



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 4 września 2024 r.

IF-RDL.431.3.2024.MI

Pan
Wiesław Cepielik
Wójt Gminy Marciszów

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniu 24 kwietnia 2024 r. na podstawie:

- 1) ustawy z dnia 23 października 2018 r. o Rządowym Funduszu Rozwoju Dróg (Dz. U. z 2023 r. poz. 1983);
- 2) ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020 r., poz. 224),

zespół kontrolny z Wydziału Infrastruktury Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu, w składzie:

Marta Izbińska – starszy inspektor wojewódzki - przewodniczący zespołu,

Natasza Marcinkiewicz – kierownik oddziału - członek zespołu,

przeprowadził kontrolę problemową w Urzędzie Gminy w Marciszowie przy ul. Szkolnej 6, 58-410 Marciszów w zakresie prawidłowości realizacji projektu pn.: „**Remont drogi gminnej nr 114459D w Ciechanowicach**” w ramach Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o zatwierdzony przez Wojewodę Dolnośląskiego w dniu 19 grudnia 2023 r. plan kontroli zewnętrznych na I półrocze 2024 r.

Przedmiotem kontroli była realizacja projektu pn. „**Remont drogi gminnej nr 114459D w Ciechanowicach**” w ramach Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg na podstawie umowy o dofinansowanie nr 39/B/2023/G-22 z dnia 22 września 2023 r.

Kierownik jednostki kontrolowanej w okresie objętym kontrolą:

Wiesław Cepielik – Wójt Gminy Marciszów

Osoby odpowiedzialne za wykonywanie zadań w zakresie kontrolowanego zagadnienia:

- Marek Banaś – kierownik Referatu Rozwoju Gospodarki Komunalnej i Ochrony Środowiska w Urzędzie Gminy Marciszów;
- Marta Czerkieska – inspektor ds. inwestycji w Urzędzie Gminy Marciszów.

Ocena kontrolowanego zagadnienia:

Prawidłowość realizacji przez Gminę Marciszów zadania pn.: „**Remont drogi gminnej nr 114459D w Ciechanowicach**” oceniam pozytywnie.

W ramach kontroli realizacji zadania ocenie zostały poddane następujące zagadnienia:

1. Proces realizacji zadania, poprzez weryfikację, czy dokumenty dotyczące realizacji inwestycji oraz faktycznie wykonany zakres rzeczowy zadania są zgodne z postanowieniami umowy o dofinansowanie zadania oraz ustawy o Rządowym Funduszu Rozwoju Dróg.
2. Rozliczenie finansowe zadania - poprzez weryfikację, czy zakres finansowy zadania został zrealizowany zgodnie z umową o dofinansowanie i obowiązującymi przepisami.
3. Miejsce realizacji inwestycji - poprzez weryfikację, czy faktyczny zakres rzeczowy zadania został wykonany zgodnie z przedmiotem umowy o dofinansowanie oraz czy zostały dopełnione warunki promocyjne zawarte w umowie o dofinansowanie.
4. Obowiązki Beneficjenta – poprzez weryfikację, czy jednostka wypełniła obowiązki wynikające z umowy o dofinansowanie.

Dokonano następujących ustaleń:

1. Realizacja inwestycji.

W dniu 6 lutego 2023 r. w procedurze naboru wniosków o dofinansowanie zadań polegających na wykonaniu remontu ze środków Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg w 2023 r. Gmina Marciszów złożyła do Wojewody Dolnośląskiego wniosek o dofinansowanie zadania pn.: „Remont drogi gminnej nr 114459D w Ciechanowicach”. W dniu 8 lutego 2023 r. Gmina Marciszów przedłożyła uzupełnienie ww. wniosku o brakujący obowiązkowy załącznik pn. „Oświadczenie o przekazaniu danych o sieci dróg publicznych”. Zgodnie z harmonogramem rzeczowo – finansowym ujętym w punkcie 10 wniosku o dofinansowanie, wartość Zadania została oszacowana na kwotę 452 395,00 zł. Zadanie zakładało wyremontowanie nawierzchni jezdni na odcinku 835 mb oraz wykonanie poboczy z kruszywa łamanego. Było ono zlokalizowane w strategicznym dla Gminy Marciszów miejscu, umożliwiając bezpieczne poruszanie się uczestników ruchu m.in. do budynku świetlicy wiejskiej oraz zabytkowego pałacu. Ponadto drogą przebiega trasa Cyklostrady Dolnośląskiej. Całkowita wartość zadania obejmowała również koszty wykonania i montażu tablicy informacyjnej.

