



WOJEWODA ŚLĄSKI

Katowice, 16 września 2022 r.

RWIIa.805.27.2.2022

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Zadanie dofinansowane ze środków dotacji celowej budżetu państwa pn. „Rozbiórka tymczasowej przeprawy mostowej i budowa nowego mostu na rzece Soła wraz z przebudową połączenia drogowego z drogą wojewódzką 948 i drogami powiatowymi 4480S i 1456S w miejscowości Porąbka”

Umowa o dofinansowanie nr: 805.27.2.2020 z 1 czerwca 2020 r.

ŚLĄSKI URZĄD WOJEWÓDZKI
w KATOWICACH
ul. Jagiellońska 25
40-032 Katowice

I. Dane organizacyjne przeprowadzenia kontroli

Zakres kontroli: wykorzystanie środków dla zadania pn. „Rozbiórka tymczasowej przeprawy mostowej i budowa nowego mostu na rzece Soła wraz z przebudową połączenia drogowego z drogą wojewódzką 948 i drogami powiatowymi 4480S i 1456S w miejscowości Porąbka” realizowanego na podstawie umowy nr 805.27.2.2020 z 1 czerwca 2020 r. o udzielenie dofinansowania ze środków dotacji celowej budżetu państwa na podst. art. 150 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz art. 20a ustawy z 6 grudnia 2006 r. o zasadach prowadzenia polityki rozwoju.

Okres objęty kontrolą: od dnia wszczęcia pierwszego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego do dnia przeprowadzenia kontroli na miejscu realizacji zadania.

Jednostka kontrolowana:

Powiat bielski
ul. Piastowska 40, 43-300 Bielsko-Biała

Kierownik jednostki kontrolowanej:

Andrzej Płonka – starosta bielski

Zespół kontrolerów i numery upoważnień:

- – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Rozwoju i Współpracy Terytorialnej Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego w Katowicach (kierownik zespołu kontrolerów). Upoważnienie nr 46/2022 z 21 czerwca 2022 r.
- – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Rozwoju i Współpracy Terytorialnej Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego w Katowicach. Upoważnienie nr 47/2022 z 21 czerwca 2022 r.

Podstawa prawna do przeprowadzenia kontroli:

- art. 175 ust. 1 pkt 2 i ust. 2 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305 z późn. zm.),
- § 9 umowy o dofinansowanie nr 805.27.2.2020 z 1 czerwca 2020 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).

Termin kontroli:

Od 27 do 29 czerwca 2022 r.

II. Ocena ogólna zakresu skontrolowanej działalności

Ocena ogólna:

Pozytywna pomimo stwierdzonych nieprawidłowości.

Komórka wykonująca zadania z zakresu objętego kontrolą:

- Wydział Budżetu i Finansów Starostwa Powiatowego w Bielsku-Białej
- Zarząd Dróg Powiatowych w Bielsku-Białej

Uzasadnienie oceny ogólnej:

Ocena ogólna wynika z ocen częściowych obszarów objętych kontrolą.

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 2019, poz. 1843) zwanej dalej ustawą. W przeprowadzonym postępowaniu zachowano zasady uczciwej konkurencji. Wybrana oferta spełniała wymogi SIWZ.

W zakresie rzeczowym kontrola wykazała, że zadanie zostało zrealizowane zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie. Beneficjent osiągnął zakładane efekty realizacji zadania poprzez uzyskanie dokumentacji, która pozwoliła na uzyskanie prawomocnego pozwolenia na budowę. Dokumentacja dotyczy inwestycji zgodnej z charakterystyką zadania określoną we wniosku.

W zakresie finansowym beneficjent nieterminowo wydatkował środki dotacji, w związku z czym część otrzymanych środków, w kwocie 11.611,00 zł, należy uznać za środki pobrane w nadmiernej wysokości. W pozostałym zakresie finansowym zadanie zostało zrealizowane prawidłowo. Beneficjent wniósł wkład własny w wysokości wymaganej umową o dofinansowanie. Źródła finansowania wkładu własnego są zgodne z wymogami umowy. Beneficjent nie odzyskał podatku VAT.

