

Gok
17.02.2021Urząd Miejski w Ząbkowicach Śląskich
Biuro Obsługi Interesanta
WPLYNĘŁO DNIA

WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

16. 02. 2021

Wrocław, dnia 10 lutego 2021 r.

FB-KF.431.27.2020.SL

Nr
-4563 ilość załączników
podpis MuPan
Marcin Orzeszek
Burmistrz Ząbkowic Śląskich**WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

W dniach 23 i 24 listopada 2020 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 2019 r. poz. 869, z późn. zm.), zespół kontrolny Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu w składzie:

Wydział Finansów i Budżetu

- **Sławomir Lewandowski** – inspektor wojewódzki, przewodniczący zespołu,

Wydział Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego

- **Dominika Bajer** – inspektor wojewódzki Wydziału Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu – członek zespołu,
 - **Waldemar Sobera** – inspektor wojewódzki Wydziału Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu – członek zespołu,
- przeprowadził kontrolę problemową w trybie zwykłym w Urzędzie Miejskim w Ząbkowicach Śląskich ul. 1 Maja 15, 57-200 Ząbkowice Śląskie.

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:

od dnia 01.01.2019 r. do dnia 31.12.2019 r.

Sobera

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z zatwierdzonym w dniu 16 czerwca 2020 r. przez Wicewojewodę Dolnośląskiego planem kontroli na II półrocze 2020 r. (NK-KE.430.4.2020.DD).

Kontrolę odnotowano w książce kontroli Urzędu Miejskiego w Ząbkowicach Śląskich pod pozycją nr 12/2020.

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

Pan Marcin Orzeszek – Burmistrz Ząbkowic Śląskich wybrany w wyborach, które odbyły się w dniu 21 października 2018 r. – Zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej w Ząbkowicach Śląskich z dnia 21 listopada 2018 r.,

Pani Bożena Kasprzyk – Skarbnik Gminy Ząbkowice Śląskie, powołana na stanowisko z dniem 01 stycznia 2004 r. (Uchwała Nr IX/58/2003 Rady Miejskiej w Ząbkowicach Śląskich z dnia 28 listopada 2003 r.)¹,

Pani Konrad Buczek – Skarbnik Gminy Ząbkowice Śląskie, powołany na stanowisko z dniem 17 września 2020 r. (Uchwała Nr XXXIII/217/2020 Rady Miejskiej Ząbkowic Śląskich z dnia 17 września 2020 r.),

Pani Maria Grzesik – Zastępca Skarbnika Gminy Ząbkowice Śląskie, zatrudniona na tym stanowisku z dniem 17 marca 2011 r.

Za wykonywanie zadań w zakresie kontrolowanego zagadnienia odpowiedzialni byli również pracownicy Urzędu Miejskiego w Ząbkowicach Śląskich, których zakresy obowiązków służbowych zostały przedłożone kontrolującym i załączone do akt kontroli.

[Dowód akta kontroli str. 19–48]

W 2019 r. Gmina Ząbkowice Śląskie² zawarła z Wojewodą Dolnośląskim 3 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.

¹ Odwołana ze stanowiska z dniem 31 lipca 2020 r. Uchwałą Nr XXXII/205/2020 Rady Miejskiej Ząbkowic Śląskich z dnia 31 lipca 2020 r. w sprawie odwołania Skarbnika Gminy Ząbkowice Śląskie.

² Gmina o statusie miasta.

Kontrolą objęto umowę dotacji Nr 79/2019 z dnia 30 grudnia 2019 r. zawartą w celu realizacji zadania „Przebudowa ulicy Kusocińskiego w Ząbkowicach Śląskich, km 0+000 - 0+216 [intensywne opady deszczu, czerwiec, lipiec 2018 r.]”, na kwotę **676 260,00 zł**, stanowiącą 38,48 % środków dotacji celowych przekazanych Gminie Ząbkowice Śląskie 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 Ząbkowice Śląskie 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 Ząbkowice Śląskie przedstawiła do kontroli dokumenty, w szczególności:

- Promesę Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 27 lutego 2019 r. (pismo nr DOLiZK-III-7741-5-23/2019) na kwotę **3 212 800,00 zł³** wraz z pismami Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 20 maja 2019 r. (pismo nr DOLiZK-III-7741-5-23/2019) oraz z dnia 11 lipca 2019 r. (pismo nr DOLiZK-III-7741-5-23/2019) w zakresie zmian zapisów przedmiotowej promesy⁴,
- pismo Wojewody Dolnośląskiego (FB-BP.3111.653.2019.AA) z dnia 30 grudnia 2019 r., sporządzone w związku z decyzją Ministra Rozwoju i 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.

³ Kwota promesy obejmowała wszystkie zadania przewidziane do dofinansowania z zakresu usuwania skutków klęsk żywiołowych, nie więcej jednak niż 80 % wartości zadania po udzieleniu zamówienia publicznego.

⁴ Zmiany zapisów promesy z dnia 27 lutego 2019 r. (DOLiZK-III-7741-5-23/2019) dotyczyły kolejno terminu złożenia wymaganej dokumentacji dla wszystkich zadań tj.:

1) z dnia 31 maja 2019 r. na dzień 15 lipca 2019 r.,

2) z dnia 15 lipca 2019 r. na dzień 30 sierpnia 2019 r.

Zestawienie ww. dokumentów stanowiących podstawę dokonania zmian w budżecie Gminy Ząbkowice Śląskie 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.	„Przebudowa ulicy Kusocińskiego w Ząbkowicach Śląskich, km 0+000 - 0+216 [intensywne opady deszczu, czerwiec, lipiec 2018 r.]”	Promesa z dnia 27 lutego 2019 r. (DOLiZK-III-7741-5-23/2019)	Dział	600	858 415,00
			Rozdział	60078	
			Paragraf	6330	
2.	„Przebudowa ulicy Kusocińskiego w Ząbkowicach Śląskich, km 0+000 - 0+216 [intensywne opady deszczu, czerwiec, lipiec 2018 r.]”	Pismo Wojewody Dolnośląskiego z dnia 30 grudnia 2019 r. (FB-BP.3111.653.2019.AA)	Dział	600	676 260,00
			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 Miejskiej Ząbkowic Śląskich wprowadzano zmiany po stronie dochodów i wydatków w budżecie miasta i gminy na 2019 rok, w zakresie zadania objętego kontrolą, w kwotach i klasyfikacji budżetowej wskazanych w Tabeli nr 2 i 3.

