



WOJEWODA MAZOWIECKI

Warszawa, 03 lipca 2019 r.

WBZK-VI.431.3.2019

**Pan**  
**Adam Mirosław Krawczak**  
**Wójt Gminy Leoncin**

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 175 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych<sup>1</sup>, zgodnie z Planem kontroli zewnętrznych Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie na rok 2019, a także z art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o kontroli w administracji rządowej<sup>2</sup> - dalej ustawa o kontroli, kontrolerzy:

1. **Dagmara Kowalska** – przewodnicząca zespołu kontrolującego, starszy specjalista w Wydziale Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie,
2. **Ewa Gabryś** – specjalista w Wydziale Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie,
3. **Justyna Dębowska** – inspektor wojewódzki w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie,
4. **Roman Trzcieliński** – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie,

przeprowadzili w dniu 6 lutego 2019 roku czynności kontrolne w ramach kontroli problemowej w **Gminie Leoncin z siedzibą ul. Partyzantów 3, 05-155 Leoncin.**

Przedmiotowa kontrola obejmowała realizację zadania:

**„Przebudowa drogi cz. dz. nr ewid. 263 w miejscowości Nowe Polesie na odcinku od km 1+750 do 1+850, od km 2+000 do 2+200 o łącznej długości 0,30 km”**, mającą na celu sprawdzenie zgodności faktycznego wykonania zadania zgodnie z:

---

<sup>1</sup> Dz. U. z 2017 r., poz. 2077, ze zm.

<sup>2</sup> Dz. U. z 2011 r., Nr 185, poz. 1092.

- promesą Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji, znak: DOLiZK-III-7741-14-31/2018 z dnia 4 września 2018 roku,
- wnioskiem jednostki samorządu terytorialnego o dotację na dofinansowania zadania z dnia 25 października 2018 roku oraz pisma uzupełniającego wniosek z dnia 29 października 2018 roku,
- umową dotacji nr 6355.3.59.01.2018 zawartą w dniu 5 listopada 2018 roku w Warszawie,

oraz weryfikację prawidłowości wykorzystania środków dotacji zgodnie z przeznaczeniem, zgodnością przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego zgodnie z przepisami prawa.

Kontrolą objęto okres realizacji wyżej wymienionego zadania, tj. rok 2018.

Nawiązując do projektu wystąpienia pokontrolnego z 19 kwietnia 2019 roku oraz stanowiska do zastrzeżeń<sup>3</sup>, niniejszym przekazuję Panu Wójtowi wystąpienie pokontrolne.

W okresie objętym kontrolą, tj. rok 2018, Gmina Leoncin realizowała kontrolowane zadanie korzystając z dofinansowania z rezerwy celowej budżetu państwa na przeciwdziałanie i usuwanie skutków klęsk żywiołowych.

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

- a) realizacja zakresu rzeczowego – poprzez weryfikację zgodności faktycznego wykonania zadania z wyżej wymienionymi dokumentami;
- b) dokumentacja dotycząca realizacji zadania – poprzez sprawdzenie czy jednostka posiadała dokumenty dotyczące realizacji zadania objętego kontrolą oraz, czy potwierdzają one realizację zadania zgodnie z wyżej wymienionymi dokumentami;
- c) przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego – poprzez sprawdzenie, czy zrealizowane zostało zgodnie z przepisami ustawy z 29 stycznia 2004 roku – Prawo zamówień publicznych<sup>4</sup> – zwane dalej „ustawą Pzp”, w brzmieniu obowiązującym w dniu wszczęcia postępowania oraz wewnętrznymi regulacjami;
- d) realizacja zakresu finansowego – poprzez sprawdzenie prawidłowości wykorzystania dotacji na realizację zadania zgodnie z wyżej wymienionymi dokumentami.