III. Oceny częściowe skontrolowanej działalności w badanym obszarze, 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:

- Zarząd Dróg Powiatowych w Bielsku-Białej

Ustalenia, stanowiące podstawę do oceny:

W ramach realizacji zadania zamawiający przeprowadził postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego.

Prawidłowo określono tryb i rodzaj przedmiotowego zamówienia. Wartość zamówienia oszacowano w sposób nienaruszający przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych. Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono stosownie do wymogów art. 11 oraz art. 40 ustawy. Specyfikację istotnych warunków zamówienia (SIWZ) zamieszczono zgodnie z wymogami wskazanymi w art. 37 ustawy. Specyfikacja zawierała elementy wyszczególnione w art. 36 ustawy. Zamawiający żądał od wykonawców wyłącznie oświadczeń lub dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania. Warunki udziału w postępowaniu nie naruszały zasad uczciwej konkurencji. Zamawiający prawidłowo wyznaczył termin składania ofert. Kryteria oceny ofert określono w sposób nie naruszający przepisów ustawy.

W przeprowadzonym postępowaniu zamawiający, zgodnie z ustawą, wezwał dwóch wykonawców do złożenia wyjaśnień w celu ustalenia czy oferta nie zawiera rażąco niskiej ceny. Zamawiający nie naruszył przepisów ustawy w zakresie wykluczania wykonawców. W przedmiotowym postępowaniu wybrano najkorzystniejszą ofertę, która spełniała wymogi określone w specyfikacji istotnych warunków zamówienia. Zamawiający zawiadomił wykonawców, którzy złożyli oferty, o wyborze oferty najkorzystniejszej. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono stosownie do wymogów ustawy. Wadza wniesiono i zwrócono zgodnie z ustawą.

W wyniku postępowania zamawiający – powiat bielski, reprezentowany przez Grzegorza Szetyńskiego – wicestarostę bielskiego oraz Dorotę Nikiel – członka zarządu powiatu, terminowo zawarł 4 grudnia 2019 r., umowę nr 639/2019 – na realizację przedmiotowego zadania z wykonawcą – Maciej Żuchowicz Protechnicon Konstrukcje Inżynierskie z siedzibą w Krakowie. Zgodnie z umową wartość zadania ustalono na kwotę 181.794,00 zł brutto z terminem wykonania do 5 marca 2021 r. (zgodnie z aneksem nr 3 do umowy). Nie stwierdzono wprowadzenia niedopuszczalnych zmian w zawartej umowie. W przedmiotowym postępowaniu świadczenie wykonawcy zawarte w umowie było zgodne ze złożoną ofertą, specyfikacją istotnych warunków zamówienia oraz ogłoszeniem o zamówieniu.

Dokumentację projektową odebrano protokolarnie bez uwag.

Osoby odpowiedzialne za wykonywanie zadań z danego obszaru kontroli w przypadku stwierdzonych nieprawidłowości:

Nie dotyczy

B. Obszar kontroli: Realizacja rzeczowa projektu**Ocena cząstkowa danego obszaru:**

Pozytywna

Komórka wykonująca zadania z obszaru objętego kontrolą:

- Zarząd Dróg Powiatowych w Bielsku-Białej

Ustalenia, stanowiące podstawę do oceny:

Zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie zadania oraz ze złożonym sprawozdaniem, w ramach realizacji zadania przygotowano dokumentację niezbędną do otrzymania prawomocnego pozwolenia na budowę obejmującego inwestycję pn. „Rozbiórka tymczasowej przeprawy mostowej i budowa nowego mostu na rzece Soła wraz z przebudową połączenia drogowego z drogą wojewódzką 948 i drogami powiatowymi 4480S i 1456S w miejscowości Porąbka”.

Przygotowana dokumentacja obejmuje:

- projekt budowlany (wszystkie branże);
- projekt rozbiórki mostu dotychczasowego;
- projekt wykonawczy (wszystkie branże);
- specyfikacje techniczne;
- przedmiar robót i kosztorys inwestorski;
- projekt tymczasowej i docelowej organizacji ruchu

i jest zgodna z elementami zadania wykazanymi w sprawozdaniu rzeczowo-finansowym przekazanym do wojewody.

