



Znak: K-1.431.1.38.2024.7.KKa

Szczecin, 17 kwietnia 2025 r.

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Przedmiot kontroli	Prawidłowość realizacji i wykorzystania dofinansowania zadania inwestycyjnego pn. „Budowa Wojewódzkiej Stacji Pogotowia Ratunkowego przy ul. Twardowskiego w Szczecinie”.
Nazwa i adres organu kontrolującego	Wojewoda Zachodniopomorski, ul. Wały Chrobrego 4, 70-502 Szczecin
Nazwa i adres jednostki kontrolowanej	Urząd Marszałkowski Województwa Zachodniopomorskiego, ul. Marszałka Józefa Piłsudskiego 40, 70-421 Szczecin
Osoba pełniąca funkcję kierownika jednostki kontrolowanej w okresie objętym kontrolą oraz w okresie prowadzenia kontroli	Olgięrd Geblewicz – Marszałek Województwa Zachodniopomorskiego
Okres objęty kontrolą	Lata 2020-2023.
Kontrolerzy	Pracownicy Wydziału Kontroli Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie z: • Oddziału Kontroli Finansowej: – Katarzyna Karczyńska – starszy inspektor (kierownik zespołu kontrolnego), – Dariusz Zięcik – inspektor wojewódzki, – Krzysztof Kierczuk – główny specjalista, • Oddziału Koordynacji i Realizacji Kontroli: – Sylwia Rzymska – główny specjalista, – Monika Leńczuk-Janus – starszy inspektor wojewódzki.
Nr upoważnienia	99/24 z dnia 28 października 2024 r.
Podstawy prawne do przeprowadzenia kontroli	– Art. 6 ust. 4 pkt 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 224),

	– art. 175 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530), – § 8 Umowy nr 1/RC83.45/2020 zawartej w dniu 6 października 2020 r. pomiędzy Wojewodą Zachodniopomorskim a Województwem Zachodniopomorskim.
Kryteria prowadzenia kontroli	Legalność, gospodarność, rzetelność, celowość.
Rodzaj kontroli i tryb kontroli	Planowa, tryb zwykły.
Termin kontroli	4 – 8 listopada 2024 r.

Podstawa prawna realizacji zadania	1) Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm., Dz. U. z 2021 r. poz. 305 ze zm., Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm., Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm., Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 ze zm.). 2) Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351 ze zm., Dz. U. z 2021 r. poz. 217 ze zm., Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.). 3) Ustawa z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1440 ze zm., Dz. U. z 2021 r. poz. 289 ze zm., Dz. U. z 2024 r. poz. 104). 4) Ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1843 ze zm.), zwana dalej ustawą Pzp. 5) Ustawa z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2020 r. poz. 23 ze zm., Dz. U. z 2021 r. poz. 38 ze zm., Dz. U. z 2021 r. poz. 1672 ze zm., Dz. U. z 2022 r. poz. 2267 ze zm., Dz. U. z 2024 r. poz. 356) 6) Ustawa z dnia 1 października 2024 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2024 r. poz. 1572 ze zm.). 7) Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 2 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa (Dz.U. z 2010 r. nr 238 poz. 1579).
---	---

USTALENIA KONTROLI

Środki finansowe na realizację zadania pn. „Budowa Wojewódzkiej Stacji Pogotowia Ratunkowego przy ul. Twardowskiego w Szczecinie” (dalej: Zadania, Inwestycji), pochodzą z rezerwy celowej budżetu państwa i przekazywane są w dziale 851 Ochrona zdrowia, rozdziale 85141 Ratownictwa medyczne, § 6530 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych samorządu województwa.

1. Prawidłowość prowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego dotyczącego realizacji Zadania

Marszałek Województwa zawarł w dniu 21 października 2020 r. Porozumienie Nr WZ/1/2020, zgodnie z którym powierzył Dyrektorowi Wojewódzkiej Stacji Pogotowia Ratunkowego realizację Inwestycji.

(dowód: akta kontroli str. 63-66)

Ustalono, że w okresie wszczęcia postępowania o udzielenie kontrolowanego zamówienia w Wojewódzkiej Stacji Pogotowia Ratunkowego (dalej: WSPR) nie funkcjonował dokument regulujący zasad udzielania zamówień. Prowadząc kontrolowane postępowanie WSPR opierała się na przepisach ustawy Pzp dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U z 2019 r. poz. 1843 z późn. zm.).

Szczegółowy sposób prowadzenia postępowań o zamówienia publiczne został wprowadzony Zarządzeniem z dnia 31 grudnia 2020 r. z mocą obowiązującą od 4 stycznia 2021 r. i obejmował obowiązki wynikające z ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo Zamówień Publicznych.

(dowód: akta kontroli str. 67)

Postępowanie dotyczące wyboru wykonawcy na realizację Inwestycji do dnia niniejszych czynności sprawdzających nie było objęte kontrolą Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych oraz innego organu kontroli.

(dowód: akta kontroli str. 68)

Wartość szacunkowa zamówienia na budowę stacji wynosiła 38 839 308,01 zł (9 097 348,05 euro). W wyniku składania wyjaśnień do treści Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia (dalej: SIWZ), Zamawiający dołączył do zakresu analizowanego postępowania prace rozbiórkowe. Tym samym wartość szacunkowa zamówienia uległa zmianie i wynosiła 40 393 358,09 zł (9 461 353,87 euro). Wartość szacunkowa zamówienia została ustalona na podstawie Kosztorysu Inwestorskiego, zgodnie z art. 32 ustawy Pzp oraz w terminie wskazanym w art. 35 ust. 1 ustawy Pzp, tj.: nie wcześniej niż 6 miesięcy przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia (tj. w kwietniu 2020 r.).

(dowód: akta kontroli str. 69-104)

Zamawiający nie dokonał podziału zamówienia na części.

Do przeprowadzenia postępowania Kierownik Zamawiającego, w myśl art. 19 ust. 1 ustawy Pzp powołał Komisję Przetargową (zarządzenie Nr 8/2020 z dnia 2 września 2020 r.). Określony w Regulaminie pracy Komisji Przetargowej działającej

w WSPR (zatwierdzonym w dniu 15 czerwca 2016 r.) tryb pracy oraz zakres obowiązków członków komisji odpowiadał przepisom ustawy Pzp. Niemniej jednak w trakcie kontroli ustalono, że z uwagi na stan epidemiologiczny ogłoszony na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w trakcie prowadzenia kontrolowanego postępowania, zastosowano odmienny tryb obradowania Komisji Przetargowej.

(dowód: akta kontroli str. 59, 105-112)

Oświadczenia o braku lub istnienia okoliczności, o których mowa w art. 17 ust. 1 ustawy Pzp, zostały złożone zgodnie z art. 17 ustawy Pzp przez Kierownika Zamawiającego oraz wyznaczone osoby. Przedmiotowe oświadczenia ww. osoby złożyły w dniach: 15 stycznia 2021 r. oraz 1 lutego 2021 r., tj. po otwarciu ofert.

(dowód: akta kontroli str. 60, 113-120)

W toku kontroli ustalono, że w ramach prac Komisji Przetargowej dokumenty i informacje dotyczące postępowania, w tym dokumenty zastrzeżone przez oferentów jako tajemnica przedsiębiorstwa, przesyłane były do pracowników zamawiającego niebędących członkami Komisji.

Pismem z dnia 19 listopada 2024 r. Dyrektor Generalny Urzędu Marszałkowskiego działając z upoważnienia Marszałka Województwa poinformował: „Z uwagi na okresowe braki w składzie komisji przetargowej związane z COVID-19, wskazane (...) osoby pełniły w postępowaniu jedynie funkcje techniczne dotyczące przesyłania dokumentacji, tj. nie wykonywały żadnych czynności w postępowaniu”.

