



WOJEWODA MAZOWIECKI

Warszawa, 08 października 2024 r.

Znak sprawy: WRR-I.431.2.2024¹

**Pan
Paweł Marchela
Burmistrz
Miasta Węgrowa
ul. Rynek Mariacki 16
07-100 Węgrów**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 31 ust. 1 ustawy z 23 października 2018 r. o Rządowym Funduszu Rozwoju Dróg (Dz. U. z 2023 r. poz. 1983; zwanej dalej „Ustawą”), w związku z art. 28 ust. 4 pkt 7) Ustawy i § 7 umowy o dofinansowanie nr FDS/69/2020 z 1 lipca 2020 r. (zwanej dalej: „UoD”), kontrolerzy:

1. Damian Stańczykowski – kierownik Oddziału Projektów i Kontroli w Wydziale i Rozwoju Regionalnego Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie, upoważnienie nr WTRR/1/2024 z 11 stycznia 2024 r., upoważnienie nr WRR/1/2024 z 26 kwietnia 2024 r. oraz upoważnienie nr WRR/13/2024 z 1 lipca 2024 r., pełniący funkcję przewodniczącego zespołu kontrolującego, dokonujący ustaleń w zakresie procesu rzeczowej realizacji zadania,
2. Agnieszka Frydrych – główny specjalista w Wydziale Rozwoju Regionalnego Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie, upoważnienie nr WTRR/2/2024 z 11 stycznia 2024 r., upoważnienie nr WRR/2/2024 z 26 kwietnia 2024 r. oraz upoważnienie nr WRR/14/2024 z 1 lipca 2024 r., dokonująca ustaleń w zakresie procesu rzeczowej realizacji zadania,

¹ Zmiana znaku sprawy wynika ze zmian organizacyjnych wprowadzonych zarządzeniem Wojewody Mazowieckiego z dnia 15 kwietnia 2024 r. w sprawie ustalenia regulaminu organizacyjnego Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie, które weszło w życie 15 kwietnia 2024 r.

3. Monika Sapińska – zastępca kierownika Oddziału Kontroli Finansowej w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie, upoważnienie nr 43/WK/2024 z 12 stycznia 2024 r., upoważnienie nr 355/WK/2024 z 10 maja 2024 r., upoważnienie nr 495/WK/2024 z 1 lipca 2024 r. oraz upoważnienie nr 563/WK/2024 z 26 lipca 2024 r., dokonująca ustaleń w części dotyczącej zakresu finansowego zadania,
 4. Aneta Trawicka - kierownik Oddziału Kontroli Finansowej w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie, upoważnienie nr 356/WK/2024 z 10 maja 2024 r., upoważnienie nr 494/WK/2024 z 1 lipca 2024 r. oraz upoważnienie nr 562/WK/2024 z 26 lipca 2024 r., dokonująca ustaleń w części dotyczącej zakresu finansowego zadania,
- przeprowadzili w okresie od 15 stycznia do 30 sierpnia 2024 r. kontrolę problemową w Mieście Węgrów z siedzibą przy ul. Rynek Mariacki 16, 07-100 Węgrów.

Przedmiotem kontroli była prawidłowość wykorzystania dofinansowania udzielonego na podstawie UoD pod względem zgodności z przeznaczeniem oraz wysokości dofinansowania, a stopniem realizacji zadania pod nazwą „Rozbudowa drogi gminnej ulicy Zwycięstwa i Glinki w Węgrowie” oraz terminu oddania ww. odcinka drogi do użytkowania.

Kontrolą objęto okres realizacji zadania od 23 sierpnia 2019 r. do 30 sierpnia 2024 r.

Niniejszym, przekazuję Panu Burmistrzowi wystąpienie pokontrolne.

W okresie objętym kontrolą przeprowadzono czynności kontrolne dotyczące zadania polegającego na rozbudowie drogi gminnej ulicy Zwycięstwa i Glinki w Węgrowie na odcinku o długości 2 528,45 m.

W ramach kontroli realizacji zadania, ocenie poddane zostały następujące zagadnienia:

1. Proces rzeczowej realizacji zadania, poprzez sprawdzenie, czy dokumenty dotyczące realizacji inwestycji oraz faktycznie wykonany zakres rzeczowy zadania (ustalony na podstawie przeprowadzonych oględzin w miejscu realizacji zadania, opisany w protokole z oględzin) potwierdzają, że zadanie zostało zrealizowane zgodnie z postanowieniami Ustawy, UoD oraz sprawozdaniem z realizacji zadania i obowiązującymi przepisami.
2. Realizacja zakresu finansowego zadania, poprzez sprawdzenie czy zakres finansowy zadania zrealizowany został zgodnie z UoD i obowiązującymi przepisami.

W toku kontroli ustalono, że:

1. Proces rzeczowej realizacji zadania zgodny jest z zasadami Ustawy, UoD oraz sprawozdaniem z realizacji zadania i obowiązującymi przepisami, w zakresie:
 - 1) zaliczenia drogi objętej zadaniem do kategorii dróg publicznych;
 - 2) realizacji umowy z wykonawcą;
 - 3) dokumentacji uprawniającej do rozpoczęcia realizacji inwestycji;
 - 4) realizacji drogi na działkach będących własnością jednostki kontrolowanej;
 - 5) projektu budowlanego;
 - 6) projektu stałej organizacji ruchu;
 - 7) dziennika budowy;
 - 8) sporządzenia geodezyjnej inwentaryzacji powykonawczej;
 - 9) przystąpienia do użytkowania;
 - 10) dysponowania przez Kontrolowanego książkami obiektów dla dróg objętych zadaniem;
 - 11) zgodności klasy drogi wskazanej w wykazie efektów rzeczowych i usług realizowanych w ramach zadania, stanowiącym załącznik do UoD, z klasą wynikającą z książki drogi;
 - 12) materiałów wykorzystanych przy realizacji zadania;
 - 13) wykonania zadania w pasie drogowym;
 - 14) wykonania zadania zgodnie z zakresem rzeczowym określonym w wykazie efektów rzeczowych i usług realizowanych w ramach zadania, stanowiącym załącznik do UoD;
 - 15) zgodności szerokości: pasa ruchu, chodników, ścieżek rowerowych z dopuszczeniem ruchu pieszych, poboczy, z wielkościami odpowiednich parametrów wskazanych w rozporządzeniu z 2 marca 1999 r. Ministra Transportu i Gospodarki Morskiej w sprawie warunków technicznych, jakim powinny odpowiadać drogi publiczne i ich usytuowanie (Dz. U. z 2016 r. poz. 124, z późn. zm.);
 - 16) wywiązania się z obowiązku umieszczenia na drodze objętej zadaniem tablicy informacyjnej.

Akta kontroli: str. 29-319, 621-623, 647-759, 786-794, 805-880 oraz oryginały i potwierdzone za zgodność z oryginałem kserokopie dokumentów, znajdujące się w teczce zadania w Wydziale Rozwoju Regionalnego.

2. Zakres finansowy zadania zrealizowany został zgodnie z UoD oraz obowiązującymi przepisami, w zakresie:

- 1) zgodności kopii dowodów księgowych i protokołu końcowego odbioru robót przedstawionych do kontroli z kserokopiami dołączonymi do sprawozdania z realizacji zadania;
- 2) zgodności dowodów księgowych z wymogami określonymi w art. 21 i 22 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120, z późn. zm.);
- 3) zgodności pomiędzy kwotami wynikającymi z protokołu końcowego robót i dowodu księgowego oraz postanowieniami umowy z wykonawcą zadania;
- 4) zgodności kwoty i terminu zapłaty z danymi określonymi w dowodzie księgowym oraz postanowieniami umowy z wykonawcą zadania, z zastrzeżeniem niżej opisanych niezgodności;
- 5) zgodności wykorzystania dofinansowania z postanowieniami UoD;
- 6) wysokości i terminowości oraz sposobu dokonywania zwrotu odsetek od środków przekazanego dofinansowania;
- 7) poprawności ujęcia wpływu dofinansowania i wydatków dokonywanych z tych środków w wyodrębnionej ewidencji księgowej;
- 8) nieodzyskania przez jednostkę kontrolowaną podatku VAT, w zakresie wydatków kwalifikowanych²;
- 9) ujęcia środka trwałego w ewidencji majątku i przyjęcia na stan jednostki.

Akta kontroli: str. 291-609 oraz oryginały i potwierdzone za zgodność z oryginałem kserokopie dokumentów, znajdujące się w teczce zadania w Wydziale Rozwoju Regionalnego.

W wyniku kontroli, stwierdzono następujące uchybienie oraz przyczyny i skutki jej powstania: Zgodnie z § 6 ust. 18 umowy z wykonawcą nr U/210/IOŚ/477/20, zawartej dnia 31 lipca 2020 r., zmienionej Anekssem nr 1 z dnia 29 października 2021 r., zapłata za fakturę powinna nastąpić w terminie 30 dni od dnia otrzymania faktury.

