



Gorzów Wlkp., dnia 17 lipca 2017 roku

WOJEWODA LUBUSKI

Władysław Dajczak

PER-I.431.42.2016.KSko

Pani

Anna Mołodciak

Wójt Kłodawy

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

1. Nazwa i adres jednostki kontrolowanej

Gmina Kłodawa
ul. Gorzowska 40
66-415 Kłodawa

2. Imię, nazwisko i stanowisko służbowe kontrolera

- *Kazimierz Skowroński* - st. inspektor w Wydziale Programów Europejskich i Rządowych Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp. - Przewodniczący Zespołu Kontrolującego, na podstawie upoważnienia nr 257-1/2016 z dnia 27.10.2016 roku,
- *Magdalena Bonczek* - st. inspektor w Wydziale Programów Europejskich i Rządowych Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp. - Członek Zespołu Kontrolującego, na podstawie upoważnienia nr 257-2/2016 z dnia 27.10.2016 roku.

Kontrola została przeprowadzona w oparciu o przepis art. 20 ustawy z dnia 15.07.2011 roku o kontroli w administracji rządowej (Dz. U z 2011 r. Nr 185, poz. 1092) oraz § 8 umowy Nr 22/22/10/2015 z dnia 06.11.2015 roku zawartej pomiędzy Wojewodą Lubuskim a Gminą Kłodawa o dofinansowanie środkami pochodzącymi z budżetu państwa do projektu pn. **„Zintegrowana przebudowa nawierzchni dróg gminnych z uwzględnieniem poprawy bezpieczeństwa ruchu drogowego w powiązaniu z siecią dróg powiatowych, wojewódzkich i krajowych na terenie Gminy Kłodawa”**.

3. Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych

Kontrola przeprowadzona została w dniu 08.11.2016 roku. Kontrolę odnotowano w książce kontroli pod poz. 3/2016.

4. Zakres kontroli

Zakres kontroli obejmował ocenę prawidłowości wykorzystania dotacji przyznanej na realizację zadania pn.: **„Zintegrowana przebudowa nawierzchni dróg gminnych z uwzględnieniem poprawy bezpieczeństwa ruchu drogowego w powiązaniu z siecią dróg powiatowych, wojewódzkich i krajowych na terenie Gminy Kłodawa”** w ramach Narodowego programu przebudowy dróg lokalnych - Etap II Bezpieczeństwo - Dostępność - Rozwój, w szczególności w zakresie:

- a) zgodności projektu z prawodawstwem w zakresie zamówień publicznych,
- b) umów zawartych z wykonawcami w celu realizacji zadania,
- c) potwierdzenia odbioru robót,
- d) zgodności dokumentacji finansowej,
- e) rozliczenie z umowy o partnerstwie,
- f) rzeczowej realizacji zadania na miejscu,
- g) dokumentacji dotyczącej ewidencji drogi (książka drogi).

5. Ocena kontrolowanej działalności

5.1. Złożenie wniosku

W dniu 30.09.2014 r. Gmina Kłodawa złożyła do Wojewody Lubuskiego wniosek w ramach „Narodowego programu przebudowy dróg lokalnych - Etap II Bezpieczeństwo - Dostępność - Rozwój” na zadanie pn. **„Zintegrowana przebudowa nawierzchni dróg gminnych z uwzględnieniem poprawy bezpieczeństwa ruchu drogowego w powiązaniu z siecią dróg powiatowych, wojewódzkich i krajowych na terenie Gminy Kłodawa”**. Zgodnie z wnioskiem koszty do poniesienia na realizację inwestycji zaplanowane zostały na podstawie kosztorysów inwestorskich /przedmiaru robót/ na łączną kwotę 851.789,60 zł, z czego 425.894,80 zł to wnioskowana kwota dotacji z budżetu państwa. Jednostka zobowiązała się do przekazania na realizację zadania środków własnych w kwocie 425.894,80 zł.

5.2 Umowa o dofinansowanie z Wojewodą

W związku z wystąpieniem oszczędności po zakończeniu procedur przetargowych przez jednostki realizujące inwestycje w ramach *Narodowego programu przebudowy dróg lokalnych - Etap II Bezpieczeństwo - Dostępność - Rozwój*, w dniu 06.11.2015 roku pomiędzy Wojewodą Lubuskim a Gminą Kłodawa reprezentowaną przez Wójta – Annę Mołodciak przy kontrasygnacie Skarbnika – Agnieszki Chudziak została zawarta umowa nr 22/22/10/2015 o dofinansowanie środkami pochodzącymi z budżetu państwa zadania pn. **„Zintegrowana przebudowa nawierzchni dróg gminnych z uwzględnieniem poprawy bezpieczeństwa ruchu**

drogowego w powiązaniu z siecią dróg powiatowych, wojewódzkich i krajowych na terenie Gminy Kłodawa” na kwotę 843.320 zł, na którą składały się - wynagrodzenie wykonawcy robót budowlanych oraz inspektora nadzoru. Jednostka zobowiązała się przekazać na realizację zadania środki w kwocie 421.660 zł, dotacja celowa z budżetu państwa wyniosła 421.660 zł.

