



WOJEWODA LUBUSKI

IB-III.431.1.28.2012.MPod

**Pan
Waldemar Górczyński
Wójt Gminy Pszczew**

Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2011 r. Nr 185, poz. 1092) oraz zgodnie z § 8 umowy Nr 36/2011 z dnia 30 czerwca 2011 roku zawartej pomiędzy Wojewodą Lubuskim, a Gminą Pszczew, zmienionej Aneksm Nr 1 z dnia 1 września 2011 roku, o dofinansowanie środkami pochodzącymi z budżetu państwa do zadania pn. „**Przebudowa dróg gminnych łączących drogi powiatowe: Pszczew – Trzciel 1331F, Pszczew – Międzyrzecz 1332F, Pszczew – Silna 1337F**” realizowanego w ramach III edycji Narodowego Programu Przebudowy Dróg Lokalnych 2008-2011, przeprowadzono kontrolę w zakresie wykorzystania przedmiotowej dotacji, a w szczególności w zakresie:

- a) zgodności projektu z prawodawstwem w zakresie zamówień publicznych,
- b) umów zawartych z wykonawcą oraz inspektorem nadzoru w celu realizacji zadania,
- c) potwierdzenia odbioru robót (Protokół częściowego i końcowego odbioru robót),
- d) dokumentów finansowych,
- e) rozliczenia z umowy o współdziałaniu zawartej z Powiatem Międzyrzeckim,
- f) rzeczowej realizacji zadania na miejscu,
- g) dokumentacji ewidencyjnej dróg (książki dróg).

Kontrolę przeprowadzili: Alicja Walczowska - Kierownik Oddziału Infrastruktury i Transportu w Wydziale Infrastruktury Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp. — Przewodnicząca Zespołu Kontrolującego, oraz Monika Podsiadło-Orzeł - inspektor wojewódzki w Wydziale Infrastruktury Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp., na podstawie upoważnień Nr 267-1/2012 i 267-2/2012 z dnia 23 lipca 2012 roku.

Kontrolę przeprowadzono w dniu 7 sierpnia 2012 roku i odnotowano w książce kontroli Urzędu Gminy Pszczew pod poz. 5/2012.

Stosownie do art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2011 r. Nr 185, poz. 1092), przekazuję Panu niniejsze wystąpienie pokontrolne.

W toku kontroli ustalono co następuje:

1. W dniu 30 września 2010 roku Gmina Pszczew złożyła do Wojewody Lubuskiego wniosek o dofinansowanie przebudowy dróg lokalnych w ramach „Narodowego Programu Przebudowy Dróg Lokalnych 2008-2011” do zadania pn. „Przebudowa dróg gminnych łączących drogi powiatowe: Pszczew – Trzciel 1331F, Pszczew – Międzyrzecz 1332F, Pszczew – Silna 1337F”. Wniosek dotyczył dróg 004419F, 004420F, 004421F (drogi gminne), 1332F (droga powiatowa). Zgodnie z kartami oceny merytorycznej wniosku w ramach Narodowego Programu Przebudowy Dróg Lokalnych 2008-2011, Komisja wojewódzka powołana do oceny przedmiotowych wniosków jednomyślnie przyznała, iż planowana budowa chodników w ciągu drogi powiatowej 1332F powinna zostać usunięta z kosztów projektu, co potwierdził również w opinii wydanej w dniu 18 października 2010 roku radca prawny. W świetle złożonej dokumentacji gmina nie miała również zawartego z powiatem porozumienia w zakresie zarządzania drogą powiatową Nr 1332F. Przedstawiła jedynie oświadczenie Zarządu Dróg Powiatowych w Międzyrzeczu, jako władającego nieruchomością: nr ewidencyjny 696/1 i 695/1 w obrębie geodezyjnym Pszczew – droga powiatowa nr 1332F, wyrażające zgodę na dysponowanie ww. nieruchomością na cele budowlane przez Gminę Pszczew. Zgodnie z wymaganiami Programu wnioskodawcą jest zarządca drogi. O przytoczonych wyżej uwagach Wójt został osobiście poinformowany przez członków Komisji, wynikiem czego było skorygowanie wniosku o dofinansowanie w punkcie 5 (pierwsza strona wniosku).

