

**WOJEWODA PODKARPACKI**

ul. Grunwaldzka 15

35-959 Rzeszów

skr. poczt. 297

I-II.1610.3.2.2024 Rzeszów 2024-07-

**Pan**

**Dariusz Łapa**

**Starosta Przeworski**

Na podstawie art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. z 2020 poz. 224) oraz § 64 ust. 1 zarządzenia Nr 1/14 Wojewody Podkarpackiego z dnia 2 stycznia 2014 r. w sprawie szczegółowych warunków i trybu prowadzenia kontroli przekazuję wystąpienie po kontroli problemowej przeprowadzonej w dniach w dniach 21.03.2024 – 22.03.2024 r. w Starostwie Powiatowym w Przeworsku – ul. Jagiellońska 10; 37-200 Przeworsk.

Kontrolę przeprowadził: J. P. – Główny Specjalista w Oddziale Komunikacji, Transportu i Gospodarki w Wydziale Infrastruktury Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie. Kontroler działał w trakcie kontroli na podstawie imiennego upoważnienia do kontroli z dnia 14.03.2024 r., znak I-II.1610.3.2.2024 udzielonego przez Wojewodę Podkarpackiego.

1. Kontrolą, zgodnie z „Planem zewnętrznej działalności kontrolnej Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie na 2024 rok” objęto prawidłowość wykorzystania udzielonego dofinansowania ze środków Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg pod względem zgodności z przeznaczeniem oraz wysokości wykorzystanego dofinansowania a stopniem realizacji zadania pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 1252R Cieplice Górne – Cieplice Dolne w km 0+000 – 7+020 wraz z niezbędną infrastrukturą techniczną”.
2. Kontroli poddane zostały następujące zagadnienia:
3. zgodność zrealizowanego zadania z podpisaną przez Beneficjenta umową   
   Nr RFRD – P17/A/2022 z dnia 17.03.2022 r. oraz uwarunkowaniami prawnymi określonymi dla zadań dofinansowanych w ramach Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg, a ponadto realizacja postanowień umownych pomiędzy Wojewodą a beneficjentem m.in. obowiązków informacyjnych, sprawozdawczych oraz ewidencyjnych,
4. tryb wyboru wykonawcy realizującego zadanie,
5. umowa podpisana z wykonawcą realizującym zadanie,
6. sposób sprawowania nadzoru inwestorskiego,
7. sposób przeprowadzenia odbioru końcowego zrealizowanego zadania oraz dopuszczenie drogi biorącej udział w programie do użytkowania,
8. wykonanie zakresu rzeczowego robót zgodnie ze zgłoszonym wnioskiem,
9. rozliczenie finansowe Beneficjenta z Wykonawcami,
10. terminowość przekazywania odsetek od środków pieniężnych przekazanych samorządowi w ramach dofinansowania,
11. zwrot w ustawowym terminie dofinansowania pobranego w nadmiernej wysokości bądź też nadwyżki dofinansowania wynikającej z nałożenia na wykonawcę kar umownych oraz wpływów z innych tytułów,
12. w przypadku gdy przedmiotem zadania, na które przekazano dofinansowanie, jest droga, która ma zostać zaliczona do kategorii dróg publicznych zaliczenie takiego zadania w wymaganym terminie do odpowiedniej kategorii dróg.

Wykonywanie poddanego kontroli zadania oceniam pozytywnie z nieprawidłowościami.

Kierownikiem kontrolowanej jednostki w okresie objętym kontrolą był Bogusław Urban

Starosta Powiatu Przeworskiego.

W wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono co następuje:

**Ad. a)**

W latach 2022-2023 Powiat Przeworski otrzymał dofinansowanie w ramach Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg dla zadania pod nazwą „Przebudowa drogi powiatowej nr 1252R Cieplice Górne – Cieplice Dolne w km 0+000 – 7+020 wraz z niezbędną infrastrukturą techniczną”.