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 X/73/2019 Rady Miejskiej Ząbkowic Śląskich z dnia 28 marca 2019 r. w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie miasta i gminy na 2019 rok	600	60078	6330	-	3 212 800,00	3 212 800,00 ⁵
Uchwała Nr XVI/105/2019 Rady Miejskiej Ząbkowic Śląskich z dnia 29 sierpnia 2019 r. w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie miasta i gminy na 2019 rok	600	60078	6330	3 212 800,00	- 1 277 192,01 ⁶	1 935 607,99

⁵ Dana 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.

⁶ Dokonano zmniejszenia planu dochodów (dotacji) – w wyniku rozstrzygnięcia postępowań o udzielenie zamówień publicznych planowana wartość poszczególnych zadań uległa obniżeniu – uwzględniając wysokość dofinansowania do 80% planowanej wartości na poszczególnych zadaniach.

*Ch
ydo*

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 X/73/2019 Rady Miejskiej Ząbkowic Śląskich z dnia 28 marca 2019 r. w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie miasta i gminy na 2019 rok	600	60078	6050	-	4 016 518,72	4 016 518,72 ⁷
	w tym zmiany w zakresie zadania objętego kontrolą:			-	1 073 165,62	1 073 165,62
Uchwała Nr XV/104/2019 Rady Miejskiej Ząbkowic Śląskich z dnia 24 lipca 2019 r. w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie miasta i gminy na 2019 rok	600	60078	6050	4 016 518,72	- 461 300,00	3 555 218,72
	w tym zmiany w zakresie zadania objętego kontrolą:			1 073 165,62	-171 776,00	901 389,62
Uchwała Nr XVI/105/2019 Rady Miejskiej Ząbkowic Śląskich z dnia 29 sierpnia 2019 r. w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie miasta i gminy na 2019 rok	600	60078	6050	3 555 218,72	- 1 225 218,72	2 330 000,00
	w tym zmiany w zakresie zadania objętego kontrolą:			901 389,62	-1 389,62	900 000,00

Różnica pomiędzy kwotą dochodów a wydatków w ww. zestawieniach tabelarycznych dla zadania objętego kontrolą, wynika z zaplanowania wydatków niekwalifikowalnych niezbędnych do zrealizowania zadania objętego kontrolą oraz zaangażowania środków własnych Gminy Ząbkowice Śląskie.

Zmiany w zakresie środków objętych kontrolą, po stronie dochodów i wydatków budżetowych wprowadzano Uchwałami Rady Miejskiej Ząbkowic Śląskich w podziale 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. 49–104]

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

⁷ Dana kwota obejmowała środki finansowe przeznaczone na realizację wszystkich zadań z zakresu usuwania skutków klęsk żywiołowych.

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 Ząbkowice Śląskie w okresie od dnia 26 czerwca 2018 r. do dnia 11 lipca 2018 r. wystąpiły intensywne opady atmosferyczne, które wyrządziły straty w infrastrukturze komunalnej. W dniu 12 października 2018 r. spisano protokół Komisji Wojewódzkiej ds. szacowania szkód w infrastrukturze komunalnej jednostek samorządu terytorialnego spowodowanych przez klęski żywiołowe, wskazując uszkodzenia w przedmiotowym zakresie w łącznej wysokości **4 016 518,72 zł**. Jednym z obiektów uszkodzonych w wyniku intensywnych opadów atmosferycznych była – droga o nazwie – ulica Kusocińskiego w Ząbkowicach Śląskich, o długości zniszczeń na odcinku km 0+000 - 0+216. W wyniku wizji, przeprowadzonej w terenie dotkniętym skutkami intensywnych opadów atmosferycznych, Komisja Wojewódzka stwierdziła uszkodzenia w ww. obiekcie na kwotę 1 073 165,62 zł.

Zobowiązania wynikające z umowy dotacji nr 79/2019 z dnia 30 grudnia 2019 r.

Gmina Ząbkowice Śląskie złożyła w dniu 30 sierpnia 2019 r. w Dolnośląskim Urzędzie Wojewódzkim we Wrocławiu wniosek o udzielenie dotacji z budżetu państwa w wysokości **684 260,00 zł** na dofinansowanie zadania *pn.: „Przebudowa ulicy Kusocińskiego w Ząbkowicach Śląskich, km 0+000 - 0+216 [intensywne opady deszczu, czerwiec, lipiec 2018 r.]”*. Załącznikami do przedmiotowego wniosku było zestawienie rzeczowo-finansowe prac do wykonania w 2019 r. (załącznik nr 1) oraz oświadczenia jst 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)⁸.

⁸ W dniu 11 września 2019 r. Gmina Ząbkowice Śląskie przesłała do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu (data wpływu 12 września 2019 r.), skorygowany wniosek o udzielenie dotacji. Korekta dotyczyła wartości prac brutto przedstawionych do dofinansowania z kwoty „855 325,71 zł” na kwotę „845 325,71 zł”, wnioskowanej kwoty dotacji z budżetu państwa z kwoty „684 260,00 zł” na kwotę „676 260,00 zł” oraz udziału własnego jst z kwoty „171 065,71 zł” na kwotę „169 065,71 zł”.

Tym samym, jednostka dotrzymała terminu określonego w promesie Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 27 lutego 2019 r. (pismo nr DOLiZK-III-7741-5-23/2019), w której wskazano „Dotacja ta zostanie udzielona na podstawie umowy zawartej z jednostką samorządu terytorialnego po przekazaniu przez nią, do dnia 30 sierpnia 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 Ząbkowice Śląskie reprezentowaną przez Burmistrza Ząbkowic Śląskich przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy, umowę dotacji Nr 79/2019 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 ulicy Kusocińskiego w Ząbkowicach Śląskich, km 0+000 - 0+216 [intensywne opady deszczu, czerwiec, lipiec 2018 r.]”	79/2019	28.12.2019 r.	676 260,00	169 065,71	80,00	25.10.2019 r.	31.12.2019 r.

Zgodnie z zapisami umowy Gmina Ząbkowice Śląskie 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 Ząbkowice Śląskie otrzymała na rachunek bankowy budżetu o numerze (17 9533 0004 2001 0009 8645 0062) dotację w łącznej wysokości **676 260,00 zł**, według szczegółowości przedstawionej w Tabeli nr 5.

