



**WOJEWODA LUBUSKI**

*Władysław Dajczak*

PER-I.431.7.2019.MBon

Gorzów Wlkp., dnia 04 lipca 2019 roku.

Pani

***Janusz Krzyśków***

Wójt Gminy

Słońsk

### **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 § 6 umowy nr 15/37/13/2017 z dnia 13 marca 2018 r. zawartej pomiędzy Wojewodą Lubuskim a Gminą Słońsk, o dofinansowanie środkami pochodzącymi z budżetu państwa zadania pn. „Przebudowa drogi gminnej nr 005121F- ul. Puszkina w Słońsku” realizowanego w ramach „Programu rozwoju gminnej i powiatowej infrastruktury drogowej na lata 2016-2019” została przeprowadzona kontrola w zakresie wykorzystania przedmiotowej dotacji, 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) rozliczenia umowy o partnerstwie,
- f) rzeczowej realizacji zadania na miejscu,
- g) dokumentacji dotyczącej ewidencji dróg (książki drogi).

Kontrolę przeprowadzili:

*Magdalena Bonczek* - inspektor wojewódzki w Wydziale Programów Europejskich i Rządowych Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp. - Przewodniczący Zespołu Kontrolującego, na podstawie upoważnienia nr 90-1/2019 z dnia 07.05.2019 roku,

*Kazimierz Skowroński* - st. inspektor w Wydziale Programów Europejskich i Rządowych Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp. - Członek Zespołu Kontrolującego, na podstawie upoważnienia nr 90-2/2019 z dnia 07.05.2019 r.

Kontrola przeprowadzona została w dniu 15.05.2019 r. Kontrolę odnotowano w książce kontroli Gminy Słońsk pod poz. 4/2019.

## **Ocena kontrolowanej działalności.**

### **1. Złożenie wniosku**

W dniu 14.09.2017 r. Gmina Słońsk złożyła do Wojewody Lubuskiego wniosek w ramach „Programu rozwoju gminnej i powiatowej infrastruktury drogowej na lata 2016-2019” na zadanie pn. „Przebudowa drogi gminnej nr 005121F- ul. Puszkina w Słońsku”. Zgodnie z wnioskiem koszty do poniesienia na realizację inwestycji zaplanowane zostały na łączną kwotę 1.833.417 zł, z czego 916.708 zł., to wnioskowana kwota dotacji z budżetu państwa. Jednostka zobowiązała się do przekazania na realizację zadania środków własnych w kwocie 916.709 zł.

### **2. Umowa o dofinansowanie z Wojewodą**

W dniu 13.03.2018 r. pomiędzy Wojewodą Lubuskim a Gminą Słońsk reprezentowaną przez Pana Janusza Krzyśków – Wójta Gminy przy kontrasygnacie Skarbnika – Pana Edmunda Niemyskiego zawarto umowę nr 15/37/13/2017 o dofinansowanie środkami pochodzącymi z budżetu państwa zadania pn. „Przebudowa drogi gminnej nr 005121F- ul. Puszkina w Słońsku” na kwotę 1.833.417 zł, na którą składało się wynagrodzenie wykonawcy robót budowlanych oraz inspektora nadzoru budowlanego. Jednostka zobowiązała się przekazać na realizację zadania środki w kwocie 1.291.956 zł., dotacja celowa z budżetu państwa wyniosła 541.461 zł.

W związku z przeprowadzonym przetargiem zmniejszeniu uległa kwota zadania. W dniu 27.08.2018 r. został zawarty Aneks nr 1 do ww. umowy zmieniający zapisy § 1 ust. 1, 2 i 3. Całkowita wartość zadania wyniosła 1.727.508 zł, wkład własny jednostki – 863.754 zł. dofinansowanie z budżetu państwa zwiększono do kwoty 863.754 zł.

W związku z zakończeniem realizacji zadania zmianie uległa kwota zadania. W dniu 21 listopada 2018 r. został zawarty Aneks nr 2 do ww. umowy zmieniający zapisy § 1 ust. 1, 2 i 3. Całkowita wartość zadania wyniosła 1.787.160 zł, wkład własny jednostki – 954.386 zł. dofinansowanie z budżetu państwa zwiększono do kwoty 845.774 zł.

