



## WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

**KO-KF.431.4.2024.GS**

**(poprzednio: KF.431.1.2024.GS)**

Pan  
**Michał Orman**  
Wójt Gminy Mysłakowice  
ul. Szkolna 5  
58-533 Mysłakowice

# WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

**(W dniu 5 sierpnia 2024 r. doręczono kontrolowanemu projekt wystąpienia pokontrolnego, do którego nie wniesiono zastrzeżeń.)**

Wrocław, dnia 04 sierpnia 2024 r.

## I. Informacje organizacyjne

Jednostka kontrolowana	Gmina Mysłakowice - Urząd Gminy Mysłakowice
Kierownik jednostki kontrolowanej	Michał Orman wybrany na to stanowisko w wyborach, które odbyły się w dniu 21 października 2018 r. – zgodnie z Zaświadczeniem Gminnej Komisji Wyborczej w Mysłakowicach z 7 listopada 2018 r. (ponownie wybrany w wyborach dn. 7.04.2024 r.)  [Dowód: akta kontroli str. 17 - 18]
Zakres 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  od 1.01.2019 r. do 31.12.2019 r.
Podstawa prawna kontroli	art. 175 ust. 1 pkt 2 oraz ust. 2 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych <sup>1</sup>
Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych	od 6 do 20 czerwca 2024 r. oraz od 8 do 22 lipca 2024 r., zgodnie z zatwierdzonym w dniu 19 grudnia 2023 r. przez Wicewojewodę Dolnośląskiego planem kontroli na I półrocze 2024 r. (NK–KSE.430.5.2023.RG)
Kontrolerzy	<ol style="list-style-type: none"><li>1. <b>Grażyna Speruda</b>, inspektor wojewódzki Wydziału Kontroli Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu, przewodniczący zespołu, upoważnienie nr 1 z dnia 3 czerwca 2024 r. sygn. KF.0030.1.2024.GS</li><li>2. <b>Maria Balicka</b>, inspektor wojewódzki Wydziału Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu, upoważnienie nr 1 z dnia 3 czerwca 2024 r. sygn. OLL.0030.1.2024.MB</li><li>3. <b>Jacek Jabłoński</b>, inspektor wojewódzki Wydziału Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu, upoważnienie nr 2 z dnia 3 czerwca 2024 r. sygn. OLL.0030.2.2024.MB</li></ol> [Dowód: akta kontroli str. 3 - 8]

<sup>1</sup> tj.: Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, z późn. zm.

## II. Ocena kontrolowanej jednostki

W wyniku kontroli poszczególnych zagadnień, w oparciu o oceny cząstkowe badanych obszarów, działalność Gminy Mysłakowice w zakresie objętym kontrolą oceniono **pozytywnie**.

## III. Ustalenia kontroli

Kontrolą została objęta umowa dotacji Nr 7/2019 z dnia 28.06.2019 r. na kwotę **590 122,00 zł** zawarta w celu realizacji zadania pn.: „Przebudowa drogi w Kostrzycy ul. Karpacka dz. nr 248/2, 248/3, 239, 170/2 0+000 - 0+418,09, 0+000 - 0+748,92 [intensywne opady deszczu, sierpień 2017 r.]”. Na realizację powyższego zadania Gmina Mysłakowice otrzymała z budżetu państwa środki w wysokości **590 122,00 zł** w dziale 600 – Transport i łączność, w rozdziale 60078 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych, w § 6330 – Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań inwestycyjnych gmin (...).

Dotacja na powyższe zadanie przyznana została na „zasadach ogólnych” wynikających z zapisu art. 128 ust. 2<sup>2</sup> ustawy o finansach publicznych<sup>3</sup>.

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

Jednostka przedstawiła do kontroli promesę MSWiA Nr DOLiZK-III-7741-5-12/2019 z dnia 27 lutego 2019 r. na dofinansowanie w 2019 r. 4 zadań w wysokości łącznie 3 164 000,00 zł, w tym 590 122,00 zł na zadanie objęte kontrolą: „Przebudowa drogi w Kostrzycy ul. Karpacka dz. nr 248/2, 248/3, 239, 170/2 0+000 - 0+418,09, 0+000 - 0+748,92 [intensywne opady deszczu, sierpień 2017 r.]”.

Ujęcie dochodów w budżecie Gminy Mysłakowice na 2019 r. w zakresie działu 600 Transport i łączność, rozdziału 60078 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych, paragrafu 6330 – Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych) przedstawiono w Tabeli nr 1.

