



WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Nazwa i adres jednostki kontrolowanej:

Urząd Gminy Dębica Kaszubska¹

Przedmiot kontroli:

Prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji celowej otrzymanej w ramach programu wieloletniego pod nazwą „Rządowy program na rzecz zwiększenia szans rozwojowych Ziemi Słupskiej na lata 2019-2026”, ze szczególnym uwzględnieniem wydatkowania środków publicznych w ramach postępowań realizowanych w trybie ustawy Prawo zamówień publicznych oraz zamówień o wartości poniżej 130 tys. zł.

Okres objęty kontrolą:

Od dnia 19 lutego 2021 r. do dnia 15 lipca 2024 r.

Podstawa prawna do przeprowadzenia kontroli:

Kontrola planowa, w trybie zwykłym, przeprowadzona na podstawie art. 175 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych² oraz w trybie ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej³.

Data rozpoczęcia i zakończenia kontroli:

2 – 15 lipca 2024 r.

Kierownik jednostki kontrolowanej:

Pani Iwona Warkocka – Wójt Gminy Dębica Kaszubska

Kontrolę wpisano do książki kontroli:

2 lipca 2024 r. pod poz. 13

Skład zespołu kontrolnego:

Joanna Jędrzyiak – starszy inspektor wojewódzki w Oddziale Kontroli Finansowej Wydziału Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku⁴.

Ocena kontrolowanej działalności: pozytywna z uchybieniami.

¹ ul. ks. Antoniego Kani 16a, 76-248 Dębica Kaszubska

² t.j. Dz. U. z 2022 r., poz. 1634

³ t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 224

⁴ Upoważnienie do kontroli nr 25/2024 z dnia 25 czerwca 2024 r.

Ustalenia

Szczegółowy zakres kontroli obejmował prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji celowej otrzymanej na realizację dwóch zadań pn.:

1. *„Budowa dróg na Osiedlu Północ wraz z infrastrukturą towarzyszącą i uzbrojeniem terenu w Dębnicy Kaszubskiej – dokumentacja budowlana”*,
2. *„Budowa dróg – ulicy Jaśminowej i Kalinowej wraz z kanalizacją deszczową i oświetleniem na Osiedlu Północ w Dębnicy Kaszubskiej”*.

Zadania realizowano w ramach programu wieloletniego pod nazwą *„Rządowy program na rzecz zwiększenia szans rozwojowych Ziemi Słupskiej na lata 2019-2026”* (dalej: Program).

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z art. 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej pod względem legalności, rzetelności i gospodarności, w oparciu o dowody źródłowe stanowiące podstawę do dokonywania wydatków w konfrontacji z zapisami w wyodrębnionej ewidencji księgowej, wyciągów bankowych, zawartych umów oraz prowadzonych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego.

Szczegółowy zakres kontroli obejmował następujące zagadnienia/obszary kontrolne:

1. prawidłowość wykorzystania środków z otrzymanej dotacji celowej,
2. prawidłowość udzielania zamówień publicznych oraz wydatkowania środków poniżej 130.000 zł.

Podsumowanie kontroli

W wyniku kontroli w zakresie prawidłowości wykorzystania i rozliczenia dotacji otrzymanych w 2021, 2022 i 2023 roku stwierdzono, że zadania wykonane zostały w sposób prawidłowy i zgodny z obowiązującymi przepisami, za wyjątkiem:

- **nieprawidłowego stosowania przepisów rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 18 grudnia 2020 r. w sprawie protokołów postępowania oraz dokumentacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, tj. niewykazanie równowartości zamówień w przeliczeniu na euro.**

Wydatki z dotacji realizowane były w granicach kwot określonych w planie finansowym jednostki. Prowadzono wyodrębnioną ewidencję księgową w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji finansowych, a dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem oraz zawartymi umowami.

Prawidłowość wykorzystania środków z otrzymanej dotacji w zakresie objętym kontrolą.

Podstawy prawne przyznawania i rozliczania dotacji z rezerwy celowej budżetu państwa na dofinansowanie zadań inwestycyjnych realizowanych w zakresie prowadzonej kontroli zostały określone w uchwale nr 163/2022 Rady Ministrów z dnia 27 lipca 2022 r. zmieniającej uchwałę w sprawie ustanowienia programu wieloletniego pod nazwą „Program na rzecz zwiększania szans rozwojowych Ziemi Słupskiej na lata 2019-2024” oraz art. 136, art. 150 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁵, a także art. 20a ustawy z dnia 6 grudnia 2006 r. o zasadach prowadzenia polityki rozwoju.⁶

Na podstawie wyodrębnionej ewidencji księgowej⁷ dla zadań objętych kontrolą, kontrolujący dokonał analizy wydatkowania dotacji celowej otrzymanej z budżetu państwa w 2021, 2022 i 2023 roku.

Ustalono, że Gmina Dębica Kaszubska (dalej: Gmina) otrzymała dotację z budżetu państwa w kwocie łącznej **1.791.540,00 zł** w rozdziale 60016 § 6330 na realizację dwóch zadań, tj.:

1. *„Budowa dróg na Osiedlu Północ wraz z infrastrukturą towarzyszącą i uzbrojeniem terenu w Dębnicy Kaszubskiej” – dokumentacja budowlana”* - kwota dotacji **131.364,00 zł**,
2. *„Budowa dróg – ulicy Jaśminowej i Kalinowej wraz z kanalizacją deszczową i oświetleniem na Osiedlu Północ w Dębnicy Kaszubskiej”* - kwota dotacji **1.660.176,00 zł**.

W zakresie prawidłowości wydatkowania dotacji udzielonych z budżetu państwa w 2021, 2022 i 2023 roku badaniem objęto: dowody przedstawione w formie wydruków z ewidencji księgowej oraz dokumentację źródłową w odniesieniu do

⁵ t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 1270

⁶ t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 1057 ze zm.

⁷ akta kontroli str.12-14 ewidencja księgowa zadań

poszczególnych wydatków, w szczególności prawidłowość udzielania zamówień publicznych w ramach postępowań realizowanych w trybie ustawy Prawo zamówień publicznych oraz wydatkowania środków w ramach zamówień poniżej 130 tys. zł.

1. Zadanie pn. „Budowa dróg na Osiedlu Północ wraz z infrastrukturą towarzyszącą i uzbrojeniem terenu w Dębnicy Kaszubskiej – dokumentacja budowlana”.

Zgodnie z zapisami Rozdziału 10.2 *Nabór i weryfikacja wniosków o udzielenie dotacji w ramach Programu* w dniu 3 grudnia 2020 r. Gmina złożyła wniosek o udzielenie dotacji celowej dla zadania pn. „Budowa dróg na Osiedlu Północ wraz z infrastrukturą towarzyszącą i uzbrojeniem terenu w Dębnicy Kaszubskiej”. Wniosek dotyczył zadania inwestycyjnego etapu I polegającego na opracowaniu pełnobrańzowej dokumentacji kompleksowego uzbrojenia terenu Osiedla Północ – branża drogowa, sanitarna, elektryczna niezbędnej do uzyskania pozwolenia na budowę. W ramach operacji założono wykonanie map do celów projektowych, opracowanie koncepcji, rozwiązań projektowych, wykonanie pełnobrańzowych projektów budowlanych budowy dróg, sieci kanalizacji sanitarnej, wodociągowej, kanalizacji deszczowej i oświetlenia drogowego wraz ze specyfikacjami technicznymi wykonania i odbioru robót budowlanych, przedmiarami robót i kosztorysami inwestorskimi.

Z uwagi na fakt, że wniosek dotyczył przygotowania dokumentacji budowlanej Gmina oświadczyła, iż rozpoczęcie realizacji inwestycji nastąpi w okresie 3 lat od zakończenia realizacji ww. zadania, niezależnie od źródeł finansowania, pod rygorem zwrotu dotacji. Dodatkowo Gmina oświadczyła również, iż przedmiotowe zadanie spełnia wymogi wymienione w Rozdziale 8 Programu, w szczególności, że nie stanowi ono zadania obronnego w rozumieniu ustawy z dnia 23 października 2018 r. o Rządowym Funduszu Rozwoju Dróg.⁸

Wartość kosztów kwalifikowanych planowanych do poniesienia w ramach zadania wyniosła 221.300,00 zł w tym:

- 177,040,00 zł (w 2021 r. kwota 160.000,00 zł i w 2022 r. kwota 17.040,00 – dotacja z budżetu państwa,
- 44.260,00 zł – środki własne Gminy.

⁸ t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 1430 ze zm.

Przedmiotowe zadanie stanowiło zadanie własne Gminy i wpisywało się w zakres rzeczowy właściwy dla Działania 1 *Inwestycje w infrastrukturę drogową oraz inwestycje towarzyszące na rzecz mobilności i bezpieczeństwa ruchu drogowego* oraz Działanie 4 *Racjonalizacja gospodarki wodno-ściekowej* opisanych w Rozdziale 6 Programu.

Złożony wniosek został pozytywnie zweryfikowany pod względem formalnym, merytorycznym i finansowym przez Wojewodę Pomorskiego oraz pozytywnie zaopiniowany przez Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej.

Wobec powyższego w dniu 19 lutego 2021 r. Wojewoda Pomorski – Pan Dariusz Drelich zawarł z Gminą Dębница Kaszubska reprezentowaną przez Panią Iwonę Warkocką – Wójta Gminy przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Pana Marka Malinowskiego, **Umowę Nr 13/PZS/2021** w sprawie udzielenia dotacji celowej na realizację zadania pn. *„Budowa dróg na Osiedlu Północ wraz z infrastrukturą towarzyszącą i uzbrojeniem terenów w Dębnicy Kaszubskiej – dokumentacja budowlana”* w ramach programu wieloletniego pod nazwą *„Program na rzecz zwiększenia szans rozwojowych Ziemi Słupskiej na lata 2019-2024”*.

