



WOJEWODA MAZOWIECKI

WBZK-VI.431.2.2016

Warszawa, 20 czerwca 2016 r.

**Pan
Krzysztof Jadczyk**

**Burmistrz
Miasta i Gminy Gąbin**

**Urząd Miasta i Gminy
w Gąbinie
ul. Stary Rynek 16
09-530 Gąbin**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 175 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn.: Dz. U. z 2013 r. poz. 885, z późn. zm.), zgodnie z Planem Kontroli Zewnętrznych Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie na rok 2016, oraz pismem z Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji z 19 stycznia 2016 r., znak: DUSKŻ-IV-095-7/2016, a także z art. 6 ust. 4 pkt. 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092), dalej ustawa o kontroli w administracji rządowej, kontrolerzy:

1. Dagmara Kowalska – przewodnicząca Zespołu, specjalista w Wydziale Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie,
2. Edyta Linowska – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Delegaturze – Placówce Zamiejscowej w Płocku,
3. Iwona Araszkievicz – inspektor wojewódzki w Wydziale Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie,
4. Hanna Lewczuk – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie;

przeprowadzili w dniach od 7 – 9 marca 2016 roku kontrolę kompleksową i wspólną w **Urzędzie Miasta i Gminy Gąbin z siedzibą przy ul. Stary Rynek 16, 09-530 Gąbin.**

Przedmiotowa kontrola obejmowała kontrolę realizacji zadań:

1. „Odbudowa drogi gminnej w miejscowości Nowy Troszyn nr dz. ewid. 397, o dł. 268 mb, od 0+000 do km 0+268”,
2. „Odbudowa drogi gminnej w miejscowości Nowy Troszyn, nr dz. ewid. 480, o dł. 785 mb, od 0+000 do km 0+785”,
3. „Odbudowa drogi w miejscowości Piaski, nr ewid. Dz. 484/2, o dł. 200 mb, od km 0+000 do km 0+200”,
4. „Odbudowa drogi gminnej w miejscowości Nowy Troszyn, nr dz. ewid. 450, o dł. 1000 m od km 0+600 do km 1+600”,
5. „Odbudowa drogi gminnej w miejscowości Troszyn Polski, dz. ewid. Nr 201, odł. 1000 mb, od km 0+000 do km 1+000”,
6. „Odbudowa drogi gminnej w miejscowości Borki, nr dz. ewid.: 20, 30, o dł. 700 mb, od km 0+000 do km 0+700”.

Niniejszym, przekazuję Panu Burmistrzowi wystąpienie pokontrolne.

W okresie objętym kontrolą ocenie poddane zostały powyższe zadania i ich realizacja przez Miasto i Gminę Gąbin w zakresach:

1. Realizacja zakresu rzeczowego zadań:

Weryfikacja zgodności faktycznego wykonania zakresu rzeczowego ze wskazanymi w promesach, wniosku o dotację, harmonogramach rzeczowo – finansowych stanowiącymi załączniki do umów dotacji:

- 1) Nr 6355.3.13.05.2015 z 18 grudnia 2015 roku, na dofinansowanie zadania pod nazwą: „Odbudowa drogi gminnej w miejscowości Nowy Troszyn nr dz. ewid. 397, o dł. 268 mb, od 0+000 do km 0+268”;

2) Nr 6355.3.13.06.2015 z 18 grudnia 2015 roku, na dofinansowanie zadania pod nazwą: „Odbudowa drogi gminnej w miejscowości Nowy Troszyn, nr dz. ewid. 480, o dł. 785 mb, od 0+000 do km 0+785”;

3) Nr 6355.3.13.01.2015 z 18 czerwca 2015 roku, na dofinansowanie zadania pod nazwą: „Odbudowa drogi w miejscowości Piaski, nr ewid. Dz. 484/2, o dł. 200 mb, od km 0+000 do km 0+200”;

4) Nr 6355.3.13.02.2015 z 18 czerwca 2015 roku, na dofinansowanie zadania pod nazwą: „Odbudowa drogi gminnej w miejscowości Nowy Troszyn, nr dz. ewid. 450, o dł. 1000 m od km 0+600 do km 1+600”;

5) Nr 6355.3.13.04.2015 z 4 września 2015 roku, na dofinansowanie zadania pod nazwą: „Odbudowa drogi gminnej w miejscowości Troszyn Polski, dz. ewid. Nr 201, o dł. 1000 mb, od km 0+000 do km 1+000”;

6) Nr 6355.3.13.03.2015 z 4 września 2015 roku, na dofinansowanie zadania pod nazwą: „Odbudowa drogi gminnej w miejscowości Borki, nr dz. ewid.: 20, 30, o dł. 700 mb, od km 0+000 do km 0+700”

- z protokołami odbioru końcowego, efektami mierzalnymi i wskaźnikami produktu.

