



Gorzów Wlkp., dnia 03 września 2012 roku

WOJEWODA LUBUSKI
Marcin Jabłoński

IB-III.431.1.22.2012.AWal

Pan
Michał Deptuch
Burmistrz Sulęcina

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 ust. 1 umowy Nr 33/2011 z dnia 28 czerwca 2011 roku zawartej pomiędzy Wojewodą Lubuskim, a Gminą Sulęcina o dofinansowanie środkami pochodzącymi z budżetu państwa zadania pn. **„Przebudowa dróg gminnych w Sulęcinie. Ulice: Dudka, Przemysłowa, Leśna, os. Ostrówek”** w ramach III edycji „Narodowego Programu Przebudowy Dróg Lokalnych 2008-2011”, a w szczególności w zakresie:

- a) zgodności projektów 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 partnerskiej Nr P-3/10 zawartej w dniu 28.09.2010 r. pomiędzy Gminą Sulęcina a Powiatem Sulęcińskim,
- 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. – Kierownik Zespołu Kontrolującego, na podstawie upoważnienia nr 222-1/2012 z dnia 11.06.2012 roku oraz Bożena Jankowska - straszy inspektor w Wydziale Infrastruktury Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp.- Członek Zespołu Kontrolującego, na podstawie upoważnienia nr 222-2/2012 z dnia 11.06.2012 roku. Kontrola

została przeprowadzona w dniu 18 czerwca 2012 roku. Kontrole odnotowano w książce kontroli Urzędu Miejskiego w Sulęcinie pod poz. Nr 5.

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 dniu 29 września 2010 roku Gmina Sulęcín złożyła do Wojewody Lubuskiego wniosek o dofinansowanie przebudowy drogi lokalnej w ramach „Narodowego Programu Przebudowy Dróg Lokalnych 2008-2011” do zadania pn. „Przebudowa dróg gminnych w Sulęcinie. Ulice: Dudka, Przemysłowa, Leśna, os. Ostrówek”. Zgodnie z wnioskiem koszty do poniesienia w 2011 r. na realizację przedmiotowej inwestycji zaplanowane zostały na łączną kwotę 4.559.000 zł, z czego 2.279.500 zł to wnioskowana kwota dotacji z budżetu państwa. Jednostka zobowiązała się do przekazania na realizację zadania środki własne w kwocie 2.279.500 zł (w tym wkład partnera w wysokości 45.595 zł).

Jednym z załączników do niniejszego wniosku jest umowa partnerska Nr P-3/10 zawarta w dniu 28.09.2010 r. pomiędzy Gminą Sulęcín a Powiatem Sulęcínskim, zgodnie z którą Powiat zobowiązał się udzielić Gminie pomocy finansowej w kwocie 45.595 zł, jednak nie większej niż 1% wartości projektu. W dniu 6 grudnia 2011 roku Powiat Sulęcínski zawarł z Gminą Sulęcín Umowę FIN.I.30.11 w sprawie udzielenia pomocy finansowej Gminie Sulęcín i przekazania dotacji majątkowej w kwocie 32.363,60 zł z przeznaczeniem na „Przebudowę dróg gminnych w Sulęcinie – ul. Dudka, Przemysłowa, Leśna, Os. Ostrówek”. Powiat Sulęcínski w dniu 21 grudnia 2011 roku przekazał Gminie Sulęcín umowną kwotę dotacji w wysokości 32.363,60 zł.

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 SO-0152-23/09 Burmistrza Sulęcína z dnia 31 sierpnia 2009 roku.

Ogłoszenie o zamówieniu na roboty budowlane dla inwestycji pn. „Przebudowa ulicy Dudka, Przemysłowej, Ostrówek i Leśnej w Sulęcinie” zamieszczone zostało w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 13 kwietnia 2011 roku (Nr ogłoszenia: 114589 – 2011). Do upływu terminu składania ofert (tj. do dnia 29 kwietnia 2011 roku) złożono 5 ofert. Na podstawie

zestawienia ofert i ich porównania wybrano najkorzystniejszą ofertę przedstawioną przez firmę Berger Bau Polska Sp. z o.o. ul. Szczecińska 11, 54-517 Wrocław (cena ryczałtowa wybranej oferty: 3.188.389,79 zł brutto).