(dowód: akta kontroli str. 58)

Przypomnienia wymaga fakt, że dokumentacja dotycząca realizacji postępowań o zamówienia publiczne zgodnie z zasadami wyrażonymi w ustawie Pzp winna być kierowana jedynie do osób wskazanych przez Zamawiającego do jego prowadzenia. Tylko osoby, które złożyły odpowiednie oświadczenia dają Zamawiającemu gwarancje, że nie pozostają one w relacjach z potencjalnymi wykonawcami.

Wyniki kontroli wykazały, że w przy opiniowaniu odpowiedzi oferentów ws. rażąco niskiej ceny brali udział przedstawiciele Inżyniera Kontraktu. W trakcie kontroli nie przedłożono oświadczeń o braku lub istnieniu okoliczności powodujących wyłączenie z tego postępowania złożonych przez ww. osoby, jak również nie zostały one wykazane w Protokole postępowania w części pkt 4A.5 *Inne osoby wykonujące czynności w postępowaniu*.

Szczegółowy opis nieprawidłowości zawarto w części: Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonej nieprawidłowości.

Zamawiający wszczął postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego przekazując w dniu 14 października 2020 r. Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej ogłoszenie o zamówieniu, jego publikacja nastąpiła w dniu 19 października 2020 r. W tym dniu ogłoszenie zamieszczono również na poziomie krajowym na stronie:

https://platformazakupowa.pl/pn/999_szczecin, (dalej: strona postępowania).

Ogłoszenie zostało sporządzone i opublikowane w myśl art. 49, 51 i 52 Dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady 2014/24/UE z dnia 26 lutego 2014 r. w sprawie zamówień publicznych (...).

(dowód: akta kontroli str. 122-130)

W dniu zamieszczenia ogłoszenia, tj.: 19 października 2020 r. w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej, podmiot kontrolowany w myśl art. 42 ust.1 ustawy Pzp, na stronie postępowania udostępnił SIWZ wraz z niezbędnymi załącznikami. Przedmiotowy dokument zawierał wszystkie ustawowe elementy wskazane w art. 36 ustawy Pzp.

Termin składania ofert, został wyznaczony zgodnie z zapisem art. 43 ust. 1 ustawy Pzp.

Wykonawcy zwracali się do Zamawiającego o wyjaśnienie wątpliwości związanych z treścią SIWZ. Udzielenie wyjaśnień nastąpiło zgodnie z trybem oraz terminem wskazanym w art. 38 ustawy Pzp. W przypadku dokonania zmian w treści SIWZ skutkujących koniecznością przedłużenia terminu składania ofert oraz zmianą treści ogłoszenia, Zamawiający mając na uwadze dyspozycję art. 12a ustawy Pzp, zamieszczał każdorazowo ogłoszenie o zmianie w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej oraz na stronie postępowania.

Zamawiający żądał od wykonawców złożenia wadium w wysokości 1 000 000, 00 zł, co było zgodne z art. 45 ust. 4 ustawy Pzp. Wadium zostało wniesione przez wszystkich uczestników postępowania przed upływem terminu składania ofert. Zwrot wadium nastąpił zgodnie z dyspozycją art. 46 ustawy Pzp.

(dowód: akta kontroli str. 131-144)

Zgodnie z treścią art. 86 ust. 5 ustawy Pzp, niezwłocznie po otwarciu ofert na stronie postępowania zamieszczono informację o:

- kwocie, jaką Zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia;
- nazwach oraz adresach wykonawców, którzy złożyli oferty w terminie;
- cenach, terminie wykonania zamówienia, okresie gwarancji.

(dowód: akta kontroli str. 145-146)

W celu wstępnego potwierdzenia niepodlegania wykluczeniu oraz spełniania warunków udziału w postępowaniu wykonawcy byli zobowiązani do złożenia oświadczenia w formie jednolitego dokumentu (JEDZ). Po dokonaniu oceny ofert wezwano wykonawcę, którego oferta została najwyżej oceniona do złożenia aktualnych oświadczeń i dokumentów.

Ustalono, że 3 wykonawców, których oferty spełniały wymagania formalne zaproponowało ceny, które były niższe o 30 % od wartości zamówienia powiększonej o należny podatek VAT. W oparciu o dyspozycję przepisów ustawy (art. 224 ustawy Pzp) Komisja Przetargowa zwróciła się do ww. wykonawców z prośbą o złożenie wyjaśnień rażąco niskiej ceny. W ocenie Komisji wszyscy wykonawcy przedstawili wyjaśnienia, uzasadniając, że podana w ofercie cena jest realistyczna i wiarygodna w kontekście aktualnej sytuacji rynkowej. Tym samym wyboru oferty dokonano w oparciu o przyjęte kryteria.

Prace Komisji Przetargowej zakończyły się w dniu 22 lutego 2021 r. Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty, w myśl art. 92 ust. 1 ustawy Pzp, zostało opublikowane niezwłocznie na stronie postępowania, tj. w dniu 22 lutego 2021 r.

(dowód: akta kontroli str. 147-175)

Zawarta w dniu 12 marca 2021 r. umowa z wykonawcą odpowiadała wzorowi umowy określonego w załączniku do SIWZ. Osoby podpisujące umowę od strony

Zamawiającego i wykonawcy legitymowały się odpowiednimi uprawnieniami. Zmian umowy¹ dokonywano zgodnie z zapisami § 19 umowy.

(dowód: akta kontroli str. 176-263)

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia przekazane zostało w dniu 23 marca 2021 r. Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej, jego publikacja nastąpiła w dniu 26 marca 2021 r. Ogłoszenie zostało sporządzone i opublikowane w myśl art. 50 i 51 Dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady 2014/24/UE z dnia 26 lutego 2014 r. w sprawie zamówień publicznych (...).

(dowód: akta kontroli str. 264-267)

Z przeprowadzonego postępowania sporządzony został protokół postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, który zawierał elementy wskazane w art. 96 ust. 1 ustawy Pzp oraz odpowiadał wzorowi protokołu określonego w rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów w sprawie *protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego*.

(dowód: akta kontroli str. 268-284)

Niemniej jednak w trakcie kontroli zwrócono uwagę na brak rzetelności w sporządzeniu przedmiotowego dokumentu, tj.

- w pkt 2.2 wskazano, że zamówienie zostało podzielone na części, natomiast Zamawiający nie dokonał podziału zamówienia na części;
- w pkt 4A.5. pomimo wskazania 2 osób wykonujących czynności w postępowaniu, które złożyły oświadczenia z art. 17 ust. 2 ustawy Pzp, wyżej wymieniony punkt został wykreślony.

Szczegółowy opis uchybienia zawarto w części: Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych uchybień.

W ramach prowadzonego postępowania do Prezesa Krajowej Izby Odwoławczej złożone zostało w dniu 30 października 2020 r. odwołanie. Zgodnie z art. 185 ust. 1 ustawy Pzp Zamawiający zamieścił odwołanie na stronie postępowania. Pismem z dnia 6 listopada 2020 r. Zamawiający uwzględnił odwołanie w całości. Z uwagi na powyższe Prezes Krajowej Izby Odwoławczej 9 listopada 2020 r. na podstawie art. 186 ust. 2 ustawy Pzp umorzył postępowanie odwoławcze.

2. Udzielenie dotacji

Wniosek oraz korekty wniosku o zapewnienie finansowania Zadania z rezerwy celowej budżetu państwa

W dniu 19 marca 2020 r. do Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie wpłynął wniosek Marszałka Województwa Zachodniopomorskiego o zapewnienie finansowania Zadania z rezerwy celowej budżetu państwa.

Objęta wnioskiem Inwestycja polegać miała na budowie siedziby WSPR pomiędzy ulicami 26 Kwietnia i Kazimierza Twardowskiego w Szczecinie, na działkach oznaczonych na mapie geodezyjnej nr 5/3 i 4/1 z obrębu 2090 Szczecin.

