



Urząd Miejski w Ząbkowicach Śl.
Biuro Obsługi Interesanta
WPLYNEŁO DNIA

2024 -07- 18

WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 12 lipca 2024 r.

FB-KF.431.5.2024.LK

Nr 18748 ilość załączników - 1 -
podpis [signature] ✓

Pan
Marcin Orzeszek
Burmistrz Ząbkowic Śląskich

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Działając na podstawie art. 175 ust. 1 pkt 2 i ust. 2 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, z późn. zm.), zespół kontrolny Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu w składzie:

- Wydział Finansów i Budżetu / od dnia 09.05.2024 r. Zespół Kontroli Finansowej
 - 1) Łukasz Konefał – główny specjalista, przewodniczący zespołu,
- Wydział Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego
 - 1) Maria Balicka – inspektor wojewódzki, członek zespołu,
 - 2) Jacek Jabłoński – inspektor wojewódzki, członek zespołu,

w okresie od dnia 21 marca 2024 r. do dnia 21 kwietnia 2024 r. przeprowadził kontrolę problemową w trybie zwykłym w Urzędzie Miejskim w Ząbkowicach Śląskich (adres: 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.

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

W okresie objętym kontrolą oraz do chwili obecnej Burmistrzem Ząbkowic Śląskich jest Pan **Marcin Orzeszek** wybrany na to stanowisko w wyniku bezpośrednich wyborów, które odbyły się w dniach 21 października 2018 r. (zgodnie z zaświadczeniem Miejskiej Komisji Wyborczej w Ząbkowicach Śląskich z dnia 21 listopada 2018 r.) oraz w wyniku bezpośrednich wyborów, które odbyły się w dniu 7 kwietnia 2024 r. (zgodnie z zaświadczeniem Miejskiej Komisji Wyborczej w Ząbkowicach Śląskich z dnia 16 kwietnia 2024 r.).

W okresie objętym kontrolą Skarbnikiem Gminy Ząbkowice Śląskie była Pani **Bożena Kasprzyk** powołana na stanowisko na podstawie Uchwały Nr IX/58/2003 Rady Miejskiej w Ząbkowicach Śląskich z dnia 28 listopada 2003 r. Na pierwszy dzień rozpoczęcia czynności kontrolnych oraz do chwili obecnej Skarbnikiem Gminy Ząbkowice Śląskie jest Pani **Beata Bedri**, powołana na to stanowisko zgodnie z Uchwałą Nr XXXIX/257/2020 Rady Miejskiej Ząbkowic Śląskich z dnia 28 grudnia 2020 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.16 –45]

W wyniku kontroli poszczególnych zagadnień działalność Gminy Ząbkowice Śląskie w przedmiocie *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**.

Przedmiotowe zagadnienie uregulowane zostało w wytycznych Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji w sprawie zasad i trybu udzielania jednostkom samorządu terytorialnego 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 zatwierdzonych w dniu 31 marca 2016 roku (dalej Wytyczne MSWiA).

Zgodnie z protokołem Komisji ds. weryfikacji strat w infrastrukturze jednostek samorządu terytorialnego z dnia 24.08.2018 r., po przeprowadzeniu wizji w terenie dotkniętym skutkami intensywnych opadów atmosferycznych na terenie administracyjnym Gminy Ząbkowice Śląskie stwierdzono uszkodzenia w infrastrukturze komunalnej w ogólnej wysokości **4 016 519,00 zł**.

Stosownie do treści *promesy Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 27.02.2019 r.* (sygn. DOLiZK-III-7741-5-23/2019) w wyniku podziału środków dotacji z rezerwy celowej budżetu państwa na realizację zadań związanych z usuwaniem skutków klęski żywiołowej dla Gminy Ząbkowice Śląskie zaplanowano kwotę dotacji w wysokości **3 212 800,00 zł**, nie więcej jednak niż 80% wartości zadania po udzieleniu zamówienia publicznego.

Po skompletowaniu dokumentów wskazanych w załączniku nr 1 do Wytycznych MSWiA Gmina Ząbkowice Śląskie wystąpiła do Wojewody Dolnośląskiego z wnioskami o dotację ze środków rezerwy celowej budżetu państwa na dofinansowanie zadań związanych z usuwaniem skutków klęski żywiołowej w łącznej wysokości 1 757 509,00 zł, w szczególności zaprezentowanej w Tabeli nr 1.