2. Dokumentacja dotycząca realizacji zadań:

Sprawdzenie czy jednostka posiadała dokumenty dotyczące realizacji projektów objętych kontrolą oraz czy potwierdzają one realizację zadań zgodnie z promesami, wnioskami o dotację oraz umowami i obowiązującymi przepisami.

3. Przeprowadzenie postępowania o udzieleniu zamówienia publicznego:

Weryfikacja czy udzielenie zamówień publicznych dotyczące realizowanych zadań zgodne były z przepisami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku - Prawo zamówień publicznych (t. j. Dz. U. z 2013 r., poz. 907 z późn. zm.), zwaną dalej „ustawą Pzp”, w brzmieniu obowiązującym w dniu wszczęcia postępowania.

4. Realizacja zakresu finansowego zadania:

Sprawdzenie czy zakres finansowy zrealizowany został zgodnie z umowami dotacji (wymienionymi w pkt. 1) oraz obowiązującymi przepisami.

Ocena poszczególnych zagadnień objętych kontrolą prezentuje się następująco:

1. Realizacja zakresu rzeczowych zadań – ocena pozytywna

W miejscu realizacji projektów stwierdzono wykonanie prac zgodnie z wnioskami o dotację, harmonogramami rzeczowo – finansowym oraz pozostałymi dokumentami rozliczeniowymi.

2. Dokumentacja dotycząca realizacji zadań – ocena pozytywna z uchybieniami

W toku kontroli w przypadku wszystkich kontrolowanych projektów, Miasto i Gmina Gąbin nie przekazała kontrolującemu do wglądu książki drogi. Z uzyskanych wyjaśnień w jednostce wynika, że nie prowadzono książki drogi. W przypadku projektu pn. „Odbudowa drogi w miejscowości Piaski, nr ewid. działki 484/2 o dł. 200 mb, od km 0+000 do km 0+200 km” stwierdzono, że decyzja nr 176/12 z 20 grudnia 2012 r., oraz projekt budowlany są opracowane na budowę drogi we wsi Piaski, a pozostała dokumentacja opracowana została na odbudowę drogi we wsi Piaski. Miasto i Gmina Gąbin wyjaśniła, że nie mając pewności uzyskania pomocy finansowej z rezerwy celowej budżetu państwa, planując poprawę warunków na drodze w m. Piaski, opracowało już 2011 r., dokumentację budowlaną obejmującą działki ewidencyjne o numerach 484/2, 485, 146, 147/3, o łącznej długości drogi 531,50 mb od km 0+24,67 do km 556,15. Na podstawie projektu budowlanego, uzyskano w dniu 24.02.2012 r., pozwolenie na budowę nr 176/12 – sygnatura akt: AB-II.6740.1394.2011. Na podstawie uzyskanego pozwolenia na budowę w 2014 r., zostały wszczęte roboty budowlane. Prace na odcinku pozytywnie zweryfikowanym przez Komisję Wojewódzką, na który przyznano promesę od km 0+000 do km 0+200 rozpoczęły się dopiero w 2015 r. (zgodnie z dziennikiem budowy).

3. Przeprowadzenie postępowań o udzielenie zamówień publicznych – ocena pozytywna z uchybieniami

W trakcie kontroli postępowań o udzielenie zamówień publicznych na zadania (wymienione w pkt. 1) stwierdzono, że zamówień publicznych udzielono zgodnie z przepisami ustawy Pzp., obowiązującej w okresie prowadzenia postępowania. Nie stwierdzono nieprawidłowości a uchybienia występowały w sposób powtarzający się i miały wyłącznie charakter formalny oraz nie wpływała na kontrolowane zadania. W toku kontroli w przypadku wszystkich postępowań stwierdzono, że na ogłoszeniach o zamówieniu wywieszonych w siedzibie zamawiającego nie została podana informacja od kiedy ogłoszenie było opublikowane w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie zamawiającego. Kontrolujący w toku kontroli zadania pod nazwą „Odbudowa drogi gminnej w miejscowości Nowy Troszyn nr dz. ewid. 480, o dł. 785 mb, od 0+000 do km 0+785” stwierdził, że oświadczenia złożone do postępowania

o udzielenie zamówienia, zgodnie z art. 17 posiadają błędy w postaci: podpisanego oświadczenia przez Pana Lecha Opasińskiego na druku Wandy Rzepeckiej, Pani Wanda Rzepecka złożyła oświadczenie 4 kwietnia 2015 r., gdzie postępowanie wszczęto 19 listopada 2015 r., w aktach postępowania brak oświadczenia Arkadiusza Świerczyńskiego.