Po uwzględnieniu przez Gminę korekty wniosek dotyczył przebudowy dróg gminnych o numerach 004419F, 004420F, 004421F.

Zgodnie z wnioskiem koszty do poniesienia w 2011 roku na realizację przedmiotowej inwestycji zaplanowane zostały na łączną kwotę 1.995,680 zł, z czego 997.840 zł to wnioskowana kwota dotacji z budżetu państwa. Jednostka zobowiązała się do przekazania na realizację zadania środki własne w kwocie 997.840 zł (w tym wkład partnera w wysokości 19.000 zł).

Jednym z załączników do niniejszego wniosku jest umowa o współdziałaniu zawarta w dniu 30 września 2010 roku pomiędzy Gminą Pszczew a Powiatem Międzyrzeckim, zgodnie z którą Powiat zobowiązał się pokryć koszt przebudowy chodników w miejscowości Pszczew w ciągu drogi powiatowej nr 1332F (wyłączonej z finansowania) w ramach przedmiotowej inwestycji w wysokości 25% wartości tych kosztów przy uwzględnieniu, iż 50% wartości inwestycji

dofinansowana zostanie ze środków Narodowego Programu Przebudowy Dróg Lokalnych 2008 – 2011. Realizując postanowienia umowy Powiat Międzyrzecki w dniu 30 grudnia 2011 roku przekazał na rzecz gminy środki finansowe w wysokości 19.000. Biorąc pod uwagę, iż droga powiatowa 1332F została wyłączona z dofinansowania środkami z budżetu państwa, również partnerstwo finansowe nie stanowi przedmiotu kontroli.

2. W dniu 30 czerwca 2011 roku pomiędzy Wojewodą Lubuskim – Heleną Hatką, w imieniu i z upoważnienia której działała Dyrektor Wydziału Infrastruktury – Anna Maćkowiak, a Gminą Pszczew reprezentowaną przez Wójta – Waldemara Górczyńskiego, przy kontrasygnacie Skarbnika – Haliny Jokieli, zawarto umowę Nr 36/2011 o dofinansowanie środkami pochodzącymi z budżetu państwa zadania pn. „Przebudowa dróg gminnych łączących drogi powiatowe: Pszczew – Trzciel 1331F, Pszczew – Międzyrzecz 1332F, Pszczew – Silna 1337F” w kwocie 216.900 zł (jest to kwota wynikająca z oszczędności po zakończeniu procedur przetargowych przez jednostki realizujące inwestycje w ramach Programu). Wykorzystując środki zaoszczędzone w wyniku postępowań przetargowych zaistniała możliwość uzupełnienia listy zakwalifikowanych wniosków o wnioski z listy rezerwowej. W związku z faktem, iż kwota 216.900 zł nie była pełną kwotą dofinansowania inwestycji o którą wystąpiła Gmina, jednostka zobowiązała się do przekazania na realizację zadania środki w kwocie 1.778.780 zł. Całkowita wartość zadania to kwota 1.995.680 zł brutto. Termin realizacji zadania, według umowy, przewidziano na:

- 30 listopada 2011 rok (zakończenie rzeczowe realizacji zadania),
- 31 grudnia 2011 rok (zakończenie finansowe realizacji zadania).

3. Zgodnie z przedstawioną dokumentacją przetargową wyłonienie wykonawcy zadania nastąpiło z zachowaniem zasad określonych w ustawie Prawo zamówień publicznych, zwanej dalej ustawą PZP, w wyniku przeprowadzonego postępowania w trybie przetargu nieograniczonego. Jedynym kryterium wyboru ofert była najkorzystniejsza cena. Czynności związane z przygotowaniem i przeprowadzeniem postępowania o udzielenie zamówienia publicznego wykonane zostały przez członków Komisji Przetargowej powołanej Zarządzeniem Nr 120.36.2011 Wójta Gminy Pszczew z dnia 15 czerwca 2011 roku.

