



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Rzeszowie

LRZ.411.001.03.2018
I/18/001

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Rzeszowie
ul. Kraszewskiego 8, 35-016 Rzeszów
T +48 17 780 23 00, F +48 17 780 23 06
lrz@nik.gov.pl

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli I/18/001 – Wykorzystanie środków z budżetu państwa przekazanych wybranym jednostkom samorządu terytorialnego przez Wojewodę Podkarpackiego w 2017 r. na realizację zadań inwestycyjnych.

Jednostka przeprowadzająca kontrolę Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Rzeszowie

Kontroler Marian Ortyl, doradca techniczny, upoważnienie do kontroli nr LRZ/29/2018 z dnia 22 stycznia 2018 r.

(Dowód: akta kontroli strona: 1-2)

Jednostka kontrolowana Urząd Miejski w Mielcu,

Kierownik jednostki kontrolowanej Daniel Witold Kozdęba, Prezydent Miasta Mielca od dnia 30 listopada 2014 r., Fryderyk Sylwester Kapinos od dnia 8 marca 2018 r. pełniący funkcję Prezydenta Miasta Mielca.

Od dnia 5 lipca 2017 r. w związku z niezdolnością do pracy spowodowaną długą i ciężką chorobą, zadania i kompetencje Prezydenta Miasta Mielca przejął Jan Myśliwiec, Pierwszy Zastępca Prezydenta Miasta Mielca.

(Dowód: akta kontroli strona: 3, 4,469)

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie ¹ działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym zakresie.

Uzasadnienie oceny ogólnej

Ustalono, że wniosek o dotację na zadanie inwestycyjne *Przebudowa ul. Kardynała Wyszyńskiego – drogi gminnej Nr 103690 R w m. Mielcu* został sporządzony rzetelnie i spełniał wymagania formalne.

Wszystkie elementy i rodzaje robót zaplanowane do realizacji zadania dofinansowanego dotacją mieściły się w katalogu kosztów przewidzianych do dofinansowania.

Ewidencja księgową zadania dofinansowanego dotacją była prowadzona zgodnie z art. 152 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych², zapisami umowy dotacji oraz przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej³.

Przeprowadzenie postępowania dotyczącego zamówienia publicznego na realizację zadania pn. „Przebudowa ul. Kardynała Wyszyńskiego – drogi gminnej Nr 103690 R

¹ Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna.

² Dz. U. z 2017 r., poz. 2077

³ (Dz.U. z 2017 r., poz. 760).

w m. Mielcu” w trybie przetargu nieograniczonego zapewniło właściwy sposób wyboru wykonawcy i prawidłową realizację zadania.

Realizacja ww. inwestycji oraz jej rozliczenie nastąpiło w terminie określonym w umowie dotacji, a końcowe rozliczenie zawierało wszystkie wymagane umową, elementy i załączniki sporządzone w oparciu o rzetelne dane.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Rodzaj, wartość i charakter zadania inwestycyjnego.

Opis stanu
faktycznego

Zadanie inwestycyjne *Przebudowa ul. Kardynała Wyszyńskiego – drogi gminnej Nr 103690 R w m. Mielcu* realizowano w latach 2015-2017, w tym etap objęty dotacją w okresie od sierpnia do grudnia 2017 r. Dotacja została udzielona w ramach wieloletniego programu *rozwoju gminnej i powiatowej infrastruktury drogowej na lata 2016-2019*⁴. Wartość zadania w latach 2015 – 2017 wyniosła 7 049 707,20 zł, zaś etapu realizowanego w roku 2017 - 6 600 157,22 zł (w ramach kosztów kwalifikowanych 6 097 213,66). Wysokość dotacji wyniosła 2 999 922 zł, co stanowiło 49,2% udziału w kosztach kwalifikowanych zadania poniesionych w 2017 r.

Dotację przyznano na podstawie umowy Nr PRDG – 32/2017 z dnia 13 lipca 2017 r. Umowa dotacji nie była zmieniana.

Środki finansowe przyznanej dotacji sklasyfikowano w dziale 600 – transport i łączność, rozdział 60016 – drogi publiczne i gminne § 6330 – dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizacja inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych).

(Dowód: akta kontroli strona: 5-10)

2. Rzetelność wniosku o przyznanie dotacji.

W odpowiedzi na ogłoszony przez Wojewodę Podkarpackiego nabór wniosków w ramach programu wieloletniego *rozwoju gminnej i powiatowej infrastruktury drogowej na lata 2016-2019* w dniu 15 września 2016 r. Miasto Mielec⁵ złożyło wniosek o dofinansowanie zadania *Przebudowa ul. Kardynała Wyszyńskiego – drogi gminnej Nr 103690 R w m. Mielcu*.

