



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 8 lipca 2024 r.

KF.431.1.2024.SL

Pani
Kamila Suchocka-Szperlik
Wójt Gminy Kotła

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 20 maja do 21 czerwca 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:

Zespół Kontroli finansowej

- 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 Kotła, ul. Głogowska 93 67-240 Kotła.

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 Kotła pod pozycją 15/2024.

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

1. Pani Kamila Suchocka-Szperlik - Wójt Gminy Kotła wybrana w wyborach, które odbyły się w dniu 07 kwietnia 2024 r. (Zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Kotli z dnia 09 kwietnia 2024 r.).
2. Pan Łukasz Horbatowski - Wójt Gminy Kotła wybrany w wyborach, które odbyły się w dniu 21 października 2018 r. (Zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Kotli z dnia 20 listopada 2018 r.).
3. Pan Krzysztof Słomianny - Skarbnik Gminy Kotła, powołany na stanowisko z dniem 25 sierpnia 2017 r. (Uchwała Nr XXXV/199/17 Rady Gminy Kotła z dnia 24 sierpnia 2017 r.).

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

[Dowód akta kontroli str. 23–32]

W 2019 r. Gmina Kotła zawarła z Wojewodą Dolnośląskim 2 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 **530 285,00 zł**. Kontrolą objęto umowę dotacji Nr 83/2019 z dnia 30 grudnia 2019 r. na kwotę **232 972,00 zł** zawartą w celu realizacji zadania pn.: „*Przebudowa drogi na działce nr 433, obręb Sobczyce, km 0+000 do 0+315 [intensywne opady deszczu, lipiec 2018 r.]*”, stanowiącą 43,93 % środków dotacji celowych przekazanych Gminie Kotła 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 Kotła 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.

I. Ujęcie środków dotacji w planie finansowym jednostki

Gmina Kotła przedstawiła do kontroli dokumenty, w szczególności:

- Promesę Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 27 lutego 2019 r. (pismo nr DOLiZK-III-7741-5-6/2019) na kwotę **616 000,00 zł** dotyczącą dofinansowania w 2019 r. czterech zadań, w tym zadania objętego kontrolą, wraz z pismami Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 20 maja 2019 r. (pismo nr DOLiZK-III-7741-5-6/2019), z dnia 31 maja 2019 r. (pismo nr DOLiZK-III-7741-5-6/2019), z dnia 14 sierpnia 2019 r. (pismo nr DOLiZK-III-7741-5-6/2019) oraz z dnia 20 sierpnia 2019 r. (pismo nr DOLiZK-III-7741-5-6/2019) w zakresie zmian zapisów przedmiotowej promesy¹,
- pismo Wojewody Dolnośląskiego (FB-BP.3111.653.2019.AA) z dnia 30 grudnia 2019 r., sporządzone w związku z decyzją Ministra Finansów (Nr MF/FG6.4143.3.226.2019.MF.5043 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 Kotła 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)
1.	„Przebudowa drogi na działce nr 433, obręb Sobczyce, km 0+000 do 0+315 [intensywne opady deszczu, lipiec 2018 r.]”,	Promesa z dnia 27 lutego 2019 r. (pismo nr DOLiZK-III-7741-5-6/2019)	Dział	600	232 972,00
			Rozdział	60078	
			Paragraf	6330	
2.	„Przebudowa drogi na działce nr 433, obręb Sobczyce, km 0+000 do 0+315 [intensywne opady deszczu, lipiec 2018 r.]”,	Pismo Wojewody Dolnośląskiego z dnia 30 grudnia 2019 r. (FB-BP.3111.653.2019.AA)	Dział	600	232 972,00
			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 Kotła wprowadzano zmiany po stronie dochodów i wydatków w budżecie Gminy Kotła na rok 2019 rok, w zakresie zadania objętego kontrolą, w kwotach i klasyfikacji budżetowej wskazanych w Tabeli nr 2 i 3.

