



Wojewoda Pomorski

Gdańsk, 28 lipca 2025 r.

FB-III.431.3.2025.JJ

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Nazwa i adres jednostki kontrolowanej:

Urząd Gminy Redzikowo¹

Przedmiot kontroli:

Prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji celowej otrzymanej w ramach programu wieloletniego pod nazwą „Rządowy program na rzecz zwiększenia szans rozwojowych Ziemi Słupskiej na lata 2019-2026”.

Okres objęty kontrolą:

Od dnia 16 lutego 2023 r. do dnia 14 lutego 2025 r.

Podstawa prawna do przeprowadzenia kontroli:

Kontrola planowa, w trybie zwykłym, przeprowadzona na podstawie art. 175 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych² oraz w trybie ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej³.

Data rozpoczęcia i zakończenia kontroli:

4 – 14 lutego 2025 r.

Kierownik jednostki kontrolowanej:

Pani Barbara Dykier – pełniąca funkcję Wójta Gminy Słupsk od 30 kwietnia 2013 r. natomiast od 1 stycznia 2024 r. Wójta Gminy Redzikowo

Kontrolę wpisano do książki kontroli:

4 lutego 2025 r. pod poz. 1

¹ ul. Sportowa 34, 76-200 Słupsk

² t.j. Dz. U. z 2024 r., poz. 1530

³ t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 224

Skład zespołu kontrolnego: Joanna Jędrysiak – starszy inspektor wojewódzki w Oddziale Kontroli Finansowej Wydziału Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku⁴.

Ocena kontrolowanej działalności: pozytywna z uchybieniami.

Ustalenia.

Szczegółowy zakres kontroli obejmował prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji celowej otrzymanej na realizację zadania pn.: „Przebudowa ulicy Leśnej i Kościelnej wraz z niezbędną infrastrukturą techniczną w miejscowości Bierkowo – Gmina Słupsk”.

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z art. 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej pod względem legalności, rzetelności i gospodarności, w oparciu o dowody źródłowe stanowiące podstawę do dokonywania wydatków w konfrontacji z zapisami w wyodrębnionej ewidencji księgowej, wyciągów bankowych, zawartych umów oraz prowadzonych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego.

Szczegółowy zakres kontroli obejmował następujące zagadnienia/obszary kontrolne:

1. prawidłowość wykorzystania środków z otrzymanej dotacji celowej,
2. prawidłowość udzielania zamówień publicznych oraz wydatkowania środków poniżej 130.000 zł.

Gmina Redzikowo do dnia 1 stycznia 2024 r. funkcjonowała jako Gmina Słupsk.

Ostatnia kontrola w Gminie Redzikowo została przeprowadzona przez służby kontrolne Wojewody Pomorskiego w 2024 roku w zakresie: Prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji celowej otrzymanej w ramach programu wieloletniego pod nazwą „Rządowy program na rzecz zwiększenia szans rozwojowych Ziemi Słupskiej na lata 2019-2026”. Kontrolą zostały objęte następujące zadania:

- „Modernizacja szkół podstawowych w miejscowościach: Redzikowo, Jezierzycze, Głobino, Włynkówko”,

⁴ Upoważnienie do kontroli nr 3/2025 z dnia 28 stycznia 2025 r.

- „Budowa dwóch obiektów sportowych: bieżni lekkoatletycznej w miejscowości Głobino oraz boiska wielofunkcyjnego w miejscowości Lubuczewo”.

Do dnia sporządzenia niniejszego dokumentu – z ww. kontroli nie zostało sporządzone wystąpienie pokontrolne.

