



WOJEWODA MAZOWIECKI

Warszawa, 10 grudnia 2020 r.

WBZK-III.431.5.2020

**Pan
Krzysztof Stykowski
Wójt Gminy Stromiec**

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 Grabek** – 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 20 lipca 2020 roku w **Gminie Stromiec z siedzibą przy ul. Piaski 4, 26-804 Stromiec** czynności kontrolne w ramach kontroli planowanej.

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 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 110516W (od drogi krajowej nr 48) Piróg – Kalinów – Zagóra na odcinku o km 0+100 do km 1+382 o długości 1,282 km.” (dalej zadanie nr 1), mającą na celu sprawdzenie zgodności faktycznego wykonania zadania z:

- promesą Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji, znak: DOLiZK-III-7741-10-8/2019 z dnia 13 lutego 2019 roku,
- wnioskiem jednostki samorządu terytorialnego o dotację na dofinansowanie zadania z dnia 24 maja 2019 roku oraz korektą wniosku z dnia 10 czerwca 2019 roku,
- umową dotacji Nr 6355.3.8.01.2019 zawartą w dniu 26 czerwca 2019 roku w Warszawie.

2. „Przebudowa drogi gminnej nr 110538W Kruszyna – Olszowa Dąbrowa – Studnie na odcinku od km 0+000 do km 0,196 o długości 0,196 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,
- wnioskiem oraz korektą wniosku jednostki samorządu terytorialnego o dotację na dofinansowanie zadania z dnia 24 maja 2019 roku,
- umową dotacji Nr 6355.3.8.02.2019 zawartą w dniu 26 czerwca 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 Stromiec 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 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 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 publicznych³ – 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 zadań zgodnie z dokumentami wymienionymi w punkcie 1 i 2 niniejszego 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 6355.3.8.01.2019 z dnia 26 czerwca 2019 roku oraz umowy dotacji nr 6355.3.8.02.2019 z dnia 26 czerwca 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 zadania wymienione w pkt 1 oraz w pkt 2 w terminie do dnia 31 lipca 2019 roku.

Wartość robót wyniosła dla:

- zadania nr 1 – 386 090,54 zł w tym koszty kwalifikowane **sfinansowane z dotacji w wysokości 299 406,00 zł (80%)** oraz środków własnych w wysokości 74 852,55 zł (20%), natomiast pozostała kwota w wysokości 11 831,99 zł to koszty niekwalifikowane;
- zadania nr 2 – 75 819,66 zł w tym koszty kwalifikowane **sfinansowane z dotacji w wysokości 59 787,00 zł (80%)** oraz środków własnych w wysokości 14 947,80 zł (20%), natomiast pozostała kwota w wysokości 1 084,86 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.

³ Dz. U. z 2019 r. poz. 1843 oraz z 2020 r. poz. 288, 1086.

Ocena poszczególnych zagadnień objętych kontrolą prezentuje się następująco:

a) realizacja zakresu rzeczowego zadania nr 1 – ocena pozytywna

W dniu 20 lipca 2020 r. dokonano kontroli realizacji zadania nr 1 realizowanego w ramach dotacji z rezerwy celowej budżetu państwa na dofinansowanie zadań związanych z usuwaniem skutków klęsk żywiołowych zgodnie z umową dotacji nr 6355.3.8.01.2019 z dnia 26 czerwca 2019 r. zawartą pomiędzy Wojewodą Mazowieckim a Gminą Stromiec. Kontrola zakresu rzeczowego zadania polegała na weryfikacji zgodności faktycznego wykonania prac ze wskazanymi w dokumentacji efektami mierzalnymi i wskaźnikami produktu.

W miejscu realizacji projektu stwierdzono wykonanie prac zgodnie wnioskiem o dotację z dnia 24 maja 2019 r., korektą wniosku o dotację z dnia 10 czerwca 2019 r., umową dotacji nr 6355.3.8.01.2019 z dnia 26 czerwca 2019 r. 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 zadania nr 1 – ocena pozytywna z uchybieniem

Gmina Stromiec przedstawiła do wglądu *książkę drogi* dla drogi objętej projektem, która nie była na bieżąco uzupełniona i aktualizowana. Jednostka wyjaśniła, że książka drogi jest aktualizowana co roku i zostanie uzupełniona.

W toku kontroli stwierdzono, wykonanie nawierzchni o długości 1282,00 mb i szerokości 4,50 mb. Wykonano również 1 przepust, 5 sztuk zjazdów oraz pobocze dwustronne z kruszywa łamanego o łącznej długości 2 564,00 mb.