Tabela nr 1 (dane w zł)

Podstawa zmiany w budżecie Gminy Mysłakowice (dochody)	Przed zmianą	Zmiana	Po zmianie
Uchwała nr IV/17/18 Rady Gminy Mysłakowice z dnia 28 grudnia 2018 r.	-	-	500 000,00
Uchwała nr V/33/19 Rady Gminy Mysłakowice z dnia 30 stycznia 2019 r.	500 000,00	2 000 000,00	2 500 000,00
Uchwała nr VII/55/19 Rady Gminy Mysłakowice z dnia 27 marca 2019 r.	2 500 000,00	1 852 800,00*	4 352 800,00*
Uchwała nr XII/92/19 Rady Gminy Mysłakowice z dnia 28 sierpnia 2019 r.	4 352 800,00*	- 1 236 377,00	3 116 423,00*

\*w tym 590 122,00 zł - środki pochodzące z dotacji celowej z budżetu państwa na realizację zadania objętego kontrolą

<sup>2</sup> Kwota dotacji na dofinansowanie zadań własnych bieżących i inwestycyjnych nie może stanowić więcej niż 80% kosztów realizacji zadania, chyba że odrębne ustawy stanowią inaczej.

<sup>3</sup> tj.: Dz. U. z 2017 r. poz. 2077, z późn. zm.

Ujęcie wydatków w budżecie Gminy Mysłakowice na 2019 r. w zakresie działu 600 Transport i łączność, rozdziału 60078 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych, paragrafu 6050 – Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych przedstawiono w Tabeli nr 2.

Tabela nr 2 (dane w zł)

Podstawa zmiany w budżecie Gminy Mysłakowice (wydatki)	Przed zmianą	Zmiana	Po zmianie
Uchwała nr IV/17/18 Rady Gminy Mysłakowice z dnia 28 grudnia 2018 r.	-	-	600 000,00
Uchwała nr V/33/19 Rady Gminy Mysłakowice z dnia 30 stycznia 2019 r.	600 000,00	2 500 000,00	3 100 000,00
Uchwała nr VII/55/19 Rady Gminy Mysłakowice z dnia 27 marca 2019 r.	3 100 000,00	1 852 800,00*	4 952 800,00*
Uchwała nr IX/72/19 Rady Gminy Mysłakowice z dnia 29 maja 2019 r.	4 952 800,00*	155 405,00	5 108 205,00*
Uchwała nr XI/88/19 Rady Gminy Mysłakowice z dnia 31 lipca 2019 r.	5 108 205,00*	126 966,00	5 235 171,00*
Uchwała nr XII/92/19 Rady Gminy Mysłakowice z dnia 28 sierpnia 2019 r.	5 235 171,00*	- 1 299 741,00	3 935 430,00*

\*w tym 590 122,00 zł - środki pochodzące z dotacji celowej z budżetu państwa na realizację zadania objętego kontrolą

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

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 Mysłakowice w podziale zgodnej z obowiązującą klasyfikacją budżetową. Działania te były zgodne z art. 39 ust. 1<sup>4</sup> ustawy o finansach publicznych<sup>5</sup>.

[Dowód: akta kontroli str. 34 – 87]

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

## **2. 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**

Zgodnie z treścią protokołu Komisji Wojewódzkiej ds. weryfikacji strat w infrastrukturze samorządu terytorialnego, w okresie 31.08 - 1.09.2017 r. na terenie Gminy Mysłakowice wystąpiły nawalne opady deszczu, które spowodowały straty w łącznej wysokości 24 690 155,13 zł.

Zobowiązania wynikające z umowy dotacji nr 7/2019 z dnia 28 czerwca 2019 r.

Gmina Mysłakowice złożyła do DUW we Wrocławiu wniosek o udzielenie dotacji (odpowiednio: wniosek z dn. 6.05.2019 r., data wpływu 16.05.2019 r. oraz korektę z dn. 22.05.2019 r., data

<sup>4</sup> Dochody publiczne, wydatki publiczne (...) klasyfikuje się (...) według działów i rozdziałów – określających rodzaj działalności; paragrafów – określających rodzaj dochodu lub wydatku.

<sup>5</sup> tj.: Dz. U. z 2017 r. poz. 2077, z późn. zm.

wpływu korekty 27.05.2019 r.) – na podstawie Promesy MSWiA Nr DOLiZK-III-7741-5-12/2019 z dnia 27 lutego 2019 r. – z budżetu państwa w wysokości **590 122,00 zł** na dofinansowanie zadania pn.: „Przebudowa drogi w Kostrzycy ul. Karpacka dz. nr 248/2, 248/3, 239, 170/2 0+000 - 0+418,09, 0+000 - 0+748,92 [intensywne opady deszczu, sierpień 2017 r.]” wraz z załącznikami.