Ogłoszenie o zamówieniu na roboty budowlane dla inwestycji pn. „Przebudowa dróg gminnych łączących drogi powiatowe: Pszczew – Trzciel 1331F, Pszczew – Międzyrzecz 1332F, Pszczew – Silna 1337F” zamieszczone zostało w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 16 czerwca 2011 roku (Nr ogłoszenia: 160314 – 2011). Do upływu terminu składania ofert (tj. do dnia 1 lipca 2011 roku) złożono 5 ofert. Na podstawie zestawienia ofert i ich porównania wybrano najkorzystniejszą ofertę konsorcjum firm: Lider: Zakład Drogowy Jerzy Górny

z siedzibą w Bielsku (64-400 Międzychód) przy ul. Armii Poznań 34, Partner: Przedsiębiorstwo Robót Drogowych Ósemka Sp. z o.o. z siedzibą w Międzychodzie przy ul. Portowej 8 (cena wybranej oferty: 1.598.490,09 zł brutto).

Z przedłożonej dokumentacji postępowania przetargowego wynikało, że przeprowadzono je zgodnie z przepisami ustawy PZP, tj. w szczególności:

- 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,
- wyboru najkorzystniejszej oferty dokonywano na podstawie kryterium oceny ofert określonego w SIWZ, którym była najkorzystniejsza cena.

W toku postępowania :

- nie wystąpił przypadek wykluczenia wykonawcy z powodów określonych w art. 24 ust. 1 i 2 ustawy PZP,
- nie wniesiono odwołania,
- przebieg postępowania przetargowego udokumentowano protokołem sporządzonym na podstawie art. 96 ustawy PZP.

W dniu 31 sierpnia 2011 roku Gmina Pszczew zawarła, z wybranym w postępowaniu przetargowym wykonawcą, umowę na roboty budowlane Nr ZP.272.4.11 w zakresie realizacji przedmiotowego zadania. Termin wykonania umowy ustalono do dnia 15 listopada 2011 roku. Za wykonanie zadania zamawiający zobowiązał się zapłacić wykonawcy wynagrodzenie w wysokości 1.598.490,09 zł brutto z zaznaczeniem, iż rozliczenie nastąpi według cen jednostkowych w ofercie i ilości faktycznie wykonanych robót wynikających z obmiaru powykonawczego.

4. W dniu 28 czerwca 2011 roku Gmina Pszczew zwróciła się drogą e-mail do 4 wykonawców z zapytaniem ofertowym na prowadzenie nadzoru inwestorskiego przy realizacji przedmiotowego zadania. Oferty, w wyznaczonym terminie tj. do dnia 1 lipca 2011 roku, złożył 1 wykonawca (drugi wykonawca złożył ofertę po terminie – wpływ do Urzędu Gminy Pszczew w dniu 7 lipca 2011 roku). Przedmiotowe zamówienie udzielone zostało Zakładowi Usług Technicznych Zenon Łochowicz z siedzibą w Międzyrzeczu przy ul. Chrobrego 14, z którym w dniu 31 sierpnia 2011 roku zawarto umowę Nr Or.2151.190.2011 w zakresie pełnienia funkcji inspektora nadzoru. Zgodnie z ofertą, za wykonanie czynności określonych w umowie zobowiązano się zapłacić wynagrodzenie w wysokości 18.000 zł brutto (podmiotowo zwolniony z podatku VAT).

5. Po przeprowadzeniu postępowania przetargowego przez Gminę Pszczew oraz uzyskaniu kolejnych oszczędności poprzetargowych w związku z zakończeniem procedur przetargowych przez jednostki realizujące inwestycje w ramach Programu, w dniu 1 września 2011 roku podpisano Aneks Nr 1 do Umowy Nr 36/2011 z dnia 30 czerwca 2011 roku zawartej z Wojewodą Lubuskim o dofinansowanie środkami pochodzącymi z budżetu państwa zadania pn. „Przebudowa dróg gminnych łączących drogi powiatowe: Pszczew – Trzciel 1331F, Pszczew – Międzyrzecz 1332F, Pszczew – Silna 1337F” w kwocie 808.245 zł. Jednostka zobowiązała się do przekazania na realizację zadania środki w kwocie 808.245,09 zł. Całkowita wartość zadania (po przetargu) to kwota 1.616.490,09 zł brutto, w tym roboty budowlane w wysokości 1.598.490,09 zł brutto oraz nadzór inwestorski w wysokości zł 18.000 brutto.