Tabela nr 5

Wpływ dotacji		Kwota dotacji (w zł)	Klasyfikacja budżetowa		
Nr dowodu	z dnia		Dział	Rozdział	Paragraf
WB 634/19	31.12.2019 r.	676 260,00	600	60078	6330

Zobowiązania wynikające z zawartej umowy z Wykonawcą

W dniu 14 sierpnia 2019 r. zawarto pomiędzy Gminą Ząbkowice Śląskie, reprezentowaną przez Burmistrza Ząbkowic Śląskich przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy a Wykonawcą – „ROKAM II” Radosław Rosiński z siedzibą Koźmice 14; 57-200 Ząbkowice Śląskie – umowę na wykonanie zadania pn. „Przebudowa ulicy Kusocińskiego w Ząbkowicach Śląskich, km 0+000 - 0+216 [intensywne opady deszczu, czerwiec, lipiec 2018 r.]”. Zestawienie głównych postanowień umownych przedstawiono w Tabeli nr 6.

Tabela nr 6

Nazwa zadania	Numer umowy z wykonawcą	Data zawarcia umowy	Wykonawca	Termin zakończenia robót	Kwota umowy (w zł brutto)
„Przebudowa ulicy Kusocińskiego w Ząbkowicach Śląskich, km 0+000 - 0+216 [intensywne opady deszczu, czerwiec, lipiec 2018 r.]”	ZPW/91/IGP/2019	14.08.2019 r.	„ROKAM II” Radosław Rosiński z siedzibą Koźmice 14; 57-200 Ząbkowice Śląskie	30.11.2019 r.	855 325,71

W umowie z Wykonawcą wskazano, że wynagrodzenie Wykonawcy rozliczane będzie na podstawie faktur VAT wystawianych przez Wykonawcę Zamawiającemu, do których dołączane będą sprawdzone i podpisane przez inspektora nadzoru zestawienie o wartości i jakości wykonanych robót (protokoły częściowego odbioru robót). Łączna wartość faktur częściowych nie mogła przekroczyć 70% wartości wynagrodzenia przedmiotu zamówienia. Natomiast podstawą wystawienia faktury końcowej będzie protokół odbioru końcowego robót. Wykonawca zobowiązany był do załączenia do faktur oświadczeń podwykonawców lub dalszych podwykonawców o zapłacie przysługującego im wynagrodzenia w całości. Ustalono, że termin płatności faktur wnosi 30 dni, licząc od daty dostarczenia Zamawiającemu prawidłowo wystawionej faktury a należności z tytułu faktur będą płatne na rachunek bankowy Wykonawcy wskazany na fakturze.

W dniu 25 października 2019 r., Wykonawca zgłosił pisemnie⁹ zakończenie robót budowlanych oraz gotowość do końcowego odbioru robót objętych umową. W dniu 05 listopada 2019 r. przedstawiciele Zamawiającego – komisja odbiorowa powołana przez Burmistrza Ząbkowic Śląskich – przy udziale Wykonawcy, dokonali odbioru końcowego zadania pn. „Przebudowa ulicy Kusocińskiego w Ząbkowicach Śląskich, km 0+000 - 0+216 [intensywne opady deszczu, czerwiec, lipiec 2018 r.]”. Komisja odbiorowa stwierdziła, że

⁹ Data wpływu do Urzędu Miejskiego w Ząbkowicach Śląskich w dniu 25 października 2019 r.

roboty budowlane zostały wykonane zgodnie z zawartą umową, nie wniesiono uwag do wykonania przedmiotu zamówienia.

Zestawienie danych w zakresie wystawionych faktur VAT oraz sporządzonych protokołów częściowego i końcowego odbioru robót, dokumentujących zakończenie rzeczowe zadania wskazano w Tabeli nr 7.

Tabela nr 7

Nazwa zadania	Data protokołu częściowego/końcowego odbioru robót	Numer faktury	Data wystawienia faktury	Kwota brutto faktury (w zł)	Kwota faktury – dotacja (w zł)	Kwota faktury – środki własne kwalifikowalne (w zł)	Kwota faktury – środki własne niekwalifikowalne (w zł)
„Przebudowa ulicy Kusocińskiego w Ząbkowicach Śląskich, km 0+000 - 0+216 [intensywne opady deszczu, czerwiec, lipiec 2018 r.]”	09.09.2019 r.	3/2019/09	10.09.2019 r.	141 858,98	113 487,18	28 371,80	-
	30.09.2019 r.	1/2019/10	01.10.2019 r.	217 336,85	173 869,48	43 467,37	-
	16.10.2019 r.	2/2019/10	16.10.2019 r.	239 532,17	191 625,74	47 906,43	-
	05.11.2019 r.	3/2019/11 ¹⁰	08.11.2019 r.	256 597,71	195 437,60	48 860,11	12 300,00
Ogółem:				855 325,71	674 420,00	168 605,71	12 300,00

Terminowość realizacji zobowiązań finansowych, wynikających z umowy dotacji oraz umowy z wykonawcą

Wykonawca za zrealizowane prace w ramach zadania objętego kontrolą pn. „Przebudowa ulicy Kusocińskiego w Ząbkowicach Śląskich, km 0+000 - 0+216 [intensywne opady deszczu, czerwiec, lipiec 2018 r.]”, wystawił cztery faktury VAT na łączną kwotę **855 325,71 zł brutto**.

Zbiorcze zestawienie zweryfikowanych dokumentów źródłowych – faktur oraz wyciągów bankowych – dokumentujących wydatkowanie przez Gminę Ząbkowice Śląskie środków dotacji w 2019 roku zaprezentowano w Tabeli nr 8.

¹⁰ Wraz z fakturą korygującą nr 1/2019/11/kk z dnia 19.11.2019 r. na kwotę brutto -0,04 zł.

Handwritten signature and initials

Tabela nr 8

numer	z dnia	Faktura Vat			Płatność	
		kwota brutto w zł	dotacja w zł	udział własny	Nr dowodu	z dnia
3/2019/09	10.09.2019 r.	141 858,98	113 487,18	28 371,80	WB 2978/2019	30.09.2019 r.
1/2019/10	01.10.2019 r.	217 336,85	173 869,48	43 467,37	WB 3368/2019	28.10.2019 r.
2/2019/10	16.10.2019 r.	239 532,17	191 625,74	47 906,43	WB 3577/2019	12.11.2019 r.
3/2019/11 ¹¹	08.11.2019 r.	256 597,71	195 437,60	61 160,11	WB 3922/2019 WB 3959/2019	06.12.2019 r. 09.12.2019 r.
Ogółem		855 325,71	674 420,00	180 905,71	-	-

Wydatkowanie środków otrzymanych z dotacji nastąpiło do dnia 31.12.2019 r., tj. zgodnie z zapisem § 2 ust. 1 lit. b umowy dotacji nr 79/2019 z dnia 30 grudnia 2019 r.

Zapłaty Wykonawcy za zrealizowane roboty w ramach zadania objętego kontrolą pn. „Przebudowa ulicy Kusocińskiego w Ząbkowicach Śląskich, km 0+000 - 0+216 [intensywne opady deszczu, czerwiec, 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 publicznych.

