



Olsztyn, 1 lipca 2024 r.

Wydział Infrastruktury i Nieruchomości
WIN-VI.805.2.124.2020

**Pan
Tomasz Osewski
Wójt Gminy Ełk**

dot.: Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg

Stosownie do art. 46 i 47 ustawy z 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020 r., poz.224), w związku z § 8 i § 9 umowy nr 28/2020/A/230/122 z 10.08.2020 r., aneks nr 1 z 30.12.2020 r., aneks nr 2 z 20.12.2022 r., aneks nr 3 z 20.02.2023 r., r. o dofinansowanie zadania wieloletniego pn. „Przebudowa drogi gminnej Sordachy Regielnica” zrealizowanego w ramach Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg, przekazuję Panu wystąpienie pokontrolne.

Wystąpienie pokontrolne

Kontrolę przeprowadzono w Urzędzie Gminy Ełk, ul. T. Kościuszki 28A, 19-300 Ełk, NIP 848-183-13-67 w zakresie realizacji w/w zadania Beneficjenta – Gminy Ełk.

W okresie objętym kontrolą oraz w okresie prowadzenia kontroli stanowiska pełnili:

Pan Tomasz Osewski – Wójt Gminy Ełk,

Pani Maria Karina Strzeszewska - Skarbnik Gminy Ełk.

Kontrolę przeprowadził zespół pracowników Wydziału Infrastruktury i Nieruchomości Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, w składzie:

- 1) Marzena Wesołowska-Zelek – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Infrastruktury i Nieruchomości, Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego Olsztynie, legitymacja służbowa nr 71/2023, wydana przez Dyrektora Generalnego Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie,
– przewodnicząca zespołu kontrolnego, na podstawie pisemnego imiennego upoważnienia do kontroli nr WK-I.0030.23.2024 z 03.05.2024 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego;
- 2) Klaudia Wielechowska – inspektor wojewódzki w Wydziale Infrastruktury i Nieruchomości Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, legitymacja służbowa nr 72/2023, wydana przez Dyrektora Generalnego Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie,
– członek zespołu kontrolnego, na podstawie pisemnego imiennego upoważnienia do kontroli nr WK-I.0030.22.2024 z 03.05.2024 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

Termin kontroli: 20 maja 2024 r.

Kontrola została odnotowana w książce kontroli jednostki kontrolowanej pod pozycją:
- 1/2024 – Gmina Ełk.

Zakres kontroli:

- sposób i terminowość wykonania zadania, na które zostało udzielone dofinansowanie, mając na uwadze postanowienia przedmiotowej umowy z uwzględnieniem w szczególności zapisów art. 28 ust. 7, art. 30 ustawy z dnia 23 października 2018 r. o Rządowym Funduszu Rozwoju Dróg (tekst jedn.: Dz. U. z 2023 r., poz. 1983),
 - prawidłowości wykorzystania dofinansowania środków z Funduszu, pod względem zgodności z przeznaczeniem oraz wysokości wykorzystanego dofinansowania a stopniem realizacji zadania, na które udzielono dofinansowania,
- okres objęty kontrolą: lata 2020 - 2023.

Na podstawie ustaleń kontroli działalność jednostki w kontrolowanym zakresie ocenia się pozytywnie z uchybieniami.

I. Ustalenia ogólne

W kontrolowanym okresie Gmina Ełk zrealizowała inwestycję obejmującą opracowanie dokumentacji projektowej wraz z przebudową drogi gminnej Sordachy Regielnica o długości 3 170 mb wraz z wykonaniem obustronnych poboczy gruntowych na całej długości drogi o szerokości 0,75 m wraz z nowymi rowami odwadniającymi, udroźnieniem oraz umocnieniem rowów istniejących. W przedmiotowym zakresie kontrolujący wnieśli zastrzeżenia do stanu i wyglądu poboczy oraz przydrożnych rowów na dzień kontroli. W zakresie wykonywanej inwestycji wykonano zjazdy indywidualne oraz publiczne. Ponadto nasadzono ok. 120 szt. gatunku lipy drobnolistnej. Beneficjent wykonał także rozwiązania specjalne wskazane we wniosku tj. zastosował wyniesione przejście dla pieszych oraz znaki B-33.

Wykonawcy zamówień publicznych na roboty budowlane i na nadzór inwestorski zostali wyłonieni przy zachowaniu zasady konkurencyjności.

