



WOJEWODA ŚLĄSKI

Katowice, 29-09-2020

Nr kontroli KOXII.431.29.2020

**WYSTĄPIENIE
POKONTROLNE**

**ŚLĄSKI URZĄD WOJEWÓDZKI
w KATOWICACH
ul. Jagiellońska 25
40-032 Katowice**

I. Dane organizacyjne przeprowadzenia kontroli.

Zakres kontroli:	Prawidłowość wykorzystania dotacji budżetowej przekazanej w 2019 roku na przeciwdziałanie i usuwanie skutków klęsk żywiołowych
Podstawa prawna do przeprowadzenia kontroli:	Art. 175 ust. 1 pkt 2 i ust. 2 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych ¹ w związku z art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej ²
Jednostka kontrolowana:	Gmina Konopiska Urząd Gminy Konopiska ul. Lipowa 5 42-274 Konopiska Mgr inż. Jerzy Żurek – Wójt Gminy Konopiska
Okres objęty kontrolą:	1 stycznia 2019 r. – 31 grudnia 2019 r.
Zespół kontrolerów i nr upoważnienia:	Bartosz Łabędzki, starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Kontroli, kierownik zespołu kontrolerów – upoważnienie nr KOXII.0030.36.2020 z dnia 17 lipca 2020 r. Bogusława Węglarz, starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Kontroli - upoważnienie KOXII.0030.37.2020 z dnia 17 lipca 2020 r.
Termin kontroli:	24 lipca 2020 r. – 3 sierpnia 2020 r.

II. Ocena ogólna do zakresu skontrolowanej działalności: Prawidłowość wykorzystania dotacji budżetowej przekazanej w 2019 roku na przeciwdziałanie i usuwanie skutków klęsk żywiołowych.

Ocena ogólna:	Oceniam pozytywnie pomimo stwierdzonych nieprawidłowości wykorzystanie dotacji budżetowej przekazanej w 2019 roku na przeciwdziałanie i usuwanie skutków klęsk żywiołowych dotyczących zadania pn. „ <i>Odbudowa drogi gminnej nr 628009 S ul. Zielona w Aleksandrii II w km 1+070 – 1+370</i> ”. Ocena ogólna wynika z ocen cząstkowych: a) pozytywnej pomimo stwierdzonych nieprawidłowości obszaru A ³ , b) pozytywnej obszaru B ⁴ .
---------------	---

¹ T.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 869 ze zm.

² T.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 224

³ Wykorzystanie dotacji budżetowej przekazanej w 2019 roku na przeciwdziałanie i usuwanie skutków klęsk żywiołowych pod względem rzeczowym i finansowym.

⁴ Realizacja postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w 2019 roku związanego z przeciwdziałaniem i usuwaniem skutków klęsk żywiołowych zgodnie z wymogami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych

Z uwagi na przyjęte kryteria kontroli na ocenę cząstkową w obszarze dotyczącym zgodności pod względem rzeczowym i finansowym miały wpływ nieprawidłowości polegające na:

- wydatkowaniu niezgodnie z przeznaczeniem kwoty **15 638,52 zł** oraz nienależnym pobraniu kwoty **12 919,80 zł** z kwoty 240 000,00 zł pobranej dotacji, co stanowiło łącznie **11,9%** udzielonej dotacji,
- braku prowadzenia odrębnej ewidencji księgowej środków otrzymanych i wydatkowanych z dotacji.

Jednocześnie z uwagi na przyjęte kryteria kontroli, na ocenę **nie miały wpływu nieprawidłowości związane z:**

- prowadzeniem ewidencji dochodów na koncie niezgodnym z planem kont określonym załącznikiem nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej;
- brakiem ujęcia w księgach rachunkowych na koncie 011 wykonanego zadania w okresie sprawozdawczym, w którym zostało ono odebrane;
- złożeniem przez kierownika zamawiającego oraz członków komisji przetargowej oświadczeń, o których mowa w art. 17 ust.2 pzp w dniu 2.07.2019 r. co do okoliczności wiadomych dopiero z dniem upływu terminu składania ofert tj. z dniem 17.07.2019 r.;
- brakiem w umowie o zamówienie publiczne na roboty budowlane z dnia 7.08.2019 r. obligatoryjnych zapisów, o których mowa w art. 143d ust. 1 pkt 1-3, pkt 5 oraz pkt 7 lit. b,c,d pzp.

Na przedmiotową ocenę nie miały również wpływu uchybienia polegające na omyłce pisarskiej w treści protokołu odbioru wykonanych robót oraz na uznaniu osoby sporządzającej kosztorysy inwestorskie na etapie czynności przygotowawczych jako osoby wykonującej czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego.

Komórka wykonująca zadania z zakresu objętego kontrolą:

Wójt Gminy Konopiska
Skarbnik Gminy
Referat Finansów
Referat Gospodarki i Rozwoju

Ustalenia, stanowiące podstawę do oceny:

Powyższa ocena ogólna wynika z ocen cząstkowych obszarów objętych kontrolą.

Osoby odpowiedzialne za wykonywanie zadań z danego zakresu

Pan Jerzy Żurek – Wójt Gminy Konopiska
Pani Jadwiga Janik – Skarbnik Gminy Konopiska, Kierownik Referatu Finansów

kontroli w przypadku stwierdzonych nieprawidłowości: Pani Magdalena Purgal – Zastępca Skarbnika
Pan Jarosław Kielan – Zastępca Kierownika Referatu Gospodarki i Rozwoju, członek komisji przetargowej
Pani Patrycja Michalczyk – członek komisji przetargowej
Pani Anna Ankowska – członek komisji przetargowej
Pan Piotr Ganczarek – członek komisji przetargowej

III. Oceny cząstkowe skontrolowanej działalności do badanego obszaru ze wskazaniem ustaleń, na których zostały oparte.

A. Obszar kontroli: Wykorzystanie dotacji budżetowej przekazanej w 2019 roku na przeciwdziałanie i usuwanie skutków klęsk żywiołowych pod względem rzeczowym i finansowym.

Ocena cząstkowa do danego obszaru: Działania podejmowane przez jednostkę w przedmiotowym zakresie pod względem kryterium legalności i rzetelności, **oceniam pozytywnie pomimo stwierdzonych nieprawidłowości.**

Komórka wykonująca zadania z obszaru objętego kontrolą: Wójt Gminy Konopiska
Skarbnik Gminy
Referat Finansów
Referat Gospodarki i Rozwoju

Ustalenia stanowiące podstawę do oceny: W 2019 r. Gmina Konopiska otrzymała 2 dotacje na zadania związane z przeciwdziałaniem i usuwaniem skutków klęsk żywiołowych, z których kontrolą objęto 1 zadanie pn. „Odbudowa drogi gminnej nr 628009 S ul. Zielona w Aleksandrii II w km 1+070 – 1+370”.