Wniosek o dofinansowanie zadania spełnił wymogi formalne oraz kryteria oceny merytorycznej określone w ogłoszeniu o naborze i został ujęty na Liście zadań rekomendowanych do dofinansowania w 2023 r. polegających na wykonaniu remontu ze środków Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg w 2023 r.

Gmina Marciszów dostarczyła niezbędną dokumentację przed podpisaniem z Wojewodą Dolnośląskim umowy o dofinansowanie zadania pn.: „Remont drogi gminnej nr 114459D w Ciechanowicach”. Przedłożono oświadczenie o zabezpieczeniu środków na pokrycie wkładu własnego zadania oraz informację o utworzeniu wyodrębnionego rachunku bankowego dla zadania. Wcześniej, wraz z wnioskiem o dofinansowanie jednostka przedłożyła zgłoszenie budowy lub wykonywania innych robót budowlanych wraz z zaświadczeniem o niewniesieniu sprzeciwu wobec zamiaru wykonywania robót budowlanych z dnia 2 lutego 2023 r. Zakres robót określony w zgłoszeniu jest tożsamy z zakresem ujętym przez Gminę Marciszów we wniosku o dofinansowanie.

W dniu 22 września 2023 r. Gmina Marciszów zawarła z Wojewodą Dolnośląskim umowę Nr 39/B/2023/G-22 o dofinansowanie zadania pn.: „Remont drogi gminnej nr 114459D

w Ciechanowicach” w ramach Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg. Zgodnie z umową o dofinansowanie łączna zaplanowana wartość zadania wynosiła 452 395,00 zł, z podziałem na dofinansowanie ze środków Funduszu w wysokości 361 916,00 zł oraz środki własne Beneficjenta w wysokości 90 479,00 zł.

W dniu 8 listopada 2023 r. wpłynął do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu załącznik nr 5 do Umowy *Powiadomienie o umowach zawartych z wykonawcami zadania*, złożony przez Gminę Marciszów. Z przedłożonego dokumentu wynikało, że kwota kosztów kwalifikowanych jest niższa niż zaplanowana we wniosku o dofinansowanie i ujęta w umowie o dofinansowanie łączna wartość zadania. Zgodnie § 3 pkt 5 ww. umowy kwota dofinansowania i wkładu własnego uległa zmniejszeniu, co zostało uregulowane w Aneksie Nr 1/39/B/2023/G-22 do ww. umowy, zawartym w dniu 15 grudnia 2023 r.

W dniu 11 października 2023 r. Gmina Marciszów przekazała teren budowy wykonawcy robót zadania, który rozpoczął roboty budowlane zgodnie z dołączonym kosztorysem ofertowym, tożsamym z harmonogramem stanowiącym załącznik nr 2 do umowy o dofinansowanie.

Akta kontroli: str. 18-23 oraz potwierdzone za zgodność z oryginałem kserokopie dokumentów zgromadzonych podczas realizacji Zadania w Aktach sprawy.

Protokoły odbioru robót budowlanych.

Termin zakończenia realizacji przedmiotu umowy z wykonawcą robót budowlanych został ustalony na dzień 30 listopada 2023 r. W dniu 30 listopada 2023 r. został zawarty Aneks Nr 1 do umowy nr RGKŚ/272/40/2023 z dnia 4 października 2023 r., który wydłużył termin zakończenia robót do dnia 20 grudnia 2023 r.

