



Gorzów Wlkp., dnia 01 grudnia 2017 roku

WOJEWODA LUBUSKI

Władysław Dajczak

PER-I.431.27.2017.KSko

Pan
Ryszard Skonieczek
Wójt
Gminy Lubrza

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

1. Nazwa i adres jednostki kontrolowanej:

Gmina Lubrza
ul. Świebodzińska 68
66-218 Lubrza

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 185 -1/2017 z dnia 07.08.2017 roku,
- *Magdalena Bonczek* - st. inspektor w Wydziale Programów Europejskich i Rządowych Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp. - Członek Zespołu Kontrolującego, na podstawie upoważnienia nr 185-2/2017 z dnia 07.08.2017 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 19/29/23/2016 z dnia 01.06.2016 roku zawartej pomiędzy Wojewodą Lubuskim a Gminą Lubrza o dofinansowanie środkami pochodzącymi z budżetu państwa do zadania pn. „**Przebudowa drogi gminnej na działkach nr 222 i 219/1 wraz z budową zjazdu i utwardzeniem terenu w m. Nowa Wioska**”.

3. Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych

Kontrola przeprowadzona została w dniu 11.08.2017 roku. Kontrolę odnotowano w książce kontroli pod poz. nr 43 od 2009 r.

4. Zakres kontroli

Prawidłowość wykorzystania dotacji przyznanej na realizację zadania pn.: *„Przebudowa drogi gminnej na działkach nr 222 i 219/1 wraz z budową zjazdu i utwardzeniem terenu w m. Nowa Wioska”* w ramach „Programu rozwoju gminnej i powiatowej infrastruktury drogowej na lata 2016 – 2019”, a 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) rzeczowej realizacji zadania na miejscu,
- f) dokumentacji dotyczącej ewidencji drogi (książka drogi).

5. Ocena kontrolowanej działalności

5.1. Złożenie wniosku

W dniu 30.10.2015 r. Gmina Lubrza złożyła do Wojewody Lubuskiego wniosek w ramach Programu Wieloletniego pod nazwą Program Rozwoju Gminnej i Powiatowej Infrastruktury Drogowej na lata 2016-2019 dla zadania pn. „Przebudowa drogi gminnej na działkach nr 222 i 219/1 wraz z budową zjazdu i utwardzeniem terenu w m. Nowa Wioska”. Zgodnie z wnioskiem koszty do poniesienia na realizację inwestycji zaplanowane zostały na łączną kwotę 648.837,68 zł, z czego 324.418,84 zł to wnioskowana kwota dotacji z budżetu państwa. Jednostka zobowiązała się do przekazania na realizację zadania środków własnych w kwocie 324.418,84zł.

5.2 Umowa o dofinansowanie z Wojewodą

W dniu 01.06.2016 roku pomiędzy Wojewodą Lubuskim a Gminą Lubrza reprezentowaną przez Wójta- Ryszarda Skonieczka przy kontrasygnacie Skarbnika – Heleny Domagały została zawarta umowa nr 19/29/23/2016 o dofinansowanie środkami pochodzącymi z budżetu państwa zadania pn. „Przebudowa drogi gminnej na działkach nr 222 i 219/1 wraz z budową zjazdu i utwardzeniem terenu w m. Nowa Wioska” na kwotę 648.837 zł. Jednostka zobowiązała się przekazać na realizację zadania środki w kwocie 324.419 zł, dotacja celowa z budżetu państwa wyniosła 324.418 zł.

W związku z zakończeniem przez Gminę Lubrza procedury przetargowej skutkującej zmniejszeniem wartości inwestycji w dniu 03.08.2016 roku podpisano Aneks nr 1 do umowy nr 19/29/23/2016 z dnia 01.06.2016 roku. Zgodnie z aneksem, zmniejszeniu uległa całkowita

wartość inwestycji do kwoty **395.592 zł**, jak również kwota dotacji z budżetu państwa i po zmianie wyniosła **197.796 zł** (co stanowi nie więcej niż 50% wartości zadania) oraz wysokość wkładu własnego jednostki do kwoty **197.796 zł**.

