

Kierownik Biura Urzędu

[Signature]



WOJEWODA ŁÓDZKI

Skarbnik
p. Marszałek

[Signature]

Inspektor inwestycji
p. Rado-Kulaga

[Signature]

Inspektor zw. publ.
p. Rudzki

[Signature]

Wójt
p. Siedmiński

Łódź, 08 czerwca 2015 r.

ZK-I.431.1.2015

URZĄD GMINY NOWOSOLNA

wplynie dnia 11 CZE. 2015

podpis

[Signature]

p.dz.

2388

Pan

Piotr Szcześniak

Wójt Gminy Nowosolna

SPRAWOZDANIE

z kontroli w trybie uproszczonym przeprowadzonej w Urzędzie Gminy Nowosolna (ul. Rynek Nowosolna 1, 92-703 Łódź) w okresie od dnia 28 kwietnia 2015 r. do dnia 29 maja 2015 r., w tym w siedzibie jednostki kontrolowanej w dniach od 28 do 30 kwietnia 2015 r. Kontrola została przeprowadzona przez pracowników Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi:

- 1) Panią Katarzynę Tomczak – starszego specjalistę w oddziale zarządzania kryzysowego w Wydziale Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego, pełniącą funkcję kierownika zespołu kontrolerów (upoważnienie Nr 7/2015 z dnia 16 kwietnia 2015 r. wydane przez Wojewodę Łódzkiego)
- 2) Pana Michała Marciniaka – inspektora wojewódzkiego w oddziale kontroli finansowej w Wydziale Finansów i Budżetu, pełniącego funkcję członka zespołu kontrolerów (upoważnienie Nr 8/2015 z dnia 16 kwietnia 2015 r. wydane przez Wojewodę Łódzkiego). [dowód: akta kontroli str. 19-25]

Zakres kontroli:

a) przedmiot:

Prawidłowość wykorzystania dotacji celowej przekazanej gminie w 2014 roku na dwa zadania związane z usuwaniem skutków intensywnych opadów deszczu z 2013 r.:

- 1) Remont drogi gminnej Nr 106331E wraz z przepustem w miejscowości Nowe Skoszewy w km 0+935 – 1+285,
- 2) Remont zbiornika retencyjnego w miejscowości Nowe Skoszewy (dz. nr ewid. 74).

okres objęty kontrolą: od dnia 01.01.2014 r. do dnia 15.01.2015 r.

W okresie objętym kontrolą kierownikiem jednostki kontrolowanej był Pan Tomasz Bystroński wybrany na Wójta Gminy Nowosolna w dniu 5 grudnia 2010 r., zgodnie z zaświadczeniem Gminnej Komisji Wyborczej Nowosolna z dnia 13 grudnia 2010 r. i

Pan Piotr Szcześniak wybrany na Wójta Gminy Nowosolna w dniu 30 listopada 2014 r., zgodnie z zaświadczeniem Gminnej Komisji Wyborczej Nowosolna z dnia 9 grudnia 2014 r. [dowód: akta kontroli str. 27-30]

OPIS STANU FAKTYCZNEGO

1. Do realizacji na 2014 r., w ramach dofinansowania z rezerwy celowej budżetu państwa na usuwanie skutków klęsk żywiołowych, zostały zgłoszone pismem znak DG.5535.1.2013 z 8 stycznia 2014 r. przez Wójta Gminy Nowosolna dwa niżej wymienione zadania:

- 1) Remont drogi gminnej Nr 106331E wraz z przepustem w miejscowości Nowe Skoszewy w km 0+935 – 1+285, w ramach likwidacji szkód spowodowanych przez ulewne deszcze w 2013 r.
- 2) Remont zbiornika retencyjnego w miejscowości Nowe Skoszewy (nr ewid. gruntu 74), w ramach likwidacji szkód spowodowanych przez ulewne deszcze w 2013 r.

Powyższe zadania zostały ujęte w protokole z 22 lipca 2013 r Komisji ds. szacowania szkód katastrofy naturalnej w infrastrukturze komunalnej spowodowanej przez intensywne opady atmosferyczne, które wystąpiły w dniu 5 lipca 2013 r. powołanej zarządzeniem Nr 0050.1.29.2013 z 9 lipca 2013 r. przez Wójta Gminy Nowosolna. Również Wojewódzka Komisja, powołana Zarządzeniem Nr 162/2009 Wojewody Łódzkiego z dnia 30 czerwca 2009 r. w sprawie powołania Wojewódzkiej Komisji do spraw weryfikacji strat z terenu województwa łódzkiego spowodowanych przez klęski żywiołowe, która przeprowadziła w dniu 26 lipca 2013 r. weryfikację strat na terenie Gminy Nowosolna, w protokole Nr 11/2013 z 26 lipca 2013 r. potwierdziła zniszczenia na ww. obiektach. [dowód: akta kontroli str. 35-36]

2. Uchwałą Nr XXXVIII/226/13 Rady Gminy Nowosolna z dnia 18 grudnia 2013 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Nowosolna na rok 2014 uchwalono budżet Gminy Nowosolna na 2014 r., w którym nie wyodrębniono wydatków na realizację przedmiotowych zadań. [dowód akta kontroli str. 37-176]

ZADANIE Nr 1 pn.: „Remont drogi gminnej nr 106331E wraz z przepustem w miejscowości Nowe Skoszewy w km 0+935 – 1+285”

3. W dniu 5 lutego 2014 r. Minister Administracji i Cyfryzacji wydał promesę znak DUSKŻ-I.864.44.2014 na dofinansowanie w 2014 r. zadania pn.: „Remont drogi gminnej Nr 106331E wraz z przepustem w miejscowości Nowe Skoszewy w km 0+935 – 1+285”:

Zgodnie z informacjami zawartymi na promesie wysokość dotacji wynosiła 160.000,00 zł, nie więcej jednak niż 80% wartości zadania po udzieleniu zamówienia publicznego. Ponadto w ww. promesie wskazano, że dotacja udzielona zostanie na podstawie zawartej umowy z jednostką samorządu terytorialnego po przekazaniu przez nią do Wojewody Łódzkiego, do dnia 30 maja 2014 r., dokumentów wskazanych w załączniku nr 1 do *Wytycznych*¹. [dowód: akta kontroli str. 177-178]

4. Uchwałą Nr XXXIX/234/14 Rady Gminy Nowosolna z dnia 29 stycznia 2014 r. w sprawie zmian do budżetu Gminy Nowosolna na rok 2014 m.in. zwiększono planowane wydatki na inwestycje Gminy o 50.000 zł (§ 2 i 3 uchwały), w tym zgodnie z tabelami 2 i 3 stanowiącymi załączniki Nr 2 i 3 do tej uchwały, o 15.000 zł w dz. 600, rozdz. 60016, § 6050 na remont drogi gminnej Nr 106331E wraz z przepustem w miejscowości Nowe Skoszewy w km 0+935 – 1+285” oraz o 35.000 zł w dz. 010, rozdz. 01095, § 6050 na remont zbiornika retencyjnego w miejscowości Nowe Skoszewy (nr ewid. gruntu 74).

5. Uchwałą Nr XLII/263/14 Rady Gminy Nowosolna z dnia 30 kwietnia 2014 r. w sprawie zmian do budżetu Gminy Nowosolna na rok 2014 zwiększono dochody majątkowe w budżecie Gminy Nowosolna na 2014 rok o kwotę 160.000,00 zł, którą zaklasyfikowano do działu 600, rozdziału 60078, paragrafu 6330 (Załącznik Nr 1 do uchwały).

Pomimo tego, że zwiększenia dochodów na rok 2014 dokonano w ramach rozdziału 60078, to w załącznikach Nr 2 i 3 do ww. Uchwały wydatki majątkowe na „Remont drogi gminnej Nr 106331E wraz z przepustem w miejscowości Nowe Skoszewy w km 0+935 – 1+285” w łącznej kwocie 175.000 zł (160.000 zł promesa + 15.000 zł środki własne) umiejscowiono w rozdz. 60016, klasyfikacji budżetowej. [dowód: akta kontroli str. 179-200]

6. W dniu 25.04.2014 r. został złożony wniosek o wszczęcie postępowania o zamówienie publiczne na realizację zadania „Remont drogi gminnej nr 106331E wraz z przepustem w miejscowości Nowe Skoszewy w km 0+935 – 1+285”. Wniosek określa szacunkową wartość zamówienia netto 147.154,47 zł, tj. brutto 181.000,00 zł.

Ustalenie wartości zamówienia publicznego zostało dokonane przez pracownika Urzędu Gminy Nowosolna w dniu 10.04.2014 r. na podstawie kalkulacji kosztów realizacji robót

¹ Wytyczne Ministra Administracji i Cyfryzacji z dnia 15 października 2012 r. ze zmianami z dnia 21 grudnia 2012 r. i 30 grudnia 2013 r. *W sprawie zasad i trybu uruchamiania środków budżetu państwa dla jednostek samorządu terytorialnego na zadania związane z przeciwdziałaniem i usuwaniem skutków zdarzeń noszących znamiona klęsk żywiołowych.*

metodą wskaźnikową. Przy ustaleniu wartości zamówienia spełniony został wymóg określony w art. 35 ust. 1 ustawy Pzp².

Wartość zamówienia publicznego ustalono na kwotę 147.154,47 zł (netto), co odpowiada kwocie 34.830,2847 euro. Wartość zamówienia została ustalona zgodnie z § 1 Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2013 r.³

Ww. wniosek został zatwierdzony przez Wójta Gminy Nowosolna w dniu 25.04.2014 r. Skarbnik Gminy zatwierdził ten wniosek pod względem zabezpieczenia środków finansowych związanych z realizacją zadania w dniu 24.05.2014 r. We wniosku określono dostępne środki na realizację inwestycji w wysokości 15.000,00 zł (dział 600, rozdział 60016, § 6050).