Załącznikami do przedmiotowego wniosku było zestawienie rzeczowo-finansowe prac do wykonania w 2019 r. (załącznik nr 1) oraz oświadczenia Gminy Mysłakowice z dnia 22 maja 2019 r., tj.:

- oświadczenie, iż zadanie będące przedmiotem wniosku jest zadaniem własnym w rozumieniu przepisów regulujących finanse jednostek samorządu terytorialnego (załącznik nr 2),
- oświadczenie dot. wysokości poniesionych strat w stosunku do wykonanych dochodów własnych (załącznik nr 3),
- oświadczenie o środkach finansowych jednostki przeznaczonych jako udział własny do zadania będącego przedmiotem wniosku (załącznik nr 4),
- oświadczenie o zaksięgowaniu dotacji celowych z budżetu państwa po stronie dochodów wg klasyfikacji (załącznik nr 5).

Tym samym, jednostka dotrzymała terminu określonego w promesie Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 27 lutego 2019 r. (pismo nr DOLiZK-III-7741-5-12/2019), w której wskazano, że: „Dotacja ta zostanie udzielona na podstawie umowy zawartej z jednostką samorządu terytorialnego po przekazaniu przez nią, **do dnia 31 maja 2019 r.**, dokumentów wskazanych w załączniku nr 1 do Wytycznych Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji w sprawie zasad i trybu udzielania jednostkom samorządu terytorialnego dotacji celowych z budżetu państwa (...). Nieprzekazanie dokumentacji w wyznaczonym terminie będzie oznaczało rezygnację z przyznanego wstępnie dofinansowania (...)”.

W dniu 28 czerwca 2019 r. zawarto, pomiędzy Wojewodą Dolnośląskim a Gminą Mysłakowice reprezentowaną przez Wójta Gminy Mysłakowice przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Mysłakowice, umowę dotacji na dofinansowanie zadania pn. „Przebudowa drogi w Kostrzycy ul. Karpacka dz. nr 248/2, 248/3, 239, 170/2 0+000 - 0+418,09, 0+000 - 0+748,92 [intensywne opady deszczu, sierpień 2017 r.]”. Zestawienie głównych postanowień umowy dotacji zaprezentowano w Tabeli nr 3.

Tabela nr 3 (dane w zł)

Umowa dotacji		Kwota		% kwoty w stosunku do wartości kosztów zadania		Termin wykonania zadania w zakresie	
numer	data	z dotacji	środki własne	z dotacji	środki własne	rzeczowym	finansowym
7/2019	28.06.2019 r.	590 122,00	147 531,56	80,00	20,00	30.09.2019 r.	30.10.2019 r.

Na podstawie wniosku o przekazanie dotacji, w dniu 19 sierpnia 2019 r. Gmina Mysłakowice otrzymała na rachunek bankowy budżetu gminy [73 1020 2124 0000 8602 0011 0759] kwotę dotacji w wysokości **590 122,00 zł**.

#### Zobowiązania wynikające z zawartej umowy z Wykonawcą

W dniu 26 kwietnia 2019 r. Gmina Mysłakowice, podpisała umowę z Konsorcjum Firm (Lider: Jeleniogórskie Przedsiębiorstwo Robót Drogowych Sp. z o. o. i Partner: Przedsiębiorstwo Usługowo-Produkcyjne i Handlowe „COM-D”) na wykonanie robót budowlanych, w ramach zadania pn. „Przebudowa drogi w Kostrzycy ul. Karpacka dz. nr 248/2, 248/3, 239, 170/2 0+000

- 0+418,09, 0+000 - 0+748,92 [intensywne opady deszczu, sierpień 2017 r.]". Zestawienie głównych postanowień umownych przedstawiono w Tabeli nr 4.

Tabela nr 4 (dane w zł)

Wykonawca	Umowa z wykonawcą		Kwota umowy (brutto)	Termin zakończenia robót
	numer	data		
Konsorcjum Firma	ZP.272.03.2019	26.04.2019 r.	737 653,56	30.09.2019 r.

Zgodnie z postanowieniami umownymi, Zamawiający zobowiązał się do uregulowania należności Wykonawcy w terminie 30 dni od daty doręczenia prawidłowo sporządzonej faktury, wystawionej na podstawie bezusterkowego protokołu odbioru końcowego robót potwierdzonego przez inspektora nadzoru i Zamawiającego, złożonej w siedzibie Zamawiającego.

