



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

SET ITAS cke
do w pizac'a

URZĄD GMINY Nowa Ruda	
Wpł dnia	2021-09-21
ilość załączników
podpis

Wrocław, dnia 16 września 2021 r.

FB-KF.431.25.2021.JM



Pani
Adrianna Mierzejewska
Wójt Gminy Nowa Ruda

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 22 lipca do 23 sierpnia 2021 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 2021 r. poz. 305), zespół kontrolny Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu w składzie:

Wydział Finansów i Budżetu

- Józef Małek – inspektor wojewódzki, przewodniczący zespołu,
- Agnieszka Kubiak-Gorlicka, członek zespołu

Wydział Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego

- Maria Balicka – inspektor wojewódzki, członek zespołu,
- Waldemar Sobera – inspektor wojewódzki, członek zespołu,

przeprowadził kontrolę problemową w trybie zwykłym w Urzędzie Gminy Nowa Ruda, Nowa Ruda ul. Nieodległości 2, 57-400 Nowa Ruda.

Temat kontroli: Prawdliwość 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.

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z zatwierdzonym w dniu 24 czerwca 2021 r. przez Wicewojewodę Dolnośląskiego planem kontroli na II półrocze 2021 r. (NK-KSE.430.2.2021.MK).

Kontrolę odnotowano w książce kontroli Urzędu Gminy Nowa Ruda pod pozycją 1.

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownicze pełniły następujące osoby:

Pani Adrianna Mierzejewska - Wójt Gminy Nowa Ruda wybrana w wyborach, które odbyły się w dniu 4 listopada 2018 r. (Zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Nowej Rudzie z dnia 6 listopada 2018 r.).

Pani Urszula Brzóska - Skarbnik Gminy Nowa Ruda, powołana na stanowisko z dniem 17 lipca 2015 r. (Uchwała Nr 58/VIII/15 Rady Gminy Nowa Ruda z dnia 30 czerwca 2015 r.).

Za wykonywanie zadań w zakresie kontrolowanego zagadnienia odpowiedzialni byli pracownicy Urzędu Gminy Nowa Ruda, których wykaz wraz z zakresami obowiązków służbowych zostały załączone do akt kontroli.

[Dowód: akta kontroli str.: 18-38]

W 2019 roku Gmina Nowa Ruda zawarła z Wojewodą Dolnośląskim pięć umów dotacji na łączną kwotę - **7 393 870,00 zł**.

Do kontroli przyjęto jedną umowę dotacji:- nr 86/2019 z dnia 30 grudnia 2019 r. na kwotę **1 860 583,00 zł** zawartą w celu realizacji zadania pn. : „Przebudowa drogi Przygórze, dz. 265, 271, 275/4, 140/14, 353/6, 353/9, 355, 356, 352, 278/2, 266, 269 km 0+000 - 1+250, dz. 264, 191/2, 258 i 256, km 0+000 - 0+615, Jugów dz. 871, 873, 548/4, 549/1,891 km 0+000 - 0+800, łącznie 2665 mb [intensywne opady deszczu 2018 r.]”.

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 jednostki 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

Jednostka przedstawiła do kontroli promesę Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 1 marca 2019 r. (pismo nr DOLiZK-III-7741-5-13/2019) na kwotę **2 000 000,00 zł** dotyczącą dofinansowania w 2019 r. zadania pn.: „Przebudowa drogi Przygórze, dz. 265, 271, 275/4, 140/14, 353/6, 353/9, 355, 356, 352, 278/2, 266, 269 km 0+000 - 1+250, dz. 264, 191/2, 258 i 256, km 0+000 - 0+615, Jugów dz. 871, 873, 548/4, 549/1, 891 km 0+000 - 0+800, łącznie 2665 mb [intensywne opady deszczu 2018 r.]”.

Wojewoda Dolnośląski zawiadomił jednostkę pismem z dnia 30 grudnia 2019 r. (nr FB-BP.3111.653.2019.AA), że w związku z decyzją Ministra Finansów z dnia 27 grudnia 2019 r. (nr MF/FG6.4143.3.226.2019.MF.5041) zostały wprowadzone zmiany w budżecie państwa w związku z przyznaniem Gminie Nowa Ruda dotacji w łącznej wysokości **4 256 018,00 zł**. Na kontrolowane zadanie przyznana została dotacja w dziale 600, w rozdziale 60078, w paragrafie 6330 w wysokości **1 869 583,00 zł**.

Na podstawie ww. dokumentów dokonano zmian w budżecie Gminy. Ujęcie dochodów i wydatków w budżecie Gminy, w tym w zakresie zadania objętego kontrolą zaprezentowano w poniższej Tabeli nr 1.