Wniosek zawierał dane identyfikacyjne wnioskodawcy oraz nazwę zadania, rodzaj i długość odcinka drogi objętej przebudową (956 mb), wysokość wkładu własnego (3 825 840,50), wysokość wnioskowanej dotacji (2 999 922 zł) oraz wskaźnik udziału dotacji w kosztach zadania stanowiący 43,95%. Ponadto wniosek zawierał szczegółowy opis zadania, harmonogram rzeczowo-finansowy zadania, termin realizacji prac i robót budowlanych, charakterystykę zadania według kryteriów oceny merytorycznej.

Wysokość dotacji ustalono w oparciu o kosztorys inwestorski z dnia 15 września 2016 r., sporządzany na etapie opracowania dokumentacji projektowej, w którym całkowita wartość zadania wynosiła 8 549 185 zł.

Na realizację zadania objętego dotacją Miasto przewidziało środki finansowe w uchwale budżetowej na 2017 r. (Nr XXVIII/274/2016 z dnia 19 grudnia 2016 r.) w kwocie 3 900 000 zł, w dziale 600 – transport i łączność, rozdziale 60016 drogi publiczne gminne, § 6050 - wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych.

⁴ Wieloletni Program rozwoju gminnej i powiatowej infrastruktury drogowej na lata 2016-2019 ustanowiony uchwałą Rady Ministrów z dnia 8 września 2015 r.

⁵ Dalej: Miasto.

Zakres inwestycji określony we wniosku o dotację, w tym dotyczący wysokości wkładu własnego Miasta, parametrów technicznych inwestycji i harmonogramu rzeczowo – finansowego nie był zmieniany po dacie podpisania umowy o dotację. Kwota wnioskowanej dotacji nie przekraczała 3 000 000 zł i 50% kosztów realizacji zadania.

Pismem z dnia 3 stycznia 2017 r. Wojewoda Podkarpacki poinformował, że wniosek o dotację uzyskał pozytywną ocenę, dokonaną przez komisję i został umieszczony na ostatecznej liście rankingowej projektów oraz na liście wniosków zakwalifikowanych do dofinansowania.

(Dowód: akta kontroli strona: 11- 84)

3. Prawidłowość formalna udzielonej dotacji.

Dotacja na dofinansowanie realizacji zadania *Przebudowa ul. Kardynała Wyszyńskiego – drogi gminnej Nr 103690 R w m. Mielcu* została przyznana w wysokości 2 999 922 zł odpowiadającej 49,2% udziału w kosztach kwalifikowanych ww. zadania. Koszty kwalifikowane obejmowały następujące elementy i rodzaje robót: roboty pomiarowe, ziemne i rozbiórkowe, regulację pionową studzienek, nawierzchnię ciągu głównego ulicy, nawierzchnię ścieżki rowerowej, nawierzchnię chodników i opaski oddzielającej chodnik od ścieżki rowerowej, konstrukcję zatok autobusowych, uszczelnienie kanalizacji, oświetlenie, elementy ulic, elementy oznakowania i bezpieczeństwa ruchu, roboty wykończeniowe, nadzór inwestorski (częściowo).

(Dowód: akta kontroli strona: 40)

4. Prawidłowość ewidencjonowania dotacji

W Urzędzie Miasta Mielca prowadzono wyodrębnioną ewidencję księgową środków otrzymanych z dotacji, oraz wydatków dokonywanych z tych środków, oznaczonych: BZ013 Realizacja budżetu z dokładnością do zadań, klasyfikacji i źródeł finansowania: W-DZE.43.B – środki na wydatki z budżetu państwa - 2 999 922 zł.

(Dowód: akta kontroli strona: 85-99)

5. Prawidłowość udzielania zamówień publicznych

Podstawą udzielenia zamówienia publicznego na wykonanie robót budowlanych w zakresie inwestycji był kosztorys inwestorski sporządzony 15 września 2016 r. Koszt całkowity ww. zadania wg kosztorysu inwestorskiego wynosił 8 549 185 zł.

Zakres i rodzaj prac wyszczególniony w specyfikacji istotnych warunków zamówienia z dnia 28 marca 2017 r. oraz harmonogramie rzeczowo-finansowym zadania odpowiadał zakresowi i rodzajowi prac wykazanych w kosztorysie inwestorskim z dnia 15 września 2016 r. i nie był zmieniany w okresie realizacji ww. inwestycji.

