



WOJEWODA ŚLĄSKI

Katowice, maja 2021 r.
RWIIa.805.28.68.2021

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Zadanie finansowane w ramach Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg

Umowa o dofinansowanie nr: 805.28.68.2019.FDS z 25 listopada 2019 r.

Śląski Urząd Wojewódzki
w Katowicach
ul. Jagiellońska 25
40-032 Katowice

I. Dane organizacyjne przeprowadzenia kontroli	
Zakres kontroli	Wykorzystanie środków dla zadania pn. „Przebudowa drogi powiatowej 4488 S na odcinku 2622 m w Hecznarowicach – Etap III” realizowanego na podstawie umowy nr 805.28.68.2019.FDS o udzielenie dofinansowania na podstawie ustawy o Rządowym Funduszu Rozwoju Dróg.
Jednostka kontrolowana	Starostwo Powiatowe w Bielsku-Białej ul. Piastowska 40, 43-300 Bielsko-Biała.
Kierownik jednostki kontrolowanej	Andrzej Płonka – Starosta Bielski
Okres objęty kontrolą	Od dnia wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego do dnia przeprowadzenia kontroli na miejscu realizacji zadania.
Zespół kontrolerów i nr upoważnienia	[REDACTED] – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Rozwoju i Współpracy Terytorialnej Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego w Katowicach (kierownik zespołu kontrolerów). Upoważnienie nr 11/2021 z 18 marca 2021 r.
	[REDACTED] starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Rozwoju i Współpracy Terytorialnej Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego w Katowicach. Upoważnienie nr 12/2021 z 18 marca 2021 r.
Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli	1) art. 31 ust. 1 ustawy z dnia 23 października 2018 r. o Rządowym Funduszu Rozwoju Dróg (Dz. U. z 2020 r., poz. 1430 ze zm.), 2) § 9 umowy o dofinansowanie nr 805.28.68.2019.FDS z 25 listopada 2019 r. Kontrola została przeprowadzona na zasadach i w trybie określonym w ustawie z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020, poz. 224 ze zm.).

Termin kontroli	Od 24 do 31 marca 2021 r.
II. Ocena ogólna do zakresu skontrolowanej działalności	
Ocena ogólna	Pozytywna
Komórka wykonująca zadania z zakresu objętego kontrolą	<p>Starosta Bielski, Skarbnik Powiatu Bielskiego, Główny Księgowy Zarządu Dróg Powiatowych w Bielsku-Białej, Sekcja finansowo-kadrowa w Zarządzie Dróg Powiatowych w Bielsku-Białej, Sekcja ds. zamówień publicznych w Zarządzie Dróg Powiatowych w Bielsku-Białej, Sekcja ds. inwestycji drogowych w Zarządzie Dróg Powiatowych w Bielsku-Białej</p>
Ustalenia stanowiące podstawę do oceny	<p>Powyższa ocena ogólna wynika z ocen częściowych obszarów objętych kontrolą.</p> <p>Zamawiający prawidłowo określił tryb zamówienia oraz prawidłowo oszacował wartość zamówienia. Ogłoszenie o zamówieniu zostało opublikowane zgodnie z ustawą z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U z 2018, poz. 1986 ze zm.) zwanej dalej ustawą. Postępowanie przetargowe przeprowadzono zgodnie z zasadami uczciwej konkurencji. Wybrana oferta spełniała wymogi SIWZ.</p> <p>W zakresie rzeczowym zadanie zostało zrealizowane prawidłowo. Wnioskodawca osiągnął zakładane rezultaty zadania.</p> <p>Środki Funduszu zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem. Zwrot niewykorzystanych środków Funduszu nastąpił w terminie określonym w umowie o dofinansowanie. Jednakże zwrot niewykorzystanych środków finansowych nastąpił bez potwierdzenia operacji pismem, co jest niezgodne z § 7 ust. 10 umowy o dofinansowanie. Wnioskodawca tj. powiat bielski wniósł wkład własny w wysokości niższej niż określono w umowie o dofinansowanie, ale zachował udział własny określony w § 1 ust. 7 umowy.</p> <p>Wnioskodawca nie odzyskał podatku VAT i nie ma</p>

	możliwości odliczenia od podatku należnego podatku VAT, co potwierdził w złożonym oświadczeniu.
Osoby odpowiedzialne za wykonywania zadań z danego zakresu kontroli w przypadku stwierdzonych nieprawidłowości	Andrzej Płonka – Starosta Bielski Bożena Rawicka – Skarbnik Powiatu Bielskiego

