



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Łodzi

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Łodzi
ul. Kilińskiego 210, 90-980 Łódź
T +48 42 239 32 00, F +48 42 239 32 90
llo@nik.gov.pl

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	K/17/001 – Wykonanie wniosków i wykorzystanie uwag przez adresatów wystąpień pokontrolnych skierowanych po kontroli P/14/094 „Realizacja inwestycji gminnych w województwie łódzkim.
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Łodzi.
Kontroler	Marek Wojewódzki, Główny specjalista k. p., upoważnienie do kontroli nr LLO/59/2017 z 6 kwietnia 2017r. (dowód: akta kontroli str.1)
Jednostka kontrolowana	Urząd Gminy w Łęczycy, zwany dalej „Urzędem”. (dowód: akta kontroli str. 2)
Kierownik jednostki kontrolowanej	Jacek Mariusz Rogoziński Wójt Gminy Łęczycy ¹ (dowód: akta kontroli str. 3 i 4)

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia wykonanie wniosków pokontrolnych skierowanych po kontroli inwestycji gminnych. Rozbudowa nawierzchni ciągu dróg gminnych w miejscowości Mikołajew – Pruski – Pilichy była zgodna z projektem budowlanym, natomiast wartość początkowa dwóch garaży i ich dotychczasowe umorzenie zostały prawidłowo skorygowane w księgach rachunkowych.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

Opis stanu faktycznego

1.Realizacja wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym NIK.

W wystąpieniu pokontrolnym z dnia 13 czerwca 2014 r. NIK oceniła pozytywnie działalność w kontrolowanym zakresie, pomimo stwierdzonych nieprawidłowości i wniosła o:

- realizację rozbudowy nawierzchni ciągu dróg gminnych nr 312315, 312316 i 312317 w miejscowości „Mikołajew – Pruski – Pilichy”, zgodnie z projektem budowlanym i wydaną decyzją oraz spowodowanie jej zakończenia i uzyskania pozwolenia na użytkowanie,
- dokonanie stosownych księgowania powodujących urealnienie wartości początkowej środka trwałego (garaży) oraz dotychczasowego umorzenia.

(dowód: akta kontroli str. 5)

¹ W okresie od 5 grudnia 2010 r. do 30 listopada 2014 r. Wójtem Gminy Łęczycy był Pan Andrzej Krzysztof Wdowiak. Od dnia 30 listopada 2014 r. Wójtem Gminy Łęczycy jest Pan Jacek Mariusz Rogoziński.

Opis stanu
faktycznego

2. Realizacja wniosku 1.

Nieprawidłowość dotyczyła dopuszczenia do użytkowania drogi w miejscowościach Mikołajew – Pruski – Pilichy oraz rozliczenia inwestycji w księgach rachunkowych (jako zakończonej), podczas gdy zgodnie z projektem budowlanym oraz wynikami przeprowadzonych oględzin, inwestycja nie została jeszcze zakończona (brak było warstwy ścieralnej) i nie uzyskano pozwolenia na jej użytkowanie.

(dowód: akta kontroli str. 5)

Inwestycja zrealizowana została na podstawie decyzji nr 81/2011 z dnia 18 marca 2011 r. Starosty Łęczyckiego zezwalającej na realizację inwestycji drogowej polegającej na rozbudowie nawierzchni ciągu dróg gminnych nr 312315, 312316, 312317 Mikołajew – Pruski – Pilichy w obrębach Mikołajew, Pruski, Pilichy.

(dowód: akta kontroli str. 6-9)

Zadanie zostało wprowadzone do planu zadań inwestycyjnych na 2014 r. uchwałą Rady Gminy Łęczycza nr XXXVIII/246/2014 z dnia 29 kwietnia 2014 r. Dokonano zmian w budżecie Gminy na 2014 r. i zwiększenia wydatków z przeznaczeniem m.in. na zadanie inwestycyjne pn. „Rozbudowa nawierzchni ciągu dróg gminnych Nr 312315, 312316, 312317 Mikołajew-Pruski-Pilichy II etap – wykonanie warstwy ścieralnej” – plan 438.820 zł w dziale 600, rozdziale 60016, § 6050.

(dowód: akta kontroli str. 10-14)

Urząd przeprowadził w dniu 29 lipca 2014 r. postępowanie przetargowe w celu wyboru wykonawcy ww. nawierzchni drogi w trybie przetargu nieograniczonego. Wartość szacunkową zamówienia ustalono na 358.556,43 zł, co stanowiło 84.867,44 euro wg kursu 4.2249 zł za 1 euro². W Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia (SIWZ) podano, że cena będzie stanowić podstawowe kryterium, za które oferent uzyska 100% (10 punktów). Wartość zamówienia podstawowego (341.482,31 zł netto) ustalono w oparciu o kosztorys inwestorski sporządzony w dniu 27 czerwca 2014 r., a zamówienia uzupełniającego (17.074,12 zł) o szacunkowe wyliczenia pozostałych kosztów dokonane w dniu 1 lipca 2014 r.

