



**WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI**

Wrocław, dnia 04 marca 2015 r.

FB-KF.431.2.2015.JG

Pan  
**Witold Rudolf**  
Burmistrz Miasta Piechowice

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 04 do 06 lutego 2015 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 2013 r., poz. 885 ze zmianami), zespół kontrolny Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu w składzie:

Wydział Finansów i Budżetu

- Joanna Gaura – inspektor wojewódzki, przewodniczący zespołu,

Wydział Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego

- Tomasz Zaczek – inspektor wojewódzki, członek zespołu,
- Roch Nowak – inspektor wojewódzki, członek zespołu

przeprowadził kontrolę problemową w trybie zwykłym w Urzędzie Miasta w Piechowicach, 58 - 573 Piechowice, ul. Żymierskiego 49.

Temat kontroli: Prawidłowość wykorzystania środków dotacji celowej z budżetu państwa na usuwanie i przeciwdziałanie wystąpieniu zdarzeń noszących znamiona klęsk żywiołowych.

Okres objęty kontrolą: 2014 rok.

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z zatwierdzonym w dniu 29 grudnia 2014 r. przez Wojewodę Dolnośląskiego planem kontroli na I półroczu 2015 r. (NK-KE.430.8.2014.MJ).

Kontrolę odnotowano w książce kontroli Urzędu Miasta w Piechowicach pod pozycją 1.

*[Handwritten signature]*

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownicze pełniły następujące osoby:

Pan Witold Rudolf – Burmistrz Miasta Piechowice od dnia 19 grudnia 2010 r. (Zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej w Piechowicach z dnia 20 grudnia 2010 r.). W wyborach w dniu 30 listopada 2014 r. Pan Witold Rudolf ponownie został wybrany Burmistrzem Miasta Piechowice (Zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej w Piechowicach z dnia 02 grudnia 2014 r.).

Pani Marta Mielczarek – Skarbnik Miasta Piechowice od dnia 27 grudnia 2012 r. (Uchwała Nr 159/XXXII/2012 Rady Miasta Piechowice z dnia 27 grudnia 2012 r.).

Za wykonywanie zadań w zakresie kontrolowanego zagadnienia odpowiedzialni byli pracownicy Referatu Finansowego oraz Referatu Gospodarczego i Nadzoru Właścicielskiego Urzędu Miasta w Piechowicach.

[Dowód akta kontroli str. 1-29]

Na terenie gminy w miesiącu czerwcu 2013 r. i w miesiącu maju 2014 r. wystąpiły intensywne opady deszczu, które wyrządziły straty w infrastrukturze drogowo-mostowej.

W dniu 09 lipca 2013 r. spisano protokół komisji ds. szacowania szkód w infrastrukturze komunalnej spowodowanych przez intensywne opady deszczu. Szkody oszacowano na kwotę 11 560 000,00 zł.

W dniu 23 października 2013 r. spisano protokół Komisji Wojewódzkiej ds. weryfikacji strat w infrastrukturze jednostek samorządu terytorialnego spowodowanych przez intensywne opady deszczu. Komisja przeprowadziła wizję w terenie dotkniętym skutkami powodzi, szacując straty na kwotę 6 321 000,00 zł.

W dniu 10 czerwca 2014 r. spisano protokół komisji ds. szacowania szkód w infrastrukturze komunalnej spowodowanych przez intensywne opady deszczu. Szkody oszacowano na kwotę 15 778 000,00 zł.

W dniu 17 czerwca 2014 r. spisano protokół Komisji Wojewódzkiej ds. weryfikacji strat w infrastrukturze komunalnej jednostek samorządu terytorialnego spowodowanych przez intensywne opady deszczu. Komisja przeprowadziła wizję w terenie dotkniętym skutkami powodzi, szacując straty na kwotę 12 570 000,00 zł.

W wyniku kontroli poszczególnych zagadnień, działalność jednostki w zakresie prawidłowości wykorzystania środków dotacji celowej z budżetu państwa na usuwanie i przeciwdziałanie wystąpieniu zdarzeń noszących znamiona klęsk żywiołowych w 2014 r. oceniono **pozytywnie**. Powyższa ocena wynika z ocen cząstkowych badanych obszarów tj.:

#### **Ujęcie środków dotacji w planie finansowym jednostki.**

Na usuwanie skutków klęsk żywiołowych, jednostka otrzymała dwie promesy Ministerstwa Administracji i Cyfryzacji na łączną kwotę 978.000,00 zł:

- promesę z dnia 17 lutego 2014 r. (pismo nr DUSKŻ-I.864.529.2014) na kwotę 500.000,00 zł, na dofinansowanie zadań pn.:
  1. Odbudowa ul. Kolonijnej (dz. nr 69, 67, 131 obręb 7) długości 428 metrów, kilometraż od 1+175 do 1+369, od 2+236 do 2+410, od 2+697 do 2+757 [intensywne opady deszczu czerwiec 2013 r.],
  2. Odbudowa ul. Wczasowej (dz. nr 94/2, 94/5, obręb 8) długość 716 metrów kilometraż od 0+140 do 0+855 [intensywne opady deszczu czerwiec 2013 r.].

Pismem z dnia 25 kwietnia 2014 r. nr DUSKŻ-I.864.529.2014, Ministerstwo Administracji i Cyfryzacji dokonało zmiany ww. zadań na następujące zadania:

1. „Remont ul. Słowackiego (dz. nr 185/1, 194 i 449 obręb 8) kilometraż od 0+000 do 0+560 [intensywne opady deszczu czerwiec 2013 r.]”,
2. „Remont ul. Górnej (dz. nr 260/3, 260/2 i 287/3 obręb 3) kilometraż od 0+160 do 0+500 [intensywne opady deszczu czerwiec 2013 r.]”,
3. „Remont ul. Buczka (dz. nr 109 obręb 0004 i dz. nr 105 obręb 0004) kilometraż od 0+000 do 0+188 [intensywne opady deszczu czerwiec 2013 r.]”,
4. „Odbudowa mostu w formie przepustu na potoku piekielnik (dz. nr 169/1 i 169/2 obręb 0008) kilometraż 0+164 [intensywne opady deszczu czerwiec 2013 r.]”.

Pismem z dnia 23 września 2014 r. nr DUSKŻiZK-I.864.148.2014, Ministerstwo Administracji i Cyfryzacji dokonało zmiany nazwy zadania z poz. 3 na następującą treść:

„Odbudowa ul. Buczka (dz. nr 109 obręb 0004 i dz. nr 105 obręb 0004) kilometraż od 0+000 do 0+188 [intensywne opady deszczu czerwiec 2013 r.]”.

- promesę z dnia 06 sierpnia 2014 r. (pismo nr DUSKŻiZK-I.864.148.2014) na kwotę 478.000,00 zł, na dofinansowanie zadania pn.: „Odbudowa kanalizacji deszczowej

o średnicy Ø500, Ø400 przy ul. Orzeszkowej i ul. Prusa dł. 305 mb (dz. nr 273/101, 273/1, 273/2, 274/5, 274/6, 323/2 Obręb 5) [intensywne opady deszczu maj 2014 r.]”, Pismem z dnia 29 sierpnia 2014 r. nr DUSKŻiZK-I.864.148.2014, Ministerstwo Administracji i Cyfryzacji dokonało zmiany ww. zadania na następujące zadanie: „Remont ul. Górnej w Piechowicach wraz z elementami odwodnienia – km 0+500,00 do km 0+928,00 (dz. nr 260/2; 287/3; 334/1; 260/3 obręb 0003) [intensywne opady deszczu maj 2014 r.]”.

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

Burmistrz Miasta oraz Skarbnik złożyli oświadczenie o tym, iż zadanie będące przedmiotem wniosku jest zadaniem własnym w rozumieniu przepisów regulujących finanse jednostek samorządu terytorialnego, oświadczenie o zaksięgowaniu dotacji celowej z budżetu państwa po stronie dochodów, oświadczenie o środkach finansowych jednostki przeznaczonych jako udział własny do zadania będącego przedmiotem wniosku oraz oświadczenie dot. wysokości poniesionych strat w stosunku do planowanych dochodów własnych.