W wyniku badania dokumentacji stwierdzono, że do dnia podpisania umowy z Wojewodą Lubuskim tj. **06.11.2015 r.** Gmina Kłodawa:

1. Rozliczyła umowę nr RDK.272.2.2015 zawartą w dniu 19.06.2015 r. z Przedsiębiorstwem Drogowo - Usługowym DROMAX R. Kobierski, K. Kobierski s.c. Strzelce Krajeńskie dla zadania pn. „Przebudowa nawierzchni dróg w Kłodawie” na szacunkową kwotę brutto **340.955,39 zł**. Rozliczenie umowy nastąpiło na podstawie kosztorysów powykonawczych fakturami:
 - nr 47/07/2015 z dnia 31.07.2015 (przelew z dn. 13.08.2015, 24.08.2015),
 - nr 57/08/2015 z dnia 14.08.2015 (przelew z dn. 14.09.2015),na łączną kwotę **373.003,66 zł**.
2. Rozliczyła umowę nr RDK.7031.39.2015 o ustanowienie inspektora nadzoru zawartą dn. 19.06.2015 r. z firmą Projektowanie, Kosztorysowanie i Nadzory Budowlane Z. Pils Gorzów Wlkp., na kwotę brutto **6.900,00 zł**. Rozliczenie umowy nastąpiło fakturą:
 - nr. FV/2/2015z dnia 11.09.2015 (przelew z dn. 09.10.2015),na kwotę **6.899,99 zł**.
3. Rozstrzygnęła przetarg nieograniczony i zawarła w dniu 04.11.2015 r. Umowę nr RDK.272.4.2015 z Przedsiębiorstwem Drogowo- Usługowym DROMAX R. Kobierski, K. Kobierski s.c. Strzelce Krajeńskie dla zadania pn. „Przebudowa nawierzchni dróg gminnych w Kłodawie i Różankach” na szacunkową kwotę brutto **380.594,47 zł**.
4. Przeprowadziła rozeznanie cenowe, wyłoniła wykonawcę zadania i zaciągnęła zobowiązanie na kwotę brutto **3.690 zł**. poprzez zawarcie umowy nr RDK.7031.100.2015 o ustanowienie inspektora nadzoru w dn. 04.11.2015 r. z firmą IKAS A. Sawczuk Gorzów Wlkp.

Łączna wartość rozliczonych umów i zaciągniętych zobowiązań na dzień podpisania Umowy nr 22/22/10/2015 z dnia 06.11.2015 r z Wojewodą Lubuskim wyniosła **764.188,12 zł**.

Termin zakończenia realizacji zadania określony w umowie z Wojewodą Lubuskim o dofinansowanie ustalono na dzień 31.12.2015 roku, natomiast ostateczny termin złożenia wniosku o wypłatę dotacji upłynął z dniem 10.12.2015 roku.

5.3 Realizacja zamówień publicznych

5.3.1. Wyłonienie wykonawcy robót budowlanych

Zamawiający przeprowadził następujące postępowania w trybie przetargu nieograniczonego:

- 1) na przebudowę nawierzchni odcinków dróg w m. Kłodawa - ul. Łazurowa, ul. Leśna i ul. Spokojna, które zostało podzielone na 3 części tj. część I – przebudowa nawierzchni

- drogi ul. Lazurowa w Kłodawie, część II - przebudowa nawierzchni drogi ul. Leśna w Kłodawie i część III - przebudowa nawierzchni drogi ul. Spokojna w Kłodawie,
- 2) na przebudowę nawierzchni dróg gminnych w Kłodawie i Różankach, które zostało podzielone na 2 części tj. część I – przebudowa nawierzchni drogi gminnej ul. Jesionowa w Kłodawie, część II – przebudowa nawierzchni drogi gminnej ul. Wiśniowa w Różankach.

Ad. 1

Zgodnie z przedstawioną dokumentacją przetargową wyłonienie wykonawcy robót budowlanych nastąpiło z zachowaniem zasad określonych w ustawie z dnia 29.01.2004 roku Prawo zamówień publicznych (tj. tekst jednolity: Dz. U z 2013 roku poz. 907 ze zm.), zwanej dalej ustawą Pzp. w trybie przetargu nieograniczonego. Kryteriami wyboru najkorzystniejszej oferty były: cena – 90% i okres gwarancji – 10 %.