Z przedłożonej dokumentacji postępowania przetargowego wynikało, że Gmina Sulęcín przeprowadziła 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,
- specyfikacja istotnych warunków zamówienia (SIWZ) opracowana została zgodnie z art. 36 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 12 maja 2011 roku Gmina Sulęcín podpisała, z wybranym w postępowaniu przetargowym wykonawcą, umowę Nr 272/5/2011 w zakresie realizacji przedmiotowego zadania. Termin wykonania umowy ustalono do dnia 15 listopada 2011 roku. Za wykonanie zadania zamawiający zobowiązał się zapłacić wykonawcy 3.188.389,79 zł brutto.

Gmina Sulęcín w dniu 16 maja 2011 roku podpisała umowę 2131.23.2011 z Przedsiębiorstwem Wielobranżowym „FAWAL” Filip Walczak Sp. z o.o. z siedzibą przy ul. Kobylogórskiej 16 a w Gorzowie Wlkp. na pełnienie funkcji Inżyniera Kontraktu. Strony ustaliły wynagrodzenie ryczałtowe i niezmiennie na kwotę 39.000 zł netto i 47.970 zł brutto. Inżynier Kontraktu został wybrany po uprzednio przeprowadzonych w dniu 12 maja 2010 roku rozmowach z trzema firmami, z których jedna nie wyraziła zainteresowania, natomiast kolejna zaproponowała znacznie wyższą cenę, niż Przedsiębiorstwo Wielobranżowe „FAWAL” Filip Walczak Sp. z o.o. Za zobowiązania wynikające z umowy na pełnienie funkcji Inżyniera Kontraktu Gmina Sulęcín zapłaciła kwotę w wysokości 47.970 zł, z czego kwotę 24.608,61 zł w 2011 roku (Faktura VAT nr 65/09/2011 z dnia 28.09.2011 r. na kwotę 15.403,17 zł – polecenie przelewu z dnia 8.11.2011 r.; Faktura VAT nr 82/10/2011 z dnia 31.10.2011 r. na kwotę 9.205,44 zł – polecenie przelewu z dnia 30.11.2011 r.), natomiast

kwotę w wysokości 23.361,39 zł na podstawie Faktury VAT nr 94/12/2011 z dnia 14 grudnia 2011 r. (z terminem płatności 30 dni) Gmina Sulęcín zapłaciła w dniu 19.01.2012 roku.

W dniu 28 czerwca 2011 roku pomiędzy Wojewodą Lubuskim – Heleną Hatką, w imieniu i z upoważnienia której działała Dyrektor Wydziału Infrastruktury – Anna Maćkowiak, a Gminą Sulęcín reprezentowaną przez Burmistrza – Michała Deptucha, przy kontrasygnacie Skarbnika – Haliny Piwko zawarto umowę Nr 33/2011 o dofinansowanie środkami pochodzącymi z budżetu państwa zadania pn. „Przebudowa dróg gminnych w Sulęcínie. Ulice: Dudka, Przemysłowa, Leśna, os. Ostrówek” na kwotę 1.618.179 zł. Jednostka zobowiązała się do przekazania na realizację zadania środki w kwocie 1.618.180,79 zł. Całkowita wartość zadania po przetargu to kwota 3.236.359,79 zł brutto, w tym roboty budowlane w wysokości 3.188.389,79 zł brutto oraz nadzór inwestorski w wysokości 47.970 zł brutto.

Termin realizacji zadania, według umowy, przewidziano na:

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

Zgodnie z warunkami § 4 umowy Nr 33/2011 o dofinansowanie zadania środkami pochodzącymi z budżetu państwa, zawartej z Wojewodą Lubuskim, Gmina Sulęcín w dniu 9 listopada 2011 roku wystąpiła z wnioskiem o wypłatę przyznanej dotacji. We wniosku jednostka udokumentowała poniesione koszty ze środków własnych w kwocie 1.039.048,89 zł, co stanowiło 32% całkowitych kosztów zadania (Faktura VAT Nr 14/D/08/2011 z dnia 25.08.2011 r. na kwotę 608.993,15 zł brutto – polecenie przelewu z 23.09.2011 r., Faktura VAT z dnia 12/D/09/2011 z dnia 26.09.2011 r. na kwotę 414.652,67 zł brutto – polecenie przelewu z 8.11.2011 r., Faktura VAT 65/09/2011 z dnia 28.09.2011 r. na kwotę 15.403,17 zł brutto – polecenie przelewu z dnia 8.11.2011 r.). W dniu 14 listopada 2011 roku przekazano na konto Gminy Sulęcín dotację w wysokości 1.618.179 zł.

