

Łódź, 30 lipca 2021 r.

RT-III.431.2.2019

Wystąpienie pokontrolne

z kontroli zadania pn. „Przebudowa dróg powiatowych nr 2917E, 2919E, 2918E na odcinku Stary Redzeń-Wierzchy, gm. Koluszki”, w tym prawidłowości wykorzystania dotacji udzielonej z budżetu państwa, na podstawie umowy nr 12/PRGiPID/FE-III/2017 z dnia 15 maja 2017 r. realizowanego w ramach programu wieloletniego pod nazwą „Program rozwoju gminnej i powiatowej infrastruktury drogowej na lata 2016-2019”.

I. Jednostka kontrolowana:

Powiat Łódzki Wschodni, zwany dalej również „beneficjentem”
ul. Sienkiewicza 3, 90-113 Łódź,

Zarząd Powiatu Łódzkiego Wschodniego w trakcie realizacji zadania w składzie :

Pan Andrzej Opala - Starosta Łódzki Wschodni, Pani Ewa Gładysz – Wicestarosta Łódzki Wschodni, Pan Grzegorz Busiakiewicz - Członek Zarządu Powiatu Łódzkiego Wschodniego, Pani Elżbieta Ciesielska - Członek Zarządu Powiatu Łódzkiego Wschodniego, Pani Małgorzata Lesiak - Członek Zarządu Powiatu Łódzkiego Wschodniego, a także w trakcie czynności kontrolnych Zarząd Powiatu Łódzkiego Wschodniego w składzie :

Pan Andrzej Opala - Starosta Łódzki Wschodni, Pani Ewa Gładysz – Wicestarosta Łódzki Wschodni, Pan Paweł Pomorski -Członek Zarządu Powiatu Łódzkiego Wschodniego, Pani Marta Stasiak - Członek Zarządu Powiatu Łódzkiego Wschodniego, Pani Klaudia Zaborowska – Gorzkiewicz - Członek Zarządu Powiatu Łódzkiego Wschodniego.

II. Kontrolę przeprowadzili pracownicy Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi:

1. Wojciech Orłowski - starszy specjalista, kierownik zespołu kontrolerów na podstawie upoważnienia nr 3/2020 wydanego z upoważnienia Wojewody Łódzkiego.
2. Oskar Gołdyn – administrator, członek zespołu kontrolerów na podstawie upoważnienia nr 4/2020 wydanego z upoważnienia Wojewody Łódzkiego.
3. Angelika Poloczek – starszy specjalista, członek zespołu kontrolerów na podstawie upoważnienia nr 7/2020 wydanego z upoważnienia Wojewody Łódzkiego.

4. Małgorzata Rejniak - starszy inspektor, członek zespołu kontrolerów na podstawie upoważnienia nr 6/2020 wydanego z upoważnienia Wojewody Łódzkiego.
5. Maria Tałajko - zastępca kierownika Oddziału Inwestycji, jako członek zespołu kontrolerów, na podstawie upoważnienia nr 2/2019 z dnia 18 grudnia 2019 r.
6. Maciej Sadokierski – p.o. Kierownika Oddziału Inwestycji, jako kierownik zespołu kontrolerów, na podstawie upoważnienia nr 1/2019 z dnia 18 grudnia 2019 r.

Kontrolę przeprowadzono w dniu od 30 grudnia 2019 r. w siedzibie Beneficjenta oraz w miejscu realizacji zadania (ogłędziny) w dniu 21 lutego 2020 r.

Kontrolerzy dokonali wpisu do książki kontroli prowadzonej w Starostwie Powiatowym w Łodzi.

III. Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli:

Ustawa z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (tj. Dz. U. z 2020 r. poz. 224).

Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2019 r., poz. 869).

Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 27 marca 2009 r. w sprawie udzielania dotacji celowych dla jednostek samorządu terytorialnego na przebudowę, budowę lub remonty dróg powiatowych i gminnych (tj. Dz. U. z 2018 r., poz. 740).

Umowa nr 12/PRGiPID/FE-III/2017 z dnia 15 maja 2017 r.

IV. Zakres i przedmiot kontroli:

Sposób i terminowość wykonania zadania pn. *„Przebudowa dróg powiatowych nr 2917E, 2919E, 2918E na odcinku Stary Redzeń-Wierzchy, gm. Koluszki”, w tym prawidłowości wykorzystania dotacji udzielonej z budżetu państwa, na podstawie umowy nr 12/PRGiPID/FE-III/2017 z dnia 15 maja 2017 r. realizowanego w ramach programu wieloletniego pod nazwą „Program rozwoju gminnej i powiatowej infrastruktury drogowej na lata 2016-2019”, (zwanego dalej „Programem”), pomiędzy Wojewodą Łódzkim, a Powiatem Łódzkim Wschodnim.*

V. Ustalenia:

A. W zakresie rzeczowym:

1. Zakres rzeczowy zadania:

Zgodnie z dokumentacją techniczną: obejmuje przebudowę dróg powiatowych nr 2917E, 2918E i 2919E, klasy technicznej L, o nawierzchni jezdni przeznaczonej do kategorii ruchu KR2, ze spadkiem jednostronnym na odcinkach:

a) **Odcinek 1** od km 0+000 do km 2+411 – droga powiatowa nr 2917E (**jezdnia** bitumiczna o szerokości 6,5 m, **ścieżka rowerowa** bitumiczna o szerokości 2,0 m, **pobocze** z kruszywa łamanego stabilizowanego mechanicznie KŁSM 4-31,5 o szerokości 0,75 m),

b) **Odcinek 2** od km 2+411 do km 4+409 – droga powiatowa nr 2919E (**jezdnia** bitumiczna o szerokości 5,5 m, **ścieżka rowerowa** z kostki o szerokości 1,5 m, **pobocze** z kruszywa łamanego stabilizowanego mechanicznie KŁSM 4-31,5 o szerokości 0,75 m),

c) **Odcinek 3a** od km 4+409 do km 4+856 – droga powiatowa nr 2918E (**jezdnia** bitumiczna o szerokości 5,5 m, **ścieżka rowerowa** z kostki o szerokości 2,0 m, **pobocze** z kruszywa łamanego stabilizowanego mechanicznie 4-31,5 o szerokości 0,75 m),

d) **Odcinek 3b** od km 4+856 do km 7+739 – droga powiatowa nr 2918E (**jezdnia** bitumiczna o szerokości 5,5 m, **ścieżka rowerowa** bitumiczna o szerokości 2,0 m, **pobocze** z kruszywa łamanego stabilizowanego mechanicznie 4-31,5 o szerokości 0,75 m).

2. Zespół kontrolerów w dniu 21 lutego 2020 r., przeprowadził oględziny wybranych losowo elementów wybudowanej drogi, w celu porównania ich z wnioskiem o dofinansowanie dotacją oraz projektem stałej organizacji ruchu i stwierdził następujący stan rzeczy:

a) pomiary wybranych elementów drogi potwierdziły osiągnięcie zakładanych parametrów techniczno-użytkowych, kontrolerzy stwierdzili między innymi:

- wykonanie jezdni asfaltowej szerokości 6,5 m wraz poboczami i ścieżką rowerową na drodze nr 2917E (odcinek 1),



- wykonanie jezdni asfaltowej o szerokości 5,5 m wraz z poboczami i ścieżką rowerową na drodze nr 2919E (odcinek 2),
 - wykonanie jezdni asfaltowej o szerokości 5,5 m wraz z poboczami i ścieżką rowerową na drodze nr 2918E (odcinek 3a),
 - wykonanie jezdni asfaltowej o szerokości 5,5 m wraz z poboczami i ścieżką rowerową na drodze nr 2918E (odcinek 3b).
3. zadanie wykonano na odcinkach dróg powiatowych o całkowitej długości przebudowy 7.595 m,
 4. wykonanie oznakowania pionowego zgodnie z projektem na drodze nr 2917E, nr 2919E, nr 2918E,
 5. na odcinku ok, 4+650 km stwierdzono poprzeczne ugięcie na ścieżce rowerowej,
 6. Kontrolerzy potwierdzają, że optycznie jakość robót jest dobra. Szczegółowy opis i ustalenia z oględzin przedstawiono w protokole z oględzin.

