



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 18 czerwca 2024 r.

FB-KF.431.7.2024.SL

Pani
Katarzyna Ruszkowska
Wójt Gminy Stoszowice

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 25 kwietnia do 24 maja 2024 r. na podstawie art. 175 ust. 1 pkt 2 oraz ust. 2 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, z późn. zm.), zespół kontrolny Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu w składzie:

Wydział Finansów i Budżetu

- Sławomir Lewandowski – główny specjalista, przewodniczący zespołu,

Wydział Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego

- Maria Balicka – inspektor wojewódzki– członek zespołu,
- Jacek Jabłoński – inspektor wojewódzki– członek zespołu,

przeprowadził kontrolę problemową w trybie zwykłym w Urzędzie Gminy Stoszowice, Stoszowice 97, 57-213 Stoszowice.

Temat kontroli:

„Prawidłowość wykorzystania środków dotacji celowych z budżetu państwa na dofinansowanie zadań własnych związanych z remontem i odbudową obiektów budowlanych, zniszczonych lub uszkodzonych w wyniku zdarzeń noszących znamiona klęski żywiołowej, w tym na przeciwdziałanie skutkom takich zdarzeń w przyszłości”.

Okres objęty kontrolą:

01.01.2019 r. – 31.12.2019 r.

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z zatwierdzonym w dniu 19 grudnia 2023 r. przez Wojewodę Dolnośląskiego planem kontroli na I półrocze 2024 r. (NK-KSE.430.5.2023.RG).

Kontrolę odnotowano w książce kontroli Urzędu Gminy Stoszowice pod pozycją 2/2024.

W okresie objętym kontrolą oraz podczas wykonywania czynności kontrolnych funkcje kierownicze pełniły następujące osoby, w szczególności:

1. Pani Katarzyna Ruszkowska - Wójt Gminy Stoszowice wybrana w wyborach, które odbyły się w dniu 07 kwietnia 2024 r. (Zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Stoszowicach z dnia 29 kwietnia 2024 r.).
2. Pan Paweł Gancarz - Wójt Gminy Stoszowice wybrany w wyborach, które odbyły się w dniu 21 października 2018 r. (Zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Stoszowicach z dnia 25 października 2018 r.).
3. Pani Agnieszka Benedyk - Skarbnik Gminy Stoszowice, powołana na stanowisko z dniem 03 stycznia 2024 r. (Uchwała Nr LV/325/2024 Rady Gminy Stoszowice z dnia 03 stycznia 2024 r.).
4. Pani Katarzyna Ruszkowska - Skarbnik Gminy Stoszowice, powołana na stanowisko z dniem 06 listopada 2013 r. (Uchwała Nr XXXIII/202/2013 Rady Gminy Stoszowice z dnia 05 listopada 2013 r.)¹.

Za wykonywanie zadań w zakresie kontrolowanego zagadnienia odpowiedzialni byli pracownicy Urzędu Gminy Stoszowice, których zakresy obowiązków służbowych zostały przedłożone kontrolującym.

[Dowód akta kontroli str. 23–45]

W 2019 r. Gmina Stoszowice zawarła z Wojewodą Dolnośląskim 4 umowy dotacji na dofinansowanie zadań własnych związanych z remontem i odbudową obiektów budowlanych, zniszczonych lub uszkodzonych w wyniku zdarzeń noszących znamiona klęski żywiołowej, w tym na przeciwdziałanie skutkom takich zdarzeń w przyszłości na łączną kwotę **5 207 068,00 zł**. Kontrolą objęto umowę dotacji Nr 94/2019 z dnia 30 grudnia 2019 r. na kwotę **1 566 919,00 zł** zawartą w celu realizacji zadania pn.: „Przebudowa nawierzchni drogi, Przedborowa dz. nr 645, 485/2, km 0+000 - 1+939, Przedborowa dz. nr 191, km 0+000 - 0+190 wraz z przebudową mostu w Przedborowej dz. nr 664, km 0+000 - 0+005 [intensywne opady deszczu, lipiec 2018 r.]”, stanowiącą 29,90 % środków dotacji celowych przekazanych Gminie Stoszowice w 2019 r. na ww. zadania.

Dotacja na usuwanie skutków klęski żywiołowej na ww. zadanie została przyznana na zasadach ogólnych (*art. 128 ustawy o finansach publicznych*), które wskazują, iż kwota dotacji na dofinansowanie zadań własnych bieżących i inwestycyjnych nie może stanowić więcej niż 80% kosztów realizacji zadania (...).

W wyniku kontroli poszczególnych zagadnień, działalność Gminy Stoszowice w zakresie prawidłowości wykorzystania środków dotacji celowych z budżetu państwa na dofinansowanie zadań własnych związanych z remontem i odbudową obiektów budowlanych, zniszczonych lub uszkodzonych w wyniku zdarzeń noszących znamiona klęski żywiołowej, w tym na przeciwdziałanie skutkom takich zdarzeń w przyszłości oceniono **pozytywnie**. Powyższa ocena wynika z ocen cząstkowych badanych obszarów.

¹ Odwołana z dniem 03 stycznia 2023 r. (Uchwała Nr LV/324/2024 Rady Gminy Stoszowice z dnia 03 stycznia 2024 r. w sprawie odwołania Skarbnika Gminy Stoszowice).

I. Ujęcie środków dotacji w planie finansowym jednostki

Gmina Stoszowice przedstawiła do kontroli dokumenty, w szczególności:

- Promesę Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 27 lutego 2019 r. (pismo nr DOLiZK-III-7741-5-19/2019) na kwotę **5 982 630,00 zł** dotyczącą dofinansowania w 2019 r. pięciu zadań, w tym zadania objętego kontrolą, wraz z pismami Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 16 kwietnia 2019 r. (pismo nr DOLiZK-III-7741-5-19/2019), z dnia 11 lipca 2019 r. (pismo nr DOLiZK-III-7741-5-19/2019) oraz z dnia 24 września 2019 r. (pismo nr DOLiZK-III-7741-5-19/2019) w zakresie zmian zapisów przedmiotowej promesy²,
- pismo Wojewody Dolnośląskiego (FB-BP.3111.649.2019.AA) z dnia 30 grudnia 2019 r., sporządzone w związku z decyzją Ministra Finansów (Nr MF/FG6.4143.3.314.2019.MF.6162 z dnia 27 grudnia 2019 r.) w sprawie zmian w budżecie państwa na 2019 rok.

Zestawienie ww. dokumentów stanowiących podstawę dokonania zmian w budżecie Gminy Stoszowice na rok 2019 przedstawiono w Tabeli nr 1.

