



**WOJEWODA MAZOWIECKI**

BRI-I.431.1.2020

Warszawa, 25 stycznia 2021 r.

**Pan  
Maciej Śliwerski  
Wójt Gminy Jaktorów  
ul. Warszawska 33  
96-313 Jaktorów**

#### **WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

Na podstawie art. 31 ust. 1 ustawy z 23 października 2018 r. o Rządowym Funduszu Rozwoju Dróg (Dz. U. z 2020 r. poz. 1430, z późn. zm.; dalej zwanej uRFRD), w związku z art. 28 ust. 4 pkt 7) uRFRD i § 7 umowy o dofinansowanie nr FDS/2/2019 z 12 sierpnia 2019 r. (zwanej dalej: UoD), kontrolerzy:

1. **Damian Stańczykowski** – kierownik Oddziału Projektów i Kontroli w Biurze Rozwoju i Inwestycji Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie, upoważnienia nr BRI/1/2020 z 28 września 2020 r. oraz BRI/7/2020 z 21 grudnia 2020 r., pełniący funkcję przewodniczącego zespołu kontrolującego, dokonujący ustaleń w zakresie procesu rzeczowej realizacji zadania,
2. **Sylwia Luc** – główny specjalista w Biurze Rozwoju i Inwestycji Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie, upoważnienia nr BRI/2/2020 z 28 września 2020 r. oraz BRI/8/2020 z 21 grudnia 2020 r., dokonująca ustaleń w zakresie procesu rzeczowej realizacji zadania,
3. **Katarzyna Szymańska** – główny specjalista w Biurze Rozwoju i Inwestycji Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie, upoważnienia nr BRI/3/2020 z 28 września 2020 r. oraz BRI/9/2020 z 21 grudnia 2020 r., dokonująca ustaleń w części dotyczącej zakresu finansowego zadania,

przeprowadzili w dniach 29 września 2020 r. – 11 stycznia 2021 r. kontrole problemową w Gminie Jaktorów z siedzibą przy ul. Warszawskiej 33, 96-313 Jaktorów.

Przedmiotem kontroli była prawidłowość wykorzystania dofinansowania udzielonego na podstawie UoD pod względem zgodności z przeznaczeniem oraz wysokości dofinansowania, a stopniem realizacji zadania pod nazwą „Rozbudowa drogi gminnej nr 150301W na odcinku od km proj. 0+000 do km proj. 2+000 ul. 3 Maja we wsi Henryszew oraz Grądy gm. Jaktorów wraz z przebudową istniejącej sieci energetycznej, telekomunikacyjnej, wodociągowej, gazowej i kanalizacji podciśnieniowej oraz budową oświetlenia ulicznego, powiat Grodzisk Mazowiecki” oraz terminu oddania ww. odcinka drogi do użytkowania.

Kontrolą objęto okres realizacji zadania od 14 września 2018 r. do 6 maja 2020 r.

Niniejszym, przekazuję Panu Wójtowi wystąpienie pokontrolne.

W okresie objętym kontrolą przeprowadzono czynności kontrolne dotyczące zadania polegającego na rozbudowie drogi gminnej nr 150301W na długości 2 km (na odcinku ul. 3 Maja we wsi Henryszew oraz Grądy).

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

1. Proces rzeczowej realizacji zadania, poprzez sprawdzenie, czy dokumenty dotyczące realizacji inwestycji oraz faktycznie wykonany zakres rzeczowy zadania (ustalony na podstawie przeprowadzonych oględzin w miejscu realizacji zadania, opisany w protokole z oględzin) potwierdzają, że zadanie było zrealizowane zgodnie z postanowieniami uRFRD, UoD oraz sprawozdaniem z realizacji zadania i obowiązującymi przepisami.
2. Realizacja zakresu finansowego zadania, poprzez sprawdzenie, czy zakres finansowy zadania zrealizowany został zgodnie z UoD i obowiązującymi przepisami.