Realizację zadania oceniono pozytywnie.

B. W zakresie zamówień publicznych:

1. Kontrolerzy sprawdzili prawidłowość wyboru wykonawców wyłonionych w drodze postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na podstawie analizy następujących dokumentów:
 - a) **pisemnego wyjaśnienia nt. kierownika zamawiającego,**

W zakresie postępowania na rozbudowę drogi, prowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego stwierdzono:

1. Prawidłowo wybrano tryb postępowania dla realizacji powyższego zadania, tj. udzielono zamówienia na podstawie przeprowadzonego postępowania w trybie przetargu nieograniczonego o wartości zamówienia poniżej kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 Ustawy Prawo Zamówień Publicznych.

Stwierdzono, że w Powiecie Łódzkim Wschodnim Kierownikiem zamawiającego jest Zarząd Powiatu Łódzkiego Wschodniego, który powołuje w drodze uchwały

komisje przetargową oraz zatwierdza dokumentację w sprawie przeprowadzenia postępowania.

b) **ogłoszenia o zamówieniu zamieszczonego w BZP**, Ogłoszenie o zamówieniu ukazało się w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 8 marca 2017 r., pod numerem 39322-2017. Dokumenty z postępowania oraz Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia zostały zamieszczone na stronie www.lodzkiwschodni.pl.

c) **SIWZ**, SIWZ zatwierdzonej w dniu 8 marca 2017 r. podano następujące informacje:

- minimalny termin gwarancji ustalono na 60 miesięcy,
- termin wykonania zamówienia – należy wykonać do dnia 30 września 2017 r. od dnia podpisania umowy,
- o udzielenie zamówienia mogą ubiegać się wykonawcy, którzy nie podlegają wykluczeniu i spełniają warunki udziału w postępowaniu,
- termin składania ofert zamawiający wyznaczył do dnia 24 marca 2017 r., godz. 10.00

d) **zapytania do treści SIWZ**, zamawiający udzielił wyjaśnień w zakresie treści SIWZ w dniu 20 marca 2017 r. oraz zamieścił informację na stronie internetowej zamawiającego pod adresem:

<http://bip.lodzkiwschodni.pl/219,2017?tresc=3410> w dniu 20 marca 2017 r.

e) **kosztorys inwestorski**, został sporządzony przez mgr inż. Andrzeja Świsiek w dniu 24 stycznia 2017 r. i zatwierdzony przez Naczelnika Wydziału Rozwoju Gospodarczego, Rolnictwa i Ochrony Środowiska w Powiecie Łódzkim Wschodnim w dniu 27 stycznia 2017 r.

f) **dokumenty dotyczące uzupełnienia treści złożonych ofert**, zgodnie z art. 26 ust. 2 Zamawiający wezwał Wykonawcę, który złożył najkorzystniejszą ofertę, tj. Lider Konsorcjum Przedsiębiorstwo Budowy Dróg i Mostów „ERBEDIM” Sp. z o.o., ul. Żelazna 3, 97-300 Piotrków Trybunalski do złożenia oświadczeń i dokumentów, potwierdzających spełnienie warunków udziału w postępowaniu oraz braku podstaw do wykluczenia, tj.:



- zaświadczenia właściwego Naczelnika Urzędu Skarbowego potwierdzającego, że wykonawca nie zalega z opłaceniem podatków, wystawionego nie wcześniej niż 3 miesiące przed upływem składnia ofert,
- zaświadczenia właściwej terenowej jednostki organizacyjnej Zakładu Ubezpieczeń Społecznych potwierdzającego, że wykonawca nie zalega z opłaceniem składek na ubezpieczenia społeczne lub zdrowotne, wystawionego nie wcześniej niż 3 miesiące przed upływem terminu składania ofert,
- odpisu z właściwego rejestru lub z centralnej informacji o działalności gospodarczej, jeżeli odrębne przepisy wymagają wpisu do rejestru lub ewidencji, w celu potwierdzenia braku podstaw wykluczenia na podstawie art. 24 ust. 5 pkt 1 ustawy,
- Ponadto Zamawiający żądał od Wykonawcy:
 - wykazu robót budowlanych wykonanych nie wcześniej niż 5 lat przed składaniem ofert wraz z dowodami określającymi, że roboty zostały wykonane należycie oraz wykazu osób skierowanych do kierowania robotami wraz z ich kwalifikacjami.

g) zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty, w przedmiotowym postępowaniu za najkorzystniejszą uznano ofertę złożoną przez Konsorcjum Firm: „Erbedim” i Przedsiębiorstwo Robót Drogowo-Mostowych Sp. z o.o. Złożona oferta odpowiada wszystkim wymaganiom określonym w SIWZ.

W postępowaniu złożono trzy oferty, nie odrzucono żadnej oferty i nie wykluczono żadnego z Wykonawców.

h) oferta wybranego wykonawcy zadania, jako najkorzystniejszą wybrano ofertę nr 2 Lider Konsorcjum Przedsiębiorstwo Budowy Dróg i Mostów „ERBEDIM” Sp. z o.o., ul. Żelazna 3, 97-300 Piotrków Trybunalski, za ceną ofertową 7.490.227,85 zł brutto. Okres gwarancji 84 miesiące. Termin wykonania przedmiotu zamówienia określono do dnia 30 września 2017 r.

i) potwierdzenie zawiadomienia poszczególnych wykonawców o wyborze oferty najkorzystniejszej, pismem z dnia 5 kwietnia 2017 r. Zamawiający zawiadomił wszystkich Wykonawców o wyborze najkorzystniejszej oferty - zawiadomienia zostały przekazane drogą elektroniczną i w formie przesyłki poleconej.

j) **ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczone w BZP**, Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia ukazało się pod nr 71056 – 2017 w dniu 21 kwietnia 2017 r., w ogłoszeniu podano cenę wybranej oferty, która wynosi 7.490.227,85 zł. Oferta z najwyższą ceną wynosi 9.214.230,51 zł. Podane informacje są zgodne z ofertą.

k) **protokół postępowania o udzielenie zamówienia (druk ZP-PN, ZP-1)**, W protokole z postępowania podano wartość zamówienia 5.019.930,04 zł netto co stanowi wartość 1.202.407,25 euro. Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, w wysokości 5.976.690,91 zł. Wartość zamówienia została ustalona w dniu 8 marca 2017 r. na podstawie kosztorysu inwestorskiego. Osoby wykonujące czynności związane z przygotowaniem i przeprowadzeniem postępowania o udzielenie zamówienia złożyły stosowne oświadczenia zgodnie z art. 17 ust. 2. Ogłoszenie o zamówieniu oraz SIWZ zostały zamieszczone na stronie internetowej www.lodzkiwschodni.pl od dnia 8 marca 2017 r.

l) **potwierdzenie wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy**, Wykonawca zawarł ubezpieczeniową gwarancję należytego wykonania kontraktu i usunięcia wad i usterek nr 32GG13/0016/17/0050, na podane niżej kwoty i okresy obowiązywania:

- kwota gwarancji należytego wykonania robót, okres gwarancji określono od 13 kwietnia 2017 r. do 6 listopada 2017 r. do kwoty 599.218,23 zł

- kwota gwarancji usunięcia wad i usterek w okresie od 7 listopada do 2017 r. do 22 listopada 2024 r. do kwoty 179.765,47 zł.

m) **umowy z wykonawcami wraz z aneksami**, w dniu 13 kwietnia 2017 r. zawarto umowę nr 94/2017 pomiędzy Powiatem Łódzkim Wschodnim, a firmą Konsorcjum Firm „Erbedim” Sp.z o.o. i Przedsiębiorstwem Robót Drogowo-Mostowych Sp z o.o.

Przedmiotem umowy były roboty polegające na przebudowie dróg powiatowych nr 2917E, 2919E, 2918E na odcinku Stary Redzeń-Wierzchy, gm. Koluszki. Wartość robót 7.490.227,85 zł brutto robót drogowych stanowiących zgodnie z ofertą Nr 2.

