



WOJEWODA MAZOWIECKI

Warszawa, 02 grudnia 2020 r.

WBZK-III.431.4.2020

**Pani
Bogumiła Głaszczka
Wójt Gminy Wilga**

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 17 lipca 2020 roku czynności kontrolne w ramach kontroli planowanej w **Gminie Wilga z siedzibą przy ul. Warszawska 38, 08-470 Wilga.**

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.

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.

„Remont drogi nr 131305W ul. Polna w miejscowości Wilga dz. ewid. nr 773 w km 0+500 do km 1+890 o długości 1,390 km.”, mającą na celu sprawdzenie zgodności faktycznego wykonania zadania z:

- promesą Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji, znak: DOLiZK-III-7741-10-23/2019 z dnia 19 września 2019 roku,
- wnioskiem jednostki samorządu terytorialnego o dotację na dofinansowanie zadania z dnia 22 listopada 2019 roku oraz korektą wniosku z dnia 29 listopada 2019 roku,
- umową dotacji nr 6355.3.34.01.2019 zawartą w dniu 6 grudnia 2019 roku w Warszawie.

Kontrolą objęto okres realizacji – rok 2019.

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

W okresie objętym kontrolą, tj. rok 2019, Gmina Wilga 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 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 tą dokumentacją;
- c) przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego - poprzez sprawdzenie czy zadanie zrealizowane zostało zgodnie z przepisami ustawy z 29 stycznia 2004 roku - Prawo zamówień publicznych³ – zwaną dalej „ustawą Pzp”, w brzmieniu obowiązującym w dniu wszczęcia postępowania oraz wewnętrznymi regulacjami;

³ 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 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 6355.3.34.01.2019 z dnia 6 grudnia 2019 roku. Zgodnie z § 2 ust. 2 ww. umowy 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. umowy zobowiązała się wykonać zadanie wymienione w pkt 1, w terminie do dnia 16 grudnia 2019 roku.

Wartość robót dla ww. zadania wyniosła – 313 036,88 zł, w tym koszty kwalifikowane **sfinansowane z dotacji w wysokości 247 949,00 zł (80%)** oraz środków własnych w wysokości 61 987,88 zł (20%), natomiast pozostała kwota w wysokości 3 100,00 zł to koszty niekwalifikowane;

łącna wartość kosztów kwalifikowanych **brutto wynosiła 309 936,88 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 17 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.

W miejscu realizacji projektu stwierdzono wykonane prace zgodnie z wnioskiem o dotację z dnia 22 listopada 2019 r. oraz korektą wniosku z dnia 29 listopada 2019 r., pisma uzupełniającego z dnia 3 grudnia 2019 r., umową dotacji nr 6355.3.34.01.2019 z dnia 6 grudnia 2019 r. oraz pozostałymi dokumentami rozliczeniowymi. Należy stwierdzić, że wszystkie prace zostały wykonane z należytą starannością, a dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.

b) dokumentacja dotycząca realizacji zadania – ocena pozytywna z uchybieniem

Kontrola dokumentacji dotyczącej realizacji zadania polegała na sprawdzeniu, czy jednostka kontrolowana posiadała dokumenty dotyczące realizacji zadania objętego kontrolą oraz czy potwierdzają one realizację zadania. Stwierdzono, że dokumenty poddane kontroli

potwierdziły wykonanie zadania zgodnie z umową dotacji z Wojewodą Mazowieckim, harmonogramem rzeczowo – finansowym oraz rozliczeniem końcowym zadania.

Gmina Wilga 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.

W toku kontroli stwierdzono, wykonanie nawierzchni o długości 1405,00 mb i szerokości 5,00 mb. W trakcie kontroli jednostka wyjaśniła, że spowodowane jest to pozostałością masy asfaltowej, którą wykorzystano, co spowodowało wykonanie nawierzchni dłuższej o 15 mb. Jednostka dostarczyła stosowne wyjaśnienie, które uznano za wystarczające. Ponadto podczas oględzin w terenie stwierdzono brak tablicy informacyjnej na wyremontowanej drodze. Jednostka posiada wszystkie niezbędne pozwolenia i zgłoszenia budowy dróg.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, informuję Panią Wójt, że zakres rzeczowy uznano za wykonany i oceniono pozytywnie z uchybieniami.

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

W trakcie kontroli postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na realizację zadania ustalono, że postępowanie były przeprowadzone w oparciu o przepisy ustawy Pzp⁴. 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. Nazwa zadania użyta w przeprowadzonym postępowaniu o udzielenie zamówienia jest tożsama z nazwą zadania zawartego w promesie.