Termin zakończenia realizacji zadania określony w umowie o dofinansowanie ustalono na dzień 31.12.2016 roku, natomiast ostateczny termin złożenia wniosku o wypłatę dotacji upłynął z dniem 10.12.2016 roku.

5.3 Realizacja zamówień publicznych

5.3.1. Wyłonienie wykonawcy robót budowlanych

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 (Dz. U. z 2015 roku poz. 2164), zwanej dalej ustawą Pzp. w trybie przetargu nieograniczonego. Kryteriami wyboru najkorzystniejszej oferty były: cena – 90% i wydłużenie okresu gwarancji powyżej 36 miesięcy – 10 %.

Czynności związane z przeprowadzeniem postępowania o udzielenie zamówienia w trybie ustawy Pzp wykonane zostały przez członków Komisji Przetargowej powołanej przez Wójta Gminy Lubrza nr 0050.29.2016 z dnia 15.06.2016 roku.

Ogłoszenie o zamówieniu dla inwestycji pn. „**Przebudowa drogi gminnej na działkach nr 222 i 219/1 wraz z budową zjazdu i utwardzeniem terenu w m. Nowa Wioska**” zamieszczone zostało w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 09.06.2016 roku (Nr ogłoszenia: 78677-2016), w siedzibie zamawiającego na tablicy ogłoszeń i na stronie internetowej www.lubrza.pl od dnia 09.06.2016 r.

Do upływu terminu składania ofert tj. do dnia 24.06.2016 roku godz. 11.30 złożono 5 ofert.

Na podstawie porównania złożonych ofert wybrano najkorzystniejszą ofertę złożoną przez firmę „**DROGBUD Przedsiębiorstwo Robót Drogowych sp. z o.o., ul. Sobieskiego 14, 65-200 Świebodzin.** (kwota brutto oferty **395.593,40 zł**).

Porównanie złożonych ofert

Zamawiający ustalił wartość szacunkową zamówienia na podstawie kosztorysu inwestorskiego na kwotę netto 527.510,31 zł (brutto 648.837,68 zł).

Nr oferty	Kwota brutto złożonych ofert	Stosunek % ceny brutto oferty do wartości brutto kosztorysu inwestorskiego	Stosunek ceny oferty brutto do średniej arytmetycznej cen wszystkich złożonych ofert	Czy zwrócono się o wyjaśnienia w przypadku r n c ?	Uwagi
1	444.299,73	31,5%	9,01 %	nie	
2	432.892,35	33,3%	11,37 %	nie	
3	596.482,61	8%	-	nd	

4	572.747,13	12%	-	nd	
5	395.593,40	39%	19,01 %	nie	Wybrana oferta

- Średnia arytmetyczna cen wszystkich złożonych ofert - 488.403,04 zł

Na podstawie powyższego zestawienia ofert wynika, że oferty nr 1, 2 i 5 są niższe co najmniej o 30% od wartości zamówienia lecz żadna z nich nie odbiega powyżej 30% od średniej arytmetycznej wszystkich złożonych ofert.

Wybrany wykonawca zaoferował cenę w wysokości brutto **395.593,40 zł**, czyli była ona niższa o **39 %** od wartości zamówienia ustalonego przed wszczęciem postępowania.

Zespół kontrolujący stwierdził, że w związku z art. 90 ust 1 ustawy Pzp w celu ustalenia, czy oferta zawiera rażąco niską cenę w stosunku do przedmiotu zamówienia zamawiający powinien wezwać do udzielenia wyjaśnień dotyczących zaoferowanej ceny (w tym złożenie dowodów, dotyczących elementów oferty mających wpływ na wysokość ceny) trzech wykonawców, którzy zaoferowali ceny co najmniej o 30% niższe od wartości zamówienia.

Z przedłożonej dokumentacji postępowania przetargowego wynika, że Gmina Lubrza przeprowadziła przetarg stosując zasady określone w ustawie z dnia 29.01.2004 roku Prawo zamówień publicznych, tj. w szczególności:

- wszystkie osoby biorące udział w postępowaniu złożyły oświadczenia wymagane 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 wydłużenie okresu gwarancji powyżej 36 miesięcy.