Tabela nr 1 (dane w zł)

Podstawa zmiany Planu	Dochody						Wydatki					
	Dz.	Rozdz.	§	Przed zmianą	Zmiana	Po zmianie	Dz.	Rozdz.	§	Przed zmianą	Zmiana	Po zmianie
Uchwała Nr 33/VI/2019 Rady Gminy Nowa Ruda z dnia 03.04.2019 r.	600	60078	6330	0,00	8 800 000,00	8 800 000,00	600	60078	6050	271 202,00	11 660 000,00	11 931 202,00
						2 000 000,00*						2 650 000,00*
Uchwała Nr 111/XIII/2019 Rady Gminy Nowa Ruda z dnia 30.12.2019 r.	600	60078	6330	8 800 000,00	-1 406 130,00	7 393 870,00	600	60078	6050	11 931 202,00	-1 506 130,00	10 425 072,00
						1 860 583,00*						2 510 583,00*

* Zmiany w budżecie w zakresie zadania objętego kontrolą.

Różnica pomiędzy kwotą dochodów a kwotą wydatków w ww. zestawieniu tabelarycznym związana jest z zaangażowaniem własnych środków Gminy.

Zmiany po stronie dochodów i wydatków w budżecie Gminy na rok 2019, w zakresie środków otrzymanych z budżetu państwa na realizację zadania związanego z usuwaniem skutków klęsk żywiołowych, wprowadzano uchwałami Rady Gminy Nowa Ruda w podziale zgodnej z obowiązującą klasyfikacją budżetową. Działania te były zgodne z art. 39 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, który wskazuje, iż dochody publiczne, wydatki publiczne (...) klasyfikuje się (...) według działów i rozdziałów – określających rodzaj działalności; paragrafów – określających rodzaj dochodu lub wydatku.

[Dowód akta kontroli str. 39-87]

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

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

Na terenie administracyjnym Gminy Nowa Ruda w dniu 06 czerwca 2017 r. oraz w dniu 03 lipca 2018 r. wystąpiły intensywne opady deszczu, które wyrządziły szkody w infrastrukturze komunalnej. W dniach odpowiednio 23 kwietnia 2018 r. oraz 21-29 czerwca 2019 r. spisano protokoły komisji wojewódzkiej ds. szacowania szkód, ustalając wartość strat w przedmiotowym zakresie w łącznej wysokości 30 795 526,80 zł (w tym w: 2017 r.- 20 615 018,00 zł, 2018 r.- 10 180 508,80 zł).

Gmina Nowa Ruda złożyła w Dolnośląskim Urzędzie Wojewódzkim w dniu 29 września 2019 r. wniosek o przyznanie dotacji w wysokości **1 860 583,00 zł** na dofinansowanie zadania pn.: „Przebudowa drogi Przygórze, dz. 265, 271, 275/4, 140/14, 353/6, 353/9, 355, 356, 352, 278/2, 266, 269 km 0+000 - 1+250, dz. 264, 191/2, 258 i 256, km 0+000 -

0+615, Jugów dz. 871, 873, 548/4, 549/1,891 km 0+000 - 0+800, łącznie 2665 mb [intensywne opady deszczu 2018 r.]”.

Załącznikami do przedmiotowego wniosku były nw. dokumenty:

- zestawienie rzeczowo-finansowe prac do wykonania w 2019 r. (załącznik nr 1),
- oświadczenie, iż zadanie będące przedmiotem wniosku jest zadaniem własnym w rozumieniu przepisów regulujących finanse jednostek samorządu terytorialnego (załącznik nr 2),
- oświadczenie dotyczące 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 celowej z budżetu państwa po stronie dochodów wg klasyfikacji budżetowej (załącznik nr 5).

W dniu 30 grudnia 2019 r. pomiędzy Wojewodą Dolnośląskim a Gminą Nowa Ruda, reprezentowaną przez Wójta Gminy Nowa Ruda przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Nowa Ruda, zawarta została umowa dotacji nr 86/2019 na dofinansowanie zadania objętego kontrolą. Zestawienie głównych postanowień umownych prezentuje Tabela nr 2.

Tabela nr 2 (dane w zł)

Nazwa zadania	Numer umowy dotacji	Data umowy dotacji	Kwota dotacji	Kwota wkładu własnego	% kwoty dotacji w stosunku do wartości kosztów zadania	Termin wykonania zadania w zakresie rzeczowym	Termin zakończenia finansowego zadania
1	2	3	4	5	6	7	8
„Przebudowa drogi Przygórze, dz. 356, 338/7, 332/2, 271, 275/4, 355 i 352, km 0+000 - 1+250, dz. 258 i 256, km 0+000 - 0+650, Jugów dz. 871, 873, 891, km 0+000 - 0+800, łącznie 2700 mb [intensywne opady deszczu 2018 r.] „	86/2019	30.12.2019 r.	1 860 583,00	465 146,42	76,12%	06.12.2019 r.	31.12.2019 r.