Wyżej wymienione zadanie polegało na wykonaniu inwestycji zgodnie z harmonogramem rzeczowo – finansowym, będącym załącznikiem nr 1 do umowy dotacji nr 6355.3.59.01.2018 z dnia 5 listopada 2018 roku. Zgodnie z § 2 ust. 2 ww. umowy przez wykonanie zadania rozumie się jego zrealizowanie zgodnie z harmonogramem rzeczowo - finansowym i kosztorysem

<sup>3</sup> Zastrzeżenia do PWP zostały wniesione w terminie.

<sup>4</sup> Dz. U. z 2017 r. poz. 1579, ze zm.

ofertowym, o którym mowa w § 1 ust. 2 ww. umowy. Jednostka zgodnie z § 2 ust. 1 ww. umowy zobowiązała się wykonać zadanie, w terminie do dnia 15 listopada 2018 roku.

Wartość robót wyniosła 136 825,20 zł, w tym koszty kwalifikowane w wysokości 135 533,70 zł, **sfinansowane z dotacji 100 000,00 zł** oraz środki własne w wysokości 35 533,70 zł, natomiast pozostałą kwotę w wysokości 1 291,50 zł, stanowiły koszty niekwalifikowane.

Zadanie było 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 zadania – ocena pozytywna.**

Kontrola zakresu rzeczowego zadania, polegała na stwierdzeniu wykonania prac w terenie, kosztów kwalifikowanych (dofinansowanych) w oparciu o harmonogram rzeczowo – finansowy, stanowiący załącznik do umowy dotacji wymienionej powyżej.

Zgodnie z harmonogramem rzeczowo – finansowym będącym załącznikiem nr 1 do umowy dotacji nr 6355.3.59.01.2018 z dnia 5 listopada 2018 roku, długość przebudowanego odcinka drogi powinna wynosić 300,00 mb i 3,50 mb szerokości, natomiast łączna długość poboczy powinna wynieść 600,00 mb. W miejscu realizacji wyżej wymienionego zadania, stwierdzono wykonanie nawierzchni asfaltowej na odcinku o długości 333,50 mb i szerokości 3,50 mb, oraz wykonanie poboczy z tłucznia kamiennego o łącznej długości 667,00 mb.

W związku z zaistniałymi rozbieżnościami, Kierownik jednostki kontrolowanej przedstawił protokół konieczności na roboty budowlane, spisany w dniu 30 listopada 2018 roku, w którym stwierdzono konieczność wykonania robót dodatkowych na drodze gminnej cz. dz. nr ew. 263 w miejscowości Nowe Polesie na odcinku od km 1+850 do 1+885 km, ze względu na uszkodzenie nawierzchni drogowej przez Wykonawcę zadania podczas wykonywania robót. W związku z powyższym Wykonawca robót został zobowiązany do naprawy uszkodzonego odcinka drogi poza zakresem robót wskazanym we wniosku o przyznanie dotacji na dofinansowanie zadania. Roboty dodatkowe zostały wykonane bez zmian wartości całego zadania. Przedmiotowe działanie Zamawiającego było zgodne z § 5 lit. g umowy z Wykonawcą, który stanowi, że Wykonawca zobowiązuje się przed przekazaniem obiektu, tj. przed podpisaniem bezusterkowego protokołu odbioru końcowego, usunąć we własnym zakresie i na własny koszt, wszelkie szkody wynikłe z winy Wykonawcy w trakcie realizowanych przez niego robót lub pokryć koszt ich usunięcia.

Przedłożone w trakcie kontroli wyjaśnienia zostały uznane za wystarczające.

Jednostka samorządu terytorialnego umieściła tablicę informacyjną wskazującą w sposób jednoznaczny i niebudzący wątpliwości, że zadanie zostało dofinansowane ze środków rezerwy celowej budżetu państwa, będącej w dyspozycji Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, informuję Pana Wójta, że zakres rzeczowy uznano za wykonany i oceniono pozytywnie.