Tabela nr 1

Lp.	Nazwa zadania	Podstawa do dokonania zmian w budżecie	Klasyfikacja budżetowa		Wysokość dotacji (w zł)
			Dział		
1.	<i>„Przebudowa nawierzchni drogi, Przedborowa dz. nr 645, 485/2, km 0+000 - 1+939, Przedborowa dz. nr 191, km 0+000 - 0+190 wraz z przebudową mostu w Przedborowej dz. nr 664, km 0+000 - 0+005 [intensywne opady deszczu, lipiec 2018 r.]”</i>	Promesa z dnia 27 lutego 2019 r. (pismo nr DOLiZK-III-7741-5-19/2019)	Dział	600	1 566 919,00
			Rozdział	60078	
			Paragraf	6330	
2.	<i>„Przebudowa nawierzchni drogi, Przedborowa dz. nr 645, 485/2, km 0+000 - 1+939, Przedborowa dz. nr 191, km 0+000 - 0+190 wraz z przebudową mostu w Przedborowej dz. nr 664, km 0+000 - 0+005 [intensywne opady deszczu, lipiec 2018 r.]”</i>	Pismo Wojewody Dolnośląskiego z dnia 30 grudnia 2019 r. (FB-BP.3111.649.2019.AA)	Dział	600	1 566 919,00
			Rozdział	60078	
			Paragraf	6330	

Ujęcie dochodów i wydatków w planie finansowym jednostki w zakresie zadania objętego kontrolą przedstawiono poniżej.

Wskutek otrzymanej promesy Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji oraz pisma Wojewody Dolnośląskiego, Uchwałami Rady Gminy Stoszowice oraz Zarządzeniem Wójta Gminy Stoszowice, wprowadzano zmiany po stronie dochodów i wydatków w budżecie Gminy Stoszowice na rok 2019 rok, w zakresie zadania objętego kontrolą, w kwotach i klasyfikacji budżetowej wskazanych w Tabeli nr 2 i 3.

² Zmiany zapisów promesy z dnia 27 lutego 2019 r. (pismo nr DOLiZK-III-7741-5-19/2019) dotyczyły zmiany ilości zadań objętych promesą oraz zmiany terminu złożenia wymaganej dokumentacji.

Tabela nr 2 Zmiany w planie dochodów (dane w zł)

Podstawa zmiany planu	Dochody					
	Dział	Rozdział	Paragraf	Przed zmianą	Zmiana	Kwota narastająco
1	2	3	4	5	6	7
Uchwała Nr VI/36/2019 Rady Gminy Stoszowice z dnia 17 kwietnia 2019 r. w sprawie zmiany budżetu gminy na rok 2019	600	60078	6330	0,00	5 982 630,00	5 982 630,00 ³
Uchwała Nr XII/88/2019 Rady Gminy Stoszowice z dnia 27 grudnia 2019 r. w sprawie zmiany budżetu gminy na rok 2019	600	60078	6330	5 982 630,00	- 775 562,00	5 207 068,00

Tabela nr 3 Zmiany w planie wydatków (dane w zł)

Podstawa zmiany planu	Wydatki					
	Dział	Rozdział	Paragraf	Przed zmianą	Zmiana	Kwota narastająco
1	2	3	4	5	6	7
Uchwała Nr VI/36/2019 Rady Gminy Stoszowice z dnia 17 kwietnia 2019 r. w sprawie zmiany budżetu gminy na rok 2019	600	60078	6050	0,00	7 758 330,00	7 758 330,00
Uchwała Nr VIII/64/2019 Rady Gminy Stoszowice z dnia 19 czerwca 2019 r. w sprawie zmiany budżetu gminy na rok 2019	600	60078	6050	7 758 330,00	500 000,00	8 258 330,00
Uchwała Nr XII/88/2019 Rady Gminy Stoszowice z dnia 27 grudnia 2019 r. w sprawie zmiany budżetu gminy na rok 2019	600	60078	6050	8 258 330,00	- 767 292,00	7 491 038,00
Zarządzenie Nr 119/2019 Wójta Gminy Stoszowice z dnia 31 grudnia 2019 r. w sprawie zmiany budżetu gminy na rok 2019	600	60078	6050	7 491 038,00	- 3 000,00	7 488 038,00

Różnica pomiędzy kwotą dochodów a wydatków w ww. zestawieniach tabelarycznych dla zadania objętego kontrolą, wynika z zaangażowania środków własnych Gminy Stoszowice.

Zmiany w zakresie środków objętych kontrolą, po stronie dochodów i wydatków budżetowych wprowadzono Uchwałami Rady Gminy Stoszowice oraz Zarządzeniem Wójta Gminy Stoszowice, w podziale zgodnej z obowiązującą klasyfikacją budżetową.

³ Kwota obejmowała środki finansowe pochodzące z rezerwy celowej ujętej w ustawie budżetowej na rok 2019 przeznaczone na dofinansowanie realizacji wszystkich zadań z zakresu usuwania skutków klęsk żywiołowych, w tym 1 566 919,00 zł na zadanie objęte kontrolą.

Powyższe działania były zgodne z:

- *art. 257 ust. 1 ustawy o finansach publicznych*, który stanowi iż w toku wykonywania budżetu zarząd może dokonywać zmian w planie dochodów i wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego polegających na zmianach planu dochodów i wydatków związanych ze zmianą kwot lub uzyskaniem dotacji przekazywanych z budżetu państwa,
- *art. 39 ust. 1 ustawy o finansach publicznych*, który wskazuje, iż dochody publiczne, wydatki publiczne (...) klasyfikuje się (...) według działów, rozdziałów – określających rodzaj działalności; paragrafów – określających rodzaj dochodu, wydatku.

[Dowód akta kontroli str. 58–100]

Działalność jednostki w ramach *ujęcia środków dotacji w planie finansowym jednostki* oceniono **pozytywnie**.

II. Prawidłowość wykorzystania dotacji udzielonych z budżetu państwa, pod względem zgodności z przeznaczeniem oraz wysokości wykorzystanej dotacji a stopniem realizacji zadań przewidzianych do sfinansowania dotacją z budżetu państwa

Na terenie administracyjnym Gminy Stoszowice w dniu 3 lipca 2018 roku wystąpiły intensywne opady atmosferyczne, które wyrządziły straty w infrastrukturze komunalnej. W dniu 28 listopada 2018 r. spisano protokół Komisji Wojewódzkiej ds. weryfikacji strat w infrastrukturze jednostek samorządu terytorialnego z ww. tytułu, wskazując uszkodzenia w przedmiotowym zakresie w łącznej wysokości **10 291 737,82 zł**. Jednymi z obiektów uszkodzonych w wyniku intensywnych opadów atmosferycznych były droga - Przedborowa dz. nr 645, 485/2, km 0+000 - 1+939, Przedborowa dz. nr 191, km 0+000 - 0+190 wraz z mostem w Przedborowej dz. nr 664, km 0+000 - 0+005, których zniszczenie oszacowano na łączną kwotę **2 388 722,98 zł**.

Zobowiązania wynikające z umowy dotacji nr 94/2019 z dnia 30 grudnia 2019 r.