¹ Aneks Nr 1 z dnia 5.05.2021 r., Aneks Nr 2 z dnia 7.07.2021 r., Aneks Nr 3 z dnia 4.02.2021 r., Aneks Nr 4 z dnia 13.04.2022 r., Aneks Nr 5 z dnia 25.11.2022 r., Aneks Nr 6 z dnia 30.12.2022 r., Aneks Nr 7 z dnia 7.03.2023 r., Aneks Nr 8 z dnia 29.03.2023 r., Aneks Nr 9 z dnia 31.05.2023 r.

Zaplanowany we wniosku harmonogram rzeczowo-finansowy, przewidywał realizację robót w terminie od dnia 1 stycznia 2020 r. do dnia 30 września 2022 r. Zakres i koszt realizacji poszczególnych rodzajów robót przedstawia tabela.

Rodzaj robót	Koszt realizacji z VAT (zł):		
	ogółem	wykonanie na dzień złożenia wniosku	do wykonania
Rozbiórka obiektów tworzących zabudowę działek objętych zakresem inwestycji	4 114 276,45	0,00	4 114 276,45
Wykonanie dodatkowej niezbędnej infrastruktury wraz z zagospodarowaniem terenu	18 936 679,03	0,00	18 936 679,03
Budowa nowych budynków B1 i B2	28 841 776,61	0,00	28 841 776,61
Razem	51 919 732,09	0,00	51 919 732,09

Źródła i kwoty finansowania kosztów realizacji robót objętych harmonogramem rzeczowo-finansowym w latach 2020-2022 przedstawia tabela.

Rok	Źródła i kwoty finansowania Zadania (zł)		
	środki własne WSPR	wkład własny Województwa Zachodniopomorskiego	dotacje z budżetu państwa
2020	4 000 000,00	4 000 000,00	500 000,00
2021	5 500 000,00	4 500 000,00	14 000 000,00
2022	5 459 866,04	2 500 000,00	11 459 866,05
Razem	14 959 866,04	11 000 000,00	25 959 866,05
Ogółem	51 919 732,09		

Według harmonogramu rzeczowo-finansowego, całkowity koszt realizacji Zadania zaplanowano na kwotę 51 919 732,09 zł, która sfinansowana zostać miała w kwocie:

- 14 959 866,04 zł ze środków własnych WSPR,
- 11 000 000,00 zł z wkładu własnego Województwa Zachodniopomorskiego,
- 25 959 866,05 zł z dotacji z budżetu państwa.

Wniosek o zapewnienie finansowania przekazany przez Wojewodę Zachodniopomorskiego do Ministra Funduszy i Polityki Regionalnej uzyskał jego pozytywną opinię, w wyniku czego Minister Finansów decyzją nr 8/2020 znak FG6.4143.25.2020.P.239.UMJ z dnia 22 czerwca 2020 r. udzielił zapewnienia, że w rezerwie celowej utworzonej w celu wsparcia realizacji zadań z zakresu polityki rozwoju, stanowiących inwestycyjne zadania własne jednostek samorządu terytorialnego, uwzględnione zostaną środki na finansowanie Zadania w wysokości zaplanowanej we wniosku (tj. w kwocie 25 959 866,05 zł).

(dowód: akta kontroli str. 285-302)

W związku ze zmianami pierwotnego harmonogramu rzeczowo-finansowego wynikającymi z opóźnień w rozpoczęciu realizacji Zadania, oszczędności przetargowych i konieczności modyfikacji projektu, Marszałek Województwa Zachodniopomorskiego w dniach 10 listopada 2020 r., 12 listopada 2021 r. i 9 listopada 2022 r. (daty wpływu) złożył korekty wniosku o zapewnienie finansowania. Korekty wniosku przekazane przez Wojewodę Zachodniopomorskiego do Ministra Funduszy i Polityki Regionalnej uzyskały jego pozytywne opinie, w wyniku czego

Minister Finansów wydał decyzję² w sprawie korekty decyzji nr 8/2020 znak FG6.4143.25.2020.P.239.UMJ z dnia 22 czerwca 2020 r.

(dowód: akta kontroli str. 303-349)

Harmonogram rzeczowo-finansowy zaplanowany w ostatniej korekcie wniosku, przewidywał realizację poszczególnych rodzajów robót w terminie od października 2020 r. do czerwca 2023 r. Zakres i koszt realizacji poszczególnych rodzajów robót przedstawia tabela.

Rodzaj robót	Koszt realizacji z VAT (zł):		
	ogółem	wykonanie na dzień złożenia korekty wniosku	do wykonania
Pełnienie funkcji Inżyniera kontraktu (nadzór inwestorski inwestycji)	612 540,00	521 793,01	90 746,99
Rozbiórka obiektów tworzących zabudowę działek objętych zakresem inwestycji	366 765,35	366 765,35	0,00
Budowa nowych budynków B1 i B2 oraz wiaty parkingowej i budynku technicznego	29 773 612,01	14 612 593,48	15 161 018,53
Wykonanie niezbędnej infrastruktury obiektu wraz z zagospodarowaniem terenu	4 175 623,35	2 310 072,65	1 865 550,70
Razem	34 928 540,71	17 811 224,49	17 117 316,22

Źródła i kwoty finansowania kosztów realizacji robót objętych skorygowanym harmonogramem rzeczowo-finansowym w latach 2020-2023 przedstawia tabela.

Rok	Źródła i kwoty finansowania Zadania (zł)		
	środki własne WSPR	wkład własny Województwa Zachodniopomorskiego	dotacje z budżetu państwa
2020	0,01	34 030,00	34 030,00
2021	0,07	3 057 947,06	2 265 840,34
2022	80 028,29	7 908 022,94	8 780 158,02
2023	6 384 242,00	0,00	6 384 241,98
Razem	6 464 270,37	11 000 000,00	17 464 270,34
Ogółem	34 928 540,71		

Według skorygowanego harmonogramu rzeczowo-finansowego, całkowity koszt realizacji Zadania zaplanowano na kwotę 34 928 540,71 zł³, która sfinansowana zostać miała w kwocie:

- 6 464 270,37 zł ze środków własnych WSPR,
- 11 000 000,00 zł z wkładu własnego Województwa Zachodniopomorskiego,
- 17 464 270,34 zł z dotacji z budżetu państwa.

Minister Finansów decyzją znak FG6.4143.90.2022.1371.kor3.UMJ z dnia 30 grudnia 2022 r. udzielił zapewnienia, że w rezerwie celowej utworzonej w celu wsparcia realizacji zadań z zakresu polityki rozwoju, stanowiących inwestycyjne zadania własne jednostek samorządu terytorialnego, uwzględnione zostaną środki na

² Decyzje znak: FG6.4143.25.2020-P-1/2020.680.UMJ z dnia 21 grudnia 2020 r., FG6.4143.53.2021.1088.kor2.UMJ z dnia 27 grudnia 2021 r. i FG6.4143.90.2022.1371.kor3.UMJ z dnia 30 grudnia 2022 r.

³ Kwota niższa od zaplanowanej w pierwotnym wniosku o zapewnienie finansowania (51 919 732,09 zł) o 16 991 191,38 zł, co wynika z oszczędności poprzetargowych (18 291 191,38 zł) i nowych wydatków związanych z koniecznością modyfikacji projektu (1 300 00,00 zł).

finansowanie Zadania w wysokości zaplanowanej w skorygowanym wniosku (tj. w kwocie 17 464 27,34 zł).

