



WOJEWODA PODKARPACKI

ul. Grunwaldzka 15
35-959 Rzeszów
skr. poczt. 297

ŚR-V.431.3.2017

Rzeszów, 2017-07-

Pan

Tadeusz Bar

Wójt Gminy Markowa

Na podstawie art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092) przekazuję wystąpienie pokontrolne po kontroli problemowej przeprowadzonej w dniach 15-17.05.2017 r. w Urzędzie Gminy Markowa, Markowa 1399, 37-120 Markowa.

Kontrolę przeprowadzili:

- Pani Marcelina Jeziorska - starszy specjalista w Wydziale Środowiska i Rolnictwa Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie na podstawie imiennego upoważnienia nr 1 do kontroli udzielonego przez Wojewodę Podkarpackiego z dnia 11.05.2017 r., znak: ŚR-V.431.3.2017,
- Pan Robert Śmieszek - główny specjalista w Wydziale Finansów i Budżetu Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie na podstawie imiennego upoważnienia nr 2 do kontroli udzielonego przez Wojewodę Podkarpackiego z dnia 11.05.2017 r., znak: ŚR-V.431.3.2017.

Kontrolą objęto zadania realizowane przez Gminę Markowa współfinansowane z dotacji udzielonej z rezerwy celowej budżetu państwa na przeciwdziałanie i usuwanie skutków klęsk żywiołowych w 2016 roku, a w szczególności:

- 1) Prawdliwość wykorzystania udzielonej dotacji pod względem jej zgodności z celowym przeznaczeniem.
- 2) Prawdliwość stosowania procedur w oparciu o Wytyczne Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji.

- 3) Wykonanie zadań zgodnie z umowami dotacyjnymi zawartymi z Wojewodą Podkarpackim.
- 4) Wybór wykonawców w aspekcie przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2015 r. poz. 2164 z późn. zm.) zwanej dalej „ustawą z dnia 29 stycznia 2004 r. Pzp”.
- 5) Stosowanie ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.) i ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.).

Kontrolą objęto następujące zadania:

1. „Przebudowa drogi gminnej Nr 109925R „Macówka” w miejscowości Husów w km 0+000-0+690” zwane dalej zadanie nr 1;
2. „Przebudowa drogi gminnej Nr 109927R „Działy” Husów – Tarnawka w km 3+000-3+860” zwane dalej zadanie nr 2;
3. „Przebudowa drogi gminnej nr 109908R „Zagumnie rejon 1 i 2 w miejscowości Markowa w km 0+000 – 1+000” zwane dalej zadanie nr 3;
4. „Przebudowa drogi gminnej nr 109906 R „Stara Droga” w miejscowości Markowa w km 0+000 – 0+550” zwane dalej zadanie nr 4.

Wykonanie zadań w kontrolowanym zakresie ocenia się **pozytywnie**¹.

I. Ocena ogólna kontrolowanej działalności

Uzasadnienie oceny ogólnej

W działalności kontrolowanej jednostki w zbadanym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości. Gmina Markowa należycie wywiązywała się z obowiązków w zakresie wykorzystania środków publicznych otrzymanych w 2016 r. od Wojewody Podkarpackiego w formie dotacji z budżetu państwa na realizację zadań dotyczących usuwania skutków klęsk żywiołowych. Formułując ocenę uwzględniono w szczególności: prawidłowe i terminowe

¹ Stosownie do § 37 ust. 2 zarządzenia Nr 1/14 Wojewody Podkarpackiego z dnia 2 stycznia 2014 r. w sprawie szczegółowych warunków i trybu prowadzenia kontroli (z późn. zm.) w ramach realizacji czynności kontrolnych stosowana była 4-stopniowa skala ocen, tj. ocena pozytywna, pozytywna z uchybieniami, pozytywna z nieprawidłowościami, negatywna.

wprowadzenie środków dotacyjnych do planu finansowego jednostki samorządu terytorialnego, legalne wydatkowanie i terminowe rozliczenie środków dotacji oraz przestrzeganie procedur przewidzianych przepisami ustawy Pzp. Ocena została podyktowana również faktem uzyskania w wyniku zrealizowanych zadań zakładanych efektów rzeczowych.

II. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Stosowanie procedur w oparciu o Wytyczne Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji oraz Prawo budowlane

Zadania realizowane były zgodnie z „Wytycznymi określonymi przez Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji w sprawie zasad i trybu udzielania jednostkom samorządu terytorialnego dotacji celowych z budżetu państwa na dofinansowanie zadań własnych związanych z remontem i odbudową obiektów budowlanych zniszczonych lub uszkodzonych w wyniku zdarzeń noszących znamiona klęski żywiołowej, w tym na przeciwdziałanie skutkom takich zdarzeń w przyszłości”, wydanymi 31 marca 2016 r.