Z uzyskanego wyjaśnienia z dnia 29.05.2015 r., złożonego przez Wójta Gminy Nowosolna oraz Skarbnika Gminy wynika, że *„przy podpisie Skarbnika omyłkowo została umieszczona data „24.05.2014 r.” winna być 25.04.2014 r.”*

Kontrolerom okazano ewidencję księgową prowadzoną do konta 980 – „Plan finansowy wydatków budżetowych”, z której wynika, że na dzień 25.04.2014 r. na stronie Wn tego konta została zaewidencjonowana w dniu 29.01.2014 r. kwota środków własnych Gminy wynoszące 15.000,00 zł (Uchwała Nr XXXIX/234/14 Rady Gminy Nowosolna z dnia 29 stycznia 2014 r.)

Uchwałą Nr XLII/263/14 Rady Gminy Nowosolna z dnia 30 kwietnia 2014 r. w sprawie zmian do budżetu Gminy Nowosolna na rok 2014 zwiększono plan wydatków majątkowych z przeznaczeniem na realizację przedmiotowego zadania o 175.000 zł, tj. do kwoty 190.000,00 zł (dział 600, rozdział 60016, § 6050).

Zaznaczyć należy, że w Załączniku Nr 3 do Uchwały Nr XLII/263/14 Rady Gminy Nowosolna z dnia 30 kwietnia 2014 r. łączne koszty finansowe w 2014 r dla realizowanego zadania inwestycyjnego określone zostały w wysokości 190.000,00 zł, zatem obejmowały wszystkie zwiększenia planu wydatków do dnia 30.04.2014 r. [dowód: akta kontroli str. 201-221]

7. Czynności w postępowaniu wykonywane były przez pracowników Urzędu Gminy Nowosolna. Wartość zamówienia nie przekraczała kwoty określonej w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Pzp, w związku z powyższym nie została powołana komisja

² Ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U z 2013 r. poz. 907 ze zm.), zwana w treści sprawozdania „ustawą Pzp”

³ Rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2013 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówienia publicznego (Dz. U. poz. 1692) zwane w treści sprawozdania „Rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2013 r.”

przetargowa, zgodnie z art. 19 ust. 2 ustawy Pzp.

8. Ogłoszenie o zamówieniu na roboty budowlane z 30.04.2014 r. spełniało wymogi zawarte w art. 41 ustawy Pzp.

Ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone:

- a) w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie zamawiającego – wywieszone na tablicy ogłoszeń w terminie 30.04.2014 r. – 15.05.2014 r.,
- b) na stronie internetowej www.nowosolna.bip.net.pl w dniu 30.04.2014 r.,
- c) w Biuletynie Zamówień Publicznych pod Nr 93567-2014 w dniu 30.04.2014 r.,

tym samym spełniony został wymóg określony w art. 40 ust 1 i 2 ustawy Pzp.

Wyznaczony przez zamawiającego termin składania ofert 15.05.2014 r. był zgodny z zapisami art. 43 ust. 1 ustawy Pzp, tj. nie był krótszy niż 14 dni, w przypadku robót budowlanych, od dnia zamieszczenia ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych.

W ogłoszeniu o zamówieniu w Sekcji IV procedura IV.3) Zmiany umowy w pkt. 4 zostało błędnie wskazane odwołanie do umowy, jest „Wykonawca jest zobowiązany dotrzymać terminu realizacji zamówienia pod rygorem zastosowania kar umownych określonych w § 9 niniejszej umowy”, natomiast w umowie stanowiącej załącznik nr 5 do SIWZ kary umowne zostały zawarte w § 8. [dowód: akta kontroli str. 223-232]

9. Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego na roboty budowlane, w trybie przetargu nieograniczonego, zatwierdzona została przez Wójta Gminy Nowosolna i zawierała dane wymagane przez zapisy art. 36 ustawy Pzp.

W pkt 20 SIWZ ppkt. 1 znajduje się zapis mówiący, że „Zamawiający zamierza zawrzeć umowę z Wykonawcą, który zaoferował najkorzystniejszy bilans ceny i gwarancji”. Zamawiający jako kryterium wyboru najkorzystniejszej oferty w pkt. 17 podał jedynie kryterium ceny – 100%, w związku z powyższym zapis jest niezgodny z punktu widzenia kryteriów przyjętych w niniejszej SIWZ.

W umowie stanowiącej załącznik nr 5 do SIWZ zostały błędnie wskazane odwołania w następujących paragrafach:

- § 7 ust. 1 - jest „(...) o którym mowa w § 6 ust. 1, tj. ...” powinno być „(...) o którym mowa w § 5 ust. 1, tj. ...”;

- § 8 ust. 1 pkt 1 – jest „(...) określonego w § 3 – w wysokości 0,2% wynagrodzenia ryczałtowego ogółem netto określonego w § 6” powinno być „(...) określonego w § 2 – w wysokości 0,2% wynagrodzenia ryczałtowego ogółem netto określonego w § 5”;
- § 8 ust. 1 pkt 2 – 4 – jest „(...) określonego w § 6” powinno być „(...) określonego w § 5”;
- § 13 ust. 4 – jest „(...) pod rygorem zastosowania kar umownych określonych w § 9” powinno być „(...) pod rygorem zastosowania kar umownych określonych w § 8”.

[dowód: akta kontroli str. 233-288]

10. Do treści SIWZ wpłynęły w dniu 08.05.2014 r. zapytania od Wykonawcy. Zamawiający w dniu 13.05.2014 r. udzielił wymaganej odpowiedzi, tj. został zachowany termin, o którym mowa w art. 38 ust. 1 pkt 3 ustawy Pzp. Treść zapytań wraz z wyjaśnieniami, zgodnie z art. 38 ust. 2 ustawy Pzp, została umieszczona na stronie internetowej zamawiającego www.nowosolna.bip.net.pl w dniu 13.05.2014 r. [dowód: akta kontroli str. 289-306]

11. Kontrolującym okazano:

1) protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego (DRUK ZP-PN), o którym mowa w art. 96 ust. 1 ustawy Pzp. Protokół został zatwierdzony przez Wójta Gminy Nowosolna w dniu 29.05.2014 r.;

2) oświadczenia z dnia 15.05.2014 r. złożone przez kierownika zamawiającego – Wójta Gminy Nowosolna oraz inne osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzieleniu zamówienia, o braku okoliczności, których zaistnienie spowodowałoby ich wyłączenie z wykonywania czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego (druk ZP-1), zgodnie z postanowieniami, o których mowa w art. 17 ust. 2 ustawy Pzp;

3) dwa formularze ofertowe na wykonanie zamówienia publicznego.

Z okazanego Protokołu wynika, że otwarcie ofert odbyło się w siedzibie Zamawiającego w dniu 15.05.2014 r. o godzinie 15:00. Do upływu terminu składania ofert złożono dwie oferty. Bezpośrednio przed otwarciem oferty Zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia tj. 187.500,00 zł brutto.

W przeprowadzonym przez Gminę Nowosolna postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego w drodze przetargu nieograniczonego wybrano ofertę złożoną przez firmę „WŁODAN” Andrzej Włodarczyk Spółka jawna, która spełniła warunki określone w SWIZ i uzyskała 100 pkt w ogólnej punktacji. Cena wybranej oferty za wykonanie przedmiotu zamówienia wyniosła 187.144,50 zł brutto.

12. Pismem z dnia 23.05.2014 r. Zamawiający, stosownie do zapisów art. 92 ust. 1 ustawy Pzp, zawiadomił dwóch Wykonawców, którzy złożyli oferty, o wyborze oferty najkorzystniejszej. Na podstawie potwierdzeń nadania faksów z dnia 23.05.2014 r. oraz zwrotnych potwierdzeń odbioru nadanych dnia 23.05.2014 r. kontrolerzy stwierdzili, że zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zostało wysłane do dwóch Wykonawców biorących udział w tym postępowaniu niezwłocznie. Zgodnie z art. 92 ust. 2 ustawy Pzp zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty, zostało zamieszczone na stronie internetowej www.nowosolna.bip.net.pl w dniu 23.05.2014 r., a także wywieszono zostało na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego w terminie od 23.05.2014 r. do 02.06.2014 r.

13. Zgodnie z zapisami art. 95 ust. 1 ustawy Pzp, Zamawiający zamieścił w dniu 29.05.2014 r. pod Nr 182434-2014 ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych.

W sekcji IV: Udzielenie zamówienia IV.5) Szacunkowa wartość zamówienia (bez VAT) została podana kwota 141.154,47 zł. Kwota ta nie jest tożsama z wartością zamówienia podaną w protokole postępowania w trybie przetargu nieograniczonego (DRUK ZP-PN), wynoszącą 147.154,47 zł. Kwota podana w protokole odpowiada szacunkowej wartości zamówienia podanej we wniosku o wszczęcie postępowania ustalonej na podstawie kalkulacji kosztów realizacji robót metodą wskaźnikową. [dowód: akta kontroli str. 307-348]

14. W związku z przeprowadzonym postępowaniem o zamówienie publiczne została zawarta w dniu 29.05.2014 r. umowa nr 27/ZPUB.271.4.2014 r. pomiędzy Gminą Nowosolna a Wykonawcą, na realizację zadania. Umowa z Wykonawcą została zawarta w terminie zgodnym z zapisami art. 94 ust. 1 pkt 2 ustawy Pzp.

