



Wojewoda Pomorski

Gdańsk, 29 sierpnia 2025 r.

FB-III.431.6.2025.JJ

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Nazwa i adres jednostki kontrolowanej:

Urząd Gminy w Cewicach¹

Przedmiot kontroli:

Prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji otrzymanych z budżetu państwa w wybranych rozdziałach i paragrafach.

Okres objęty kontrolą:

Od dnia 22 lipca 2021 r. do dnia 18 marca 2025 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:

7 – 18 marca 2025 r.

Kierownik jednostki kontrolowanej:

¹ ul. Wincenta Witosa 16, 84-312 Cewice

² tj. Dz. U. z 2024 r., poz. 1530

³ tj. Dz. U. z 2020 r., poz. 224

Pan Jerzy Bańka – Wójt Gminy Cewice pełniący funkcję kierownika jednostki kontrolowanej od 22 listopada 2018 r.

Kontrolę wpisano do książki kontroli:

7 marca 2025 r. pod poz. 1

Skład zespołu kontrolnego:

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

Ocena kontrolowanej działalności: pozytywna z uchybieniami.

Ustalenia.

Szczegółowy zakres kontroli obejmował prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji celowej otrzymanej na realizację zadania pn.: „Przebudowa oraz zmiana sposobu użytkowania części pomieszczeń szkolnych przeznaczonych na funkcjonowanie przedszkola w budynkach Zespołu Szkół w Cewicach wraz z budową miejsc postojowych, dojść, dojazdów, terenu rekreacyjnego oraz placu zabaw na dz. nr 255/8, 255/13, 255/14, 255/15 obr. Cewice, gm. Cewice” (dalej: zadanie).

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 udzielenia zamówień publicznych oraz wydatkowania środków poniżej 130.000 zł.

⁴ Upoważnienie do kontroli nr 6/2025 z dnia 3 marca 2025 r.

W toku prowadzonych czynności – kontrolą objęto wydatkowanie środków w kwocie 1.045.991,18 zł, z czego z otrzymanej dotacji kwotę 522.995,00 zł.

Podsumowanie kontroli.

W wyniku kontroli w zakresie prawidłowości wykorzystania i rozliczenia dotacji otrzymanej w 2021 roku stwierdzono, że zadanie wykonane zostało w sposób prawidłowy i zgodny z obowiązującymi przepisami, za wyjątkiem:

- **nieprawidłowego stosowania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych, tj.:**
 - **błędnego przeliczania wartości zamówienia względem kursu euro –**
postępowanie znak sprawy ZP-ZIR.271.4.2021 oraz ZP-ZIR.271.33.2021,
- **nieterminowego udzielenia Wojewodzie Pomorskiemu zgodnie z warunkami umowy nr 7/FB/2021 informacji o zawartych aneksach do umowy z wykonawcą zadania.**
- **brak prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej dla środków otrzymanych na finansowanie zadania.**

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

Prawidłowość wykorzystania środków z otrzymanej dotacji w zakresie objętym kontrolą.

Podstawy prawne przyznawania i rozliczania dotacji ze środków rezerwy ogólnej budżetu państwa na dofinansowanie zadania inwestycyjnego realizowanego w zakresie prowadzonej kontroli zostały określone w art. 150 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.⁵

⁵ Dz. U. z 2024 r. poz. 1530

Na podstawie wyodrębnionej ewidencji księgowej⁶ dla zadania objętego kontrolą, kontrolujący dokonał analizy wydatkowania dotacji celowej otrzymanej z budżetu państwa w 2021 roku.

Ustalono, że Gmina Cewice (dalej: Gmina) na realizację zadania otrzymała dotację celową **w kwocie 522.995,00 zł w dziale 801, rozdziale 80101 § 6330.**

W zakresie prawidłowości wydatkowania dotacji udzielonej z budżetu państwa w 2021 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.

W dniu 3 lutego 2021 r. Gmina złożyła wniosek o udzielenie dotacji celowej dla zadania pn. „Przebudowa oraz zmiana sposobu użytkowania części pomieszczeń szkolnych przeznaczonych na funkcjonowanie przedszkola w budynkach Zespołu Szkół w Cewicach wraz z budową miejsc postojowych, dojeżdż, dojazdów, terenu rekreacyjnego oraz placu zabaw na dz. nr 255/8, 255/13, 255/14, 255/15 obr. Cewice gm. Cewice ”.

Złożony wniosek został pozytywnie zaopiniowany przez Ministra Edukacji i Nauki.

Wobec powyższego w dniu 22 lipca 2021 r. Wojewoda Pomorski – Pan Dariusz Drelich (dalej: Wojewoda) zawarł z Gminą Cewice reprezentowaną przez Pana Jerzego Bańkę – Wójta Gminy Cewice przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Pani Marii Franciszczak, **Umowę Nr 7/FB/2021** w sprawie udzielenia, przekazania i rozliczenia dotacji celowej na realizację zadania pn. „Przebudowa oraz zmiana sposobu użytkowania części pomieszczeń szkolnych przeznaczonych na funkcjonowanie przedszkola w budynkach Zespołu Szkół w Cewicach wraz z budową miejsc postojowych, dojeżdż, dojazdów, terenu rekreacyjnego oraz placu zabaw na dz. nr 255/8, 255/13, 255/14, 255/15 obr. Cewice, gm. Cewice ”.

⁶akta kontroli str. 3,24 – ewidencja księgowa zadania.

Na realizację zadania Wojewoda Pomorski zobowiązał się do przekazania środków z budżetu państwa w wysokości **522.995,00 zł.**

Kwota dotacji na dofinansowanie zadania nie mogła stanowić więcej **niż 50 % kosztów realizacji zadania.**

Gmina realizując zadanie zobowiązała się, że wykorzysta środki w terminie do dnia 31 grudnia 2021 r. oraz do realizacji zadania zgodnie z harmonogramem rzeczowo-finansowym oraz programem inwestycji, które stanowiły załączniki do umowy.

Planowany zakres rzeczowy inwestycji obejmował przebudowę oraz zmianę sposobu użytkowania pomieszczeń przeznaczonych na funkcjonowanie przedszkola w budynku Zespołu Szkół w Cewicach oraz zagospodarowane terenu na potrzeby przedszkola. Istniejący budynek Zespołu Szkół w Cewicach przy ul. Wincentego Witosa 65, w którym obecnie mieści się Szkoła Podstawowa, a do którego planowano docelowo przenieść Publiczne Przedszkole jest obiektem murowanym, składającym się z pięciu segmentów, tj. segment hali sportowej z zapleczem, segmentu C (łącznie), segmentu B (łącznie), segmentu A i segmentu administracyjno-gospodarczego. Projekt przebudowy zakładał, iż z części budynku segmentu C oraz części segmentu hali sportowej wraz z zapleczem, wydzielone zostaną na parterze i piętrze pomieszczenia przeznaczone do funkcjonowania przedszkola, składającego się z 6 sal przedszkolnych dla maksymalnie 147 dzieci w wieku 3-4 lata oraz 5 lat. Przy salach przedszkolnych zaprojektowano łazienki oraz pomieszczenia porządkowe i szatnie. W sumie na parterze zaprojektowano zestaw pomieszczeń o łącznej powierzchni 383,36 m², w tym:

- 4 sale przedszkolne o powierzchniach od 53,29 m² do 54,63 m² (łączna powierzchnia 215,57 m²),
- 2 szatnie o powierzchniach 7,69 m² i 39,00 m² (łączna powierzchnia 46,69 m²),
- łazienkę o powierzchni 15,52 m²,
- pomieszczenie porządkowe o powierzchni 85,51 m².

