



WOJEWODA MAZOWIECKI

Warszawa, 17 grudnia 2020 r.

WBZK-III.431.6.2020

**Pan
Zbigniew Chrupek
Starosta Powiatu Ostrowskiego**

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 22 lipca 2020 roku czynności kontrolne w ramach kontroli planowanej w jednostce – **Powiat Ostrowski z siedzibą przy ul. 3 Maja 68, 07-300 Ostrów Mazowiecka.**

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.

„Odbudowa drogi powiatowej nr 2601W w miejscowości Ołdaki – Polonia na odcinku od km 12+923 do km 14+554 o długości 1,631 km.”, mającą na celu sprawdzenie zgodności faktycznego wykonania zadania z:

- promesą Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji, znak: DOLiZK-III-7741-10-4/2019 z dnia 13 lutego 2019 roku,
- wnioskiem jednostki samorządu terytorialnego o dotację na dofinansowanie zadania z dnia 30 maja 2019 roku oraz korektą wniosku z dnia 11 czerwca 2019 roku,
- umową dotacji nr 6355.3.7.01.2019 zawartą w dniu 4 lipca 2019 roku w Warszawie oraz Aneksem nr 1/2019 do umowy dotacji zawartym w dniu 26 września 2019 r.

Kontrolą objęto okres realizacji zadania – rok 2019.

Nawiązując do projektu wystąpienia pokontrolnego z dnia 22 października 2020 roku, do którego nie wniesiono zastrzeżeń, przekazuję Panu Staroście wystąpienie pokontrolne.

W okresie objętym kontrolą, tj. rok 2019, Powiat Ostrowski realizował 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 6355.3.7.01.2019 z dnia 4 lipca 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 27 września 2019 roku.

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 22 lipca 2020 roku przeprowadzono oględziny w obecności przedstawicieli jednostki kontrolowanej z których sporządzono protokół oględzin. Do ustaleń zawartych w protokole oględzin przedstawiciele jednostki nie wnieśli zastrzeżeń.

W miejscu realizacji projektu stwierdzono wykonane prace zgodnie wnioskiem o dotację z dnia 30 maja 2019 r., korektą wniosku o dotację z dnia 11 czerwca 2019 r., umową dotacji Nr 6355.3.7.01.2019 z dnia 4 lipca 2019 r., Aneks nr 1/2019 do umowy dotacji nr 6355.3.7.01.2019 z dnia 4 lipca 2019 r., zawartym w dniu 26 września 2019 r. oraz pozostałymi dokumentami rozliczeniowymi.

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

b) dokumentacja dotycząca realizacji zadania – ocena pozytywna

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.

Powiat Ostrowski przedstawił do wglądu **książkę drogi** dla drogi objętej projektem, która była na bieżąco uzupełniona i aktualizowana.

W toku kontroli stwierdzono, wykonanie nawierzchni o długości 1631,00 mb i szerokości 5,00 mb. Wykonano dwustronne pobocza o długości 2650,50 mb, 67 przepustów pod zjazdami, 4 przepusty pod koroną drogi oraz 67 zjazdów z betonu asfaltowego.

Ponadto podczas oględzin w terenie stwierdzono wykonanie tablicy informacyjnej na wyremontowanej drodze, która nie została wykonana na obowiązującym wzorze.

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.

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

W trakcie kontroli postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na realizację zadania ustalono, że postępowanie było przeprowadzone w oparciu o przepisy ustawy Pzp⁴. Powiat przeprowadził 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: „*Odbudowa drogi powiatowej nr 2601W w miejscowości Ołdaki – Polonia na odcinku od km 12+923 do km 14+554 o długości 1,631 km.*”.

Postępowanie było przeprowadzone przy udziale komisji przetargowej. Komisja została powołana Zarządzeniem nr 3/2018 Starosty Ostrowskiego z dnia 1 lutego 2018 r. w sprawie powołania stałej Komisji Przetargowej do przeprowadzania postępowań o udzielenie zamówień publicznych na roboty budowlane. 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 dniach 16 kwietnia oraz 7 maja 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 1 kwietnia 2019 roku, poprzez zamieszczenie ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 532101-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 60 000 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 267 068,66 zł i było to zgodne z art. 150 ust. 1 i 2 ustawy Pzp. Wartość zamówienia netto wynosiła 2 198 502,91 zł, tj. po przeliczeniu według obowiązującego kursu euro⁵ 509 892,37 euro.

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 elektronicznej w dniu 9 maja 2019 roku oraz zostało umieszczone na stronie internetowej Zamawiającego i wywieszono na tablicy ogłoszeń Starostwa Powiatu Ostrowskiego.

W wyniku przeprowadzonego postępowania wybrano wykonawcę na realizację zadania Zamawiający w dniu 15 maja 2019 roku, zawarł z wybranym Wykonawcą Przedsiębiorstwo Budowy i Utrzymania Dróg Sp. z o.o., ul. Brokowskiej 37, 07-300 Ostrów Mazowiecka, umowę, znak:

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.).