Tabela nr 1 (dane w zł)

Nazwa zadania	Wartość zadania		
	objętych umową z Wykonawcą	przedstawionych do dofinansowania	wnioskowana kwota dotacji
<i>Przebudowa ulicy Parkowej w Ząbkowicach Śląskich, km 0+000 - 0+320 [intensywne opady deszczu czerwiec, lipiec 2018 r.]</i>	556 481,08	556 481,08	445 184,00
<i>Przebudowa drogi łączącej miejscowości Bobolice - Sieroszów, km 0+000 - 0+630 [intensywne opady deszczu czerwiec, lipiec 2018 r.]</i>	795 081,54	795 081,54	636 065,00
<i>Przebudowa ulicy Kusocińskiego w Ząbkowicach Śląskich, km 0+000 - 0+216 [intensywne opady deszczu, czerwiec, lipiec 2018 r.]</i>	855 325,71	845 325,71	676 260,00
Razem	2 206 888,33	2 196 888,33	1 757 509,00

Wojewoda Dolnośląski pismem z dnia 30.12.2019 r. (nr FB-BP.3111.653.2019.AA)¹ oraz pismem z dnia 30.12.2019 r. (nr FB-BP.3111.655.2019.AA)² zawiadomił Gminę Ząbkowice Śląskie, że na dofinansowanie powyższych zadań przyznano dotację ogółem w wysokości 1 757 509,00 zł, w szczególności zaprezentowanej w Tabeli nr 2.

Tabela nr 2 (dane w zł)

Nazwa zadania	Klasyfikacja budżetowa			Wysokość dotacji
	Dz.	Roz.	Par.	
<i>Przebudowa ulicy Parkowej w Ząbkowicach Śląskich, km 0+000 - 0+320 [intensywne opady deszczu czerwiec, lipiec 2018 r.]</i>	600	60078	6430	445 184,00
<i>Przebudowa drogi łączącej miejscowości Bobolice - Sieroszów, km 0+000 - 0+630 [intensywne opady deszczu czerwiec, lipiec 2018 r.]</i>	600	60078	6430	636 065,00
<i>Przebudowa ulicy Kusocińskiego w Ząbkowicach Śląskich, km 0+000 - 0+216 [intensywne opady deszczu, czerwiec, lipiec 2018 r.]</i>	600	60078	6430	676 260,00
Razem	-	-	-	1 757 509,00

W okresie objętym niniejszą kontrolą Gmina Ząbkowice Śląskie zawarła z Wojewodą Dolnośląskim 3 umowy dotacji na dofinansowanie zadań własnych związanych z usuwaniem skutków klęski żywiołowej – w szczególności zaprezentowanej w Tabeli nr 3.

¹ Sporządzone w związku z decyzją Ministra Finansów MF/FG6.4143.3.226.2019.MF.5043 z dnia 27.12.2019 r.

² Sporządzone w związku z decyzją Ministra Finansów MF/FG6.4143.3.198.2019.MF.4402 z dnia 27.12.2019 r.

Tabela nr 3 (dane w zł)

nr	data	Umowa dotacji nazwa zadania	Wartość zadania	
			ogółem	dotacja
72/2019	30.12.2019 r.	Przebudowa ulicy Parkowej w Ząbkowicach Śląskich, km 0+000 - 0+320 [intensywne opady deszczu czerwiec, lipiec 2018 r.]	556 481,08	445 184,00
74/2019	30.12.2019 r.	Przebudowa drogi łączącej miejscowości Bobolice - Sieroszów, km 0+000 - 0+630 [intensywne opady deszczu czerwiec, lipiec 2018 r.]	795 081,54	636 065,00
79/2019 ³	30.12.2019 r.	Przebudowa ulicy Kusocińskiego w Ząbkowicach Śląskich, km 0+000 - 0+216 [intensywne opady deszczu, czerwiec, lipiec 2018 r.]	845 325,71	676 260,00
Razem			2 196 888,33	1 753 509,00

Szczegółowym badaniem objęto wykorzystanie przez Gminę Ząbkowice Śląskie środków dotacji z rezerwy celowej budżetu państwa udzielonej na dofinansowanie realizacji zadania własnego związanego z usuwaniem skutków intensywnych opadów deszczu z 2018 roku na podstawie **umowy dotacji Nr 74/2019 z dnia 30.12.2019 r.** zawartej pomiędzy Wojewodą Dolnośląskim a Gminą Ząbkowice Śląskie reprezentowanym przez Burmistrza Ząbkowic Śląskich z kontrasygnatą Skarbnika Gminy Ząbkowice Śląskie.

Na mocy przedmiotowej umowy dotacji Gmina Ząbkowice Śląskie otrzymała środki dotacji z rezerwy celowej budżetu państwa, na realizację ww. zadania, w klasyfikacji budżetowej: dział 600, rozdział 60078, paragraf 6330 (§1 ust. 1). Zadanie, o którym mowa powyżej, dotyczyło „Przebudowa drogi łączącej miejscowości Bobolice - Sieroszów, km 0+000 - 0+630 [intensywne opady deszczu czerwiec, lipiec 2018 r.]” i realizowane miało być zgodnie z kosztorysem ofertowym tj. **zestawieniem rzeczowo-finansowym prac do wykonania w 2019 r. z dnia 29.08.2019 r.** załączonym do wniosku o dotację na dofinansowanie zadania z dnia 30.08.2019 r., stanowiącym załącznik nr 1 do umowy dotacji (§1 ust. 2 i ust. 3)⁴.

W treści przedmiotowego wniosku wskazano, że wartość realizowanego zadania tj. wartość robót budowlanych objętych **umową nr ZP.0210.12.2019 z dnia 28.06.2018 r.** zawartą z Wykonawcą wynosi **795 081,54 zł brutto**.