Zgodnie z zapisami powyższych umów jst zobowiązała się do:

- rzeczowego wykonania zadania w terminie wskazanym w kol. 7 tabeli nr 2 [§ 2 ust. 1 lit. a) umowy dotacji nr 86/2019],

- finansowego zakończenia zadania, rozumianego jako dokonanie przez jednostkę wszystkich płatności, związanych z jego realizacją, w terminie wskazanym w kol. 8 w tabeli nr 2 [§ 2 ust. 1 lit. b) umowy dotacji nr 86/2019].

Na podstawie ww. umowy Gmina Nowa Ruda otrzymała na rachunek bankowy nr 73 9536 0001 3001 0006 7351 0001 w dniu 30 grudnia 2019 r. środki dotacji w wysokości **1 860 583,00 zł**, co potwierdza przedłożony kontrolerom wyciąg bankowy.

Gmina Nowa Ruda podpisała umowy z trzema wykonawcami na wykonanie robót budowlanych w ramach zadania objętego kontrolą. Wynagrodzenie za wykonaną pracę miało w przypadku każdej umowy charakter ryczałtowy. Zestawienie głównych postanowień umów zawartych w ramach poszczególnych części zadania prezentuje Tabela nr 3.

Tabela nr 3 (dane w zł)

Część zadania	Numer umowy z wykonawcą	Data umowy z wykonawcą	Wykonawca	Termin zakończenia robót wskazany w umowie z wykonawcą	Kwota umowy z wykonawcą brutto [z VAT 23%]
Część 1: „Przebudowa drogi Przygórze, dz. 265, 271, 275/4, 140/14, 353/6, 353/9, 355, 356, 352, 278/2, 266, 269 km 0+000-1+250”	ITOŚ.272.2.40.2019	09.09.2019 r.	EUROVIA POLSKA SA. Bielany Wrocławskie, ul. Szwedzka 5 Kobierzyce	06.12.2019 r.	1 002 239,45
Część 2: „Przebudowa drogi Przygórze, dz. 264, 191/1, 258 i 256 km 0+000-0+615”	ITOŚ.272.2.41.2019	03.09.2019 r.	Przedsiębiorstwo Robót Drogowo Mostowych „DROGOMOST” Sp. z o.o. w Kłodzku ul. Odjazdowa 24	06.12.2019 r.	638 713,30
Część 3: „Przebudowa drogi Jugów dz. 871, 873, 548/1, 891 km 0+000-0+800”	ITOŚ.272.2.42.2019	03.09.2019 r.	Robert Matyszczyk Firma Ogólnobudowlana, Robert Matyszczyk 57-431 Wolibórz 90/2	06.12.2019 r.	684 776,67

W toku czynności kontrolnych, ustalono, że w ramach poszczególnych części zadania prace zostały wykonane w terminach wskazanych w umowach z wykonawcami.

W wyniku przeprowadzonych odbiorów, sporządzono protokoły końcowego odbioru robót. Każdy z wykonawców wystawił fakturę VAT za wykonanie prace, co zaprezentowano w Tabeli nr 4.

Tabela nr 4 (dane w zł)

Nazwa zadania	Data zgłoszenia przez wykonawcę gotowości do odbioru robót	Data protokołu końcowego odbioru robót	Numer faktury	Data wystawienia faktury	Kwota faktury brutto	Kwota dotacji (DUW)	Kwota środków własnych (Gmina Nowa Ruda)
<i>Część 1: „Przebudowa drogi Przygórze, dz. 265,271,275/4, 140/14, 353/6, 353/9, 355, 356, 352, 278/2, 266, 269 km 0+000-1+250</i>	06.12.2019 r.	13.12.2019 r.	7141/2029/68000130	13.12.2019 r.	1 002 239,45	801 791,56	200 447,89
<i>Część 2: „Przebudowa drogi Przygórze, dz. 264, 191/1, 258 i 256 km 0+000-0+615</i>	02.12.2019 r.	09.12.2019 r.	FA/000006/2019/D	13.12.2019 r.	638 713,30	510 970,11	127 743,19
<i>Część 3: „Przebudowa drogi Jugów dz. 871, 873, 548/1, 891 km 0+000-0+800</i>	06.12.2019 r.	13.12.2019 r.	2/12/2019	23.12.2019 r.	684 776,67	547 821,33	136 955,34

Terminowość realizacji przez jednostkę stsamorządu terytorialnego zobowiązań finansowych przedstawiono w Tabeli nr 5.