II. Ustalenia szczegółowe:

Ustaleń kontroli dokonano w oparciu o :

- dokonanie oględzin miejsca realizacji inwestycji

Z powyższych czynności sporządzono protokół potwierdzający faktyczny, rzeczowy zakres realizacji zadania na które Beneficjent uzyskał dofinansowanie w ramach RFRD.

[akta kontroli, str. 11-21]

- analizę dokumentacji

Dokonano weryfikacji dokumentacji będącej podstawą rozliczenia zadania w zakresie finansowym pod względem wydatkowania środków z Funduszu zgodnie z przeznaczeniem, w terminie i do

wysokości wskazanej w umowie o dofinansowanie.

Kontrolą objęto następujące zagadnienia:

1. Prawdliwość realizacji zadania w zakresie rzeczowym i finansowym.
2. Terminowość i prawidłowość rozliczenia inwestycji.

W wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono co następuje:

II.1. Sposób i terminowość wykonania zadania

Zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie zadania w ramach Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg nr 28/2021/A/230 z 30.08.2019 r. (korekta wniosku z dnia 07.10.2019 r.) Beneficjent zaplanował przebudowę istniejącej drogi gminnej nr 177096N o nawierzchni posiadającej liczne deformacje.

We wniosku wskazano, że przebudowa drogi znacząco wpłynie na poprawę bezpieczeństwa drogowego, poprzez przejęcie części ruchu z istniejących dróg gminnych, powiatowych i krajowych, skrócenie czasu podróży, zapewnienie komfortu jazdy, zmniejszenie ryzyka wypadków, ograniczenie emisji spalin i hałasu w stosunku do obecnie eksploatowanych dróg, poprawę jakości życia mieszkańców przyległych terenów. Termin realizacji zadania zgodnie z aneksem nr 2 z dnia 20.12.2022 r. określono od 29.12.2020 r. do 30.04.2023 r.

II.1.1. Zakres rzeczowy wynikający z wniosku o dofinansowanie

Zakres rzeczowy do wykonania w danym okresie rozliczeniowym, zgodnie z harmonogramem rzeczowo – finansowym zadania wynikający z wniosku o dofinansowanie z dnia 30.08.2019 r. (korekta wniosku z dnia 07.10.2019 r.):

- prace projektowe
- roboty przygotowawcze
- roboty ziemne
- podbudowa
- nawierzchnie jezdni i pobocza
- odwodnienie korpusu drogowego
- urządzenia bezpieczeństwa ruchu
- zieleń
- nadzór inwestorski
- tablica informacyjna

Wykonany zakres rzeczowy został zweryfikowany w trakcie kontroli w dniu 20 maja 2024 r.

W powyższym terminie dokonano oględzin na miejscu realizacji zadania. W wyniku kontroli ustalono, co następuje.

Zakres rzeczowy zadania, który został wpisany we wniosku, a później potwierdzony przez Beneficjenta jako zrealizowany w rozliczeniu dofinansowania sporządzonego w dniu 15.05.2023 r. (data wpływu 25.05.2023 r.), został przyjęty przez kontrolujących jako zrealizowany.

Podczas oględzin kontroli w dniu 20.05.2024 r. na miejscu realizacji inwestycji kontrolujący wskazali, że należy pamiętać o zachowaniu dobrego stanu i wyglądu poboczy oraz przydrożnych rowów.

Beneficjent został poinformowany o konieczności przekazania dokumentacji fotograficznej po dokonaniu stosownych zmian w przedmiotowym zakresie.¹ Niniejsza dokumentacja została przekazana drogą e-PUAP w dniu 05.06.2024 r.

[akta kontroli, str. 14-18, 19-21]

II.1.2. Wyłonienie Wykonawcy

Realizację robót budowlanych oraz świadczenie usług nadzoru inwestorskiego Beneficjent zlecił podmiotom zewnętrznym na podstawie dwóch umów.

W dniu 29.12.2020 r. Gmina Ełk zawarła umowę nr KZP.271.3.21.2020 z Wykonawcą – Bogusławem Wisowatym prowadzącym działalność gospodarczą pod nazwą: Zakład Usługowo – Transportowo – Handlowy z siedzibą ul. Towarowa 13, 19-300 Ełk, NIP 848-100-40-32, REGON 790187794, na wykonanie w systemie *Zaprojektuj i Wybuduj* inwestycji pod nazwą „Przebudowa drogi gminnej Sordachy – Regielnica” o wartości 3 360 442,68 zł brutto.

