



FBC-IV.431.10.2015.ACie

Pan

Janusz Kubicki

Prezydent Miasta

Zielona Góra

Sprawozdanie z kontroli przeprowadzonej w trybie uproszczonym

Na podstawie art. 175 ust. 1 pkt. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (jedn. tekst: Dz. U. 2013 poz. 885 ze zm.), w związku z art. 20a ustawy z dnia 6 grudnia 2006 r. o zasadach prowadzenia polityki rozwoju (jedn. tekst: Dz. U. z 2014 r., poz. 1649 ze zm.) w dniach 9 - 10 czerwca 2015 r. w Urzędzie Miasta Zielona Góra została przeprowadzona kontrola wykorzystania dotacji celowej udzielonej z budżetu państwa na realizację zadania inwestycyjnego.

Kontrolę przeprowadzili pracownicy Wydziału Finansów, Budżetu i Certyfikacji Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp.:

- Anna Cieśliczka – Starszy Inspektor w Oddziale Kontroli - na podstawie upoważnienia Wojewody Lubuskiego nr 161-1/2015 z dnia 5 czerwca 2015 r. – przewodnicząca Zespołu kontrolnego,
- Maja Stachowiak – Starszy Inspektor w Oddziale Kontroli - na podstawie upoważnienia Wojewody Lubuskiego nr 161-2/2015 z dnia 5 czerwca 2015 r.

PRZEDMIOT I ZAKRES KONTROLI:

Wykorzystanie dotacji celowej budżetu państwa udzielonej w ramach środków z rezerwy celowej utworzonej w celu wsparcia realizacji działań z zakresu polityki rozwoju, stanowiących inwestycyjne zadanie własne jednostek samorządu terytorialnego, na podstawie *umowy nr 1/2014 z dnia 18 marca 2014 r. o dofinansowanie dotacją celową z budżetu państwa projektu pn. „Rozbudowa ul. Stefana Batorego na odcinku od granicy*

miasta do ul. Trasa Północna w Zielonej Górze (droga wojewódzka nr 281)”, zawartej pomiędzy Wojewodą Lubuskim – Panem Jerzym Ostrochem a Miastem Zielona Góra, reprezentowanym przez Prezydenta Miasta Zielona Góra – Pana Janusza Kubickiego.

Działalność jednostki w zakresie objętym kontrolą została oceniona pozytywnie.

Oceny dokonano w oparciu o następujące ustalenia.

I. INFORMACJE OGÓLNE

W okresie realizacji projektu oraz w okresie przeprowadzenia kontroli funkcję kierownika jednostki kontrolowanej pełnił Pan Janusz Kubicki - Prezydent Miasta Zielona Góra.

Dotacja celowa budżetu państwa została przyznana na podstawie *Decyzji Ministra Finansów z dnia 28 stycznia 2014 r. nr BP9/4442/1/KSS/1360/2013/6/2014/7516 o zapewnieniu finansowania wydatków dla zadania „Rozbudowa ul. Stefana Batorego na odcinku od granicy miasta do ul. Trasa Północna w Zielonej Górze (droga wojewódzka nr 281)”* w kwocie stanowiącej 50% wartości zadania, jednakże nie większej niż 3.500.000,00 PLN.

Wyżej wymienioną decyzją Minister Finansów udzielił zapewnienia finansowania w limicie ustalonym na ten cel w ustawie budżetowej na 2014 r. Środki w budżecie Wojewody Lubuskiego zostały sklasyfikowane w Dziale 600 - Transport i łączność, rozdział 60015 – Drogi publiczne w miastach na prawach powiatu, §6330 – Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupów inwestycyjnych własnych gmin.

Umowa nr 1/2014 o dofinansowanie dotacją celową z budżetu państwa ww. zadania została zawarta pomiędzy Wojewodą Lubuskim a Miastem Zielona Góra w dniu 18 marca 2014 r.

W wyniku oszczędności przetargowych wartość zadania zmalała z 7.000.000,00 PLN do 4.604.570,00 PLN, w związku z czym w dniu 22 lipca 2014 r. uległa korekcie ww. Decyzja Ministra Finansów (Decyzją nr BP9/4442/1-1/2014/KSS/435,508/2014/70802/66258 ustalająca wartość dotacji w wysokości 2.302.285,00 PLN).

W dniu 20 sierpnia 2014 r. podpisany został aneks nr 1 do umowy z Wojewodą Lubuskim na kwotę dofinansowania zgodną z ww. korektą Decyzji.