III. Oceny częściowe skontrolowanej działalności do badanego obszaru ze wskazaniem ustaleń, na których zostały oparte.

A. Obszar kontroli: Przestrzeganie przepisów dotyczących zamówień publicznych

Ocena częściowa danego obszaru	Pozytywna
Komórka wykonująca zadania z obszaru objętego kontrolą	Starosta Bielski, Sekcja ds. zamówień publicznych w Zarządzie Dróg Powiatowych w Bielsku-Białej.
Ustalenia stanowiące podstawę do oceny	<p>W ramach realizacji zadania wnioskodawca przeprowadził postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego.</p> <p>Prawidłowo określono tryb i rodzaj przedmiotowego zamówienia.</p> <p>Wartość zamówienia oszacowano w sposób nienaruszający przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych.</p> <p>Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono stosownie do wymogów art. 11 oraz art. 40 ustawy.</p> <p>Specyfikację istotnych warunków zamówienia (SIWZ) zamieszczono stosownie do wymogów art. 37 ustawy. Specyfikacja zawierała elementy wyszczególnione w art. 36 ustawy.</p> <p>Warunki udziału w postępowaniu nie naruszały zasad uczciwej konkurencji.</p> <p>Przedmiot zamówienia został opisany zgodnie z przepisami ustawy.</p> <p>Zamawiający żądał od wykonawców wyłącznie oświadczeń lub dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania.</p>

	<p>Zamawiający prawidłowo wyznaczył termin składania ofert.</p> <p>Kryteria oceny ofert określono w sposób nie naruszający przepisów ustawy.</p> <p>W przeprowadzonym postępowaniu nie zaszły przesłanki do badania czy oferty zawierają rażąco niską cenę.</p> <p>Zamawiający nie naruszył przepisów ustawy w zakresie wykluczania wykonawców.</p> <p>W przedmiotowym postępowaniu wybrano najkorzystniejszą ofertę, która spełniała wymogi określone w specyfikacji istotnych warunków zamówienia.</p> <p>Zamawiający zawiadomił wykonawców, którzy złożyli oferty o wyborze oferty najkorzystniejszej.</p> <p>Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono stosownie do wymogów ustawy.</p> <p>Wadza wniesiono i zwrócono zgodnie z ustawą.</p> <p>W wyniku postępowania zamawiający – powiat bielski, reprezentowany przez Barbarę Adamską – członka zarządu powiatu bielskiego oraz Dorotę Nikiel – członka zarządu powiatu bielskiego, terminowo zawarł, 17 października 2019 r., umowę nr 564/2019 – na realizację przedmiotowego zadania z wykonawcą – Franciszek Fryc Przedsiębiorstwo Budowlano-Drogowo-Mostowe „DROG-BUD” z siedzibą w Spytkowicach. Zgodnie z umową wartość zadania ustalono na kwotę 9.187.305,88 zł brutto z terminem wykonania do 20 lipca 2020 r.</p> <p>Nie stwierdzono wprowadzenia niedopuszczalnych zmian w zawartej umowie.</p> <p>W przedmiotowym postępowaniu świadczenie wykonawcy zawarte w umowie było zgodne ze złożoną ofertą, specyfikacją istotnych warunków zamówienia oraz ogłoszeniem o zamówieniu.</p> <p>Roboty odebrano protokolarnie 29 lipca 2020 r. bez uwag o wadach lub usterkach.</p>
--	--

