



WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Nazwa i adres jednostki kontrolowanej:

Urząd Gminy Ustka¹

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 8 kwietnia 2021 r. do dnia 16 maja 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:

16 – 24 maja 2024 r.

Kierownik jednostki kontrolowanej:

Kierownikiem jednostki kontrolowanej w okresie objętym kontrolą była Pani Anna Sobczuk-Jodłowska, która pełniła funkcję Wójta Gminy Ustka do dnia 6 maja 2024 r., od dnia 7 maja 2024 r. Wójtem Gminy Ustka jest Pan Rafał Konon.

Kontrolę wpisano do książki kontroli:

16 maja 2024 r. pod poz. 3

Skład zespołu kontrolnego:

¹ ul. Dunina 24, 76-270 Ustka

² t.j. Dz. U. z 2022 r., poz. 1634

³ t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 224

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

Ocena kontrolowanej działalności: pozytywna z nieprawidłowościami.

Ustalenia

Szczegółowy zakres kontroli obejmował prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji celowej otrzymanej na realizację zadania pn.: „Budowa dróg gminnych w m. Przewłoka na terenie Gminy Ustka – dokumentacja budowlana”.

Zadanie realizowano w ramach programu wieloletniego pod nazwą „Rządowy program na rzecz zwiększenia szans rozwojowych Ziemi Słupskiej na lata 2019-2026” (dalej: Program). Przedmiotowe zadanie stanowiło zadanie własne Gminy Ustka i wpisywało się w zakres rzeczowy właściwy dla Działania 1 *Inwestycje w infrastrukturę drogową oraz inwestycje towarzyszące na rzecz mobilności i bezpieczeństwa ruchu drogowego* opisanego w Rozdziale 6 Programu wieloletniego.

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 prowadzonego postępowania 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 zadanie wykonane zostało w sposób prawidłowy i zgodny z obowiązującymi przepisami, za wyjątkiem:

- **nieudzielenia Wojewodzie Pomorskiemu zgodnie z warunkami zawartej umowy, bieżących informacji o: wszczęciu postępowania przetargowego**

⁴ Upoważnienie do kontroli nr 18/2024 z dnia 13 maja 2024 r.

związanego bezpośrednio z wydatkowaniem dotacji udzielonej na podstawie umowy, rozstrzygnięciu ww. postępowania oraz terminie i warunkach zawartych umów,

- **braku zastosowania wobec wyłonionego wykonawcy procedury wyjaśnienia rażąco niskiej ceny, zgodnie z zapisami art. 224 ust. 2 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych,**
- **przekazania rozliczenia wykorzystania dotacji za 2021 rok z uchybieniem wymaganego terminu, tj. po 63 dniach od dnia, w którym była uregulowana ostatnia płatność.**

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 wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem oraz zawartymi umowami.

I. Informacje wstępne

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” (dalej: Program) 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 rozwoju⁶.

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

Ustalono, iż Gmina Ustka otrzymała w rozdziale 60016 § 6330 dotację celową z budżetu państwa w kwocie łącznej 236.160,00 zł w tym w:

- 2021 r. – kwota 70.848,00 zł,
- 2022 r. – kwota 116.407,00 zł,

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. 11-26 – ewidencja księgowa

– 2023 r. – kwota 48.905,00 zł.

Powyższe środki przeznaczone zostały na realizację zadania pn. „Budowa dróg gminnych w m. Przewłoka na terenie Gminy Ustka – dokumentacja budowlana” w ramach programu wieloletniego pn. „Rządowy program na rzecz zwiększenia szans rozwojowych Ziemi Słupskiej na lata 2019-2026”.

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

Zgodnie z zapisami Rozdziału 10.2 *Nabór i weryfikacja wniosków o udzielenie dotacji w ramach Programu* w dniu 22 stycznia 2021 r. Gmina Ustka złożyła wniosek o udzielenie dotacji celowej na zadanie pn. „*Budowa dróg gminnych w m. Przewłoka na terenie Gminy Ustka – dokumentacja budowlana*”. Wniosek dotyczył etapu I inwestycji, tj. przygotowania kompleksowej dokumentacji budowy dróg gminnych w miejscowości Przewłoka oraz drogi gminnej łączącej miejscowości Przewłoka i Grabno, umożliwiającej realizację inwestycji polegającej na budowie dróg gminnych wraz z siecią kanalizacji deszczowej, oświetleniem drogowym i kanalizacją teletechniczną.

Planowana inwestycja zlokalizowana jest na obszarze miejscowości Przewłoka objętej miejscowymi planami zagospodarowania przestrzennego, które zakładają tereny zabudowy mieszkaniowej jednorodzinnej, tereny zabudowy usługowej związanej z ochroną zdrowia i funkcji wypoczynkowo-uzdrowiskowej, tereny sportu i rekreacji, tereny zieleni urządzonej, funkcje usług oświaty i wychowania i dróg publicznych.

Z uwagi na fakt, że wniosek dotyczył przygotowania dokumentacji budowlanej Gmina Ustka 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 Ustka 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 Dróg⁸.

Wartość kosztów kwalifikowanych planowanych do poniesienia w ramach zadania wyniosła 395.000,00 zł w tym:

- 316.000,00 zł (w 2021 r. kwota 164.000,00 zł i w 2022 r. kwota 152.000,00 zł – dotacja z budżetu państwa,
- 79.000,00 zł – środki własne Gminy.