Wykonawca dnia 20 sierpnia 2019 r. zgłosił pisemnie gotowość do odbioru przedmiotu umowy. Gmina Mysłakowice dokonała odbioru robót w ramach zadania objętego kontrolą, co potwierdzone zostało poprzez spisanie w dniu 23 sierpnia 2019 r. protokołu odbioru końcowego zadania pn. „Przebudowa drogi w Kostrzycy ul. Karpacka dz. nr 248/2, 248/3, 239, 170/2 0+000 - 0+418,09, 0+000 - 0+748,92 [intensywne opady deszczu, sierpień 2017 r.]”. Na podstawie dokonanego odbioru wykonawca przedłożył fakturę VAT. Zestawienie danych w zakresie wystawionej faktury VAT oraz sporządzonego protokołu odbioru końcowego zadania, dokumentujących zakończenie rzeczowe zadania, wskazano w Tabeli nr 5.

Tabela nr 5 (dane w zł)

Protokół odbioru		Faktura VAT				
data zgłoszenia	data odbioru	numer	data	kwota brutto	dotacja	środki własne
20.08.2019 r.	23.08.2019 r.	0026/B/19	23.08.2019 r.	737 653,56	590 122,00	147 531,56

Terminowość realizacji zobowiązań finansowych, wynikających z umowy dotacji oraz umów z Wykonawcą

Zapłaty na rzecz Wykonawcy robót budowlanych za zrealizowane prace w ramach zadania objętego kontrolą dokonano w dniu 28 sierpnia 2019 r. (WB nr 168/2019 z dnia 28.08.2019 r.). Tym samym, przedmiotowa płatność została dokonana w prawidłowej wysokości i w terminie wynikającym z wcześniej zaciągniętego zobowiązania, tj. zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt. 3 ustawy o finansach publicznych<sup>6</sup>. Dotacja została wykorzystana w terminie wynikającym z umowy dotacji.

Na podstawie zweryfikowanych dokumentów źródłowych ustalono, że wydatkowanie środków dotacji nastąpiło 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 o finansach publicznych<sup>7</sup>.

[Dowód: akta kontroli str. 88 - 142; 149 - 153]

<sup>6</sup> tj.: Dz. U. z 2017 r. poz. 2077, z późn. zm.

<sup>7</sup> tj.: Dz. U. z 2017 r. poz. 2077, z późn. zm.

Działalność Gminy Mysłakowice 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.

### 3. Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych

Gmina Mysłakowice przedłożyła do kontroli zapisy księgowe za okres poddany kontroli, w szczególności w zakresie kont przedstawionych w Tabeli nr 6.

Tabela nr 6 (dane w zł)

Numer konta	Nazwa konta	Klasyfikacja
901-D4-600-60078-6330	Karpacka-usuwanie skutków klęś	600.60078.6330
130-A-60078-605030	przebudowa drogi Karpacka	600.60078.6050
201-D4-127-60078605030	Jeleniogór.Przed.Robót Drogowych	600.60078.6050
080-D4-60078-605030	przebudowa drogi ul. Karpacka	600.60078.6050

Przedłożona do kontroli ewidencja księgowa spełniała wymogi określone w art. 152 ust. 1 ustawy o finansach publicznych<sup>8</sup> oraz w § 11 zawartej umowy dotacji w zakresie prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonanych z tych środków.

Zgodnie z art. 20 ust 2 ustawy o rachunkowości<sup>9</sup>, podstawą zapisów w badanych księgach rachunkowych były dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej – faktura oraz wyciągi bankowe. Zapisy w przedłożonych do kontroli księgach rachunkowych zawierały dane wskazane w art. 23 ust. 2 ustawy o rachunkowości<sup>10</sup>, tj. uwzględniały daty dokonania operacji gospodarczych, określały rodzaj i numery identyfikacyjne dowodów księgowych, które stanowiły podstawę zapisów, zawierają zrozumiały tekst lub skrót opisu operacji, kwoty i daty zapisów oraz oznaczenie kont, których zapisy dotyczą.