Gmina Ełk w dniu 29.11.2022 r. złożyła stosowny wniosek o sporządzenie aneksu do umowy o dofinansowanie.² Jak wynika z akt sprawy Wykonawca wystosował pismo do Beneficjenta w dniu 23.05.2022 r. o konieczności dokonania zmian w treści umowy na roboty budowlane, gdyż jak wskazuje wysokość ceny istotnego elementu składowego, tj. ceny kruszywa i mas asfaltowych znacznie zwiększyły się.³ W związku z tym, iż w §10 ust. 3 pkt 2 umowy powołano się na wystąpienie okoliczności siły wyższej w dniu 16.08.2022 r. Gmina podpisała z Wykonawcą Aneks nr 1 do umowy na roboty budowlane oraz wykonanie dokumentacji projektowej zwiększając wartość robót o kwotę 503 000,00 zł. W związku zapisami umowy na nadzór inwestorski proporcjonalnie zwiększyła się wartość usług nadzoru do kwoty 41 177,87 zł.⁴ Natomiast opracowanie graficzne, wykonanie oraz montaż tablic wyceniono na kwotę 3 271,80 zł. Całkowita wartość zadania wyniosła 3 907.892,35⁵ zł zgodnie z aneksem nr 2 z dnia 20.12.2022 r.

[akta kontroli, str. 203-218, 221-268]

Zakres przedmiotu zamówienia na roboty budowlane obejmował⁶:

- opracowanie pełno branżowej dokumentacji projektowo – kosztorysowej,
- przygotowanie odpowiednich dokumentów formalno – prawnych i uzyskanie na ich podstawie w imieniu Zamawiającego decyzji właściwego organu na prowadzenie robót budowlanych,
- wykonanie robót budowlanych zgodnie z zatwierdzoną dokumentacją projektową.

¹ Protokół z oględzin z dnia 20.05.2024 r.

² Nr 28/2020/A/230/122 z dnia 10.08.2020 r.

³ Wykonawca sporządził zestawienie pokazujące wzrost cen na poziomie 78%.

⁴ Pismo , znak sprawy WIP.042.16.2021 z dnia 14.06.2023 r.

⁵ Na dzień sporządzenia rozliczenia finansowego zadania przez Beneficjenta

⁶ Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia, nr postępowania KZP.271.3.21.2020

Badanie dokumentacji dotyczącej zamówienia publicznego udzielonego w ramach niniejszej inwestycji, wykazało, że zastosowano tryb przetargu nieograniczonego.

Beneficjent przedłożył kontrolującym m.in. następujące dokumenty:⁷

- ogłoszenie o zamówieniu roboty budowlanej – Przebudowa drogi gminnej Sordachy Regielnica nr 582746-N-2020 z dnia 09.09.2020 r.,
- ogłoszenie o udzieleniu zamówienia roboty budowlanej – Przebudowa drogi gminnej Sordachy Regielnica nr 510399664-N-2021 z dnia 11.01.2021 r.,
- protokół postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego, zatwierdzony przez Panią Bożenę Wołyniec - Zastępcę Wójta Gminy Ełk bez daty.