W toku kontroli ustalono, że:

1. Proces rzeczowej realizacji zadania zgodny jest z zasadami uRFRD, UoD oraz sprawozdaniem z realizacji zadania i obowiązującymi przepisami, w zakresie:
  - 1) zaliczenia drogi objętej zadaniem do kategorii dróg publicznych;
  - 2) realizacji umowy z wykonawcą;
  - 3) dokumentacji uprawniającej do rozpoczęcia realizacji inwestycji;
  - 4) realizacji drogi na działkach będących własnością jednostki kontrolowanej lub działkach pasa drogowego należącego do innych samorządów, co do których posiadał prawo do wykonania robót budowlanych;
  - 5) zezwolenia na wycinkę drzew;
  - 6) projektu budowlanego;
  - 7) projektu stałej organizacji ruchu;
  - 8) dziennika budowy;
  - 9) sporządzenia geodezyjnej inwentaryzacji powykonawczej;
  - 10) przystąpienia do użytkowania, z wyjątkiem niezgodności opisanej w dalszej części dokumentu,
  - 11) dysponowania przez Kontrolowanego ksiązkami obiektów dla dróg objętych zadaniem;
  - 12) zgodności klasy drogi wskazanej w wykazie efektów rzeczowych i usług realizowanych w ramach zadania, stanowiącym załącznik do UoD, a wynikającej z książki drogi;
  - 13) materiałów wykorzystywanych przy realizacji zadania;
  - 14) wykonania zadania w pasie drogowym;
  - 15) wykonania zadania zgodnie z zakresem rzeczowym określonym w wykazie efektów rzeczowych i usług realizowanych w ramach zadania, stanowiącym załącznik do UoD;
  - 16) zgodności szerokości: pasa ruchu, chodników, poboczy, z wielkościami odpowiednich parametrów wskazanych w rozporządzeniu Ministra Transportu i Gospodarki Morskiej w sprawie warunków technicznych, jakim powinny odpowiadać drogi publiczne i ich usytuowanie;
  - 17) wywiązania się z obowiązku umieszczenia na drodze objętej zadaniem tablicy informacyjnej.

*Akta kontroli: str. 37 – 78, 152 – 260 oraz potwierdzone za zgodność z oryginałem kserokopie dokumentów przekazane na etapie realizacji zadania, znajdujące się w teczce tego zadania w Biurze Rozwoju i Inwestycji.*

2. Zakres finansowy zadania zrealizowany został zgodnie z UoD i obowiązującymi przepisami, w zakresie:
  - 1) zgodności oryginałów księgowych dowodów źródłowych i protokołu odbioru robót budowlanych oraz usług objętych zadaniem przedstawionych do kontroli z kserokopiami dołączonymi do sprawozdania z realizacji zadania;
  - 2) zgodności dowodu źródłowego z wymogami określonymi w art. 21 i 22 ustawy z 9 września 1994 r. o rachunkowości, z wyjątkiem niezgodności opisanej w dalszej części dokumentu;
  - 3) zgodności pomiędzy kwotami wynikającymi z protokołu odbioru i dowodu księgowego oraz postanowieniami umowy z wykonawcą zadania;
  - 4) zgodności kwoty i terminu zapłaty z danymi określonymi w dowodzie księgowym i umową z wykonawcą zadania;
  - 5) zgodności wykorzystania dofinansowania z postanowieniami UoD, z wyjątkiem niezgodności opisanej w dalszej części dokumentu;
  - 6) wysokości i terminowości zwrotu niewykorzystanej kwoty dofinansowania;
  - 7) naliczenia wykonawcy zadania kar umownych oraz terminu i wysokości, a także sposobu dokonanego zwrotu środków z tytułu ich wyegzekwowania oraz terminu i wysokości zwrotu ewentualnych odsetek uzyskanych od kary umownej;
  - 8) wysokości i terminowości oraz sposobu dokonywania zwrotu odsetek od środków przekazanego dofinansowania;
  - 9) poprawności ujęcia wpływu dofinansowania i wydatków dokonywanych z tych środków w wyodrębnionej ewidencji księgowej;
  - 10) odzyskania przez jednostkę kontrolowaną lub jednostkę realizującą zadanie podatku VAT, w zakresie wydatków kwalifikowanych;
  - 11) ujęcia środka trwałego w ewidencji majątku i przyjęcie na stan jednostki.

*Akta kontroli: str. 79 – 151, 162 – 179 oraz potwierdzone za zgodność z oryginałem kserokopie dokumentów przekazane na etapie realizacji zadania, znajdujące się w teczce tego zadania w Biurze Rozwoju i Inwestycji.*

W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości oraz przyczyny i skutki ich powstania:

1. Zgodnie z § 3 ust. 1 pkt 4) UoD Gmina Jaktorów była zobowiązana do przekazania drogi objętej zadaniem do użytkowania w terminie do 31 grudnia 2019 r.

Decyzja Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Powiecie Grodzkim nr 310/19 z 30 grudnia 2019 r., udzielająca pozwolenia na użytkowanie drogi objętej zdaniem, stała się ostateczna 2 stycznia 2020 r.