Faktura nr FS-53/2021/DT z dnia 9 września 2021 r., wpłynęła do Urzędu Miejskiego w Węgrowie w dniu wystawienia, tj. 9 września 2021 r. Tym samym, faktura powinna zostać opłacona do 11 października 2021 r. (30 dzień wypadł 9 października 2021 r., tj. w sobotę).

² Zgodnie z oświadczeniem Burmistrza z dnia 16 stycznia 2024 r. o nieodzyskiwaniu podatku VAT w ramach zadania „Rozbudowa drogi gminnej ulicy Zwycięstwa i Glinki w Węgrowie”.

Zgodnie ze zgromadzonym materiałem dowodowym, faktura została opłacona w dwóch transzach: pierwszej - 30 września 2021 r., drugiej - 13 października 2021 r. Zatem należy stwierdzić, że faktura została opłacona po umownym terminie.

Kontrolowany, na etapie weryfikacji Sprawozdania z realizacji zadania w ramach Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg, pismem z 21 marca 2022 r., znak IOŚ.7011. dr.Z-G.9.1.2021, wskazał, iż zapłata za ww. fakturę „(...) została uiszczona z opóźnieniem, ze względu na problemy techniczne związane z płatnościami w internetowym systemie bankowym. Wykonawca nie wnosił o naliczenie odsetek.”.

Niezależnie od powyższego wyjaśnienia należy stwierdzić, że Kontrolowany nie wywiązał się z terminu wynikającego z zawartej umowy z Wykonawcą. Powyższa niezgodność z postanowieniami ww. umowy stanowi uchybienie, ponieważ działanie było nierzetelne (tj. nie zostało wykonane we właściwym czasie), natomiast nie skutkowało naliczeniem odsetek za zwłokę.

Akta kontroli: str. 297-314, 346-347, 351-354 oraz oryginały i potwierdzone za zgodność z oryginałem kserokopie dokumentów, znajdujące się w teczce zadania w Wydziale Rozwoju Regionalnego.

Biorąc pod uwagę wyżej przedstawione ustalenia kontroli, w tym szczególności stwierdzoną niezgodność z zawartą umową z wykonawcą, realizację zadania pn. „Rozbudowa drogi gminnej ulicy Zwycięstwa i Glinki w Węgrowie” oceniono pozytywnie pomimo uchybień.

Niezależnie od powyższego, należy zwrócić uwagę, że Kontrolowany, w ramach realizowanego zadania, powinien weryfikować otrzymaną dokumentację i zawarte w niej dane oraz niezwłocznie zgłaszać ewentualne niezgodności na etapie jej otrzymania, a nie po zakończeniu realizacji inwestycji, w szczególności w ramach czynności kontrolnych prowadzonych przez jednostki zewnętrzne. Powyższe dotyczy kwestii związanych z numerami działek nieruchomości wskazanymi w dokumentach wynikających z prawa budowlanego pozwalających na rozpoczęcie realizacji inwestycji oraz na użytkowanie rozbudowanego obiektu budowlanego.

Wnioski pokontrolne

Realizacja zadań współfinansowanych ze środków publicznych nakłada na inwestora liczne obowiązki, i jak wynika z wyżej przedstawionych ustaleń i stwierdzonych uchybień, Miasto Węgrów nie wywiązało się ze wszystkich w sposób należyty.

W celu zapobiegania w przyszłości stwierdzonemu uchybieniu, Miasto Węgrów, powinno z większą starannością przestrzegać postanowień umów zawieranych z wykonawcami, w tym w szczególności w zakresie zapłaty umownego wynagrodzenia w stosownych terminach.

Biorąc pod uwagę ustalenia kontroli oraz powyższą ocenę dotyczącą realizacji zadania pn. „Rozbudowa drogi gminnej ulicy Zwycięstwa i Glinki w Węgrowie”, należy stwierdzić, że pomimo, stwierdzonych w niniejszym dokumencie uchybień, zadanie zostało zrealizowane, a dofinansowanie wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem.

Jednocześnie, nakładam na Pana obowiązek przekazania do Wydziału Rozwoju Regionalnego Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, pisemnej informacji o sposobie wykorzystania wniosków pokontrolnych.

Z poważaniem

z up. Wojewody Mazowieckiego
Katarzyna Harmata

Dyrektor Wydziału Rozwoju Regionalnego

/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/