



WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Część ogólna	
Nazwa i adres kontrolowanej jednostki	Gmina Lipusz z siedzibą władz przy ul. Wybickiego 27, 83-424 Lipusz
Przedmiot kontroli	Prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji otrzymanych z budżetu państwa w 2019 r. w wybranych rozdziałach i paragrafach (zadania gmin), ze szczególnym uwzględnieniem oszczędnego i racjonalnego gospodarowania środkami publicznymi
Okres objęty kontrolą	2019 r.
Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli	Art. 175 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r., poz. 2077)
Data rozpoczęcia i zakończenia kontroli	od dnia 1 września 2020 roku do dnia 11 września 2020 roku
Kierownik jednostki kontrolowanej	Mirosław Ebertowski Wójt Gminy Lipusz
Skład zespołu kontrolującego	Mateusz Jarzynka – inspektor wojewódzki w Oddziale Kontroli Finansowej Wydziału Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku na podstawie upoważnienia do kontroli nr 33/2020 wydanego w dniu 11 sierpnia 2020 roku z upoważnienia Wojewody Pomorskiego przez Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku
Książka kontroli jednostki	Wpis w dniu 1 września 2020 roku pod pozycją: <ul style="list-style-type: none">• 19 - Urząd Gminy Lipusz• 8 – Ośrodek Pomocy Społecznej w Lipuszu
Ocena skontrolowanej działalności	Pozytywna

Informacje wstępne

Zakres przeprowadzonej kontroli obejmował prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji otrzymanych z budżetu państwa w 2019 roku, na realizację:

- programu wieloletniego „Posiłek w szkole i w domu” (rozdział 85230),
- dotacji udzielonej z rezerwy celowej budżetu państwa na dofinansowanie zadań inwestycyjnych realizowanych w związku z usuwaniem skutków zdarzenia noszącego znamiona klęski żywiołowej z dnia 11 na 12 sierpnia

2017 roku zgodnie z umową nr 1/2019 z dnia 26 sierpnia 2019 roku (rozdział 60078), na następujące zadania:

- odbudowa drogi gminnej Tuszkowy – Szklana Huta,
- odbudowa drogi gminnej w miejscowości Tuszkowy,
- odbudowa drogi gminnej w miejscowości Borowiec,

ze szczególnym uwzględnieniem oszczędnego i racjonalnego gospodarowania środkami publicznymi.

Kontrolę realizacji wydatków dotyczących przyznanych dotacji przeprowadzono w komórkach organizacyjnych Gminy Lipusz, które realizowały przedmiotowe zadania tj.:

- Urzędzie Gminy w Lipuszu – UG, w zakresie odbudowy trzech dróg gminnych objętych umową w sprawie udzielenia dotacji,
- Ośrodkiem Pomocy Społecznej w Lipuszu – OPS, w zakresie realizacji programu „Posiłek w szkole i w domu”.

Ustalenia

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z art. 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. nr 185, poz. 1092) pod względem legalności, rzetelności i gospodarności, w oparciu o dowody źródłowe stanowiące podstawę do dokonywania wydatków w zakresie wypłat z rachunków bankowych w konfrontacji z zapisami w ewidencji księgowej, wyciągami bankowymi i umowami.

Na podstawie przeprowadzonych czynności kontrolnych stwierdzono:

a) w zakresie wykorzystania dotacji na realizację programu wieloletniego „Posiłek w szkole i w domu”:

- wykorzystanie dotacji zgodnie z przeznaczeniem wskazanym w umowie dotacji,
- zachowanie prawidłowego montażu finansowego zadania – prawidłowy udział środków własnych Gminy w ogólnych kosztach realizacji zadania,
- poniesienie wszystkich wydatków w 2019 roku zgodnie z umową przyznającą dotację,
- prowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej wydatków finansowanych ze środków dotacji,
- prawidłowe i terminowe wypełnienie obowiązków sprawozdawczych

b) w zakresie wykorzystania dotacji na dofinansowanie zadań inwestycyjnych realizowanych w związku z usuwaniem skutków zdarzenia noszącego znamiona klęski żywiołowej

- wykorzystanie dotacji zgodnie z przeznaczeniem określonym w umowie dotacji oraz w terminach określonych w harmonogramie rzeczowo – finansowym i programie inwestycji,
- zachowanie prawidłowego montażu finansowego określonego w umowie dotacji,

- poniesienie wszystkich wydatków finansowanych ze środków dotacji celowej w 2019 roku,
- prawidłowe i terminowe wykonywanie obowiązków sprawozdawczych,
- udzielenie zamówienia publicznego zgodnie z przepisami ustawy Prawo Zamówień Publicznych.

Wykorzystanie i rozliczenie dotacji celowych w zakresie objętym kontrolą

Plan i wykorzystanie dotacji otrzymanych z budżetu państwa w 2019 roku na zadania własne i zlecone gminy w zakresie objętym kontrolą przedstawia poniższa tabela:

Rozdział	Paragraf	Nazwa zadania	Plan	Kwota otrzymana	Wykonanie
85230	2030	Posiłek w szkole i w domu	117.250,00 zł	107.000,00 zł	107.000,00 zł
60078	6330	Odbudowa dróg gminnych uszkodzonych w trakcie nawałnicy	465.822,00 zł	465.822,00 zł	465.822,00 zł
Razem			583.072,00 zł	572.822,00 zł	572.822,00 zł

W związku z aktualizacją potrzeb na realizację zadań własnych do końca 2019 roku, Gmina zgłosiła nadwyżkę środków w wysokości 10.250,00 zł, na podstawie której Wojewoda Pomorski decyzją z dnia 11 grudnia 2019 roku objął blokadą środki zgłoszone przez Gminę w rozdziale 85230. Wobec powyższego na rachunek jednostki w tym rozdziale przekazano dotację w wysokości 107.000,00 zł.