Termin zakończenia realizacji zadania określony w umowie o dofinansowanie przypadł na dzień 31.12.2018 r., natomiast ostateczny termin złożenia wniosku o wypłatę dotacji upłynął z dniem 10.12.2018 r.

### **3. Realizacja zamówień publicznych**

#### **3.1. Wyłonienie wykonawcy robót budowlanych**

Na podstawie dokumentacji przetargowej wyłonienie wykonawcy robót budowlanych nastąpiło z zachowaniem zasad określonych w ustawie z dnia 29.01.2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1579 ze zm.), zwanej dalej ustawą Pzp, w wyniku przeprowadzonego postępowania w trybie przetargu nieograniczonego.

Kryteriami wyboru najkorzystniejszej oferty były: cena - 60%, okres gwarancji i rękojmi – 25%, termin realizacji zamówienia – 15%.

Czynności związane z przeprowadzeniem postępowania o udzielenie zamówienia publicznego wykonane zostały przez członków Komisji przetargowej powołanej w dniu 20.01.2017 r. Zarządzeniem 3/2017 Wójta Gminy Słońsk.

Ogłoszenie o zamówieniu dla inwestycji pn. „Przebudowa drogi gminnej nr 005121F-*ul. Puszkina w Słońsku*” zamieszczone zostało w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 22.12.2017 r. (Nr ogłoszenia: 635357-N-2017). Ponadto zostało wywieszone na tablicy ogłoszeń zamawiającego oraz na stronie internetowej [www.slonsk.pl](http://www.slonsk.pl) od dnia 22.12.2017 r. do dnia 11.01.2018 r.

Do upływu terminu składania ofert tj. do dnia 11.01.2018 r. godz. 10:00 złożono 2 oferty.

Po analizie złożonych ofert wybrano, jako najkorzystniejszą ofertę złożoną przez Zakład Wyrobów i Prefabrykatów Betonowych Dionizy Woński z siedzibą w Krzeszycach przy ul. Wojska Polskiego 45. Kwota brutto oferty to 1.785.095,57 zł, okres gwarancji i rękojmi – 60 miesięcy, termin realizacji – 15.07.2018 r.

Z przedłożonej dokumentacji postępowania przetargowego wynika, że Gmina Słońsk przeprowadził przetarg z zastosowaniem zasad określonych w ustawie z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1579 ze zm.) 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,

W toku postępowania:

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

Kosztorys inwestorski sporządzono dnia 25.09.2017 r. Szacunkowa wartość robót wyniosła netto – 1.546.106,80 zł, brutto 1.901.711,36 zł.

Informacje o wyniku postępowania wysłano do wykonawców w dniu 19.01.2018 r.

W dniu 30.01.2018 r. Gmina Słońsk zawarła z wybranym w postępowaniu przetargowym wykonawcą, Zakładem Wyrobów i Prefabrykatów Betonowych Dionizy Woński z siedzibą

w Krzeszycach przy ul. Wojska Polskiego 45, umowę nr ZP.272.1.2018 w zakresie realizacji przedmiotowego zadania. Okres gwarancji i rękojmi wynosi 60 miesięcy.

Wynagrodzenie ryczałtowe - 1.785.095,57 zł brutto. Termin wykonania przedmiotu umowy: 15.07.2018 r. Strony umowy zawarły dnia 22.08.2018 r. Aneks nr 1 do umowy podstawowej. Na podstawie § 14 ust. 1, § 9 ust. 2 i 4 w/w umowy oraz zgody Wojewody Lubuskiego - pismo z dnia 21.08.2018 r. zmienione zostało wynagrodzenie ryczałtowe za realizację przedmiotowej inwestycji (kwota po zmniejszeniu - 1.749.887,19 zł brutto).

Zespół kontrolujący potwierdza prawidłowość zawarcia Aneksu nr 1 do ww. umowy.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w BZP w dniu 30.01.2018 r. pod nr 500022052-N-2018.