Ustalono, że w 2023 roku kontrolę zrealizowanych zadań w ramach ww. Programu przeprowadzili również pracownicy Delegatury Najwyższej Izby Kontroli w Gdańsku. Zakres przedmiotowy kontroli obejmował „Realizację zadań w ramach Rządowego programu na rzecz zwiększania szans rozwojowych Ziemi Słupskiej na lata 2019-2026”. W wystąpieniu pokontrolnym z dnia 22 kwietnia 2024 r. stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- nieudzielenie Wojewodzie na bieżąco informacji określonych w § 4 ust. 1 umów dotacji, tj.: informacji o wszczęciu postępowań przetargowych związanych bezpośrednio z wydatkowaniem dotacji na zadania objęte umowami z Wojewodą, o rozstrzygnięciu ww. postępowań oraz o terminach i warunkach zawartych umów z wykonawcami (w przypadku 15 umów spośród 22),
- prowadzenie działań informacyjnych dotyczących dofinansowania z budżetu państwa sześciu zadań (z ośmiu objętych kontrolą) z naruszeniem przepisów rozporządzenia w sprawie działań informacyjnych.

Podsumowanie kontroli.

W wyniku kontroli w zakresie prawidłowości wykorzystania i rozliczenia dotacji otrzymanej w 2023 i 2024 roku stwierdzono, że zadanie wykonane zostało w sposób prawidłowy i zgodny z obowiązującymi przepisami, za wyjątkiem:

- **nieudzielenia Wojewodzie Pomorskiemu zgodnie z warunkami zawartej umowy nr 47/PZS/2023 bieżących informacji o: wszczęciu postępowania przetargowego związanego bezpośrednio z wydatkowaniem dotacji udzielonej na podstawie ww. umowy, rozstrzygnięciu prowadzonego postępowania oraz zawartych aneksów do umowy z Wykonawcą zadania.**

Wydatki z dotacji realizowane były w granicach kwot określonych w planie finansowym jednostki. Prowadzono wyodrębnioną ewidencję księgową w sposób umożliwiający

identyfikację poszczególnych operacji finansowych, a dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem oraz zawartą umową.

Prawidłowość wykorzystania środków z otrzymanej dotacji w zakresie objętym kontrolą.

Podstawy prawne przyznawania i rozliczania dotacji z rezerwy celowej budżetu państwa na dofinansowanie zadań inwestycyjnych realizowanych w zakresie prowadzonej kontroli zostały określone w uchwale nr 163/2022 Rady Ministrów z dnia 27 lipca 2022 r. zmieniającej uchwałę w sprawie ustanowienia programu wieloletniego pod nazwą „Program na rzecz zwiększania szans rozwojowych Ziemi Słupskiej na lata 2019-2024” oraz art. 136, art. 150 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁵, a także art. 20a ustawy z dnia 6 grudnia 2006 r. o zasadach prowadzenia polityki rozwoju.⁶

Na podstawie wyodrębnionej ewidencji księgowej⁷ dla zadania objętego kontrolą, kontrolujący dokonał analizy wydatkowania dotacji celowej otrzymanej z budżetu państwa w 2023 i 2024 roku.

Ustalono, że Gmina Redzikowo (dalej: Gmina) na realizację zadania pn.: „Przebudowa ulicy Leśnej i Kościelnej wraz z niezbędną infrastrukturą techniczną w miejscowości Bierkowo – Gmina Słupsk” otrzymała dotację celową w kwocie łącznej **6.748.876,90 zł (rozdział 60016 § 6330)**, w tym:

- w 2023 r. kwota 3.999.999,81 zł,
- w 2024 r. kwota 2.748.877,09 zł.

W zakresie prawidłowości wydatkowania dotacji udzielonych z budżetu państwa w 2023 i 2024 roku badaniem objęto: dowody przedstawione w formie wydruków z ewidencji księgowej oraz dokumentację źródłową w odniesieniu do poszczególnych wydatków, w szczególności prawidłowość udzielania zamówień publicznych w ramach postępowań

⁵ t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 1270

⁶ t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 1057 ze zm.

⁷ akta kontroli str.3, 22-28 – ewidencja księgowa zadania.

realizowanych w trybie ustawy Prawo zamówień publicznych oraz wydatkowania środków w ramach zamówień poniżej 130 tys. zł.

Prawidłowość wykorzystania środków z otrzymanej dotacji celowej na zadanie pn. „Przebudowa ulicy Leśnej i Kościelnej wraz z niezbędną infrastrukturą techniczną w miejscowości Bierkowo – Gmina Słupsk”.

Zgodnie z zapisami Rozdziału 10.2 *Nabór i weryfikacja wniosków o udzielenie dotacji w ramach Programu*, w dniu 29 listopada 2022 r. Gmina złożyła wniosek o udzielenie dotacji celowej dla zadania pn. „Przebudowa ulicy Leśnej i Kościelnej wraz z niezbędną infrastrukturą techniczną w miejscowości Bierkowo – Gmina Słupsk”.

Przedmiotowe zadanie stanowiło zadanie własne Gminy i wpisywało się w zakres rzeczowy właściwy dla Działania 1 *Inwestycje w infrastrukturę drogową oraz inwestycje towarzyszące na rzecz mobilności i bezpieczeństwa ruchu drogowego opisanego* w Rozdziale 6 Programu.

Zakres rzeczowy planowej inwestycji obejmował:

- budowę drogi gminnej wraz z niezbędną infrastrukturą na działkach nr 71,100,48/2, tj.: oświetlenie drogowe, kanalizację deszczową, kanał technologiczny, wodociąg w miejscowości Bierkowo (przedłużenie ulicy Leśnej),
- przebudowę ulicy Leśnej wraz z niezbędną infrastrukturą, tj. oświetlenie drogowe, kanalizację deszczową, kanał technologiczny, wodociąg w miejscowości Bierkowo,
- przebudowę ulicy Kościelnej wraz z niezbędną infrastrukturą, tj. oświetlenie drogowe, kanalizację deszczową, kanał technologiczny, wodociąg w miejscowości Bierkowo.

W ramach zadań planowano wykonanie następujących prac:

- budowę jezdni o nawierzchni bitumicznej,
- budowę zjazdów o nawierzchni z kostki betonowej,
- budowę chodników o nawierzchni z kostki betonowej,
- wykonanie/odnowienie oznakowania poziomego i pionowego,
- budowę układu odprowadzającego wody opadowe – kanalizacja deszczowa,
- budowę/rozbudowę i przebudowę sieci wodociągowej z przyłączami,

- przebudowę istniejących studni kanalizacji sanitarnej,
- budowę oświetlenia drogowego,
- budowę kanału technologicznego,
- plantowanie i urządzenie terenu zielonego,
- humusowanie poboczy warstwą humusu,
- oczyszczanie rowu z odmuleniem, wykonanie profilowania zwiększającego możliwość retencji,
- w ramach inwestycji planowano również wykonanie koniecznych i niezbędnych robót mających na celu dowiązanie się do istniejącego zagospodarowania wzdłuż dróg, a w szczególności niwelację terenu w pasie drogowym,
- regulację wysokościową elementów infrastruktury.

Wartość kosztów kwalifikowanych planowanych do poniesienia w ramach zadania wyniosła 9.600.000,00 zł w tym:

- 7.680.000,00 zł – dotacja z budżetu państwa, w tym:
 - w 2023 r. kwota 4.000.000,00 zł,
 - w 2024 r. kwota 3.680.000,00 zł,
- 1.920.000,00 zł – środki własne Gminy, w tym:
 - w 2023 r. kwota 1.000.000,00 zł,
 - w 2024 r. kwota 920.000,00 zł.

Złożony wniosek został pozytywnie zweryfikowany pod względem formalnym, merytorycznym i finansowym przez Wojewodę Pomorskiego oraz pozytywnie zaopiniowany przez Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej.

Wobec powyższego w dniu **16 lutego 2023 r.** Wojewoda Pomorski – Pan Dariusz Drelich (dalej: Wojewoda) zawarł z Gminą Słupsk reprezentowaną przez Panią Barbarę Dykier – Wójta Gminy Słupsk przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Pani Małgorzaty Dąbrowskiej, **Umowę Nr 47/PZS/2023** w sprawie udzielenia, przekazania i rozliczenia dotacji celowej na realizację zadania pn. „Przebudowa ulicy Leśnej i Kościelnej wraz z niezbędną infrastrukturą techniczną w miejscowości Bierkowo – Gmina Słupsk” w ramach programu wieloletniego

pod nazwą „Program na rzecz zwiększenia szans rozwojowych Ziemi Słupskiej na lata 2019-2024”.

Na realizację zadania Wojewoda Pomorski zobowiązał się do przekazania w latach 2023-2024 środków z rezerwy budżetu państwa w łącznej wysokości **7.680.000,00 zł**, w tym:

- w roku 2023 kwotę 4.000.000,00 zł,
- w roku 2024 kwotę 3.680.000,00 zł.

Kwota dotacji na dofinansowanie zadania nie mogła stanowić więcej **niż 80 % kosztów kwalifikowanych zadania.**

Gmina realizując zadanie zobowiązała się, że wykorzysta środki, w wysokościach zgodnych z podziałem na poszczególne lata, w terminach odpowiednio do dnia 31 grudnia 2023 r. oraz 31 grudnia 2024 r. Termin ten określał ostateczny moment zakończenia zadania, do którego możliwe było uregulowanie końcowej płatności związanej z finansowaniem inwestycji.

Realizacja zadania miała nastąpić zgodnie z Harmonogramem realizacji zadania i zapotrzebowania na środki oraz Programem Inwestycji stanowiącym załącznik do umowy, który zakładał realizację zadania i zapotrzebowania na środki, tj.:

- w roku 2023:
 - II kwartał kwota 1.000.000,00 zł,
 - III kwartał kwota 2.000.000,00 zł,
 - IV kwartał kwota 1.000.000,00 zł,
- w roku 2024:
 - I kwartał kwota 3.680.000,00 zł.

Umowę zawarto z okresem obowiązywania od dnia jej podpisania, tj. 16 lutego 2023 r. do dnia 2 marca 2025 r.

W umowie ustalono, iż wszelkie odszkodowania i kary uzyskane przez Gminę od wykonawców zadania pomniejszają wartość dotacji proporcjonalnie do zaangażowania budżetu państwa w zadaniu. Gmina zobowiązała się do udzielania na bieżąco w szczególności informacji o:

- wszczęciu postępowań przetargowych związanych bezpośrednio z wydatkowaniem dotacji udzielonej na podstawie niniejszej umowy;

- rozstrzygnięciu ww. postępowań;
- terminie i warunkach zawartych umów.

Kopie umów zawartymi z wykonawcami wyłoniowymi w trybie zamówienia publicznego dostarczone miały być Wojewodzie w terminie 5 dni od ich podpisania.

Ponadto Gmina zobowiązała się również:

- do prowadzenia wyodrębnianej ewidencji księgowej środków otrzymanych na finansowanie tego zadania oraz wydatków dokonywanych z tych środków, zgodnie z postanowieniami art. 152 ustawy o finansach publicznych w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji finansowych,
- do zapewnienia, że infrastruktura powstała/objęta wsparciem w ramach zadania nie będzie wykorzystywana do działalności gospodarczej w wymiarze większym niż 20 % wydajności/zasobów rocznie,
- do zwrotu przyznanej dotacji w części, w jakiej uzyskała zwrot z tytułu odliczenia lub zwrócenia podatku VAT,
- sporządzić rozliczenie inwestycji finansowanej ze środków budżetu państwa, w terminie 60 dni od dnia, w którym była uregulowana ostatnia płatność związana z finansowaniem inwestycji – według wzoru stanowiącego załącznik do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa⁸.

Środki finansowe miały być przekazywane na pisemny wniosek Gminy w oparciu o dołączone, oznaczone datą i potwierdzone za zgodność z oryginałem, kopie dokumentów potwierdzających obowiązek poniesienia danego wydatku.

Do Umowy nr 47/PZS/2023 podpisano następujące aneksy:

- Aneks Nr 1 z dnia 5 października 2023 r. – zmiana Harmonogramu realizacji zadania i zapotrzebowania na środki na rok 2023 (na wniosek Gminy, w związku z niewykorzystaniem pełnej kwoty dofinansowania przypadającego na III kwartał 2023 roku), tj.:
 - II kwartał 2023 r. – kwota 999.999,99 zł,

⁸ Dz. U. nr 238, poz. 1579

- III kwartał 2023 r. – kwota 1.999.098,88 zł,
- IV kwartał 2023 r. – kwota 1.000.901,13 zł.