W dniu 20 grudnia 2023 r. wykonawca robót budowlanych złożył zawiadomienie o gotowości do odbioru końcowego zadania pn. „Remont drogi gminnej nr 114459D w Ciechanowicach”. Zgodnie z § 10 ust. 3 Umowy nr RGKŚ/272/40/2023 zawartej z wykonawcą prac budowlanych, dokonano odbioru robót na podstawie protokołu końcowego odbioru robót spisane w dniu 22 grudnia 2023 r. przy udziale przedstawicieli zamawiającego oraz wykonawcy. Zachowano termin zakończenia realizacji zadania określony w Aneksie Nr 1 do umowy z wykonawcą, jak również w umowie o dofinansowanie. Remont drogi uznano za wykonany w sposób właściwy, nie posiadający żadnych wad/usterek, zgodnie z zakresem objętym umową oraz zakładanymi wskaźnikami. Wartość odebranych robót budowlanych była zgodna z umową z wykonawcą i wyniosła 446 847,93 zł brutto.

Kontrolujący stwierdzili tożsamość protokołu odbioru końcowego z kopią przedłożoną Wojewodzie wraz z dokumentacją rozliczeniową zadania.

Akta kontroli: str. 24-25

Termin oddania zadania do użytkowania.

W świetle art. 31 ustawy o Rządowym Funduszu Rozwoju Dróg jednostka jest zobowiązana w terminie 90 dni od dnia określonego w umowie oddać zadanie do użytkowania i uzyskać decyzję o pozwoleniu na użytkowanie, w przypadku, gdy obowiązek ten wynika z obowiązujących przepisów prawa (§ 5 ust. 15 umowy o dofinansowanie). Nie nastąpiły przesłanki stanowiące o konieczności uzyskania decyzji o pozwoleniu na użytkowanie ani zawiadomienia o zakończeniu wykonywania robót budowlanych (art. 54 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane, stan na dzień realizacji zadania: Dz. U. z 2023 r., poz. 682 z późn.

zm.). Oddanie zadania do użytkowania nastąpiło w dniu dokonania odbioru końcowego robót, tj. w dniu 22 grudnia 2023 r.

Przekazanie uchwały w sprawie zaliczenia do kategorii dróg publicznych.

Zgodnie z art. 30 ustawy o Rządowym Funduszu Rozwoju Dróg w przypadku, gdy przedmiotem zadania, na które przekazano dofinansowanie, jest droga, która ma zostać zaliczona do kategorii dróg publicznych, właściwy organ jednostki samorządu terytorialnego jest obowiązany podjąć uchwałę w sprawie zaliczenia tej drogi do odpowiedniej kategorii w trybie określonym przepisami ustawy z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych, w terminie 12 miesięcy od dnia zatwierdzenia rozliczenia dofinansowania zadania, zgodnie z art. 29 ust. 2 ustawy o RFRD oraz niezwłocznie przekazać ww. uchwałę Wojewodzie. Przedmiotowa inwestycja obejmowała gminną drogę nr 114459D zaliczoną wcześniej do kategorii dróg publicznych, w związku z czym powyższy obowiązek nie dotyczył Beneficjenta.

2. Rozliczenie finansowe zadania.

Prowadzenie wyodrębnionego rachunku bankowego (§ 3 ust. 2 Umowy).

Do obsługi środków z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg został utworzony wyodrębniony rachunek bankowy, na który w dniu 8 grudnia 2023 r. zostało przekazane dofinansowanie w wysokości 358 058,90 zł. Kontrolujący potwierdzili, że wydatki poniesione w ramach zadania ze środków Funduszu w zakresie robót budowlanych były dokonywane z dedykowanego rachunku bankowego, natomiast wydatki w zakresie wykonania i montażu tablicy informacyjnej zostały omyłkowo przekazane z rachunku bieżącego Gminy Marciszów, co Beneficjent wyjaśnił w piśmie z dnia 24 kwietnia 2024 r.