Dane wykazane w informacji o otrzymanych i wykorzystanych dotacjach nieobjętych Rb-50 za IV kwartały 2019 roku w omawianych rozdziałach, były zgodne z prowadzoną analityczną ewidencją księgową.

1. Program rządowy: „Posiłek w szkole i w domu”- rozdział 85230 § 2030

Podstawy prawne przyznawania i rozliczania dotacji celowej z budżetu państwa na powyższe zadanie określone zostały w Uchwale nr 140 Rady Ministrów z dnia 15 października 2018 roku w sprawie ustanowienia wieloletniego programu wspierania finansowego gmin w zakresie dożywiania „Posiłek w szkole i w domu” na lata 2019 – 2023 (M.P. z 2018 r. poz. 1007).

Obowiązujące przepisy dopuszczają możliwość udzielania w ramach Programu poszczególnych form pomocy zgodnie z trzema funkcjonującymi modułami, tj.:

- posiłku dzieciom do czasu podjęcia nauki w szkole podstawowej oraz uczniom do czasu ukończenia szkoły ponadpodstawowej lub szkoły ponadgimnazjalnej (moduł pierwszy),
- świadczenia pieniężnego w postaci zasiłku celowego na zakup posiłku lub żywności oraz pomocy w formie świadczenia rzeczowego w postaci produktów żywnościowych (moduł drugi),
- organizacji stołówek oraz miejsc spożywania posiłków w szkołach (moduł trzeci).

Stwierdzono, że w 2019 roku w Gminie Lipusz udzielano pomocy w ramach dwóch pierwszych modułów a jednostką realizującą Program na terenie Gminy był Ośrodek Pomocy Społecznej w Lipuszu, zwany dalej „OPS”.

Podstawą realizacji zadania była Umowa w sprawie wieloletniego programu wspierania finansowego gmin w zakresie dożywiania „Posiłek w szkole i w domu” na 2019 rok, zawarta dnia 25 stycznia 2019 roku pomiędzy Wojewodą Pomorskim reprezentowanym przez Panią Katarzynę Stanulewicz - Dyrektora Wydziału Polityki Społecznej Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku a Gminą Lipusz. Przedmiotem ww. umowy było określenie zasad i warunków udzielenia dotacji celowej przeznaczonej dla Gminy na dofinansowanie zadania własnego o charakterze obowiązkowym z zakresu dożywiania dzieci oraz zapewnienia posiłku osobom go pozbawionym w roku 2019.

Wojewoda Pomorski zobowiązał się do przekazania środków z budżetu państwa w wysokości 85.000,00 zł, a wkład własny Gminy miał wynieść nie mniej niż 40 %.

Do ww. umowy podpisano następujące aneksy:

- Nr 1 z dnia 5 lutego 2019 roku – zmieniający tytuł oraz preambułę zawartej umowy, pozostałe postanowienia umowy pozostały bez zmian,
- Nr 2 z dnia 17 lipca 2019 roku – zwiększający przyznaną kwotę dotacji celowej do wysokości 117.250,00 zł oraz obniżający udział środków własnych gminy w kosztach realizacji programu w 2019 roku do wysokości nie mniej niż 20 %.

Na realizację zadania Gmina Lipusz otrzymała środki z dotacji z budżetu państwa w kwocie 107.000,00 zł (w związku z dokonaną blokadą wydatków na kwotę 10.250,00 zł), które wykorzystywała w całości.

Rozliczenie dotacji celowej

Na podstawie ewidencji księgowej oraz rocznego sprawozdania z realizacji programu „Posiłek w szkole i domu” kontrolujący ustalił, iż Gmina poniosła wydatki w kwocie 138.839,90 zł na realizację programu, które obejmowały:

- pomoc w formie posiłku dla uczniów i dzieci – kwota 79.099,90 zł,
- zasiłki celowe z przeznaczeniem na zakup żywności – kwota 59.740,00 zł,

Z przedłożonej do kontroli wyodrębnionej ewidencji księgowej wydatków ze środków z dotacji i środków własnych (prowadzonej w systemie Finanse DDJ) wynika, iż:

- z dotacji w kwocie 107.000,00 zł sfinansowano część wypłat dotyczących:
 - posiłków dla uczniów i dzieci w wysokości 64.560,00 zł,
 - zasiłków celowych w kwocie 42.440,00 zł,
- ze środków własnych w kwocie 31.839,90 zł sfinansowano pozostałe części:
 - posiłków dla uczniów i dzieci na kwotę 14.539,90 zł,
 - zasiłków celowych na kwotę 17.300,00 zł.

Wysokość wniesionych środków własnych stanowiła 22,93 % całkowitych kosztów realizacji programu, w związku z powyższym zachowany został montaż finansowy określony w Umowie o udzielenie dotacji.