Dotacje miały zostać udzielone na podstawie umów zawartych pomiędzy Wojewodą Dolnośląskim a Gminą Miejską Piechowice, po przekazaniu przez jednostkę w terminach do dnia 21 lipca 2014 r. (zgodnie z Promesą MAiC z dnia 17 lutego 2014 r. zmienioną pismem MAiC z dnia 25 kwietnia 2014 r.) oraz do dnia 26 września 2014 r. (zgodnie z Promesą MAiC z dnia 06 sierpnia 2014 r.), dokumentów wskazanych w załączniku nr 1 do *Wytycznych w sprawie zasad i trybu uruchamiania środków budżetu państwa dla jednostek samorządu terytorialnego na zadania związane z przeciwdziałaniem i usuwaniem skutków zdarzeń noszących znamiona klęsk żywiołowych.*

Ujęcie dochodów i wydatków w planie finansowym jednostki w zakresie środków objętych kontrolą przedstawia poniższa tabela:

Uchwała	Dochody				Wydatki			
	Dz.	Rozdz.	§	Kwota w zł	Dz.	Rozdz.	§	Kwota w zł
U. Nr 244/XLVIII/2014 RM Piechowice z dnia 28.03.2014 r.	600	60078	2030	-	600	60078	4270	66 000,00
	600	60078	6330	500 000,00	600	60078	6050	825 000,00
	900	90078	6330	-	900	90078	6050	30 000,00
U. Nr 250/XLIX/2014 RM Piechowice z dnia 24.04.2014 r.	600	60078	2030	350 740,00	600	60078	4270	404 000,00
	600	60078	6330	-425 370,00	600	60078	6050	- 550 736,00
	900	90078	6330	74 630,00	900	90078	6050	87 500,00
Z Nr 59/FN/2014 BM Piechowice z dnia 30.06.2014 r.	600	60078	2030	-	600	60078	4270	294 000,00
	600	60078	6330	-	600	60078	6050	-
U. Nr 263/LII/2014 RM Piechowice z dnia 28.08.2014 r.	600	60078	2030	39 260,00	600	60078	6050	518 236,00
	600	60078	6330	493 370,00				
	900	90078	6330	-54 630,00	600	60078	6050	- 62 500,00
U. Nr 268/LIII/2014 RM Piechowice z dnia 30.09.2014 r.	600	60078	2030	412 076,00	600	60078	4270	515 096,00
	600	60078	6330	- 458 000,00	600	60078	6050	- 542 500,00
	900	90078	6330	-20 000,00	600	60078	6050	- 55 000,00
U. Nr 123/FN/2014 BM Piechowice z dnia 27.11.2014 r.	600	60078	2030	-	600	60078	4270	-800,00
	600	60078	6330	-	600	60078	6050	-8 100,00
RAZEM	600	60078	2030	802 076,00	600	60078	4270	1 278 296,00
	600	60078	6330	110 000,00	600	60078	6050	241 900,00
	900	90078	6330	0,00	900	90078	6050	0,00

Różnica pomiędzy kwotą dochodów a kwotą wydatków w ww. zestawieniu tabelarycznym związana jest z zaangażowaniem własnych środków Gminy na realizację opisywanych zadań związanych z usuwaniem skutków klęsk żywiołowych.

Zmiany w budżecie Miasta zostały wprowadzone na podstawie pisma Wojewody Dolnośląskiego nr FB-BP.3111.352.2014.AA z dnia 20 listopada 2014 r.

Zmiany po stronie dochodów i wydatków w budżecie gminy na rok 2014, w zakresie środków otrzymanych z budżetu państwa na realizację zadań związanych z usuwaniem skutków klęsk żywiołowych, wprowadzono uchwałami Rady Miasta Piechowice oraz Zarządzeniami Burmistrza Miasta Piechowice w podziale zgodnej z obowiązującą klasyfikacją budżetową oraz w wysokościach otrzymanych dotacji.

Działania te były zgodne z art. 257 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zmianami, od dnia 05 sierpnia 2013 r. Dz. U. 2013, poz. 885 ze zmianami), który stanowi, iż w toku wykonywania budżetu zarząd może dokonywać zmian w planie dochodów i wydatków budżetu jst polegających na zmianach planu dochodów i wydatków związanych ze zmianą kwot lub uzyskaniem dotacji przekazywanych z budżetu państwa.

Ponadto, działania te były zgodne z art. 39 ust. 1 ww. 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. 30-67]

Ujęcie środków przedmiotowej dotacji w planie finansowym jednostki ocenia się pozytywnie.

**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.**

W ramach przyznanych środków z budżetu państwa w łącznej wysokości 912.076,00 zł, zawarto 3 umowy dotacji pomiędzy Wojewodą Dolnośląskim a Gminą Miejską Piechowice

na dofinansowanie zadań związanych z usuwaniem skutków klęsk żywiołowych na terenie gminy:

1. Zadanie pn.: „Remont ul. Słowackiego (dz. nr 185/1, 194 i 449 obręb 8) kilometrów od 0+000 do 0+560 [intensywne opady deszczu czerwiec 2013 r.]”;  
„Remont ul. Górnej (dz. nr 260/3, 260/2 i 287/3 obręb 3) kilometrów od 0+160 do 0+500 [intensywne opady deszczu czerwiec 2013 r.]”.

W dniu 18 lipca 2014 r. Gmina Miejska Piechowice przekazała do DUW we Wrocławiu wniosek o dotację w wysokości 500.000,00 zł na dofinansowanie 4 zadań, w tym na ww. zadania.

W dniu 15 września 2014 r. wniosek o dotację został skorygowany i uzupełniony. Zmniejszony został zakres zadań z 4 do 2 ww. zadań oraz kwota wnioskowanej dotacji, która wyniosła 390 000,00 zł.

W ramach przyznanej promesą dotacji z rezerwy celowej zawarto w dniu 03 listopada 2014 r., pomiędzy Wojewodą Dolnośląskim a Gminą Miejską Piechowice reprezentowaną przez Burmistrza Piechowic oraz z kontrasygnatą Skarbnika Miasta Piechowice, Umowę dotacji Nr 165/2014 na dofinansowanie ww. zadania w wysokości 390 000,00 zł. Kwota ta stanowiła 52% wartości kosztów zadania wynikająca z wybranej oferty w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego. Jst oświadczyła w umowie, iż na realizację zadania przeznaczy z własnych środków kwotę 360 000,00 zł tj. 48% wartości kosztów zadania oraz że środki finansowe na ten cel zostały zabezpieczone w uchwale budżetowej jst na 2014 rok.

Zgodnie z umową jst zobowiązała się do:

- wykonania zadania w terminie do dnia 03 listopada 2014 r.,
- wykorzystania dotacji w terminie 14 dni od dnia zakończenia zadania, tj. do dnia 17 listopada 2014 r.,
- przesłania do Wojewody w terminie 21 dni od dnia zakończenia zadania, tj. do dnia 24 listopada 2014 r. następujących dokumentów:
  - rozliczenia końcowego kosztów zadania wraz z potwierdzonymi za zgodność z oryginałem kopiami faktur lub rachunków oraz przelewów lub potwierżeń dokonania zapłaty,
  - protokołu rzeczowo-finansowego końcowego odbioru zadania.

Umowę Nr IZP.271.1.1.2014 z wykonawcą o wykonanie robót budowlanych zawarto w dniu 16 lipca 2014 r. Zgodnie z umową wykonawca zobowiązał się do:

- wykonania zadania w terminie do dnia 03 listopada 2014 r.,
- zgłoszenia gotowości do odbioru końcowego zadania nie później niż w ciągu 95 dni od dnia następnego po podpisaniu umowy tj. do 19 października 2014 r.

Zamawiający – Gmina Piechowice – zobowiązał się do zapłaty należności wykonawcy w terminie 30 dni od daty doręczenia faktury wraz z kompletem wymaganych dokumentów.

Wynagrodzenie za ww. zadania miało charakter ryczałtowy i zgodnie z umową z wykonawcą wynosiło:

- „Remont ul. Słowackiego (dz. nr 185/1, 194 i 449 obręb 8) kilometrą od 0+000 do 0+560 [intensywne opady deszczu czerwiec 2013 r.]” – kwota wraz z podatkiem VAT wg stawki 23% - 409 589,14 zł,
- „Remont ul. Górnej (dz. nr 260/3, 260/2 i 287/3 obręb 3) kilometrą od 0+160 do 0+500 [intensywne opady deszczu czerwiec 2013 r.]” - kwota wraz z podatkiem VAT wg stawki 23% - 353 543,82 zł.