Osoby odpowiedzialne za wykonywanie zadań z danego zakresu kontroli w przypadku stwierdzonych nieprawidłowości	Nie dotyczy
B. Obszar kontroli: Realizacja rzeczowa zadania	
Ocena częściowa danego obszaru	Pozytywna
Komórka wykonująca zadania z obszaru objętego kontrolą	Sekcja ds. inwestycji drogowych w Zarządzie Dróg Powiatowych w Bielsku-Białej
Ustalenia stanowiące podstawę do oceny	<p>Zgodnie ze złożonym rozliczeniem w ramach realizacji zadania wykonano przebudowę drogi powiatowej nr 4488S na odcinku 2622 m w Hecznarowicach w zakresie:</p> <ul style="list-style-type: none"> – konstrukcji jezdni, – chodnika oraz poboczy, – odwodnienia drogi, – wycinki drzew, – wjazdów do posesji, – przebudowy skrzyżowań, – oznakowania pionowego oraz poziomego, – oświetlenia ulicznego. <p>Zrealizowane zadanie jest zgodne z charakterystyką określoną we wniosku o dofinansowanie w zakresie spójności sieci dróg publicznych oraz dostępności komunikacyjnej jednostek administracyjnych.</p> <p>Na podstawie oględzin przeprowadzonych na miejscu realizacji zadania w dniu 30 marca 2021 r. sporządzono protokół podpisany przez kontrolujących oraz Elżbietę Duraj – pracownika Zarządu Dróg Powiatowych w Bielsku-Białej. Oględziny potwierdziły zgodność wykonanego zakresu robót z zakresem rzeczowym wskazanym w rozliczeniu dofinansowania zadania.</p> <p>Roboty budowlane rozpoczęto na podstawie decyzji pozwolenie na budowę nr 1842/18 Starosty Bielskiego z 12 września 2018 r. W trakcie realizacji zadania wnioskodawca uzyskał decyzję zmieniającą nr 664/20 Starosty Bielskiego z 29 kwietnia 2020 r.</p> <p>Wnioskodawca terminowo, zgodnie z umową o dofinansowanie rozpoczął realizację rzeczową zadania.</p> <p>Wnioskodawca posiada dokumentację wymaganą rozporządzeniem Ministra Infrastruktury z 16 lutego</p>

	<p>2005 r. w sprawie sposobu numeracji i ewidencji dróg publicznych, obiektów mostowych, tuneli, przepustów i promów oraz rejestru numerów nadanych drogom, obiektom mostowym i tunelom (Dz. U. Nr 67, poz. 582), tj. książkę drogi oraz dziennik objazdu drogi.</p> <p>Ustalono również, że wnioskodawca:</p> <ul style="list-style-type: none"> – sporządził roczne sprawozdanie o stanie sieci drogowej wg. stanu na 31.12.2020 r., które przekazano pismem z 26 marca 2021 r. do Generalnej Dyrekcji Dróg Krajowych i Autostrad, – posiada dokument, <i>Plan rozwoju sieci dróg powiatowych w powiecie bielskim na lata 2019-2021</i> przyjęty Uchwałą Nr 74/2019 Zarządu Powiatu w Bielsku-Białej z dnia 25 lutego 2019 r. <p>Wnioskodawca dla przedmiotowego zadania zapewnił nadzór inwestorski nad robotami, co potwierdza podpisana umowa nr 565/2019 z 17 października 2019 r. na świadczenie usługi nadzoru inwestorskiego dla zadania pn. „Przebudowa drogi powiatowej 4488 S na odcinku 2622 m w Hecznarowicach – Etap III”. Zapewnienie nadzoru inwestorskiego zostało udokumentowane wpisami do dziennika budowy.</p> <p>Zadanie terminowo, zgodnie z umową o dofinansowanie, zostało oddane do użytkowania. Wnioskodawca poinformował wojewodę o oddaniu zadania do użytkowania (pismo z 29 września 2020 r.). Zgodnie z oświadczeniem wnioskodawcy z 31 marca 2021 r., Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego dla powiatu bielskiego nie wniósł w ustawowym terminie sprzeciwu do zgłoszenia.</p> <p>Wnioskodawca, zgodnie z umową o dofinansowanie umieścił w miejscu realizacji zadania tablicę informacyjną.</p> <p>Załączone do rozliczenia kopie dokumentów (protokoły odbioru wykonania robót oraz odbioru końcowego) są zgodne z oryginałami.</p>
Osoby odpowiedzialne za wykonywania zadań z danego zakresu kontroli w przypadku stwierdzonych nieprawidłowości	Nie dotyczy

