



WOJEWODA LUBUSKI



Gorzów Wlkp., 08 listopada 2024 r.

Nasz znak: BF-VIII.431.14.2024.KCza
Sprawę prowadzi: Katarzyna Czapska
Telefon: 95 7851683
e-mail: katarzyna.czapska@lubuskie.uw.gov.pl

Pan
Józef Ludniewski
Wójt Gminy Santok

Sprawozdanie z kontroli przeprowadzonej
w Urzędzie Gminy Santok (ul. Gorzowska 59, 66-431 Santok)¹.

I. INFORMACJE OGÓLNE

1. Zakres kontroli: prawidłowość wykorzystania i rozliczenia środków z rezerwy celowej budżetu państwa na przeciwdziałanie i usuwanie skutków klęsk żywiołowych w 2023 r.
2. Okres objęty kontrolą: 2022-2024.
3. Termin kontroli: czynności kontrolne zostały przeprowadzone w dniach od 02 września do 18 października 2024 r., poza siedzibą jednostki kontrolowanej - kontrola zdalna².
4. Tryb kontroli: uproszczona.
5. Kontrolę przeprowadził z upoważnienia Wojewody Lubuskiego pracownik Wydziału Budżetu i Finansów Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp. – Inspektor Wojewódzki Katarzyna Czapska.
6. W okresie objętym kontrolą Kierownikiem Jednostki Kontrolowanej był Pan Paweł Pisarek - Wójt Gminy Santok³.

¹ art. 6 ust. 4 pkt 3 i 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. z 2020 r. poz. 224) oraz art. 175 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm., Dz.U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.).

² art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. z 2020 r. poz. 224).

³ Zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej z dnia 14.11.2018 r.

II. OCENA OGÓLNA

Działania Urzędu Gminy Santok⁴ w zakresie prawidłowości wykorzystania i rozliczenia środków z rezerwy celowej budżetu państwa na przeciwdziałanie i usuwanie skutków klęsk żywiołowych w 2023 r., oceniono **pozytywnie z uchybieniami**.

Oceny dokonano w oparciu o ustalenia stanu faktycznego w zakresie:

1. Ujęcia środków dotacji w planie finansowym Gminy, terminy i wysokość zwrotu niewykorzystanej dotacji na rachunek budżetu państwa – ocena pozytywna.
2. Wyboru wykonawców w aspekcie stosowania Ustawy Prawo Zamówień Publicznych – ocena pozytywna z uchybieniami.
3. Wykorzystania udzielonej dotacji – ocena pozytywna.
4. Rozliczenia kosztów realizacji zadań oraz ich rzeczowej realizacji – ocena pozytywna.

III. OPIS USTALONEGO STANU FAKTYCZNEGO

Ad. 1. Ujęcie środków dotacji w planie finansowym Gminy, terminy i wysokość zwrotu niewykorzystanej dotacji na rachunek budżetu państwa.

Pismem z dnia 10 marca 2023 r. znak: RBF.3153.1.1.2022.LD Wójt Gminy Santok złożył do Wojewody Lubuskiego wnioski o dofinansowanie odbudowy mienia komunalnego w Gminie Santok tj. remontu dróg gminnych po zniszczeniach w wyniku zdarzenia o charakterze klęski żywiołowej w miejscowościach: Czechów, Górki, Janczewo, Santok i Wawrów. W dokumencie sporządzonym na podstawie Protokołu Komisji⁵ przedstawiono zakres oraz szacunkowe koszty naprawy szkód 18 zniszczonych lub uszkodzonych dróg gminnych na kwotę 3 891 203,80 zł brutto.

Wojewoda Lubuski pismem z 24 kwietnia 2023 r., znak: IB-III.6355.1.2023.AWójt zawiadomił UG Santok, że w związku z decyzją Ministra Finansów z 20 kwietnia 2023 r.

nr MF/FG5.4143.3.29.2023.MF.929 zostały wprowadzone zmiany w budżecie państwa na 2023 r., na realizację 18 zadań na usuwanie skutków zdarzeń o charakterze klęski żywiołowej w infrastrukturze komunalnej jednostek samorządu terytorialnego tj. dział 600 (Transport i łączność), rozdział 60078 §2030 w wysokości 3 112 963,04 zł. Dotacja celowa została ujęta w budżecie Gminy Santok na podstawie Uchwały nr LX/525/2023 Rady Gminy Santok z dnia 26 kwietnia 2023 r. w sprawie zmian uchwały budżetowej Gminy Santok na 2023 r. Powyższą uchwałą zmieniono plan dochodów i wydatków budżetu Gminy angażując jednocześnie środki własne Gminy.

W 2023 r. Gmina Santok zawarła z Wojewodą Lubuskim 18 umów na dofinansowanie zadania związanego z usuwaniem skutków intensywnego opadu deszczu o charakterze nawalnym, który wystąpił 8 września 2022 r. Kwota dofinansowania stanowiła 80% kosztów realizacji zadania, zgodnie z art. 128 Ustawy o finansach publicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm., Dz.U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.). Dotacja z budżetu państwa była przekazywana na konto UG w formie płatności końcowej po złożeniu wniosku o przekazanie dotacji. Szczegóły w tym zakresie zawarto w poniższej tabeli.

⁴ Zwanego dalej UG w Santoku.

⁵ Protokół z dnia 03.11.2022 r. Komisji wojewódzkiej ds. weryfikowania szacunku strat spowodowanych przez klęski żywiołowe w infrastrukturze komunalnej Gminy Santok spowodowanej przez deszcz nawalny, który wystąpił 8 września 2022 r.