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 8 kwietnia 2021 r. Wojewoda Pomorski – Pan Dariusz Drelich zawarł z Gminą Ustka (dalej: Gmina) reprezentowaną przez Panią Annę Sobczuk-Jodłowską – Wójta Gminy Ustka przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Pani Jadwigi Dic, **Umowę Nr 15/PZS/2021** w sprawie udzielenia dotacji celowej na realizację zadania pn. „Budowa dróg gminnych w m. Przewłoka na terenie Gminy Ustka – 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 **316.000,00 zł**, w tym:

- w roku 2021 – kwotę 164.000,00 zł,
- w roku 2022 – kwotę 152.000,00 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 realizacją 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:

- IV kwartale 2021 r. – kwota 164.000,00 zł,

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

- I kwartale 2022 r. – kwota 152.000,00 zł.

Umowę zawarto z okresem obowiązywania od dnia jej podpisania tj. dnia 8 kwietnia 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 zwrotu przyznanej dotacji w części, w jakiej uzyskała zwrot z tytułu odliczonego lub zwróconego podatku VAT, ponadto 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 rozpoczęcia realizacji inwestycji w okresie 3 lat od zakończenia realizacji zadania, której dotyczy dokumentacja, niezależne od źródeł finansowania,
- 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,
- sporządzenia rozliczenia 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.

Zgodnie z programem inwestycji stanowiący załącznik nr 2 do ww. umowy, planowany zakres rzeczowy obejmował opracowanie pełnobrańzowych projektów

⁹ Dz. U. nr 238, poz. 1579

budowlanych budowy dróg, sieci kanalizacji deszczowej, kanalizacji teletechnicznej i oświetlenia drogowego wraz ze specyfikacjami technicznymi wykonania i odbioru robót budowlanych, przedmiarami robót i kosztorysami inwestorskimi.

Do ww. Umowy nr 15/PZS/2021 podpisano następujące aneksy:

- Aneks Nr 1 z dnia 1 lipca 2021 r. – doprecyzowujący warunki dotyczące działań informacyjnych dofinansowanego zadania (tablica informacyjna), w związku z wejściem w życie rozporządzenia w sprawie działań informacyjnych.

W dniu 4 listopada 2021 r. Gmina zgłosiła kwotę 93.152,00 zł, jako niewykorzystaną w 2021 roku, wobec powyższego decyzją Wojewody Pomorskiego nr 85/22.4143.12.1.2021.BD z dnia 4 listopada 2021 r. dokonano blokady wydatków. Ponadto Gmina zwróciła się z prośbą o dokonanie przesunięcia zaplanowanych do wydatkowania w 2021 roku środków w wysokości 13.312,00 zł na rok 2022 oraz zaktualizowanie wartości całkowitej zadania. W konsekwencji podpisano Aneks Nr 2.

- Aneks Nr 2 z dnia 27 stycznia 2022 r. – zmieniający zapis § 1 umowy, tj. na realizację zadania Wojewoda przekaże w latach 2021-2022 środki **w łącznej wysokości 236.160,00 zł**, w tym:

- **w roku 2021 – kwotę 70.848,00 zł,**
- **w roku 2022 – kwotę 165.312,00 zł,**

w związku, z czym, aktualizacji uległ Harmonogram realizacji zadania i zapotrzebowania na środki oraz program inwestycji, tj.:

- w IV kwartale 2021 roku – kwota 70.848,00 zł,
- w III kwartale 2022 roku – kwota 165.312,00 zł.

- Aneks nr 3 z dnia 5 października 2022 r. – zmiana nazwy Programu poprzez uzupełnienie o zwrot „Rządowy” oraz wydłużenie terminu obowiązywania programu do roku 2026, w związku z wejściem w życie z dniem 25 lipca 2022 roku Uchwały Rady Ministrów nr 163/2022 zmieniającą Uchwałę Rady Ministrów nr 117/2019 z dnia 7 października 2019 roku.

W dniu 16 listopada 2022 roku Gmina Ustka złożyła do Wojewody Pomorskiego drogą mailową Zestawienie planowanych do wykorzystania do końca 2022 roku środków przeznaczonych na realizację zadań w ramach „Rządowego programu na rzecz zwiększania szans rozwojowych Ziemi Słupskiej na lata 2019-2026”, tym samym dokonała zgłoszenia ewentualnych środków, które nie zostaną wykorzystane. W powyższym zestawieniu wykazano kwotę, która nie zostanie wykorzystana w 2022

roku w wysokości 48.905,00 zł z uwagi na opóźnienia w realizacji zadania związanego z wykonaniem części dokumentacji projektowej.

W związku z niewykorzystaniem przez Gminę w pełnej wysokości środków przeznaczonych na realizację zadania w 2022 roku, decyzją Wojewody Pomorskiego nr FB-I.3111.138.3.2022 dokonano blokady wydatków na rok 2022 r. w kwocie 48.905,00 zł.

W dniu 6 września 2023 r. w związku z kontynuacją zadania w 2023 roku Wojewoda Pomorski – Pan Dariusz Drelich zawarł z Gminą Ustka reprezentowaną przez Panią Annę Sobczuk-Jodłowską – Wójtem Gminy Ustka przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Pani Izabeli Braczkowskiej, **Umowę Nr 59/PZS/2023** w sprawie udzielenia, przekazania i rozliczenia dotacji celowej na realizację zadania pn. *„Budowa dróg gminnych w m. Przewłoka na terenie Gminy Ustka – dokumentacja budowlana”* w ramach programu wieloletniego pod nazwą *„Rządowy program na rzecz zwiększenia szans rozwojowych Ziemi Słupskiej na lata 2019-2026”*.

Na realizację zadania Wojewoda Pomorski zobowiązał się do przekazania środków z budżetu państwa w 2023 roku w wysokości **48.905,00 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 do wykorzystania przyznaných środków w terminie do dnia 31 grudnia 2023 roku. Termin określał ostateczny moment zakończenia zadania, do którego możliwe jest uregulowanie końcowej płatności związanej z finansowaniem inwestycji. Umowę zawarto z dniem jej podpisania, tj. 6 września 2023 roku do dnia 1 marca 2024 r.

