



WOJEWODA ŚLĄSKI

Katowice, 17 grudnia 2024 r.
RWXIII.805.27.3.2024

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Zadanie dofinansowane ze środków dotacji celowej budżetu państwa pn. „Budowa mostu nad rzeką Odra w ciągu drogi wojewódzkiej nr 421 w ramach Programu Rządowego Mosty dla Regionów”

Umowa o dofinansowanie nr: 805.27.3.2020 z 28 lipca 2020 r.

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

I. Dane organizacyjne przeprowadzenia kontroli

Zakres kontroli:

wykorzystanie środków dla zadania pn. „Budowa mostu nad rzeką Odra w ciągu drogi wojewódzkiej nr 421 w ramach Programu Rządowego Mosty dla Regionów” realizowanego na podstawie umowy nr 805.27.3.2020 z 28 lipca 2020 r. o udzielenie dofinansowania ze środków dotacji celowej budżetu państwa na podst. art. 150 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz art. 20a ustawy z 6 grudnia 2006 r. o zasadach prowadzenia polityki rozwoju.

Okres objęty kontrolą:

od dnia wszczęcia pierwszego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego do dnia przeprowadzenia kontroli na miejscu realizacji zadania oraz działania podejmowane przed i po tym okresie, jeżeli miały bezpośredni związek z przedmiotem kontroli.

Jednostka kontrolowana:

Samorząd Województwa Śląskiego
z siedzibą w Katowicach, ul. J. Ligonia 46, 40-037 Katowice

Kierownik jednostki kontrolowanej:

- Jakub Chęlstowski – Marszałek Województwa Śląskiego od 21 listopada 2018 r. do 6 maja 2024 r.,
- Wojciech Saługa – Marszałek Województwa Śląskiego od 6 maja 2024 r. do nadal.

Zespół kontrolerów i numery upoważnień:

- Maciej Płader – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Rozwoju i Współpracy Terytorialnej Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego w Katowicach (kierownik zespołu kontrolerów). Upoważnienie nr 52/2024 z 17 września 2024 r.
- Tomasz Zuziak – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Rozwoju i Współpracy Terytorialnej Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego w Katowicach. Upoważnienie nr 53/2024 z 17 września 2024 r.

Podstawa prawna do przeprowadzenia kontroli:

- art. 175 ust. 1 pkt 2 i ust. 2 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 ze zm.),
- § 9 umowy o dofinansowanie nr 805.27.3.2020 z 28 lipca 2020 r.

Kontrola została przeprowadzona na zasadach i w trybie określonym w ustawie z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020, poz. 224).

Termin kontroli: od 23 do 25 września 2024 r.

II. Ocena ogólna zakresu skontrolowanej działalności

Ocena ogólna: pozytywna

Komórka wykonująca zadania z zakresu objętego kontrolą:

- Marszałek Województwa Śląskiego
- Departament Drogownictwa Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego

- Departament Finansowy Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego
- Zarząd Dróg Wojewódzkich w Katowicach

Uzasadnienie oceny ogólnej:

Ocena ogólna wynika z ocen częściowych obszarów objętych kontrolą.

Zamawiający prawidłowo określił tryb zamówienia oraz prawidłowo oszacował wartość zamówienia. Ogłoszenie o zamówieniu zostało opublikowane zgodnie z ustawą z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U z 2019, poz. 1843) zwanej dalej ustawą. W przeprowadzonym postępowaniu zachowano zasady uczciwej konkurencji. Wybrana oferta spełniała wymogi SIWZ.

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

W zakresie finansowym kontrola wykazała, że zadanie zostało zrealizowane prawidłowo. Beneficjent wykorzystał środki dotacji w całości, zgodnie z przeznaczeniem. Beneficjent wniósł wkład własny w wysokości wymaganej umową o dofinansowanie. Źródła finansowania wkładu własnego są zgodne z wymogami umowy. Beneficjent nie odzyskał podatku VAT.

