



WOJEWODA MAZOWIECKI

WBZK-VI.431.1.2017

Warszawa, 17 marca 2017 r.

**Pani
Albina Łubian
Burmistrz
Miasta i Gminy Pilawa**

**Urząd Miasta i Gminy w Pilawie
Al. Wyzwolenia 158
08-440 Pilawa**

SPRAWOZDANIE Z KONTROLI

doraźnej przeprowadzonej w trybie uproszczonym w Urzędzie Miasta i Gminy Pilawa z siedzibą przy al. Wyzwolenia 158 w Pilawie (dalej Urząd), kierowanej przez Panią Albinę Łubian - Burmistrz Miasta i Gminy Pilawa. Czynności kontrolne w jednostce kontrolowanej przeprowadzone zostały w terminie 16 - 18 stycznia 2017 r., na podstawie upoważnień Wojewody Mazowieckiego przez pracowników Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie:

- Panią Dagmarę Kowalską – specjalistę w Oddziale Rolnictwa i Usuwania Skutków Sytuacji Kryzysowych Wydziału Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego, upoważnienie Nr 5/WBZK/2017, jako przewodniczącą zespołu kontrolnego,
- Panią Iwonę Araszkiwicz – inspektora wojewódzkiego w Oddziale Rolnictwa i Usuwania Skutków Sytuacji Kryzysowych Wydziału Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego, upoważnienie Nr 4/WBZK/2017,
- Pana Romana Trzcielińskiego – inspektora wojewódzkiego w Oddziale Kontroli Finansowej Wydziału Kontroli, upoważnienie Nr 79/WK/2017 z 13 stycznia 2017 r., oraz przedstawiciela Mazowieckiego Wojewódzkiego Inspektora Nadzoru Budowlanego
- Pana Ludwika Komyć – Kierownik Zespołu do spraw Budownictwa, Obronności i Bezpieczeństwa, upoważnienie Nr 11/WBZK/2017.

Kontrolujący przed przystąpieniem do czynności kontrolnych okazali ww. upoważnienia.

[akta kontroli – str. 1024 - 1027 upoważnienia do kontroli]

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2016 r. do dnia kontroli, w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji z rezerwy celowej budżetu państwa na dofinansowanie zadań związanych z przeciwdziałaniem i usuwaniem skutków klęsk żywiołowych, przekazanej na realizację zadań pod nazwami:

1. „Odbudowa ul. Słonecznej w miejscowości Pilawa od km 0+160 do km 1+468,41 o długości 1 308,41 mb” (dalej zadanie nr 1),
2. „Odbudowa ul. Kombatanckiej w miejscowości Pilawa od km 0+000 do km 0+350 o długości 0,350 km” (dalej zadanie nr 2).

W trakcie kontroli ustalono, co następuje:

1. W zakresie formalno – organizacyjnym:

Stosownie do Statutu Miasta i Gminy Pilawa będącego załącznikiem do Uchwały Nr V-23/2003 Rady Miejskiej w Pilawie z dnia 25 marca 2003 r. w sprawie uchwalenia Statutu Miasta i Gminy Pilawa, Burmistrz jest organem wykonawczym Gminy, wykonującym uchwały rady i zadania Gminy określone przepisami prawa w szczególności:

- gospodaruje mieniem komunalnym;
- wykonuje budżet;
- przygotowuje projekty uchwał Rady;
- określa sposób wykonywania uchwał;
- zatrudnia i zwalniania kierowników gminnych jednostek organizacyjnych¹.

Zakres zadań Burmistrza został uregulowany szczegółowo zarządzeniem Nr 2/2003 Burmistrza Miasta i Gminy Pilawy z dnia 30 stycznia 2003 r. w sprawie regulaminu organizacyjnego Urzędu Miasta i Gminy w Pilawie. Zgodnie z §9 do zadań Burmistrza, poza wymienionymi w §2², należy między innymi sprawowanie bezpośredniego nadzoru nad:

- Referatem Finansowo – Budżetowym;
- Referatem Inwestycji, Budownictwa i Gospodarki Nieruchomościami,

¹ Rozdziału VIII. Tryb pracy Burmistrz Miasta i Gminy Pilawa.

² Do zadań Burmistrza, realizowanych przy pomocy Urzędu Miasta i Gminy, należą:

1. Zadania własne gminy, wynikające z Ustawy o samorządzie gminnym z dnia 8 marca 1990 r. (Dz. U. Nr 142 z 2001 r., poz. 1591 z późn. zm.).
2. Zadania wynikające z ustaw szczególnych oraz uchwał Rady Miejskiej w Pilawie.
3. Wydawanie aktów kierownictwa wewnętrznego w formie zarządzeń i pism okólnych.
4. Zadania administracji rządowej zlecone gminie z mocy obowiązujących ustaw lub powierzone na podstawie porozumień zawartych przez gminę z organami administracji rządowej.
5. Zadania własne powiatu lub województwa powierzone gminie na podstawie porozumień zawartych między gminą a tymi jednostkami samorządu terytorialnego.

czyli jednostkami organizacyjnymi urzędu, przy pomocy których Burmistrz Miasta i Gminy Pilawa jako organ samorządu gminnego – realizował zadania objęte kontrolą.

Do zadań referatu Finansowo – Budżetowego należy między innymi prowadzenie rachunkowości dochodów i wydatków budżetowych. Natomiast w zakresie zadań Referatu Inwestycji, Budownictwa i Gospodarki Nieruchomościami należy między innymi:

- przeprowadzenie wszelkich procedur związanych z realizacją zadań podlegających przepisom ustawy o zamówieniach publicznych, a mianowicie:
 - ✓ organizowanie postępowania przetargowego;
 - ✓ prowadzenie rejestru dokonywanych zamówień;
 - ✓ opracowywanie materiałów pomocniczych dla różnych trybów i procedur dokonywanych zamówień;
 - ✓ konsultowanie oraz służyć pomocą komórkom organizacyjnym Urzędu oraz jednostkom organizacyjnym gminy w zakresie realizacji postanowień ustawy przy dokonywaniu zamówień na roboty budowlane, dostawy, usługi.
- nadzór nad realizacją inwestycji finansowych z budżetu gminy i prowadzonych z udziałem środków zewnętrznych;
- odbiór robót, weryfikacja kosztorysów powykonawczych oraz rozliczanie inwestycji i remontów;
- sporządzanie wniosków w celu ubiegania się o środki z zewnątrz.³

[akta kontroli – str. 1 – 92 Uchwała Nr V-23/2003 Rady Miejskiej w Pilawie z dnia 25 marca 2003 r. w sprawie uchwalenia Statutu Miasta i Gminy Pilawa, Statut Miasta i Gminy Pilawa, Zarządzenie Nr 2/2003 Burmistrza Miasta i Gminy Pilawa z dnia 30 stycznia 2003 roku w sprawie regulaminu organizacyjnego Urzędu Miasta i Gminy w Pilawie]

2. W zakresie przestrzegania obowiązujących przepisów oraz procedur wewnętrznych dotyczących udzielenia zamówień publicznych:

W trakcie kontroli udzielenia zamówień publicznych przeprowadzonych w ramach realizacji dwóch wyżej wymienionych zadań stwierdzono, że udzielenie zamówień dokonywano przy udziale komisji przetargowej powołanej na podstawie Zarządzenia Przetargowego Nr 2.2016 Burmistrza Miasta i Gminy Pilawa z dnia 12.01.2016 r. w sprawie powołania Komisji Przetargowej, która pracowała w oparciu o Regulamin Pracy Komisji Przetargowej stanowiącej załącznik

³ Akta kontroli – str. 1-92 Statut i Regulamin Organizacyjny UMiG Pilawa.

do zarządzenia. Regulamin pracy komisji przetargowej powoływanej do przygotowania i przeprowadzenia postępowania o zamówienie publiczne na roboty budowlane, dostawy lub usługi udzielane przez Miasto i Gminę Pilawa, określa kwestie techniczne pracy komisji w oparciu o art. 18 – 21 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t. j. Dz. U. z 2015 r., poz. 2164 z późn. zm.). Wyżej wymieniony dokument nie uwzględnia zmiany, tj. art. 20a, który został wprowadzony ustawą z dnia 22.06. 2016 r. (Dz. U. z 2016 r. poz. 1020), a wszedł w życie z dniem 14.07.2016 r., czyli w czasie udzielanych zamówień.

2a) W trakcie kontroli zadania nr 1 stwierdzono, że od momentu otrzymania promesy⁴ Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji, jednostka kontrolowana przeprowadziła dwa postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.

- **Pierwsze postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego** powyżej kwoty 30 000 euro oraz poniżej kwoty określonej w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Pzp, było prowadzone pod nazwą „*Odbudowa drogi gminnej nr 131038W (ul. Słoneczna) w miejscowości Pilawa na odcinku od km 0+160 do km 1+468,41 o długości 1,308 km*”. Zamawiający oznaczył sprawę symbolem: IBiGN.ZP.271.6.2016. Postępowanie prowadzone w ramach trybu przetargu nieograniczonego. Ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 12 sierpnia 2016 r., pod numerem 300945-2016, jednocześnie ogłoszenie zostało opublikowane na stronie internetowej Zamawiającego pod adresem www.pilawa.com.pl w okresie od 12 do 16 sierpnia 2016 r. oraz w siedzibie Zamawiającego w miejscu publicznie dostępnym. W tym samym dniu, tj. 12 sierpnia 2016 r. na stronie internetowej zamawiającego www.pilawa.com.pl została udostępniona SIWZ. Zamówienie określone w głównym kodzie CPW: 45233140-2 i dodatkowe kody CPV: 45111000-8, 45233320-8, 452333220-7 natomiast zakres rzeczowy przedmiotu zamówienia obejmował zadania :

1) „*Odbudowa drogi gminnej nr 131038W (ul. Słoneczna) w miejscowości Pilawa na odcinku od km 0+160 do km 1+468,41 o długości 1,308 km*”;

2) „*Odbudowa ulicy Słonecznej w Pilawie od km 0+023,56 do km. 0+160*”.

⁴ Promesa znak: DOLiZK-III-7741-2-12/2016 z dnia 26 lipca 2016 r.

Wartość zamówienia została ustalona w dniu 10 sierpnia 2016 r. na podstawie kosztorysu inwestorskiego przez Pana Tadeusza Olszewskiego na oba zakresy zamówienia, gdzie łączna wartość zamówienia bez VAT wyniosła 1 686 931,32 zł⁵, co stanowi równowartość 404 065,08 euro. Zamawiający żądał wniesienia wadium⁶ w wysokości 25 000,00 zł w dowolnej formie. Kierownik zamawiającego oraz członkowie komisji przetargowej złożyli oświadczenie stosownie do art. 17 Pzp. W dokumentacji przekazanej w trakcie prowadzonych czynności kontrolnych, stwierdzono brak oświadczeń⁷ osób, tj. Pana Artura Siwczyka – projektant (przygotował opis przedmiotu zamówienia) i Pana Tadeusza Olszewskiego (ustalenie wartości zamówienia), którzy zgodnie z protokołem postępowania wykonywali czynności związane z przygotowaniem zamówienia, do czego obliguje art. 96 ust. 1 pkt 14 Pzp. Postępowanie w dniu 16 sierpnia 2016 r., zostało unieważnione na podstawie art. 93 ust. 1 punkt 7 ustawy Pzp – postępowanie obarczone było niemożliwą do usunięcia wadą uniemożliwiającą zawarcie niepodlegającej unieważnieniu umowy w sprawie zamówienia publicznego, tj. postępowanie o udzielenie zamówienia zostało ogłoszone pod nazwą „Odbudowa drogi gminnej nr 131038W (ul. Słoneczna) w miejscowości Pilawa na odcinku od km 0+160 do km 1+468,41 o długości 1,308 km”, natomiast w trakcie postępowania uległa zmiana nazwy zadania. Informacja o unieważnieniu postępowania została prawidłowo ogłoszona na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego oraz na stronie internetowej www.pilawa.com.pl w dniach od 16 sierpnia do 29 sierpnia 2016 r.

- **Drugie postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego** powyżej kwoty 30 000 euro oraz poniżej kwoty określonej w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Pzp, było przeprowadzone pod nazwą „Odbudowa ul. Słonecznej w miejscowości Pilawa na odcinku od km 0+160 do km 1+468,41 o długości 1 308,41 mb”. Zamawiający oznaczył sprawę symbolem: IGiGN.ZP.271.7.2016. Postępowanie było prowadzone w ramach trybu: przetarg nieograniczony. Ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 16 sierpnia 2016 r., pod numerem 301220-2016, jednocześnie ogłoszenie zostało opublikowane na stronie internetowej Zamawiającego pod adresem

⁵ w tym odpowiednio zakres rzeczowy nr 1 – 1 577 639,95 zł natomiast nr 2- 109 291,37 zł

⁶ najpóźniej do dnia 29 sierpnia 2016 roku.

⁷ o których mowa w art. 17 ust. 2 Pzp.

www.pilawa.com.pl w okresie od 16 sierpnia do 5 września 2016 r. oraz w siedzibie Zamawiającego w miejscu publicznie dostępnym. W tym samym dniu, tj. 16 sierpnia 2016 r. na stronie internetowej Zamawiającego www.pilawa.com.pl została udostępniona SIWZ. Zamówienie określone w głównym kodzie CPW: 45233140-2 i dodatkowe kody CPV: 45111000-8, 45233320-8, 452333220-7 natomiast zakres rzeczowy przedmiotu zamówienia obejmował zadania :

1) „Odbudowa ul. Słonecznej w miejscowości Pilawa na odcinku od km 0+160 do km 1+468,41 o długości 1,308 mb”;

2) „Odbudowa ulicy Słonecznej w Pilawie od km 0+023,56 do km 0+160”.

Zamówienie nie zostało podzielone na części, a realizacja zadania możliwa była do wykonania tylko przez jednego wykonawcę.