(dowód: akta kontroli str. 16-20,21-22,23-24,25,26-32,33-41)

Z wyjaśnienia złożonego przez b. zastępcę Wójta Pana Roberta Małolepszego dotyczącego sposobu ustalenia wartości zamówienia uzupełniającego w wysokości 5% wartości zamówienia podstawowego tj. w wysokości 17.074,12 zł wynika, że ustalenie miało na celu zapewnienie sprawności robót, a w szczególności zabezpieczenie się przed sytuacjami, których nie można było przewidzieć na etapie zamówienia. Wysokość ewentualnych robót szacowana była na podstawie stopnia skomplikowania inwestycji. W tym przypadku ryzyko zaistnienia komplikacji było znikome, jednak możliwe. Dlatego też określono wielkość robót na poziomie 5%.

(dowód: akta kontroli str. 23-25)

Oferty złożyło 6 oferentów. Najkorzystniejszą cenowo ofertę złożył PBDiM „ERBEDIM” Sp. z o. o. proponując kwotę 357.787,27 zł, a najwyższą kwotę zaproponował „TRANS-KAM” Robert Kupis 612.015,18 zł. Pierwszy wymieniony powyżej oferent uzyskał 10 pkt., a drugi 5,8 pkt. Wyloniono wykonawcę - Przedsiębiorstwo Budowy Dróg i Mostów „ERBEDIM” Sp. z o. o., zwane dalej PBDiM „ERBEDIM”.

(dowód: akta kontroli str. 33-41,42-48)

Wyboru wykonawcy inwestycji Urząd dokonał prawidłowo, w trybie przetargu nieograniczonego, zgodnie z wymogami i kryteriami oceny ofert określonymi w SIWZ.

(dowód: akta kontroli str. 17-20)

² Rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2013r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczenia wartości zamówień publicznych (Dz.U. z 2013r. poz. 1692)

W dniu 7 sierpnia 2014 r. Urząd zawarł z wykonawcą PBDiM „ERBEDIM” umowę na realizację zadania pn. „Rozbudowa nawierzchni ciągu dróg gminnych Nr 312315, 312316, 312317 Mikołajew-Pruski-Pilichy długości 3,8 km -II etap – wykonanie warstwy ścieralnej”. Zakres robót obejmował ułożenie nawierzchni z mieszanek mineralno – bitumicznych - asfaltowych o grubości 3 cm i powierzchni 15.276 m² i wykonanie poboczy z kruszyw łamanych pochodzenia magmowego o grubości 3 cm i powierzchni 9.407,5 m². W umowie m.in. ustalono termin rozpoczęcia robót (8 sierpnia 2014 r.), zakończenia robót budowlano-montażowych (29 sierpnia 2014 r.), odbioru końcowego i rozliczenia zadania (do 15 września 2014 r.), ustalono również zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 10% ceny całkowitej (brutto) umowy w wysokości 35.778,73 zł.

(dowód: akta kontroli str. 49-55)

Urząd w dniu 8 sierpnia 2014 r. przekazał plac budowy ww. wykonawcy. W dzienniku budowy kierownik budowy zapisał z datą:

- 8 sierpnia 2014 r. przyjęcie obowiązków,
- 26 sierpnia 2014 r. wykonanie oczyszczenia i skropienia istniejącej warstwy wiążącej oraz ułożenie warstwy ścieralnej,
- 27 sierpnia 2014 r. wykonanie uzupełnienia poboczy do wysokości warstwy ścieralnej,
- 29 sierpnia 2014 r. zakończenie robót i zgłoszenie do odbioru.

(dowód: akta kontroli str. 56-58,59-60)

W dniu 8 września 2014 r. Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Łęczycy (PINB) przeprowadził kontrolę budowy nie zgłaszając uwag.

(dowód: akta kontroli str. 57)

W dniu 11 września 2014 r. Urząd i wykonawca dokonali końcowego odbioru robót budowy drogi, a w dniu 25 września 2014 r. Urząd zgłosił PINB w Łęczycy zakończenie budowy drogi. W dniu 3 października 2014 r. PINB decyzją Nr 50/2014 umorzył postępowanie administracyjne wszczęte z urzędu w sprawie rozbudowy ww. ciągu dróg, stwierdzając m.in. w decyzji, że nie jest wymagane od inwestora uzyskanie pozwolenia na użytkowanie ww. dróg (zgodnie art. 55 ust. 1 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane³ drogi, jako obiekty kategorii XXV, zostały zwolnione z takiego obowiązku).