łącznie kwota dofinansowania w 2023 r. wyniosła 4.000.000,00 zł.

➤ Aneks Nr 2 z dnia 10 kwietnia 2024 r. – zmiana Harmonogram realizacji zadania i zapotrzebowania na środki na rok 2024 (na wniosek Gminy w związku z niewykorzystaniem w pełnej kwocie dofinansowania przypadającego na I kwartał 2024 roku), tj.:

- I kwartał 2024 r. – kwota 1.243.751,38 zł,
- II kwartał 2024 r. – kwota 2.436.248,62 zł.

łącznie kwota dofinansowania w 2024 r. wyniosła 3.680.000,00 zł.

➤ Aneks Nr 3 z dnia 6 sierpnia 2024 r. – w związku z niewykorzystaniem w pełnej wysokości środków przeznaczonych na realizację przedmiotowego zadania w 2024 r. wynikających z oszczędności, jakie powstały po zrealizowaniu i rozliczeniu przez Gminę zadania, korekcie uległa kwota przyznanego dofinansowania w 2024 r., tj. kwota 2.748.878,00 zł.

Ostatecznie przyznana dotacja dla Gminy Redzikowo wyniosła łącznie 6.748.878,00 zł, w tym:

- w 2023 roku – kwota 4.000.000,00 zł,
- w 2024 roku – kwota 2.748.878,00 zł.

Prawidłowość udzielenia zamówienia publicznego na zadania objęte dofinansowaniem – znak sprawy ZP.271.4.2023

W ramach przedmiotowej inwestycji przeprowadzono postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego na roboty budowlane pn. „Budowa wraz z przebudową dróg gminnych w miejscowości Bierkowo (ulica Leśna i Kościelna)” – w trybie podstawowym bez negocjacji, o którym mowa w art. 275 pkt 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych⁹ (dalej: Pzp).

Przedmiotem zamówienia była przebudowa ulicy Leśnej i Kościelnej wraz z niezbędną infrastrukturą techniczną w miejscowości Bierkowo – Gmina Słupsk, inwestycja realizowana

⁹ Dz. U. z 2021 r. poz. 1129 z późn. zm.

w ramach „Rządowego programu na rzecz zwiększania szans rozwojowych Ziemi Słupskiej na lata 2019–2026”.

Zadanie realizowane było na trzech odcinkach:

1. Odcinek nr 1 – Budowa drogi gminnej wraz z niezbędną infrastrukturą na dz. nr 71, 100, 48/2 tj. oświetlenie drogowe, kanalizacja deszczowa, kanał technologiczny, wodociąg w m. Bierkowo (przedłużenie ulicy Leśnej), tj.:

- budowa jezdni o nawierzchni bitumicznej, szerokości 5,0 m (2x2,5 m) dla kategorii ruchu KR3:
 - warstwa ścieralna z betonu asfaltowego AC11S gr. 5 cm,
 - warstwa wiążąca z betonu asfaltowego AC 16W gr. 5 cm,
 - podbudowa zasadnicza z betonu asfaltowego AC22P gr. 7 cm,
- budowa zjazdów o nawierzchni z kostki betonowej gr. 8 cm – kolor grafitowy,
- budowa jednostronnego chodnika o nawierzchni z kostki betonowej gr. 8 cm - szerokość 2,15 m,
- budowa poboczy z kruszywa łamanego o szerokości 0,80 m (8 cm frakcji 0-31,5 mm w górnej części i 12 cm 31-5-63,0 w dolnej części),
- wykonanie oznakowania poziomego i pionowego,
- budowa układu odprowadzającego wody opadowe – kanalizacja deszczowa:
 - technologia rur Dn250, Dn200 i Dn160 PVC-U kielichowych z montowaną uszczelką typoszeregu SN8, SDR34,
 - studnie betonowe Dn 1200 mm,
 - wpusty uliczne żeliwne najazdowe z kratą uchylną zatraskową klasy D400 na studzienkach betonowych Dn500 mm z osadnikiem o głębokości 50 cm,
 - płyty nastudzienne oraz włazy żeliwne z wypełnieniem betonowym typu ciężkiego klasy D400 i wentylacją, zintegrowaną wkładką gumową i zabezpieczeniem przed obrotem,
- budowa wodociągu:
 - wodociąg z rur PE HD100 SDR 17 de 160x9,5. PE HD100 SDR 17 de 110x6,6, PE HD100 SDR17 de 90x5,4 z przyłączami z rur PE HD100 SDR11,

