



WOJEWODA MAZOWIECKI

Warszawa, 27 listopada 2020 r.

WBZK-III.431.1.2020

**Pan
Krzysztof Kryszczuk
Wójt Gminy Wiśniew**

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 2020 oraz pismem Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 18 grudnia 2019 r., znak: DOLiZK-IV-7740-5-16/2019(12), 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. **Anna Dobrydnio** – przewodnicząca zespołu kontrolującego, główny specjalista w Wydziale Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie,
2. **Paulina Wiktorowicz** – specjalista w Wydziale Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie,
3. **Monika Sapińska** – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie,

przeprowadzili w dniu 9 lipca 2020 roku czynności kontrolne w **Gminie Wiśniew z siedzibą przy ul. Siedlecka 13, 08-112 Wiśniew** w ramach kontroli planowanej. Kontrola obejmowała realizację niżej wymienionych zadań w zakresie weryfikacji prawidłowości wykorzystania środków dotacji zgodnie z przeznaczeniem oraz weryfikacji zgodności postępowania o udzielenie zamówienia publicznego zgodnie z przepisami prawa.

1. „Przebudowa drogi gminnej nr 361101W Wiśniew – Ciosny od km 1+430 do km 2+425 o długości 0,995 km.” (dalej zadanie nr 1), mającą na celu sprawdzenie zgodności faktycznego wykonania zadania z:

¹ Dz. U. z 2019 r. poz. 869, 1622, 1649, 2020, z 2020 r. poz. 284, 374, 568, 695, 1175.

² Dz. U. z 2020 r., poz. 224.

- promesą Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji, znak: DOLiZK-III-7741-10-9/2019 z dnia 13 lutego 2019 roku, zmienionej pismami znak jw. z dnia 25 kwietnia 2019 roku,
- wnioskiem jednostki samorządu terytorialnego o dotację na dofinansowanie zadania z dnia 30 maja 2019 roku³ oraz korektą wniosku z dnia 7 czerwca 2019 roku,
- umową dotacji Nr 6355.3.9.01.2019 zawartą w dniu 4 lipca 2019 roku w Warszawie.

2. „Przebudowa drogi gminnej nr 361104W Wiśniew – Stok Wiśniewski od km 1+209 do km 1+904 o długości 0,695 km.” (dalej zadanie nr 2), mającą na celu sprawdzenie zgodności faktycznego wykonania zadania z:

- promesą Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji, znak: DOLiZK-III-7741-10-9/2019 z dnia 13 lutego 2019 roku, zmienionej pismami znak jw. z dnia 25 kwietnia 2019 roku,
- wnioskiem jednostki samorządu terytorialnego o dotację na dofinansowanie zadania z dnia 30 września 2019 roku⁴,
- umową dotacji Nr 6355.3.9.02.2019 zawartą w dniu 11 października 2019 roku w Warszawie.

Kontrolą objęto okres realizacji zadań wymienionych w punkcie 1 i 2, tj. rok 2019.

Nawiązując do projektu wystąpienia pokontrolnego z dnia 21 września 2020 roku, do którego nie wniesiono zastrzeżeń, przekazuję Panu Wójtowi wystąpienie pokontrolne.

W okresie objętym kontrolą, tj. rok 2019, Gmina Wiśniew realizowała kontrolowane 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 projektu 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 projektu wystąpienia pokontrolnego;
- c) przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego – poprzez sprawdzenie czy zrealizowane zostało zgodnie z przepisami ustawy z 29 stycznia 2004 roku - Prawo zamówień publicznych⁵ – zwaną dalej „ustawą Pzp”, w brzmieniu obowiązującym w dniu wszczęcia postępowania oraz wewnętrznymi regulacjami;

³ Data wpływu Wniosku do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie.

⁴ Data wpływu Wniosku do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie.

⁵ Dz. U. z 2019 r. poz. 1843 oraz z 2020 r. poz. 288, 1086.