Czynności związane z przygotowaniem i przeprowadzeniem postępowania o udzielenie zamówienia publicznego wykonane zostały przez członków Komisji Przetargowej powołanej Zarządzeniem Wójta Gminy Kłodawa nr W/27/2015 z dnia 13.05.2015 roku. Ogłoszenie o zamówieniu dot. „Przebudowy nawierzchni dróg w Kłodawie” zamieszczone zostało w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 13.05.2015 roku (Nr ogłoszenia: 68899-2015), w siedzibie zamawiającego na tablicy ogłoszeń i na stronie internetowej www.klodawa.pl od dnia 13.05.2015 r. do 02.06.2015 r. Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia zostało zamieszczone w BZP w dniu 14.05.2015 r. pod nr 69675. Dotyczyło m.in. zmiany terminu składania ofert tj. na 01.06.2015 r., godz. 10.00.

Do upływu terminu składania ofert złożono dla każdej z 3 części po 7 ofert.

Na podstawie porównania ofert wybrano najkorzystniejszą ofertę złożoną przez Przedsiębiorstwo Drogowo – Usługowe „DROMAX” Ryszard Kobierski i Karol Kobierski s.c. 66-500 Strzelce Krajeńskie, ul. Gorzowska 36 (kwota brutto ofert: cz. I - 130.877,17 zł, cz. II – 110.859,41 zł i cz. III – 99.218,81 zł).

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 19.06.2015 r. pod nr 90593-2015.

Z przedłożonej dokumentacji postępowania przetargowego wynika, że Gmina Kłodawa przeprowadziła przetarg zgodnie z zastosowaniem zasad określonych w ustawie z dnia 29.01.2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 907 ze zm.), tj. w szczególności:

- wszystkie osoby biorące udział w postępowaniu złożyły oświadczenia wymagane zgodnie z art. 17 ust. 2 ustawy,
- zamieszczano i przekazywano do publikacji ogłoszenia wymagane przepisami ww. ustawy,
- specyfikacja istotnych warunków zamówienia (SIWZ) opracowana została zgodnie z art. 36 ww. ustawy.

Wyboru najkorzystniejszej oferty dokonano na podstawie kryterium oceny oferty określonego w SIWZ, którym była najkorzystniejsza cena i okres gwarancji.

W toku postępowania:

- nie wystąpił przypadek wykluczenia wykonawcy,
- nie odrzucono żadnej oferty,
- przebieg postępowania przetargowego udokumentowano protokołem postępowania w trybie przetargu nieograniczonego.

W dniu 19.06.2015 r. Gmina Kłodawa zawarła z wybranym w wyniku przetargu nieograniczonego wykonawcą umowę nr RDK.272.2.2015.

Za wykonanie przedmiotu umowy strony ustaliły wynagrodzenie kosztorysowe brutto (cz. I - 130.877,17 zł, cz. II – 110.859,41 zł i cz. III – 99.218,81 zł).

Termin zakończenia wykonania przedmiotu umowy ustalono na dzień 31.07.2015 r.

Ad. 2

Zgodnie z przedstawioną dokumentacją przetargową wyłonienie wykonawcy robót budowlanych nastąpiło z zachowaniem zasad określonych w ustawie z dnia 29.01.2004 roku Prawo zamówień publicznych (tj. tekst jednolity: Dz. U z 2013 roku poz. 907 ze zm.), zwanej dalej ustawą Pzp. w trybie przetargu nieograniczonego. Kryteriami wyboru najkorzystniejszej oferty były: cena – 90% i okres gwarancji – 10 %.

Czynności związane z przygotowaniem i przeprowadzeniem postępowania o udzielenie zamówienia publicznego wykonane zostały przez członków Komisji Przetargowej powołanej Zarządzeniem Wójta Gminy Kłodawa nr W/57/2015 z dnia 13.10.2015 roku. Ogłoszenie o zamówieniu dot. „Przebudowy nawierzchni dróg gminnych w Kłodawie Różankach” **zamieszczone** zostało w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 13.10.2015 roku (Nr ogłoszenia: 149579-2015), w siedzibie zamawiającego na tablicy ogłoszeń i na stronie internetowej www.klodawa.pl od dnia 13.10.2015 r. do 29.10.2015 r.

Do upływu terminu składania ofert złożono dla każdej z 2 części po 4 oferty.

Na podstawie porównania ofert wybrano najkorzystniejszą ofertę złożoną przez Przedsiębiorstwo Drogowo – Usługowe „DROMAX” Ryszard Kobierski i Karol Kobierski s.c. 66-500 Strzelce Krajeńskie, ul. Gorzowska 36 (kwota brutto ofert: cz. I – 178.352,21 zł, cz. II – 210.420,29 zł).

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 04.11.2015 r. pod nr 160795-2015.

Z przedłożonej dokumentacji postępowania przetargowego wynika, że Gmina Kłodawa przeprowadziła przetarg zgodnie z zastosowaniem zasad określonych w ustawie z dnia 29.01.2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r. · poz. 907 ze zm.), tj. w szczególności:

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

- specyfikacja istotnych warunków zamówienia (SIWZ) opracowana została zgodnie z art. 36 ww. ustawy.