Akta kontroli: str. 28, 34

Prowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z Funduszu (§ 5 ust. 14 Umowy).

Weryfikacja dokumentów finansowych i analiza wydruków z systemu finansowo – księgowego potwierdziła prowadzenie w jednostce wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z Funduszu oraz wydatków dokonywanych z tych środków na zadanie.

Akta kontroli: str. 35-36, 44-48

Zwrot odsetek.

Prowadzone konto dedykowane do obsługi środków Funduszu było kontem oprocentowanym. W trakcie realizacji zadania naliczono odsetki od środków zgromadzonych na rachunku Beneficjenta w kwocie 18,64 zł, które w dniu 8 stycznia 2024 r. zostały przekazane do Banku Gospodarstwa Krajowego.

Wniosek o płatność.

Zgodnie z zapisami § 7 umowy o dofinansowanie, w dniu 15 listopada 2023 r. Gmina Marciszów złożyła spełniający wymogi formalne wniosek o wypłatę zaliczki na kwotę

dofinansowania w wysokości 358 058,90 zł z terminem wypłaty na miesiąc grudzień 2023 r. Zgodnie z klasyfikacją budżetową w § 4270 w dniu 8 grudnia 2023 r. zostało przekazane na wskazany rachunek bankowy dofinansowanie w ww. kwocie.

Zestawienie poniesionych kosztów na realizację inwestycji.

Zgodnie z zapisem § 7 ust. 13 umowy o dofinansowanie, Gmina Marciszów przedłożyła do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu dokumentację potwierdzającą zakończenie zadania w zakresie rzeczowym i finansowym. Zgodnie z rozliczeniem końcowym z dnia 29 stycznia 2024 r. (data wpływu do tut. urzędu: 30 stycznia 2024 r.) całkowita wartość kosztów kwalifikowanych zadania wyniosła 447 573,63 zł. Zestawienie wydatków poniesionych na realizację przedmiotowego zadania przedstawia poniższa tabela:

Umowa	Wartość umowy	Nr faktury/ data faktury	Termin płatności	Kwota faktury	Koszty kwalifikowane	Dokonane płatności/ ewentualne opóźnienie
Roboty budowlane Sudeckie Przedsiębiorstwo Robót Drogowych Sp. z o.o. ul. Kaczawska 19 Jelenia Góra	446 847,93 zł	Faktura nr U/2023/12/6 z dnia 22.12.2023 r.	21.01.2024	446 847,93 zł	446 847,93 zł	27.12.2023
Tablice informacyjne Exprint Pracownia Reklam ul. Lubawska 19 Kamienna Góra	725,70 zł	Faktura nr FS 740/2023 z dnia 28.11.2023 r.	05.12.2023	725,70 zł	725,70 zł	29.11.2023
Razem	447 573,63 zł			447 573,63 zł	447 573,63 zł	

W trakcie czynności kontrolnych zapoznano się z dokumentacją finansową realizowanej inwestycji. Potwierdzono zgodność oryginałów faktur z ich kopiami przedłożonymi wraz z dokumentacją rozliczeniową zadania oraz zgodność dokumentów stanowiących podstawę wystawienia faktur z danymi na tych fakturach. Ustalono, iż oryginały dowodów potwierdzających zapłatę są zgodne z kopiami załączonymi do rozliczenia dofinansowania. Wszystkie przelewy dotyczące projektu zrealizowano w terminie określonym w umowie z wykonawcą oraz z ustawą o finansach publicznych. Opisy zamieszczone na fakturze zawierały informacje wymagane w § 7 ust. 12 umowy o dofinansowanie. Dane dotyczące rodzaju, ilości i wartości wykonanych robót oraz przyjęte do ustalenia kwoty faktury są zgodne z fakturą, umową oraz protokołem odbioru końcowego robót. Dokumentacja finansowa realizowanego zadania potwierdziła prawidłowe wykorzystanie i rozliczenie dofinansowania w zakresie rzeczowym i finansowym.

