



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 4 września 2024 r.

IF-RDL.431.7.2024.MI

Pan
Tomasz Gabrysiak
Starosta Bolesławiecki

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniu 19 czerwca 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 Starostwie Powiatowym w Bolesławcu przy ul. Armii Krajowej 12, 59-700 Bolesławiec w zakresie prawidłowości realizacji projektu pn.: „**Remont drogi powiatowej nr 2270D na odcinku Krzyżowa - Różyniec**” 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 powiatowej nr 2270D na odcinku Krzyżowa - Różyniec**” w ramach Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg na podstawie umowy o dofinansowanie nr 8/B/2023/P-23 z dnia 22 września 2023 r.

Kierownik jednostki kontrolowanej w okresie objętym kontrolą:

Tomasz Gabrysiak – Starosta Bolesławiecki

Osoby odpowiedzialne za wykonywanie zadań w zakresie kontrolowanego zagadnienia:

- Alicja Jakubiak - Lewandowska – inspektor w Starostwie Powiatowym w Bolesławcu;
- Marzena Klementowska – główny specjalista w Starostwie Powiatowym w Bolesławcu.

Ocena kontrolowanego zadania:

Prawidłowość realizacji przez Powiat Bolesławiecki zadania pn.: „**Remont drogi powiatowej nr 2270D na odcinku Krzyżowa - Różyniec**” 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 8 lutego 2023 r. w procedurze naboru wniosków o dofinansowanie zadań polegających na wykonaniu remontu ze środków Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg w 2023 r. Powiat Bolesławiecki złożył do Wojewody Dolnośląskiego wniosek o dofinansowanie zadania pn.: „Remont drogi powiatowej nr 2270D na odcinku Krzyżowa - Różyniec”. Zgodnie z harmonogramem rzeczowo – finansowym ujętym w punkcie 10 wniosku o dofinansowanie, wartość Zadania została oszacowana na kwotę 735 918,00 zł. Zadanie zakładało wyremontowanie nawierzchni jezdni oraz zjazdów na odcinku 650 mb oraz wykonanie oznakowania pionowego i poziomego. 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.

Powiat Bolesławiecki dostarczył niezbędną dokumentację przed podpisaniem z Wojewodą Dolnośląskim umowy o dofinansowanie zadania pn.: „Remont drogi powiatowej nr 2270D na odcinku Krzyżowa - Różyniec”. 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 6 lutego 2023 r. Zakres robót określony w zgłoszeniu jest tożsamy z zakresem ujętym przez Powiat Bolesławiecki we wniosku o dofinansowanie.

W dniu 22 września 2023 r. Powiat Bolesławiecki zawarł z Wojewodą Dolnośląskim umowę Nr 8/B/2023/P-23 o dofinansowanie zadania pn.: „Remont drogi powiatowej nr 2270D na odcinku Krzyżowa - Różyniec” w ramach Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg. Zgodnie z umową o dofinansowanie łączna zaplanowana wartość zadania wynosiła 735 918,00 zł, z podziałem na dofinansowanie ze środków Funduszu w wysokości 367 959,00 zł oraz środki własne Beneficjenta w wysokości 367 959,00 zł.

W dniu 24 października 2023 r. do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu wpłynął załącznik nr 5 do Umowy *Powiadomienie o umowach zawartych z wykonawcami zadania*, złożony przez Powiat Bolesławiecki. 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 1/8/B/2023/P-23 do ww. umowy, zawartym w dniu 5 grudnia 2023 r.

W dniu 25 października 2023 r. Powiat Bolesławiecki przekazał teren budowy wykonawcy zadania, który rozpoczął roboty budowlane zgodnie z dołączonym kosztorysem ofertowym, tożsamym z harmonogramem stanowiącym załącznik nr 2 do umowy o dofinansowanie.

Akta kontroli: str. 18-24 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 45 dni od dnia zawarcia przedmiotowej umowy, tj. na dzień 2 grudnia 2023 r. Z uwagi na wystąpienie niekorzystnych warunków atmosferycznych uniemożliwiających kontynuowanie przez wykonawcę robót, w dniu 1 grudnia 2023 r., na podstawie § 17 ust. 2 pkt 1 lit. h umowy nr ORG.1.391/23 z dnia 18 października 2023 r., został zawarty Aneks Nr 2 do ww. umowy, który wydłużył termin zakończenia prac do dnia 30 marca 2024 r.

W dniu 30 marca 2024 r. wykonawca robót budowlanych złożył zawiadomienie o gotowości do obioru końcowego zadania pn. „Remont drogi powiatowej nr 2270D na odcinku Krzyżowa - Różyniec”. Zgodnie z § 12 ust. 4 i 5 Umowy nr ORG.1.391/23 zawartej z wykonawcą prac budowlanych, dokonano odbioru robót na podstawie protokołu końcowego odbioru robót spisane w dniu 10 kwietnia 2024 r. przy udziale przedstawicieli zamawiającego oraz wykonawcy. Zachowano termin zakończenia realizacji zadania określony w Aneksie Nr 2 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 wraz z wykonaniem i montażem tablicy informacyjnej była zgodna z umową z wykonawcą i wyniosła 701 868,75 zł brutto.