Dofinansowanie przekazane przez Wojewodę Podkarpackiego było zgodne z § 1 umowy Nr RFRD – P17/A/2022 z dnia 17.03.2022 r. zawartej pomiędzy Wojewodą Podkarpackim a Powiatem Przeworskim, zmienionej aneksem nr 1 – RFRD – P17/A/2022 z dnia 25.05.2022 r. oraz aneksem nr 2 – RFRD – P17/A/2022 z dnia 23.01.2023 r.

Łączna wartość zrealizowanego zadania wyniosła 18.715.895,09 zł, w tym koszty kwalifikowalne zadania 18.654.395,09 zł. Koszty kwalifikowalne realizacji zadania obejmowały wyłącznie wynagrodzenie wykonawcy robót, gdyż nadzór inwestorski został powierzony na rzecz podmiotu EKOTRANS laboratorium drogowe H. K., w którego imieniu nadzór sprawował M. K. Koszty nadzoru zostały pokryte przez samorząd ze środków własnych. Koszty kwalifikowalne zadania zostały dofinansowane z RFRD kwotą w wysokości 9.327.196,00 zł. Natomiast wkład własny jst. został pokryty w kwocie 9.327.199,09 zł ze środków własnych powiatu.

* Kwota dofinansowania nie przekroczyła 50% całości kosztów kwalifikowalnych zrealizowanego zadania i była zgodna z zapisami ustawy o Rządowym Funduszu Rozwoju Dróg, §1 umowy w sprawie udzielenia dofinansowania zmienionej aneksami do ww. umowy.
* Termin zakończenia realizacji zadania oraz nieprzekraczalny termin finansowania zadania środkami RFRD były zgodne z zapisami zawartymi w umowie z beneficjentem zmienionej ww. aneksami do umowy.

Zadanie zostało zgłoszone do odbioru 05.05.2023 r. Komisja powołana celem odbioru dokonała w dniu 25.05.2023 r. odbioru końcowego zrealizowanego zadania.

* Zrealizowane zostały wszystkie elementy robót zawarte w harmonogramie rzeczowo-finansowym,
* umowa z wykonawcą robót nie była aneksowana zatem nie było konieczności ich przekazywania do PUW w Rzeszowie,
* wykonawcę zadania wybrano w trybie zamówień publicznych.
* Sposób realizacji inwestycji nadzorował M. K. posiadający stosowne uprawnienia budowlane.
* Wszystkie otrzymane w ramach dofinansowania środki pieniężne zostały wydatkowane do dnia 23.06.2023 r.,
* prowadzono wyodrębnioną ewidencję księgową otrzymanych środków dofinansowania i dokonywano z niej wydatków,
* terminowo tj. 04.07.2023 r. przekazano do PUW rozliczenie z wykorzystania dofinansowania.
* W trakcie inwestycji wystąpiły koszty niekwalifikowalne w wysokości 61.500,00 zł, które zostały pokryte ze środków jst,
* samorząd zgodnie z zapisami umowy przyznającej dofinansowanie był zobowiązany do wystąpienia z wnioskami o wypłatę dofinansowania we wrześniu 2022 r.,  
  i w sierpniu 2023 r. Powiat wystąpił z wnioskiem o wypłatę dofinansowania w dniach 18.08.2022 r. oraz 12.01.2023 r. Data wystąpienia o wypłatę dofinansowania w obu przypadkach różni się od określonej w umowie przyznającej dofinansowanie, jednakże samorząd na podstawie §1 ust. 7 Umowy przyznającej dofinansowanie mógł wystąpić o zmianę daty terminów wypłaty środków. Samorząd wystąpił o wypłatę środków przypadających na powyższe lata w innych terminach niż przewidziane w Umowie zatem wystąpienia te należy potraktować jako wnioski o zmianę przedmiotowych terminów, natomiast fakt wypłaty środków świadczy o akceptacji przez Wojewodę Podkarpackiego nowych terminów wypłaty dofinansowania,
* do rozliczenia dołączona została dokumentacja zdjęciowa zrealizowanego zadania,
* została zrealizowane całość zadania tj. 7020 mb. drogi.