Termin wykonania robót określono do dnia 30 września 2017 r.

Okres gwarancji ustalono zgodnie z ofertą na 84 miesiące.

W dniu 29 września 2017 r. zawarto aneks nr 1 do umowy, w którym dokonano zmiany w §3 ust. 2 – „Zakończenie przedmiotu umowy ustala się w dniu dokonania zgłoszenia, jednak nie później niż w dniu 18 października 2017 r.”

Kontrolujący stwierdzili w protokole postępowania o udzielenie zamówienia publicznego brak daty zamieszczenia ogłoszenia do dnia którego było zamieszczone oraz stwierdzili różnicę kwoty na sfinansowanie zamówienia z wartością złożonej oferty na realizację zamówienia. Starosta Powiatu Łódzkiego Wschodniego Pan Andrzej Opala wyjaśnił że: *„W protokole postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego (Druk ZP-PN) dotyczącego postępowania prowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego pod nazwą „Przebudowa dróg powiatowych nr 2917E, 2919E, 2918E na odcinku Stary Redzeń-Wierzchy, gm. Koluszki” (...) „Ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone na stronie internetowej od dnia 8.03.2017 r. do dnia ...” nie podano daty do kiedy było zamieszczone ogłoszenie o zamówieniu z uwagi na fakt, że protokół jest prowadzony na bieżąco i w momencie dokonywania kolejnych wpisów (...) do chwili obecnej jest zamieszczone ogłoszenie o zamówieniu (...). „W dniu otwarcia ofert zamawiający zabezpieczył w zadaniu pn. „Przebudowa dróg powiatowych nr 2917E, 2919E, 2918E na odcinku Stary Redzeń-Wierzchy, gm. Koluszki” kwotę 6.000.000, zł. Kwota ta obejmowała koszty robót budowlanych oraz nadzoru inwestorskiego określonego w osobnej umowie w wysokości 0,39% wartości robót. Zatem zamawiający ogłaszając przed otwarciem ofert kwotę jaką zamawiający zamierza przeznaczyć na realizację zamówienia podał wartość 5.976.690,91 zł, tj. kwotę wynikającą z zabezpieczenia pomniejszoną o zobowiązanie z umowy z inspektorem nadzoru inwestorskiego (...). Po otwarciu ofert zamawiający uznał, że może przeznaczyć na realizację zadania kwotę pozwalającą na rozstrzygnięcie przetargu i zawarcia ważnej umowy z kwotą najkorzystniejszej oferty tj. 7.490.227,85 zł. Rada Powiatu Łódzkiego Wschodniego w Uchwałach z dnia 30 marca 2017 r. (...) w sprawie zmian budżetu Powiatu Łódzkiego Wschodniego przeznaczyła kwotę na sfinansowanie ww. postępowania w wysokości 7.700.000,00 zł. W związku z powyższym, zamawiający mógł udzielić zamówienia wykonawcy którego oferta była najkorzystniejszą (...).”*

W odpowiedzi na pismo z dnia 5 czerwca 2020 r. Naczelnik Wydziału Rozwoju Gospodarczego, Rolnictwa i Ochrony Środowiska Pan Zbigniew Burzyński wyjaśnił że: *„Podstawą podpisania aneksu nr 1/2017 z dnia 29 września 2017 r. do umowy nr 94/2017*

z dnia 13 kwietnia 2017 r. były zapisy § 14 ust.1 pkt 2 lit. a, ust. 3, 4 i 5 przedmiotowej umowy. Aneks wprowadził zmianę (...) wydłużył termin zakończenia robót objętych zamówieniem do dnia 18 października 2017 r. Wykonawca zgodnie z § 14 ust.3 umowy nr 94/2017 wystąpił pisemnie o zmianę terminu zakończenia robót z 30 września 2017 r. na dzień 18 października 2017 r. (...) z danymi potwierdzającymi wystąpienie niekorzystnych okoliczności, których nie można było przewidzieć w momencie podpisywania umowy (...) Inspektor Nadzoru potwierdził wyjaśnienia wykonawcy i poparł jego wnioski. W związku z tym (...) w dniu 27 września 2017 r. spisany został protokół konieczności nr 1 i w konsekwencji w dniu 29 września 2017 r. podpisano Aneks nr 1 zmieniający termin zakończenia robót na dzień 18 października 2017 r.

Kontrolującym przedłożono dokumentację:

1. wniesienia i zwrotu wadium uczestników postępowania
2. ubezpieczeniowych gwarancji należytego wykonania kontraktu i usunięcia wad i usterek
3. protokół końcowego odbioru robót budowlanych z dnia 15 listopada 2017 r.
4. Ubezpieczenie Odpowiedzialności Cywilnej, Ubezpieczenie Ryzyk Budowlanych i Montażowych
5. pismo Wykonawcy w sprawie warunków atmosferycznych
6. protokół konieczności z dnia 27 września 2017 r.
7. harmonogram rzeczowo-finansowy z dnia 13 kwietnia 2017 r.
8. protokół Nr 1 z dnia 27 czerwca 2017 r. dotyczący odbioru częściowego robót wykonanych
9. protokół Nr 2 z dnia 9 sierpnia 2017 r. dotyczący odbioru częściowego robót wykonanych

W odpowiedzi na pismo z dnia 8 czerwca 2020 r. Naczelnik Wydziału Rozwoju Gospodarczego, Rolnictwa i Ochrony Środowiska Pan Zbigniew Burzyński przedłożył kontrolującym:

1. protokół z czynności odbiorowych z dnia 25 października 2017 r. dotyczący wykonanych robót w zadaniu pn. „Przebudowa dróg powiatowych nr 2917E, 2919E, 2918E na odcinku Stary Redzeń-Wierzchy, gm. Kolaszki”
2. pismo Wykonawcy z dnia 18 października 2017 r. zgłoszenia do odbioru ostatecznego robót
3. pismo Wykonawcy z dnia 8 listopada 2017 r. zgłoszenia usunięcia wad wskazanych w protokole z czynności odbiorowych.

W odpowiedzi na pismo z dnia 17 czerwca 2020 r. Starosta Powiatu Łódzkiego Wschodniego Pan Andrzej Opala złożył wyjaśnienia: 1. „Inwestor posiada dokument pn. Dziennik robót dla



zadania „Przebudowa dróg powiatowych nr 2917E, 2919E, 2918E na odcinku Stary Redzeń-Wierzchy, gm. Koluszki”, w którym dokumentowano przebieg robót w postaci wpisów kierownika budowy i inspektora nadzoru inwestorskiego.(...) W dzienniku dokonywano wpisów kluczowych zdarzeń na budowie i nie ma on charakteru dziennego sprawozdania z realizacji inwestycji. (...) W ostatnim wpisie z dnia 21 września inspektor nadzoru inwestorskiego potwierdza wystąpienie intensywnych opadów w okresie 30 sierpnia do 21 września.(...) Kierownik budowy w pierwszych dniach września nie wpisywał każdej przerwy w budowie spowodowanej opadami deszczu lub mokrym podłożem widząc możliwość zakończenia zadania w terminie umownym. Dopiero wystąpienie uporczywych opadów, potwierdzonych następnie w załączonej do wniosku o przedłużenie terminu wykonania umowy informacją Instytutu Meteorologii i Gospodarki Wodnej w Warszawie dla regionu gminy Koluszki spowodowało zwiększenie częstotliwości wpisów o przerwaniu robót z powodu opadów atmosferycznych. Inwestor ostatecznie uznał, że prowadzenie robót nie było możliwe w dniach, w których dobowy opad przekroczył 10 litrów/m². Zgodnie z informacją IMiGW w Warszawie dni takich w okresie od 31 sierpnia do 24 września 2017 r. było 18 i taką ilość dni przedłużył termin zakończenia realizacji umowy.”