Na realizację zadania Wojewoda Pomorski zobowiązał się do przekazania środków z budżetu państwa w latach 2021-2022 w łącznej wysokości **177.040,00 zł**, w tym w:

- 2021 roku kwotę 160.000,00 zł,
- 2022 roku kwotę 17.040,00 zł.

Kwota dotacji na dofinansowanie zadania nie mogła stanowić więcej **niż 80 % kosztów kwalifikowanych zadania w całym okresie realizacji inwestycji oraz w każdym roku budżetowym.**

Gmina realizując zadanie zobowiązała się, że wykorzysta środki w wysokościach zgodnych z podziałem na poszczególne lata, tj. 2021-2022, w terminach odpowiednio do dnia 31 grudnia 2021 r. oraz do dnia 31 grudnia 2022 r., zgodnie z Harmonogramem realizacji zadania i zapotrzebowania na środki oraz Programem Inwestycji stanowiącymi załączniki do umowy, który zakładał realizację zadania i zapotrzebowania na środki w:

- II kwartale 2021 r. – kwota 54.880,00 zł,
- III kwartale 2021 r. – kwota 42.048,00 zł,
- IV kwartale 2021 r. – kwota 63.072,00 zł,

- I kwartale 2022 r. – kwota 17.040,00 zł.

Umowę zawarto z okresem obowiązywania od dnia jej podpisania, tj. 19 lutego 2021 r. do dnia 1 marca 2023 r.

W umowie ustalono, iż wszelkie odszkodowania i kary uzyskane przez Gminę od wykonawców zadania pomniejszają wartość dotacji proporcjonalnie do zaangażowania budżetu państwa w zadaniu. Gmina zobowiązała się do udzielania na bieżąco w szczególności informacji o:

- wszczęciu postępowań przetargowych związanych bezpośrednio z wydatkowaniem dotacji udzielonej na podstawie niniejszej umowy;
- rozstrzygnięciu ww. postępowań;
- terminie i warunkach zawartych umów.

Ponadto Gmina zobowiązała się również:

- do prowadzenia wyodrębnianej ewidencji księgowej środków otrzymanych na finansowanie tego zadania oraz wydatków dokonywanych z tych środków, zgodnie z postanowieniami art. 152 ustawy o finansach publicznych w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji finansowych,
- do zapewnienia, że infrastruktura powstała/objęta wsparciem w ramach zadania nie będzie wykorzystywana do działalności gospodarczej w wymiarze większym niż 20 % wydajności/zasobów rocznie,
- do zwrotu przyznanej dotacji w części, w jakiej uzyskała zwrot z tytułu odliczenia lub zwrócenia podatku VAT,
- sporządzić rozliczenie inwestycji finansowanej ze środków budżetu państwa, w odpowiedniej części zgodnie z podziałem na poszczególne lata w terminie 60 dni od dnia, w którym była uregulowana ostatnia płatność związana z dofinansowaniem inwestycji, odpowiednio w 2021 roku i 2022 roku – według wzoru stanowiącego załącznik do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa⁹.

Środki finansowe miały być przekazywane na pisemny wniosek Gminy w oparciu o dołączone, oznaczone datą i potwierdzone za zgodność z oryginałem, kopie dokumentów potwierdzających obowiązek poniesienia danego wydatku.

⁹ Dz. U. nr 238, poz. 1579

Do Umowy nr 13/PZS/2021 podpisano następujące aneksy:

- Aneks Nr 1 z dnia 13 lipca 2021 r. – doprecyzowujący warunki dotyczące działań informacyjnych dofinansowanego zadania (tablica informacyjna), w związku z wejściem w życie rozporządzenia w sprawie działań informacyjnych. Ponadto na wniosek Gminy zmianie uległ Harmonogram realizacji zadania i zapotrzebowania na środki, tj.:

 - III kwartał 2021 r. – kwota 42.036,00 zł,
 - IV kwartał 2021 r. – kwota 117.964,00 zł,
 - I kwartał 2022 r. – kwota 17.040,00 zł,
 - łącznie 177.040,00 zł.

- Aneks Nr 2 z dnia 2 października 2021 r. – w związku z niewydatkowaniem wkładu budżetu państwa przewidzianego na III kwartał 2021 r., zmianie uległ Harmonogram realizacji zadania stanowiący załącznik nr 1 do Aneksu, który zakładał zapotrzebowanie na środki w IV kwartale 2021 r. w kwocie 160.000,00 zł.
- Aneks Nr 3 z dnia 27 stycznia 2022 r. – w związku z niewydatkowaniem wkładu budżetu państwa przewidzianego w IV kwartale 2021 r. w wysokości 45.676,00 zł w umowie uległ zmianie zapis mówiący o przekazaniu środków z rezerwy celowej budżetu państwa w latach 2021-2022 w kwocie łącznej **131.364,00 zł**, z tego **w 2021 roku – kwota 114.324,00 zł oraz w 2022 roku – kwota 17.040,00 zł**. W związku z powyższym zmianie uległ Harmonogram realizacji zadania i zapotrzebowania na środki uwzględniający opisane powyżej kwoty.

W ramach przedmiotowej inwestycji przeprowadzono trzy postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na usługę – pn. „Opracowanie pełnobrańowej dokumentacji kompleksowego uzbrojenia terenu Osiedla Północ w Dębnicy Kaszubskiej”.

Procedurę postępowania publicznego prowadził bezpośrednio Urząd Gminy w Dębnicy Kaszubskiej.

1.1 Prawidłowość udzielenia zamówienia publicznego na zadanie pn.

„Opracowanie pełnobrańzowej dokumentacji kompleksowego uzbrojenia terenu Osiedla Północ w Dębnicy Kaszubskiej”.

Ustalono, iż Gmina przeprowadziła trzy postępowania o udzielenie zamówienia publicznego pn. „Opracowanie pełnobrańzowej dokumentacji kompleksowego uzbrojenia terenu Osiedla Północ w Dębnicy Kaszubskiej”, z których dwa unieważniono, tj.:

- postępowanie z dnia 1 kwietnia 2021 r. znak postępowania: RPI.271.5.2021.JD, które zostało unieważnione na podstawie art. 255 pkt 6 ustawy Prawo zamówień publicznych¹⁰ (dalej: Pzp) – postępowanie obarczone było niemożliwą do usunięcia wadą uniemożliwiającą zawarcie niepodlegającej unieważnieniu umowy w sprawie zamówienia publicznego w dniu 13 kwietnia 2021 r.¹¹
- postępowanie z dnia 13 kwietnia 2021 r. znak postępowania RPI.271.8.2021.JD, publikacja ogłoszenia w BZP pod nr 2021/BZP 00031389/01. W dniu 22 kwietnia 2022 r. postępowanie zostało unieważnione na podstawie art. 255 pkt 2 ustawy Pzp.¹²

W prowadzonym postępowaniu wpłynęły 2 oferty, które podlegały odrzuceniu:

- oferta nr 1 – na podstawie art. 226 ust. 1 pkt 3 ustawy Pzp, oferta niezgodna z przepisami ustawy art. 63 ust. 2 ustawy Pzp – złożona w formie elektronicznej, ale niepodpisana.
- ofert nr 2 – na podstawie art. 226 ust 1 pkt 1 ustawy Pzp – ofert złożona po terminie składania ofert.

Ogłoszenie o wyniku postępowania zostało zamieszczone w BZP w dniu 22 kwietnia 2021 r. pod nr 2021/BZP 00038686/01¹³. Przebieg postępowania udokumentowano protokołem postępowania w trybie podstawowym z dnia 22 kwietnia 2021 r. zatwierdzonym przez Wójta Gminy Dębica Kaszubska.¹⁴

¹⁰ Dz. U. z 2021 r. poz. 1129 z późn. zm.

¹¹ akta sprawy str.15-19 Informacja o unieważnieniu postępowania

¹² akta sprawy str. 20 Zawiadomienie o unieważnieniu postępowania

¹³ akta kontroli str. 21-23 Ogłoszenie o wyniku postępowania BZP

¹⁴ akta kontroli str.24-33 Protokół postępowania w trybie podstawowym z dnia 22.04.2021 r.

W związku z unieważnieniem dwóch opisanych powyżej postępowań w dniu 23 kwietnia 2021 r. ponownie wszczęte zostało postępowanie na wykonawcę zadania pn. „Opracowanie pełnobrażowej dokumentacji kompleksowego uzbrojenia terenu Osiedla Północ w Dębnicy Kaszubskiej III postępowanie” – nr postępowania RPI.271.9.2023.JD.

Postępowanie przeprowadzono w trybie podstawowym bez przeprowadzenia negocjacji na podstawie art. 275 pkt 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej progów unijnych określonych na podstawie art. 3 Pzp.

Przedmiotem zamówienia było opracowanie pełnobrażowej dokumentacji kompleksowego uzbrojenia terenu Osiedla Północ w Dębnicy Kaszubskiej – branża drogowa, sanitarna, elektryczna niezbędnej do uzyskania pozwolenia na budowę w rozumieniu ustawy Prawo Budowlane. Przedmiot zamówienia zakładał opracowanie dokumentacji dla 2,9 km dróg, około 1,6 km sieci kanalizacji sanitarnej, około 1,3 km sieci wodociągowej, około 3,0 km sieci deszczowej, oświetlenie drogowe wzdłuż ciągu dróg o łącznej długości 5,0 km. Przedmiot zamówienia podzielony został na 4 etapy realizacji, dla których Zamawiający wymagał sporządzenia odrębnych pełnobrażowych dokumentacji niezbędnych do uzyskania odrębnych pozwoleń na budowę, tj.:

- Etap 1-3 – przedmiotem zamówienia było opracowanie pełnobrażowej dokumentacji projektowej na budowę dróg gminnych wraz z kanałem technologicznym, oświetleniem, siecią kanalizacji deszczowej oraz siecią wodociągową i kanalizacją w miejscowości Dębница Kaszubska,
- Etap 4 – przedmiotem zamówienia było opracowanie dokumentacji na budowę oświetlenia dróg gminnych w miejscowości Dębница Kaszubska.