Księgi rachunkowe w zakresie poddanym kontroli prowadzone były rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i na bieżąco zgodnie z art. 24 ust. 1-5 ustawy o rachunkowości<sup>11</sup>, tj.:

- *odzwierciedlały stan rzeczywisty,*
- *wprowadzono do nich kompletne i poprawnie zakwalifikowane do zaksięgowania w danym miesiącu dowody księgowe, zapewniono ciągłość zapisów oraz bezbłądność działania procedur obliczeniowych,*
- *umożliwiały stwierdzenie poprawności dokonanych w nich zapisów, stanów oraz stosowanych w nich procedur obliczeniowych,*
- *zawarte w nich dane umożliwiały sporządzenie w terminie obowiązujących jednostkę sprawozdań budżetowych.*

Przedłożona do kontroli faktura została opisana i sprawdzona pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym (pieczętki wraz z podpisami) przez osoby odpowiedzialne za te ustalenia. Została zatwierdzona do wypłaty w ramach określonego przez udzielającego

<sup>8</sup> tj.: Dz. U. z 2017 r. poz. 2077, z późn. zm.

<sup>9</sup> tj.: Dz. U. z 2019 r. poz. 351, z późn. zm.

<sup>10</sup> tj.: Dz. U. z 2019 r. poz. 351, z późn. zm.

<sup>11</sup> tj.: Dz. U. z 2019 r. poz. 351, z późn. zm.

dotację rozdziału i paragrafu. Wykazano na niej datę księgowania wraz ze wskazaniem kwoty i kont, na których należy dokonać zapisów księgowych. Na fakturze zawarto opis wskazujący, w jakiej części dany wydatek został sfinansowany ze środków budżetu państwa oraz z udziału własnego. Powyższe działania były zgodne z wymogami określonymi w art. 21 ust.1 oraz art. 23 ust. 2 ustawy o rachunkowości<sup>12</sup> oraz z postanowieniami umowy dotacji.

W wyniku realizacji zadania, w ramach zawartej umowy dotacji zwiększono wartości środka trwałego o równowartość poczynionych na nim wydatków inwestycyjnych. Przyjęcie środka trwałego nastąpiło na podstawie sporządzonego dokumentu OT nr 8/D4/UG/2019 z dnia 23 sierpnia 2019 r. w zakresie zadania pn. „Przebudowa drogi w Kostrzycy ul. Karpacka dz. nr 248/2, 248/3, 239, 170/2 0+000 - 0+418,09, 0+000 - 0+748,92 [intensywne opady deszczu, sierpień 2017 r.]” o wartości 737 653,56 zł.

Sporządzone dokumenty OT zawierały elementy dowodu księgowego zgodnie z art. 21 ust. 1<sup>13</sup> ustawy o rachunkowości<sup>14</sup>.

Kwota wykazana w dokumencie OT była zgodna z przedłożoną do kontroli ewidencją księgową oraz dokumentami źródłowymi objętymi kontrolą.

[Dowód: akta kontroli str. 154 - 159]

Działalność Gminy Mysłakowice w obszarze dokumentowania i ewidencjonowania operacji gospodarczych oceniono pozytywnie.

#### **4. Sporządzanie rozliczeń z wykorzystania środków objętych kontrolą**

Zgodnie z zapisami umowy dotacji Gmina Mysłakowice zobowiązała się do przesłania Wojewodzie Dolnośląskiemu rozliczenia końcowego kosztów zadania (załącznik nr 2 do umowy dotacji), protokołu rzeczowo-finansowego końcowego odbioru zadania (załącznik nr 3 do umowy dotacji), potwierdzoną za zgodność z oryginałem kopię faktury oraz przelewu dokonania zapłaty.

W zakresie zadania objętego umową dotacji nr 7/2019 z dnia 28 czerwca 2019 r. Gmina Mysłakowice w dniu 6 września 2019 r. przekazała do DUW we Wrocławiu rozliczenie końcowe kosztów zadania wraz z wymaganymi dokumentami, z zachowaniem terminu wskazanego w powyższej umowie dotacji, tj. do dnia 30 października 2019 r.

Ponadto potwierdzono, że dane wykazane w powyższym sprawozdaniu były zgodne z dokumentacją źródłową. W przedmiotowym rozliczeniu, Wójt Gminy Mysłakowice oraz Skarbnik Gminy Mysłakowice złożyli oświadczenia: „iż wymienione w wykazie faktury/rachunki,

<sup>12</sup> tj.: Dz. U. z 2019 r. poz. 351, z późn. zm.

<sup>13</sup> Dowód księgowy powinien zawierać co najmniej:

- określenie rodzaju dowodu i jego numeru identyfikacyjnego;
- określenie stron (nazwy, adresy) dokonujących operacji gospodarczej;
- opis operacji oraz jej wartość, jeżeli to możliwe, określoną także w jednostkach naturalnych;
- datę dokonania operacji, a gdy dowód został sporządzony pod inną datą - także datę sporządzenia dowodu,
- podpis wystawcy dowodu oraz osoby, której wydano lub od której przyjęto składniki aktywów;
- stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania.

