



Warszawa, 8 października 2015 r.

WOJEWODA MAZOWIECKI

FCR-VIII.431.2.15.2015

**Pani
Bogusława Jaworska
Burmistrz Zwolenia
Plac Kochanowskiego 1,
26-700 Zwoleń**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 175 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 rok, poz. 885 j.t., z późn. zm.), w trybie określonym w ustawie z dnia 15 lipca 2011 roku o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2011 roku Nr 185, poz. 1092),

kontrolerzy:

1. **Katarzyna Dziuda** – inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów, Certyfikacji i Rozwoju Regionalnego Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie, upoważnienie nr 1346/3/2015 z 22 lipca 2015 roku, pełniąca funkcję przewodniczącej zespołu kontrolującego;
2. **Katarzyna Harmata** – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów, Certyfikacji i Rozwoju Regionalnego Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie, upoważnienie nr 1345/3/2015 z 22 lipca 2015 roku;
3. **Hanna Lewczuk** – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie, upoważnienie nr 1281/3/2015 z 27 lipca 2015 roku.

przeprowadzili w dniach 4 sierpnia – 31 sierpnia 2015 roku kontrolę problemową w Gminie Zwoleń z siedzibą przy Placu Kochanowskiego 1, 26-700 Zwoleń.

Przedmiot kontroli obejmował kontrolę zadania pod nazwą „Przebudowa drogi w ul. Chopina oraz wykonanie ciągu pieszo-rowerowego w ul. Słowackiego w Zwoleniu”, realizowanego w roku 2014 w ramach Programu wieloletniego pod nazwą „Narodowy program przebudowy dróg lokalnych – Etap II Bezpieczeństwo – Dostępność – Rozwój”, mającą na celu stwierdzenie prawidłowości wykonania zadania oraz wydatkowania dotacji celowej z budżetu państwa przekazanej na jego realizację, zgodnie z przeznaczeniem i obowiązującymi przepisami.

Kontrolą objęto okres realizacji zadania od 30 września 2013 roku do 20 marca 2015 roku, zgodnie z umową o udzielenie dotacji nr NPPDL/II/19/2014 z 18 marca 2014 roku oraz aneksem nr 1/2014 z 23 maja 2014 roku.

Niniejszym, przekazuję Pani Burmistrz wystąpienie pokontrolne.

W okresie objętym kontrolą Gmina Zwoleń realizowała zadanie pod nazwą „Przebudowa drogi w ul. Chopina oraz wykonanie ciągu pieszo-rowerowego w ul. Słowackiego w Zwoleniu”, w ramach programu wieloletniego pod nazwą „Narodowy program przebudowy dróg lokalnych – Etap II Bezpieczeństwo – Dostępność – Rozwój”.

W ramach kontroli realizacji zadania, ocenie poddane zostały następujące zagadnienia:

- 1) dokumentacja dotycząca realizacji zadania, poprzez sprawdzenie, czy posiadane przez jednostkę kontrolowaną dokumenty potwierdzają realizację zadania zgodnie z umową o udzielenie dotacji i obowiązującymi przepisami,
- 2) realizacja zakresu rzeczowego zadania, poprzez stwierdzenie faktycznie wykonanych prac oraz osiągniętych mierzalnych efektów rzeczowych i wskaźników produktu przewidzianych do wykonania w harmonogramie rzeczowo – finansowym stanowiącym załącznik do umowy o udzielenie dotacji,
- 3) przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, poprzez sprawdzenie, czy udzielenie zamówienia publicznego dotyczącego realizacji zadania zgodne było z przepisami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych i aktami wykonawczymi do ustawy, w brzmieniu obowiązującym na dzień wszczęcia postępowania,
- 4) realizacja zakresu finansowego zadania, poprzez sprawdzenie, czy zakres finansowy zadania zrealizowany został zgodnie z umową o udzielenie dotacji i obowiązującymi przepisami.

Zadanie polegało na przebudowie drogi gminnej w ul. Chopina, remoncie mostu nad rzeką Zwolenką oraz wykonaniu ciągu pieszego w drodze powiatowej ul. Słowackiego w Zwoleniu.

W ramach zadania wykonano:

- nawierzchnię jezdni ul. Chopina na odcinku o łącznej długości 1086,80 mb (w tym w ramach kosztów kwalifikowanych 1051,90 mb) i szerokości zmiennej od 5,50 m do 6,10 m z poszerzeniami na łukach do 6,7 m,
- nawierzchnię mostu w ul. Chopina o długości 17,55 mb i szerokości 1,60 m,
- chodnik z kostki brukowej na odcinkach o łącznej długości 1975,90 mb, w tym w ul. Chopina na odcinkach o łącznej długości 1702,90 mb oraz w ul. Słowackiego na odcinku o długości 273 mb,
- chodnik z żywic syntetycznych na moście w ul. Chopina na odcinkach o łącznej długości 43,84 mb,

- 6 zjazdów publicznych,
- 60 zjazdów indywidualnych o nawierzchni z kostki brukowej,
- 5 zjazdów indywidualnych do przełożenia o nawierzchni z kostki brukowej,
- jednostronne pobocze na odcinku o długości 107 m.