W zakresie przygotowywania i wydawania posiłków dla uczniów i dzieci realizacja programu odbywała się w trzech placówkach oświatowych na podstawie umów zawartych na 2019 rok pomiędzy Ośrodkiem Pomocy Społecznej w Lipuszu, a placówkami oświatowymi, reprezentowanymi przez dyrektorów szkół.

W 2019 roku dożywianie prowadzone było w niżej wymienionych placówkach na terenie gminy Lipusz.

L.p.	Nazwa szkoły	Liczba dożywianych uczniów	Koszt posiłku	Rodzaj posiłku
1.	Przedszkole „REMUSEK”	49 – w okresie styczeń – czerwiec	3,10 zł	obiad
		49 – w okresie wrzesień- grudzień	3,30 zł	
2.	Szkoła Podstawowa w Lipuszu	102 – w okresie styczeń – czerwiec 99 – w okresie wrzesień - grudzień	3,45 zł	obiad
3.	Gimnazjum w Lipuszu	14 – w okresie styczeń - czerwiec	3,45 zł	obiad

W toku czynności kontrolnych ustalono, iż gorące posiłki w ramach dożywiania uczniów w Szkole Podstawowej i Gimnazjum w Lipuszu w 2019 roku przygotowywało i dostarczało P.H.U. D.W. z siedzibą w Kościerzynie wybrane w postępowaniu przeprowadzonym na podstawie ustawy PZP w trybie art. 138o, na podstawie, którego w dniu 3 stycznia 2019 roku zawarto umowę nr ZP/1/2019.

Podstawą uprawniającą do przyznania pomocy w formie posiłku były wydane decyzje przez OPS dla rodziców dzieci i uczniów, które każdorazowo określały okres na jaki przyznano pomoc. Przedmiotowe decyzje wydawane były na rok szkolny, a zatem na okres od I-VI oraz następnie od IX-XII 2019 roku.

Na podstawie wydanych decyzji sporządzano wykazy dzieci objętych ww. pomocą, które przekazywane były placówce, do której uczęszczało dane dziecko wraz z określeniem okresu na jaki przyznano dożywianie.

Należności za posiłki płatne były zleceńbiorcom na rachunek bankowy po uprzednim przedstawieniu przez nich not księgowych/faktur za miesiąc wraz z zestawieniem imiennym dzieci korzystających z pomocy oraz liczby wydanych posiłków w miesiącu.

Szczegółowej analizie poddano wszystkie zawarte umowy oraz rozliczenia dokonywane w drugim kwartale 2019 roku. W wyniku dokonanej analizy stwierdzono, iż wszystkie płatności były realizowane w terminie na podstawie przedłożonych faktur/ not księgowych oraz załączonych do nich zestawień dzieci objętych dożywianiem, zgodnie z decyzjami wydanymi z upoważnienia Wójta przez Kierownika OPS w Lipuszu. Ustalono, iż w wybranym do kontroli okresie wydatkowano środki o łącznej wartości 21.234,30 zł, co stanowiło 26,84 % ogólnej sumy wydatkowanej w 2019 roku z przeznaczeniem na pomoc w formie posiłku dla uczniów i dzieci.

W przedmiotowym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Zgodnie z przedstawioną w toku kontroli dokumentacją stwierdzono, iż pomoc w formie posiłku przyznano dla 196 dzieci, w tym dla:

- 66 dzieci do czasu podjęcia nauki w szkole podstawowej,
- 130 uczniów do czasu ukończenia szkoły podstawowej lub szkoły ponadgimnazjalnej.

Koszt przygotowania i wydania posiłku zgodnie z zawartymi umowami wynosił od 3,10 zł do 3,45 zł, natomiast średni koszt posiłku wykazany w sprawozdaniu z realizacji programu został wykazany w kwocie 3,37 zł.

Osobom dorosłym znajdującym się w trudnej sytuacji, na podstawie art. 7 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej, w szczególności osobom samotnym w podeszłym wieku, chorym lub niepełnosprawnym, udzielano pomocy w formie zasiłku celowego z przeznaczeniem na zakup żywności, przyznawanego w formie decyzji określającej wysokość zasiłku oraz formę i datę jego wypłaty.

Wypłaty ww. świadczeń następowały w kasie Urzędu Gminy Lipusz.

Kontroli poddano wszystkie wypłaty dokonane w drugim kwartale 2019 roku w powiązaniu z wydanymi decyzjami o przyznaniu pomocy oraz listami wypłat. Ustalono, iż w wybranym do kontroli okresie wypłacono świadczenia o łącznej wartości 13.080,00 zł, co stanowiło 22 % ogólnej sumy wypłaconych w 2019 roku zasiłków celowych z przeznaczeniem na zakup żywności.

W przedmiotowym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Zgodnie z danymi ujętymi w sprawozdaniu z realizacji programu „Posiłek w szkole i w domu” za 2019 rok stwierdzono, iż w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 roku – 73 osobom wydano decyzje przyznające ww. świadczenie.

Ośrodek Pomocy Społecznej w Lipuszu, który realizował przedmiotowe zadanie, prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych. Wydatki zostały prawidłowo zaewidencjonowane w § 3110.

Dane finansowe wykazane w sprawozdaniu z realizacji programu „Posiłek w szkole i w domu” za 2019 były zgodne z danymi ujętymi w ewidencji księgowej przedstawionej do kontroli.