**b) dokumentacja dotycząca realizacji zadania – ocena pozytywna pomimo nieprawidłowości.**

Kontrola dokumentacji dotycząca realizacji zadania polegała na sprawdzeniu, czy jednostka kontrolowana posiada dokumenty dotyczące realizacji zadania objętego kontrolą oraz czy potwierdzają one realizację zadania.

W toku kontroli dokumentacji dotyczącej realizacji zadania, jednostka kontrolowana nie przedstawiła do wglądu książki drogi. Z wyjaśnień złożonych w toku kontroli ustalono, że jednostka nie prowadzi książki drogi dla drogi kontrolowanej. Ponadto w trakcie kontroli stwierdzono, że Zamawiający dokonał protokolarnego wprowadzenia Wykonawcy na teren budowy w dniu 19 października 2018 roku, tj. przed upływem 21 dni od daty 4 października 2018 roku będącej zgłoszeniem robót budowlanych do Starosty Nowodworskiego. Kierownik jednostki kontrolowanej w piśmie z dnia 20 lutego 2019 roku wyjaśnił, że nie wystąpił o wydanie zaświadczenia o braku sprzeciwu do wykonania planowanych robót budowlanych, natomiast Starosta Nowodworski nie wniósł w terminie 21 dni zastrzeżeń do robót budowlanych objętych wnioskiem z dnia 4 października 2018 roku. Gmina Leoncin nie widząc przesłanek do wniesienia zastrzeżeń ze strony Starosty Nowodworskiego do zgłoszonych robót budowlanych objętych wnioskiem z dnia 4 października 2018 roku, w dniu podpisania umowy na roboty budowlane, dokonała wprowadzenia Wykonawcy na budowę w celu realizacji przedmiotu umowy.

Dokumenty znajdujące się w posiadaniu jednostki kontrolowanej potwierdzają realizację zadania w zakresie osiągnięcia mierzalnego efektu i wskaźnika produktu zgodnie z wnioskiem o dotację, korektami wniosku, harmonogramem rzeczowo – finansowym, protokołem odbioru końcowego oraz umową dotacji. Jednostka posiada wszystkie niezbędne zgłoszenia przebudowy drogi oraz inne dokumenty potwierdzające realizację zadania. Natomiast po analizie zebranych w toku kontroli dokumentów stwierdzono naruszenie obowiązujących przepisów oraz niezgodności z umową dotacji. Wykonanie zadania zgodnie z bezusterkowym protokołem odbioru końcowego<sup>5</sup> nastąpiło w dniu 17 grudnia 2018 roku. Wykonawca dokonał zgłoszenia wykonania robót budowlanych pismem z dnia 12 grudnia 2018 roku, które wpłynęło do Urzędu Gminy Leoncin w dniu 13 grudnia 2018 roku. Mając na uwadze powyższe, stwierdzono że wykonanie zadania nastąpiło po terminie zawartym w § 2 pkt 1 umowy dotacji, tj. po 15 listopada 2018 roku.

Powstałe nieprawidłowości, nie miały wpływu na wykonanie zadania, tj. jednostka osiągnęła zamierzony efekt rzeczowy, celu dotacji, tj. „Przebudowa drogi cz. dz. nr ewid. 263 w miejscowości Nowe Polesie na odcinku od km 1+750 do 1+850, od km 2+000 do 2+200 o łącznej długości 0,30 km” został osiągnięty. Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, informuję Pana Wójta, że zakres dokumentacji dotyczącej realizacji zadania oceniono pozytywnie pomimo stwierdzonych nieprawidłowości.

---

<sup>5</sup> Który zgodnie z § 6 pkt 3 umowy z Wykonawcą, stanowi datę zakończenia robót i przejścia przedmiotu umowy.