Szczegółowy opis przedmiotu zamówienia został zawarty w załączniku nr 10¹⁵ do Specyfikacji Warunków Zmówienia (dalej: SWZ).

Zgodnie z przedstawionym dokumentem dotyczącym szacowania wartości zamówienia, wartość zamówienia została ustalona w dniu 23 kwietnia 2021 r.

¹⁵ akta kontroli str. 34-38 Opis przedmiotu zamówienia

na kwotę netto 179.918,70 zł,¹⁶ **jednakże wskazana kwota nie została przeliczona na euro. Prawo zamówień publicznych w dziale III – Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego klasycznego o wartości mniejszej niż progi unijne, posługuje się wartościami wyrażonymi w euro, jednocześnie przyjmując stały kurs, po jakim dokonuje się przeliczenia wartości wyrażonych w euro na złote, w obwieszczeniu Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych.**

Ponadto **nie wykazano również równowartości zamówienia wyrażonego w euro w protokole postępowania w trybie podstawowym z dnia 7 czerwca 2021 r.**

W § 4 rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 18 grudnia 2020 r. w sprawie protokołów postępowania oraz dokumentacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego¹⁷, określone zostały wzory protokołów postępowania o udzielenie zamówienia lub zawarcie umowy ramowej w trybach przewidzianych w ustawie Pzp. W każdym ze wzorów protokołów w pkt 3 zamawiający zobowiązany jest wykazać ustaloną przed wszczęciem postępowania wartość zamówienia i jej równowartość w euro w zależności od trybu udzielonego zamówienia. W protokole postępowania w kontrolowanym przypadku w trybie podstawowym druk ZP-TP należało ujawnić równowartość wartości zamówienia wyrażoną w euro.

Szacunkową wartość zamówienia określono na podstawie aktualnych cen rynkowych – ofert zebranych w listopadzie 2020 r. i potwierdzonych w dniu 9-10 marca 2021 r. poprzez informacje mailową. Do kontroli przedstawiono wydruki z korespondencji mailowej dotyczącej rozeznania rynku.

Zamawiający zamieścił ogłoszenie o zamówieniu na usługi pn.: „Opracowanie pełnobrańkowej dokumentacji kompleksowego uzbrojenia terenu Osiedla Północ w Dębnicy Kaszubskiej” w Biuletynie Zamówień Publicznych, przy użyciu środków komunikacji elektronicznej w dniu 23 kwietnia 2021 r., co było zgodne z art. 269 Pzp pod nr 2021/BZP 00039262/01.

Postępowanie prowadzone było w formie elektronicznej na platformie miniportalu dostępnej pod adresem strony internetowej: <https://miniportal.uzp.gov.pl/> oraz <https://debnicakaszubska.eu/>.

¹⁶ akt kontroli str. 39-40 Szacowanie wartości zamówienia

¹⁷ Dz. U. z 2020 r. poz. 2434

Zgodnie z art. 277 ust. 1 Pzp Zamawiający zobowiązany był do sporządzenia Specyfikacji Warunków Zamówienia, powyższe zostało sporządzone w dniu 23 kwietnia 2021 r. SWZ udostępniono na stronie internetowej prowadzącego postępowanie od dnia 23 kwietnia 2021 r. do dnia 14 maja 2021 r.

Komisja przetargowa została powołana w dniu 5 maja 2021 r. na podstawie Zarządzenia nr 65/2021 Wójta Gminy Dębica Kaszubska. Członkowie komisji złożyli oświadczenia zgodnie z art. 56 ust. 4 ustawy Pzp.

Zamawiający nie dopuścił możliwość składania ofert częściowych, jak również nie przewidywał składania ofert wariantowych. Termin składania ofert określono do dnia 6 maja 2021 r. do godz. 10.00. Kryterium wyboru ofert stanowiła: cena – waga kryterium 60% oraz kryteria jakościowe: doświadczenie projektanta branży drogowej – waga 20 %, doświadczenie projektanta branży sanitarnej – waga 20 %. Termin wykonania zamówienia ustalono do dnia 15 lutego 2022 r., w tym:

- wykonanie koncepcji projektowej i przekazanie jej do uzgodnienia Zamawiającemu w terminie 2 m-cy od dnia podpisania umowy,
- wykonanie Etapu 1 – do 30 listopada 2021 r.,
- wykonanie Etapu 2 – do 13 sierpnia 2021 r.,
- wykonanie Etapu 3 – do 30 listopada 2021 r.,
- wykonanie Etapu 4 – do 15 lutego 2022 r.

Wykonawca miał być związany ofertą do 4 czerwca 2021 r., tj. 30 dni.

W dniu 6 maja 2021 r. o godzinie 11.00 odbyło się otwarcie ofert przy użyciu systemu teleinformatycznego w postępowaniu o udzielenie przedmiotowego zamówienia publicznego. Przed otwarciem ofert w dniu 6 maja 2021 r. (godz. publikacji 7.53) Zamawiający udostępnił na stronie prowadzonego postępowania kwotę, jaką zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia w wysokości 221.300,00 zł brutto.

W przedmiotowym postępowaniu do upływu terminu składania ofert – złożono 3 oferty, które przedstawia poniższa tabela.

Tabela nr 1

Lp.	Wykonawca	Cena oferty (zł brutto)	Doświadczenie projektanta branży drogowej	Doświadczenie projektanta branży sanitarnej
1.	N. Sp. z o.o	164.205,00	30 lat	30 lat
2.	P(..)D	188.224,44	10 lat	13 lat
3.	AM P. P.	180.810,00	17 lat	11 lat

W dniu 6 maja 2021 r. poinformowano Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych o złożonych ofertach.

Do kontroli przedstawiono dokument pomocniczy dotyczący badania ofert. W dniu 7 maja 2021 r. zgodnie z trybem postępowania zapisów SWZ wezwany wykonawca, którego oferta została najwyżej oceniona do złożenia podmiotowych środków dowodowych przedłożył w wymaganym terminie:

- wykaz usług, wykonanych w okresie ostatnich 3 lat przed upływem składania ofert,
- wykaz osób, skierowanych przez wykonawcę do realizacji zamówienia publicznego, w szczególności odpowiedzialnych za świadczenie usług,
- opłaconą polisę, a w przypadku jej braku inny dokument potwierdzający, że wykonawca jest ubezpieczony od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności związanej z przedmiotem zamówienia,
- oświadczenie wykonawcy, w zakresie art. 108 ust. 1 pkt 5 ustawy, o braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej, w rozumieniu ustawy z dnia 16 lutego 2007 r. o ochronie konkurencji i konsumentów¹⁸.

Powyższe dokumenty potwierdzały zapisy zawarte w SWZ. Ustalono, iż Wykonawca spełnił warunki udziału w postępowaniu, złożył w terminie aktualne na dzień złożenia oświadczenia i podmiotowe środki dowodowe. W związku z powyższym komisja na podstawie art. 54 ust. 2 Pzp, w dniu 14 maja 2021 r. uznała, jako najkorzystniejszą **ofertę nr 1 firmy N. Sp. z o.o.**

Zawiadomienie o wyniku postępowania zostało przesłane w dniu 14 maja 2021 r. poprzez epuap do wykonawców oraz zamieszczone na stronie internetowej Zamawiającego.

W dniu 31 maja 2021 r. została zawarta Umowa Nr 124/2021 pomiędzy Gminą Dębica Kaszubska (dalej: Zamawiającym), a firmą N Sp. o.o. (dalej: Wykonawca).

W powyższej umowie Wykonawca zobowiązał się do opracowania pełnobranżowej dokumentacji kompleksowego uzbrojenia terenu Osiedla Północ w Dębicy Kaszubskiej.

¹⁸ Dz. U. z 2019 r., poz. 369

Ogłoszenie o wyniku postępowania zostało zamieszczone w BZP w dniu 7 czerwca 2021 r. pod nr 2021/BZP 00074375/01.

Przebieg postępowania udokumentowano protokołem postępowania w trybie podstawowym z dnia 7 czerwca 2021 r. zatwierdzony przez Wójta Gminy Dębница Kaszubska, czym spełniono obowiązek wynikający z art. 71 Pzp.¹⁹

Na podstawie dokonanych ustaleń kontrolowany obszar – oceniono pozytywnie z uchybieniami.

Przyczyną stwierdzonych uchybień była niewłaściwa interpretacja obowiązujących przepisów rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 18 grudnia 2020 r. w sprawie protokołów postępowania oraz dokumentacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.

Skutkiem stwierdzonych uchybień jest naruszenie opisanego powyżej aktu prawnego, w tym:

- niewykazanie w protokole postępowania w trybie podstawowym wartości zamówienia w przeliczeniu na euro.

Osobami odpowiedzialnymi za stwierdzone uchybienia są kierownik kontrolowanej Jednostki oraz pracownicy merytoryczni realizujący czynności w ww. postępowaniu.

Umowa nr 124/2021 z wykonawcą zadania – Opracowanie dokumentacji

Przedmiot umowy obejmował opracowanie pełnobrażowej dokumentacji kompleksowego uzbrojenia terenu Osiedla Północ w Dębнице Kaszubskiej – branża drogowa, sanitarna, elektryczna niezbędna do uzyskania pozwoleń na budowę w rozumieniu ustawy Prawo Budowlane.