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

Zadania wymienione w pkt 1 i 2 polegały na wykonaniu inwestycji zgodnie z harmonogramami rzeczowo – finansowymi, będącymi załącznikami nr 1 do umowy dotacji nr 6355.3.9.01.2019 z dnia 4 lipca 2019 roku oraz umowy dotacji nr 6355.3.9.02.2019 z dnia 11 października 2019 roku. Zgodnie z § 2 ust. 2 ww. umów przez wykonanie zadania rozumie się jego zrealizowanie zgodnie z harmonogramem rzeczowo – finansowym i kosztorysem ofertowym, o którym mowa w § 1 ust. 2 ww. umowy. Jednostka zgodnie z § 2 ust. 1 ww. umów zobowiązała się wykonać zadanie wymienione w pkt 1, w terminie do dnia 30 sierpnia 2019 roku, natomiast zadanie wymienione w pkt 2, w terminie do dnia 31 października 2019 roku.

Wartość robót wyniosła dla:

- zadania nr 1 – 440 028,66 zł w tym koszty kwalifikowane **sfinansowane z dotacji w wysokości 348 106,00 zł (79,99%)** oraz środków własnych w wysokości 87 027,26 zł (20,01%), natomiast pozostała kwota w wysokości 4 895,40 zł to koszty niekwalifikowane;
- zadania nr 2 – 285 665,27 zł w tym koszty kwalifikowane **sfinansowane z dotacji w wysokości 226 138,00 zł (79,99%)** oraz środków własnych w wysokości 56 535,30 zł (20,01%), natomiast pozostała kwota w wysokości 2 991,97 zł to koszty niekwalifikowane.

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 pomimo uchybień

Kontrola zakresu rzeczowego dwóch zadań, polegała na stwierdzeniu wykonania prac w terenie, kosztów kwalifikowanych (dofinansowywanych) w oparciu o wykazane koszty kwalifikowane w harmonogramach rzeczowo – finansowych, stanowiących załączniki do umów dotacji wymienionych powyżej.

W dniu 9 lipca 2020 r. dokonano kontroli realizacji zadania nr 1 pod nazwą: *Przebudowa drogi gminnej nr 361101W Wiśniew – Ciosny od km 1+430 do km 2+425 o długości 0,995 km.* realizowanego w ramach dotacji z rezerwy celowej budżetu państwa na dofinansowanie zadań związanych z usuwaniem skutków klęsk żywiołowych zgodnie z umową dotacji

nr 6355.3.9.01.2019 z dnia 4 lipca 2019 r. zawartą pomiędzy Wojewodą Mazowieckim a Gminą Wiśniew. Kontrola zakresu rzeczowego zadania polegała na weryfikacji zgodności faktycznego wykonania prac ze wskazanymi w dokumentacji efektami mierzalnymi i wskaźnikami produktu.

Powyższy projekt zakładał wykonanie:

- nawierzchni z betonu asfaltowego na odcinku o długości 995,00 mb i szerokości 5,00 mb;
- obustronne wzmocnienie poboczy z kruszywa łamanego o długości 1990,00 mb i szerokości 0,75 mb.

W miejscu realizacji projektu stwierdzono różnicę w długości wykonanego odcinka drogi w porównaniu z długością odcinka wskazanego we wniosku o dotację. Różnica między harmonogramem rzeczowo-finansowych na realizację zadania związanego z usuwaniem skutków klęsk żywiołowych zawartym w umowie dotacji nr 6355.3.9.01.2019 z dnia 4 lipca 2019 r. a stanem faktycznym wynosi 17,00 mb.

W dniu 9 lipca 2020 r. dokonano kontroli realizacji zadania nr 2 pod nazwą: *Przebudowa drogi gminnej nr 361104W Wiśniew – Stok Wiśniewski od km 1+209 do km 1+904 o długości 0,695 km.*” zrealizowanego w ramach dotacji z rezerwy celowej budżetu państwa na dofinansowanie zadań związanych z usuwaniem skutków klęsk żywiołowych zgodnie z umową dotacji nr 6355.3.9.02.2019 z dnia 11 października 2019 r. zawartą pomiędzy Wojewodą Mazowieckim a Gminą Wiśniew. Kontrola zakresu rzeczowego zadania polegała na weryfikacji zgodności faktycznego wykonania prac ze wskazanymi w dokumentacji efektami mierzalnymi i wskaźnikami produktu.

