



WOJEWODA MAZOWIECKI

Warszawa, 29 stycznia 2018 r.

WBZK-VI.431.7.2017

**Pan
Janusz Witczak
Wójt Gminy Chotcza**

Urząd Gminy Chotcza

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 175 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych¹, zgodnie z Planem kontroli zewnętrznych Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie na rok 2017 oraz pismem Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji znak: DOLiZK-IV-095-22/2017 z dnia 23 czerwca 2017 roku, a także z art. 6 ust. 4 pkt. 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej² - dalej ustawa o kontroli, kontrolerzy:

1. **Dagmara Kowalska** – przewodnicząca zespołu kontrolującego, specjalista w Wydziale Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie,
2. **Ewa Piórko** – główny specjalista w Wydziale Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie³,
3. **Hanna Lewczuk** – kierownik Oddziału Kontroli Finansowej w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie,

przeprowadzili w dniu 13 września 2017 roku czynności kontrolne w jednostce kontrolowanej w ramach kontroli kompleksowej i wspólnej w **Urzędzie Gminy Chotcza z siedzibą Chotcza - Józefów 60, 27-312 Chotcza.**

¹ Dz. U. z 2017 r., poz. 2077.

² Dz. U. z 2011 r., Nr 185, poz. 1092.

³ Na dzień rozpoczęcia czynności kontrolnych.

Przedmiotowa kontrola obejmowała kontrolę realizacji zadań:

1. „Odbudowa drogi gminnej dz. ewid. nr 671 w miejscowości Jarentowskie Pole na odcinku od km 0+000 do km 1+330 o długości 1330 mb” (dalej zadanie nr 1), mającą na celu sprawdzenie zgodności faktycznego wykonania zadania z:

- promesą Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji, znak: DOLiZK-III-7741-2-11/2016 z 26 lipca 2016 roku zmienionej pismem znak: DOLiZK-III-7741-2-11/2016 z 26 września 2016 roku,
- wnioskiem jednostki samorządu terytorialnego o dotację na dofinansowanie zadania z 15 września 2016 roku i korektą wniosku z 30 września 2016 roku oraz korektą wniosku z 4 października 2016 roku,
- umową dotacji Nr 6355.3.22.01.2016 zawartą 12 października 2016 roku w Warszawie.

2. „Odbudowa drogi gminnej dz. ewid. nr 508 w miejscowości Jarentowskie Pole na odcinku od km 0+000 do km 0+750 o długości 750 mb” (dalej zadanie nr 2), mającą na celu sprawdzenie zgodności faktycznego wykonania zadania z:

- promesą Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji, znak: DOLiZK-III-7741-2-11/2016 z 22 września 2016 roku,
- wnioskiem jednostki samorządu terytorialnego o dotację na dofinansowania zadania z 3 listopada 2016 roku,
- umową dotacji Nr 6355.3.41.01.2016 zawartą 17 listopada 2016 roku w Warszawie,

weryfikację prawidłowości wykorzystania środków dotacji zgodnie z przeznaczeniem oraz weryfikacji zgodności postępowania o udzielenie zamówienia publicznego zgodnie z przepisami prawa.

Kontrolą objęto okres realizacji zadań wymienionych w punkcie 1 i 2, tj. rok 2016.

Niniejszym, przekazuję Panu Wójtowi wystąpienie pokontrolne

W okresie objętym kontrolą, tj. rok 2016, Gmina Chotcza realizowała zadania wymienione w pkt. 1 i 2 korzystając z dofinansowania z rezerwy celowej budżetu państwa na przeciwdziałanie i usuwanie skutków klęsk żywiołowych.