### 3.2. Wyłonienie wykonawcy na pełnienie nadzoru inwestorskiego

Zamawiający przeprowadził postępowanie z wyboru wykonawcy nadzoru inwestorskiego w oparciu o art. 4 ust. 8 ustawy z dnia 29.01.2004 r. Pzp (Dz. U. z 2017 r. poz. 1579 ze zm.). W związku z powyższym zaprosił 6 wykonawców w celu złożenia oferty w terminie do dnia 05.02.2018 r. godz. 10:00. W podanym terminie oferty złożyło 4 wykonawców. Zamawiający wybrał, jako najkorzystniejszą ofertę złożoną przez firmę Komplet Inwest sp. z o.o. sp. k., ul. Mieszka I 39, 66-400 Gorzów Wlkp. Wynagrodzenie wykonawcy to 2,13% wynagrodzenia brutto od umowy na roboty budowlane podpisanej przez Gminę Słońsk.

W dniu 15.02.2018 r. została zawarta umowa nr ZP.ZO.27.1.2018 na pełnienie funkcji inspektora nadzoru. Zespół kontrolujący stwierdził, że wybrany wykonawca posiada wymagane uprawnienia budowlane i aktualne zaświadczenie z Lubuskiej Okręgowej Izby Inżynierów Budownictwa.

### 4. Rozliczenie finansowe

Po całkowitym rozliczeniu inwestycji, zgodnie ze sprawozdaniem końcowym z realizacji projektu z dnia 11.10.2018 r., wydatki na sfinansowanie zadania wyniosły łącznie 1.787.159,79 złotych w tym:

Lp.	Nr faktury	Data wystawienia faktury	Kwota netto	Kwota brutto	Data zapłaty
Roboty budowlane - umowa nr ZP.272.1.2018 z dnia 30.01.2017 r. zawarta z firmą Zakład Wyrobów i Prefabrykatów Betonowych Dionizy Woliński. Krzeszyce Wynagrodzenie ryczałtowe - kwota 1.749.887,19 zł brutto w tym koszty kwalifikowalne 1.656.271,17 zł brutto.					
1	15/06/2018	29/06/2018	489.936,21	602.621,54	23/07/2018
2	14/08/2018	24/08/2018	932.736,30	1.147.265,65	30/08/2018 21/9/2018
<b>RAZEM</b>			<b>1.422.672,51</b>	<b>1.749.887,19</b>	

Inspektor Nadzoru - umowa nr ZP.ZO.27.1.2018 z dn. 15.02.2018 r. zawarta z firmą Komplet Inwest Sp. Z o.o. Gorzów Wlkp. Wynagrodzenie w wysokości 2,13 % wynagrodzenia brutto umowy na roboty budowlane					
1	222/2018*	31/08/2018	31.981,25	39.336,94	21/09/2018
<b>RAZEM</b>			<b>1.454.653,76</b>	<b>1.789.224,13</b>	

\*z ww. faktury koszt w kwocie 37.272,60 zł dot. umowy pełnienia inspektora nadzoru nad zadaniem realizowanym w ramach Umowy 15/37/13/2017 zawartej z Wojewoda Lubuskim, w tym koszt kwalifikowalny – 35.278,58 zł. Pozostała kwota faktury nie dotyczy zrealizowanego zadania.

Zgodnie z Aneks nr 2 do Umowy o dofinansowanie, na wniosek Gminy Słońsk przekazana została z budżetu państwa dotacja w wysokości 845.774 zł, (co stanowi nie więcej niż 50% całkowitej wartości zadania).

Zespół kontrolujący stwierdził, iż w jednostce nie funkcjonuje ewidencja księgową pozwalająca na wyodrębnienie i analizę operacji rachunkowych wykonanych dla ww. zadania (wyjaśnienie z dnia 15.05.2019 r. złożone przez Skarbnika Gminy Słońsk).

Zgodnie art. 152 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 ze zm.) oraz ustawą z 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn.: Dz.U. z 2018 r. poz. 395 ze zm.), jednostka jest zobowiązana do prowadzenia odrębnej ewidencji księgową środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków. Obowiązek ten dotyczy środków oraz wydatków wynikających również z § 8 ust. 1 pkt 2) Umowy nr 15/37/13/2017 z dn. 13.03.2018 zawartej z Wojewodą Lubuskim.

Jednostka jest zobowiązana do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji finansowo-księgowej dotyczącej realizowanego zadania publicznego w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych.