Na piętrze wydzielona część z przeznaczeniem na przedszkole wyniesie w sumie 232,25 m², w tym:

- 2 sale przedszkolne o powierzchniach 76,64 m² oraz 53,25 m² (łącznie 129,89 m²),

- sala ćwiczeń o powierzchni 24,77 m²,
- 2 łazienki o powierzchniach 8,95 m² i 8,87 m² (łącznie 17,82 m²),
- klatka schodowa o powierzchni 27,00 m²,
- powierzchnia komunikacji 32,77 m².

Łączna powierzchnia przedszkola wynieść miała 615,61 m².

Ponadto zaprojektowano budowę miejsc postojowych – 17 miejsc o wymiarach 2,5 x 5,0 cm.

Teren rekreacyjny – plac zabaw zaprojektowano w części północnej terenu szkolnego.

Nawierzchnia placu zabaw zostanie wykonana w systemie kostka-EPDM. Zgodnie z projektem zagospodarowania, teren zostanie obsadzony roślinnością niską i średniowysoką. Poza elementami placu zabaw zamontowane zostaną ławki, kosze na śmieci oraz stół zewnętrzny do gry w piłkarzyki.

Planowany zakres rzeczowy prac inwestycyjnych podzielono na etapy, tj.:

1. Etap I – Wykonanie prac zewnętrznych związanych z zagospodarowaniem terenu na potrzeby przedszkola (miejsca postojowe, teren rekreacyjny z placem zabaw) – planowany termin realizacji lipiec – wrzesień 2021,
2. Etap II – Wykonanie prac wewnątrz budynku (przebudowa na potrzeby przedszkola) – planowany termin realizacji wrzesień – grudzień 2021 r.

Planowany łączny koszt inwestycji wynosił 1.045.991,18 zł w tym:

- 522.995,00 zł – dotacja z budżetu państwa,
- 522.996,18 zł – środki własne Gminy Cewice.

Umowę nr 7/FB/2021 zawarto z okresem obowiązywania od dnia jej podpisania, tj. 22 lipca 2021 r. do dnia 1 marca 2022 r.

Gmina zobowiązała się do udzielania 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.

Kopie umów zawartymi z wykonawcami wyłonionymi w trybie zamówienia publicznego dostarczone miały być Wojewodzie w terminie 5 dni od ich podpisania.

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 podejmowania działań informacyjnych zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 7 maja 2021 r.⁷ w sprawie określenia działań informacyjnych podejmowanych przez podmioty realizujące zadania finansowane lub dofinansowane z budżetu państwa lub państwowych funduszy celowych,
- sporządzić rozliczenie inwestycji finansowanej ze środków budżetu państwa, w terminie 60 dni od dnia, w którym była uregulowana ostatnia płatność związana z finansowaniem 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 państwa⁸.

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.

Prawidłowość udzielenia zamówienia publicznego na zadanie objęte dofinansowaniem.

W ramach przedmiotowej inwestycji przeprowadzono trzy postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na roboty budowlane, tj.:

- z dnia 5 maja 2021 r. – znak sprawy ZP-ZIR.271.4.2021 – „Przebudowa (adaptacja) części pomieszczeń szkolnych przeznaczonych na funkcjonowanie przedszkola w

⁷ Dz. U. z 2021 r., poz. 953

⁸ Dz. U. nr 238, poz. 1579

budynku Zespołu Szkół w Cewicach – etap I” – tryb zamówienia 275 pkt 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych⁹ (dalej: ustawa Pzp),

- z dnia 24 sierpnia 2021 r. – znak sprawy ZP-ZIR.271.20.2021 – „Zagospodarowanie terenu przy budynku Zespołu Szkół w Cewicach na potrzeby przedszkola – etap II” – tryb zamówienia 275 pkt 2 ustawy Pzp. Postępowanie w dniu 8 września 2021 r. zostało unieważnione na podstawie art. 255 pkt 1 ustawy Pzp – nie złożono żadnej oferty,¹⁰
- z dnia 9 września 2021 r. – znak sprawy ZP-ZIR.271.33.2021 – „Zagospodarowanie terenu przy budynku Zespołu Szkół w Cewicach na potrzeby przedszkola – etap II” – tryb zamówienia art. 275 pkt 2 ustawy Pzp.

Wszystkie postępowania prowadził bezpośrednio Urząd Gminy w Cewicach. Szczegółową kontrolą objęto postępowania o sygnaturze ZP-ZIR.271.4.2021 oraz ZP-ZIR.271.33.2021.

Postępowanie z dnia 5 maja 2021 r. – znak postępowania ZP-ZIR.271.4.2021 – „Przebudowa (adaptacja) części pomieszczeń szkolnych przeznaczonych na funkcjonowanie przedszkola w budynku Zespołu Szkół w Cewicach – etap I”.

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

Zamówienie zostało zgodnie z ww. opisem podzielone na dwie części, z których każde stanowiło odrębne postępowanie. Zgodnie z zapisami art. 30 ust. 1 ustawy PZP wartością zamówienia jest łączna wartość poszczególnych części zamówienia, która ustalona została w kwocie 1.017.179,38 co stanowiło 238.254,37euro. Podstawą oszacowania wartości zamówienia były kosztorysy inwestorskie dla poszczególnych branż zaktualizowane 28 kwietnia 2021 r.

Natomiast wartość aktualnie udzielanego zamówienia częściowego ustalono na kwotę 355.450,80 zł, co stanowi równowartość 79.812,02 euro.

⁹ Dz. U. z 2021 r. poz. 1129 z późn. zm.

¹⁰ akta kontroli str. 25-36 Protokół postępowania w trybie podstawowym z dnia 31 stycznia 2022 r.

Kontrolujący stwierdził, że wartość zamówienia została błędnie przeliczona względem wartości kursu euro. Zgodnie z obwieszczeniem z dnia 1 stycznia 2021 r. Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych w sprawie aktualnych progów unijnych, ich równowartości w złotych, równowartości w złotych kwot wyrażonych w euro oraz średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych lub konkursów¹¹ kurs euro wyniósł $\approx 4,2693$, zatem wartość zamówienia w kwocie 355.450,80 zł stanowiła równowartość 83.257,40 euro.¹²

Przedmiotem zamówienia były roboty budowlane obejmujące przebudowę (adaptację) części pomieszczeń szkolnych przeznaczonych na funkcjonowanie przedszkola w budynku Zespołu Szkół w Cewicach. Prace w zakresie etapu I nie obejmowały robót zewnętrznych dotyczących m.in. budowy miejsc postojowych, dojazdów, terenu rekreacyjnego oraz placu zabaw, wchodzących w zakres etapu II, który został wykonany w odrębnym postępowaniu w sprawie zamówienia publicznego. Zakres zamówienia obejmował roboty rozbiórkowe i demontażowe w budynku istniejącym (m.in. roboty tynkarskie, wymiana okien, docieplenie ścian w budynku, montaż ścianek działowych, itp. zgodnie z wielkościami w dokumentacji technicznej branża architektoniczna i konstrukcyjna), roboty sanitarne (m.in. wykonanie instalacji wod.-kan. wewnętrznej z armaturą i grzejnikami), roboty elektryczne (m.in. demontaż starej instalacji oraz wykonanie instalacji elektrycznej wewnętrznej wraz z montażem opraw i centrali oddymiania).