Rozliczenie dotacji

Na podstawie dowodów źródłowych stwierdzono, że kwota niewykorzystanej dotacji w dziale w dziale 600 – Transport i łączność, w rozdziale 60078 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych, wyniosła ogółem 1 840,00 zł (por. Tabela nr 8).

Tabela nr 8 (dane w zł)

Kwota otrzymanej dotacji	Kwota wydatkowanej dotacji	Kwota niewykorzystanej dotacji
676 260,00	674 420,00 ¹²	1 840,00

Niewykorzystaną kwotę dotacji w wysokości **1 840,00 zł** Gmina Ząbkowice Śląskie zwróciła na rachunek bankowy dochodów Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu o numerze [94 1010 1674 0000 5513 9135 0000], poleceniami przelewu dokonany w dniach 13.01.2020 r. na kwotę 1 839,43 zł oraz 20.01.2020 r. na kwotę 0,57 zł. W związku powyższym, Gmina Ząbkowice Śląskie dochowała terminu wynikającego z art. 168 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym dotacje udzielone z budżetu państwa

¹¹ Wraz z fakturą korygującą nr 1/2019/11/kk z dnia 19.11.2019 r. na kwotę brutto -0,04 zł.

¹² 80 % wartości kosztów zadania przedstawionych do dofinansowania. Koszt zadania wykonanego w ramach umowy dotacji wyniósł 843 025,71 zł (koszty kwalifikowalne)

Sub

w części niewykorzystanej do końca roku budżetowego podlegają zwrotowi do budżetu państwa odpowiednio do dnia 31 stycznia następnego roku.

[Dowód: akta kontroli str.105–303]

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

III. Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych

Gmina Ząbkowice Śląskie do kontroli przedłożyła zapisy księgowe za okres poddany kontroli na kontach, w szczególności:

- Gmina Ząbkowice Śląskie – Organ:
 - 133 – *Rachunek bieżący budżetu-dochody gminy,*
 - 224-044 – *Rozrachunki budżetu – dz.600 r.60078 §6330 Klęski żywiołowe,*
 - 901 – *D600.6078.6330 – Dochody budżetu,*
 - 901 – *D600.6078.6330gK – Dochody budżetu.*
- Urząd Miejski w Ząbkowicach Śląskich
 - 130-W600.60078.6050Kus *Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych,*
 - 130-W600.60078.6050KusD *Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych,*
 - 130-W600.60078.6050KusW *Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych,*
 - 011-2 – *Środki trwałe – obiekty inżynierii lądowej i wodnej,*
 - 080-1409-60078– *Środki trwałe w budowie - Przebudowa ulicy Kusocińskiego w Ząbkowicach Śląskich, km 0+000 - 0+216 9intensywne opady deszczu, czerwiec, lipiec 2018 r.),*
 - 201-5126 – *ROKAM II Radosław Rosiński, Koźmice 14, 57-200 Ząbkowice Śl.*

Do kontroli przedstawiono również wyciągi bankowe wraz z potwierdzeniami realizacji operacji dokumentujących wpływ dotacji na rachunek bankowy budżetu oraz dokonanie zapłaty Wykonawcy za zrealizowane roboty budowlane.

Zgodnie z art. 152 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz § 11 umowy dotacji Gmina Ząbkowice Śląskie zobowiązana był do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków¹³.

¹³ Prowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej oznacza zapewnienie oddzielnego systemu rachunkowości (wprowadzenie odrębnych kont analitycznych) albo odpowiedniego kodu księgowego (np. symbolu jednostki).

W wyniku analizy dokumentacji finansowo – księkowej przedłożonej do kontroli ustalono, iż jednostka prowadzi wyodrębnioną ewidencję księgową środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków według działu, rozdziału i paragrafu oraz według poszczególnych zadań wynikających z zawartych umów dotacji, a w przypadku wydatków dokonywanych z tych środków, również z podziałem na źródła finansowania tj. środki własne oraz środki dotacji.

Zgodnie z *art. 20 ust 2 ustawy o rachunkowości*, podstawą zapisów w badanych księgach rachunkowych były dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej – faktury, polecenia księgowania 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.

Księgi rachunkowe w zakresie poddanym kontroli prowadzone były rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i na bieżąco zgodnie z *art. 24 ust. 1-5 ustawy o rachunkowości*, tj.:

- odzwierciedlały stan rzeczywisty,
- wprowadzono do nich kompletne i poprawnie wszystkie zakwalifikowane do księgowania w danym miesiącu dowody księgowe, zapewniono ciągłość zapisów oraz bezbłędność 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.

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 daty księgowania wraz ze wskazaniem kwoty i kont, na których należało dokonać zapisów księgowych. Na fakturach zawarto opis wskazujący, w jakiej części dany wydatek został sfinansowany ze środków budżetu państwa.

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 środków trwałych o równowartość poczynionych na nim wydatków inwestycyjnych w łącznej wysokości **872 606,21 zł**. Przyjęcie środków trwałych do eksploatacji uzyskanych w wyniku zakończonego zadania inwestycyjnego nastąpiło na podstawie sporządzonych dokumentów OT od Nr 7/2019 do Nr 8/2019 z dnia 9 grudnia 2019 r., które to stanowiły podstawę zaksięgowania środków trwałych wg grup środków trwałych¹⁴, odpowiednio na koncie 011-2 – *Środki trwałe – obiekty inżynierii lądowej i wodnej*.

Zgodnie z art. 21 ust. 1 *ustawy o rachunkowości* sporządzone dokumenty OT oraz polecenie księgowania Nr 11/2019 z dnia 31 grudnia 2019 r. zawierały elementy dowodu księgowego 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 inwestycyjnego wykazana w dokumentach OT była zgodna z przedłożoną ewidencją księgową jednostki oraz dokumentami źródłowymi objętymi kontrolą (tj. sfinansowanymi ze środków dotacji oraz wkładu własnego), będącymi podstawą zapisów w księgach rachunkowych¹⁵.

[Dowód: akta kontroli str. 304–346]

Działalność jednostki w ramach przedmiotowego obszaru oceniono pozytywnie.

¹⁴ Określonych w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (Dz.U. poz. 1864).

¹⁵ Na łączną wartość zadania składały się wartości wszystkich poniesionych kosztów – zarówno robót budowlano-montażowych w wysokości 855 325,71zł jak i kosztów pozostałych tj. dokumentacji projektowej, nadzoru inwestorskiego oraz tablic informacyjnych w wysokości 17 280,50zł, 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 Ząbkowice Śląskie zobowiązała się do przesłania Wojewodzie Dolnośląskiemu, 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 Ząbkowice Śląskie przesłała w dniu 13 stycznia 2020 r.¹⁶ do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu rozliczenie końcowe kosztów zadania objętego kontrolą z dnia 13 stycznia 2020 r. wraz z wymaganymi dokumentami z zachowaniem terminu określonego w umowie dotacji nr 79/2019 z dnia 30 grudnia 2019 r. tj. „(...) w terminie 21 dni od dnia zakończenia finansowego zadania (...)”.

W dniu 29 stycznia 2020 r.¹⁷ Gmina Ząbkowice Śląskie przesłała do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu korektę rozliczenia końcowego kosztów zadania¹⁸. Kontrolujący potwierdzili, że dane wykazane ww. rozliczeniu są zgodne z dokumentacją źródłową.

W przedmiotowych rozliczeniach, Burmistrz Ząbkowic Śląskich 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. 347–367]

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

¹⁶ Data wpływu do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu 15.01.2020 r.

¹⁷ Data wpływu do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu 31.01.2020 r.

¹⁸ Korekta dotyczyła wysokości wydatkowanych środków z budżetu państwa na kwotę 0,57 zł.

V. Prawidłowość rzeczowego wykorzystania dotacji

Nazwa zadania i nr umowy dotacji

Nazwa zadania: „Przebudowa ulicy Kusocińskiego w Ząbkowicach Śląskich, km 0+000-0+216 [intensywne opady deszczu czerwiec, lipiec 2018 r. ”. Umowa dotacji Nr 79/2019 z dnia 30 grudnia 2019 r.

Termin rozpoczęcia i zakończenia zadania

- Data rozpoczęcia zadania – 21 sierpnia 2019 r.
- Data zakończenia zadania – 25 października 2019 r.
- Data końcowego odbioru robót – 5 listopada 2019 r.

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

Nr umowy: ZPW/91/IGP/2019 z dnia 14.08.2019 r. na okres od 21.08.2019 r. do 30.11.2019 r.

Przedmiot umowy z wykonawcą

Przebudowa ulicy Kusocińskiego w Ząbkowicach Śląskich, km 0+000-0+216 (intensywne opady deszczu czerwiec, lipiec 2018).

Kwota umowy z wykonawcą

Kwota: 855 325,71 zł brutto (koszt zadania wykonanego w ramach umowy dotacji wyniósł 843 025,71 zł brutto).

Nazwa i adres wykonawcy

Wyłoniony wykonawca: ROKAM II Radosław Rosiński, Koźmice 14; 57-200 Ząbkowice Śląskie.

Opis realizacji przedsięwzięcia

Z uwagi na przewidywany ruch autobusów oraz pojazdów ciężarowych (dojazd do krytej pływalni oraz stadionu) do wyboru konstrukcji nawierzchni przyjęto kategorię ruchu KR2 (ruch lekki z możliwością przejazdu do 70 osi obliczeniowych 100kN/oś na dobę). Warstwy konstrukcyjne zaprojektowano zgodnie z Katalogiem Nawierzchni Podatnych oraz Półsztywnych. Dodatkowo w celu wzmocnienia oraz zabezpieczenia podłoża przed nadmiernym zawilgoceniem, zastosowano warstwę umocnionego podłoża w postaci gruntu/mieszanki stabilizowanego cementem o grubości 15 cm.

Zakres robót obejmował przebudowę drogi na odcinku 216 mb obejmujący: roboty przygotowawcze, mechaniczne wykonanie koryta na całej szerokości drogi, chodnika, zjazdów oraz zatoki postojowej wraz profilowaniem i zagęszczeniem podłoża oraz wzmocnieniem podłoża na całej szerokości drogi, zjazdów i zatoki postojowej przez stabilizację cementem o grubości po zagęszczeniu 15 cm. Wykonaniem konstrukcji drogi z podbudowy gr 20 cm z kruszywa łamanego, skropieniem emulsją asfaltową nawierzchni tłuczniowej, wykonanie warstwy wiążącej z betonu asfaltowego o grubości po zagęszczeniu 8 cm, skropienie jej emulsją asfaltową, wykonanie warstwy ścieralnej asfaltu o gr. 4 cm po zagęszczeniu wraz z wykonaniem odwodnienia pasa drogowego przez wykonanie kanalizacji deszczowej z osadzeniem studni rewizyjnych i wpustów deszczowych. Odtworzenie zjazdów i zatoki postojowej przez wykonanie podbudowy gr. 20 cm z kruszywa łamanego, wykonanie nawierzchni z kostki betonowej gr 8 cm na podsypce cementowo-piaskowej gr 3 cm. Odtworzenie chodnika wraz z wykonaniem konstrukcji składającej się z dwóch warstw kruszywa po zagęszczeniu tj. podbudowy zasadniczej gr. 20cm i podbudowy pomocniczej gr. 10 cm oraz wykonaniem nawierzchni z kostki betonowej gr 8 cm na podsypce cementowo - piaskowej gr 3 cm.

Powyższe dane zostały ustalone na podstawie oględzin, protokołu końcowego odbioru robót z dnia 5 listopada 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 (osiągnięcia zakładanego efektu) 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 ulicy Kusocińskiego w Ząbkowicach Śląskich, km 0+000-0+216 [intensywne opady deszczu czerwiec, lipiec 2018 r.]”.

Kontrolę przeprowadzono na następujących dokumentach:

- ◆ Protokół postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego – oznaczenie sprawy: ZP.271.1.14.2019.EK.
- ◆ Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nr 510173096-N-2019 z dnia 20.08.2019 r. (wydruk z BZP oraz wydruk ze strony internetowej BIP Zamawiającego wraz z wyciągiem z rejestru zmian oraz notatka o wywieszeniu na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego).
- ◆ Umowa nr ZPW/91/IGP/2019 z dnia 14.08.2019 r. z wykonawcą: ROKAM II Radosław Rosiński, Koźmice 14; 57-200 Ząbkowice Śląskie.
- ◆ Potwierdzenie terminowości wpływu ofert – kserokopie kopert z datą wpływu 21.06.2019 r.
- ◆ Protokół z otwarcia ofert z dnia 21.06.2019 r. wraz z oceną punktową ofert i potwierdzeniem wysłania jej do Wykonawców pocztą elektroniczną.
- ◆ Oświadczenia Wykonawców zgodne z art. 24 ust. 11 ustawy PZP złożone Zamawiającemu w dniu 26.06.2019 r. oraz 28.06.2019 r.
- ◆ Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 02.08.2019 r. (wraz z potwierdzeniami wysłania jej pocztą elektroniczną do Wykonawców oraz publikacją na stronie BIP).
- ◆ Pismo Zamawiającego, znak ZP.271.1.14.2019.EK z dnia 24.07.2019 r. do Wykonawcy ROKAM II Radosław Rosiński wzywające do uzupełnienia dokumentów.
- ◆ Odpowiedź Wykonawcy ROKAM II Radosław Rosiński z dnia 26.07.2019 r. na pismo Zamawiającego, znak ZP.271.1.14.2019.EK, z uzupełnieniem dokumentów do oferty.

