



WOJEWODA MAZOWIECKI

Warszawa, 27 listopada 2020 r.

WBZK-III.431.2.2020

**Pan
Stanisław Stefaniuk
Wójt Gminy Huszlew**

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. **Alicja Kobalczyk** – 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,
4. **Jakub Wlazło** – inspektor wojewódzki w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie,

przeprowadzili w dniu 13 lipca 2020 roku czynności kontrolne **Gminie Huszlew z siedzibą Huszlew 77, 08-206 Huszlew** w ramach kontroli planowanej.

Kontrola obejmowała realizację niżej wymienionego zadania w zakresie weryfikacji prawidłowości wykorzystania środków dotacji zgodnie z przeznaczeniem oraz weryfikacji zgodności postępowania o udzielenie zamówienia publicznego zgodnie z przepisami prawa.

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.

„Odbudowa drogi gminnej nr 200109W w miejscowości Makarówka na odcinku od km 1+240 do km 2+600 o długości 1,36 km”, mającą na celu sprawdzenie zgodności faktycznego wykonania zadania z:

- promesą Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji, znak: DOLiZK-III-7741-10-22/2019 z dnia 19 września 2019 roku zmienioną pismem z dnia 19 listopada 2019 roku,
- wnioskiem jednostki samorządu terytorialnego o dotację na dofinansowanie zadania z dnia 3 grudnia 2019 roku³ oraz korektą wniosku z dnia 5 grudnia 2019 roku⁴,
- umową dotacji Nr 6355.3.33.01.2019 zawartą w dniu 10 grudnia 2019 roku w Warszawie.

Kontrolą objęto okres realizacji ww. zadania, 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 Huszlew 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 zgodnie z dokumentacją;
- b) dokumentacja dotycząca realizacji zadania – poprzez sprawdzenie czy jednostka posiadała dokumenty dotyczące realizacji zadania objętego kontrolą oraz czy potwierdzają one realizację zadania zgodnie z dokumentami;
- c) przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego – poprzez sprawdzenie czy zadanie 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;
- d) realizacja zakresu finansowego – poprzez sprawdzenie prawidłowości wykorzystania dotacji na realizację zadania zgodnie z dokumentacją oraz obowiązującymi przepisami prawa.

Zadanie polegało na wykonaniu inwestycji zgodnie z harmonogramem rzeczowo – finansowym, będącym załącznikiem nr 1 do umowy dotacji nr 6355.3.33.01.2019 z dnia 10 grudnia 2019 roku. Zgodnie z § 2 ust. 2 ww. umowy przez wykonanie zadania rozumie się jego

³ Data wpływu Wniosku do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie.

⁴ Data wpływu korekty Wniosku do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie.

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

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. umowy zobowiązała się wykonać zadanie w terminie do dnia 12 grudnia 2019 roku.

Wartość robót wyniosła 847 211,80 zł w tym koszty kwalifikowane w wysokości 845 539,00 zł, **sfinansowane z dotacji w wysokości 676 431,00 zł (80%)** oraz środków własnych w wysokości 169 108,00 zł (20%), natomiast pozostała kwota w wysokości 1 672,80 zł to koszty niekwalifikowane;

łącna wartość kosztów kwalifikowanych **brutto wynosiła 845 539,00 zł.**

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.

Na miejscu realizacji zadania w dniu 15 lipca 2020 roku przeprowadzono oględziny w obecności przedstawicieli jednostki kontrolowanej z których sporządzono protokół oględzin. Do ustaleń zawartych w protokole oględzin przedstawiciele gminy nie wnieśli zastrzeżeń.

Stwierdzono wykonane prac zgodnie wnioskiem o dotację z dnia 3 grudnia 2019 r., korektą wniosku o dotację z dnia 5 grudnia 2019 r., umową dotacji Nr 6355.3.33.01.2019 z dnia 10 grudnia 2019 r. oraz pozostałymi dokumentami rozliczeniowymi.

Jednostka samorządu terytorialnego umieściła tablice informacyjne, wskazujące w sposób jednoznaczny i niebudzący wątpliwości, że zadania zostały dofinansowane ze środków rezerwy celowej budżetu państwa, będącej w dyspozycji Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji.

b) dokumentacja dotycząca realizacji zadania – ocena pozytywna.

W toku kontroli Gmina Huszlew przedstawiła do wglądu **książkę drogi** dla drogi objętej projektem, która nie była na bieżąco uzupełniona i aktualizowana. Jednostka wyjaśniła, że książka drogi zostanie niezwłocznie uzupełniona. Wyjaśnienia uznano za wystarczające.

Ponadto podczas kontroli stwierdzono, wykonanie nawierzchni o długości 1397,00 mb i szerokości 5,10 mb. W trakcie kontroli jednostka wyjaśniła, że spowodowane jest to pozostałością masy asfaltowej, którą wykorzystano, co spowodowało wykonanie nawierzchni dłuższej o 37 mb. Jednostka jak i Wykonawca dostarczyli stosowne wyjaśnienia, które uznano za wystarczające.

Podczas analizy dokumentacji zgłoszenie zamiaru wykonania robót budowlanych zawierało datę rozpoczęcia w dniu 17 grudnia 2019 roku. Natomiast termin wykonania robót, zgodnie z umową dotacji oraz umową z Wykonawcą to 12 grudnia 2019 roku. Podczas kontroli stwierdzono, że odbudowa drogi została wykonana w terminie. W związku z powyższym jednostka przedstawiła wyjaśnienia, że data 17 grudnia została zapisana umownie, ponieważ od momentu zgłoszenia musi upłynąć 21 dni. Natomiast organ wydał zgodę na odbudowę drogi w dniu 29 listopada 2019 roku, co pozwoliło na wcześniejsze rozpoczęcie robót.