Wszczynając postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego, zamieszczono ogłoszenie w siedzibie Urzędu Miasta Mielca w dniach 31 marca do 28 kwietnia 2017 r. oraz na stronie internetowej Urzędu od 31 marca do 28 kwietnia 2017 r. jak również w Biuletynie Zamówień Publicznych (publikowane od 31 marca do 31 grudnia 2017 r.).

W wyniku ogłoszenia o zamówieniu oferty złożyło czterech oferentów. W wyniku oceny dokonanej w dniu 18 maja 2017 r. przez komisję przetargową wybrano ofertę za cenę 6 970 000 zł, uznając ją za najkorzystniejszą ze względu na najkorzystniejszy bilans punktowy ustalony w oparciu o kryteria ceny oraz okresu gwarancji. Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty przekazano wyłonionemu wykonawcy 18 maja 2017 r. pisemnie i w formie elektronicznej. Od

wyniku postępowania o udzielenie zamówienia publicznego nie wniesiono odwołania. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 23 czerwca 2017 r. pod nr 1000130-2017.

W dniu 21 czerwca 2017 r. z wykonawcą zawarto umowę ZP.272.37.2017, na warunkach określonych w specyfikacji istotnych warunków zamówienia i przedstawionej ofercie, ustalając termin realizacji zamówienia do dnia 30 listopada 2017 r. i wynagrodzenia wg oferty w kwocie 6 970 000 zł.

(Dowód: akta kontroli strona: 100-248)

Postępowanie dotyczące udzielenia zamówienia publicznego na pełnienie nadzoru inwestorskiego przeprowadzono w trybie przetargu nieograniczonego, zamieszczając ogłoszenie o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 20 kwietnia 2017 r. pod nr 70328-2017, na stronie internetowej mielec.bip.gov.pl od 20 do 28 kwietnia 2017 r., w miejscu publicznym dostępnym w siedzibie Urzędu Miasta Mielca w dniach od 20 do 28 kwietnia 2017 r.

Ofertę złożył jeden oferent. Komisja przetargowa uznała ją ważną. Zawiadomienie o wyborze oferty przekazano wyłonionemu wykonawcy 22 maja 2017 r. w formie elektronicznej. Do postępowania o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadzonego w ww. zakresie nie wniesiono odwołania. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 1 czerwca 2017 r. pod nr 91576-2017.

W dniu 26 maja 2017 r. zawarto z wykonawcą umowę na sprawowanie nadzoru inwestorskiego na warunkach określonych w specyfikacji istotnych warunków zamówienia i ofercie z wynagrodzeniem 29 277 zł, płatnym po wystawieniu faktury przez wykonawcę.

(Dowód: akta kontroli strona: 249-354)

6. Kwalifikowalność kosztów poniesionych w ramach realizacji zadania i prawidłowość ich dokumentowania

Harmonogram rzeczowo-finansowy realizacji inwestycji *Przebudowa ul. Kardynała Wyszyńskiego – drogi gminnej Nr 103690 R w m. Mielcu* obejmował 17 elementów i rodzajów robót, z tego 13 zaliczonych zostało do kosztów kwalifikowalnych w kwocie 6 097 213,66 zł.

Zakres ww. elementów i rodzajów robót był przedmiotem merytorycznej oceny wniosku o dotację dokonanej przez komisję powołaną przez Wojewodę Podkarpackiego, który pismem z dnia 3 stycznia 2017 r. poinformował o zakwalifikowaniu wniosku, a tym samym wykazanych w nim robót finansowanych dotacją w 2017 r.

Wydatki poniesione na realizację ww. zadania dokonywano na podstawie faktur nr: 1/09/2017, 2/09/2017 z 8 września 2017 r.; 1/10/2017, 2/10/2017 z 11 października 2017 r.; 3/11/2017, 4/11/2017 z 10 listopada 2017 r.; AJ.2017/12/1, AJ.2017/2 z 7 grudnia 2017 r.; 3/12/2017, 4/12/2017 z 7 grudnia 2017 r.; FS/17/12/1 z 7 grudnia 2017 r.

Wszystkie faktury były opisane poprzez wskazanie: rodzaju wydatku w ramach działu, rozdziału i paragrafu, zgodności realizacji prac wg zawartej umowy, określenie kwalifikowalności kosztów wykonanych prac. Każda faktura była sprawdzona pod względem formalnym, merytorycznym i rachunkowym.

(Dowód: akta kontroli strona: 355-384)

7. Rzetelność dokumentowania uzyskanych efektów rzeczowych

Zgodnie § 1 pkt 3 umowy ZP.272.33.2017 z dnia 26 maja 2017 r. na pełnienie funkcji nadzoru inwestorskiego powołano Radę Budowy, której zadaniem, zgodnie z programem przyjętym 14 września 2017 r., było: przeprowadzanie wizji lokalnej na budowie, przyjmowanie informacji o postępie i jakości robót, analiza materiałów zatwierdzonych przez inspektora nadzoru, omawianie problemów technicznych występujących podczas budowy oraz spraw bieżących i związanych z bhp. Rada Budowy składała się z inspektora nadzoru, kierownika robót i wykonawcy oraz dwóch przedstawicieli zamawiającego.