4. Realizacja zakresu finansowego zadań – ocena pozytywna

W trakcie kontroli w zakresie wykorzystania dotacji otrzymanych na realizację zadań (wymienionych w pkt. 1), pozytywnie oceniono ich wykorzystanie. Wydatki zgodne z ww. umowami i rozliczone zgodnie z przepisami w zakresie finansów publicznych oraz ujęte w ewidencji jednostki zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. (Dz. U. z 2013 r., poz. 330, z późn. zm.) – dalej ustawą o rachunkowości. Na powyższą ocenę składa się m.in.: kompletność dowodów księgowych, zachowanie odpowiedniego udziału środków własnych w ogólnej wartości zadania, ewidencjonowanie kosztów i wydatków zgodnie z zasadami rachunkowości przyjętymi w jednostce, prowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej, zakwalifikowanie wydatków do właściwych paragrafów wydatkowych oraz ujęcie w ewidencji księgowej dowodów źródłowych spełniających wymogi art. 21 ustawy o rachunkowości.

Wnioski pokontrolne

Realizacja zadań finansowych lub współfinansowanych ze środków budżetu państwa, nakłada na inwestora liczne obowiązki, między innymi dołożenia wszelkiej staranności aby zadania te wykonać zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa oraz zgodnie z zapisami wniosku o dofinansowanie i umowy o udzielenie dotacji. Mając na uwadze, że odbudowa to rodzaj budowy, w wyniku której następuje odtworzenie obiektu budowlanego w całości, lub części w miejscu istniejącego wcześniej obiektu to należy podkreślić, że zakres robót budowlanych dla budowy i odbudowy drogi, był tożsamy albowiem droga przed zniszczeniem i jej budową (odbudową) była drogą gruntową. Stąd wszystkie roboty były prowadzone od podstaw zgodnie z dokumentacją budowlaną.

Biorąc pod uwagę ustalenia kontroli oraz powyższe oceny dotyczące wymienionych w pkt. 1 zadań, dofinansowanych z rezerwy celowej budżetu państwa na przeciwdziałanie i usuwanie skutków klęsk żywiołowych, należy zauważyć, że pomimo stwierdzonych uchybień, projekty zostały zrealizowane prawidłowo, a dotacje zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem.

Zalecenia pokontrolne

Aby w przyszłości zapobiec stwierdzonym uchybieniom w zakresie stosowania przepisów dotyczących prowadzenia ksiąg dróg, beneficjent powinien zakładać i prowadzić książki dróg zgodnie z obowiązującymi przepisami.

W celu wyeliminowania uchybień w zakresie prowadzenia dokumentacji dotyczącej postępowań o udzielenia zamówienia publicznego, w tym w szczególności prowadzonych postępowań przetargowych, kontrolowany powinien zwrócić szczególną uwagę na konieczność zachowania należytej staranności przy sporządzaniu dokumentacji i wypełnianiu druków. Dokumenty sporządzone w trakcie postępowania powinny być spójne, np. osoba wskazana w oświadczeniu składanym zgodnie z art. 17 ustawy Pzp., powinna być tożsama z osobą, która podpisuje oświadczenie, co nie będzie budzić wątpliwości kto złożył oświadczenie. Dаты widniejące na dokumentach postępowania powinny odzwierciedlać faktyczne terminy wykonywanych czynności, np. data na oświadczeniu powinna być zgodna z datą składania oświadczenia i dotyczyć postępowania, do którego składane jest oświadczenie. Ogłoszenie o zamówieniu w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie zamawiającego powinno wyraźnie wskazywać od kiedy jest/było wywieszone a po zdjęciu winno być uzupełnione o datę zdjęcia, co pozwoli na weryfikację czy ogłoszenie było publicznie dostępne w wymaganym okresie.

Przedstawiając powyższe informuję, że zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze. Jednocześnie, na podstawie art. 49 ww. ustawy zobowiązuję Pana Burmistrza do przekazania, w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, pisemnej informacji o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystania wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości.