



Warszawa, 29 lipca 2016 roku

WOJEWODA MAZOWIECKI

WCR-II.431.2.6.2016

**Pan
Dariusz Stanisław Kokoszka
Wójt Gminy Jadów
ul. Jana Pawła II 17
05 – 280 Jadów**

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. **Damian Stańczykowski** – inspektor wojewódzki w Wydziale Certyfikacji i Rozwoju Regionalnego Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie, upoważnienie nr 735/3/2016 z 5 maja 2016 roku, pełniący funkcję przewodniczącego zespołu kontrolującego;
2. **Marek Zwolan** – główny specjalista w Wydziale Certyfikacji i Rozwoju Regionalnego Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie, upoważnienie nr 734/3/2016 z 5 maja 2016 roku;
3. **Hanna Lewczuk** – kierownik Oddziału Kontroli Finansowej Wydziału Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie, upoważnienie nr 720/3/2016 z 4 maja 2016 roku.

przeprowadzili w dniach 17 maja – 14 czerwca 2016 roku kontrolę problemową w Gminie Jadów z siedzibą przy ul. Jana Pawła II 17, 05 – 280 Jadów.

Przedmiot kontroli obejmował kontrolę zadania pod nazwą „Poprawa bezpieczeństwa w ruchu drogowym poprzez budowę drogi gminnej nr 430223W Starowola - Zawiszyn”, 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 dnia złożenia wniosku o dofinansowanie do zakończenia czynności kontroli.

Niniejszym, przekazuję Panu Wójtowi wystąpienie pokontrolne.

W okresie objętym kontrolą Gmina Jadów zrealizowała zadanie pod nazwą „Poprawa bezpieczeństwa w ruchu drogowym poprzez budowę drogi gminnej nr 430223W Starowola - Zawiszyn”, w ramach programu wieloletniego pod nazwą „Narodowy program przebudowy dróg lokalnych – Etap II Bezpieczeństwo – Dostępność – Rozwój”, na podstawie umowy o udzielenie dotacji nr NPPDL/II/55/2015 z 21 kwietnia 2015 roku.

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 budowie drogi gminnej. Zadanie polegało na wykonaniu, między innymi:

- nawierzchni jezdni z mieszanek mineralno-bitumicznych asfaltowych o długości 2 933,86 m i szerokości 5 m, w tym na dwóch skrzyżowaniach;
- obustronnych poboczy z kruszywa łamanego na odcinku o długości 2 933,86 mb,
- montażu 24 tablic znaków drogowych,
- montażu 348,00 m barier ochronnych stalowych.

Wartość zrealizowanej inwestycji wyniosła 1 798 543,24 zł, z czego 899 271,00 zł pokryto ze środków dotacji budżetu państwa. Gmina Jadów przeznaczyła środki własne na realizację zadania w kwocie 894 972,24 zł. W ramach zawartych porozumień partnerskich gmina otrzymała na realizację zadania kwotę 4 300,00 zł.

Ocena poszczególnych zagadnień objętych kontrolą prezentuje się następująco:

- Dokumentacja dotycząca realizacji zadania – ocena pozytywna z nieprawidłowościami. W toku kontroli dokumentacji dotyczącej realizacji zadania, stwierdzono naruszenie 1 przepisu obowiązującego prawa, które zostało opisane w dalszej części wystąpienia.
- 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, z wyjątkiem danych dotyczących jednego parametru. Przedmiotowa rozbieżność została opisana w dalszej części dokumentu.
- Przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego – ocena pozytywna. 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, dotyczącego wyłonienia wykonawcy przedmiotowego zadania, nie stwierdzono naruszeń przepisów powyższej ustawy, w brzmieniu obowiązującym na dzień wszczęcia postępowania.
- 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 następującą nieprawidłowość i uchybienie oraz przyczyny i skutki ich powstania:

- 1) w zakresie dokumentacji dotyczącej realizowanego zadania, stwierdzono, że Kontrolowany przystąpił do użytkowania obiektu budowlanego przed upływem 21 dni na zgłoszenie sprzeciwu do złożonego zawiadomienia o zakończeniu budowy.

Możliwość przystąpienia do użytkowania obiektu budowlanego, na którego wzniesienie wymagane jest pozwolenie na budowę, po upływie 21 dni od dnia zawiadomienia właściwego organu o zakończeniu budowy właściwego organu, wynika z art. 54 ustawy z 7 lipca 1994 roku Prawo budowlane (Dz. U. z 2013 roku, poz. 290, j.t., z późn. zm.).