W ramach realizacji przedmiotowego zadania przebudowano odcinek drogi powiatowej nr 1252R Cieplice Górne – Cieplice Dolne w km 0+000 – 7+020 o łącznej długości 7020 mb. Nawierzchnia jezdni została wykonana z mieszanki mineralno-bitumicznej. Zgodnie z dokumentacją projektową wykonano chodnik, przejścia dla pieszych, odwodnienie a ponadto zostało wykonane oznakowanie pionowe i poziome.

Zadanie zostało w całości zrealizowane w latach 2022 - 2023. W trakcie odbioru robót zakończonego w dniu 25.05.2023 r. stwierdzono, że roboty zostały wykonane poprawnie.

**Ad. b)**

Zamawiający – Powiat Przeworski działając w oparciu o przepisy Ustawy z dnia   
29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych udzielił zamówienia na roboty budowlane w zakresie kontrolowanej inwestycji w trybie podstawowym na podstawie art. 275 pkt. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych z dnia 11 września 2019 r.

Ogłoszenie o zamówieniu na roboty budowlane w ramach realizacji ww. zadania zostało zamieszczone w dniu 18.03.2022 r. w Biuletynie Zamówień Publicznych   
Nr ogłoszenia 2022/BZP 00090153/01.

Do Zamawiającego, na wykonanie przedmiotowego zadania złożono cztery oferty. W ramach postępowania nie odrzucono żadnej oferty.

W dniu 16.05.2022 r. Beneficjent zawarł umowę na realizację przedmiotowego zadania z konsorcjum firm: Lider - PBI Infrastruktura S.A., Partner –PBI WMB Sp. z o.o. Ogłoszenie o wyniku postępowania zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych - Nr ogłoszenia 2022/BZP 00168069/01 z dnia 19.05.2022 r.

**Ad. c)**

Z wyłonionym w przetargu Wykonawcą zawarto w dniu 16.05.2022 r. umowę na realizację zamierzeń inwestycyjnych.

Za wykonanie przedmiotu robót objętych ww. umową strony ustaliły wynagrodzenie kosztorysowe w wysokości brutto 18.654.395,09 zł, natomiast termin zakończenia prac objętych umową ustalono na dzień 29.09.2023 r.

**Ad. d)**

Inwestycja pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 1252R Cieplice Górne – Cieplice Dolne w km 0+000 – 7+020 wraz z niezbędną infrastrukturą techniczną” była realizowana w ramach:

- decyzji nr 421/2020 z dnia 09.10.2020 r. zezwalającej na przebudowę drogi powiatowej nr P1252R Cieplice Górne – Cieplice Dolne w km 0+010 – 7+020 wraz z niezbędną infrastrukturą techniczną

- decyzji nr 28/2020 z dnia 09.11.2020 r. zezwalającej na przebudowę skrzyżowania drogi wojewódzkiej Nr 835 Lublin – Grabownica Starzeńska w km 124+504 strona prawa z drogą powiatową Nr 1252R Cieplice Górne – Cieplice Dolne w miejscowości Cieplice Górne

- decyzji nr 5/2021 z dnia 05.01.2021 r. zezwalającej na rozbudowę przepustu na cieku Lubinka w ciągu drogi powiatowej nr P1252R Cieplice Górne – Cieplice Dolne.

Nadzór inwestorski nad realizacją zadania pełnił M. K., działający w imieniu firmy pn. EKOTRANS laboratorium drogowe H. K.

Pan M. K. posiada uprawnienia budowlane nr AB.III-7132/207/01 wydane przez Wojewodę Podkarpackiego w dniu 12.12.2001 r. do kierowania robotami budowlanymi w specjalności konstrukcyjno-budowlanej bez ograniczeń.

**Ad. e)**

Wykonywane prace podczas realizacji zadania pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 1252R Cieplice Górne – Cieplice Dolne w km 0+000 – 7+020 wraz z niezbędną infrastrukturą techniczną” były dokumentowane w Dzienniku Budowy.