Gmina Stoszowice złożyła w dniu 31 października 2019 r. do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu, wniosek o udzielenie dotacji z budżetu państwa w łącznej wysokości **5 465 141,08 zł**, w tym na dofinansowanie zadania pn.: „Przebudowa nawierzchni drogi, Przedborowa dz. nr 645, 485/2, km 0+000 - 1+939, Przedborowa dz. nr 191, km 0+000 - 0+190 wraz z przebudową mostu w Przedborowej dz. nr 664, km 0+000 - 0+005 [intensywne opady deszczu, lipiec 2018 r.]” w kwocie 1 566 919.00 zł.

Załącznikami do przedmiotowego wniosku było zestawienie rzeczowo-finansowe prac do wykonania w 2019 r. (załącznik nr 1) oraz oświadczenia jst z dnia 31 października 2019 r. tj.:

- oświadczenie, iż zadanie będące przedmiotem wniosku jest zadaniem własnym w rozumieniu przepisów regulujących finanse jednostek samorządu terytorialnego (załącznik nr 2),
- oświadczenie dot. wysokości poniesionych strat w stosunku do wykonanych dochodów własnych (załącznik nr 3),

- oświadczenie o środkach finansowych jednostki przeznaczonych jako udział własny do zadania będącego przedmiotem wniosku (załącznik nr 4),
- oświadczenie o zaksięgowaniu dotacji celowych z budżetu państwa po stronie dochodów wg. klasyfikacji (załącznik nr 5).

Tym samym, jednostka dotrzymała terminu określonego w promesie Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 27 lutego 2019 r. (pismo nr DOLiZK-III-7741-5-19/2019) tj. „Dotacja ta zostanie udzielona na podstawie umowy zawartej z jednostką samorządu terytorialnego po przekazaniu przez nią, do dnia 31 października 2019 r., dokumentów wskazanych w załączniku (...). Nieprzekazanie dokumentacji w wyznaczonym terminie będzie oznaczało rezygnację z przyznanego wstępnie dofinansowania (...)”.

W dniu 30 grudnia 2019 r. zawarto pomiędzy Wojewodą Dolnośląskim, a Gminą Stoszowice, reprezentowaną przez Wójta Gminy Stoszowice przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy, umowę dotacji na dofinansowanie zadania objętego kontrolą. Zestawienie głównych postanowień umownych zaprezentowano w Tabeli nr 4.

Tabela nr 4

Nazwa zadania	Numer umowy dotacji	Data umowy	Kwota dotacji (w zł)	Kwota wkładu własnego (w zł)	% kwoty dotacji w stosunku do wartości kosztów zadania	Termin wykonania zadania w zakresie rzeczowym	Termin zakończenia finansowego zadania
1	2	3	4	5	6	7	8
„Przebudowa nawierzchni drogi, Przedborowa dz. nr 645, 485/2, km 0+000 - 1+939, Przedborowa dz. nr 191, km 0+000 - 0+190 wraz z przebudową mostu w Przedborowej dz. nr 664, km 0+000 - 0+005 [intensywne opady deszczu, lipiec 2018 r.]”	94/2019	30.12.2019 r.	1 566 919,00	391 792,92	80,00	10.12.2019 r.	31.12.2019 r.

Zgodnie z zapisami umowy Gmina Stoszowice zobowiązała się do:

- rzeczowego wykonania zadania w terminie wskazanym w kol. 7 ww. tabeli [§ 2 ust. 1 lit. a)],
- finansowego zakończenia zadania, rozumianego jako dokonanie przez jednostkę wszystkich płatności, związanych z realizacją zadania, w terminie wskazanym w kol. 8 ww. tabeli [§ 2 ust. 1 lit. b)].

Na podstawie ww. umowy dotacji, Gmina Stoszowice otrzymała na rachunek bankowy budżetu (52 9533 1014 2003 0000 0185 0001) w dniu 31 grudnia 2019 roku dotację w wysokości 1 566 919,00 zł.

Zobowiązania wynikające z zawartych umów z Wykonawcami

Gmina Stoszowice podpisała umowy z trzema wykonawcami na wykonanie robót budowlanych w ramach zadania objętego kontrolą. Zestawienie głównych postanowień umownych zawartych w ramach poszczególnych części zadania przedstawiono w Tabeli nr 5.

Tabela nr 5

Część zadania	Numer umowy z wykonawcą	Data zawarcia umowy	Wykonawca	Termin zakończenia robót	Kwota umowy (w zł brutto)
Część 1 Przebudowa nawierzchni drogi, Przedborowa dz. nr 645, 485/2, km 0+000 - 1+939 [intensywne opady deszczu, lipiec 2018 r.]	115/2019	30.10.2019 r.	Strabag Infrastruktura Południe Sp. z o.o. ul. Lipowa 5a, Wysoka, 52-200 Wrocław	10.12.2019 r.	1 564 233,71
Część 2 „Przebudowa nawierzchni drogi, Przedborowa dz. nr 191, km 0+000 - 0+190 [intensywne opady deszczu, lipiec 2018 r.]”	116/2019	30.10.2019 r.	Budbis Konradowa 1A, 48-303 Nysa	30.11.2019 r.	158 318,27
Część 3 „Przebudowa mostu w Przedborowej dz. nr 664, km 0+000 - 0+005 [intensywne opady deszczu, lipiec 2018 r.]”	117/2019	30.10.2019 r.	Sotpol Rumiankowa 1 57-230 Kamieniec Żąbkowicki	30.11.2019 r.	245 630,09

W umowach z Wykonawcami wskazano, iż ostateczne rozliczenie nastąpi na podstawie faktury końcowej, której podstawą wystawienia jest protokół końcowy odbioru robót, w którym nie stwierdzono wad i usterek. Zamawiający zobowiązany był do zapłacenia Wykonawcy kwoty wystawionej faktury w ciągu 30 dni od daty jej doręczenia na rachunek bankowy Wykonawcy.

Wykonawcy wykonali roboty budowlane w okresie od dnia 30.10.2019 r. do dnia 10.12.2019 r. Zamawiający dokonał odbioru robót w ramach poszczególnych części zadania objętego kontrolą, co potwierdzone zostało poprzez spisanie *protokołów odbioru wykonania robót budowlanych*. Po dokonaniu oględzin wykonanych robót stwierdzono, że zakresy robót budowlanych zostały wykonane zgodnie z zawartymi umowami.

Zestawienie danych w zakresie wystawionych faktur VAT oraz sporządzonych protokołów wykonania odbioru robót budowlanych, dokumentujących zakończenie rzeczowe zadania wskazano w Tabeli nr 6.

