



WOJEWODA LUBUSKI

Gorzów Wlkp., 16 września 2022 r.

Sprawa: BF-VIII.431.7.2022.AByl
Sprawę prowadzi: Anna Bylina
Telefon: 95 7851682
e-mail: anna.bylina@lubuskie.uw.gov.pl

Pan
Jacek Wójcicki
Prezydent Miasta Gorzowa Wlkp.

Sprawozdanie z kontroli przeprowadzonej

w Urzędzie Miasta w Gorzowie Wlkp. (ul. Sikorskiego 3-4, 66-400 Gorzów Wlkp.)¹.

I. INFORMACJE OGÓLNE

1. Zakres kontroli: prawidłowość rozliczenia dotacji celowej z budżetu państwa udzielonej na podstawie art. 20a ustawy z dnia 6 grudnia 2006 r. o zasadach prowadzenia polityki rozwoju na realizację zadania pn. *"Rozbudowa drogi wojewódzkiej nr 130 ul. Myśliborska i ul. Szczecińska na odcinku od ronda Szczecińskiego do ul. Mosiężnej"*.
2. Okres objęty kontrolą: lata 2017-2022.
3. Termin kontroli: czynności kontrolne zostały przeprowadzone w dniach od 30 czerwca do 31 sierpnia 2022 r., poza siedzibą jednostki kontrolowanej - kontrola zdalna².
4. Tryb kontroli: uproszczona.
5. Kontrolę przeprowadzili pracownicy Wydziału Budżetu i Finansów Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp.: Anna Bylina – przewodnicząca zespołu kontrolnego, Katarzyna Czapska – członek zespołu kontrolnego, Paweł Flügel – członek zespołu kontrolnego.
6. W okresie objętym kontrolą Kierownikiem Jednostki Kontrolowanej był:
- Pan Jacek Wójcicki - Prezydent Miasta Gorzowa Wlkp.³

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 2021 r. poz. 305 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 22.10.2018 r.

II. OCENA OGÓLNA

Działania Urzędu Miasta w Gorzowie Wlkp.⁴ w zakresie prawidłowości rozliczenia dotacji celowej z budżetu państwa na realizację zadania pn. "Rozbudowa drogi wojewódzkiej nr 130 ul. Myśliborska i ul. Szczecińska na odcinku od ronda Szczecińskiego do ul. Mosiężnej", oceniono **pozytywnie**.

Oceny dokonano w oparciu o ustalenia stanu faktycznego w zakresie:

1. Prawidłowości dysponowania środkami przekazanymi z budżetu państwa na realizację przedmiotowego zadania.
2. Prawidłowości stosowania Ustawy Prawo Zamówień Publicznych.
3. Zgodności wydatkowania środków z prawem powszechnie obowiązującym, przepisami wewnętrznymi, umowami, decyzjami i innymi rozstrzygnięciami w danej sprawie oraz z ustawą o rachunkowości.
4. Realizacji rzeczowej zadania.
5. Realizacji obowiązku informacyjnego oraz rozliczenia przedmiotowego zadania.

III. OPIS USTALONEGO STANU FAKTYCZNEGO

Ad. 1. Prawidłowość dysponowania środkami przekazanymi z budżetu państwa na realizację przedmiotowego zadania.

Pismem z dnia 31 lipca 2017 r. znak: WSM-III.042.13.1.2017.ZS Prezydent Miasta Gorzowa Wlkp. złożył do Wojewody Lubuskiego wniosek o zapewnienie finansowania z rezerwy celowej budżetu państwa⁵ inwestycji pn. „Rozbudowa drogi wojewódzkiej nr 130 ul. Myśliborska i ul. Szczecińska na odcinku od ronda Szczecińskiego do ul. Mosiężnej”. Następnie na wniosek Wojewody Lubuskiego, Minister Rozwoju i Finansów Decyzją nr 2/PPR/2017 z dnia 12 października 2017 r. udzielił zapewnienia finansowania przedmiotowej inwestycji. W związku ze zmianami harmonogramu rzeczowo - finansowego decyzja o zapewnieniu finansowania została pięciokrotnie korygowana⁶. Ostatecznie udzielono zapewnienia finansowania z budżetu państwa w limicie ustalonym na ten cel w ustawach budżetowych na lata 2017 – 2021 w wysokości: 16 053 692,48 zł.

W decyzji wskazano, że maksymalny udział dotacji celowej z budżetu państwa przeznaczonej na finansowanie zadania nie może stanowić więcej niż 50% jego wartości w całym okresie realizacji inwestycji, w tym także w każdym roku budżetowym, którego dotyczy. W dniu 7 listopada 2017 r. pomiędzy Wojewodą Lubuskim a Prezydentem Miasta Gorzowa Wlkp. zawarta została umowa nr 1/RDZPR/2017 o dofinansowanie dotacją celową z budżetu państwa projektu pn.

⁴ Zwanego dalej UM w Gorzowie Wlkp.

⁵ Dotyczy rezerwy celowej utworzonej w celu wsparcia realizacji działań z zakresu polityki rozwoju, stanowiących inwestycyjne zadania własne JST, finansowane na podstawie art. 20a ustawy z dn. 06.12.2006 r. o zasadach prowadzenia polityki rozwoju (Dz. U. z 2017 r. poz. 13760).

⁶ Decyzja o zapewnieniu finansowania: z dn. 28.12.2017 r., nr FG6.4143.660.P.437/2017.kor1.2017.KSS, z dn. 12.04.2019 r., nr FG6.4143.26.2019.P.149.kor2.PSY, z dn. 02.04.2020 r., nr FG6.4143.6.2020.P.64.kor3.PSY, z dn. 28.12.2020 r., nr FG6.4143.68.2020.P.738.kor4.PSY, z dn. 31.12.2021 r., nr FG6.4143.69.2021.1262.kor5.PSY.

„Rozbudowa drogi wojewódzkiej nr 130 ul. Myśliborska i ul. Szczecińska na odcinku od ronda Szczecińskiego do ul. Mosiężnej”.

W trakcie realizacji przedmiotowego zadania umowa została sześciokrotnie aneksowana⁷. Ostatecznie ustalono dofinansowanie w kwocie stanowiącej 50% wartości zadania, jednakże nie większej niż: 17 025 694,45 zł⁸, z czego na poszczególne lata realizacji inwestycji zaplanowano odpowiednio kwoty: 2017 r. - 402 751,71 zł, 2018 r. - 4 358 679,85 zł, 2019 r. - 2 874 355,82 zł, 2020 r. - 5 635 441,90 zł, 2021 r. - 3 754 465,17 zł. Pozostałe wydatki związane z realizacją projektu miały być sfinansowane przez Beneficjenta ze środków własnych.

Dotacja z budżetu państwa była przekazywana na konto UM w Gorzowie Wlkp. w transzach, każdorazowo po przedłożeniu do Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp. wniosku o wypłatę wraz z dokumentacją finansowo – księgową potwierdzającą poniesienie danego wydatku. Szczegóły w tym zakresie zawarto w poniższej tabeli.

Zestawienie wniosków o wypłatę środków w latach 2017- 2021:

Lp.	Rok realizacji zadania	Data wniosku UM ⁹	Kwota wydatków kwalifikowalnych objętych danym wnioskiem	Wnioskowana kwota	Kwota zatwierdzona do wypłaty	Data dyspozycji przekazania środków
1.	2017	15.12.2017 r.	805 503,43	402 751,71	402 751,71	21.12.2017 r.
suma:			805 503,43	402 751,71	402 751,71	
2.	2018	04.07.2018 r. , korekta z dn. 20.08.2018 r.	5 777 550,71	2 888 775,34	2 888 775,34	31.08.2018 r.
		14.12.2018 r., korekta z dn. 19.12.2018 r.	3 051 409,01	1 469 904,51	1 469 904,51	21.12.2018 r.
suma:			8 828 959,72	4 358 679,85	4 358 679,85	
3.	2019	14.06.2019 r.	899 292,34	449 646,17	449 646,17	13.09.2019 r.
		27.09.2019 r.	2 693 316,52	1 346 658,25	1 346 658,25	15.10.2019 r.
		29.11.2019 r.	1 493 436,60	746 718,30	746 718,30	19.12.2019 r.
		13.12.2019 r.	662 666,19	331 333,10	331 333,10	20.12.2019 r.
suma:			5 748 711,65	2 874 355,82	2 874 355,82	
4.	2020	29.01.2020 r.	678 566,83	339 283,41	339 283,41	02.03.2020 r.
		14.04.2020 r.	1 269 229,05	634 614,52	634 614,52	11.05.2020 r.
		11.05.2020 r.	1 274 056,66	637 028,32	637 028,32	22.05.2020 r.
		19.06.2020 r.	1 865 058,95	932 529,46	932 529,46	09.07.2020 r.
		14.09.2020 r.	2 209 697,26	1 104 848,63	1 104 848,63	30.10.2020 r.
		27.10.2020 r.	1 690 454,83	845 227,41	845 227,41	06.11.2020 r.
		11.12.2020 r.	2 283 820,30	1 141 910,15	1 141 910,15	21.12.2020 r.
suma:			11 270 883,88	5 635 441,90	5 635 441,90	
5.	2021 r.	01.04.2021 r.	806 438,61	403 219,30	403 219,30	26.04.2021 r.
		30.06.2021 r.	1 532 535,91	766 267,95	766 267,95	26.07.2021 r.
		08.12.2021 r.	1 765 610,16	882 805,07	882 805,07	21.12.2021 r.
		14.12.2021 r., korekta z dn. 16.12.2021 r.	1 460 382,59	730 170,88	730 170,88	21.12.2021 r.
suma:			5 564 967,27	2 782 463,20	2 782 463,20	
ogółem suma:			32 219 025,95	16 053 692,48	16 053 692,48	

⁷ Aneks nr 1 z dn. 18.01.2018 r. , aneks nr 2 z dn. 07.06.2019 r., aneks nr 3 z dn. 29.04.2020 r., aneks nr 4 z dn. 28.10.2020 r., aneks nr 5 z dn. 28.01.2021 r., aneks nr 6 z dn. 06.08.2021 r.

⁸ Zgodnie z aneksem nr 5 z dn. 28.01.2021 r.

⁹ Przyjęto datę wpływu wniosku do Kancelarii ogólnej LUW.

Zespół kontrolny potwierdził, że środki przekazane przez LUW zostały wprowadzone do budżetu Miasta w prawidłowych wysokościach w dziale 600 – *Transport i łączność*, rozdziale 60015 – *Drogi publiczne w miastach na prawach powiatu*, par. 6430 – *Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych powiatu* na podstawie Uchwał Rady Miasta ws. uchwał budżetowych lub zmian do uchwał budżetowych w poszczególnych latach realizacji zadania¹⁰.

Przekazane środki zostały ujęte w wyodrębnionej dla zadania ewidencji księgowej¹¹, tj.:

- konto 224-60015-6430-01 – dotyczące dotacji celowych przekazanych z budżetu państwa (lata 2017-2018).
- konto 901-60015-6430-01 – dotyczące dochodów budżetowych (lata 2019-2021),
- konto 130-60015-6050- 86BP – dotyczące wydatków poniesionych na realizację zadania (lata 2017-2018),
- konto 130-60015-6050- 02BP – dotyczące wydatków poniesionych na realizację zadania (lata 2019-2021).

Na podstawie przekazanych przez UM w Gorzowie Wlkp. wydruków z ewidencji księgowej możliwe jest pełne zidentyfikowanie wydatków poniesionych na realizację zadania zgodnie z klasyfikacją budżetową i według odrębnych źródeł finansowania. Na podstawie udostępnionej przez Jednostkę kontrolowaną dokumentacji finansowo – księgowej ustalono, że na realizację zadania wydatkowano w latach 2017-2021 środki w łącznej wysokości: 32 808 651,69 zł. Wydatki kwalifikowalne stanowiły kwotę: 32 219 025,95 zł, w tym dofinansowanie z budżetu państwa w wysokości: 16 053 692,48 zł, tj. 100% przekazanej dotacji z budżetu państwa.

Ad. 2. Prawidłowość stosowania Ustawy Prawo Zamówień Publicznych.

W ramach realizacji inwestycji UM w Gorzowie Wlkp., przeprowadził 6 postępowań na wybór wykonawców: jedno postępowanie na dokumentację projektową, trzy postępowania na roboty budowlane oraz dwa postępowania na nadzór inwestorski. Zgodnie z przyjętą metodologią kontroli prawidłowość stosowania ustawy Prawo Zamówień Publicznych w ramach kontrolowanej inwestycji sprawdzono na jednym

¹⁰ Uchwała nr LV/684/2017 Rady Miasta Gorzowa Wlkp. z dn. 29.11.2017 r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej na 2017 r., Uchwała nr LVII/697/2017 Rady Miasta Gorzowa Wlkp. z dn. 18.12.2017 r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej na 2017 r., Uchwała nr LVII/693/2017 Rady Miasta Gorzowa Wlkp. z dn. 18.12.2017 r. w sprawie uchwały budżetowej na 2018 r., Uchwała nr LVII/717/2018 Rady Miasta Gorzowa Wlkp. z dn. 31.01.2018 r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej na 2018 r., Uchwała nr LXV/807/2018 Rady Miasta Gorzowa Wlkp. z dn. 22.06.2018 r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej na 2018 r., Uchwała nr III/20/2018 Rady Miasta Gorzowa Wlkp. z dn. 19.12.2018 r. w sprawie uchwały budżetowej na 2019 r., Uchwała nr IV/45/2019 Rady Miasta Gorzowa Wlkp. z dn. 29.01.2019 r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej na 2019 r., Uchwała nr XVII/325/2019 Rady Miasta Gorzowa Wlkp. z dn. 19.12.2019 r. w sprawie uchwały budżetowej na 2020 r., Uchwała nr XIX/374/2020 Rady Miasta Gorzowa Wlkp. z dn. 26.02.2020 r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej na 2020 r., Uchwała nr XXXII/549/2020 Rady Miasta Gorzowa Wlkp. z dn. 17.12.2020 r. w sprawie uchwały budżetowej na 2021 r.

¹¹ Stosownie do wymogów §7 Umowy dotacji nr 1/RDZPR/2017 z dn. 07.11.2017 r.

z trzech postępowań z części robót budowlanych o najwyższej wartości, tj. 17.822.566,48 zł. Dodatkowo sprawdzono jedno z dwóch postępowań z części nadzoru inwestorskiego o wartości 68.880,00 zł.

2.1. Wybór wykonawcy na roboty budowlane w zakresie rozbudowy drogi wojewódzkiej nr 130 w Gorzowie Wlkp. na odcinku od węzła drogowego na skrzyżowaniu z drogą ekspresową nr S3 do skrzyżowania z ul. Chorwacką w ramach zadania inwestycyjnego pn. „Rozbudowa drogi wojewódzkiej nr 130 ul. Myśliborska i ul. Szczecińska na odcinku od ronda Szczecińskiego do ul. Mosiężnej w Gorzowie Wlkp.”

Zgodnie z przedstawioną dokumentacją przetargową wyłonienie wykonawcy zadania nastąpiło z zachowaniem zasad określonych w ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2018 r. poz. 1986 ze zm.)¹², w trybie przetargu nieograniczonego. Zaplanowany wydatek został ujęty w planie zamówień publicznych na 2019 r. Zamawiający ustalił, że najpierw dokona oceny ofert a następnie zbada, czy Wykonawca, którego oferta została uznana za najkorzystniejszą nie podlega wykluczeniu oraz spełnia warunki udziału w postępowaniu¹³. Kryteriami wyboru ofert były cena ofertowa brutto o wadze 60% oraz dodatkowy personel: kierownik robót branży drogowej i inżynier budowy/specjalista ds. rozliczeń budowy o wadze 40%. Czynności związane z przygotowaniem i przeprowadzeniem postępowania o udzielenie zamówienia publicznego wykonane zostały przez Członków Komisji Przetargowej powołanej w dniu 31.05.2019 r. przez Prezydenta Miasta Gorzowa Wlkp.¹⁴ Osoby biorące udział w postępowaniu złożyły oświadczenia wymagane art. 17 ust 2 ustawy PZP. Szacowanie wartości zamówienia sporządziła Pani Dorota Kaczmarczyk na podstawie kosztorysu inwestorskiego sporządzonego [REDAKTOWANE] [REDAKTOWANE] [REDAKTOWANE] Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia¹⁵ została opracowana zgodnie z zapisami ustawy PZP zawartymi w art. 36. Stosowanie do art. 40 ustawy PZP postępowanie wszczęto zamieszczając ogłoszenie o zamówieniu w Dzienniku Publikacji Unii Europejskiej¹⁶, natomiast SIWZ została udostępniona na stronie Biuletynu Informacji Publicznej Urzędu Miasta Gorzowa Wlkp.¹⁷ w okresie od 04.06.2019 r. do 22.07.2019 r.¹⁸ oraz na elektronicznej tablicy ogłoszeń UM w tym samym okresie. Ogłoszenie zostało zmienione w części wymaganego terminu wykonania robót budowlanych, co ogłoszono na stronie BIP UM w Gorzowie Wlkp.,

¹² Zwaną dalej ustawą PZP.

¹³ Na podstawie art. 24aa ustawy PZP.

¹⁴ Na podstawie Zarządzenia nr 704/W/III/2014 Prezydenta Miasta Gorzowa Wlkp. z dnia 16.04.2014 r. w sprawie zasad i trybu udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Miasta Gorzowa Wlkp.

¹⁵ Zwana dalej SIWZ.

¹⁶ Ogłoszenie opublikowane w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej nr Dz.U./S S106 w dniu 04.06.2019 r. pod numerem 257808-2019-PL

¹⁷ Zwany dalej BIP UM w Gorzowie Wlkp.

¹⁸ Miejsce publikacji SIWZ, link:

https://bip.wrota.lubuskie.pl/umgorzow/zamowienia_publiczne/11/477/Rozbudowa_drogi_wojewodzkiej_nr_130_ul_Mysliborska_i_ul_Szczecinska_na_odcinku_od_ronda_Szczecinskiego_do_ul_Mosieznej_w_Gorzowie_Wlkp__5BBZP_271_53_2019_AJD_5D/

W umowie z Wykonawcą ustalono także termin zakończenia realizacji robót budowlanych na 23.11.2020 r. oraz okres gwarancji i rękojmi. Przebieg postępowania przetargowego udokumentowano protokołem postępowania w trybie przetargu nieograniczonego zatwierdzonego dnia 09.09.2019 r.

- Porozumienie nr 89/WIN/2021 z dnia 06.09.2021 r.
- Porozumienie nr 119/WIN/2021 z dnia 04.11.2021 r.,

¹⁹ Pierwszą zmianę ogłoszono w dniu 10.06.2019 r. w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej o numerze Dz.U./S S110-267583-2019-PL, natomiast drugą zmianę ogłoszono w dniu 08.07.2019 r. pod numerem Dz.U./S S129-315530-2019-PL.

²¹ Na podstawie protokołu Komisji Przetargowej z oceny ofert nr BZP.271.53.2019.AJD zatwierdzonego w dniu 06.08.2019 r.

6

zgodnie z SIWZ." Szczegółowy opis postępowania przetargowego znajduje się w aktach kontroli. Na podstawie przedłożonej dokumentacji Zespół Kontrolny potwierdził prawidłowość udzielonego zamówienia publicznego.

2.2. Wybór wykonawcy na sprawowanie nadzoru inwestorskiego polegającego na „świadczeniu usług nadzoru, kontroli nad realizacją robót, raportowania oraz rozliczenia następującego zadania pn. Rozbudowa drogi wojewódzkiej nr 130 ul. Myśliborska i ul. Szczecińska na odcinku od ronda Szczecińskiego do ul. Mosiężnej”

Postępowanie o udzielenie zamówienia na sprawowanie Nadzoru Inwestorskiego polegającego na świadczeniu usług nadzoru, kontroli nad realizacją robót, raportowania oraz rozliczenia zadania pn. „Rozbudowa drogi wojewódzkiej nr 130 ul. Myśliborska w Gorzowie Wlkp. od km 30+883,69 do km 31+518,00” w ramach zadania inwestycyjnego „Rozbudowa drogi wojewódzkiej nr 130 ul. Myśliborska i ul. Szczecińska na odcinku od ronda Szczecińskiego do ul. Mosiężnej” wszczęto na podstawie wniosku z dnia 04.09.2017 r. o udzielenie zamówienia, którego wartość jest wyższa niż 12 000 zł i nie przekracza 30 000€ złożonym przez Wydział Inwestycji i Remontów Dróg. Zgodnie z wnioskiem zamówienie wszczęto z zachowaniem zasad określonych w ustawie PZP w trybie wyłączenia stosowania ustawy na podstawie art. 4 pkt 8 jako zapytanie ofertowe. Szczegółowe procedury w przedmiotowym zakresie zostały określone w Regulaminie udzielania zamówień ze środków publicznych o wartości nieprzekraczającej 30 000€ w Urzędzie Miasta Gorzowa Wlkp.²³ Szacowanie wartości zamówienia przeprowadzono nie wcześniej niż 3 miesiące przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia, tj. zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy PZP i regulaminem zamówień o wartości nieprzekraczającej 30 000€ obowiązującym w Urzędzie Miasta Gorzowa Wlkp. Wartość zamówienia oszacowano na kwotę 98.020,61 zł netto w dniu 17.08.2017 r. na podstawie analizy zamówień o podobnym charakterze realizowanych przez UM oraz wskaźników na podstawie opracowania Bistyp za II kwartał 2017 r.²⁴, co stanowiło równowartość kwoty 23.478,55 euro. Wartość zamówienia została ustalona prawidłowo, stosując właściwy przelicznik, tj. 4,1749 zł za 1 euro zgodnie z Rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów w tym zakresie²⁵. W dniu 07.09.2017 r. na stronie internetowej BIP Urzędu Miasta Gorzowa Wlkp. opublikowano zapytanie ofertowe oraz wysłano pocztą elektroniczną do trzech potencjalnych Wykonawców. Termin na złożenie ofert wyznaczono na dzień 15.09.2017 r. Do dnia upływu terminu składania ofert złożono cztery oferty. Kryteriami oceny ofert były cena ofertowa brutto o wadze 80% oraz doświadczenie o wadze 20%, gdzie Zamawiający przyznawał dodatkowe punkty za wykazanie się Wykonawcy doświadczeniem inspektora nadzoru branży drogowej

²³ Zarządzenie nr 705/W/III/2014 Prezydenta Miasta Gorzowa Wlkp. z dnia 17.04.2014 r. w sprawie ustanowienia regulaminu udzielania zamówień ze środków publicznych o wartości nieprzekraczającej 30 000€ w Urzędzie Miasta Gorzowa Wlkp.

²⁴ Wskaźniki na pełnienie nadzoru inwestorskiego dla inwestycji małych lub średnich, obiektów o powtarzalnych rozwiązaniach konstrukcyjnych.

²⁵ Rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 28.12.2015 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczenia wartości zamówień publicznych (Dz.U. z 2015 r. po. 2254).

w pełnieniu funkcji inspektora nadzoru w zależności od ilości zrealizowanych robót budowlanych. Zgodnie z załącznikiem nr 1 do protokołu zamówienia publicznego, którego wartość nie przekracza 30 000€²⁶ w wyniku analizy i oceny ofert do realizacji zamówienia wybrano ofertę [REDAKTOWANO] [REDAKTOWANO] [REDAKTOWANO] [REDAKTOWANO] [REDAKTOWANO] opiewającą na kwotę 68.880,00 zł. W dniu 05.10.2017 r. Miasto Gorzów Wlkp. podpisało z wybranym Wykonawcą umowę nr 166/WIR/2017 na nadzór inwestorski. Termin zakończenia wykonania zadania ustalono na okres realizacji robót budowlanych wraz z czynnościami odbiorowymi zakończonymi podpisaniem protokołu odbioru końcowego. W umowie z Wykonawcą wskazano także okres gwarancji i rękojmi. Po zakończeniu realizacji zamówienia podpisano aneks²⁷ do umowy zwiększający wynagrodzenie za pełnienie nadzoru inwestorskiego za 1 miesiąc w związku z wydłużeniem realizacji robót przez Wykonawcę. Pani Alicja Kajder-Pusły w informacji z dnia 30.08.2022 r. wyjaśniła, że „[REDAKTOWANO] [REDAKTOWANO] [REDAKTOWANO] wywiązała się ze zobowiązań umownych. (...) Informuję jednocześnie, że na firmę [REDAKTOWANO] [REDAKTOWANO] nie zostały nałożone kary umowne. Obowiązki określone w SIWZ zostały zrealizowane przez Nadzór Inwestorski.” Dokumenty, na podstawie których dokonano powyższych ustaleń znajdują się w aktach kontroli. Zespół Kontrolny potwierdził prawidłowość przeprowadzonego zamówienia z zapisami ustawy PZP oraz wewnętrznymi uregulowaniami obowiązującymi w kontrolowanej jednostce.

Ad. 3. Zgodność wydatkowania środków z prawem powszechnie obowiązującym, przepisami wewnętrznymi, umowami, decyzjami i innymi rozstrzygnięciami w danej sprawie oraz z ustawą o rachunkowości.

Zgodnie z przyjętą metodyką doboru próby do kontroli włączono 100% wydatków rozliczonych w ramach pięciu wniosków UM o wypłatę dotacji przyznanych czterema decyzjami Ministra Finansów nr:

- MF/FG6.4143.3.330.2018.MF.5568 z dnia 20 grudnia 2018 r. na kwotę: 1 469 904,51 zł,
 - MF/FG6.4143.3.223.2019.MF.4969 z dnia 14 października 2019 r. na kwotę: 1 346 658,25 zł,
 - MF/FG6.4143.3.259.2020.MF.5163 z dnia 5 listopada 2020 r. na kwotę: 845 227,41 zł,
 - MF/FG6.4143.3.308.2021.MF.5377 z dnia 20 grudnia 2021 r. na kwotę: 1 612 975,95 zł;
- Łączna kwota skontrolowanych wydatków rozliczonych w ramach dotacji z budżetu państwa wyniosła 4 514 061,12 zł, co stanowi 28,12% przyznanej dotacji.

Na podstawie dokonanej analizy ustalono, że:

- wszystkie wydatki zostały dokonane w ramach zakresu i kwot zaplanowanych w zawartej z Wojewodą Lubuskim umowie, a wartość przyjętych do rozliczenia kwot dla pojedynczej faktury nie przekroczyła 50% dofinansowania,
- wszystkie wydatki zostały dokonane zgodnie z wymogami wynikającymi z zawartych umów,
- na każdym dowodzie księgowym zawarto zapis merytoryczny,

²⁶ Protokół zamówienia publicznego z dnia 29.09.2017 r., którego wartość nie przekracza 30 000€ o numerze WIR.IV.7013.2.25.14.2017.MK.

²⁷ Aneks nr 1/WIN/2018 z dnia 18.10.2018 r. do umowy nr 166/WIR/2017 na nadzór inwestorski.

- skontrolowane dowody księgowe zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno - rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty ze wskazaniem kwot, źródła finansowania, kont księgowych oraz podziałek klasyfikacji budżetowej przez upoważnione osoby,
 - do każdego dowodu księgowego zostały dołączone protokoły z odbioru częściowego lub końcowego prac budowlanych lub zestawienia z wykonanych prac,
 - 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,
- Przeprowadzona kontrola dokumentów finansowych i księgowych potwierdziła prawidłowość rozliczenia dotacji z budżetu państwa.

Ad. 4. Realizacja rzeczowa zadania.

Realizację rzeczową zadania w zakresie etapu I i II potwierdzono na podstawie dokumentacji fotograficznej otrzymanej z UM w Gorzowie Wlkp.²⁸

Udokumentowano na zdjęciach realizację inwestycji w zakresie: jezdni ulic, skrzyżowania, w tym typu ronda, zatoki autobusowej wraz z peronami, wiatami przystankowymi, ciągi piesze, ciągi rowerowe, ciągi pieszo-rowerowe, zjazdy do posesji, oświetlenie drogi, odwodnienie drogi, przepompownia. Zespół Kontrolny potwierdził, że zakres wykonanych prac budowlanych jest zgodny z zakresem zadania pn. „Rozbudowa drogi wojewódzkiej nr 130 ul. Myśliborska i ul. Szczecińska na odcinku od ronda szczecińskiego do ul. Mosiężnej”.

Ad. 5. Realizacja obowiązku informacyjnego oraz rozliczenia przedmiotowego zadania.

a) obowiązek informacyjny²⁹ został potwierdzony na podstawie dokumentacji fotograficznej³⁰ oraz informacji otrzymanej od Pani Iwony Bodnarczuk – Inspektora w Wydziale Zarządzania Funduszami UE w UM w Gorzowie Wlkp. Ustalono, że na terenie realizacji zadania zostały umieszczone dwie tablice informujące o dofinansowaniu zadania z budżetu państwa. Dodatkowo pracownik poinformował, że „(...) Tablice zostały wykonane ze środków własnych. Usługa wykonania dwóch tablic informacyjnych została odebrana w dn. 24.06.2022 r.”. Ponadto informacja o dofinansowaniu zadania ze środków budżetu państwa została zamieszczona na stronie internetowej UM w Gorzowie Wlkp.³¹.

²⁸ Dokumentacja fotograficzna znajduje się w aktach kontroli.

²⁹ Na podstawie art. 35a ustawy o finansach publicznych i Rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie określenia działań informacyjnych podejmowanych przez podmioty (...).

³⁰ Dokumentacja fotograficzna znajduje się w aktach kontroli.

³¹ https://um.gorzow.pl/projekty-rzadowe.html?news_id=2918 – dostęp w dn. 30.08.2022 r.

b) obowiązek rozliczenia przedmiotowego zadania wynika z zapisów § 8 umowy dotacji i obejmuje rozliczenie inwestycji na zasadach i w terminie określonym w Rozporządzeniu Rady Ministrów³².

Rozliczenie inwestycji finansowanej ze środków budżetu państwa, zakończonej w 2021 r. zostało przedłożone do Wojewody Lubuskiego w dniu 07.02.2022 r., tj. w terminie wynikającym z Rozporządzenia. W toku czynności kontrolnych ustalono, że w Rozliczeniu (...) wykazane zostały kwoty spójne z dokumentacją źródłową i ewidencją księgową wyodrębnioną dla przedmiotowego zadania³³.

IV. WNIOSKI

Działalność Urzędu Miasta w Gorzowie Wlkp. w kontrolowanym zakresie została oceniona **pozytywnie**.

Środki otrzymane z dotacji celowej budżetu państwa na podstawie art. 20a ustawy z dnia 6 grudnia 2006 r. o zasadach prowadzenia polityki rozwoju na dofinansowanie zadania pn. "Rozbudowa drogi wojewódzkiej nr 130 ul. Myśliborska i ul. Szczecińska na odcinku od ronda Szczecińskiego do ul. Mosiężnej" zostały wykorzystane i rozliczone prawidłowo, tj. zgodnie z postanowieniami umowy nr 1/RDZPR/2017 z dn. 07.11.2017 r. wraz z zawartymi aneksami.

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 kontroli³⁴.

WOJEWODA LUBUSKI

Władysław Dajczak

³² Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 2 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa (Dz.U. z 2010 r. poz. 238 nr 1579).

³³ W Rozliczeniu (...) w części A. w tabeli zestawienie liczbowe, w wierszu II. wielkości rzeczywiste obliczone po zakończeniu inwestycji, w kol. koszt inwestycji została wykazana kwota: 34 162 989,25 zł, tj. wynikająca z aneksu nr 6 do umowy dotacji.

³⁴ art. 52 ust. 5 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. z 2020 r. poz. 224).