W związku ze zmianą harmonogramu realizacji zadania, w dniu 29 października 2014 r. został podpisany aneks nr 2 do ww. umowy.

II. REALIZACJA PROJEKTU

W wyniku analizy dokumentów źródłowych stwierdzono, że w dniu 2 sierpnia 2007 r. wydana została Decyzja nr 111/07 z dnia 02/08/2007 r. Wojewody Lubuskiego na pozwolenie na budowę drogi woj. nr 281 od km 0+85,28 do km 1+494.

Zgodnie z art. 37 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane (tekst. jedn.: Dz. U. 2013 poz. 1409), decyzja o pozwoleniu na budowę wygasa, jeżeli budowa nie zostanie rozpoczęta przed upływem 3 lat od dnia, w którym ta stanie się ostateczna lub budowa zostanie przerwana na okres dłuższy niż 3 lata. W związku z tym Zastępca Dyrektora Departamentu Inwestycji i Zarządzania Drogami w dniu 9 czerwca 2015 r. złożył oświadczenie, że warunki utrzymania w mocy ww. decyzji zostały zachowane. Z wyjaśnień uzyskanych podczas kontroli oraz dokumentów źródłowych wynika, że zostały przeprowadzane w odpowiednich okresach prace przygotowawcze: rozbiórkowe oraz geodezyjne.

1. Umowy zawarte z wykonawcami/dostawcami w celu realizacji projektu

W ramach realizacji przedmiotowego zadania udzielono dwóch zamówień publicznych, tj. na „Pełnienie nadzoru inwestorskiego” oraz na „Rozbudowę ul. Stefana Batorego na odcinku od granicy miasta do ul. Trasy Północnej w Zielonej Górze (droga wojewódzka nr 281)”.

Umowa NR DI-IM.272.5.2014 o wykonanie robót budowlanych została zawarta w dniu 12 maja 2014 r. w Zielonej Górze pomiędzy Miastem Zielona Góra a EUROVIA POLSKA S.A. z siedzibą w Bielanych Wrocławskich przy ul. Szwedzkiej 5, 55-040 Kobierzyce, na zadanie pn. „Rozbudowa ul. Stefana Batorego na odcinku od granicy miasta do ul. Trasy Północnej w Zielonej Górze (droga wojewódzka nr 281)”. Wartość ryczałtowa wynagrodzenia związanego z realizacją umowy wynosi 4.532.000,00 PLN brutto. Wyżej wymieniona umowa była aneksowana dwukrotnie, tzn.:

- Aneks nr 1 do umowy nr DI-IM.272.5.2014 o wykonanie robót budowlanych zawarto w dniu 24 lipca 2014 r. - dotyczy uwzględnienia listy 5 podwykonawców (odrębnych dla robót przygotowawczych, ziemnych i wykończeniowych, prac geodezyjnych, prac związanych z zagospodarowaniem terenu (nasadzeniem drzew i zieleni), robót elektrycznych i telekomunikacyjnych oraz robót odwodnienia korpusu drogowego i sanitarnych).

- Aneks nr 2 do umowy nr DI-IM.272.5.2014 o wykonanie robót budowlanych zawarto 22 września 2014 r. - dotyczy wydłużenia terminu realizacji robót do dnia 21 października 2014 r.

Umowa Nr DI-IM.272.5.1.2014 na pełnienie funkcji nadzoru inwestorskiego zawarta w dniu 23 kwietnia 2014 r. pomiędzy Miastem Zielona Góra a Przedsiębiorstwem Usług Inwestycyjnych Piotr Owskiński. Wartość ryczałtowa wynagrodzenia związanego umową wynosi 72.570,00 PLN brutto.

2. Wybór wykonawcy - zgodność zamówienia na roboty budowlane z Prawem zamówień publicznych

W ramach realizacji przedmiotowego zadania przeprowadzone były dwa postępowania przetargowe: na „Pełnienie nadzoru inwestorskiego” oraz na „Rozbudowę ul. Stefana Batorego na odcinku od granicy miasta do ul. Trasy Północnej w Zielonej Górze (droga wojewódzka nr 281)”. Kontrolą objęto zamówienie publiczne o najwyższej wartości, tj. dot. zamówienia publicznego pn. „Rozbudowa ul. Stefana Batorego (...)”.