Szczegółowy opis przedmiotu zamówienia został zawarty w dokumentacji projektowej, przedmiarze robót oraz Specyfikacji Technicznej Wykonania i Odbioru Robót Budowlanych stanowiących załączniki do Specyfikacji Warunków Zmówienia (dalej: SWZ).

Zamawiający zamieścił ogłoszenie o zamówieniu na roboty budowlane w Biuletynie Zamówień Publicznych (dalej: BZP), przy użyciu środków komunikacji elektronicznej w dniu 5 maja 2021 r., co było zgodne z art. 269 Pzp pod nr 2021/BZP 00046279/01.

¹¹ Monitor Polski z 2021 r., poz.11

¹² akta kontroli str. 37-49 Protokół postępowania w trybie podstawowym

Postępowanie prowadzono w formie elektronicznej za pośrednictwem platformazakupowa.pl pod adresem: <https://cewice.ezamawiajacy.pl>.

Zgodnie z art. 277 ust. 1 Pzp Zamawiający zobowiązany był do sporządzenia SWZ, powyższe zostało sporządzone w dniu 4 maja 2021 r. oraz udostępnienia dokumentu na stronie internetowej prowadzonego postępowania, czego dokonał w dniu 5 maja 2021 r.

Komisja przetargowa została powołana w dniu 21 maja 2021 r. na podstawie Zarządzenia nr 50/2021 Wójta Gminy Cewice z dnia 21 maja 2021 r. 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 20 maja 2021 r. do godziny 12: 00, otwarcie ofert godzina 12.15. Kryterium wyboru ofert stanowiła: cena – waga punktowa 60 oraz okres gwarancji i rękojmi za wady – waga punktowa 40. Termin realizacji zamówieni ustalono na 2 miesiące od dnia zawarcia umowy z Wykonawcą.

Zgodnie z art. 307 ust. 1 ustawy Pzp związanie z ofertą ustalono na 30 dni od dnia upływu terminu składania ofert, tj. do 18 czerwca 2021 r.

Zamawiający wymagał wniesienia wadium przed upływem składania ofert w wysokości 4.500,00 zł oraz wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 5 % ceny całkowitej podanej w ofercie Wykonawcy.

W związku z dokonanymi zmianami treści SWZ (jedna zmiana – wykreślenie żądania oświadczenia o przynależności do grupy kapitałowej) zamawiający wydłużył termin składania ofert, ostatecznie do dnia 21 maja 2021 r. do godz. 12.00, otwarcie 21 maja 2021 r. godz. 12.15, natomiast termin związania z ofertą przypadał na dzień 19 czerwca 2021 r. Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia zostało zamieszczone w BZP w dniu 13 maja 2021 r. pod nr 2021/BZP 0005389/01.

W dniu 21 maja 2021 r. o godzinie 12.15 odbyło się otwarcie ofert przy użyciu systemu teleinformatycznego w postępowaniu o udzielenie przedmiotowego zamówienia

publicznego. Przed otwarciem ofert w dniu 21 maja 2023 r. (godz. 12.13) Zamawiający udostępnił na stronie prowadzonego postępowania kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, w wysokości 529.000,00 zł brutto.

W przedmiotowym postępowaniu do upływu terminu składania ofert – złożono 2 oferty, tj.:

1. A.D. UOB – cena brutto: 516.460,05 zł, gwarancja 60 miesięcy,
2. P.D. – cena brutto: 431.472,93 zł, gwarancja 60 miesięcy.

Informację o złożonych ofertach przekazano do Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych zgodnie z art. 81 ust. 1 ustawy Pzp w dniu 24 maja 2021 r.

W dniu 11 czerwca 2021 r. zgodnie z art. 274 ust. 1 ustawy Pzp Zamawiający wezwał Wykonawcę, którego oferta została najwyżej oceniona, (oferta nr 2) do złożenia podmiotowych środków dowodowych potwierdzających warunki udziału w postępowaniu – zgodnie z zapisami zawartymi w SWZ (podrozdział VIII.1 Opis warunków udziału w postępowaniu oraz wykaz dokumentów potwierdzających ich spełnienie) – do dnia 17 czerwca 2021 r. Jednocześnie w dniu 11 czerwca 2021 r. Zamawiający zwrócił się do Wykonawców z prośbą o wyrażenie zgody na przedłużenie terminu związania ofertą o okres 30 dni, czyli do dnia 19 lipca 2021 r. Zgodnie z art. 307 ust. 3 Wykonawcy w dniu 15 i 16 czerwca 2021 r. złożyli pisemne oświadczenie o wyrażeniu zgody na przedłużenie terminu związania ofertą.

Ustalono, iż Wykonawca nr 2 spełnił warunki udziału w postępowaniu, złożył w wymaganym terminie aktualne na dzień złożenia podmiotowe środki dowodowe. W związku z powyższym w dniu 9 lipca 2021 r. dokonano wyboru najkorzystniejszej oferty nr 2, tj. **firmy P.D. – kwota 431.472,93 zł brutto.**

Zawiadomienie o wyniku postępowania zostało przesłane do Wykonawców w dniu 9 lipca 2021 r. w sposób elektroniczny.

Ogłoszenie o wyniku postępowania zostało zamieszczone w BZP w dniu 20 sierpnia 2021 r. pod nr 2021/BZP 00155410/01.

Przebieg postępowania udokumentowano protokołem postępowania w trybie podstawowym zatwierdzonym w dnia 31 stycznia 2022 r. przez Wójta Gminy Cewice, czym spełniono obowiązek wynikający z art. 71 Pzp.

Z wybranymi Wykonawcą podpisano w dniu 28 lipca 2021 r. umowę nr 18/ZP/2021.

Ustalono, iż wykonanie robót budowlanych pn. „Przebudowa (adaptacja) części pomieszczeń szkolnych przeznaczonych na funkcjonowanie przedszkola w budynku Zespołu Szkół w Cewicach” zostało zakończone w dniu 5 listopada 2021 r. i odebrane protokołem odbioru końcowego w dniu 24 listopada 2021 r. Wobec powyższego kontrolowana jednostka zamieściła ogłoszenie o wykonaniu umowy w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 8 grudnia 2021 r. pod nr 2021/BZP 00305729/01, w wymaganym terminie – zgodnie z art. 448 ustawy Pzp.

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

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

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

- 1. błędne przeliczenie wartości zamówienia względem kursu euro.**

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

Umowa z wykonawcą zadania oraz rozliczenie.

W dniu 28 lipca 2021 r. z wybranym wykonawcą, tj. firmą **P.D.** podpisano **Umowę nr 18/ZP/2021**. Przedmiotem niniejszej umowy było wykonanie zadania inwestycyjnego pn. „Przebudowa (adaptacja) części pomieszczeń szkolnych przeznaczonych na funkcjonowanie przedszkola w budynku Zespołu Szkół w Cewicach – etap I”. Szczegółowy opis przedmiotu

umowy określały: SWZ, dokumentacja projektowa, przedmiar robót oraz specyfikacja techniczna wykonania i odbioru robót budowlanych.

