



**WOJEWODA MAZOWIECKI**

Warszawa, 11 sierpnia 2016 r.

WCR-II.431.2.9.2016

**Pan  
Bogusław Szymański  
Wójt Gminy Liw  
ul. Mickiewicza 2  
07-100 Liw**

### **WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

Na podstawie art. 175 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 roku, 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 Certyfikacji i Rozwoju Regionalnego Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie, upoważnienie nr 6/2016 z 2 czerwca 2016 roku, pełniącą funkcję przewodniczącej zespołu kontrolującego;
2. **Edyta Siewak** – inspektor wojewódzki w Wydziale Certyfikacji i Rozwoju Regionalnego Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie, upoważnienie nr 7/2016 z 2 czerwca 2016 roku;
3. **Hanna Lewczuk** – kierownik Oddziału Kontroli Finansowej Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie, upoważnienie nr 782/3/2016 z 12 maja 2016 roku,

przeprowadzili w dniach 14 – 30 czerwca 2016 roku kontrolę problemową w Gminie Liw z siedzibą przy ul. Mickiewicza 2, 07-100 Węgrów.

Przedmiot kontroli obejmował kontrolę zadania pod nazwą „Przebudowa drogi gminnej Ludwinów – Tończa – etap I”, realizowanego w roku 2015 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 2014 roku do 30 czerwca 2016 roku.

Niniejszym, przekazuję Panu Wójtowi wystąpienie pokontrolne.

W okresie objętym kontrolą Gmina Liw realizowała zadanie pod nazwą „Przebudowa drogi gminnej Ludwinów – Tończa – etap I”, 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 postępowań o udzielenie zamówienia publicznego, poprzez sprawdzenie, czy udzielenie zamówień publicznych dotyczących 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 budowie nawierzchni drogi gminnej o długości 1 925,85 m i szerokości 5,00 m, 8 zjazdów publicznych oraz 40 zjazdów indywidualnych. W ramach zadania wykonano również przebudowę 4 przepustów pod koroną drogi oraz uzupełnienie dwustronnych poboczy o łącznej długości 3 954,00 m. W celu poprawy bezpieczeństwa zamontowano 26 tablic znaków drogowych oraz jednostronne bariery ochronne stalowe o długości 35,00 m.

Wartość zrealizowanej inwestycji wyniosła 983 411,90 zł, z czego 491 705,00 zł pokryto ze środków dotacji budżetu państwa. Gmina Liw przeznaczyła środki własne na realizację zadania

w kwocie 393 365,90 zł. W ramach zawartych porozumień partnerskich Gmina otrzymała na realizację zadania kwotę 98 341,00 zł.

Ocena poszczególnych zagadnień objętych kontrolą prezentuje się następująco:

- Dokumentacja dotycząca realizacji zadania – ocena pozytywna.  
W toku kontroli dokumentacji dotyczącej realizacji zadania, nie stwierdzono naruszeń przepisów obowiązującego prawa.
- Realizacja zakresu rzeczowego zadania – ocena pozytywna z uchybieniami.  
Faktycznie wykonane prace oraz osiągnięte mierzalne efekty rzeczowe i wskaźniki produktu zgodne są z efektami i wskaźnikami przewidzianymi do wykonania w harmonogramie rzeczowo – finansowym stanowiącym załącznik do umowy o udzielenie dotacji celowej na dofinansowanie zadania, z wyjątkiem rozbieżności dotyczącej liczby wykonanych zjazdów indywidualnych, która opisana została w dalszej części wystąpienia.
- Przeprowadzenie postępowań 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 roku Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 907, j.t., z późn. zm.), dotyczącego wyłonienia wykonawcy przedmiotowego zadania, stwierdzono 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 rozbieżność względem harmonogramu rzeczowo – finansowego, stanowiącego załącznik do umowy o udzielenie dotacji nr NPPDL/II/73/2015 z 26 sierpnia 2015 roku, dotycząca liczby wykonanych zjazdów indywidualnych z kruszywa łamanego. Wykonano 40 zjazdów z kruszywa łamanego, podczas gdy w harmonogramie wskazano do wykonania 30 zjazdów. Z przekazanych przez Kontrolowanego wyjaśnień wynika, że w trakcie ustalania harmonogramu rzeczowo

-finansowego zamawiający omyłkowo wpisał 30 zjazdów indywidualnych z kruszywa łamanego, a powinien wpisać zgodnie z projektem 40 zjazdów. Jednocześnie zadanie zostało wykonane zgodnie z projektem.

Kontrolujący przyjmuje wyjaśnienia Kontrolowanego i stwierdza wykonanie inwestycji zgodnie z dokumentacją projektową oraz umową z wykonawcą. Niemniej jednak stwierdza się uchybienie polegające na nieuważnym przygotowaniu harmonogramu rzeczowo-finansowego.