Przedmiot umowy zgodnie z treścią SWZ podzielony został na 4 etapy realizacji z terminem całości wykonania przedmiotu do dnia 15 lutego 2022 r.

Zgodnie ze złożoną ofertą za wykonanie przedmiotu umowy wykonawcy przysługiwało wynagrodzenie ryczałtowe w kwocie 164.205,00 zł brutto. Zapłata za wykonanie przedmiotu umowy miała nastąpić po wystawieniu przez Wykonawcę

¹⁹ akta kontroli str. 41-51 Protokół postępowania w trybie podstawowym z dnia 07.06.2021 r.

faktur, na podstawie protokołu odbioru koncepcji lub dokumentacji zatwierdzonej i podpisanej przez Zamawiającego.

Do niniejszej umowy podpisano Aneks Nr 1 z dnia 30 listopada 2021 r. zmieniający zapisy dotyczące terminu wykonania etapów przedmiotu umowy, tj. etapu 1 – do dnia 17 grudnia 2021 r. i etapu 3 – do dnia 17 grudnia 2021 r. Pozostałe warunki umowy nie uległy zmianie.

Ustalono, iż zadanie pn. „*Opracowanie pełnobrańzowej dokumentacji kompleksowego uzbrojenia terenu Osiedla Północ w Dębnicy Kaszubskiej*” zostało zakończone i odebrane protokołem odbioru w dniu 8 lutego 2022 r. Wobec powyższego kontrolowana jednostka zamieściła ogłoszenie o wykonaniu umowy w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 4 marca 2022 r. pod nr 2022/BZP 00075627/01.

1.2 Rozliczenie zadania inwestycyjnego pn. „Opracowanie pełnobrańzowej dokumentacji kompleksowego uzbrojenia terenu Osiedla Północ w Dębnicy Kaszubskiej”.

Zgodnie z umową nr 124/2021 zawartą w dniu 31 maja 2021 r. oraz aneksu nr 1 z dnia 30 listopada 2021 r. z wykonawcą zadania, tj. firmą N. Sp. z o.o. odbiór robót budowlanych nastąpił na podstawie:

1. Protokołu odbioru opracowania dokumentacji kompleksowego uzbrojenia terenu – koncepcja i etap II z dnia 05 października 2021 r. Zgodnie z zapisami umowy z Wykonawcą zadania, odebrano:
 - koncepcję projektową (przekazanie 02 lipca 2021 r.) – 1 egz.,
 - dokumentację projektowo-kosztorysową dla etapu II (przekazanie 13 sierpnia 2021 r.) – 1 egz., tj.:
 - pełnobrańzowa dokumentacja budowlana wraz z informacją BIOZ – 6 egz.,
 - specyfikacja techniczna wykonania i odbioru robót – 6 egz.,
 - przedmiar robót – 2 egz.,
 - kosztorys inwestorki – 2 egz.,
 - wersja elektroniczna – 2 CD.

2. Protokołu odbioru opracowania dokumentacji kompleksowego uzbrojenia terenu – etap I i etap III z dnia 17 grudnia 2021 r. Zgodnie z zapisami umowy z Wykonawcą zadania, odebrano:

- dokumentację projektowo-kosztorysową dla etapu I:
 - pełnobrażowa dokumentacja budowlana wraz z informacją BIOZ – 6 egz.,
 - specyfikacje techniczne wykonania i odbioru robót – 6 egz.,
 - przedmiar robót – 2 egz.,
 - kosztorys inwestorki – 2 egz.,
 - wersja elektroniczna – 2 CD.
- dokumentację projektowo-kosztorysową dla etapu III:
 - pełnobrażowa dokumentacja budowlana wraz z informacją BIOZ – 6 egz.,
 - specyfikacje techniczne wykonania i odbioru robót – 6 egz.,
 - przedmiar robót – 2 egz.,
 - kosztorys inwestorki – 2 egz.,
 - wersja elektroniczna – 2 CD.

3. Protokołu odbioru opracowania dokumentacji kompleksowego uzbrojenia terenu – etap IV z dnia 08 lutego 2022 r. Zgodnie z zapisami umowy z Wykonawcą zadania, odebrano:

- dokumentację projektowo-kosztorysową dla etapu IV:
 - pełnobrażowa dokumentacja budowlana wraz z informacją BIOZ – 6 egz.,
 - specyfikacje techniczne wykonania i odbioru robót – 6 egz.,
 - przedmiar robót – 2 egz.,
 - kosztorys inwestorki – 2 egz.,
 - wersja elektroniczna – 2 CD.

W trakcie czynności kontrolnych udostępniono kontrolującemu do wglądu pełną dokumentację budowlaną dla poszczególnych etapów.

Na podstawie opisanych powyżej protokołów odbioru dokumentacji – zatwierdzonych i podpisanych bez uwag przez zamawiającego, wykonawca zadania wystawił faktury zapłaty, co przedstawiono w zestawieniu tabelarycznym:

Tabela nr 2

L.p.	nr faktury	data wystawienia	kwota brutto (zł)	przelew data
1.	42/2021/FVS	05.10.2021 r.	52.546,01	29.10.2021 r.
2.	69/2021/FVS	17.12.2021 r.	90.359,00	23.12.2021 r.
3.	5/2022/FVS	08.02.2022 r.	21.300,00	08.02.2022 r.
RAZEM			164.205,01	

Wartość ogółem wystawionych przez Wykonawcę faktur przewyższała kwotę wynikającą z zawartej umowy o 0,01 zł.

W związku z realizacją inwestycji objętej dofinansowaniem, Gmina złożyła trzy wnioski o wypłatę środków w 2021 i 2022 roku w kwocie łącznej **131.364,00 zł**.

Terminy złożenia wniosków oraz wnioskowane kwoty dofinansowania przedstawia poniższe zestawienie:

Tabela nr 3

Data złożenia wniosku	Kwota wykazanych kosztów kwalifikowanych (zł)	Wnioskowana/przyznana kwota dofinansowania (zł)
12.10.2021 r.	52.546,01	42.036,80
20.12.2021 r.	90.359,00	72.287,20
24.02.2022 r.	21.300,00	17.040,00
RAZEM	164.205,01	131.364,00

Wnioskowane kwoty dofinansowania zostały przekazane na konto Gminy w dniach:

- 28 października 2021 r. – kwota 42.036,80 zł,
- 22 grudnia 2021 r. – kwota 72.287,20 zł,
- 04 marca 2022 r. – kwota 17.040,00 zł.

Rozliczenie wykorzystania dotacji – Umowa Nr 13/PZS/2021 z dnia 19 lutego 2021 r.

Koszty kwalifikowane realizacji zadania inwestycyjnego pn. „Budowa dróg na Osiedlu Północ wraz z infrastrukturą towarzyszącą i uzbrojeniem terenów w Dębnicy Kaszubskiej – dokumentacja budowlana” przyjęte do rozliczenia wyniosły łącznie **164.205,01 zł** w tym:

- 131.364,00 zł – środki dotacji,
- 32.841,01 zł – środki własne,

zatem kwota dotacji stanowiła **80 % kosztów kwalifikowanych realizacji zadania**.

W związku, z czym należy stwierdzić, że Gmina Dębica Kaszubska spełniła zapisy § 2 ust. 2 umowy przyznającej przedmiotową dotację.

1.3 Pozostałe ustalenia

Umowa nr 13/PZS/2021 z dnia 19 lutego 2021 r. w sprawie udzielania dotacji celowej na realizację ww. zadania zawarta z Wojewodą Pomorskim zakładała, że wszelkie odszkodowania i kary uzyskane przez Gminę od wykonawcy zadania pomniejszą wartość dotacji proporcjonalnie do zaangażowania budżetu państwa w zadaniu.

Ponadto Gmina zobowiązała się do zwrotu przyznanej dotacji w części, w jakiej uzyskała zwrot z tytułu odliczonego lub zwróconego podatku VAT. W piśmie z dnia 5 lipca 2024 r. będącego odpowiedzią na zapytanie kontrolującego w wyżej opisanych zagadnieniach, Pani Marta Łomża-Duszny Kierownik Referatu Projektów i Inwestycji poinformowała, iż Gmina Dębница Kaszubska w ramach realizowanego zadania inwestycyjnego nie uzyskała zwrotu podatku VAT oraz nie uzyskała od wykonawcy zadania odszkodowań ani kar umownych²⁰.

Ponadto Gmina spełniła warunki wynikające z zawartej umowy, tj.:

- zadanie zrealizowano i wykorzystano przyznane środki odpowiednio do dnia:
 - 31 grudnia 2021 r. dla środków otrzymanych w 2021 r.,
 - 31 grudnia 2022 r. dla środków otrzymanych w 2022 r.
- zachowany został montaż finansowy zadania,
- prowadzono wyodrębnioną ewidencję księgową środków otrzymanych na dofinansowanie zadania oraz wydatków dokonywanych z tych środków, zgodnie z postanowieniami art. 152 ustawy o finansach publicznych, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych,
- Gmina udzielała na bieżąco Wojewodzie Pomorskiemu informacji o wszczęciu postępowania przetargowego związanego z wydatkowaniem dotacji, rozstrzygnięciu ww. postępowania, terminie i warunkach zawartej umowy z wykonawcą zadania oraz aneksu.

Gmina prowadziła także działania informacyjno-promocyjne związane z realizacją ww. zadania tj. m.in. zamieściła informacje o otrzymaniu dofinansowania w gazecie gminnej („Wieści Gminne, nr 26), na tablicy informacyjnej w siedzibie Urzędu czy też na stronie internetowej Jednostki.

²⁰ akta kontroli str.52-53 – Pisemne wyjaśnienie w sprawie dotyczącej zakresu kontroli

W związku z powyższym należy uznać, że Gmina Dębica Kaszubska wydatkowała przedmiotową dotację zgodnie z przeznaczeniem.