III. Oceny częściowe skontrolowanej działalności w badanym obszarze, ze wskazaniem ustaleń, na których zostały oparte

A. Obszar kontroli: Przestrzeganie przepisów dotyczących zamówień publicznych

Ocena częściowa danego obszaru: pozytywna

Komórka wykonująca zadania z obszaru objętego kontrolą:

- Zarząd Dróg Wojewódzkich w Katowicach

Ustalenia, stanowiące podstawę do oceny:

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

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

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

W wyniku postępowania zamawiający – Zarząd Dróg Wojewódzkich w Katowicach, reprezentowany przez Zbigniewa Tabora – dyrektora, terminowo zawarł 26 marca 2020 r., umowę nr WI/P/191001/1/1 – na realizację przedmiotowego zadania z wykonawcą – konsorcjum firm: Idom Inżynieria, Architektura i Doradztwo Sp. z o.o. (lider) z siedzibą we Wrocławiu oraz IDOM Consulting, Engineering, Architecture, S.A.U. z siedzibą w Bilbao, Hiszpania (partner). Zgodnie z umową wartość zadania ustalono na kwotę 2.405.634,00 zł brutto z terminem wykonania etapów I-V (dokumentacja) do 31 listopada 2021 r. Z uzasadnionych przyczyn (związanych z COVID-19) termin ten został zmieniony ostatecznie na 5 maja 2023 r. (na podstawie aneksu nr 7 do umowy z wykonawcą). Nie stwierdzono wprowadzenia niedopuszczalnych zmian w zawartej umowie. W przedmiotowym postępowaniu świadczenie wykonawcy zawarte w umowie było zgodne ze złożoną ofertą, specyfikacją istotnych warunków zamówienia oraz ogłoszeniem o zamówieniu.

Dokumentację projektową odebrano protokolarnie bez uwag.

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

B. Obszar kontroli: Realizacja rzeczowa projektu

Ocena częściowa danego obszaru: pozytywna

Komórka wykonująca zadania z obszaru objętego kontrolą:

- Marszałek Województwa Śląskiego
- Zarząd Dróg Wojewódzkich w Katowicach

Ustalenia, stanowiące podstawę do oceny:

Zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie zadania oraz ze złożonym sprawozdaniem, w ramach realizacji zadania przygotowano dokumentację niezbędną do otrzymania prawomocnego pozwolenia na budowę obejmującego inwestycję pn. „Budowa mostu nad rzeką Odra w ciągu drogi wojewódzkiej nr 421”.

Przygotowana dokumentacja obejmuje w szczególności:

- zatwierdzony decyzją (ZRID) projekt budowlany – wszystkie branże wraz z pozostałą niezbędną dokumentacją (tj. mapa do celów projektowych, geotechniczne warunki posadowienia, dokumentacja geologiczna i hydrotechniczna),
- projekt wykonawczy – wszystkie branże,

- materiały przetargowe (specyfikacje techniczne, przedmiary robót, kosztorys inwestorski),
- projekt tymczasowej i docelowej organizacji ruchu

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

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

Zadanie zostało wykonane w terminach wynikających z umowy o dofinansowanie.

Oryginały protokołów odbioru są zgodne z kopiami załączonymi do sprawozdań rzeczowo-finansowych/wniosków o wypłatę dotacji.

W trakcie realizacji zadania nie nastąpiły zmiany mające wpływ na jego zgodność w zakresie rzeczowym z opisem przedstawionym we wniosku, w związku z powyższym nie było konieczności informowania wojewody o zmianach w realizacji zadania.

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

C. Obszar kontroli: Realizacja finansowa projektu

Ocena częściowa danego obszaru: pozytywna

Komórka wykonująca zadania z obszaru objętego kontrolą:

- Marszałek Województwa Śląskiego
- Departament Finansowy Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego
- Zarząd Dróg Wojewódzkich w Katowicach

Ustalenia, stanowiące podstawę do oceny:

Beneficjent (samorząd województwa śląskiego) prowadzi wyodrębnioną ewidencję księgową w zakresie wpływu środków z dotacji. Ewidencja księgowa wpływu jest prowadzona na kontach: 133-01 – rachunek budżetu; 901-04 – dochody budżetu.