W dniu 17 października 2014 r. wykonawca zgłosił zakończenie robót i zwrócił się z prośbą o wyznaczenie terminu odbioru końcowego wykonanego zadania. Gmina w dniu 23 października 2014 r. – pismem nr RG-7013.4.2014 z dnia 23.10.2014 r. – wyznaczyła termin odbioru na dzień 03 listopada 2014 r.

Termin wykorzystania dotacji zgodnie z umową dotacji upływał w dniu 17 listopada 2014 r. Zgodnie z §8 umowy dotacji, w przypadku otrzymania dotacji w terminie późniejszym niż 14 dni od daty wykonania zadania, wykorzystanie dotacji winno nastąpić w terminie 14 dni od dnia wpływu dotacji na rachunek jednostki. Dotacja z DUW wpłynęła na konto Gminy w dniu 21 listopada 2014 r. Zapłaty dokonano w pełnej wysokości w dniu 02 grudnia 2014 r. tj. zgodnie z terminem wynikającym z umowy dotacji.

Natomiast, w terminie 30 dni od daty doręczenia faktury wraz z kompletem wymaganych dokumentów, Gmina zobowiązała się do zapłaty należności wykonawcy za wykonane roboty budowlane. Faktura została dostarczona w dniu 03 listopada 2014 r. Ustalono, iż termin zapłaty upływał w dniu 03 grudnia 2014 r. – płatności dokonano w dniu 02 grudnia 2014 r. - co jest zgodne z terminem wynikającym z umowy z wykonawcą.



Rozliczenie końcowe zadania wraz z potwierdzeniem przelewu, kopią faktury oraz protokołem rzeczowo-finansowym końcowego odbioru zadania wpłynęły do DUW we Wrocławiu w dniu 08 grudnia 2014 r. Zgodnie z §8 umowy dotacji, w przypadku otrzymania dotacji w terminie późniejszym niż 14 dni od daty wykonania zadania, przesłanie rozliczenia z wykonania zadania winno nastąpić w terminie 14 dni od dnia wpływu dotacji na rachunek jednostki. Ponadto, § 9 umowy dotacji stanowi, iż termin złożenia dokumentów uważa się za zachowany, jeżeli przed jego upływem dokumenty zostały nadane w polskiej placówce pocztowej operatora wyznaczonego. Zgodnie z potwierdzeniem nadania – 04 grudnia 2014 r. - dokumenty zostały przekazane w terminie wynikającym z umowy dotacji.

2. Zadanie pn.: „Odbudowa ul. Buczka (dz. nr 109 obręb 0004 i dz. nr 105 obręb 0004) kilometraż od 0+000 do 0+188 [intensywne opady deszczu czerwiec 2013 r.]”; „Odbudowa mostu w formie przepustu na potoku piekielnik (dz. nr 169/1 i 169/2 obręb 0008) kilometraż 0+164 [intensywne opady deszczu czerwiec 2013 r.]”.

W dniu 18 lipca 2014 r. Gmina Miejska Piechowice przekazała do DUW we Wrocławiu wniosek o dotację w wysokości 500.000,00 zł na dofinansowanie 4 zadań, w tym na ww. zadania.

W dniu 15 września 2014 r. wniosek o dotację został skorygowany i uzupełniony. Zmniejszony został zakres zadań z 4 do 2 ww. zadań oraz kwota wnioskowanej dotacji, która wyniosła 110 000,00 zł.

W ramach przyznanej promesą dotacji z rezerwy celowej zawarto w dniu 03 listopada 2014 r., pomiędzy Wojewodą Dolnośląskim a Gminą Miejską Piechowice reprezentowaną przez Burmistrza Piechowic oraz z kontrasygnatą Skarbnika Miasta Piechowice, Umowę dotacji Nr 166/2014 na dofinansowanie ww. zadania w wysokości 110 000,00 zł. Kwota ta stanowiła 50% wartości kosztów zadania wynikająca z wybranej oferty w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego. Jst oświadczyła w umowie, iż na realizację zadania przeznaczy z własnych środków kwotę 110 000,00 zł tj. 50% wartości kosztów zadania oraz że środki finansowe na ten cel zostały zabezpieczone w uchwale budżetowej jst na 2014 rok.

Zgodnie z umową jst zobowiązała się do:

- wykonania zadania w terminie do dnia 03 listopada 2014 r.,

- wykorzystania dotacji w terminie 14 dni od dnia zakończenia zadania, tj. do dnia 17 listopada 2014 r.,
- przesłania do Wojewody w terminie 21 dni od dnia zakończenia zadania, tj. do dnia 24 listopada 2014 r. następujących dokumentów:
  - rozliczenia końcowego kosztów zadania wraz z potwierdzonymi za zgodność z oryginałem kopiami faktur lub rachunków oraz przelewów lub potwierżeń dokonania zapłaty,
  - protokołu rzeczowo-finansowego końcowego odbioru zadania.

Umowę Nr IZP.271.1.1.2014 z wykonawcą o wykonanie robót budowlanych zawarto w dniu 16 lipca 2014 r. Zgodnie z umową wykonawca zobowiązał się do:

- wykonania zadania w terminie do dnia 03 listopada 2014 r.,
- zgłoszenia gotowości do odbioru końcowego zadania nie później niż w ciągu 95 dni od dnia następnego po podpisaniu umowy tj. do 19 października 2014 r.

Zamawiający – Gmina Piechowice – zobowiązał się do zapłaty należności wykonawcy w terminie 30 dni od daty doręczenia faktury wraz z kompletem wymaganych dokumentów.

Wynagrodzenie za ww. zadania miało charakter ryczałtowy i zgodnie z umową z wykonawcą wynosiło:

- „Odbudowa ul. Buczka (dz. nr 109 obręb 0004 i dz. nr 105 obręb 0004) kilometraż od 0+000 do 0+188 [intensywne opady deszczu czerwiec 2013 r.]” – kwota wraz z podatkiem VAT wg stawki 23% - 181 690,07 zł,
- „Odbudowa mostu w formie przepustu na potoku piekielnik (dz. nr 169/1 i 169/2 obręb 0008) kilometraż 0+164 [intensywne opady deszczu czerwiec 2013 r.]” - kwota wraz z podatkiem VAT wg stawki 23% - 40 420,88 zł.

W dniu 17 października 2014 r. wykonawca zgłosił zakończenie robót i zwrócił się z prośbą o wyznaczenie terminu odbioru końcowego wykonanego zadania. Gmina w dniu 23 października 2014 r. – pismem nr RG-7013.4.2014 z dnia 23.10.2014 r. – wyznaczyła termin odbioru na dzień 03 listopada 2014 r.

Termin wykorzystania dotacji zgodnie z umową dotacji upływał w dniu 17 listopada 2014 r. Zgodnie z §8 umowy dotacji, w przypadku otrzymania dotacji w terminie późniejszym niż 14 dni od daty wykonania zadania, wykorzystanie dotacji winno nastąpić w terminie

14 dni od dnia wpływu dotacji na rachunek jednostki. Dotacja z DUW wpłynęła na konto Gminy w dniu 21 listopada 2014 r. Zapłaty dokonano w pełnej wysokości w dniu 02 grudnia 2014 r. tj. zgodnie z terminem wynikającym z umowy dotacji.

Natomiast, w terminie 30 dni od daty doręczenia faktury wraz z kompletem wymaganych dokumentów, Gmina zobowiązała się do zapłaty należności wykonawcy za wykonane roboty budowlane. Faktury zostały dostarczone w dniu 03 listopada 2014 r. Ustalono, iż termin zapłaty upływał w dniu 03 grudnia 2014 r. – płatności dokonano w dniu 02 grudnia 2014 r. - co jest zgodne z terminem wynikającym z umowy z wykonawcą.

Rozliczenie końcowe zadania wraz z potwierdzeniem przelewu, kopią faktury oraz protokołem rzeczowo-finansowym końcowego odbioru zadania wpłynęły do DUW w dniu 08 grudnia 2014 r. Zgodnie z §8 umowy dotacji, w przypadku otrzymania dotacji w terminie późniejszym niż 14 dni od daty wykonania zadania, przesłanie rozliczenia z wykonania zadania winno nastąpić w terminie 14 dni od dnia wpływu dotacji na rachunek jednostki. Ponadto, § 9 umowy dotacji stanowi, iż termin złożenia dokumentów uważa się za zachowany, jeżeli przed jego upływem dokumenty zostały nadane w polskiej placówce pocztowej operatora wyznaczonego. Zgodnie z potwierdzeniem nadania – 04 grudnia 2014 r. - dokumenty zostały przekazane w terminie wynikającym z umowy dotacji.