Ze spotkań Rady Budowy sporządzano notatki służbowe lub protokoły. Ponadto inspektor nadzoru sporządzał miesięczne raporty z postępu i realizacji prac udokumentowane zdjęciami fotograficznymi (sierpień, wrzesień, październik, listopad) oraz szczegółowe rozliczenia rzeczowo-finansowe z realizacji tych prac.

Protokołem odbioru 7 grudnia 2017 r. komisja powołana przez Prezydenta Mielca dokonała końcowego odbioru robót zadania inwestycyjnego stwierdzając, iż prace zostały wykonane prawidłowo i bez usterek. Wartość umowna robót wynosiła 6 970 000 zł, a zaplanowane roboty wykonano w okresie od 21 czerwca do 30 listopada, zgodnie z umową nr ZP.273.37.2017. Wykonawca udzielił zamawiającemu gwarancji na wykonane roboty na okres 60 miesięcy licząc od dnia podpisania protokołu odbioru.

W wyniku oględzin przeprowadzonych w dniu 2 lutego 2018 r. ustalono, iż nawierzchnia ciągu głównego ulicy, na całej długości wykonana była z asfaltu, nawierzchnia ścieżki rowerowej wykonana z kostki brukowej betonowej z obrzeżami betonowymi szarymi. Nawierzchnia chodników wykonana z kostki betonowej czerwonej, nawierzchnia opaski oddzielającej chodnik od ścieżki rowerowej wykonana z kostki brukowej betonowej szarej. W miejscu zatok autobusowych nawierzchnia wykonana z kostki brukowej betonowej szarej, zamontowano dwa przystanki i biletomaty po obu stronach ulicy. Elementy ulic stanowiły krawężniki betonowe oraz nawierzchnie z kostki brukowej betonowej szarej ułożonej w miejscu wysepek. Ulica na całej długości posiadała oświetlenie oraz oznakowanie poziome i pionowe jak również urządzenia bezpieczeństwa – poręcze ochronne zamontowane wg projektu organizacji ruchu. Nawierzchnia parkingów oraz zjazdy do posesji i dróg bocznych wykonane z masy bitumicznej i kostki brukowej betonowej.

W okresie realizacji inwestycji zakres rzeczowy zadania nie był zmieniony w stosunku do zakresu wynikającego z umowy dotacji.

(Dowód: akta kontroli strona: 385-441)

8. Prawidłowość rozliczenia dotacji z Wojewodą Podkarpackim

Inwestycja *Przebudowa ul. Kardynała Wyszyńskiego – drogi gminnej Nr 103690 R w m. Mielcu* dofinansowana umową dotacji Nr PRDG-32/2017 z dnia 13 lipca 2017 r. nie była przedmiotem kontroli Wojewody Podkarpackiego, a wszystkie wydatki w ramach tej inwestycji zostały zrealizowane na podstawie faktur wystawionych do 7 grudnia 2017 r.

Rozliczenia dotacji dokonano w dniu 15 grudnia 2017 r. sporządzając wniosek o wypłatę dotacji budżetowej, wg wzoru stanowiącego załącznik nr 1 do umowy dotacji. Wniosek zawierał kopie faktur opisanych i sprawdzonych pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym potwierdzonych za zgodność

z oryginałem oraz protokoły odbioru robót z dnia 7 grudnia 2017 r. Do wniosku dołączono 40 zdjęć przedstawiających zrealizowaną inwestycję. Wyплаты dotacji w kwocie 2 999 922 zł dokonano 28 grudnia 2017 r., którą zaksięgowano na wyodrębnionym koncie zadania.

W dniu 27 grudnia 2017 r. w ewidencji środków trwałych dokonano zmiany wartości brutto środka trwałego przebudowanej ulicy, która po zmianie stanowiła ogółem kwotę 8 112 576 zł.

(Dowód: akta kontroli strona: 90, 442-468)

V. Pozostałe informacje i pouczenia

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

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

Zgodnie z art. 54 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli⁶ 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 Rzeszowie.

Rzeszów, dnia marca 2018 r.

Kontroler
Marian Ortyl
Doradca techniczny

.....
podpis

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Rzeszowie

Dyrektor
Wiesław Motyka

.....
podpis

⁶ J.t. Dz. U. z 2017 r., poz. 524.