



Gorzów Wlkp., dnia 13 października 2017 r.

WOJEWODA LUBUSKI

FBC-VIII.431.10.2017.MJas

Pan

Jacek Wójcicki

Prezydent Miasta

Gorzowa Wielkopolskiego

Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr. 185, poz. 1092) w dniach 2 – 4 sierpnia 2017 r., w Urzędzie Miasta Gorzowa Wielkopolskiego (ul. Sikorskiego 3-4, 66-400 Gorzów Wlkp.), została przeprowadzona w trybie zwykłym planowa kontrola finansowa.

Kontrolę przeprowadzili pracownicy Wydziału Budżetu i Finansów Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp.:

- Marzena Jastrzębska - Inspektor Wojewódzki w Oddziale Kontroli i Rozliczeń Finansowych – na podstawie upoważnienia Wojewody Lubuskiego nr 184-1/2017 z dnia 1 sierpnia 2017 r. - przewodnicząca zespołu kontrolnego,
- Anna Bylina – Inspektor Wojewódzki w Oddziale Kontroli i Rozliczeń Finansowych – na podstawie upoważnienia Wojewody Lubuskiego nr 184-2/2017 z dnia 1 sierpnia 2017 r.,
- Arleta Pławska - Inspektor Wojewódzki w Oddziale Kontroli i Rozliczeń Finansowych – na podstawie upoważnienia Wojewody Lubuskiego nr 184-3/2017 z dnia 1 sierpnia 2017 r.

PRZEDMIOT I ZAKRES KONTROLI

Prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji celowej na wsparcie realizacji zadania pn. „*Budowa systemu odprowadzania wód opadowych z rejonu zachodniej części Miasta Gorzowa Wlkp.*” udzielonej na podstawie art. 20a Ustawy z dnia 6 grudnia 2006 r. o zasadach prowadzenia polityki rozwoju.

Zgodnie z art. 28 ust. 3 pkt 2 ustawy o wojewodzie i administracji rządowej w województwie, kontrolę przeprowadzono pod względem legalności, gospodarności i rzetelności.

Kontrolę odnotowano w książce kontroli w Urzędzie Miasta Gorzowa Wlkp. pod pozycją nr 11 z datą 2 sierpnia 2017 r. W trakcie realizacji inwestycji, funkcję Kierownika jednostki pełnił: Pan Tadeusz Jędrzejczak (do dnia 16 listopada 2014 r.), a następnie Pan Jacek Wójcicki (od dnia 17 listopada 2014 r.). Zaświadczenia o wyborze w/w osób na stanowisko Prezydenta Gorzowa Wielkopolskiego znajdują się w aktach kontroli.

W czasie kontroli wyjaśnień udzielali pracownicy Urzędu Miasta w Gorzowie Wlkp.:

Pani Agnieszka Sokołowska – Dyrektor Wydziału Strategii Miasta,

Pani Jolanta Paduch – Kierownik Referatu w Wydziale Inwestycji i Remontów Dróg,

Pani Natalia Mielczarek – Inspektor w Wydziale Budżetu i Rachunkowości,

Pani Anna Oźminkowska – Podinspektor w Wydziale Strategii Miasta oraz przedstawiciel Wykonawcy (WUPRINŻ S.A.) Pan Karol Drygas – Kierownik robót.

Działalność jednostki w zakresie objętym kontrolą została oceniona pozytywnie z uchybieniem.

Oceny dokonano w oparciu o następujące ustalenia.

I. INFORMACJE OGÓLNE

W dniu 8 sierpnia 2013 r. Miasto Gorzów Wlkp. złożyło do Wojewody Lubuskiego wniosek¹ o współfinansowanie ze środków rezerwy celowej budżetu państwa projektu pn. „*Budowa systemu odprowadzania wód opadowych z rejonu zachodniej części Miasta Gorzowa Wielkopolskiego*”.