2. „Powiat Łódzki Wschodni nie zlecał Wykonawcy żadnych robót dodatkowych w zadaniu, nie udzielał zamówienia publicznego na roboty wykraczające poza zakres robót objętych zamówieniem oraz nie dokonał żadnej zmiany wynagrodzenia należnego Wykonawcy określonego w umowie nr 94/2017 z dnia 13 kwietnia 2017 r. Lider konsorcjum oraz PRD-M Sp. z o.o., w przywołanym piśmie z dnia 26 września 2017 r., wskazuje na roboty dodatkowe zlecone przez UG Koluszki. Zakres robót znany jest Powiatowi jedynie z przywołanego pisma. Możemy jedynie przypuszczać, iż używając argumentu „robót dodatkowych zleconych przez Gminę” Wykonawca informował o braku rezerwy czasu na zdarzenia określane tzw. siłą wyższą, gdyż cały zapas czasu poświęcił na wykonanie robót zleconych przez Gminę. Informujemy, że podstawą przedłużenia terminu zakończenia zadania były jedynie niekorzystne warunki atmosferyczne uniemożliwiające prowadzenie robót (...), o czym świadczą zapisy protokołu nr 156/17 z posiedzenia Zarządu Powiatu Łódzkiego Wschodniego z dnia 28 września 2017 r.”

Do złożonego wyjaśnienia przedłożono:

1. Dziennik robót (oryginał dokumentu) dla zadania pn. „Przebudowa dróg powiatowych nr 2917E, 2919E, 2918E na odcinku Stary Redzeń-Wierzchy, gm. Koluszki”.

2. Informację IMiGW w Warszawie – dobową sumę opadów atmosferycznych dla regionów, gmina Koluszki i powiat Kutno.
3. Protokół nr 156/17 z dnia 28 września 2017 r. z posiedzenia Zarządu Powiatu Łódzkiego Wschodniego.

C. W zakresie rozliczenia finansowego:

- sprawdzenie wykorzystania dotacji przez beneficjenta, w tym zgodność oryginałów faktur i rachunków z ich kserokopiami przekazanymi w celu uruchomienia dotacji:

- **wszystkie faktury i rachunki**, wykonanie wydatków w ramach zadania, dokonanych przez Powiat Łódzki Wschodni w roku 2017 skontrolowano w oparciu o faktury wystawione przez wykonawców zadania. Kontroli poddano 100% dowodów źródłowych. Załączono faktury:

1. Fakturę VAT Nr Fvd/2017/06/0010 z dnia 27.06.2017 r. na kwotę 737.647,90 zł brutto, wystawioną przez Przedsiębiorstwo Budowy Dróg i Mostów ERBEDIM Sp. z o.o. za przebudowę dróg powiatowych nr 2917E, 2919E, 2918E na odcinku Stary Redzeń-Wierzchy, gm. Koluszki,
2. Fakturę VAT Nr Fvd/2017/08/0007 z dnia 10.08.2017 r. na kwotę 2.082.145,28 zł brutto, wystawioną przez Przedsiębiorstwo Budowy Dróg i Mostów ERBEDIM Sp. z o.o. za przebudowę dróg powiatowych nr 2917E, 2919E, 2918E na odcinku Stary Redzeń-Wierzchy, gm. Koluszki,
3. Fakturę VAT Nr Fvd/2017/11/0007 z dnia 15.11.2017 r. na kwotę 4.670.434,67 zł brutto, wystawioną przez Przedsiębiorstwo Budowy Dróg i Mostów ERBEDIM Sp. z o.o. za przebudowę dróg powiatowych nr 2917E, 2919E, 2918E na odcinku Stary Redzeń-Wierzchy, gm. Koluszki,
4. Fakturę VAT Nr 60/34/2017 z dnia 15.11.2017 roku na kwotę 29.211,89 zł brutto wystawioną przez „Projektowanie i nadzory drogowe” Jacek Killman za pełnienie nadzoru inwestorskiego nad powyższą inwestycją.

- **wyciągi z rachunku bankowego beneficjenta potwierdzające dokonanie zapłaty na rzecz wykonawców zadania lub polecenia przelewów**, zgodnie z datą wyciągów bankowych, Powiat Łódzki Wschodni przełał środki własne i pochodzące z dotacji na rzecz Wykonawców zadania w dniu 26.07.2017 roku na kwotę 737.647,90 zł brutto za fakturę 2017/06/0010, w dniu 07.12.2017

roku na kwotę 2.353.843,15 zł brutto za fakturę 2017/11/0007 oraz w dniu 08.12.2017 roku na kwotę 2.316.591,52 zł brutto za fakturę 2017/11/000.
Fakturę VAT Nr Fvd/2017/08/0007 z dnia 10.08.2017 r. na kwotę 2.082.145,28 zł brutto. W dniu 01.12.2017 roku dokonano przelewu na kwotę 29.211,89 zł brutto za fakturę 60/34/2017 dotyczącą nadzoru inwestorskiego.

- sprawdzenie ujęcia przyznanej dotacji celowej w budżecie Powiatu Łódzko Wschodniego, w tym prawidłowe zabezpieczenie środków na realizację zobowiązań:

Sprawdzenia poprawności wydatkowania dotacji celowej, przeznaczonej na realizację zadania dokonano w szczególności na podstawie przedłożonych do wglądu oryginalnych dowodów księgowych, znajdujących się w siedzibie beneficjenta oraz kserokopii dokumentów, załączonych do wniosku o wypłatę dotacji oraz sprawozdania końcowego z wykonania zadania.

a) uchwały budżetowe Rady Powiatu Łódzko Wschodniego, Powiat Łódzki Wschodni dopełnił wymogów i stosownymi Uchwałami zabezpieczył w 100% środki własne w związku z podjęciem procedury wyłonienia wykonawcy na realizację wnioskowanego zadania:

1. Uchwała Nr XXXI/395/2016 Rady Powiatu Łódzkiego Wschodniego z dnia 27 grudnia 2016 roku w sprawie zmian budżetu powiatu na 2017 rok.

- W zał. nr 1.1 do Uchwały – Plan dotacji celowych uzyskanych w ramach zawartych porozumień i umów w roku 2017, w dziale 600 „Transport i łączność”, rozdziale 60014 „Drogi publiczne powiatowe” zapisano tytuł zadania do realizacji pn. „Przebudowa dróg powiatowych nr 2917E, 2919E, 2918E na odcinku Stary Redzeń-Wierzchy, gm. Koluszki” o wartości 2.970.000,00 zł,

- W zał. nr 2.2 do Uchwały – Zadania i zakupy inwestycyjne w 2017 r., w dziale 600, rozdziale 60014 ujęto kwotę 3.000.000,00 zł (w tym: budżet Powiatu Łódzkiego Wschodniego o wartości 30.000,00 zł i pomoc finansowa budżetu Gminy Koluszki o wartości 2.970.000,00 zł),

2. Uchwała Nr XXXIV/436/2017 Rady Powiatu Łódzkiego Wschodniego z dnia 30 marca 2017 roku w sprawie zmian budżetu powiatu na 2017 rok.

- W zał. nr 1 do Uchwały – Dochody budżetu Powiatu Łódzkiego Wschodniego na 2017, w dziale 600 „Transport i łączność”, rozdziale 60014 „Drogi publiczne powiatowe” w § 6430 (dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych powiatu) ujęto kwotę 3.000.000,00 zł (dochody majątkowe). zapisano tytuł zadania do realizacji pn. „Przebudowa dróg powiatowych nr 2917E, 2919E, 2918E na odcinku Stary Redzeń-Wierzchy, gm. Koluszki”,

- W zał. nr 2 do Uchwały – Wydatki budżetu Powiatu Łódzkiego Wschodniego na 2017, w dziale 600 „Transport i łączność”, rozdziale 60014 „Drogi publiczne powiatowe” zapisano tytuł zadania do realizacji pn. „Przebudowa dróg powiatowych nr 2917E, 2919E, 2918E na odcinku Stary Redzeń-Wierzchy, gm. Koluszki” o wartości 3.000.000,00 zł,

- W zał. nr 6 do Uchwały – Zadania i zakupy inwestycyjne w 2017 r., w dziale 600, rozdziale 60014 ujęto kwotę 6.000.000,00 zł (w tym: budżet Powiatu Łódzkiego Wschodniego o wartości 30.000,00 zł, pomoc finansowa budżetu Gminy Koluszki o wartości 2.970.000,00 zł oraz Program rozwoju gminnej i powiatowej infrastruktury drogowej na lata 2016-2019 o wartości 3.000.000,00 zł), plan po zmianach,

3. Uchwała Nr XXXIV/438/2017 Rady Powiatu Łódzkiego Wschodniego z dnia 30 marca 2017 roku w sprawie zmian budżetu powiatu na 2017 rok.