Wyboru najkorzystniejszej oferty dokonano na podstawie kryterium oceny oferty określonego w SIWZ, którym była najkorzystniejsza cena i okres gwarancji.

W toku postępowania:

- nie wystąpił przypadek wykluczenia wykonawcy,
- nie odrzucono żadnej oferty,
- przebieg postępowania przetargowego udokumentowano protokołem postępowania w trybie przetargu nieograniczonego.

W dniu 04.11.2015 r. Gmina Kłodawa zawarła z wybranym w wyniku przetargu nieograniczonego wykonawcą umowę nr RDK.272.4.2015.

Za wykonanie przedmiotu umowy strony ustaliły wynagrodzenie kosztorysowe brutto (cz. I – 178.352,21 zł, cz. II – 210.420,29 zł).

Termin zakończenia wykonania przedmiotu umowy ustalono na dzień 30.11.2015 r.

5.3.2. Wylonienie wykonawcy na pełnienie nadzoru inwestorskiego

Na podstawie art. 4 ust. 8 z dnia 29.01.2004 r. Prawa zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 907 z póź. zm.) Zamawiający zaprosił wykonawców do złożenia ofert na świadczenie nadzoru inwestorskiego na:

- 1) przebudowę nawierzchni dróg w Kłodawie – (ul. Łazurowa, ul. Leśna i ul. Spokojna),
- 2) przebudowę nawierzchni dróg gminnych w Kłodawie (ul. Jesionowa) i Różankach (ul. Wiśniowa).

Ad. 1

W wyznaczonym przez Zamawianego terminie tj. do dnia 15.06.2015 r. złożono 3 oferty na wybór wykonawcy usługi. Zamawiający wybrał jako najkorzystniejszą cenowo ofertę złożoną przez firmę **Projektowanie, Kosztorysowanie i Nadzory Budowlane Zdzisław Plis, ul. Warszawskiego 53 z Gorzowa Wlkp.**

W dniu 19.06.2015 r. została zawarta umowa nr RDK.7031.39.2015 na pełnienie nadzoru inwestorskiego przez firmę Projektowanie, Kosztorysowanie i Nadzory Budowlane Zdzisław Plis, ul. Warszawskiego 53 z Gorzowa Wlkp. Wykonawca posiadał wymagane uprawnienia budowlane i aktualne zaświadczenie z Lubuskiej Okręgowej Izby Inżynierów Budownictwa.

Wartość umowy wyniosła zgodnie z ofertą 6.900 zł brutto.

Ad. 2

W wyznaczonym przez Zamawianego terminie tj. do dnia 02.11.2015 r. złożono 3 oferty na wybór wykonawcy usługi. Zamawiający wybrał jako najkorzystniejszą cenowo ofertę złożoną przez firmę **IKAS Agnieszka Sawczuk, Al. Konstytucji 3-ego Maja 102 z Gorzowa Wlkp.**

W dniu 04.11.2015 r. została zawarta umowa nr RDK.7031.100.2015 na pełnienie nadzoru

inwestorskiego z firmą IKAS Agnieszka Sawczuk, Al. Konstytucji 3-ego Maja 102 z Gorzowa Wlkp. Wykonawca posiadał wymagane uprawnienia budowlane i aktualne zaświadczenie z Lubuskiej Okręgowej Izby Inżynierów Budownictwa.

Wartość umowy wyniosła zgodnie z ofertą 3.690 zł brutto.

5.4 Rozliczenie finansowe

Po całkowitym rozliczeniu inwestycji, zgodnie ze sprawozdaniem końcowym z realizacji projektu z dnia 29.12.2015 r., wydatki na sfinansowanie zadania wyniosły łącznie **861.660,83 zł**, w tym :