Tabela nr 5

Nazwa zadania	Nr faktury	Data wpływu faktury do Urzędu Gminy	Data dokonania zapłaty za fakturę	Nr wyciągu bankowego dot. zapłaty za fakturę	Termin zapłaty zgodnie z umową z wykonawcą	Termin zapłaty zgodnie z umową dotacji
<i>Część 1: „Przebudowa drogi Przygórze, dz. 265,271,275/4, 140/14, 353/6, 353/9, 355, 356, 352, 278/2, 266, 269 km 0+000-1+250”</i>	7141/2019/68000130	18.12.2019 r.	20.12.2019 r.	104/2019	30 dni od daty wpływu faktury do Urzędu Gminy	31.12.2019 r.
<i>Część 2: „Przebudowa drogi Przygórze, dz. 264, 191/1, 258 i 256 km 0+000-0+615”</i>	000006/12/2019/D	13.12.2019 r.	18.12.2019 r.	102/2019	30 dni od daty wpływu faktury do Urzędu Gminy	31.12.2019 r.
<i>Część 3: „Przebudowa drogi Jugów dz. 871, 873, 548/1, 891 km 0+000-0+800”</i>	2/12/2019	23.12.2019 r.	31.12.2019 r.	109/2019	30 dni od daty wpływu faktury do Urzędu Gminy	31.12.2019 r.

Zapłaty wykonawcom robót budowlanych za zrealizowane prace w ramach poszczególnych części zadania objętego kontrolą Gmina Nowa Ruda dokonała w dniach podanych w powyższej tabeli z rachunku bankowego Urzędu Gminy o numerze 66 9536 0001 2001 0006 7351 0075. Dotacja na konto Gminy wpłynęła w dniu 31.12.2019 r. Przedmiotowe płatności zostały dokonane w prawidłowych wysokościach i w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, tj. zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Jednocześnie, dotacja została wykorzystana w terminie wynikającym z umowy dotacji.

Na podstawie zweryfikowanych dokumentów źródłowych ustalono, że wydatkowanie środków dotacji nastąpiło zgodnie z zasadą oszczędnego gospodarowania środkami publicznymi (wyboru oferentów dokonano w oparciu o ustawę Prawo zamówień publicznych) 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 zadania objętego kontrolą. Jest to zgodne z art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Wydatkowanie środków otrzymanych z dotacji nastąpiło zgodnie z zapisem § 2 ust.1 umowy dotacji nr 86/2019 z dnia 30 grudnia 2019 r.

[Dowód: akta kontroli str. 88-240]

Działalność jednostki w ramach przedmiotowego obszaru oceniono pozytywnie.

III. Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych

Do kontroli przedstawiono wydruki z ewidencji księgowej nw. kont księgowych w zakresie zadania objętego kontrolą:

Organu – Gmina Nowa Ruda:

- 133-1-01-0002;
- 224-02-001;
- 223-01-0001;
- 130-01-0003;
- 720-05-0001.

Jednostki – Gminy:

- 130-01-0002;
- 223-01-0001;
- 080-02-0131;
- 201-01-0001;
- 080-02-0132;
- 201-03-1533;
- 0810-01-0002;
- 800-01-0004;
- 011-03-0001;
- 800-01-0004;
- 800-01-0004;
- 080-02-0131;
- 800-01-0004;
- 080-02-0132.

Ponadto, do kontroli przedstawiono polecenia przelewu oraz wyciągi bankowe, dokumentujące:

- wpływ dotacji na rachunek bankowy Gminy
- dokonanie zapłaty za zrealizowane usługi dotyczące kontrolowanego zadania.

Zgodnie z art. 20 ust 2 ustawy o rachunkowości, podstawą zapisów w badanych księgach rachunkowych były dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej – faktura, wyciągi bankowe oraz dokument OT.

Przedłożone do kontroli faktury zostały opisane i sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym przez osoby odpowiedzialne za te ustalenia. Zostały one zatwierdzone do wypłaty w ramach określonego przez udzielającego dotację rozdziału i paragrafu. Wykazano na nich datę księgowania wraz ze wskazaniem kwoty i kont, na których należało dokonać zapisów księgowych. Na fakturach zawarto opis wskazujący z jakiej części wydatek został sfinansowany ze środków budżetu państwa oraz z udziału własnego.

Powyższe działania są zgodne z wymogami określonymi w art. 21 ust. 1 oraz art. 23 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz z postanowieniami umowy dotacji.

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, które stanowiły podstawę zapisów, zawierały zrozumiały tekst lub skrót opisu operacji, kwoty i daty zapisów oraz oznaczenie kont, których zapisy dotyczą.

Księgi rachunkowe w zakresie objętym kontrolą 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 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.

W wyniku analizy dokumentacji finansowo – księgowej przedłożonej do kontroli ustalono, że zgodnie z art. 152 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz § 11 umowy dotacji

prowadzona była wyodrębniona ewidencja księgową środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonanych z tych środków dla zadania objętego kontrolą.