Wyodrębniona ewidencja wydatków dokonanych w ramach zadania prowadzona jest przez Zarząd Dróg Wojewódzkich w Katowicach (który jest jednostką organizacyjną beneficjenta działającą na podstawie statutu przyjętego uchwałą nr VI/55/7/2023 Sejmiku Województwa Śląskiego z 27 marca 2023 r. w sprawie nadania statutu Zarządowi Dróg Wojewódzkich w Katowicach).

Wydatki zostały ujęte na kontach:

- 130-01-00-01-0-6050-2-2-RUDNIK – rachunek bieżący jednostki;
- 080-6050-421-18-01-00 i 081-6050-421-18-P-39 – środki trwałe w budowie – inwestycje – budowa mostu nad rzeką Odra w ciągu DW 421 Rudnik;
- 201-003387-6050-00-60 i 201-003387-6050-00 – rozrachunki z dostawcami krajowymi (wydatki budżetowe) – Idom inżynieria architektura i doradztwo sp. z o.o.

Środki z dotacji w wysokości 1.647.410,00 zł zostały przeznaczone na przygotowanie dokumentacji niezbędnej do uzyskania decyzji pozwalającej na realizację inwestycji

polegającej na budowie przeprawy mostowej tj. zgodnie z wnioskiem oraz umową o dofinansowanie. Przedstawiona dokumentacja finansowa potwierdziła, że środki z otrzymanej dotacji zostały wykorzystane w pełnej wysokości. Środki z dotacji wydatkowano zgodnie z § 1 pkt 3 umowy o dofinansowanie, z czego:

- od 28 lipca 2020 r. do 31 grudnia 2020 r. wydatkowano kwotę 547.595,00 zł;
- od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r. wydatkowano kwotę 359.848,00 zł;
- od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. wydatkowano kwotę 646.094,00 zł;
- od 1 stycznia 2023 r. do 30 czerwca 2023 r. wydatkowano kwotę 93.873,00 zł.

Stwierdzono także, że beneficjent na realizację zadania poniósł wkład własny w wysokości 411.856,00 zł, tj. zgodnie z § 1 ust. 5 umowy o dofinansowanie, z czego:

- od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r. wydatkowano kwotę 136.900,00 zł;
- od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r. wydatkowano kwotę 89.963,00 zł;
- od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. wydatkowano kwotę 161.524,00 zł;
- od 1 stycznia 2023 r. do 30 czerwca 2023 r. wydatkowano kwotę 23.469,00 zł.

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

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

Oryginały dokumentów są zgodne z kopiami dowodów poniesienia wydatków, stanowiącymi podstawę do wypłaty dotacji oraz załączonymi do sprawozdań rzeczowo-finansowych. Sprawozdania beneficjent przekazał 29 stycznia 2021 r., 28 stycznia 2022 r., 30 stycznia 2023 r. i 5 lipca 2023 r. tj. w terminach wynikających z § 8 ust 1 umowy o dofinansowanie.

Beneficjent nie odzyskał podatku VAT i nie ma możliwości jego odzyskania, co potwierdza przedstawiona dokumentacja księgowa. Beneficjent złożył również oświadczenie w tym zakresie (oświadczenie z 25 września 2024 r. w aktach kontroli).

Przedstawiona dokumentacja księgowa nie wykazała zasadności naliczania wykonawcy i dostawcom kar umownych i nie wykazała samego naliczania kar. Beneficjent złożył także oświadczenie w tym zakresie (oświadczenie z 25 września 2024 r. w aktach kontroli).

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

IV. Zalecenia pokontrolne lub wnioski

Mając na uwadze powyższe oceny oraz to, że nie stwierdzono nieprawidłowości w kontrolowanym zakresie, odstępuję od wydania zaleceń pokontrolnych.

V. Pouczenie

Nie dotyczy.

Kierownik jednostki kontrolującej

Z up. WOJEWODY ŚLĄSKIEGO

Grzegorz Wieniewski

zastępca dyrektora

w Wydziale Rozwoju i Współpracy Terytorialnej

-podpisano elektronicznym podpisem kwalifikowanym-