Wszystkie płatności zostały zrealizowane w 2019 roku, a dotacja wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem. W dniu 14 stycznia 2020 roku, kontrolowana jednostka, zgodnie z §7 Umowy, złożyła do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego, „Rozliczenie dotacji otrzymanej w 2019 roku na realizację programu wieloletniego Posiłek w szkole i w domu”.

2. Zadanie inwestycyjne realizowane w związku z usuwaniem skutków zdarzenia noszącego znamiona klęski żywiołowej – rozdział 60078 § 6330.

Protokołem nr 7/2018 z dnia 9 stycznia 2018 roku, Komisja Wojewódzka stwierdziła że w okresie od 11 sierpnia 2017 roku do 12 sierpnia 2017 roku na terenie Gminy Lipusz wystąpiła klęska żywiołowa, w postaci silnego wiatru (nawałnicy) i intensywnych opadów deszczu, które spowodowały wystąpienie szkód w infrastrukturze komunalnej oszacowane na łączną kwotę 5.784,550,00 zł, która stanowiła 106,65 % dochodów własnych jednostki w roku bezpośrednio poprzedzającym rok wystąpienia klęski żywiołowej.

W dniu 4 kwietnia 2019 roku Minister Spraw Wewnętrznych i Administracji wydał promesę DOLiZK-III-7741-15-1/2019 dla Gminy Lipusz, przewidującą dofinansowanie w 2019 roku zadań z zakresu usuwania skutków klęsk żywiołowych.

W związku z powyższym w dniu 27 czerwca 2019 roku (data wpływu do PUW) Gmina Lipusz przedłożyła Wojewodzie Pomorskiemu wniosek o dotację na dofinansowanie trzech zadań związanych z odbudową:

- drogi gminnej Tuszkowy – Szklana Huta,
- drogi w miejscowości Tuszkowy,
- drogi w miejscowości Borowiec

zniszczonych lub uszkodzonych w wyniku intensywnych opadów atmosferycznych oraz powodzi (opady deszczu nawałnego) w 2017 roku.

Po przedstawieniu przez Gminę Lipusz stosownej dokumentacji, Wojewoda Pomorski w dniu 26 sierpnia 2019 roku zawarł z Gminą Lipusz umowę nr 1/2019 dotyczącą przekazania Gminie dotacji z rezerwy celowej budżetu państwa na dofinansowanie zadań inwestycyjnych realizowanych w związku z usuwaniem skutków zdarzenia noszącego znamiona klęski żywiołowej z dnia 11 na 12 sierpnia 2017 roku.

Ww. umowa zobowiązała Gminę Lipusz do:

- dofinansowania zadania ze środków własnych w wysokości nie mniejszej niż 20 % kosztów realizacji poszczególnych zadań,
- realizacji i wykorzystania przyznaných dotacją środków w terminie do 31 grudnia 2019 roku,
- rozliczenia wykorzystania dotacji w terminie 21 dni od dnia, w którym uregulowana została ostatnia płatność związana z finansowaniem danego zadania,
- prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej wydatków dokonywanych ze środków dotacji, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych,
- umieszczenia, niezwłocznie po wykonaniu zadań w miejscu ogólnodostępnym i dobrze widocznym tablicy informacyjnej wskazującej w sposób jednoznaczny i niebudzący wątpliwości, że zadanie zostało dofinansowane ze środków rezerwy

celowej budżetu państwa, będącej w dyspozycji Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji.

Dotacja została przyznana w Dziale 600 – Transport i łączność, rozdziale 60078 – usuwanie skutków klęsk żywiołowych, § 6330 – dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin w łącznej kwocie 465.822,00 zł. Kwota ta, zgodnie z umową, stanowiła 80 % wartości zrealizowanych inwestycji.

W poniższej tabeli przedstawiono strukturę źródeł finansowania zadań inwestycyjnych ujętych w umowie o dofinansowanie.

Nazwa zadania	Kwota		
	Środki z dotacji	Środki własne	Razem
Odbudowa drogi gminnej Tuszkowy – Szklana Huta	348.736,00 zł	87.184,61 zł	435.920,61 zł
Udział % środków	80,00 %	20,00 %	100 %
Odbudowa drogi w miejscowości Tuszkowy	75.911,00 zł	18.978,50 zł	94.889,58 zł
Udział % środków	80,00 %	20,00 %	100 %
Odbudowa drogi w miejscowości Borowiec	41.175,00 zł	10.294,35 zł	51.469,35 zł
Udział % środków	80,00 %	20,00 %	100 %

Zgodnie z zapisami § 4 ust. 2 ww. umowy, środki z dotacji zostały przekazane na pisemny wniosek Gminy w oparciu o dołączone, oznaczone datą i potwierdzone za zgodność z oryginałem, kopie dokumentów potwierdzających obowiązek poniesienia danego wydatku. W związku z czym na rachunek Urzędu Gminy Lipusz wpłynęły środki w następujących transzach:

- 117.086,00 zł wpływ z dnia 29 sierpnia 2019 roku – zgodnie z wnioskiem Gminy z dnia 26 sierpnia 2019 roku,
- 348.736,00 zł wpływ z dnia 21 października 2019 roku – zgodnie z wnioskiem Gminy z dnia 14 października 2019 roku.