Pozostałe postanowienia umowy były analogiczne jak w umowie nr 15/PZS/2021 z dnia 8 kwietnia 2021 roku.

W ramach przedmiotowej inwestycji przeprowadzono postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego na usługi – Wykonanie dokumentacji projektowej (budowlanej) dla zadania pn. *„Budowa dróg gminnych w m. Przewłoka na terenie Gminy Ustka – dokumentacja budowlana”*.

Procedurę postępowania publicznego przeprowadził Referat ds. Pozyskiwania Zamówień Zewnętrznych, Zamówień Publicznych oraz Strategii Polityki Rozwoju Gminy Urzędu Gminy w Ustce.

II. Prawidłowość udzielenia zamówienia publicznego – postępowanie znak sprawy: PZP.271.23.2021.MA – Wykonanie dokumentacji projektowej (budowlanej) dla zadania pn.: „Budowa dróg gminnych w m. Przewłoka na terenie Gminy Ustka – dokumentacja budowlana”.

Postępowanie przeprowadzono w trybie podstawowym bez możliwości negocjacji na podstawie art. 275 pkt 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych¹⁰ (dalej: Pzp) o wartości nieprzekraczającej progów unijnych określonych na podstawie art. 3 Pzp.

Przedmiotem zamówienia była usługa wykonania dokumentacji projektowej (budowlanej) dla zadania pn.: „Budowa dróg gminnych w m. Przewłoka na terenie Gminy Ustka – dokumentacja budowlana” Zakres przedmiotu zamówienia obejmował wykonanie kompleksowej dokumentacji budowlanej dróg gminnych w miejscowości Przewłoka oraz drogi gminnej łącznej miejscowości Przewłoka z Grabno, tj.:

1. ul. Modrzewskiego,
2. ul. Niemcewicza,
3. droga Grabno – Przewłoka,
4. ciąg pieszo-rowerowy Osiedle Przewłoka,
5. ul. Parkowa,
6. ul. Dębowa,
7. ul. Grabowa 35-36,
8. ul. Kajki,
9. sięgacze od ul. Konopnickiej i ul. Dąbrowskiej do terenów zabudowy mieszkaniowo-usługowej i terenów usług publicznych.

Długość łączna ww. dróg wynosi ok. 4.890 m.

Zakres przedmiotu zamówienia obejmował branżę: drogową, sanitarną (budowa kanalizacji deszczowej oraz usunięcie kolizji z istniejącą infrastrukturą wodno-

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

kanalizacyjną) oraz branżę elektryczną (oświetlenie drogowe, usunięcie kolizji z istniejącą infrastrukturą elektryczną i teleenergetyczną).

W ramach wykonania zakresu przedmiotu zamówienia wykonawca zobowiązany był do wykonania:

1. opracowania map do celów projektowych – 1 egz.,
2. opracowania dokumentacji geotechnicznej – 5 egz.,
3. opracowania pełnobrańkowej dokumentacji budowlanej – 5 egz., obejmującej w szczególności:
 - a. zagospodarowanie terenu,
 - b. projekt branży drogowej, sanitarnej, elektrycznej, telekomunikacyjnej w zakresie rozwiązań technicznych infrastruktury,
4. opracowania przedmiaru robót – 5 egz.,
5. opracowania kosztorysu inwestorskiego – 5 egz.,
6. opracowania specyfikacji technicznych wykonania i odbioru robót – 5 egz.,
7. opracowania informacji dotyczącej Bezpieczeństwa i Ochrony Zdrowia – 5 egz.,
8. opracowania koncepcji budowy dróg wraz z szacunkowym zestawieniem kosztów – 5 egz.,
9. uzyskania niezbędnych uzgodnień, opinii i oświadczeń – 1 egz.,
10. uzyskania w imieniu zamawiającego dokumentu uprawniającego do realizacji robót budowlanych – 1 egz.,
11. innych dokumentów niezbędnych do udzielania zamówienia publicznego na roboty stanowiące przedmiot dokumentacji projektowej.

Szczegółowy opis przedmiotu zamówienia został zawarty w załączniku nr 8 do Specyfikacji Warunków Zamówienia (dalej: SWZ) – projekt umowy oraz załącznik nr 10 – opis przedmiotu zamówienia.

Wartość zamówienia ustalono w dniu 6 września 2021 r. na kwotę netto 321.138,21 zł, tj. równowartość zamówienia w euro 75.220,34. W dniu określenia szacunkowej wartości zamówienia kurs euro wyniósł 1 euro \approx 4.2693 zł – zgodnie z rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 grudnia 2019 r. w sprawie

średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych¹¹. Szacunkową wartość zamówienia ustalono na podstawie kalkulacji własnej. Pismem z dnia 20 maja 2024 r. kontrolujący zwrócił się do Wójta Gminy Ustka z zapytaniem, w jaki sposób oszacowano i co było podstawą ustalenia wartości zamówienia. W odpowiedzi z dnia 21 maja 2024 r. poinformowano między innymi, iż „(...) Powyższe wynikało z analizy kosztów kilku realizowanych w latach wcześniejszych projektów technicznych”. W przedmiotowym wyjaśnieniu przedstawiano stosowne zestawienia i analizy kosztów¹².

Zamawiający zamieścił ogłoszenie o zamówieniu na usługi pn.: „Budowa dróg gminnych w m. Przewłoka na terenie Gminy Ustka – dokumentacja budowlana” w Biuletynie Zamówień Publicznych (dalej: BZP), przy użyciu środków komunikacji elektronicznej w dniu 13 września 2021 r., co było zgodne z art. 269 Pzp, pod nr 2021/BZP 00178652/01. Tego samego dnia ogłoszenie zostało udostępnione na stronie internetowej prowadzącego postępowanie.