Minister Finansów Decyzją z dnia 17 marca 2014 r. nr BP9/4442/15/KSF/1035/13/100281 udzielił zapewnienia finansowania realizacji przedmiotowego zadania w limicie ustalonym na ten cel w ustawach budżetowych na lata 2014 – 2016. W związku ze zmianami harmonogramu realizacji i wartości inwestycji powyższa decyzja została skorygowana decyzją z dnia 25 lutego 2015 r. nr FG6/4442/15-1/KSF/1205,1206/14, decyzją z dnia 12 listopada 2015 r. nr FG.64143.100.kor2.KSF.1048.2015 oraz decyzją z dnia 30 listopada 2016 r. nr FG.4143.555.P.15-3/2014.KSF.593.2016, gdzie udzielono zapewnienia finansowania w wysokości 19.824.619,56 zł (w tym: dofinansowanie z budżetu państwa 9.912.309,00 zł oraz wkład własny JST 19.824.619,56 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 zapewnienie finansowania ze środków budżetu państwa.

W dniu 2 kwietnia 2014 r. pomiędzy Wojewodą Lubuskim a Prezydentem Miasta Gorzowa Wielkopolskiego zawarta została Umowa nr 2/2014 o dofinansowanie dotacją celową z budżetu państwa ww. zadania, realizowanego jako zadanie własne przez Miasto Gorzów Wlkp. w ramach

¹ Wniosek został skorygowany w dniu 14.08.2013 r.

środków rezerwy celowej utworzonej w celu wsparcia realizacji działań z zakresu polityki rozwoju, stanowiących inwestycyjne zadanie własne jednostek samorządu, finansowane na podstawie art. 20a ustawy z dnia 6 grudnia 2006 r. *o zasadach prowadzenia polityki rozwoju*. W trakcie realizacji projektu Umowa została aneksowana siedmiokrotnie (zestawienie aneksów zawiera tabela nr 1), głównie z powodu zmian harmonogramu rzeczowo-finansowego inwestycji.

Tab. nr 1.

Nr aneksu	Data podpisania
1	09.04.2015 r.
2	08.04.2015 r.
3	22.06.2016 r.
4	06.09.2016 r.
5	10.11.2016 r.
6	20.12.2016 r.
7	30.12.2016 r.

Ostateczna wartość kwalifikowalna inwestycji (zgodnie z aneksem nr 7 z dnia 30 grudnia 2016 r.) wyniosła 19.661.677,31 zł, w tym dofinansowanie z dotacji budżetu państwa w kwocie stanowiącej 50% wartości zadania, jednakże nie większej niż 9.830.836,99 zł, z czego na poszczególne lata realizacji inwestycji przypadło odpowiednio:

- na rok 2015 – kwota 7.210,00 zł,
- na rok 2016 – kwota 8.899.745,22 zł,
- na rok 2017 – kwota 923.881,77 zł.

Pozostałe wydatki związane z realizacją zadania, w kwocie 9.830.840,32 zł, zostały sfinansowane przez Beneficjenta, odpowiednio:

- w roku 2015 – kwota 7.211,75 zł,
- w roku 2016 – kwota 9.823.628,57 zł.

II. FINANSOWA REALIZACJA ZADANIA

W toku analizy dokumentacji źródłowej ustalono, że dotacja została ujęta w budżecie Miasta Gorzowa Wlkp. w paragrafie 6330 - *Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin* na podstawie Uchwał Rady Miasta.

Szczegółowe dane w tym zakresie przedstawia poniższa tabela:

Tab. nr 2.

nr uchwały budżetowej	data uchwalenia	uchwalona kwota	Nr aneksu do umowy	Data podpisania aneksu
IV/21/2014	30 grudnia 2014 r. – na 2015 r.	14 097 451,00 zł	1	09.04. 2015 r.
XX/246/2015	21 grudnia 2015 r. – na 2016 r.	9 905 099,00 zł	2	08.04.2016 r.
			3	22.06.2016 r.
			4	06.09.2016 r.
			5	10.11. 2016 r.
XXXVII/447/2016	19 grudnia 2016 r. – na 2017 r.	1 000 000,00 zł	6	20.12. 2016 r.
			7	30.12. 2016 r.
XLIV/522/2017	26 kwietnia 2017 r. – zmiany w 2017 r.	923 882,00 zł		

Środki na realizację przedmiotowego zadania zostały określone w Wieloletniej Prognozie Finansowej na podstawie Uchwał Rady Miasta.

Szczegółowe dane w tym zakresie przedstawia poniższa tabela:

Tab. nr 3.