Na podstawie weryfikacji dokumentacji finansowej ustalono, że składane przez Gminę Lipusz do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego wnioski o przekazanie środków finansowych na realizację inwestycji wraz z kserokopiami faktur dotyczących tych wydatków były zgodne z oryginałami tych dokumentów (faktur) dostępnymi w kontrolowanej jednostce.

Postępowanie o udzielenie zamówienia przeprowadzone przez Gminę Lipusz na wyłonienie wykonawcy robót budowlanych tj. odbudowy dróg gminnych uszkodzonych w trakcie nawałnicy

W ramach realizacji inwestycji Gmina Lipusz przeprowadziła postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego, zgodnie z ustawą z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych – dalej PZP (Dz.U. z 2019 r. poz. 1843). Przedmiotem zamówienia była „odbudowa dróg gminnych uszkodzonych w trakcie nawałnicy” o szacowanej wartości zamówienia

wynoszącej netto 552.800,00 zł, co w przeliczeniu na euro – daje kwotę 128.209,29 euro.

Wartość szacunkowa zamówienia została ustalona na podstawie kosztorysu inwestorskiego z dnia 6 maja 2019 roku opracowanego przez mgr inż. Sz.G. co pozostawało w zgodzie z art. 33 ustawy PZP dotyczącym zasad ustalania wartości zamówienia na roboty budowlane. Wartość szacunkowa zamówienia została ustalona prawidłowo - stosując właściwy przelicznik, tj. 4,3117 za 1 euro, zgodnie z Rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 29 grudnia 2017 roku w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczenia wartości zamówień publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2477).

Ustalenia wartości zamówienia dokonano nie wcześniej niż 6 miesięcy przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia, co jest zgodne z zapisami art. 35 ustawy PZP.

Kierownik zamawiającego oraz inne osoby wykonujące czynności w postępowaniu złożyły oświadczenia określone w art.17 ust. 2 ustawy Pzp, na drukach ZP-1.

Postępowanie wszczęto w dniu 14 maja 2019 roku poprzez udostępnienie ogłoszenia o zamówieniu publicznym:

- w Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem 530409-N-2019,
 - na stronie internetowej Zamawiającego www.lipusz.biuletyn.net,
 - w siedzibie Zamawiającego na tablicy ogłoszeń UG,
- co było zgodne z zapisami art.40 ust. 1-3 ustawy PZP.

Zamówienie zostało podzielone na trzy części a wymienione w treści ogłoszenia zadania oznaczone numerami 1-3 obejmowały odbudowę drogi gminnej Tuszkowy – Szklana Huta (zad. 1), odbudowę drogi w miejscowości Tuszkowy (zad. 2) oraz odbudowę drogi w miejscowości Borowiec (zad.3)

Zamawiający opisał przedmiot zamówienia za pomocą dokumentacji projektowej oraz specyfikacji istotnych warunków zamówienia zawierającej: formularz oferty, projekt umowy, przedmiar robót, specyfikację techniczną wykonania i odbioru robót oraz dokumentację techniczną. Termin składania ofert wyznaczono na 29 maja 2019 roku na godz. 11:00, spełniając zapisy art. 43 ust.1 ustawy PZP dotyczące wyznaczenia nie krótszego niż 14 dni dla robót budowlanych, terminu składania ofert. Otwarcie ofert nastąpiło dnia 29 maja 2019 roku o godz. 11:10.

W wyznaczonych terminach do zamawiającego wpłynęły oferty potencjalnych wykonawców. Złożone oferty przedstawiały się następująco:

Oferta nr	Nazwa (firma) i siedziba wykonawcy	Cena ryczałtowa (łącznie z podatkiem VAT)	Okres gwarancji
Zadanie nr 1			
1.	P.H.U. C.J. – Gowidlino	676.500,00 zł	5 lat
2.	Usługi komunalno-transportowe „AMAR” – Lichnowy	443.808,60 zł	5 lat
3.	Usługi Transportowe, Ziemne, Melioracyjne i Ogólnobudowlane H.Cz. – Dziemiany	461.528,47 zł	5 lat

4.	P.H.U. D.B. – Brodnica Górna	445.117,98 zł	5 lat
5.	Usługi Ogólnobudowlane „SZELBRUK” P.Sz. – Sierakowice	474.558,35 zł	5 lat
6.	Usługi Ogólnobudowlane M.H. „MAŁY” – Wielki Klincz	418.200,00 zł	5 lat
7.	P.P.H.U. SZTAMA P.Sz. – Lipusz	439.159,82 zł	5 lat
8.	Publiczny Transport Zarobkowy M.Ch. – Lipusz	435.920,61 zł	5 lat
Zadanie nr 2			
1.	P.H.U. C.J. – Gowidlino	117.000,00 zł	5 lat
2.	Usługi Transportowe G.K. – Kartowo	146.713,09 zł	4 lata
3.	Usługi komunalno-transportowe „AMAR” – Lichnowy	106.608,71 zł	5 lat
4.	Usługi Transportowe, Ziemne, Melioracyjne i Ogólnobudowlane H.Cz. – Dziemiany	98.463,20 zł	5 lat
5.	P.H.U. D.B. – Brodnica Górna	105.395,94 zł	5 lat
6.	Usługi Ogólnobudowlane „SZELBRUK” P.Sz. – Sierakowice	107.339,64 zł	5 lat
7.	Usługi Ogólnobudowlane M.H. „MAŁY” – Wielki Klincz	127.920,00 zł	5 lat
8.	P.P.H.U. SZTAMA P.Sz. – Lipusz	115.038,84 zł	5 lat
9.	Publiczny Transport Zarobkowy M.Ch. – Lipusz	94.889,58 zł	5 lat
Zadanie nr 3			
1.	P.H.U. C.J. – Gowidlino	61.500,00 zł	5 lat
2.	Usługi komunalno-transportowe „AMAR” – Lichnowy	59.076,90 zł	5 lat
3.	P.H.U. D.B. – Brodnica Górna	59.663,61 zł	5 lat
4.	Usługi Ogólnobudowlane „SZELBRUK” P.Sz. – Sierakowice	59.726,34 zł	5 lat
5.	Usługi Ogólnobudowlane M.H. „MAŁY” – Wielki Klincz	62.735,00 zł	5 lat
6.	P.P.H.U. SZTAMA P.Sz. – Lipusz	53.606,48 zł	5 lat
7.	Publiczny Transport Zarobkowy M.Ch. – Lipusz	51.469,35 zł	5 lat

W dniu 29 maja 2019 roku dokonano w obecności przedstawicieli wykonawców otwarcia złożonych ofert, dokumentując tę czynność protokołem. Do upływu terminu wpłynęły oferty od 9 potencjalnych wykonawców. W protokole z otwarcia ofert Zamawiający wskazał kwotę jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia w łącznej wysokości 679.944,00 zł.

Oferta od Usługi Ogólnobudowlane M.H. „MAŁY” została odrzucona z postępowania przez Zamawiającego na podstawie art. 89 ust. 1 pkt 2 ustawy PZP, ze względu na fakt, iż treść złożonej przez wskazanego wykonawcę oferty nie odpowiada treści Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia (wykonawca nie załączył do oferty wymaganego kosztorysu ofertowego). Brak wymaganego dokumentu nie pozwolił tym samym na analizę i ocenę oferty.

Najkorzystniejszą ofertę na realizację każdego z zadań objętych procedurą przetargu złożyła firma Publiczny Transport Zarobkowy M.Ch. (zdobywając maksymalną liczbę punktów za oba ustalone kryteria, tj. cenę – 60 pkt oraz okres gwarancji – 40 pkt), składając jednocześnie komplet wymaganych przez Zamawiającego dokumentów.

W dniu 5 czerwca 2019 roku Zamawiający zawiadomił wszystkich Wykonawców o wyborze najkorzystniejszej oferty.

Dnia 19 oraz 21 czerwca 2019 roku Zamawiający udzielił zamówienia podpisując umowę nr RG.272.8.2019 w trzech częściach z wybranym wykonawcą na odbudowę trzech odcinków dróg gminnych uszkodzonych w trakcie nawałnicy, tym samym dopełniono obowiązku wynikającego z art. 94 ust 1 pkt 2 ustawy PZP. Wykonawca przed zawarciem umowy wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy na zasadach określonych w przepisach ustawy Prawo zamówień publicznych.

W treści umowy określono termin zakończenia robót na 15 października 2019 roku.

Wartość udzielonego zamówienia była zgodna z ofertą złożoną przez wybraną firmę, tj. w łącznej kwocie 582.279,54 zł brutto, co pozostaje w zgodzie z art. 140, ust. 1 ustawy PZP.

Dnia 15 lipca 2019 roku Zamawiający umieścił ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem 530409-N-2019.

Przebieg postępowania przetargowego udokumentowano protokołem postępowania w trybie przetargu nieograniczonego, sporządzonym w dniu 15 lipca 2019 roku na prawidłowym druku ZP-PN, zgodnie z § 3 ust. 1a obowiązującego w dniu sporządzania protokołu Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2016 roku w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz.U. z 2016 r. poz. 1128).

Reasumując, procedura przygotowania i przeprowadzenia zamówienia publicznego została przeprowadzona przez Zamawiającego prawidłowo.

Realizacja zadania inwestycyjnego

W dniu 19 oraz 21 czerwca 2019 roku z wybranym wykonawcą Wójt Gminy Lipusz przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy zawarł umowy RG.272.8.2019 na wykonanie trzech zadań inwestycyjnych będących przedmiotem wyżej opisanego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.

Szczegółowy zakres robót zamieszczony w projekcie budowlanym, specyfikacji i przedmiarach robót był zgodny z programem inwestycji. W umowie z wykonawcą ustalono:

- termin rozpoczęcia robót po przekazaniu terenu budowy – 19 czerwca 2019 roku,
- termin zakończenia robót - 15 października 2019 roku,
- wynagrodzenie ryczałtowe w łącznej kwocie 582.279,54 zł (zadanie 1 – 435.920,61 zł, zadanie 2 – 94.889,58 zł, zadanie 3 – 51.469,35 zł)

- płatność w terminie 30 dni od daty otrzymania wystawionej faktury wraz z protokołem odbioru robót podpisanym przez kierownika budowy, inspektora nadzoru i przedstawiciela zamawiającego,
- wynagrodzenie płatne przelewem, na rachunek bankowy wykonawcy wskazany na fakturze,
- zakres dopuszczalnych zmian umowy oraz warunki dopuszczalności tych zmian umowy,

Zakres robót obejmował:

- dla zadania nr 1 w zakresie odbudowy drogi gminnej Tuskowy – Szklana Huta – odbudowę drogi na powierzchnię z płyt betonowych typu YOMB na długości 70 m.b. na powierzchnię z kruszywa na długości 1.717 m.b. oraz na nawierzchnię z kostki betonowej na długości 213 m.b.
- dla zadania nr 2 w zakresie odbudowy drogi gminnej w miejscowości Borowiec – odbudowę na nawierzchnię z płyt betonowych typu YOMB na długości 120 m.b.
- dla zadania nr 3 w zakresie odbudowy drogi w miejscowości Tuskowy - odbudowę na nawierzchnię z płyt betonowych typu YOMB na długości 245 m.b.