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

Zgodnie z art. 277 ust. 1 Pzp Zamawiający zobowiązany był do sporządzenia SWZ, powyższe zostało sporządzone w dniu 13 września 2021 r., a jej treść zawierała wszystkie elementy zgodnie z art. 281 ust. 1 i 2 Pzp. SWZ udostępniona była na stronie internetowej prowadzącego postępowanie.

Komisja przetargowa została powołana w dniu 26 kwietnia 2021 r. na podstawie Zarządzenia Wójta Gminy Ustka nr 120.24.2021 Członkowie komisji złożyli oświadczenia zgodnie z art. 56 ust. 4 ustawy Pzp.

Zamawiający nie dopuścił możliwości składania ofert częściowych, jak również nie przewidywał składania ofert wariantowych. Termin składania ofert określono do dnia 21 września 2021 r. do godz. 8.30. Kryterium wyboru ofert stanowiła: cena – waga kryterium 60% oraz doświadczenie projektanta branży drogowej – waga kryterium 40%.

Termin wykonania zamówienia ustalono na 230 dni roboczych, w tym:

¹¹ Dz. U. z 2019 r. poz. 2453

¹² akta kontroli str. 27-30 -zapytanie kontrolującego i wyjaśnienie ws. oszacowania wartości zamówienia

- przekazanie kompletnej dokumentacji projektowej wraz z dokumentem uprawniającym do rozpoczęcia robót budowlanych – w terminie 230 dni roboczych od zawarcia umowy,
- przekazanie koncepcji budowy dróg wraz z szacunkowym zestawieniem kosztów – w terminie 40 dni roboczych od zawarcia umowy.

Wykonawca miał być związany ofertą od dnia upływu składania ofert do dnia 20 października 2021 r., tj. 30 dni.

Otwarcie ofert miało nastąpić w dniu 21 września 2021 r. o godz. 9:30 przy użyciu środków komunikacji elektronicznej. Zamawiający nie wymagał wniesienia wadium. Tego samego dnia na stronie internetowej prowadzonego postępowania zamieszczono informację z otwarcia ofert, jak też poinformowano Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych o złożonych ofertach.

W dniu 21 września 2021 r. o godzinie 9.30 odbyło się otwarcie ofert przy użyciu systemu teleinformatycznego w postępowaniu o udzielenie przedmiotowego zamówienia publicznego. Przed otwarciem ofert w dniu 17 września 2021 r. zamawiający udostępnił na stronie prowadzonego postępowania kwotę, jaką zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia w wysokości 395.000,00 zł brutto.

W przedmiotowym postępowaniu do upływu terminu składania ofert – złożono 2 oferty, które przedstawia poniższa tabela.

Lp.	Wykonawca	Cena oferty (zł brutto)	Doświadczenie projektanta branży drogowej
1.	INWESTOR K. P. P. W. S.	971.000,00 w tym opracowanie koncepcji 90.000,00	30 lat
2.	Pracownia P. D. Ż.	295.200,00 zł w tym opracowanie koncepcji 55.965,00 zł	10 lat

Kontrolującemu przedstawiono dokumentację dotyczącą badania ofert w postępowaniu o udzielenie przedmiotowego zamówienia publicznego z dnia 29 września 2021 r. oraz notatkę do formularza cenowego (badanie rażąco niskiej ceny oferty nr 2, która była niższa o 26 % od wartości zamówienia powiększonej o należny podatek od towarów i usług)¹³. Na podstawie weryfikacji powyższych dokumentów stwierdzono, iż **Gmina nie wezwała wykonawcy do złożenia wyjaśnień**

¹³ akta kontroli str. 31-32 - notatka do formularza cenowego - badanie rażąco niskiej ceny.

zaoferowanej ceny dla oferty nr 2, czym naruszono przepisy art. 224 ust. 2 pkt 1 ustawy Pzp.

W ust. 2 przytoczonego przepisu ustawodawca nałożył na zamawiającego obowiązek wezwania do złożenia wyjaśnień w przypadku, gdy cena całkowita oferty jest **niższa o co najmniej 30% od:**

- 1) **wartości zamówienia powiększonej o należny VAT, ustalonej przed wszczęciem postępowania** zgodnie z art. 36 ust. 1 i 2 Pzp;
- 2) **średniej arytmetycznej cen wszystkich złożonych ofert niepodlegających odrzuceniu** na podstawie art. 226 ust. 1 pkt 1 i 10 Pzp.

Powyższa regulacja nakłada na zamawiającego obowiązek wszczynania procedury na podstawie ust. 2 cytowanego przepisu, w każdym przypadku, gdy zamawiający ustali, że zachodzi, co najmniej jedna z wymienionych w tym przepisie okoliczności. Ustalono, iż w pierwszej przesłance cytowanego przepisu cena oferty była niższa o 26 % od wartości zamówienia, w związku, z czym nie było wymogu wezwania wykonawcy do złożenia wyjaśnień. Jednakże druga przesłanka cytowanego przepisu zakłada wyliczenie średniej arytmetycznej złożonych ofert niepodlegających odrzuceniu, co w badanej sytuacji stanowiło 633.100,00 zł, a więc oferta wybranego wykonawcy była niższa o 53% względem wyżej obliczonej średniej, **a zatem Gmina była zobowiązana wezwać wykonawcę do złożenia wyjaśnień dotyczących rażąco niskiej ceny oferty.**