C. Obszar kontroli: Realizacja finansowa zadania	
Ocena częściowa danego obszaru	Pozytywna pomimo stwierdzonych nieprawidłowości
Komórka wykonująca zadania z obszaru objętego kontrolą	<p>Skarbnik Powiatu Bielskiego, Główny Księgowy Zarządu Dróg Powiatowych w Bielsku-Białej, Sekcja finansowo-kadrowa w Zarządzie Dróg Powiatowych w Bielsku-Białej</p>
Ustalenia stanowiące podstawę do oceny	<p>Wyodrębniona ewidencja księgowa środków finansowych otrzymanych z Funduszu na realizację przedmiotowego zadania była prowadzona w Starostwie Powiatowym w Bielsku – Białej.</p> <p>Natomiast wyodrębniona ewidencja księgowa poniesionych wydatków na realizację zadania była prowadzona w jednostce organizacyjnej powiatu tj. w Zarządzie Dróg Powiatowych w Bielsku - Białej.</p> <p>Nakłady finansowe poniesione na realizację zadania księgowane były na koncie 080 – <i>Środki trwałe w budowie (inwestycje)</i>. Poniesione nakłady inwestycyjne w latach 2019 i 2020 wyniosły ogółem 8.452.195,63 zł w tym:</p> <ul style="list-style-type: none"> – 5.071.317,00 zł ze środków Funduszu, – 3.380.878,63 zł ze środków własnych. <p>Ponadto wnioskodawca poniósł wydatki niekwalifikowalne na kwotę 281 300,18 zł, które były związane z realizowanym zadaniem i zostały sfinansowane ze środków własnych wnioskodawcy.</p> <p>W związku z powyższym całkowita wartość nakładów poniesiona na realizację przedmiotowego zadania wyniosła ogółem 8.733.495,81 zł, co potwierdza ewidencja księgowa prowadzona w Zarządzie Dróg Powiatowych w Bielsku-Białej.</p> <p>Po zakończeniu zadania, nakłady finansowe poniesione na realizację zadania Zarząd Dróg Powiatowych w Bielsku-Białej zaksięgował na koncie 011 (<i>środki trwałe</i>) na podstawie dowodu OT 02/2020 z 16 października 2020 r., zgodnie z zarządzeniem wewnętrznym nr 9/2019 Dyrektora Zarządu Dróg Powiatowych z 1 marca 2019 r.</p> <p>Ewidencja analityczna drogi powstałej w wyniku realizacji zadania jest prowadzona w Księdze inwentarzowej</p>

środków trwałych (w wersji papierowej) pod poz. 103 - „Przebudowa drogi powiatowej Heczmarowice et. III”.

Wnioskodawca otrzymał środki Funduszu na realizację zadania w wysokości **5 313 720,00 zł** (zgodnie z umową). Środki zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem w wysokości niższej niż wynikało to z umowy tj. w kwocie **5 071 317,00 zł**.

Niewykorzystane środki Funduszu w wysokości **242.403,00 zł** zostały zwrócone 3 października 2020 r. tj. w terminie określonym w § 7 ust. 7 umowy o dofinansowanie na subkonto Funduszu wskazane w § 7 ust. 10 umowy o dofinansowanie.

Kontrola jednak wykazała, że zwrot środków nastąpił bez potwierdzenia tej operacji pismem. Zgodnie z § 7 ust. 10 umowy o dofinansowanie, wnioskodawca był zobowiązany potwierdzić zwrot środków pismem wyszczególniając nr umowy w rozbiciu na kwotę środków Funduszu podlegających zwrotowi i wysokość odsetek. Wyjaśnienie w powyższej sprawie wnioskodawca złożył 24 marca 2021 r. (dokument w aktach kontroli).