Akta kontroli: str. 26-34 oraz potwierdzone za zgodność z oryginałem kserokopie dokumentów zgromadzonych podczas realizacji Zadania w Aktach sprawy

Zamówienia publiczne:

- **Roboty budowlane**

Prawidłowo wybrano tryb postępowania dla realizacji powyższego zadania, tj. udzielono zamówienia na podstawie przeprowadzonego postępowania w trybie podstawowym

bez przeprowadzenia negocjacji na podstawie art. 275 pkt 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1605).

W Specyfikacji Warunków Zamówienia zamieszczono wszystkie niezbędne elementy ujęte we wniosku o dofinansowanie. Przedmiot zamówienia określony w ogłoszeniu i SWZ był zgodny z zakresem wskazanym we wniosku o dofinansowanie.

Ogłoszenie o wszczęciu postępowania w trybie podstawowym bez przeprowadzenia negocjacji zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 5 września 2023 r. pod nr 2023/BZP 00380964. Do upływu terminu otwarcia ofert, tj. do dnia 20 września 2023 r. dwóch wykonawców złożyło swoje oferty. Jako najkorzystniejszą, zgodnie z kryteriami wskazanymi w SWZ, którymi były cena oferty oraz okres gwarancji, Zamawiający wybrał ofertę firmy Sudeckie Przedsiębiorstwo Robót Drogowych Sp. z o.o. z siedzibą przy ul. Kaczawskiej 19 w Jeleniej Górze z ceną ofertową brutto: 446 847,93 zł.

W dniu 26 września 2023 r. Zamawiający zawiadomił wykonawców, którzy ubiegali się o udzielenie zamówienia o wyborze najkorzystniejszej oferty za pośrednictwem środków komunikacji elektronicznej (platforma e-zamówienia).

Umowa z wykonawcą nr RGKŚ/272/40/2023 została zawarta w dniu 4 października 2023 r., z zachowaniem terminu określonego przepisem art. 308 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych. Przedmiot zamówienia wymieniony w umowie i w SWZ jest tożsamy, a umowa zgodna ze wzorem umowy w SWZ i ofertą. Ustalono wynagrodzenie ryczałtowe zgodne z ofertą wybranego wykonawcy; termin realizacji zamówienia, tj. 30 listopada 2023 r., odpowiadał terminowi zamieszczonemu w ogłoszeniu.

Ogłoszenie o wyniku postępowania zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 10 października 2023 r. pod nr 2023/BZP 00436830, zgodnie z wymogami ustawy Prawo zamówień publicznych.

Akta kontroli: str. 49-161

- **Tablice informacyjne**

Realizacja zadania obejmowała również koszty wykonania i montażu tablicy informacyjnej. Obowiązek ten wynikał z wytycznych art. 38 ustawy z dnia 23 października 2018 r. o Rządowym Funduszu Rozwoju Dróg oraz z zapisów § 9 ust. 2 umowy o dofinansowanie.

Na podstawie § 6 ust. 3 Regulaminu udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Gminy Marciszów o wartości nie przekraczającej 130 000,00 zł, stanowiącego załącznik do Zarządzenia Nr 7/2021 Wójta Gminy Marciszów z dnia 7 stycznia 2021 r. w sprawie Regulaminu udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Gminy Marciszów o wartości nie przekraczającej 130 000,00 zł, w dniu 6 listopada 2023 r. dokonano zlecenia na wykonanie i montaż tablicy informacyjnej w firmie Exprint Pracownia Reklam z siedzibą przy ul. Lubawskiej 19 w Kamiennej Górze. Koszt wykonania i montażu tablicy określono na kwotę 725,70 zł brutto. Tablica zawierała wymagane elementy zgodnie z wytycznymi w zakresie sposobu wypełniania obowiązków informacyjnych.