Z umowy wynika m.in., że:

- a) Wykonawca zobowiązuje się do wykonania na rzecz Zamawiającego przedmiotu zamówienia polegającego na wykonaniu zadania pn. „Remont drogi gminnej nr 106331E wraz z przepustem w miejscowości Nowe Skoszewy w km 0+935 – 1+285, w ramach likwidacji szkód spowodowanych przez ulewne deszcze w 2013 r.”;

- b) pełny zakres przedmiotu zamówienia musi zostać zrealizowany do dnia 30.10.2014 r.;
- c) za wykonanie przedmiotu umowy ustala się łączne wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości ogółem netto: 152.150,-zł ogółem brutto: 187.144,50 zł, w tym podatek VAT 23%;
- d) wynagrodzenie płatne jest na podstawie prawidłowo wystawionej faktury w terminie 21 dni od daty jej doręczenia. Faktura zostanie wystawiona nie wcześniej niż po sporządzeniu przez przedstawiciela Zamawianego w obecności Wykonawcy i inspektora nadzoru protokołu bezusterkowego odbioru robót.
- e) termin gwarancji wynosi 36 miesięcy, licząc od dnia podpisania bezusterkowego protokołu końcowego odbioru robót.

W umowie zawartej z Wykonawcą nr 27/ZPUB.271.4.2014 z dnia 29 maja 2014 r. nie zostały skorygowane błędy opisane w pkt. 9 niniejszego sprawozdania. [dowód: akta kontroli str. 349-384]

15. Wniosek Nr 1 z dnia 29.05.2014 r. o dotację, sporządzony na podstawie promesy z dnia 5 lutego 2014 r. znak DUSKŻ-I.864.44.2015, na dofinansowanie zadania pn. „Remont drogi gminnej nr 106331E wraz z przepustem w miejscowości Nowe Skoszewy w km 0+935 – 1+285” wraz z załącznikami, wpłynął do kancelarii Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi w dniu 30.05.2014 r.

We wniosku podano m.in:

- a) datę rozpoczęcia prac: 29.05.2014 r.,
- b) datę zakończenia prac: 30.10.2014 r.,
- c) wartość prac objętych umową z wykonawcą do wykonania w 2014 r.: 187.144,50 zł (brutto),
- d) wartość prac przedstawionych do dofinansowania z dotacji celowej: 187.144,50 zł (brutto), co stanowi 100% wartości kosztów zadania,
- e) udział własny jednostki samorządu terytorialnego: 37.429,50 zł (brutto), co stanowi 20% wartości kosztów zadania,
- f) wnioskowaną kwotę dotacji z budżetu państwa: 149.715,00 zł (brutto), co stanowi 80% wartości kosztów zadania,
- g) klasyfikację budżetową w której zaksięgowana i wydatkowana zostanie dotacja:

- po stronie dochodów: dz. 600, rozdział 60078, paragraf 6330,
- po stronie wydatków: dz. 600, rozdział 60078, paragraf 6050.

Do ww. wniosku o dotację zostały załączone wymagane załączniki, o których mowa w załączniku nr 1 do *Wytocznych*⁴ [dowód: akta kontroli str. 385-386]

16. Zastępca Dyrektora Wydziału Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego ŁUW w Łodzi pismem Nr ZK-I.6355.6.2014 z 11 czerwca 2014 r. skierowanym do Wójta Gminy Nowosolna poinformował o konieczności przygotowania korekty wniosku Nr 1 z dnia 29 maja 2014 r. z uwagi na fakt, iż podane łączne wynagrodzenie w wysokości 187.144,50 zł obejmuje zakres prac niekwalifikowanych do dotacji. W związku z powyższym zwrócono się z prośbą o poprawienie we wniosku wartości prac przedstawionych do dofinansowania z dotacji celowej uwzględniając zakres prac, na które może być udzielone dofinansowanie zgodnie z zapisami § 2 ust. 4 *Wytocznych*⁵.

Biorąc powyższe pod uwagę Gmina Nowosolna w dniu 27.06.2014 r. przesłała do Wojewody Łódzkiego korektę wniosku o dotację wraz z wyjaśnieniami, która dotyczyła usunięcia z kosztów zadania przedstawionego do dofinansowania na kwotę 187.144,50 zł, kosztów dokumentacji projektowej w wysokości 12.300,00 zł.

We wniosku nr 1 – korekta o dotację sporządzonego na podstawie promesy DUKSZ-I.864.44.2014 z dnia 5 lutego 2014 r. podano m.in:

- a) wartość prac przedstawionych do dofinansowania z dotacji celowej: 174.844,50 zł (brutto), co stanowi 100% wartości kosztów zadania,
- b) udział własny jednostki samorządu terytorialnego: 34.969,50 zł (brutto), co stanowi 20% wartości kosztów zadania,
- c) wnioskowaną kwotę dotacji z budżetu państwa: 139.875,00 zł (brutto), co stanowi 80% wartości kosztów zadania. [dowód: akta kontroli str. 387-410]

17. Gmina Nowosolna w dniu 25.07.2014 r. złożyła korektę Załącznika nr 5 do wniosku nr 1 o dotację, w zakresie sposobu ujęcia ewidencji księgowej środków finansowych otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonanych z tych środków, z którego wynika, że należy ująć je w następującej klasyfikacji budżetowej:

- po stronie dochodów: dz. 600, rozdział 60078, paragraf 2030,
- po stronie wydatków: dz. 600, rozdział 60078, paragraf 4270.

⁴ Patrz przypis 1

⁵ Patrz przypis 1

Jednocześnie Sekretarz Gminy Nowosolna, działający z upoważnienia Wójta Gminy Nowosolna pismem Nr RIR.7013.20104 z dnia 25 lipca 2014 r., poinformował Wojewodę Łódzkiego, że na najbliższej sesji Rady Gminy Nowosolna zarówno dochody jak i wydatki dotowanego zadania „Remont drogi gminnej nr 106331E wraz z przepustem w miejscowości Nowe Skoszewy w km 0+935 – 1+285, zostaną zaksięgowane i wydatkowane jak powyżej wskazano. [dowód: akta kontroli str. 411-412]

18. Z ustaleń kontroli wynika, że w dniu 18.06.2014 r. na stronę Wn konta 980 – „Plan finansowy wydatków budżetowych” zaksięgowano kwotę 3.000,00 zł, wyszczególnioną w Załączniku Nr 3 do Uchwały Nr XLVI/280/14 Rady Gminy Nowosolna z dnia 18 czerwca 2014 r. w sprawie zmian do budżetu Gminy Nowosolna na rok 2014, o którą zwiększono wydatki w dz. 600, rozdz. 60016, § 6050.

Zatem należy stwierdzić, że na dzień 18.06.2014 r. łączna kwota środków finansowych zabezpieczonych przez Gminę Nowosolna w budżecie na 2014 r. na realizację zadania polegającego na remoncie drogi gminnej nr 106330E w miejscowości Nowe Skoszewy wyniosła 33.000,00 zł.

Powyższe ustalenie kontrolerów potwierdziła również Skarbnik Gminy Nowosolna w złożonej adnotacji na wydruku z dnia 30.04.2015 r. z ewidencji prowadzonej do konta 980 – „Plan finansowy wydatków budżetowych”.

Jednocześnie ww. Uchwałą zmniejszono dochody w dz. 600, rozdz. 60078, § 6030 o kwotę 10.285 zł.

Ponadto ustalono, że w dniu 18.06.2014 r. na stronie Wn konta 980 – „Plan finansowy wydatków budżetowych” obrazującego środki własne Gminy zaksięgowana została kwota 10.285,00 zł, natomiast w dniu 27.06.2014 r. kwota 9.840,00 zł jako zwiększenia wydatków w dziale 600, rozdziale 60016 § 6050, łącznie o 20.125 zł.

W Oświadczeniu o środkach finansowych jednostki przeznaczonych jako udział własny do realizacji zadania będącego przedmiotem wniosku z dnia 27 czerwca 2014 r. podano, że jednostka posiada zabezpieczone środki finansowe jako udział własny w finansowaniu zadania pn. „Remont drogi gminnej nr 106331E wraz z przepustem w miejscowości Nowe Skoszewy w km 0+935 – 1+285” w wysokości 47.269,50 zł.

Jednocześnie w tym samym oświadczeniu w zestawieniu dotyczącym źródła finansowania udziału własnego podano, że środki własne zabezpieczone w swoim budżecie na rok 2014

wynoszą 34.969,50 zł. Różnica 12.300,00 zł dotyczy niekwalifikowalnych do dofinansowania dotacją celową kosztów realizacji zadania.

Oświadczenie stanowi załącznik nr 3 do wniosku nr 1 – korekta o dotację.

Powyższe środki finansowe dotyczyły zmniejszenia kwoty wynikającej z promesy Nr DUSKŻ-I.864.44.2014 z dnia 05.02.2014 r. (160.000 zł - 20.125 zł = 139.875 zł).

Po dokonanych zmniejszeniu wnioskowana przez Gminę Nowosolna kwota dotacji wyniosła 139.875,00 zł.

Na dzień 27.08.2014 r. suma obrotów strony Wn konta 980 – „Plan finansowy wydatków budżetowych” dla następującej klasyfikacji budżetowej: dział 600, rozdział 60016, paragraf 6050 0002 B wyniosła łącznie 53.125,00 zł (33.000 zł + 20.125 zł).

Uchwałą Nr XLVII/300/14 Rady Gminy Nowosolna z dnia 27 sierpnia 2014 r. zwiększono dochody bieżące Gminy Nowosolna o kwotę 139.875,00 zł w klasyfikacji budżetowej dział 600, rozdział 60078, paragraf 2030, zmniejszając dochody w tym rozdziale w § 6330 o kwotę 450.285 zł.