**c) przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego – ocena pozytywna pomimo uchybień.**

W trakcie kontroli postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, na realizację zadania pod nazwą „Przebudowa drogi cz. dz. nr ewid. 263 w miejscowości Nowe Polesie na odcinku od km 1+750 do 1+850, od km 2+000 do 2+200 o łącznej długości 0,30 km” ustalono, że Zamawiający dokonał ustalenia szacunkowej wartości zamówienia z należytą starannością na podstawie kosztorysu inwestorskiego, w wyniku której ustalił, że wartość zamówienia netto wynosi 112 422,00 zł, tj. po przeliczeniu według obowiązującego kursu euro<sup>6</sup> 26 073,71 euro, tym samym nie przekraczała progu 30 000 euro. Zamawiający zgodnie z art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych<sup>7</sup> odstąpił od stosowania ustawy Pzp, natomiast zostały zastosowane wewnętrzne regulacje obowiązujące w Urzędzie Gminy Leoncin dotyczące zasad udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości 30 000 euro. Zamawiający zachował formę pisemną przeprowadzonego postępowania, a całość postępowania była prowadzona w języku polskim. Zamawiający przeprowadził postępowanie o udzielenie zamówienia pod identyczną nazwą jak nazwa w skazana w promesie Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 4 września 2018 roku, znak: DOLiZK-III-7741-14-31/2018. Postępowanie było przeprowadzone bez udziału komisji przetargowej, co było zgodne z Regulaminem udzielania zamówień publicznych obowiązującym w Urzędzie Gminy Leoncin (dalej regulamin). Zgodnie z ww. wewnętrzną regulacją obowiązującą w jednostce kontrolowanej, zamówienia których wartość nie przekracza kwoty określonej w art. 4 pkt 8 ustawy Pzp są prowadzone przez pracowników zajmujących się przeprowadzeniem postępowania i udzielenia zamówienia publicznego. Zarówno osoba zajmująca się przeprowadzeniem postępowania jak i kierownik Zamawiającego złożyli w dniu 17 października 2018 roku, oświadczenia określone w art. 17 ust. 2 ustawy Pzp, tj. o braku okoliczności wyłączenia z udziału w postępowaniu. W wyniku weryfikacji dokumentacji stwierdzono, że postępowanie zostało przeprowadzone zgodnie z regulaminem, tj. wszczęte na podstawie wniosku będącego załącznikiem nr 1 do ww. regulaminu, który został zatwierdzony pod względem finansowym i merytorycznym. Następnie Zamawiający wystosował zapytanie ofertowe na obowiązującym załączniku nr 2 do ww. regulaminu wraz z załącznikami, tj. oświadczeniem, formularzem cenowo - ofertowym, szablonem umowy, przedmiarem robót do wymaganej liczby potencjalnych wykonawców, tj. 3. Do upływu terminu składania ofert, tj. 17 października 2018 roku, godz.: 11<sup>00</sup> wpłynęła 1 oferta firmy „DROG – BET” Marcin Głuchowski, 96-500 Sochaczew, ul. Gawłowska 179a, zawierająca wymagany przez Zamawiającego komplet dokumentów. Ww. Wykonawca w formularzu cenowo – ofertowym zaoferował wykonanie przedmiotu umowy za cenę ryczałtową wykonanego przedmiotu zamówienia w wysokości 111 240,00 zł netto oraz 23% VAT kwotę 25 585,20 zł, co stanowiło 136 825,20 zł brutto. Oferta Wykonawcy uzyskała 100,00 pkt. w kryterium ceny. Kwota brutto podana przez Wykonawcę w ofercie, nie przekraczała kwoty jaką

<sup>6</sup> Obowiązujący kurs euro na podstawie Rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczenia wartości zamówień publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz.2477) wynosił 4,3117.

<sup>7</sup> Dz. U. z 2017 r. poz. 1579, ze zm.