Z dokumentacji przedłożonej przez Kontrolowanego wynika, że Zamawiający w dniu 22 sierpnia 2016 r. zamieścił na stronie internetowej Zamawiającego zmiany do SIWZ, poprzez wprowadzenie do zamieszczonego projektu budowlanego, dołączenie profilu podłużnego. Niniejsza modyfikacja nie wydłużyła terminu składania ofert.

Wartość zamówienia została ustalona w dniu 10 sierpnia 2016 r. na podstawie kosztorysu inwestorskiego przez Pana Tadeusza Olszewskiego na oba zakresy zamówienia, gdzie łączna wartość zamówienia bez VAT wyniosła 1 686 931,32 zł⁸, co stanowi równowartość 404.065,08 euro. Zamawiający żądał wniesienia wadium⁹ w wysokości 25 000,00 zł w dowolnej formie. W trakcie kontroli stwierdzono, że do zamawiającego wpłynęły zapytania od trzech wykonawców, tj.: Przedsiębiorstwo MELTOR ul. Liściasta 11, 05-410 Józefów (w dniu 23.08.2016 r.), następnie od Bodimex SA ul. Stawki 40, 01-040 Warszawa (w dniu 24.08.2016 r.) oraz Skanska S.A. Siedziba Zarządu ul. Gen. J. Zajączka 9, 01-518 Warszawa (w dniu 25.08.2016 r.). Na powyższe zapytania, zgodnie z art. 38 ust. 3a Pzp Zamawiający udzielił odpowiedzi pismem z dnia 29 sierpnia 2016 r., w którym potwierdził, że przedmiotem zamówienia jest realizacja robót zgodnie z zakresem rzeczowym SIWZ. Jednocześnie załączył Szczegółową Specyfikację Techniczną, stwierdzając, że rozliczenie za przedmiot umowy będzie obmiarowe, zgodnie z §5 ust. 5 i 7 umowy. Zamawiający wydłużył

⁸ w tym odpowiednio zakres rzeczowy nr 1 – 1.577.639,95 zł natomiast nr 2- 109.291,37 zł

⁹ najpóźniej do dnia 31 sierpnia 2016 roku.

termin wykonania zadania do 30 listopada 2016 r. oraz termin przekazania Zamawiającemu inwentaryzacji powykonawczej do dnia 20 grudnia 2016 r. Jednocześnie zamawiający poinformował, że zmianie ulegnie termin składania ofert. Po czym 29 sierpnia 2016 r., Zamawiający umieścił ogłoszenia o zmianie ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem 303406-2016. W przedmiotowym ogłoszeniu o zmianie ogłoszenie, zmieniono termin zakończenia realizacji zadań z 20 października 2016 r. na 30 listopada 2016 r. W związku ze zmianą treści ogłoszenia przedłużono termin składania ofert. Pierwotnie w ogłoszeniu oraz w SIWZ, termin składania ofert został określony na dzień 31 sierpnia 2016 r., po zmianie ogłoszenia termin składania ofert został wydłużony do 2 września 2016 r. SIWZ opublikowana 16 sierpnia zawierała niezbędne elementy. Jednakże, po dokonaniu zmiany w ogłoszeniu o zmianie ogłoszenia, tj. zmiany terminu składania ofert oraz zmiany terminu wykonania zamówienia, czyli informacji kluczowych, które są enumeratywnie wymienione w art. 36 Pzp, jako informacje wymagane w SIWZ, dokument ten, który nie został zmodyfikowany, nie zawierał wszystkich wymaganych elementów. Należy zaznaczyć, że w wyniku zmiany terminu składania ofert, zmianie uległ również termin składania wadium, który nie został zmieniony w zmianie ogłoszenia. Zgodnie z informacją zawartą w piśmie znak: IBiGN.ZP.2.2017 z dnia 16 lutego 2017 r., Zamawiający nie wprowadził zmian w SIWZ, jednak wszyscy wykonawcy złożyli oferty w przedłużonym terminie. W terminie złożono również wymagane wadia. Zamawiający identycznie jak w pierwszym postępowaniu na stronie 4 w punkcie 3.7. SIWZ powołuje się na przepis art. 26 ust. 2b Pzp, który w momencie publikacji SIWZ, był uchylony ustawą z dnia 22 czerwca 2016 r., która weszła w życie 28 lipca 2016 r.

Kierownik Zamawiającego oraz członkowie komisji przetargowej złożyli oświadczenie stosownie do art. 17 Pzp. W dokumentacji przekazanej w trakcie prowadzonych czynności kontrolnych, stwierdzono brak oświadczeń¹⁰ osób, tj. Pana Artura Siwczyka – projektant (przygotował opis przedmiotu zamówienia) i Pana Tadeusza Olszewskiego (ustalenie wartości zamówienia), którzy zgodnie z protokołem postępowania wykonywali czynności związane z przygotowaniem zamówienia, do czego obliguje art. 96 ust. 1 pkt 14 Pzp. W załączeniu do pisma, znak: IBiGN.ZP.2.2017 z dnia 16 lutego 2017 r., uzupełniono oświadczenia wyżej wymienionych osób. Z treści oświadczeń wynika, że zostały złożone w dniu 2 września 2016 r.

¹⁰ o których mowa w art. 17 ust. 2 Pzp.

Oferty zostały otwarte 2 września 2016 r. W trakcie otwarcia ofert byli obecni przedstawiciele 2 wykonawców, co potwierdza lista obecności. Zamawiający wybrał ofertę najkorzystniejszą na podstawie kryterium oceny ofert określonych w SIWZ, tj. kryterium: ceny – 90 pkt i okres gwarancji – 10 pkt. W wyniku przeprowadzonego postępowania do zamawiającego wpłynęły 4 oferty. Żadna z ofert nie została wykluczona na podstawie art. 24 ustawy Pzp oraz odrzucona na podstawie art. 89 ustawy Pzp. Wszystkie 4 oferty spełniały warunki udziału w postępowaniu. Jako najkorzystniejsza oferta została wybrana oferta Przedsiębiorstwa Budowy Dróg i Mostów Spółka z o.o. ul. Kolejowa 28, 05-300 Mińsk Mazowiecki. Wykonawca w ofercie zadeklarował wykonanie zadania za kwotę 1 291 576,32 zł brutto, w tym netto 1 050 062,05 zł + VAT 241 514,27 zł, w tym w rozbięciu na zadania 1: 1 214 802,00 zł brutto w tym netto 987 643,90 zł + VAT 227 158,10 zł oraz zadanie 2: 76 774,32 zł brutto, w tym netto 62 418,15 zł + VAT 14 356,17 zł - zgodnie z zakresem rzeczowym przedmiotu zamówienia. Była to oferta z najniższą ceną z deklaracją gwarancji na okres 56 miesięcy. Informacja o otwarciu ofert została ogłoszona na stronie internetowej Zamawiającego w dniu 2 września 2016 r. Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zostało przekazane Wykonawcom w dniu 7 września 2016 r. za pośrednictwem poczty elektronicznej. Do publicznej wiadomości Zamawiający przekazał poprzez: zamieszczenie na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego oraz na stronie internetowej Zamawiającego www.pilawa.com.pl w okresie od 7 września do 14 września 2016 r. Następnie Zamawiający zawarł umowę Nr IBiGN.271.5.2016 z wykonawcą, który złożył najkorzystniejszą ofertę na kwotę 1 291 576,32 zł (brutto). Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 15 września 2016 r. pod Nr 308853-2016. Z dokumentacji przedłożonej przez Kontrolowanego w trakcie kontroli wynika, że Wykonawcy nie korzystali ze środków ochrony prawnej. Zamawiający sporządził protokół postępowania w formie pisemnej, który potwierdza przebieg postępowania o udzielenie zamówienia publicznego odzwierciedlając jego przebieg. Do protokołu sporządzono dodatkowe druki w postaci listy obecności wykonawców będących przy otwarciu ofert oraz zestawienie zbiorcze ofert.