3. Zadanie pn.: „Remont ul. Górnej w Piechowicach wraz z elementami odwodnienia – km 0+500,00 do km 0+928,00 (dz. nr 260/2; 287/3; 334/1; 260/3 obręb 0003) [intensywne opady deszczu maj 2014 r.]”.

W dniu 23 września 2014 r. Gmina Miejska Piechowice przekazała do DUW we Wrocławiu wniosek o dotację w wysokości 412 076,00 zł na dofinansowanie ww. zadania.

W ramach przyznanej promesy dotacji z rezerwy celowej zawarto w dniu 16 października 2014 r., pomiędzy Wojewodą Dolnośląskim a Gminą Miejską Piechowice reprezentowaną przez Burmistrza Piechowic oraz z kontrasygnatą Skarbnika Miasta Piechowice, Umowę dotacji Nr 167/2014 na dofinansowanie ww. zadania w wysokości 412 076,00 zł. Kwota ta stanowiła 80% wartości kosztów zadania wynikająca z wybranej oferty w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego. Jst oświadczyła w umowie, iż na realizację zadania przeznaczy z własnych środków kwotę 103 019,33 zł tj. 20% wartości kosztów zadania

oraz że środki finansowe na ten cel zostały zabezpieczone w uchwale budżetowej jst na 2014 rok.

Zgodnie z umową jst zobowiązała się do:

- wykonania zadania w terminie do dnia 28 listopada 2014 r.,
- wykorzystania dotacji w terminie 14 dni od dnia zakończenia zadania, tj. do dnia 12 grudnia 2014 r.,
- przesłania do Wojewody w terminie 21 dni od dnia zakończenia zadania, tj. do dnia 19 grudnia 2014 r. 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.

Umowę Nr IZP.271.1.4.2014 z wykonawcą o wykonanie robót budowlanych zawarto w dniu 23 września 2014 r. Zgodnie z umową wykonawca zobowiązał się do:

- wykonania zadania w terminie do dnia 28 listopada 2014 r.,
- zgłoszenia gotowości do odbioru końcowego zadania nie później niż w ciągu 51 dni od dnia następnego po podpisaniu umowy tj. do 13 listopada 2014 r.

Zamawiający – Gmina Piechowice – zobowiązał się do zapłaty należności wykonawcy w terminie 30 dni od daty doręczenia faktury wraz z kompletem wymaganych dokumentów.

Wynagrodzenie za ww. zadanie miało charakter ryczałtowy i zgodnie z umową z wykonawcą wynosiło 515 095,33 zł (kwota wraz z podatkiem VAT wg stawki 23%).

W dniu 07 listopada 2014 r. wykonawca zgłosił zakończenie robót i zwrócił się z prośbą o wyznaczenie terminu odbioru końcowego wykonanego zadania. Gmina w dniu 13 listopada 2014 r. – pismem nr RG-7013.5.2014 z dnia 13.11.2014 r. – wyznaczyła termin odbioru na dzień 18 listopada 2014 r.

Termin wykorzystania dotacji zgodnie z umową dotacji upływał w dniu 12 grudnia 2014 r. Dotacja z DUW wpłynęła na konto Gminy w dniu 27 listopada 2014 r. Zapłaty dokonano w pełnej wysokości w dniu 02 grudnia 2014 r. tj. zgodnie z terminem wynikającym z umowy dotacji.

Natomiast, w terminie 30 dni od daty doręczenia faktury wraz z kompletem wymaganych dokumentów, Gmina zobowiązała się do zapłaty należności wykonawcy za wykonane roboty budowlane. Faktura została dostarczona w dniu 20 listopada 2014 r. Ustalono, iż termin zapłaty upływał w dniu 20 grudnia 2014 r. – płatności dokonano w dniu 02 grudnia 2014 r. - co jest zgodne z terminem wynikającym z umowy z wykonawcą.

Rozliczenie końcowe zadania wraz z potwierdzeniem przelewu, kopią faktury oraz protokołem rzeczowo-finansowym końcowego odbioru zadania wpłynęły do DUW w dniu 08 grudnia 2014 r., zgodnie z terminem wynikającym z umowy dotacji.

[Dowód akta kontroli str. 68-144]

Na podstawie ww. umów dotacji, Gmina Miejska Piechowice otrzymała dotację z budżetu państwa, na realizację przedmiotowych zadań, w następującej szczególności:

- 110.000,00 zł, dnia 21 listopada 2014 r.,
- 390.000,00 zł, dnia 21 listopada 2014 r.,
- 412.076,00 zł, dnia 27 listopada 2014 r.,

Razem otrzymano: 912.076,00 zł.

W wyniku kontroli stwierdzono, iż zostały dotrzymane terminy wykonania zadań przez wykonawców oraz terminy płatności i rozliczenia wynikające z umów dotacji oraz umów z wykonawcami.

Powyższe ustalenia zostały dokonane na podstawie wyciągów bankowych, protokołów końcowego odbioru zadań oraz dokumentów potwierdzających złożenie rozliczeń dotacji.

W wyniku kontroli stwierdzono, iż zostały dotrzymane terminy wykonania zadań przez wykonawców oraz terminy płatności wynikające z umów z wykonawcami.

[Dowód akta kontroli str. 68-193 ]

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 ocenia się pozytywnie.

#### **Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych.**

Do kontroli przedstawiono ewidencję księgową następujących kont:

- 901-OF-60078-2030 – dotacje celowe otrzymane z 600.60078.2030,

- 901-OF-60078-6330 – dotacje celowe otrzymane z 600.60078.6330,
- 992-OF-60078-4270 – zakup usług remontowych,
- 992-OF-60078-4270 – wydatki inwestycyjne jednostki,
- 402-UM-60078-4270-1 – zakup usług remontowych,
- 402-UM-60078-4300-3 – ul. Górna,
- 402-UM-60078-4300-6 – ul. Słowackiego,
- 201-UM-MARO-02 – Firma projektowa MAROS,
- 201-UM-PROK-01 – Przeds.Real.Budown.PROKOM,
- 201-UM-PROK-08 - Przeds.Real.Budown.PROKOM,
- 201-UM-SUDE-01 – Sudeckie Przeds.Robót Drogow.;
- 201-UM-JPRD-01 – Jeleniog.Przeds.Robót Drogow.,
- 201-UM-SUDE-04 – Sudeckie Przeds.Robót Drogow.,
- 201-UM-MARO-04 – Firma projektowa MAROS,
- 201-UM-PROK-03 - Przeds.Real.Budown.PROKOM,
- 080-UM-60078-BUCZ-1 – odbudowa ul. Buczka,
- 080-UM-60078-PIEK-1 – odbudowa most potok Piekielnik.

Ewidencja księgową w zakresie środków objętych kontrolą spełnia wymagania określone w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, ze zmianami).

Zgodnie z art. 20 ust 2 ww. ustawy, podstawą zapisów w badanych księgach rachunkowych były dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej – faktury i wyciągi bankowe.

Zapisy w przedłożonych do kontroli księgach rachunkowych zawierają dane wskazane w art. 23 ust. 2 ww. ustawy, tj. uwzględniają daty dokonania operacji gospodarczych, określają rodzaj i numery identyfikacyjne dowodów księgowych, które stanowiły podstawę zapisów, zawierają zrozumiały tekst lub skrót opisu operacji, kwoty i daty zapisów, oznaczenie kont, których zapisy dotyczą.

Księgi rachunkowe prowadzone były rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i na bieżąco zgodnie z art. 24 ust. 1-5 powyższej ustawy, tj:

- odzwierciedlały stan rzeczywisty;
- wprowadzono do nich kompletnie i poprawnie wszystkie zakwalifikowane do zaksięgowania w danym miesiącu dowody księgowe, zapewniono ciągłość zapisów

*Przed - Al [signature]*

oraz bezbłądność działania procedur obliczeniowych;

- umożliwiały stwierdzenie poprawności dokonanych w nich zapisów, stanów oraz stosowanych w nich procedur obliczeniowych;
- zawarte w nich dane umożliwiały sporządzenie w terminie obowiązujących jednostkę sprawozdań budżetowych.