¹ Zmiany zapisów promesy z dnia 27 lutego 2019 r. (pismo nr DOLiZK-III-7741-5-6/2019) 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/36/19 Rady Gminy Kotła z dnia 28 marca 2019 r. w sprawie zmiany budżetu gminy Kotła na rok 2019	600	60078	6330	0,00	119 000,00	119 000,00
Uchwała Nr XIV/74/19 Rady Gminy Kotła z dnia 29 sierpnia 2019 r. w sprawie zmiany budżetu gminy Kotła na rok 2019	600	60078	6330	119 000,00	113 972,00	232 972,00

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 Kotła z dnia 28 marca 2019 r. w sprawie zmiany budżetu gminy Kotła na rok 2019	600	60078	6050	0,00	137 450,00	137 450,00
Uchwała Nr XIV/74/19 Rady Gminy Kotła z dnia 29 sierpnia 2019 r. w sprawie zmiany budżetu gminy Kotła na rok 2019+	600	60078	6050	137 450,00	178 000,00	315 450,00

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

Zmiany w zakresie środków objętych kontrolą, po stronie dochodów i wydatków budżetowych wprowadzano Uchwałami Rady Gminy Kotła, w podziałce zgodnej z obowiązującą klasyfikacją budżetową.

Powyższe działania były zgodne z 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. 33–63]

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 Kotla w dniu 10 czerwca 2018 roku wystąpiły intensywne opady atmosferyczne, które wyrządziły straty w infrastrukturze komunalnej. W dniu 25 stycznia 2019 r. spisano protokół Komisji Wojewódzkiej ds. weryfikacji strat w infrastrukturze jednostek samorządu terytorialnego z ww. tytułu, wskazując uszkodzenia w przedmiotowym zakresie w łącznej wysokości **1 209 086,05 zł**. Jednym z obiektów uszkodzonych w wyniku intensywnych opadów atmosferycznych była droga - *droga na działce nr 433, obręb Sobczyce, km 0+000 do 0+315*, której zniszczenie oszacowano na łączną kwotę **243 790,62 zł**.

Zobowiązania wynikające z umowy dotacji nr 83/2019 z dnia 30 grudnia 2019 r.

Gmina Kotla złożyła w dniu 19 września 2019 r. do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu, wniosek o udzielenie dotacji z budżetu państwa w wysokości **232 972,00 zł**, na dofinansowanie zadania pn.: *„Przebudowa drogi na działce nr 433, obręb Sobczyce, km 0+000 do 0+315 [intensywne opady deszczu, lipiec 2018 r.]”*.

Załącznikami do przedmiotowego wniosku było zestawienie rzeczowo-finansowe prac do wykonania w 2019 r. (załącznik nr 1) oraz oświadczenia jst z dnia 19 września 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-7741-5-6/2019) tj. *„Dotacja ta zostanie udzielona na podstawie umowy zawartej z jednostką samorządu terytorialnego po przekazaniu przez nią, do dnia 20 września 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 Kotla, reprezentowaną przez Wójta Gminy Kotla 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 drogi na działce nr 433, obręb Sobczyce, km 0+000 do 0+315 [intensywne opady deszczu, lipiec 2018 r.]”	83/2019	30.12.2019 r.	232 972,00	58 243,21	80,00	30.10.2019 r.	31.12.2019 r.

Zgodnie z zapisami umowy Gmina Kotła 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 Kotła otrzymała na rachunek bankowy budżetu (55 8669 0001 0180 8317 2000 0032) w dniu 30 grudnia 2019 roku dotację w wysokości **232 972,00 zł.**

Zobowiązania wynikające z zawartej umowy z Wykonawcą

Gmina Kotła podpisała umowę z Wykonawcą na wykonanie robót budowlanych w ramach zadania „Przebudowa drogi na działce nr 433, obręb Sobczyce, km 0+000 do 0+315 [intensywne opady deszczu, lipiec 2018 r.]”. Zestawienie głównych postanowień umownych zawartych w ramach poszczególnych części zadania przedstawiono w Tabeli nr 5.