Zamawiający przeznaczył na sfinansowanie zamówienia, w związku z powyższym oferta została uznana za najkorzystniejszą. Zabezpieczenie środków na realizację zadania nastąpiło na podstawie Uchwały Rady Gminy Leoncin Nr LXI/323/18 z dnia 26 września 2018 roku, gdzie zostały zabezpieczone środki na łączną kwotę 138 279,06 zł, w tym dochody własne jednostki w kwocie 38 279,06 zł oraz środki pochodzące z innych źródeł 100 000,00 zł. Z przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, pracownik prowadzący postępowanie sporządził protokół z dnia 17 października 2018 roku, znak: GKZP.271.z.o.27.2018 zgodnie z załącznikiem nr 3 do ww. regulaminu, którym Wójt Gminy Leoncin zatwierdził wybór Wykonawcy. Zamawiający pismem z dnia 17 października 2018 roku, znak: GKZP.271.z.o.27.2018 zawiadomił Wykonawcę o wyborze najkorzystniejszej oferty. Następnie oddzielnym pismem z tego samego dnia, Wykonawca został poproszony o przybycie do Urzędu Gminy w Leoncinie w dniu 19 października 2018 roku, na podpisanie umowy. W dniu 19 października 2018 roku, Zamawiający zawarł z ww. Wykonawcą umowę o roboty budowlane, znak: GKZP.272.85.2018 na kwotę brutto 136 825,20 zł, ustalając wynagrodzenie ryczałtowe zgodnie ze złożoną ofertą cenową. Termin realizacji przedmiotu zamówienia ustalono na dzień 15 listopada 2018 roku. Umowa z Wykonawcą przewidywała możliwość dokonania zmiany postanowień zawartej umowy wyłącznie w formie pisemnego aneksu sporządzonego i podpisanego przez umocowanych przedstawicieli obydwu stron, pod rygorem nieważności. Wykonawca pismem z dnia 6 listopada 2018 roku, zwrócił się do Zamawiającego z wnioskiem o przerwanie robót i przedłużenie terminu realizacji zadania do dnia 15 grudnia 2018 roku, ze względu na obfite i ciągłe opady deszczu jakie występowały w dniach 29 października do 6 listopada 2018 roku oraz prognozy długoterminowe informujące o dalszych opadach deszczu, co spowodowało podwyższenie poziomu wód gruntowych uniemożliwiających prowadzenie robót budowlanych. W dniu 9 listopada 2018 roku, Zamawiający sporządził protokół konieczności na roboty budowlane, w którym stwierdził konieczność przerwania robót budowlanych przebudowy drogi gminnej we wsi Nowe Polesie, ze względu na wysoki poziom wód gruntowych jaki utrzymuje się od kilku tygodni. Na podstawie ww. dokumentów, tj. wniosku Wykonawcy oraz protokołu konieczności, Zamawiający w dniu 9 listopada 2018 roku, zawarł z Wykonawcą Aneks nr 1 do umowy o roboty budowlane znak: GKZP.272.85.2018 zawartej w dniu 19 października 2018 roku, którym dokonano przesunięcia terminu wykonania całkowitego zakresu robót na dzień 15 grudnia 2018 roku.

W trakcie kontroli dokumentacji dotyczącej przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego stwierdzono, że Zamawiający w piśmie z dnia 17 października 2018 roku, znak: GKZP.271.z.o.27.2018 wystosowanym do Wykonawcy, dotyczącym zaproszenia na podpisanie umowy, nie podał planowanej godziny podpisania umowy, a samo pismo zostało zaadresowane na firmę zamiast precyzyjnie na właściciela firmy. Jednocześnie stwierdzono, że regulamin udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości 30 000 euro, nie został zaktualizowany o obowiązujące publikatory ustaw prawo zamówień publicznych oraz ustawy o finansach publicznych. Ponadto § 32 zarządzenia nr 85/2017 Wójta Gminy Leoncin z dnia 17 listopada 2017 roku, w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Leoncin, określającego zadania na stanowisku do spraw

gospodarki komunalnej, brak jest informacji dotyczących realizacji zadań w zakresie udzielania zamówień publicznych, natomiast w załączniku do ww. zarządzenia podane jest stanowisko ds. zam. Publicznych i gospodarki komunalnej.