W toku czynności kontrolnych ustalano, iż w załączniku nr 9 do SWZ, tj. w oświadczeniu o przynależności lub braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej błędnie wykazano nazwę zadania dotyczącego innego postępowania, tj. usługi pełnienia nadzoru inwestorskiego nad pracami budowlanymi oraz nr załącznika (prawidłowo nr 7). W związku, z czym w ofertach złożonych w postępowaniu podlegającym kontroli wykonawcy błędnie podpisali oświadczenie dotyczące innego postępowania. W dokumentacji przedstawionej kontrolującemu znajduje się notatka służbową z dnia 17 września 2021 r. sporządzona przez Panią Monikę Adamczewską – kierownik Referatu ds. Pozyskiwania Zamówień Zewnętrznych, Zamówień Publicznych oraz Strategii Polityki i Rozwoju Gminy, w której wyjaśnia, iż *„Opracowując dokumentację na potrzeby przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego dot. zadania pn. „Budowa dróg gminnych w m. Przewłoka na terenie Gminy Ustka – dokumentacja budowlana”*

doszło do omyłki pisarskiej w załączniku nr 9 do SWZ (...) Do omyłki doszło w wyniku wzorowania się na dokumentacji z poprzedniego postępowania."¹⁴.

Komisja przetargowa ustaliła, iż działając zgodnie z trybem postępowania zapisów SWZ wezwany do złożenia podmiotowych środków dowodowych wykonawca, którego oferta została najwyżej oceniona, przedłożył w wymaganym terminie:

- wykaz osób, skierowanych przez wykonawcę do realizacji zamówienia publicznego w szczególności odpowiedzialnych za świadczenie usług, wraz z informacjami na temat ich kwalifikacji zawodowych, uprawnień niezbędnych do wykonania zamówienia publicznego, a także zakresu wykonywanych przez nie czynności oraz informację o podstawie dysponowania tymi osobami,
- wykaz usług wykonywanych, a w przypadku świadczeń powtarzających się lub ciągłych również wykonywanych, w okresie 3 lat, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy – w tym okresie, wraz z podaniem przedmiotu, dat wykonania i podmiotów, na rzecz których usługi zostały wykonane lub są wykonywane,
- oświadczenie w zakresie art. 108 ust. 1 pkt 5 Pzp o braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej, w rozumieniu ustawy z dnia 16 lutego 2007 r. o ochronie konkurencji i konsumentów¹⁵.

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, uznała jako najkorzystniejszą **ofertę nr 2 firmy Pracownia P. D. Ź.**

Zawiadomienie o wyniku postępowania zostało przesłane w dniu 7 października 2021 r. drogą mailową do wykonawców oraz zamieszczone na stronie internetowej Zamawiającego.

W dniu 18 października 2021 r. z wybranym wykonawcą zadania, tj. Pracownią P. D. Ź. podpisano **Umowę nr 16/2021**. Przedmiotem niniejszej umowy było wykonanie dokumentacji projektowej (budowlanej) dla zadania pn.: „Budowa dróg gminnych w m. Przewłoka na terenie Gminy Ustka – dokumentacja budowlana” – zgodnie z opisem przedmiotu zamówienia dla zadania stanowiącym załącznik nr 10 do SWZ.

¹⁴ akta kontroli str. 33-37 - notatka służbowa, formularze ofertowe

¹⁵ Dz. U. z 2021 r., poz. 275

Ogłoszenie o wyniku postępowania zostało zamieszczone w BZP w dniu 26 października 2021 r. pod nr 2021/BZP 00245442/01.

Przebieg postępowania udokumentowano protokołem postępowania w trybie podstawowym z dnia 26 października 2021 r. zatwierdzonym przez Panią Annę Sobczuk-Jodłowską – Wójta Gminy Ustka, czym spełniono obowiązek wynikający z art. 71 Pzp¹⁶.

Umowa z wykonawcą zadania

Szczegółowy zakres rzeczowy przedmiotu umowy nr 160/2021 z dnia 18 października 2021 r. zawarty został w opisie przedmiotu zamówienia dla zadania stanowiącym załącznik nr 10 do SWZ.

Termin wykonania przedmiotu umowy ustalono na 230 dni roboczych, w tym:

- przekazanie kompletnej dokumentacji projektowej wraz z dokumentem uprawniającym do rozpoczęcia robót budowlanych – w terminie 230 dni roboczych od dnia zawarcia umowy,
- przekazanie koncepcji budowy dróg wraz z szacunkowym zestawieniem kosztów – w terminie 40 dni roboczych od dnia zawarcia umowy.

Zgodnie ze złożoną ofertą za wykonanie całego przedmiotu umowy wykonawcy przysługiwało wynagrodzenie ryczałtowe w kwocie 295.200,00 zł brutto, w tym:

- opracowanie kompletnej koncepcji budowy dróg wraz z szacunkowym zestawieniem kosztów w kwocie 55.965,00 zł brutto.

Wynagrodzenie zawierało wszelkie koszty niezbędne do zrealizowania zamówienia zgodnie z wyznaczonym zakresem, tj.: koszty prac projektowych, uzyskania stosownych decyzji i zezwoleń oraz innych niezbędnych do wykonania przedmiotu umowy.

Zapłata za wykonanie przedmiotu umowy miała nastąpić po wystawieniu faktur przez wykonawcę. Natomiast podstawą wystawienia faktur będą protokoły odbioru dokumentacji projektowej, zatwierdzone i podpisane przez zamawiającego.

Wynagrodzenie za przedmiot umowy płatne przelewem na konto wykonawcy po odebraniu usługi projektowej – po podpisaniu protokołów odbioru częściowego oraz protokołu końcowego bez wad istotnych. Przewidziano trzy faktury częściowe, po wykonaniu:

¹⁶ akta kontroli str. 38-47 – protokół postępowania w trybie podstawowym

- do 30 % wartości zamówienia – I faktura częściowa w 2021 r. po przekazaniu koncepcji budowy dróg wraz z szacunkowym zestawieniem kosztów,
- do 60 % wartości zamówienia – II faktura częściowa po przekazaniu kompletnej dokumentacji projektowej,
- całkowite rozliczenie – po wykonaniu całości zamówienia, III faktura częściowa po przekazaniu dokumentu uprawniającego do rozpoczęcia robót budowlanych.