Tabela nr 5

Nazwa zadania	Numer umowy z wykonawcą	Data zawarcia umowy	Wykonawca	Termin zakończenia robót	Kwota umowy (w zł brutto)
„Przebudowa drogi na działce nr 433, obręb Sobczyce, km 0+000 do 0+315 [intensywne opady deszczu, lipiec 2018 r.]”	135/2019	11.09.2019 r.	Przedsiębiorstwo Budownictwa Drogowego Sp. z o.o. ul. Mickiewicza 63 67-200 Głogów	30.10.2019 r.	291 215,21

W umowie z Wykonawcą wskazano, iż rozliczenie finansowe wykonanych robót nastąpi na podstawie jednej faktury, której podstawą wystawienia będzie protokół odbioru robót, w którym nie stwierdzono wad i usterek. Zapłata wynagrodzenia nastąpi w terminie 30 dni od daty przedłożenia Zamawiającemu prawidłowo wystawionej faktury.

Wykonawca wykonał roboty w okresie od dnia 11.09.2019 r. do dnia 30.10.2019 r. W dniu 08.11.2019 r. Zamawiający dokonał odbioru robót w ramach zadania objętego kontrolą, co potwierdzone zostało poprzez spisanie *protokołu rzeczowo-finansowego końcowego*

odbioru zadania. Po dokonaniu oględzin wykonanych robót stwierdzono, że zakres robót budowlanych został wykonany zgodnie z umową i odpowiada swojemu przeznaczeniu.

Zestawienie danych w zakresie wystawionej faktury VAT oraz sporządzonego protokołu odbioru wykonania robót budowlanych, dokumentujących zakończenie rzeczowe zadania wskazano w Tabeli nr 6.

Tabela nr 6

Nazwa zadania	Data protokołu odbioru robót	Numer faktury	Data wystawienia faktury	Kwota brutto faktury (w zł)	Kwota faktury – dotacja (w zł)	Kwota faktury - środki własne (w zł)
„Przebudowa drogi na działce nr 433, obręb Sobczyce, km 0+000 do 0+315 [intensywne opady deszczu, lipiec 2018 r.]”	08.11.2019 r.	14/11/TP/2019	15.11.2019 r.	291 215,21	232 972,00	58 243,21

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

Wykonawca za zrealizowane roboty budowlane w ramach zadania objętego kontrolą pn. „Przebudowa drogi na działce nr 433, obręb Sobczyce, km 0+000 do 0+315 [intensywne opady deszczu, lipiec 2018 r.]” wystawił fakturę VAT na kwotę **291 215,21 zł brutto**, z czego **232 972,00 zł** opłacono ze środków dotacji, natomiast **58 243,21 zł** sfinansowano ze środków własnych Gminy Kotla.

Zestawienie zweryfikowanych dokumentów źródłowych – faktury oraz wyciągu bankowego – dokumentujących wydatkowanie przez Gminę Kotla środków dotacji w 2019 roku zaprezentowano w Tabeli nr 7.

Tabela nr 7 (dane w zł)

numer	Faktura Vat				Płatność	
	z dnia	kwota brutto	dotacja	udział własny	Nr dowodu	WB z dnia
14/11/TP/2019	15.11.2019 r.	291 215,21	232 972,00	58 243,21	248/2019	31.12.2019 r.

Zapłaty Wykonawcy robót budowlanych za zrealizowane prace w ramach zadania objętego kontrolą dokonano w prawidłowej wysokości i w terminie wynikającym z wcześniej zaciągniętego zobowiązania, tj. zgodnie z *art. 44 ust. 3 pkt. 3 ustawy o finansach publicznych*. Wydatkowanie środków otrzymanych z dotacji nastąpiło do dnia 31.12.2019 r., tj. zgodnie z zapisem § 2 ust. 1 lit. b umowy dotacji nr 83/2019 z dnia 30 grudnia 2019 r.