Inwestycja obejmowała wykonanie następujących robót budowlanych:

1. roboty rozbiórkowe i demontażowe w budynku istniejącym w tym m.in.:
 - rozebranie murów i konstrukcji żelbetowych,
 - wykucie z muru ościeżnic okiennych i drzwiowych,
 - rozebranie posadzki i wykładziny ściennej z płytek,
 - rozebranie sufitu z płyt g-k;
2. roboty murarsko-tynkarskie:
 - zamurowanie otworów okiennych i drzwiowych,
 - wykonanie ścianek działowych o gr. 8 i 12 cm,
 - wykonanie ścianek działowych z luksferów 20x20x15 – EI60,
 - wykonanie tynków wewnętrznych;
 - a) ułożenie płytek na ścianach o pow. min. 166,32 m²;
 - b) wykonanie posadzek z płytek terakotowych oraz z wykładzin z tworzyw sztucznych wraz z listwami przyściennymi z tworzyw sztucznych;
 - c) montaż ścianek działowych z płyt gipsowo-kartonowych na ruszcie metalowym pojedynczym z pokryciem obustronnym, dwuwarstwowo, spełniających kryteria odporności ogniowej REI, zgodnie z wytycznymi określonymi w dokumentacji projektowej;
 - d) montaż sufitów z płyt gipsowo-kartonowych na ruszcie metalowym pojedynczym podwieszonym;
 - e) wykonanie zasklepienia świetlika (sufit podwieszany z płyt gipsowo-kartonowych, pojedynczych, na stropach, na ruszcie metalowym, pojedynczym mocowanym do podłoża) wraz z osadzeniem w ścianach drzwiczek i kratek stalowych, nierdzewnych;
montaż kabin z drzwiami ze ścianek systemowych HPL, gr. płyty 12 mm,
 - f) wykonanie robót malarskich powierzchni wewnętrznych;
 - g) montaż ażurowych osłon grzejnikowych z płyt MDF fabrycznie wykończonych;

- h) montaż stolarki drzwiowej;
- i) montaż stolarki okiennej – okna oddymiające aluminiowe otwierane do wewnątrz, wyposażone w siłownik elektryczny;
- j) wymiana klamek w oknach na piętrze na klamki z kluczykiem;
- k) wykonanie docieplenia ścian budynku oraz robót malarskich elewacji w związku z zamurowaniem otworów;
- l) montaż wentylatorów ściennych w łazienkach.

Szczegółowy zakres robót zawierał projekt branży architektonicznej i konstrukcyjnej.

3. roboty sanitarne w tym m.in.:

- a) demontaż urządzeń i armatury sanitarnej;
- b) demontaż grzejnika w łazience na parterze;
- c) wykonanie instalacji wodociągowo-kanalizacyjnej – wewnętrznej;
- d) biały montaż z armaturą, w tym:
 - umywalki pojedyncze – szt. 12,
 - baterie umywalkowe stojące termostatyczne z zabezpieczeniem przed poparzeniem – szt. 12,
 - montaż brodzika natryskowego – 1 kpl.,
 - bateria natryskowa termostatyczna ścienna z zabezpieczeniami przed poparzeniem z zestawem prysznicowym – 10 kpl.,
 - miski ustępowe wiszące montowane na stelażu – 10 kpl.
- e) montaż łazienkowego grzejnika elektrycznego o mocy 60W;
- f) montaż zdemontowanego grzejnika (spod okna na ścianę);
- g) próby szczelności wykonanych instalacji;

4. roboty elektryczne w tym m.in.:

- a) demontaż istniejących opraw oświetleniowych, łączników, gniazd, puszek i odgałęźników instalacyjnych oraz innych aprobat elektrycznych w przebudowywanym budynku;
- b) wykonanie instalacji elektrycznej wewnętrznej i oświetleniowej;

- c) montaż opraw oświetleniowych, łączników, gniazd i puszek instalacyjnych oraz aprobat elektrycznych, w tym:
- oprawa LED 4500lm/840 – 10 kpl.,
 - oprawa awaryjna korytarzowa 1h, z atestem CNBOP – 15 kpl.,
 - oprawa awaryjna 1h, z atestem CNBOP – 14 kpl.,
 - oprawa awaryjna zewnętrzna z termostatem 1h, z atestem CNBOP – 6 kpl.,
 - łącznik jednobiegunowy p/t – 8 szt.,
 - łącznik schodowy p/t – 11 szt.,
 - optyczny czujnik dymu – 2 szt.,
 - puszki 60 mm² – 5 szt.,
 - puszki 60 mm² p.poż – 6 szt.,
- d) montaż kompletnej centrali oddymiania 8Ax2;
- e) wykonanie niezbędnych badań i pomiarów odbiorczych.

Wykonawca zobowiązał się do wykonania przedmiotu umowy w okresie 2 miesięcy od dnia zawarcia umowy. Natomiast za termin zakończenia realizacji robót zgłoszonych do odbioru końcowego bez uwag, uznano datę zgłoszenia Zamawiającemu gotowości do odbioru na piśmie wraz ze wszystkimi dokumentami – powalającymi na ocenę prawidłowego wykonania przedmiotu umowy.

Strony ustaliły, że obowiązującą ich formą wynagrodzenia będzie wynagrodzenie ryczałtowe brutto w wysokości **431.472,93 zł**, w tym kwota podatku VAT. Natomiast formą rozliczenia będzie faktura końcowa wystawiona po zakończeniu robót i komisyjnym odbiorze przedmiotu umowy na podstawie protokołu odbioru końcowego bez wad i uwag. Termin płatności faktury ustalono na 30 dni – liczony od daty wpływu prawidłowo wystawionej faktury do siedziby Zamawiającego.

Zgodnie z § 15 opisywanej powyżej umowy Wykonawca wniósł w formie gotówki zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 5 % ceny całkowitej podanej w ofercie Wykonawcy, tj. 21.573,65 zł brutto.

Do umowy nr 18/ZP/2021 podpisano następujące aneksy:

- nr 1 z dnia 27 września 2021 r. – zmiana terminu wykonania umowy – od dnia zawarcia umowy, tj. 28 lipca 2021 r. do dnia 22 października 2021 r.,
- nr 2 z dnia 3 listopada 2021 r. – zmiana terminu wykonania umowy – **od dnia zawarcia umowy, tj. 28 lipca 2021 r. do dnia 5 listopada 2021 r.**

Zgodnie z umową nr 18/ZP/2021 z dnia 28 lipca 2021 r. zawartą z Wykonawcą odbiór przedmiotu umowy, tj. zadania pn. „Przebudowa (adaptacja) części pomieszczeń szkolnych przeznaczonych na funkcjonowanie przedszkola w budynku Zespołu Szkół w Cewicach – etap I” nastąpił na podstawie **Protokołu odbioru wykonanych robót – końcowy odbiór robót budowlanych spisany w dniu 24 listopada 2021 r.**, w którym stwierdzano, że:

- w dniu 5 listopada 2021 r. Wykonawca zgłosił zakończenie robót i gotowość odbioru,
- roboty budowlane: zostały rozpoczęte w dniu 5 sierpnia 2021 r. i zakończone 5 listopada 2021 r. – termin wykonania robót zgodny z umową, bez usterek,
- wartość wykonanych robót wyniosła 431.472,93 zł brutto,
- wykonawca udzielił 60-miesięcznej gwarancji i rękojmi za wady fizyczne przedmiotu umowy do daty podpisania protokołu końcowego odbioru robót, tj. od dnia 24 listopada 2021 r. do dnia 24 listopada 2026 r.

W związku z podpisanym protokołem odbioru końcowego Wykonawca wystawił w dniu 24 listopada 2021 r. fakturę nr FV 03/11/2021 na kwotę 431.472,93 zł uregulowaną zgodnie z terminem płatności przelewem bankowym w dniu 6 grudnia 2021 r.¹³

Koszty wykonania zadania dotyczące I etapu, wynikające z powyższej faktury podzielono na koszty kwalifikowane w wysokości 403.482,62 zł – przyjęte do rozliczenia zadania oraz koszty niekwalifikowane w wysokości 27.990,31 zł.