W tym samym dniu dokonano przeksięgowania kwoty 53.125,00 zł z klasyfikacji budżetowej: dział 600, rozdział 60016, paragraf 6050 0002 B do klasyfikacji: dział 600, rozdział 60078, paragraf 4270 0001 B.

Dodatkowo z otrzymanego wydruku zapisów dokonanych na koncie 980 – „Plan finansowy wydatków budżetowych” wynika, że w klasyfikacji budżetowej: dział 600, rozdział 60078, paragraf 4270 0002 B została zaksięgowana również ostateczna kwota przewidywanego dofinansowania z budżetu Wojewody Łódzkiego na remont drogi gminnej nr 106330E w miejscowości Nowe Skoszewy w wysokości 139.875,00 zł. [dowód: akta kontroli str. 413-434]

19. W dniu 11 sierpnia 2014 r. została zawarta umowa dotacji Nr ZK-I/11/2014 pomiędzy Wojewodą Łódzkim a Gminą Nowosolna na dofinansowanie zadania związanego z usuwaniem skutków intensywnych opadów deszczu w 2013 r., pn. „Remont drogi gminnej nr 106331E wraz z przepustem w miejscowości Nowe Skoszewy w km 0+935-1+285”. W powyższej umowie określono m.in.:

- a) jednostka samorządu terytorialnego zobowiązuje się wykonać zadania w terminie do 30 października 2014 r. (§ 2 ust. 1 umowy),
- b) przyznana z rezerwy celowej budżetu państwa dotacja w kwocie 139.875,00 zł,

- stanowi 80% wartości kosztów zadania wynikających z wybranej oferty w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego (§ 4 ust. 1 umowy),
- c) j.s.t. oświadcza, że na realizację zadania przeznaczy z własnych środków kwotę 34.969,50 zł, tj. 20% wartości kosztów zadania (§ 4 ust. 2 umowy),
 - d) jednostka zobowiązuje się do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonanych z tych środków (§ 6 umowy),
 - e) jednostka zobowiązuje się do wykorzystania dotacji w terminie 14 dni od dnia wykonania zadania, przez wykorzystanie rozumie się zapłatę wykonawcy za zrealizowane zadanie (§ 7 ust. 1 umowy),
 - f) rozliczenie końcowe zadania oraz dotacji zostanie dokonane pod rygorem obowiązku zwrotu przez j.s.t. uzyskanej kwoty, po wykonaniu całości zadania, dokonaniu odbioru końcowego zadania oraz po przesłaniu do Wojewody Łódzkiego w terminie 21 dni od wykonania zadania rozliczenia końcowego kosztów zadania wraz z protokołem rzeczowo – finansowym końcowego odbioru zadania (§ 8 ust. 1 umowy),
 - g) zmiana postanowień umowy wymaga formy pisemnej pod rygorem nieważności.
[dowód: akta kontroli str. 435-444]

20. Dyrektor Wydziału Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi działający z upoważnienia Wojewody Łódzkiego pismem Nr FN-I.3111.3.151.2014 z dnia 14 października 2014 r., poinformował Wójta Gminy Nowosolna, że w wykonaniu decyzji Ministra Finansów z dnia 2 października 2014 r. Nr MF/FG05/003774/89053, zwiększono plan dotacji celowych na 2014 r. dla Gminy Nowosolna o kwotę 139.875,00 zł w dziale 600, rozdziale 60078, § 2030. Powyższe środki, pochodzące z rezerwy celowej (cz. 83 – Rezerwy celowe, poz. 4 – Przeciwdziałanie i usuwanie skutków klęsk żywiołowych) przeznaczone zostały na realizację zadania pn. „Remont drogi gminnej Nr 106331E wraz z przepustem w miejscowości Nowe Skoszewy w km 0+935 – 1+285” realizowanego w zakresie usuwania skutków klęsk żywiołowych w infrastrukturze komunalnej jednostek samorządu terytorialnego, jakie miały miejsce w 2013 r. Środki budżetowe powinny zostać wydatkowane do końca 2014 r. i nie mogą być ujęte w wykazie wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego. [dowód: akta kontroli str. 445-448]

21. Skarbnik Gminy Nowosolna pismem z dnia 29.10.2014 r. zwrócił się do Wojewody Łódzkiego z prośbą o przekazanie dotacji w kwocie 139.875,00 zł, na rachunek bankowy jednostki. [dowód: akta kontroli str. 449-450]

22. Wykonawca w dniu 30.10.2014 r. poinformował Gminę Nowosolna o zakończeniu robót oraz zgłosił do odbioru końcowego zadanie. Kontrolującym okazano protokół z odbioru końcowego zadania z dnia 12.11.2014 r. W wyniku przeglądu obiektu komisja stwierdziła, iż inwestycja posiada wady dające się usunąć (źle zamontowane bariery ochronne). W związku z tym Wykonawca został zobowiązany w terminie do dnia 20.11.2014 r. usunąć zaistniałe wady i nieprawidłowości.

23. Wójt Gminy Nowosolna pismem znak RIR.7013.2.2014 z dnia 13.11.2014 r., mając na uwadze okoliczności opisane w powyższym punkcie, zwrócił się z prośbą do Wojewody Łódzkiego o wydłużenie terminu na wykorzystanie i rozliczenie dotacji. W dniu 13.11.2014 r. został podpisany Aneks Nr 1 do umowy dotacji z dnia 11.08.2014 r Nr ZK-I/11/2014., zgodnie z którym zmianie uległ zapis § 2 ust. 1 umowy dotacji (termin wykonania zadania uległ przesunięciu do 30.11.2014 r.).

24. W dniu 18.11.2014 r. Wykonawca poinformował Gminę Nowosolna o usunięciu wad i nieprawidłowości związanych z zamontowanymi barierami ochronnymi oraz zgłosił do odbioru końcowego zadanie. Kontrolującym okazano protokół z odbioru końcowego i przekazania do eksploatacji z dnia 19.11.2014 r., z którego wynika, iż inwestycja nie posiada żadnych wad i obiekt jest gotowy do użytku. [dowód: akta kontroli str. 451-464]

25. Gmina Nowosolna otrzymała dotację celową w wysokości 139.875,00 zł (dział 600, rozdział 60078 § 2030) od dysponenta części 85/10 – województwo łódzkie w dniu 05.11.2014 r., co potwierdza wyciąg bankowy Nr 213/2014 z dnia 06.11.2014 r. Powyższa kwota została ujęta w ewidencji księgowej budżetu Gminy Nowosolna na koncie 133-1 – „Rachunek budżetu” strona Wn w korespondencji z kontem 901-4 – „Dochody budżetu – dotacja – umowa Nr ZK-I/2014 Remont drogi gminnej Nr 106331E wraz z przepustem w miejscowości Nowe Skoszewy” strona Ma.

W dniu 28.11.2014 r. kwotę 139.875,00 zł zaksięgowano na stronie Wn konta bilansowego jednostki budżetowej 080-55 – Środki trwałe w budowie (inwestycje) w korespondencji ze stroną Ma konta 201-2/473 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami, tj. zgodnie z dekreacją zamieszczoną na fakturze VAT Nr 225/D/14 z dnia 19.11.2014 r. wystawionej przez WŁODAN Sp. jawna na kwotę 187.144,50 zł (brutto) za zrealizowane zadanie: „Remont drogi gminnej nr 106331E wraz z przepustem w m. Nowe Skoszewy w km 0+935 –

1+285, w ramach szkód spowodowanych przez ulewne deszcze w 2013 r.", z terminem zapłaty ustalonym na dzień 10.12.2014 r.

Z uzyskanego wyjaśnienia z dnia 29.05.2015 r., złożonego przez Skarbnika Gminy Nowosolna wynika, że *„omyłkowe zaewidencjonowanie w księgach rachunkowych realizacji zadania pn. „Remont drogi gminnej Nr 106331E wraz z nowym przepustem w miejscowości Nowe Skoszewy” na koncie „080” wynikało z faktu, iż zadanie to wcześniej było zadaniem inwestycyjnym. (...) realizacja zadania nie dobiegła jeszcze końca (część wydatków stanowią wydatki niewygasające, których termin upływa 30 czerwca 2015r.) do dnia 30 czerwca 2015 roku zostaną dokonane stosowne przeksięgowania.”*

Z okazanego kontrolerom wyciągu bankowego Nr 213/2014 wynika, że zapłata za powyższą fakturę VAT nastąpiła w dniu 28.11.2014 r. i została zaksięgowana na stronie Wn konta 201-2/473 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami w korespondencji ze stroną Ma konta 130-1 – Rachunek bieżący jednostki.

Na ww. fakturze znajduje się adnotacja jakiego przedsięwzięcia wydatek dotyczy, opis określający kwoty udziału środków z rezerwy celowej budżetu państwa na przeciwdziałanie i usuwanie skutków klęsk żywiołowych i środków własnych jednostki samorządu terytorialnego w finansowaniu zadania. Ponadto faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym, formalno – rachunkowym przez uprawnione osoby oraz zatwierdzona do wypłaty przez osoby upoważnione przez kierownika jednostki. Wskazany został rozdział i paragraf klasyfikacji budżetowej oraz adnotacja o zastosowanym trybie udzielenia zamówienia publicznego. Wypełnione zostały zatem postanowienia zawarte w § 8 ust. 2 umowy dotacji Nr ZK-I/11/2014 z dnia 11.08.2014 r. wraz z aneksem nr 1 z dnia 13.11.2014 r.