Uwagi kontrolującego: W zleceniu na wykonanie tablicy informacyjnej kontrolujący stwierdził ujęcie wymiaru 90 x 60 cm. W przypadku zadań dofinansowanych z Funduszu tablica informacyjna powinna mieć wymiar 180 × 120 cm. Dopuszcza się użycie tablicy o wymiarach 90 × 60 cm pod warunkiem uzyskania opinii organu zarządzającego infrastrukturą, w zakresie której realizowane jest zadanie, właściwego dla miejsca umieszczenia tablicy potwierdzającej, że umieszczenie tablicy o wymiarach 180 × 120 cm nie jest możliwe ze względów technicznych lub względów bezpieczeństwa oraz zgody Ministra Infrastruktury. Akta zgromadzone podczas realizacji Zadania nie zawierały dokumentacji

zezwalającej na wykonanie tablicy o wymiarach 90 x 60 cm, co potwierdziły ustne wyjaśnienia osoby odpowiedzialnej w jednostce za realizację zadania. Przy realizacji kolejnych projektów zobowiązuje się Beneficjenta do występowania o zgodę do Ministerstwa Infrastruktury na zmniejszenie wymiarów tablicy, jeśli zamontowanie tablicy o wymiarach 180 × 120 cm nie jest możliwe.

Zalecenie kontrolującego: Wystąpienie do Ministerstwa Infrastruktury o zgodę na zmniejszenie wymiarów tablicy informacyjnej oraz dostarczenie jej do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu.

Akta kontroli: str. 162-178

3. Kontrola w miejscu realizacji inwestycji.

W dniu 24 kwietnia 2024 r. w miejscu realizacji inwestycji Zespół kontrolujący potwierdził wykonanie zadania na podstawie przeprowadzonych oględzin oraz dokumentacji przedstawionej przez jednostkę. Sporządzono Protokół z oględzin, w którym stwierdzono zrealizowanie następujących elementów: nawierzchni asfaltowej jezdni, poboczy z kruszywa łamanego oraz oznakowania pionowego.

Ponadto w miejscu realizacji zadania Zespół Kontrolujący potwierdził dopełnienie przez jednostkę warunków promocyjnych zawartych w umowie o dofinansowanie poprzez umieszczenie tablicy informacyjnej zgodnej z zapisami art. 38 ustawy o Rządowym Funduszu Rozwoju Dróg.

Akta kontroli: str. 179

4. Obowiązki beneficjenta

Zadanie pn. „Remont drogi gminnej nr 114459D w Ciechanowicach” zostało zrealizowane przez Gminę Marciszów zgodnie z zakresem rzeczowym stanowiącym przedmiot umowy Nr 39/B/2023/G-22 zawartej w dniu 22 września 2023 r. z Wojewodą Dolnośląskim. Dochowano terminu rozpoczęcia i zakończenia realizacji zadania. Rozliczenie inwestycji zostało złożone w terminie, tj. w dniu 30 stycznia 2024 r., wraz z uzupełnieniem dokumentacji, które zostało przedłożone Wojewodzie Dolnośląskiemu w dniu 20 lutego 2024 r. Złożone dokumenty były sporządzone prawidłowo. Nazwa projektu była spójna we wszystkich otrzymanych załącznikach. Ostatecznie w dniu 27 marca 2024 r. rozliczenie dofinansowania przedmiotowego zadania zostało zatwierdzone w zakresie rzeczowym i finansowym.

Zgromadzona i przechowywana w Urzędzie Gminy Marciszów dokumentacja projektowa umożliwiła pełną kontrolę realizacji zadania w zakresie prawidłowości wykorzystania środków przeznaczonych na dofinansowanie zadania w ramach Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg.

Z up. WOJEWODY DOLNOŚLĄSKIEGO

Jasny *Kucharzewska*
DYREKTOR WYDZIAŁU INFRASTRUKTURY

.....
Kierownik jednostki kontrolującej