Zgodnie z art. 152 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz § 11 umów dotacji, jednostka samorządu terytorialnego prowadziła wyodrębnioną ewidencję księgową środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonanych z tych środków.

W ramach realizacji poszczególnych umów, wykonawcy wystawili następujące faktury, które sfinansowano jak niżej:

**Zadanie 1:** „Remont ul. Słowackiego (dz. nr 185/1, 194 i 449 obręb 8) kilometrą od 0+000 do 0+560 [intensywne opady deszczu czerwiec 2013 r.]”;

„Remont ul. Górnej (dz. nr 260/3, 260/2 i 287/3 obręb 3) kilometrą od 0+160 do 0+500 [intensywne opady deszczu czerwiec 2013 r.]”

**Umowa dotacji - 165/2014 z dnia 03.11.2014 r.**

**Umowa z wykonawcą - IZP.271.1.1.2014 z dnia 16.07.2014 r.**

Nr faktury i data wystawienia	Kwota faktury - wydatki kwalifikowane	Kwota faktury - dotacja	Kwota faktury środki własne	Termin zapłaty faktury	Data zapłaty faktury
U/2014/11/1 z dnia 03.11.2014 r.	763 132,96	390 000,00	373 132,96	03.12.2014 r.	02.12.2014 r.

**Zadanie 2:** „Odbudowa ul. Buczka (dz. nr 109 obręb 0004 i dz. nr 105 obręb 0004) kilometrą od 0+000 do 0+188 [intensywne opady deszczu czerwiec 2013 r.]”;

„Odbudowa mostu w formie przepustu na potoku piekielnik (dz. nr 169/1 i 169/2 obręb 0008) kilometrą 0+164 [intensywne opady deszczu czerwiec 2013 r.]”

**Umowa dotacji - 166/2014 z dnia 03.11.2014 r.**

**Umowa z wykonawcą - IZP.271.1.1.2014 z dnia 16.07.2014 r.**

*Podpis - el ipas*

Nr faktury i data wystawienia	Kwota faktury - wydatki kwalifikowane	Kwota faktury - dotacja	Kwota faktury środki własne	Termin zapłaty faktury	Data zapłaty faktury
U/2014/11/2 z dnia 03.11.2014 r.	181 690,07	89 981,64	91 708,43	03.12.2014 r.	02.12.2014 r.
U/2014/11/3 z dnia 03.11.2014 r.	40 420,88	20 018,36	20 402,52	03.12.2014 r.	02.12.2014 r.
<b>Razem:</b>	<b>222 110,95</b>	<b>110 000,00</b>	<b>112 110,95</b>	-	-

**Zadanie 3:** „Remont ul. Górnej w Piechowicach wraz z elementami odwodnienia – km 0+500,00 do km 0+928,00 (dz. nr 260/2; 287/3; 334/1; 260/3 obręb 0003) [intensywne opady deszczu maj 2014 r.]”

**Umowa dotacji - 167/2014 z dnia 16.10.2014 r.**

**Umowa z wykonawcą - IZP.271.1.4.2014 z dnia 23.09.2014 r.**

Nr faktury i data wystawienia	Kwota faktury - wydatki kwalifikowane	Kwota faktury - dotacja	Kwota faktury - środki własne	Termin zapłaty faktury	Data zapłaty faktury
FV/0274/2014 z dnia 19.11.2014 r.	515 095,33 zł	412 076,00	103 019,33	12.12.2014 r.	02.12.2014 r.

Przedłożone do kontroli faktury zostały opisane i sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym (pieczętki wraz z podpisami) przez osoby odpowiedzialne za te ustalenia. Zostały one zatwierdzone do wypłaty w ramach określonego przez udzielającego dotację działu, rozdziału i paragrafu. Wykazano na nich daty księgowania wraz ze wskazaniem kwot i kont, na których należy dokonać zapisów księgowych. Powyższe działania są zgodne z wymogami określonymi w art.21 ust.1 oraz art. 23 ust.2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz.1223 ze zmianami) oraz z postanowieniami umowy dotacji.

Płatności zostały dokonane w prawidłowych wysokościach i w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, tj. zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zmianami, od dnia 05 sierpnia 2013 r. Dz. U. 2013, poz. 885 ze zmianami).

Na podstawie sprawdzonych dokumentów źródłowych ustalono, że wydatkowanie środków dotacji nastąpiło zgodnie z zasadą oszczędnego gospodarowania środkami publicznymi

*[Handwritten signatures]*



(wybór oferentów – najniższa cena) oraz zgodnie z ich celowym przeznaczeniem tj. stwierdzono zasadność podejmowanych działań z punktu widzenia przyjętych celów.

Kwota otrzymanej dotacji została w pełni wydatkowana na realizację zadań objętych kontrolą. Jest to zgodne z art. 254 pkt 3 przywołanej powyżej ustawy o finansach publicznych.

Do kontroli przedstawiono następujące wyciągi bankowe dokumentujące wpływ dotacji oraz dokonanie zapłaty za zrealizowane zadania:

- wyciąg bankowy nr 97/2014 z dnia 27.06.2014 r.
- wyciąg bankowy nr 185/2014 z dnia 05.11.2014 r.
- wyciąg bankowy nr 192/2014 z dnia 17.11.2014 r.
- wyciąg bankowy nr 203/2014 z dnia 02.12.2014 r.

W wyniku odbudowy dróg i mostów, wartość środków trwałych została zwiększona o równowartość poczynionych na nich inwestycji:

- OT 18/2014 z dnia 15.12.2014 r.,
- OT 19/2014 z dnia 15.12.2014 r.

Zgodnie z art. 21 ww. ustawy, dowód księgowy (dokumenty OT – przyjęcie środka trwałego), wystawione przez Gminę Piechowice zawierają następujące elementy:

- określenie rodzaju dowodu, numeru identyfikacyjny,
- 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.

Ponadto, w myśl art. 32 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 ze zmianami), na dzień przyjęcia środka trwałego do używania ustalono stawkę amortyzacji. Metoda amortyzacji stosowana w jednostce - zgodnie z polityką rachunkowości - to metoda liniowa. Kwoty wykazane w dokumentach OT są zgodne

z przedłożoną ewidencją księgową jednostki oraz dokumentami źródłowymi będącymi podstawą zapisów w księgach rachunkowych.

[Dowód akta kontroli str. 145-193]

Dokumentowanie oraz ewidencjonowanie operacji gospodarczych ocenia się pozytywnie.

### **Sporządzanie rozliczeń i sprawozdań finansowych z wykorzystania środków objętych kontrolą.**

Na podstawie § 7 ust. 1 pkt 3 umów dotacji, jednostka została zobowiązana do przekazania Wojewodzie Dolnośląskiemu rozliczeń końcowych kosztów przedmiotowych zadań. Zgodnie z powyższym Gmina przedłożyła następujące rozliczenia kosztów zadań objętych szczegółową kontrolą:

1. Rozliczenie końcowe kosztów zadania o nazwie:

„Remont ul. Słowackiego (dz. nr 185/1, 194 i 449 obręb 8) kilometrów od 0+000 do 0+560 [intensywne opady deszczu czerwiec 2013 r.]”;

„Remont ul. Górnej (dz. nr 260/3, 260/2 i 287/3 obręb 3) kilometrów od 0+160 do 0+500 [intensywne opady deszczu czerwiec 2013 r.]” z dnia 25.11.2014 r. (załącznik nr 2 do umowy Nr 165/2014 z dnia 03.11.2014 r.).

Koszt zadania wykonanego w ramach umowy wyniósł brutto 750 000,00 zł.

Źródła finansowania:

- Środki z budżetu państwa 390 000,00 zł, tj. 52,0 %,
- Środki własne 360 000,00 zł, tj. 48,0 %.

2. Rozliczenie końcowe kosztów zadania o nazwie:

„Odbudowa ul. Buczka (dz. nr 109 obręb 0004 i dz. nr 105 obręb 0004) kilometrów od 0+000 do 0+188 [intensywne opady deszczu czerwiec 2013 r.]”;

„Odbudowa mostu w formie przepustu na potoku piekielnik (dz. nr 169/1 i 169/2 obręb 0008) kilometrów 0+164 [intensywne opady deszczu czerwiec 2013 r.]” z dnia 25.11.2014 r. (załącznik nr 2 do umowy Nr 166/2014 z dnia 03.11.2014 r.).