W ramach kontroli realizacji zadań ocenie poddane zostały następujące zagadnienia:

- a) realizacja zakresu rzeczowego – poprzez weryfikację zgodności faktycznego wykonania zadań z dokumentami wymienionymi w punkcie 1 i 2 niniejszego wystąpienia pokontrolnego;
- b) dokumentacja dotycząca realizacji zadań – poprzez sprawdzenie czy jednostka posiadała dokumenty dotyczące realizacji zadań objętych kontrolą oraz czy potwierdzają one realizację

zadań zgodnie z dokumentami wymienionymi w punkcie 1 i 2 niniejszego wystąpienia pokontrolnego;

c) przeprowadzenie postępowań o udzielenie zamówienia publicznego - poprzez sprawdzenie czy zrealizowane zostało zgodnie z przepisami ustawy z 29 stycznia 2004 roku - Prawo zamówień publicznych⁴ - zwaną dalej „ustawą Pzp”, w brzmieniu obowiązującym w dniu wszczęcia postępowania oraz wewnętrznymi regulacjami;

d) realizacja zakresu finansowego - poprzez sprawdzenie prawidłowości wykorzystania dotacji na realizację zadań zgodnie z dokumentami wymienionymi w punkcie 1 i 2 niniejszego wystąpienia pokontrolnego oraz obowiązującymi przepisami prawa.

Zadanie Nr 1 i 2 polegały na wykonaniu inwestycji zgodnie z harmonogramami rzeczowo – finansowymi będącymi załącznikami do umów wymienionych w pkt 1 i 2. Wartość robót wyniosła dla:

- zadania nr 1 – 183 130,51 zł w tym dotacja (koszty kwalifikowane) – 142 618,00 zł oraz środki własne (koszty kwalifikowane) w wysokości 35 654,51 zł, wkład własny (koszty niekwalifikowane) – 4 858,00 zł,
- zadania nr 2 – 197 002,96 zł w tym dotacja (koszty kwalifikowane) – 153 854,00 zł, oraz środki własne (koszty kwalifikowane) w wysokości 38 463,57 zł, wkład własny (koszty niekwalifikowane) - 4 685,39 zł.

Zadania były finansowane zgodnie z klasyfikacją budżetową: dział 600 – transport i łączność, rozdział 60078 – usuwanie skutków klęsk żywiołowych, paragraf 6050 – wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych.

Ocena poszczególnych zagadnień objętych kontrolą prezentuje się następująco:

a) realizacja zakresu rzeczowego zadań – ocena pozytywna.

W trakcie czynności kontrolnych w miejscu realizacji zadań wymienionych w pkt 1 i 2 stwierdzono wykonanie prac zgodnie z wnioskami o dotację, harmonogramami rzeczowo – finansowym oraz pozostałymi dokumentami rozliczeniowymi.

b) dokumentacja dotycząca realizacji zadań – ocena pozytywna pomimo uchybień.

W toku kontroli realizacji zadań nr 1 i 2, Gmina Chotcza nie przekazała do wglądu księzek dróg. Z uzyskanych wyjaśnień wynika, że jednostka nie prowadziła księzek odbudowywanych dróg.

Poza brakiem ww. dokumentów nie stwierdzono naruszeń obowiązujących przepisów oraz niezgodności z umowami dotacji. Dokumenty znajdujące się w posiadaniu jednostki kontrolowanej potwierdzają realizację ww. zadań zgodnie z wnioskami o dotację, harmonogramami rzeczowo – finansowymi, protokołami odbioru końcowego oraz umowami dotacji. Jednostka posiada wszystkie niezbędne pozwolenia i zgłoszenia budowy dróg.

⁴ Dz. U. z 2015 r., poz. 2164, z późn. zm.

c) przeprowadzenie postępowań o udzielenie zamówień publicznych – ocena pozytywna pomimo uchybień.

W trakcie kontroli postępowania o udzielenie zamówień publicznych na realizację zadań wymienionych w pkt 1 i 2 ustalono, że postępowania zostały przeprowadzone zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych⁵.