³ Prawidłowość realizacji zadania objętego umową dotacji nr 79/2019 z dnia 30.12.2019 r., w okresie objętym niniejszą kontrolą zbadana została w toku kontroli prowadzonej w okresie od dnia 23 listopada 2020 r. do dnia 24 listopada 2020 r. przez Wydział Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu w przedmiocie 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. Działalność Gminy Ząbkowice Śląskie w powyższym zakresie oceniono **pozytywnie**. (Wystąpienie pokontrolne z dnia 10.02.2021 r. sygn. FB-KF.431.27.2020.SL).

⁴ Pozostałymi załącznikami do przedmiotowego wniosku były oświadczenia Gminy Ząbkowice Śląskiej z dnia 29.08.2019 r., tj. oświadczenie, iż zadanie będące przedmiotem wniosku jest zadaniem własnym w rozumieniu przepisów regulujących finanse jednostek samorządu terytorialnego (załącznik nr 2); oświadczenie dot. wysokości poniesionych strat w stosunku do wykonanych dochodów własnych (załącznik nr 3); oświadczenie o środkach finansowych jednostki przeznaczonych jako udział własny do zadania będącego przedmiotem wniosku (załącznik nr 4) i oświadczenie o zaksięgowaniu dotacji celowych z budżetu państwa po stronie dochodów wg. klasyfikacji budżetowej (załącznik nr 5).

Stosownie do zapisów umowy dotacji przyznana Gminie Ząbkowice Śląskie dotacja, przeznaczona na przeciwdziałanie skutkom klęsk żywiołowych, w kwocie **636 065,00 zł**, stanowiła 80% wartości kosztów zadania przedstawionych do dofinansowania (§4ust. 1).

W dniu 31.12.2019 r. Gmina Ząbkowice Śląskie otrzymała na rachunek bankowy budżetu gminy dotację w wysokości **795 993,00 zł** (wyciąg bankowy nr 259/260 z dnia 31.12.2019 r.).

Gmina Ząbkowice Śląskie oświadczyła, że na realizację zadania przeznaczy z własnych środków kwotę **159 016,54 zł** – w przybliżeniu 20% wartości kosztów zadania przedstawionych do dofinansowania – i że środki na ten cel zostały zabezpieczone w uchwale budżetowej Gminy Ząbkowice Śląskie na 2019 rok (§4ust. 2)

Zgodnie z postanowieniami umowy dotacji Nr 74/2019 z dnia 30.12.2019 r. Powiat Ząbkowicki zobowiązał się do:

- rzeczowego wykonania zadania w terminie do dnia 30.11.2019 r. (§2 ust. 1 lit. a),
- zakończenia finansowego zadania w terminie do dnia 31.12.2019 r. (§2 ust. 1 lit. b),
- wykorzystania dotacji w terminie określonym do dnia finansowego zakończenia zadania (§6).

1. UJĘCIE ŚRODKÓW DOTACJI W PLANIE FINANSOWYM JEDNOSTKI

W wyniku analizy przedłożonej dokumentacji źródłowej ustalono, że zmiany w budżecie Gminy Ząbkowice na rok 2019, w zakresie środków objętych kontrolą wprowadzono w drodze Uchwał Rady Miejskiej Ząbkowic Śląskich w podziałce zgodnej z obowiązującą klasyfikacją budżetową oraz w wysokościach zgodnych z przedłożoną do kontroli dokumentacją źródłową.

Tym samym działania te były zgodne z art. 39 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, który stanowi, że: „*Dochody publiczne, wydatki publiczne (...) klasyfikuje się (...) według (...) działów, rozdziałów - określających rodzaj działalności, (...) paragrafów - określających rodzaj dochodu, przychodu lub wydatku (...)*”.

Ujęcie środków dotacji celowych z budżetu państwa udzielonych na usuwanie skutków klęski żywiołowej, w tym na zadanie objęte kontrolą w planie dochodów budżetu Gminy Ząbkowice Śląskie zaprezentowano w Tabeli nr 4.

Tabela nr 4 (dane w zł)

Podstawa zmiany planu	Dział	Rozdz.	Par.	Przed zmianą	Zmiana	Po zmianie
Uchwała Nr X/73/2019 Rady Miejskiej Ząbkowic Śląskich z dnia 28 marca 2019 r.	600	60078	6330	0,00	3 212 800,00	3 212 800,00
	w tym zadanie objęte kontrolą			0,00	1 420 000,00	1 420 000,00
Uchwała Nr XVI/105/2019 Rady Miejskiej Ząbkowic Śląskich z dnia 29 sierpnia 2019 r.	600	60078	2030	3 212 800,00	- 1 277 192,01	1 935 607,99
	w tym zadanie objęte kontrolą			1 420 000,00	- 740 000,00	680 000,00

Ujęcie środków dotacji celowych z budżetu państwa udzielonych na usuwanie skutków klęski żywiołowej, w tym na zadanie objęte kontrolą w planie wydatków budżetu Gminy Ząbkowice Śląskie zaprezentowano w Tabeli nr 5.