1. W zakresie przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego stwierdzono, że Kontrolowany:
  - naruszył art. 46 ust. 1-1a i ust. 4 ustawy Prawo zamówień publicznych, poprzez niedokonanie zwrotu wadium wykonawcom niezwłocznie po wyborze najkorzystniejszej oferty oraz po zawarciu umowy z wykonawcą, którego ofertę wybrano;
  - wypełnił pkt.IV.5 i pkt.IV.6 ogłoszenia o udzieleniu zamówienia niezgodnie ze wzorem, określonym w Rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów w sprawie wzorów ogłoszeń zamieszczanych w Biuletynie Zamówień Publicznych z 28 stycznia 2010 r. (Dz. U. 2014, poz. 1481, j.t.) - w pkt.IV.5 ogłoszenia o udzieleniu zamówienia wskazano szacunkową wartość zamówienia bez zamówień uzupełniających, a w pkt.IV.6 cenę wybranej oferty, ofertę z najniższą oraz najwyższą ceną wskazano w netto;
  - w pkt. 7 Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówień wskazał, że zwrot wadium nastąpi niezwłocznie, m.in. po zawarciu umowy i wniesieniu zabezpieczenia należytego wykonania umowy, którego de facto nie żądano, zgodnie z zapisem w pkt. 8.14 SIWZ.

Wyjaśnienie przyczyn powyższych naruszeń Kontrolowany złożył w trakcie kontroli, 15 czerwca 2016 roku, a wynika z nich, że wyżej wymienione uchybienia powstały w wyniku przeoczenia popełnionego przez pracowników zamawiającego na etapie prowadzonego postępowania oraz omyłek, które wystąpiły w treści ogłoszenia o udzieleniu zamówienia oraz w Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia.

Biorąc pod uwagę powyższe, Kontrolujący przyjmuje złożone wyjaśnienia, mając na względzie, że wskazane naruszenia ustawy Prawo zamówień publicznych i aktu wykonawczego do niej 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 przestrzegania przepisów Prawa zamówień publicznych oraz realizacji zakresu rzeczowego zgodnie z postanowieniami umowy o udzielenie dotacji. Gmina Liw nie wywiązała się z tych obowiązków w dostateczny sposób.

Aby w przyszłości zapobiec stwierdzonym naruszeniom przepisów dotyczących udzielania zamówień publicznych, Kontrolowany powinien w szczególności przestrzegać ich postanowień, odnoszących się do:

- zwrotu wadów,
- wypełniania ogłoszenia o udzieleniu zamówienia zgodnie ze wzorem, określonym w Rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów w sprawie wzorów ogłoszeń zamieszczanych w Biuletynie Zamówień Publicznych z 28 stycznia 2010 r. (Dz. U. 2014, poz. 1481, j.t.),
- spójności zapisów Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia, w szczególności dotyczących wnoszenia zabezpieczenia należytego wykonania umowy.

W celu uniknięcia stwierdzonego uchybienia w realizacji zakresu rzeczowego przyszłych zadań, Kontrolowany, w przypadku projektów realizowanych przy współudziale środków zewnętrznych (w tym z budżetu państwa), powinien dokładniej wskazywać zakres rzeczowy realizowanych zadań oraz weryfikować ich faktyczne wykonanie z zakresem objętym umową o udzielenie wsparcia finansowego, na etapie odbioru końcowego, a o stwierdzonych rozbieżnościach informować jednostkę udzielającą dotacji.

Biorąc pod uwagę ustalenia kontroli oraz powyższe oceny dotyczące realizacji zadania pod nazwą „Przebudowa drogi gminnej Ludwinów – Tończa – etap I”, dofinansowanego ze środków budżetu państwa w ramach „Narodowego programu przebudowy dróg lokalnych – Etap II Bezpieczeństwo – Dostępność – Rozwój”, należy stwierdzić, że dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem, pomimo opisanych w niniejszym dokumencie niezgodności z przepisami i postanowieniami umowy o udzielenie dotacji.

## **Zalecenia pokontrolne:**

W związku z wykazanymi powyżej uchybieniami, zalecam zwiększenie nadzoru nad przedmiotowymi kwestiami, poprzez wprowadzenie mechanizmów umożliwiających weryfikację prawidłowości realizacji stosownych procesów.

Jednocześnie nakładam na Pana Wójta obowiązek przekazania do Wydziału 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 i stanie realizacji zaleceń pokontrolnych.

**z up. WOJEWODY MAZOWIECKIEGO**  
**Małgorzata Oleszczuk**  
**Dyrektor Wydziału Certyfikacji**  
**i Rozwoju Regionalnego**