W toku kontroli ustalono ponadto, że w wyniku realizacji kontrolowanego zadania w ramach umowy dotacji, zwiększono wartość środków trwałych o równowartość poczynionych na nich inwestycji. Przyjęcie środków trwałych nastąpiło na podstawie sporządzonych dokumentów OT z dnia 20 grudnia 2019 r. oraz z dnia 24 grudnia 2019 r.

Dokumenty OT - przyjęcie środka trwałego - zawierały elementy dowodu księgowego wskazane w art. 21 ustawy o rachunkowości tj.:

- określenie rodzaju dowodu, numer 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 o rachunkowości, na dzień przyjęcia środków trwałych do używania ustalono stawkę amortyzacji. Kwoty wykazane w dokumencie OT były zgodne z przedłożoną do kontroli ewidencją księgową jednostki oraz dokumentami źródłowymi objętymi kontrolą.

[Dowód: akta kontroli str.: 241-267]

Działalność jednostki w ramach przedmiotowego obszaru oceniono pozytywnie.

IV. Sporządzanie rozliczeń z wykorzystania środków objętych kontrolą

Zgodnie z zapisami umowy dotacji jednostka samorządu terytorialnego zobowiązała się do przesłania Wojewodzie Dolnośląskiemu w terminie 21 dni od dnia finansowego zakończenia zadania następujących dokumentów (§ 8 ust. 1 pkt 3 Umowy dotacji nr 86/2019):

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

Gmina Nowa Ruda sporządziła w dniu 3 stycznia 2020 r. rozliczenie końcowe kosztów zadania objętego kontrolą wraz z wymaganymi dokumentami, tj. z zachowaniem terminu wskazanego w umowie dotacji (osobiście dostarczono rozliczenie końcowe zadania w dniu 07.01.2020 r.). W przedmiotowym rozliczeniu Wójt Gminy Nowa Ruda oraz Skarbnik Gminy Nowa Ruda złożyli oświadczenie: *„iż wymienione w wykazie faktury/rachunki, w kwocie określonej w kolumnie nr 6, nie były i nie będą przedkładane innym instytucjom uczestniczącym w finansowaniu wymienionego w umowie zadania, celem uzyskania pożyczki lub dotacji na jego dofinansowanie”*.

Dane wykazane w rozliczeniu były zgodne z dokumentacją źródłową.

[Dowód: akta kontroli str.: 268-271]

Działalność jednostki w ramach przedmiotowego obszaru oceniono pozytywnie.

V. Prawidłowość rzeczowego wykorzystania dotacji

1. Nazwa zadania i nr umowy dotacji

Nazwa zadania: *Przebudowa drogi Przygórze, dz. 265, 271, 275/4, 140/14, 353/6, 353/9, 355, 356, 352, 278/2, 266, 269 km 0+000 - 1+250, dz. 264, 191/2, 258 i 256, km 0+000 - 0+615, Jugów dz. 871, 873, 548/4, 549/1,891 km 0+000 - 0+800, łącznie 2665 mb [intensywne opady deszczu 2018 r.]*". Umowa dotacji Nr 86/2019 z dnia 30-12-2019.

Część 1:

Termin rozpoczęcia i zakończenia zadania

-Data rozpoczęcia zadania – 16.09.2019 r.

-Data zakończenia zadania – 06.12.2019 r.

Data końcowego odbioru robót – 13.12.2019 r.

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

Nr umowy: ITOŚ.271.2.40.2019 z dnia 9.09.2019 r. na okres od 9.09.2019 r. do 06.12.2019 r.

Przedmiot umowy z wykonawcą

Przebudowa drogi Przygórze, dz. 265, 271, 275/4, 140/14, 353/6, 353/9, 355, 356, 352, 278/2, 266, 269 km 0+000 - 1+250

Kwota umowy z wykonawcą

Kwota: 1 002 239,45 zł brutto

Nazwa i adres wykonawcy

Wyłoniony wykonawca: EUROVIA Polska Spółka Akcyjna 55-040 Wrocław Bielany Wrocławskie, ul. Szwedzka 5

Opis realizacji przedsięwzięcia

Zakres robót obejmował: wykonanie odwodnienia, podbudowy, w ramach przeciwdziałania skutkom wykonana została nawierzchnia z mieszanki mineralno bitumicznej na odcinku 1250 mb.

Powyższe dane zostały ustalone na podstawie oględzin, protokołu końcowego odbioru robót z dnia 13.12.2019 r.

Brak różnic w stosunku do zestawienia rzeczowo – finansowego.

Trudności w trakcie realizacji zadania: brak

Zakres zadania zrealizowano w pełni.

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

Osiągnięte efekty rzeczowe bezpośrednio po zakończeniu inwestycji

- Zakładane efekty rzeczowe: 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.