Tabela nr 5 (dane w zł)

Podstawa zmiany planu	Dział	Rozdz.	Par.	Przed zmianą	Zmiana	Po zmianie
Uchwała Nr X/73/2019 Rady Miejskiej Ząbkowic Śląskich z dnia 28 marca 2019 r.	600	60078	6050	0,00	4 016 518,72	4 016 518,72
	w tym zadanie objęte kontrolą			0,00	1 776 329,10	1 776 329,10
Uchwała Nr XV/104/2019 Rady Miejskiej Ząbkowic Śląskich z dnia 24 lipca 2019 r.	600	60078	6050	4 016 518,72	- 461 300,00	3 555 218,72
	w tym zadanie objęte kontrolą			1 776 329,10	0,00	1 776 329,10
Uchwała Nr XVI/105/2019 Rady Miejskiej Ząbkowic Śląskich z dnia 29 sierpnia 2019 r.	600	60078	6050	3 555 218,72	- 1 225 218,72	2 330 000,00
	w tym zadanie objęte kontrolą			1 776 329,10	- 1 776 329,10	0,00
				0,00	850 000,00	850 000,00

[Dowód: akta kontroli str. 46-85]

Działalność Gminy Ząbkowice Śląskie w obszarze ujęcia środków dotacji w planie finansowym jednostki oceniono pozytywnie.

2. PRAWIDŁOWOŚĆ WYBORU WYKONAWCÓW W ASPEKCIE PRZEPISÓW USTAWY PRAWO ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH

Materię objętą kontrolą regulują przepisy ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2017 r. poz. 2477), zwanej dalej ustawą PZP, oraz akty wykonawcze do ustawy i okołoustawowe.

W toku kontroli sprawdzono dokumentację dotyczącą postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w ramach zadania dofinansowanego ze środków udzielonych z rezerwy celowej budżetu państwa na przeciwdziałanie i usuwanie skutków klęsk żywiołowych pn.: „Przebudowa drogi łączącej miejscowości Bobolice-Sieroszów, km 0+000-0+630 [Intensywne opady deszczu, czerwiec, lipiec 2018r]”.

Kontrolę przeprowadzono na następujących dokumentach:

- Protokół postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego, oznaczenie sprawy ZP.271.1.22.2019.EK
- Wniosek o udzielenie zamówienia publicznego o wartości przekraczającej wyrażoną w złotych równowartość kwoty określonej w art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych
- Oświadczenia określone w art. 17 ust. 2 ustawy PZP – Kierownika zamawiającego oraz 5 członków Komisji Przetargowej oraz pracownika zamawiającego, któremu kierownik zamawiającego powierzył wykonanie zastrzeżonych dla siebie czynności i innej osoby wykonującej czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia datowane odpowiednio na: 7.08.2019 r. oraz 14.08.2019r. o niepodleganiu wyłączeniu z postępowania.

- Kosztorys Inwestorski sporządzony przez Firmę Inwest-Bud Jowita Kędzierska datowany na 18 czerwca 2019 roku.
- Ogłoszenie o zamówieniu nr 577323-N-2019 z dnia 23.07.2019 r. oraz potwierdzenie jego publikacji na BIP, BZP oraz na tablicy ogłoszeń zamawiającego.
- Specyfikacja istotnych warunków zamówienia z dnia 23 czerwca 2019 r. sygnowana: ZP.271.1.22.2019.EK wraz z załącznikami.
- Zapytanie wystosowane do Zamawiającego przez Firmę BUDBIS poprzez pocztę elektroniczną dnia 26 lipca 2019 roku.
- Odpowiedź na zapytanie skierowana do wszystkich Wykonawców, wystosowana pismem znak: ZP.271.1.22.2019.EK z dnia 31 lipca 2019 roku.
- Kserokopie kopert potwierdzających czas wpływu ofert do Zamawiającego.
- Oferta wybrana: Formularz ofertowy wystosowany przez Firmę COLAS Polska Sp. z o.o. z siedzibą przy ulicy Nowej 49; 62-070 Pałędzie.
- Pismo wystosowane przez Gminę Ząbkowice Śląskie dnia 22 sierpnia 2019 roku do pozostałych oferentów, informujący o odrzuceniu oferty.
- Wezwanie wystosowane przez Gminę Ząbkowice Śląskie dnia 7 sierpnia 2019 roku do Firmy COLAS Polska Sp. z o.o.
- Pismo Firmy COLAS Polska Sp. z o.o. skierowane do Gminy Ząbkowice Śląskie z dnia 12 sierpnia 2019 roku.
- Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 22.08.2019r. zawierający wykaz ofert złożonych w przetargu nieograniczonym na realizację zadania: „Przebudowa drogi łączącej miejscowości Bobolice-Sieroszów, km 0+000-0+630 [Intensywne opady deszczu, czerwiec, lipiec 2018r]” - potwierdzenie przesłania zawiadomienia do wykonawców pocztą elektroniczną oraz potwierdzenie opublikowania zawiadomienia w BIP oraz na tablicy ogłoszeń zamawiającego.
- Potwierdzenie zamieszczenia informacji o wyborze najkorzystniejszej oferty w BIP oraz przesłania wykonawcom.
- Umowa Nr ZPW/96/IGP/2019 z dnia 29 sierpnia 2019 r. pomiędzy Gminą Ząbkowice Śląskie siedziba: ul. 1-go Maja 15; 57-200 Ząbkowice Śląskie a firmą COLAS Polska Sp. z o.o. z siedzibą: ul. Nowa 4; 62-070 Pałędzie.
- Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nr 510181526-N-2019 z dnia 30 sierpnia 2019 r.