Zgodnie z przedstawioną dokumentacją przetargową wyłonienie wykonawcy zadania nastąpiło z zachowaniem zasad określonych w ustawie z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (jedn. tekst: Dz. U. z 2013 roku poz. 907 z późn. zm.), zwanej dalej ustawą PZP w trybie przetargu nieograniczonego. Jedynym kryterium wyboru oferty była najkorzystniejsza cena. Czynności związane z przygotowaniem i przeprowadzeniem postępowania o udzielenie zamówienia publicznego wykonane zostały przez członków Komisji Przetargowej, wyłonionej zgodnie z Regulaminem wewnętrznym zatwierdzonym Zarządzeniem Prezydenta Miasta Zielona Góra nr 36.2013K z dnia 23 grudnia 2013 r. Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczone zostało w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 20 marca 2014 roku (Nr ogłoszenia: 93314 - 2014). Do upływu terminu składania ofert (tj. do dnia 4 kwietnia 2014 roku, godz. 10.00) złożono 4 oferty. Na podstawie analizy ofert i ich porównania wybrano najkorzystniejszą ofertę (nr 1) złożoną przez firmę EUROVIA POLSKA S.A, (kwota brutto oferty 4.532.000,00 zł).

Z przedłożonej dokumentacji postępowania przetargowego wynika, że:

- wszystkie osoby biorące udział w postępowaniu złożyły oświadczenia wymagane art. 17 ust. 2 ustawy PZP,
- zamieszczano i przekazywano do publikacji ogłoszenia wymagane przepisami ww. ustawy,

- specyfikacja istotnych warunków zamówienia (SIWZ) opracowana została zgodnie z art. 36 ww. ustawy,
- wyboru najkorzystniejszej oferty dokonano na podstawie kryterium oceny ofert określonego w SIWZ,
- nie wystąpił przypadek wykluczenia wykonawcy z powodów określonych w art. 24 ust. 1 i 2 ustawy PZP,
- zamawiający z udziału w postępowaniu nie odrzucił żadnej oferty,
- nie wniesiono odwołania,
- przebieg postępowania przetargowego udokumentowano protokołem postępowania w trybie przetargu nieograniczonego.

Zespół kontrolny potwierdza prawidłowość przeprowadzenia procedury zamówienia publicznego (notatka opisu procedury w aktach kontroli).

3. Rzeczowa realizacja projektu

Rozpoczęcie realizacji projektu (zawarcie umowy z wykonawcą zadania na roboty budowlane) nastąpiło w dniu 12 maja 2014 r.

Zgodnie z założeniami projektu przedmiotem inwestycji była rozbudowa ulicy Stefana Batorego w ciągu drogi wojewódzkiej nr 281 w Zielonej Górze wraz z infrastrukturą towarzyszącą. Inwestycja dotyczyła fragmentu ww. ulicy na odcinku od skrzyżowania z ul. Trasa Północna do granic administracyjnych miasta Zielona Góra (od km 0+366,48 do km 1+494,52, z wyłączeniem odcinka drogi od km 0+226,32 do km 0+509,70) oraz ścieżki rowerowej na odcinku (od km 0+085,28 do km 1+494,52).

Inwestycja polegała na wzmocnieniu nawierzchni drogi, wykonaniu i modernizacji chodników, budowie zatok autobusowych, przebudowie pętli autobusowej, budowie odwodnienia, przebudowie oświetlenia ulicznego, budowie ścieżki rowerowej, wykonaniu oznakowania pionowego i poziomego.

Zakończenie rzeczowej realizacji zadania nastąpiło zgodnie z umową z Wykonawcą, w dniu 21 października 2014 r.

Odbiór wykonanych robót Beneficjent udokumentował następującymi protokołami:

- protokoły częściowego odbioru robót potwierdzające wykonanie robót dla każdej faktury oddzielnie, w tym zawierały się wartości protokołów podwykonawców w zakresie swoich umów (zestawienie ww. protokołów w aktach kontroli);