Wnioskodawca wniósł wkład własny w wysokości **3.380.878,63 zł**, tj. o 161 602,59 zł niższy niż określono w § 1 ust. 6 umowy o dofinansowanie (3 542 481,22), jednakże zachował udział własny określony w § 1 ust. 7 umowy o dofinansowanie.

Wydatki ze środków Funduszu zostały poniesione na realizację zadania w terminie wskazanym w § 1 ust. 9 umowy o dofinansowanie tj. do 30 września 2020 r.

Faktury dokumentujące poniesione wydatki na realizację zadania posiadają opis zgodny z wymogami określonymi w § 8 ust. 3 umowy o dofinansowanie. Oryginały faktur dokumentujących wydatki poniesione na realizację zadania są zgodne z kserokopiami faktur załączonych do wniosków o płatność. Płatności faktur były regulowane terminowo.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że wnioskodawca prowadził wyodrębniony rachunek bankowy do obsługi środków Funduszu. Rachunek był oprocentowany, co wynika z umowy zawartej z bankiem. W związku z tym w okresie realizacji zadania (od 1 listopada 2019 r. do 30 września 2020 r.) zostały naliczone

	<p>odsetki od środków zgromadzonych na rachunku bankowym.</p> <p>Kapitalizacja odsetek od środków zgromadzonych na rachunku bankowym wnioskodawcy założonym do obsługi środków Funduszu była przekazywana raz na kwartał na subkonto Funduszu, zgodnie z zapisami § 7 ust 11 umowy o dofinansowanie. Łączna kwota naliczonych i przekazanych odsetek na subkonto Funduszu wyniosła 13.613,89 zł, co potwierdza ewidencja księgowa prowadzona u wnioskodawcy.</p> <p>Wnioskodawca nie dokonywał lokat wolnych środków Funduszu ani nie dysponował nimi w inny sposób niż na ponoszenie kosztów kwalifikowanych, co potwierdzają wyciągi bankowe z wyodrębnionych rachunków Funduszu.</p> <p>W trakcie kontroli wnioskodawca potwierdził, że nie było konieczności naliczania wykonawcy kar umownych za nienależyte lub nieterminowe wykonanie umowy (oświadczenie w aktach kontroli).</p> <p>Wnioskodawca terminowo, zgodnie z zapisami § 8 ust. 2 umowy o dofinansowanie, sporządził i przekazał rozliczenie dofinansowania zadania w zakresie rzeczowym i finansowym. Rozliczenie sporządzono na wzorach będących załącznikami do umowy o dofinansowanie.</p> <p>Powiat bielski nie odzyskał podatku VAT. Zgodnie z oświadczeniem złożonym 24 marca 2021 r. nie ma również możliwości odliczenia od podatku należnego podatku VAT (dokument w aktach kontroli).</p>
Osoby odpowiedzialne za wykonywanie zadań z danego zakresu kontroli w przypadku stwierdzonych nieprawidłowości	<p>Andrzej Płonka – Starosta Bielski</p> <p>Bożena Rawicka – Skarbnik Powiatu Bielskiego</p>

IV. Uwagi i zalecenia pokontrolne	
<p>W kolejnych projektach współfinansowanych ze środków rządowych programów zalecam przestrzeganie postanowień umowy o dofinansowanie, w szczególności w zakresie realizacji wszystkich obowiązków związanych ze zwrotem części niewykorzystanych środków finansowych.</p>	

IV. Pouczenie

Oczekuję przedstawienia przez Pana, w terminie **15 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego**, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wniosków, bądź o działaniach podjętych w celu ich realizacji lub przyczynach niepodjęcia takich działań.

**Podpis kierownika jednostki
kontrolującej**

**Z up. WOJEWODY ŚLĄSKIEGO
Dorota Wójtowicz
dyrektor
Wydziału Rozwoju i Współpracy Terytorialnej
- podpis elektroniczny -**