Ponadto, w celu poprawy bezpieczeństwa uczestników ruchu wykonano 5 przejść dla pieszych, zamontowano 38 tablic znaków drogowych oraz poręcza mostowe o długości 44,83 m.

Wartość zrealizowanej inwestycji wyniosła 1 811 972,52 zł, w tym w ramach kosztów kwalifikowanych 1 805 627,78 zł, z czego 902 813,00 zł pokryto ze środków dotacji budżetu państwa. Gmina Zwoleń przeznaczyła środki własne na realizację zadania w kwocie 889 159,52 zł, w tym ramach kosztów kwalifikowanych 882 814,78 zł. W ramach zawartego porozumienia partnerskiego Powiat Zwoleński przekazał na realizację zadania kwotę 20 000,00 zł.

Ocena poszczególnych zagadnień objętych kontrolą prezentuje się następująco:

- Dokumentacja dotycząca realizacji zadania – ocena pozytywna. W toku kontroli dokumentacji dotyczącej realizacji zadania, nie stwierdzono jej niezgodności z umową o udzielenie dotacji lub obowiązującymi przepisami. Dokumenty znajdujące się w posiadaniu jednostki kontrolowanej, potwierdzają realizację zadania zgodnie z umową o udzielenie dotacji i obowiązującymi przepisami.
- Realizacja zakresu rzeczowego zadania – ocena pozytywna z uchybieniami. Faktycznie wykonane prace oraz osiągnięte mierzalne efekty rzeczowe i wskaźniki produktu są zgodne z efektami i wskaźnikami przewidzianymi do wykonania w harmonogramie rzeczowo – finansowym, z odstępstwami opisanymi w dalszej części wystąpienia.
- Przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego – ocena pozytywna z uchybieniami. W ramach przeprowadzonych czynności kontrolnych dotyczących postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego, na podstawie ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 907, j.t., z późn. zm.), dotyczącego wyłonienia wykonawcy przedmiotowego zadania stwierdzono trzy naruszenia przepisów dotyczących udzielania zamówień publicznych, w brzmieniu obowiązującym na dzień wszczęcia postępowania, które opisane zostały w dalszej części wystąpienia.
- Realizacja zakresu finansowego zadania – ocena pozytywna. Zakres finansowy zadania, zrealizowany został zgodnie z umową o udzielenie dotacji i obowiązującymi przepisami. W ramach przeprowadzonych czynności kontrolnych nie stwierdzono nieprawidłowości lub uchybień.

W wyniku kontroli stwierdzono następujące uchybienia oraz przyczyny i skutki ich powstania.

1. W wyniku przeprowadzonych oględzin stwierdzono następujące odstępstwa od harmonogramu rzeczowo – finansowego, stanowiącego załącznik do Aneksu nr 1/2014 do umowy o udzielenie dotacji nr NPPDL/II/19/2014 z 23 maja 2014 roku:

- wykonanie chodnika z kostki brukowej po lewej stronie ul. Chopina, na odcinku o długości 651 mb (wraz z dojazdami do przejść i posesji), podczas gdy w harmonogramie wskazano wykonanie chodnika na odcinku o długości 432 mb;
- wykonanie jednostronnego pobocza wzdłuż ul. Chopina, na odcinku o długości 107 m (w harmonogramie wskazano odcinek o długości 170 mb).

Zgodnie przedstawionymi przez Kontrolowanego wyjaśnieniami przyczyny powstałych rozbieżności są następujące:

- różnica w długości chodnika z kostki brukowej po lewej stronie ul. Chopina wynika z błędnego odczytania danych z dokumentacji projektowej i uwzględnienia (w harmonogramie rzeczowo-finansowym) długości chodnika bez dojazdów dla pieszych i do posesji na odcinku od ul. Słowackiego do Alei Jana Pawła II. Jednocześnie analiza dokumentacji powykonawczej wskazuje na zgodność powierzchni ułożonej kostki brukowej (3 108 m²) z harmonogramem rzeczowo-finansowym;
- różnica w długości pobocza wzdłuż ul. Chopina wynika z błędu literowego, który popełniono podczas wpisywania danych do harmonogramu. Jako długość pobocza wskazano odcinek o długości 170 mb, zamiast 107 mb. Powierzchnia wykonanego pobocza (170 m²) jest zgodna z harmonogramem rzeczowo-finansowym.

W zakresie powstałych rozbieżności w długości chodnika oraz pobocza, w związku z faktem, że prace zostały wykonane zgodnie z dokumentacją, a błędne wartości zostały podane na etapie tworzenia harmonogramu rzeczowo-finansowego, Kontrolujący przyjmuje wyjaśnienia Kontrolowanego i stwierdza wykonanie inwestycji zgodnie z dokumentacją projektową oraz umową z wykonawcą. W związku z faktem, że umowa z wykonawcą wskazywała, iż obowiązującą formą rozliczenia jest rozliczenie ryczałtowe, należy stwierdzić, że przedmiotowe zmiany zakresu rzeczowego nie miały wpływu na wysokość środków dotacji, ponieważ wykonawca powinien zrealizować pełen zakres wynikający z dokumentacji projektowej. Niemniej jednak stwierdza się uchybienie polegające na nieuważnym przygotowaniu harmonogramu rzeczowo-finansowego.