1.4. Realizacja obowiązków sprawozdawczych

Gmina sporządzała i przesyłała do Wojewody Pomorskiego rozliczenia inwestycji finansowanej ze środków budżetu państwa, w odpowiednich częściach zgodnie z podziałem na poszczególne lata, tj.:

- za 2021 r. – przekazane do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku w dniu 24 stycznia 2022 r., tj. w terminie 60 dni od dnia, w którym była uregulowana ostatnia płatność związana z finansowaniem inwestycji, tj. 23 grudnia 2021 r.,
- za 2022 r. – przekazana do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku w dniu 30 marca 2022 r., tj. w terminie 60 dni od dnia, w którym była uregulowana ostatnia płatność związana z finansowaniem inwestycji, tj. 8 lutego 2022 r.

Przekazane rozliczenia inwestycji finansowanej z budżetu państwa będącej przedmiotem niniejszej kontroli sporządzono, zgodnie z wzorem stanowiącym załącznik do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa²¹ oraz w terminie 60 dni od dnia, w którym była uregulowana ostatnia płatność związana z finansowaniem inwestycji, wypełniając tym samym obowiązek wynikający z § 3 ust. 4 Umowy Nr 13/PZS/2021 w sprawie udzielenia dotacji celowej zawartej z Wojewodą Pomorskim.

Na podstawie dokonanych ustaleń kontrolowany obszar – oceniono pozytywnie.

2. Zadanie pn. „Budowa dróg – ulicy Jaśminowej i Kalinowej wraz z kanalizacją deszczową i oświetleniem na Osiedlu Północ w Dębicy Kaszubskiej”.

²¹ Dz. U. nr 238, poz. 1579

Zgodnie z zapisami Rozdziału 10.2 *Nabór i weryfikacja wniosków o udzielenie dotacji w ramach Programu* w dniu 2 czerwca 2022 r. Gmina złożyła wniosek o udzielenie dotacji celowej dla zadania pn. „*Budowa dróg – ulicy Jaśminowej i Kalinowej wraz z kanalizacją deszczową i oświetleniem na Osiedlu Północ w Dębnicy Kaszubskiej*”. Przedmiotowe zdanie stanowiło zadanie własne Gminy i wpisywało się w zakres rzeczowy właściwy dla Działania 1 *Inwestycje w infrastrukturę drogową oraz inwestycje towarzyszące na rzecz mobilności ruchu drogowego* opisanego w Rozdziale 6 Programu.

Planowana do realizacji budowa ulic, tworząca jeden ciąg komunikacyjny na Osiedlu Północ w Dębnicy Kaszubskiej wraz z budową kanalizacji deszczowej i oświetleniem miała poprawić infrastrukturę techniczną tej części miejscowości.

Wartość kosztów kwalifikowanych planowanych do poniesienia w ramach zadania wyniosła 2.075.220,00 zł w tym:

- 1.660.176,00 zł – dotacja z budżetu państwa,
- 415.044,00 zł – środki własne.

Złożony wniosek został pozytywnie zweryfikowany pod względem formalnym, merytorycznym i finansowym przez Wojewodę Pomorskiego oraz pozytywnie zaopiniowany przez Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej.

Wobec powyższego w dniu 18 sierpnia 2022 r. Wojewoda Pomorski – Pan Dariusz Drelich zawarł z Gminą Dębica Kaszubska reprezentowaną przez Panią Iwonę Warkocką – Wójta Gminy Dębica Kaszubska przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Pani Renaty Protasiewicz, **Umowę Nr 40/PZS/2022** w sprawie udzielenia, przekazania i rozliczenia dotacji celowej na realizację zadania pn. „*Budowa dróg – ulicy Jaśminowej i Kalinowej wraz z kanalizacją deszczową i oświetleniem na Osiedlu Północ w Dębnicy Kaszubskiej*” w ramach programu wieloletniego pod nazwą „*Program na rzecz zwiększenia szans rozwojowych Ziemi Słupskiej na lata 2019-2024*”.

Na realizację zadania Wojewoda Pomorski zobowiązał się do przekazania środków z budżetu państwa w 2023 roku w wysokości **1.660.176,00 zł**.

Kwota dotacji na dofinansowanie zadania nie mogła stanowić więcej **niż 80 % kosztów kwalifikowanych zadania**.

Realizację zadania i wykorzystanie środków ustalono w terminie do dnia 31 grudnia 2023 r. Termin ten określał ostateczny moment zakończenia zadania, do którego możliwe jest uregulowanie końcowej płatności związanej z finansowaniem inwestycji.

Gmina zobowiązała się do realizacji zadania zgodnie z Harmonogramem realizacji zadania i zapotrzebowania na środki oraz Programem Inwestycji stanowiącymi załączniki do umowy, który zakładał zapotrzebowania na środki w:

- I kwartale 2023 r. – kwota 568.400,00 zł,
- II kwartale 2023 r. – kwota 936.482,00 zł,
- III kwartale 2023 r. – kwota 155.294,00 zł.

Umowę zawarto z okresem obowiązywania od dnia jej podpisania, tj. 18 sierpnia 2022 r. do dnia 2 marca 2024 r.

W umowie ustalono, iż wszelkie odszkodowania i kary uzyskane przez Gminę od wykonawców zadania pomniejszają wartość dotacji proporcjonalnie do zaangażowania budżetu państwa w zadaniu oraz Gmina zobowiązała się do zwrotu przyznanej dotacji w części, w jakiej uzyskała zwrot z odliczonego lub zwróconego podatku VAT. Gmina zobowiązała się do udzielania na bieżąco w szczególności informacji o:

- wszczęciu postępowań przetargowych związanych bezpośrednio z wydatkowaniem dotacji udzielonej na podstawie niniejszej umowy;
- rozstrzygnięciu ww. postępowań;
- terminie i warunkach zawartych umów.

Ponadto zgodnie z zapisami umowy Gmina zobowiązała się również:

- do prowadzenia wyodrębnianej ewidencji księgowej środków otrzymanych na finansowanie tego zadania oraz wydatków dokonywanych z tych środków, zgodnie z postanowieniami art. 152 ustawy o finansach publicznych w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji finansowych,
- do zapewnienia, że infrastruktura powstała/objęta wsparciem w ramach zadania nie będzie wykorzystywana do działalności gospodarczej w wymiarze większym niż 20 % wydajności/zasobów rocznie,
- sporządzić rozliczenie inwestycji finansowanej ze środków budżetu państwa, w terminie 60 dni od dnia, w którym była uregulowana ostatnia płatność związana z dofinansowaniem inwestycji – według wzoru stanowiącego załącznik do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 grudnia 2010 r.

w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa²².

Środki finansowe miały być przekazywane na pisemny wniosek Gminy w oparciu o dołączone, oznaczone datą i potwierdzone za zgodność z oryginałem, kopie dokumentów potwierdzających obowiązek poniesienia danego wydatku.

Zgodnie z programem inwestycji stanowiący załącznik nr 2 do ww. umowy, planowany zakres rzeczowy prac inwestycyjnych polegał na budowie dróg – ul. Jaśminowej, odcinka ul. Bukowej i odcinka ul. Kalinowej tworzących jeden ciąg komunikacyjny na Osiedlu Północ w miejscowości Dębica Kaszubska wraz z budową kanalizacji deszczowej i oświetleniem. Zaplanowano budowę jezdni o dwóch pasach ruchu o nawierzchni utwardzanej kostką betonową o długości około 0,54 km, szerokości 5,0 m (w miejscach poszerzenia do 6,0 m) wraz z budową elementów spowalniających ruch, tj. skrzyżowania wyniesione oraz przejścia dla pieszych. Zakres prac obejmował również budowę zjazdów o nawierzchni utwardzonej kostką betonową oraz wykonanie utwardzonych kruszywem poboczy. Wody opadowe miały być odprowadzane z terenu nawierzchni dróg poprzez wpusty deszczowe z osadnikami i przekanalikami do sieci kanalizacji deszczowej. W ramach inwestycji planowano budowę i przebudowę około 0,45 km kanalizacji deszczowej, gdzie 0,3 km to nowoprojektowana sieć, 0,15 km to istniejąca. Na trasie kanału głównego projektowano dwa szczelne zbiorniki retencyjne. Przewidywano także budowę oświetlenia drogowego jednostronnego – budowa podziemnej linii kablowej, montaż słupów wraz z oprawami oświetleniowymi w ilości 19 szt. z energetycznie wydajnymi źródłami światła.

Do Umowy nr 40/PZS/2022 podpisano następujące aneksy:

- Aneks Nr 1 z dnia 17 marca 2023 r. – doprecyzowujący warunki dotyczące działań informacyjnych dofinansowanego zadania (tablica informacyjna), w związku z wejściem w życie rozporządzenia w sprawie działań informacyjnych. Ponadto zmianie uległ harmonogram realizacji zadania w części zapotrzebowania na środki, tj. w II kwartale 2023 r. – kwota 830.000,00 zł i w III kwartale 2023 r. – kwota 830.176,00 zł. Zmiana harmonogramu i zapotrzebowania na środki nastąpiła na wniosek Gminy, w związku z unieważnieniem postępowania

²² Dz. U. nr 238, poz. 1579

przetargowego na podstawie art. 255 pkt 3 ustawy Pzp i brakiem możliwości wykorzystania przyznanej dotacji w ustalonym terminie,

- Aneks Nr 2 z dnia 27 czerwca 2023 r. – zmianie uległ Harmonogram realizacji zadania stanowiący załącznik nr 1 do Aneksu, który zakładał zapotrzebowanie na środki w III kwartale 2023 r. w kwocie 1.546.184,64 zł oraz w IV kwartale 2023 r. w kwocie 113.991,36 zł. Zmiana harmonogramu i zapotrzebowania na środki nastąpiła na wniosek Gminy, w związku z rzeczywistym wykonaniem prac inwestycyjnych.