Powyższe zadanie realizowane było na drodze zaliczonej do kategorii dróg gminnych Uchwałą Nr 163/XXIV/87 Wojewódzkiej Rady Narodowej w Częstochowie z dnia 28 grudnia 1987 r. i której nadano numer drogi gminnej 628 009 S Uchwałą nr 2140/222/V/2017 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 17 października 2017 r. w sprawie nadania numerów drogom gminnym na terenie gminy Konopiska, w związku z czym zarząd nad tą drogą stanowił zadanie własne Gminy Konopiska. Jednocześnie prace budowlane w ramach powyższego zadania prowadzono na dwóch działkach (119/1 oraz 124/16, obręb Aleksandria I), które choć posiadały klasoużytek „dr” – „drogi”, to nie stanowiły własności Gminy Konopiska, lecz własność samoistną 3 osób prywatnych (w 1/3 Pani T.K., w 1/3 Pani T.W. oraz w 1/3 Pani W.W.), a tym samym nie stanowiły drogi gminnej w rozumieniu art. 2a ust. 2 ustawy z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych⁵, a co za tym idzie realizowana na ich terenie odbudowa nie stanowiła zadania własnego Gminy Konopiska. Ponadto zgodnie z „Zestawieniem powierzchni na zadaniu „Odbudowa drogi gminnej

⁵ T.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 2068 ze zm.

nr 628009 ul. Zielona w miejscowości Aleksandria II km 1+070 do 1+370” sporządzonym przez uprawnionego geodetę, Pana Krzysztofa Włodarczyka⁶, 131 m² powierzchni rowów wzmocnionych płytą ażurową w ramach poddanego kontroli zadania wykonano na innych działkach niż zgłoszone do Starostwa Powiatowego w Częstochowie do wykonywania robót w ramach poddanego kontroli zadania.

Przyczyny: sporządzenie projektu odbudowy drogi bez podjęcia czynności przez Gminę celem ustalenia prawa własności do działek, które zgodnie z ewidencją gruntów i budynków stanowią własność prywatną osób trzecich. Wójt Gminy Konopiska, Pan mgr inż. Jerzy Żurek, wyjaśnił, że: „Gmina na mocy art. 73 ust. 1 i 3 w związku z art. 103 ust. 2 ustawy z dnia 13 października 1998r – Przepisy wprowadzające ustawy reformujące administrację publiczną (Dz.U. z 1998r. Nr 133, poz. 872, z późn.zm.) oraz art. 2a ust. 2 ustawy z dnia 21 marca 1985r. o drogach publicznych (t.j. Dz.U. z 2016r., poz. 1440 z późn.zm) z mocy prawa stała się właścicielem przedmiotowych działek. Brak jest tylko decyzji pozwalającej na ujawnienie tego faktu w Księdze wieczystej. Przedmiotowe działki oznaczone numerami 119/1, 124/16 zostały zajęte pod gminną drogę publiczną bez uregulowania ich stanu prawnego. W dniu 31 grudnia 1998 roku powyższe działki stanowiły gminną drogę publiczną – ul. Zieloną w Aleksandrii I i pozostawały we władaniu gminy Konopiska. W dniu 31 grudnia 1998r. gmina Konopiska sprawowała władztwo publiczne nad gminną drogą publiczną - ul. Zieloną w Aleksandrii I, w tym nad działkami numer 119/1, 124/16 wchodzącymi w jej skład poprzez bieżące jej utrzymanie, oczyszczanie, odśnieżanie. Władztwo to sprawuje także obecnie. W związku z powyższym Gmina ma prawo remontować, odśnieżać - zarządzać pasem drogowym i czyni to od niepamiętnych czasów na nieruchomościach objętych uchwałą nr 183/XXIV/87 Wojewódzkiej Rady Narodowej W Częstochowie z dnia 28 grudnia 1987 roku w sprawie zaliczenia do kategorii dróg lokalnych miejskich i dróg gminnych w województwie częstochowskim. Ulica Zielona znajduje się pod pozycją 21 Wykazu stanowiącego załącznik nr 39 do w/w uchwały.”

Skutki: pobranie nienależnie dotacji w kwocie 12 919,80 zł.

Zakres wykonanych robót będących przedmiotem wniosku dotyczącego kwoty 392 955,31 zł brutto kosztów kwalifikowanych w ramach zadania pn. „Odbudowa drogi gminnej nr 628009 S ul. Zielona w Aleksandrii II w km 1+070 – 1+370” był zgodny z § 2 ust 7 i ust. 9 wytycznych MSWiA⁷.

⁶ nr świadectwa 17835

⁷ Wytyczne Ministerstwa 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 z dnia 31 marca 2016 r.

Na realizację ww. zadania jednostka otrzymała dotację z rezerwy celowej budżetu państwa w 2019 r. w wysokości 240 000,00 zł. Ww. dotacja przyznana została na podstawie umowy dotacji nr ZKI.81.2019 z dnia 30 grudnia 2019 r. i stanowiła w zaokrągleniu 61% wartości kosztów zadania przedstawionych do dofinansowania, z terminem wykorzystania dotacji do 14 dni od dnia jej przekazania, jednak nie później niż do 31 grudnia 2019 r. Gmina miała przeznaczyć na przedmiotowe zadanie ze środków własnych kwotę 152 955,31 zł, tj. w zaokrągleniu 39% wartości kosztów zadania przedstawionych do dofinansowania.

Gmina Konopiska złożyła zgłoszenie nr AB.6743.551.2019 D.28 budowy/robót budowlanych pn. „*Odbudowa drogi gminnej Nr 628009S ul. Zielona w Aleksandrii II w km 1+000 do 1+370*” z dniem 26 czerwca 2019 r. do Starostwa Powiatowego w Częstochowie, które przyjęło milcząco zgodą Urzędu z dniem 18 lipca 2019 r. Gmina zawarła 7 sierpnia 2019 r. umowę z firmą BITUM Sp. z o.o. z siedzibą w Lipie Śląskie na wykonanie zadania pn. „*Odbudowa drogi gminnej nr 628009S ul. Zielona w Aleksandrii II w km 1+000 – 1+370*” – na kwotę 523 631,79 zł (brutto) – w tym prace budowlane na odcinku ul. Zielonej w km 1+000 – 1+070 stanowiące koszty niekwalifikowane zadania. Zgodnie z treścią protokołu komisyjnego odbioru robót zadanie pn. „*Odbudowa drogi gminnej nr 628009S ul. Zielona w Aleksandrii II w km 1+000 – 1+370*” roboty odebrano w dniu 7 listopada 2019 r. po dokonaniu oględzin wykonanych robót, stwierdzając, że roboty wykonane zostały zgodnie z projektem, bez usterek, czyli zgodnie z terminem określonym aneksem nr 1 z dnia 8 października 2019 r. do ww. umowy z wykonawcą oraz wykazany w oświadczeniu stanowiącym załącznik nr 4 do umowy dotacji.