- W zał. nr 1 do Uchwały – Dochody budżetu Powiatu Łódzkiego Wschodniego na 2017, w dziale 600 „Transport i łączność”, rozdziale 60014 „Drogi publiczne powiatowe” zapisano tytuł zadania do realizacji pn. „Przebudowa dróg powiatowych nr 2917E, 2919E, 2918E na odcinku Stary Redzeń-Wierzchy, gm. Koluszki” o wartości 850.000,00 zł (dochody majątkowe),

- W zał. nr 2 do Uchwały – Wydatki budżetu Powiatu Łódzkiego Wschodniego na 2017, w dziale 600 „Transport i łączność”, rozdziale 60014 „Drogi publiczne powiatowe” zapisano tytuł zadania do realizacji pn. „Przebudowa dróg powiatowych nr 2917E, 2919E, 2918E na odcinku Stary Redzeń-Wierzchy, gm. Koluszki” o wartości 1.700.000,00 zł,

- W zał. nr 4 do Uchwały – Plan dotacji celowych uzyskanych w ramach zawartych porozumień i umów w roku 2017, w dziale 600 „Transport i łączność”,

rozdziale 60014 „Drogi publiczne powiatowe” zapisano tytuł zadania do realizacji (Gmina Koluszki) pn. „Przebudowa dróg powiatowych nr 2917E, 2919E, 2918E na odcinku Stary Redzeń-Wierzchy, gm. Koluszki” o wartości 3.820.000,00 zł,

- W zał. nr 5 do Uchwały – Zadania i zakupy inwestycyjne w 2017 r., w dziale 600, rozdziale 60014 ujęto kwotę 7.700.000,00 zł (w tym: budżet Powiatu Łódzkiego Wschodniego o wartości 880.000,00 zł, pomoc finansowa budżetu Gminy Koluszki o wartości 3.820.000,00 zł oraz Program rozwoju gminnej i powiatowej infrastruktury drogowej na lata 2016-2019 o wartości 3.000.000,00 zł), plan po zmianach.

4. Uchwała Nr XLIII/532/2017 Rady Powiatu Łódzkiego Wschodniego z dnia 28 listopada 2017 roku w sprawie zmian budżetu powiatu na 2017 rok.

- W zał. nr 4 do Uchwały – Zadania i zakupy inwestycyjne w 2017 r., w dziale 600, rozdziale 60014 ujęto kwotę 7.700.000,00 zł (w tym: budżet Powiatu Łódzkiego Wschodniego o wartości 875.000,00 zł, pomoc finansowa budżetu Gminy Koluszki o wartości 3.820.000,00 zł oraz Program rozwoju gminnej i powiatowej infrastruktury drogowej na lata 2016-2019 o wartości 3.000.000,00 zł), plan po zmianach - zmniejszenie,

5. Uchwała Nr XLIV/546/2017 Rady Powiatu Łódzkiego Wschodniego z dnia 21 grudnia 2017 roku w sprawie zmian budżetu powiatu na 2017 rok.

- W zał. nr 1 do Uchwały – Dochody budżetu Powiatu Łódzkiego Wschodniego na 2017, w dziale 600 „Transport i łączność”, rozdziale 60014 „Drogi publiczne powiatowe” zapisano tytuł zadania do realizacji pn. „Przebudowa dróg powiatowych nr 2917E, 2919E, 2918E na odcinku Stary Redzeń-Wierzchy, gm. Koluszki” o wartości minus 90.280,13 zł (dochody majątkowe),

- W zał. nr 2 do Uchwały – Wydatki budżetu Powiatu Łódzkiego Wschodniego na 2017, w dziale 600 „Transport i łączność”, rozdziale 60014 „Drogi publiczne powiatowe” zapisano tytuł zadania do realizacji pn. „Przebudowa dróg powiatowych nr 2917E, 2919E, 2918E na odcinku Stary Redzeń-Wierzchy, gm. Koluszki” o wartości minus 175.560,26 zł,

- W zał. nr 4 do Uchwały – Plan dotacji celowych uzyskanych w ramach zawartych porozumień i umów w roku 2017, w dziale 600 „Transport i łączność”, rozdziale 60014 „Drogi publiczne powiatowe” zapisano tytuł zadania do realizacji

(Gmina Koluszki) pn. „Przebudowa dróg powiatowych nr 2917E, 2919E, 2918E na odcinku Stary Redzeń-Wierzchy, gm. Koluszki” o wartości 3.729.719,87 zł,

- W zał. nr 6 do Uchwały – Zadania i zakupy inwestycyjne w 2017 r., w dziale 600, rozdziale 60014 ujęto kwotę 7.519.439,74 zł (w tym: budżet Powiatu Łódzkiego Wschodniego o wartości 789.719,87 zł, pomoc finansowa budżetu Gminy Koluszki o wartości 3.729.719,87 zł oraz Program rozwoju gminnej i powiatowej infrastruktury drogowej na lata 2016-2019 o wartości 3.000.000,00 zł), plan po zmianach.

Rada Powiatu Łódzkiego Wschodniego w ramach przedmiotowego zadania dokonywała zmian w budżecie powiatu, zarówno w zakresie planu wydatków, jak i planu dochodów powiatu w 2017 roku, tak jak to wykazano powyżej. Wartość zadania oraz wysokość dotacji były korygowane w zależności od rozstrzygnięć w ramach przetargu oraz późniejszych uwarunkowań związanych z realizacją zadania.

b) uchwały Zarządu Powiatu w sprawie zmian w planie dochodów i wydatków budżetu Powiatu,

1. Uchwała Nr 1626/2017 Zarządu Powiatu Łódzkiego Wschodniego z dnia 8 listopada 2017 roku w sprawie zmian budżetu powiatu na 2017 rok.

- W zał. nr 1 do Uchwały – Wydatki budżetu Powiatu Łódzkiego Wschodniego na 2017, w dziale 600 „Transport i łączność”, rozdziale 60014 „Drogi publiczne powiatowe” zapisano tytuł zadania do realizacji pn. „Przebudowa dróg powiatowych nr 2917E, 2919E, 2918E na odcinku Stary Redzeń-Wierzchy, gm. Koluszki” o wartości minus 5.000,00 zł.

- sprawdzenie prowadzenia przez beneficjenta wyodrębnionej ewidencji księgowej:

Zgodnie z art. 2 ust 1 pkt 4 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2019 poz. 351), powiaty są zobowiązane do stosowania ustawy o rachunkowości. Oznacza to, że konieczne jest oddzielne prowadzenie kont, które pozwolą na identyfikację wszystkich

wpływów i wydatków otrzymanych środków. Ewidencja ta powinna być wyodrębniona w ramach prowadzonych ksiąg rachunkowych i ma polegać na wyodrębnieniu w tym celu stosownych kont syntetycznych i analitycznych, tak, aby możliwa była weryfikacja wykorzystania środków.

Jeżeli program finansowo-księgowy przewiduje taką funkcjonalność, możliwe jest również posługiwanie się kodami księgowymi (np. literami, cyframi lub innymi znakami) do oznaczenia operacji gospodarczych związanych z dotowanym zadaniem.

Ponadto, zgodnie z art. 152 ust 1 ustawy o finansach publicznych, „jednostki którym została udzielona dotacja (...) są obowiązane do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków”.

Do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej obliguje także zapis § 11 ust 1 lit b umowy o dofinansowanie.