Postępowanie z dnia 9 września 2021 r. – znak postępowania ZP-ZIR.271.33.2021 – „Zagospodarowanie terenu przy budynku Zespołu Szkół w Cewicach na potrzeby przedszkola – etap II”.

¹³akta kontroli str. 82 Wyciąg bankowy nr 235/2021

W związku z unieważnieniem pierwszego postępowania z dnia 24 sierpnia 2021 r. znak sprawy ZP-ZIR.271.20.2021 z powodu braku ofert w dniu 9 września 2021 r. ponownie wszczęte zostało postępowanie na wyłonienie wykonawcy zadania pn. „Zagospodarowanie terenu przy budynku Zespołu Szkół w Cewicach na potrzeby przedszkola – etap II”.

Postępowanie przeprowadzono w trybie podstawowym z możliwością negocjacji na podstawie art. 275 pkt 2 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych¹⁴ o wartości nieprzekraczającej progów unijnych określonych na podstawie art. 3 Pzp.

Przedmiotem zamówienia były roboty budowlane dotyczące zagospodarowania terenu przy budynku Zespołu Szkół w Cewicach na potrzeby przedszkola. Zadanie stanowiło kontynuację rozpoczętej już przebudowy części pomieszczeń szkolnych na potrzeby przedszkola w budynku Zespołu Szkół w Cewicach. Zakres robót obejmował budowę miejsc postojowych, dojeżdż, dojazdów oraz terenu rekreacyjnego w tym m.in.:

- roboty ziemne przygotowawcze,
- roboty rozbiórkowe (rozebranie z płyt drogowych i kostki betonowej oraz transport gruzu z terenu rozbiórki),
- budowę nowej nawierzchni z kostki brukowej betonowej (dojeżdż, dojazdy),
- budowę nawierzchni parkingów z ekokraty,
- wyłonienie muru z koszy gabionowych,
- wykonanie nawierzchni trawiastej (roboty ziemne przygotowawcze, wykonanie trawników dywanowych siewem z nawożeniem, sadzenie krzewów i drzew liściastych),
- montaż elementów wyposażenia terenu rekreacyjnego (betonowy stół do gry w piłkarzyki, ławki, kosze na śmieci, oznaczenie terenu ewakuacji),
- budowę placu zabaw (roboty ziemne przygotowawcze i rozbiórkowe, budowę nawierzchni EPDM/SBR, budowę ogrodzenia wydzielającego plac zabaw od terenu pozostałego, wykonanie nawierzchni trawiastej oraz montaż wyposażenia placu zabaw, tj.: zabawka „Bujaczek auto” – 1 szt., zabawka „Bujaczek czteroosobowy – koniczyna” –

¹⁴ Dz. U. z 2021 r. poz. 1129 z późn. zm.

1 szt., zabawka „Bujak konik” – 1szt., piaskownica – 1 szt., huśtawka pojedyncza – 1 szt., ławka – 4 szt., kosz na śmieci z daszkiem – 2 szt., zestaw zabawowy – 1 szt., w tym: mostek linowy prosty, wejście wspinaczkowe, drabina pionowa, zjeżdżalnia, wieża z dachem, rura strażacka, dwa podesty pojedyncze, wieża bez dachu).

Szczegółowy opis przedmiotu zamówienia został zawarty w dokumentacji projektowej, przedmiarze robót oraz Specyfikacji Technicznej Wykonania i Odbioru Robót Budowlanych stanowiących załączniki do Specyfikacji Warunków Zamówienia.

Zamówienia udzielono, jako część zamówienia o wartości 1.017.179,38 zł, co stanowiło równowartość 238.254,37 euro. Natomiast wartość aktualnie udzielanego zamówienia częściowego ustalono na kwotę 586.288,18 zł, co stanowi równowartość 129.252,24 euro.

Kontrolujący stwierdził, że wartość zamówienia została błędnie przeliczona względem wartości kursu euro. Zgodnie z obwieszczeniem z dnia 1 stycznia 2021 r. Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych w sprawie aktualnych progów unijnych, ich równowartości w złotych, równowartości w złotych kwot wyrażonych w euro oraz średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych lub konkursów¹⁵ kurs euro wyniósł $\approx 4,2693$ zatem wartość zamówienia w kwocie 586.288,18 zł stanowiła równowartość 137.326,53 euro.¹⁶

Szacunkową wartość zamówienia ustalono w dniu 17 sierpnia 2021 r. na podstawie kosztorysów inwestorskich.

Zamawiający zamieścił ogłoszenie o zamówieniu na roboty budowlane pn.:

„Zagospodarowanie terenu przy budynku Zespołu Szkół w Cewicach na potrzeby przedszkola – etap II” w Biuletynie Zamówień Publicznych, przy użyciu środków komunikacji elektronicznej w dniu 9 września 2021 r., co było zgodne z art. 269 Pzp pod nr 2021/BZP 00175245/01. Tego samego dnia ogłoszenie zostało udostępnione na stronie internetowej prowadzącego postępowanie.

¹⁵ Monitor Polski z 2021 r., poz.11

¹⁶ akta kontroli str. 56-68 Protokół postępowania w trybie podstawowym.

Postępowanie prowadzono w formie elektronicznej za pośrednictwem platformazakupowa.pl pod adresem: <https://cewice.ezamawiajacy.pl>.

Zgodnie z art. 277 ust. 1 Pzp Zamawiający zobowiązany był do sporządzenia SWZ, powyższe zostało sporządzone i udostępnione na stronie internetowej prowadzonego postępowania w dniu 9 września 2021 r.

Komisja przetargowa została powołana w dniu 24 września 2021 r. na podstawie Zarządzenia nr 99/2021 Wójta Gminy Cewice z dnia 24 września 2021 r. 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 24 września 2021 r. do godziny 12: 00, otwarcie ofert godzina 12.15. Kryterium wyboru ofert stanowiła: cena – waga punktowa 60 oraz okres rękojmi i gwarancji – waga punktowa 40. Termin realizacji zamówienia ustalono na 2 miesiące od dnia zawarcia umowy.

Zgodnie z art. 307 ust. 1 ustawy Pzp związanie z ofertą ustalono na 30 dni od dnia upływu terminu składania ofert, tj. do 23 października 2021 r.

Zamawiający wymagał wniesienia wadium przed upływem składania ofert w wysokości 6.000,00 zł oraz wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 5 % ceny całkowitej podanej w ofercie Wykonawcy.

W toku prowadzonego postępowania nie zmieniono treści ogłoszenia.

W dniu 24 września 2021 r. o godzinie 12.15 odbyło się otwarcie ofert przy użyciu systemu teleinformatycznego w postępowaniu o udzielenie przedmiotowego zamówienia publicznego. Przed otwarciem ofert w dniu 24 września 2021 r. (godz. 12.01) Zamawiający udostępnił na stronie prowadzonego postępowania kwotę, jaką zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia w wysokości 607.000,00 zł brutto.

W przedmiotowym postępowaniu do upływu terminu składania ofert – złożono 2 oferty, tj.:

1. S.U.H. – cena brutto: 710.940,00 zł, gwarancja 60 miesięcy,
2. U.I. Sp. z o.o. – cena brutto: 1.052.586,66 zł, gwarancja 36 miesięcy,

Informację o złożonych ofertach przekazano do Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych zgodnie z art. 81 ust. 1 ustawy Ppz w dniu 29 września 2021 r.