W wyniku realizacji zadania pn. „*Odbudowa drogi gminnej nr 628009 S ul. Zielona w Aleksandrii II w km 1+070 – 1+370*” m.in. odbudowano nawierzchnię jezdni oraz zjazdów na długości 300 m, umiejscowiono krawężniki, przepusty rurowe wraz z rurami PP, umocniono skarpy i dna kanałów płytami ażurowymi, wyregulowano studzienki dla zaworów wodociągowych, wymalowano linie segregacyjne na jezdni, umiejscowiono znaki drogowe. Łączna wartość umiejscowionych znaków drogowych (poziomych i pionowych) zgodnie z kosztorysem powykonawczym wyniosła 4 569,68 zł netto, czyli 5 620,71 zł brutto, a tym samym mieściła się w kwocie 152 955,31 zł środków własnych Gminy przeznaczonych na wykonanie zadania zgodnie z § 2 ust 7 wytycznych MSWiA⁸.

⁸ Wytyczne Ministerstwa 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 z dnia 31 marca 2016 r.

Kosztorys powykonawczy wskazywał, że zadanie wykonano zgodnie z kosztorysem ofertowym w zakresie wartości kosztów kwalifikowanych. Różnice pomiędzy poszczególnymi pozycjami kosztorysów ofertowych i powykonawczych, skutkujące niższą kwotą zobowiązania na fakturze VAT wystawionej przez wykonawcę niż wynikająca z zawartej z nim umowy, dotyczyły kosztów niekwalifikowanych zadania realizowanych na odcinku ul. Zielonej w km 1+000 – 1+070⁹, a tym samym nie dotyczyły zadania pn. „Odbudowa drogi gminnej nr 628009 S ul. Zielona w Aleksandrii II w km 1+070 – 1+370”. W stanie faktycznym zgodnie z „Zestawieniem powierzchni na zadaniu „Odbudowa drogi gminnej nr 628009 ul. Zielona w miejscowości Aleksandria II km 1+070 do 1+370” sporządzonym przez uprawnionego geodetę, Pana Krzysztofa Włodarczyka¹⁰, w zakresie poddanego kontroli zadania w ramach kosztów kwalifikowanych płytą ażurową wzmocniono rowy na powierzchni 814 m², a nie jak wynikało to z treści pozycji 32¹¹ kosztorysów ofertowego oraz powykonawczego w zakresie kosztów kwalifikowanych 982 m², a tym samym w stanie faktycznym w ramach kontrolowanego zadania wykonano o 168 m² mniej prac w ramach pozycji kosztorysów „Umocnienie skarp i dna kanałów płytami prefabrykowanymi – analogia płyty ażurowe”, a tym samym roboty w ww. części nie zostały zrealizowane zgodnie z kosztorysem ofertowym, czym naruszono § 6 ust. 3 zawartej umowy dotacji.

Przyczyny: brak rzetelnej weryfikacji przez zamawiającego stopnia wykonania zadania w ramach kosztów kwalifikowanych i kosztów niekwalifikowanych. W imieniu wykonawcy, kierownik budowy, Pan mgr inż. Mariusz Koza¹², wyjaśnił, że „...w kosztorysie powykonawczym kosztów niekwalifikowanych została przyjęta wartość zerowa pozycji 32 ponieważ cały obmiar wykonanego umocnienia rowów ażurami został rozliczony w kosztorysie powykonawczym kosztów kwalifikowanych. Zakres prac umocnienia rowów ażurami ujętych przez Projektanta w przedmiarze ofertowym był mocno zawyżony. Brak możliwości zabudowania ilości ujętych w przedmiarze ofertowym był mocno zawyżony. Brak możliwości zabudowania ilości ujętych w przedmiarze skutkowało zmniejszeniem obmiaru powykonawczego. Zakres pozycji w kosztorysie na koszty kwalifikowane wyczerpał ilości zabudowane w terenie. Pozycja w drugim kosztorysie (kosztów niekwalifikowanych) została wyzerowana.”

Skutki: wykorzystanie dotacji w kwocie 15 638,52 zł niezgodnie z przeznaczeniem.

W miejscu ogólnodostępnym i dobrze widocznym przy obiekcie budowlanym będącym przedmiotem zadania umieszczono tablicę informacyjną wskazującą

⁹ W tym. m.in. w pozycji 32 kosztorysu powykonawczego w zakresie kosztów niekwalifikowanych wskazano brak wykonania „Umocnienia skarp i dna kanałów płytami prefabrykowanymi – analogia płyty ażurowe”

¹⁰ nr świadectwa 17835

¹¹ „Umocnienia skarp i dna kanałów płytami prefabrykowanymi – analogia płyty ażurowe”

¹² RR-AG.VII/AZ/7132/531/02

w sposób jednoznaczny i niebudzący wątpliwości, że zadanie zostało dofinansowane ze środków rezerwy celowej budżetu państwa, będącej w dyspozycji Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji, zgodnie z § 16 zawartej umowy dotacji.

W Urzędzie Gminy w Konopiskach w roku 2019 obowiązywała polityka rachunkowości wprowadzona Zarządzeniem Nr 93/2013 Wójta Gminy Konopiska z dnia 4 grudnia 2013 r. w sprawie zasad rachunkowości dla Urzędu Gminy Konopiska wraz ze zm. Z dniem 31 grudnia 2019 r. w Urzędzie Gminy w Konopiskach wprowadzono nową politykę rachunkowości Zarządzeniem Nr 134/2019 Wójta Gminy Konopiska z dnia 31 grudnia 2019 r. w sprawie zasad rachunkowości dla Urzędu Gminy Konopiska. Utworzono w ramach ww. uregulowań wewnętrznych w planie kont Urzędu Gminy w Konopiskach jako jednostki budżetowej konto 131 „*Rachunek bieżący jednostki – dochody*”, co było niezgodne z § 20 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej¹³ w związku z opisem kont 130 „*Rachunek bieżący jednostki*” i 131 „*Rachunek bieżący samorządowych zakładów budżetowych*” zawartym w załączniku nr 3 do ww. rozporządzenia¹⁴.

Przyczyny: błędna interpretacja przepisów¹⁵. Wójt Gminy Konopiska, Pan mgr inż. Jerzy Żurek, wyjaśnił, że: „*Konto 131 w planie kont jednostki budżetowej, jaką jest Urząd Gminy Konopiska ma następującą funkcję: Konto 131 służy do ewidencji stanu środków budżetowych oraz obrotów na rachunku bankowym jednostki budżetowej z tytułu dochodów (wpływów) budżetowych objętych planem finansowym. Na stronie Wn konta 131 ujmuje się wpływy środków budżetowych:*

1) z tytułu zrealizowanych przez jednostkę budżetową dochodów budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych), w korespondencji z kontem 221 lub innym właściwym kontem.

¹³ Dz. U. z 2017 r. poz. 1911 ze zm.

¹⁴ Dz. U. z 2017 r. poz. 1911 ze zm.