(dowód: akta kontroli str. 335-345, 348-349, 851-853)

Umowa oraz aneksy umowy o dofinansowanie Zadania ze środków z budżetu państwa

W dniu 6 października 2020 r. pomiędzy Wojewodą Zachodniopomorskim a Województwem Zachodniopomorskim (dalej: Beneficjentem) zawarto umowę nr 1/RC83.45/2020 o dofinansowanie Zadania ze środków budżetu państwa, w formie dotacji celowej (dalej: Umowę). Zgodnie z zapisami Umowy:

- WSPR wyznaczono jako jednostkę bezpośrednio realizującą Zadanie,
- kosztami kwalifikowalnymi Zadania mogą być tylko koszty dotyczące robót budowlanych, dostaw i usług, które zostały przewidziane we wniosku o dofinansowanie, poniesione na zasadach i w terminach określonych w Umowie,
- koszty kwalifikowalne Zadania obejmować mogą również koszty nadzoru inwestorskiego, a także innych nadzorów⁴ oraz koszt zakupu i montażu tablicy informacyjnej,
- termin realizacji Zadania ustalono od dnia 1 stycznia 2020 r. do dnia 31 grudnia 2022 r.,
- termin wydatkowania środków przekazanych z budżetu państwa, środków własnych Beneficjenta i jednostki bezpośrednio realizującej Zadanie, ustalono dla kwot zaplanowanych na dany rok budżetowy, od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia tego roku,
- Wojewoda Zachodniopomorski zobowiązał się do przekazania na realizację Zadania środków budżetu państwa do wysokości 25 959 866,05 zł⁵,
- Beneficjent zobowiązał się do przekazania na realizację Zadania środków finansowych własnych lub jednostki bezpośrednio realizującej Zadanie, w łącznej wysokości nie niższej niż 25 959 866,04 zł⁶,
- procentowy udział dotacji w wydatkach kwalifikowalnych Zadania wynosi nie więcej niż 50%, a przekroczenie tego limitu uważa się za pobranie dotacji w nadmiernej wysokości.

(dowód: akta kontroli str. 350-363)

W związku z korektami wniosku o zapewnienie finansowania, dokonany w zakresie terminu realizacji Zadania oraz przeznaczonych na nią kwot środków pochodzących z budżetu państwa i ze środków własnych Beneficjenta lub WSPR, do Umowy zawarto stosowne aneksy⁷.

Według ostatniego aneksu do Umowy dotyczącego opisanego wyżej zakresu, tj. aneksu nr 5 z dnia 30 grudnia 2022 r.:

- termin realizacji Zadania ustalono od dnia 1 stycznia 2020 r. do dnia 30 czerwca 2023 r.,

⁴ Jeżeli są wymagane na podstawie przepisów prawa powszechnie obowiązującego lub decyzji właściwych organów administracyjnych.

⁵ W tym: w 2020 r. do kwoty 500 000,00 zł, w 2021 r. do kwoty 14 000 000,00 zł, w 2022 r. do kwoty 11 459 866,05 zł.

⁶ W tym: w 2020 r. w kwocie 8 000 000,00 zł, w 2021 r. w kwocie 10 000 000,00 zł, w 2022 r. w kwocie 7 959 866,04 zł.

⁷ Aneks nr 1 z dnia 11 marca 2021 r., aneks nr 3 z dnia 7 marca 2022 r. i aneks nr 5 z dnia 30 grudnia 2022 r.

- Wojewoda Zachodniopomorski zobowiązał się do przekazania na realizację Zadania środków budżetu państwa do wysokości 17 464 270,34 zł⁸,
- Beneficjent zobowiązał się do przekazania na realizację Zadania środków finansowych własnych lub jednostki bezpośrednio realizującej Zadanie, w łącznej wysokości nie niższej niż 17 464 270,37 zł⁹.

(dowód: akta kontroli str. 364-365, 369-370, 372-374)

Ustalono, że przedmiotem aneksowania Umowy były również kwestie związane ze zmianą rachunku bankowego Beneficjenta oraz z działaniami informacyjnymi dotyczącymi udzielonego dofinansowania realizacji Zadania¹⁰.

(dowód: akta kontroli str. 366-368, 371)

Zgodnie z § 3 ust. 1 pkt 7 Umowy, dotacja przekazywana jest w terminie 30 dni od dnia złożenia informacji miesięcznej o zaawansowaniu realizacji Zadania (dalej: Informacji). Kwoty dotacji na realizację Zadania w latach 2020-2023, przekazane Beneficjentowi na podstawie informacji miesięcznych przedstawia tabela.

Informacja wg stanu na dzień	Zaplanowana w informacji miesięcznej kwota dotacji (zł)	Numer i data wniosku o uruchomienie środków dotacji	Data przekazania dotacji dla Beneficjenta	Kwota przekazanej dotacji (zł)
14.12.2020 r.	34 030,00	1/2020 z dnia 23.12.2020 r.	24.12.2020 r.	34 030,00
Razem				34 030,00
31.12.2021 r.	116 852,68	1/2021 z dnia 8.02.2021 r.	12.02.2021 r.	116 852,68
31.01.2021 r.	4 677,69 ¹¹	2/2021 z dnia 10.03.2021 r.	19.03.2021 r.	4 677,69
28.02.2021 r.	440 000,00	3/2021 z dnia 30.03.2021 r.	12.04.2021 r.	440 000,00
30.06.2021 r.	574 510,50	4/2021 z dnia 2.08.2021 r.	6.08.2021 r.	574 510,50
31.08.2021 r.	226 259,50	5/2021 z dnia 21.09.2021 r.	30.09.2021 r.	226 259,50
30.09.2021 r.	369 285,50	6/2021 z dnia 20.10.2021 r.	29.10.2021 r.	369 285,50
31.10.2021 r.	534 254,47	7/2021 z dnia 19.11.2021 r.	25.11.2021 r.	534 254,47
Razem				2 265 840,34
31.12.2021 r.	309 966,20	1/2022 z dnia 26.01.2022 r.	31.01.2022 r.	309 966,20
31.01.2022 r.	280 186,25	2/2022 z dnia 11.02.2022 r.	24.02.2022 r.	280 186,25
28.02.2022 r.	534 944,08	3/2022 z dnia 22.03.2022 r.	20.04.2022 r.	534 944,08
31.03.2022 r.	821 458,69	4/2022 z dnia 21.04.2022 r.	29.04.2022 r.	821 458,69
30.04.2022 r.	585 725,95	5/2022 z dnia 20.05.2022 r.	26.05.2022 r.	585 725,95
31.05.2022 r.	879 467,29	6/2022 z dnia 22.06.2022 r.	29.06.2022 r.	879 467,29
30.06.2022 r.	892 027,68	7/2022 z dnia 12.07.2022 r.	27.07.2022 r.	892 027,68
31.07.2022 r.	924 450,99	8/2022 z dnia 11.08.2022 r.	19.08.2022 r.	924 450,99
31.08.2022 r.	1 147 881,02	9/2022 z dnia 15.09.2022 r.	23.09.2022 r.	1 147 881,02
30.09.2022 r.	790 635,49	10/2022 z dnia 11.10.2022 r.	24.10.2022 r.	790 635,49
31.10.2022 r.	582 415,15	11/2022 z dnia 22.11.2022 r.	25.11.2022 r.	582 415,15
30.11.2022 r.	1 030 999,23	12/2022 z dnia 9.12.2022 r.	16.12.2022 r.	1 030 999,23
Razem				8 780 158,02

⁸ W tym: w 2020 r. do kwoty 34 030,00 zł, w 2021 r. do kwoty 2 265 840,34 zł, w 2022 r. do kwoty 8 780 158,02 zł, w 2023 r. do kwoty 6 384 241,98 zł

⁹ W tym: w 2020 r. w kwocie 34 030,01 zł, w 2021 r. w kwocie 3 057 947,13 zł, w 2022 r. w kwocie 7 988 051,23 zł, w 2023 r. w kwocie 6 384 242,00 zł.

¹⁰ Aneks nr 2 z dnia 20 sierpnia 2021 r. i nr 4 z dnia 28 marca 2022 r.

¹¹ Wykazana w informacji miesięcznej kwota zapotrzebowania na marzec 2021 r., tj. 11 343,34 zł, została pomniejszona o niewykorzystane środki w kwocie 6 665,65 zł, przekazane w lutym 2021 r.