W dniu 30 września 2021 r. zgodnie z art. 274 ust. 1 ustawy Pzp Zamawiający wezwał Wykonawcę, którego oferta została najwyżej oceniona, (oferta nr 1) do złożenia podmiotowych środków dowodowych potwierdzających warunki udziału w postępowaniu – zgodnie z zapisami zawartymi w SWZ (podrozdział VIII.1 Opis warunków udziału w postępowaniu oraz wykaz dokumentów potwierdzających ich spełnienie) – do dnia 7 października 2021 r.

Ustalono, iż Wykonawca nr 1 spełnił warunki udziału w postępowaniu, złożył w wymaganym terminie aktualne na dzień złożenia podmiotowe środki dowodowe. W związku z powyższym w dniu 19 października 2021 r. dokonano wyboru najkorzystniejszej oferty nr 1, tj. **firmy S.U.H. – kwota 710.940,00 zł brutto**.

Zawiadomienie o wyniku postępowania zostało przesłane do Wykonawców w dniu 19 października 2021 r. w sposób elektroniczny.

Ogłoszenie o wyniku postępowania zostało zamieszczone w BZP w dniu 26 października 2021 r. pod nr 2021/BZP 00246653/01 w wymaganym terminie – zgodnym z art. 309 ustawy Pzp.

Przebieg postępowania udokumentowano protokołem postępowania w trybie podstawowym zatwierdzony w dnia 31 stycznia 2022 r. przez Wójta Gminy Cewice, czym spełniono obowiązek wynikający z art. 71 Pzp.¹⁷

Z wybranym Wykonawcą podpisano w dniu 26 października 2021 r. umowę nr 37/ZP/2021.

Ustalono, iż wykonanie robót budowlanych pn. „Zagospodarowanie terenu budowy przy budynku Zespołu Szkół w Cewicach na potrzeby przedszkola – etap II” zostało zakończone w dniu 10 grudnia 2021 r. i odebrane protokołem odbioru końcowego w dniu 17 grudnia 2021 r. Wobec powyższego kontrolowana jednostka zamieściła ogłoszenie o wykonaniu umowy w

¹⁷ akta kontroli str. 29-37 Protokół postępowania w trybie podstawowym.

Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 29 grudnia 2021 r. pod nr 2021/BZP 00335080/01, w wymaganym terminie – zgodnie z art. 448 ustawy Pzp.

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

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

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

- 1. błędne przeliczenie wartości zamówienia względem kursu euro.**

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

Umowa z wykonawcą zadania oraz rozliczenie.

W dniu 26 października 2021 r. z wybranym wykonawcą, tj. firmą **S.U.H.** podpisano **Umowę nr 37/ZP/2021**. Przedmiotem niniejszej umowy było wykonanie zadania inwestycyjnego pn. „Zagospodarowanie terenu przy budynku Zespołu Szkół w Cewicach na potrzeby przedszkola – etap II”. Przedmiot umowy obejmował:

1. Budowę miejsc postojowych, dojeżdż, dojazdów oraz terenu rekreacyjnego, w tym m.in.:

- a. Roboty ziemne, przygotowawcze,
- b. Roboty rozbiórkowe, m.in.:
 - rozebranie nawierzchni z płyt drogowych betonowych o pow. min. 935 m²,
 - rozebranie nawierzchni z kostki betonowej o pow. min. 235 m²,
 - transport gruzu z terenu rozbiórki,

- c. Budowa nawierzchni z kostki brukowej betonowej gr. 6 cm o powierzchni min. 236 m² (dojścia), na podsypce cementowo-piaskowej gr. min. 3 cm i podbudowie zasadniczej z kruszywa naturalnego gr. min. 15 cm. Nawierzchnia ograniczona obrzeżami betonowymi trawnikowymi 8x30 cm. Obrzeża posadowione na ławie z betonu klasy nie niższej niż C12/15. Grubość ławy min. 10 cm + opory wysokości min. 4 cm i szer. o min. 10 cm większej z każdej strony niż szerokość obrzeża,
- d. Budowa nawierzchni z kostki brukowej betonowej gr. 8 cm o powierzchni min. 892 m² (dojazdy), na podsypce cementowo-piaskowej gr. 3 cm i podbudowie z kruszywa łamanego twardego o frakcji 0-31,5 mm – min. 10 cm, podbudowie z kruszywa twardego o frakcji 31,5-63 mm – min. 15 cm, warstwie odsączającej z piasku średniego zagęszczonej mechanicznie – min. 15 cm. Nawierzchnia ograniczona obrzeżami betonowymi trawnikowymi 8x30 cm,
- e. Budowa nawierzchni parkingów z ekokraty o powierzchni min. 215 m². Konstrukcja nawierzchni parkingów:
- ekokratka wys. 3 cm wypełniona kamieniem samoklinującym 8-20 mm,
 - geowłóknina,
 - piasek podsypkowy gr. 3 cm,
 - warstwa drenażowa: tłuczeń frakcji 0-32 mm o gr. min. 15 cm,
 - warstwa nośna: tłuczeń frakcji 32-63 mm o gr. min. 20 cm,
 - geowłóknina separacyjna,
- f. Wykonanie muru z koszy gabionowych o wymiarach 25x100x200 cm w układzie podwójnym o szer. 50 cm. Kosz z siatki zgrzewanej z drutu stalowego o gr. 3,5 mm o kształcie prostopadłościennym wypełniony luźnym, grubo granulowanym materiałem kamiennym lub tłuczniem,
- g. Wykonanie nawierzchni trawiastej o powierzchni min. 425 m² w tym, m.in.:
- roboty ziemne, przygotowawcze,
 - wykonanie trawników dywanowych siewem z nawożeniem,
 - sadzenie drzew i krzewów liściastych:
 - Cis pospolity „Erecta” – szt. 9,
 - Jodła balsamiczna „Kiwi” – szt. 11,

- Jodła koreańska „Green Carpet” – szt. 7,
 - Klon palmowy „Little princess” – szt. 6,
 - Berberys „Fireball Czerwony” – szt. 5,
 - Berberys thunberga „Red Chief” – szt. 3,
 - Klon palmowy „Atropurpureum” – szt. 5,
 - Klon palmowy „Oridono” – szt. 2,
- h. Montaż elementów wyposażenia terenu rekreacyjnego:
- betonowy stół zewnętrzny do gry w piłkarzyki o wym. 152x80x88 cm – szt. 1 (dwie piłki w komplecie, stół wyposażony w liczydło punktów, blat malowany farbą do betonu odporną na uszkodzenia mechaniczne i warunki atmosferyczne, prowadnice wykonane z pręta pełnego ze stali nierdzewnej średnicy 16 mm),
 - ławki o wym. 150x40x45 cm – szt. 24 (siedzisko wykonane z desek świerkowych o wym. 45/70 mm, stelaż z kształtowników),
 - kosz na śmieci 35 litrów – szt. 14 (deski świerkowe, elementy drewniane impregnowane i lakierowane, konstrukcja z profili stalowych ocynkowanych i malowanych proszkowo, wkład wykonany z blachy ocynkowej),
- i. oznaczenie terenu ewakuacji (słupki do znaków drogowych – szt. 2, tabliczka „Miejsce zbiórki do ewakuacji” 40x60 cm – szt. 1),
2. Budowę placu zabaw, w tym m.in.:
- a. Roboty ziemne, przygotowawcze,
 - b. Roboty rozbiórkowe, m.in.:
 - rozebranie nawierzchni z płyt drogowych betonowych o pow. min. 226 m²,
 - transport gruzu z terenu rozbiórki,
 - c. Budowa nawierzchni EPDM/SBR o powierzchni min. 226 m². Konstrukcja nawierzchni:
 - nawierzchnia kolorowa z płyt EPDM – gr. 10 mm,
 - nawierzchnia SBR – gr. 30 mm,
 - warstwa wyrównawcza z miazgi kamiennego 0-4 mm – gr. po zagęszczeniu 2 cm,
 - warstwa z tłucznia kamiennego frakcji 4-31,5 mm – gr. po zagęszczeniu 15 cm,
 - geowłóknina separacyjno – filtracyjna,
 - grunt rodzimy,