Tabela 1. Przekazanie środków do UG, zwroty niewykorzystanej dotacji

kwoty w zł

Lp.	Miejscowość, lokalizacja	Nr ewid.	Długość remontowanego odcinka	Kwota przyznanej dotacji	Kwota przekazanej dotacji	Kwota wydatkowanej dotacji	Data otrzymania dotacji	Zwrot dotacji kwota/data
1.	Czechów	133	450 m	301 104,00	208 669,50	208 669,50	18.12.2023	-
2.	Czechów, ul. Bukowa	26	160 m	117 233,76	117 233,76	117 233,76	14.12.2023	-
3.	Czechów ul. Akacyjowa	9/1	500 m	648 652,80	648 652,80	530 771,90	18.12.2023	117 880,90 10.01.2024
4.	Czechów, ul. Sosnowa	144	165 m	123 393,60	69 141,50	69 141,50	09.10.2023	-
5.	Czechów	208/1	270 m	92 000,00	92 000,00	92 000,00	14.12.2023	-
6.	Czechów ul. Lipowa	410, 191/1	150 m	94 464,00	58 741,93	58 741,93	09.10.2023	-
7.	Czechów ul. Kalinowa	199/3, 200/4, 200/5	60 m	41 328,00	39 634,51	39 634,51	06.11.2023	-
8.	Czechów ul. Kaszfanowa	220	170 m	117 096,00	52 592,65	52 592,65	14.12.2023	-
9.	Czechów ul. Dębowa	49	100 m	86 592,00	86 592,00	86 592,00	18.12.2023	-
10.	Czechów ul. Kalinowa	169/2	-	118 674,72	118 674,72	118 674,72	01.12.2023	-
11.	Czechów ul. Wiśniowa	68	75 m	44 280,00	44 280,00	44 280,00	15.12.2023	-
12.	Wawrów	203/2 1	80 m	51 955,20	51 955,20	50 935,69	18.12.2023	1 019,51 10.01.2024
13.	Wawrów	203/3 0	76 m	55 340,16	28 750,86	28 750,86	06.11.2023	-
14.	Wawrów ul. Dębowa	196/1 8	450 m	409 245,60	409 245,60	402 688,61	18.12.2023	6 556,99 10.01.2024
15.	Górki	61, 64	185 m	116 505,60	54 902,38	54 902,38	02.11.2023	-
16.	Górki	32	210 m	136 382,40	136 382,40	93 432,03	18.12.2023	42 950,37 10.01.2024
17.	Janczewo ul. Lipowa	133/1	280 m	484 915,20	335 850,58	335 850,58	01.12.2023	-
18.	Santok ul. Basztowa	92, 109	250 m	73 800,00	71 340,00	71 340,00	14.12.2023	-
suma:				3 631,00 m	3 112 963,04	2 624 640,39	2 456 232,62	168 407,77

Przekazane środki zostały ujęte w wyodrębnionej dla zadania ewidencji księgowej, tj.:

- konto 901-60078-2030 – dotyczące dotacji celowej otrzymanej z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych),

- konto 130-02-01-60078-4270 – dotyczące wydatków poniesionych na zakup usług remontowych w ramach usuwania skutków klęsk żywiołowych.

Na podstawie przekazanych przez UG Santok wydruków z ewidencji księgowej możliwe jest pełne zidentyfikowanie wydatków poniesionych na realizację zadania zgodnie z klasyfikacją budżetową. Na podstawie udostępnionej przez Jednostkę kontrolowaną dokumentacji finansowo – księgowej ustalono, że na realizację zadania wydatkowano w 2023 roku środki w łącznej wysokości: 3 473 866,74 zł. Wydatki kwalifikowalne stanowiły kwotę 3 372 739,87 zł, w tym dofinansowanie z budżetu państwa w wysokości 2 456 232,62 zł, tj. 72,83 % kwalifikowanych wydatków. Kontrolująca potwierdziła, że niewykorzystane środki z dotacji zostały zwrócone w terminie wskazanym w umowie.

Ad. 2. Wybór wykonawców w aspekcie stosowania Ustawy Prawo Zamówień Publicznych.

Zgodnie z przyjętą metodologią kontroli wybór wykonawców w aspekcie stosowania Ustawy Prawo zamówień publicznych przez Gminę Santok skontrolowano na próbie (51,68% wartości wykorzystanej dotacji, co stanowi kwotę w wysokości 1 269 311,09 zł).

Kontrolą objęto całość dokumentacji związanej z realizacją trzech następujących zadań o najwyższej wartości otrzymanego dofinansowania:

- remont drogi gminnej nr 004650F ul. Akacyjowa w miejscowości Czechów (dz. ew. nr 9/1) na odcinku od km 0+000 do km 0+500 po zniszczeniach wywołanych zdarzeniem o charakterze klęski żywiołowej – deszczem nawalnym o ostatecznej wartości 692 935,10 zł, w tym wartości dofinansowania z budżetu państwa w wysokości 530 771,90 zł,
- remont drogi wewnętrznej w miejscowości Wawrów ul. Dębowa (dz. ew. nr 196/18) na odcinku od km 1+050 do km 1+500 po zniszczeniach wywołanych zdarzeniem o charakterze klęski żywiołowej – deszczem nawalnym o ostatecznej wartości 505 000,01 zł, w tym wartości dofinansowania z budżetu państwa 402 688,61 zł,
- remont drogi gminnej nr 004610F w miejscowości Janczewo ul. Lipowa (dz. ew. nr 133/1) na odcinku od km 0+550 do km 0+830 po zniszczeniach wywołanych zdarzeniem o charakterze klęski żywiołowej – deszczem nawalnym o ostatecznej wartości 457 079,38 zł, w tym wartości dofinansowania z budżetu państwa 335 850,58 zł.

W ramach realizacji ww. zadań Gmina Santok przeprowadziła pięć postępowań zakończonych wyborem wykonawców w następującym zakresie: cztery postępowania na roboty budowlane zrealizowane w trybie art. 275 ust. 1 Ustawy Prawo zamówień publicznych⁶ tj. w trybie podstawowym, gdzie zamawiający wybiera najkorzystniejszą ofertę bez przeprowadzania negocjacji oraz jedno postępowanie na roboty budowlane w trybie art. 305 pkt 2 Ustawy PZP, tj., w trybie zamówienia z wolnej ręki.

Na podstawie badanej próby ustalono, że zaplanowane wydatki zostały ujęte w planie zamówień publicznych na 2023 r. pod pozycją 1.1.5.⁷ Czynności związane z przygotowaniem i przeprowadzeniem postępowania o udzielenie zamówienia publicznego wykonane zostały przez Kierownika jednostki lub osobę zastępującą oraz Członków Stałej Komisji Przetargowej powołanej w dniu 27 września 2022 r. przez Wójta Gminy Santok⁸. Osoby wykonujące czynności w postępowaniu złożyły oświadczenia wymagane art. 56 ust 4 Ustawy PZP o braku istnienia podstaw do wyłączenia z postępowania. W każdym z kontrolowanych postępowań szacowanie wartości zamówienia dokonano na podstawie kosztorysów inwestorskich opracowanych przez biuro Komplet Inwest Granops, Prażanowski Sp. k. z siedzibą w Gorzowie Wielkopolskim w terminie nie wcześniej niż 6 miesięcy przed dniem wszczęcia postępowań o udzielenie kontrolowanych zamówień⁹. Każdorazowo wartość zamówienia została przeliczona z zastosowaniem obowiązującego średniego kursu złotego w stosunku do euro¹⁰. We wszystkich skontrolowanych postępowaniach Specyfikacja Warunków Zamówienia¹¹ została zamieszczona na platformie zakupowej Gminy od dnia zamieszczenia ogłoszenia

⁶ Ustawa z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1710 ze zm., Dz.U. z 2023 r. poz. 1605 ze zm.), zwanej dalej Ustawą PZP.

⁷ Plan postępowań o udzielenie zamówień na rok 2023, wersja nr 4 aktualizacja w dniu 26.05.2023 r. w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 2023/BZP 00001163/04/P.

⁸ Zarządzenie nr 36/2022 z dnia 27 września 2022 r. w sprawie powołania Stałej Komisji Przetargowej w Urzędzie Gminy Santok w zakresie Prawa Zamówień Publicznych.

⁹ Art. 36 Ustawy PZP.

¹⁰ Obwieszczenie prezesa Urzędu Zamówień Publicznych z dnia 3 grudnia 2021 r. w sprawie aktualnych progów unijnych, ich równowartości w złotych, równowartości w złotych kwot wyrażonych w euro oraz średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych lub konkursów.

¹¹ Zwana dalej SWZ.

o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych¹² do dnia udzielenia zamówienia¹³, co potwierdzono na podstawie wydruków z platformy zakupowej. SWZ zawierała wszystkie niezbędne elementy¹⁴ oraz spełniała ustawowe warunki, tj.:

- terminy składania ofert uwzględniały czas niezbędny do przygotowania i złożenia ofert i był nie krótszy niż 14 dni od zamieszczenia ogłoszenia w BZP,
- okres realizacji zamówień ustalono na czas określony wynoszący od 8 dni do 4 miesięcy,
- przedmiot zamówienia został opisany w rozdziale V SWZ, gdzie znalazły się parametry określające zakres robót w podziale na: roboty przygotowawcze, korytowanie oraz profilowanie i zagęszczenie podłoża, podbudowa, nawierzchnia oraz wykonanie organizacji ruchu. Dodatkowymi dokumentami do postępowań były opisy, rysunki, przedmiar oraz tabele elementów rozliczeniowych,
- warunki udziału w postępowaniu zostały określone w rozdziale XI SWZ w sposób umożliwiający ocenę zdolności wykonawcy do należytego wykonania zamówienia, jako dysponowanie Kierownikiem robót drogowych posiadającym uprawnienia budowlane do kierowania robotami w specjalności drogowej w trzech kontrolowanych przypadkach oraz w jednym przypadku dodatkowo także wykonanie w okresie ostatnich 5 lat co najmniej dwóch robót budowlanych polegających na remoncie i/lub budowie drogi o minimalnej wartości 200 tys. zł,
- stosownie do powyższych warunków zamawiający określił podmiotowe środki dowodowe na potwierdzenie spełnienia warunków udziału w postępowaniu,
- kryteria oceny ofert zamawiający w trzech przypadkach określił jako cenę oferty brutto – 60% oraz okres gwarancji – 40% a w jednym przypadku jako cenę ofert brutto 60%, okres gwarancji – 10% oraz termin wykonania zamówienia 30%,
- w przypadku dwóch postępowań zamawiający udzielał wyjaśnień do treści SWZ z zachowaniem ustawowego terminu¹⁵.

Stosownie do art. 276 Ustawy PZP postępowania w trybie podstawowym wszczęto zamieszczając ogłoszenie o zamówieniu w BZP. Tryb zamówienia z wolnej ręki zastosowano z uwagi na fakt, że w uprzednio ogłaszanej procedurze pełnej przetargowej w trybie podstawowym nie wpłynęła żadna oferta, w związku z tym przekazano zaproszenie do negocjacji oraz zamieszczono ogłoszenie o zamiarze zawarcia umowy w BZP. Dodatkowo w każdym z prowadzonych postępowań ogłoszenia o zamówieniu oraz zaproszenie do negocjacji zostały opublikowane na platformie zakupowej Gminy Santok. Kontrolująca ustaliła, że dokumenty te zawierają informacje wymagane Ustawą PZP oraz są spójne z treścią SWZ. W przypadku dwóch postępowań w trybie podstawowym dokonano zmiany ogłoszenia o zamówieniu, które zamieszczono w BZP oraz na platformie zakupowej wraz z przedłużeniem terminu składania ofert¹⁶.

W przypadku trzech kontrolowanych zamówień w terminie składania ofert tylko 1 Wykonawca złożył ofertę, w czwartym zamówieniu oferty złożyło 2 Wykonawców. W tym samym dniu UG Santok zamieścił na platformie zakupowej informacje z otwarcia ofert. Złożone oferty zamawiający ocenił na podstawie kryteriów oraz pod względem spełniania warunków udziału w postępowaniu wskazanych w SWZ. Każdorazowo przed otwarciem ofert Zamawiający zamieścił kwotę jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówień. W jednym z kontrolowanych postępowań Zamawiający przewidywał

¹² Zwany dalej BZP.

¹³ Art. 280 Ustawy PZP.

¹⁴ Art. 281 Ustawy PZP.

¹⁵ Art. 284 Ustawy PZP.

¹⁶ Art. 271 Ustawy PZP.

obowiązek wniesienia wadium, w kwocie nieprzekraczającej 1,5% wartości zamówienia. Potwierdzono wniesienie wadium przez zamawiającego w sposób zgodny z ustawą¹⁷. W jednym z kontrolowanych przypadków Zamawiający wezwał Wykonawcę do uzupełniania podmiotowych środków dowodowych, z którego Wykonawca w pełni i w terminie się wywiązał. Każdorazowo wybór najkorzystniejszej oferty nastąpił w terminie związania ofertą przez Wykonawcę oraz na podstawie kryteriów oceny ofert. W żadnym z kontrolowanych postępowań nie wykluczono wykonawców. W przypadku czterech postępowań o jego wyniku informowano zamieszczając w terminie 30 dni od zakończenia postępowania ogłoszenie na stronie BZP, za wyjątkiem postępowania nr ZP.271.42.2023.BP dot. zadania pn. „*Remont drogi gminnej w m. Czechów – ul. Akacjowa (dz. Nr ew. 9/1)*.” Kontrolująca ustaliła, że umowa z wybranym Wykonawcą na realizację ww. zadania została podpisana 4 grudnia 2023 r. natomiast ogłoszenie o wyniku postępowania¹⁸ zamieszczono 24 września 2024 r. tj. ponad 8 miesięcy po terminie wskazanym w art. 309 Ustawy PZP. Pani Magdalena Nowak Z-ca Wójta Gminy Santok w informacji z 21 października 2024 r. wyjaśniła, że „*(...)Zamawiający nie zamieścił ogłoszenia o wyniku postępowania w terminie 30 dni, z uwagi na sytuację, że zostały złożone w postępowaniu jedne (1) oferty. W takim przypadku mogliśmy zawrzeć umowę kolejnego dnia po wyborze. Przepis art. 264 Pzp.*” Zgodnie z art. 309 Ustawy PZP Zamawiający nie później niż w terminie 30 dni od dnia zakończenia postępowania o udzielenie zamówienia zamieszcza ogłoszenie o wyniku postępowania w BZP. Natomiast ust. 2 przywołanego przepisu ustawy stanowi, że: „*zamawiający może nie zawierać niektórych informacji w ogłoszeniu, o którym mowa w ust. 1, jeżeli ich ujawnienie w treści opublikowanego ogłoszenia mogłoby utrudnić egzekwowanie prawa lub w inny sposób byłoby sprzeczne z interesem publicznym, mogłoby zaszkodzić uzasadnionym interesom gospodarczym konkretnego wykonawcy lub mogłoby negatywnie wpłynąć na uczciwą konkurencję pomiędzy wykonawcami.*” Biorąc pod uwagę powyższe należy uznać, że w przedmiotowej sprawie doszło do uchybienia terminu wskazanego art. 309 Ustawy PZP. Ponadto kontrolująca ustaliła, że ogłoszenie o wyniku ww. postępowania¹⁹ zawiera błędne dane. W sekcji VIII Umowa w pkt 8.1.) Data zawarcia umowy: wskazano 2023-11-27, winno być 04.12.2023 r. oraz w pkt 8.3.) Okres realizacji zamówienia albo umowy ramowej wskazano 14 dni, winno być 8 dni.

W wyniku przeprowadzonych postępowań udzielono pięciu zamówień z zachowaniem ustawowego terminu²⁰. Z wybranymi Wykonawcami zawarto następujące umowy:

- umowa nr RRG/147/2023/BP z dnia 12 lipca 2023 r. dot. postępowania pn. „*Remont drogi gminnej nr 004610F w m. Janczewo, ul. Lipowa (dz. Nr ew. 133/1)*”,
- umowa nr RRG.157/2023/BP z dnia 23 sierpnia 2023 r. dot. postępowania pn. „*Remont dróg gminnych w m. Czechów (ul. Bukowa, ul. Akacjowa) z podziałem na 4 części zamówienia, dotyczy części 1 i części 3 zamówienia*”,
- umowa nr RRG.176.2023.BP z dnia 18 września 2023 r. dot. postępowania pn. „*Remont drogi gminnej w m. Czechów – ul. Akacjowa (dz. Nr ew. 9/1)*”,
- umowa nr RRG/235/2023/BP z dnia 04 grudnia 2023 r. dot. postępowania pn. „*Remont drogi gminnej w m. Czechów – ul. Akacjowa (dz. Nr ew. 9/1)*”,

¹⁷ Art. 97 oraz art. 281 ust. 4 Ustawy.