- **wydruki z kont księgowych (syntetycznych i analitycznych), na których dokonano zapisów (księgowania) dotyczących przepływów finansowych związanych z zadaniem**, zgodnie z Zarządzeniem nr 111/2017 z dnia 16 listopada 2017 r. oraz Zarządzeniem nr 78/2018 Starosty Łódzkiego Wschodniego z dnia 20 lipca 2018 roku w sprawie dokumentacji określającej zasady rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Łodzi, została wyodrębniona ewidencja księgowa środków otrzymanych z dotacji dla zadania pn. „Przebudowa dróg powiatowych nr 2917E, 2919E, 2918E na odcinku Stary Redzeń-Wierzchy, gm. Koluszki” dofinansowanego z budżetu państwa dotacją celową w ramach programu wieloletniego pod nazwą „Program rozwoju gminnej i powiatowej infrastruktury drogowej na lata 2016-2019”.
- **wyciąg z polityki rachunkowości, dokumentujący prowadzenie odrębnej ewidencji otrzymanych środków i wydatków dokonywanych z tych środków,**
- **wyciąg z zakładowego planu kont dokumentujący prowadzenie odrębnej ewidencji otrzymanych środków i wydatków dokonywanych z tych środków,** kontrolującym udostępniono m.in. wydruki pn. Zestawienie obrotów i sald, Księga Główna (obroty kont) – roboczy:

1. Zestawienie obrotów i sald – data od 01.01.2017 do 31.12.2017, konto od 080-2 do 080-2.
2. Księga Główna (Obroty kont) – roboczy, data od 01.01.2017 do 31.12.2017, konto od 130-2-4 do 130-2-4.

3. Księga Główna (Obroty kont) – roboczy, data od 01.01.2017 do 31.12.2017, konto od 080-2 do 080-2.
4. Księga Główna (Obroty kont) – roboczy, data od 01.01.2017 do 31.12.2017, konto od 800-1-5 do 800-1-5.
5. Księga Główna (Obroty kont) – roboczy, data od 01.01.2017 do 31.12.2017, konto od 201-2 do 201-2.

- **dokumenty OT, na podstawie których ulepszenie środków trwałych (dróg) wprowadzono do ewidencji środków trwałych**, po zakończeniu inwestycji dokonano przyjęcia środka trwałego do ewidencji środków trwałych, ujętego na koncie 011 (Wn) – środki trwałe. Przeksięgowania dokonano w korespondencji z kontem 080 (Ma) na podstawie dokumentów OT – 15/2017 z dnia 20.11.2017 r. – 7.519.439,74 zł.

D. **W zakresie podatku od towarów i usług (VAT):**

- **sprawdzenie kwalifikowalności podatku VAT:**

- **pobranie pisemnego wyjaśnienia od beneficjenta na temat tego, czy grunty w pasie dróg, będących przedmiotem zadania, były oddane w najem lub dzierżawę w drodze umowy cywilnoprawnej**, Starosta Powiatu Łódzkiego Wschodniego Pan Andrzej Opala wyjaśnił, że „Powiat Łódzki Wschodni nie zawierał umów cywilnoprawnych na oddawanie w najem lub dzierżawę gruntów w pasie dróg będących przedmiotem zadania”.

- **pobranie od beneficjenta ewentualnych faktur sprzedażowych dotyczących realizacji projektu**, Starosta Powiatu Łódzkiego Wschodniego Pan Andrzej Opala wyjaśnił, że „Powiat Łódzki Wschodni nie wystawiał faktur sprzedażowych dotyczących realizacji projektu”.

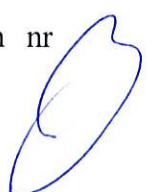
- **sprawdzenie prawidłowości realizacji projektu pod względem rzeczowym na podstawie analizy następujących dokumentów:**

- a) **projekt budowlany**, załączono dokumentację na którą składa się: **część opisowa** (opis techniczny do zgłoszenia robót budowlanych pn. „Przebudowa dróg powiatowych nr 2917E, 2919E, 2918E na odcinku Stary Redzeń-Wierzchy”

z sierpnia 2016 r.), **część formalno-prawna** (decyzję Nr DSW.600.1505.2016 ADR z dnia 22 lutego 2016 r. nadającą uprawnienia budowlane, projektowanie i kierowanie robotami budowlanymi przez Panią Aleksandrę Mróz wydaną przez Głównego Inspektora Nadzoru Budowlanego, zaświadczenie o ubezpieczeniu od odpowiedzialności cywilnej i członkowstwie w Łódzkiej Okręgowej Izbie Inżynierów Budownictwa przez Panią Aleksandrę Mróz – zaświadczenie ważne do dnia 31 stycznia 2017 r., decyzję Nr OKK/5633/1400/15 z dnia 15 grudnia 2015 r. na podstawie której Pani Aleksandra Mróz otrzymuje uprawnienia budowlane do projektowania i kierowania robotami budowlanymi bez ograniczeń w specjalności inżynierskiej drogowej, wydaną przez Łódzką Okręgową Izbę Inżynierów Budownictwa, decyzję Nr 247/85/WŁ z dnia 9 grudnia 1985 r. o stwierdzeniu przygotowania zawodowego do pełnienia samodzielnych funkcji technicznych w budownictwie jako Kierownika budowy i robót dla Pana Andrzeja Świstek oraz zaświadczenie o ubezpieczeniu od odpowiedzialności cywilnej i członkowstwie w Łódzkiej Okręgowej Izbie Inżynierów Budownictwa przez Pana Andrzeja Świstek – zaświadczenie ważne do dnia 28 lutego 2017 r.), **część graficzna** (plan orientacyjny, projekt zagospodarowania terenu w skali 1:500).

- b) dokumenty dotyczące wszystkich odstępstw od projektu budowlanego (jeżeli były)**, Naczelnik Wydziału Rozwoju Gospodarczego, Rolnictwa i Ochrony Środowiska Pan Zbigniew Burzyński wyjaśnił, że „odstępstw od opracowania pn. „Przebudowa dróg powiatowych nr 2917E, 2919E, 2918E na odcinku Stary Redzeń-Wierzchy” załączonego do zgłoszenia robót budowlanych w trakcie realizacji zadania nie było”.
- c) pozwolenie na budowę**, Naczelnik Wydziału Rozwoju Gospodarczego, Rolnictwa i Ochrony Środowiska Pan Zbigniew Burzyński wyjaśnił, że „(...) dla przedmiotowego zadania nie występowało o pozwolenie na budowę. Zadanie realizowano na podstawie zgłoszenia znak GII.6743.39.2016 z dnia 29 sierpnia 2016 r.”
- d) zgłoszenie robót budowlanych**, zgodnie z wnioskiem nr GII.6743.39,2016 z dnia 29 sierpnia 2016 r., Powiat Łódzki Wschodni zgłosił zamiar wykonania robót budowlanych dla zadania pn. „Przebudowa dróg powiatowych nr 2917E, 2919E, 2918E na odcinku Stary Redzeń-Wierzchy”.