Powyższy projekt zakładał wykonanie:

- nawierzchni z betonu asfaltowego na odcinku o długości 695,00 mb i szerokości 5,00 mb;
- obustronne wzmocnienie poboczy z kruszywa łamanego o długości 1390,00 mb i szerokości 0,75 mb.

W miejscu realizacji projektu stwierdzono wykonanie powyższych prac zgodnie z wnioskiem o dotację, harmonogramem rzeczowo – finansowym oraz pozostałymi dokumentami rozliczeniowymi.

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

b) dokumentacja dotycząca realizacji zadań – ocena pozytywna.

Kontrola dokumentacji dotyczącej realizacji zadania nr 1 i 2 polegała na sprawdzeniu, czy jednostka kontrolowana posiadała dokumenty dotyczące realizacji zadań objętych kontrolą oraz czy potwierdzają one realizację zadań.

W toku kontroli w przypadku kontrolowanych projektów stwierdzono, iż gmina Wiśniew w zadaniu nr 1 wykonała nawierzchnię z betonu asfaltowego o łącznej długości 1012,00 mb i szerokości 5,00 mb. Różnica między harmonogramem rzeczowo-finansowych na realizację zadania związanego z usuwaniem skutków klęsk żywiołowych zawartym w umowie dotacji nr 6355.3.9.01.2019 z dnia 4 lipca 2019 r. a stanem faktycznym wynosi 17,00 mb. Zastępca Wójta Gminy sporządził wyjaśnienie, w którym uzasadnił, że długość drogi zgodnie z dokumentacją projektową wynosi 995 mb, natomiast w terenie z powodu konieczności dowiązania do istniejącej nawierzchni bitumicznej wykonano dodatkowo ok. 17 mb warstwy ścieralnej AC 11S 50/70 o grubości 4 mm.

Wykazano również, iż w książkach drogi dotyczących zadania nr 1 oraz zadania nr 2, na str. 1 w pkt. I brakuje osoby upoważnionej do dokonywania wpisu. Natomiast na str. 7 w pkt. VII brakuje wykazu protokołów katastrof odcinka drogi.

Pozostałe dokumenty znajdujące się w posiadaniu jednostki kontrolowanej potwierdzają realizację zadania zgodnie z wnioskiem o dotację, harmonogramem rzeczowo – finansowym, protokołem odbioru końcowego oraz umową dotacji. Jednostka posiada niezbędne pozwolenia i zgłoszenia budowy dróg. Należy stwierdzić, że wszystkie prace zostały wykonane z należytą starannością, a dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.

Mając na uwadze powyższe, uprzejmie informuję Pana Wójta, że dokumentacja dotycząca zakresu rzeczowego zadań, została oceniona pozytywnie.

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

W trakcie kontroli postępowania o udzielenie zamówień publicznych na realizację zadań wymienionych w pkt 1 i 2 ustalono, że postępowania były przeprowadzone w oparciu o przepisy ustawy Pzp⁶. Na każde z zadań gmina przeprowadziła oddzielne postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego o wartości nie przekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty określonej w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Pzp. Nazwy zadań użyte w przeprowadzonych postępowaniach o udzielenie zamówień, były tożsame z nazwami zadań zawartymi w promesach.

Podczas analizy dokumentów postępowania dotyczącego zadania nr 1 stwierdzono, że ustalenia wartości zamówienia dokonał Pan inż. Szczepan Miroński. Wartość zamówienia netto wynosiła 476 742,10 zł, tj. po przeliczeniu według obowiązującego kursu euro⁷ 110 569,40 euro.

⁶ Dz. U. z 2017 r. poz. 1579 ze zm.