Do niniejszej umowy podpisano następujące aneksy:

- Nr 1 z dnia 30 listopada 2022 r, w którym zmieniono termin wykonania umowy na 387 dni roboczych, w tym:
 - przekazanie kompletnej dokumentacji projektowej wraz dokumentem uprawniającym do rozpoczęcia robót budowlanych – w terminie 387 dni roboczych od dnia zawarcia umowy,
 - przekazanie koncepcji budowy dróg wraz z szacunkowym zestawieniem kosztów – w terminie 40 dni roboczych od dnia zawarcia umowy,
 - przekazanie kompletnej dokumentacji projektowej dla zakresu niewymagającego przeprowadzenia postępowania środowiskowego – w terminie 293 dni roboczych od dnia zawarcia umowy.

Wydłużenie realizacji umowy nastąpiło w związku z prośbą wykonawcy z dnia 2 września 2022 r., w związku z koniecznością wykonania nowych map do celów projektowych. W dokumentacji przekazanej kontrolującemu znajdowała się notatka służbowa sporządzona przez pracownika Urzędu Gminy Ustka na okoliczność opracowania Aneksu Nr 1, z której wynika, iż przesunięcie o 157 dni terminu wykonania przedmiotu umowy wynika z uwagi na czas potrzebny: do uzyskania nowych, przyjętych do zasobów geodezyjnych aktualnych map do celów projektowych (duża ilość podziału działek podczas prowadzenia prac projektowych), zaktualizowania uzgodnień branżowych, opinii i decyzji wraz z uprawomocnieniem oraz czasu potrzebnego na przeprowadzenie procedury środowiskowej.

- Nr 2 z dnia 7 grudnia 2023 r.¹⁷, w którym zmieniono między innymi:

¹⁷ akta kontroli str. 58-78 – Aneks nr 2 oraz załączniki

- termin wykonania umowy, który ustalono do dnia 12 grudnia 2023 r., w tym przekazanie kompletnej dokumentacji projektowej wraz ze złożeniem wniosku o uzyskanie dokumentu uprawniającego do realizacji robót budowlanych.

Aneks sporządzono na podstawie art.454, 455 ust. 1 pkt 1 ustawy Pzp, w związku z § 15 ust. 1 pkt 1) lit a) umowy nr 160/2021 z dnia 18 października 2021 r. oraz art. 48 ustawy z dnia 7 października 2022 r. o zmianie niektórych ustaw w celu uproszczenia procedur administracyjnych dla obywateli i przedsiębiorców¹⁸.

Kontrolującemu okazano korespondencję prowadzoną z wykonawcą zadania oraz notatkę służbową sporządzoną na okoliczność opracowania Aneksu Nr 2 do umowy Nr 160/2021 z dnia 18 października 2021 r.¹⁹ Z wyżej wymienionych dokumentów wynika, iż wykonawca zadania złożył 2 wnioski o wydłużenie terminu realizacji umowy, tj. w dniu 5 czerwca 2023 r. i 17 października 2023 r. oraz o zwiększenie wartości przedmiotu zamówienia. Konieczność wydłużenia terminu realizacji umowy spowodowana była między innymi dłuższą procedurą środowiskową oraz koniecznością opracowania granic prawnych z uwagi na podziały geodezyjne w związku z procedurą ZRID (podczas prac nad podziałami geodeta stwierdził, że istniejące granice nie pokrywają się z zasobem geodezyjnym). Prośba wykonawcy o zwiększenie wartości przedmiotu zamówienia wynikała między innymi z inflacji, wzrostu płacy minimalnej, zmiany systemu podatkowego, zwiększenia kosztów podwykonawców, czego wykonawca nie mógł przewidzieć na etapie składania ofert. Na podstawie art. 48 ustawy z dnia 7 października 2022 r. o zmianie niektórych ustaw w celu uproszczenia procedur administracyjnych dla obywateli i przedsiębiorców, zamawiający uwzględnił w części wniosek wykonawcy dotyczący zwiększenia wartości zamówienia, zmienia postanowienia umowy dotyczące jej wykonania. Zmniejszony został zakres świadczenia wykonawcy o uzyskanie dokumentu uprawniającego do rozpoczęcia robót (pozwolenie na budowę/zgoda na realizację inwestycji drogowej/zgłoszenie). Zmiana ta nie wiązała się ze zmianą wynagrodzenia, które pozostało bez zmian.

Ustalono, iż wykonanie dokumentacji projektowej (budowlanej) dla zadania pn.: „Budowa dróg gminnych w m. Przewłoka na terenie Gminy Ustka – dokumentacja

¹⁸ Dz. U. z 2022 r., poz. 2185

¹⁹ akta kontroli str. 58-78 Aneks Nr 2, korespondencja i notatka służbowa

budowlana” zostało zakończone i odebrane protokołem zdawczo-odbiorczym dokumentacji projektowej w dniu 12 grudnia 2023 r. Wobec powyższego kontrolowana jednostka zamieściła ogłoszenie o wykonaniu umowy w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 15 grudnia 2023 r. pod nr 2023/BZP 00554140, w wymaganym terenie – zgodnie z art. 448 ustawy Pzp.

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

Przyczyną stwierdzonych uchybień była niewłaściwa interpretacja obowiązujących przepisów tj. ustawy z dnia 11 września 2019 roku Prawo zamówień publicznych

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

- brak zastosowania wobec wyłonionego wykonawcy procedury wyjaśnienia rażąco niskiej ceny, zgodnie z zapisami art. 22 ustawy Prawo zamówień publicznych.