¹⁸ <https://ezamowienia.gov.pl/mo-client-board/bzp/notice-details/id/08dc6b-6ef4-c56b-49f1-3500018c5bee>

¹⁹ Ogłoszenie o wyniku postępowania nr 2024/BZP 00512784.

²⁰ Art. 308 ust. 2 i 3 Ustawy PZP.

- umowa nr RRG.175/2023.BP z dnia 14 września 2023 r. dot. postępowania pn. „Remont drogi gminnej (wewnętrznej) w m. Wawrów – ul. Dębowa (dz. Nr ew. 196/18)”.

Powyższe umowy zostały zawarte w formie pisemnej na czas oznaczony i zawierają między innymi zapisy dot. warunków zapłaty wynagrodzenia oraz łącznej maksymalnej wysokości kar umownych. Szczegółowy zakres przedmiotu umowy określono w SWZ, dokumentacji projektowej (projekt budowlany, szczegółowych specyfikacjach technicznych, przedmiar robót) oraz ofercie Wykonawcy wraz z tabelą elementów rozliczeniowych. W przypadku dwóch z ww. umów dokonano zmian zgodnie z art. 455 ust. 1 pkt 1 Ustawy PZP. W każdym z kontrolowanych postępowań realizacja warunków umowy została potwierdzona protokołem końcowym odbioru robót budowlanych. Wybrani wykonawcy dotrzyмали warunków i terminu realizacji umowy, wobec czego nie stosowano kar umownych²¹. W przypadku dwóch postępowań Zamawiający po zakończeniu realizacji umowy zamieścił w BZP ogłoszenie o wykonaniu umowy w ustawowym terminie. Natomiast w przypadku trzech postępowań ustalono, że ogłoszenia o wykonaniu umowy zostały zamieszczone po terminie wskazanym w art. 448 Ustawy PZP²², tj.:

- postępowanie nr ZP.271.28.2022.WR/B dot. zadania pn. „Remont drogi gminnej (wewnętrznej) w m. Wawrów – ul. Dębowa (dz. Nr ew. 196/18)”, termin wykonania umowy wskazano na 22 grudnia 2023 r., ogłoszenie o wykonaniu umowy zamieszczono w BZP w dniu 17 października 2024 r., ponad 8 miesięcy po terminie;

- postępowanie nr ZP.271.16.2023.BP dot. zadania pn. „Remont dróg gminnych w m. Czechów (ul. Bukowa, ul. Dębowa, ul. Akacyjowa) z podziałem na 4 części zamówienia”, termin wykonania umowy wskazano na 27 października 2023 r., ogłoszenie o wykonaniu umowy zamieszczono w BZP w dniu 03 stycznia 2024 r., ponad miesiąc po terminie;

- postępowanie nr ZP.271.42.2023.BP dot. zadania pn. „Remont drogi gminnej w m. Czechów – ul. Akacyjowa (dz. Nr ew. 9/1)”, termin wykonania umowy wskazano na 22 grudnia 2023 r., ogłoszenie o wykonaniu umowy zamieszczono w BZP w dniu 17 października 2024 r., ponad 8 miesięcy po terminie.

Dodatkowo kontrolująca ustaliła, że ogłoszenie o wykonaniu umowy²³ dot. postępowania ZP.271.24.2023.BP w zakresie zadania pn. „Remont drogi gminnej w m. Czechów – ul. Akacyjowa (dz. Nr ew. 9/1)” zawiera błędne dane. W sekcji V Przebieg realizacji umowy w pkt. 5.2.) Termin wykonania umowy wskazano 2023-12-05, winno być 22.12.2023, w pkt. 5.4.1.) Liczba zmian wskazano 0, winno być 1 oraz w pkt. 5.5.) Łączna wartość wynagrodzenia wyłaconą z tytułu zrealizowanej umowy wskazano 325630,88 PLN, winno być 355101,04 PLN. Pani Magdalena Nowak Z-ca Wójta Gminy Santok w informacji z 21 października 2024 r. wyjaśniła, że „ogłoszenie o wykonaniu umowy zostało opublikowane w terminie późniejszym z uwagi na fakt usunięcia usterek. Ponadto okres gwarancji jaki został udzielony przez Wykonawcę wynosił 24 miesiące”. W kontrolowanym zakresie ustalono, że wyłącznie w postępowaniu nr ZP.271.28.2022.WR/B dot. zadania pn. „Remont drogi gminnej (wewnętrznej) w m. Wawrów – ul. Dębowa (dz. Nr ew. 196/18)” w protokole końcowym odbioru robót budowlanych podczas przeglądu wykonanych robót budowlanych stwierdzono usterki. W dokumencie ustalono także termin ich usunięcia do dnia 30 stycznia 2024 r. Uwzględniając powyższe kontrolująca stwierdza, że w przypadku postępowania nr ZP.271.28.2022.WR/B dot. zadania pn. „Remont drogi

²¹ Informacja z dnia 15 października 2024 r. Pana Józefa Ludniewskiego – Wójta Gminy Santok.