[Dowód: akta kontroli str.64–120]

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

III. Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych

Gmina Kotla do kontroli przedłożyła:

- zapisy księgowe za okres poddany kontroli na kontach, w szczególności:
 - 901-2-2 600 60078 6330,
 - 902-1 600 60078 6050,
 - 133-1-1 600 60078 6330 - *Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa,*
 - 223-1 - *Rozliczenie wydatków budżetowych,*
 - 080-1-8 600 60078 6050,
 - 130-1-1 600 60078 6050,
 - 201-1/11 600 60078 6050,
 - 011-2-1 - *Obiekty inżynierii lądowej i wodnej.*

Do kontroli przedstawiono również wyciągi bankowe wraz z potwierdzeniami realizacji operacji dokumentującymi wpływ dotacji na rachunek bankowy budżetu, przekazanie dotacji do jednostki (UG) bezpośrednio realizującej zadanie oraz dokonanie zapłaty Wykonawcy za zrealizowane roboty budowlane.

Zgodnie z *art. 152 ust. 1 ustawy o finansach publicznych* oraz § 11 umowy dotacji Gmina Kotla 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 złożył następujące wyjaśnienia (cyt.): „*Gmina Kotla wyjaśnia, że podczas ewidencji księgowej dotyczącej wpływu dotacji w wysokości 232 972,00 zł na rachunek budżetu dn. 31.12.2019 r. nie wyodrębniono wydzielonej analityki konta 901 specjalnie dla powyższego zadania. Dotacja została ujęta na koncie 901-2-2, tj. „dochody budżetu - dotacje budżetowe - własne”. Czyn ten spowodował naruszenie zapisów umowy dotacji nr 83/2019 z dnia 30 grudnia 2019 r. w zapisie dotyczącym wyodrębnionej ewidencji. Nadmieniamy jednak, że począwszy od 2021 r., wraz ze zmianą osoby na stanowisku odpowiedzialnym za tego typu księgowania, prowadzona jest wyodrębniona ewidencja księgowa dla konta 901 w zależności od zadań, funduszy lub zapisów poszczególnych umów na otrzymywane środki.*”

Brak pełnego wyodrębnienia ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji zakwalifikowano jako uchybienie. Jednocześnie biorąc pod uwagę podjęte działania naprawcze – wyodrębnienie ewidencji księgowej dla konta 901 dla każdego zadania – 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 – faktura 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.

Przedłożona do kontroli faktura została opisana i sprawdzona 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 fakturze 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 wartość środka trwałego o równowartość poczynionych na nim inwestycji. Przyjęcie środka trwałego nastąpiło na podstawie sporządzonego dokumentu OT: nr 15/2019 z dnia 29 listopada 2019 r.

Dokument OT zawierał 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 dokumencie OT w wysokości **315 260,41 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 rachunkowych².

[Dowód: akta kontroli str. 121–136]

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

² Na łączną wartość zadania składały się wartości wszystkich kosztów – zarówno robót budowlanych w wysokości 291 215,21 zł jak i kosztów pozostałych tj. dokumentacji projektowej, nadzoru inwestorskiego, opłaty za zajęcie pasa drogowego oraz tablic informacyjnych w wysokości 24 045,20zł, poniesionych od momentu podjęcia inwestycji do przyjęcia środka do używania, w stanie kompletnym i zdatnym do użytkowania.

IV. Sporządzanie rozliczeń z wykorzystania środków objętych kontrolą

Zgodnie z zapisami § 8 ust. 1 pkt 3 umowy dotacji Gmina Kotła 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 Kotła przesłała w dniu 13 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 83/2019 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 Kotła oraz Skarbnik Gminy złożyli oświadczenie: „*iz 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. 137–153]

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

V. Prawidłowość rzeczowego wykorzystania dotacji

Nazwa zadania i nr umowy dotacji

Nazwa zadania: „Przebudowa drogi na działce nr 433, obręb Sobczyce, km 0+000 do 0+315 [intensywne opady deszczu, lipiec 2018 r.]” Umowa dotacji Nr 83/2019 z dnia 30 grudnia 2019 r.

Termin rozpoczęcia i zakończenia zadania

- Data rozpoczęcia zadania – 11.09.2019 r.
- Data zakończenia zadania – 30.12.2019 r.
- Data końcowego odbioru robót – 08.11.2019 r.