Kontrolujący dokonując porównania wybranej oferty z zawartą umową stwierdził rozbieżności pomiędzy informacją podaną w ofercie Wykonawcy z dnia 1 września 2016 r. (data wpływu 2 września 2016 r.) punkt 8 „*Oświadczam, że wykonamy całość zamówienia siłami własnymi*” (dalej nie wykazano podwykonawców), a informacją zawartą §10 pkt. 1 umowy znak: IBiGN.ZP.272.5.2016 z dnia 14 września 2016 r., który stanowi,

że „Wykonawca może powierzyć, zgodnie z ofertą Wykonawcy, wykonanie części robót lub usług podwykonawcom”. Zgodnie z wyjaśnieniami z dnia 16 lutego 2017 r. zawartymi w piśmie znak: IGiGN.ZP.2.2017, projekt umowy był załącznikiem do SIWZ, a §10 odnosił się do sposobu zawierania umów o podwykonawstwo, natomiast w ust. 1 przez niedopatrzenie nie skreślono zapisu „zgodnie z ofertą Wykonawcy”.

Na podstawie §13 umowy z dnia 14 września 2016 r. Zamawiający zawarł z Wykonawcą Aneks Nr 1 z dnia 29 listopada 2016 r. do umowy z dnia 14 września 2016 r. W związku ze zleceniem robót dodatkowych zmianie uległ termin wykonania przedmiotu umowy do 28 grudnia 2016 r. natomiast termin przekazania Zamawiającemu inwentaryzacji powykonawczej na dzień 30 stycznia 2017 r.

[akta kontroli – str. 122 – 487 oraz Pismo znak: IBiGN.ZP.2.2017 z dnia 16.02.2017 r.]

2b) W trakcie kontroli zadania nr 2 stwierdzono, że od momentu otrzymania promesy¹¹ Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji, jednostka kontrolowana przeprowadziła dwa postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.

- **Pierwsze postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego** o wartości zamówienia poniżej kwot określonych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Pzp, było przeprowadzone pod nazwą „Odbudowa ul. Kombatanckiej w miejscowości Pilawa, od km 0+000 do km 0+350 o długości 0,350 km”. Zamawiający oznaczył sprawę symbolem numer: IBiGN.271.11.2016. Postępowanie prowadzone w ramach trybu przetarg nieograniczony. Ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 6 października 2016 r. pod numerem 318892-2016. Jednocześnie ogłoszenie zostało opublikowane na stronie internetowej Zamawiającego, pod adresem www.pilawa.com.pl w okresie od 6 października do 21 października 2016 r. oraz w siedzibie Zamawiającego, w miejscu publicznie dostępnym. Ogłoszenie zawierało wszystkie niezbędne elementy, jednakże w ogłoszeniu o zamówieniu opublikowanym w Biuletynie Zamówień Publicznych błędnie podano informację, że zamówienie dotyczy projektu lub programu współfinansowanego ze środków Unii Europejskiej. W tym samym dniu, tj. 6 października 2016 r. na stronie internetowej Zamawiającego www.pilawa.com.pl została udostępniona SIWZ. Na stronach 3 i 4 w punkcie 3.7. SIWZ zamawiający powołuje się na przepisy art. 26 ust. 2b Pzp, który w momencie publikacji SIWZ był uchylony ustawą z dnia 22 czerwca 2016 r., która

¹¹ Promesa znak: DOLiZK-III-7741-2-12/2016 z dnia 8 września 2016 r.

weszła w życie 28 lipca 2016 r. Z dokumentacji przedłożonej przez Kontrolowanego wynika, że do Zamawiającego nie wpłynęły zapytania od wykonawców oraz, że nie dokonywał zmiany SIWZ oraz nie przedłużano terminu składania ofert. Zamówienie określone w głównym kodzie CPW: 45233140-2, natomiast zakres rzeczowy przedmiotu zamówienia obejmował - „*Odbudowa ul. Kombatanckiej w miejscowości Pilawa, od km 0+000 do km 0+350 o długości 0,350 km*”. Wartość zamówienia została ustalona w dniu 20 lipca 2016 r. na podstawie kosztorysu inwestorskiego przez Panią Monikę Pieńkosz, gdzie wartość zamówienia bez VAT wyniosła 377 074,74 zł, co stanowi równowartość 90 319,47 euro. Zamawiający żądał wniesienia wadium w wysokości 10 000,00 zł w dowolnej formie oraz żądał zabezpieczenia należytego wykonania oferty w wysokości 5% wartości brutto umowy. Zamawiający nie dopuszczał składania ofert częściowych ani uzupełniających. Kierownik zamawiającego oraz członkowie komisji przetargowej złożyli oświadczenie stosownie do art. 17 Pzp. Zamawiający jako kryterium oceny ofert w SIWZ podał: cenę – 90 pkt i gwarancję – 10 pkt. W dokumentacji przekazanej w trakcie prowadzonych czynności kontrolnych, stwierdzono brak oświadczeń¹² osób, tj. Pani Moniki Pieńkosz – (ustalenie wartości zamówienia i opis przedmiotu zamówienia) i Pana Łukasza Kowaluka (opis przedmiotu zamówienia), którzy zgodnie z protokołem postępowania wykonywali czynności związane z przygotowaniem zamówienia, do czego obliguje art. 96 ust. 1 pkt 14 Pzp. W dniu 21 października 2016 r., unieważniono postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego na podstawie art. 93 ust. 1 punkt 1 ustawy Pzp – nie złożono żadnej oferty niepodlegającej odrzuceniu. Informacja o unieważnieniu postępowania została prawidłowo ogłoszona na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego oraz na stronie internetowej www.pilawa.com.pl w dniach od 21 października do 9 listopada 2016 r.

- **Drugie postępowanie o udzielenie zamówienia zostało przeprowadzone w trybie zamówienia z wolnej ręki.** Zamawiający oznaczył sprawę symbolem: IBiGN.ZP.271.12.2016. Postępowanie było przeprowadzone pod nazwą „*Odbudowa ul. Kombatanckiej w miejscowości Pilawa, od km 0+000 do km 0+350 o długości 0,350 km*”. Zamówienie określone w głównym kodzie CPW: 45233140-2 natomiast zakres rzeczowy przedmiotu zamówienia obejmował - „*Odbudowa ul. Kombatanckiej w miejscowości Pilawa, od km 0+000 do km 0+350 o długości 0,350 km*”.