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 wszystkie niezbędne pozwolenia i zgłoszenia budowy dróg.

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

W trakcie kontroli postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na realizację zadania ustalono, że postępowanie były przeprowadzone w oparciu o przepisy ustawy Pzp⁶. Gmina przeprowadziła 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. Nazwa zadania użyta w przeprowadzonym postępowaniu o udzielenie zamówienia jest tożsama z nazwą zadania zawartego w promesie, tj. *„Odbudowa drogi gminnej nr 200109W w miejscowości Makarówka na odcinku od km 1+240 do km 2+600 o długości 1,36 km.”*

Podczas analizy dokumentów postępowania dotyczącego ww. zadania stwierdzono, że ustalenia wartości zamówienia dokonano w październiku 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 778 735,40 zł, tj. po przeliczeniu według obowiązującego kursu euro⁷ 180 609,93 euro.

Postępowanie było przeprowadzone przy udziale komisji przetargowej. Komisja została powołana Zarządzeniem nr 33/2019 Wójta Gminy Huszlew z dnia 15 lipca 2019 r. w sprawie powołania stałej Komisji Przetargowej. 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 12 grudnia 2019 r.

⁶ Dz. U. z 2019 r. poz. 1843 oraz z 2020 r. poz. 288, 1086.

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.).

Zamawiający wszczął postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego w dniu 21 października 2019 roku, poprzez zamieszczenie ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 612560-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 1 900 zł. Wykonawca, którego oferta została uznana za najkorzystniejszą był zobowiązany do wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 5% ceny całkowitej brutto podanej w ofercie, co stanowiło kwotę 42 360,59 zł i było to zgodne z art. 150 ust. 1 i 2 ustawy Pzp.

Szacunkowa wartość zamówienia wg. kosztorysu inwestorskiego wyniosła 778 735,40 zł bez podatku VAT. W wyniku kontroli ustalono, że do upływu terminu składania ofert, wpłynęło 5 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 20 listopada 2019 roku oraz zostało umieszczone na stronie internetowej Zamawiającego i wywieszane na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Huszlew.

W wyniku przeprowadzonego postępowania wybrano wykonawcę na realizację zadania Zamawiający w dniu 26 listopada 2019 roku, zawarł z wybranym Wykonawcą – Przedsiębiorstwo Robót Drogowych Lubartów S.A., ul. Krańcowa 7, 21-100 Lubartów – umowę na roboty budowlane na kwotę 847 211,80 zł brutto. Jednostka w dniu zawarcia umowy z Wykonawcą posiadała zabezpieczone środki w budżecie. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono na portalu Urzędu Zamówieni Publicznych w dniu 28 listopada 2019 roku pod numerem 510258163-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.

c) realizacja zakresu finansowego zadania – 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, stwierdzono, że jednostka:

- otrzymała dotację w wysokości 676 431,00 zł, co stanowi 80% wartości kosztów kwalifikowanych zadania, na podstawie umowy zawartej z Wojewodą 10 grudnia 2019 r., Nr 6355.3.33.01.2019, którą wydatkowała w całości;
- zadanie wykonywała samodzielnie;
- rozliczyła zadanie sporządzając *Rozliczenie końcowe* oraz jego korektę, do którego załączyła kserokopie dokumentów finansowych zgodnie z § 8 pkt 3 umowy z Wojewodą. Dane wykazane w korekcie *Rozliczenia końcowego* 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%;
- 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 rachunkowości⁸. 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

⁸ t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 351, ze zm.

klasyfikacji dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych⁹;

- zrealizowała zadanie w terminie wynikającym 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 847 211,80 zł, w tym wydatki kwalifikowane w łącznej kwocie 845 539,00 zł (w tym: środki dotacji – 676 431,00 zł i środki własne – 169 108,00 zł) oraz koszty niekwalifikowane w kwocie 1 672,80 zł.
- wykorzystwała dotację zgodnie z zapisami § 6 umowy z Wojewodą. Przekazanie środków finansowych na rachunek bankowy Wykonawcy zadania dokonano w terminie zgodnym z zapisami umowy z Wykonawcą.
- wartość inwestycji w kwocie 865 901,70 zł ujęła w ewidencji majątku na podstawie dowodu *Ulepszenie środka trwałego nr 4/2019 z 31 grudnia 2019 r.* oraz zaewidencjonowała pod numerem inwentarzowym 2/22/220/18.

Ponadto stwierdzono, że Gmina zgodnie z oświadczeniami Wójta Gminy Huszlew nie uzyskała przychodów ze środków dotacji zgromadzonych na rachunku bankowym¹⁰, nie dokonywała lokowania środków dotacji na lokatach bankowych oraz nie odzyskała podatku VAT.

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 o udzielenie.

Mając na uwadze powyższe ustalenia kontroli oraz oceny zadania dofinansowanego z rezerwy celowej budżetu państwa na przeciwdziałanie i usuwanie skutków klęsk żywiołowych należy stwierdzić, że wykonawcy zadania 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 uchybieniom zobowiązuję Pana Wójta do podjęcia następujących działań:

1. omówienia wyników kontroli z pracownikami realizującymi kontrolowane zadanie;

⁹ t.j. Dz. U. z 2014 r. poz. 1053, ze zm.

¹⁰ Data wpływu dotacji na rachunek bankowy Gminy oraz jej wykorzystanie nastąpiło tego samego dnia tj. 30 grudnia 2019 r.

2. ścisłego przestrzegania parametrów drogi ujętych w harmonogramie rzeczowo-finansowych 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/