Gmina Nowosolna uregulowała zobowiązanie w dniu 28.11.2014 r. w ogólnej kwocie 187.144,50 zł, co było zgodne z zapisami § 7 ust. 1 umowy dotacji, w tym:

- ze środków dotacji celowej w kwocie 139.875,00 zł,
- ze środków własnych w kwocie 47.269,50 zł,

zamieszczając stosowny opis na ww. wyciągu bankowym Nr 231/2014 z dnia 28.11.2014 r.

We Wniosku Nr 1 – korekta o dotację, sporządzonym na podstawie promesy Nr DUKSŻ-I.864.44.2014 z dnia 5 lutego 2014 r. na dofinansowanie zadania „Remont drogi gminnej nr 106331E wraz z przepustem w miejscowości Nowe Skoszewy w km 0+935 – 1+285” m.in. wskazano:

- wartość prac objętych umową z wykonawcą – 187.144,50 zł,

- wartość prac przedstawionych do dofinansowania z dotacji celowej – 174.844,50 zł, tj. zmniejszono wartość prac objętych umową z wykonawcą o kwotę 12.300,00 zł w związku z nieuwzględnieniem kosztów wykonania dokumentacji technicznej,
- środki własne zabezpieczone w budżecie na 2014 r. – 34.969,50 zł,
- wnioskowaną kwotę dotacji z budżetu państwa (brutto) – 139.875,00 zł.

Dodatkowo w rozliczeniu finansowym powyższego zadania stanowiącym część rozliczenia końcowego realizowanej inwestycji podano m.in.:

- kwotę środków finansowych pochodzących z rezerwy celowej budżetu państwa w ramach umowy dotacji – 139.875,00 zł,
- kwotę środków własnych jednostki samorządu terytorialnego – 34.969,50 zł.

Należy zaznaczyć, że zarówno we Wniosku Nr 1 – korekta o dotację, jak również w rozliczeniu finansowym realizowanego przez Gminę Nowosolna zadania podano kwotę udziału własnego w wysokości 34.969,50 zł.

Różnica, pomiędzy kwotą udziału własnego wynikającą z faktury VAT Nr 225/D/14 z dnia 19.11.2014 r., a kwotą podaną we Wniosku Nr 1 i rozliczeniu finansowym wynosi 12.300,00 zł.

Zatem, biorąc powyższe pod uwagę należy stwierdzić, że Gmina Nowosolna na podstawie faktury VAT Nr 225/D/14 z dnia 19.11.2014 r. na łączną kwotę 187.144,50 zł wydatkowała:

- dotację celową w kwocie 139.875,00 zł,
- środki własne w kwocie 34.969,50 zł.

Kwota 12.300,00 zł nie została zakwalifikowana przez Gminę Nowosolna do rozliczenia końcowego realizowanego zadania.

Zgodnie z treścią § 6 umowy dotacji jednostka kontrolowana prowadziła wyodrębnioną ewidencję księgową środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonanych z tych środków, w której dokonywała na odpowiednich kontach analitycznych zapisów księgowych związanych z wpływem dotacji oraz zapłatą zobowiązania.

Dotacja celowa z budżetu państwa została zaksięgowana i wydatkowana wg następującej klasyfikacji budżetowej:

Nazwa zadania	Dział	Rozdział	Paragraf	Kwoty wynikająca z faktury VAT (w zł)	Udział środków z dotacji celowej	Udział środków własnych Gminy Nowosolna	Operacja
1	2	3	4	5	6	7	8
Remont drogi gminnej Nr 106331E	600	60078	2030		139 875,00		Wpływ dotacji
wraz z przepustem w miejscowości Nowe Skoszewy	600	60016	4270	187.144,50	139.875,00	47 269,50	Zapłata za fakturę VAT Nr 225/D/14 z dnia 19.11.2014 r.

[dowód: akta kontroli str. 465-481, 667-731]

26. Stosownie do postanowień § 8 umowy dotacji ZK-I/11/2014 z dnia 08.07.2013 r. i Aneksu Nr 1 z dnia 13.11.2014 r., Wójt Gminy Nowosolna przekazał do Wojewody Łódzkiego przy piśmie z dnia 28.11.2014 r. rozliczenie końcowe zadania pn. „Remont drogi gminnej Nr 106331E wraz z przepustem w miejscowości Nowe Skoszewy w km 0+935 – 1+285”, protokół rzeczowo – finansowy końcowego odbioru zadania oraz kserokopię faktury.

Z przesłanych do Wojewody Łódzkiego dokumentów wynika, że:

- termin realizacji zadania (odbior robót budowlanych), zgodnie z protokołem rzeczowo – finansowym końcowego odbioru zadania, odbył się w dniu 19.11.2014 r., co było zgodne z zapisami § 2 ust. 1 umowy dotacji,
- termin wykorzystania dotacji – zapłata za wystawioną przez wykonawcę fakturę VAT Nr 225/D/14 z dnia 19.11.2014 r. nastąpiła w dniu 28.11.2014 r., tj. w terminie 14 dni od dnia wykonania zadania, co było zgodne z zapisami § 7 ust. 1 umowy dotacji.
- zachowany został 21 dniowy termin rozliczenia dotacji określony § 8 ust. 1 pkt 3 umowy dotacji. Rozliczenie dotacji zostało nadane w placówce pocztowej operatora publicznego w dniu 03.12.2014 r.,
- rozliczenie finansowe przedmiotowego zadania realizowanego przez Gminę Nowosolna z udziałem środków pochodzących z rezerwy celowej budżetu państwa w ramach umowy dotacji oraz środków własnych jednostki samorządu terytorialnego, przedstawiało się następująco:

Źródła finansowania w zł (brutto)				
Razem (2+3+4+5)	Środki z budżetu państwa	Środki własne	Kredyt bankowy	Inne środki
1	2	3	4	5
174.844,50	139.875,00	34.969,50	0,00	0,00
100,00%	80,00%	20,00%	0%	0%

[dowód: akta kontroli str. 483-490]

27. Rozliczenie końcowe zadania zostało zaakceptowane przez działającego z upoważnienia Wojewody Łódzkiego Zastępcę Dyrektora Wydziału Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi.

ZADANIE Nr 2 pn. Remont zbiornika retencyjnego w miejscowości Nowe Skoszewy (dz. nr ewid. 74).

28. W dniu 16 lipca 2014 r. Minister Administracji i Cyfryzacji wydał promesę znak DUSKŻ-I.864.44.2014 na dofinansowanie w 2014 r. zadania pn.: „Remont zbiornika retencyjnego w miejscowości Nowe Skoszewy (dz. nr ewid. 74)”. Zgodnie z informacjami zawartymi na promesie wysokość dotacji wynosić będzie 600.000,00 zł, nie więcej jednak niż 80% wartości zadania po udzieleniu zamówienia publicznego. Ponadto w ww. promesie wskazano, iż dotacja udzielona zostanie na podstawie zawartej umowy z jednostką samorządu terytorialnego po przekazaniu przez nią do Wojewody Łódzkiego, do dnia 26 września 2014 r., dokumentów wskazanych w załączniku nr 1 do *Wytycznych*⁶. [dowód: akta kontroli str. 491-492]

29. Uchwałą Nr XLVII/300/14 Rady Gminy Nowosolna z dnia 27 sierpnia 2014 r. w sprawie zmian do budżetu Gminy Nowosolna na rok 2014 zwiększono dochody majątkowe Gminy Nowosolna w dziale 600, rozdziale 60078, paragrafie 6330 o kwotę 450.285,00 zł (Załącznik Nr 1 do Uchwały). [dowód: akta kontroli str. 421-426]

30. Wniosek o wszczęcie postępowania o zamówienie publiczne na realizację zadania „Remont zbiornika retencyjnego w miejscowości Nowe Skoszewy” został złożony w dniu 10.09.2014 r. Wniosek określa szacunkową wartość zamówienia netto 534.063,95 zł tj. brutto 656.898,66 zł. Podstawą dokonania wyceny szacunkowej, zgodnie z informacjami zawartymi we wniosku, był kosztorys inwestorski z dnia 10.09.2014 r. sporządzony przez Ryszarda Faflika. Kontrolerom okazano kosztorys inwestorski z dnia 10.09.2014 r. opracowany przez inż. Ryszarda Faflika opiewający na kwotę netto 551.451,43 zł, tj. brutto 678.285,26 zł. W związku z powyższym wartość szacunkową zamówienia określono w kwocie niższej o 17.387,48 zł (netto) i o 21.386,60 zł (brutto) w porównaniu do kwoty wynikającej z kosztorysu inwestorskiego. Przy ustaleniu wartości zamówienia spełniony został wymóg określony w art. 35 ust. 1 ustawy Pzp.

⁶ Patrz przypis 1

Wniosek o wszczęcie postępowania został zatwierdzony przez Wójta Gminy Nowosolna (brak daty) oraz pod względem zabezpieczenia środków finansowych przez Skarbnika Gminy (brak daty). Z wniosku wynika, że kwota dostępnych środków na realizację inwestycji wynosi 660.000,00 zł. [dowód: akta kontroli str. 493-498]

31. Czynności w postępowaniu wykonywane były przez pracowników Urzędu Gminy Nowosolna. Wartość zamówienia nie przekraczała kwoty określonej w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Pzp w związku z powyższym nie została powołana komisja przetargowa, zgodnie z art. 19 ust. 2 ustawy Pzp.