Lp.	Nr faktury	Data wystawienia	Wartość netto	Wartość brutto	Data zapłaty
Umowa nr RDK.272.2.2015 z dn. 19.06.2015 r. zawarta z Przedsiębiorstwem Drogowo- Usługowym DROMAX R. Kobierski, K. Kobierski s.c. Strzelce Krajeńskie dla zadania pn. „Przebudowa nawierzchni dróg w Kłodawie” na szacunkową kwotę brutto 340.955,39 zł.					
1	47/07/2015	31.07.2015	154.526,78	190.067,94	13.08.2015 24.08.2015
2	57/08/2015	14.08.2015	148.728,23	182.935,72	14.09.2015
RAZEM			303.255,01	373.003,66	
Umowa nr RDK.272.4.2015 z dn. 04.11.2015 r. zawarta z Przedsiębiorstwem Drogowo- Usługowym DROMAX R. Kobierski, K. Kobierski s.c. Strzelce Krajeńskie dla zadania pn. „Przebudowa nawierzchni dróg gminnych w Kłodawie i Różankach” na szacunkową kwotę brutto 380.594,47 zł.					
1	115/12/2015	08.12.2015	226.720,80	278.866,58	09.12.2015
2	115/12/2015	08.12.2015	161.951,71	199.200,60	09.12.2015
RAZEM			388.672,51	478.067,18	
Umowa nr RDK.7031.39.2015 o ustanowienie inspektora nadzoru z dn. 19.06.2015 r. zawarta z firmą Projektowanie, Kosztorysowanie i Nadzory Budowlane Z. Pils Gorzów Wlkp., na kwotę brutto 6.900,00 zł.					
1	FV/2/2015	11.09.2015	5.609,75	6.899,99	09.10.2015
Umowa nr RDK.7031.100.2015 o ustanowienie inspektora nadzoru z dn. 04.11.2015 r. zawarta z firmą IKAS A. Sawczuk Gorzów Wlkp., na kwotę brutto 3.690,00 zł.					
1	1/N/2015	10.12.2015	3.000,00	3.690,00	10.12.2015
ŁĄCZNA KWOTA ZADANIA			700.537,27	861.660,83	

Na podstawie Umowy nr 22/22/10/2015 z dnia 06.11.2015 roku zawartej pomiędzy Wojewodą Lubuskim a Gminą Kłodawa na wniosek Gminy przekazana została z budżetu państwa dotacja w kwocie 421.660 zł., co stanowi nie więcej niż 50% całkowitej wartości zawartej Umowy.

Z wydruków z systemu finansowo - księgowego FoKa, konto 080/116, za okres 01.01.2015 – 31.12.2015 wynika, iż w jednostce funkcjonuje ewidencja księgowa pozwalająca na wyodrębnienie i analizę operacji rachunkowych wykonanych dla tego zadania.

5.5 Rozliczenie umowy partnerskiej

Gmina Kłodawa na etapie wnioskowania o dotację z budżetu państwa zakładała zewnętrzne źródła finansowania wkładu własnego. W związku z tym w dniu 22 września 2014 r. zostało zawarte Porozumienie w ramach planowanego zadania pomiędzy Gminą Kłodawa a Powiatem Gorzowskim. Gmina Kłodawa nie otrzymała dofinansowania z Powiatu Gorzowskiego z uwagi na fakt, że w pierwszym etapie rozdysponowania środków nie otrzymała dotacji z budżetu państwa. Dotacja została przyznana Gminie Kłodawa zgodnie z pismem Wojewody Lubuskiego z dnia 04.10.2015r. z oszczędności przetargowych. Umowa pomiędzy Gminą Kłodawa a Wojewodą Lubuskim została zawarta w dniu 06 listopada 2015 r., a Powiat Gorzowski pod koniec roku nie miał zabezpieczonych środków w budżecie na to zadanie.

5.6 Odbiory robót

W dniu 21.07.2015 r. Wykonawca inwestycji zgłosił pisemnie zakończenie prac oraz gotowość do odbioru końcowego robót przy ul. Lazurowej i Spokojnej w Kłodawie oraz 31.07.2015 r. przy ul. Leśnej w Kłodawie. W dniu 14.08.2015 r. Komisja odbiorowa po dokonaniu przeglądu infrastruktury drogowej postanowiła uznać roboty za wykonane bez wad i odebrała roboty.

W dniu 30.11.2015 r. Wykonawca inwestycji zgłosił pisemnie zakończenie prac oraz gotowość do odbioru końcowego robót przy ul. Jesionowej w Kłodawie i przy ul. Wiśniowej w Różankach. W dniu 08.12.2015 r. Komisja odbiorowa po dokonaniu przeglądu infrastruktury drogowej postanowiła uznać roboty za wykonane bez wad i odebrała roboty.

5.7 Dokumentacja drogi

Kontroli poddano dokumentację ewidencyjną zadania. Stwierdzono, że dla niżej wymienionych dróg prowadzone są następujące książki drogi:

- nr ewidencyjny odcinka drogi 002123F, ciąg drogi Kłodawa, przebieg ul. Leśna jest prowadzona książka drogi, która posiada aktualne wpisy. Data założenia książki – 02.03.2009 r.
- nr ewidencyjny odcinka drogi 002122F, ciąg drogi Kłodawa, przebieg ul. Spokojna jest prowadzona książka drogi, która posiada aktualne wpisy. Data założenia książki – 28.02.2009 r.
- nr ewidencyjny odcinka drogi 002127F, ciąg drogi Kłodawa, przebieg ul. Lazurowa jest prowadzona książka drogi, która posiada aktualne wpisy. Data założenia książki – 31.03.2014 r.
- nr ewidencyjny odcinka drogi 002111F, ciąg drogi Różanki, przebieg ul. Wiśniowa jest prowadzona książka drogi, która posiada aktualne wpisy. Data założenia książki – 30.01.2009 r.
- nr ewidencyjny odcinka drogi 002131F, ciąg drogi Kłodawa, przebieg ul. Jesionowa jest prowadzona książka drogi, która posiada aktualne wpisy. Data założenia książki – 06.05.2014 r.