Tabela nr 6

Część zadania	Data protokołu końcowego odbioru robót	Numer faktury	Data wystawienia faktury	Kwota brutto faktury (w zł)	Kwota faktury – dotacja (w zł)	Kwota faktury - środki własne (w zł)
Część 1 Przebudowa nawierzchni drogi, Przedborowa dz. nr 645, 485/2, km 0+000 - 1+939 [intensywne opady deszczu, lipiec 2018 r.]	19.12.2019 r.	3691900019	19.12.2019 r.	1 564 233,71	1 249 271,00	314 962,71
Część 2 „Przebudowa nawierzchni drogi, Przedborowa dz. nr 191, km 0+000 - 0+190 [intensywne opady deszczu, lipiec 2018 r.]”	06.12.2019 r.	04/12/2019	06.12.2019 r.	158 318,27	126 654,00	31 664,27

Część 3 „Przebudowa mostu w Przedborowej dz. nr 664, km 0+000 - 0+005 [intensywne opady deszczu, lipiec 2018 r.]”	10.12.2019 r.	101/12/2019	11.12.2019 r.	245 630,09	190 994,00	54 636,09
--	---------------	-------------	---------------	------------	------------	-----------

Terminowość realizacji zobowiązań finansowych, wynikających z umowy dotacyjnej oraz umów z Wykonawcami.

Wykonawcy za zrealizowane roboty budowlane w ramach zadania objętego kontrolą pn. „Przebudowa nawierzchni drogi, Przedborowa dz. nr 645, 485/2, km 0+000 - 1+939, Przedborowa dz. nr 191, km 0+000 - 0+190 wraz z przebudową mostu w Przedborowej dz. nr 664, km 0+000 - 0+005 [intensywne opady deszczu, lipiec 2018 r.]” wystawili faktury VAT na łączną kwotę **1 968 182,07 zł brutto**, z czego **1 566 919,00 zł** opłacono ze środków dotacji, natomiast **401 263,07 zł** sfinansowano ze środków własnych Gminy Stoszowice.

Zestawienie zweryfikowanych dokumentów źródłowych – faktur oraz wyciągów bankowych – dokumentujących wydatkowanie przez Gminę Stoszowice środków dotacji w 2019 roku zaprezentowano w Tabeli nr 7.

Tabela nr 7 (dane w zł)

numer	z dnia	Faktura Vat			Płatność	
		kwota brutto	dotacja	udział własny	Nr dowodu	WB z dnia
3691900019	19.12.2019 r.	1 564 233,71	1 249 271,00	314 962,71	234/2019	30.12.2019 r.
04/12/2019	06.12.2019 r.	158 318,27	126 654,00	31 664,27	225/2019	12.12.2019 r.
101/12/2019	11.12.2019 r.	245 630,09	190 994,00	54 636,09	226/2019	13.12.2019 r.
Łącznie		1 968 182,07 ⁴	1 566 919,00	401 263,07	X	

Zapłaty Wykonawcom robót budowlanych za zrealizowane prace w ramach zadania objętego kontrolą pn. „Przebudowa nawierzchni drogi, Przedborowa dz. nr 645, 485/2, km 0+000 - 1+939, Przedborowa dz. nr 191, km 0+000 - 0+190 wraz z przebudową mostu w Przedborowej dz. nr 664, km 0+000 - 0+005 [intensywne opady deszczu, lipiec 2018 r.]” dokonano w prawidłowej wysokości i w terminie wynikającym z wcześniej zaciągniętego zobowiązania, tj. zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt. 3 ustawy o finansach publicznych⁵.

Wydatkowanie środków otrzymanych z dotacji nastąpiło do dnia 31.12.2019 r., tj. zgodnie z zapisem § 2 ust. 1 lit. b umowy dotacji nr 94/2019 z dnia 30 grudnia 2019 r.

[Dowód: akta kontroli str.46-57,101-197,240-308]

⁴ W tym, wydatki niekwalifikowane w kwocie 9 533,15 zł dotyczące wykonania inwentaryzacji geodezyjnej wykonawczej.

⁵ Zapłaty wykonawcom robót budowlanych za zrealizowane prace w ramach poszczególnych części zadania objętego kontrolą Gmina Stoszowice dokonała ze środków własnych w dniach podanych w tabeli nr 7 z rachunku bankowego Gminy Stoszowice o numerze 32 9533 1014 2003 0300 0185 0117. Spowodowane było to tym, że środki dotacji na konto Gminy Stoszowice wpłynęły w dniu 31.12.2019 r.

Handwritten signature/initials

Działalność jednostki w ramach przedmiotowego obszaru oceniono **pozytywnie**.

III. Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych

Gmina Stoszowice do kontroli przedłożyła:

- zapisy księgowo za okres poddany kontroli na kontach, w szczególności:
 - 901/1/06 *Organ-dotacja DUW*,
 - 902/1/05/UG *Stoszowice dotacja DUW*,
 - 133/1/03/60078/6330 - *Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa*,
 - 224/60078/6330 - *Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa*,
 - 223/01/1-02 - *Rozliczenie wydatków budżetowych*,
 - 080/01/40 - *Przebudowa nawierzchni drogi gminnej w Przedborowej, dz. Nr 645, 485/2*,
 - 130/01/40/01 - *Dotacja - Przebudowa nawierzchni drogi gminnej w Przedborowej, dz. Nr 645, 485/2*,
 - 130/01/40/02 - *Środki własne - Przebudowa nawierzchni drogi gminnej w Przedborowej, dz. Nr 645, 485/2*,
 - 201/01/40 - *Przebudowa nawierzchni drogi gminnej w Przedborowej, dz. Nr 645, 485/2*,
 - 080/01/45 - *Przebudowa nawierzchni drogi gminnej w Przedborowej, dz. Nr 191*,
 - 130/01/1/45/01- *Dotacja - Przebudowa nawierzchni drogi gminnej w Przedborowej, dz. Nr 191*,
 - 130/01/1/45/02 - *Środki własne - Przebudowa nawierzchni drogi gminnej w Przedborowej, dz. Nr 191*,
 - 201/01/45 - *Przebudowa nawierzchni drogi gminnej w Przedborowej, dz. Nr 191*,
 - 080/01/48 - *Przebudowa nawierzchni drogi gminnej w Przedborowej, dz. Nr 664*,
 - 130/01/1/48/01- *Dotacja - Przebudowa nawierzchni drogi gminnej w Przedborowej, dz. Nr 664*,
 - 130/01/1/48/02 - *Środki własne - Przebudowa nawierzchni drogi gminnej w Przedborowej, dz. Nr 664*,
 - 201/01/48 - *Przebudowa nawierzchni drogi gminnej w Przedborowej, dz. Nr 191*,
 - 011/2/02 - *Obiekty inżynierii lądowej i wodnej*,
 - 011/2/02 - *Obiekty inżynierii lądowej i wodnej - z dotacji DUW*.

Do kontroli przedstawiono również wyciągi bankowe dotyczące wpływu dotacji na rachunek bankowy budżetu, przekazania dotacji do jednostki (UG) bezpośrednio realizującej zadanie oraz dokonania zapłaty poszczególnym Wykonawcom za zrealizowane roboty budowlane.

Zgodnie z art. 152 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz § 11 umowy dotacji Gmina Stoszowice zobowiązana była do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków.