- ◆ Pismo Zamawiającego, znak ZP.271.1.14.2019.EK z dnia 30.07.2019 r. do Wykonawcy ROKAM II Radosław Rosiński wzywające do uzupełnienia lub poprawienia oświadczeń lub dokumentów potwierdzających spełnienie warunków udziału w niniejszym postępowaniu.
- ◆ Odpowiedź Wykonawcy ROKAM II Radosław Rosiński z dnia 31.07.2019 r. na wezwanie Zamawiającego, znak ZP.271.1.14.2019.EK z dnia 30.07.2019 r., z wyjaśnieniem do oferty.
- ◆ Oferta ROKAM II Radosław Rosiński, Koźmice 14; 57-200 Ząbkowice Śląskie.
- ◆ Oświadczenia określone w art. 17 ust. 2 ustawy PZP – pracownika zamawiającego, któremu kierownik zamawiającego powierzył wykonanie zastrzeżonych dla siebie czynności oraz 4 członków pierwotnego składu Komisji Przetargowej z dnia 21.06.2019 r. o niepodleganiu wyłączeniu z postępowania. Z przyczyn losowych do Komisji byli dołączani kolejni członkowie, którzy składali oświadczenia w dniach 28.06.2019 r., 30.07.2019 r. oraz 02.08.2019 r.
- ◆ Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia (SIWZ) wraz z załącznikami z dnia 04.06.2019 r.
- ◆ Informacja dot. odrzucenia oferty z dnia 24.07.2019 r. (wydruk ze strony internetowej BIP Zamawiającego wraz z wyciągiem z rejestru zmian oraz z potwierdzeniami wysłania jej pocztą elektroniczną do Wykonawców).
- ◆ Protokół z dnia 24.06.2019 r. ze spotkania dot. badania ofert złożonych w postępowaniu.
- ◆ Wezwanie z dnia 24.06.2019 r. Zamawiającego do Wykonawcy firmy Strabag Infrastruktura Południe Sp. z o.o. w sprawie wyjaśnień dot. wyliczenia ceny ofertowej brutto na podstawie art. 90 ust. 1 ustawy PZP.
- ◆ Wyjaśnienie firmy Strabag Infrastruktura Południe Sp. z o.o. z dnia 26.06.2019 r. w trybie art. 90 ustawy PZP dot. złożonej oferty.
- ◆ Protokół z dnia 2.07.2019 r. ze spotkania w celu weryfikacji oferty Wykonawcy firmy Strabag Infrastruktura Południe Sp. z o.o. z art. 90 ustawy PZP.
- ◆ Pismo Zamawiającego, znak ZP.271.1.14.2019.EK z dnia 02.07.2019 r. do Wykonawcy firmy Strabag Infrastruktura Południe Sp. z o.o. wzywające do uzupełnienia dokumentów.
- ◆ Odpowiedź Wykonawcy firmy Strabag Infrastruktura Południe Sp. z o.o. z dnia 03.07.2019 r. na pismo Zamawiającego, znak ZP.271.1.14.2019.EK z dnia 02.07.2019 r., z uzupełnieniem dokumentów do oferty.

- ◆ Protokół z dnia 5.07.2019 r. ze spotkania w celu rozpatrzenia wniosku o przeprowadzenie czynności powtórzonych tj. ponowne wystąpienie do Wykonawcy firmy Strabag Infrastruktura Południe Sp. z o.o. z wezwaniem o złożenie wyjaśnień dot. zaoferowanej ceny brutto z dnia 21.06.2019 r.
- ◆ Uwagi Wydziału Infrastruktury i Gospodarki Przestrzennej UM w Ząbkowicach Śląskich z dnia 8.07.2019 r. do wyjaśnień złożonych przez Wykonawcę firmę Strabag Infrastruktura Południe Sp. z o.o.
- ◆ Zawiadomienie Zamawiającego z dnia 11.07.2019 r. o unieważnieniu czynności skierowane do firmy Strabag Infrastruktura Południe Sp. z o.o.
- ◆ Wezwania z dnia 11.07.2019 r. Zamawiającego do firmy Strabag Infrastruktura Południe Sp. z o.o. do złożenia wyjaśnień w zakresie art. 90 oraz na podstawie art. 87 ust. 1 ustawy PZP.
- ◆ Wyjaśnienie firmy Strabag Infrastruktura Południe Sp. z o.o. z dnia 12.07.2019 r. w trybie art. 87 ust. 1 ustawy PZP oraz prośba o przedłużenie terminu do złożenia wyjaśnień w trybie art. 90 ust. 1 ustawy PZP.
- ◆ Odpowiedź Zamawiającego z dnia 15.07.2019 r. na prośbę o przedłużenie terminu do złożenia wyjaśnień w trybie art. 90 ust. 1 ustawy PZP.
- ◆ Wezwanie z dnia 15.07.2019 r. Zamawiającego do firmy Strabag Infrastruktura Południe Sp. z o.o. w sprawie przedłużenia terminu związania ofertą do dnia 18.09.2019 r.
- ◆ Ponowne wyjaśnienie firmy Strabag Infrastruktura Południe Sp. z o.o. z dnia 16.07.2019 r. w trybie art. 90 ustawy PZP.
- ◆ Wezwanie z dnia 15.07.2019 r. Zamawiającego do Wykonawcy ROKAM II Radosław Rosiński w sprawie wyjaśnień dot. wyliczenia ceny ofertowej brutto na podstawie art. 87 ust. 1 ustawy PZP.
- ◆ Wyjaśnienie Wykonawcy ROKAM II Radosław Rosiński z dnia 16.07.2019 r. na wezwanie Zamawiającego z dnia 15.07.2019 r. w sprawie wyliczenia ceny ofertowej brutto.
- ◆ Zestawienie maili z dnia 10.07.2019 r. oraz 22.07.2019 r. dotyczących zgodności oferty Strabag z dokumentacją projektową i SST, wymienianych pomiędzy pracownikami UM Ząbkowice Śląskie i osobami przygotowującymi dokumentację projektową.
- ◆ Wezwanie z dnia 15.07.2019 r. Zamawiającego do Wykonawcy ROKAM II Radosław Rosiński w sprawie przedłużenia terminu związania ofertą do dnia 18.09.2019 r.

- ◆ Oświadczenie Wykonawcy ROKAM II Radosław Rosiński z dnia 17.07.2019 r. o wyrażeniu zgody na przedłużenie terminu związania ofertą do dnia 18.09.2019 r. wraz z przedłużeniem poręczenia zapłaty wadium.
- ◆ Ogłoszenie o zamówieniu nr 556765-N-2019 z dnia 05.06.2019 r. (wydruk z BZP oraz wydruk ze strony internetowej BIP Zamawiającego wraz z wyciągiem z rejestru zmian oraz notatka o wywieszeniu na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego).
- ◆ Zarządzenie nr 67/III/ZP-19 Burmistrza Ząbkowic Śląskich z dnia 1 marca 2019 r. w sprawie powołania komisji przetargowej wraz z Załącznikiem nr 3 z dnia 15.04.2019 roku dot. zamówienia pn. „Przebudowa ulicy Kusocińskiego w Ząbkowicach Śląskich, km 0+000-0+216 [intensywne opady deszczu czerwiec, lipiec 2018 r.]” oraz pismem z dnia 17.06.2019 r. w sprawie powołania członka komisji przetargowej.
- ◆ Kosztorys inwestorski z marca 2019 r. oraz sprawdzenie rachunkowej wartości szacunkowej z dnia 04.06.2019 r.

Ustalenia pokontrolne:

1. Wartość zamówienia dla przedmiotowego zadania została oszacowana w marcu 2019 r. na podstawie kosztorysu inwestorskiego oraz ponownie sprawdzona dnia 04.06.2019 r., na łączną kwotę 872 492,37 PLN netto, co stanowi równowartość 202 354,61 EUR netto [pkt. 4 i 5 części „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 - 4,3117 zł, zgodnie z *Rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 29 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 Zamawiającego www.bip.zabkowiceslaskie.pl od dnia 05.06.2019 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 21.06.2019 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 (*Opis przedmiotu zamówienia*) oraz w załączonych do SIWZ dokumentach, gdzie znalazły się charakterystyczne parametry określające zakres robót wraz z wymaganiami Zamawiającego w stosunku do Wykonawcy: pomocniczym przedmiarze robót, dokumentacji projektowej, specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót oraz projekcie stałej organizacji ruchu drogowego. Warunki udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełnienia tych warunków Zamawiający określił prawidłowo – rozdział V 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 – rozdział VII SIWZ: *Wykaz oświadczeń lub dokumentów, potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu oraz brak podstaw do wykluczenia* oraz rozdziale XV SIWZ: *Informacja o formalnościach, jakie powinny zostać dopełnione po wyborze oferty w celu zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego*. Jako kryteria oceny ofert Zamawiający określił cenę – 60 procent; okres gwarancji – 40 procent.

4. W pierwotnym składzie komisja przetargowa liczyła cztery osoby i została powołana na podstawie Zarządzenia nr 67/III/ZP-19 Burmistrza Ząbkowic Śląskich z dnia 1 marca 2019 r. w sprawie powołania komisji przetargowej wraz z Załącznikiem nr 3 z dnia 15.04.2019 roku dot. zamówienia pn. „Przebudowa ulicy Kusocińskiego w Ząbkowicach Śląskich, km 0+000-0+216 [intensywne opady deszczu czerwiec, lipiec 2018 r.]” oraz pismem z dnia 17.06.2019 r. w sprawie powołania członka komisji przetargowej. W toku wyboru Wykonawcy i problemów kadrowych do komisji przetargowej były dołączane kolejne osoby zgodnie z Zarządzeniem. Członkowie komisji oraz kierownik Zamawiającego zgodnie z art. 17 ust. 2 ustawy PZP złożyli oświadczenia o niepodleganiu wyłączeniu z postępowania w dniach 21.06.2019 r. (członkowie składu pierwotnego komisji), 28.06.2019 r., 30.07.2019 r. oraz 02.08.2019 r.

5. Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 05.06.2019 r. pod numerem 556765-N-2019, na stronie internetowej www.bip.zabkowiceslaskie.pl oraz na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego od dnia 05.06.2019 r.
6. W terminie składania ofert, tj. do dnia 21.06.2019 r. do godz. 10:00 wpłynęły 2 oferty. Zespół Kontrolujący potwierdził zgodność oferty wybranej, ROKAM II Radosław Rosiński, Koźmice 14; 57-200 Zabkowice Śląskie z SIWZ.
7. Zamawiający pismem z dnia 24.06.2019 r. (na podstawie art. 90 ust. 1 ustawy PZP) wezwał firmę Strabag Infrastruktura Południe Sp. z o.o. do wyjaśnień dot. wyliczenia ceny ofertowej brutto. Zaoferowana przez Wykonawcę cena była niższa o ponad 30% od wartości zamówienia ustalonej przez Zamawiającego. Wykonawca pismem z dnia 26.06.2019 r. złożył wyjaśnienia dotyczące wyliczenia ceny w sposób prawidłowy. Powołał się głównie na dostępne własne siły i środki, które zostaną wykorzystane do wykonania robót, wyliczenia kosztów na podstawie kalkulacji obowiązujących na rynku cen oraz inne, już wykonane roboty. Część dokumentów została utajniona. Komisja przetargowa, protokołem z dnia 2.07.2019 r. w sprawie weryfikacji oferty Wykonawcy firmy Strabag Infrastruktura Południe Sp. z o.o. na podstawie art. 90 ustawy PZP, potwierdziła, że oferta spełnia wymagania zakładane przez Zamawiającego.
8. Zamawiający pismem z dnia 02.07.2019 r. wezwał Wykonawcę firmę Strabag Infrastruktura Południe Sp. z o.o. do uzupełnienia dokumentów zgodnie z art. 26 ust. 2 ustawy PZP. Wykonawca zgodnie z terminem wskazanym przez Zamawiającego dostarczył wymagane dokumenty wraz z pismem z dnia 03.07.2019 r.
9. Na podstawie maila jednego z członków komisji przetargowej, Protokołu z dnia 5.07.2019 r. ze spotkania w celu rozpatrzenia wniosku o przeprowadzenie czynności powtórzonych tj. ponowne wystąpienie do Wykonawcy firmy Strabag Infrastruktura Południe Sp. z o.o. z wezwaniem o złożenie wyjaśnień dot. zaoferowanej ceny brutto z dnia 21.06.2019 r. oraz uwag Wydziału Infrastruktury i Gospodarki Przestrzennej UM w Zabkowicach Śląskich z dnia 8.07.2019 r. dotyczących cen oraz materiałów uwzględnionych w wyjaśnieniach złożonych przez Wykonawcę firmę Strabag Infrastruktura Południe Sp. z o.o., postanowiono o unieważnieniu czynności oraz ponownym wezwaniu Wykonawcy do złożenia wyjaśnień.
10. Zamawiający pismem z dnia 11.07.2019 r. poinformował Wykonawcę firmę Strabag Infrastruktura Południe Sp. z o.o. o unieważnieniu podjętych wcześniej czynności dotyczących wezwania do uzupełnienia dokumentów na podstawie art. 26 ust. 2 ustawy PZP,