W ramach przedmiotowej inwestycji przeprowadzono dwa postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na roboty budowlane – „Budowa dróg – ulicy Jaśminowej i Kalinowej wraz z kanalizacją deszczową i oświetleniem na Osiedlu Północ w Dębnicy Kaszubskiej”, z których pierwszy został unieważniony.

Procedurę postępowania publicznego prowadził bezpośrednio Urząd Gminy w Dębnicy Kaszubskiej.

2.1. Prawidłowość udzielenia zamówienia publicznego na roboty budowlane pn. „Budowa dróg – ulicy Jaśminowej i Kalinowej wraz z kanalizacją deszczową i oświetleniem na Osiedlu Północ w Dębnicy Kaszubskiej – II etap”.

Ustalono, iż Gmina przeprowadziła dwa postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, z których pierwsze z dnia 2 stycznia 2023 r. (znak postępowania RPI.271.2.2023.JD) unieważniono na podstawie art. 255 ust. 3 ustawy Pzp – cena oferty najwyżej ocenionej przekraczała środki, jakie Zamawiający zamierzał przeznaczyć na realizację zamówienia.²³

Przebieg postępowania udokumentowano protokołem postępowania w trybie podstawowym z dnia 14 lutego 2023 r. zatwierdzony przez Wójta Gminy Dębica Kaszubska, czym spełniono obowiązek wynikający z art. 71 Pzp.²⁴

²³akta kontroli str. 55-56 Informacja u nieważnieniu postępowania – budowa dróg

²⁴ akta kontroli str. 57-66 Protokół postępowania w trybie podstawowym – unieważnione postępowanie

Postępowanie z dnia 15 lutego 2023 r. – znak postępowania RPI.271.5.2023.JD

W związku z unieważnieniem pierwszego postępowania w dniu 15 lutego 2023 r. ponownie wszczęte zostało postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego na przedmiotowe zadanie w trybie podstawowym bez negocjacji na podstawie art. 275 pkt 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych²⁵ (dalej: Pzp) o wartości przekraczającej kwotę 130 000 złotych i mniejszej niż progi unijne.

Zgodnie z przedstawionym dokumentem dotyczącym szacowania wartości zamówienia, wartość zamówienia ustalono w dniu 15 lutego 2023 r. na kwotę netto 1.662.234,81 zł²⁶ **jednakże wskazana kwota nie została przeliczona na euro.**

Prawo zamówień publicznych posługuje się wartościami wyrażonymi w euro, jednocześnie przyjmując stały kurs, po jakim dokonuje się przeliczenia wartości wyrażonych w euro na złote, w obwieszczeniu Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych.

Ponadto **nie wykazano również równowartości zamówienia wyrażonego w euro w protokole postępowania w trybie podstawowym z dnia 14 kwietnia 2023 r.**

W § 4 rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 18 grudnia 2020 r. w sprawie protokołów postępowania oraz dokumentacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego²⁷, określone zostały wzory protokołów postępowania o udzielenie zamówienia lub zawarcie umowy ramowej w trybach przewidzianych w ustawie Pzp. W każdym ze wzorów protokołów w pkt 3 zamawiający zobowiązany jest wykazać ustaloną przed wszczęciem postępowania wartość zamówienia i jej równowartość w euro w zależności od trybu udzielonego zamówienia.

W protokole postępowania w kontrolowanym przypadku w trybie podstawowym druk ZP-TP należy ujawnić równowartość wartości zamówienia wyrażoną w euro.

Szacunkową wartość zamówienia ustalono na podstawie kosztorysów inwestorskich z dnia 16 stycznia 2023 r.

Zamawiający zamieścił ogłoszenie o zamówieniu na roboty budowlane pn.: „Budowa dróg – ulicy Jaśminowej i Kalinowej wraz z kanalizacją deszczową i oświetleniem

²⁵ t.j. Dz. U. z 2022 r., poz. 1710 z późn. zm.

²⁶ akta kontroli str. 67 Szacowanie wartości zamówienia – budowa dróg II postępowanie

²⁷ Dz. U. z 2020 r. poz. 2434

na Osiedlu Północ w Dębnicy Kaszubskiej – II postępowanie” w Biuletynie Zamówień Publicznych (dalej: BZP), przy użyciu środków komunikacji elektronicznej w dniu 15 lutego 2023 r., co było zgodne z art. 269 Pzp pod nr 2023/BZP 00095535. Postępowanie prowadzone było w formie elektronicznej na platformie e-zamówienia dostępnej pod adresem strony internetowej: <https://ezamowienia.gov.pl> oraz <https://debnicakaszubska.eu/> .

Zgodnie z art. 277 ust. 1 Pzp Zamawiający zobowiązany był do sporządzenia Specyfikacji Warunków Zmówienia, powyższe zostało sporządzone w dniu 15 lutego 2023 r. SWZ udostępniono na stronie internetowej prowadzącego postępowanie od dnia 15 lutego 2023 r. do dnia 29 marca 2023 r.

Komisja przetargowa została powołana w dniu 1 marca 2023 r. na podstawie Zarządzenia nr 26/2023 Wójta Gminy Dębica Kaszubska w sprawie powołania komisji przetargowej. Członkowie komisji złożyli oświadczenia zgodnie z art. 56 ust. 4 ustawy Pzp.

Zamawiający nie dopuścił możliwość składania ofert częściowych, jak również nie przewidywał składania ofert wariantowych. Termin składania ofert określono do dnia 2 marca 2023 r. do godz. 10.00. Kryterium wyboru ofert stanowiła: cena – waga kryterium 60% oraz okres gwarancji – waga kryterium 40%. Zamawiający wymagał wniesienia wadium w wysokości 20.000 zł – przed upływem terminu składania ofert.

Termin wykonania zamówienia ustalono na 6 miesięcy od dnia podpisania umowy z Wykonawcą. Wykonawca miał być związany ofertą do dnia 31 marca 2023 r.

W dniu 2 marca 2023 r. o godzinie 10.30 odbyło się otwarcie ofert przy użyciu systemu teleinformatycznego w postępowaniu o udzielenie przedmiotowego zamówienia publicznego. Przed otwarciem ofert w dniu 2 marca 2023 r. zamawiający udostępnił na stronie prowadzonego postępowania kwotę, jaką zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia w wysokości 2.044.548,82 zł brutto.

W przedmiotowym postępowaniu do upływu terminu składania ofert – złożono 1 ofertę, tj. „K.” Sp. z o.o. – cena brutto 2.143.890,00 zł, okres gwarancji 60 miesięcy.

Informację o złożonej ofercie przekazano do Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych zgodnie z art. 81 ust. 1 ustawy Pzp w dniu 2 marca 2023 r.

Zgodnie z dokumentem pomocniczym – badanie ofert z dnia 8 marca 2023 r. komisja przetargowa poddała analizie złożoną ofertę, stwierdzając, iż przekracza ona środki,

jakie Zamawiający początkowo przeznaczył za realizację zamówienia. Po analizie możliwości finansowych Zamawiający podjął decyzję o dofinansowaniu do ceny oferty najkorzystniejszej, tj. 2.143.890,00 zł.²⁸

W dniu 8 marca 2023 r. zgodnie z art. 274 ust. 1 ustawy Pzp Zamawiający wezwał Wykonawcę, którego oferta została najwyżej oceniona, do złożenia podmiotowych środków dowodowych, o których mowa w pkt 17.4. SWZ.

Ustalono, iż Wykonawca spełnił warunki udziału w postępowaniu, złożył w terminie aktualne na dzień złożenia oświadczenia i podmiotowe środki dowodowe.

W związku z powyższym w dniu 29 marca 2023 r. komisja na podstawie art. 54 ust. 2 Pzp, uznała jako najkorzystniejszą **ofertę nr 1 firmy „K.” Sp. o.o.**

Zawiadomienie o wyniku postępowania zostało przesłane do Wykonawcy w dniu 26 marca 2023 r. za pośrednictwem portalu eZamówienia.

W dniu 12 kwietnia 2023 r. z wybranym wykonawcą zadania, tj. firmą „K.” Sp. o.o. podpisano **Umowę nr 94/2023**. Przedmiotem niniejszej umowy była budowa dróg – ulicy Jaśminowej i Kalinowej wraz z kanalizacją deszczową i oświetleniem na Osiedlu Północ w Dębnicy Kaszubskiej (etap II) oraz uzyskanie dokumentu potwierdzającego zgłoszenie o zakończeniu robót budowlanych.

Ogłoszenie o wyniku postępowania zostało zamieszczone w BZP w dniu 14 kwietnia 2023 r. pod nr 2023/BZP 000176726/01.

Przebieg postępowania udokumentowano protokołem postępowania w trybie podstawowym z dnia 14 kwietnia 2024 r. zatwierdzonym przez Panią Iwonę Warkocką – Wójta Gminy Dębica Kaszubska, czym spełniono obowiązek wynikający z art. 71 Pzp²⁹.

Na podstawie dokonanych ustaleń kontrolowany obszar – oceniono pozytywnie z uchybieniami.

Przyczyną stwierdzonych uchybień była niewłaściwa interpretacja obowiązujących przepisów rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 18 grudnia

²⁸ akta kontroli str. 68-69 Wniosek komisji przetargowej z dnia 29.03.2023 r.

²⁹ akta kontroli str. 70-79 Protokół postępowania w trybie podstawowym budowa dróg – II postępowanie

2020 r. w sprawie protokołów postępowania oraz dokumentacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.

Skutkiem stwierdzonych uchybień jest naruszenie opisanego powyżej aktu prawnego w tym:

- niewykazanie w protokole postępowania w trybie podstawowym wartości zamówienia w przeliczeniu na euro.