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

Akta kontroli: str. 25-30

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 10 kwietnia 2024 r.

Przekazanie uchwały w sprawie zaliczenie 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 powiatową drogę nr 2270D 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 grudniu 2023 r. zostało przekazane dofinansowanie w wysokości 350 934,37 zł. Kontrolujący potwierdzili, że wydatki poniesione w ramach zadania ze środków Funduszu były dokonywane z dedykowanego wydatkowego rachunku bankowego.

Akta kontroli: str. 33, 36

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. 37-44

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 3 347,63 zł, które w styczniu, lutym i kwietniu 2024 r. zostały przekazane na rachunek Banku Gospodarstwa Krajowego.

Wniosek o płatność.

Zgodnie z zapisami § 7 umowy o dofinansowanie, w dniu 19 października 2023 r. Powiat Bolesławiecki złożył spełniający wymogi formalne wniosek o wypłatę zaliczki na kwotę dofinansowania w wysokości 350 934,37 zł z terminem wypłaty na miesiąc grudzień 2023 r. Zgodnie z klasyfikacją budżetową w § 4270 w dniu 6 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, Powiat Bolesławiecki przedłożył do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu dokumentację potwierdzającą zakończenie zadania w zakresie rzeczowym i finansowym. Zgodnie z rozliczeniem końcowym z dnia 29 kwietnia 2024 r. (data wpływu do tut. urzędu: 2 maja 2024 r.) całkowita wartość kosztów kwalifikowanych zadania wyniosła 701 868,75 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 (w tym tablice informacyjne) URBIT MICHALIK Sp. z o.o. (wcześniej: Usługi Remontowo-Budowlane i Transport Józef Michalik) Kościełniki Dolne 9 Lubań	701 868,75 zł	Faktura nr 3/12/2023 z dnia 04.12.2023 r.	18.12.2023	155 000,00 zł	155 000,00 zł	15.12.2023
		Faktura nr FA/1/04/2024 z dnia 12.04.2024 r.	26.04.2024	546 868,75 zł	546 868,75 zł	24.04.2024
Razem	701 868,75 zł			701 868,75 zł	701 868,75 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. 31-44 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 22 września 2023 r. pod nr 2023/BZP 00409671/01. Do upływu terminu otwarcia ofert, tj. do dnia 9 października 2023 r. swoją ofertę z ceną ofertową brutto 701 868,75 zł złożył jeden wykonawca: firma Usługi Remontowo-Budowlane i Transport Józef Michalik, Kościelniki Dolne 9, Lubań, którą Zamawiający przyjął do realizacji.

W dniu 12 października 2023 r. Zamawiający zawiadomił wykonawcę, który ubiegał się o udzielenie zamówienia o wyborze najkorzystniejszej oferty za pośrednictwem środków komunikacji elektronicznej (platforma e-zamówienia).

Umowa z wykonawcą nr ORG.1.391/23 została zawarta w dniu 18 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 brutto zgodne z ofertą wybranego wykonawcy; termin realizacji zamówienia, tj. 45 dni od dnia zawarcia umowy (2 grudnia 2023 r.) odpowiadał terminowi zamieszczonemu w ogłoszeniu.

Ogłoszenie o wyniku postępowania zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 19 października 2023 r. pod nr 2023/BZP 00451014/01, zgodnie z wymogami ustawy Prawo zamówień publicznych.

Akta kontroli: str. 47-235

- **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.

Wykonanie i montaż tablicy zrealizował wykonawca robót budowlanych w ramach umowy nr ORG.1.391/23, zawartej w dniu 18 października 2023 r. Tablica zawierała wymagane elementy, zgodnie z wytycznymi w zakresie sposobu wypełniania obowiązków informacyjnych.

3. Kontrola w miejscu realizacji inwestycji.

W dniu 19 czerwca 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 i zjazdów oraz oznakowania poziomego i 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. 238

4. Obowiązki beneficjenta

Zadanie pn. „Remont drogi powiatowej nr 2270D na odcinku Krzyżowa - Różyniec” zostało zrealizowane przez Powiat Bolesławiecki zgodnie z zakresem rzeczowym stanowiącym przedmiot umowy nr 8/B/2023/P-23 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 2 maja 2024 r. Złożone dokumenty były sporządzone prawidłowo. Nazwa projektu była spójna we wszystkich otrzymanych załącznikach. Ostatecznie w dniu 16 maja 2024 r. rozliczenie dofinansowania przedmiotowego zadania zostało zatwierdzone w zakresie rzeczowym i finansowym.

Zgromadzona i przechowywana w Starostwie Powiatowym w Bolesławcu 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

Justyna Bucharzewska
DYREKTOR WYDZIAŁU INFRASTRUKTURY
Kierownik jednostki kontrolującej