32. Ogłoszenie o zamówieniu na roboty budowlane z dnia 17.09.2014 r. spełniało wymogi zawarte w art. 41 ustawy Pzp.

Ogłoszenie o zamówieniu, zostało zamieszczone:

- a) w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie zamawiającego – wywieszone na tablicy ogłoszeń w terminie od 17.09.2014 r. do 02.10.2014 r.,
- b) na stronie internetowej www.nowosolna.bip.net.pl w dniu 17.09.2014r.,
- c) w Biuletynie Zamówień Publicznych pod Nr 308472-2014 w dniu 17.09.2014 r.,

tym samym spełniony został wymóg określony w art. 40 ust. 1 i 2 ustawy Pzp.

Wyznaczony przez zamawiającego termin składania ofert 02.10.2014 r. był zgodny z zapisami art. 43 ust. 1 ustawy Pzp, tj. nie był krótszy niż 14 dni w przypadku robót budowlanych od dnia zamieszczenia ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych.

W ogłoszeniu o zamówieniu brak jest informacji o przewidywanych zamówieniach uzupełniających, o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 ustawy Pzp. Zgodnie z informacjami podanymi w pkt 5 SIWZ Zamawiający przewiduje możliwość udzielenia takich zamówień (art. 41 pkt 15 ustawy Pzp). Obowiązkiem każdego Zamawiającego jest zapewnienie jednolitości treści SIWZ oraz ogłoszenia o zamówieniu, nie mogą one zawierać sprzecznych ze sobą informacji. [dowód: akta kontroli str. 499-506]

33. Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia w postępowaniu o zamówienie publiczne na roboty budowlane, w trybie przetargu nieograniczonego zatwierdzona została przez Wójta Gminy Nowosolna i zawierała dane, o których mowa w art. 36 ustawy Pzp.

34. Działając zgodnie z zapisami art. 38 ust. 4 ustawy Pzp Wójt Gminy Nowosolna w dniu 18.09.2014 r. dokonał zmiany treści SIWZ. Zmiana powyższa została opublikowana na stronie internetowej www.nowosolna.bip.net.pl w dniu 18.09.2014 r. Wprowadzona zmiana do SIWZ nie związana była z koniecznością wprowadzenia zmian do treści ogłoszenia o zamówieniu oraz do zmiany terminu składania ofert. [dowód: akta kontroli str. 507-544]

35. W dniu 18.09.2014 r. i 19.09.2014 r. od jednego Wykonawcy wpłynęły zapytania dotyczące wyjaśnienia treści SIWZ. Zamawiający pismem z 24.09.2014 r. udzielił wymaganych odpowiedzi, tj. został zachowany termin, o którym mowa w art. 38 ust 1 pkt 3 ustawy Pzp. Treść pytań wraz z udzielonymi wyjaśnieniami, zgodnie z art. 38 ust. 2 ustawy Pzp, została zamieszczona w dniu 24.09.2014 r., na stronie internetowej www.nowosolna.bip.net.pl. [dowód: akta kontroli str. 545-554]

36. Zamawiający, zgodnie z zapisami art. 45 ust. 2 ustawy Pzp, żądał od Wykonawców wniesienia wadium, w kwocie 10.000 zł, wysokość wadium została ustalona zgodnie z art. 45 ust. 4 ustawy Pzp. Wadium mogło być wniesione w innej formie niż pieniądź, zgodnie z zapisami art. 45 ust. 6 ustawy Pzp.

Przez Wykonawcę, który jako jedyny złożył ofertę w prowadzonym postępowaniu przetargowym, została złożona Ubezpieczeniowa gwarancja zapłaty wadium nr 02GG11/0048/14/0006 z dnia 01.10.2014 r.

37. Kontrolującym okazano:

1) protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego (DRUK ZP-PN), o którym mowa w art. 96 ust. 1 ustawy Pzp. Protokół został zatwierdzony przez Wójta Gminy Nowosolna w dniu 10.10.2014 r.;

2) oświadczenia z dnia 02.10.2014 r. złożone przez kierownika zamawiającego – Wójta Gminy Nowosolna oraz inne osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzieleniu zamówienia, o braku okoliczności, których zaistnienie spowodowałoby ich wyłączenie z wykonywania czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego (druk ZP-1), zgodnie z postanowieniami, o których mowa w art. 17 ust. 2 ustawy Pzp;

3) jeden formularz ofertowy na wykonanie zamówienia publicznego.

Z okazanego Protokołu wynika, że otwarcie ofert odbyło się w siedzibie Zamawiającego w dniu 02.10.2014 r. o godzinie 15⁰⁰. Do upływu terminu składania ofert złożono jedną ofertę.

Bezpośrednio przed otwarciem oferty Zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia tj. 660.000,00 zł brutto.

W przeprowadzonym przez Gminę Nowosolna postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego w drodze przetargu nieograniczonego wybrano ofertę złożoną przez firmę Przedsiębiorstwo Transportu i Sprzętu Budowlanego Spółka Akcyjna, która spełniła warunki określone w SWIZ i uzyskała 100 pkt w ogólnej punktacji. Cena wybranej oferty za wykonanie przedmiotu zamówienia wyniosła 492.556,06 zł brutto, okres gwarancji 60 m-cy.

38. W dniu 02.10.2014 r. Wykonawca wystąpił z wnioskiem do Zamawiającego o przekazanie informacji podanych podczas sesji jawnej otwarcia ofert dotyczących postępowania o udzieleniu zamówienia. W dniu 03.10.2014 r., zgodnie z art. 86 ust. 5 ustawy Pzp, została udzielona informacja przez Zamawiającego.

39. Pismem z 06.10.2014 r. Zamawiający, stosownie do zapisów art. 92 ust. 1 ustawy Pzp, zawiadomił Wykonawcę, który jako jedyny złożył ofertę, o wyborze oferty najkorzystniejszej. Na podstawie potwierdzenia nadania faksu z dnia 06.10.2014 r. oraz zwrotnego potwierdzenia odbioru nadanego dnia 06.10.2014 r. kontrolerzy stwierdzili, że zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zostało wysłane niezwłocznie. Zgodnie z art. 92 ust. 2 ustawy Pzp zawiadomienie z dnia 06.10.2014 r. o wyborze najkorzystniejszej oferty, zostało zamieszczone na stronie internetowej www.nowosolna.bip.net.pl w dniu 06.10.2014 r., a także wywieszane zostało na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego w terminie od 06.10.2014 r. do 14.10.2014 r.

40. Zgodnie z zapisami art. 95 ust. 1 ustawy Pzp, Zamawiający zamieścił w dniu 10.10.2014 r pod Nr 337858-2014 ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych. [dowód: akta kontroli str. 555-588]

41. W związku z przeprowadzonym postępowaniem o zamówienie publiczne została zawarta w dniu 09.10.2014 r. umowa Nr 59/ZPUB.271.11.2014 pomiędzy Gminą Nowosolna a Wykonawcą na realizację zadania. Umowa z Wykonawcą została zawarta w terminie zgodnym z zapisami art. 94 ust. 2 pkt 1 lit a) ustawy Pzp.

Z umowy wynika m.in., że:

- a) Wykonawca zobowiązuje się do wykonania na rzecz Zamawiającego robót budowlanych polegających na remoncie zbiornika retencyjnego w miejscowości Nowe Skoszewy,

- b) termin zakończenia prac budowlanych i wykonania przedmiotu zamówienia nastąpi w terminie do dnia 15.12.2014 r.,
- c) za wykonanie przedmiotu umowy strony ustalają wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 400.452,08 zł netto, z 23% podatkiem VAT 92.103,98 zł, co daje kwotę brutto 492.556,06 zł,
- d) płatność za fakturę VAT będzie dokonana przelewem w ciągu 30 dni licząc od daty otrzymania przez Zamawiającego prawidłowo wystawionej faktury VAT,
- e) termin gwarancji na wykonanie robót budowlanych wynosi 60 miesięcy.

[dowód: akta kontroli str. 589-590]

42. Pismem z dnia 19.09.2014 r. Wójt Gminy Nowosolna zwrócił się do Wojewody Łódzkiego z prośbą o przedłużenie terminu określonego w promesie na złożenie kompletu dokumentów niezbędnych do zawarcia umowy o dotację, do dnia 15.10.2014 r. Z pisma wynika, że inwestycja „Remont zbiornika retencyjnego w miejscowości Nowe Skoszewy (nr ewid. gruntu 75) będzie realizowana w formule zaprojektuj i wybuduj. W ogłoszeniu o zamówieniu nr 308472-2014 z dnia 17.09.2014 r. nie wskazano, aby przedmiotowa inwestycja była wykonana w systemie zaprojektuj i wybuduj. Kontrolerom nie okazano również programu funkcjonalno – użytkowego dla tej inwestycji.

Wojewoda Łódzki pismem Nr ZK-I.6355.27.2014 z 25 września 2014 r. skierowanym do Sekretarza Stanu w Ministerstwie Administracji i Cyfryzacji zwrócił się z prośbą o wyrażenie zgody na przedłużenie wyznaczonego w promesie z dnia 16 lipca 2014 r. znak DUSKŹ-I.864.44.2014 terminu na złożenie do Wojewody dokumentów niezbędnych do zawarcia umowy o dotację na realizację zadania pn. „Remont zbiornika retencyjnego w miejscowości Nowe Skoszewy (nr ewid. gruntu 74)” z 26 września 2014 r. do 15 października 2014 r.

W dniu 26.09.2014 r. Dyrektor Departamentu Usuwania Skutków Klęsk Żywiolowych w Ministerstwie Administracji i Cyfryzacji pismem Nr DUSKŹ-I.864.354.2014 poinformował Wójta Gminy Nowosolna o wyrażeniu zgody na zmianę terminu złożenia wymaganej dokumentacji z dnia 26.09.2014 r. na dzień 15.10.2014 r. [dowód: akta kontroli str. 591-596]

43. Wniosek Nr 1 z dnia 14.10.2014 r. o dotację, sporządzony na podstawie promesy z dnia 16 lipca 2014 r. znak DUSKŹ-I.864.44.2015, na dofinansowanie zadania pn. „Remont zbiornika retencyjnego w miejscowości Nowe Skoszewy (nr ewid. gruntu 74)” wraz z załącznikami, wpłynął w dniu 15.10.2014 r. do kancelarii Łódzkiego Urzędu

Wojewódzkiego w Łodzi.