(dowód: akta kontroli str.62,63-64,65-66,67)

W dniu 11 września 2014 r. wykonawca „ERBEDIM” wystawił fakturę VAT nr FVd/2014/09/0014 za roboty drogowe polegające na rozbudowie nawierzchni ciągu dróg gminnych Nr 312315,312316,312317 Mikołajew-Pruski-Pilichy długości 3,8 km - II etap – wykonanie warstwy ścieralnej. Faktura zawiera m. in. opis, iż wykonanie warstwy ścieralnej nastąpiło zgodnie z umową nr GPI-D.272.12.2014 z dnia 7 sierpnia 2014r. oraz protokołem odbioru z dnia 11 września 2014 r. Wynagrodzenia za wykonaną pracę 357.787, 21 zł Urząd przekazał wykonawcy w dniu 30 września 2014 r. Kwotę 4.293,45 zł zapłacono Dyrekcji Inwestycji Sp. z o.o. w Kutnie za pełnienie funkcji inspektora nadzoru budowlanego. Urząd przejął środek trwały dokumentem OT nr OT/12 w dniu 30 września 2014 r. o wartości 362.080,72 zł. W Księdze Głównej na koncie 080-30 zaksięgowano wydatek 362.080,72 zł.

(dowód: akta kontroli str. 68-69,70,71-72,73, 80,81)

W dniu 15 maja 2017 r. dokonano oględzin drogi i stwierdzono, że na całej długości od miejscowości Pilichy przez Pruski do Mikołajewa posiadała ona nałożoną warstwę ścieralną. Warstwa ta była bez uszkodzeń. Dokonane sprawdzenie szerokości drogi w losowo wybranych 8 miejscach potwierdziło, że droga z położoną

³ Dz. U. z 2016 r., poz. 290 ze zm.

nawierzchnią ścieralną przy zjeździe z drogi powiatowej do miejscowości Pilichy posiada szerokość 4,80 m, a w pozostałych 7 miejscach posiada 4 m szerokości. Grubość nałożonej warstwy ścieralnej wynosiła 3 cm. Na całej długości po obu stronach drogi wykonano pobocza z kruszywa o grubości 3 cm. Utrwalenia przedmiotu oględzin dokonano w formie fotograficznej w załączniku nr 1 do protokołu oględzin.

(dowód: akta kontroli str. 74-79)

**Ocena
częstkowa**

Opis stanu
faktycznego

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia realizację ww. wniosku. Przeprowadzone oględziny drogi potwierdziły wykonanie nawierzchni ww. drogi gminnej poprzez ułożenie warstwy ścieralnej, zgodnie z projektem budowlanym.

3. Realizacja wniosku 2.

Wniosek dotyczył dokonania stosownych księgowień powodujących urealnienie wartości początkowej dwóch środków trwałych, tj. garaży o konstrukcji stalowej na samochody służbowe na terenie stacji Uzdatniania Wody w miejscowości Piekacie i Gawronki przy budynku komunalnym, o koszty robocizny pracowników Urzędu uczestniczących przy ich budowie oraz dokonywanie od nich umorzeń.

(dowód: akta kontroli str. 5)

W obu przypadkach Urząd sporządził kosztorys. Wartość kosztorysową robót - koszty robocizny pracowników uczestniczących przy budowie dwóch garaży oszacowano w listopadzie 2013 r. na 203,65 zł dla każdego środka trwałego.

Dla każdego garażu ustalono poniżej podaną wartość wykonanych czynności w oparciu o normy KNR:

- 90,72 zł za ręczne usunięcie warstwy ziemi urodzajnej o grubości 15 cm bez darni na powierzchni 31,5 m², cena za 1m² 2,88 zł,
- 96,69 zł za deskowanie tradycyjne wylewek prostych o grubości do 20 cm o powierzchni 4,6 m², cena za 1 m² 21,02 zł,
- 16,24 zł za 8 sztuk konstrukcji wsporczych osadzonych w betonie.

Zgodnie z powyższym wyliczeniem wartość wykonanych czynności wyniosła przy każdym garażu 203,65 zł, łącznie 407,30 zł.