Ustalenia pokontrolne:

- 1) Wartość zamówienia dla przedmiotowego zadania została ustalona w oparciu o szacunki kosztorysu inwestorskiego sporządzonego przez Firmę Inwest-Bud Jowita Kędzierska datowanego na 18 czerwca 2019 roku. na kwotę 2 166 255,00 zł netto co stanowi równowartość 502 413,20 euro netto [pkt. 3 części 2 „Przedmiot zamówienia publicznego” Protokołu postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego]. Wartość zamówienia przeliczono wg średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych zgodnie z Rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku

do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2477).

- 2) Postępowanie przeprowadzono w trybie przetargu nieograniczonego (art. 39 ustawy PZP).
- 3) Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia (SIWZ) została zamieszczona na stronie internetowej Zamawiającego w dniu 23.07.2019 r., co Zespół Kontrolujący stwierdził na podstawie wydruku ze strony internetowej oraz w zapisach Protokołu postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego. SIWZ spełnia warunki zawarte w art. 36 ustawy PZP i zawiera wszystkie niezbędne elementy. Wyznaczony w SIWZ termin składania ofert na dzień 7.08.2019 r. do godz. 10.00 uwzględniał czas niezbędny do przygotowania i złożenia ofert oraz, zgodnie z art. 43 ust. 1 ustawy PZP, był nie krótszy niż 14 dni od dnia zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych. Przedmiot zamówienia został opisany w rozdziale III SIWZ (opis przedmiotu zamówienia), gdzie znalazły się charakterystyczne parametry określające zakres robót wraz z wymaganiami Zamawiającego w stosunku do Wykonawcy. Uzupełnieniem opisu przedmiotu zamówienia były: przedmiar robót, kosztorys ofertowy, specyfikacje techniczne wykonania i odbioru robót. Warunki udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełnienia tych warunków Zamawiający określił prawidłowo. Jako kryteria oceny ofert Zamawiający określił cenę oferty – 60%; okres gwarancji – 40 %;
- 4) Powołano komisję przetargową na podstawie Zarządzenia nr 67/III/ZP-19 Burmistrza Ząbkowic Śląskich z dnia 1 marca 2019 roku. Kierownik zamawiającego oraz wszyscy członkowie komisji zgodnie z art. 17 ust. 2 ustawy PZP złożyli oświadczenia o niepodleganiu wyłączeniu z postępowania.
- 5) Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w dniu 23.07.2019 r. w Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem 577323-N-2019.
- 6) W terminie składania ofert, tj. do dnia 7.08.2019 r. do godz. 10:00 wpłynęło 8 ofert. Zespół Kontrolujący potwierdził zgodność oferty wybranej: Firmy COLAS Polska Sp. z o.o. z siedzibą: ul. Nowa 4; 62-070 Pałędzie. z SIWZ. Zamawiający, działając zgodnie z art. 90 ust. 2 i 3 ustawy PZP odrzucił Oferty firm: „P.U.H DOMAX”; „BUDBIS” oraz „ROKAM II” jako powód wskazując, iż wyżej wymienieni nie zastosowali się do wezwania i ciężącym na nich obowiązku udowodnienia, że zaoferowana cena nie jest rażąco niska. Działając na podstawie art. 90 ust. 1 i 1a ustawy Prawo Zamówień Publicznych Zamawiający zwrócił się pismem z dnia 7 sierpnia 2019 roku do Firmy COLAS Polska Sp. z o.o. celem uzyskania wyjaśnień dotyczących zaoferowanej przez Firmę ceny. Poproszono o złożenie dowodów, w tym wyliczenia pełnej ceny ofertowej w zakresie oszczędności metody wykonania zamówienia, wybranych rozwiązań technicznych, wyjątkowo sprzyjających warunków wykonania zamówienia dostępnych dla wykonawcy, kosztów pracy. W odpowiedzi datowanej na dzień 12 sierpnia 2019 roku Wykonawca zdołał odpowiedzieć wyczerpująco załączając szczegółowy kosztorys, w oparciu o zapisy którego została sporządzona przedmiotowa oferta.
- 7) Umowę nr Nr ZPW/96/IGP/2019 z dnia 29 sierpnia 2019 r. zawarto z Wykonawcą – Firmą COLAS Polska Sp. z o.o. z siedzibą: ul. Nowa 4; 62-070 Pałędzie., zgodnie z art. 94 ust. 1 pkt. 2 ustawy PZP. Wynagrodzenie za zadanie „Przebudowa drogi łączącej miejscowości Bobolice-Sieroszków, km 0+000-0+630 [Intensywne opady deszczu, czerwiec, lipiec 2018r]” określono na podstawie formularza ofertowego Wykonawcy w wysokości 795 081,54 złotych brutto.

