



Warszawa, 10 września 2015 roku

**WOJEWODA MAZOWIECKI**

FCR-VIII.431.2.9.2015

**Pan  
Waldemar Godlewski  
Burmistrz Gminy Głinojeck  
ul. Płocka 12  
06-450 Głinojeck**

**WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

Na podstawie art. 175 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 roku, poz. 885, j.t., z późn. zm.), w trybie określonym w ustawie z dnia 15 lipca 2011 roku o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2011 roku Nr 185, poz. 1092),

kontrolerzy:

1. **Damian Stańczykowski** – inspektor wojewódzki w Wydziale Certyfikacji i Funduszy Europejskich Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie, upoważnienie nr 813/3/2015 z 27 kwietnia 2015 roku, pełniący funkcję przewodniczącego zespołu kontrolującego,
2. **Monika Stosio** – starszy inspektor w Wydziale Finansów, Certyfikacji i Rozwoju Regionalnego Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie, upoważnienie nr 814/3/2015 z 27 kwietnia 2015 roku,
3. **Jadwiga Mórawska** – starszy inspektor w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie, w delegaturze w Ciechanowie, upoważnienie nr 953/3/2015 z 12 maja 2015 roku,
4. **Anna Jankowska** – inspektor wojewódzki w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie, w delegaturze w Ciechanowie, upoważnienie nr 952/3/2015 z 12 maja 2015 roku,

przeprowadzili w dniach 26 maja – 26 czerwca 2015 roku kontrolę problemową w Gminie Głinojeck z siedzibą przy ul. Płockiej 12, 06-450 Głinojeck.

Przedmiot kontroli obejmował kontrolę zadania pod nazwą „Budowa mostu na rzece Wkra w ciągu drogi gminnej Goszczyce Poświętne - Płaciszewo”, realizowanego w roku 2014 w ramach Programu Wieloletniego pod nazwą „Narodowy program przebudowy dróg lokalnych - Etap II Bezpieczeństwo - Dostępność - Rozwój”, mającą na celu stwierdzenie prawidłowości wykonania zadania oraz wydatkowania dotacji celowej z budżetu państwa przekazanej na jego realizację, zgodnie z przeznaczeniem i obowiązującymi przepisami.

Kontrolą objęto okres realizacji zadania od złożenia przez Gminę Gliniojeck wniosku o dofinansowanie wyżej wymienionego zadania do przedłożenia sprawozdania i rozliczenia z jego wykonania, zgodnie z umową o udzielenie dotacji nr NPPDL/II/12/2014 z dnia 3 kwietnia 2014 roku oraz aneksem nr 1/2014 z 17 listopada 2014 roku.

Niniejszym, przekazuję Panu Burmistrzowi wystąpienie pokontrolne.

W okresie objętym kontrolą Gmina Gliniojeck realizowała zadanie pod nazwą „Budowa mostu na rzece Wkra w ciągu drogi gminnej Goszczyce Poświętne - Płaciszewo”, w ramach Programu Wieloletniego pod nazwą „Narodowy program przebudowy dróg lokalnych - Etap II Bezpieczeństwo - Dostępność - Rozwój”.

W ramach kontroli realizacji zadania, ocenie poddane zostały następujące zagadnienia:

- a) dokumentacja dotycząca realizacji zadania, poprzez sprawdzenie, czy posiadane przez jednostkę kontrolowaną dokumenty potwierdzają realizację zadania zgodnie z umową o udzielenie dotacji i obowiązującymi przepisami,
- b) realizacja zakresu rzeczowego zadania, poprzez stwierdzenie faktycznie wykonanych prac oraz osiągniętych mierzalnych efektów rzeczowych i wskaźników produktu przewidzianych do wykonania w harmonogramie rzeczowo – finansowym stanowiącym załącznik do umowy o udzielenie dotacji,
- c) przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, poprzez sprawdzenie, czy udzielenie zamówienia publicznego dotyczącego realizacji zadania zgodne było z przepisami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych i aktami wykonawczymi do ustawy, w brzmieniu obowiązującym na dzień wszczęcia postępowania,
- d) realizacja zakresu finansowego zadania, poprzez sprawdzenie, czy zakres finansowy zadania zrealizowany został zgodnie z umową o udzielenie dotacji i obowiązującymi przepisami.