6. Po całkowitym rozliczeniu inwestycji, zgodnie z końcowym rozliczeniem finansowym na dzień 31 grudnia 2011 roku wartość poniesionych przez jednostkę kosztów wyniosła łącznie 1.633.373,03 zł brutto. W kwocie tej ujęto roboty wynikające z umowy o dofinansowanie środkami z budżetu państwa, jak również inne roboty sfinansowane przez jednostkę ze środków własnych. Umowy o dofinansowanie dotyczy kwota w wysokości 1.598.798,40 zł brutto obejmująca roboty budowlane (Faktura VAT Nr 18/10/2011/ z dnia 27 października 2011 roku na kwotę 479.924,35 zł brutto – polecenie przelewu z dnia 14 listopada 2011 roku, Faktura VAT Nr 19/10/2011 z dnia 31 października 2011 roku na kwotę 320.794,79 zł brutto – polecenie przelewu z dnia 30 listopada 2011 roku, Faktura VAT Nr 20/12/2011 z dnia 23 grudnia 2011 roku na kwotę 798.079,26 zł brutto - polecenie przelewu z dnia 28 grudnia 2011 roku na kwotę 812.823,16 zł (obejmuje fakturę nr 20/12/2011 na kwotę 798.079,26 zł brutto oraz fakturę nr 19/12/2011 na kwotę 14.743,90 zł, która dotyczy robót dodatkowych nieobjętych zamówieniem podstawowym - protokół przyjęcia ustnych wyjaśnień)) oraz nadzór inwestorski w wysokości 18.000 zł brutto (Rachunek Nr 9/2011 z dnia 20 grudnia 2011 roku na kwotę 18.000 zł brutto - polecenie przelewu z dnia 28 grudnia 2011 roku). Wydatki na sfinansowanie zadania wyniosły łącznie **1.616.798,40 zł** (50% tej kwoty to 808.399,20 zł).

Zgodnie z umową o dofinansowanie na konto Urzędu Gminy Pszczew przekazana została z budżetu państwa dotacja, w pełnej wysokości równej 808.245 zł (415.245 zł – 24 listopada 2011 r.; 393.000 zł – 25 listopada 2011 roku).

Dokumenty finansowo-księgowe oraz rozliczenie robót przedstawione przez wykonawcę inwestycji jednoznacznie wskazują na ujęcie nieuprawnionych robót budowlanych na drodze powiatowej 1332F (wyłączonej decyzją Komisji Wojewódzkiej z finansowania) o łącznej wartości **63.172,49 zł** (wydatek niekwalifikowany). Wysokość kosztów niekwalifikowanych określono na podstawie przedstawionego przez Gminę Pszczew powykonawczego rozliczenia rzeczywistych robót. Po dokonaniu korekty uwzględniającej wydatek nieuprawniony, koszty

kwalifikowane wynoszą 1.553.625,91 zł (50% tej kwoty to 776.812,95 zł), natomiast wysokość części dotacji podlegającej zwrotowi do budżetu państwa to kwota 31.432,05 zł (808.245 zł – 776.812,95 zł).

Przeprowadzona kontrola dokumentów finansowych i księgowych potwierdza nieprawidłowe wykorzystanie dotacji pochodzącej z budżetu państwa, przyznanej w ramach „Narodowego Programu Przebudowy Dróg Lokalnych 2008-2011”.

7. W dniu 25 listopada 2011 roku komisja odbiorowa dokonała końcowego odbioru robót (zgłoszenie zakończenia robót nastąpiło w dniu 15 listopada 2011 roku). Termin realizacji inwestycji jest zgodny z terminem określonym w umowie o dofinansowanie jak i w umowie z wykonawcą inwestycji.