Numer i data zawarcia umowy z wykonawcą oraz okres, na jaki została zawarta

Nr umowy: 135/2019.z dnia 11.09.2019 r. na okres od 11.09.2019 r. do 10.11.2019 r.

Przedmiot umowy z wykonawcą

„Przebudowa drogi na działce nr 433, obręb Sobczyce, km 0+000 do 0+315 [intensywne opady deszczu, lipiec 2018 r.]”

Kwota umowy z wykonawcą

Kwota: 291 215,21 zł brutto

Nazwa i adres wykonawcy

Wyłoniony wykonawca: Przedsiębiorstwo Budownictwa Drogowego Sp. z o.o., ul. Mickiewicza 63, 67-200 Głogów

Opis realizacji przedsięwzięcia

Zakres zadania obejmuje przebudowę drogi wewnętrznej na dz. nr 433, obręb Sobczyce w Gminie Kotla. W ramach inwestycji projektuje się przebudowę jezdni wewnętrznej drogi gminnej o szerokości 4,0-4,5 m, przebudowę zjazdów, dojazdów również o nawierzchni bitumicznej, a także wykonanie drenażu $\varnothing 100$ mm wraz z poboczem z gruntu przepuszczalnego. Przebudowa drogi wewnętrznej rozpoczyna się od połączenia z publiczną drogą powiatową nr 1004D. Połączenie to traktowane jest jako zjazd publiczny o promieniach 6,0 i 10,0 m.

Konstrukcja nawierzchni jezdni:

- warstwa ścieralna z betonu asfaltowego AC11S o gr. 4 cm,
- warstwa wiążąca z betonu asfaltowego AC16W o gr. 4 cm,
- podbudowa z kruszywa łamanego 0/31,5 mm stabilizowanego mechanicznie wg PN-S-06102 o gr. 20 cm,
- warstwa mrozoochronna z piasku stabilizowanego cementem o $R_m=2,5$ MPa, gr. 15 cm.

Konstrukcja dojazdów do posesji:

- warstwa ścieralna z betonu asfaltowego AC11S o gr. 5 cm,
- podbudowa z kruszywa łamanego 0-31,5 mm stabilizowanego mechanicznie wg PN-S-06102 o gr. 15 cm,
- warstwa odsączająca z pospółki o $CBR>25\%$ i $k>8$ m/dobę, gr. 10 cm.

Konstrukcja zjazdu

- warstwa ścieralna z betonu asfaltowego AC11S, gr. 5 cm,
- podbudowa z kruszywa łamanego 0/31.5 stabilizowanego mechanicznie wg PN-S-06102 o gr. 20 cm,
- warstwa odsączająca z pospółki o $CBR>25\%$ i $k>8$ m/dobę, gr. 10 cm.

Odwodnienie:

Wodę opadową z projektowanych nawierzchni odprowadza się powierzchniowo poprzez pochylenia podłużne i poprzeczne do projektowanego drenażu $\varnothing 100$ mm wykonywanego wraz z poboczem z gruntu przepuszczalnego.

Roboty rozbiórkowe:

- dokumentacja przewiduje rozbiórkę istniejącej nawierzchni drogi a pozyskany materiał należy przekazać Inwestorowi, tj. Gminie Kotla.

Urządzenia obce:

Istniejące włązy kanałowe/zawory wodociągowe należy wyregulować do poziomu nowo projektowanej nawierzchni a brakujące skrzynki zasuw należy uzupełnić w porozumieniu z zarządcą sieci. Zakres robót drogowych nie będzie kolidował sposób z istniejącą infrastrukturą wodociągową i kanalizacyjną.

Powyższe dane zostały ustalone na podstawie oględzin, protokołu końcowego odbioru robót z dnia 08.11.2019 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: przebudowa drogi zgodnie z zawartą umową z wykonawcą
- Faktycznie osiągnięte efekty rzeczowe: przebudowana 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 2017 r. poz. 2477), 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 drogi na działce nr 433 obręb Sobczyce km od 0+000 do 0+315 [Intensywne opady deszczu, czerwiec, lipiec 2018r]”.