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.

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

a) realizacja zakresu rzeczowego zadania nr 2 – ocena pozytywna

W miejscu realizacji zadania nr 2 stwierdzono wykonanie prac zgodnie wnioskiem o dotację oraz korektą wniosku z dnia 24 maja 2019 r., umową dotacji Nr 6355.3.8.02.2019 z dnia 26 czerwca 2019 r. 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 zadania nr 2 – ocena pozytywna z uchybieniem

Gmina Stromiec przedstawiła do wglądu *książkę drogi* dla drogi objętej projektem, która nie była na bieżąco uzupełniona i aktualizowana. Jednostka wyjaśniła, że książka drogi jest aktualizowana co roku i zostanie uzupełniona.

W toku kontroli stwierdzono, wykonanie nawierzchni o długości 196,00 mb i szerokości 5,00 mb oraz pobocze dwustronne z tłucznia kamiennego o łącznej długości 392,00 mb.

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.

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

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 Pzp⁴. Gmina Stromiec 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. Nazwy zadań użyte w przeprowadzonych postępowaniach o udzielenie zamówień, były tożsame z nazwami zadań zawartymi w promesach.

Zadanie nr 1. „Przebudowa drogi gminnej nr 110516W (od drogi krajowej nr 48) Piróg – Kalinów – Zagóra na odcinku o km 0+100 do km 1+382 o długości 1,282 km.”

Postępowanie było przeprowadzone przy udziale komisji przetargowej. Komisja została powołana Zarządzeniem nr 46 Wójta Gminy Stromiec z dnia 7 maja 2019 r. w sprawie powołania komisji przetargowej do przeprowadzenia postępowania przetargowego, znak: ZWZ.271.1.1.2019, na wykonanie 3 zadań, w tym zadania nr 1 pod nazwą: „Przebudowa drogi gminnej nr 110516W (od drogi krajowej nr 48) Piróg – Kalinów – Zagóra na odcinku o km 0+100 do km 1+382 o długości 1,282 km”. Członkowie komisji wykonujący czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia

⁴ Dz. U. z 2017 r. poz. 1579 ze zm.

złożyli oświadczenia określone w art. 17 ust. 2 ustawy Pzp., tj. o braku okoliczności wyłączenia z udziału w postępowaniu w dniu 7 maja 2019 r.

Zamawiający wszczął postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego w dniu 15 kwietnia 2019 roku, poprzez zamieszczenie ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 537467-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 dokonano przedłużenia terminu składania ofert z dnia 30 kwietnia 2019 r. do godziny 10:00 do dnia 8 maja 2019 r. do godziny 10:00. 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 13 000 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 19 304,53 zł i było to zgodne z art. 150 ust. 1 i 2 ustawy Pzp. Wartość zamówienia netto wynosiła 560 267,64 zł, tj. po przeliczeniu według obowiązującego kursu euro⁵ 129 781,71 euro.

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 dniach 13 oraz 22 maja 2019 roku oraz zostało umieszczone na stronie internetowej Zamawiającego i wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Stromiec.

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 nr 1. Zamawiający w dniu 21 maja 2019 roku, zawarł z wybranym Wykonawcą ZYKO-DRÓG Sp. z o.o., ul. Żelazna 3, 26-600 Radom, umowę nr SK.272.172.2019 na kwotę 386 090,54 zł brutto. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono na portalu Urzędu Zamówieni Publicznych w dniu 30 maja 2019 roku pod numerem 510107393-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.

Zadanie nr 2. „Przebudowa drogi gminnej nr 110538W Kruszyna – Olszowa Dąbrowa – Studnie na odcinku od km 0+000 do km 0,196 o długości 0,196 km.”

Postępowanie było przeprowadzone przy udziale komisji przetargowej. Komisja została powołana Zarządzeniem nr 46 Wójta Gminy Stromiec z dnia 7 maja 2019 r. w sprawie powołania komisji przetargowej do przeprowadzenia postępowania przetargowego, znak: ZWZ.271.1.1.2019, na wykonanie 3 zadań, w tym zadania nr 2 pod nazwą: „Przebudowa drogi gminnej nr 110538W Kruszyna – Olszowa Dąbrowa – Studnie na odcinku od km 0+000 do km 0,196 o długości 0,196 km.”. 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.