Powyższe stwierdzone uchybienia, nie miały wpływu na wynik przeprowadzonego postępowania, tym samym uprzejmie informuję Pana Wójta, że przeprowadzone postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego, zostało ocenione pozytywnie pomimo stwierdzonych uchybień.

**d) realizacja zakresu finansowego zadania – ocena pozytywna pomimo nieprawidłowości.**

Na podstawie sprawdzonych dokumentów źródłowych i ewidencji księgowej w kontrolowanej jednostce w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji otrzymanej z Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie w rozdziale 60078 – *Usuwanie skutków klęsk żywiołowych*, na realizację kontrolowanego zadania stwierdzono, że jednostka:

- otrzymała dotację w wysokości 100 000,00 zł, co stanowiło 73,78% wartości kosztów kwalifikowanych zadania, na podstawie umowy zawartej z Wojewodą 5 listopada 2018 roku, Nr 6355.3.59.01.2018, którą wydatkowała w całości;
- zadanie wykonywała samodzielnie,
- rozliczyła zadanie sporządzając *Rozliczenie końcowe*, do którego załączyła kserokopie dokumentów finansowych zgodnie z § 8 pkt 3 umowy z Wojewodą, a następnie sporządzając *Korektę rozliczenia końcowego*, które uzupełniono w zakresie kosztów niekwalifikowanych i daty przelewu dotacji na konto JST. Dane wykazane w rozliczeniu końcowym wynikały z ewidencji księgowej wydatków. Ponadto nie stwierdzono przypadku obniżenia kosztów zadania w wyniku uzyskania odszkodowania, bądź zwrotu podatku VAT;
- zachowała odpowiedni procentowy udział środków własnych w ogólnej wartości kosztów kwalifikowanych zadania, zgodnie z ustaleniami zawartymi w treści § 4 umowy z Wojewodą, który wyniósł 26,22%;
- prowadziła odrębną ewidencję księgową do zadania w sposób przejrzysty oraz zgodnie z zasadami rachunkowości przyjętymi w jednostce - możliwa była identyfikacja poszczególnych operacji księgowych zgodnie z treścią § 6 ust. 1 pkt 2 umowy z Wojewodą;
- ujęła dowody źródłowe w ewidencji księgowej spełniając wymogi określone w art. 21 i 22 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości<sup>8</sup>. Na dowodach zapłaty zawarto informacje wymienione w treści § 8 ust. 2 i 3 umowy z Wojewodą;
- zakwalifikowała dochody i wydatki do właściwych paragrafów klasyfikacji budżetowej określonej w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych<sup>9</sup>;

---

<sup>8</sup> Dz. U. z 2019 r. poz. 351.

<sup>9</sup> Dz. U. z 2014 r. poz. 1053, ze zm.

- zrealizowała zadanie w terminie późniejszym, niż wynika z treści § 2 umowy z Wojewodą (15 listopada 2018 roku), po protokolarnym dokonaniu jego odbioru końcowego zgodnie z § 8 ust. 1 pkt 2 cytowanej umowy z Wojewodą na kwotę 136 825,20 zł (w tym wydatki kwalifikowane: środki dotacji 100 000,00 zł, środki własne – 35 533,70 zł oraz wydatki niekwalifikowane zrealizowane ze środków własnych w kwocie – 1 291,50 zł);
- wykorzystwała dotację zgodnie z zapisami § 6 umowy z Wojewodą. Przekazanie środków finansowych na rachunek bankowy Wykonawcy zadania dokonano w terminach zgodnych z zapisami umowy z Wykonawcą i terminem wskazanym na dowodzie do zapłaty;
- środek trwały o wartości 136 825,20 zł ujęła w ewidencji majątku na podstawie dowodu OT – *Przyjęcie środka trwałego 2/22/220/74* z dnia 17 grudnia 2018 roku.