Poza kosztem wynikającym z zawartej z wykonawcą umowy, Gmina Lipusz poniosła także następujące wydatki w celu prawidłowej realizacji przedmiotowej inwestycji:

- 3.000,00 zł za pełnienie funkcji inspektora nadzoru w zakresie realizacji inwestycji pn. odbudowa drogi gminnej Tuskowy – Szklana Huta zgodnie z umową RG.272.8.N.2019 z dnia 19 czerwca zawartą pomiędzy Gminą Lipusz a Usługi Projektowo-Kosztorysowe i Nadzór Budowlany L.T.,
- 1.200,00 zł za pełnienie funkcji Inspektora Nadzoru w zakresie realizacji inwestycji pn. odbudowa drogi gminnej w miejscowości Tuskowy – zgodnie z umową RG.272.8.N.2019 z dnia 19 czerwca 2019 roku zawartą pomiędzy Gminą Lipusz a Usługi Projektowo-Kosztorysowe i Nadzór Budowlany L.T.,
- 1.000,00 zł za pełnienie funkcji Inspektora Nadzoru w zakresie realizacji inwestycji pn. odbudowa drogi w miejscowości Borowiec – zgodnie z umową RG.272.8.N.2019 z dnia 21 czerwca 2019 roku zawartą pomiędzy Gminą Lipusz a Usługi Projektowo-Kosztorysowe i Nadzór Budowlany L.T.,
- 8.000,00 zł za opracowanie dokumentacji projektowej i kosztorysowej odbudowywanych dróg gminnych zgodnie z umową zawartą w dniu 8 maja 2019 roku pomiędzy Gminą Lipusz a Panem Sz.G.

W poniższych tabelach przedstawiono szczegółowe rozliczenie realizacji zadania inwestycyjnego w podziałem na trzy realizowane zadania, tj.:

Zadanie 1 – odbudowa drogi gminnej Tuskowy – Szklana Huta

Nr faktury/ rachunku	Data faktury	Wartość brutto (w zł)	Data zapłaty	Kwota zapłaty (w zł)		
				Środki własne Gminy	Środki Budżetu Państwa	Razem
20/2019	14.10.2019	3.000,00	31.10.2019	3.000,00	-	3.000,00
FA1/2019/10/14	14.10.2019	435.920,61	21.10.2019	87.184,61	348.736,00	435.920,61
-	09.07.2019	3.500,00	29.07.2019	3.500,00	-	3.500,00

	9					
	Razem	442.420,61	-	93.684,61	348.736,00	442.420,61

Zadanie 2 – odbudowa drogi w miejscowości Tuszkowy

Nr faktury/ rachunku	Data faktury	Wartość brutto (w zł)	Data zapłaty	Kwota zapłaty (w zł)		
				Środki własne Gminy	Środki Budżetu Państwa	Razem
17/2019	05.08.2019	1.200,00	23.08.2019	1.200,00	-	1.200,00
FA1/2019.08/07	07.08.2019	94.889,58	29.08.2019	18.978,58	75.911,00	94.889,58
-	09.07.2019	2.250,00	29.07.2019	2.250,00	-	2.250,00
	Razem	98.339,58	-	22.428,58	75.911,00	98.339,58

Zadanie 3 – odbudowa drogi w miejscowości Borowiec

Nr faktury	Data faktury	Wartość brutto (w zł)	Data zapłaty	Kwota zapłaty (w zł)		
				Środki własne Gminy	Środki Budżetu Państwa	Razem
16/2019	29.07.2019	1.000,00	19.08.2019	1.000,00	-	1.000,00
FA2/2019/07/30	30.07.2019	51.469,35	29.08.2019	10.294,35	41.175,00	51.469,35
-	09.07.2019	2.250,00	29.07.2019	2.250,00	-	2.250,00
	Razem	54.719,35	-	13.544,35	41.175,00	54.719,35

Jak wynika z powyższej tabeli w 2019 roku na realizację zadań wydatkowano ogółem kwotę 595.479,54 zł, w tym 465.822,00 zł z dotacji celowej.

Zgodnie z zapisami § 2 ust. 9 Wytocznych Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 31 marca 2016 roku 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, do całkowitych kosztów zadania nie zalicza się kosztów wykonania dokumentacji projektowo- kosztorysowej czy też wynagrodzenia dla osób sprawujących nadzór inwestorski lub autorski.