⁷ Obowiązujący kurs euro na podstawie Rozporządzenia 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) wyniósł 4,3117 (obowiązywał do 31 grudnia 2019 r.).

Postępowanie było przeprowadzone przy udziale komisji przetargowej. Komisja została powołana Zarządzeniem nr 51/2019 Wójta Gminy Wiśniew z dnia 18 kwietnia 2019 r. w sprawie powołania komisji przetargowej do oceny spełnienia przez wykonawców warunków udziału w postępowaniu oraz badania i oceny oferty na zadanie pod nazwą: „Przebudowa drogi gminnej nr 361101W Wiśniew – Ciosny od km 1+430 do km 2+425 o długości 0,995 km”. Komisja pracowała w oparciu o Regulamin pracy komisji przetargowej, będący załącznikiem nr 1 do Zarządzenia nr 51/2019 Wójta Gminy Wiśniew z dnia 18 kwietnia 2019 r. Członkowie komisji wykonujący czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia złożyli oświadczenia określone w art. 17 ust. 2 ustawy Pzp., tj. o braku okoliczności wyłączenia z udziału w postępowaniu, w dniu 10 maja 2019 r.

Zamawiający wszczął postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego w dniu 25 kwietnia 2019 roku, poprzez zamieszczenie ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 541546-N-2019, w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie Zamawiającego oraz na stronie internetowej Zamawiającego. Ogłoszenie o zamówieniu zostało wszczęte zgodnie z art. 40 ustawy Pzp, a termin na złożenie ofert zamieszczony w ogłoszeniu o zamówieniu oraz w Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia, dalej SIWZ został ustalony zgodnie z art. 43 ust. 1 ustawy Pzp.

Z dokumentacji przedłożonej przez kontrolowanego w trakcie kontroli wynika, że nie dokonywano przedłużenia terminu składania ofert. Jako termin związania ofertą Zamawiający zgodnie z art. 85 ustawy Pzp. podał 30 dni, a bieg terminu związania ofertą rozpoczął się wraz z upływem terminu składania ofert. SIWZ zawierała wszystkie niezbędne informacje wynikające z art. 36 ustawy Pzp. Zamawiający w ogłoszeniu o zamówieniu dokonał krótkiego opisu przedmiotu zamówienia, natomiast w SIWZ precyzyjnie opisał przedmiot zamówienia, załączając do SIWZ przedmiar robót, specyfikację techniczną wykonania i odbioru robot budowlanych.

Zamawiający nie dopuszczał składania ofert częściowych, nie przewidywał możliwości udzielenia zamówienia uzupełniającego oraz nie dopuszczał składania ofert wariantowych. Zamawiający wymagał wniesienia wadium w wysokości 9 000 zł. Wykonawca, którego oferta została uznana za najkorzystniejszą był zobowiązany do wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 10% ceny całkowitej brutto podanej w ofercie, co stanowiło kwotę 44 002,87 zł i było to zgodne z art. 150 ust. 1 i 2 ustawy Pzp.

Szacunkowa wartość zamówienia wg. kosztorysu inwestorskiego wyniosła 476 742,10 zł bez podatku VAT. W wyniku kontroli ustalono, że do upływu terminu składania ofert, wpłynęło 6 ofert. W przeprowadzonym postępowaniu o udzielenie zamówienia nie został wykluczony żaden Wykonawca. Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zostało Wykonawcom przekazane

za pośrednictwem poczty w dniu 16 maja 2019 roku oraz zostało umieszczone na stronie internetowej Zamawiającego i wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Wiśniew.