Część 2:

Termin rozpoczęcia i zakończenia zadania

1. Data rozpoczęcia zadania – 16.09-2019 r.
2. Data zakończenia zadania – 06.12.2019 r.
3. Data końcowego odbioru robót – 09.12.2019 r.

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

Nr umowy: ITOŚ.271.2.41.2019 z dnia 3.09.2019 r. na okres od 3.09.2019 r. do 06.12.2019 r.

Przedmiot umowy z wykonawcą

Przebudowa drogi Przygórze, dz 264, 191/2, 258 i 256, km 0+000 – 0+615

Kwota umowy z wykonawcą

Kwota: **638.713,30** zł brutto

Nazwa i adres wykonawcy

Wyłoniony wykonawca: Przedsiębiorstwo Robót Drogowo- Mostowych „DROGMOST” Sp. z o.o. w Kłodzku, 57-300 Kłodzko ul. Objazdowa 24

Opis realizacji przedsięwzięcia

Zakres robót obejmował: wykonanie odwodnienia, podbudowy, w ramach przeciwdziałania skutkom wykonana została nawierzchnia z mieszanki mineralno bitumicznej na odcinku 615 mb .Powyższe dane zostały ustalone na podstawie oględzin, protokołu końcowego odbioru robót z dnia 09.12.2019 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.

Część 3:

Termin rozpoczęcia i zakończenia zadania

1. Data rozpoczęcia zadania – 16.09.2019 r..
2. Data zakończenia zadania – 06.12.2019 r.
3. Data końcowego odbioru robót – 13.12.2019 r.

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

Nr umowy: ITOŚ.271.2.42.2019 z dnia 3.09.2019 r. na okres od 3.09.2019 r. do 06.12.2019 r.

Przedmiot umowy z wykonawcą

Przebudowa drogi Jugów dz. 871, 873, 548/4, 549/1,891 km 0+000 - 0+800

Kwota umowy z wykonawcą

Kwota: 684 776,67 zł brutto

Nazwa i adres wykonawcy

Wyłoniony wykonawca: Firma Ogólnobudowlana Robert Matyszczyk 57-431 Wolibórz 90/2

Opis realizacji przedsięwzięcia

Zakres robót obejmował: wykonanie odwodnienia, podbudowy, w ramach przeciwdziałania skutkom wykonana została nawierzchnia z mieszanki mineralno bitumicznej na odcinku 800 mb.

Powyższe dane zostały ustalone na podstawie oględzin, protokołu końcowego odbioru robót z dnia 13.12.2019r.

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.

Prawidłowość wykorzystania dotacji w zakresie rzeczowym oceniono pozytywnie.

[Dowód: akta kontroli str.: 273-275]

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 drogi Przygórze, dz. 265, 271, 275/4, 140/14, 353/6, 353/9, 355, 356, 352, 278/2, 266, 269, km 0+000 – 1 +250, dz. 264, 191/2, 258 i 256, km 0+000 – 0+615, Jugów dz. 871, 873, 548/4, 549/1, 891, km 0+000 – 0+800, łącznie 2665 mb [intensywne opady deszczu 2018 r.]”.

Kontrolę przeprowadzono na następujących dokumentach:

- ◆ Protokół postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego – oznaczenie sprawy: ITOŚ.271.22.2019.
- ◆ Informacja Zamawiającego z sesji otwarcia ofert z dnia 19.08.2019 r.
- ◆ Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nr 510191961-N-2019 z dnia 12.09.2019 r.
- ◆ Umowa nr ITOŚ.272.2.40.2019 z dnia 9.09.2019 r. z wykonawcą: EUROVIA POLSKA S.A., Bielany Wrocławskie, ul. Szwedzka 5, 55-040 Kobierzyce – dla części

1 zamówienia; umowa nr ITOŚ.272.2.41.2019 z dnia 3.09.2019 r. z wykonawcą: Przedsiębiorstwo Robót Drogowo-Mostowych „DROGMOST” Sp. z o.o., ul. Objazdowa 24 57-30 Kłodzko – dla części 2 zamówienia; umowa nr ITOŚ.272.2.42.2019 z dnia 3.09.2019 r. z wykonawcą: Firma Ogólnobudowlana Robert Matyszczyk, Wolibórz 90/2, 57-431 Wolibórz – dla części 3 zamówienia;

◆ Potwierdzenie terminowości wpływu ofert – kserokopie kopert z datami wpływu 14.08.2019 r. oraz 16.08.2019 r.

◆ Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszych ofert z dnia 27.08.2019 r. oraz z dnia 28.08.2019 r.

◆ Oferta firmy EUROVIA Polska Spółka Akcyjna, Bielany Wrocławskie, ul. Szwedzka 5,

55-040 Wrocław na część 1 zamówienia; oferta firmy Przedsiębiorstwo Robót Drogowo-Mostowych „DROGMOST”, ul. Objazdowa 24, 57-300 Kłodzko na część 2 zamówienia

oraz oferta firmy Firma Ogólnobudowlana Robert Matyszczyk, Wolibórz 90/2, 57-431 Wolibórz na część 3 zamówienia.