<sup>14</sup> tj.: Dz. U. z 2019 r. poz. 351, z późn. zm.



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. 143 - 153]

Działalność Gminy Mysłakowice w obszarze sporządzania rozliczeń z wykorzystania środków objętych kontrolą oceniono pozytywnie.

## **5. Prawdliwość rzeczowego wykorzystania dotacji**

### Nazwa zadania i nr umowy dotacji

Nazwa zadania: „Przebudowa drogi w Kostrzycy ul. Karpacka dz. 248/2, 248/3, 239, 170/2 0+000 – 0+418,09, 0+000 – 0+748,92 [intensywne opady deszczu, sierpień 2017 r.]” Umowa dotacji Nr 7/2019 z dnia 28.06.2019 r.

### Termin rozpoczęcia i zakończenia zadania

1. Data rozpoczęcia zadania – 26.04.2019 r.
2. Data zakończenia zadania – 20.08.2019 r.
3. Data końcowego odbioru robót – 23.08.2019 r.

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

ZP.272.03.2019 z dnia 26.04.2019r. zawarta na okres od 26.04.2019 r. do 30.09.2019 r.

### Przedmiot umowy z wykonawcą

„Przebudowa drogi w Kostrzycy ul. Karpacka dz. nr 248/2, 248/3, 239, 170/2 0+000 – 0+418,09, 0+000 – 0+748,92 [intensywne opady deszczu, sierpień 2017 r.]”.

### Kwota umowy z wykonawcą

Kwota: 737 653,56 zł brutto

### Nazwa i adres wykonawcy

Wyłoniony wykonawca:

Konsorcjum Firm

Lider: Jeleniogórskie Przedsiębiorstwo Robót Drogowych Sp. z o.o., ul. Dworcowa 26, 58-560 Jelenia Góra,

Partner: Przedsiębiorstwo Usługowo – Produkcyjne i Handlowe „COM-D” Sp. z o.o. ul. Poniatowskiego 25, 59-400 Jawor

### Opis realizacji przedsięwzięcia

Zakres robót obejmował: przebudowę drogi położonej na działkach nr 248/2, 248/3, 239, 170/2 AM-1 obręb 0006 w Kostrzycy. Zakres przebudowy obejmował odcinek główny, który położony jest na działkach 239 i 170/2 oraz łącznik położony na działkach 248/2 i 248/3.

Odcinek główny jest drogą dojazdową do pól, bezpośredniego otoczenia oraz stanowi połączenie drogi gminnej z drogą powiatową nr 2753D. Jest to droga przeznaczona dla ruchu samochodowego jak i dla ruchu pieszego. Ze względu na konfigurację teren zalicza się do terenów płaskich. Pas

drogowej ulicy nie jest uzbrojony w sieci podziemne. Roboty budowlane polegały na przebudowie nawierzchni gruntowej poprzez wykonanie korytowania na głębokość 10 cm, wykonanie podbudowy z kruszywa łamanego stabilizowanego mechanicznie oraz wykonanie dwóch warstw bitumicznych 7+5 cm. Jezdnia została obramowana opornikiem betonowym na ławie betonowej, za którym wykonano utwardzone pobocze z kruszywa łamanego stabilizowanego mechanicznie. W ramach wykonanych robót budowlanych zostało zapewnione właściwe odwodnienie powierzchniowe wraz z odtworzeniem istniejących rowów oraz przebudową przepustów.

#### Parametry techniczne jezdni

- Kategoria ruchu KR2
- Klasa techniczna ulicy D
- Prędkość projektowa  $V_p=30\text{km/h}$
- Prędkość miarodajna  $V_m=40\text{km/h}$
- Obciążenie nawierzchni 100 kN/oś
- Szerokość jezdni - 3,00-4,50 m
- Szerokość poboczy - 0,50 -0,75 m
- Pochylenie poprzeczne jezdni jednostronne - 2,0 – 3,0 %
- Przekrój - drogowy
- Długość drogi – 748,92 m
- Powierzchnia drogi - 2657,20 m<sup>2</sup>
- Pobocza utwardzone kruszywem =885,70 m<sup>2</sup>