W wyniku analizy dokumentacji finansowo – księgowej przedłożonej do kontroli ustalono, iż jednostka prowadzi wyodrębnioną ewidencję księgową środków otrzymanych z dotacji według działu, rozdziału i paragrafu. Brak jest natomiast wyodrębnienia na poszczególne zadania wynikające z zawartych umów dotacji. W przypadku wydatków dokonywanych

z tych środków dodatkowo wyodrębnia ewidencję dla zadań objętych dofinansowaniem ze środków dotacji wraz z podziałem na środki własne oraz środki dotacji.

W związku z powyższym kontrolujący poprosił o wyjaśnienie zaistniałej sytuacji. Skarbnik Gminy złożyła następujące wyjaśnienia (cyt.): „*Oświadczam, iż dochody z tytułu, otrzymanych dotacji celowych z budżetu państwa na dofinansowanie zadań własnych, zostały ujęte na jednym wyodrębnionym koncie księgowym dla wszystkich dotacji otrzymanych w 2019 roku, Tym samym ww. dochody nie zostały rozdzielone na odrębne zadania, pn. „Przebudowa nawierzchni drogi, Przedborowa dz. nr 645, 485/2, km 0+000 - 1+939, Przedborowa dz. nr 191, km 0+000 - 0+190 wraz z przebudową mostu w Przedborowej dz. nr 664, km 0+000 - 0+005 [intensywne opady deszczu, lipiec 2018 r.]. Jednocześnie w ramach działań, następczych i naprawczych zobowiązuję się do wyodrębnienia odrębnych kont księgowych dla każdego zadania, z osobna”.*

Brak pełnego wyodrębnienia ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji zakwalifikowano jako uchybienie. Jednocześnie biorąc pod uwagę podjęte podczas trwania czynności kontrolnych działania naprawcze – zobowiązanie do wyodrębniania kont księgowych dla poszczególnych zadań – stwierdzone uchybienie uznano jako niemające wpływu na ogólną ocenę badanego obszaru.

Zgodnie z *art. 20 ust 2 ustawy o rachunkowości*, podstawą zapisów w badanych księgach rachunkowych były dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej – faktury oraz wyciągi bankowe. Zapisy w przedłożonych do kontroli księgach rachunkowych zawierały dane wskazane w *art. 23 ust. 2 ustawy o rachunkowości*, tj. uwzględniały daty dokonania operacji gospodarczych, określały rodzaj i numery identyfikacyjne dowodów księgowych, stanowiących podstawę zapisów, zawierały zrozumiały tekst lub skrót opisu operacji, kwoty i daty zapisów oraz oznaczenie kont, których zapisy dotyczyły.

Przedłożone do kontroli faktury zostały opisane i sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym (pieczętki wraz z podpisami) przez osoby odpowiedzialne za te ustalenia. Wykazano na nich datę księgowania wraz ze wskazaniem kwoty i kont, na których należy dokonać zapisów księgowych. Na fakturach zawarto opis wskazujący, w jakiej części dany wydatek został sfinansowany ze środków budżetu państwa oraz z udziału własnego.

Powyższe działania – były zgodne z wymogami określonymi w *art. 21 ust.1* oraz *art. 23 ust.2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości* oraz z postanowieniami umowy dotacji.

W wyniku realizacji zadania w ramach umowy dotacji, zwiększono wartości środka trwałego o równowartość poczynionych na nim inwestycji. Przyjęcie środka trwałego nastąpiło na podstawie sporządzonych dokumentów OT: nr 284//2019 z dnia 27 grudnia 2019 r., nr 287//2019 z dnia 27 grudnia 2019 r. oraz nr 288//2019 z dnia 27 grudnia 2019 r.

Dokumenty OT zawierały elementy dowodu księgowego zgodnie z *art. 21* ustawy o rachunkowości tj.:

- określenie rodzaju dowodu i jego numeru identyfikacyjnego,
- określenie stron (nazwy, adresy) dokonujących operacji gospodarczej,
- opis operacji oraz jej wartość,
- datę dokonania operacji oraz datę sporządzenia dowodu,

- podpis wystawcy dowodu oraz osoby, której powierzono pieczę nad przyjętym środkiem trwałym,
- stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), wraz z podpisem osoby odpowiedzialnej za te wskazania.

Wartość zadania wykazana w dokumentach OT w wysokości **2 068 001,56 zł** była zgodna z przedłożoną ewidencją księgową jednostki oraz dokumentami źródłowymi objętymi kontrolą (tj. sfinansowanymi ze środków dotacji, wkładu własnego), będącymi podstawą zapisów w księgach rachunkowych⁶.

[Dowód: akta kontroli str. 198–239,309-346]

Działalność jednostki w ramach przedmiotowego obszaru oceniono **pozytywnie**.

IV. Sporządzanie rozliczeń z wykorzystania środków objętych kontrolą

Zgodnie z zapisami § 8 ust. 1 pkt 3 umowy dotacji Gmina Stoszowice zobowiązała się do przesłania Wojewodzie, w terminie 21 dni od dnia zakończenia finansowego zadania następujących dokumentów:

- rozliczenia końcowego kosztów zadania wraz z potwierdzonymi za zgodność z oryginałem kopiami faktur lub rachunków oraz przelewów lub potwierdzeń dokonania zapłaty,
- protokołu rzeczowo-finansowego końcowego odbioru zadania.

Gmina Stoszowice przesłała w dniu 21 stycznia 2020 r. do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu rozliczenie końcowe kosztów zadania objętego kontrolą wraz z wymaganymi dokumentami z zachowaniem terminu określonego w umowie dotacji nr 94/2019 z dnia 30 grudnia 2019 r. tj. „(...) w terminie 21 dni od dnia zakończenia finansowego zadania (...)”. Ponadto potwierdzono, że dane wykazane w sprawozdaniu są zgodne z dokumentacją źródłową.

W przedmiotowych rozliczeniach, Wójt Gminy Stoszowice oraz Skarbnik Gminy złożyli oświadczenie: „iż wymienione w wykazie faktury/rachunki, w kwocie określonej w kolumnie Nr 6 (kwota faktury opłacona ze środków dotacji) nie były i nie będą przedkładane innym instytucjom uczestniczącym w finansowaniu wymienionego w umowie zadania, celem uzyskania pożyczki lub dotacji na jego dofinansowanie.”

[Dowód akta kontroli str. 347–360]

Działalność jednostki w ramach przedmiotowego obszaru oceniono **pozytywnie**.

⁶ Na łączną wartość zadania składały się wartości wszystkich poniesionych kosztów – zarówno robót budowlanych w wysokości 1 968 182,07 zł jak i kosztów pozostałych tj. dokumentacji projektowej, nadzoru inwestorskiego oraz tablic informacyjnych w wysokości 99 819,49zł, poniesionych od momentu podjęcia inwestycji do przyjęcia środka do użytkowania, w stanie kompletnym i zdatnym do użytkowania.