Osobami odpowiedzialnymi za stwierdzone uchybienia są kierownik kontrolowanej Jednostki oraz pracownicy merytoryczni realizujący czynności w ww. postępowaniu.

Umowa z wykonawcą zadania

Przedmiot umowy nr 94/2023 z dnia 12 kwietnia 2023 r. obejmował:

- roboty przygotowawcze i pomiarowe,
- wykonanie robót ziemnych,
- wykonanie oświetlenia drogowego,
- wykonanie kanalizacji deszczowej,
- wykonanie konstrukcji jezdni, zjazdów i chodników,
- wykonanie skrzyżowań wyniesionych,
- wykonanie poboczy z kruszywa łamliwego,
- wykonanie oznakowania pionowego i poziomego dróg,
- wykonanie robót towarzyszących, w tym usunięcie kolizji,
- wykonanie inwentaryzacji geodezyjnej powykonawczej,
- uzyskanie pozwolenia na użytkowanie wybudowanego obiektu budowlanego/zawiadomienie organu nadzoru budowlanego o zakończeniu budowy.

Termin realizacji całości przedmiotu umowy określono na 6 m-cy od dnia podpisania umowy.

Szczegółowy harmonogram realizacji poszczególnych etapów określał załącznik nr 2 do umowy, w którym wykazano planowane wydatki w poszczególnych kwartałach 2023 r., tj.:

- II kwartał – 483.442,49 zł,

- III kwartał – 1.449.288,32 zł,
- IV kwartał – 211.159,19 zł.

Zgodnie ze złożoną ofertą za wykonanie całego przedmiotu umowy wykonawcy przysługiwało wynagrodzenie ryczałtowe w kwocie 2.143.890,00 zł brutto.

Wynagrodzenie zawierało wszelkie koszty niezbędne do zrealizowania zamówienia zgodnie z wyznaczonym zakresem, tj.: koszty dotyczące wszelkich prac przygotowawczych, porządkowych, zagospodarowania placu budowy, utrzymania zalecza budowy itp.

Zapłata za wykonanie przedmiotu umowy miała nastąpić po wystawieniu faktur przez Wykonawcę. W zawartej umowie ustalano, iż odbiór poszczególnych elementów robót będzie następował na podstawie: odbioru robót zanikających i ulegających zakryciu, odbioru częściowego robót, odbioru końcowego oraz odbioru ostatecznego po upływie okresu rękojmi za wady – odbiór ostateczny (po usunięciu wszystkich wad ujawnionych w okresie gwarancji).

Ustalono, iż zadanie pn.: „Budowa dróg – ulicy Jaśminowej i Kalinowej wraz z kanalizacją deszczową i oświetleniem na Osiedlu Północ w Dębnicy Kaszubskiej” zostało zakończone i odebrane protokołem odbioru końcowego robót budowlanych w dniu 27 października 2023 r. Wobec powyższego kontrolowana jednostka zamieściła ogłoszenie o wykonaniu umowy w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 3 listopada 2023 r. pod nr 2023/BZP 00474526, w wymaganym terminie – zgodnie z art. 448 ustawy Pzp.

2.2. Rozliczenie zadania inwestycyjnego pn. „Budowa dróg – ulicy Jaśminowej i Kalinowej wraz z kanalizacją deszczową i oświetleniem na Osiedlu Północ w Dębnicy Kaszubskiej”.

Zgodnie z umową nr umowy nr 94/2023 zawartą w dniu 12 kwietnia 2023 r. z wykonawcą zadania, tj. firmą „K.” Sp. z o.o. odbiór robót budowlanych nastąpił na podstawie:

1. Protokołu odbioru częściowego z dnia 30 czerwca 2023 r. – wartość robót w II kwartale 2023 r. – 483.442,49 zł brutto,
2. Protokołu odbioru częściowego z dnia 12 września 2023 r. – wartość robót wykonanych w III kwartale 2023 r. – 1.449.288,32 zł brutto,

3. Protokołu odbioru końcowego robót budowlanych z dnia 27 października 2023r. – wartość wykonanych robót w IV kwartale 2023 r. – 211.159,19 zł, całkowita wartość zadania stanowiła kwotę 2.143.890,00 zł. Zgłoszenie wykonawcy do odbioru końcowego zadania nastąpiło w dniu 12 października 2023 r.

Na podstawie opisanych powyżej protokołów odbioru robót budowlanych – zatwierdzonych i podpisanych bez uwag przez zamawiającego, wykonawca zadania wystawił faktury zapłaty, co przedstawiono w zestawieniu tabelarycznym:

Tabela nr 5

L.p.	nr faktury	data wystawienia	kwota brutto (zł)	przelew data
1.	27/06/2023	30.06.2023 r.	483.442,49	28.07.2023 r.
2.	04/09/2023	12.09.2023 r.	1.449.288,32	26.09.2023 r.
3.	24/10/2023	27.10.2023 r.	211.159,19	22.11.2023 r.
RAZEM			2.143.890,00	

W związku z realizacją inwestycji objętej dofinansowaniem, Gmina złożyła trzy wnioski o wypłatę środków w 2023 roku w kwocie łącznej **1.660.176,00 zł**. Terminy złożenia wniosków oraz wnioskowane kwoty dofinansowania przedstawia poniższe zestawienie:

Tabela nr 6

Data złożenia wniosku	Kwota wykazanych kosztów kwalifikowanych (zł)	Wnioskowana/przyznana kwota dofinansowania (zł)
04.07.2023 r.	483.442,49	386.753,99
12.09.2023 r.	1.449.288,32	1.159.430,65
02.11.2023 r.	211.159,19	113.991,36
RAZEM	2.143.890,00	1.660.176,00

Wnioskowane kwoty dofinansowania zostały przekazane na konto Gminy w dniach:

- 25 lipca 2023 r. – kwota 386.753,99 zł,
- 25 września 2023 r. – kwota 1.159.430,65 zł,
- 21 listopada 2023 r. – kwota 113.991,36 zł.

Rozliczenie wykorzystania dotacji – Umowa Nr 40/PZS/2022 z dnia 18 sierpnia 2022 r.

Koszty kwalifikowane realizacji zadania inwestycyjnego pn. „Budowa dróg – ulicy Jaśminowej i Kalinowej wraz z kanalizacją deszczową i oświetleniem na Osiedlu Północ w Dębnicy Kaszubskiej” przyjęte do rozliczenia wyniosły łącznie **2.143.890,00 zł** w tym:

- 1.660.176,00 zł – środki dotacji,
- 483.714,00 zł – środki własne,

zatem kwota dotacji stanowiła **77,43 % kosztów kwalifikowanych realizacji zadania**. W związku, z czym należy stwierdzić, że Gmina Dębica Kaszubska spełniła zapisy § 2 ust. 2 umowy przyznającej przedmiotową dotację.

Całkowite koszty realizacji zadania inwestycyjnego.

Na podstawie przedstawionej dokumentacji źródłowej ustalono, że w 2023 roku ostateczne koszty inwestycji związanej budową ulicy Jaśminowej i Kalinowej wraz z kanalizacją deszczową i oświetleniem na Osiedlu Północ w Dębicy Kaszubskiej wyniosły **2.162.997,00 zł**, w tym:

- 2.143.890,00 zł – roboty budowlane – koszty kwalifikowane w ramach programu wieloletniego pod nazwą „*Program na rzecz zwiększania szans rozwojowych Ziemi Słupskiej na lata 2019-2026*”,
- 18.000,00 zł – pełnienie funkcji inspektora nad realizacją robót budowlanych w ramach zadania inwestycyjnego – środki własne Gminy,
- 1.107,00 zł – wykonanie oraz montaż tablicy informacyjnej dotyczącej inwestycji – środki własne Gminy.

Do kontroli przedstawiono dokumenty przyjęcia środka trwałego OT z dnia 9 stycznia 2024 r. na kwotę łączną 2.162.997,00 zł.

Pozostałe ustalenia

Umowa nr 40/PZS/2022 z dnia 18 sierpnia 2022 r. w sprawie udzielania dotacji celowej na realizację ww. zadania zawarta z Wojewodą Pomorskim zakładała, że wszelkie odszkodowania i kary uzyskane przez Gminę od wykonawcy zadania pomniejszą wartość dotacji proporcjonalnie do zaangażowania budżetu państwa w zadaniu. Ponadto Gmina zobowiązała się do zwrotu przyznanej dotacji w części, w

jakiej uzyskała zwrot z tytułu odliczonego lub zwróconego podatku VAT. W piśmie z dnia 5 lipca 2024 r. będącego odpowiedzią na zapytanie kontrolującego w wyżej opisanych zagadnieniach, Pani Marta Łomża-Duszny Kierownik Referatu Projektów i Inwestycji poinformowała, że Gmina Dębica Kaszubska w ramach realizowanego zadania inwestycyjnego nie uzyskała zwrotu podatku VAT oraz nie uzyskała od wykonawcy zadania odszkodowań ani kar umownych.³⁰

Ponadto Gmina spełniła warunki wynikające z zawartej umowy w następującym zakresie:

- zadanie zrealizowano i wykorzystano przyznane środki do dnia 31 grudnia 2023 r.,
- zachowany został montaż finansowy zadania,
- prowadzono wyodrębnioną ewidencję księgową środków otrzymanych na dofinansowanie zadania oraz wydatków dokonywanych z tych środków, zgodnie z postanowieniami art. 152 ustawy o finansach publicznych, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych,
- Gmina udzielała na bieżąco Wojewodzie Pomorskiemu informacji o wszczęciu postępowań przetargowych związanych z wydatkowaniem dotacji, rozstrzygnięciu ww. postępowań, terminie i warunkach zawartej umowy z wykonawcą zadania oraz aneksu,
- nowopowstała infrastruktura drogowa objęta wsparciem w ramach zadania nie jest wykorzystywana do działalności gospodarczej oraz jest własnością Gminy Dębica Kaszubska.