Termin zakończenia realizacji zadania zgodnie z umową określono na 30 listopada 2019r. Przed podpisaniem umowy Wykonawca dostarczył ubezpieczeniową gwarancję należytego wykonania umowy.

- 8) Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nr 510181526-N-2019 z dnia 30 sierpnia 2019 r. oraz potwierdzenie jego publikacji w Biuletynie Zamówień Publicznych dnia 30.08.2019r.

[Dowód akta kontroli str. 178–652]

Działalność Gminy Ząbkowice Śląskie w obszarze **prawidłowość wyboru wykonawców w aspekcie przepisów ustawy prawo zamówień publicznych** oceniono **pozytywnie**.

3. PRAWIDŁOWOŚĆ RZECZOWEGO WYKONANIA ZADANIA

Nazwa zadania i nr umowy dotacji:

- „Przebudowa drogi łączącej miejscowości Bobolice-Sieroszów ,km 0+000-0+630 [Intensywne opady deszczu, czerwiec, lipiec 2018r]”.
- Umowa dotacji Nr 74/2019 z dnia 30.12.2019 r.

Termin rozpoczęcia i zakończenia zadania:

- Data rozpoczęcia zadania – 29.08.2019 r.
- Data zakończenia zadania – 30.11.2019 r.
- Data końcowego odbioru robót – 10.12.2019 r.

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

- Nr umowy: ZPW/96/IGP/2019 z dnia 29-08-2019r.,
- na okres od 29.08.2019r. do 30.11.2019r.

Przedmiot umowy z wykonawcą:

„Przebudowa drogi łączącej miejscowości Bobolice-Sieroszów ,km 0+000-0+630 [Intensywne opady deszczu, czerwiec, lipiec 2018r]”

Kwota umowy z Wykonawcą:

- 795 081,54 zł brutto

Nazwa i adres Wykonawcy:

- Wyłoniony wykonawca COLAS Polska Sp z o.o. z siedzibą: 62-070 Pałędzie ul. Nowa 4

Opis realizacji przedsięwzięcia:

- Zadanie obejmowało przebudowę odcinka drogi gminnej o długości 630m, który stanowi część łącznika pomiędzy miejscowościami Bobolice i Sieroszów na działkach nr 304 i 305 obręb Bobolice oraz 383 obręb Jaworek. Zakres robót budowlanych obejmował wykonanie min.: roboty przygotowawcze, mechaniczne wykonanie koryta na całej szerokości i długości 0,63 km

drogi, profilowanie i zagęszczenie podłoża, stabilizacja podłoża cementem o grubości po zagęszczeniu 15 cm, wykonanie warstw podbudowy 20 cm z kruszywa łamanego, skropienie emulsją asfaltową nawierzchni tłuczniowej, wykonanie warstwy wiążącej asfaltu o grubości po zagęszczeniu 8 cm i wykonanie warstwy ścieralnej asfaltu o gr. 4 cm po zagęszczeniu, wykonanie poboczy z kruszywa o grubości warstwy po zagęszczeniu 10 cm. - odkrzaczenie i oczyszczenie i wyprofilowanie rowów, oczyszczenie i remont przepustów.

Powyższe dane zostały ustalone na podstawie oględzin, protokołu końcowego odbioru robót z dnia 10-12-2019 r.

Brak różnic w stosunku do zestawienia rzeczowo – finansowego. Trudności w trakcie realizacji zadania: brak Zakres zadania zrealizowano w pełni. Użyto technologii i zastosowano materiały oraz ich ilości zgodnie z wymogami stawianymi dla ww. zadania.

Osiągnięte efekty rzeczowe bezpośrednio po zakończeniu inwestycji:

1. Zakładane efekty rzeczowe: przebudowa drogi zgodnie z zawartą umową z wykonawcą
2. Faktycznie osiągnięte efekty rzeczowe: przebudowana droga zgodnie z zawartą umową z Wykonawcą
3. Dotację wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem określonym w zawartej umowie.

[Dowód akta kontroli str. 178–652]

Działalność Gminy Ząbkowice Śląskie w obszarze **prawidłowość rzeczowego wykonania zadania** oceniono **pozytywnie**.

4. PRAWIDŁOWOŚĆ WYKORZYSTANIA DOTACJI UDZIELONYCH Z BUDŻETU PAŃSTWA, POD WZGLĘDEM ZGODNOŚCI Z PRZEZNACZENIEM ORAZ WYSOKOŚCI WYKORZYSTANEJ DOTACJI, A STOPNIEM REALIZACJI ZADAŃ PRZEWDZIANYCH DO SFINANSOWANIA DOTACJĄ Z BUDŻETU PAŃSTWA

Zgodnie z postanowieniami **umowy dotacji Nr 74/2019 z dnia 30.12.2019 r.** wykorzystanie dotacji następuje przez zapłatę za zrealizowane zadanie związane z usuwaniem skutków intensywnych opadów deszczu w 2018 (§10), a więc zapłatę Wykonawcy robót budowlanych objętych **umową nr ZPW/96/IGP/2019 z dnia 29.08.2019 r.** w terminie do dnia 31.12.2019 r. tj. terminu zakończenia finansowego zadania (§2 ust. 1 lit. b i) i wykorzystania dotacji (§6).