¹² o których mowa w art. 17 ust. 2 Pzp.

Wartość zamówienia została ustalona w dniu 20 lipca 2016 r. na podstawie kosztorysu inwestorskiego przez Panią Monikę Pieńkosz, gdzie wartość zamówienia bez VAT wyniosła 377 074,74 zł, co stanowi równowartość 90 319,47 euro. Kierownik zamawiającego oraz członkowie komisji przetargowej złożyli oświadczenie stosownie do art. 17 Pzp. W dokumentacji przekazanej w trakcie prowadzonych czynności kontrolnych stwierdzono brak oświadczeń¹³ osób, tj. Pani Moniki Pieńkosz – (ustalenie wartości zamówienia i opis przedmiotu zamówienia) i Pana Łukasza Kowaluka (opis przedmiotu zamówienia), którzy zgodnie z protokołem postępowania wykonywali czynności związane z przygotowaniem zamówienia, do czego obliguje art. 96 ust. 1 pkt 14 Pzp. Powyższe oświadczenia zostały potwierdzone za zgodność z oryginałem i załączone do pisma, znak: IBiGN.ZP.2.2017 z dnia 16 lutego 2017 r., z których wynika, że Pani Monika Pieńkosz i Pan Łukasz Kowaluk złożyli oświadczenia w dniu 27 października 2016 r. Wyboru trybu postępowania o udzieleniu zamówienia publicznego dokonała komisja przetargowa. Powodem zastosowania trybu zamówienia z wolnej ręki, zgodnie z uzasadnieniem faktycznym i prawnym, było nie wyłonienie wykonawcy w prowadzonym uprzednio postępowaniu w trybie przetargu nieograniczonego – nie wpłynęła żadna oferta zgodnie z art. 67 ust. 1 pkt 4 ustawy Pzp. Ogłoszenie o zamiarze zawarcia umowy w ramach zamówienia z wolnej ręki nie było publikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych¹⁴. Zgodnie z informacją zawartą w protokole z postępowania o udzielenie zamówienia w trybie zamówienia z wolnej ręki, zaproszenie do negocjacji wraz z informacjami niezbędnymi do przeprowadzenia postępowania zostały przekazane w dniu 24 października 2016 r. do „PAROL” Zakład Usługowo – Remontowy Budowlany Jerzy Parol z siedzibą al. Legionów 19, 08-400 Garwolin. Zgodnie z wyjaśnieniami zawartymi w piśmie znak: IBiGN.ZP.2.2017 z dnia 16 lutego 2017 r., Pan Jerzy Parol realizując inne zadanie związane z przebudową dróg w Gminie Pilawa, w dniu 24 października 2016 r., był obecny w Urzędzie, gdzie poinformowano go o unieważnieniu postępowania pod nazwą „*Odbudowa ul. Kombatanckiej w miejscowości Pilawa, od km 0+000 do km 0+350 o długości 0,350 km*” ze względu na brak ofert. Negocjacje zostały przeprowadzone z zaproszonym wykonawcą w okresie od 24 do 25 października 2016 r. Podczas negocjacji uzgodniono termin zakończenia robót na 30 listopada 2016 r. Ponadto ustalono, że wykonanie progów zwalniających z oznakowaniem pionowym oraz oznakowaniem poziomym

¹³ O których mowa w art. 17 ust. 2 Pzp.

¹⁴ Zamawiający może umieścić taką informację, ale nie musi zgodnie z art. 66 ust. 2 ustawy Pzp.

grubowarstwowym w tym terminie jest niemożliwe do wykonania. W związku z powyższym przekazano Wykonawcy przedmiar robót bez pozycji kosztorysowych związanych z wykonaniem wyżej wymienionych robót wraz z formularzem ofertowym oraz oświadczeniami. Jednocześnie Wykonawcy przekazano SIWZ z tego postępowania, zawierającą opis przedmiotu zamówienia, warunki udziału w postępowaniu i inne informacje niezbędne do przygotowania oferty. Poinformowano Wykonawcę, że ofertę należy złożyć w terminie do dnia 26 października 2016 r. Zgodnie z ofertą z dnia 25 października 2016 r. (złożoną w dniu 26 października 2016 r.) na wykonanie Odbudowy ul. Kombatanckiej w m. Pilawa od km 0+000 do km 0+350 o długości 0,350 km, Wykonawca zaoferował, że wykonana przedmiot zamówienia za 325 198,10 zł netto +VAT 74 795,56 zł, co stanowi 399 993,66 zł brutto udzielając na wykonane roboty gwarancji 36 miesięcy. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone na stronie Biuletynu Zamówień Publicznych pod numerem 332099-2016 w dniu 27 października 2016 r. Jednocześnie informację tę Zamawiający zamieścił w Biuletynie Informacji Publicznej. Zamawiający w dniu 27 października 2016 r. zawarł umowę Nr: IBiGN.ZP.272.8.2016 z wyżej wymienionym wykonawcą na kwotę 399.993,66 zł brutto. Kontrolujący w trakcie porównania oferty z umową stwierdził rozbieżności pomiędzy informacją podana w ofercie z dnia 25 października 2016 r. (data wpływu 26 października 2016 r.) w punkt. 8 „Oświadczamy, że wykonamy całość zamówienia siłami własnymi” (dalej nie wykazano podwykonawców), a informacją zawartą w § 9 pkt 1 umowy, znak: IBiGN.ZP.272.8.2016 z dnia 27 października 2016 r., który stanowi „Wykonawca może powierzyć, zgodnie z ofertą Wykonawcy, wykonanie części robót lub usług Podwykonawcom”. Zgodnie z wyjaśnieniami z dnia 16 lutego 2017 r. zawartymi w piśmie znak: IGiGN.ZP.2.2017, projekt umowy był załącznikiem do SIWZ, a §9 odnosił się do sposobu zawierania umów o podwykonawstwo, natomiast w ust. 1, przez niedopatrzenie, nie skreślono zapisu „zgodnie z ofertą Wykonawcy”. Zamawiający dopuszczał możliwość zmiany warunków wyżej wymienionej umowy. Zmiany umowy Nr IBiGN.ZP.272.8.2016 z dnia 27 października 2016 r. dokonano Anekssem Nr 1 z dnia 17 listopada 2016 r. Zmiana nastąpiła w związku ze zleceniem robót dodatkowych i zamiennych, na podstawie §12 ww. umowy wprowadzono zmianę §2 ust. 1 termin wykonania zamówienia do 20 grudnia 2016 r. oraz termin przekazania Zamawiającemu inwentaryzacji powykonawczej do dnia 20 stycznia 2017 r.

[akta kontroli – str. 653 – 820 oraz Pismo znak: IBiGN.ZP.2.2017 z dnia 16.02.2017 r.]