Gmina, jako inwestor, uzyskała niezbędne pozwolenia, uzgodnienia i dokumenty dotyczące realizacji w/w zadań.

Zadania były realizowane i rozliczane ze środków inwestycyjnych.

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym powyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

2. Stosowanie procedur przewidzianych przepisami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Pzp w zakresie realizacji zadań finansowanych ze środków dotacji.

Wszystkie zadania ze względu na wartości szacunkową poniżej 30 000 euro zgodnie z art. 4 pkt 8 ustawy Pzp, zostały wyłączone ze stosowania w/w ustawy i wybór wykonawcy nastąpił zgodnie z Zarządzeniem Nr 39/14 Wójta Gminy Markowa z dnia 08.05.2014 r. w sprawie: Regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza kwoty 30.000 euro.

W kontrolowanych postępowaniach wybór trybu był prawidłowy.

Zadania zrealizowane zostały poprzez zapytanie ofertowe zgodnie z w/w Zarządzeniem.

Zaproszenie do złożenia propozycji cenowej zostało przesłane do 3 wybranych wykonawców. Wybrano ofertę wykonawcy przedstawiającego najniższą cenę. Wartości szacunkowe udzielonych zamówień publicznych określano na podstawie opracowanych kosztorysów inwestorskich.

Zawarte umowy w sposób właściwy zabezpieczały interesy Zamawiającego jednocześnie zachowując właściwą stosunkom cywilnoprawnym równowagę pomiędzy stronami w zakresie ich praw i obowiązków.

Dokumentacja kontrolowanych postępowań przetargowych jest prowadzona w sposób czytelny, uporządkowany, z poszanowaniem wszystkich wymogów stawianych przez Zarządzenie Nr 39/14 Wójta Gminy Markowa z dnia 08.05.2014 r. w sprawie: Regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza kwoty 30.000 euro.

Realizacja zakresu rzeczowego badanych zamówień następowała zgodnie z zawartymi z wykonawcami umowami. Przedmiotowe zadania wykonane zostały w pełnym zakresie rzeczowym i w terminach określonych zapisami umów zawartymi z wykonawcami.

W działalności kontrolowanej jednostki związanej z udzieleniem zamówień publicznych przy realizacji w/w zadań finansowanych ze środków pochodzących z dotacji udzielonej z rezerwy celowej budżetu państwa przestrzegano regulaminu stanowiący załącznik do Zarządzenia Nr 39/14 Wójta Gminy Markowa z dnia 08.05.2014 r. w sprawie: Regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza kwoty 30.000 euro.

3. Rzetelność efektów rzeczowych poniesionych nakładów.

Zarządzeniami Wójta Gminy Markowa powołano komisje do odbioru ww. zadań. Prace komisji polegały na przeprowadzeniu oględzin związanych z przebudową dróg w miejscowościach Husów, Husów – Tarnawka i Markowa, podczas których stwierdzono zgodność wykonanych robót zgodnie z umowami z Wykonawcami.

Z przeprowadzonych czynności spisano protokoły rzeczowo-finansowe końcowego odbioru zadania.

Wykonanie przez inwestora zakresu rzeczowego robót – objętych umowami – potwierdziły dokonane przez kontrolera w toku kontroli oględziny obiektów budowlanych, zrealizowanych w miejscowościach Husów, Husów – Tarnawka i Markowa z wykorzystaniem środków z dotacji budżetu państwa przekazanych w 2016 r. przez Wojewodę. Dofinansowane zadania zostały wykonane w całości zgodnie z kosztorysem

ofertowym Jednakże w miejscowości Husów-Tarnawka został wykonany dłuższy odcinek drogi, ale wykonany i zapłacony został ze środków własnych gminy na podstawie osobnej umowy z tym samym wykonawcą.

Kontrolujący stwierdził wykonanie w/w zadań w zakresie możliwym do oceny bez dokonania specjalistycznej ekspertyzy. Z ww. wizytacji sporządzono protokół oględzin znak sprawy: ŚR-V.431.3.2017 z dnia 17.05.2017 r.

Załącznikiem do protokołu oględzin stanowią zdjęcia, na których widoczna jest uszkodzona jedna z tablic dla zadania nr 3.

Pomimo stwierdzonego uchybienia, kontrolujący uznał, że nie ma ono wpływu na ogólną ocenę, ponieważ pomimo nienależytego stanu tablicy była ona czytelna oraz zawierała wszystkie przewidziane umową dotacyjną elementy.