Zgodnie z zapisami zawartymi w protokole z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego wartość zamówienia została ustalona w dniu 08.09.2020 r. na podstawie kosztorysu inwestorskiego na kwotę 3 909 533,00 zł. Do przeprowadzenia postępowania powołano komisję przetargową na podstawie Zarządzenia nr 183/2020 Wójta Gminy Ełk z dnia 09.09.2020 r. Zgodnie z dokumentacją przetargową okazaną kontrolującym Gmina przedłużyła termin składania ofert. Ostatnie ogłoszenie o nr 540237177-N-2020 pojawiło się w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 25.11.2020 r. Otwarcie ofert nastąpiło w dniu 01.12.2020 r. W przedmiotowym zakresie ofertę złożyło 7 Wykonawców. Na podstawie art. 92 ust. 1 ustawy z dnia 19 stycznia 2004 r. *Prawo zamówień publicznych*⁸ Beneficjent powiadomił zainteresowanych o wyborze najkorzystniejszej oferty. Zawiadomienie zostało przekazane drogą elektroniczną w dniu 21.12.2020 r. Jedna oferta została odrzucona – Firma „TOP KOP” Krzysztof Świtaj, ul. Graniczna 3, Niedrzwica, 19-500 Gołdap. Beneficjent wskazał przyczynę odrzucenia: „Zamawiający w dniu 11.12.2020 r. zwrócił się do Wykonawcy w celu złożenia wyjaśnień, w tym złożenia dowodów, dotyczących wyliczenia zaoferowanej ceny za wykonanie przedmiotu zamówienia w ww. postępowaniu z terminem złożenia wyjaśnień do 16.12.2020 r., godz. 10:00. Wykonawca dostarczył dokumenty po terminie, przyznając, że podczas wyliczenia ceny doszło do niedoszacowania kosztów przy tworzeniu wewnętrznego kosztorysu ofertowego. W związku z powyższym Zamawiający odrzuca ofertę na podstawie art. 89 ust. 1 pkt 4.⁹ Należy podkreślić, iż Gmina wystosowała do każdego uczestnika postępowania wezwanie do wyjaśnień w sprawie wyliczonej wysokości wynagrodzenia za realizację zamówienia. Zamawiający poinformował, że złożone oferty budzą wątpliwości co do możliwości wykonania przedmiotu zamówienia.

Jako kryterium oceny ofert i sposobu oceny ofert wskazano:

- całkowita cena brutto za wykonanie przedmiotu zamówienia – 60,
- okres udzielonej gwarancji na wykonane roboty – 40.

[akta kontroli, str.109-119, 202-649]

⁷ pełna dokumentacja z przebiegu wyłonienia Wykonawcy znajduje się w aktach kontroli

⁸ 9 (Dz. U. z 2019, poz. 1843 ze zm.)

⁹ Gmina powołała się na zapisy ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. *Prawo zamówień publicznych* obowiązującej w tym czasie

Zgodnie z umową nr KZP.271.3.8.2021 z dnia 26.07.2021 r. pełnienie nadzoru budowlanego zostało powierzone firmie Przedsiębiorstwo Handlowo – Usługowe „OMEGA” Wioletta Kacprzak, ul. Bojowników 74, 19-335 Bogusze , NIP 7191174564, REGON 450686865.

Wykonawca został wybrany w trybie podstawowym¹⁰. Ogłoszenie o zamówieniu na pełnienie funkcji inspektora podczas realizacji robót budowlanych dla inwestycji, których investorem jest Gmina Ełk w branżach: konstrukcyjno – budowlanej, elektrycznej, sanitarnej, drogowej, telekomunikacyjnej zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem 2021/BZP 00083940/01 w dniu 15.06.2021 r.

Zakres przedmiotu zamówienia obejmował¹¹:

- pełnienie nadzoru inwestorskiego¹²,
- prowadzenie dokumentacji sprawozdawczej wynikającej z zakresu pełnionej funkcji,
- udział w komisjach i naradach technicznych organizowanych przez Zamawiającego, Wykonawcę,
- analiza pisemna przedstawionych rozwiązań projektowych w dokumentacji projektowej sporządzonej przez wykonawcę pod kątem funkcjonalności, przewidzianych do użycia materiałów budowlanych.

Do upływu terminu składania ofert wpłynęła 1 oferta.

Kryteria oceny ofert określono w ogłoszeniu wskazując wagę znaczenia:

- cena – 60 ,
- dyspozycyjność inspektora nadzoru – 20,
- doświadczenie – 20.

Zamawiający wybrał najkorzystniejszą ofertę o łącznej punktacji: 100,00 pkt.

Zgodnie z zapisami umowy Wykonawca wskazał osoby, które będą pełnić w jego imieniu funkcję inspektora nadzoru:

- w specjalności instalacyjnej w zakresie sieci, instalacji i urządzeń telekomunikacyjnych: Pan Paweł Zych, posiadający uprawnienia nr PDL/0162/PWBT/15,
- w specjalności konstrukcyjno - budowlanej : Pan Kazimierz Mikołajewski, posiadający uprawnienia nr St-320/74,
- w specjalności inżynierskiej drogowej : Pan Paweł Kacprzak, posiadający uprawnienia nr PDL/0025/OWOD/06,
- w specjalności instalacyjnej w zakresie sieci, instalacji i urządzeń elektrycznych i elektroenergetycznych : Pan Marek Borawski, posiadający uprawnienia nr UAN.II.7342-49/94,¹³
- w specjalności instalacyjnej w zakresie sieci, instalacji i urządzeń cieplnych, wentylacyjnych, gazowych, wodociągowych i kanalizacyjnych : Pan Łukasz Kłubowicz, posiadający uprawnienia nr WAM/0165/PWOS/12.

