



WOJEWODA PODKARPACKI

ul. Grunwaldzka 15, 35-959 Rzeszów

ŚR-V.431.11.2017

Rzeszów, 2017-11-

Pan

Marcin Kut

Wójt Gminy Wiśniowa

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 25-28.09.2017 r. w Urzędzie Gminy Wiśniowa, Wiśniowa 150, 38-124 Wiśniowa.

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 20.09.2017 r., znak: ŚR-V.431.11.2017,
- Pan Tomasz Birut – inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie na podstawie imiennego upoważnienia nr 2 do kontroli udzielonego przez Wojewodę Podkarpackiego z dnia 20.09.2017 r., znak: ŚR-V.431.11.2017.

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

- 1) Prawidłowość wykorzystania udzielonej dotacji pod względem jej zgodności z celowym przeznaczeniem.
- 2) Prawidłowość 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 Pzp”.
- 5) Przestrzeganie zasad przewidzianych przepisami 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.) w zakresie realizacji zadań finansowych ze środków dotacji.

Kontrolą objęto następujące zadania:

1. Przebudowa drogi Niewodna – Grabiny – Różanka dz. nr ewid. 124, 128 w km 0+665-1+345 w m. Niewodna”, zwane dalej zadanie nr 1;
2. „Przebudowa drogi Kozłówek – Markuszowa – Skład dz. nr ewid. 472, 452, 415/1, 473/10, 414/1, 473/8, 473/5, 413/1, 320/1, 473/4 w km 0+000-0+475 oraz 0+482-1+040 w miejscowości Kozłówek”, zwane dalej zadanie nr 2;
3. „Przebudowa drogi Różanka Rakuszawy Dół na dz. nr ewid. 1332/1, 1383/3, 1387/4, 1387/6, 1382/1, 1385/1, 1381/9, 1374 w km 0+000-0+700 w m. Różanka”, zwane dalej zadanie nr 3;
4. „Przebudowa drogi Różanka Cmentarz Sarnówka dz. nr ewid. 1088 w km 0+000-0+295 w m. Różanka”, zwane dalej zadanie nr 4.

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

W działalności kontrolowanej jednostki w zbadanym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości. Gmina Wiśniowa 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:

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.

prawidłowe i terminowe 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.

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.

Wartość szacunkową zamówień ustalono na podstawie kosztorysów inwestorskich przyjmując średni kurs złotego do euro zgodnie z Rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 28 grudnia 2015 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych i wynoszący 4,1749 zł.

Dla zadań nr 1, 2 i 3 postępowania prowadzone były w trybie przetargu nieograniczonego zgodnie z brzmieniem art. 10 ust. 1 ustawy Pzp.

Natomiast zadanie nr 4 ze względu na wartość zadania poniżej 30 000 euro zgodnie z art. 4 pkt 8 ustawy Pzp, zostało wyłączone ze stosowania ustawy i wybór wykonawcy nastąpił zgodnie z zarządzeniem 205/2016 Wójta Gminy Wiśniowa z dnia 2 czerwca 2016 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza progu stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych.

W kontrolowanych postępowaniach wybór trybu był prawidłowy.

Z ustaleń kontroli wynika, że w zadaniach nr 1, 2 i 3 prowadzone w trybie przetargu nieograniczonego zostały prawidłowo przygotowane postępowania o udzielenie zamówienia publicznego. Sporządzone specyfikacje istotnych warunków zamówienia (SIWZ), zawierały elementy wymienione w art. 36 ustawy Pzp. Ogłoszenia o zamówieniu publicznym Gmina zamieściła na stronie internetowej tj. Biuletynie Informacji Publicznej oraz na tablicy ogłoszeń w swojej siedzibie, a także przekazała do publikacji w Biuletynie Zamówień

Publicznych. W ogłoszeniach tych podane zostały wszystkie niezbędne informacje wymagane przepisami ww. ustawy.

Zastosowano kryteria oceny ofert oparte o najniższą cenę oraz gwarancję i rękojmię. Wybrano ofertę wykonawcy przedstawiającego najniższą cenę oraz deklarowaną gwarancję i rękojmię zgodnie z przedmiotem zamówienia zawartym w SIWZ.

Natomiast zadanie nr 4, zrealizowane zostało poprzez zapytanie ofertowe zgodnie z zarządzeniem w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza progu stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych.

Zapytania ofertowe zostały przesłane do 6 wybranych wykonawców. Wybrana została oferta wykonawcy przedstawiającego najniższą cenę oraz gwarancję i rękojmię.

Postępowania przetargowe przeprowadzone w celu wyboru wykonawców realizujących w/w zadania zostały zrealizowane zgodnie z wymogami ustawy Pzp oraz zgodnie z ww. zarządzeniem.