IZP.272.4.2019, na roboty budowlane na kwotę 2 670 686,58 zł brutto. Do ww. umowy w dniu 26 września 2019 r. został zawarty Aneks nr 1/2019. Jednostka w dniu zawarcia umowy z Wykonawcą posiadała zabezpieczone środki w budżecie. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono na portalu Urzędu Zamówieni Publicznych w dniu 7 czerwca 2019 roku pod numerem 510115083-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:

- na podstawie umowy zawartej z Wojewodą 4 lipca 2019 r., Nr 6355.3.7.01.2019⁶ (dalej Umowa z Wojewodą) otrzymała dotację w wysokości 2 083 477,00 zł, co stanowiło 80,00% wartości kosztów kwalifikowanych zadania, oświadczając, że na realizację zadania przeznaczy z własnych środków kwotę 520 869,91 zł tj. 20% wartości środków kwalifikowanych zgodnie z ustaleniami zawartymi w treści § 4 umowy z Wojewodą;
- zgodnie z harmonogramem rzeczowo – finansowym z 4 lipca 2019 r. stanowiącym załącznik nr 1 do ww. umowy, na zadanie miała przeznaczyć środki w kwocie 66 339,67 zł, stanowiące koszty niekwalifikowane. W trakcie realizacji zadania koszty niekwalifikowane wzrosły o 156 326,92 zł do kwoty 222 666,59⁷ zł, co wynikało z konieczności wykonania

⁶ Zmieniona aneksem nr 1 z 26 września 2019 r. w zakresie terminu wykonania zadania do dnia 28 października 2019 r.

⁷ Załącznik nr 1 do Aneksu nr 1 umowy dotacji Nr 6355.3.7.01.2019 - Harmonogram rzeczowo finansowy na realizację w 2019 roku zadania związanego z usuwaniem skutków klęsk żywiołowych.

przez Wykonawcę robót dodatkowych, a tym samym spowodowało wzrost wynagrodzenia Wykonawcy o ww. kwotę⁸.

- zadanie wykonała z udziałem środków finansowych Gminy Andrzejewo zgodnie z umową Nr 20/2019 zawartą 31 maja 2019 r., która na realizację zadania przeznaczyła łączną kwotę 343 500,00 zł⁹, w tym w 2019 r. – 200 000,00 zł;
- rozliczyła zadanie sporządzając *Rozliczenie końcowe* oraz jego uzupełnienie, do którego załączyła kserokopie dokumentów finansowych, zgodnie z § 8 pkt 3 umowy z Wojewodą. Dane wykazane w *Rozliczeniu końcowym* wynikały z ewidencji księgowej wydatków.
- podczas odbioru końcowego zadania, stwierdziła wykonanie robót odwodnieniowych w mniejszym zakresie, co spowodowało obniżenie o 14 026,12 zł wysokości kosztów kwalifikowanych zadania. W związku z powyższym środki finansowe w wysokości 2 805,12 zł, stanowiące 20% niezrealizowanej części robót z kosztów kwalifikowanych stanowią wkład własny Powiatu, a niewykorzystaną dotację w kwocie 11 221,00 zł zwrócono na rachunek bankowy MUW 14 listopada 2019 r. (WB nr 230).
- zrealizowała zadanie w terminie, który wynika z treści § 2 Aneksu Nr 1 do umowy z Wojewodą, po protokolarnym dokonaniu jego odbioru końcowego zgodnie z § 8 ust. 1 pkt 2 cytowanej umowy z Wojewodą na kwotę 2 827 013,50 zł¹⁰ (w tym wydatki kwalifikowane: środki dotacji 2 072 256,00 zł, środki własne – 518 064,79 zł oraz koszty niekwalifikowane w kwocie 236 692,71 zł), zachowując odpowiedni procentowy udział środków własnych w ogólnej wartości kosztów kwalifikowanych zadania, 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;

⁸ Aneks nr 1 do umowy nr IZP272.4.2019 z 15 maja 2019 r. zawartej z Przedsiębiorstwem Budowy i Utrzymania Dróg Sp. z o.o.

⁹ Nota księgowa nr 239 z 5 listopada 2019 r. – WB nr 225 z 06 listopada 2019 r. oraz nota księgowa nr 79 z 23 kwietnia 2020 r. – WB nr 87 z 29 kwietnia 2020 r.

¹⁰ Koszty kwalifikowane uległy zmniejszeniu o 14 026,12 zł, natomiast koszty niekwalifikowane zwiększyły się o tę samą kwotę, zatem całkowite koszty zadania nie uległy zmianie.

- 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 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 zagranicznych¹²;
- 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 i terminem wskazanym na dowodzie do zapłaty;
- środek trwały o wartości 2 870 644,58 zł ujęła w ewidencji majątku na podstawie dowodu OT – *Przyjęcie środka trwałego* nr 173/RN/2019 z 11 grudnia 2019 r.

Ponadto stwierdzono, że Powiat zgodnie z oświadczeniem Zarządu Powiatu, nie odzyskał podatku VAT, a także nie dokonał lokaty środków dotacji. Jednocześnie oświadczone, że Powiat uzyskał dochód ze środków dotacji zgromadzonym na rachunku bankowym do zadania w wysokości 5 303,33 zł, który zwrócono na rachunek bankowy MUW 22 lipca 2020 r.

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

¹¹ Dz. U. z 2019 r. poz. 351

¹² Dz. U. z 2014 r. poz. 1053, ze zm.

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 Starostę do omówienia wyników kontroli z pracownikami realizującymi kontrolowane zadanie.

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 Starostę 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.

z up. Wojewody Mazowieckiego

Marek Szymański

Zastępca Dyrektora

Wydziału Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego

/podpisano bezpiecznym podpisem elektronicznym

weryfikowanym przy pomocy ważnego kwalifikowanego certyfikatu/