Zakres projektowanej inwestycji, której dotyczy przygotowana dokumentacja, jest zgodny z charakterystyką zadania określoną we wniosku o dofinansowanie.

Zadanie zostało zakończone w terminach wynikających z umowy o dofinansowanie.

Oryginał protokołu odbioru jest zgodny z kopią załączoną do sprawozdania rzeczowo-finansowego.

W trakcie realizacji zadania nie nastąpiły zmiany mające wpływ na jego zgodność z opisem przedstawionym we wniosku.

Osoby odpowiedzialne za wykonywanie zadań z danego obszaru kontroli w przypadku stwierdzonych nieprawidłowości:

Nie dotyczy

C. Obszar kontroli: Realizacja finansowa projektu

Ocena częściowa danego obszaru:

Negatywna

Komórka wykonująca zadania z obszaru objętego kontrolą:

- Wydział Budżetu i Finansów Starostwa Powiatowego w Bielsku-Białej
- Zarząd Dróg Powiatowych w Bielsku-Białej

Ustalenia, stanowiące podstawę do oceny:

Beneficjent (powiat bielski) prowadzi wyodrębnioną ewidencję księgową w zakresie wpływu środków z dotacji. Ewidencja księgowa wpływu jest prowadzona na kontach:

- 133-00 – *Rachunek budżetu*;
- 901-1 – *Dochody budżetu, dotacje 2110,2130,2330*;
- 223-03 – *Rozliczenie wydatków budżetowych*.

Ewidencja wydatków dokonanych w ramach zadania prowadzona jest przez Zarząd Dróg Powiatowych w Bielsku-Białej (jednostka organizacyjna beneficjenta utworzona uchwałą nr I/4/17/99 Rady Powiatu w Bielsku-Białej z 21 stycznia 1999 r. w sprawie Zarządu Dróg Powiatowych w Bielsku-Białej). Wydatki zostały ujęte na kontach:

- 130-04 – *Rachunek bieżący jednostki*;
- 080-03-01 – *Inwestycje – wydatki – środki fund. pomocow. – inwestycje pozostałe*;
- 201-04-1472 – *Rozrachunki z dostawcami*.

Środki z dotacji w wysokości 140.515,00 zł zostały przeznaczone na przygotowanie dokumentacji niezbędnej do uzyskania decyzji pozwalających na realizację inwestycji polegającej na budowie przeprawy mostowej tj. zgodnie z założeniami programu oraz umową o dofinansowanie. Przedstawiona dokumentacja finansowa potwierdziła, że środki z otrzymanej dotacji zostały wykorzystane w pełnej wysokości.

Na podstawie przedstawionej dokumentacji kontrola ustaliła jednak, że środki dotacji w wysokości 46.740,00 zł, którymi w całości opłacono faktury:

1. Nr 1/2020/FV z 20 stycznia 2020, opłacona 22 stycznia 2020 r., kwota 36.900,00 zł;
2. Nr 20/2020/FV z 27 kwietnia 2020, opłacona 11 maja 2020 r. kwota 9.840,00 zł,

były wydatkowane niezgodnie z § 1 ust. 3 umowy o dofinansowanie tj. przed okresem kwalifikowalności wydatków.

Ponadto stwierdzono, że beneficjent na realizację zadania poniósł wkład własny w wysokości 41.279,00 zł, tj. zgodnie z § 1 ust. 3 umowy o dofinansowanie. Wkład własny poniesiono terminowo, zgodnie z umową, z czego:

1. od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r. wydatkowano kwotę 35.129,00 zł;
2. od 1 stycznia 2021 r. do 31 marca 2021 r. wydatkowano kwotę 6.150,00 zł.

Ewidencja księgowa wraz z planem finansowym potwierdziła także, że finansowanie zadania w zakresie wkładu własnego nastąpiło zgodnie z § 2 umowy.