Kontrolę przeprowadzono na następujących dokumentach:

- Protokół postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego, oznaczenie sprawy ZP.271.1.10.2019.EO.
- Zarządzenie Nr 0050.44.2019 Wójta Gminy Kotła z dnia 16.07.2019r. w sprawie powołania komisji przetargowej do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego.
- Oświadczenia określone w art. 17 ust. 2 ustawy PZP – Kierownika zamawiającego oraz 4 członków Komisji Przetargowej datowane odpowiednio na: 16 lipca 2019 roku o niepodleganiu wyłączeniu z postępowania.

- Kosztorys Inwestorski sporządzony przez Firmę E-DRO PROJEKT Ewelina Dragań datowany na 15 lipca 2019 roku.
- Ogłoszenie o zamówieniu nr 574377-N-2019 z dnia 18.07.2019 r. oraz potwierdzenie jego publikacji na BIP oraz BZP.
- Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia o zamówieniu sygnatura: GK.271.10.2019.EO z dnia 31 lipca 2019 r.
- Specyfikacja istotnych warunków zamówienia z dnia 18 lipca 2019 r. sygnowana: ZP.271.10.2019.EO wraz z załącznikami.
- Kserokopie kopert potwierdzających czas wpływu ofert do Zamawiającego.
- Oferta wybrana: Formularz ofertowy wystosowany przez Przedsiębiorstwo Budownictwa Drogowego Sp. z o.o. z siedzibą przy ulicy Mickiewicza 63; 67-200 Głogów.
- Wezwanie do złożenia oświadczeń i dokumentów potwierdzających spełnienie warunków udziału w postępowaniu i braku podstaw do wykluczenia, wystosowane przez Gminę Kotła dnia 5 sierpnia 2019 roku do Firmy Przedsiębiorstwo Budownictwa Drogowego Sp. z o.o.
- Pismo o sygnaturze GK.271.10.2019.EO z dnia 2.08.2019 r. z zawiadomieniem o poprawieniu w ofercie oczywistych omyłek pisarskich, wystosowane przez Gminę Kotła do Firmy Przedsiębiorstwo Budownictwa Drogowego Sp. z o.o.
- Pismo o sygnaturze PBD/TP/596/2019 z dnia 6.08.19r. wystosowane przez Firmę Przedsiębiorstwo Budownictwa Drogowego Sp. z o.o. do Gminy Kotła, zawierające dokumenty potwierdzające spełnienie warunków udziału w postępowaniu oraz braku podstawy do wykluczenia z postępowania.
- Pismo o sygnaturze GK.271.10.2019.KG z dnia 28.08.19r. wystosowane przez Gminę Kotła do Firmy Przedsiębiorstwo Budownictwa Drogowego Sp. z o.o.
- Pismo o sygnaturze PBD/TP/667/2019 z dnia 29.08.19r. wystosowane przez Firmę Przedsiębiorstwo Budownictwa Drogowego Sp. z o.o. do Gminy Kotła.
- Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 4.09.2019r. zawierający wykaz ofert złożonych w przetargu nieograniczonym na realizację zadania: „Przebudowa drogi na działce nr 433 obręb Sobczyce km od 0+000 do 0+315 [Intensywne opady deszczu, czerwiec, lipiec 2018r]” wraz z potwierdzeniami przesłania zawiadomienia do wykonawców pocztą tradycyjną.
- Potwierdzenie zamieszczenia informacji o wyborze najkorzystniejszej oferty w BIP oraz przesłania dokumentu wykonawcom.
- Umowa Nr 135/2019 z dnia 11 września 2019 r. pomiędzy Gminą Kotła, siedziba: ul. Głogowskiej 93; 67-240 Kotła a firmą Przedsiębiorstwo Budownictwa Drogowego Sp. z o.o. z siedzibą: ul. Mickiewicza 63; 67-200 Głogów.
- Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nr 510197728-N-2019 z dnia 19 września 2019 r.