W wyniku przeprowadzonego postępowania wybrano wykonawcę na realizację zadania nr 1. Zamawiający w dniu 23 maja 2019 roku, zawarł z wybranym Wykonawcą Lider Konsorcjum: FHU BRUK-BUD Piotr Skoczek, ul. Świerkowa 31, 05-430 Pogorzel; Partner Konsorcjum: Przedsiębiorstwo Robót Drogowych w Otwocku Sp. z o.o., Świerkowa 31, 05-430 Pogorzel, umowę nr A.272.48.2019.WP na kwotę 440 028,66 zł brutto. Z dokumentacji przedstawionej przez Zamawiającego w trakcie kontroli wynika, że do umowy nr A.272.48.2019.WP z dnia 23 maja 2019 r. został zawarty w dniu 3 czerwca 2019 r. Aneks nr 1. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono na portalu Urzędu Zamówieni Publicznych w dniu 23 maja 2019 roku pod numerem 510102361-N-2019 w wymaganym terminie, tj. nie później niż 30 dni od dnia zawarcia umowy.

Jednocześnie w trakcie kontroli stwierdzono, że Zamawiający sporządził protokół postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w formie pisemnej, który odzwierciedlał jego przebieg.

Podczas analizy dokumentów postępowania dotyczącego zadania nr 2 stwierdzono, że ustalenie wartości zamówienia dokonano w dniu 5 sierpnia 2019 roku, w terminie wskazanym w art. 35 ust. 1 ustawy Pzp (nie wcześniej niż 6 miesięcy przed dniem wszczęcia postępowania), na podstawie kosztorysu inwestorskiego zgodnie z art. 32-33 ustawy Pzp. Wartość zamówienia netto wynosiła 355 030,60 zł, tj. po przeliczeniu według obowiązującego kursu euro⁸ 82 341,21 euro.

Postępowanie było przeprowadzone przy udziale komisji przetargowej. Komisja została powołana Zarządzeniem nr 94/2019 Wójta Gminy Wiśniew z dnia 16 sierpnia 2019 r. w sprawie powołania komisji przetargowej do oceny spełnienia przez wykonawców warunków udziału w postępowaniu oraz badania i oceny oferty na zadanie pod nazwą: „Przebudowa drogi gminnej nr 361104W Wiśniew – Stok Wiśniewski od km 1+209 do km 1+904 o długości 0,695 km”. Komisja pracowała w oparciu o Regulamin pracy komisji przetargowej, będący załącznikiem nr 1 do Zarządzenia nr 94/2019 Wójta Gminy Wiśniew z dnia 16 sierpnia 2019 r. Członkowie komisji wykonujący czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia złożyli oświadczenia określone w art. 17 ust. 2 ustawy Pzp., tj. o braku okoliczności wyłączenia z udziału w postępowaniu, w dniu 5 września 2019 r.

Zamawiający wszczął postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego w dniu 21 sierpnia 2019 roku, poprzez zamieszczenie ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych

⁸ Obowiązujący kurs euro na podstawie Rozporządzenia 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 (obowiązywał do 31 grudnia 2019 r.).

pod nr 588132-N-2019, w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie Zamawiającego oraz na stronie internetowej Zamawiającego. Ogłoszenie o zamówieniu zostało wszczęte zgodnie z art. 40 ustawy Pzp, a termin na złożenie ofert zamieszczony w ogłoszeniu o zamówieniu oraz w Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia, dalej SIWZ został ustalony zgodnie z art. 43 ust. 1 ustawy Pzp. Z dokumentacji przedłożonej przez kontrolowanego w trakcie kontroli wynika, że nie dokonywano przedłużenia terminu składania ofert. Jako termin związania ofertą Zamawiający zgodnie z art. 85 ustawy Pzp. podał 30 dni, a bieg terminu związania ofertą rozpoczął się wraz z upływem terminu składania ofert. SIWZ zawierała wszystkie niezbędne informacje wynikające z art. 36 ustawy Pzp. Zamawiający w ogłoszeniu o zamówieniu dokonał krótkiego opisu przedmiotu zamówienia, natomiast w SIWZ precyzyjnie opisał przedmiot zamówienia, załączając do SIWZ przedmiar robót, specyfikację techniczną wykonania i odbioru robot budowlanych.