¹⁵ Opis konta 130 zawarty w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej wskazuje, iż „*Konto 130 służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu wydatków i dochodów (wpływów) budżetowych objętych planem finansowym*”, a tym samym zgodnie z ich treścią ekonomiczną dochody jednostki budżetowej winny być ujmowane na koncie syntetycznym 130, a nie na koncie 131, które zgodnie z opisem zawartym w ww. załączniku „*służy do ewidencji środków pieniężnych działalności podstawowej samorządowych zakładów budżetowych znajdujących się na rachunku bankowym.*”

2) wpływy z tytułu podatków, wpłacone na rachunek bieżący urzędu, w korespondencji ze stroną Ma konta 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych,

3) wpływy środków pieniężnych w drodze, w korespondencji ze stroną Ma konta 141 - Środki pieniężne w drodze;

Zapisy na koncie 131 są dokonywane na podstawie wyciągów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem. Na koncie 131 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny. Konto 131 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków budżetowych z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych. Saldo konta 131 równe jest sumie sald wynikających z ewidencji szczegółowej prowadzonej dla kont dochodów budżetowych. Saldo konta 131 ulega likwidacji przez księgowanie w korespondencji z kontem 800.”

W rozdziale 4 § 20 Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej, stoi, iż:

„§ 20.

1. Ustalając zakładowy plan kont, należy się kierować następującymi zasadami:

1) konta wskazane w planach kont traktuje się jako standardową liczbę kont, która może być ograniczona jedynie o konta służące do księgowania operacji gospodarczych niewystępujących w jednostce lub placówce albo uzupełniona o konta zgodne co do treści ekonomicznej, w tym również przy wykorzystaniu symboli kont, które nie mają zastosowania w jednostce;

2) plan kont dla budżetu jednostki samorządu terytorialnego może być uzupełniony o wybrane konta niezbędne do ewidencji operacji budżetu jednostki samorządu terytorialnego z planu kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych;

3) konta wskazane w planach kont określonych w załącznikach do rozporządzenia mogą być dzielone na dwa lub więcej kont syntetycznych;

4) zakładowy plan kont powinien:

a) uwzględniać ustalenia jednostki nadrzędnej lub zarządu jednostki samorządu terytorialnego dotyczące zasad grupowania operacji gospodarczych istotnych dla rodzaju działalności,

b) zapewniać możliwość sporządzenia sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach.”

Posiłkując się zasadami zawartymi w § 20 ww. rozporządzenia, już przed 2006 rokiem w Urzędzie Gminy wprowadzono dodatkowe konto „131” wspomagające funkcjonowanie konta „130”, z uwagi na fakt, iż w urzędzie funkcjonuje jeden rachunek bankowy, który jest przeznaczony dla organu

i jednostki w zakresie wszystkich operacji bankowych, w tym dla dochodów i wydatków.”

Skutki: *brak możliwości ustalenia stanu środków pieniężnych na rachunku bieżącym jednostki budżetowej na podstawie salda konta 130.*

Zarządzeniem Wójta Gminy Konopiska Nr 30/2019 z dnia 28 marca 2019 r. na podstawie promesy Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji znak DOLiZK-III-7741-13-11/2019 z dnia 1 marca 2019 r. dotacja została wprowadzona do budżetu Gminy Konopiska oraz do planu finansowego Urzędu Gminy w dz. 600 rozdz. 60078 w kwocie wynikającej z otrzymanej promesy. Wojewoda Śląski przyznał Gminie Konopiska środki pochodzące z rezerwy celowej, na zadanie objęte kontrolą decyzją nr FBI.3111.188.23.2019 z dnia 30 grudnia 2019 r. w kwocie wynikającej z otrzymanej przez Gminę promesy.

Dotacja wpłynęła na rachunek bankowy Gminy Konopiska w dniu 31 grudnia 2019 r. (data zaksięgowania środków na rachunku) w kwocie 240 000,00 zł. Kwota dotacji zaksięgowana została w dacie wpływu, w wysokości zgodnej z wpływem na kontach ewidencji księgowej organu (133 w korespondencji z kontem 901) oraz jednostki budżetowej (131 w korespondencji z kontem 720).

Zapłata wykonawcy za wykonane zadanie nastąpiła w dniu 11 grudnia 2019 r. w kwocie 510 724,73 zł (w tym: 240 000,00 zł – dotacja, 152 955,31 zł – środki własne (w całości koszty kwalifikowane), ponadto ze środków własnych gminy na kwotę 117 769,42 zł (z tego 22 634,58 zł - koszty kwalifikowane nieprzedstawione do wnioskowanej dotacji; 95 134,84 zł – koszty niekwalifikowane). Powyższa zapłata nastąpiła na podstawie faktury VAT nr FP/7/11/2019 z dnia 14 listopada 2019 roku w związku z zawartą przez Gminę Konopiska, reprezentowaną przez Iwonę Lisek, Zastępcę Wójta działającą z upoważnienia Wójta Gminy Konopiska, przy kontrasygnacie Jadwigi Janik, Skarbnika Gminy, umową z dnia 7 sierpnia 2019 r. z wykonawcą robót na wykonanie zadania pn. „Odbudowa drogi gminnej nr 628009S ul. Zielona w Aleksandrii II w km 1+000 – 1+370” wraz z aneksem nr 1 z dnia 8 października 2019 r. - na kwotę 523 631,79 zł (brutto), z terminem wykonania do 7 listopada 2019 r. oraz protokołem komisijnego odbioru robót podpisanym w dniu 7 listopada 2019 r. w Konopiskach po dokonaniu oględzin odebranego obiektu. Dołączony do faktury protokół odbioru wykonanych robót błędnie określał „Nazwę zadania” i „Nazwę rodzaju robót lub asortymentu” jako „Odbudowa i remont drogi gminnej nr 628009S ul. Zielona w Aleksandrii II w km 1+000-1+730”, pomimo iż zadanie realizowano na odcinku drogi w km 1+000 – 1+370 (a nie 730).

Przyczyny: *omyłka pisarska.* Wójt Gminy Konopiska, Pan mgr inż. Jerzy Żurek, wyjaśnił, że: „Jest to oczywista omyłka pisarska – tzw. czeski błąd.”

Skutki: błędne informacje wynikające z protokołu odbioru wykonanych robót.

Zapłaty dokonano w terminie zapłaty wynikającym z faktury na rachunek bankowy wskazany na fakturze, a środki z dotacji wykorzystane były w terminie wynikającym z § 6 zawartej umowy dotacji.