(dowód: akta kontroli str. 82-85,86-89,90-92,93-95)

O ustalone koszty w wysokości po 203,65 zł od miesiąca maja 2014 r. została zwiększona wartości każdego ze środków trwałych (garaży) w miejscowościach Piekacie i Gawronki⁴ z 9.538,91 zł (kwiecień 2014 r.) do 9.742,56 zł (maj 2014 r.). Podwyższoną wartość kosztorysową robót o koszty robocizny pracowników uczestniczących przy budowie tych garaży o 203,65 zł stosowano od maja 2014 r. podczas, gdy kosztorys tych robót zawierał datę sporządzenia „listopad 2013 r.” W okresie tym stosowano miesięczne umorzenie w wysokości 35,77 zł.

(dowód: akta kontroli str. 98-99,100-101)

Wójt Gminy wyjaśnił, że data zawarta na sporządzonym kosztorysie jest niewłaściwa, jego zdaniem kosztorys sporządzony został na początku maja 2014 r. w okresie, gdy Wójtem był jego poprzednik, który zobowiązał się podwyższyć wartość kosztorysową każdego z garaży o 203,65 zł, a co wynikało z pisma skierowanego do NIK w dniu 6 maja 2014 r. Różnica miesięcznego umorzenia za miesiące styczeń - maj 2014 r. wynosiła 3,80 zł tj. miesięcznie 0,76 zł dla każdego garażu.

(dowód: akta kontroli str. 102,103-105)

Z karty środka trwałego dotyczącego środka (o numerze inwentarycyjnym UG/GII/71/13zw14), tj. garażu o konstrukcji stalowej w m. Bronno wynikało, że

⁴ 10.11.2016r. została dokonana zmiana miejsca użytkowania środka trwałego z miejscowości Gawronki przy budynku komunalnym do miejscowości Bronno na terenie betoniarńi.

w dniu 10 listopada 2016 r. nastąpiła zmiana miejsca użytkowania z m. Gawronki przy budynku komunalnym do m. Bronno - teren betoniarni.

(dowód: akta kontroli str. 100-101)

Z wyjaśnień Wójta wynikało, że ww. środek trwały został przeniesiony z miejscowości Gawronki do miejscowości Bronno. Program księgowy automatycznie zaktualizował miejsce użytkowania środka, zmieniając nazwę miejscowości. Program nie daje możliwości wpisania poprzedniej nazwy, dlatego też przedstawiona karta środka trwałego, pomimo umieszczenia nazwy m. Bronno dotyczyła w okresie od miesiąca grudnia 2013 r. do dnia 9 listopada 2016 r. tego samego środka, który w tym czasie znajdował się w miejscowości Gawrony.

(dowód: akta kontroli str. 106, 107)

W Księdze Głównej, konto 080-28 po stronie Wn zwiększono wartość o koszty budowy garaży na samochody służbowe w miejscowości Piekacie i Gawronki (Bronno) o 203,65 zł dla każdego środka trwałego, razem dla dwóch o 407,30 zł. W dokumencie OT ww. środków zwiększono ich wartość o 203,65 zł.

(dowód: akta kontroli str. 108,109,110,)

Od urealnionej wartości tych dwóch środków trwałych dokonywano umorzeń (amortyzacji) od czerwca 2014 r. w wysokości po 36,53 zł miesięcznie (do maja 2014 r. dokonano umorzeń po 35,77 zł miesięcznie). Kwota umorzeń dla każdego z tych środków trwałych wyniosła w 2014 r. po 434,56 zł, w 2015 r. po 438,42 zł, w 2016 r. po 438,47 zł.

(dowód: akta kontroli str. 98-99,100-101,111,112,113)

Ocena częstkowa

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia realizację ww. wniosku. Prawidłowo oszacowane zostały koszty robocizny pracowników uczestniczących przy budowie dwóch garaży w wysokości 203,65 zł na każdy garaż. O powyższe koszty zwiększona została wartość ww. środków trwałych. Urząd dokonał w księgach rachunkowych stosownych księgowañ, które spowodowały urealnienie (zwiększenie) wartości początkowej środków trwałych oraz wartości umorzenia.

IV. Uwagi i wnioski

Wnioski
pokontrolne

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi wynikające z ustaleń kontroli, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli⁵ odstępuje od formułowania wniosków pokontrolnych.

V. Pozostałe informacje i pouczenia

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

⁵ Dz.U. z 2017 r., poz.524 ze zm.

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Delegatury NIK w Łodzi.

Łódź, dnia 29 maja 2017 roku.

Kontroler
Marek Wojewódzki
Główny specjalista k. p.

Marek Wojewódzki
Podpis

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Łodzi

Dyrektor
Przemysław Szewczyk

P. Szewczyk
Podpis