wskazując na brak jednoznaczności we wcześniejszym wezwaniu do złożenia wyjaśnień w procedurze z art. 90 ust. 1 PZP. Na tej podstawie Zamawiający pismami z dnia 11.07.2019 r. wezwał Wykonawcę firmę Strabag Infrastruktura Południe Sp. z o.o. do złożenia wyjaśnień w zakresie art. 90 oraz na podstawie art. 87 ust. 1 ustawy PZP. Wykonawca firma Strabag Infrastruktura Południe Sp. z o.o. pismem z dnia 12.07.2019 r. (pismo zostało wysłane pocztą elektroniczną 12.07.2019 r., wersja papierowa wpłynęła do Zamawiającego 17.07.2019 r.) złożyła wyjaśnienia w trybie art. 87 ust. 1 ustawy PZP oraz poprosiła o przedłużenie terminu do złożenia wyjaśnień w trybie art. 90 ust. 1 ustawy PZP, powołując się na zbyt krótki czas na przygotowanie szczegółowych wycień, o które wnioskował Zamawiający.

11. Zamawiający pismami z dnia 15.07.2019 r. podtrzymał pierwotny termin złożenia wyjaśnień w zakresie art. 90 ustawy PZP oraz wezwał firmę Strabag Infrastruktura Południe Sp. z o.o. do przedłużenia terminu związania ofertą do dnia 18.09.2019 r. Zamawiający pismami z dnia 15.07.2019 r. wezwał również firmę ROKAM II Radosław Rosiński do przedłużenia terminu związania ofertą do dnia 18.09.2019 r. oraz złożenia wyjaśnień dot. wycięcia ceny ofertowej brutto na podstawie art. 87 ust. 1 ustawy PZP. Wykonawca firma ROKAM II Radosław Rosiński pismem z dnia 16.07.2019 r. odpowiedziała na wezwanie Zamawiającego z dnia 15.07.2019 r. w sprawie wycięcia ceny ofertowej brutto. Wykonawca firma ROKAM II Radosław Rosiński oświadczeniem z dnia 17.07.2019 r. wyraziła zgodę na przedłużenie terminu związania ofertą do dnia 18.09.2019 r. wraz z przedłużeniem poręczenia zapłaty wadium.

12. Wykonawca firma Strabag Infrastruktura Południe Sp. z o.o. pismem z dnia 16.07.2019 r. złożyła ponowne wyjaśnienia w trybie art. 90 ustawy PZP przedstawiając szczegółowe dane i wycięcia opatrzone klauzulą tajemnicy przedsiębiorstwa. Zamawiający pismami z dnia 24.07.2019 r. poinformował Wykonawców, którzy złożyli oferty w postępowaniu o odrzuceniu oferty firmy Strabag Infrastruktura Południe Sp. z o.o. zgodnie z art. 92 ust. 1 pkt. 3 ustawy PZP. Zamawiający przy wyjaśnianiu przyczyn odrzucenia oferty powołał się na art. 89 ust. 1 pkt. 2, art. 89 ust. 1 pkt. 4, art. 90 ust. 3, art. 90 ust. 2 oraz art. 89 ust. 1 pkt. 7 lit. a ustawy PZP. W uzasadnieniu faktycznym Zamawiający powołał się m.in. na zastosowanie rodzaju stabilizacji o innym parametrze niż wskazany w dokumentacji projektowej, co miało wpływ na rażąco niską cenę zawartą w ofercie Wykonawcy oraz brak zgody na przedłużenie terminu związania ofertą.

13. Zamawiający pismem z dnia 24.07.2019 r. wezwał Wykonawcę firmę ROKAM II Radosław Rosiński do uzupełnienia dokumentów zgodnie z art. 26 ust. 2 ustawy PZP.

Wykonawca zgodnie z terminem wskazanym przez Zamawiającego dostarczył wymagane dokumenty wraz z pismem z dnia 26.07.2019 r. Ze względu na brak jednoznaczności w przedłożonych dokumentach, Zamawiający wezwał ponownie Wykonawcę firmę ROKAM II Radosław Rosiński do uzupełnienia dokumentów pismem z dnia 30.07.2019 r. Pismem z dnia 31.07.2019 r. Wykonawca złożył szczegółowe wyjaśnienia.

14. O dokonaniu wyboru najkorzystniejszej oferty, poinformowano uczestników postępowania informacją z dnia 02.08.2019 r. (w dokumentacji znajdują się potwierdzenia wysłania pisma do Wykonawców drogą elektroniczną oraz zamieszczenia na stronie internetowej Zamawiającego - wydruk z BIP Gminy Ząbkowice Śląskie).

15. Umowę nr ZPW/91/IGP/2019 z dnia 14.08.2019 r. zawarto z wykonawcą: ROKAM II Radosław Rosiński, Koźmice 14; 57-200 Ząbkowice Śląskie zgodnie z art. 94 ust. 1 pkt. 2 ustawy PZP. Wynagrodzenie za zadanie „Przebudowa ulicy Kusocińskiego w Ząbkowicach Śląskich, km 0+000-0+216 [intensywne opady deszczu czerwiec, lipiec 2018 r.]”, określono na podstawie formularza ofertowego wykonawcy w wysokości 855 325,71 złotych brutto. Termin zakończenia realizacji zadania zgodnie z umową określono na 30.11.2019 r.

16. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nr 510173096-N-2019 z dnia 20.08.2019 r. zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 20.08.2019 r., tj. sześć dni po podpisaniu umowy z Wykonawcą.

[Dowód akta kontroli str. 368–1035]

Działalność jednostki w ramach przedmiotowego obszaru (postępowanie w sprawie udzielenia zamówienia publicznego) 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
Edyta Sapota
ZASTĘPCA DYREKTORA WYDZIAŁU
Finansów i Budżetu

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