Niezdanie z przeznaczeniem wydatkowano **15 638,52 zł** z kwoty 240 000,00 zł wykorzystanej dotacji, czym naruszono art. 168 ust. 4 i 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych¹⁶ i co tym samym stanowiło dotację wydatkowaną niezgodnie z przeznaczeniem w rozumieniu art. 169 ust. 1 pkt 1 ww. o finansach publicznych¹⁷, oraz nienależnie pobrano dotację w kwocie **12 919,80 zł**, gdyż zadanie w części realizowanej na działkach prywatnych oraz na działkach, co do których Gmina nie uzyskała zgody na prace budowlane, nie spełnia kryteriów tak podmiotowych, jak i przedmiotowych do sfinansowania z dotacji, czym naruszono art. 169 ust. 3 ww. ustawy o finansach publicznych¹⁸ oraz § 3 umowy dotacji nr ZKI.81.2019 w związku z § 1 ust. 1 wytycznych MSWiA z 31 marca 2016 r. 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, co łącznie stanowiło **11,9%** udzielonej dotacji. Powyższe wynikało z:

- 1) wykonania w stanie faktycznym w ramach kontrolowanego zadania o 168 m² mniej w ramach pozycji kosztorysów ofertowego i powykonawczego w zakresie kosztów kwalifikowanych „Umocnienie skarp i dna kanałów płytami prefabrykowanymi – analogia płyty ażurowe”. Z uwagi na fakt, że zgodnie z ww. kosztorysami cena jednostkowa wykonania ww. zadania na 1 m² wynosiła 75,68 zł netto, w ww. zakresie wydatkowano niezgodnie z przeznaczeniem 12 714,24 zł netto, czyli **15 638,52 zł** brutto, o którą to kwotę zawyżono kosztorys powykonawczy w części kosztów kwalifikowanych i która to kwota tym samym w całości winna była obniżyć koszty zadania w ww. części.
- 2) przeprowadzenia odbudowy drogi na działkach o nr 119/1 oraz 124/16, obręb Aleksandria I, niestanowiących własności Gminy Konopiska, lecz własność osób prywatnych, a tym samym niestanowiących drogi gminnej. W związku z faktem, iż zgodnie z „Zestawieniem powierzchni na zadaniu „Odbudowa drogi gminnej nr 628009 ul. Zielona w miejscowości Aleksandria II km 1+070 do 1+370” sporządzonym przez uprawnionego geodetę, Pana Krzysztofa

¹⁶ T.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 869 ze zm.

¹⁷ T.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 869 ze zm.

¹⁸ T.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 869 ze zm.

Włodarczyka¹⁹, łączna powierzchnia, na której wykonywano ww. zadanie stanowiła 3 039 m², z czego 44 m² znajdowały się na ww. działkach o nr 119/1 oraz 124/16, obręb Aleksandria I²⁰, a 131 m² powierzchni nie znajdowało się na działkach²¹, na których zgodnie z udzieloną zgodą Starostwa Powiatowego można było wykonywać zadanie pn. „Odbudowa drogi gminnej Nr 628009S ul. Zielona w Aleksandrii II w km 1+000 do 1+370”²², a tym samym Gmina Konopiska nie była uprawniona do prowadzenia na nich ww. robót, pobrano nienależnie dotację w kwocie **12 919,80 zł** brutto, która to kwota stanowi iloczyn stosunku powierzchni działek, na których Gmina nie była uprawniona do wykonywania zadania, do całkowitej powierzchni wykonanego zadania, oraz kwoty otrzymanej dotacji pomniejszonej o wynikającą z punktu 1) zawyżoną zapłatę na rzecz wykonawcy w ramach kosztów kwalifikowanych dotyczącej prac, których w ramach tych kosztów w stanie faktycznym nie wykonano, tzn.:

$$\frac{44 \text{ m}^2 + 131 \text{ m}^2}{3 \text{ 039 m}^2} \times (240 \text{ 000 zł} - 15 \text{ 638,52 zł})$$

Przyczyny: sporządzenie projektu odbudowy drogi bez podjęcia czynności przez Gminę celem ustalenia prawa własności do działek, które zgodnie z ewidencją gruntów i budynków stanowią własność prywatną osób trzecich.

Skutki: konieczność zwrotu dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem oraz dotacji pobranej nienależnie, wraz z odsetkami.

W pozostałym zakresie dotację wykorzystano zgodnie z celem, na jaki została przeznaczona, a w ramach zadania nie wystąpiły przypadki uzyskania odszkodowania, kar umownych lub uzyskania zwrotu podatku VAT.

Nie wprowadzono do ksiąg rachunkowych na konto 011 wykonanych robót w ramach zadania pn. „Odbudowa i remont drogi gminnej nr 628009S ul. Zielona w Aleksandrii II w km 1+000-1+730” w okresie sprawozdawczym, w którym zostały one odebrane, czym naruszono art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości²³. Pomimo podpisania protokołu odbioru wykonanych robót w ramach ww. zadania z dniem 7 listopada 2019 r. dokument OT nr 1/2020 z przyjęcia ww. obiektu do ewidencji środków trwałych sporządzono dopiero z dniem 30 czerwca 2020 r. (236 dni później)

¹⁹ nr świadectwa 17835

²⁰ w tym 13 m² masy bitumicznej w ramach działki nr 119/1 oraz 9 m² masy bitumicznej, 7 m² pobocza i 15 m² rowów wzmocnionych płytą ażurową w ramach działki nr 124/16

²¹ 148, 119/1, 150, 124/16, obręb Aleksandria I oraz 69, 70, 71, obręb Aleksandria II

²² W sporządzonym z dniem 12 sierpnia 2020 r. przez uprawnionego geodetę, Pana Krzysztofa Włodarczyka, „Zestawieniu powierzchni na zadaniu „Odbudowa drogi gminnej nr 628009 ul. Zielona w miejscowości Aleksandria II km 1+070 do 1+370” wskazano, iż 131 m² rowów wzmocnionych płytą ażurową mieściło się poza działkami będącymi przedmiotem zgłoszenia budowy/robót budowlanych właściwemu organowi Powiatu. Gmina nie wskazała, na jakich działkach prace budowlane w zakresie ww. 131 m² wykonano, nie udokumentowała swojego prawa własności do tych działek ani nadanego klasoużytku „drogi”.

²³ T.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 351

i w tym samym dniu zaewidencjonowano ww. obiekt po stronie Wn konta 011.

Przyczyny: *absencje kadrowe.* Wójt Gminy Konopiska, Pan mgr inż. Jerzy Żurek, wyjaśnił, że: „Opóźnienie w przyjęciu na stan oraz wprowadzeniu zadania pn. „Odbudowa i remont drogi gminnej nr 628009S ul. Zielona w Aleksandrii II w km 1+000-1+730” do rejestru środków trwałych jednostki, spowodowane było czasowym zwiększeniem i kumulacją obowiązków pracownika sporządzającego dokumenty OT, w związku z długotrwałymi absencjami innych pracowników w referacie finansów, m.in. z powodu opieki COVID-19.”

Skutki: *błędne informacje wynikające z prowadzonych ksiąg rachunkowych.*

Na fakturze zamieszczono adnotacje o sprawdzeniu jej pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, została zatwierdzona do zapłaty przez osobę do tego upoważnioną, opisana w sposób wskazujący zadanie, na które została przekazana dotacja celowa ze wskazaniem klasyfikacji budżetowej oraz określeniem kwot udziału środków z rezerwy celowej budżetu państwa i środków własnych, tj. zgodnie z § 8 ust. 2 zawartej umowy dotacji.