8. Równocześnie kontroli poddano dokumentację ewidencyjną przedmiotowych dróg. Ustalono, iż dla dróg będących przedmiotem wniosku prowadzone są książki dróg:

- nr ewidencyjny odcinka drogi G0044190308042 w ciągu drogi ul. Batorego,
- nr ewidencyjny odcinka drogi G0044200308042 w ciągu drogi ul. Słoneczna,
- nr ewidencyjny odcinka drogi G0044210308042 w ciągu drogi ul. Parkowej,

Książki dróg na dzień przeprowadzenia kontroli zawierały aktualne wpisy.

9. W dniu 7 sierpnia 2012 r. w miejscu realizacji inwestycji, Zespół Kontrolujący potwierdził wykonanie zadania na podstawie przeprowadzonej wizji lokalnej oraz dokumentacji przedstawionej przez Jednostkę.

Podczas wykonywania czynności kontrolnych stwierdzono:

Zgodnie z umową o dofinansowanie Gminie Pszczew przekazana została z budżetu państwa dotacja, w pełnej wysokości równej 808.245 zł.

Przeprowadzona kontrola dokumentów finansowych i księgowych potwierdza nieprawidłowe wykorzystanie dotacji pochodzącej z budżetu państwa, przyznanej w ramach „Narodowego Programu Przebudowy Dróg Lokalnych 2008-2011”.

Dokumenty finansowo - księgowe oraz rozliczenie robót przedstawione przez wykonawcę inwestycji jednoznacznie wskazują na ujęcie nieuprawnionych robót budowlanych na drodze powiatowej 1332F (wyłączonej decyzją Komisji Wojewódzkiej z finansowania) o łącznej wartości określonej powykonawczo na kwotę **63.172,49 zł** (wydatek niekwalifikowany).

W związku z przytoczonymi faktami, dotacja celowa przekazana przez Lubuski Urząd Wojewódzki w 2011 roku została w części wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem w świetle art. 169 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych

(Dz. U. Nr 157, poz. 1240, z późn. zm.). Wydatkowanie dotacji niezgodnie z przeznaczeniem określonym przez udzielającego dotację, stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych, zgodnie z art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 17 listopada 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 14, poz. 114, z późn. zm.).

Biorąc pod uwagę powyższe, kontrolowaną działalność ocenia się pozytywnie z nieprawidłowościami.

Osobami odpowiedzialnymi za stwierdzone nieprawidłowości jest Pan Waldemar Górczyński - Wójt Gminy Pszczew, Pan Krystian Grabowski – Zastępca Wójta Gminy Pszczew oraz Pan Aleksander Błaszczak – inspektor ds. rolnictwa, drogownictwa, kultury, sportu i turystyki w Urzędzie Gminy Pszczew.

Działając na podstawie art. 46 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2011 r. Nr 185, poz. 1092) oraz § 23 ust. 3 pkt 1 Zarządzenia Wojewody Lubuskiego z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie organizacji działalności kontrolnej wykonywanej przez wojewodę zobowiązuję Gminę Pszczew, na podstawie art. 169 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240, z późn. zm.) do zwrotu części dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem w kwocie **31.432,05 zł wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych**. Zgodnie z art. 169 ust. 5 pkt 1 ustawy o finansach publicznych odsetki naliczane są począwszy od dnia przekazania z budżetu państwa dotacji, tj. **od dnia 25 listopada 2011 roku**. Zwrotu należy dokonać na rachunek bankowy Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp. NBP O/O Zielona Góra nr 94 1010 1704 0023 3622 3100 0000 w terminie 15 dni od dnia doręczenia niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Na podstawie art. 46 ust. 3 pkt 3 ustawy o kontroli w administracji rządowej, oczekuję w terminie 15 dni liczonym od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego informacji o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia.

Od niniejszego wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

WOJEWODA LUBUSKI

Marcin Jabłoński