Handwritten signature or initials in the bottom right corner.

V. Prawidłowość rzeczowego wykorzystania dotacji

Nazwa zadania i nr umowy dotacji

Nazwa zadania: „Przebudowa nawierzchni drogi, Przedborowa dz. Nr 645, 485/2 km 0+000-1+939, Przedborowa dz. nr 191, km 0+000-0+190 wraz z przebudową mostu w Przedborowej dz. nr 664, km 0+000-0+005 [intensywne opady deszczu, lipiec 2018 r.]”. Umowa dotacji Nr 94/2019 z dnia 30 grudnia 2019 r.

Termin rozpoczęcia i zakończenia zadania

- Data rozpoczęcia zadania – 30.10.2019 r..
- Data zakończenia zadania – 10.12.2019 r.
- Data końcowego odbioru robót – 19.12.2019 r.

Numer i data zawarcia umowy z wykonawcą oraz okres, na jaki została zawarta (część 1)

Nr umowy 115/2019 z dnia 30.10.2019 r. na okres od 30.10.2019 r. do 10.12.2019 r.

Przedmiot umowy z wykonawcą

Przebudowa nawierzchni drogi, Przedborowa dz. nr 645, 485/2, km 0+000-1+939 [intensywne opady deszczu, lipiec 2018].

Kwota umowy z wykonawcą

Kwota 1 564 233,71 zł brutto.

Nazwa i adres wykonawcy

Wyłoniony wykonawca: STRABAG INFRASTRUKTURA POŁUDNIE Sp. z o.o. , Wysoka, ul. Lipowa 5A, 52-200 Wrocław.

Opis realizacji przedsięwzięcia

Zakres robót obejmował: wzmocnienie podbudowy drogi, wykonanie odwodnienia jezdni, oczyszczenie, pogłębienie i udrożnienie rowów, wykonanie warstwy wierzchniej z masy bitumicznej, Zastosowane prace i technologia poprawiły stan zniszczonej drogi oraz zagwarantowały wieloletnie bezusterkowe korzystanie z drogi. Wykonanie warstwy bitumicznej stanowi trwałe zabezpieczenie drogi przed kolejnymi, występującymi w gminie klęskami żywiołowymi – deszczem nawalnym. Przeprowadzone prace odtworzeniowe i uzupełniające umożliwiły zabezpieczenie obiektu oraz jego prawidłowe użytkowanie. Długość drogi 2209,7 m², szerokość drogi 4 m, szerokość jezdni – 3 m; materiał beton asfaltowy o grubości 4 cm – 6717,01, powierzchnia górnej warstwy beton asfaltowy o grubości 5 cm - 6851,35 m². Uzupełnienie poboczy, warstwa górna z tłuczni kamiennego, roboty przygotowawcze.

Powyższe dane zostały ustalone na podstawie oględzin, protokołu końcowego odbioru robót z dnia 19.12.2019 r.

Brak różnic w stosunku do zestawienia rzeczowo – finansowego.

Trudności w trakcie realizacji zadania: brak

Zakres zadania zrealizowano w pełni.

Użyto technologii i zastosowano materiały oraz ich ilości zgodnie z wymogami stawianymi dla ww. zadania.

Numer i data zawarcia umowy z wykonawcą oraz okres, na jaki została zawarta (część 2)

Nr umowy: 116/2019 r. z dnia 30.10. 2019 r. na okres od 30.10.2019 r. do 30.11.2019 r.

Przedmiot umowy z wykonawcą

Przebudowa nawierzchni drogi, Przedborowa dz. nr 191, km 0+000-0+190 [intensywne opady deszczu, lipiec 2018].

Kwota umowy z wykonawcą

Kwota: 158 318,27 zł brutto.

Nazwa i adres wykonawcy

Wyłoniony wykonawca: BUDBIS Bis Paweł, Konradowa 1A; 48-303 Nysa.

Opis realizacji przedsięwzięcia

Zakres robót obejmował: wzmocnienie podbudowy drogi, wykonanie odwodnienia jezdni, oczyszczenie, pogłębienie i udroźnienie rowów, wykonanie warstwy wierzchniej z masy bitumicznej, Zastosowane prace i technologia poprawiły stan zniszczonej drogi oraz zagwarantowały wieloletnie bezusterkowe korzystanie z drogi. Wykonanie warstwy bitumicznej stanowi trwałe zabezpieczenie drogi przed kolejnym, występującymi w gminie klęskami żywiołowymi – deszczem nawalnym. Przeprowadzone prace odtworzeniowe i uzupełniające umożliwiły zabezpieczenie obiektu oraz jego prawidłowe użytkowanie. Długość drogi 190 m, szerokość 4 m, szerokość jezdni 3 m, powierzchnia warstwy jezdnej z mieszanki mineralno – bitumicznej 583 m² o grubości 4 cm, powierzchnia górnej warstwy z mieszanki mineralno – bitumicznej 583 m² o grubości 5 cm, powierzchnie dolnej warstwy z kruszywa łamanego o grubości 20 cm - 583 m². Uzupełnienie poboczy, warstwa górna z tłuczni kamiennego o gr. 15 cm, roboty przygotowawcze, ziemna, rozbiórkowe.

Powyższe dane zostały ustalone na podstawie oględzin, protokołu końcowego odbioru robót z dnia 06.12.2019 r.

Brak różnic w stosunku do zestawienia rzeczowo – finansowego.

Trudności w trakcie realizacji zadania: brak

Zakres zadania zrealizowano w pełni.

Użyto technologii i zastosowano materiały oraz ich ilości zgodnie z wymogami stawianymi dla ww. zadania.

Numer i data zawarcia umowy z wykonawcą oraz okres, na jaki została zawarta (część 3)

Nr umowy: 117/2019.z dnia 30.10.2019 r. na okres od 30.10.2019 r. do 30.11.2019 r.

Przedmiot umowy z wykonawcą

Przebudowa mostu w Przedborowej dz. nr 664 km 0+000-0+005 [intensywne opady deszczu, lipiec 2018].

Kwota umowy z wykonawcą

Kwota: 245 630,09 zł brutto.

Nazwa i adres wykonawcy

Wyłoniony wykonawca: Usługi Budowlano – Remontowe „SOTPOL” Zenon Sotoła, ul. Rumiankowa 1; 57-230 Kamieniec Żąbkowicki.

Opis realizacji przedsięwzięcia

Zakres robót obejmował: wzmocnienie podbudowy drogi, wykonanie odwodnienia jezdni, oczyszczenie, pogłębienie i udrożnienie rowów, wykonanie warstwy wierzchniej z masy bitumicznej, Zastosowane prace i technologia poprawiły stan zniszczonej drogi oraz zagwarantowały wieloletnie bezusterkowe korzystanie z drogi. Wykonanie warstwy bitumicznej stanowi trwałe zabezpieczenie drogi przed kolejnym, występującymi w gminie klęskami żywiołowymi – deszczem nawalnym. Przeprowadzone prace odtworzeniowe i uzupełniające umożliwiły zabezpieczenie obiektu oraz jego prawidłowe użytkowanie. Długość mostu 5 mb, powierzchnia nawierzchni jezdnej na moście materiał; mieszanka mineralno bitumiczna grubość 4 cm 48,5 m², fundamenty materiał: prefabrykaty.