- protokół końcowego odbioru robót sporządzony w dniu 14 listopada 2014 r. (dot. umowy nr DI-IM.272.5.2014 z dnia 12 maja 2014 r.), zgodnie z którym Komisja składająca się z przedstawicieli zamawiającego, nadzoru inwestorskiego i wykonawcy dokonała odbioru robót budowlanych objętych zadaniem pn. „Rozbudowa ul. Stefana Batorego na odcinku od granicy miasta do ul Trasy Północnej w Zielonej Górze (droga wojewódzka nr 281)”. Równocześnie Komisja odebrała dokumentację powykonawczą wraz z mapą powykonawczą. Protokół potwierdza wykonanie robót w terminie objętym umową z Wojewodą Lubuskim;
- protokół odbioru robót z dnia 15 grudnia 2014 r. do umowy nr DI-IM.272.5.1.2014 na pełnienie funkcji nadzoru inwestorskiego nad realizacją zadania pn.: „Rozbudowa ul. Stefana Batorego na odcinku od granicy miasta do ul Trasy Północnej w Zielonej Górze (droga wojewódzka nr 281)” zgodnie z przedłożonym raportem końcowym. Wartość raportu jest zgodna z wartością zawartej umowy.

W dniu 9 czerwca 2015 r. Zespół kontrolny przeprowadził wizytację w miejscu realizacji projektu. Wyżej wymienione czynności kontrolne zostały udokumentowane protokołem oględzin oraz dokumentacją fotograficzną (w aktach kontroli). Potwierdzono realizację ww. inwestycji, zgodnie z umową o dofinansowanie zadania.

4. Trwałość projektu

Na podstawie §7 Umowy nr 1/2014 o dofinansowanie dotacją celową z budżetu państwa niniejszego projektu Beneficjent jest zobowiązany do zachowania trwałości projektu przez okres co najmniej 5 lat od daty jego finansowego zakończenia. Zachowanie tego zapisu zostało zapewnione na podstawie zapisów umowy z wykonawcami, w których zawarto w §11.1 klauzule o udzieleniu gwarancji na przedmiot umowy na okres 5 lat. Ponadto zapis ten zawarto również w protokole końcowego odbioru robót, sporządzonym w dniu 14 listopada 2014 r. W dniu 15 czerwca 2015 r. został sporządzony dokument „Przyjęcia Środka Trwałego OT” w wysokości 4.843.829,52 PLN. Wartość inwestycji wynikająca z wniosków o płatność w wysokości 4.604.570,00 PLN została zwiększona o wartość wydatkowaną m.in. na dokumentację projektową, roboty dodatkowe dot. usunięcia kolizji komory ciepłowniczej, umowę przyłączeniową do oświetlenia, roboty geodezyjne. Zgodnie z oświadczeniem Zastępcy Dyrektora Departamentu Inwestycji i Zarządzania Drogami z dnia

10 czerwca 2015 r., termin sporządzenia OT wynikał z konieczności prowadzenia czynności wyjaśniających zwrot należności za wyłączenie gruntów leśnych z produkcji leśnej.

5. Finansowa realizacja projektu

Beneficjent złożył 5 wniosków o płatność na łączną kwotę 2.302.285,00 zł, zgodnie z § 4 umowy nr 1/2014 o dofinansowanie. Po pozytywnej weryfikacji wniosków o wypłatę dotacji wnioskowana kwota przekazana została na rachunek bankowy Beneficjenta.

W trakcie kontroli na podstawie ewidencji księgowej potwierdzono wpływ dotacji na konto Miasta Zielona Góra w dniach 9 października 2014 r., 7 listopada 2014 r., 9 oraz 23 grudnia 2014 r. (wydruki ewidencji w aktach kontroli). Łączna kwota wypłaconej dotacji wynosi **2.302.285,00 PLN**, co stanowi **50%** wartości inwestycji przedstawionej we wnioskach o płatność. Pozostałe koszty związane z realizacją projektu (m.in. dokumentacja techniczna, usunięcie kolizji komory ciepłowniczej, roboty geodezyjne) stanowią wkład własny Beneficjenta.

Zakończenie finansowe realizacji zadania nastąpiło w dniu 15 grudnia 2014 r. (zgodnie z datą zapłaty za ostatnią fakturę), tj. w terminie określonym w umowie z Wojewodą Lubuskim.

W ramach potwierdzenia dokonania płatności skontrolowane zostały oryginały faktur. Przedstawione dokumenty świadczą o faktycznie poniesionych kosztach na realizację kontrolowanego projektu. W trakcie przeprowadzenia czynności kontrolnych na oryginałach faktur uzupełniono na pierwszej stronie opis faktur o zdanie: *„Zadanie dofinansowane dotacją celową budżetu państwa. Umowa nr 1/2014 z dnia 18.03.2014 r. Dofinansowanie w wysokości 50% wartości zadania”*, w związku z czym Zespół kontrolny potwierdza zachowanie warunków art. 20a ust. 1 ustawy o zasadach prowadzenia polityki rozwoju (zestawienie faktur, transz wypłaconej dotacji, umów z wykonawcami w aktach kontroli).