[akta kontroli, str. 98-108, 120-201]

¹⁰ Art. 275 pkt 1 ustawy o zamówieniach publicznych

¹¹ SWZ do postępowania nr KZP.271.3.8.2021

¹² Art. 25 i 26 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane (Dz. U. z 2023 r., poz.682)

¹³ Aneks nr 2 z dnia 11.04.2023 r. do umowy nr KZP.271.3.8.2021 zmiana inspektora na Pana Jerzego Niedzielko posiadającego uprawnienia nr DTT-TU/02325/02/U

W celu udzielenia zamówienia publicznego na opracowanie graficzne, wykonanie oraz montaż tablic informacyjnych na terenie Gminy Ełk przeprowadzono rozpoznanie rynku zgodnie z *Regulaminem udzielania zamówień publicznych* wprowadzonym Zarządzeniem nr 18/2021 Wójta Gminy Ełk z dnia 10.02.2021 r.¹⁴. W dniu 17.11.2022 r. zaproszono do wzięcia udziału w postępowaniu 3 Wykonawców poprzez dostarczenie im zapytania ofertowego w formie papierowej. Do dnia 21.11.2022 r. wpłynęły następujące oferty:

L.P.	Nazwa i adres Wykonawcy	Cena brutto
1.	„PROGRES” Usługi Reklamowe, ul. Koszykowa 4, 19-300 Ełk	4 200,00 zł
2.	Firma Handlowo-Usługowa „LOGO” s.c., ul. Kilińskiego 3, 19-300 Ełk	3 960,60 zł
3.	GAMA Reklama, ul. Suwalska 72, 19-300 Ełk	3 271,80 zł

Tabela nr 2. Źródło: Opracowanie własne na podstawie akt sprawy.

Termin realizacji zamówienia- do 30.04.2023 r.

Kryterium wyboru – 100% cena.

Wybrano Wykonawcę, który zaoferował najniższą cenę.

Stwierdza się, że Beneficjent wywiązał się z obowiązku wynikającego z art. 28 ust. 7 ustawy z dnia 23 października 2018 r. o Rządowym Funduszu Rozwoju Dróg. Ponadto umowy zawarte z Wykonawcami zawierały zapisy zabezpieczające interesy Gminy Ełk.¹⁵

II.1.3. Termin realizacji zadania.

W ramach realizacji inwestycji Gmina Ełk zawarła dwie umowy na realizację zadania tj. na roboty budowlane oraz nadzór inwestorski.

W pierwszej umowie wskazano termin rozpoczęcia wykonywania przedmiotu umowy jako dzień podpisania umowy. Natomiast termin zakończenia robót budowlanych wyznaczono jako 31.08.2023.¹⁶ W trakcie wykonywanej inwestycji termin realizacji nie uległ zmianie, czego potwierdzeniem jest protokół odbioru wykonanych robót budowlanych sporządzony w dniu 17.08.2022 r.

W drugiej umowie wskazano termin realizacji usługi jako 30 miesięcy od podpisania umowy.¹⁷ Zapisy umowy nie podlegały zmianom.

W przedstawionej kontrolującym dokumentacji wynika, iż :

- protokół z przekazania terenu budowy został sporządzony w dniu 25.10.2021 r.

Potwierdzeniem tego jest również zapis w dzienniku budowy nr WiP 1/2021 sporządzony przez kierownika budowy Pana Artura Nagolskiego.

- wpis do dziennika budowy potwierdzający zakończenie prac i gotowość do odbioru końcowego został dokonany w dniu 08.08.2022 r. Wykonawca pismem z dnia 08.08.2022 r.

¹⁴ Załącznik nr 1 do zarządzenia nr 18/2021 pkt 7

¹⁵ m.in. kary umowne, poręczenie zabezpieczenia należytego wykonania umowy oraz zabezpieczenia roszczeń z tytułu rękojmi za wady nr 364/GNWIR/Dz/2020 z dnia 29.12. 2020 r.