Podczas analizy dokumentacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego dotyczącego zadania Nr 1 stwierdzono, że postępowanie, które zostało rozpoczęte 27 lipca 2016 roku i zakończone 11 sierpnia 2016 roku było prowadzone pod inną nazwą zadania, tj.: „Odbudowa drogi gminnej dz. ewid. Nr 671 w miejscowości Jarentowskie Pole na odcinku od km 0+000 do km 1+400 o długości 1400 mb”. Inna nazwa zadania, wynikała ze zmian parametrów drogi, które zostały dokonane na podstawie pisma z dnia 13 września 2016 roku, Wójta Gminy Chotcza. Jednocześnie podczas kontroli dokumentacji dotyczącej wyżej wymienionego zadania stwierdzono, że protokół konieczności, który był podstawą do dwukrotnego dokonania aneksu umowy Nr 7/2016 z dnia 31 sierpnia 2016 roku na wykonanie zadania pod nazwą „Odbudowa drogi gminnej dz. ewid. Nr 671 w miejscowości Jarentowskie Pole na odcinku od km 0+000 do km 1+400 o długości 1400 mb”, nie zostało opatrzone datą sporządzenia protokołu. W powyższym protokole komisja w składzie trzyosobowym, stwierdziła konieczność zmiany długości odcinka drogi przeznaczonej do odbudowy, co wynikało z profilowania i niwelacji terenu przeznaczonego do wykonania odbudowy odcinka drogi. Komisja dokonała pomiaru kontrolnego prowadzonej inwestycji, który wynosił 1330 mb, tj. o 70 mb krótszy niż w promesie. Weryfikacja długości odcinka, doprowadziła do podpisania aneksu nr 1/2016 z dnia 21 września 2016 roku do umowy nr 7/2016 z 31 sierpnia 2016 roku, którym to zmieniono zakres pracy oraz wynagrodzenia wykonawcy z 186 021,51 zł brutto pomniejszając odpowiednio o uwzględnienie zmiany przedmiotu robót do wykonania na kwotę 179 090,46 zł. Wójt Gminy Chotcza pismem znak: ZP.040.29.2016 z dnia 13 września 2016 roku zwrócił się do Wojewody z prośbą o wyrażenie zgody na zmianę nazwy zadania ujętej w promesie, znak: DOLiZK-III-7741-2-11/2016 z 26 lipca 2016 roku. Zmiana nazwy zadania została dokonana pismem zmieniającym promesę znak: DOLiZK-III-7741-2-11/2016 z dnia 26 września 2016 roku. Następnie aneksem nr 2/2016 z dnia 29 września 2016 roku do umowy nr 7/2016 z dnia 31 sierpnia 2016 roku, zmieniono nazwę zadania.

W trakcie kontroli dokumentacji dotyczącej zadania nr 1 w protokole z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego, Kontrolowany podał informację, że komisja przetargowa została powołana w dniu 18 lipca 2016 roku, natomiast z przedstawionego w trakcie kontroli zarządzenia Nr 43/2016 Wójta Gminy Chotcza z dnia 11 sierpnia 2016 roku w sprawie powołania Komisji Przetargowej – komisja powołana do przeprowadzenia przetargu w trybie nieograniczonym „Odbudowa drogi gminnej dz. ewid. Nr 671 w miejscowości Jarentowskie Pole na odcinku od km 0+000 do km 1+400 o długości 1400 mb”, wynika, że zarządzenie weszło w życie z dniem podpisania, a nie jak podano w protokole 18 lipca 2016 roku.

⁵ Dz. U. z 2015 r., poz. 2164, z późn. zm.

Kontrola dokumentacji dotyczącej zadania wymienionego w pkt 2 wykazała rozbieżności w treści SIWZ, tj. w punkcie 10 SIWZ – termin związania ofertą podpunkt 10.3 i 10.4 stwierdzono, że odmowa wyrażenia zgody, na przedłużenie terminu, nie powoduje utraty wadium i że przedłużenie terminu związania ofertą jest dopuszczalne tylko z jednoczesnym przedłużeniem okresu ważności wadium, albo, jeżeli nie jest to możliwe, z wniesieniem nowego wadium na przedłużony okres związania ofertą. Powyższe zapisy są nielogiczne w stosunku do punktu 9.1 SIWZ, w którym stwierdzono, że zamawiający nie wymaga wniesienia wadium. Jednocześnie w protokole postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego nie ma informacji do kiedy było zamieszczone ogłoszenie na stronie internetowej Zamawiającego.