#### Długość zabudowanych elementów liniowych:

- opornik betonowy = 1540,00 m
- przepust  $\phi 600= 6,40$  m

W ramach przebudowy została przebudowana istniejąca konstrukcja nawierzchni jezdni. Wykonano korytowanie, spulchnienie na głębokość 20 cm. Następnie ułożono i zagęszczono warstwę z kruszywa łamanego 0-31,5 mm o grubości 20 cm. Na całości zostanie wykonana nowa nawierzchnia dwuwarstwowa bitumiczna, tj. warstwa wiążąca grub. 4 cm oraz warstwa ścieralna grub. 4 cm. Szerokość jezdni 3,00 miejscowa 2,50 m. Pobocza gruntowe utwardzono kruszywem łamanym 0-31,5 mm na szerokości 0,20 – 0.50 m i grubości 10 cm. Dla sprawnego odprowadzenia wody wód powierzchniowych z nawierzchni oprócz spadków poprzecznych 2% zastosowano ścieki wzdłuż jezdni z kostki kamiennej na ławie z betonu C12/15 i  $F_b=0,07$  m<sup>2</sup> z wyprowadzeniem do istniejącego rowu a istniejące pobocza trawiaste ścięto i wyprofilowano. Dodatkowo wykonano przepust o  $L=4,40$  m i  $\phi 400$  z rury spiralnie karbowanej wraz ze ściankami.

#### Parametry techniczne jezdni

- Kategoria ruchu KR1
- Klasa techniczna ulicy D
- Prędkość projektowa  $V_p=30\text{km/h}$

- Prędkość miarodajna  $V_m=40\text{km/h}$
- Obciążenie nawierzchni 100 kN/oś
- Szerokość jezdni - 2,50-3,00 m
- Szerokość poboczy - 0,20 -0,50 m
- Pochylenie poprzeczne jezdni jednostronne - 2,0 – 3,0 %
- Przekrój - drogowy
- Długość drogi – 418,09 m
- Powierzchnia drogi - 1284,30 m<sup>2</sup>
- Pobocza utwardzone kruszywem =418,00 m<sup>2</sup>

Długość zabudowanych elementów liniowych:

- przepust fi 400=4,40 m
- ścieki z kostki kamiennej = 40 m.

Powyższe technologie przebudowy drogi zostały wybrane przede wszystkim ze względu na zwiększenie trwałości traktu wobec poprzednich rozwiązań.

Powyższe dane zostały ustalone na podstawie oględzin, protokołu końcowego odbioru robót z dnia 23.08.2019 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. 160 - 164]

Działalność Gminy Mysłakowice w obszarze prawidłowości rzeczowego wykorzystania dotacji oceniono pozytywnie.

#### **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<sup>15</sup>, 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 w Kostrzycy, ul. Karpacka dz. 248/2, 248/3, 239, 170/2 0+000 – 0+418,09, 0+000 – 0+748,92 (intensywne opady deszczu, sierpień 2017 r.)”.

Kontrolę przeprowadzono na następujących dokumentach:

- Protokół postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego – oznaczenie sprawy: RGK.ZP.271.03.2019.
- Arkusze postanowień wójta nr 5/2019 dot. składu komisji przetargowej z dnia 25.03.2019 r.
- Oświadczenia określone w art. 17 ust. 2 ustawy PZP – kierownika zamawiającego oraz 3 członków Komisji Przetargowej z dnia 09.04.2019 r. o niepodleganiu wyłączeniu z postępowania.
- Kosztorys inwestorski z marca 2019 r.
- Ogłoszenie o zamówieniu nr 529408-N-2019 z dnia 25.03.2019 r. oraz potwierdzenie opublikowania na stronie internetowej zamawiającego.
- Specyfikacja istotnych warunków zamówienia zatwierdzona w dniu 25.03.2019 r.
- Pytania wykonawców do SIWZ z dnia 27.03.2024 r.
- Odpowiedź Zamawiającego na pytania Wykonawcy z dnia 28.03.2024 r.
- Kopie kopert z datą wpływu pozostałych Uczestników przystępujących do przetargu - potwierdzono terminowość wpływu.
- Ogłoszenie o wyborze Wykonawcy z dnia 17.04.2024 r.
- Informacja o wybraniu najkorzystniejszej oferty z dnia 17.04.2024 r. oraz potwierdzenia zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty przesłane do uczestników przetargu.
- Wezwanie wyłonionego Wykonawcy do złożenia dokumentów wymienionych w piśmie z dnia 12.04.2019 r.
- Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nr 510083886-N-2019 z dnia 29.04.2019 r.
- Oferta wybrana – Konsorcjum Firm: Jeleniogórskie Przedsiębiorstwo Robót Drogowych Sp. z o.o., ul. Dworcowa 26, 58-560 Jelenia Góra oraz Przedsiębiorstwo Usługowo-Produkcyjne „COM-D” Sp. z o.o., ul. Poniatowskiego 25, 59-400 Jawor.
- Umowa nr ZP.272.03.2019 zawarta w Mysłakowicach w dniu 26 kwietnia 2019 r. pomiędzy Gminą Mysłakowice z siedzibą w Mysłakowicach przy ul. Szkolna 5, 58-533 Mysłakowice, a Konsorcjum Firm: Jeleniogórskie Przedsiębiorstwo Robót Drogowych Sp. z o.o., ul. Dworcowa 26, 58-560 Jelenia Góra oraz Przedsiębiorstwo Usługowo-Produkcyjne „COM-D” Sp. z o.o., ul. Poniatowskiego 25, 59-400 Jawor.