W dalszej części realizacji zadania Gmina Sulęcín płaciła za zrealizowane roboty budowlane firmie Berger Bau Polska Sp. z o.o. (Faktura VAT Nr 17/D/10/2011 z 31.10.2011 r. na kwotę 611.916,34 zł – polecenie przelewu z 30.11.2011 r., Faktura VAT Nr 12/D/2011 z dnia 22.11.2011 r. na kwotę 915.144,12 zł – polecenie przelewu części kwoty w wysokości 500.000 zł z dnia 23.12.2011 r.) oraz Inżynierowi Kontraktu Przedsiębiorstwu Wielobranżowemu „FAWAL” Filip Walczak Sp. z o.o. (Faktura VAT Nr 82/10/2011 z dnia 31.10.2011 r. na kwotę 9.205,44 zł – polecenie przelewu z dnia 30.11.2011 r.).

Kolejne faktury na łączną kwotę 661.045 zł oraz pozostała płatność z Faktury VAT Nr 12/D/2011 z dnia 22.11.2011 r. zostały zapłacone w styczniu 2012 roku (Faktura VAT Nr 9/D/12/2011 z dnia 13.12.2011 r. na kwotę 637.683,61 zł brutto – polecenie przelewu z dnia 14.01.2012 r., Faktura VAT NT 94/12/2011 z 14.12.2011 r. na kwotę 23.361,39 zł brutto – polecenie przelewu z dnia 13.01.2012 r. oraz kwota w wysokości 415.144,12 zł brutto z Faktury VAT Nr 12/D/2011 z dnia 22.11.2011 r. – polecenie przelewu z dnia 19.01.2012 r.).

Zgodnie z umową o dofinansowanie Gminie Sulęcín przekazana została z budżetu państwa dotacja, w pełnej wartości równej 1.618.179 zł .

Przeprowadzona kontrola dokumentów finansowych i księgowych potwierdza nieprawidłowe wykorzystanie części dotacji pochodzącej z budżetu państwa, przyznanej w ramach „Narodowego Programu Przebudowy Dróg Lokalnych 2008-2011”. Gmina Sulęcín co prawda spełniła warunki otrzymania dotacji, tj. zapłaciła z własnych środków wymagane minimum 25% wartości inwestycji, przekraczając ten warunek o 7% wartości zadania, jednakże w dalszej części realizacji, po otrzymaniu dotacji nie zapłacono za kolejno wystawione faktury, czego efektem było wykorzystanie dotacji tylko w kwocie 1.121.121,78 zł, a pozostałą część dotacji łącznie ze środkami własnymi wykorzystano w styczniu 2012 roku.

Wykonawca zadania firma Berger Bau Polska Sp. z o.o. z dniem 15 listopada 2011 roku ogłosiła zakończenie robót. Komisja powołana przez Burmistrza Sulęcína w dniu 25 listopada 2011 roku dokonała odbioru końcowego robót zadania inwestycyjnego. Ujawnione w trakcie odbioru usterki wykonawca usunął do 12 grudnia 2011 roku. Termin realizacji inwestycji jest zgodny z terminem określonym w umowie o dofinansowanie jak i w umowie z wykonawcą inwestycji.