Oznacza to, że Gmina Jaktorów wywiązała się z umownego postanawiania z dwudniowym opóźnieniem.

Do powyższej niezgodności, zgodnie z wyjaśnianymi, doszło na skutek nieprzedłożenia Powiatowemu Inspektorowi Nadzoru Budowlanego zrzeczenia się prawa do odwołania w terminie umożliwiającym oddanie drogi do użytkowania w umownym terminie, z uwagi na trudności kadrowe i organizacyjne związane z końcem roku.

Osobą odpowiedzialną za niedochowanie umownego terminu oddania drogi do użytkowania był pan A. M.<sup>1</sup> – ówczesny główny specjalista w Urzędzie Gminy w Jaktorowie.

W związku z powyższym należy stwierdzić, że doszło do naruszenia postanawianie § 3 ust. 1 pkt 4) UoD.

Przedmiotowa nieprawidłowość nie ma wpływu na wysokość udzielonego dofinansowania z uwagi na nieprzekroczenie terminu, o którym mowa w art. 31 ust 4 pkt. 2) uRFRD i § 6 ust. 6 pkt 2) UoD.

*Akta kontroli: str. 39, 175 – 179 oraz potwierdzone za zgodność z oryginałem kserokopie dokumentów (UoD, pismo z 2 kwietnia 2020 r., znak ID.7234.73.2018.2019.2020) przekazane na etapie realizacji zadania, znajdujące się w teczce tego zadania w Biurze Rozwoju i Inwestycji.*

---

<sup>1</sup> Zanonimizowano dane osobowe.

2. Naruszenie zasady określonej w art. 22 ustawy o rachunkowości poprzez poprawianie błędów na dowodach źródłowych za pomocą korektora bez: zachowania czytelności poprawianej treści, wskazania daty poprawki i podpisu osoby do tego upoważnionej dotyczy:

- 1) faktury wystawionej przez MABAU Sp. z o.o. sp. k. w dniu 30 sierpnia 2019 r. nr 25/08/MK/2019 – wpisanie daty na korektorze,
- 2) faktury wystawionej przez MABAU Sp. z o.o. sp. k. w dniu 30 września 2019 r. nr 16/09/MK/2019 – wpisanie dat na korektorze,
- 3) rachunku wystawionego przez A. P.<sup>1</sup> w dniu 25 listopada 2019 r. - w części dot. źródeł finansowania (kosztów kwalifikowanych) i środków własnych.

Przedmiotowe naruszenie postanowień art. 22 ustawy o rachunkowości nie ma wpływu na wysokość udzielonego dofinansowania.

3. Zgodnie z § 1 pkt 23) UoD zapłata wykonawcy środkami Funduszu Dróg Samorządowych powinna nastąpić bezpośrednio z rachunku bankowego wskazanego w § 2 ust. 3 UoD lub w drodze refundacji z tego rachunku.

Z dokumentów przedłożonych w toku kontroli oraz wraz ze sprawozdaniem z realizacji zadania wynika, że:

- 1) dofinansowanie w wysokości 3 474 144,00 zł wpłynęło 5 września 2019 r. na rachunek bankowy nr 42 1240 6973 1111 0010 9026 2938 (rachunek dedykowany środkom dofinansowania),
- 2) 24 września 2019 r. przelano środki w wysokości 1 660 000,00 zł z rachunku bankowego nr 42 1240 6973 1111 0010 9026 2938 na rachunek bankowy nr 28 1240 3350 1111 0000 3540 2132 (rachunek bieżący Gminy Jaktorów), przy czym w tytule przelewu wskazano, że jest to refundacja wydatku kwalifikowanego,
- 3) 24 września 2019 r. z rachunku bankowego nr 28 1240 3350 1111 0000 3540 2132 dokonano zapłaty za fakturę nr 25/08/MK/2019 z 30 sierpnia 2019 r., wystawioną przez spółkę MABAU Sp. z o.o. Sp.k., w wysokości 3 320 000,00 zł.

Z powyższego opisu stanu faktycznego wynika, że 24 września 2019 r. nie zrefundowano wydatków za fakturę nr 25/08/MK/2019 z 30 sierpnia 2019 r., ponieważ w chwili dokonania

przelewu z rachunku dedykowanego środkom dofinansowania na rachunek bieżący gminy, jednostka samorządu terytorialnego nie dokonała zapłaty za ww. fakturę, tym samym nie poniosła wydatku. Działanie to stanowiło *de facto* przekazanie środków dofinansowania na odrębny rachunek bankowy gminy, z którego wbrew postanowieniom § 1 pkt 23) UoD zapłacono wykonawcy za ww. fakturę.