Kontrolowany wyjaśnił, że decyzja o zezwoleniu na realizację inwestycji drogowej wymagała od inwestora ochrony uzasadnionych interesów osób trzecich, poprzez nieograniczanie dostępu właścicieli nieruchomości do drogi publicznej. Dlatego też, przedmiotowa droga była użytkowana przez Gminę Jadów zarówno w trakcie budowy, jak też po zawiadomieniu o jej zakończeniu. Dotyczy to okresu przed upływem terminu na wniesienie sprzeciwu przez właściwy organ.

Niemniej jednak, powyższe stanowi naruszenie art. 54 ustawy z 7 lipca 1994 roku Prawo budowlane (Dz. U. z 2013 roku, poz. 290, j.t., z późn. zm.).

Przedmiotowa nieprawidłowości nie miała wpływu na realizację zakresu rzeczowego zadania.

- 2) w zakresie realizacji zakresu rzeczowego zadania, w wyniku przeprowadzonych oględzin stwierdzono odstępstwo od harmonogramu rzeczowo – finansowego do umowy o udzielenie dotacji nr NPPDL/II/55/2015 z 21 kwietnia 2015 roku, tj. wykonanie 95 zjazdów z kruszyw łamanymi, podczas gdy w harmonogramie wskazano 90 zjazdów.

Zgodnie z wyjaśnieniem Kontrolowanego powyższa rozbieżność jest konsekwencją ujęcia zjazdów w dokumentacji projektowej (przedmiarach) poprzez wskazanie ich powierzchni, a nie liczby. Liczba zjazdów do harmonogramu rzeczowo – finansowego została podana na podstawie ich zliczenia z projektu zagospodarowania terenu. Natomiast, z uwagi na fakt, że na niektórych odcinkach drogi odległość do granicy pasa drogowego była bardzo mała, mogło wystąpić przeoczenie kilku zjazdów. Pomimo omyłkowego wskazania liczby zjazdów w harmonogramie rzeczowo – finansowym (90, zamiast 95, jak wykazała wizja lokalna), zjazdy wykonano zgodnie z dokumentacją projektową. Omyłka polegała

na błędnym określeniu liczby zjazdów na etapie przygotowywania harmonogramu rzeczowo – finansowego.

Niemniej jednak, przedmiotowa rozbieżność stanowi niezgodność z postanowieniami umowy o udzielenie dotacji.

W związku z tym, że wynagrodzenie wykonawcy miało charakter ryczałtowy, oraz że powierzchnia wykonanych zjazdów pomiędzy kosztorysem inwestorskim a ofertowym jest zgodna i liczba faktycznie wykonanych zjazdów jest zgodna z liczbą wynikającą z zatwierzonego pozwoleniem na budowę projektu budowlanego, należy stwierdzić, że wyżej opisana rozbieżność nie miała wpływu na rozliczenie finansowe zadania. Stanowi ona jednak uchybienie, polegające na niedokładnej weryfikacji efektów mierzalnych / wskaźników produktu podanych w harmonogramie rzeczowo – finansowym, stanowiącym załącznik do umowy o udzielenie dotacji, na etapie dokonywania odbioru końcowego inwestycji i sporządzania sprawozdania.

Wnioski pokontrolne:

Realizacja zadań finansowanych lub współfinansowanych ze środków budżetu państwa, nakłada na inwestora liczne obowiązki, między innymi w zakresie przestrzegania przepisów Prawa budowlanego oraz realizacji zakresu rzeczowego zgodnie z postanowieniami umowy o udzielenie dotacji. Gmina Jadów nie wywiązała się z tych obowiązków w dostateczny sposób.

Aby w przyszłości zapobiec stwierdzonym nieprawidłowościom w zakresie dokumentów dotyczących realizacji zadań, Kontrolowany, przed przystąpieniem do użytkowania obiektu budowlanego, powinien spełnić wszystkie przesłanki, wynikające z właściwych przepisów.

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 dotującą.

Biorąc pod uwagę ustalenia kontroli oraz powyższe oceny dotyczące realizacji zadania pod nazwą „Poprawa bezpieczeństwa w ruchu drogowym poprzez budowę drogi gminnej nr 430223W Starowola - Zawiszyn”, 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 przepisem i postanowieniami umowy o udzielenie dotacji.

Zalecenia pokontrolne:

W związku z wyżej wykazaną nieprawidłowością i uchybieniem, 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