Zgodnie z **umową nr ZPW/96/IGP/2019 z dnia 29.08.2019 r.** zawartą z Wykonawcą szczegółowy zakres robót budowlanych określono w SIWZ, dokumentacji projektowej, specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót budowlanych i przedmiarze robót, które stanowiły integralną część umowy. Termin zakończenia robót budowlanych ustalono do dnia 30.11.2019 r. Za wykonanie przedmiotu umowy ustalono zryczałtowane wynagrodzenie brutto w wysokości **795 081,54 zł brutto**.

Rozliczenie za wykonane roboty budowlane nastąpić miało na podstawie faktury wystawionej po uprzednim zatwierdzeniu protokołu odbioru wykonanych robót. Uregulowanie należności nastąpić miało w terminie 30 dni od daty dostarczenia prawidłowo wystawionej faktury.

W dniu 10.12.2019 r. przedstawiciele Gminy Ząbkowice Śląskie przy udziale Wykonawcy po zbadaniu zakresu wykonanych prac dokonali odbioru końcowego wykonanych robót budowlanych. Stosownie do treści protokołu odbioru końcowego Wykonawca zgłosił zakończenie robót budowlanych oraz gotowość do końcowego odbioru realizowanego zadania w dniu 29.11.2019 r.

Na podstawie zatwierdzonego protokołu odbioru w dniu 10.12.2019 r. Wykonawca wystawił fakturę VAT nr BD_WR/FVB/1912/00005 na kwotę **795 081,54 zł brutto**. Zapłaty na rzecz Wykonawcy robót budowlanych za zrealizowane prace w ramach zadania objętego kontrolą dokonano w dniu 23.12.2019 r. (wyciąg bankowy nr 260 z dnia 23.12.2019 r.).

Na przedłożonej do kontroli fakturze zawarto opisy wskazujące, w jakiej części poszczególne wydatki zadanie własne związane z usuwaniem skutków intensywnych opadów deszczu w 2018 zostały sfinansowane ze środków budżetu państwa i z udziału własnego – w szczególności zaprezentowanej w Tabeli nr 6.

Tabela nr 6 (dane w zł)

numer	Faktura Vat			Źródła finansowania			
	z dnia	kwota	%	dotacja	%	środki własne	%
	10.09.2019 r.	795 081,54	100	636 065,00	80	159 016,54	20
Razem		795 081,54	100	636 065,00	80	159 016,54	20

W toku czynności kontrolnych ustalono, że zapłaty Wykonawcy za realizowane zadanie 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. Tym samym wydatkowanie środków z dotacji nastąpiło w terminie finansowego zakończenia zadania oraz w terminie wykorzystania dotacji, tj. zgodnie z zapisem § 2 ust. 1 lit. b oraz § 6 **umowy dotacji Nr 74/2019 z dnia 30.12.2019 r.**

Powyższe ustalenia pozwalają uznać, że środki z rezerwy celowej budżetu państwa wydatkowane zostały przez Gminę Ząbkowice Śląskie zgodnie z art. 168 ust. 4 ustawy o finansach publicznych, tj. wykorzystanie dotacji nastąpiło poprzez dokonanie zapłaty za zrealizowane zadanie, na które dotacja została udzielona.

[Dowód akta kontroli str. 86–126]

Działalność Gminy Ząbkowice Śląskie w obszarze **prawidłowości 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 oceniono pozytywnie.**

5. DOKUMENTOWANIE I EWIDENCJONOWANIE OPERACJI GOSPODARCZYCH

Gmina Ząbkowice Śląskie do kontroli przedłożyła ewidencję księgową, 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 i § 11 umowy dotacji Nr 74/2019 z dnia 30.12.2019 r. Gmina Ząbkowice Śląskie zobowiązana była do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków.

W wyniku analizy dokumentacji finansowo – księgowej przedłożonej do kontroli ustalono, iż jednostka prowadzi wyodrębnioną ewidencję księgową środków otrzymanych z dotacji 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 – faktura oraz wyciągi bankowe.

Zapisy w przedłożonych do kontroli księgach rachunkowych zawierały dane wskazane w art. 23 ust. 2 powyższej ustawy, tj.: uwzględniały daty dokonania operacji gospodarczych, określały rodzaj i numery identyfikacyjne dowodów księgowych, które stanowiły 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 powyższej ustawy, tj.: odzwierciedlały stan rzeczywisty, wprowadzono do nich kompletne i poprawnie wszystkie zakwalifikowane do zaksięgowania 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.