Nr uchwały	Data uchwalenia	Łączne nakłady	Limit na 2015 r.	Limit na 2016 r.	Limit na 2017 r.
IV/22/2014	30 grudnia 2014 r.	57 803 654 zł	28 194 903,00 zł	28 279 279,00 zł	-
XIX/228/2015	25 listopada 2015 r.	48 302 274,00 zł	21 899 903,00 zł	25 471 582 zł	-
XXXVII/448/2016	19 grudnia 2016 r.	21 490 776,00 zł (2008-2016)			2 000 000 zł
XLIV/523/2017	26 kwietnia 2017 r.	21 297 213,00 zł (2008-2016)			1 243 882,00 zł

Dotacja przekazywana była po złożeniu przez Beneficjenta pisemnego wniosku o wypłatę dotacji i przedłożeniu poświadczonych za zgodność z oryginałem kserokopii faktur, rachunków i innych dokumentów finansowych dotyczących realizacji projektu. Szczegółowe dane dotyczące rozliczenia dotacji obrazuje poniższa tabela:

Tab. nr 4.

nr wop	data wop	wydatki kwalifik. wop	kwota dofinans. wop	nr decyzji MF	data decyzji MF	data wypłaty środków	suma	
2015								
1	16/12/2015	14 421,75	7 210,00	MF/FG6/005067/2015	18/12/2015	23/12/2015	7 210,00	
2016								
2	28/07/2016	3 907 829,39	1 953 914,69	MF/FG6.4143.3.159.2016.MF.2852	23/09/2016	29/09/2016	8 899 745,22	8 906 955,22
3	18/10/2016	5 156 454,96	2 578 227,48	MF/FG6.4143.3.234.2016.MF.4286	29/11/2016	02/12/2016		
4	19/12/2016	8 735 207,66	4 367 603,05	MF/FG6.4143.3.270.2016.MF.4647	20/12/2016	23/12/2016		
2017								
5	13/02/2017	1 847 763,55	923 881,77	MF/FG6.4143.3.9.2017.MF.350	03/03/2017	07/03/2017	923 881,77	
	razem	19 661 677,31	9 830 836,99				9 830 836,99	

Na podstawie ewidencji księgowej na koncie 224 ustalono, że na rachunek Urzędu Miasta w Gorzowie Wlkp. została przekazana w latach 2015 – 2017 dotacja w łącznej wysokości 9.830.836,99 zł.

Zgodnie z przyjętą metodologią kontroli sprawdzeniu poddano 100% wydatków związanych z realizacją przedmiotowego zadania. Szczegóły obrazuje poniższe zestawienie:

Tab. nr 5.

Lp.	Nr dokumentu księgowego	Nazwa towaru/usługi	Data wystawienia faktury	Data zapłaty	Wartość faktury brutto (PLN)	Wartość faktury kwalifikowalna (PLN)	Dofinansowanie z BP (PLN)
1.	GK/3/06/10/2015	inżynier kontraktu	23.10.2015 r.	25.11.2015 r.	14 421,75	14 421,75	7 210,00
					14 421,75	14 421,75	7 210,00
2.	GK/61/05/2016	inżynier kontraktu	31.05.2016 r.	30.06.2016 r.	16 151,39	16 151,39	8 075,69
	GK/78/06/2016		30.06.2016 r.	26.07.2016 r.	35 147,34	35 147,34	17 573,67
	10/TR/05/2016	roboty budowlane	20.05.2016 r.	17.06.2016 r.	1 213 898,50	1 213 898,50	606 949,25
	7/TR/06/2016		30.06.2016 r.	26.07.2016 r.	2 641 587,16	2 641 587,16	1 320 793,58
	1/1/2016	nadzór autorski	14.01.2016 r.	12.02.2016 r.	1 045,50	1 045,00	522,50
					3 907 829,89	3 907 829,39	1 953 914,69
3.	GK/101/08/2016	inżynier kontraktu	03.08.2016 r.	01.09.2016 r.	23 893,33	23 893,33	11 946,66
	GK/133/09/2016		06.09.2016 r.	06.10.2016 r.	43 814,41	43 814,41	21 907,21
	1/TR/08/2016	roboty budowlane	03.08.2016 r.	01.09.2016 r.	1 795 763,90	1 795 763,90	897 881,95
	1/TR/09/2016		08.09.2016 r.	06.10.2016 r.	3 292 983,32	3 292 983,32	1 646 491,66
					5 156 454,96	5 156 454,96	2 578 227,48
4.	GK/178/10/2016	inżynier kontraktu	31.10.2016 r.	30.11.2016 r.	59 803,37	59 803,37	29 901,69
	GK/192/11/2016		24.11.2016 r.	13.12.2016 r.	20 572,27	20 572,27	10 286,13
	GK/205/12/2016		12.12.2016 r.	16.12.2016 r.	34 250,25	34 250,25	17 125,13
	14/TR/10/2016	roboty budowlane	28.10.2016 r.	25.11.2016 r.	4 494 675,20	4 494 675,20	2 247 337,60
	3/TR/12/2016		12.12.2016 r.	16.12.2016 r.	2 574 164,77	2 574 164,77	1 287 082,38
	5/TR/11/2016		23.11.2016 r.	13.12.2016 r.	1 546 161,14	1 546 161,14	773 080,57
	161210044	najem gruntu leśnego	12.12.2016 r.	16.12.2016 r.	6 654,93	4 879,56*	2 439,00
	21/12/2016	tablica pamiątkowa	13.12.2016 r.	16.12.2016 r.	701,10	701,10	350,55
					8 736 983,03	8 735 207,66	4 367 603,05
5.	GK/216/12/2016	inżynier kontraktu	21.12.2016 r.	29.12.2016 r.	40 380,89	40 380,89	20 190,44
	10/TR/12/2016	roboty budowlane	21.12.2016 r.	29.12.2016 r.	1 807 382,66	1 807 382,66	903 691,33
					1 847 763,55	1 847 763,55	923 881,77
SUMA:					19 663 453,18	19 661 677,31	9 830 836,99