Na podstawie § 8 Umowy nr 1/2014 o dofinansowanie dotacją celową z budżetu państwa niniejszego projektu, Beneficjent zobowiązany został do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków.

Dowodem potwierdzającym prowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej są wydruki operacji przeprowadzanych na następujących kontach:

- 080-1-60015-6050-09.60015 (wydatki) – konto określa wydatki przeznaczone na realizację zadania „Rozbudowa ul. Stefana Batorego na odcinku od granicy miasta do ul. Trasa Północna w Ziel. Górze”. Saldo konta w wysokości 4.833.968,17 PLN

służyło do przeniesienia wartości środka trwałego do ewidencji środków trwałych na koniec 2014 r. (pomniejszone o wartość zwrotu dotyczącego opłaty za wyłączenie gruntów leśnych z produkcji leśnej);

- 901 – 60015 - 633 (dochody) – konto dotyczy dochodów pochodzących z budżetu na rzecz jednostki w rozbiciu na poszczególne inwestycje. Na koncie tym uwzględniono przepływ środków dotacji celowej przekazanej z Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego na konto Urzędu Miasta Zielona Góra.

Na podstawie udostępnionych przez Beneficjenta dokumentów możliwe jest zidentyfikowanie wydatków poniesionych na realizację projektu.

Ponadto zweryfikowano poprawność wprowadzenia środków na realizację inwestycji do uchwały budżetowej Miasta Zielona Góra na rok 2014. Uchwałą nr LIX.501.2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. ujęto planowaną inwestycję (w wysokości 7 mln. zł) wraz z dotacją budżetu państwa w wysokości 3.500.00,00 PLN. Zarządzeniami Prezydenta Miasta nr 976.2014 z dnia 11 września 2014 r. oraz nr 1419.2014 z dnia 30 grudnia 2014 r. wprowadzono zmiany w planie dochodów i wydatków budżetu miasta. Zespół kontrolny potwierdził prawidłowe zastosowanie klasyfikacji w Dziale 600, Rozdziale 60015, Paragrafie 6330 wraz z właściwymi kwotami.

III. SPOSÓB PRZECHOWYWANIA DOKUMENTACJI

Podczas kontroli ustalono, że dokumentacja związana z kontrolowanym projektem przechowywana jest w następujących komórkach organizacyjnych Beneficjenta:

- w Wydziale Departamentu Inwestycji Miejskich i Zarządzania Drogami - dokumentacja techniczna związana z realizacją inwestycji, umowy z wykonawcami oraz wnioski o wypłatę dotacji i korespondencja z Lubuskim Urzędem Wojewódzkim dotycząca udzielenia dotacji,
- w Biurze Budżetu i Rachunkowości - oryginały dokumentów finansowych oraz protokoły odbioru,
- w Biurze Zamówień Publicznych w Urzędzie Miasta Zielona Góra - dokumentacja związana z realizacją zamówień publicznych.

PODSUMOWANIE

W wyniku przeprowadzenia kontroli Zespół kontrolny potwierdził, że dotacja celowa budżetu państwa udzielona w ramach środków z rezerwy celowej utworzonej w celu wsparcia

realizacji działań z zakresu polityki rozwoju, stanowiących inwestycyjne zadanie własne jednostek samorządu terytorialnego, została wykorzystana zgodnie z *umową nr 1/2014 z dnia 18 marca 2014 r. o dofinansowanie dotacją celową z budżetu państwa projektu pn. „Rozbudowa ul. Stefana Batorego na odcinku od granicy miasta do ul. Trasa Północna w Zielonej Górze (droga wojewódzka nr 281)”, zawartą pomiędzy Wojewodą Lubuskim – Panem Jerzym Ostrouchem a Miastem Zielona Góra, reprezentowanym przez Prezydenta Miasta Zielona Góra – Pana Janusza Kubickiego.*

Jednocześnie informuję, że zgodnie z art. 52 ust. 5 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092) Kierownik jednostki kontrolowanej w terminie 3 dni roboczych od dnia otrzymania sprawozdania ma prawo przedstawić do niego stanowisko.

z up. WOJEWODY LUBUSKIEGO
Anna Maszkiewicz – Stawiarska
Dyrektor Wydziału
Finansów, Budżetu i Certyfikacji