Odbiór końcowy robót został dokonany w dniu 25.05.2023 r. przez Komisję składającą się z przedstawicieli Zamawiającego, w obecności m.in. Inspektora Nadzoru i Kierownika Budowy.

W Protokole stwierdzono m.in., że:

1. odbiera się elementy robót wykonane w ramach kontraktu Nr P/11/2022 z dnia 16 maja 2022 roku na wartość brutto 18.654.395,09 zł.
2. „Odbierający biorąc pod uwagę opinię osób uczestniczących przy odbiorze ocenia wykonane roboty na dobry”.

W przypadku robót budowlanych, o których mowa w decyzji nr 421/2020 z dnia 09.10.2020 r. oraz w decyzji nr 28/2020 z dnia 09.11.2020 r., zatwierdzających projekt budowlany, w świetle przepisów prawa budowlanego nie było konieczności dopełniania formalności związanych z oddaniem do użytkowania obiektu będącego przedmiotem inwestycji.

W przypadku prac budowlanych prowadzonych na podstawie decyzji nr 5/2021 z dnia 05.01.2021 r. zezwalającej na rozbudowę przepustu na cieku Lubinka w ciągu drogi powiatowej nr P1252R Cieplice Górne – Cieplice Dolne na samorządzie spoczywał obowiązek oddania do użytkowania zadania w terminie 6 miesięcy od podpisania końcowego protokołu odbioru robót, wynikający z §2 ust. 2 pkt. 4) umowy przyznającej dofinansowanie. Warunkiem realizacji powyższego było uzyskania decyzji o pozwoleniu na użytkowanie zgodnie z art. 55 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 07.07.1994 r. Prawo budowlane (Dz.U. z 2023 r. poz. 682 t.j. ze zm.).

W trakcie kontroli ustalono, że do dnia rozpoczęcia kontroli samorząd uchybił obowiązku uzyskania stosownej decyzji od Organu nadzoru budowlanego, a tym samym nie zrealizował obowiązku wynikającego z umowy przyznającej dofinansowanie. W imieniu samorządu wniosek w ww. zakresie został złożony do Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Przeworsku przez Powiatowy Zarząd Dróg w Przeworsku w dniu 22.03.2024 r. Następnie w dniu 25.03.2024 r. nastąpiła obowiązkowa kontrola budowy, przeprowadzona przez przedstawicieli PINB w Przeworsku i w tym samym dniu wydano decyzję pozwalającą na użytkowanie tego obiektu budowlanego.

Zgodnie z zapisami art. 31 ust. 4 pkt. 2) ustawy o Rządowym Funduszu Rozwoju Dróg (Dz.U. z 2023 poz. 1983) dofinansowaniem wykorzystanym niezgodnie z przeznaczeniem jest dofinansowanie wykorzystane na realizację zadania, które nie zostało oddane do użytkowania w okresie 90 dni od przewidywanego terminu oddania do użytkowania zadania, określonego w umowie przyznającej dofinansowanie. Zgodnie z zapisem §2 ust.2 pkt. 4) umowy w sprawie udzielenia dofinansowania z RFRD dla wieloletniego zadania powiatowego termin oddania do użytkowania zadania wynosił 6 miesięcy od podpisania końcowego protokołu odbioru robót. Roboty zostały odebrane w dniu 25.05.2023 r. zatem termin oddania do użytkowania ww. obiektu, wynikający z umowy przyznającej dofinansowanie upłynął w dniu 25.11.2023 r. Od tej daty samorząd w ciągu kolejnych 90 dni (tj. do dnia 23.02.2024 r.) nie uzyskał decyzji dopuszczającej do użytkowania przedmiotowego obiektu budowlanego w związku z czym dofinansowanie przyznane na rozbudowę obiektu budowlanego, o którym mowa powyżej zostało w świetle przepisów wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem i podlega zwrotowi.