Powyższe dane zostały ustalone na podstawie oględzin, protokołu końcowego odbioru robót z dnia 10.12.2019 r.

Brak różnic w stosunku do zestawienia rzeczowo – finansowego.

Trudności w trakcie realizacji zadania: brak

Zakres zadania zrealizowano w pełni.

Użyto technologii i zastosowano materiały oraz ich ilości zgodnie z wymogami stawianymi dla ww. zadania.

Osiągnięte efekty rzeczowe bezpośrednio po zakończeniu inwestycji

- Zakładane efekty rzeczowe: remont drogi zgodnie z zawartą umową z wykonawcą.
- Faktycznie osiągnięte efekty rzeczowe: wyremontowana droga zgodnie z zawartą umową z wykonawcą.
- Dotację wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem określonym w zawartej umowie.

Działalność jednostki w ramach przedmiotowego obszaru oceniono **pozytywnie**.

VI. Prawidłowość wyboru wykonawców w aspekcie przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych

Materię objętą kontrolą regulują przepisy ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2018 r. poz. 1986), zwanej dalej ustawą PZP, oraz akty wykonawcze do ustawy i okołoustawowe.

W toku kontroli sprawdzono dokumentację dotyczącą postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w ramach zadania dofinansowanego ze środków udzielonych z rezerwy celowej budżetu państwa na przeciwdziałanie i usuwanie skutków klęsk żywiołowych pn.:

„Przebudowa nawierzchni drogi Przedborowa dz. nr 645, 485/2 km 0+000-1+939,00, Przedborowa dz. nr 191, km 0+000-0+190 wraz z przebudową mostu w Przedborowej dz. nr 664, km 0+000-0+005 [intensywne opady deszczu, lipiec 2018 r.]”.

Kontrolę przeprowadzono na następujących dokumentach:

- Protokół postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego – oznaczenie sprawy: RR.271.11.2019.
- Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nr 510233119-N-2019 z dnia 30.10.2019 r.
- Umowa nr 115/2019 z dnia 30.10.2019 r. z Wykonawcą: Przedsiębiorstwo STRABAG INFRASTRUKTURA POŁUDNIE Sp. z o.o. z siedzibą ul. Lipowa 5a, Wysoka, 52-200 Wrocław.
- Umowa nr 116/2019 z dnia 30.10.2019 r. z Wykonawcą: Przedsiębiorstwo BUDBIS Bis Paweł z siedzibą ul. Konradowa 1A, 48-303 Nysa.
- Umowa nr 117/2019 z dnia 30.10.2019 r. z Wykonawcą: Przedsiębiorstwo Usługi Budowlano-Remontowe „SOTPOL” Zenon Sotoła z siedzibą ul. Rumiankowa 1, 57-230 Kamieniec Żąbkowicki.
- Potwierdzenie terminowości wpływu ofert – kserokopie kopert z datą wpływu 17.10.2019 r., 18.10.2019 r.
- Informacja z otwarcia ofert z dnia 18.10.2019 r..
- Informacja o odrzuceniu i wyborze oferty najkorzystniejszej z dnia 24.10.2019 r. (w dokumentacji znajduje się potwierdzenie wysłania informacji do Wykonawców).
- Oferta STRABAG INFRASTRUKTURA POŁUDNIE Sp. z o.o. z siedzibą ul. Lipowa 5a, Wysoka, 52-200 Wrocław.
- Oferta BUDBIS Bis Paweł z siedzibą ul. Konradowa 1A, 48-303 Nysa.
- Oferta „SOTPOL” Zenon Sotoła z siedzibą ul. Rumiankowa 1, 57-230 Kamieniec Żąbkowicki.
- Zarządzenie nr 102/2019 Wójta Gminy Stoszowice z dnia 7.10.2019 r. w sprawie powołania komisji przetargowej do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia na realizację zadania pn. „Przebudowa nawierzchni drogi, Przedborowa dz. nr 645, 45/2 km 0+000-1+939, Przedborowa dz. nr 191, km 0+000-0+190 wraz z przebudową mostu w Przedborowej dz. nr 664, km 0+000-0+005 [intensywne opady deszczu, lipiec 2018 r.]”.
- Oświadczenia określone w art. 17 ust. 2 ustawy PZP - kierownika Zamawiającego, 4 członków Komisji Przetargowej oraz osoby upoważnionej przez Wójta Gminy Stoszowice do pełnienia kompetencji kierownika Zamawiającego z dnia 18.10.2019 r.
- Pełnomocnictwa na rzecz dwóch pracowników Urzędu Gminy Stoszowice (Pani Małgorzata Chmiel oraz Pan Robert Sarna), do dokonywania czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego z dnia 2.10.2019 r. i 18.10.2019 r. podpisane przez Wójta Gminy Pana Pawła Gancarza.
- Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia (SIWZ) z dnia 3.10.2019 r.
- Ogłoszenie o zamówieniu nr 605071-N-2019 z dnia 3.10.2019 r.
- Pytania Wykonawców do SIWZ z dnia 4.10.2019 r.
- Kosztorysy inwestorskie z września 2019 r.

- Pisma RR.271.11.2019 z dnia 18.10.2019 r. wzywające Wykonawców do uzupełnienia dokumentów.
- Odpowiedzi Wykonawców wraz z dokumentacją uzupełniającą z dnia 21.10.2019 r., 22.10.2019 r. oraz 23.10.2019 r.

Ustalenia pokontrolne:

1. Przedmiot zamówienia publicznego pn.: „Przebudowa nawierzchni drogi, Przedborowa dz. nr 645, 45/2 km 0+000-1+939, Przedborowa dz. nr 191, km 0+000-0+190 wraz z przebudową mostu w Przedborowej dz. nr 664, km 0+000-0+005 [intensywne opady deszczu, lipiec 2018 r.]”. został podzielony na 3 części. Wartość dla wszystkich części zamówienia wyniosła 2 370 240,23 PLN netto, co stanowi równowartość 549 722,9 EUR netto.

Wartość zamówienia dla części nr 1, tj. „Przebudowa nawierzchni drogi Przedborowa dz. nr 645, 485/2, km 0+000-1+939 [intensywne opady deszczu, lipiec 218 r.]” została oszacowana na podstawie kosztorysu inwestorskiego na łączną kwotę 1 963 133,09 PLN co stanowi równowartość 455 303,73 EUR netto.