*wartość brutto faktury wynosi 6.654,93 zł, zgodnie z umową nr 2/2014 max. wartość wydatku w tej kategorii wynosi 4.879,56 zł

Na podstawie ewidencji księgowej i dokumentacji źródłowej ustalono, że całkowita wartość kwalifikowalna inwestycji wyniosła 19.661.677,31 zł, w tym dofinansowanie z budżetu państwa w wysokości 9.830.836,99 zł, tj. w kwocie stanowiącej 50% wartości zadania. Pozostałe wydatki kwalifikowalne w kwocie 9.830.840,32 zł stanowiły wkład własny Beneficjenta.

Kontrolujący ustalili, że zgodnie z §1 ust. 2 Umowy nr 4/2014 ze środków dotacji zostały sfinansowane koszty, które były bezpośrednio związane z realizacją przedmiotowego zadania, tj. koszty dotyczące: pełnienia funkcji Inżyniera Kontraktu, robót budowlanych, nadzoru autorskiego, najmu gruntu leśnego, tablicy pamiątkowej.

Przeprowadzona kontrola dokumentów finansowych i księgowych potwierdziła prawidłowość rozliczenia dotacji z budżetu państwa na realizację przedmiotowego zadania. Przedłożone kontrolującym dokumenty finansowe były zgodne z dokumentami przekazanymi przez Beneficjenta na etapie składania wniosków o wypłatę dotacji. Wszystkie faktury zostały prawidłowo opisane, zadekretowane i sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno – rachunkowym przez upoważnione osoby.

Na podstawie §8 umowy zawartej z Wojewodą Lubuskim jednostka kontrolowana zobowiązana została do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków. W toku czynności kontrolnych ustalono, że na etapie składania pierwszego wniosku o wypłatę dotacji, tj. w 2015 roku jednostka kontrolowana nie prowadziła wyodrębnionej ewidencji księgowej. Pani Natalia Mielczarek wyjaśniła, że: „ (...) w roku 2015 nie była prowadzona wyodrębniona ewidencja księgowa wydatków pokrywanych ze środków budżetu państwa (dotyczy faktury ██████████ S.A. nr GK/306/10/2015 – inżynier kontraktu). Przedmiotowy wydatek został ujęty w ewidencji księgowej na ww. zadaniu.”

Wyodrębniona ewidencja księgowa została wprowadzona na etapie składania drugiego wniosku o wypłatę dotacji, tj. w 2016 roku.

Dowodem potwierdzającym prowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej są wydruki operacji przeprowadzanych na następujących kontach:

- 224-90001-6330-01 – dotyczącym dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa,
- 130-90001-6050-19 – dotyczącym wydatków poniesionych w związku z realizacją zadania,
- 080-90001-6050-19 – dotyczącym środków trwałych w budowie.