²² Art. 448 Ustawy PZP: „zamawiający, w terminie 30 dni od wykonania umowy, zamieszcza w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o wykonaniu umowy, na zasadach określonych w dziale III rozdziale 2.”

²³Ogłoszenie o wykonaniu umowy nr 2024/BZP 00006082.

gminnej (wewnętrznej) w m. Wawrów – ul. Dębowa (dz. Nr ew. 196/18)", termin wykonania umowy powinien być wskazany jako 30.01.2024 r., ogłoszenie o wykonaniu umowy zamieszczono w BZP w dniu 17 października 2024 r., tj. ponad 6 miesięcy po terminie. Kontrolująca posiłkując się komentarzem do Ustawy PZP dostępnym na stronie Urzędu Zamówień Publicznych²⁴ wskazuje, że „termin na wykonanie przez zamawiającego tego obowiązku liczony jest od wykonania umowy i wynosi 30 dni. Posiłkując się regulacją przepisu art. 446 ust. 4 Pzp, należy uznać, że obowiązek publikacji ogłoszenia o wykonaniu umowy będzie się aktualizował od dnia sporządzenia protokołu odbioru lub uznania przez zamawiającego umowy za wykonaną. Zasadne wydaje się przyjęcie, że na potrzeby zrealizowania obowiązku przewidzianego w komentowanym przepisie umowę można uznać za wykonaną, gdy zrealizowany zostanie przedmiot świadczenia głównego. Tym samym zamawiający nie powinien czekać z publikacją ogłoszenia o wykonaniu umowy do np. zakończenia okresu gwarancji czy rękojmi, tylko wykonać ciążący na nim obowiązek w terminie 30 dni od wykonania umowy (np. przyjęcia czy odbioru przedmiotu dostawy).”

Przebieg wszystkich skontrolowanych postępowań przetargowych udokumentowano protokołem postępowania. Kontrolująca ustaliła, że:

- w każdym z kontrolowanych postępowań (w pkt 3 protokołu – Wartość) zawarto informację, że wartość zamówienia została ustalona na podstawie kosztorysu inwestorskiego. W ramach kontrolowanych postępowań stwierdzono różnicę w zakresie kwot szacowania wartości poszczególnych zamówień zawartych w protokołach postępowania a szacowanymi kosztami zamówień z otrzymanych kosztorysów inwestorskich. Pani Magdalena Nowak Z-ca Wójta Gminy Santok w informacji z 21 października 2024 r. wyjaśniła, że „różnice wartości zamówienia wpisane w treści Protokołów z Postępowań wynikały w głównej mierze z bazowania na wcześniejszych dokumentach. Gmina dokonała Korekty zapisów Protokołów w załączeniu przesyłamy korektę Protokołów z postępowań.” Kontrolująca potwierdza, że w trakcie czynności kontrolnych w zakresie wszystkich kontrolowanych postępowań Gmina Santok przestała korekty protokołów postępowań z dnia 18 października 2024 r. (pkt 3 Wartość), które zawierały wartości poszczególnych zamówień zgodne z kosztorysami inwestorskimi. Wobec powyższego kontrolująca odstąpiła od formułowania ustalenia w powyższym zakresie,
- w protokole postępowania w trybie podstawowym wersja pierwotna oraz korekta z dnia 18.10.2024 r., nr sprawy ZP.271.11.2023.BP dot. zadania pn. „Remont drogi gminnej nr 004610F w m. Janczewo, ul. Lipowa (dz. nr ew. 133/1)” w pkt 12 Otwarcie ofert zawarto informację o kwocie jaką zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia w wysokości 3 018 692,00 zł brutto. Z informacji na platformie zakupowej Gminy Santok z 22 czerwca 2023 r. wynika, że kwota jaką zamawiający zamierza przeznaczyć wynosi 606 141,00 zł. Kontrolowana jednostka nie odniosła się do powyższego ustalenia.

Podsumowując w ramach kontrolowanych postępowań na podstawie przedłożonej dokumentacji kontrolująca potwierdziła prawidłowość wyboru wykonawców w aspekcie stosowania procedur zawartych w Ustawie PZP. Kontrolowany zakres został oceniony pozytywnie z uchybieniami zawartymi w części III pkt 2 niniejszego dokumentu.

²⁴ Prawo Zamówień Publicznych, komentarz: wydanie II pod redakcją Huberta Nowaka, Mateusza Winiarza dostępny na stronie UZP pod adresem: <https://ekomentarzpzp.uzp.gov.pl/>

Ad. 3. Wykorzystanie udzielonej dotacji

Kontrolą objęto całość dokumentacji związanej z realizacją trzech umów zawartych pomiędzy Wojewodą Lubuskim a Gminą Santok w ramach zadań o najwyższej wartości otrzymanego dofinansowania:

- umowa nr IB-III.6355.2.3.2023 z 17 maja 2023 r. dot. remontu drogi gminnej nr 004650F ul. Akacyjowa w miejscowości Czechów (dz. ew. nr 9/1) na odcinku od km 0+000 do km 0+500 po zniszczeniach wywołanych zdarzeniem o charakterze klęski żywiołowej – deszczem nawalnym,
- umowa nr IB-III.6355.2.14.2023 z 17 maja 2023 r. dot. remontu drogi wewnętrznej w miejscowości Wawrów ul. Dębowa (dz. ew. nr 196/18) na odcinku od km 1+050 do km 1+500 po zniszczeniach wywołanych zdarzeniem o charakterze klęski żywiołowej – deszczem nawalnym,
- umowa nr IB-III.6355.2.17.2023 z 17 maja 2023 r. dot. remontu drogi gminnej nr 004610F w miejscowości Janczewo ul. Lipowa (dz. ew. nr 133/1) na odcinku od km 0+550 do km 0+830 po zniszczeniach wywołanych zdarzeniem o charakterze klęski żywiołowej – deszczem nawalnym. Szczegóły wydatkowania dotacji w poniższej tabeli.