We wniosku podano m.in:

- a) datę rozpoczęcia prac: 15.10.2014 r.,
- b) datę zakończenia prac: 15.12.2014 r.,
- c) wartość prac objętych umową z wykonawcą do wykonania w 2014 r.: 492.556,06 zł (brutto),
- d) wartość prac przedstawionych do dofinansowania z dotacji celowej: 492.556,06 zł (brutto), co stanowi 100% wartości kosztów zadania,
- e) udział własny jednostki samorządu terytorialnego: 98.512,06 zł (brutto), co stanowi 20% wartości kosztów zadania,
- f) wnioskowaną kwotę dotacji z budżetu państwa: 394.044,00 zł (brutto), co stanowi 80% wartości kosztów zadania,
- g) klasyfikację budżetową w której zaksięgowana i wydatkowana zostanie dotacja:
 - po stronie dochodów: dz. 010, rozdział 01078, paragraf 6330,
 - po stronie wydatków: dz. 010, rozdział 01078, paragraf 6050.

Do ww. wniosku o dotację zostały załączone wymagane załączniki, o których mowa w załączniku nr 1 do *Wytycznych*⁷ [dowód: akta kontroli str. 597-606]

44. Uchwałą Nr XLIX/314/14 Rady Gminy Nowosolna z dnia 22 października 2014 r. zwiększono plan dochodów majątkowych w dziale 010, rozdziale 01078, paragrafie 6330 o kwotę 394.044,00 zł (Załącznik Nr 1 do uchwały) oraz plan wydatków w dz. 010, rozdz. 01078, § 6050 o 552.000 zł z przeznaczeniem na „Remont zbiornika retencyjnego w miejscowości Nowe Skoszewy (dz. nr ewid. 74)” (Załącznik Nr 2 i 3 do Uchwały). Nadmienić należy, że w dniu podejmowania ww. uchwały znany był już zamawiającemu koszt realizacji zadania wynikający z przeprowadzonego postępowania wynoszący 492.556,06 zł, a więc był niższy od kwoty wydatków przeznaczony na ten cel w uchwale o 59.443,94 zł. [dowód: akta kontroli str. 607-610]

45. W dniu 5 listopada 2014 r. została zawarta umowa dotacji Nr ZK-I/22/2014 pomiędzy Wojewodą Łódzkim a Gminą Nowosolna na realizację zadania związanego z usuwaniem skutków intensywnych opadów deszczu w 2013, pn. „Remont zbiornika retencyjnego w miejscowości Nowe Skoszewy (dz. nr ewid. 74)”. W powyższej umowie ustalono m.in., iż:

- a) jednostka samorządu terytorialnego zobowiązuje się wykonać zadania w terminie do dnia

⁷ Patrz przypis 1

15 grudnia 2014 r. (§ 2 ust. 1 umowy),

- b) dotacja przyznana z rezerwy celowej budżetu państwa w kwocie 394.044,00 zł stanowi 80% wartości kosztów zadania wynikających z wybranej oferty w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego,
- c) j.s.t. oświadcza, że na realizację zadania przeznaczy z własnych środków kwotę 98.512,06 zł, tj. 20% wartości kosztów zadania (§ 4 ust. 2 umowy),
- d) jednostka zobowiązuje się do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonanych z tych środków (§ 6 umowy),
- e) jednostka zobowiązuje się do wykorzystania dotacji w terminie 14 dni od dnia wykonania zadania, przez wykorzystanie rozumie się zapłatę wykonawcy za zrealizowane zadanie (§ 7 ust. 1 umowy),
- f) rozliczenie końcowe zadania oraz dotacji zostanie dokonane pod rygorem obowiązku zwrotu przez j.s.t. uzyskanej kwoty, po wykonaniu całości zadania, dokonaniu odbioru końcowego zadania oraz po przesłaniu do Wojewody Łódzkiego w terminie 21 dni od wykonania zadania rozliczenia końcowego kosztów zadania wraz z protokołem rzeczowo – finansowym końcowego odbioru zadania (§ 8 ust. 1 umowy).

[dowód: akta kontroli str. 611-616]

46. Dyrektor Wydziału Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi działając z upoważnienia Wojewody Łódzkiego pismem Nr FN-I.3111.3.168.2014 z dnia 28.11.2014 r., poinformował Wójta Gminy Nowosolna, że w wykonaniu decyzji Ministra Finansów Nr MF/FG06/004919 z dnia 25.11.2014 r., zwiększono plan dotacji celowych na 2014 r. dla Gminy Nowosolna o kwotę 394.044 zł, w dziale 010, rozdziale 01078 § 6330. Powyższe środki, pochodzące z rezerwy celowej (cz. 83 – Rezerwy celowe, poz. 4 – Przeciwdziałanie i usuwanie skutków klęsk żywiołowych) przeznaczone zostały na zadanie pn. „Remont zbiornika retencyjnego w miejscowości Nowe Skoszewy (dz. nr ewid. 74)” związane z usuwaniem skutków klęski żywiołowej w infrastrukturze komunalnej Gminy Nowosolna, jaka miała miejsce w 2013 r.

Środki budżetowe powinny zostać wydatkowane do końca 2014 r. i nie mogą być ujęte w wykazie wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego. [dowód: akta kontroli str. 617-620]

47. W związku z zakończeniem zadania, Wójt Gminy Nowosolna pismem RIR.7013.6.2014 z 18.12.2014 r. zwrócił się do Wojewody Łódzkiego z prośbą o przekazanie dotacji w kwocie 388.354,14 zł, na rachunek bankowy jednostki. [dowód: akta kontroli str. 621-622]

48. Gmina Nowosolna otrzymała dotację celową w wysokości 388.354,14 zł (dział 010, rozdział 01078 § 6330) od dysponenta części 85/10 – województwo łódzkie w dniu 23.12.2014 r., co potwierdza wyciąg bankowy Nr 245/2014 z dnia 23.12.2014 r.

Powyższa kwota została ujęta w ewidencji księgowej budżetu Gminy Nowosolna na koncie 133-1 – „Rachunek budżetu” strona Wn w korespondencji z kontem 901-5 – „Dochody budżetu – dotacja – umowa Nr ZK-I/22/2014 Remont zbiornika retencyjnego w miejscowości Nowe Skoszewy” strona Ma.

Kwota dotacji celowej w wysokości 388.354,14 zł została zaksięgowana w następujący sposób:

- kwotę 221.134,51 zł zaksięgowano na stronę Wn konta 080-81 – Środki trwałe w budowie (inwestycje) w korespondencji ze stroną Ma konta 201-2/1319 (dział 010, rozdział 01078, § 6050 0001),
- kwotę 167.219,53 zł zaksięgowano na stronę Wn konta 080-81 – Środki trwałe w budowie (inwestycje) w korespondencji ze stroną Ma konta 201-2/1319 (dział 010, rozdział 01078, § 6050 0000),

tj. zgodnie z dekretacją zamieszczoną na fakturach VAT: Nr 10/FV/00478/2014 z dnia 25.11.2014 r. oraz Nr 10/FV/00510/2014 z dnia 19.12.2014 r.

Z okazanych kontrolerom wyciągów bankowych Nr 246/2014 oraz Nr 248/2014 wynika, że zapłaty za powyższe faktury VAT dokonane zostały odpowiednio w dniach 19.12.2014 r. oraz 23.12.2014 r. i zaksięgowano je na stronie Wn konta 201-2/473 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami w korespondencji ze stroną Ma konta 130-1 – Rachunek bieżący jednostki.

49. Kontrolującym okazano:

- fakturę VAT Nr 10/FV/00478/2014 z dnia 25.11.2014 r., wystawioną przez Przedsiębiorstwo Transportu i Sprzętu Budowlanego S.A. na kwotę 240.013,47 zł (brutto), za zrealizowane zadanie, pn.: „Remont zbiornika retencyjnego w miejscowości Nowe Skoszewy zgodnie z umową nr 59/ZPUB.271.11.2014 z dnia

09.10.2014 wg. protokołu nr 2". Kwota faktury oraz termin zapłaty były zgodne z zawartą umową.

Zobowiązanie wynikające z opisanej powyżej faktury zostało uregulowane w kwocie 240.013,47 zł w dniu 19.12.2014 r., przelewem bankowym (Wb Nr 246/2014 z dnia 19.12.2014 r.), co było zgodne z zapisami § 7 ust. 1 umowy dotacji.

- fakturę VAT Nr 10/FV/00510/2014 z dnia 19.12.2014 r., wystawioną przez Przedsiębiorstwo Transportu i Sprzętu Budowlanego S.A. na kwotę 167.219,63 zł (brutto), za zrealizowane zadanie, pn.: „Remont zbiornika retencyjnego w miejscowości Nowe Skoszewy zgodnie z umową nr 59/ZPUB.271.11.2014 z dnia 09.10.2014 wg. protokołu nr 3". Kwota faktury oraz termin zapłaty były zgodne z zawartą umową.

Zobowiązanie wynikające z opisanej powyżej faktury zostało uregulowane w kwocie 167.219,63 zł w dniu 23.12.2014 r., przelewem bankowym (Wb Nr 248/2014 z dnia 23.12.2014 r.), co było zgodne z zapisami § 7 ust. 1 umowy dotacji.