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

III. Prawidłowość wykorzystania środków z otrzymanej dotacji

Zgodnie z umową nr 160/2021 zawartą w dniu 18 października 2021 r. z wykonawcą zadania, tj. Pracownią P. D. Ź. odbiór sporządzonej dokumentacji nastąpił na podstawie:

1. częściowego protokołu zdawczo-odbiorczego dokumentacji projektowej z dnia 1 grudnia 2021 r. – wykonano:
 - Koncepcję zagospodarowania terenu – 2 szt., Kosztorysy szacunkowe – 2 szt.,
 - Badania geologiczne – 2 szt.

Wartość wykonanych prac wg. załącznika do protokołu – kwota 88.560,00 zł brutto.

2. częściowego protokołu zdawczo-odbiorczego dokumentacji projektowej z dnia 15 grudnia 2022 r. – wykonano:

- Projekt budowlany (branża drogowa, elektryczna, teletechniczna) – 5 szt.,
- Projekt wykonawczy (branża drogowa, elektryczna, teletechniczna) – 5 szt.,
- Przedmiar robót i kosztorysy inwestorskie – 5 szt.,
- Uzgodnienia i opinie – 5 szt.

Wartość wykonanych prac wg. załącznika do protokołu – kwota 145.508,75 zł brutto.

3. Protokół zdawczo-odbiorczy dokumentacji projektowej z dnia 12 grudnia 2023 r. – wartość wykonanych prac wg załącznika do protokołu zdawczo-odbiorczego w kwocie łącznej 61.131,25 zł brutto, w tym:

- prace geodezyjne – wykonanie podziału działek – kwota 6.000,00 zł netto,
- prace projektowe (branża drogowa, sanitarna, elektryczna, telekomunikacyjna):
 - uzyskanie decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach na realizację przedsięwzięcia, w tym przygotowanie wszelkich niezbędnych materiałów do tego celu – kwota 4.000,00 zł netto,
 - operaty wodnoprawne wraz z pozwoleniem wodnoprawnym – kwota 10.000,00 zł netto,
 - projekt budowlany wraz z niezbędnymi opiniami, uzgodnieniami, pozwoleniami i decyzjami administracyjnymi wymaganych przepisami szczegółowymi – kwota 15.700,20 zł netto,
 - uzyskanie dokumentu uprawniającego do rozpoczęcia robót – wniosek na pozwolenie na budowę – kwota 5.000,00 zł netto,
- inne w tym:
 - udzielenie odpowiedzi i wyjaśnień oraz ewentualne modyfikacje opracowanej dokumentacji projektowej – kwota 1.000,00 zł netto,
 - gwarancja jakości na okres 48 miesięcy od daty zakończenia realizacji usługi i rękojmia za wady fizyczne i prawne na okres 12 miesięcy od oddania do użytkowania obiektów budowlanych wykonanych na podstawie dokumentacji będącej przedmiotem zamówienia – kwota 8.000,00 zł netto.

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

L.p.	nr faktury	data wystawienia	kwota brutto (zł)	przelew data
1.	1/12/2021	02.12.2021 r.	88.560,00	09.12.2021 r.
2.	3/12/2022	15.12.2022 r.	145.508,75	20.12.2022 r.
3.	5/12/2023	13.12.2023 r.	61.131,25	21.12.2023 r.
RAZEM			295.200,00 zł	

W związku z realizacją inwestycji objętej dofinansowaniem, Gmina Ustka złożyła trzy wnioski o wypłatę środków na przestrzeni 2021-2023 roku w kwocie łącznej **236.160,00 zł**. Terminy złożenia wniosków oraz wnioskowane kwoty dofinansowania przedstawia poniższe zestawienie:

Data złożenia wniosku	Kwota wykazanych wydatków (zł)	Wnioskowana/przyznana kwota dofinansowania (zł)
07.12.2021 r.	88.560,00	70.848,00
20.12.2022 r.	145.508,75	116.407,00
15.12.2023 r.	61.131,25	48.905,00
RAZEM	295.200,00	236.160,00

Wnioskowane kwoty dofinansowania zostały przekazane na konto Gminy w dniach:

- 13.12.2021 r. – kwota 70.848,00 zł,
- 21.12.2022 r. – kwota 116.407,00 zł,
- 20.12.2023 r. – kwota 48.905,00 zł.

Rozliczenie wykorzystania dotacji – Umowa Nr 15/PZS/2021 z dnia 8 kwietnia 2021 r.

Koszty kwalifikowane realizacji zadania inwestycyjnego pn. „Budowa dróg gminnych w m. Przewłoka na terenie Gminy Ustka – dokumentacja budowlana” przyjęte do rozliczenia wyniosły łączne **234.068,75 zł** w tym:

- 187.255,00 zł – środki dotacji,
- 46.813,75 zł – środki własne Gminy.

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

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

Rozliczenie wykorzystania dotacji – Umowa Nr 59/PZS/2023 z dnia 6 września 2023 r. (kontynuacja zadania)

Koszty kwalifikowane realizacji zadania inwestycyjnego pn. „*Budowa dróg gminnych w m. Przewłoka na terenie Gminy Ustka – dokumentacja budowlana*” przyjęte do rozliczenia wyniosły łączne **61.131,25 zł** w tym:

- 48.905,00 zł – środki dotacji,
- 12.226,25 zł – środki własne Gminy.

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

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

Pozostałe ustalenia

Umowy nr 15/PZS/2021 z dnia 8 kwietnia 2021 r. oraz nr 59/PZS/2023 z dnia 6 września 2023 r. w sprawie udzielenia dotacji celowej na realizację ww. zadań zawarte z Wojewodą Pomorskim zakładały, że wszelkie odszkodowania i kary uzyskane przez Gminę od wykonawcy zadania pomniejszą wartość dotacji proporcjonalnie do zaangażowania budżetu państwa w zadaniu.