Koszt zadania wykonanego w ramach umowy wyniósł brutto 220 000,00 zł.

Źródła finansowania:

- Środki z budżetu państwa 110 000,00 zł, tj. 50 %,
- Środki własne 110 000,00 zł, tj. 50 %.

3. Rozliczenie końcowe kosztów zadania o nazwie:

„Remont ul. Górnej w Piechowicach wraz z elementami odwodnienia – km 0+500,00 do km 0+928,00 (dz. nr 260/2; 287/3; 334/1; 260/3 obręb 0003) [intensywne opady deszczu maj 2014 r.]” z dnia 03.12.2014 r. (załącznik nr 2 do umowy Nr 167/2014 z dnia 16.10.2014 r.).

Koszt zadania wykonanego w ramach umowy wyniósł brutto 515 095,33 zł.

Źródła finansowania:

- Środki z budżetu państwa 412 076,00 zł, tj. 80 %,
- Środki własne 103 019,33 zł, tj. 20 %.

Rozliczenia końcowe kosztów zadań objętych kontrolą, zostały sporządzone i przekazane do DUW zgodnie z postanowieniami określonymi w umowach dotacji. We wszystkich rozliczeniach, przekazanych do DUW, Burmistrz oraz Skarbnik złożyli oświadczenia: „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.”

W rocznym sprawozdaniu - przekazanym przez Urząd Miasta w Piechowicach do Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu - Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do 31 grudnia 2014 r., otrzymane dotacje na poszczególne zadania ujęto w dziale 600 – transport i łączność, w rozdziale 60078 – usuwanie skutków klęsk żywiołowych w § 2030 - dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin) oraz w § 6330 - dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin), w kolumnie „dochody wykonane” łącznie w wysokości 912 076,00 zł.

W rocznym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia 2014 r., wydatki na poszczególne zadania ujęto w dziale 600 – transport i łączność, w rozdziale 60078 – usuwanie skutków klęsk żywiołowych w § 4270 – zakup usług remontowych oraz w § 6050 – wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych, w kolumnie „wydatki wykonane” łącznie w wysokości 1 520 019,24 zł.

Sprawozdania za okres 2014 roku w zakresie działu 600, rozdziału 60078, § 2030, 6330 spełniają wymogi § 9 ust. 1, 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r. poz. 119). Sporządzone zostały prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, a wykazane kwoty są zgodne z ewidencją księgową prowadzoną w jednostce w zakresie środków objętych kontrolą.

[Dowód akta kontroli str. 194-235]

Sporządzenie przez Gminę rozliczeń oraz sprawozdania finansowego w zakresie środków otrzymanych na wydatki z rezerwy celowej budżetu państwa na usuwanie i przeciwdziałanie wystąpieniu zdarzeń noszących znamiona klęsk żywiołowych ocenia się pozytywnie.

#### **Prawidłowość rzeczowego wykorzystania dotacji.**

##### 1. Nazwa zadania i nr umowy dotacji

Nazwa zadania : „**Remont ul. Słowackiego (dz. nr 185/1, 194, i 449 Obręb 8) kilometraż od 0+000 do 0+560 [ Intensywne opady deszczu czerwiec 2013]; Remont ul. Górnej (dz. Nr 260/3, 260/2 i 287/3 Obręb 3 kilometraż od 0+160 do 0+500 [Intensywne opady deszczu czerwiec 2013]”**

**Nr umowy 165/2014 z dnia 03 listopada 2014 roku**

##### Termin rozpoczęcia i zakończenia zadania

1. Data rozpoczęcia zadania – 23.07.2014 r.
2. Data zakończenia zadania – 03.11.2014 r.
3. Data końcowego odbioru robót – 03.11.2014 r.

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

Nr umowy: IZP.271.1.1.2014 z dnia 16 lipca 2014 r. na okres od 23.07.2014 do 03.11.2014 r.

##### Przedmiot umowy

„Remont i odbudowa infrastruktury drogowej (drogi i przepusty) w Piechowicach zniszczonej wskutek działania żywiołu, składającej się z następujących podzadań:

- a) Podzadanie nr 1 – Remont ulicy Słowackiego w Piechowicach, (km 0+0,00 do 0+517,00) wraz z elementami odwodnienia (dz. nr 185/1, 194 i 449 Obręb 0008),
- b) Podzadanie nr 2 – Remont ulicy Górnej w Piechowicach Etap I – hm 1+61,5 do 5+0,00 wraz z elementami odwodnienia oraz remont dwóch przepustów, na działkach nr 260/2; 260/3 Obręb 0003,
- c) Podzadanie nr 3 – Odbudowa ulicy Buczka w Piechowicach z elementami odwodnienia (dz. nr 109 i 105 Obr.0004) dług. 184,5 m
- d) Podzadanie nr 4 – Odbudowa mostu w formie przepustu na potoku Piekielnik w Piechowicach km 0+164 (dz. nr 169/1, 169/2, 437, 527 – Obręb 0008)

Kwota umowy

Kwota brutto: 985 243,91 zł

Nazwa i adres wykonawcy

Wyłoniony wykonawca: Sudeckie Przedsiębiorstwo Robót Drogowych Sp. z o.o. z siedzibą 58-514 Jelenia Góra, ul. Kaczawska 19.

Opis realizacji przedsięwzięcia

Rodzaj obiektu:

- I. Ulica Słowackiego w Piechowicach (łączna długość 517,0 m)
  - 1. Długość drogi o nawierzchni bitumicznej – 241,46 m
  - 2. Długość drogi o nawierzchni tłuczniowej – 275,54 m

Ad.1

- a. Powierzchnia warstwy jezdnej z asfaltobetonu:
  - warstwa ścieralna grub. 5,0 cm - 1160,0 m<sup>2</sup>
  - warstwa wiążąca grub. 5,0 cm - 1160,0 m<sup>2</sup>
- b. Powierzchnia podbudowy z gruntu stabilizowanego cementem gr. 15 cm - 1160,0 m<sup>2</sup>
- c. Powierzchnia warstwy górnej podbudowy z kruszywa łamanego gr. 20 cm - 1160,0 m<sup>2</sup>
- d. Wbudowanie krawężników betonowych - 57,0 mb
- e. Wbudowanie ścieków z elementów betonowych – 210 mb

Ad.2

- a. Powierzchnia warstwy z kruszywa łamanego gr. 20 cm<sup>2</sup> - 742,0 m<sup>2</sup>

- b. Powierzchnia warstwy wymiany gruntu podłoża na materiał niewysadzinowy gr. 15 cm – 784,0 m<sup>2</sup>
- c. Wbudowanie krawężników betonowych – 320,0 mb
- d. Wbudowanie ścieków z elementów betonowych – 70,0 mb
- e. Długość przepustu: 7,0 m
- f. Długość balustrady stalowej H=1,10 m - 4,5 m

## II. Ulica Górna w Piechowicach Etap I (dług. 338,5 m)

### 1. Powierzchnia warstwy jezdnej z asfaltobetonu:

- warstwa ścieralna grub. 5,0 cm - 1160,0 m<sup>2</sup>
- warstwa wiążąca grub. 5,0 cm - 1060,0 m<sup>2</sup>

### 2. Powierzchnia podbudowy z gruntu stabilizowanego cementem gr. 15 cm - 1210,0 m<sup>2</sup>

### 3. Powierzchnia warstwy górnej podbudowy z kruszywa łamanego gr. 20 cm - 1080,0 m<sup>2</sup>

- 4. Wbudowanie krawężników betonowych – 442,0 mb
- 5. Wbudowanie ścieków z elementów betonowych – 170,0 mb
- 6. Długość przepustu 13,0 m i 11,0 m
- 7. Długość balustrady stalowej H=1.10 m – 4,5 m
- 8. Długość rowu odwadniającego - 94,0 m

Powyższe dane zostały ustalone na podstawie oględzin, pomiarów oraz zapisów w Dzienniku Budowy.

Brak różnic w stosunku do zestawienia rzeczowo – finansowego.

Brak trudności w trakcie realizacji zadania.