Z uwagi na powyższe należy uznać, że w związku z naruszeniem ustalonych terminów kwalifikowalności wydatków konieczna jest korekta rozliczenia finansowego zadania. Zgodnie z postanowieniami umowy możliwe jest uznanie za kwalifikowalne:

1. w ramach dotacji wydatków dokonanych w okresie od 1 czerwca 2020 r. do 31 grudnia 2020 r. na kwotę 128.904,00 zł;

2. w ramach wkładu własnego wydatków dokonanych w okresie od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r. na kwotę 46.740,00 zł;
3. w ramach wkładu własnego wydatków dokonanych w okresie od 1 stycznia 2021 r. do 31 marca 2021 r. na kwotę 6.150,00 zł.

W związku z tym kwotę w wysokości 11.611,00 zł (różnica pomiędzy dotacją otrzymaną 140.515 zł a dotacją uznaną za kwalifikowalną 128.904 zł) należy uznać za podlegającą zwrotowi dotację pobraną w nadmiernej wysokości.

Zakończenie zadania nastąpiło w terminach wskazanych w § 6 umowy o dofinansowanie.

Dokumenty potwierdzające wydatki (faktury) zostały opisane zgodnie z § 5 umowy o dofinansowanie. Podpisy na dokumentach księgowych zostały złożone przez upoważnione osoby. Płatności faktur były dokonywane w terminach określonych w fakturach.

Oryginały dokumentów są zgodne z kopiami dowodów poniesienia wydatków, stanowiącymi podstawę do wypłaty dotacji oraz załączonymi do sprawozdań rzeczowo-finansowych. Sprawozdania beneficjent przekazał 16 stycznia 2021 r. oraz 16 marca 2022 r. tj. w terminach wynikających z umowy o dofinansowanie.

Beneficjent nie odzyskał podatku VAT i nie ma możliwości odzyskania podatku VAT, co potwierdza przedstawiona dokumentacja księgowa. Beneficjent złożył również oświadczenie w tym zakresie (oświadczenie z 26 czerwca 2022 r. w aktach kontroli).

Przedstawiona dokumentacja księgowa nie wykazała zasadności naliczania wykonawcy i dostawcom kar umownych i nie wykazała samego naliczania kar. Beneficjent złożył także oświadczenie w tym zakresie (oświadczenie z 13 czerwca 2022 r. w aktach kontroli).

Osoby odpowiedzialne za wykonywanie zadań z danego obszaru kontroli w przypadku stwierdzonych nieprawidłowości:

Bożena Rawicka - skarbnik powiatu bielskiego

Urszula Kosman - dyrektor Zarządu Dróg Powiatowych w Bielsku-Białej

IV. Zalecenia pokontrolne lub wnioski

W kolejnych zadaniach współfinansowanych ze środków dotacji celowej budżetu państwa zalecam przestrzeganie postanowień umowy o dofinansowanie, w szczególności w zakresie przedstawiania do rozliczenia dokumentów księgowych potwierdzających poniesienie wydatków z dotacji w terminie kwalifikowalności tych wydatków.

Ponadto zalecam zwrócić na rachunek bankowy wojewody nr 67 1010 1212 0053 5313 9135 0000 (NBP O/O Katowice) kwotę **11.611,00 zł**, która została uznana za środki dotacji pobranej w nadmiernej wysokości. Środki należy zwrócić w terminie do 15 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego wraz z odsetkami, w wysokości jak dla zaległości podatkowych, liczonymi począwszy od dnia stwierdzenia pobrania środków w nadmiernej wysokości, tj. od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Zwrot środków proszę potwierdzić pisemnie wskazując numer umowy o dofinansowanie oraz wykazując kwotę dokonanej wpłaty w podziale na kwotę dotacji podlegającej zwrotowi oraz kwotę odsetek.

V. Pouczenie

Oczekuję przedstawienia przez Pana Starostę w terminie 15 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o wykonaniu zaleceń lub sposobie wykorzystania wniosków, bądź o działaniach podjętych w celu ich realizacji lub przyczynach niepodjęcia takich działań.

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

.....
(podpis kierownik jednostki kontrolującej)