Zamawiający dopuszczał składanie ofert częściowych, nie przewidywał możliwości udzielenia zamówienia uzupełniającego oraz nie dopuszczał składania ofert wariantowych. Zamawiający wymagał wniesienia wadium w wysokości 7 000 zł. Wykonawca, którego oferta została uznana za najkorzystniejszą był zobowiązany do wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 10% ceny całkowitej podanej w ofercie, co stanowiło kwotę 28 566,53 zł i było to zgodne z art. 150 ust. 1 i 2 ustawy Pzp.

Szacunkowa wartość zamówienia wg. kosztorysu inwestorskiego wyniosła 355 030,60 zł bez podatku VAT. W wyniku kontroli ustalono, że do upływu terminu składania ofert, wpłynęły 3 oferty. W przeprowadzonym postępowaniu o udzielenie zamówienia nie został wykluczony żaden Wykonawca. Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zostało Wykonawcom przekazane za pośrednictwem poczty w dniu 18 września 2019 roku oraz zostało umieszczone na stronie internetowej Zamawiającego i wywieszane na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Wiśniew.

W wyniku przeprowadzonego postępowania wybrano wykonawcę na realizację zadania nr 1. Zamawiający w dniu 23 września 2019 roku, zawarł z wybranym Wykonawcą Przedsiębiorstwo Robót Drogowych „Regionalne Drogi Podlaskie” Sp. z o.o., ul. Brzeska 128, 08-110 Siedlce, umowę nr A.272.80.2019.WP na kwotę 285 665,27 zł brutto. Z dokumentacji przedstawionej przez Zamawiającego w trakcie kontroli wynika, że nie dokonano zmiany umowy. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono na portalu Urzędu Zamówieniu Publicznych w dniu 26 września 2019 roku pod numerem 510204094-N-2019 w wymaganym terminie, tj. nie później niż 30 dni od dnia zawarcia umowy.

Jednocześnie w trakcie kontroli stwierdzono, że Zamawiający sporządził protokół postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w formie pisemnej, który odzwierciedlał jego przebieg.

Przedstawiając powyższe ustalenia dotyczące realizacji Zadania nr 1 i 2 informuję Pana Wójta, że przeprowadzenie postępowań o udzielenie zamówień publicznych na zadanie nr 1 i 2 została oceniona pozytywnie.

d) realizacja zakresu finansowego zadań – ocena pozytywna.

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*, (dalej rozdział 60078 klasyfikacji budżetowej) na realizację zadania wymienionego w pkt 1 niniejszego wystąpienia pokontrolnego stwierdzono, że jednostka:

- otrzymała dotację w wysokości 348 106,00 zł, co stanowi 79,99% wartości kosztów kwalifikowanych zadania, na podstawie umowy zawartej z Wojewodą 4 lipca 2019 r., Nr 6355.3.9.01.2019, którą wydatkowała w całości;
- zadanie wykonywała samodzielnie;
- rozliczyła zadanie sporządzając *Rozliczenie końcowe oraz korektę Rozliczenia końcowego*, do którego załączyła kserokopie dokumentów finansowych zgodnie z § 8 pkt 3 umowy z Wojewodą. 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 20,01%;
- 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 r. o rachunkowości⁹. Na dowodach zapłaty zawarto informację 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 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych¹⁰;

⁹ Dz. U. z 2019 r. poz. 351 ze zm.

¹⁰ Dz. U. z 2014 r. poz. 1053, ze zm.

- zrealizowała zadanie w terminie, który wynika z treści § 2 umowy z Wojewodą, po protokolarnym dokonaniu jego odbioru końcowego zgodnie z § 8 ust. 1 pkt 2 cytowanej umowy z Wojewodą na kwotę 440 028,66 zł (w tym wydatki kwalifikowane: środki dotacji 348 106,00 zł, środki własne – 87 027,26 zł oraz koszty niekwalifikowane w kwocie 4 895,40 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;
- środek trwały o wartości 446 677,86 zł ujęła w ewidencji majątku na podstawie dowodu OT – *Przyjęcie środka trwałego* nr 12/2019 z dnia 25 listopada 2019 r. nadając numer inwentarzowy 363.