Prowadzenie wyodrębnionej ewidencji dokumentacji finansowo-księgowej środków otrzymanych na realizację zadania wymaga wprowadzenia dodatkowych kont księgi głównej i pomocniczej, pozwalających na wyodrębnienie operacji związanych z zadaniem w układzie pozwalającym na spełnienie wymagań w zakresie sprawozdawczości i kontroli.

Wyodrębnienie obowiązuje wszystkie zespoły kont, na których ewidencjonuje się operacje związane z zadaniem, tak, aby możliwe było wyodrębnienie ewidencji środków pieniężnych, rozrachunków, kosztów i przychodów.

Brak wyodrębnionej ewidencji księgowej nie miał wpływu na prawidłowość rozliczenia realizacji zadania, jednak w znaczący sposób utrudnił przeprowadzenie kontroli wykorzystania udzielonej dotacji oraz uniemożliwił prowadzenie szybkiego, bieżącego monitoringu wpływu i wydatkowania środków finansowych w trakcie realizacji zadania.

Wydatki na realizację ww. zadania (wraz z innymi wydatkami Jednostki) ujęte są w księdze głównej konta 080 - inwestycje oraz w księdze głównej konta 901- dochody budżetu.

## **5. Odbiory robót**

W dniu 16.07.2018 r. wpłynęło do zamawiającego zgłoszenie wykonawcy robót w sprawie zakończenia robót na zadaniu pn. „Przebudowa drogi gminnej nr 005121F- ul. Puszkina w Słońsku”. W dniu 24.08.2018 r. Komisja odbioru robót dokonała odbioru inwestycji nie stwierdzając usterek.

## **6. Dokumentacja drogi**

Kontroli poddano dokumentację ewidencyjną zadania.

Zespół kontrolujący ustalił, że dla drogi gminnej - nr ewidencyjny odcinka drogi - G0051210807032, w ciągu drogi: ul. Puszkina, przebieg od Placu Wolności do ul. 3-ego Lutego jest prowadzona książka drogi, która posiada aktualne wpisy. Data założenia książki – 31.12.2002 r.

## **7. Kontrola rzeczowa zadania**

W dniu 15.05.2019 r. w miejscu realizacji inwestycji, zespół kontrolujący potwierdził wykonanie zadania na podstawie przeprowadzonych oględzin oraz dokumentacji przedstawionej przez Jednostkę. Na miejscu sporządzono dokumentację fotograficzną, która stanowi akta kontroli.

## **8. Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych uchybień/nieprawidłowości.**

W oparciu o dokumentację udostępnioną zespołowi kontrolującemu stwierdzono uchybienia w działalności jednostki, będące konsekwencją nieprzestrzegania przepisów art. 152 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 ze zm.), ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn.: Dz.U. z 2018 r. poz. 395 ze zm.), § 8 ust. 1 pkt 2) Umowy nr 15/37/13/2017 z dn. 13.03.2018 zawartej z Wojewodą Lubuskim oraz braku właściwego nadzoru w tym zakresie ze strony kierownictwa jednostki.

## **9. Zalecenia.**

W celu usunięcia stwierdzonych uchybień oraz usprawnienia prowadzenia zagadnień objętych kontrolą, zaleca się pełne wykorzystanie ustaleń zawartych w wystąpieniu pokontrolnym oraz podjęcie skutecznych działań dążących do wyeliminowania powstałych uchybień tj. w przypadku realizacji kolejnych zadań publicznych, Jednostka powinna wypełniać wszystkie postanowienia zawartej umowy i prowadzić wyodrębnioną ewidencję księgową środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych.

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 ze zm.), o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych,

podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia proszę powiadomić w terminie 14 dni liczonym od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Biorąc powyższe pod uwagę pomimo stwierdzonych uchybień wykonanie zadania ocenia się pozytywnie. Uchybienie uznawane jest za odstępstwo od stanu pożądanego o charakterze formalnym, niepowodujące następstw dla kontrolowanej działalności.

**Pouczenie :**

Zgodnie z przepisami Art. 48 Ustawy z dnia 15.07.2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092 ze zm.), od niniejszego wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Wystąpienie pokontrolne sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

**WOJEWODA LUBUSKI**

*Władysław Dajczak*