Wyliczenia przekazane przez samorząd wskazują, że koszt prac budowlanych prowadzonych na ww. przepuście w ramach kontrolowanego zadania wyniósł 452.953,82 zł. Jednostce zostało przyznane dofinansowanie na poziomie 50% zatem zwrotowi podlega kwota 226.476,91 zł. Zwrot dofinansowania powinien nastąpić w terminie 15 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

Wykorzystanie ww. kwoty niezgodnie z przeznaczeniem, skutkuje w świetle art. 31 ust. 3 ustawy o Rządowym Funduszu Rozwoju Dróg oraz § 6 ust. 2 umowy przyznającej dofinansowanie koniecznością zapłaty odsetek od tej kwoty w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych. Odsetki te winny zostać naliczone począwszy od dnia wpływu dofinansowania na konto beneficjenta do dnia zwrotu dofinansowania wykorzystanego niezgodnie z przeznaczeniem.

**Ad. f)**

W oświadczeniu stanowiącym Załącznik Nr 3 do Umowy w sprawie udzielenia dofinansowania, Starosta Przeworski potwierdza, wykonanie zadania zgodnie z:

* zakresem elementów i rodzajów robót określonym w harmonogramie rzeczowo-finansowym realizacji zadania,
* zrealizowano zadanie objęte wnioskiem o łącznej długości 7020 mb.

Oprócz sprawdzenia dokumentów, kontrolujący w obecności J. M. – specjalisty ds. dróg i mostów Starostwa Powiatowego w Przeworsku, dokonali w dniu 22.03.2024 r. oględzin dróg objętych dofinansowaniem w wyniku których ustalono co następuje:

* droga powiatowa nr 1252R, w km 0+000 – 7+020 została przebudowana stosownie do parametrów technicznych drogi (szerokość drogi, chodników i poboczy) zawartych w dokumentacji projektowej,
* nawierzchnia jezdni na kontrolowanej drodze posiada szerokość zmienną 5,5 - 7 m. Jezdnia wykonana jest z mieszanki mineralno-bitumicznej. Na całej jej długości nie stwierdzono uszkodzeń.
* Po lewej stronie jezdni na odcinkach od 0+000 – 0+921 znajduje się chodnik wykonany z kostki brukowej o szerokości 1,5 m odsunięty od jezdni.
* Po lewej stronie jezdni na odcinkach od 0+921 – 2+275, 2+884 – 3+609 znajduje się chodnik wykonany z kostki brukowej o szerokości 2 m, zlokalizowany przy jezdni.
* Po prawej stronie jezdni na odcinkach od 2+266 – 2+895, 3+590 – 7+020 znajduje się chodnik wykonany z kostki brukowej o szerokości 2 m, zlokalizowany przy jezdni.
* Na odcinkach drogi w miejscach gdzie nie występuje chodnik znajduje się pobocze gruntowe utwardzone tłuczniem o minimalnej szerokości 1 m.
* W ramach zadania przebudowano zjazdy oraz 1 skrzyżowanie.
* Na wizytowanym odcinku znajduje się 3 przejścia dla pieszych.
* Na odcinku drogi podlegającym oględzinom zlokalizowane jest 10 przystanków autobusowych, nie posiadających zatok przystankowych.
* Woda opadowa odprowadzana jest z korony jezdni przy pomocy rowów, częściowo umocnionych płytami ażurowymi.

Przedmiotowa droga została oznaczona tablicami informującymi o tym, że przebudowany odcinek został dofinansowany w ramach Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg.

**Ad. g)**

Wykonawca zadania pn. Przebudowa drogi powiatowej nr 1252R Cieplice Górne – Cieplice Dolne w km 0+000 – 7+020 wraz z niezbędną infrastrukturą techniczną, tytułem wykonanych robót wystawił 4 faktury VAT za wykonane roboty kwalifikowalne o łącznej wartości   
18.654.395,09 zł.