◆ Wezwania do uzupełnienia dokumentów z dnia 19.08.2019 r. r. dla części 1, 2 i 3 zamówienia.

◆ Odpowiedzi wykonawców na wezwanie Zamawiającego dotycząca uzupełnienia dokumentów

z dnia 23.08.2019 r. (część 1), z dnia 22.08.2019 r. (część 2), oraz z dnia 26.08.2019 r. (część 3).

◆ Oświadczenia określone w art. 17 ust. 2 ustawy PZP - kierownika Zamawiającego oraz 3 członków Komisji Przetargowej złożone w dniu 16.08.2019 r.

◆ Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia (SIWZ) wraz z załącznikami z dnia 1.08.2019 r.

◆ Ogłoszenie o zamówieniu nr 581067-N-2019 z dnia 1.08.2019 r. (wydruk z BZP, potwierdzenie zamieszczenia na stronie internetowej BIP Zamawiającego – wydruk ogłoszenia oraz notatka o wywieszeniu na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego).

◆ Zarządzenie nr 594/16 Wójta Gminy Nowa Ruda z dnia 21 września 2016 roku w sprawie Regulaminu udzielania zamówień publicznych przez Gminę Nowa Ruda oraz wniosek o wszczęcie postępowania w sprawie udzielenia zamówienia publicznego z dnia 23.07.2019 r., nr sprawy ITOŚ.271.2.18.2019.

◆ Kosztorys inwestorski z dnia 20.05.2019 r. r. na Przebudowę drogi w Przygórzu dz. nr 264, 258, 256, i 191/2; kosztorys inwestorski z lipca 2019 na Przebudowę drogi w miejscowości Przygórze dz. nr 265, 271,275/4, 140/14, 353/6 353/9, 355, 356, 352, 278/2, 266, 296 r. oraz kosztorys inwestorski z czerwca 2019 na przebudowę drogi w miejscowości Jugów ul. Sitów dz. nr 891.

Ustalenia pokontrolne:

1) Przedmiot zamówienia publicznego pn. Przebudowa dróg wewnętrznych w Gminie Nowa Ruda: „Przebudowa drogi Przygórze, dz. 265, 271, 275/4, 140/14, 353/6, 353/9, 355, 356, 352, 278/2, 266, 269, km 0+000 – 1 +250, dz. 264, 191/2, 258 i 256, km 0+000 – 0+615, Jugów dz. 871, 873, 548/4, 549/1, 891, km 0+000 – 0+800, łącznie 2665 mb [intensywne opady deszczu 218 r], został podzielony na 3 części. Wartość dla wszystkich części zamówienia wyniosła 2 298 129,75 PLN netto, co stanowi równowartość 532 998,49 EUR netto. Wartość zamówienia dla części 1, tj. „Przebudowa drogi Przygórze, dz. 265, 271, 275/4, 140/14, 353/6, 353/9, 355, 356, 352, 278/2, 266, 269 km 0+000 – 1+250” została oszacowana na podstawie kosztorysu inwestorskiego z lipca 2019 r. na łączną kwotę 976 788,12 PLN netto. Wartość zamówienia dla części 2, tj. „Przebudowa drogi Przygórze, dz. 264, 191/2, 258 i 256, km 0+000 – 0+615”, została oszacowana na podstawie kosztorysu inwestorskiego z dnia 20.05.2019 r. na łączną kwotę 679 156,59 PLN netto. Wartość zamówienia dla części 3, tj. „Przebudowa drogi Jugów dz. 871, 873, 548/4, 549/1, 891, km 0+000 – 0+800 została oszacowana na podstawie kosztorysu inwestorskiego z czerwca 2019 r. na łączną kwotę 642 185,04 PLN netto [pkt 3 i 4 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 <http://bip.gmina.nowaruda.pl> od dnia 1.08.2019 r., co Zespół kontrolujący stwierdził na podstawie historii zmian na stronie internetowej. SIWZ spełnia warunki zawarte w art. 36 ustawy PZP i zawiera wszystkie niezbędne elementy. Wyznaczony w SIWZ termin składania ofert na 16.08.2019 r. do godz. 9:15 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 3 SIWZ (*Opis przedmiotu zamówienia*) oraz w załączniku nr 4 do SIWZ (*OPZ - dokumentacja projektowa*).

Zamawiający dokonał podziału zamówienia na 3 części i dopuścił składania ofert częściowych. Każdy z wykonawców mógł złożyć ofertę na jedną wybraną część lub na więcej wybranych części, lub na wszystkie części.