Na podstawie przedstawionych do kontroli dokumentów oraz pisemnych wyjaśnień złożonych na potrzeby kontroli w dniu 24 maja 2024 r. przez Wójta Gminy Ustka²⁰ ustalono, że Gmina nie uzyskała od wykonawców zadania żadnych odszkodowań oraz kar umownych, które pomniejszałyby wartość otrzymanej dotacji. W opisanym powyżej wyjaśnieniu poinformowano również, iż „*Gmina Ustka podtrzymuje zobowiązanie do rozpoczęcia realizacji robót budowlanych w okresie 3 lat od zakończenia realizacji zadania*”.

W piśmie RR.042.2.2024.AS z dnia 3 lipca 2024 roku Wójt Gminy Ustka wskazał także, iż Gmina Ustka nie uzyskała zwrotu z tytułu odliczonego lub zwróconego podatku VAT dla zadania objętego przedmiotową kontrolą.

Ponadto Gmina spełniła warunki wynikające z zawartych umów, 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.,

²⁰ akta kontroli str. 79-80 – zapytanie kontrolującego oraz odpowiedź

- 31 grudnia 2023 r. dla środków otrzymanych w 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.

W związku z powyższym należy uznać, że Gmina Ustka wydatkowała przedmiotowe dotacje zgodnie z przeznaczeniem.

Jednakże w toku czynności kontrolnych stwierdzano, że Gmina nie udzieliła informacji Wojewodzie Pomorskiemu o wszczęciu postępowania przetargowego związanego bezpośrednio z wydatkowaniem dotacji udzielonej oraz rozstrzygnięciu ww. postępowania, do czego była zobowiązana w § 4 umowy nr 15/PZS/2021 oraz umowy nr 59/PZS/2023. Ustalono, iż w wymaganym terminie Gmina przekazała jedynie informację, tj. kopię umowy zawartej z wykonawcą zadania wyłonionego w trybie zamówienia publicznego, **natomiast nie przekazano sporządzanych do umowy z wykonawcą, tj. Aneksów Nr 1 i Nr 2.**

Realizacja obowiązków sprawozdawczych

Gmina Ustka 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 PUW w dniu 10.02.2022 r.,
- za 2022 r. – przekazana do PUW w dniu 01.02.2023 r.,
- za 2023 r. – przekazana do PUW w dniu 23.01.2024 r.

Przekazane rozliczenie inwestycji finansowanej z budżetu państwa będącej przedmiotem niniejszej kontroli sporządzono, zgodnie ze wzorem stanowiącym załącznik do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa¹ przekazano w terminie 60 dni od dnia, w którym była uregulowana ostatnia płatność związana z finansowaniem inwestycji, dot. 2022 roku oraz 2023 roku – wypełniając tym samym obowiązek wynikający z § 3 ust. 4 Umowy Nr 15/PZS/2021 oraz umowy Nr 59/PZS/2023 w sprawie udzielenia dotacji celowej zawartych z Wojewodą

Pomorskim. **Jednakże rozliczenie za 2021 rok przekazano z uchybieniem wspomnianego powyżej terminu, tj. po 63 dniach od dnia płatności związanej z finansowaniem inwestycji, która była uregulowana w dniu 9 grudnia 2021 r. (faktura Vat nr 1/12/201).**

W nawiązaniu do powyższego należy wskazać, iż ww. czyn nosi znamiona naruszenia dyscypliny finansów publicznych – zgodnie z zapisami art. 9 naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest nierozliczenie w terminie otrzymanej dotacji.

Ponadto Gmina w toku postępowania przetargowego poinformowała o finansowaniu go w ramach Programu Ziemi Słupskiej – czy wypełniła działania informacyjne wynikające z zawartych umów.

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

Przyczyną stwierdzonych nieprawidłowości było niezastosowanie się do zapisów umów zawartych z Wojewodą Pomorskim.

Skutkiem stwierdzonych nieprawidłowości jest:

- nieudzielenie Wojewodzie Pomorskiemu, zgodnie z warunkami zawartej umowy, bieżących informacji o wszczęciu postępowania przetargowego związanego bezpośrednio z wydatkowaniem dotacji udzielonej na podstawie umowy, rozstrzygnięciu ww. postępowania oraz terminach i warunkach zawartych umów,
- przekazanie rozliczenia wykorzystania dotacji za 2021 rok z uchybieniem wymaganego terminu, tj. po 63 dniach od dnia, w którym była uregulowana ostatnia płatność.

Osobami odpowiedzialnymi za stwierdzone nieprawidłowości są kierownik kontrolowanej Jednostki oraz pracownicy merytoryczni realizujący zadanie objęte kontrolą.

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 nieprawidłowościami.

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:

1. przestrzeganie ustaleń określonych w umowach zawartych z Wojewodą Pomorskim w sprawie udzielenia dotacji celowej tj. w szczególności:
przekazywanie bieżących informacji o wszczynanych postępowaniach przetargowych związanych bezpośrednio z wydatkowaniem udzielonej dotacji, ich rozstrzygnięciach, terminach zawartych umów a także zwiększenie nadzoru nad terminowym przekazywaniem rozliczeń wykorzystanych dotacji,
2. zwiększenie nadzoru nad prawidłowym stosowaniem przez Jednostkę, przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych, w szczególności poprzez stosowanie wobec wyłonionego wykonawcy procedury wyjaśnienia rażąco niskiej ceny (w przypadku wystąpienia przesłanek określonych w ustawie PZP), zgodnie z art. 224 ust. 2 pkt 1 ww. ustawy.

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