- d. Budowa ogrodzenia wydzielającego plac zabaw od terenu pozostałego o długości min. 50 m. Ogrodzenie systemowe, panelowe o wys. 1,0 m i średnicy pręta min. 4 mm, w rozstawie słupków stalowych, prostokątnych 60x40 mm co 2,5 m, obsadzonych na stopach fundamentowych z betonu klasy C16/20. W ogrodzeniu będą znajdowały się 2 furtki jednoskrzydłowe o szer. w świetle 1,0 m. i wys. 1,0 m. Furtki wyposażone w min. 2 zawiasy, zamek z klamką i samozamykacz,
- e. Wykonanie nawierzchni trawiastej o powierzchni min. 60 m² w tym, m.in.:
- roboty ziemne, przygotowawcze,
 - wykonanie trawników dywanowych siewem z nawożeniem,
- f. Montaż elementów wyposażenia placu zabaw:
- zabawka „Bujaczek auto” – szt. 1,
 - zabawka „Bujaczek czteroosobowy – koniczyna” – szt. 1,
 - zabawka „Bujak konik” – szt. 1,
 - piaskownica 3x3m (konstrukcja metalowa obudowana odporną na warunki atmosferyczne płytą HPL i HDP) – szt. 1,
 - huśtawka pojedyncza (siedzisko deseczka gumowa) – szt. 1,
 - ławka (dł. 170 cm) – szt. 4,
 - kosz na śmieci z daszkiem – szt. 2,
 - zestaw zabawowy (wyposażenie zestawu: mostek linowy prosty, wejście wspinaczkowe, drabina pionowa, zjeżdżalnia, wieża z dachem, rura strażacka, dwa podesty pojedyncze, wieża bez dachu) – szt. 1.

Szczegółowy opis przedmiotu umowy określały: SWZ, dokumentacja projektowa, przedmiar robót oraz specyfikacja techniczna wykonania i odbioru robót budowlanych.

Wykonawca zobowiązał się do wykonania przedmiotu umowy w okresie 2 miesięcy od dnia zawarcia umowy. Natomiast terminem zakończenia realizacji robót zgłoszonych do odbioru końcowego bez uwag jest data zgłoszenia Zamawiającemu gotowości do odbioru na piśmie wraz ze wszystkimi dokumentami – pozwalającymi na ocenę prawidłowego wykonania przedmiotu umowy.

Strony ustaliły, że obowiązującą ich formą wynagrodzenia będzie wynagrodzenie ryczałtowe brutto w wysokości **710.940,00 zł**, w tym kwota podatku VAT. Natomiast formą rozliczenia będzie faktura końcowa wystawiona po zakończeniu robót i komisijnym odbiorze przedmiotu umowy na podstawie protokołu odbioru końcowego bez wad i uwag. Termin płatności faktury ustalono na 30 dni – liczony od daty wpływu prawidłowo wystawionej faktury do siedziby Zamawiającego.

Zgodnie z § 15 opisywanej powyżej umowy Wykonawca wniósł w formie gotówki zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 5 % ceny całkowitej podanej w ofercie Wykonawcy, tj. 35.547,00 zł brutto.

Zgodnie z umową nr 37/ZP/2021 z dnia 26 października 2021 r. zawartą z Wykonawcą odbiór przedmiotu umowy, tj. zadania pn. „Zagospodarowanie terenu przy budynku Zespołu Szkół w Cewicach na potrzeby przedszkola – etap II” nastąpił na podstawie **Protokołu odbioru wykonanych robót – końcowy odbiór robót budowlanych spisany w dniu 17 grudnia 2021 r.**, w którym stwierdzano, że:

- w dniu 10 grudnia 2021 r. Wykonawca zgłosił zakończenie robót i gotowość odbioru,
- roboty budowlane: zostały rozpoczęte w dniu 5 listopada 2021 r. i zakończone 10 grudnia 2021 r. – termin wykonania robót zgodny z umową, bez usterek,
- wartość wykonanych robót wyniosła 710.940,00 zł brutto,
- wykonawca udzielił 60-miesięcznej gwarancji i rękojmi za wady fizyczne przedmiotu umowy do daty podpisania protokołu końcowego odbioru robót, tj. od dnia 17 grudnia 2021 r. do dnia 17 grudnia 2026 r.

W związku z podpisanym protokołem odbioru końcowego Wykonawca wystawił w dniu 17 grudnia 2021 r. fakturę VAT nr 223/2021 na kwotę 710.940,00 zł uregulowaną zgodnie z terminem płatności przelewem bankowym w dniu 28 grudnia 2021 r.¹⁸

¹⁸ akta kontroli str. 83 Wyciąg bankowy nr 251/2021

Koszty wykonania zadania dotyczące II etapu, wynikające z powyższej faktury podzielono na koszty kwalifikowane w wysokości 642.508,56 zł – przyjęte do rozliczenia zadania oraz koszty niekwalifikowane w wysokości 68.431,44 zł.

Rozliczenie wykorzystania dotacji – Umowa Nr 7/PZS/2021 z dnia 22 lipca 2021 r.

W związku z realizacją inwestycji objętej dofinansowaniem, Gmina złożyła dwa wnioski o wypłatę środków w kwocie łącznej **522.995,00 zł**, tj.:

1. wniosek z dnia 26 listopada 2021 r. – kwota kosztów kwalifikowanych 403.482,62 zł, w tym **wnioskowana kwota dofinansowania 201.741,00 zł**,
2. wniosek z dnia 20 grudnia 2021 r. – kwota kosztów kwalifikowanych 642.508,56 zł, w tym **wnioskowana kwota dofinansowania 321.254,00 zł**,

łącznie kwota kosztów kwalifikowanych przyjętych do rozliczenia inwestycji wyniosła 1.045.991,18 zł.

Wnioskowane kwoty dofinansowania zostały przekazane na konto Gminy w dniach:

- 6 grudnia 2021 r. – kwota 201.741,00 zł,
- 22 grudnia 2021 r. – kwota 321.254,00 zł,

łącznie 522.995,00 zł.

Koszty kwalifikowane realizacji zadania inwestycyjnego pn. „Przebudowa oraz zmiana sposobu użytkowania części pomieszczeń szkolnych przeznaczonych na funkcjonowanie przedszkola w budynkach Zespołu Szkół w Cewicach wraz budową miejsc postojowych, dojeżdż, dojazdów, terenu rekreacyjnego oraz palcu zabaw na dz. nr 255/8, 255/13, 255/14, 255/15 obr. Cewice, gm. Cewice” przyjęte do rozliczenia wyniosły łącznie **1.045.991,18 zł** w tym:

- 522.995,00 zł – środki dotacji,
- 522.996,18 zł – środki własne Gminy,

zatem kwota dotacji stanowiła **50 % kosztów kwalifikowanych realizacji zadania**. W związku, z czym należy stwierdzić, że Gmina Cewice spełniła zapisy § 2 ust. 2 umowy przyznającej przedmiotową dotację.

Całkowite koszty realizacji zadania inwestycyjnego.