31.12.2022 r.	971 757,35	1/2023 z dnia 26.01.2023 r.	31.01.2023 r.	971 757,35
31.01.2023 r.	866 857,39	2/2023 z dnia 24.02.2023 r.	28.02.2023 r.	866 857,39
28.02.2023 r.	1 492 289,77	3/2023 z dnia 23.03.2023 r.	28.03.2023 r.	1 492 289,77
31.03.2023 r.	886 331,33	4/2023 z dnia 28.04.2023 r.	2.05.2023 r.	886 331,33
31.05.2023 r.	2 167 006,14	5/2023 z dnia 29.06.2023 r.	30.06.2023 r.	2 167 006,14
Razem				6 384 241,98
Ogółem w latach 2020-2023				17 464 270,34

Ustalono, że Wojewoda Zachodniopomorski przekazał Beneficjentowi dotację na realizację Zadania w łącznej kwocie 17 464 270,34 zł, w tym w kwocie:

- 34 030,00 zł w 2020 r.,
- 2 265 840,34 zł w 2021 r.,
- 8 780 158,02 zł w 2022 r.,
- 6 384 241,98 zł w 2023 r.

Łączna kwota przekazanej dotacji, jak również poszczególne kwoty dotacji przekazane w latach 2020-2023, są zgodne z kwotami określonymi w ostatniej korekcie wniosku o zapewnienie finansowania, ostatnim aneksie do Umowy oraz decyzji Ministra Finansów znak FG6.4143.90.2022.1371.kor3.UMJ z dnia 30 grudnia 2022 r.

(dowód: akta kontroli str. 335-345, 348-363, 372-507, 529-530, 690-693)

Stwierdzono, że przekazanie przez Beneficjenta na rachunek WSPR środków na realizację Zadania pochodzących z budżetu państwa oraz ze środków własnych Beneficjenta, nastąpiło na podstawie umów nr WZ.BP/WSPR/1/2020¹² i nr WZ.WSPR/1/2020¹³, zawartych w dniu 18 listopada 2020 r. pomiędzy Beneficjentem a WSPR.

(dowód: akta kontroli str. 508-538, 694, 698-700, 703, 707-716, 727, 731-747, 753-754, 760-768)

3. Realizacja Zadania

Na podstawie dokumentacji przedłożonej w trakcie kontroli¹⁴ dokonano analizy 100% wydatków na realizację Zadania, poniesionych ze środków dotacji oraz ze środków własnych Beneficjenta i WSPR. Wydatki kwalifikowalne poniesione na realizację Zadania przedstawiono w tabeli.

Lp.	Rodzaj wykonanej usługi	Kwota wydatkowana (zł):			
		ogółem	ze środków dotacji	ze środków własnych Beneficjenta	ze środków własnych WSPR
1	Pełnienie funkcji Inżyniera kontraktu podczas realizacji Inwestycji ¹⁵	612 540,00	306 270,00	306 269,94	0,06
2	Wykonanie kanalizacji teletechnicznej oraz przyłącza światłowodowego ¹⁶	175 000,71	87 500,35	87 500,35	0,01
3	Roboty budowlane dot. wykonania Inwestycji ¹⁷	34 141 000,00	17 070 499,99	10 606 229,71	6 464 270,30
Razem		34 928 540,71	17 464 270,34	11 000 000,00	6 464 270,37

¹² Umowa aneksowana w dniach 15 czerwca i 27 lipca 2021 r., 29 kwietnia 2022 r. i 30 grudnia 2022 r.

¹³ Umowa aneksowana w dniach 15 czerwca i 4 sierpnia 2021 r., 29 kwietnia 2022 r.

¹⁴ Sporządzone przez WSPR zestawienia w zakresie wydatków poniesionych na Zadanie oraz faktur dokumentujących te wydatki.

¹⁵ Na podstawie umowy nr 46/2020/WSPR z dnia 30 września 2020 r. (wraz z aneksami).

¹⁶ Na podstawie umowy nr 51/2020/WSPR z dnia 20 listopada 2020 r. (wraz z aneksem).

¹⁷ Na podstawie umowy nr 15/2021/WSPR z dnia 12 marca 2021 r. (wraz z aneksami).

Ustalono, że przedstawione do rozliczenia wydatki kwalifikowalne w zakresie kwoty ogółem oraz kwoty wydatków poniesionych ze środków dotacji, środków własnych Beneficjenta i środków własnych WSPR, są zgodne z wydatkami:

- zaplanowanymi w ostatniej korekcie wniosku o zapewnienie finansowania,
- ustalonymi decyzją Ministra Finansów znak G6.4143.90.2022.1371.kor3.UMJ,
- określonymi w ostatnim aneksie do Umowy,
- wykazanymi w zaktualizowanym harmonogramie rzeczowo-finansowym Zadania, zatwierdzonym przez Zarząd Województwa Zachodniopomorskiego w dniu 22 czerwca 2023 r.¹⁸

Stwierdzono, że wszystkie wydatki poniesione zostały w okresie kwalifikowalności określonym w aneksie nr 5 do Umowy.

(dowód: akta kontroli str. 176-263, 335-345, 348-349, 372-374, 539-551, 589-652, 694, 701, 703, 717-719, 722-727, 748-750, 753-754, 769-770, 789-806)

Z przedłożonych w toku kontroli faktur i zestawień wynika, że na realizację Zadania wydatkowano ogółem kwotę 40 542 627,05 zł, z czego kwotę 34 928 540,71 zł stanowiły wydatki kwalifikowalne, natomiast kwotę 5 614 086,34 zł wydatki niekwalifikowalne.

Ustalono, że wydatki niekwalifikowalne obejmowały wydatki związane z:

- waloryzacją wartości wykonanych robót budowlanych (5 500 086,34 zł),
- pełnieniem funkcji Inżyniera kontraktu i robotami budowlanymi (114 000,00 zł), przekraczające wysokość zaplanowaną w ostatniej korekcie wniosku o zapewnienie finansowania.

Stwierdzono, że wydatki niekwalifikowalne poniesione zostały w całości ze środków własnych WSPR.

(dowód: akta kontroli str. 539-542, 785-806, 851-853)

Na podstawie analizy dokumentów finansowo-księgowych oraz informacji przekazanej przez Marszałka Województwa Zachodniopomorskiego ustalono, że:

- Beneficjent od środków z dotacji zgromadzonych na rachunku bankowym, uzyskał odsetki w łącznej kwocie 19 308,28 zł; odsetki nie były wydatkowane na realizację Zadania i zostały w całości zwrócone na rachunek bankowy Wojewody Zachodniopomorskiego,
- kwoty udokumentowane fakturami zostały wydatkowane,
- WSPR jako jednostka bezpośrednio realizująca Zadanie, nie korzystała i nie korzysta z prawa do odliczenia podatku naliczonego VAT.

(dowód: akta kontroli str. 57, 543-548, 552-572, 794-805)

Zgodnie ze zobowiązaniem określonym w Umowie, Beneficjent w dniu 21 października 2020 r. zawarł z WSPR porozumienie nr WZ/1/2020¹⁹, którego przedmiotem było określenie zasad współpracy oraz praw i obowiązków stron porozumienia w okresie trwania realizacji Zadania.

¹⁸ Harmonogram rzeczowo-finansowy przekazany został do Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w dniu 26 czerwca 2023 r. Wojewoda Zachodniopomorski pismem znak IR-1.805.4.2020.PN z dnia 29 czerwca 2023 r. poinformował Marszałka Województwa Zachodniopomorskiego o akceptacji przedmiotowego harmonogramu.

¹⁹ Porozumienie aneksowane w dniu 30 grudnia 2022 r.

Ustalono, że w celu realizacji przyjętego harmonogramu rzeczowo-finansowego Zadania, WSPR w drodze postępowań o udzielenie zamówienia publicznego wyłoniła wykonawców zaplanowanych usług, a następnie zawarła w dniu:

- 30 września 2020 r. umowę nr 46/2020/WSPR²⁰, której przedmiotem było zobowiązanie Inżyniera kontraktu do zarządzenia w imieniu WSPR, procesem inwestycyjnym przy realizacji Zadania (pełnienie funkcji Inżyniera kontraktu),
- 20 listopada 2020 r. umowę nr 51/2020/WSPR²¹, której przedmiotem było wykonanie kanalizacji teletechnicznej oraz przyłącza światłowodowego do działki zlokalizowanej przy ul. Twardowskiego 18 w Szczecinie, w zakresie Miejskiej Sieci Światłowodowej,
- 12 marca 2021 r. umowę nr 15/2021/WSPR²², której przedmiotem było wykonanie inwestycji pn. Budowa Wojewódzkiej Stacji Pogotowia Ratunkowego przy ulicy Twardowskiego w Szczecinie.

(dowód: akta kontroli str. 176-263, 350-363, 584-587, 589-652)

Ustalono, że w dniu 27 kwietnia 2023 r. Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego wydał zaświadczenie o braku podstaw do wniesienia sprzeciwu w sprawie zawiadomienia o zakończeniu budowy budynków WSPR wraz z zagospodarowaniem terenu oraz infrastrukturą techniczną.

W dniu 28 kwietnia 2023 r. wykonawca umowy nr 15/2021/WSPR zgłosił zakończenie inwestycji oraz gotowość do odbioru końcowego. Protokół końcowy odbioru przedmiotu umowy sporządzono w dniu 16 czerwca 2023 r. stwierdzając, że roboty wykonane zostały zgodnie z umową.

(dowód: akta kontroli str. 575-583)

W dniu 8 listopada 2024 r. kontrolujący przy udziale osoby upoważnionej do reprezentowania Województwa Zachodniopomorskiego, przeprowadzili oględziny w miejscu zrealizowanego Zadania. Zakres wykonanych robót budowlanych na dzień przeprowadzenia oględzin udokumentowano przez wykonanie dokumentacji fotograficznej²³. Stwierdzono, że wykonane roboty budowlane stwarzają dobre wrażenie w zakresie jakości ich wykonania, nie wymagają wniesienia uwag, a Beneficjent za pośrednictwem tablicy informacyjnej, poinformował o realizacji Zadania z udziałem środków budżetu państwa.

(dowód: akta kontroli str. 653-689)

4. Dokumentacja finansowo-księgowa Zadania

Kontrolujący ustalili, że WSPR prowadziła wyodrębnioną ewidencję księgową dotyczącą wpływu środków na realizację Zadania (dotacji z budżetu państwa i środków przekazanych z budżetu Beneficjenta) oraz wydatków poniesionych na Zadanie. Jednocześnie stwierdzono, że w ewidencji księgowej za 2021 r. na koncie 131-2²⁴, nie

²⁰ Umowa aneksowana w dniach 8 października, 9 i 19 listopada, 7 grudnia 2020 r., 27 kwietnia 2021 r., 23 stycznia 2023 r.

²¹ Umowa aneksowana w dniu 20 listopada 2020 r.

²² Umowa aneksowana w dniach 5 maja, 7 lipca 2021 r., 4 lutego, 13 kwietnia, 25 listopada, 30 grudnia 2022 r., 7 i 23 marca, 31 maja 2022 r.

²³ Dokumentacja fotograficzna została przekazana Beneficjentowi w dniu 8 stycznia 2025 r. w wersji elektronicznej (e-mail).

²⁴ Konto 131-2 pn. Rach bankowy dotacja Twardowskiego, zgodnie z przekazanym Planem kont, konto przypisane dla środków dotacji na realizację zadania inwestycyjnego.

ujęto faktury nr FA/23/04/2021.

W związku z tym przedłożona ewidencja konta 131-2 nie odzwierciedla poniesionych przez WSPR w 2021 r. wydatków na Zadanie.

Szczegółowy opis uchybienia zawarto w części: Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych uchybień.

(dowód: akta kontroli str. 694-698, 701-707, 717-731, 748-760, 769-771)

Kontrola wykazała, że WSPR:

- opisywała dokumentację finansowo-księgową związaną z realizacją Zadania, zgodnie z wymogami określonymi w art. 21 ustawy o rachunkowości (dokumenty zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty) oraz § 6 ust. 3 Umowy (w opisie dokumentu wskazano poszczególne źródła jego finansowania),
- na poszczególnych dokumentach potwierdzających wydatki kwalifikowalne umieszczała opis informujący o jego sfinansowaniu w ramach Umowy,
- opłacała wydatki zgodnie z terminami określonymi na fakturach.

(dowód: akta kontroli str. 794-795)

5. Rozliczenie Zadania

Beneficjent na podstawie Umowy otrzymał na realizację Zadania dotację w kwocie 17 464 270,34 zł.

Kontrolujący, na podstawie otrzymanej dokumentacji, dokonali szczegółowej weryfikacji prawidłowości i wysokości wykorzystanych środków dotacji. Ustalenia przedstawiono w tabeli.

Otrzymana kwota dotacji na realizację zadania	Kwota wykorzystanej dotacji wg dokumentacji finansowo-księgowej	Kwota niewykorzystanych środków z dotacji
17 464 270,34 zł	17 464 270,34 zł	0,00 zł

Z powyższej tabeli wynika, że środki z dotacji zostały wykorzystane w 100%.

(dowód: akta kontroli str. 372-374, 530, 758-759, 794-795, 804-805)

Zgodnie z zapisami § 4 ust. 1 Umowy procentowy udział dotacji w wydatkach kwalifikowalnych Zadania mógł wynieść nie więcej niż 50%. Na podstawie dokumentacji przedłożonej w trakcie kontroli, tj. faktur oraz Zestawień w zakresie wydatków poniesionych na zadanie sporządzonych przez WSPR, kontrolujący stwierdzili, że Beneficjent zachował procentowy udział środków z dotacji określony w Umowie. Dane w tym zakresie przedstawiono w poniższej tabeli.

Źródło finansowania	Kwota poniesionych wydatków	Udział %
Budżet państwa	17 464 270,34 zł	50,00%
Wkład własny*	17 464 270,37 zł	50,00%
Razem	34 928 540,71 zł	100,00%

*Wykazany w tabeli wkład własny stanowi sumę wydatków kwalifikowalnych poniesionych na realizowane Zadanie przez Beneficjenta (11 000 000,00 zł) i WSPR (6 464 270,37 zł).

W oparciu o ww. dokumentację ustalono także strukturę wydatkowanych środków na realizację Zadania, w podziale na środki z dotacji i środki własne. Poniżej tabela w tym zakresie.

Źródło finansowania	Środki planowane zgodnie z korektą wniosku z dnia 9 listopada 2022 r.	Środki wydatkowane	% wykonania do planu
Budżet państwa	17 464 270,34 zł	17 464 270,34 zł	100,00%
Wkład własny Beneficjenta	11 000 000,00 zł	11 000 000,00 zł	100,00%
Wkład własny WSPR	6 464 270,37 zł	6 464 270,37 zł	100,00%
Razem	34 928 540,71 zł	34 928 540,71 zł	100,00%

Kontrolujący stwierdzili, że wydatki poniesione na Zadanie są zgodne z Umową (aneksem nr 5 z dnia 30 grudnia 2022 r.) oraz korektą wniosku o zapewnienie finansowania z dnia 9 listopada 2022 r.

Kontrolujący stwierdzili, że Zadanie zostało zrealizowane i rozliczone zgodnie z terminami określonymi w Umowie.

(dowód: akta kontroli str. 335-349, 356, 372-374, 529, 758-759, 774, 789-806)

6. Sprawozdawczość

Informacje miesięczne o zaawansowaniu realizacji zadania

Zgodnie z zapisami Umowy (§ 2 ust. 2 pkt 7) Beneficjent był zobowiązany do przekazywania Informacji w terminie do dwudziestego dnia każdego miesiąca (data wpływu do ZUW).

Kontrolujący stwierdzili, że w okresie objętym kontrolą, w wymaganym terminie, złożono 33 Informacje. Szczegółowy wykaz złożonych Informacji wraz z weryfikacją ich złożenia stanowi akta kontroli.

(dowód: akta kontroli str. 352, 856)

Sprawozdania z wykorzystania środków z dotacji wraz z zestawieniami dokumentów potwierdzających poniesione wydatki na Zadanie

Zgodnie z zapisami § 9 ust. 1 pkt. 1 i 2 zawartej Umowy, Beneficjent zobowiązany był do przekazania sprawozdania z wykorzystania dotacji oraz zestawienia dokumentów potwierdzających poniesione wydatki na zadanie nie później niż do dnia 15 stycznia po zakończeniu każdego roku budżetowego, w którym przekazane zostało dofinansowanie. Dodatkowo w § 9 ust. 2 Umowy wskazano, że w przypadku zakończenia zadania w terminie późniejszym, niż do końca ostatniego roku, na który przyznano dofinansowanie z budżetu państwa, sprawozdanie i zestawienie należy złożyć ponownie, w terminie nie dłuższym niż 15 dni od dnia, w którym została dokonana ostatnia płatność związana z dofinansowaniem zadania.

W wyniku kontroli stwierdzono, że sprawozdania z wykorzystania środków z dotacji wraz z zestawieniami dokumentów potwierdzających poniesione wydatki na Zadanie za lata 2020-2023²⁵ zostały złożone przez Beneficjenta zgodnie z zapisami Umowy.

Analiza wykazała, że dane zawarte w ostatnim złożonym sprawozdaniu z wykorzystania środków z budżetu państwa (korekta) oraz w zestawieniu dokumentów potwierdzających poniesione wydatki na Zadanie są zgodne z danymi wynikającymi z dokumentacji merytorycznej i finansowo-księgowej przedłożonej w trakcie kontroli, tj. faktur dokumentujących poniesione wydatki oraz Zestawień w zakresie wydatków poniesionych na zadanie sporządzonych przez WSPR.

Dodatkowo kontrolujący stwierdzili, że Beneficjent w części III pkt III) ppkt 3 sprawozdania z wykorzystania środków z budżetu państwa²⁶, wskazał środki własne WSPR w kwocie 6 457 086,11 zł, podczas gdy faktycznie wydatkowane środki własne WSPR stanowiły kwotę 6 464 270,37 zł (różnica 7 184,26 zł).

W wyjaśnieniu poinformowano „(...), iż w sprawozdaniu powielono błąd z dokumentacji przekazanej przez WSPR. Prawidłowa kwota, która powinna znaleźć się w sprawozdaniu, w części opisowej to 6 464 270,37 zł”.

Kontrolujący udzielone wyjaśnienie przyjęli mając na względzie fakt, że wskazana różnica nie miała wpływu na rozliczenie Zadania, a z pozostałych danych zawartych w sprawozdaniu wynika prawidłowa kwota wkładu własnego pokrytego przez WSPR.

(dowód: akta kontroli str. 49-50, 58, 358-359, 539-542, 794-850, 856)

Rozliczenie inwestycji finansowanej ze środków budżetu państwa, zakończonej w roku 2023

Rozliczenie inwestycji finansowanej ze środków budżetu państwa wpłynęło do ZUW w Szczecinie w dniu 29 sierpnia 2023 r. Powyższe było zgodne z terminem określonym w § 16 rozporządzenia w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa oraz § 9 ust. 6 Umowy, w których wskazano, że rozliczenie inwestycji finansowanej ze środków budżetu państwa należy przekazać w terminie do 60 dni od dnia, w którym była uregulowana ostatnia płatność związana z finansowaniem inwestycji (30 czerwca 2023 r.).

Kontrolujący stwierdzili, że dane wykazane w rozliczeniu są zgodne z danymi wynikającymi z dokumentacji merytorycznej i finansowo-księgowej przedłożonej w trakcie kontroli, tj. faktur dokumentujących poniesione wydatki oraz Zestawień w zakresie wydatków poniesionych na zadanie sporządzonych przez WSPR.

(dowód: akta kontroli str. 359, 539-542, 794-806, 851-856)

²⁵ Sprawozdanie za 2023 r. (data wpływu do ZUW 13 lipca 2023 r.) zostało skorygowane przez Beneficjenta w dniu 25 lipca 2023 r.

²⁶ Przekazanego Wojewodzie Zachodniopomorskiemu pismem znak WZ.9024.16.2.2021.KW z dnia 25 lipca 2023 r.

ZAKRES, PRZYCZYNY I SKUTKI STWIERDZONYCH NIEPRAWIDŁOWOŚCI

Ad 1. Prawidłowość prowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego dotyczącego realizacji Zadania

Brak złożenia oświadczeń, o których mowa w art. 17 ust. 2 ustawy Pzp.

Stwierdzono, że w opiniowaniu odpowiedzi oferentów ws. rażąco niskiej ceny brali udział przedstawiciele Inżyniera Kontraktu (korespondencja mailowa: 2-8 lutego 2021 r.). Żadna z wyżej wymienionych osób nie złożyła oświadczenia na podstawie art. 17 ust. 2 ustawy Pzp, jak również nie została wykazana w Protokole postępowania w części pkt 4A.5 *Inne osoby wykonujące czynności w postępowaniu.*

(dowód: akta kontroli str. 149-160)

Pismem z dnia 19 listopada 2024 r. Dyrektor Generalny Urzędu Marszałkowskiego działając z upoważnienia Marszałka Województwa poinformował: „*Decyzję dotyczącą uznania wyjaśnień w sprawie rażąco niskiej ceny oceniała komisja przetargowa, która złożyła stosowne oświadczenia i na podstawie ocen własnych sporządziła propozycję wyboru oferty najkorzystniejszej*”.

(dowód: akta kontroli str. 58)

Zasada obiektywizmu i bezstronności wyrażona w art. 7 ust. 2 ustawy Pzp, w systemie zamówień publicznych jest, obok zasad zachowania uczciwej konkurencji i równego traktowania wykonawców, uznawana za jedną z podstawowych reguł postępowania o udzielenie zamówienia publicznego. Przepis art. 7 ust. 2 ustawy Pzp wskazuje, że wszelkie czynności związane z przygotowaniem oraz przeprowadzeniem postępowania o udzielenie zamówienia publicznego powinny być wykonywane przez osoby, które w toku tych czynności zapewniają bezstronność i obiektywizm. Do czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia, do których odnosi się art. 17 ust. 1 ustawy Pzp zaliczyć należy czynności związane z badaniem rażąco niskiej ceny. Natomiast na podstawie przedłożonej do kontroli dokumentacji ustalono, że w badaniu rażąco niskiej ceny brali udział przedstawiciele Inżyniera Kontraktu, którzy drogą elektroniczną odnieśli się szczegółowo do udzielonych przez wykonawców odpowiedzi w zakresie zapytania wysłanego przez Zamawiającego w trybie art. 244 ustawy Pzp.

Brak jest możliwości stwierdzenia, czy Komisja Przetargowa wzięła pod uwagę opinie wyrażoną drogą elektroniczną przez poszczególnych przedstawicieli Inżyniera Kontraktu, jednakże została z nimi zaznajomiona, co potwierdza przedłożona kontrolowanym dokumentacja. Komisja Przetargowa poprzez wysłanie Inżynierowi Kontraktu odpowiedzi wykonawców z prośbą o opinie ws. rażąco niskiej ceny zaangażowała jego przedstawicieli w wykonywanie czynności na etapie przeprowadzenia postępowania. Natomiast w myśl zapisów ustawy Pzp przystąpienie przez te osoby do wykonywania jakichkolwiek czynności w postępowaniu na dowolnym jego etapie powinno być poprzedzone złożeniem stosowanego oświadczenia.

Reasumując, podkreślić należy, że kontrolujący nie kwestionują braku złożenia oświadczeń przez członków Komisji Przetargowej, która podejmowała decyzję dotyczącą zinterpretowania wyjaśnień w sprawie rażąco niskiej ceny. W ocenie kontrolujących wątpliwości budzi natomiast fakt braku złożonych oświadczeń przez

osoby, którym udostępniono wyjaśnienia wniesione przez oferentów i którzy te wyjaśnienia analizowali.

Niezłożenie ww. oświadczeń przez osoby wykonujące czynności w postępowaniu stanowi naruszenie prawa określone w art. 17 ust. 4 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych²⁷.

ZAKRES, PRZYCZYNY I SKUTKI STWIERDZONYCH UCHYBIEŃ

Ad 1. Prawdliwość prowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego dotyczącego realizacji Zadania

W trakcie kontroli zwrócono uwagę na brak rzetelności w sporządzeniu protokołu postępowania, tj.

- w pkt 2.2 wskazano, że zamówienie zostało podzielone na części, natomiast Zamawiający nie dokonał podziału zamówienia na części;
- w pkt 4A.5. pomimo wskazania 2 osób wykonujących czynności w postępowaniu, które złożyły oświadczenia z art. 17 ust. 2 ustawy Pzp, wyżej wymieniony punkt został wykreślony.

(dowód: akta kontroli str. 268-284)

Pismem z dnia 19 listopada 2024 r. wyjaśniono, że „powyższe stanowi omyłkę pisarską podczas wypełnienia protokołu”.

(dowód: akta kontroli str. 59)

Podkreślenia wymaga fakt, że protokół i załączniki są bardzo ważnym materiałem dowodowym, dlatego też należy dokładać należytej staranności w trakcie jego opracowywania.

Skutkiem powyższego uchybienia było sporządzenie protokołu niezawierającego informacji wynikających ze stanu faktycznego i posiadanych dokumentów.

Ad 4. Dokumentacja finansowo-księgowa Zadania

Nieujęcie w ewidencji księgowej wydatku związanego z realizowanym Zadaniem

W wyniku analizy przedłożonej dokumentacji kontrolujący stwierdzili, że WSPR w ewidencji księgowej za 2021 r. na koncie 131-2²⁸, nie ujęła faktury nr FA/23/04/2021 związanej z realizowanym Zadaniem. Analiza wykazała, że faktura została zaewidencjonowana na koncie 130-1 (Rachunek bankowy podstawowy).

W związku z powyższym kontrolujący zwrócili się do Marszałka z prośbą o wyjaśnienie przyczyny nie zaewidencjonowania ww. wydatku na koncie 131-2 przypisanym wg planu kont, dla środków dotacji na realizację inwestycji. W wyjaśnieniu wskazano, że „Zgodnie z informacją Dyrektora Wojewódzkiej Stacji Pogotowia Ratunkowego w Szczecinie faktura nr FA/23/04/2021 wystawiona w dniu 30 kwietnia 2021 r. na kwotę

²⁷ Ustawa z dnia 17 grudnia 2024 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U. z 2024 r. poz. 104).

²⁸ Konto 131-2 pn. Rach bankowy dotacja Twardowskiego, zgodnie z przekazanym Planem kont, konto przypisane dla środków dotacji na realizację zadania inwestycyjnego.

22 686,67 zł, nie została zaewidencjonowana na koncie przypisanym wg planu kont, dla środków dotacji na realizację zadania inwestycyjnego, ponieważ omyłkowo została zapłacona z rachunku bieżącego. Środki finansowe na realizację zadania „Budowa Wojewódzkiej Stacji Pogotowia Ratunkowego przy ul. Twardowskiego w Szczecinie” były przekazywane z rachunku bieżącego na rachunek dotacyjny, z którego dokonywano płatności za usługi. Po dokonaniu omyłkowej płatności refundacja środków z rachunku bieżącego na rachunek dotacyjny niczego by nie zmieniła. Dotacja miała charakter refundacyjny – środki były wypłacane dopiero kiedy koszty zostały poniesione i prawidłowo rozliczone”.

Zgodnie z § 6 ust. 1 w związku z § 6 ust. 5 Umowy oraz § 5 ust. 1 Umowy nr WZ.BP/WSPR/1/2020 z dnia 18 listopada 2020 r. zawartej pomiędzy WSPR i Beneficjentem, WSPR zobowiązany był do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej zadania w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych.

W 2021 r., zgodnie z przekazanym planem kont, zapisy księgowe dotyczące Zadania ewidencjonowano na kontach:

- 082-2 Środki trwałe w budowie, Dotacja Twardowskiego,
- 131-2 Rachunek bankowy, dotacja Twardowskiego,
- 202-5 Rozrachunki z zakupu/budowy środka trwałego, Dostawy robót – dotacja Twardowskiego,
- 844-3 Rozliczenia międzyokresowe przychodów, Dotacja 1 BP Twardowskiego.

Należy zauważyć, że w związku z dokonaniem płatności z bieżącego rachunku bankowego, który nie był związany z Zadaniem, a następnie zaewidencjonowaniem wydatku na koncie 130-1 (Rachunek bankowy podstawowy), istotnie nie było możliwości jego dodatkowego zaksięgowania w ewidencji księgowej konta 131-2 (Rachunek bankowy, dotacja Twardowskiego).

Stwierdzono, że zaksięgowanie wydatku w kwocie 22 686,67 zł na koncie 130-1 nie dedykowanym dla Zadania wg planu kont, nie wypełniło zapisów wynikających z Umowy oraz z Umowy nr WZ.BP/WSPR/1/2020.

Kontrolujący uznali powyższe za uchybienie mając na uwadze, że z pozostałej dokumentacji, tj. faktur i z pozostałej ewidencji księgowej wynika prawidłowa kwota wydatków poniesionych przez WSPR na realizowane Zadanie w 2021 r. oraz w całym okresie jego realizacji.

(dowód: akta kontroli str. 49, 57, 357, 510-511, 703-706, 717-726, 794-805)

Przyczyną uchybienia zgodnie z wyjaśnieniem było opłacenie faktury z rachunku bieżącego WSPR, a nie z rachunku bankowego przypisanego do Zadania.

Opisane uchybienie skutkowało zaniżeniem wydatków na koncie 131-2 w 2021 r. oraz w całym okresie realizacji Zadania, a także rozbieżnościami pomiędzy danymi w zakresie wydatków zaewidencjonowanymi na tym koncie, a danymi zaewidencjonowanymi na innych kontach przypisanych do Zadania.

Osobami odpowiedzialnymi za uchybienie są osoby dokonujące płatności w WSPR oraz osoby je nadzorujące.

Wyjaśnienia, protokoły, oświadczenia	Wyjaśnienia z dnia 19 listopada 2024 r. Dyrektora Generalnego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego ws. kontrolowanych zagadnień.
Ocena obszaru kontroli	Prawidłowość realizacji i wykorzystania dofinansowania zadania inwestycyjnego pn. „Budowa Wojewódzkiej Stacji Pogotowia Ratunkowego przy ul. Twardowskiego w Szczecinie” ocenia się pozytywnie z nieprawidłowością.

Wpis do książki kontroli	Poz. 33.
Zalecenia	W przypadku realizacji w przyszłości podobnych zadań dofinansowanych środkami z budżetu państwa zalecam: 1. Zapewniać bezstronność postępowania o zamówienie publiczne poprzez złożenie oświadczenia, o którym mowa w art. 17 ust. 2 ustawy Pzp²⁹ przez osoby, które przystąpiły do wykonywania czynności związanych z prowadzonym postępowaniem 2. Sporządzając protokół z postępowania dochowywać należytej staranności zawierając wszystkie informacje wynikające ze stanu faktycznego i posiadanych dokumentów. 3. Prowadzić ewidencję księgową zgodnie z zapisami zawartych umów, ujmując w niej wszystkie wydatki dotyczące realizowanego zadania.
Pouczenia	– O sposobie wykonania zaleceń albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych uchybień i nieprawidłowości, proszę powiadomić mnie za pośrednictwem Wydziału Kontroli Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia. – Zgodnie z art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. z 2020 r. poz. 224) od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.
Podpis kierownika jednostki kontrolującej	Z upoważnienia Wojewody Zachodniopomorskiego Bartosz Brożyński I Wicewojewoda Zachodniopomorski <i>/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/</i>

²⁹ Aktualnie art. 56 ust. 4 ustawy Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2024 r., poz. 1320).