Opis faktur dokonany przez Zamawiającego informuje, że dotyczą one zadania   
pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 1252R Cieplice Górne – Cieplice Dolne   
w km 0+000 – 7+020 wraz z niezbędną infrastrukturą techniczną”. Roboty zostały wykonane zgodnie z zawartą umową i przeprowadzonym przetargiem.

Zapłatę za wykonane roboty budowlane, na które zostały wystawione faktury potwierdzają polecenia przelewu.

Nadzór inwestorski nad realizacją zadania został powierzony podmiotowi pod nazwą EKOTRANS laboratorium drogowe H. K. Za wykonane usługi podmiot ten wystawił 3 faktury VAT o łącznej wartości 61.500,00 zł. Koszty nadzoru zostały pokryte przez jst. ze środków własnych.

Powiat Przeworski w rozliczeniu z wykorzystania dofinansowania otrzymanego z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg w ramach zrealizowanej umowy Nr RFRD – P17/A/2022 z dnia 17.03.2022 r. - potwierdził wykorzystanie w całości przyznanych środków publicznych.

**Ad. h)**

Środki dofinansowania zostały przekazane na rzecz samorządu na podstawie wniosków o płatność z dnia 18.08.2022 r. oraz 12.01.2023 r., skorygowanego w dniu 26.01.2023 r. Otrzymane pieniądze były przechowywane na oprocentowanym rachunku bankowym a odsetki były terminowo odprowadzone przez samorząd na rachunek RFRD, za wyjątkiem dwóch przypadków. Odsetki naliczone za I kw 2023 r. zostały przekazane 25.04.2023 r. zamiast 10.04.2023 r. oraz odsetki naliczone za dzień 12.04.2023 r. omyłkowo nie zostały przekazane na rachunek RFRD. Wpłata tej zaległości została zrealizowana w dniu 22.03.2024 r.

W obu przypadkach nie było obowiązku wpłaty odsetek karnych od nieterminowego przekazania odsetek gdyż ich wysokość każdorazowo nie przekraczała kwoty 8,70 zł. Zgodnie z brzmieniem art. 54 § 1 pkt 5 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2023 r. poz. 2383), który stanowi, że Odsetek za zwłokę nie nalicza się jeżeli wysokość odsetek nie przekraczałaby trzykrotności wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. – Prawo pocztowe za traktowanie przesyłki listowej jako przesyłki poleconej.

**Ad. i)**

Dofinansowanie nie zostało nadebrane i zostało wypłacone w pełnej wysokości, natomiast kary umowne nie zostały naliczane wykonawcy.

**Ad. j)**

Droga objęta zadaniem jest drogą publiczną, w związku z czym nie było konieczności zaliczania jej do kategorii dróg publicznych.

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi, w celu usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień oraz usprawnienia badanej działalności – na podstawie art. 46 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej – przekazuję następujące zalecenie pokontrolne.

Należy zwrócić szczególną uwagę na zapisy umów przyznających dofinansowanie i przestrzegać ich postanowień, w szczególności dotyczące terminowego przekazywania odsetek od przekazanych środków pochodzących z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg.

W związku z wykorzystaniem części przyznanego dofinansowania niezgodnie z przeznaczeniem zwrotowi podlega kwota 226.476,91 zł. Zwrot ww. części dofinansowania wraz z odsetkami obliczonymi w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych powinien nastąpić w terminie 15 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego. Odsetki, o których mowa powyżej należy obliczyć począwszy od dnia przekazania dofinansowania wykorzystanego niezgodnie z przeznaczeniem. Środki finansowe podlegające zwrotowi należy przekazać na odpowiedni rachunek bankowy określony w §6 ust. 7 umowy przyznającej dofinansowanie, następnie zmieniony aneksem nr 2 do ww. umowy.

# O sposobie wykonania powyższych zaleceń, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia – mając na względzie art. 46 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej – proszę mnie poinformować na piśmie w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

**Z up. WOJEWODY PODKARPACKIEGO**

**Monika Barszcz-Chodkowska**

**Dyrektor Wydziału Infrastruktury**