W toku postępowania:

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

W dniu 15.07.2016 r. Gmina Lubrza zawarła z wybranym w wyniku przetargu nieograniczonego wykonawcą umowę Nr 14/2016 w zakresie realizacji przedmiotowego zadania.

Za wykonanie przedmiotu umowy strony ustaliły wynagrodzenie ryczałtowe brutto w wysokości **395.593,40 zł**. Termin zakończenia wykonania przedmiotu umowy ustalono na dzień 15.11.2016 r.

W dniu 12.09.2016 r. został zawarty Aneks nr 1 do umowy zasadniczej.

Strony umowy dokonały sprostowania w umowie, ponieważ w ofercie wybranego wykonawcy znalazł się zapis wskazujący na możliwość powierzenia części prac podwykonawcy

a w przedmiotowej umowie z dnia 15.07.2016 r. zamawiający nie wprowadził zapisów przewidzianych w tym zakresie w SIWZ.

5.3.2. Wyłonienie wykonawcy na pełnienie nadzoru inwestorskiego

Nadzór inwestorski nie był objęty umową o dofinansowanie środkami pochodzącymi z budżetu państwa. Zamawiający przeznaczył na ten cel środki własne.

5.4 Rozliczenie finansowe

Po całkowitym rozliczeniu inwestycji, zgodnie ze sprawozdaniem końcowym z realizacji projektu z dnia 16.01.2017 r., wydatki na sfinansowanie zadania wyniosły łącznie **395.593,40 zł**, w tym :

Lp.	Nr faktury	Data wystawienia	Wartość netto	Wartość brutto	Data zapłaty
1	166/2016	30.11.2016	321.620,65	395.593,40	06.12.2016
RAZEM			321.620,65	395.593,40	

Zgodnie z Aneks nr 1 z dnia 03.08.2016 r. do Umowy nr 119/29/23/2016 r., z dnia 01.06.2016 roku zawartym pomiędzy Wojewodą Lubuskim a Gminą Lubrza na wniosek Gminy przekazana została dotacja budżetu państwa w kwocie 197.796 zł, co stanowi nie więcej niż 50% całkowitej wartości zawartej Umowy.

Zgodnie z Notą księgową nr 120/2016 z dnia 06.12.2016 r., powołując się na § 10 pkt. 1 ppkt. 1) umowy Nr 14/2016 z dn. 15.07.2016 r. Gmina Lubrza potrąciła kwotę 2.373,56 zł z faktury nr 166/2016 z dnia 30.11.2016 r. (przelew z dn. 06.12.2016 r.) Potrącenie ww. kwoty dotyczyło naliczenia kar umownych w wysokości 0,3 % wynagrodzenia umownego brutto za 2 dni opóźnienia w wykonaniu zamówienia.

Zgodnie z § 4 ust. 9 Umowy nr 19/29/23/2016 z dn. 01.06.2016 r. zawartej pomiędzy Wojewodą Lubuskim a Gminą Lubrza, w przypadku obniżenia kosztów zadania, w tym uzyskania odszkodowania lub zapłaty kar umownych przez wykonawcę zadania, obniżeniu ulegnie wysokość dotacji o kwotę równą kwocie obniżenia kosztów zadania i w tej części podlega zwrotowi do budżetu państwa jako dotacja pobrana w nadmiernej wysokości. W związku z powyższym Jednostka jest zobowiązana do dokonania zwrotu Wojewodzie Lubuskiemu kwoty **1.186,78 zł** jako dotacji pobranej w nadmiernej wysokości.

Na podstawie wydruków z systemu finansowo - księgowego, Sage Symfonia 2.0, konto 130-600-60016-6050-3 za rok obrotowy 2016 wynika, iż w jednostce funkcjonuje ewidencja księgowa pozwalająca na wyodrębnienie i analizę operacji rachunkowych wykonanych dla tego zadania.

5.5 Rozliczenie umowy partnerskiej

Zgodnie z *Wnioskiem o dofinansowanie w ramach Programu Rozwoju Gminnej i Powiatowej Infrastruktury Drogowej na lata 2016-2019* nr IB-III.3141.29.23.20165 z dn. 30.10.2015 r. jednostka nie zakładała realizacji zadania w ramach umowy partnerskiej.