Ponadto stwierdzono, że Gmina zgodnie z oświadczeniami Wójta Gminy Wiśniew z 8 lipca 2020 r. nie uzyskała przychodów (dochodów) ze środków dotacji zgromadzonych na rachunku bankowym, nie dokonywała lokaty środków oraz nie odzyskała podatku VAT.

Przedstawiając powyższe ustalenia informuję Pana Wójta, że prawidłowość wykorzystania dotacji otrzymanej w rozdziale 60078 klasyfikacji budżetowej została oceniona **pozytywnie**.

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* (dalej rozdział 60078 klasyfikacji budżetowej), na realizację zadania wymienionego w pkt 2 niniejszego wystąpienia pokontrolnego stwierdzono, że jednostka:

- otrzymała dotację w wysokości 226 138,00 zł, co stanowi 79,99% wartości kosztów kwalifikowanych zadania, na podstawie umowy zawartej z Wojewodą 11 października 2019 r., Nr 6355.3.9.02.2019, 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. 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 20,01%;

- 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 r. o rachunkowości¹¹. 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 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych¹²;
- zrealizowała zadanie w terminie, który wynika z treści § 2 umowy z Wojewodą, po protokolarnym dokonaniu jego odbioru końcowego zgodnie z § 8 ust. 1 pkt 2 cytowanej umowy z Wojewodą na kwotę 285 665,27 zł (w tym wydatki kwalifikowane: środki dotacji 226 138,00 zł, środki własne – 56 535,30 zł oraz koszty niekwalifikowane w kwocie 2 991,97 zł).
- wykorzystała 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.
- środek trwały o wartości 288 526,77 zł ujęła w ewidencji majątku na podstawie dowodu OT – *Przyjęcie środka trwałego* nr 17/2019 z dnia 31 grudnia 2019 r. nadając numer inwentarzowy 368.

Ponadto stwierdzono, że Gmina zgodnie z oświadczeniami Wójta Gminy Wiśniew z 8 lipca 2020 r. nie uzyskała przychodów (dochodów) ze środków dotacji zgromadzonych na rachunku bankowym, nie dokonywała lokaty środków oraz nie odzyskała podatku VAT.

Przedstawiając powyższe ustalenia informuję Pana Wójta, że prawidłowość wykorzystania dotacji otrzymanych na zadanie nr 1 i 2 w rozdziale 60078 klasyfikacji budżetowej została oceniona pozytywnie.

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 zostały zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa oraz zgodnie z zapisami wniosków o dofinansowanie (korektą wniosku) i umowami dotacji. Mając

¹¹ Dz. U. z 2019 r. poz. 351 ze zm.

¹² Dz. U. z 2014 r. poz. 1053, ze zm.

na uwadze powyższe ustalenia kontroli oraz oceny zadań dofinansowanych z rezerwy celowej budżetu państwa na przeciwdziałanie i usuwanie skutków klęsk żywiołowych należy stwierdzić, pomimo stwierdzonych uchybień, że wykonawcy zadań zostali wyłonieni zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, wszystkie prace zostały wykonane z należytą starannością, a dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.

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

1. omówienia wyników kontroli z pracownikami realizującymi kontrolowane zadanie;
2. ścisłego przestrzegania długości odcinka drogi, który został ujęty w harmonogramie rzeczowo-finansowym na realizację zadania związanego z usuwaniem skutków klęsk żywiołowych, który stanowi załącznik nr 1 do Umowy dotacji. Zgodnie z §6 pkt 4 Umowy dotacji jednostka samorządu terytorialnego zobowiązana jest do systematycznego monitorowania przebiegu realizacji zadania/ń oraz niezwłocznego informowania Wojewody o zaistniałych nieprawidłowościach lub zamiarze zaprzestania realizacji zadania/ń.

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.

z up. Wojewody Mazowieckiego

Marek Szymański

Zastępca Dyrektora

Wydziału Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego

/podpisano bezpiecznym podpisem elektronicznym

weryfikowanym przy pomocy ważnego kwalifikowanego certyfikatu/