Zadanie polegało na przebudowie dojazdów do mostu o łącznej długości 81,50 m oraz budowy mostu o długości 61,40 m. W ramach zadania wybudowano obustronny chodnik z kostki betonowej na 4 odcinakach o łącznej długości 12 m oraz z żywic syntetycznych na dwóch odcinkach o łącznej długości 122,40 m.

Wartość zrealizowanej inwestycji wyniosła 1 996 082,29 zł, z czego 998 041,00 zł pokryto ze środków dotacji budżetu państwa. Gmina Gliniojeck przeznaczyła środki własne na realizację zadania w kwocie 748 041,29 zł. W ramach zawartego porozumienia partnerskiego Gmina Baboszewo przekazała na realizację zadania kwotę 250 000,00 zł.

Ocena poszczególnych zagadnień objętych kontrolą prezentuje się następująco:

- Dokumentacja dotycząca realizacji zadania – ocena pozytywna z nieprawidłowościami. W toku kontroli dokumentacji dotyczącej realizacji zadania, stwierdzono jej niezgodności z umową o udzielenie dotacji oraz zasadami Programu Wieloletniego pod nazwą „Narodowy program przebudowy dróg lokalnych - Etap II Bezpieczeństwo - Dostępność - Rozwój”, które zostały opisane w dalszej części projektu wystąpienia.

- Realizacja zakresu rzeczowego zadania – ocena pozytywna. Faktycznie wykonane prace oraz osiągnięte mierzalne efekty rzeczowe i wskaźniki produktu są zgodne z efektami i wskaźnikami przewidzianymi do wykonania w harmonogramie rzeczowo – finansowym.
- Przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego – ocena pozytywna z uchybieniami. W ramach przeprowadzonych czynności kontrolnych dotyczących postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego, na podstawie ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 907, j.t., z późn. zm.), dotyczącego wyłonienia wykonawcy przedmiotowego zadania stwierdzono jedno naruszenie przepisów dotyczących udzielania zamówień publicznych, w brzmieniu obowiązującym na dzień wszczęcia postępowania, które opisane zostały w dalszej części projektu wystąpienia. Ponadto, w toku kontroli stwierdzono, że podpisano umowę na pełnienie nadzoru inwestorskiego, która zawarta została w oparciu o przesłankę wskazaną w art. 4 pkt. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych, umożliwiającą wyłączenie stosowania przepisów ustawy. Kontrolujący stwierdzili prawidłowość dokonanego wyłączenia stosowania przepisów ustawy.
- Realizacja zakresu finansowego zadania – ocena pozytywna. Zakres finansowy zadania, zrealizowany został zgodnie z umową o udzielenie dotacji i obowiązującymi przepisami. W ramach przeprowadzonych czynności kontrolnych nie stwierdzono nieprawidłowości lub uchybień.

W wyniku kontroli stwierdzono następujące uchybienia i nieprawidłowości oraz przyczyny i skutki ich powstania:

1. W zakresie dokumentacji dotyczącej realizacji zakresu rzeczowego zadania stwierdzono, 30 września 2013 roku jednostka kontrolowana złożyła wniosek o dofinansowanie, do którego jako wymagany załącznik dołączono Decyzję nr 501/13 z dnia 27 września 2013 roku zatwierdzającą projekt budowlany i udzielającą pozwolenia na budowę. Ponadto, w pkt. 12 wniosku wskazano, że Gmina posiada wszystkie wymagane przepisami prawa dokumenty niezbędne do realizacji zadania.

W toku kontroli dokumentacji przedstawionej przez jednostkę kontrolowaną, stwierdzono, że podczas realizacji zadania w dniu 14 marca 2014 roku jednostka kontrolowana dokonała zmiany decyzji nr 501/13 z 27 września 2013 roku. Zmiana ta polegała na zmianie projektu budowlanego w zakresie budowy skarpy na działce ■■■ w miejscowości Płaciszewo, która pierwotnie nie była ujęta w decyzji.