W trakcie kontroli zadań wymienionych w pkt 1 i 2 stwierdzono, że na wydrukach ogłoszenia o zamówieniu wywieszonych w miejscu publicznie dostępnym, nie ma informacji o terminie zdjęcia ogłoszenia z tablicy ogłoszeń.

Zaistniałe uchybienia nie miały wpływu na wyniki przeprowadzonych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego.

d) realizacja zakresu finansowego zadań – ocena pozytywna.

W trakcie kontroli w zakresie finansowym wykorzystania dotacji otrzymanych z Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie na realizację zadań nr 1 i 2 niniejszego wystąpienia pokontrolnego pozytywnie oceniono wykorzystanie środków dotacji otrzymanych z Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie – wydatek zgodny z zawartymi umowami i rozliczony zgodnie z art. 152 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁶ i przepisami w zakresie finansów publicznych oraz ujęty w ewidencji jednostki zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁷. Na powyższą ocenę składa się m.in.: kompletność dowodów księgowych, zachowanie odpowiedniego udziału środków własnych w ogólnej wartości zadań, ewidencjonowanie wydatków zgodnie z zasadami rachunkowości przyjętymi w jednostce, prowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej, zakwalifikowanie wydatków do właściwych paragrafów wydatkowych oraz ujęcie w ewidencji księgowej dowodów źródłowych spełniających wymogi art. 21 ustawy o rachunkowości.

Wnioski pokontrolne:

Realizacja zadań finansowanych lub współfinansowanych ze środków budżetu państwa, nakłada na inwestora liczne obowiązki, między innymi dołożenia wszelkiej staranności, aby zadania te wykonane były zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa oraz zgodnie z zapisami wniosków o dofinansowanie i umów o udzielenie dotacji. Mając na uwadze powyższe należy stwierdzić, że pomimo stwierdzonych uchybień, wykonawca zadań został wyłoniony zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, wszystkie prace zostały wykonane z należytą starannością, a dotacje zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem.

⁶ Dz. U. z 2017 r., poz. 2077.

⁷ Dz. U. z 2017 r., poz. 2342.

Przedstawiając powyższe ustalenia, aby w przyszłości zapobiec stwierdzonym uchybieniom zobowiązuję Pana Wójta do podjęcia następujących działań:

1. omówienia wyników kontroli z pracownikami realizującymi kontrolowane zadania;
2. zwiększenia nadzoru nad procesem przygotowania dokumentów dotyczących postępowań o udzielenie zamówień publicznych, zwrócenie szczególnej uwagi na zachowanie należytej staranności przy sporządzaniu dokumentacji i wypełnianiu druków dotyczących postępowań o udzielenie zamówień publicznych oraz przy sporządzaniu protokołów konieczności;
3. wydruk ogłoszenia o zamówieniu zamieszczony w miejscu publicznie dostępnym powinien być opatrzony informacją o terminie wywieszenia;
4. w zakresie stosowania przepisów dotyczących prowadzenia ksiąg dróg, Kontrolowany powinien zakładać i prowadzić książki dróg zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Przedstawiając powyższe informuję, że zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli od wystąpienia pokontrolnego nie przysługuje środek odwoławczy. Jednocześnie, na podstawie art. 49 ww. ustawy zobowiązuję Pana Wójta do przekazania, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, pisemnej informacji o sposobie realizacji zaleceń, wykorzystania wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości.

.....
(podpis kierownika jednostki kontrolującej lub działającego
w jego imieniu kierownika komórki do spraw kontroli)