W związku z powyższym w celu ustalenia spełnienia przez Gminę Lipusz wymogów dotyczących prawidłowego procentowego udziału dotacji w ogólnie poniesionych kosztach należy uwzględnić tylko faktury dotyczące przeprowadzonych prac mających na celu odbudowę zniszczonych dróg. W związku z czym montaż finansowy dla poszczególnych zadań kształtuje się następująco:

- zadanie nr 1 – kwota dotacji stanowi 80,00 % kosztów realizacji zadania (348.736,00 zł/435.920,61 zł),

- zadanie nr 2 – kwota dotacji stanowi 80,00 % kosztów realizacji zadania (75.911,00 zł/94.889,58 zł),
- zadanie nr 3 – kwota dotacji stanowi 80,00 % kosztów realizacji zadania (41.175,00 zł/51.469,35 zł).

W związku z powyższym należy uznać, iż Gmina Lipusz spełniła zapisy § 2 ust. 2 umowy przyznającej przedmiotową dotację.

Faktury VAT wystawiane były przez wykonawcę na podstawie protokołów odbioru końcowego sporządzonych odpowiednio 29 lipca, 5 sierpnia oraz 11 października 2019 roku.

Ponadto kontrolujący ustalił, iż:

- wszystkie faktury sprawdzane były i zatwierdzane do wypłaty przez osoby uprawnione,
- faktury wystawiane przez Wykonawcę zawierały elementy określone art. 21 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351),
- łączna kwota wypłacona Wykonawcy jest równa wartości zawartej umowy,
- wydatki klasyfikowane były zgodnie z paragrafami klasyfikacji budżetowej, tj. wydatki inwestycyjne UG Stara Kiszewa ujmowane były w § 6050, tj. w paragrafie inwestycyjnym. Potwierdzają to wydruki z ewidencji księgowej z konta 130-600-60078-6050 (rachunek bieżący jednostki - wydatki inwestycyjne) oraz a także dekrety na fakturach w § 6050. Inwestycja została również ujęta na koncie 080-600-60078-6050 (środki trwałe w budowie),
- prowadzona ewidencja księgowa umożliwiła identyfikację poszczególnych kwot wydatkowanych w ramach umowy zgodnie z prawidłową klasyfikacją budżetową,
- inwestycja została przyjęta do księgi środków trwałych odpowiednio:
 - w dniu 30 września 2019 roku dokumentem OT nr 4/2019 (droga gminna w Borowcu) na kwotę 54.719,35 zł,
 - w dniu 30 września 2019 roku dokumentem OT nr 5/2019 (droga gminna w Tuszkowach) na kwotę 98.339,58 zł,
 - w dniu 31 grudnia 2019 roku dokumentem OT nr 8/2019 (droga gminna Tuszkowy – Szklana Huta) na kwotę 442.420,61 zł.

Realizacja obowiązków sprawozdawczych

Zgodnie z treścią § 4 ust. 5 umowy przyznającej dotację, realizacja zadania została potwierdzona w przesłanych przez Gminę Lipusz rozliczeniach wykorzystania dotacji sporządzonych oddzielnie dla każdego zadania. Ustalono, iż rozliczenia zostały sporządzone według wzoru stanowiącego załącznik nr 2 do zawartej umowy i zostały przesłane do PUW w Gdańsku w następujących terminach:

- 18 września 2019 roku – przesłano rozliczenie dotyczące odbudowy drogi w miejscowości Tuszkowy oraz Borowiec,
- 7 listopada 2019 roku – przesłano rozliczenie dotyczące odbudowy drogi gminnej Tuszkowy – Szklana Huta.

Ww. rozliczenia zgodnie z zapisami umowy zostały przesłane w terminie 21 dni od dnia uregulowania ostatniej płatności zgodnie z zapisami umowy przyznającej dotację.

Uzyskiwanie dochodów podczas realizacji inwestycji

W dniu 10 września 2020 roku kontrolujący zwrócił się pismem do Wójta Gminy Lipusz o wskazanie, czy w toku realizacji inwestycji objętej zakresem kontroli, Gmina uzyskiwała dochody incydentalne (uzyskane w szczególności z tytułu odszkodowania, zwrotu podatku VAT lub stosowania kar umownych). W odpowiedzi z dnia 10 września 2020 roku Wójt gminy Lipusz, Pan Mirosław Ebertowski, wskazał iż „ Gmina Lipusz (...) nie uzyskała żadnego dochodu incydentalnego tzn. odszkodowania, zwrotu podatku VAT oraz nie stosowała kar umownych”.

Potwierdzenie faktycznej realizacji inwestycji

W dniu 10 września 2020 roku kontrolujący razem z przedstawicielami UG w Lipuszu – Panem Krzysztofem Drozdowskim oraz Grzegorzem Lipińskim dokonali wspólnie oględzin przedmiotowej inwestycji.

Kontrolujący potwierdził faktyczne wykonanie inwestycji tj. „Odbudowy dróg gminnych uszkodzonych w trakcie nawałnicy”, stwierdzając również, że w miejscach realizacji przedmiotowych zadań umieszczone zostały tablice informacyjne wskazujące w sposób jednoznaczny i niebudzący wątpliwości, że zadanie zostało dofinansowane ze środków rezerwy celowej budżetu państwa, będącej w dyspozycji Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji.

W związku z brakiem stwierdzonych uchybień i nieprawidłowości odstąpiono od wydania zaleceń pokontrolnych.

Wojewoda Pomorski

Dariusz Drelich