Ponadto stwierdzono, że jednostka nie lokowała środków dotacji i nie uzyskała odsetek bankowych (nieoprocentowany rachunek bankowy).

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, informuję Pana Wójta że realizację zakresu finansowego zadania oceniono pozytywnie pomimo nieprawidłowości.

#### **Wnioski pokontrolne:**

Realizacja zadania finansowanego lub współfinansowanego ze środków budżetu państwa, nakłada na inwestora liczne obowiązki, między innymi dołożenia wszelkiej staranności, aby zadania te wykonane zostało zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa oraz zgodnie z zapisami wniosków o dofinansowanie i umową o udzielenie dotacji.

Biorąc pod uwagę ustalenia kontroli oraz powyższe oceny zadania dofinansowanego z rezerwy celowej budżetu państwa na przeciwdziałanie i usuwanie skutków klęsk żywiołowych należy stwierdzić, że wykonano zakres rzeczowy zadania, oraz że wszystkie prace zostały wykonane z należytą starannością, a jednostka osiągnęła zamierzony efekt rzeczowy.

Mając na uwadze, że cel dotacji, tj. „Przebudowa drogi cz. dz. nr ewid. 263 w miejscowości Nowe Polesie na odcinku od km 1+750 do 1+850, od km 2+000 do 2+200 o łącznej długości 0,30 km”, został osiągnięty, środki przyznanej dotacji z budżetu państwa zostały wykorzystane zgodnie z ich przeznaczeniem, a realizacja zadania oraz wykorzystania środków została zakończona w roku budżetowym, tym samym nie nastąpiło naruszenie art. 169 ustawy o finansach publicznych, w związku z powyższym odstępuje się od żądania zwrotu dotacji wykorzystanej z naruszeniem warunków umowy. Podejmując powyższą decyzję, wzięto pod uwagę osiągnięty cel dotacji jakim było usunięcie zniszczeń infrastruktury drogi wywołanych klęską żywiołową oraz aspekt społeczny, tj. ewentualny zwrot dotacji, który bez wątpienia wpłynąłby negatywnie na budżet gminy, a realizacja wyżej wymienionego zadania, przyczyniła się do poprawy dostępności sieci dróg publicznych dla mieszkańców oraz poprawy bezpieczeństwa ruchu drogowego.



Przedstawiając powyższe ustalenia zobowiązuję Pana Wójta do podjęcia następujących działań:

1. omówienia wyników kontroli z pracownikami realizującymi kontrolowane zadanie;
2. na bieżąco informowanie jednostkę udzielającą dotacji o wystąpieniu zagrożenia dotrzymania terminu realizacji zadania, tak aby na etapie realizacji zadania w ramach umowy dotacji dokonać prolongaty terminu realizacji zadania;
3. wprowadzenie procedur mających na celu zwiększenie nadzoru nad pracownikami realizującymi kontrolowane zadanie oraz pracownikami zastępującymi pracowników realizujący kontrolowane zadanie;
4. przestrzeganie przepisów obowiązującego prawa, a w szczególności ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane (t. j. Dz. U. z 2018 r. poz. 1202 ze zm.);
5. w zakresie przepisów dotyczących prowadzenia książki drogi, Kontrolowany powinien założyć i prowadzić książkę drogi zgodnie z obowiązującymi przepisami;
6. wprowadzenie zmian w obowiązującym w Urzędzie Gminy Leoncin Regulaminie udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości 30 000 euro o aktualnie obowiązujący publikator ustawy prawo zamówień publicznych oraz ustawy o finansach publicznych;
7. zwrócenie szczególnej uwagi na zachowanie należytej staranności przy sporządzaniu dokumentacji dotyczącej postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.

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)