Zamawiający wszczął postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego w dniu 15 kwietnia 2019 roku, poprzez zamieszczenie ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 537467-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 dokonano przedłużenia terminu składania ofert z dnia 30 kwietnia 2019 r. do godziny 10:00 do dnia 8 maja 2019 r. do godziny 10:00. 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 3 000 zł. Wykonawca, którego oferta została uznana za najkorzystniejszą był zobowiązany do wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 5% ceny całkowitej podanej w ofercie, co stanowiło kwotę 3 790,98 zł i było to zgodne z art. 150 ust. 1 i 2 ustawy Pzp. Wartość zamówienia netto wynosiła 136 460,81 zł, tj. po przeliczeniu według obowiązującego kursu euro⁶ 31 610,10 euro.

Szacunkowa wartość zamówienia wg. kosztorysu inwestorskiego wyniosła 136 460,81 zł bez podatku VAT. W wyniku kontroli ustalono, że do upływu terminu składania ofert, wpłynęły 4 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 13 oraz 22 maja 2019 roku oraz zostało umieszczone na stronie internetowej Zamawiającego i wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Stomiec.

W wyniku przeprowadzonego postępowania wybrano wykonawcę na realizację zadania nr 1. Zamawiający w dniu 21 maja 2019 roku, zawarł z wybranym Wykonawcą PBD PERFEKT Jaworski, Karcz SJ, ul. Holszańskiej 5a, 26-600 Radom, umowę nr SK.272.171.2019 na kwotę 75 819,66 zł brutto. Z dokumentacji przedstawionej przez Zamawiającego w trakcie kontroli wynika, że nie dokonano zmiany umowy. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono na portalu Urzędu Zamówieni Publicznych w dniu 30 maja 2019 roku pod numerem 510107393-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.

⁶ 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.).

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 299 406,00 zł, co stanowi 80% wartości kosztów kwalifikowanych zadania, na podstawie umowy zawartej z Wojewodą 26 czerwca 2019 r., nr 6355.3.8.01.2019, 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 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 rachunkowości⁷. Na dowodach zapłaty zawarto informację wymienioną 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 zagranicznych⁸;

⁷ t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 351, ze zm.

⁸ t.j. 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 386 090,54 zł (w tym wydatki kwalifikowane: środki dotacji – 299 406,00 zł, środki własne – 74 852,55 zł oraz koszty niekwalifikowane w kwocie 11 831,99 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.
- środek trwały o wartości 394 533,26 zł ujęła w ewidencji majątku na podstawie dowodu OT – *Przyjęcie środka trwałego nr 5/2019 z dnia 30 lipca 2019 r.* i zaewidencjonowała pod numerem GR2-01085.

Ponadto stwierdzono, że Gmina zgodnie z oświadczeniem Wójta Gminy Stomiec z 20 lipca 2020 r. nie uzyskała przychodów/dochodów ze środków dotacji zgromadzonych na rachunku bankowym dla zadania, nie dokonywała lokaty środków dotacji, 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 59 787,00 zł, co stanowi 80% wartości kosztów kwalifikowanych zadania, na podstawie umowy zawartej z Wojewodą 26 czerwca 2019 r., nr 6355.3.8.02.2019, 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 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 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;
- 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 75 819,66 zł (w tym wydatki kwalifikowane: środki dotacji – 59 787,00 zł, środki własne – 14 947,80 zł oraz koszty niekwalifikowane w kwocie 1 084,86 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.
- środek trwały o wartości 79 677,79 zł ujęła w ewidencji majątku na podstawie dowodu OT – *Przyjęcie środka trwałego nr 4/2019 z dnia 30 lipca 2019 r.* i zaewidencjonowała pod numerem GR2-01084.

Ponadto stwierdzono, że Gmina zgodnie z oświadczeniem Wójta Gminy Stromiec z 20 lipca 2020 r. nie uzyskała przychodów/dochodów ze środków dotacji zgromadzonych na rachunku bankowym dla zadania, nie dokonywała lokaty środków dotacji, nie odzyskała podatku VAT.

⁹ t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 351, ze zm.

¹⁰ t.j. Dz. U. z 2014 r. poz. 1053, ze zm.

Przedstawiając powyższe ustalenia informuję Pana Wójta, że prawidłowość wykorzystania dotacji otrzymanej 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 o udzielenie. Mając 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 uchybieniem zobowiązuję Pana Wójta do podjęcia następujących działań:

1. omówienia wyników kontroli z pracownikami realizującymi kontrolowane zadanie;
2. systematycznego uzupełniania książki drogi.

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/