Do powyższego doszło, zgodnie z wyjaśnieniami, przez niedopatrzenie i nieuwagę pracownika merytorycznego – pana K. C.<sup>1</sup> ówczesnego Inspektora w Urzędzie Gminy w Jaktorowie.

W związku z powyższym, należy stwierdzić, że doszło do naruszenia postanowień § 1 pkt 23) UoD.

Przedmiotowa nieprawidłowość nie ma wpływu na wysokość udzielonego dofinansowania.

*Akta kontroli: str. 107, 119 – 122, 175 – 179 oraz potwierdzone za zgodność z oryginałem kserokopie dokumentów (UoD, pismo z 2 kwietnia 2020 r., znak ID.7234.73.2018.2019.2020) przekazane na etapie realizacji zadania, znajdujące się w teczce tego zadania w Biurze Rozwoju i Inwestycji.*

Biorąc pod uwagę wyżej przedstawione ustalenia kontroli oraz fakt, że opisane działania Gminy Jaktorów nie spełniają w pełni znamion legalności (część była niezgodna z postanowieniami UoD lub przepisami powszechnie obowiązującymi) i rzetelności (niektóre zostały wykonane bez zachowania należytej staranności, niesumienne lub w niewłaściwym czasie), realizację zadania oceniono pozytywnie pomimo nieprawidłowości.

### **Wnioski pokontrolne**

Realizacja zadań współfinansowanych ze środków publicznych nakłada na inwestora liczne obowiązki, i jak wynika z wyżej przedstawionych ustaleń i stwierdzonych nieprawidłowości, Gmina Jaktorów nie wywiązała się ze wszystkich w sposób należyty.

W celu zapobiegania w przyszłości stwierdzonym nieprawidłowościom, Kontrolowany, w przypadku inwestycji współfinansowanych ze środków zewnętrznych, powinien z większą

starannością przestrzegać postanowień i procedur określonych w umowach będących podstawą uzyskania dofinansowania i w obowiązujących przepisach, w tym w szczególności w zakresie:

- 1) terminowego oddawania do użytkowania zakresu rzeczowego objętego wsparciem,
- 2) zgodnego z przepisami korygowania dokumentów księgowych,
- 3) dokonywania zapłaty za zrealizowany zakres rzeczowy zgodnie z postanowieniami umów o dofinansowanie.

Biorąc pod uwagę ustalenia kontroli oraz powyższe oceny dotyczące realizacji zadania pod nazwą „Rozbudowa drogi gminnej nr 150301W na odcinku od km proj. 0+000 do km proj. 2+000 ul. 3 Maja we wsi Henryszew oraz Grądy gm. Jaktorów wraz z przebudową istniejącej sieci energetycznej, telekomunikacyjnej, wodociągowej, gazowej i kanalizacji podciśnieniowej oraz budową oświetlenia ulicznego, powiat Grodzisk Mazowiecki”, należy stwierdzić, że pomimo stwierdzonych w niniejszym dokumencie nieprawidłowości zadanie zostało zrealizowane, a dofinansowanie wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem.

Jednocześnie nakładam na Pana obowiązek przekazania do Biura Rozwoju i Inwestycji Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, pisemnej informacji o sposobie wykorzystania wniosków pokontrolnych.

z up. Wojewody Mazowieckiego  
Katarzyna Harmata  
Dyrektor Biura Rozwoju i Inwestycji  
Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego  
w Warszawie



**Potwierdzam zgodność kopii z dokumentem elektronicznym:**

Identyfikator dokumentu	5142884.11537131.10585756
Nazwa dokumentu	wystapienie pokontrolne.pdf
Tytuł dokumentu	wystapienie pokontrolne
Sygnatura dokumentu	BRI-I.431.1.2020
Data dokumentu	2021-01-25 15:00:43
Skrót dokumentu	9FBCD6E224B5C1AC0D32B719DCD53D9A74 D7E041
Wersja dokumentu	1.6
Data podpisu	2021-01-25
Podpisane przez	Katarzyna Harmata Dyrektor Biura
Rodzaj certyfikatu	Certyfikat kwalifikowany podpisu elektronicznego
	EZD 3.100.1.1.14078
Data wydruku:	2021-04-01 11:09:44
Autor wydruku:	Stańczykowski Damian