5.8. Kontrola rzeczowa zadania

W dniu 08.11.2016 roku Zespół Kontrolujący potwierdził wykonanie zadania na podstawie przeprowadzonej wizji lokalnej w miejscu realizacji inwestycji oraz dokumentacji przedstawionej przez jednostkę. Z oględzin sporządzono dokumentację fotograficzną, która znajduje się w aktach kontroli.

Ponadto na miejscu realizacji zadania, Zespół Kontrolujący potwierdził dopełnienie przez jednostkę warunków promocyjnych zawartych w umowie o dofinansowanie.

6. Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości/uchybień:

W wyniku sprawdzenia zgodności zadania z wnioskiem o dofinansowanie, umową o dofinansowanie, Prawem zamówień publicznych, Ustawą o finansach publicznych oraz zasadami wydatkowania środków publicznych na podstawie przeprowadzonych oględzin i zgromadzonych akt kontroli, stwierdza się, że przedmiotowe zadanie zrealizowano:

1. Z naruszeniem postanowień Umowy Nr 22/22/10/2015 z dnia 06.11.2015 roku o dofinansowania środkami pochodzącymi z budżetu państwa zadania pn. „*Zintegrowana przebudowa nawierzchni dróg gminnych z uwzględnieniem poprawy bezpieczeństwa ruchu drogowego w powiązaniu z siecią dróg powiatowych, wojewódzkich i krajowych na terenie Gminy Kłodawa*”:

- Uchybiono przepisom § 1 ust. 3 i 4 ww. Umowy, zgodnie z którymi: *w przypadku zmniejszenia wartości zadania w wyniku oszczędności poprzetargowych oraz zmniejszenia zakresu rzeczowego zadania, w szczególnie uzasadnionych przypadkach z przyczyn niezależnych od Jednostki, kwota dotacji ulega automatycznie zmniejszeniu z zachowaniem poziomu współfinansowania środkami dotacji wynikającego z ust. 1 i ust. 2 Umowy. Propozycja zmniejszenia zakresu rzeczowego zadania podlega zaopiniowaniu przez Komisję Wojewódzką.*

Jednostka nie poinformowała Wojewody o zmianach zakresu prac inwestycyjnych (określonych w zał. nr 1 i 2 do niniejszego Projektu wystąpienia pokontrolnego) w trakcie realizacji inwestycji, które podlegały zaopiniowaniu przez Komisję Wojewódzką.

- Uchybiono przepisom § 1 ust. 6 ww. Umowy, zgodnie z którymi Jednostka jest zobowiązana do niezwłocznego przekazania informacji Wojewodzie Lubuskiemu o zmniejszeniu wartości zadania z przyczyn podanych w ust. 3 umowy oraz rozszerzeniu zakresu rzeczowego zadania z przyczyn podanych w ust. 5 (załącznik nr 2 umowy).

Jednostka nieprawidłowo powiadomiła Wojewodę Lubuskiego o zawartych umowach z Wykonawcą. *Powiadomienie o podpisaniu umowy z wykonawcą* (zał. nr 2 do umowy) zawierało dane dotyczące wyłącznie rozstrzygnięcia przetargu i podpisaniu umowy na *Przebudowę nawierzchni drogi gminnej ul. Jesionowej w Kłodawie (dz. 57/1), Przebudowę nawierzchni drogi gminnej ul. Wiśniowej w Różankach (dz. 153,154)*. Data rozstrzygnięcia przetargu 03.11.2015 r. Powiadomienie to nie zawierało informacji

o rozstrzygnięciu przetargu i podpisaniu umowy na pierwszą część zadania a mianowicie *Przebudowę nawierzchni dróg w Kłodawie*. Data rozstrzygnięcia przetargu 10.06.2015 r. (dokument w aktach sprawy). Na podstawie przedstawionego przez Jednostkę powiadomienia Wojewoda nie mógł stwierdzić, czy nastąpiło zmniejszenie wartości zadania. Jednocześnie jednostka nie powiadomiła Wojewody o zwiększeniu zakresu prac inwestycyjnych w trakcie realizacji inwestycji, które podlegały zaopiniowaniu przez Komisję Wojewódzką. Wskazać bowiem należy, iż na podstawie zawartej z Wojewodą umowy jednostka otrzymuje dofinansowanie do konkretnego, określonego we wniosku zadania. We wniosku tym wskazany jest zakres zadania i po pozytywnym zaopiniowaniu wniosku na taki właśnie zakres zostaje udzielona dotacja. Oznacza to dla Beneficjenta dotacji, że otrzymuje dofinansowanie do konkretnego, sprecyzowanego we wniosku o dofinansowanie zadania bez względu na okoliczność ewentualnych późniejszych różnic spowodowanych faktem, iż wynagrodzenie zostało określone kosztorysowo, a jego rozliczenie odbywa się na podstawie kosztorysu powykonawczego.