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

- 1. Zakładane efekty rzeczowe: 898,50 m
- 2. Faktycznie osiągnięte efekty rzeczowe: 855,50 m
- 3. Dotację wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem określonym w zawartej umowie.

## 2. Nazwa zadania i nr umowy dotacji

Nazwa zadania : „Odbudowa ul. Buczka (dz. nr 109 Obręb 0004 i dz. nr 105 Obręb 0004 kilometrą 0+000 do 0+188 [Intensywne opady deszczu czerwiec 2013]; Odbudowa mostu w formie przepustu na potoku Piekielnik (dz. nr 169/1 i 169/2 Obręb 0008) kilometrą 0+164 [Intensywne opady deszczu czerwiec 2013]”.

Nr umowy 166/2014 z dnia 03 listopada 2014 roku.

## Termin rozpoczęcia i zakończenia zadania

1. Data rozpoczęcia zadania – 23.07.2014 r.
2. Data zakończenia zadania – 03.11.2014 r.
3. Data końcowego odbioru robót – 03.11.2014 r.

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

Nr umowy: IZP.271.1.1.2014 z dnia 16 lipca 2014 r. na okres od 23.07.2014 do 03.11.2014 r.

## Przedmiot umowy

„Remont i odbudowa infrastruktury drogowej (drogi i przepusty) w Piechowicach zniszczonej wskutek działania żywiołu, składającej się z następujących podzadań:

- a) Podzadanie nr 1 – Remont ulicy Słowackiego w Piechowicach, (km 0+0,00 do 0+517,00) wraz z elementami odwodnienia (dz. nr 185/1, 194 i 449 Obręb 0008),
- b) Podzadanie nr 2 – Remont ulicy Górnej w Piechowicach Etap I – hm 1+61,5 do 5+0,00 wraz z elementami odwodnienia oraz remont dwóch przepustów, na działkach nr 260/2; 260/3 Obręb 0003,
- c) Podzadanie nr 3 – Odbudowa ulicy Buczka w Piechowicach z elementami odwodnienia (dz. nr 109 i 105 Obr.0004) długi. 184,5 m
- d) Podzadanie nr 4 – Odbudowa mostu w formie przepustu na potoku Piekielnik w Piechowicach km 0+164 (dz. nr 169/1, 169/2, 437, 527 – Obręb 0008)

## Kwota umowy

Kwota brutto: 985 243,91 zł.

## Nazwa i adres wykonawcy

Wyłoniony wykonawca: Sudeckie Przedsiębiorstwo Robót Drogowych Sp. z o.o. z siedzibą 58-514 Jelenia Góra, ul. Kaczawska 19.

### Opis realizacji przedsięwzięcia

#### I. Ulica Buczka w Piechowicach (długość 184,5 m)

##### 1. Powierzchnia warstwy jezdnej z asfaltobetonu:

- warstwa ścieralna grub. 5,0 cm - 571,0 m<sup>2</sup>
- warstwa wiążąca grub. 5,0 cm - 571,0 m<sup>2</sup>

##### 2. Powierzchnia podbudowy z gruntu stabilizowanego cementem gr. 15 cm - 674,0 m<sup>2</sup>

##### 3. Powierzchnia warstwy górnej podbudowy z kruszywa łamanego gr. 20 cm - 571,0 m<sup>2</sup>

##### 4. Powierzchnia nawierzchni żwirowych na poboczach dr. 10 cm - 95 m<sup>2</sup>

##### 5. Wbudowanie krawężników betonowych - 225,0 mb

##### 6. Wbudowanie ścieków z elementów betonowych - 142,0 mb

##### 7. Brukowanie skarp przed wlotem ścieku do przepustu - 6,0 m<sup>2</sup>

#### II. Most w formie przepustu na potoku Piekienik

##### 1. Długość mostu - 1,80 m

##### 2. Szerokość mostu 4,90 m

##### 3. Roboty ziemne: wykopy i zasypywanie - 22,2 m<sup>3</sup>

##### 4. Elementy przepustu: ławy fundamentowe i przepust betonowy - 11,9 m<sup>3</sup>, balustrada stal. H=1,10 m - 35,8 m

##### 5. Umocnienie dna i skarp potoku :okładzina kamienna gr.15-20 cm - 3,3 m<sup>3</sup>,

##### 6. Roboty drogowe: podbudowa dolna gr.15 cm, podbudowa - 46,0 m<sup>2</sup>, nawierzchnia z kostki gr, 17 cm - 23,0 m<sup>2</sup>

##### 7. Zabezpieczenie istn. kabli energet.: montaż rur dwudzielnych Ø160 mm - 5,0 m

Powyższe dane zostały ustalone na podstawie oględzin, pomiarów oraz zapisów w Dzienniku Budowy.

Brak różnic w stosunku do zestawienia rzeczowo - finansowego.

Brak trudności w trakcie realizacji zadania.

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

1. Zakładane efekty rzeczowe: 184,5 m
2. Faktycznie osiągnięte efekty rzeczowe: 188,0 km
3. Dotację wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem określonym w zawartej umowie.



### 3. Nazwa zadania i nr umowy dotacji

Nazwa zadania : „**Remont ul. Górnej w Piechowicach wraz elementami odwodnienia – km 0+500,00 do km 0+928,00 (dz. nr 260/2; 287/3; 334/1; 260/3 Obręb 0003) [Intensywne opady deszczu maj 2014r.]**”

**Nr umowy 167/2014 z dnia 16 października 2014 roku**

### Termin rozpoczęcia i zakończenia zadania

1. Data rozpoczęcia zadania – 24.09.2014 r.
2. Data zakończenia zadania – 28.11.2014 r.
3. Data końcowego odbioru robót – 18.11.2014 r.

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

Nr umowy: IZP.271.1.4.2014 z dnia 23 września 2014 r. na okres od 24.09.2014 do 28.11.2014 r.

### Przedmiot umowy

„Remont ulicy Górnej w Piechowicach wraz z elementami odwodnienia – km 0+500 do km 0+928 (Etap II, Etap III, Etap IV)” składające się z następujących etapów:

- a) Etap II – Remont ulicy Górnej w Piechowicach wraz z elementami odwodnienia – Etap II - km 0+500 do km 0+648,76 oraz remont przepustu (dz. nr 260/2 Obręb 0003),
- b) Etap III - Remont ulicy Górnej w Piechowicach wraz z elementami odwodnienia – Etap III - km 0+648,76 do km 0+883,50 (dz. nr 260/2; 287/3; 334/1 Obręb 0003),
- c) Etap IV - Remont ulicy Górnej w Piechowicach wraz z elementami odwodnienia – Etap IV – Remont skrzyżowania - km 0+883,50 do km 0+928,00 (dz. nr 260/3; 287/3; 334/1 Obręb 0003),

### Kwota umowy

Kwota brutto: 515 095,33 zł

### Nazwa i adres wykonawcy

Wyłoniony wykonawca: ~~LIDER KONSORCJUM - Jeleniogórskie Przedsiębiorstwo Robót~~

~~Drogowych Sp. z o.o., 58-560 Jelenia Góra , ul. Dworcowa 26~~

## Opis realizacji przedsięwzięcia

Rodzaj obiektu:

- I. Ulica Górna w Piechowicach ETAP II, III, IV (łącznie długość 428,0 m)
  - a. Powierzchnia warstwy jezdnej z asfaltobetonu:
    - warstwa ścieralna grub. 5,0 cm - 1529,0 m<sup>2</sup>
    - warstwa wiążąca grub. 5,0 cm - 1529,0 m<sup>2</sup>
  - b. Powierzchnia podbudowy z gruntu stabilizowanego cementem gr. 15 cm - 1746,0 m<sup>2</sup>
  - c. Powierzchnia warstwy górnej podbudowy z kruszywa łamanego gr. 20 cm - 1529,0 m<sup>2</sup>
  - d. Wbudowanie krawężników betonowych - 572,0 mb
  - e. Wbudowanie ścieków z elementów betonowych - 281 mb
  - f. Długość przepustu: 12 m
  - g. Długość balustrady stalowej H=1,10 m - 4,5 m
  - h. Długość rowu odwadniającego - 94 m
  - i. Brukowanie skarp przepustu - 4,0 m<sup>2</sup>

Powyższe dane zostały ustalone na podstawie oględzin, pomiarów oraz zapisów w Dzienniku Budowy.