Rozliczenie końcowe ww. zadania zostało przekazane do Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego wraz z uwierzytelnioną kserokopią faktury VAT, potwierdzeniem wykonania przelewu i protokołem rzeczowo-finansowym końcowego odbioru zadania do ŚUW 10 stycznia 2020 r., tj. zgodnie z terminem określonym § 8 ust. 1 pkt 3 zawartej umowy dotacji.

W Gminie Konopiska nie prowadzono wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonanych z tych środków, czym naruszono art. 152 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych²⁴ oraz § 10 zawartej umowy dotacji. W trakcie prowadzonych czynności kontrolnych dokonano wyodrębnienia środków otrzymanych z kontrolowanej dotacji, po stronie wydatków natomiast wyodrębniono całość zadania bez podziału na źródła jego finansowania, co nie spełniało wymogów art. 152 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych²⁵ oraz § 10 zawartej umowy dotacji.

Przyczyny: *przeoczenie.* Wójt Gminy Konopiska, Pan mgr inż. Jerzy Żurek, wyjaśnił, że: „Umowa została zawarta dopiero 30 grudnia 2019 roku, realizacja zakończyła się z momentem zapłaty za fakturę tzn. 11 grudnia 2019 roku. Po podpisaniu umowy fakt konieczności wyodrębnionego księgowania został przeoczony, jednakże w trakcie trwania kontroli nastąpiły przeksięgowania. Nr zadania realizowanego w ramach umowy dotacji nr ZKI.81.2019 z dnia 30 grudnia 2019 r. to „093”.”

²⁴ T.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 869 ze zm.

²⁵ T.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 869 ze zm.

Skutki: utrudniona kontrola prawidłowości wydatkowania środków z dotacji w związku z ich ewidencjonowaniem na kontach wspólnych ze środkami z innej dotacji.

Osoby odpowiedzialne za wykonywanie zadań z danego obszaru kontroli w przypadku stwierdzonych nieprawidłowości:

Pan Jerzy Żurek – Wójt Gminy Konopiska
Pani Jadwiga Janik – Skarbnik Gminy Konopiska, Kierownik Referatu Finansów
Pani Magdalena Purgal – Zastępca Skarbnika
Pan Jarosław Kielan – Zastępca Kierownika Referatu Gospodarki i Rozwoju

B. Obszar kontroli: **Realizacja postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w 2019 roku związanego z przeciwdziałaniem i usuwaniem skutków klęsk żywiołowych zgodnie z wymogami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych²⁶.**

Ocena cząstkowa do danego obszaru:

Działania podejmowane przez jednostkę w przedmiotowym zakresie pod względem kryterium legalności i rzetelności, **oceniłam pozytywnie.**

Komórka wykonująca zadania z obszaru objętego kontrolą:

Wójt Gminy Konopiska
Referat Gospodarki i Rozwoju

Ustalenia stanowiące podstawę do oceny:

W 2019 roku Gmina Konopiska przeprowadziła postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego, którego przedmiotem były roboty budowlane obejmujące realizację kontrolowanego zadania pn. „Odbudowa drogi gminnej nr 628009S ul. Zielona w Aleksandrii II w km 1+000-1+370”²⁷.

Zamawiający prawidłowo określił rodzaj zamówienia (art. 2 pkt 8 pzp).

Wyłonienie wykonawcy na realizację ww. zadania nastąpiło w trybie przetargu nieograniczonego na podstawie art. 10 w związku z art. 39 pzp.

W oparciu o odrębne kosztorysy inwestorskie dla robót budowlanych kwalifikowanych i niekwalifikowanych ustalono w dniu 27.06.2019 r. wartość szacunkową zamówienia na kwotę 544 907, 29 zł netto, co stanowiło równowartość kwoty 126 378,76 euro, zgodnie z art. 32 ust.1 w związku z art. 33 ust.1 pkt 1 pzp.

Zarządzeniem Wójta Gminy Konopiska nr 68/2018 z dnia 2 lipca 2015 r. powołano stałą komisję przetargową do udzielania zamówień publicznych

²⁶ Dalej cyt. jako „pzp”, t.j. w okresie objętym kontrolą: Dz. U. z 2018 r. poz. 1986 ze zm. oraz Dz. U. z 2019 r. poz. 1843

²⁷ Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego prowadzono pod numerem sprawy GR.271.9.2019

w Urzędzie Gminy Konopiska. W załączniku do ww. aktu wewnętrznego ustalono Regulamin pracy komisji przetargowej, który określa m.in. obowiązki: przewodniczącego (§ 6 ust.1), sekretarza komisji (§ 6 ust.2) oraz jej członków (§ 6 ust.3).

Zarówno kierownik zamawiającego, jak i osoby wchodzące w skład komisji przetargowej, dwukrotnie złożyły oświadczenia o braku lub istnieniu okoliczności będących podstawą wyłączenia z udziału w tym postępowaniu, odpowiednio w dniach 2.07.2019 r. oraz 17.07.2019 r.

Złożenie przedmiotowych oświadczeń w dniu 2.07.2019 r., co do okoliczności ujętych w art. 17 ust.1 pkt 1-4 pzp nie było możliwe, gdyż termin składania ofert upływał w dniu 17.07.2019 r. i dopiero po ujawnieniu podmiotów ubiegających się o udzielenie zamówienia było możliwe złożenie oświadczeń w tym zakresie²⁸.

Przyczyny: Wójt Gminy Konopiska, Pan mgr inż. Jerzy Żurek, wyjaśnił, że: „*Kwestionowane oświadczenia zostały złożone z błędną datą i dlatego zostały złożone ponownie z prawidłową datą*”.

Ogłoszenie o zamówieniu umieszczono na stronie internetowej BIP Urzędu Gminy Konopiska, w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 2.07.2019 r. pod numerem 567804-N-2019 oraz w siedzibie kontrolowanego podmiotu, stosownie do wymogów wynikających z art.11 ust. 1 pkt 1 oraz z art. 40 ust.1 pzp.

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia, zatwierdzona w dniu 2.07.2019 r. przez Wójta Gminy Konopiska, zawierała niezbędne elementy wyszczególnione w art. 36 pzp wraz z ustalonymi kryteriami oceny ofert, które stanowiły: cena oferty brutto (C1) – waga 60%, kres gwarancji (C2) – waga 30% oraz kwalifikacje zawodowe i doświadczenie kierownika robót (C3) – waga 10%.

Termin składania ofert został ustalony na dzień 17.07.2019 r. godz.9.00 z uwzględnieniem czasu niezbędnego do przygotowania i złożenia oferty, czym wypełniono wymóg art.43 ust.1 pzp.