Tabela 2. Wykorzystanie udzielonej dotacji w zakresie kontrolowanej próby kwoty w zł

Miejscowość (lokalizacja)	Plan		Realizacja		Dokument rozliczeniowy	Termin płatności	Data zapłaty	Wniosek o płatność, data wpływu do LUW
	Budżet państwa	Budżet Gminy	Budżet państwa	Budżet Gminy	Faktura nr z dnia			
					Kwota faktury			
Czechów ul. Akacyjowa (dz. Ew. nr 9/1)	80%	20%	76,60%	23,40%	FA/2023/12/0 00011 z 22.12.2023	21.01. 2024	22.12. 2023	08.12. 2023
	648 652,80	162 163,20	530 771,90	162 163,20	262 981,39			
	5/10/2023 z 24.10.2023	23.11. 2023	31.10. 2023	74 852,67				
	810 816,00			692 935,10	FA/2023/12/0 00010 z 22.12.2023	21.01. 2024	22.12. 2023	
355 101,04								
Wawrów ul. Dębowa (dz. Ew. nr 196/18)	80%	20%	79,74%	20,26%	212/12/2023 z 22.12.2023	12.01. 2024	22.12. 2023	08.12. 2023
	409 245,60	102 311,40	402 688,61	102 311,40	505 000,01			
	511 557,00	505 000,01						
Janczewo ul. Lipowa (dz. Ew. nr 133/1)	80%	20%	73,48%	26,52%	S1/FAK/23/11 /00037 z 20.11.2023	20.12. 2023	20.11. 2023	21.11. 2023
	484 915,20	121 228,80	335 850,58	121 228,80	457 079,38			
	606 144,00	457 079,38						

Łączna kwota skontrolowanych wydatków wyniosła 1 655 014,49 zł, w tym rozliczonych w ramach przyznanej dotacji z budżetu państwa wyniosła 1 269 311,09 zł, co stanowi 51,68% wykorzystanej dotacji z budżetu państwa na realizację zadania.

Na podstawie dokonanej analizy ustalono, że:

- wszystkie wydatki zostały dokonane w terminie wskazanym w umowie dotacji,
- wszystkie wydatki zostały dokonane w ramach zakresu i kwot zaplanowanych w umowie dotacji, a wartość przyjętych do rozliczenia kwot dla pojedynczej faktury przyjętej do rozliczenia w ramach przyznanej dotacji nie przekroczyła 80% wartości tej faktury,

- środki własne Gminy obejmowały wymagany umową dotacji wkład własny w wysokości 20% planowanych kosztów zadania,
- w ramach realizacji zadania wystąpiły niekwalifikowane wydatki dotyczące pełnienia nadzoru inwestorskiego oraz wykonania dokumentacji techniczno-kosztorysowej, które zostały sfinansowane ze środków własnych Gminy,
- wnioski o przekazanie dotacji zostały złożone na prawidłowych formularzach w terminie ustalonym w umowie dotacji,
- wszystkie faktury zawierały opis merytoryczny pozwalający na identyfikację wydatku z realizacją poszczególnego zadania,
- skontrolowane dowody księgowo zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno - rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby,
- wszystkie zobowiązania wynikające z faktur zostały zapłacone w wymaganych terminach i na rachunek bankowy wskazany przez wykonawcę,
- wydatki zostały prawidłowo ujęte w wyodrębnionej dla zadania ewidencji księgowej z zastosowaniem prawidłowej klasyfikacji budżetowej,
- żadna z faktur nie zawierała opisu określającego kwoty udziału środków z rezerwy celowej budżetu państwa przeznaczonej na przeciwdziałanie skutkom klęsk żywiołowych lub ich usuwanie i środków własnych jednostki w finansowaniu zadania. Pan Józef Ludniewski – Wójt Gminy Santok w informacji z 15 października 2024 r. wyjaśnił, że „zostały dopisane w treści faktur źródła finansowania. Jednocześnie wyjaśniamy, że zarówno w treści SWZ, jak i Ogłoszenia o zamówieniu zostały zawarte informacje, że realizacja zadania miała charakter związany z klęską żywiołową (dowód: SWZ rozdział V - opis przedmiotu zamówienia, dowód: Ogłoszenia o zamówieniu, Sekcja IV – przedmiot zamówienia.” Kontrolująca potwierdza otrzymanie kopii faktur wraz z uzupełnieniem zapisów dot. finansowania zadań, wobec czego odstąpiono od formułowania zalecenia w powyższym zakresie.

Przeprowadzona kontrola dokumentów finansowych i księgowych potwierdziła prawidłowość rozliczenia dotacji z budżetu państwa na realizację przedmiotowego zadania.