Wartość zamówienia dla części nr 2, tj. „Przebudowa nawierzchni drogi, Przedborowa dz. nr 191, km 0+000-0+190 [intensywne opady deszczu, lipiec 2018 r.]” została oszacowana na podstawie kosztorysu inwestorskiego na łączną kwotę 206 651,46 PLN netto co stanowi równowartość 47 928,07 EUR netto.

Wartość zamówienia dla części nr 3, tj. „Przebudowa nawierzchni drogi w Przedborowej dz. nr 664 km 0+000-0+005 [intensywne opady deszczu, lipiec 2018 r.]” została oszacowana na podstawie kosztorysu inwestorskiego na łączną kwotę 200 455,68 PLN netto co stanowi równowartość 46 491,10 EUR netto.

2. Postępowanie przeprowadzono w trybie przetargu nieograniczonego (art. 39 ustawy PZP).

3. Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia (SIWZ) została zamieszczona na stronie internetowej Zamawiającego <http://stoszowice.probib.pl> od dnia 3.10.2019 r., co Zespół Kontrolujący stwierdził na podstawie wydruku rejestru zmian ze strony internetowej. SIWZ spełnia warunki zawarte w art. 36 ustawy PZP i zawiera wszystkie niezbędne elementy. Wyznaczony w SIWZ termin składania ofert na dzień 18.10.2019 r. do godz. 10.00 uwzględniał czas niezbędny do przygotowania i złożenia ofert oraz, zgodnie z art. 43 ust. 1 ustawy PZP, był nie krótszy niż 14 dni od dnia zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych. Zamawiający dopuścił możliwość składania ofert częściowych. Przedmiot zamówienia został opisany w Części II SIWZ (*Opis przedmiotu zamówienia*), gdzie znalazły się charakterystyczne parametry określające zakres robót wraz z wymaganiami Zamawiającego w stosunku do Wykonawcy. Uzupełnieniem opisu przedmiotu zamówienia były: dokumentacja projektowa, specyfikacja techniczna wykonania i odbioru robót budowlanych oraz przedmiar robót stanowiące załączniki do SIWZ.

Warunki udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełnienia tych warunków Zamawiający określił prawidłowo – pkt 2 części III SIWZ.

Zamawiający w niniejszym postępowaniu działał zgodnie z art. 24aa ustawy PZP, tj. zastosował tzw. procedurę odwróconą, zgodnie z którą najpierw dokonał oceny ofert pod kątem przesłanek odrzucenia oferty na podstawie art. 89 ust. 1 ustawy PZP oraz kryteriów oceny ofert opisanych w SIWZ, a następnie zbadał czy wykonawca, którego oferta została

oceniona jako najkorzystniejsza nie podlega wykluczeniu oraz czy spełnia warunki udziału w postępowaniu. Zamawiający - zgodnie z *Rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy w postępowaniu o udzielenie zamówienia* - żądał prawidłowych dokumentów – pkt 3 części III SIWZ: *Wymagane dokumenty* oraz pkt 12 części III SIWZ: *Wymagania dotyczące zabezpieczenia należytego wykonania umowy*. Jako kryteria oceny ofert Zamawiający określił cenę brutto – 60 pkt.; gwarancja – 40 pkt.

4. Powołano czteroosobową komisję przetargową na podstawie Zarządzenie nr 102/2019 Wójta Gminy Stoszowice z dnia 7.10.2019 r. w sprawie powołania komisji przetargowej do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienie publicznego na realizację zadania pn. „Przebudowa nawierzchni drogi, Przedborowa dz. nr 645, 45/2 km 0+000-1+939, Przedborowa dz. nr 191, km 0+000-0+190 wraz z przebudową mostu w Przedborowej dz. nr 664, km 0+000-0+005 [intensywne opady deszczu, lipiec 2018 r.]”.

Członkowie komisji, kierownik Zamawiającego oraz osoba upoważniona przez Wójta Gminy Stoszowice do pełnienia kompetencji kierownika Zamawiającego zgodnie z art. 17 ust. 2 ustawy PZP złożyli oświadczenia o niepodleganiu wyłączeniu z postępowania w dniach 18.10.2019 r.

5. Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 3.10.2019 r. pod numerem 605071-N-2019, na stronie internetowej <http://stoszowice.probip.pl> oraz na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego.

6. W terminie składania ofert, tj. do dnia 18.10.2019 r. do godz. 10.00 wpłynęło 6 ofert. Zespół Kontrolujący potwierdził zgodność ofert wybranych z SIWZ.

7. O dokonaniu wyboru najkorzystniejszej oferty, poinformowano uczestników postępowania informacją z dnia 24.10.2019 r. (w dokumentacji znajdują się potwierdzenia wysłania pisma do Wykonawców drogą elektroniczną oraz zamieszczenia na stronie internetowej Zamawiającego - wydruk z BIP).

8. Umowę nr 115/2019 z dnia 30.10.2019 r. na część 1 zamówienia zawarto z Wykonawcą: Przedsiębiorstwo STRABAG INFRASTRUKTURA POŁUDNIE Sp. z o.o. z siedzibą ul. Lipowa 5a, Wysoka, 52-200 Wrocław zgodnie z art. 94 ust. 2 pkt. 1 ustawy PZP. Wynagrodzenie określono na podstawie kosztorysu ofertowego w wysokości 1 564 233,71 złotych brutto. Termin realizacji zadania zgodnie z umową określono na 10.12.2019 r.

Umowę nr 116/2019 z dnia 30.10.2019 r. na część 2 zamówienia zawarto z Wykonawcą: Przedsiębiorstwo BUDBIS Bis Paweł z siedzibą ul. Konradowa 1A, 48-303 Nysa. Wynagrodzenie określono na podstawie kosztorysu ofertowego w wysokości 158 318,27 złotych brutto. Termin realizacji zadania zgodnie z umową określono na 10.12.2019 r.

Umowę nr 117/2019 z dnia 30.10.2019 r. na część nr 3 zamówienia zawarto z firmą: Usługi Budowlano-Remontowe „SOTPOL” Zenon Sotoła z siedzibą ul. Rumiankowa1, 57-230 Kamieniec Żąbkowicki. Wynagrodzenie określono na podstawie kosztorysu ofertowego w wysokości 245 630,09 złotych brutto. Termin realizacji zadania zgodnie z umową określono na 30.11.2019 r.

10. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nr 510233119-N-2019 z dnia 30.10.2019 r. zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 30.10.2019 r.

[Dowód akta kontroli str. 362–702]

Działalność jednostki w ramach przedmiotowego obszaru oceniono **pozytywnie**.

Na tym wystąpienie pokontrolne sporządzone w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach zakończono. Jeden egzemplarz przekazano kierownikowi jednostki kontrolowanej.

Zgodnie z art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 224), od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z up. Wojewody Dolnośląskiego
Anna Rosiecka
Kierownik Zespołu Kontroli Finansowej

Anna Rosiecka
.....
Podpis kierownika jednostki kontrolującej
(wojewody lub upoważnionej osoby)