¹⁶ §2 ust. 1 umowy na roboty budowlane nr KZP.271.3.21.2020 z 29.12.2020 r.

¹⁷ §3 umowy na nadzór inwestorski nr KZP.271.3.8.2021 z 26.07.2021 r.

(data wpływu 09.08.2022 r.) poinformował Gminę Ełk o zakończeniu przebudowy drogi gminnej nr 177096N Sordachy – Regielnica, [...] wykonanej na podstawie braku sprzeciwu wobec zgłoszenia nr B.6743.29.283.2021 z dnia 13.09.2021 r. i braku sprzeciwu wobec zgłoszenia nr B.6743.29.337.2021 z dnia 29.10.2021 r. [...]"

[akta kontroli, str. 60-69,]

II.2.Prawidłowość wykorzystania dofinansowania środków z Funduszu, pod względem zgodności z przeznaczeniem oraz wysokości wykorzystanego dofinansowania a stopniem realizacji zadania.

II.2.1. Rozliczenie finansowe zadania.

Rozliczenie dofinansowania w zakresie rzeczowym i finansowym zadania realizowanego w ramach Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg jednostka złożyła w dniu 25 maja 2023 r. (data wpływu). Zgodnie z jego zapisami, dofinansowanie zostało rozliczone do wysokości 1 704 297,31 zł. Całkowita wartość zadania zarówno koszty kwalifikowane jak i niekwalifikowane zostały wykazane w kwocie 3 907 892,35 zł.

W toku kontroli ustalono, że wystąpiła różnica w wysokości 262,50 zł pomiędzy łączną wartością dokumentów OT nr 2/2023/WIP, nr 4/2023/WIP oraz nr 5/2023/WIP z dnia 23.11.2023 r. na kwotę 3 908 154,85 zł., a rozliczeniem finansowym zadania. Rozbieżności wynikają z faktu, iż w rozliczeniu nie uwzględniono wykonania mapy zasadniczej w postaci wektorowej na kwotę 34,50 zł (dokument nr 4644/2022 z dnia 08.07.2022 r.) oraz dodruku folii na tablice informacyjną, zgodnie z fakturą nr 2023/03/32 z dnia 23.03.2023 r. na kwotę 228,00 zł .

Wartość zadania przedstawiona w rozliczeniu dofinansowania z dnia 25.05.2023 r. (data wpływu) wskazuje prawidłową wartość związaną z zakresem ujętym we wniosku z dnia 07.10.2019 r., na który zostało udzielone dofinansowanie. Dokumenty OT mają szerszy zakres o ww. elementy , których nie uwzględniono we wniosku.

Wartość zrealizowanej inwestycji wg protokołu końcowego odbioru robót z dnia 17.08.2022 r. wynosi 3 863 442,68 zł. Komisja nie wniosła uwag uznając, iż roboty budowlane stanowiące przedmiot odbioru zostały wykonane prawidłowo.

Przedłożone kontrolującym dowody księgowe dotyczące wydatków poniesionych w ramach zadania spełniają wymogi określone w art. 21 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości¹⁸.

W wyniku kontroli stwierdzono, że Beneficjent wprowadził do stosowania wyodrębnioną ewidencję księgową dla środków otrzymanych z RFRD oraz wydatków dokonywanych z tych środków zgodnie z § 6 ust. 1 pkt 2 umowy o dofinansowanie.

Gmina Ełk wywiązała się z obowiązku wynikającego z art. 28 ust. 6 ustawy z dnia 23 października 2018 r. o Rządowym Funduszu Rozwoju Dróg oraz §3 ust. 3 umowy nr 28/2020/A/230/122 z 10.08.2020r. wnosząc rozliczenie dofinansowania w terminie.

Rozliczenie zadania zostało zatwierdzone w dniu 14.06.2023 r.