²⁸ Analiza przesłanek wyłączenia z postępowania określonych w art. 17 ust. 1 pzp prowadzi do wniosku, iż ustalenie istnienia, bądź nie istnienia tych przesłanek, możliwe jest dopiero w momencie, gdy ujawnione zostaną wszystkie podmioty biorące udział w postępowaniu (wykonawcy). Przemawia za tym fakt, iż przesłanki te odnoszą się do istnienia określonych relacji (rodzinnych, prawnych, faktycznych) pomiędzy osobą dokonującą czynności w postępowaniu po stronie zamawiającego a wykonawcą. Wyjątek stanowi jedynie przesłanka określona w art. 17 ust. 1 pkt 5 pzp, której istnienie może być ustalone już w momencie wszczęcia postępowania (karalność za przestępstwa wskazane w tym przepisie). Zatem z samej istoty przesłanek wskazanych w art. 17 ust. 1 pkt 1-4 pzp wynika, iż oświadczenie o braku lub istnieniu okoliczności stanowiących podstawę wyłączenia z postępowania może być złożone dopiero po ujawnieniu podmiotów ubiegających się o udzielenie zamówienia publicznego (wykonawców). Z reguły następować to będzie z chwilą otwarcia ofert (arg. z art. 86 ust. 4 pzp). Przy czym brak jest przesłanek - tak jurystycznych, jak i faktycznych - wskazujących, iż oświadczenie w zakresie podstawy wyłączenia określonej w art. 17 ust. 1 pkt 5 pzp, powinno być składane wcześniej, przed oświadczeniem w zakresie przesłanek wskazanych w art. 17 ust. 1 pkt 1-4 pzp.

Zamawiający nie skorzystał z możliwości żądania wniesienia wadium i jednocześnie ustalił w siwz obowiązek wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 10% ceny całkowitej podanej w ofercie.

Do upływu terminu składania ofert wpłynęło ogółem 6 ofert wykonawców²⁹. Otwarcie ofert nastąpiło bezpośrednio po wskazanym terminie tj. w dniu 17.07.2019 r. godz. 9.15. Bezpośrednio przed otwarciem ofert podano kwotę, jaką zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia (300 000,00 zł brutto).

Wójt Gminy Konopiska, Pan mgr inż. Jerzy Żurek, wyjaśnił, że: „*Po uzyskaniu informacji z otwarcia ofert, Wójt Gminy Zarządzeniem nr 74/2019 z 29 lipca 2019 dokonał zmian w budżecie po stronie wydatków przesuując plan wydatków na zadanie „Odbudowa drogi gminnej nr 628009S ul. Zielona w Aleksandrii II w km 1+000-1+370” w kwocie 220 631,75 zł (...)*”.

Zamawiający skorzystał z procedury odwróconej (art. 24aa ust. 1 pzp), którą przewidział w siwz oraz w ogłoszeniu o zamówieniu i dokonał badania wszystkich złożonych ofert pod kątem zaistnienia przesłanek odrzucenia a także ich oceny zgodnie z kryteriami ustalonymi w pkt 17 siwz.

Wszystkie złożone oferty spełniały wymogi formalne określone w siwz i żadna z nich nie podlegała odrzuceniu.

Jako najkorzystniejszą oceniono ofertę spółki BITUM sp. z o.o., 42-700 Lubliniec, ul. Cegielniana 20, Lipie Śląskie opiewającą na kwotę brutto 523 631,79 zł.

Po pozytywnej weryfikacji czy ww. wykonawca nie podlega wykluczeniu oraz spełnia warunki udziału w postępowaniu, dokonano wyboru ww. oferty jako najkorzystniejszej zgodnie z art. 91 ust.1 pzp.

Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty nr GR.271.9.2019 z dnia 30.07.2019 r. –stosownie do art. 92 ust.1 pzp - skierowano do wykonawców za pośrednictwem poczty elektronicznej w dniu 30.07.2019 r. oraz drogą tradycyjną poprzez nadanie w placówce operatora pocztowego. Nadto w tym samym dniu - zgodnie z art. 92 ust.2 pzp – umieszczono zawiadomienie na stronie internetowej zamawiającego.

Umowę w sprawie zamówienia publicznego zawarto w dniu 7.08.2019 r. na czas oznaczony, zgodnie z art. 142 ust.1 pzp. Termin zakończenia robót budowlanych został pierwotnie ustalony na dzień 9.10.2019 r.

1) HUCZ sp. z o.o. sp. k., 42-283 Boronów, ul. Częstochowska 14 – 593 830, 11 zł/ 60 mies./ wyższe+ 2 zadania; 2) BITUM sp. z o.o., 42-700 Lubliniec, ul. Cegielniana 20, Lipie Śląskie – 523 631,79 zł/ 60 mies./ wyższe+ 2 zadania; 3) Jarosław Kałmuk działający pod firmą P.U.H. BUD-MET, 42-134 Truskolasy, ul. Słowackiego 30 - 546 254,22 zł/ 60 mies./ wyższe+ 2 zadania; 4) OLS sp. z o.o. sp.k., 42-700 Lubliniec, ul. Chopina 2 – 617 522,09 zł/ 60 mies./ wyższe+ 2 zadania; 5) Zbigniew Bryś działający pod firmą Z.P.U.H. BET-BRUK, 42-700 Lubliniec, ul. Niegolewskich 14 –558 260,65 zł/ 60 mies./ wyższe+ 2 zadania; 6) Arkadiusz Mika działający pod firmą P.U.H. DOMAX, 42-283 Boronów, ul. Grabińska 8 - 570 528,33 zł/ 60 mies./ wyższe+ 2 zadania.

Przedmiotowa umowa o udzielenie zamówienia publicznego na roboty budowlane nie zawiera minimalnych postanowień dotyczących:

- 1) obowiązku przedkładania przez wykonawcę zamawiającemu projektu zmiany umowy o podwykonawstwo, której przedmiotem są roboty budowlane (art. 143d ust.1 pkt 1 pzp),
- 2) wskazania terminu na zgłoszenie przez zamawiającego zastrzeżeń do projektu zmian umowy o podwykonawstwo, której przedmiotem są roboty budowlane, lub sprzeciwu do zmian umowy o podwykonawstwo, której przedmiotem są roboty budowlane (art. 143d ust.1 pkt 2 pzp),
- 3) obowiązku przedkładania przez wykonawcę zamawiającemu poświadczonej za zgodność z oryginałem kopii zmian umów o podwykonawstwo, których przedmiotem są dostawy lub usługi, oraz ich zmian (art. 43d ust.1 pkt 3 pzp);
- 4) terminu zapłaty wynagrodzenia podwykonawcy lub dalszemu podwykonawcy (art. 143d ust.1 pkt 5 pzp);
- 5) wysokości kar umownych, z tytułu:
 - a) nieprzedłożenia do zaakceptowania projektu umowy o podwykonawstwo, której przedmiotem są roboty budowlane, lub projektu jej zmiany (art. 143d ust.1 pkt 7 lit. b pzp),
 - b) nieprzedłożenia poświadczonej za zgodność z oryginałem kopii umowy o podwykonawstwo lub jej zmiany (art. 143d ust.1 pkt 7 lit. c pzp),
 - c) braku zmiany umowy o podwykonawstwo w zakresie terminu zapłaty (art. 143d ust.1 pkt 7 lit. d pzp).