Ad. 4. Rozliczenie kosztów realizacji zadań oraz ich rzeczowa realizacja

Obowiązek rozliczenia przez UG w Santoku przedmiotowego zadania wynika z zapisów zawartych z Wojewodą Lubuskim umów. Obejmuje rozliczenie końcowe kosztów zadania wraz z potwierdzeniem rzeczowo-finansowego końcowego odbioru zadania. W każdym z kontrolowanych zadań rozliczenie końcowe zostało przedłożone do Wojewody Lubuskiego w terminie wynikającym z umowy tj. 21.11.2023 r. oraz 10.01.2024 r. Każdorazowo rozliczenia końcowe były sporządzone na formularzu stanowiącym załącznik nr 3 do umowy oraz zawierały wymagane załączniki tj. kopie faktur, potwierdzenia dokonania zapłaty oraz protokoły końcowe odbioru robót budowlanych. Zgodnie z protokołami końcowego odbioru robót budowlanych sporządzonymi w zakresie kontrolowanych zadań Komisja stwierdziła dochowanie terminu wykonania robót budowlanych zgodnie z zawartymi umowami z Wykonawcami oraz przekazanie dokumentacji powykonawczej. W każdym przypadku potwierdzono także realizację robót budowlanych zgodnie z umową oraz ustalono okres gwarancji jakości wykonywanych robót. W jednym z protokołów dot. zadania pn. „*Remont drogi gminnej (dz. Ew. nr 196/18) w miejscowości Wawrów, gmina Santok*” Komisja stwierdziła usterki podczas przeglądu wykonanych robót budowlanych oraz ustaliła termin ich usunięcia, co potwierdzono

oświadczeniem przedstawiciela Zamawiającego. Wszystkie protokoły odbioru zostały podpisane przez obie strony przy udziale Inspektora Nadzoru. Realizację rzeczową kontrolowanych zadań potwierdzono na podstawie dokumentacji fotograficznej otrzymanej z UG w Santoku.²⁵

IV. WNIOSKI

Działalność Urzędu Gminy w Santoku w kontrolowanym zakresie została oceniona pozytywnie z uchybieniami. Oceny skontrolowanej działalności dokonano w oparciu o następujące ustalenia.

Stwierdzone uchybienia:

1. Nieprzestrzeganie terminu określonego w art. 309 Ustawy PZP dotyczącego zamieszczania w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o wyniku postępowania w zakresie zadania pn. „*Remont drogi gminnej w m. Czechów – ul. Akacjowa (dz. Nr ew. 9/1)*” dot. postępowania nr ZP.271.42.2023.BP – s. 6.
2. Zawarcie błędnych danych w sekcji VIII Umowa w ogłoszeniu o wyniku postępowania zamieszczonym w Biuletynie Zamówień Publicznych w zakresie zadania pn. „*Remont drogi gminnej w m. Czechów – ul. Akacjowa (dz. Nr ew. 9/1)*” dot. postępowania nr ZP.271.42.2023.BP – s. 6.
3. Nieprzestrzeganie terminu określonego w art. 448 Ustawy PZP dotyczącego zamieszczania w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o wykonaniu umowy w przypadku 3 niżej wymienionych postępowań:
 - postępowanie nr ZP.271.28.2022.WR/B dot. zadania pn. „*Remont drogi gminnej (wewnętrznej) w m. Wawrów – ul. Dębowa (dz. Nr ew. 196/18)*”,
 - postępowanie nr ZP.271.16.2023.BP dot. zadania pn. „*Remont dróg gminnych w m. Czechów (ul. Bukowa, ul. Dębowa, ul. Akacjowa) z podziałem na 4 części zamówienia*”,
 - postępowanie nr ZP.271.42.2023.BP dot. zadania pn. „*Remont drogi gminnej w m. Czechów – ul. Akacjowa (dz. Nr ew. 9/1)*” – s. 7.
4. Zawarcie błędnych danych w sekcji V Przebieg realizacji umowy w ogłoszeniu o wykonaniu umowy zamieszczonym w Biuletynie Zamówień Publicznych w przypadku 2 niżej wymienionych postępowań:
 - postępowanie nr ZP.271.24.2023.BP dot. zadania pn. „*Remont drogi gminnej w m. Czechów – ul. Akacjowa (dz. Nr ew. 9/1)*”,
 - postępowanie nr ZP.271.28.2022.WR/B dot. zadania pn. „*Remont drogi gminnej (wewnętrznej) w m. Wawrów – ul. Dębowa (dz. Nr ew. 196/18)*” – s. 7-8.
5. Zawarcie błędnych danych w pkt 12 Otwarcie ofert protokołu postępowania w trybie podstawowym wersja pierwotna oraz korekta z dnia 18.10.2024 r., w zakresie zadania pn. „*Remont drogi gminnej nr 004610F w m. Janczewo, ul. Lipowa (dz. nr ew. 133/1)*” dot. postępowania nr ZP.271.11.2023.BP – s. 8.

V. ZALECENIA POKONTROLNE

W związku z powyższym zalecam Kierownikowi kontrolowanej jednostki zwrócenie szczególnej uwagi na poprawność i rzetelność sporządzania dokumentów w ramach prowadzonych w przyszłości postępowań (uchybiecie nr 2, 4 i 5). Ponadto zalecam przestrzeganie terminów wskazanych w art. 309 oraz art. 448 Ustawy PZP

²⁵ Dokumentacja fotograficzna znajduje się w aktach kontroli.

w zakresie zamieszczania w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszeń o wyniku postępowania oraz ogłoszeń o wykonaniu umowy (uchybień nr 1 i 3).
Jednocześnie informuję, że Kierownik jednostki kontrolowanej w terminie 3 dni roboczych od dnia otrzymania sprawozdania ma prawo przedstawić do niego stanowisko; nie wstrzymuje to realizacji ustaleń kontroli²⁶.

WOJEWODA LUBUSKI

Marek Cebula

²⁶ art. 52 ust. 5 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. z 2020 r. poz. 224).