Przedłożona do kontroli faktura zostały opisana i sprawdzona pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym (pieczętki wraz z podpisami) przez osoby odpowiedzialne za te ustalenia. Wykazano na niej daty księgowania wraz ze wskazaniem kwoty i kont, na których należy dokonać zapisów księgowych. Na fakturze zawarto opis wskazujący, w jakiej części dany wydatek został sfinansowany ze środków rezerwy celowej budżetu państwa oraz w jakiej części ze środków własnych Powiatu Ząbkowickiego.

Powyższe działania były zgodne z wymogami określonymi w art. 21 ust.1 oraz art. 23 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz z postanowieniami **umowy dotacji Nr 74/2019 z dnia 30.12.2019 r.**

W wyniku realizacji zadania objętego **umową nr ZPW/96/IGP/2019 z dnia 29.08.2019 r.** zawartą z Wykonawcą zwiększono wartość środka trwałego o równowartość poczynionych inwestycji w wysokości **806 248,49 zł⁵**. Przyjęcie środka trwałego nastąpiło na podstawie sporządzonego dokumentu OT Nr 14/2019 z dnia 20.12.2019 r.

Zgodnie z art. 21 ustawy o rachunkowości sporządzony dokument OT zawierał niezbędne 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.

Kwota wykazana w dokumencie OT była zgodna z przedłożoną ewidencją księgową oraz dokumentami źródłowymi objętymi niniejszą kontrolą będącymi podstawą zapisów w księgach rachunkowych.

[Dowód akta kontroli str. 127–169]

Działalność Gminy Ząbkowice Śląskie w obszarze **dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych** oceniono **pozytywnie**.

6. SPORZĄDZANIE ROZLICZEŃ Z WYKORZYSTANIA ŚRODKÓW OBJĘTYCH KONTROLĄ

Zgodnie z zapisami **umowy dotacji Nr 74/2019 z dnia 30.12.2019 r.** Gmina Ząbkowice Śląskie zobowiązała się do przesłania Wojewodzie Dolnośląskiemu, w terminie 21 dni od dnia finansowego zakończenia zadania objętego kontrolą **rozliczenia końcowego kosztów zadania** wraz z potwierdzonymi za zgodność z oryginałem kopiami faktur lub rachunków oraz przelewów lub potwierdzeń dokonania zapłaty, wystawionymi w związku z wydatkowaniem dotacji i środków własnych oraz **protokołu rzeczowo-finansowego końcowego odbioru zadania**.

Gmina Ząbkowice Śląskie w dniu 09.01.2019 r. złożyła w Dolnośląskim Urzędzie Wojewódzkim we Wrocławiu **Rozliczenie końcowe kosztów zadania z dnia 30.12.2019 r.** wraz z **Protokołem rzeczowo-finansowym końcowego odbioru zadania z dnia 10.12.2019 r.**, z zachowaniem terminu określonego w powyższej umowie dotacji.

⁵ Na łączną wartość zadania składały się wartości wszystkich poniesionych kosztów, tj. kosztów robót budowlanych w wysokości 795 081,54 zł oraz kosztów dokumentacji projektowej, nadzoru inwestorskiego oraz wykonania i montażu tablic informacyjnych w łącznej wysokości 11 166,95 zł.

W protokole rzeczowo-finansowym końcowego odbioru zadania wskazano, że łączna wartość wykonanych robót (brutto) – w zakresie rzeczowym określonym w **umowie dotacji Nr 74/2019** oraz **umowie nr ZPW/96/IGP/2019 z dnia 29.08.2019 r.** zawartej z Wykonawcą – wyniosła **795 081,54 zł**. W rozliczeniu końcowym kosztów zadania Gmina Ząbkowice Śląskie wskazała, że całkowity koszt wykonanego zadania wyniósł **795 081,54 zł**, w tym udział środków rezerwy celowej budżetu państwa wyniósł **636 065,00 zł**.

Kontrolujący potwierdzili, że dane wykazane ww. rozliczeniu są zgodne z dokumentacją źródłową.

Ponadto w powyższym rozliczeniu Burmistrz Ząbkowice Śląskich oraz Skarbnik Gminy złożyli oświadczenie: „*iz wymienione w wykazie faktury/rachunki, w kwocie określonej w kolumnie Nr 6 – kwota faktury opłacona ze środków dotacji – nie były i nie będą przedkładane innym instytucjom uczestniczącym w finansowaniu wymienionego w umowie zadania, celem uzyskania pożyczki lub dotacji na jego dofinansowanie.*”

[Dowód akta kontroli str. 170–177]

Działalność Gminy Ząbkowice Śląskie w obszarze **sporządzania rozliczeń z wykorzystania środków objętych kontrolą** oceniono **pozytywnie**.

Na tym wystąpieniu pokontrolne sporządzone w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach zakończono. Jeden egzemplarz przesłano 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.

WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

.....
Macieł Swiżen
(Podpis Kierownika jednostki kontrolującej)

GŁÓWNY SPECJALISTA

Lukasz Kornefat

KIEROWNIK ODDZIAŁU

Kontroli Finansowej
w Wydziale Kontroli

Anna Rosiecka

DYREKTOR
WYDZIAŁU KONTROLI

Damian Domusiewicz