- e) **decyzja środowiskowa**, załączono decyzję Nr GOŚ.6220.12.2016 z dnia 13 września 2016 r. o środowiskowych uwarunkowaniach, stwierdzająca brak potrzeby przeprowadzenia oceny oddziaływania na środowisko dla przedsięwzięcia polegającego na „Przebudowie dróg powiatowych nr 2917E, 2919E, 2918E na odcinku Stary Redzeń-Wierzchy, gm. Koluszki”.
- f) **pozwolenie wodnoprawne**, Naczelnik Wydziału Rozwoju Gospodarczego, Rolnictwa i Ochrony Środowiska Pan Zbigniew Burzyński wyjaśnił, że „inwestycja nie wymagała pozwolenia wodnoprawnego”.
- g) **inne decyzje/opinie właściwych organów**, załączono decyzję Nr RGRiOŚ.613.14.2017.BR z dnia 2 marca 2017 r. zezwalającą na usunięcie drzew rosnących w obrębie realizacji zadania pn. „Przebudowa dróg powiatowych nr 2917E, 2919E, 2918E na odcinku Stary Redzeń-Wierzchy” oraz decyzję Nr GRŚ.6131.10.2017 z dnia 28 lutego 2017 r. zezwalającą na usunięcie drzew rosnących w pasach drogowych dróg powiatowych nr 2917E, 2919E, 2918E na odcinku Stary Redzeń-Wierzchy”.
- h) **dziennik budowy**, Naczelnik Wydziału Rozwoju Gospodarczego, Rolnictwa i Ochrony Środowiska Pan Zbigniew Burzyński wyjaśnił, że „zgodnie z art.42 ust. 3 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane (...) nie było obowiązku prowadzenia dziennika budowy. Dziennik budowy nie był prowadzony”.
W piśmie z dnia 19 czerwca 2020 r. złożono wyjaśnienie przez Starostę Powiatu Łódzkiego Wschodniego Pana Andrzeja Opalę, że: „*Inwestor posiada dokument pn. Dziennik robót dla zadania pn. „Przebudowa dróg powiatowych nr 2917E, 2919E, 2918E na odcinku Stary Redzeń-Wierzchy”.*
Nieścisłości w dokumentacji, przesłano dziennik budowy.
- i) **oświadczenie kierownika budowy i kierowników branżowych, o których mowa w art. 57 ust. 1 pkt 2 Prawa budowlanego**, Kierownik budowy Pan Marcin Stępień złożył oświadczenie z dnia 18 października 2017 r. o wykonaniu obiektu budowlanego zgodnie z projektem i warunkami pozwolenia na budowę pn. „Przebudowa dróg powiatowych nr 2917E, 2919E, 2918E na odcinku Stary Redzeń-Wierzchy”.
- j) **informacja geodety o zgodności usytuowania obiektu budowlanego z projektem zagospodarowania działki lub terenu lub odstępstwach od tego projektu, o której mowa w art. 57 ust. 1 pkt 5 Prawa budowlanego**, złożono oświadczenie wykonania geodezyjnej inwentaryzacji dróg powiatowych nr



2917E, 2919E, 2918E na odcinku Stary Redzeń-Wierzchy” przez pracownię geodezyjną w Piotrkowie Trybunalskim.

- k) **pomiary geodezyjne**, zostały przedłożone przez Naczelnika Wydziału Rozwoju Gospodarczego, Rolnictwa i Ochrony Środowiska Pana Zbigniewa Burzyńskiego na płycie CD z materiałami geodezyjnymi oraz wyjaśnił, że „oryginały pomiarów znajdują się w Wydziale Geodezji i Kartografii Starostwa Powiatowego w Łodzi”.
- l) **zawiadomienie właściwego organu nadzoru budowlanego o zakończeniu budowy**, w dniu 8 stycznia 2020 r. Powiat Łódzki Wschodni wystąpił z pismem do Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w sprawie zawiadomienia organu o zakończeniu budowy zadania inwestycyjnego pn. „Przebudowa dróg powiatowych nr 2917E, 2919E, 2918E na odcinku Stary Redzeń-Wierzchy”.
- m) **inwentaryzacja geodezyjna powykonawcza**, załączono oryginały inwentaryzacji geodezyjnej powykonawczej (3 mapy), dotyczące zadania pn. „Przebudowa dróg powiatowych nr 2917E, 2919E, 2918E na odcinku Stary Redzeń-Wierzchy”.
- n) **wykaz wbudowanych materiałów, deklaracje zgodności**, Naczelnik Wydziału Rozwoju Gospodarczego, Rolnictwa i Ochrony Środowiska Pan Zbigniew Burzyński wyjaśnił, że „z uwagi na ilość materiałów w załączeniu przekazał oryginały materiałów z operatu kolaudacyjnego przedstawionego na odbiorze końcowym przez Wykonawcę robót budowlanych objętych zadaniem pn. „Przebudowa dróg powiatowych nr 2917E, 2919E, 2918E na odcinku Stary Redzeń-Wierzchy” (2 skoroszyty)”.
- o) **protokoły odbioru wykonanych robót, wraz z protokołami z przeprowadzonych prób i badań potwierdzających prawidłowe wykonanie robót**, załączono protokół z dnia 27 czerwca 2017 r. dotyczący odbioru częściowego robót wykonanych do umowy nr 94/2017 z dnia 13 kwietnia 2017 r., protokół z dnia 9 sierpnia 2017 r. dotyczący odbioru częściowego robót wykonanych do 94/2017 z dnia 13 kwietnia 2017 r., protokół z czynności odbiorowych z dnia 25 października 2017 r. dotyczący wykonanych robót oraz protokół końcowy odbioru robót budowlanych z dnia 15 listopada 2017 r. dotyczący wykonanych robót objętych zadaniem pn. „Przebudowa dróg powiatowych nr 2917E, 2919E, 2918E na odcinku Stary Redzeń-Wierzchy”.

- p) **protokoły rocznych okresowych kontroli dróg w zakresie stanu technicznego, o których mowa w art. 62 ust. 1 pkt 1 Prawa budowlanego**, kontrolującym udostępniono protokoły okresowej kontroli pięcioletniej drogi:
1. Protokół Nr 4/DP/2019r. z dnia 10 stycznia 2019 r.
 2. Protokół Nr 5/DP/2019r. z dnia 10 stycznia 2019 r.
 3. Protokół Nr 6/DP/2019r. z dnia 10 stycznia 2019 r.
- q) **książki dróg**, Naczelnik Wydziału Rozwoju Gospodarczego, Rolnictwa i Ochrony Środowiska Pan Zbigniew Burzyński wyjaśnił, że „...ze względu na objętość materiałów przekazujemy w załączeniu płytę CD ze skanami książek dróg (...) oryginały książek dróg w Urzędzie Miejskim w Koluszkach. Gmina Koluszki na mocy Porozumienia Nr 94/03/08 z dnia 31 marca 2008 r. prowadzi zadania zarządzania drogami powiatowymi położonymi na terenie Gminy Koluszki.”
- r) **pisemne wyjaśnienie na temat urządzeń lub obiektów przełożonych w pasie drogowym**, „w trakcie realizacji zadania pn. „Przebudowa dróg powiatowych nr 2917E, 2919E, 2918E na odcinku Stary Redzeń-Wierzchy, gm. Koluszki” w pasie drogowym nie przełożono urządzeń lub obiektów”, wyjaśnienia złożył Naczelnik Wydziału Rozwoju Gospodarczego, Rolnictwa i Ochrony Środowiska Pan Zbigniew Burzyński.
- s) **pisemne wyjaśnienie na temat kanału technologicznego**, Naczelnik Wydziału Rozwoju Gospodarczego, Rolnictwa i Ochrony Środowiska Pan Zbigniew Burzyński złożył wyjaśnienia z dnia 23 stycznia 2020 r. w sprawie braku budowy kanału technologicznego przy realizacji zadania pn. „Przebudowa dróg powiatowych nr 2917E, 2919E, 2918E na odcinku Stary Redzeń-Wierzchy”, przedłożono również wyjaśnienie z dnia 14 stycznia 2020 r. Urzędu Miejskiego w Koluszkach w sprawie braku budowy kanału technologicznego przy realizacji zadania pn. „Przebudowa dróg powiatowych nr 2917E, 2919E, 2918E na odcinku Stary Redzeń-Wierzchy”.

E. **W pozostałym zakresie:**

- inne dokumenty poddane kontroli:

- a) **uchwała w sprawie zaliczenia dróg do kategorii dróg publicznych (powiatowych)**, Starosta Powiatu Łódzkiego Wschodniego Pan Andrzej Opala zajął stanowisko z dnia 23 stycznia 202 r. w sprawie zaliczenia dróg nr 2917E, 2919E, 2918E do kategorii dróg powiatowych, z którego wynika, że „drogi (...) stały się z mocy ustawy drogami powiatowymi. W wyniku inwestycji objętej dofinansowaniem nie doszło do zmiany dotychczasowego przebiegu tych dróg, a także nie powstał nowy odcinek drogi wymagający zaliczenia do kategorii dróg powiatowych”.
- b) **uchwała w sprawie nadania numerów drogom**, załączono Uchwałę Nr 48 2004 Zarządu Województwa Łódzkiego z dnia 10 lutego 2004 r. w sprawie nadania numerów drogom powiatowym na obszarze województwa łódzkiego oraz załącznik do Uchwały z wykazem numerów dróg publicznych powiatowych pochodzący z Dziennika Urzędowego Województwa Łódzkiego Nr 75.
- c) **pisemne wyjaśnienie nt. stanu właścicielskiego nieruchomości**, Starosta Powiatu Łódzkiego Wschodniego Pan Andrzej Opala wyjaśnił, że „zadanie pn. „Przebudowa dróg powiatowych nr 2917E, 2919E, 2918E na odcinku Stary Redzeń-Wierzchy, gm. Koluszki” realizowane było na (...) działkach położonych w Powiecie Łódzkim Wschodnim, w gminie Koluszki, jednostka ewidencyjna 100607_5 Koluszki-obszar wiejski”.
- d) **uchwała Rady Powiatu w sprawie wyboru starosty**, w okresie objętym kontrolą zgodnie z Uchwałą Nr I/4/2018 Rady Powiatu Łódzkiego Wschodniego z dnia 22 listopada 2018 r. w sprawie wyboru Starosty Łódzkiego Wschodniego funkcję Starosty Powiatu Łódzkiego Wschodniego pełni Pan Andrzej Opala.
- e) **stała organizacja ruchu na drogach, wraz z zatwierdzeniem przez organ zarządzający ruchem**, załączono dokumentację stałej organizacji ruchu z opracowaniem pn. „Stała organizacja ruchu. Przebudowa dróg powiatowych nr 2917E, 2919E, 2918E na odcinku Stary Redzeń-Wierzchy” na którą składa się: Karta uzgodnień z dnia 8 września 2016 r. z Urzędu Miejskiego w Koluszkach, Uzgodnienie Nr 92/2016 z dnia 8 września 2016 r. z Komendy Powiatowej Policji Powiatu Łódzkiego Wschodniego, opis techniczny, plan orientacyjny, plan sytuacyjny.

- f) **pisemne wyjaśnienie beneficjenta na temat zarządu drogi**, Starosta Powiatu Łódzkiego Wschodniego Pan Andrzej Opala wyjaśnił, że „Zarząd Powiatu Łódzkiego działając jako zarządca dróg powiatowych przekazał Gminie Koluszki prowadzenie zadania zarządzania drogami powiatowymi położonymi na terenie Gminy Koluszki”. Do wyjaśnienia załączono: Uchwałę Nr 197/XIX/2008 Rady Powiatu Łódzkiego Wschodniego z dnia 28 lutego 2008 r. w sprawie wyrażenia zgody na przekazanie realizacji zadań związanych z powierzeniem zarządu nad drogami powiatowymi w Gminie Koluszki w Powiecie Łódzkim Wschodnim, Uchwałę Nr XIX/21/2008 Rady Miejskiej w Koluszkach z dnia 31 marca 2008 r. w sprawie przejęcia od Powiatu Łódzkiego Wschodniego, zadania zarządzania publicznymi drogami powiatowymi oraz Porozumienie Nr 94/03/08 z dnia 31 marca 2008 r. w sprawie powierzenia zarządu nad drogami powiatowymi w Gminie Koluszki.

VII. Ocena skontrolowanej działalności:

Zgodnie z przyjętą metodyką kontroli, końcowa ocena dokonywana jest w oparciu o wskaźnik skali nieprawidłowości i stopień ich akceptowalności. Wyliczenia przeprowadzono w ramach następujących zagadnień cząstkowych:

Zagadnienie	Ocena cząstkowa	Uzasadnienie
Realizacja zadania zgodnie z zasadami Programu, na podstawie umowy o dofinansowanie zawartej z Wojewodą Łódzkim.	0	Brak uwag.
Przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego zgodnie z przepisami prawa.	0,8	Kontrolujący stwierdzili w protokole postępowania o udzielenie zamówienia publicznego brak daty zamieszczenia ogłoszenia do dnia którego było zamieszczone oraz stwierdzili różnicę kwoty na sfinansowanie zamówienia z wartością jaka

		zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia oraz faktycznie zabezpieczoną kwotą w dniu otwarcia.
Realizacja zadania zgodnie z prawem budowlanych, przepisami techniczno-budowlanymi oraz środowiskowymi.	0,5	Nieścisłości w dokumentacji, przesłano dziennik robót. W piśmie z dnia 19 czerwca 2020 r. złożono wyjaśnienie przez Starostę Powiatu Łódzkiego Wschodniego Pana Andrzeja Opalę, że: „Inwestor posiada dokument pn. Dziennik robót dla zadania pn. „Przebudowa dróg powiatowych nr 2917E, 2919E, 2918E na odcinku Stary Redzeń-Wierzchy”.
Realizacja zadania zgodnie z przepisami o finansach publicznych.	1	Dokonanie nieuprawnionej zmiany treści zawartej umowy o zamówienie publiczne co skutkowało odstąpieniem od naliczenia Wykonawcy kary umownej za opóźnienie w wysokości 0,2% brutto wynagrodzenia umownego za każdy dzień opóźnienia tj. kwoty 269 648,20 zł. Nie dochodzenie z kolei należności jednostki samorządu terytorialnego (kary umownej) wypełnia znamiona naruszenia dyscypliny finansów publicznych, o których mowa w art.5 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych, zgodnie z którym naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest niepobranie lub niedochodzenie należności Skarbu Państwa, jednostki samorządu terytorialnego lub innej jednostki sektora finansów publicznych albo pobranie lub dochodzenie tej należności w wysokości niższej niż wynikająca z prawidłowego obliczenia.
Realizacja i rozliczenie zadania na podstawie umów zawartych z wykonawcami i ogólnymi zasadami wynikającymi z Kodeksu cywilnego.	1	Zmiana treści umowy dotyczącej wydłużenia terminu realizacji zadania do dnia 18 października 2017 r. - Aneks do umowy.
Użytkowanie drogi zgodnie z przepisami o ruchu	0	Brak uwag.

drogowym, w tym jej prawidłowe oznakowanie.		
---	--	--

Wskaźnik skali nieprawidłowości wynosi:

$$(0*30+0,8*20+0,5*15+1*10+1*10+0*15) / (30+20+15+10+10+15) = 0,43$$

Określenie ogólnej skali nieprawidłowości i uchybień, związanych z realizacją zadania, przy pomocy wskaźnika S_w , pozwala następnie na określenie stopnia ich akceptowalności:

$S_w=0,98-1,00$ pkt – stan nieakceptowalny,

$S_w=0,80-0,97$ pkt – stan niezadawalający,

$S_w=0,51-0,79$ pkt – stan dostateczny ostrzegawczy,

$S_w=0,20-0,50$ pkt – stan dostateczny,

$S_w=0,11-0,19$ pkt – stan dobry,

$S_w=0,00-0,10$ pkt – stan bardzo dobry.

co oznacza **stan dostateczny**.

Uwzględniając powyższe wnioski, kontrolowaną działalność ocenia się negatywnie. Jako organ odpowiedzialny za stwierdzone nieprawidłowości, zgodnie z art. 3 ust. 2 ustawy o kontroli w administracji rządowej, wskazuje się Zarząd Powiatu Łódzkiego Wschodniego.

VIII. Zalecenia

1. Zalecam prawidłowe i rzetelne wypełnianie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, w szczególności w zakresie wszystkich pozycji przewidzianych we wzorze DRUK ZP-PN.
2. Prowadzenie dokumentacji budowlanej, w zakresie dziennika robót dla zadania inwestycyjnego, tak aby nie dochodziło do nieścisłości, co do posiadania w/w dokumentu.
3. Zalecam, unikanie zmian w treści umowy, dotyczących wydłużenia terminu zakończenia robót objętych zamówieniem poprzez wprowadzanie Aneksu do umowy.

Na tym czynności kontrolne zakończone.

IX. Pouczenie:

1. Zgodnie z art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (t.j. z 2020 r. poz. 224) od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Wystąpienie pokontrolne sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach – po jednym dla kontrolowanego i dla kontrolujących.

Kontrolerzy:

Maria Tałajko

Kierownik
Oddziału Inwestycji

Wojciech Orłowski

starszy specjalista

Małgorzata Rejniak

starszy inspektor

Kierownik komórki ds. kontroli:

**DYREKTOR
WYDZIAŁU ROLNICTWA
I TRANSPORTU**
Bogumiła Kapusta