Z przedstawionych w toku kontroli wyjaśnień wynika, że działka ■■■ nie znajduje się w pasie drogowym drogi gminnej.

Zgodnie z zasadami Programu Wieloletniego pn. „Narodowy program przebudowy dróg lokalnych – Etap II Bezpieczeństwo – Dostępność – Rozwój” dofinansowaniu mogą podlegać tylko te roboty, które wykonywane są w obrębie pasa drogowego. Ponadto, zgodnie z zasadami programu, w dniu złożenia wniosku o dofinansowanie Gmina Głinojeck powinna posiadać pełną dokumentację niezbędną do wykonania robót budowlanych objętych wnioskiem. W powyższym przypadku Gmina Głinojeck nie miała możliwości wykonywania prac na działce ■■■, ponieważ nie była ona objęta pozwoleniem na budowę wskazanym we wniosku o dofinansowanie.

Ponadto, na etapie realizacji zadania po uzyskaniu zmienionej decyzji nr 104/14 z 14 marca 2014 roku, w której wskazano zakres obejmujący prace poza pasem drogowym, jednostka kontrolowana nie poinformowała organu udzielającego dotacji o tym fakcie.

Z uwagi na powyższe, prace związane z umocnieniem stożków nasypu elementami betonowymi drobnowymiarowymi w ilości 21,48 m<sup>2</sup> oraz podwalina umocnienia z krawężnika betonowego 30 x 20 cm o długości 7,84 mb nie mogą być dofinansowane środkami pochodzącymi z budżetu państwa w ramach „Narodowego programu przebudowy dróg lokalnych – Etap II Bezpieczeństwo – Dostępność – Rozwój”.

2. W zakresie prowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego stwierdzono, że w § 10 umowy nr ZB.272.4.2014 z 12 lutego 2014 roku Kontrolowany zawarł wymagania dotyczące umów podwykonawstwa, poprzez odesłanie do zapisów kodeksu cywilnego, natomiast nie zawarł postanowień wynikających z art. 143d ustawy Prawo zamówień publicznych.

Kontrolowany wyjaśnił, że odniósł się do zapisów art. 143d ustawy Pzp, poprzez odesłanie do art. 6471 Kodeksu Cywilnego.

Działanie Kontrolowanego nie stanowi jednak wypełnienia dyspozycji art. 143d ustawy Prawo zamówień publicznych, ponieważ zgodnie z art. 14 ustawy Prawo zamówień publicznych przepisy Kodeksu Cywilnego mają zastosowanie w przypadku, kiedy jakaś kwestia nie jest uregulowana przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych. Kwestia dotycząca podwykonawstwa, w szczególności postanowień, które powinny się znaleźć w umowie na roboty budowlane, została jednak uregulowana, w związku z tym odsyłanie do postanowień Kodeksu Cywilnego jest niewystarczające.

W związku z powyższym, stwierdzono naruszenie art. 143d ustawy Prawo zamówień publicznych.

Niniejsze naruszenie nie miało wpływu na wynik postępowania.

### **Wnioski pokontrolne:**

Realizacja zadań finansowanych lub współfinansowanych ze środków budżetu państwa, nakłada na inwestora liczne obowiązki, między innymi w zakresie realizacji zadania zgodnie z zasadami określonymi w umowach i programach, na podstawie których udzielane jest wsparcie finansowe oraz przepisami prawa, w szczególności dotyczących udzielania zamówień publicznych. W trakcie realizacji inwestycji pod nazwą „Budowa mostu na rzece Wkra w ciągu drogi gminnej Goszczyce Poświętne - Płaciszewo”, Gmina Głinojeck nie wywiązała się z wyżej wskazanych obowiązków w sposób należyty.