W związku z powyższym należy uznać, że Gmina wydatkowała przedmiotową dotację zgodnie z przeznaczeniem.

2.4. Realizacja obowiązków sprawozdawczych

Gmina sporządziła i przesłała do Wojewody Pomorskiego rozliczenie inwestycji finansowanej ze środków budżetu państwa zakończonej w 2023 roku w dniu 11 stycznia 2024 r. – w terminie 60 dni od dnia, w którym była uregulowana ostatnia płatność związana z finansowaniem inwestycji, tj. 22 listopada 2023 r.

³⁰ akta kontroli str. 52-53 – Pisemne wyjaśnienie w sprawie dotyczącej zakresu kontroli

Przekazane rozliczenie inwestycji finansowanej z budżetu państwa będącej przedmiotem niniejszej kontroli sporządzono, zgodnie z wzorem stanowiącym załącznik do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa³¹ oraz w terminie 60 dni od dnia, w którym była uregulowana ostatnia płatność związana z finansowaniem inwestycji, wypełniając tym samym obowiązek wynikający z § 3 ust. 4 Umowy Nr 40/PZS/2022 w sprawie udzielenia dotacji celowej zawartej z Wojewodą Pomorskim.

2.5 Realizacja obowiązków informacyjnych oraz kontrola w miejscu oględzin

Na podstawie z art. 35a ust. 1 ustawy o finansach publicznych³² Gmina zobowiązała się do podejmowania działań informacyjnych dotyczących dofinansowania przedmiotowego zadania. Zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 7 maja 2021 r. w sprawie określenia działań informacyjnych podejmowanych przez podmioty realizujące zadania finansowane lub dofinansowane z budżetu państwa lub z państwowych funduszy celowych³³, podmiot realizujący zadania podejmuje działania informacyjne poprzez:

1. umieszczenie tablicy informacyjnej,
2. zamieszczenie informacji na swojej stronie internetowej oraz na profilach w internetowych serwisach społecznościowych.

Ustalono, iż Gmina zrealizowała działania informacyjne polegające na zamieszczeniu na swoim profilu w internetowym serwisie społecznościowym (Facebook) informacji o realizowanej inwestycji w dniu 18 sierpnia 2023, tj. w dniu podpisania umowy nr 40/PZS/2022 w sprawie udzielenia, przekazania i rozliczenia dotacji celowej.

Ponadto informacje dotyczące inwestycji zamieszczono w gminnej gazetce „Wieści Gminne”.

W dniu 2 lipca 2024 r. kontrolujący w obecności dwóch pracowników Urzędu Gminy, tj.: kierownika Referatu Projektów i Inwestycji oraz inspektora ds. inwestycji dokonał oględzin przedmiotowych inwestycji – potwierdzając ich faktyczne wykonanie (sporządzono protokół oględzin)³⁴.

³¹ Dz. U. nr 238, poz. 1579

³² Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm.

³³ Dz. U. z 2021 r. poz. 953 ze zm.

³⁴ akta kontroli str. 80-82 Protokół oględzin zrealizowanej inwestycji

Na miejscu realizacji inwestycji kontrolujący stwierdził, iż tablica informacyjna posiada inne wymiary niż określone w rozporządzeniu Rady Ministrów w z dnia 7 maja 2021 r. w sprawie określenia działań informacyjnych podejmowanych przez podmioty realizujące zadania finansowane lub dofinansowane z budżetu państwa lub państwowych funduszy celowych. Zgodnie z powyższym rozporządzeniem tablica informacyjna, w przypadku realizacji zadań w zakresie infrastruktury drogowej powinna posiadać wymiary 180x120 cm, natomiast tablica umieszczona na miejscu inwestycji posiadać wymiary 120x80 cm. Wobec powyższego Gmina **realizując działanie informacyjne poprzez umieszczanie niewłaściwej tablicy informacyjnej naruszyła przepisy § 5 ust. 13 pkt 1 ww. rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 7 maja 2021 r.**

W dniu 19 marca 2024 r. Wójt Gminy Dębница Kaszubska jako zarządca dróg gminnych na terenie Gminy Dębница Kaszubska negatywnie zaopiniował umieszczenia tablicy o obowiązkowych wymiarach 180x120 cm ze względów technicznych, tj. pas drogowy budowanych ulic w całości jest zabudowany infrastrukturą drogową i techniczną. W związku, z czym, w dniu 27 marca 2024 r. Gmina wysłała wniosek o wyrażenie zgody na odstępstwo w zakresie umieszczenia tablicy o wymiarach 180x120 cm omyłkowo do Ministerstwa Cyfryzacji, a nie do Ministerstwa Infrastruktury. W odpowiedzi z dnia 22 maja 2024 r. Departament Dróg Publicznych Ministerstwa Infrastruktury poinformował, iż nie uczestniczy w realizacji Programu. Wobec powyższego Gmina wysłała wniosek o wyrażenie zgody na odstępstwo w zakresie umieszczenia tablicy informacyjnej do Ministra Funduszy i Polityki Regionalnej.

W dniu 19 czerwca 2024 r. Ministerstwo Funduszy i Polityki Regionalnej przekazało przesłany wniosek Gminy do Wojewody Pomorskiego, zgodnie właściwością. Pismem z dnia 2 lipca 2024 r. Wojewoda Pomorski zwrócił się z zapytaniem do Gminy o podanie przyczyny skierowania ww. wniosku dopiero po okresie czterech miesięcy od rozliczenia dotacji (wpływ rozliczania do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku w dniu 11 stycznia 2024 r.) oraz poinformowanie, o jakich parametrach została umieszczona tablica w miejscu realizacji zadania w momencie rozpoczęcia prac budowlanych lub innych działań zmierzających bezpośrednio do realizacji zadania. W odpowiedzi z dnia 4 lipca 2024 r. Wójt Gminy Dębница Kaszubska Pani Iwona Warkocka poinformowała między innymi, iż „(...) *Fakt umieszczenia tablicy o wymiarach innych niż wskazane w załączniku do*

rozporządzenia nie był działaniem zamierzonym. Był spowodowany niedostateczną uważnością i wnikliwością pracownika. Powodem tego jest przede wszystkim nadmiar pracy i obowiązków spowodowany ilością realizowanych projektów i inwestycji oraz braki kadrowe. (...) Jednocześnie informuję, iż w okresie realizacji robót na placu budowy, który został przekazany wykonawcy w dniu podpisania umowy, tj. 12 kwietnia 2023 roku, umieszczona była tablica informacyjna tymczasowa wykonana przez wykonawcę robót zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 7 maja 2021 r. w sprawie określenia działań informacyjnych podejmowanych przez podmioty realizujące zadania finansowane lub dofinansowane z budżetu państwa lub z państwowych funduszy celowych.” W wyżej opisanym piśmie Gmina zwróciła się z prośbą o wyrażenie zgody na umieszczenie tablicy informacyjnej o wymiarach innych niż wskazane w ww. rozporządzeniu z dnia 7 maja 2021 r.

W dniu 10 lipca 2024 r. Wojewoda Pomorski działając w trybie § 9 ust. 3 ww. rozporządzenia z dnia 7 maja 2021 r. wyraził zgodę na wykonanie tablicy o wymiarach innych niż wskazane w załączniku do ww. rozporządzenia, przy zachowaniu wymagań wskazanych w § 5 ust. 1 i 2 tego rozporządzenia.

Na podstawie dokonanych ustaleń kontrolowany obszar – oceniono pozytywnie z uchybieniami.

Przyczyną stwierdzonych uchybień była niewłaściwa interpretacja obowiązujących przepisów tj. rozporządzenia Rady Ministrów w z dnia 7 maja 2021 r. w sprawie określenia działań informacyjnych podejmowanych przez podmioty realizujące zadania finansowane lub dofinansowane z budżetu państwa lub państwowych funduszy celowych

Skutkiem stwierdzonych uchybień jest naruszenie opisanego powyżej aktu prawnego – zamieszczenie tablicy informacyjnej naruszającej ww. wymogi.

Osobami odpowiedzialnymi za stwierdzone uchybienia są kierownik kontrolowanej Jednostki.

Na podstawie ustaleń dokonanych w zdefiniowanych powyżej obszarach kontrolnych dotyczących kontroli przeprowadzonej w zakresie „Prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji celowej otrzymanej w ramach programu wieloletniego pod nazwą

„Rządowy program na rzecz zwiększenia szans rozwojowych Ziemi Słupskiej na lata 2019-2026”, ze szczególnym uwzględnieniem wydatkowania środków publicznych w ramach postępowań realizowanych w trybie ustawy Prawo zamówień publicznych oraz zamówień o wartości poniżej 130 tys. zł.” – kontrolowaną działalność Jednostki ocenia się – pozytywnie z uchybieniami.

ZALECENIA I WNIOSKI

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, na podstawie art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011r. o kontroli w administracji rządowej zalecam:

- zwiększenie nadzoru nad prawidłowym stosowaniem przez Jednostkę, przepisów rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 18 grudnia 2020 r. w sprawie protokołów postępowania oraz dokumentacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, w szczególności poprzez wykazywanie w protokołach postępowania równowartości zamówień w przeliczeniu na euro.

Na podstawie art. 49 w zw. z art. 46 ust. 3 pkt 3 ustawy o kontroli proszę o przedstawienie **w terminie 30 dni** od daty otrzymania niniejszego dokumentu: informacji o sposobie wykonania zaleceń lub o przyczynach ich niewykorzystania.

Wojewoda Pomorski

Beata Rutkiewicz