Przedstawiając powyższe ustalenia informuję, że w przedmiocie prawidłowości przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówień publicznych na realizację zadań pod nazwami:

- „*Odbudowa ul. Słonecznej w miejscowości Pilawa od km 0+160 do km 1+468,41 o długości 1 308,41 mb*”, **ocenia się pozytywnie pomimo stwierdzonych nieprawidłowości**. Stwierdzona nieprawidłowość nie miała wpływu na wynik prowadzonego postępowania. Nie dokonanie zmian w dokumencie SIWZ w tym konkretnym przypadku nie skutkowało złożeniem oferty nieważnej. Mając jednak na uwadze, że SIWZ jest podstawowym dokumentem, który jest niezbędny do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia oraz fakt, że na podstawie informacji w niej zawartych wykonawcy przygotowują oferty – SIWZ od momentu jej udostępnienia jest wiążąca dla zamawiającego – jest on obowiązany do przestrzegania warunków w niej umieszczonych. Zamawiający powinien sporządzając SIWZ zachować należyłą staranność, a w przypadku wprowadzenia zmian, oprócz zmiany ogłoszenia zobowiązany jest do dokonania zmiany SIWZ.
- „*Odbudowa ul. Kombatantkiej w miejscowości Pilawa od km 0+000 do km 0+350 o długości 0,350 km*”, **ocenia się pozytywnie**. Kontrolujący nie stwierdził uchybień w przeprowadzonym postępowaniu w trybie udzielenia zamówienia z wolnej ręki.

3. W zakresie rzeczowej realizacji zadań:

Kontrolę zakresu rzeczowego dwóch zadań inwestycyjnych, polegającą na stwierdzeniu wykonania prac w terenie, przeprowadzono w oparciu o harmonogram rzeczowo finansowy stanowiący załącznik do umowy dotacji nr 6355.3.24.01.2016 z dnia 7 października 2016 r. oraz umowy nr 6355.3.35.01.2016 z dnia 16 listopada 2016 r. W związku z tym, że podczas przeprowadzania oględzin w terenie jednostka była w trakcie rozliczania końcowego zadań, zakres rzeczowy zadań zweryfikowano w oparciu o koszty kwalifikowane (czyli przedstawione do dofinansowania) wykazane w harmonogramach rzeczowo finansowych dla zadań.

3a) Dla zadania pn.: „*Odbudowa ul. Słonecznej w miejscowości Pilawa, od km 0+160 do km 1+468,41 o długości 1 308,41 mb*”, prace stanowiące koszt kwalifikowany polegały na wykonaniu:

- warstwy ścieralnej z masy bitumicznej asfaltowej na łącznym odcinku o długości 349,50 mb i szerokości 5,5 mb;

- 35 szt. zjazdów w km 0+160 do km 0+ 750 – nawierzchnia z kostki brukowej (strona lewa - 21 szt., strona prawa - 14 szt.);
- chodnika po stronie lewej od km 0+240 do km 0+750,43;
- chodnika po stronie prawej od km 0+344 do km 0+750,43;
- ścieków ulicznych z kostki brukowej betonowej szarej 2 rzędy (po obu stronach jezdni - 2 580 mb). Ponadto w harmonogramie rzeczowo – finansowym ujęte zostały prace polegające na wykonaniu: po prawej stronie ulicy zatoki postojowej z koski brukowej oraz wykonanie chodnika o długości 136,44 od km 0+023,56 do km 0+160,00. Prace te wykazane jako koszty niekwalifikowane zostały w całości pokryte ze środków własnych jednostki, w związku z czym nie podlegają kontroli.

Na miejscu realizacji zadania, tj. ul. Słonecznej, podczas weryfikacji wykonania prac stwierdzono dużą ilość zalegającego śniegu utrudniającego widoczność. W związku z powyższym wykonanie zadania sprawdzono na podstawie 30 losowo wybranych punktów. W miejscach odkrytych przy użyciu łopaty dokopano się do nawierzchni asfaltowej chodnika, ścieków ulicznych wykonanych z kostki brukowej oraz zjazdów. Podczas dokonywania oględzin zauważono, że na chodnikach wzdłuż ul. Słonecznej pozostawiono palety z kostką brukową. Jak również na kontrolowanej drodze pozostawiono znaki informujące o trwających robotach drogowych. W związku z powyższym poproszono o wyjaśnienie zaistniałej sytuacji. W dniu 16 stycznia 2017 r. w urzędzie Miasta i Gminy Pilawa wykonawca pisemnie oświadczył, że pozostawiony materiał budowlany na ul. Słonecznej przeznaczony jest na przebudowę ulicy w miejscowości Trąbki, którą będzie wkrótce realizował. Pozostawienie materiału spowodowane było nagłym pogorszeniem pogody (opady śniegu oraz silny mróz). Oznakowanie świadczące o pracach drogowych zostało pozostawione ze względów bezpieczeństwa ruchu samochodowego i pieszego z uwagi na pozostawiony materiał budowlany. W miejscu realizacji projektu stwierdzono wykonane prac zgodnie z wnioskami o dotację, harmonogramami rzeczowo – finansowym oraz pozostałymi dokumentami rozliczeniowymi. W związku z powyższym zakres rzeczowy wykonania zadania ocenia się pozytywnie.

3b) W zadaniu pn.: „*Odbudowa ul. Kombatantkiej w miejscowości Pilawa, od km 0+000 do km 0+350 o długości 0,350 km*”, prace stanowiące koszt kwalifikowany polegały na wykonaniu warstwy ścieralnej z masy bitumicznej asfaltowej na łącznym odcinku o długości 349,50 mb i szerokości 5,5 mb. Wykonaniu 25 szt. zjazdów (strona prawa – 11 szt., strona lewa – 14 szt.) oraz wykonaniu chodnika o długości 347,5 mb (obustronnie). Na miejscu realizacji zadania,

tj. ul. Kombatanczej podczas przeprowadzania oględzin stwierdzono dużą ilość zalegającego śniegu, który w znaczący sposób utrudniał widoczność wykonanych prac. W związku z powyższym wykonanie zadania sprawdzono na podstawie 10 losowo wybranych - odkopanych punktów na drodze. W miejscach odkrytych przy użyciu łopaty dokopano się do nawierzchni asfaltowej chodnika oraz zjazdów. Na tej podstawie stwierdzono, że zadanie zostało wykonane zgodnie z harmonogramem rzeczowo – finansowym. W związku z powyższym zakres rzeczowy wykonania zadania ocenia się pozytywnie.

4. Dokumentacja dotycząca realizacji zadania – ocena pozytywna z uchybieniami. Kontrola dokumentacji dotyczącej realizacji zadań polegała na sprawdzeniu czy jednostka kontrolowana posiadała dokumenty dotyczące realizacji zadań objętych kontrolą oraz czy potwierdzają one realizację zadania. Miasto i Gmina Pilawa złożyło rozliczenia końcowe zadań w dniu 4 stycznia 2017 r. oraz 2 korekty rozliczeń z dnia 11 stycznia 2017 r. oraz 19 stycznia 2017 r., w przypadku ww. zadań.

4a) W projekcie pn.: „Odbudowa ul. Słonecznej w miejscowości Pilawa, od km 0+160 do km 1+468,41 o długości 1 308,41 mb” dokumenty poddane kontroli potwierdziły wykonanie zadania zgodnie z umową dotacji nr 6355.3.24.01.2016 z dnia 7 października 2016 r., zawartej z Wojewodą Mazowieckim, harmonogramem rzeczowo – finansowym oraz rozliczeniem końcowym zadania. W umowie dotacji określono termin wykonania zadania na dzień 30 listopada 2016 r., zgodnie z zapisem w umowie dotyczącym niezwłocznego informowania Wojewody Mazowieckiego o zaistniałych zmianach podczas realizacji zadania, jednostka w dniu 22 listopada 2016 r., pismem znak IBiGN.02.10.11.2016 zwróciła się z prośbą o przesunięcie terminu wykonania zadania na dzień 30 grudnia 2016 r., z powodu niekorzystnych warunków atmosferycznych oraz dużego zakresu robót brukarskich. W związku z powyższym sporządzono aneks do mowy dotacji zawartej z Wojewodą Mazowieckim ze zmianą terminu wykonania zadania na dzień 30 grudnia 2016 r. Jednostka prowadziła książkę drogi, jednakże w książce tej brak jest wpisów m.in. dotyczących wystąpienia zdarzenia klęskowego oraz dokonanych remontów drogi.

4b) W przypadku zadania pn.: „Odbudowa ul. Kombatanczej w miejscowości Pilawa, od km 0+000 do km 0+350 o długości 0,350 km”, dokumenty poddane kontroli również potwierdziły wykonanie zadania zgodnie z umową dotacji nr 6355.3.35.01.2016 z dnia 16 listopada 2016 r., zawartej z Wojewodą Mazowieckim, harmonogramem rzeczowo – finansowym oraz rozliczeniem końcowym zadania. Zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Infrastruktury z dnia 16 lutego 2005 r. w sprawie sposobu numeracji i ewidencji dróg publicznych, obiektów mostowych, tuneli, przepustów i promów oraz rejestru numerów nadanych, obiektom mostowym i tunelom (Dz. z 2005 r., Nr 67 poz. 582) zarządca drogi zobowiązany jest do prowadzenia dokumentacji ewidencyjnej

drogi, na którą składa się między innymi książka drogi, podczas kontroli stwierdzono, że jednostka posiada książkę drogi jednakże w książce tej brak jest wpisów m.in. dotyczących wystąpienia zdarzenia klęskowego oraz dokonanych remontów drogi.

5. W zakresie wydatków

Z otrzymanej dotacji w kwocie 1 289 799 zł urząd wykorzystał 1 289 654,22 zł tj. 99,99% przyznanych środków na:

- Zadanie nr 1 – z kwoty 971 841,00 zł wydatkowano 971 837,84 zł,
- Zadanie nr 2 – z kwoty 317 958,00 zł wydatkowano 317 816,38 zł.

Niewykorzystana część dotacji w kwocie 116,41 zł zwrócona została na rachunek Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie w dniach: 27 i 29 grudnia 2016 r. Ponadto 12 stycznia 2017 r. urząd zwrócił kwotę 28,37 zł zgodnie z zapisami § 7 ust. 2 pkt 2 umowy o dotację, tj. kwotę wynikającą z obniżenia kosztów zadania (wyciągi bankowe nr: 2/2016; 9/2016; 1/2017).

[akta kontroli – str. 620, 1000 - 1008 kopia wyciągu bankowego nr 2/2016, 9/2016, 1/2017; str. 195 Rozliczenie końcowe zadań nr 1 oraz nr 2]

5 a) W zakresie wydatków na zadanie nr 1:

Zgodnie z umową dotacji Nr 6355.3.24.01.2016 z dnia 7 października 2016 r., wraz z aneksem nr 1/2016 z dnia 7 października 2016 r. o sfinansowanie środkami pochodzącymi z rezerwy celowej budżetu państwa zadania pod nazwą „*Odbudowa ul. Słonecznej w miejscowości Pilawa od km 0+160 do km 1+468,41 o długości 1 308,41 mb*” w zakresie przeciwdziałania i usuwania skutków klęsk żywiołowych do realizacji w 2016 r. (zwanej dalej umową) Wojewoda Mazowiecki zobowiązał się przekazać w roku 2016 dotację na jego realizację w wysokości 971 841 zł, zgodnie z wnioskiem Jednostki Samorządu Terytorialnego (dalej JST) z 15 września 2016 r. oraz jego korekty z 26 września 2016 r.

a) Realizowane zadanie jest zadaniem współfinansowanym ze środków własnych na które urząd zobowiązał się przeznaczyć nie mniej niż 242 961 zł, tj. 20% kosztów zadania. MUW przekazał, na rachunek bankowy urzędu kwotę dotacji 28 października 2016 r. – wyciąg bankowy nr 5/2016.

b) JST na wykonanie zadania zawarł w dniu 14 września 2016 r. umowę nr IBiGN.ZP.272.5.2016 z Przedsiębiorstwem Budowy Dróg i Mostów Spółka z o. o. ul. Kolejowa 28, 05-300 Mińsk Mazowiecki, zmienioną aneksem nr 1 z 29 listopada 2016 r.

c) W czasie kontroli porównano oryginały:

- faktury Nr 00576/TE z 29.12.2016 r. wystawionej przez wykonawcę robót, na kwotę brutto 1 291 573,16 zł w tym z dotacji 971 837,84 zł, zapłaconej dnia 04.12.2016 r. na jego rachunek bankowy – wyciąg bankowy nr 9/2016 z 29.12.2016 r.,
- protokołu rzeczowo-finansowego końcowego odbioru realizowanego zadania w zakresie sfinansowania w 2016 r. środkami pochodzącymi z rezerwy celowej budżetu państwa z 28.12.2016 r.,
- w fakturze rozliczono również prace wykonane w ramach kosztów niekwalifikowanych na kwotę brutto 76 774,32 zł z kopiami załączonymi do *Rozliczenia złożonego w WBZK* i stwierdzono ich zgodność.

d) Faktura wystawiona na Miasto i Gminę Pilawa została sprawdzona pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, opisana (korekty dokonane w trakcie kontroli), zatwierdzona do wypłaty przez Burmistrza 29 grudnia 2016 r., zawiera dekretację oraz klasyfikację budżetową: dział 600 – Transport i łączność, rozdział 60078 – usuwanie skutków klęsk żywiołowych, § 6050 – wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych, tj. zgodnie z rozporządzeniem ministra finansów z 2 marca 2010 r.¹⁵.

e) Urząd prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową w sposób przejrzysty, umożliwiającą identyfikację poszczególnych operacji księgowych a dowody księgowe ujęto w niej prawidłowo.

f) Urząd dowodem księgowym przyjęcia środka trwałego OT 29.12.2016 r. zwiększył wartość środka trwałego o kwotę łącznie 1 390 479,84 zł, w ewidencji środków trwałych l. p. 80 str. 8.

g) W trakcie kontroli Burmistrz Urzędu złożyła oświadczenie o nie odliczeniu podatku VAT z tytułu prowadzonych zadań.