Ustalenia pokontrolne:

1. Wartość zamówienia dla przedmiotowego zadania została ustalona w oparciu o szacunki kosztorysu inwestorskiego sporządzonego przez Firmę E-DRO PROJEKT Ewelina Dragań datowany na 15 lipca 2019 roku na kwotę 327 678,89 zł netto co stanowi równowartość 75 997,61 euro netto [pkt. 3 części 2 „Przedmiot zamówienia publicznego” Protokołu postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego]. Wartość zamówienia przeliczono wg średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych zgodnie z *Rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych* (Dz. U. z 2017 r. poz. 2477).

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

3. Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia (SIWZ) została zamieszczona na stronie internetowej oraz tablicy ogłoszeń Zamawiającego w dniu 23.07.2019 r., co zespół kontrolujący stwierdził na podstawie wydruku ze strony internetowej oraz w zapisach Protokołu postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego. SIWZ spełnia warunki zawarte w art. 36 ustawy PZP i zawiera wszystkie niezbędne elementy. Wyznaczony w SIWZ termin składania ofert na dzień 2.08.2019 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.

Przedmiot zamówienia został opisany w rozdziale III 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 techniczna, STWiOR, opis zakresu i sposobu wykonania robót budowlanych, klasyfikacja robót wg. Wspólnego Słownika Zamówień.

Warunki udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełnienia tych warunków Zamawiający określił prawidłowo.

Jako kryteria oceny ofert Zamawiający określił: cenę oferty – 60%; wydłużenie okresu rękojmi i gwarancji – 30 %; terminowość – 10%.

4. Powołano komisję przetargową na podstawie Zarządzenia Nr 0050.44.2019 Wójta Gminy Kotła z dnia 16.07.2019r.. Kierownik zamawiającego oraz wszyscy członkowie komisji zgodnie z art. 17 ust. 2 ustawy PZP złożyli oświadczenia o niepodleganiu wyłączeniu z postępowania.

5. Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w dniu 18.07.2019 r. w Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem 574377-N-2019.

6. W terminie składania ofert, tj. do dnia 2.08.2019 r. do godz. 10:00 wpłynęły 3 oferty. Zespół Kontrolujący potwierdził zgodność oferty wybranej: Firmy Przedsiębiorstwo Budownictwa Drogowego Sp. z o.o. z siedzibą przy ulicy Mickiewicza 63; 67-200 Głogów z SIWZ. Odpowiadając na wezwanie Zamawiającego, Wykonawca – Firma Przedsiębiorstwo Budownictwa Drogowego Sp. z o.o. pismem znak: PBD/TP/596/2019 datowanym na dzień

6 sierpnia 2019 roku dostarczył wszelkie wymagane dokumenty potwierdzające spełnienie warunków udziału w postępowaniu oraz braku podstawy wykluczenia z postępowania. Wykonawca załączył szczegółowy kosztorys, w oparciu o zapisy którego została sporządzona przedmiotowa oferta.

7. Umowę nr Nr ZPW/96/IGP/2019 z dnia 29 sierpnia 2019 r. zawarto z Wykonawcą – Firmą Przedsiębiorstwo Budownictwa Drogowego Sp. z o.o. z siedzibą przy ulicy Mickiewicza 63; 67-200 Głogów, zgodnie z art. 94 ust. 1 pkt. 2 ustawy PZP. Wynagrodzenie za zadanie „Przebudowa drogi na działce nr 433 obręb Sobczyce km od 0+000 do 0+315 [Intensywne opady deszczu, czerwiec, lipiec 2018r]” określono na podstawie formularza ofertowego Wykonawcy w wysokości 291 215,21 złotych brutto. Termin zakończenia realizacji zadania zgodnie z umową określono na 10 listopada 2019r. Przed podpisaniem umowy Wykonawca dostarczył ubezpieczeniową gwarancję należytego wykonania umowy.

8. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nr 510197728-N-2019 z dnia 19 września 2019 r. oraz potwierdzenie jego publikacji w Biuletynie Zamówień Publicznych dnia 19.09.2019 r.

[Dowód akta kontroli str. 154–339]

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

Na tym wystąpieniu 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 Oddziału Kontroli Finansowej

Anna Rosiecka

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