- 2. Zgodnie** z wnioskiem nr IB-III.341.22.10.2014 z dnia 30.09.2014 r. o dofinansowanie zadania *pn. „Zintegrowana przebudowa nawierzchni dróg gminnych z uwzględnieniem poprawy bezpieczeństwa ruchu drogowego w powiązaniu z siecią dróg powiatowych, wojewódzkich i krajowych na terenie Gminy Kłodawa”*, **z zastrzeżeniem** różnic pomiędzy kosztorysami inwestorskimi (przedmiarem robót) a kosztorysami powykonawczymi.

Kosztorys inwestorski stanowi integralną część Wniosku o dofinansowanie zadania w ramach *Programu Wieloletniego pod nazwą „Narodowy Program Przebudowy Dróg Lokalnych – Etap II Bezpieczeństwo - Dostępność – Rozwój”*. Na podstawie ww. dokumentu opracowywany jest Wniosek o dofinansowanie zadania w ramach Programu Wieloletniego pod nazwą *Narodowy program przebudowy dróg lokalnych –Etap II Bezpieczeństwo- Dostępność- Rozwój* (dalej: Wniosek) oraz harmonogram rzeczowo-finansowy realizacji zadania. Komisja wojewódzka rekomenduje na podstawie dokumentacji kosztorysowej (przedmiar robót) załączonej do Wniosku zadanie do realizacji wyrażając zgodę wyłącznie na prace inwestycyjne w nim wykazane, a więc bez względu na to, w jaki sposób zostały określone ostateczne zasady rozliczenia wynagrodzenia z wykonawcą wybranym następczo w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego. Kwota dotacji zostaje przyznana na zadanie w zakresie określonym we wniosku, a każde odstępstwo od tego wniosku wymaga uzyskania stosownej zgody. Oznacza to, iż przyznanie dotacji następuje wyłącznie w zakresie określonym we wniosku, a wszelkiego rodzaju zmiany zakresu prac inwestycyjnych wymagają zgody Komisja Wojewódzkiej, a następnie zgody Wojewody wyrażonej w formie aneksu do umowy o dofinansowanie zadania. Zmiany zakresu prac inwestycyjnych w trakcie realizacji zadania, wynikające w szczególności z charakteru rozliczeń pomiędzy zamawiającym a wykonawcą pozostają bez wpływu na wysokość dotacji, co oznacza, że w przypadku gdy na ich realizację nie została wyrażona zgoda przez Wojewodę Lubuskiego nie podlegają finansowaniu ze środków Programu. Zakres ten jest bowiem określony zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie i każda jego zmiana, w tym zmiana wynikająca z rozliczenia powykonawczego wymaga uzyskania zgody i zawarcia aneksu do umowy o dofinansowanie zadania.

Różnice pomiędzy ilością robót planowanych w przedmiarach robót (zamówieniem podstawowym) i zatwierdzonych do realizacji przez Wojewodę Lubuskiego a wykonanych

i przedstawionych w kosztorysach powykonawczych, nie podlegają finansowaniu ze środków dotacji, a ich szczegółowe wyliczenie zawarte jest w załączniku nr 1 i 2 niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

W związku z powyższym koszty w wysokości 120.836,05 netto + 27.792,29 zł (podatek VAT) tj. 148.628,34 zł nie mogą stanowić kosztów kwalifikowalnych.

3. Z naruszeniem art. 144 ust. 1 oraz art. 67 ust. 1 pkt 5-7 przepisów Ustawy prawo zamówień publicznych (Dz. U z 2013 roku poz. 907 ze zm.).

Zespół kontrolujący zwraca uwagę, iż w przypadku, gdy wystąpi konieczność realizacji robót budowlanych nieobjętych zakresem zamówienia podstawowego Zamawiający powinien udzielić zamówienia na podstawie art. 67 Pzp na ten zakres prac. Tym samym nie są dopuszczalne zmiany zawartej umowy pierwotnej, które zmierzają do rozszerzenia zakresu przedmiotowego umowy. W takim przypadku zamawiający powinien udzielić zamówienia dodatkowego lub uzupełniającego w trybie zamówienia z wolnej ręki (art. 67 Pzp.), a w przypadku gdy roboty dodatkowe nie mogą zostać zakwalifikowane pod okoliczności wymienione w art. 67 ust. 1 pkt 5-7 Pzp, wymagane jest udzielenie odrębnego zamówienia. W rzeczonym postępowaniu przedmiotem umowy podstawowej nie było objęte wykonanie robót zawartych w zał. 1 i 2 niniejszego wystąpienia pokontrolnego, a wykazanych w kosztorysach powykonawczych w związku z czym ich realizacja powinna odbywać się na podstawie odrębnej umowy.