W powyższej działalności kontrolowanej jednostki stwierdzono, że zasadne było podjęcie prac dotyczących przebudowy. W wyniku zrealizowanych zadań z wykorzystaniem środków z dotacji z budżetu państwa, przekazanych w 2016 r. przez Wojewodę – Gmina uzyskała przewidziane w umowach z Wojewodą efekty rzeczowe w zakresie uzyskania drogi o odpowiedniej kategorii ruchu. Zadania zostały zrealizowane terminowo, zgodnie z zawartymi umowami.

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym powyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

4. Finansowanie zadań.

W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych ustalono, że Gmina Markowa w 2016 roku otrzymała, z rezerwy celowej budżetu państwa na dofinansowanie realizacji zadań własnych związanych z usuwaniem skutków klęsk żywiołowych, dotację celową w łącznej wysokości 390 000,00 zł w klasyfikacji budżetowej dział 600, rozdział 60078, paragraf 6330.

Powyższe środki zostały przeznaczone na sfinansowanie 4 zadań związanych z usuwaniem skutków klęsk żywiołowych na terenie Gminy Markowa.

Na sfinansowanie kontrolowanych zadań, Wojewoda Podkarpacki zgodnie z art. 150 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2013 r. poz. 1240

ze zm.) zawarł stosowne cztery umowy dotacyjne w których każdorazowo zostały dokładnie określony: szczegółowy opis zadania, planowana wysokość otrzymanej dotacji, wysokość wkładu własnego Gminy Markowa, termin wykorzystania dotacji, termin i sposób rozliczenia, termin zwrotu niewykorzystanej dotacji oraz tryb kontroli wykonania zadania.

Środki finansowe zostały uruchomione na podstawie stosownych decyzji Ministra Finansów z przeznaczeniem na dofinansowanie kontrolowanych zadań. Po otrzymaniu promes Gmina Markowa wprowadzała przyręczone w nich środki finansowe do swojego budżetu, przyjmując dla dochodów następującą klasyfikację: dział 600 *Transport i łączność*, rozdział 60078 – *Usuwanie skutków klęsk żywiołowych*, paragraf 6330 – *Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)*. W odniesieniu do wydatków analogicznie zastosowano właściwą klasyfikację budżetową tj.: *dział 600 Transport i łączność, rozdział 60078 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych paragraf 6050 – Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych*. Gmina Markowa zabezpieczyła w swoim budżecie środki na sfinansowanie wkładu własnego zgodnie z zawartymi umowami dotacyjnymi.

Wystawione przez wybranego wykonawcę faktury VAT, za zrealizowane zgodnie z umowami prace, zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zostały zatwierdzone do wypłaty. Ponadto na odwrocie faktur znajdują się stosowne informacje dotyczące źródła ich finansowania tj. dotacje budżetu państwa i środki własne powiatu. Stwierdzono, że faktury były płacono terminowo.

Na wszystkie zadania zostały sporządzone przez Komisje odbioru końcowego protokoły rzeczowo-finansowe końcowego odbioru robót, z których wynika, że zakres rzeczowy poszczególnych zadań został wykonany.

Wójt Gminy Markowa przekazał do Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie rozliczenia końcowe wszystkich kontrolowanych zadań w terminach określonych w umowach dotacyjnych.

Nieprawidłowości w kontrolowanych zadaniach nie stwierdzono.

Ww. ustalenia, w tym ocena kontrolowanej działalności, zostały udokumentowane w aktach kontroli, na które składają się protokoły oględzin, wyjaśnienia oraz inne (np. kopie dokumentów).

W związku z tym, że podczas powyższej kontroli stwierdzono uchybienie, działając na podstawie art. 46 ust. 3, pkt 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2011 r., Nr 185, poz. 1092), przedkładam do realizacji następujące zalecenie pokontrolne:

- wymienić zniszczoną tablicę informacyjną dla zadania nr 3².

Stosownie do przepisu art. 49 przywołanej wyżej ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej, jest Pan zobligowany do poinformowania Wojewody Podkarpackiego o sposobie wykorzystania uwag i wniosków oraz wykonania zaleceń pokontrolnych, bądź o przyczynach niepodjęcia takich działań – w terminie 14 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

w z. WOJEWODY PODKARPACKIEGO

(-)

Piotr Pilch

WICEWOJEWODA

(Podpisane bezpiecznym podpisem elektronicznym)

² Stosownie do § 6 ust. 5 umowy dotacyjnej, który mówi, iż Samorząd zobowiązuje się, na własny koszt, do umieszczenia, niezwłocznie po wykonaniu zadania, w miejscu ogólnodostępnym i dobrze widocznym przy lub na obiekcie budowlanym, będącym przedmiotem zadania, przynajmniej jednej tablicy informacyjnej o dofinansowaniu zadania ze środków z budżetu państwa zgodnie ze wzorem stanowiącym Załącznik nr 4 do umowy, zachowanej w należyтым stanie przez okres nie krótszy niż 5 lat.