W celu uniknięcia stwierdzonych w toku kontroli nieprawidłowości, związanych z dokumentacją dotyczącą realizacji zadania, do dofinansowania należy przedstawiać tylko takie prace, których koszty, zgodnie z zasadami określonymi w programach i umowach, na podstawie których udzielone jest wsparcie finansowe, mogą podlegać dofinansowaniu. Ponadto, Kontrolowany powinien informować organy lub jednostki udzielające dotacji o zmianach w dokumentach, na podstawie których Kontrolowany mógł rozpocząć realizację inwestycji, wskazanych we wnioskach o dofinansowanie.

Aby w przyszłości zapobiec stwierdzonym uchybieniom w zakresie stosowania przepisów Prawa zamówień publicznych, Kontrolowany powinien w umowach z wykonawcami, wyłonionymi na podstawie przepisów o zamówieniach publicznych, zawierać nałożone tymi przepisami postanowienia.

Biorąc pod uwagę ustalenia kontroli oraz powyższe oceny dotyczące realizacji zadania pod nazwą „Przebudowa ulicy 11 Listopada w Wyszkowie”, dofinansowanego ze środków budżetu państwa w ramach „Narodowego programu przebudowy dróg lokalnych – Etap II Bezpieczeństwo – Dostępność – Rozwój”, należy stwierdzić, że zadanie zostało zrealizowane prawidłowo, a dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem, pomimo stwierdzonych powyżej nieprawidłowości i uchybień.

### **Zalecenia pokontrolne:**

W związku z faktem, że zmiana pozwolenia na budowę, dotyczyła robót poza pasem drogowym drogi objętej dofinansowaniem, co jest niezgodne z zasadami Programu Wieloletniego pn. „Narodowy program przebudowy dróg lokalnych – Etap II Bezpieczeństwo – Dostępność – Rozwój” i postanowieniami umowy o udzielenie dotacji, zobowiązuję Pana Burmistrza do zwrotu części dotacji w kwocie 1 434,00 zł (słownie: jeden tysiąc czterysta trzydzieści cztery złote, 00/100), jako pobranej w nadmiernej wysokości wraz z odsetkami liczonymi zgodnie z art. 169 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 roku., poz. 885, jt., z późn. zm.).

Powyższa kwota została wyliczona na podstawie poniższego wzoru:

$$[(A \times B) + (C \times D)] \times \%_{\text{dof}}$$

gdzie:

A - ilość wykonanych poza pasem drogowym robót, dotyczących umocnieniem stożków nasypu elementami betonowymi drobnowymiarowymi;

B – cena jednostkowa wskazana w kosztorysie powykonawczym (poz. 33), dotycząca umocnieniem stożków nasypu elementami betonowymi drobnowymiarowymi;

C – ilość wykonanych poza pasem drogowym robót, dotyczących podwaliny umocnienia z krawężnika betonowego;

D – cena jednostkowa wskazana w kosztorysie powykonawczym (poz. 33), dotycząca podwaliny umocnienia z krawężnika betonowego;

$\%_{\text{dof}}$  – procent dofinansowania wynikający z zawartej umowy o udzielenie dotacji, liczony w następujący sposób: kwota dotacji / kwota wydatków kwalifikowanych x 100%.

Zwrotu należy dokonać w ciągu 15 dni od dnia otrzymania przedmiotowego wystąpienia pokontrolnego na rachunek bankowy mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie o numerze: 36 1010 1010 0100 6722 310 0000. W tytule przelewu należy wskazać powód zwrotu dotacji oraz rok przekazania i klasyfikację budżetową dotacji.

Jednocześnie nakładam na Pana Burmistrza obowiązek przekazania do Wydziału Finansów, Certyfikacji i Rozwoju Regionalnego Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie,

w terminie 45 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, pisemnej informacji o sposobie wykorzystania wniosków pokontrolnych oraz o niezwłoczne przekazanie do Wydziału Finansów, Certyfikacji i Rozwoju Regionalnego Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie, dokumentów potwierdzających zrealizowanie zalecenia pokontrolnego.

z up. WOJEWODY MAZOWIECKIEGO

*Małgorzata Oleszczuk*

Dyrektor Wydziału Finansów, Certyfikacji  
i Rozwoju Regionalnego