4. Ponadto Zespół kontrolujący stwierdził błędy rachunkowe w dwóch kosztorysach powykonawczych, które miały wpływ na końcowe rozliczenie obu umów.tj.:

a) Umowa nr RDK.272.2.2015 z dnia 19.06.2015 r. Rozliczenie końcowe ul. Lazurowej dz. nr 600/9, błędnie wyliczono wartość robót:

- winno być $9.723,47 \text{ zł} + 2.236,40 \text{ Vat} = 11.959,87 \text{ zł}$ brutto,

- jest $8.323,47 \text{ zł} + 1.914,40 \text{ Vat} = 10.237,87 \text{ zł}$ brutto.

Różnica na niekorzyść wykonawcy wynosi 1.722,00 zł brutto.

b) Umowa nr RDK.272.4.2015 z dnia 04.11.2015 r. Kosztorys powykonawczy ul. Jesionowa w Kłodawie, poz. nr 1 Roboty pomiarowe przy liniowych robotach ziemnych, błędnie wyliczono wartość robót:

- winno być $0,462 \times 7.000,00 \text{ zł} = 3.234,00 \text{ zł}$,

- jest $0,462 \times 7.000,00 \text{ zł} = 2.800,00 \text{ zł}$.

Co w efekcie powoduje błędnie wyliczoną wartość kosztorysową:

- winno być $227.154,80 + 52.245,60 \text{ Vat} = 279.400,40 \text{ zł}$ brutto,

- jest $226.720,80 + 52.145,78 \text{ Vat} = 278.866,58 \text{ zł}$ brutto.

Różnica na niekorzyść wykonawcy wynosi 533,82 zł brutto.

Mając na względzie ustalenia wskazane powyżej oraz umniejszenie wydatków kwalifikowalnych dot. realizacji zadania o kwotę 148 628,34 zł, wartość ostateczna wydatków kwalifikowalnych poniesionych w ramach zadania wyniosła 694 691,66 zł.

Zgodnie z § 2 ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 27 marca 2009 roku w sprawie udzielania dotacji celowych dla jednostek samorządu terytorialnego na przebudowę, budowę lub remont dróg powiatowych i gminnych (tj. w: Dz. U. z 2014 r poz. 316 ze zm.), Jednostka mogła otrzymać udział w dofinansowaniu zadania, tj. 50 % kosztów realizacji zadania, zatem

maksymalna kwota dofinansowania mogła wynieść 347.345,83 zł. Na podstawie Umowy nr 22/22/10/2015 z dnia 06.11.2015 r. Jednostka otrzymała dotację celową w wysokości 421.660 zł. Wobec powyższego kwota 74 314,17 zł, jako dotacja pobrana w nadmiernej wysokości podlega zwrotowi do budżetu państwa.

W związku z powyższym kwotę **74.314,17 zł**, należy zwrócić **w ciągu 15 dni od dnia stwierdzenia okoliczności**, o których mowa w art. 169 ust. 1 pkt 2. Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 roku poz. 1870 ze zm.), z uwzględnieniem art. 54 § 1 pkt. 5 Ordynacji podatkowej wskazaną **kwotę należy powiększyć o odsetki w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych**, tj. od dnia otrzymania niniejszego Wystąpienia pokontrolnego.

Należność należy zwrócić na konto **94 1010 1704 0023 3622 3100 0000** wskazując klasyfikację budżetową.

Osobami odpowiedzialnymi za stwierdzone uchybienie są :

Pani Anna Mołodciak – Wójt Gminy Kłodawa oraz Pani Monika Antczak – Kierownik Referatu Drogownictwa, Gospodarki Komunalnej, Ochrony Środowiska i Promocji w Urzędzie Gminy Kłodawa

Celem uniknięcia w przyszłości uchybień działając na podstawie art. 46. ust. 3 pkt 1 ustawy dnia 15 lipca 2011 roku o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz, 1092) zalecam:

1. Przestrzeganie przepisów Ustawy prawo zamówień publicznych (Dz. U z 2013 roku poz. 907 ze zm.), a w szczególności art. 144 ust. 1 oraz art. 67 ust. 1 pkt 5-7 Ustawy.
2. Przestrzeganie zapisów umów o dofinansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu państwa.
3. Sprawowanie większego nadzoru nad prawidłowością rozliczania umów z kontrahentami.

Na podstawie art. 46 ust. 3 pkt. 3 ustawy z dnia 15.07.2011 roku o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz, 1092), o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych, podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia proszę powiadomić w terminie 15 dni liczonym od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Biorąc powyższe pod uwagę pomimo stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień wykonanie zadania ocenia się pozytywnie.

Od niniejszego wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze

WOJEWODA LUBUSKI

Władysław Dajczak