Warunki udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełnienia tych warunków Zamawiający określił prawidłowo – rozdział 8 SIWZ *Warunki udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków*, o których mowa w art. 24 ust. 5 ustawy.

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 6 SIWZ: *Wykaz oświadczeń lub dokumentów, potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu oraz brak podstaw wykluczenia*.

Jako kryteria oceny ofert Zamawiający określił cenę – 60%, okres gwarancji – 40%.

4) Powołano trzyosobową komisję przetargową na podstawie Zarządzenia nr 594/16 Wójta Gminy Nowa Ruda z dnia 21 września 2016 roku w sprawie Regulaminu udzielania zamówień publicznych przez Gminę Nowa Ruda oraz wniosku o wszczęcie postępowania w sprawie udzielenia zamówienia publicznego z dnia 23.07.2019 r., nr sprawy ITOŚ.271.2.18.2019.

Członkowie komisji oraz kierownik Zamawiającego zgodnie z art. 17 ust. 2 ustawy PZP złożyli oświadczenia o niepodleganiu wyłączeniu z postępowania w dniu 16.08.2019 r.

5) Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 1.08.2019 r. pod numerem 581067-N-2019, na stronie internetowej <http://bip.gmina.nowaruda.pl> oraz na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego od dnia 1.08.2019 r.

6) W terminie składania ofert, tj. do dnia 16.08.2019 r. do godz. 9:15 wpłynęło 6 ofert. Zespół kontrolujący potwierdził zgodność ofert wybranych z SIWZ, tj. EUROVIA Polska Spółka Akcyjna, Bielany Wrocławskie, ul. Szwedzka 5, 55-040 Wrocław na część 1; Przedsiębiorstwo Robót Drogowo-Mostowych DROGMOST, ul. Objazdowa 24, 57-300 Kłodzko na część 2; Firma Ogólnobudowlana Robert Matyszczyk, Wolibórz 90/2, 57-431 Wolibórz na część 3.

7) Pismami z dnia 19.08.2019 r. Zamawiający wezwał Wykonawców do uzupełnienia dokumentów, zgodnie z rozdziałem 6 SIWZ.

8) O dokonaniu wyboru najkorzystniejszej oferty dla każdej części zamówienia, poinformowano uczestników postępowania zawiadomieniami z dnia 27.08.2019 r. oraz z dnia 28.08.2019 r. (w dokumentacji znajduje się potwierdzenie wysłania maili do Wykonawców, potwierdzenie zamieszczenia informacji na stronie internetowej Zamawiającego – wyciąg z rejestru BIP Gminy Nowa Ruda, a także adnotacja z informacją o wywieszeniu zawiadomień na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego do dnia 3.09.2019 r.).

9) Umowę nr ITOŚ.272.2.40.2019 z dnia 9.09.2019 r. na część 1 zamówienia zawarto z firmą: EUROVIA POLSKA S.A., Bielany Wrocławskie, ul. Szwedzka 5, 55-040 Kobierzyce zgodnie z art. 94 ust. 2 pkt. 1 ustawy PZP. Wynagrodzenie określono na podstawie kosztorysu ofertowego w wysokości 1 002 239,45 złotych brutto.

Termin realizacji zadania zgodnie z umową określono na 6.12.2019 r.

Umowę nr ITOŚ.272.2.41.2019 z dnia 3.09.2019 r. na część 2 zamówienia zawarto z firmą: Przedsiębiorstwo Robót Drogowo Mostowych „DROGMOST” Sp. z o.o. ul. Objazdowa 24, 57-300 Kłodzko zgodnie z art. 94 ust. 2 pkt. 1 ustawy PZP. Wynagrodzenie określono na podstawie kosztorysu ofertowego w wysokości 638 713,30 złotych brutto. Termin realizacji zadania zgodnie z umową określono na 6.12.2019 r.

Umowę nr ITOŚ.272.2.42.2019 z dnia 3.09.2019 r. na część 3 zamówienia zawarto z firmą: Firma Ogólnobudowlana Robert Matyszczyk, Wolibórz 90/2, 57-431 Wolibórz zgodnie z art. 94 ust. 2 pkt. 1 ustawy PZP. Wynagrodzenie określono na podstawie kosztorysu ofertowego w wysokości 684 776,67 złotych brutto.

Termin realizacji zadania zgodnie z umową określono na 6.12.2019 r.

10) Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nr 510191961-N-2019 z dnia 12.09.2019 r. zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 12.09.2019 r.

Postępowanie w sprawie udzielenia zamówienia publicznego oceniono pozytywnie.

[Dowód: akta kontroli str.: 276-640]

Na tym wystąpienie 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.

Z up. WOJEWODY DOLNOŚLĄSKIEGO

Edyta Sapata
ZASTĘPCA DYREKTORA WYDZIAŁU
Finansów i Budżetu

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