Brak różnic w stosunku do zestawienia rzeczowo - finansowego.

Brak trudności w trakcie realizacji zadania.

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

1. Zakładane efekty rzeczowe: 428,0 m
2. Faktycznie osiągnięte efekty rzeczowe: 428,0 m
3. Dotację wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem określonym w zawartej umowie.

Prawidłowość rzeczowego wykorzystania dotacji ocenia się pozytywnie.

[Dowód akta kontroli str. 236-238]

## **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 2013 r., poz. 907 ze zm.), zwaną dalej ustawą PZP oraz akty wykonawcze do ustawy i okołoustawowe.

W 2014 r. udzielono dwóch zamówień publicznych, dotyczących wykorzystania przyznanych w 2014 r. środków z rezerwy celowej budżetu państwa na usuwanie lub przeciwdziałanie skutkom klęsk żywiołowych. Przestrzeganie przepisów ustawy – Prawo zamówień publicznych, w odniesieniu do kontrolowanego postępowania, ocenia się pozytywnie.

W toku kontroli sprawdzono dokumentację dotyczącą dwóch postępowań o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadzonych w trybie art. 39 ustawy PZP, tj. przetargu nieograniczonego pn.: „Remont i odbudowa infrastruktury drogowej (drogi i przepusty) w Piechowicach zniszczonej wskutek działania żywiołu” oraz „Remont ulicy Górnej w Piechowicach wraz z elementami odwodnienia km 0+500 do km 0+928,00 (Etap II, Etap, III, Etap IV)”.

I. Postępowanie pn.: **„Remont i odbudowa infrastruktury drogowej (drogi i przepusty) w Piechowicach zniszczonej wskutek działania żywiołu”** (IZP.271.1.1.2014) przeprowadzono w trybie art. 39 ustawy PZP.

Zamawiający określił wartość szacunkową zamówienia na podstawie kosztorysów inwestorskich z maja 2014 r. na łączną kwotę 952 929,35 PLN netto, tj.: 225 550,75 EUR netto.

W dniu 18.06.2014 r. Zamawiający zamieścił ogłoszenie o zamówieniu w miejscu publicznie dostępnym w swojej siedzibie, na swojej stronie internetowej oraz w BZP (Nr 205634 - 2014). Wraz z ogłoszeniem umieszczono SIWZ oraz załączniki.

Przedmiot postępowania oraz warunki udziału w postępowaniu zostały określone prawidłowo.

W dniu 27.06.2014 r. dokonano zmiany ogłoszenia w zakresie terminu otwarcia ofert umieszczając ogłoszenie o zmianie ogłoszenia w miejscu publicznie dostępnym w swojej siedzibie, na swojej stronie internetowej oraz w BZP (Nr 215358 – 2014).

W terminie składania ofert, tj. do dnia 04.07.2014 r. do godz. 9.30 wpłynęły łącznie 2 oferty. Zamawiający nie wykluczył z postępowania żadnego z wykonawców; nie odrzucono żadnej ze złożonych ofert. Zamawiający nie wzywał wykonawców do uzupełnienia ofert, nie prostowano omyłek w złożonych ofertach. W dniach 18.06.2014 r. – 04.07.2014 r. Kierownik Zamawiającego, członkowie Komisji Przetargowej (powołanej Zarządzeniem Nr 52/2014 Burmistrza Miasta Piechowice z dnia 09 czerwca 2014 r.) oraz inne osoby wykonujące czynności w postępowaniu złożyli oświadczenia o niepodleganiu wyłączeniu z postępowania (Druk ZP-1), w dniu otwarcia ofert (bądź niezwłocznie po podjęciu czynności w postępowaniu) Kierownik Zamawiającego, członkowie Komisji Przetargowej oraz inne osoby wykonujące czynności w postępowaniu potwierdzili wcześniej złożone oświadczenia, bądź złożyli powyższe oświadczenia. W dniu 09.07.2014 r. pracownik zamawiającego, któremu Kierownik Zamawiającego powierzył pisemnie wykonywanie zastrzeżonych dla siebie czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia - Pani Iwona Sobaś-Łuźniak Zastępca Burmistrza Miasta Piechowice - złożyła oświadczenie o niepodleganiu wyłączeniu z postępowania (Druk ZP-1).

Wybrano ofertę najkorzystniejszą złożoną przez Sudeckie Przedsiębiorstwo Robót Drogowych Sp. z o.o., ul. Kaczawska 19, 58-514 Jelenia Góra na kwotę 985.243,91 PLN brutto. Na ww. kwotę podpisano w dniu 16.07.2014 r. umowę nr IZP.271.1.1.2014. Zakończenie zadania określono na dzień 03.11.2014 r. W prawidłowy sposób powiadomiono wykonawców o dokonaniu wyboru oferty.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia (nr 239264 - 2014) zamieszczono w BZP w dniu 17 lipca 2014 r. tj.: niezwłocznie po zawarciu umowy.

Nie dokonywano zmian treści umowy, jest ona zgodna z SIWZ oraz złożoną ofertą.

II. Postępowanie pn.: **„Remont ulicy Górnej w Piechowicach wraz z elementami odwodnienia km 0+500 do km 0+928,00 (Etap II, Etap III, Etap IV)”** (IZP.271.1.4.2014) przeprowadzono w trybie art. 39 ustawy PZP.

Zamawiający określił wartość szacunkową zamówienia na podstawie kosztorysu inwestorskiego z sierpnia 2014 r. na łączną kwotę 447 215,70 PLN netto, tj.: 105 852,38 EUR netto.

W dniu 29.08.2014 r. Zamawiający zamieścił ogłoszenie o zamówieniu w miejscu publicznie dostępnym w swojej siedzibie, na swojej stronie internetowej oraz w BZP (Nr 287556 - 2014). Wraz z ogłoszeniem umieszczono SIWZ oraz załączniki.

Przedmiot postępowania oraz warunki udziału w postępowaniu zostały określone prawidłowo.

W terminie składania ofert, tj. do dnia 15.09.2014 r. do godz. 9.00 wpłynęła 1 oferta. Zamawiający nie wykluczył wykonawcy z postępowania, ani nie odrzucił jego oferty. Zamawiający wzywał wykonawcę do wyjaśnienia treści oferty, nie prostowano omyłek w złożonej ofercie. W dniach 29.08.2014 r. - 01.09.2014 r. Kierownik Zamawiającego, członkowie Komisji Przetargowej (powołanej Zarządzeniem Nr 85/2014 Burmistrza Miasta Piechowice z dnia 27 sierpnia 2014 r.) oraz inna osoba wykonująca czynności w postępowaniu złożyli oświadczenia o niepodleganiu wyłączeniu z postępowania (Druk ZP-1), w dniu otwarcia ofert Kierownik Zamawiającego, członkowie Komisji Przetargowej oraz inne osoby wykonujące czynności w postępowaniu potwierdzili wcześniej złożone oświadczenia.

Wybrano ofertę najkorzystniejszą złożoną przez konsorcjum złożone z następujących podmiotów: Jeleniogórskie Przedsiębiorstwo Robót Drogowych Sp. z o.o. 58-560 Jelenia Góra, ul. Dworcowa 26 (lider) oraz Przedsiębiorstwo Usługowo Produkcyjne i Handlowe "COM-D" Sp. z o.o., ul. Poniatowskiego 25, 59-400 Jawor (partner) na kwotę 515.095,33 PLN brutto. Na ww. kwotę podpisano w dniu 23.09.2014 r. umowę nr IZP.271.1.4.2014. Zakończenie zadania określono na dzień 28.11.2014 r. W prawidłowy sposób powiadomiono wykonawców o dokonaniu wyboru oferty. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia (nr 316592 - 2014) zamieszczono w BZP w dniu 24 września 2014 r. tj.: niezwłocznie po zawarciu umowy.

Nie dokonywano zmian treści umowy, jest ona zgodna z SIWZ oraz złożoną ofertą.

[Dowód akta kontroli str. 68-144, 239-276]

INSPEKTOR WOJEWÓDZKI

  
Anna Rosiecka

Na tym wystąpienie pokontrolne sporządzone w trzech 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. Nr 185, poz. 1092), od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z UP. WOJEWODY ŁÓDZKIEGO

.....  
.....

Podpis kierownika jednostki kontrolującej  
(wojewody lub upoważnionej osoby)