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

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 ww. zadań finansowanych ze środków pochodzących z dotacji udzielonej z rezerwy celowej budżetu państwa przestrzegano przepisów przewidzianych w ustawie Pzp oraz jej aktów wykonawczych, jak również przestrzegano przepisów zgodnie z zarządzeniem w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza progu stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych.

Ponadto dokumentacje kontrolowanych postępowań przetargowych były prowadzone w sposób czytelny i uporządkowany.

Zarządzeniami Wójta Gminy Wiśniowa powoływano komisje do odbioru ww. zadań. Prace komisji polegały na przeprowadzeniu oględzin związanych z przebudową dróg w miejscowościach Niewodna, Kozłówek oraz Różanka, podczas których stwierdzono zgodność wykonanych robót zgodnie z umowami z wykonawcami.

Z przeprowadzonych czynności spisywano 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 Niewodna, Kozłówek oraz Różanka z wykorzystaniem środków z dotacji budżetu państwa przekazanych w 2016 r. przez Wojewodę. Dofinansowane zadania zostały wykonane w całości zgodnie z kosztorysem ofertowym.

Kontrolujący stwierdził wykonanie w/w zadań w zakresie możliwym do oceny bez dokonania specjalistycznej ekspertyzy. Z ww. wizytacji sporządzono protokół oględzin.

Wykonane zostały także tablice zgodnie z umowami dotacyjnymi, jednakże nazwa zadania nr 2 na tablicy odnosi się do nazwy zadania z wykonawcą, a nie do nazwy zadania wskazanej w umowie dotacyjnej.

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.

Zadania zostały zrealizowane terminowo, zgodnie z zawartymi umowami dotacyjnymi.

Środki z budżetu państwa przeznaczone na dofinansowanie zadań związanych z usuwaniem skutków klęsk żywiołowych zostały ujęte w budżecie Gminy Wiśniowa na 2016 r. Podkarpacki Urząd Wojewódzki przekazał na rachunek Gminy Wiśniowa dotacje w łącznej wysokości 504 499,39 zł. Łączna wartość wykonanych robót związanych z realizacją przedmiotowych zadań wynosiła 686 463,30 zł, wartość robót przedstawionych do dofinansowania wynosiła 684 775,12 zł. Pozostałe środki w łącznej kwocie 179 797,12 zł stanowiły udział własny Gminy Wiśniowa. W związku z realizacją zadania pn. *Przebudowa drogi Różanka Rakszawy Dół na dz. nr ewid. 1332/1, 1383/3, 1387/4, 1387/6, 1382/1, 1385/1, 1381/9, 1374 w km 0+000 – 0+700 w m. Różanka*, Gminie Wiśniowa zapłacone zostały przez wykonawcę kary umowne z tytułu zwłoki w wykonaniu przedmiotu umowy w wysokości 478,61 zł, skutkiem czego, na podstawie § 3 ust. 4 pkt 2 umowy dotacji nr PUW/ŚR/6356/1/246/2016 z dnia 12.12.2016 r., wysokość środków dotacji przyznanych na finansowanie zadania uległa zmniejszeniu o równowartość tych środków.

Wydatki na wykonanie przebudowy dróg potwierdzone zostały fakturami VAT, zgodnie z umowami zawartymi z wykonawcami oraz protokołami rzeczowo-finansowymi końcowego odbioru robót. Faktury sprawdzone były pod względem merytorycznym,

formalno – rachunkowym, zatwierdzono je do zapłaty i ujęto w ewidencji księgowej, zapłaty dokonano w ustalonym terminie. Weryfikacja dokumentów księgowych potwierdziła, że na zrealizowane zadania sporządzone zostały dokumenty OT-przyjęcie środka trwałego.

Stosownie do umów dotacyjnych Gmina Wiśniowa przekazała do Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie rozliczenia końcowe kontrolowanych zadań.

Z ustaleń kontroli wynika, że Gmina Wiśniowa dotacje z budżetu państwa w łącznej kwocie 504 499,39 zł wykorzystwała w całości, zgodnie z umowami dotacji: nr PUW/ŚR/6356/1/17/2016 z dnia 23.06.2016 r., nr PUW/ŚR/6356/1/175/2016 z dnia 16.11.2016 r., nr PUW/ŚR/6356/1/246/2016 z dnia 12.12.2016 r., oraz nr PUW/ŚR/6356/1/231/2016 z dnia 06.12.2016 r.

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

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 tablicę informacyjną dla zadania nr 2 zgodnie z nazwą zadania umowy dotacyjnej.²

Pomimo stwierdzonego uchybienia, kontrolujący uznał, że nie ma ono wpływu na ogólną ocenę.

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.

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 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

WOJEWODA PODKARPACKI

(-)

Ewa Leniart

(Podpisane bezpiecznym podpisem elektronicznym)