Przyczyny: Wójt Gminy Konopiska, Pan mgr inż. Jerzy Żurek, wyjaśnił, że: „Zawarta umowa zawiera w swojej treści wymagania dotyczące umów zawartych z podwykonawcami w par. 10 umowy oraz kary umowne w par. 11 umowy. Należy zauważyć, iż wykonawca nie zatrudniał żadnych podwykonawców”.

Aneks nr 1 do ww. umowy z dnia 8.10.2019 r. zmieniono termin zakończenia robót budowlanych na dzień 7.11.2019 r.

Możliwość zmiany terminu realizacji zamówienia publicznego m.in. z uwagi na wystąpienie warunków atmosferycznych uniemożliwiających prowadzenie robót z zachowaniem względów technologicznych lub bhp przewidziana została przez zamawiającego w siwz oraz w ogłoszeniu o zamówieniu, czym wypełniono dyspozycję art. 144 ust.1 pkt 1 pzp.

Ogłoszenie o zmianie umowy opublikowano w BZP pod nr 560213194-N-2019 w dniu 8.10.2019 r.

Z postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego sporządzono protokół, który zawiera minimalną treść ujętą w art. 96 ust.1 pzp. Do omawianego protokołu – w myśl wymogu art.96 ust.2 pzp – dołączono

wszystkie ustawowo wymagane załączniki (m.in. oferty wykonawców oraz umowa w sprawie zamówienia publicznego).

Jedynym uchybieniem jest błędne wskazanie w pkt 4 w części A przedmiotowego protokołu kosztorysanta - Pana J. Stąpora jako osoby wykonującej czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia.

Przyczyny: Wójt Gminy Konopiska, Pan mgr inż. Jerzy Żurek, wyjaśnił, że: „Pan Stąpor został zaliczony błędnie do osób mających wpływ na wynik postępowania. W/w osoba nie brała udziału w postępowaniu i nie miała wpływu na wynik postępowania, w związku z czym nie było konieczności złożenia oświadczenia o którym mowa w art. 17 ust.2 pzp. Pan Jarosław Stąpor opracowywał tylko przedmiary i kosztorysy inwestorskie”.

Na pozytywną uwagę zasługuje sposób prowadzenia i przechowywania dokumentacji z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, którego przedmiotem były roboty budowlane obejmujące realizację kontrolowanego zadania pn. „Odbudowa drogi gminnej nr 628009S ul. Zielona w Aleksandrii II w km 1+000-1+370”³⁰, który umożliwił sprawne przeprowadzenie czynności kontrolnych.

Osoby odpowiedzialne za wykonywanie zadań z danego obszaru kontroli w przypadku stwierdzonych nieprawidłowości:	Pan Jerzy Żurek – Wójt Gminy Konopiska Pani Patrycja Michalczyk – członek komisji przetargowej Pani Anna Ankowska – członek komisji przetargowej Pan Jarosław Kielan – członek komisji przetargowej Pan Piotr Ganczarek – członek komisji przetargowej
---	--

IV. Uwagi i zalecenia pokontrolne

Zalecenia pokontrolne:	Zalecam: 1) Dokonanie zwrotu na rachunek budżetu państwa w terminie 15 dni od otrzymania niniejszego wystąpienia dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem w łącznej wysokości 15 638,52 zł wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, naliczonymi od dnia przekazania na rachunek bankowy Gminy kwot dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem. 2) Dokonanie zwrotu na rachunek budżetu państwa w terminie 15 dni od otrzymania niniejszego wystąpienia dotacji pobranej nienależnie w łącznej wysokości 12 919,80 zł wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, naliczonymi od dnia podpisania przez kierownika jednostki kontrolującej niniejszego wystąpienia pokontrolnego. 3) Dokonanie zmian w planie kont jednostki celem ujmowania zarówno dochodów, jak i wydatków budżetowych, w ewidencji konta 130 (z ewentualnym podziałem w ramach subkont). 4) Wzmocnienie nadzoru:
------------------------	--

³⁰ Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego prowadzono pod numerem sprawy GR.271.9.2019

- a) nad pracownikami odpowiedzialnymi za składanie wniosków o dotacje i realizację zadań związanych z przeciwdziałaniem i usuwaniem skutków klęsk żywiołowych celem niedopuszczenia do finansowania ze środków publicznych prac budowlanych i remontowych na działkach, co do których Gmina nie ma udokumentowanego prawa własności lub prawa zarządu,
- b) nad pracownikami odpowiedzialnymi za weryfikację wykonania zadania zgodnie z kosztorysem ofertowym celem rzetelnego udokumentowania zgodności wykonania zadania z przedłożoną ofertą,
- c) nad pracownikami odpowiedzialnymi za sporządzenie i podpisanie protokołu odbioru wykonanych robót celem prawidłowego określenia zadań oraz rodzajów robót będących przedmiotem realizacji,
- d) nad pracownikami odpowiedzialnymi za wprowadzanie do ewidencji konta 011 wykonanych robót budowlanych celem ich ujmowania w ww. ewidencji w okresach sprawozdawczych, w których zostały one odebrane,
- e) nad pracownikami odpowiedzialnymi za prowadzenie ewidencji księgowej w ramach środków otrzymanych z dotacji na podstawie umów dotacyjnych celem prowadzenia wyodrębnionej ewidencji zarówno środków otrzymanych z dotacji, jak i wydatków finansowanych z ww. środków,
- f) nad pracownikami odpowiedzialnymi za składanie oświadczeń o braku lub istnieniu okoliczności będących podstawą wyłączenia z udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego celem składania ich po ujawnieniu podmiotów ubiegających się o udzielenie zamówienia,
- g) nad pracownikami odpowiedzialnymi za sporządzanie umów o udzielenie zamówienia publicznego na roboty budowlane celem zawierania w ww. umowach wszystkich obligatoryjnie wymaganych postanowień, w tym dotyczących obowiązków, terminów i wysokości kar umownych związanych z podwykonawstwem, niezależnie od faktu zatrudniania podwykonawców przez wykonawcę w ramach udzielanego zamówienia,
- h) nad pracownikami odpowiedzialnymi za sporządzanie protokołów postępowania o udzielenie zamówienia celem ujmowania jako osób wykonujących czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia jedynie osób, które faktycznie takie czynności wykonywały.

V. Pouczenie

Oczekuję przedstawienia przez Pana, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wniosków, bądź o działaniach podjętych w celu ich realizacji lub przyczynach niepodjęcia takich działań.

Z upoważnienia Wojewody Śląskiego

Grzegorz Skórka
Dyrektor Wydziału Kontroli

/dokument podpisany elektronicznie/