Na podstawie udostępnionych przez jednostkę kontrolowaną dokumentów finansowych możliwe jest zidentyfikowanie wydatków poniesionych na realizację inwestycji zgodnie z prawidłową klasyfikacją budżetową i według odrębnych źródeł finansowania.

Ustalono, że do dnia zakończenia czynności kontrolnych Beneficjent nie przyjął na stan środka trwałego i nie sporządził dowodu księgowego OT. Pani Jolanta Paduch – Kierownik Wydziału Inwestycji i Remontów Dróg wyjaśniła, że: „Zadanie nie zostało rozliczone dowodami OT ze względu, że w bieżącym roku zostaną dokonane nasadzenia zastępcze w ramach realizacji przedmiotowego zadania inwestycyjnego. Koszty nasadzeń zastępczych nie były ujęte w umowie o dofinansowanie ze środków z rezerwy celowej budżetu państwa. Nasadzenia wynikają z wymogów określonych w decyzjach zezwalających na wycinkę drzew związaną z realizacją przedmiotowego zadania (...)”.

III. RZECZOWA REALIZACJA ZADANIA

Na podstawie Protokołu Odbioru odcinaka 1 i 3 z dnia 21 grudnia 2016 r. (wraz z uwagami i zastrzeżeniami zgłoszonymi w załączniku do protokołu) oraz Protokołu Odbioru odcinka 2 z dnia 16 listopada 2016 r. (wraz z uwagami wykazanymi w załączniku nr 8.3 do protokołu) Komisja ds. Odbioru dokonała oględzin wykonanych robót w terenie i ustaliła, że zakres wykonanych robót jest zgodny z kontraktem.

W celu potwierdzenia rzeczowej realizacji zadania w dniu 4 lipca 2017 r. Zespół kontrolujący przeprowadził oględziny w miejscu realizacji zadania. Czynności kontrolne zostały udokumentowane protokołem oględzin i dokumentacją fotograficzną (w aktach kontroli).

Ustalono, że inwestycja realizowana była na podstawie prawomocnych decyzji - pozwoleń na budowę.

Do wglądu przedstawiono kontrolującym następujące decyzje:

- Decyzja nr 522/12 z dnia 23.10.2012 r.
- Decyzja nr 32/13 z dnia 7.02.2013 r.
- Decyzja nr 205/16 z dnia 14 czerwca 2016 r.
- Decyzja nr 237/16 z dnia 29 czerwca 2016 r.

Kontrolujący potwierdzili rzeczową realizację ww. inwestycji zgodnie z umową dotacyjną. Zakres prac objęty w/w decyzjami był tożsamy z zakresem zadań finansowanych z dotacji oraz zakresem prac stwierdzonych podczas oględzin w terenie. Ustalono, że wartości rozliczeń końcowych są zgodne z wartościami wystawionych i zapłaconych faktur.

III. PODSUMOWANIE

W wyniku przeprowadzonej kontroli Zespół kontrolny potwierdził, że dotacja celowa z budżetu państwa udzielona na realizację zadania pn. „Budowa systemu odprowadzania wód opadowych z rejonu zachodniej części Miasta Gorzowa Wlkp.” została wykorzystana i rozliczona przez Miasto Gorzów Wlkp. zgodnie z Umową dotacji nr 2/2014 z dnia 2 kwietnia 2014 r. wraz z zawartymi aneksami.

Zgodnie z §16 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa w dniu 31 marca 2017 r. Beneficjent sporządził *Rozliczenie inwestycji finansowanej ze środków budżetu państwa, zakończonej w roku 2017.*

Oceny skontrolowanej działalności dokonano w oparciu o następujące ustalenie:

- do dnia zakończenia czynności kontrolnych Beneficjent nie przyjął na stan środka trwałego i nie sporządził dowodu księgowego OT.

Zgodnie z art. 46 ust. 3 pkt 1 i 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092), zalecam po dokonaniu przyjęcia na stan środka trwałego i sporządzeniu dowodu księgowego OT niezwłoczne przekazanie informacji w przedmiotowym zakresie.

WOJEWODA LUBUSKI

Władysław Dajczak