[akta kontroli, str. 22-59]

¹⁸ (DZ. U. z 2023, poz.120)

Tabela nr 3. Źródło: opracowanie własne na podstawie dokumentów księgowych:

Lp.	Nr faktury	Numer wystawcy faktury	Kwota faktury	Koszty kwalifikowane	Środki kwalifikowane: dofinansowanie RFRD	Środki kwalifikowane: Środki własne Beneficjenta	Środki niekwalifikowane	Data zapłaty
1.	F/005/10/21	Zakład Usługowo-Transportowo-Handlowy Bogusław Wisowaty	373 763,94	373 763,94	186 881,97	186 881,97	0,00	26.11.2021
2.	F/004/05/22	Zakład Usługowo-Transportowo-Handlowy Bogusław Wisowaty	1 132 877,39	1 132 877,39	566 438,69	565 438,70	0,00	03.06.2022
3.	F/001/06/22	Zakład Usługowo-Transportowo-Handlowy Bogusław Wisowaty	1 062 886,97	1 062 886,97	531 443,49	6531 443,48	0,00	12.07.2022
4.	F/002/08/22	Zakład Usługowo-Transportowo-Handlowy Bogusław Wisowaty	1 293 914,38	1 293 914,38	419 533,16	874 381,22	0,00	23.08.2022, 06.09.2022
5.	FV6/10/2022	Przedsiębiorstwo Handlowo – Usługowe “OMEGA” Wioletta Kacprzak	41 177,87	41 177,87	0,00	41177,87	0,00	09.11.2022
6.	30.03.2023	GAMA: REKLAMA Dariusz Klekotko	3 271,80	3 271,80	0,00	3 271,80	0,00	29.03.2023
OGÓŁEM:			3 907 892,35	3 907892,31	1 704 297,31	2 203 595,04	0,00	Na dzień złożonego rozliczenia zadania
7.	2023/03/32	GAMA: REKLAMA Dariusz Klekotko	228,00	228,00	0,00	228,00	0,00	28.03.2023
8.	4644/2022	Starostwo Powiatowe w Ełku	34,50	34,50	0,00	34,50	0,00	12.07.2022
OGÓŁEM:			3 908 154,85	3 908 154,85	1 704 297,31	2 203 857,54	0,00	Zgodnie z dokumentem OT

III. Uwagi i wnioski i zalecenia zespołu przeprowadzającego kontrolę

1. W trakcie kontroli sprawdzono dokumenty potwierdzone za zgodność z oryginałem przedłożone przez Wnioskodawcę, będące w aktach sprawy Wojewody stanowiące podstawę wypłacenia i rozliczenia dofinansowania z oryginałami dokumentów.
2. Kontrola dokumentów przedłożonych przez Beneficjent, oględziny na miejscu realizacji zadania, dokumentacja fotograficzna przedłożona na wniosek kontrolujących po wskazaniu uchybień w zakresie stanu poboczy i rowów, potwierdziły prawidłowość przygotowania i realizacji inwestycji drogowej.
Z uwagi na powyższe nie stwierdzono bowiem odstępstw od obowiązujących zasad realizacji inwestycji, które skutkowałyby koniecznością zwrotu środków otrzymanych z funduszu.
3. Stwierdza się, że inwestycja została zrealizowana, a dofinansowanie wykorzystane w aspekcie prawidłowości wykorzystania dofinansowania środków z Funduszu, pod względem zgodności z przeznaczeniem oraz wysokości wykorzystanego dofinansowania a stopniem realizacji zadania.
4. Potwierdza się osiągnięcie zaplanowanych celów określonych we wniosku o udzielenie dofinansowania, tj. w zakresie:
 - usprawnienie dojazdu społeczności do infrastruktury publicznej,
 - rozwoju lokalnego dróg,
 - ułatwienia dostępu dla obywateli do świadczonych przez instytucje usług,
 - zapewnienia komfortu jazdy,
 - zmniejszenia ryzyka wypadków.

Do projektu wystąpienia pokontrolnego nie wniesiono zastrzeżeń.

Zalecenia:

1. Kontrolujący wskazują na konieczność zachowania dobrego stanu i wyglądu poboczy oraz przydrożnych rowów odwadniających drogę.

Pouczenie

Stosownie do art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. 2020 r., poz. 224), w związku z § 8 i § 9 umowy 28/2020/A/230/122 z 10.08.2020 r., aneks nr 1 z 30.12.2020 r., aneks nr 2 z 20.12.2022 r., aneks nr 3 z 20.02.2023 r., r. o dofinansowanie zadania wieloletniego pn. „Przebudowa drogi gminnej Sordachy Regielnica”, kierownikowi jednostki od wystąpienia pokontrolnego nie przysługuje odwołanie.

**WOJEWODA
WARMIŃSKO – MAZURSKI
RADOSŁAW KRÓL**

/dokument podpisany elektronicznie/