- fakturę VAT Nr 10/FV/00444/2014 z dnia 31.10.2014 r., wystawioną przez Przedsiębiorstwo Transportu i Sprzętu Budowlanego S.A. na kwotę 79.633,10 zł (brutto), za zrealizowane zadanie, pn.: „Remont zbiornika retencyjnego w miejscowości Nowe Skoszewy zgodnie z umową nr 59/ZPUB.271.11.2014 z dnia 09.10.2014 wg. protokołu nr 1". Kwota faktury oraz termin zapłaty były zgodne z zawartą umową.

Zobowiązanie wynikające z opisanej powyżej faktury zostało uregulowane w kwocie 79.633,10 zł w dniu 27.11.2014 r. ze środków gminy, przelewem bankowym (Wb Nr 230/2014 z dnia 27.11.2014 r.), co było zgodne z zapisami § 7 ust. 1 umowy dotacji.

Zgodnie z postanowieniami § 8 pkt 8.1. i 8.2. Umowy Nr 59/ZPUB.271.11.2014 zawartej w dniu 9 października 2014 r. (...) *rozliczenie robót objętych przedmiotem zamówienia będzie odbywało się nie rzadziej niż co kwartał fakturami częściowymi, wystawianymi za roboty faktycznie wykonane i odebrane (...)*".

Na wszystkich ww. fakturach znajdują się adnotacje jakiego przedsięwzięcia wydatek dotyczy, opis określający kwoty udziału środków z rezerwy celowej budżetu państwa na przeciwdziałanie i usuwanie skutków klęsk żywiołowych i środków własnych jednostki samorządu terytorialnego w finansowaniu zadania. Ponadto faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym, formalno – rachunkowym przez uprawnione osoby oraz zatwierdzona do wypłaty przez osoby upoważnione przez kierownika jednostki. Wskazany został rozdział i paragraf klasyfikacji budżetowej oraz adnotacja o zastosowanym trybie zamówienia publicznego. Wypełnione zostały zatem postanowienia zawarte w § 8 ust. 2 umowy dotacji.

Zgodnie z postanowieniami § 6 umowy dotacji jednostka kontrolowana prowadziła wyodrębnioną ewidencję księgową środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonanych z tych środków, dokonując zapisów księgowych związanych z wpływem dotacji oraz zapłatą zobowiązania na odpowiednich kontach analitycznych.

Dotacja celowa z budżetu państwa została zaksięgowana i wydatkowana wg następującej klasyfikacji budżetowej:

Nazwa zadania	Dział	Rozdział	Paragraf	Kwoty wynikające z faktury VAT (w zł)	Udział środków z dotacji celowej	Udział środków własnych Gminy Nowosolna	Operacja
1	2	3	4	5	6	7	8
Remont zbiornika retencyjnego w miejscowości Nowe Skoszewy zgodnie z Umową Nr 59/ZPUB.271.11.2014 z dnia 09.10.2014	010	01078	6330		388.354,14		Wpływ dotacji
	010	01078	6050	240.013,47	221.134,51	18.878,96	Zapłata za fakturę VAT Nr 10/FV/00478/2014 z dnia 25.11.2014 r.
	010	01078	6050	167.219,63	167.219,63	0,00	Zapłata za fakturę VAT Nr 10/FV/00510/2014 z dnia 19.12.2014 r.
	010	01078	6050	79.633,10	0,00	79.633,10	Zapłata za fakturę VAT Nr 10/FV/00444/2014 z dnia 31.10.2014 r.
RAZEM				486.866,20	388.354,14	98.512,06	

[dowód: akta kontroli str. 623-731]

50. Stosownie do postanowień § 8 umowy dotacji ZK-I/22/2014 z dnia 05.11.2014 r., Wójt Gminy Nowosolna przekazał Wojewodzie Łódzkiego przy piśmie z dnia 29.12.2014 r. rozliczenie końcowe zadania pn. „Remont zbiornika retencyjnego w miejscowości Nowe Skoszewy (dz. nr ewid. 74)”, protokół rzeczowo – finansowy końcowego odbioru zadania z oraz kserokopię faktur VAT.

Z przesłanego do Wojewody Łódzkiego rozliczenia końcowego zadania wynika m.in., że:

- termin realizacji zadania – odbiór robót budowlanych, zgodnie z protokołem rzeczowo – finansowym końcowego odbioru zadania, odbył się w dniu 18.12.2014 r. na podstawie zgłoszenia Wykonawcy o gotowości odbioru wykonanych prac z dnia 15.12.2014 r., co było zgodne z zapisami § 2 ust. 1 umowy dotacji,
- termin wykorzystania dotacji – zapłata za wystawione przez Wykonawcę faktury VAT:
 - Nr 10/FV/00478/2014 z dnia 25.11.2014 r. nastąpiła w dniu 19.12.2014 r.,
 - Nr 10/FV/00510/2014 z dnia 19.12.2014 r. nastąpiła w dniu 23.12.2014 r.,
 - Nr 10/FV/00444/2014 z dnia 31.10.2014 r. nastąpiła w dniu 27.11.2014 r.
- zachowany został 21 dniowy termin rozliczenia dotacji określony § 8 ust. 1 pkt 3 umowy dotacji – data wpływu rozliczenia do ŁUW w Łodzi nastąpiła w dniu 30.12.2014 r.,
- rozliczenie finansowe przedmiotowego zadania realizowanego przez Gminę Nowosolna z udziałem środków pochodzących z rezerwy celowej budżetu państwa w ramach umowy dotacji oraz środków własnych jednostki samorządu terytorialnego, przedstawiało się następująco:

Źródła finansowania w zł (brutto)				
Razem (2+3+4+5)	Środki z budżetu państwa	Środki własne	Kredyt bankowy	Inne środki
1	2	3	4	5
486.866,20	388.354,14	98.512,06	0,00	0,00
100,00%	79,77%	20,23%	0%	0%

Obniżenie kosztów realizacji zadania związane było z niewykonaniem przez Wykonawcę prac związanych z obsianiem skarpy z powodu niekorzystnych warunków atmosferycznych uniemożliwiających prowadzenie robót. Gmina Nowosolna w dniu 15.12.2014 r. podpisała Aneks Nr 1 z Wykonawcą do Umowy Nr 59/ZPUB.271.11.2014 z dnia 09.10.2014 r. Koszty niezrealizowanych prac wyniosły 5.689,86 zł brutto i zostaną opłacone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Zgodnie z § 7 ust. 3 umowy dotacji

ZK-I/22/2014 z dnia 05.11.2014 r., w przypadku obniżenia kosztów zadania (...) wysokość środków zabezpieczonych przez jednostkę samorządu terytorialnego nie ulegnie zmianie, obniżeniu ulegnie wysokość dotacji. [dowód: akta kontroli str. 733-736]

Z uzyskanego wyjaśnienia z dnia 29.05.2015 r., złożonego przez Wójta Gminy Nowosolna oraz Skarbnika Gminy wynika, że realizowane przez Gminę Nowosolna zadania polegające na remoncie drogi gminnej Nr 106331E wraz z przepustem w miejscowości Nowe Skoszewy w km 0+935 – 1+285 oraz remoncie zbiornika retencyjnego w miejscowości Nowe Skoszewy (dz. nr ewid. 74) zostały ujęte w wykazie wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego 2014, stanowiącym odpowiednio Załącznik Nr 1 i 2 do Uchwały Nr IV/12/14 Rady Gminy Nowosolna z dnia 31 grudnia 2014 r. w sprawie ustalenia wykazu wydatków niewygasających z upływem roku budżetowego 2014, w kwotach odpowiednio 18.189,86 zł oraz 2.000,00 zł. Jednocześnie wyjaśniono, że ostateczny termin zakończenia ww. zadań został ustalony na dzień 30 czerwca 2015 r. W związku z faktem, że powyższe zadania nie zostały jeszcze zakończone w całości nie zostały zaewidencjonowane jako środki trwałe, co nastąpi w momencie ich ostatecznego zakończenia. [dowód: akta kontroli str. 737-744]

51. W dniu 29.04.2014 r., kontrolerzy w obecności przedstawiciela Urzędu Gminy Nowosolna, dokonali oględzin obiektów remontowanych przy udziale środków z otrzymanej dotacji. Zadania nr 1 i nr 2 zostały wykonane bez zastrzeżeń.

OCENA

Wykorzystanie dotacji celowych przekazanych gminie w 2014 roku na zadania związane z usuwaniem skutków klęsk żywiołowych pn.:

1. Remont drogi gminnej Nr 106331E wraz z przepustem w miejscowości Nowe Skoszewy w km 0+935 – 1+285,
2. Remont zbiornika retencyjnego w miejscowości Nowe Skoszewy (dz. nr ewid. 74).

ocenia się pozytywnie z uchybieniami.

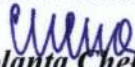
WNIOSKI I ZALECENIA

W związku ze stwierdzonymi uchybieniami uprzejmie proszę Pana Wójta o zobowiązanie pracowników do dochowywania należytej staranności przy sporządzaniu dokumentacji

związanej z przygotowaniem oraz przeprowadzaniem postępowań o udzielenie zamówienia publicznego.

Informuję, że stosownie do zapisów art. 52 ust. 5 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (*Dz. U. Nr 185, poz. 1092*) Wójt Gminy Nowosolna w terminie 3 dni roboczych od dnia otrzymania niniejszego sprawozdania ma prawo przedstawić do niego stanowisko. Nie wstrzymuje to realizacji ustaleń kontroli.

WOJEWODA ŁÓDZKI


Jolanta Chelmińska