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

- nr ewidencyjny odcinka drogi G1033060807043 w ciągu drogi: Mirosława Dudka. Książka drogi założona w dniu 15 grudnia 2011 roku,
- nr ewidencyjny odcinka drogi G1033690807043 w ciągu drogi: Leśna. Książka drogi założona w dniu 18 grudnia 2008 roku; jak wynika z wniosku złożonego do Wojewody Lubuskiego, jak i Uchwały nr 73/617/2004 Zarządu Województwa Lubuskiego z dnia 27 stycznia 2004 roku zmieniającej uchwałę w sprawie nadania numerów drogom

powiatowym i gminnym, droga gminna - ul. Leśna ma nadany nr 103315F, a nie jak ujęto w Księżce drogi – nr 103369,

- nr ewidencyjny odcinka drogi G1033360807043 w ciągu drogi: Przemysłowa. Książka drogi założona w dniu 17 grudnia 2008 roku,
- nr ewidencyjny odcinka drogi G1033240807043 w ciągu drogi: Ostrówek. Książka drogi założona w dniu 4 sierpnia 2009 roku,
- nr ewidencyjny odcinka drogi G1033240807043 w ciągu drogi: Ostrówek odc. 2. Książka drogi założona w dniu 4 sierpnia 2009 roku,
- nr ewidencyjny odcinka drogi G1033240807043 w ciągu drogi: Ostrówek odc. 3. Książka drogi założona w dniu 4 sierpnia 2009 roku,
- nr ewidencyjny odcinka drogi G1033240807043 w ciągu drogi: Ostrówek odc. 4. Książka drogi założona w dniu 4 sierpnia 2009 roku.

W dniu 18 czerwca 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:

1. Zgodnie z umową o dofinansowanie Gminie Sulęcín przekazana została z budżetu państwa dotacja, w pełnej wartości równej 1.618.179 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”. Gmina Sulęcín spełniła warunki otrzymania dotacji, tj. zapłaciła z własnych środków wymagane minimum 25% wartości inwestycji, jednakże w dalszej części realizacji, po otrzymaniu dotacji nie zapłacono za kolejno wystawione faktury, czego efektem było wykorzystanie dotacji tylko w kwocie 1.121.121,78 zł a pozostałą część dotacji łącznie ze środkami własnymi wykorzystano w styczniu 2012 roku.

2. Mając na uwadze podstawową zasadę Programu Wieloletniego pod nazwą „Narodowy Program Przebudowy Dróg Lokalnych 2008-2011”, współfinansowanie realizowanych inwestycji przez jednostki samorządu terytorialnego w proporcjach – nie więcej niż 50% całkowitych kosztów zadania ponosi budżet państwa i co najmniej 50% budżet samorządów gminnych i powiatowych, należy stwierdzić, że Gmina Sulęcín na przedmiotową inwestycję w 2011 roku przeznaczyła kwotę 1.039.048,89 zł. Stosując tę zasadę Programu, z budżetu państwa zadanie może być dofinansowane kwotą w wysokości 1.039.048 zł. Dlatego też kwota w wysokości 579.131 zł, stanowiąca różnicę pomiędzy kwotą przekazanej dotacji

i kwotą wydatkowaną przez jednostkę w 2011 roku jest kwotą wydatkowaną niezgodnie z przeznaczeniem.

W związku z przytoczonymi faktami, dotacja celowa przekazana przez Lubuski Urząd Wojewódzki została w 2011 roku w części wydatkowana niezgodnie z przeznaczeniem w świetle art. 169 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. 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 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005 Nr 14, poz. 114, z późn. zm.). Za dotację wydatkowaną niezgodnie z przeznaczeniem uważa się także dotację wykorzystaną po upływie terminu, na jaki została przyznana.

Biorąc powyższe pod uwagę kontrolowaną działalność ocenia się **negatywnie**.

Osobą odpowiedzialną za stwierdzone nieprawidłowości jest Burmistrz Sulęcina – Michał Deptuch, Skarbnik Gminy – Halina Piwko i Naczelnik Wydziału Inwestycji, Zagospodarowania Przestrzennego, Gospodarki Nieruchomościami, Rolnictwa i Promocji w Urzędzie Miejskim w Sulęcinie – Ewa Gocal.

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 Sulęcina, 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 **579.131 zł wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych**. Zgodnie z art. 169 ust. 5 pkt 1 odsetki naliczane są począwszy od dnia przekazania z budżetu państwa dotacji, tj. **od dnia 15 listopada 2011 roku**. Zwrotu należy dokonać na rachunek Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp. NBP O/O Zielona Góra nr 27 1010 1704 0023 3613 9135 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.

Marcin Jabłoński