5.6 Odbiory robót

W dniu 17.11.2016 r. Wykonawca inwestycji zgłosił pisemnie gotowość do odbioru zadania pn. „*Przebudowa drogi gminnej na działkach nr 222 i 219/1 wraz z budową zjazdu i utwardzeniem terenu w m. Nowa Wioska*” czyli 2 dni po terminie wynikającym z przedmiotowej umowy nr 14/2016 z dnia 15.07.2016 r.

W dniu 24.11.2016 r. Komisja odbiorowa spisała końcowy protokół odbioru robót nie stwierdzając usterek.

5.7 Dokumentacja drogi

Kontroli poddano dokumentację ewidencyjną zadania.

Stwierdzono, że dla drogi:

- nr ewidencyjny odcinka drogi gminnej: dz. nr 222 i 219/1 obręb Nowa Wioska, w ciągu drogi 003017F, lokalizacja: Nowa Wioska pomiędzy drogami 1244F i 003012F, jest prowadzona książka drogi, która posiada aktualne wpisy. Data założenia książki – 2016 r.

5.8 Kontrola rzeczowa zadania

W dniu 11.08.2017 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 stanowi akta 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:

Ustalenia kontroli:

- 1) **Naruszenie** postanowień Umowy Nr 19/29/23/2016 z dnia 01.06.2016 roku o dofinansowania środkami pochodzącymi z budżetu państwa zadania pn.: „*Przebudowa drogi gminnej na działkach nr 222 i 219/1 wraz z budową zjazdu i utwardzeniem terenu w m. Nowa Wioska*”:

Uchybiono przepisom § 4 ust. 9 Umowy, zgodnie z którymi, w przypadku obniżenia kosztów zadania, w tym uzyskania odszkodowania lub zapłaty kar umownych przez wykonawcę zadania, obniżeniu ulegnie wysokość dotacji o kwotę równą kwocie

obniżenia kosztów zadania i w tej części podlega zwrotowi do budżetu państwa jako dotacja pobrana w nadmiernej wysokości.

Wobec powyższego wysokość udzielonej dotacji ulega pomniejszeniu w wysokości proporcjonalnej do udziału środków dotacji wartości kwalifikowanej zadania określonej w § 1 ust. 2 i w tej części podlega zwrotowi jako dotacja pobrana w nadmiernej wysokości.

W związku z powyższym kwota **1.186,78 zł** jako dotacja pobrana w nadmiernej wysokości podlega zwrotowi do budżetu państwa **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.), tj. od dnia otrzymania niniejszego Wystąpienia pokontrolnego. Z uwzględnieniem art. 54 § 1 pkt. 5 Ordynacji podatkowej wskazaną **kwotę należy powiększyć o odsetki w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych.**

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

2) **Naruszenie** art. 90 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych polegające na tym, że w przypadku gdy cena oferty jest niższa o 30% od wartości zamówienia lub średniej arytmetycznej cen wszystkich złożonych ofert zamawiający powinien zwrócić się o udzielenie wyjaśnień, w tym złożenie dowodów, dotyczących elementów oferty mających wpływ na wysokość ceny.

W przypadku przedmiotowego zadania inwestycyjnego wystąpiło zamówienie publiczne w trybie przetargu nieograniczonego, które wymagało zwrócenia się do wykonawców o udzielenie wyjaśnień (ustalenia kontroli pkt 5.3.1). Dokumentacja przedstawiona w czasie kontroli nie zawiera dowodów potwierdzających realizację obowiązku wynikającego z art. 90 ust. 1 ustawy Pzp.

Osobami odpowiedzialnymi za stwierdzone uchybienia są :

Ryszard Skonieczek - Wójt Gminy Lubrza,

Helena Domagała - Skarbnik Gminy Lubrza,

Tomasz Bergiel - Przewodniczący komisji przetargowej/inspektor ds. budownictwa i zamówień publicznych w Gminie Lubrza.

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 2015 roku poz. 2164) a w szczególności art. 90 ust. 1 ustawy.
2. Przestrzeganie zapisów umów o dofinansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu państwa.

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 **7 dni** roboczych liczonych od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

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

Od niniejszego wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

WOJEWODA LUBUSKI

Władysław Dajczak