Na podstawie przedstawionej dokumentacji źródłowej ustalono, że w 2021 r. koszty inwestycji związanej z przebudową budynku Zespołu Szkół w Cewicach na potrzeby przedszkola oraz zagospodarowanie terenu przy budynku Zespołu Szkół wyniosły łącznie **1.172.673,93 zł, w tym:**

- 431.472,93 zł – roboty budowlane związane z przebudową (adaptacją) części pomieszczeń szkolnych przeznaczonych na funkcjonowanie przedszkola – w tym kwota 403.482,62 zł, jako koszty kwalifikowane w ramach umowy nr 7/FB/2021 w sprawie udzielenia dotacji celowej,
- 14.500,00 zł – pełnienie nadzoru inwestorskiego nad realizacją zadania – przebudowa (adaptacja) pomieszczeń szkolnych,
- 710.940,00 zł – zagospodarowanie terenu przy budynku szkolnym na potrzeby przedszkola – w tym kwota 642.508,56 zł jako koszty kwalifikowane w ramach umowy nr 7/FB/2021 w sprawie udzielenia dotacji celowej,
- 8.000,00 zł – pełnienie nadzoru inwestorskiego – zagospodarowanie terenu przy budynku szkolnym,
- 6.900,00 zł – pełnienie funkcji kierownika budowy – zagospodarowanie terenu przy budynku szkolnym,
- 861,00 zł – wykonanie i montaż tablicy informacyjnej na ścianie budynku.

Do kontroli przedstawiono Protokół przekazania nr 1/2022 z dnia 24 marca 2022 r. dla Zespołu Szkół w Cewicach środków trwałych w budowie dot. inwestycji pn. „Przebudowa (adaptacja) części pomieszczeń szkolnych przeznaczonych na funkcjonowanie przedszkola w budynku Zespołu Szkół w Cewicach” na kwotę łączną 1.172.673,93 zł.

Pozostałe ustalenia.

Ustalono, iż Gmina spełniła warunki wynikające z zawartej umowy nr 7/FB/2021, tj.:

- zadanie inwestycyjne zostało zrealizowane, a tym samym wykorzystano przyznane środki do 31 grudnia 2021 r.,

- nie prowadzono wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych na dofinansowanie, jednakże prowadzono ewidencję księgową zadania inwestycyjnego, która umożliwiała identyfikację poszczególnych operacji księgowych,
- zachowany został montaż finansowy zadania.

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

Jednakże w toku czynności kontrolnych stwierdzano, że Gmina nie udzieliła w wymaganym 5 dniowym terminie informacji Wojewodzie Pomorskiemu o podpisanych aneksach z wykonawcą zadania, do czego była zobowiązana w § 4 umowy nr 7/FB/2021.

Pismem z dnia 15 listopada 2021 r. Gmina udzieliła informacji o:

- terminach i warunkach zawartych Aneksów nr 1 i nr 2 do umowy nr 18/ZP/2021 z wykonawcą zadania pn. „Przebudowa (adaptacja) części pomieszczeń szkolnych przeznaczonych na funkcjonowanie przedszkola w budynku Zespołu Szkół w Cewicach – etap I”, tj.:
 - Aneks nr 1 z dnia 27 września 2021 r. – **po 49 dniach od dnia jego zawarcia,**
 - Aneks nr 2 z dnia 3 listopada 2021 r. – **po 12 dniach od dnia jego zawarcia.**

Realizacja obowiązków sprawozdawczych.

Gmina sporządziła i przesłała do Wojewody Pomorskiego rozliczenie dotyczące inwestycji finansowanej ze środków budżetu państwa za 2021 r. – przekazane do PUW w dniu 21 lutego 2021 r., tj. w terminie 60 dni od dnia, w którym była uregulowana ostatnia płatność związana z finansowaniem inwestycji, co miało miejsce w dniu 28 grudnia 2021 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 państwa¹⁹ oraz w terminie 60 dni od dnia, w którym była uregulowana ostatnia płatność związana z finansowaniem inwestycji, wypełniając tym

¹⁹ Dz. U. nr 238, poz. 1579

samym obowiązkiem wynikający z § 3 ust. 4 Umowy Nr 7/FB/2021 w sprawie udzielenia dotacji celowej zawartej z Wojewodą Pomorskim.

Realizacja obowiązków informacyjnych oraz kontrola w miejscu oględzin.

Na podstawie z art. 35a ust. 1 ustawy o finansach publicznych²⁰ 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 celowych²¹ podmiot realizujący zadania podejmuje działania informacyjne poprzez:

1. umieszczenie tablicy informacyjnej,
2. zamieszczenie informacji na swojej stronie internetowej, o ile ją posiada.

Ustalono, iż Gmina zrealizowała działania informacyjne polegające na zamieszczeniu na swojej na stronie internetowej, informacji o realizowanej inwestycji w dniu podpisania umowy o dofinansowanie, tj. 22 lipca 2021 r. Ponadto informacje o realizacji inwestycji były na bieżąco aktualizowane.

W dniu 11 marca 2025 r. kontrolujący w obecności Wójta Gminy Cewice, pracowników Urzędu Gminy oraz dyrektora Zespołu Szkół w Cewicach dokonał oględzin przedmiotowej inwestycji – potwierdzając jej faktyczne wykonanie (sporządzono protokół oględzin).²²

Na miejscu realizacji inwestycji kontrolujący potwierdził również dopełnienie przez Gminę obowiązku informacyjnego wynikającego z art. 35a ust 1 ustawy o finansach publicznych oraz zgodnie z rozporządzeniem 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 celowych²³. W

²⁰ tj. Dz.U. z 2024. poz. 1530.

²¹ Dz. U. z 2021 r. poz. 953 ze zm.

²² akta kontroli str. 69-81 Protokół oględzin zrealizowanej inwestycji z dnia 11 marca 2025 r.

²³ Dz. U. z 2021 r., poz. 953a

miejscu realizacji przedmiotowego zadania umieszczono tablicę informacyjną o wymiarach zgodnych z ww. rozporządzeniem.

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

Przyczyną stwierdzonych uchybień było niezastosowanie się do zapisów umowy zawartej z Wojewodą Pomorskim.

Skutkiem stwierdzonych uchybień jest:

- nieudzielenie w wymaganym terminie Wojewodzie Pomorskiemu, zgodnie z warunkami zawartej umowy, informacji o terminach i warunkach zawartych aneksów z wykonawcą zadania,
- brak prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej dla środków otrzymanych na finansowanie zadania.

Osobami odpowiedzialnymi za stwierdzone uchybienia 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 prawidłowości wykorzystania i rozliczenia dotacji celowej otrzymanej na realizację zadania pn. „Przebudowa oraz zmiana sposobu użytkowania części pomieszczeń szkolnych przeznaczonych na funkcjonowanie przedszkola w budynku Zespołu Szkół w Cewicach wraz z budową miejsc postojowych, dojazdów, terenu rekreacyjnego oraz placu zabaw na dz. nr 255/8, 255/13, 255/14, 255/15 obr. Cewice, gm. Cewice” – **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 2011 r. o kontroli w administracji rządowej zalecam:

1. zwiększenie nadzoru nad prawidłowym stosowaniem przez Jednostkę, przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych, w szczególności prawidłowego przeliczania wartości zamówień publicznych względem kursu euro,
2. przestrzeganie ustaleń określonych w umowach zawartych z Wojewodą Pomorskim w sprawie udzielenia dotacji celowej, tj.: w szczególności:
 - prowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych na finansowanie zadania w ramach udzielonej dotacji,
 - przekazywanie bieżących informacji o terminach zawartych umów i aneksów z wykonawcami zadań.

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

/dokument podpisany elektronicznie/