Postępowanie było przeprowadzone przy udziale komisji przetargowej. Komisja została powołana Zarządzeniem nr 2/2019 Wójta Gminy Wilga z dnia 4 stycznia 2019 r. w sprawie powołania stałej Komisji Przetargowej do przeprowadzania postępowań o udzielenie zamówień publicznych. Komisja pracowała w oparciu o Regulamin Pracy Komisji Przetargowej stanowiący załącznik do ww. Zarządzenia nr 2/2019. 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 4 listopada 2019 r.

⁴ Dz. U. z 2019 r. poz. 1843 oraz z 2020 r. poz. 288, 1086.

Zamawiający wszczął postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego w dniu 17 października 2019 roku, poprzez zamieszczenie ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 611513-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 10 000 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 15 496,84 zł i było to zgodne z art. 150 ust. 1 i 2 ustawy Pzp. Wartość zamówienia netto wynosiła 309 936,88 zł, tj. po przeliczeniu według obowiązującego kursu euro⁵ 71 882,76 euro.

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 14 listopada 2019 roku oraz zostało umieszczone na stronie internetowej Zamawiającego i wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Wilga.

⁵ 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.).

W wyniku przeprowadzonego postępowania wybrano wykonawcę na realizację zadania Zamawiający w dniu 20 listopada 2019 roku, zawarł z wybranym Wykonawcą Lider Konsorcjum: FHU BRUK-BUD Piotr Skoczek, ul. Świerkowa 31, 05-430 Pogorzal; Partner Konsorcjum: Przedsiębiorstwo Robót Drogowych w Otwocku Sp. z o.o., Świerkowa 31, 05-430 Pogorzal, umowę na roboty budowlane na kwotę 309 936,88 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 21 listopada 2019 roku pod numerem 510251210-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.

d) 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 wymienionego w niniejszym wystąpieniu pokontrolnym stwierdzono, że jednostka:

- otrzymała dotację w wysokości 247 949,00 zł, co stanowi 80% wartości kosztów kwalifikowanych zadania, na podstawie umowy zawartej z Wojewodą 6 grudnia 2019 r., nr 6355.3.34.01.2019, 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%;

- 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 rachunkowości⁶. 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 zagranicznych⁷;
- 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 309 936,88 zł (w tym wydatki kwalifikowane: środki dotacji 247 949,00 zł, środki własne – 61 987,88 zł). Ponadto koszty niekwalifikowane wydatkowała w kwocie 3 100,00 zł na opłacenie usługi w zakresie nadzoru inwestorskiego nad realizacją zadania;
- wykorzystała dotację w terminie zgodnym z zapisami § 6 umowy z Wojewodą. Przekazanie środków finansowych zostało dokonane na rachunek bankowy Wykonawcy zadania wskazany na fakturze.

Ponadto stwierdzono, że Gmina zgodnie z oświadczeniem Wójta Gminy Wilga z 17 lipca 2020 r. nie uzyskała przychodów ze środków dotacji zgromadzonych na rachunku bankowym do zadania⁸, nie dokonywała lokowania środków dotacji na lokatach bankowych oraz nie odzyskała podatku VAT.

Przedstawiając powyższe ustalenia informuję Panią Wójt, że prawidłowość wykorzystania dotacji otrzymanej w rozdziale 60078 klasyfikacji budżetowej została oceniona pozytywnie.

⁶ t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 351, ze zm.

⁷ t.j. Dz. U. z 2014 r. poz. 1053, ze zm.

⁸ Wpływ dotacji na rachunek bankowy Gminy oraz zapłata Wykonawcy za wykonany remont drogi nastąpiły w tym samym dniu tj. 27 grudnia 2019 r.

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 stwierdzonym uchybieniom zobowiązuję Panią Wójt do podjęcia następujących działań:

1. omówienia wyników kontroli z pracownikami realizującymi kontrolowane zadanie;
2. systematycznego prowadzenia książki drogi;
3. 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.
4. zgodnie z § 14 umowy dotacji – do umieszczenia w miejscu ogólnodostępnym i dobrze widocznym przy obiekcie budowlanym, będącym przedmiotem zadania, tablicy informacyjnej wskazującej, że zadanie zostało dofinansowane ze środków z rezerwy celowej budżetu państwa, będącej w dyspozycji Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji.

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 Panią Wójt 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/*