Ustalenia pokontrolne:

- 1) Wartość zamówienia dla przedmiotowego zadania została ustalona w oparciu o szacunki kosztorysu inwestorskiego z marca 2019 r. na łączną kwotę 781 117,09 zł,

<sup>15</sup> tj.: Dz.U. z 2018 r. poz.1986, z późn. zm.

co stanowi równowartość 181 162,21 EUR [pkt. 2 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 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*<sup>16</sup>.

2) Postępowanie przeprowadzono w trybie przetargu nieograniczonego (art. 39 ustawy PZP<sup>17</sup>).

3) Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia (SIWZ) została zamieszczona na stronie internetowej Zamawiającego opublikowany w dniu 25.03.2024 r. spełnia warunki zawarte w art. 36 ustawy PZP<sup>18</sup> i zawiera wszystkie niezbędne elementy. Wyznaczony w SIWZ termin składania ofert na dzień 09.04.2019 r. do godz. 9:45 uwzględniał czas niezbędny do przygotowania i złożenia ofert oraz, zgodnie z art. 43 ust. 1 ustawy PZP<sup>19</sup>, 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*) oraz w załącznikach do SIWZ gdzie znalazły się charakterystyczne parametry określające zakres robót wraz z wymaganiami Zamawiającego w stosunku do Wykonawcy.

Warunki udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełnienia tych warunków Zamawiający określił prawidłowo – część VII oraz część XV SIWZ.

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

4) Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w dniu 25.03.2024 r. w Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem 529408-N-2019.

5) W terminie składania ofert, tj. do dnia 09.04.2019 r. do godz. 9:45 wpłynęło 8 ofert. Zespół Kontrolujący potwierdził zgodność oferty wybranej – Konsorcjum Firm: Jeleniogórskie Przedsiębiorstwo Robót Drogowych Sp. z o.o., ul. Dworcowa 26, 58-560 Jelenia Góra oraz Przedsiębiorstwo Usługowo-Produkcyjne „COM-D” Sp. z o.o., ul. Poniatowskiego 25, 59-400 Jawor z SIWZ.

6) Umowę nr ZP.272.03.2019 z dnia 26 kwietnia 2019 r. z Wykonawcą: Konsorcjum Firm - Jeleniogórskie Przedsiębiorstwo Robót Drogowych Sp. z o.o., ul. Dworcowa 26, 58-560 Jelenia Góra oraz Przedsiębiorstwo Usługowo-Produkcyjne „COM-D” Sp. z o.o., ul. Poniatowskiego 25, 59-400 Jawor, podpisano zgodnie z art. 94 ust. 1 pkt. 2 ustawy PZP<sup>20</sup>. Wynagrodzenie za zadanie określono na podstawie kosztorysu inwestorskiego z marca 2019 r.

7) Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia z dnia 29.04.2019 r. zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych.

[Dowód: akta kontroli str. 165 - 397]

Prawidłowość wyboru wykonawców w aspekcie przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych oceniono pozytywnie.

<sup>16</sup> Dz.U. z 2017 r. poz. 2477

<sup>17</sup> tj.: Dz.U. z 2018 r. poz.1986, z późn. zm.

<sup>18</sup> tj.: Dz.U. z 2018 r. poz.1986, z późn. zm.

<sup>19</sup> tj.: Dz.U. z 2018 r. poz.1986, z późn. zm.

<sup>20</sup> tj.: Dz.U. z 2018 r. poz.1986, z późn. zm.

#### IV. Pozostałe informacje i zalecenia pokontrolne

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<sup>21</sup>, od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

.. up. WOJEWODY DOLNOŚLĄSKIEGO

*Damian Domusiewicz*  
DYREKTOR WYDZIAŁU  
Wydział Kontroli

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

---

<sup>21</sup> tj.: Dz. U. z 2020 r. poz. 224