[akta kontroli – str. 606 – 622 kopia faktury wraz załącznikami; str. 993 oświadczenie o nie odliczaniu VATu; str. 623 - 628 dowód księgowy OT]

5 b) W zakresie wydatków na zadanie nr 2:

Zgodnie z umową dotacji Nr 6355.3.35.01.2016 z dnia 16 listopada 2016 r., wraz z aneksem nr 1/2016 z dnia 29 listopada 2016 r. o sfinansowanie środkami pochodzącymi z rezerwy celowej budżetu państwa zadania pod nazwą „*Odbudowa ul. Kombatanckiej w miejscowości Pilawa od km 0+000 do km 0+350 o długości 0,350 km*” w zakresie przeciwdziałania i usuwania skutków klęsk żywiołowych do realizacji w 2016 r. (zwanej dalej umową) Wojewoda Mazowiecki zobowiązał

¹⁵ w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.).

się przekazać w roku 2016 dotację na jego realizację w wysokości 317 958 zł, zgodnie z wnioskiem JST z 28 października 2016 r.

a) Realizowane zadanie jest zadaniem współfinansowanym ze środków własnych na które miasto i gmina zobowiązało się przeznaczyć nie mniej niż 79 489,56 zł, tj. 20% kosztów zadania. MUW przekazał, na rachunek bankowy urzędu kwotę dotacji 8 grudnia 2016 r. – wyciąg bankowy nr 1/2016.

b) JST na wykonanie zadania zawarł w dniu 27 października 2016 r. umowę nr IBiGN.ZP.272.8.2016 z Jerzym Parolem, prowadzącym działalność gospodarczą p. n. „PAROL” Zakład Usługowo – Remontowo Budowlany Jerzy Parol AL. Legionów 19, 08-400 Garwolin, zmienioną aneksem nr 1 z 17 listopada 2016 r.

c) W czasie kontroli porównano oryginały:

- faktury Nr FU 174/2016 z 22.12.2016 r. wystawionej przez wykonawcę robót, na kwotę brutto 399 852,04 zł w tym z dotacji 317 844,75 zł, zapłaconej dnia 27.12.2016 r. na jego rachunek bankowy – wyciąg bankowy nr 2/2016 z 27.12.2016 r.,
- protokołu rzeczowo-finansowego końcowego odbioru realizowanego zadania w zakresie sfinansowania w 2016 r. środkami pochodzącymi z rezerwy celowej budżetu państwa z 23.12.2016 r.,
- w fakturze rozliczono również prace wykonane w ramach kosztów niekwalifikowanych na kwotę brutto 2 546,10 zł, z kopiami załączonymi do *Rozliczenia złożonego w WBZK wraz z jego korektami i stwierdzono ich zgodność.*

d) Faktura wystawiona na Miasto i Gminę Piława została sprawdzona pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, opisana (korekty dokonane w trakcie kontroli), zatwierdzona do wypłaty przez Burmistrza 23 grudnia 2016 r., zawiera dekretnę oraz klasyfikację budżetową: dział 600 – Transport i łączność, rozdział 60078 – usuwanie skutków klęsk żywiołowych, § 6050 – wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych, tj. zgodnie z rozporządzeniem ministra finansów z 2 marca 2010 r.¹⁶.

e) Urząd prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową w sposób przejrzysty, umożliwiającą identyfikację poszczególnych operacji księgowych a dowody księgowe ujęto w niej prawidłowo.

¹⁶ Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.

f) Urząd dowodem księgowym przyjęcia środka trwałego OT 27.12.2016 r. zwiększył wartość środka trwałego o kwotę łącznie 408 793,57 zł w ewidencji środków trwałych l. p. 79 str. 8.

g) W trakcie kontroli Burmistrz Urzędu złożyła oświadczenie o nie odliczeniu podatku VAT z tytułu prowadzonych zadań.

[akta kontroli – str. 972 - 979 kopia faktury wraz załącznikami; str. 993 oświadczenie o nie odliczaniu VATu; str. 980 – 986 dowód księgowy OT]

Przedstawiając powyższe ustalenia informuję, że w przedmiocie prawidłowości wykorzystania dotacji przekazanej z budżetu Wojewody na pokrycie kosztów związanych z przeciwdziałaniem i usuwaniem skutków klęsk żywiołowych przekazanej z budżetu Wojewody na realizację zadań pod nazwami:

- „*Odbudowa ul. Słonecznej w miejscowości Pilawa od km 0+160 do km 1+468,41 o długości 1 308,41 mb*”,
- „*Odbudowa ul. Kombatanckiej w miejscowości Pilawa od km 0+000 do km 0+350 o długości 0,350 km*”, **ocenia się pozytywnie.**

Jednocześnie zobowiązuję Panią Burmistrz do podjęcia działań, które w przyszłości pozwolą zapobiec nieprawidłowościom stwierdzonym przy udzieleniu zamówień publicznych poprzez zachowanie szczególnej staranności przy sporządzaniu Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia oraz dostosowania Regulaminu Pracy Komisji Przetargowej stanowiącego załącznik do Zarządzenia Przetargowego Nr 2.2016 Burmistrza Miasta i Gminy Pilawa z dnia 12 stycznia 2016 r. o uwzględnienie art. 20a Pzp, który został wprowadzony ustawą z dnia 22 czerwca 2016 r. o zmianie ustawy – Prawo zamówień publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2016 r. poz. 1166 ze zm.). W celu zapobiegnięcia stwierdzonym uchybieniom w zakresie stosowania przepisów dotyczących prowadzenia ksiąg dróg, zgodnie z § 16 rozporządzeniem Ministra Infrastruktury z dnia 16 lutego 2005 r. w sprawie sposobu numeracji i ewidencji dróg publicznych, obiektów mostowych, tuneli, przepustów i promów oraz rejestru numerów nadanych, obiektom mostowym i tunelom (Dz. z 2005 r., Nr 67 poz. 582) kontrolowany powinien aktualizować ewidencję na bieżąco, nie później niż do końca pierwszego kwartału każdego roku kalendarzowego za rok kalendarzowy bezpośrednio poprzedzający.

Zgodnie z art. 52 ust. 5 ustawy o kontroli w administracji rządowej¹⁷ kierownik jednostki kontrolowanej w terminie 3 dni roboczych od dnia otrzymania sprawozdania z kontroli ma prawo przedstawić do niego stanowisko. Nie wstrzymuje to realizacji ustaleń kontroli.

Na podstawie art. 49 ww. ustawy zobowiązuję Panią Burmistrz do przekazania, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego sprawozdania, pisemnej informacji o sposobie wykorzystania zalecenia, lub przyczynach jego niewykorzystania.

¹⁷ Ustawa z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092).