2. W zakresie przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego stwierdzono, że Kontrolowany naruszył:

- art. 41 pkt 6 ustawy oraz art. 36 ust. 1 pkt 4 ustawy, poprzez niezachowanie tożsamości pomiędzy terminem wykonania zamówienia wskazanym w ogłoszeniu o zamówieniu a podanym w Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia;
- art. 92 ust. 1 ppkt 4 ustawy, poprzez niewskazanie w informacji o wyborze oferty najkorzystniejszej terminu, po którego upływie umowa w sprawie zamówienia publicznego może być zawarta.

Wyjaśnienie przyczyn powyższych naruszeń Kontrolowany złożył w trakcie kontroli, 5 sierpnia 2015 roku, a wynika z nich, że oba uchybienia wynikały z błędu popełnionego przez pracowników zamawiającego na etapie prowadzonego postępowania. Jednocześnie, Kontrolowany wskazał, że oba naruszenia nie miały wpływu na wynik postępowania, gdyż w żadnym przypadku wykonawcy biorący udział w postępowaniu nie wnieśli środków ochrony prawnej.

Należy również zauważyć, że rozbieżność w terminie wykonania zamówienia nie wpłynęła na realizację zadania, gdyż Wykonawca zgłosił inwestycję do odbioru wcześniej, niż wynikało to z zapisów umowy – tj. w dniu określonym w ogłoszeniu o zamówieniu.

W przypadku nieumieszczenia w informacji o wyborze oferty najkorzystniejszej terminu, w którym umowa mogła być zawarta, należy zwrócić uwagę na to, że umowa mogła zostać zawarta niezwłocznie po dokonaniu wyboru oferty, gdyż żadna oferta nie została odrzucona, a żaden wykonawca nie został wykluczony z przedmiotowego postępowania. Ponadto, Kontrolowany przywołał przepisy dotyczące terminu zawarcia umowy w Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia, z którą wszyscy wykonawcy musieli się zapoznać.

Biorąc pod uwagę powyższe, Kontrolujący przyjmuje złożone wyjaśnienia stwierdzając, że opisane powyżej naruszenia nie miały wpływu na wynik postępowania.

Wnioski pokontrolne:

Realizacja zadań finansowanych lub współfinansowanych ze środków budżetu państwa nakłada na inwestora liczne obowiązki, między innymi w zakresie realizacji zadania zgodnie z zapisami umowy o udzielenie dotacji oraz w zakresie przestrzegania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych. W trakcie realizacji inwestycji „Przebudowa drogi w ul. Chopina oraz wykonanie ciągu pieszo-rowerowego w ul. Słowackiego w Zwoleniu”, Gmina Zwolenie nie wywiązała się z wyżej wskazanych obowiązków w sposób należyty.

Aby w przyszłości zapobiec stwierdzonemu uchybieniu polegającemu na nieuważnym przygotowaniu harmonogramu rzeczowo-finansowego, Kontrolowany powinien dołożyć wszelkiej staranności, aby dokumenty stanowiące podstawę udzielenia dotacji w pełni odzwierciedlały zakres

planowanych do wykonywania prac. Dokonując odbioru inwestycji, Kontrolowany powinien zweryfikować zakres rzeczowy pod kątem zgodności ze wskaźnikami określonymi w umowie o udzielenie dotacji, tak aby wszelkie rozbieżności były wyjaśniane na etapie rozliczenia inwestycji.

Celem uniknięcia stwierdzonych uchybień w zakresie stosowania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych, Kontrolowany powinien wskazywać:

- jednakowy termin wykonania zamówienia w ogłoszeniu o zamówieniu oraz Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia;
- w informacji o wyborze oferty najkorzystniejszej termin, po którego upływie umowa w sprawie zamówienia publicznego może być zawarta.

Biorąc pod uwagę ustalenia kontroli oraz powyższe oceny dotyczące realizacji zadania pod nazwą „Przebudowa drogi w ul. Chopina oraz wykonanie ciągu pieszo-rowerowego w ul. Słowackiego w Zwoleniu”, dofinansowanego ze środków budżetu państwa w ramach „Narodowego programu przebudowy dróg lokalnych – Etap II Bezpieczeństwo – Dostępność – Rozwój”, należy stwierdzić, że zadanie zostało zrealizowane prawidłowo, a dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem, pomimo stwierdzonych powyżej uchybień.

Jednocześnie nakładam na Panią Burmistrz obowiązek przekazania do Wydziału Finansów, Certyfikacji i Rozwoju Regionalnego Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie, w terminie 45 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, pisemnej informacji o sposobie wykorzystania wniosków pokontrolnych.

z up. WOJEWODY MAZOWIECKIEGO

Marta Niedzielska
Zastępca Dyrektora
Wydziału Finansów, Certyfikacji
i Rozwoju Regionalnego