- na trasie sieci wodociągowej zaplanowano podłączenie hydrantów podziemnych p-poż Dn80 za pomocą rur PE HD100 SDR17 de 90x5,4, trójników redukcyjnych PE de 160/90 i zasuw kołnierзовych Dn80,
- przebudowa istniejącej studni kanalizacji sanitarnej polegająca na wymianie na betonowe o średnicy Dn1200 mm:
 - na studniach i wpustach montaż pierścieni odciążających,
 - dla studni zastosowanie żelbetowych płyt nadstudziennych oraz włączów żeliwnych z wypełnieniem betonowym typu ciężkiego klasy D400 i wentylacją, zintegrowaną wkładką gumową i zabezpieczeniem przed obrotem,
- budowa oświetlenia drogowego:
 - słupy stalowe ocynkowane okrągłe o wysokości h=6m – na słupach montaż wysięgników łukowych h=1m, a=1m,
 - montaż oprawy na wysięgniku,
 - montaż słupów na prefabrykowanych fundamentach betonowych,
 - oprawy oświetleniowe wykonane w systemie LED o mocy 39W,
 - oprawa oświetleniowa wyposażona w sterownik, który umożliwia pracę w trybie oszczędzania energii,
 - budowa linii zasilającej – kabel YAKY 4x25 mm² wraz z drutem FeZn fi 8 mm,
- budowa kanału technologicznego z rur 1xDVK 120 mm, 1xDVK 160 mm w tym 2x40 mm i 2x mikro rury fi 40 mm oraz studni kablowych SKR-1,
- plantowanie i urządzenie terenu zielonego,
- humusowanie poboczy warstwą humusu gr. 10 cm z obsianiem nasionami traw,
- profilowanie skarpy zielonej,
- karczowanie pni,
- nasadzenia drzew – 18 sztuk drzew gatunku dąb szypułkowy o obwodzie pnia sadzonek na wysokości 100 cm – minimum 5 cm,
- remont rowu – oczyszczenie z odmuleniem, wykonanie profilowania zwiększającego możliwości retencji,
- ułożenie rur osłonowych na przewodach energetycznych pod zjazdami,

- w ramach inwestycji wykonane zostaną również konieczne i niezbędne roboty mające na celu dowiązanie się do istniejącego zagospodarowania wzdłuż dróg, a w szczególności niwelację terenu w pasie drogowym,
- remont przepustu – wymiana rury na HDPE fi 800 z obłożeniem wlotu i wylotu, jako elementy betonowe prefabrykowane,
- zabezpieczenie balustradą U-12a na długości 11 m,
- regulacja wysokościowa elementów infrastruktury.

2. Odcinek nr 2 – Przebudowa ulicy Leśnej wraz z niezbędną infrastrukturą tj. oświetlenie drogowe, kanalizacja deszczowa, kanał technologiczny, wodociąg w m. Bierkowo, tj.:

- budowa jezdni o nawierzchni bitumicznej – droga dojazdowa, jednojezdniowa, jednopasowa, jedno i dwukierunkowa – kategoria ruchu KR3,
 - podstawowa szerokość jezdni jednopasowej jednokierunkowej – 3,5 m (1x3,5 m),
 - podstawowa szerokość jezdni jednopasowej dwukierunkowej – 4,5 m (1x4,5m + mijanka 0,5 i poszerzenia na łukach poszerzające podstawową szerokość do min. 5,0 m),
 - warstwa ścieralna z betonu asfaltowego AC11S gr. 5 cm,
 - warstwa wiążąca z betonu asfaltowego AC 16W gr. 5 cm,
 - podbudowa zasadnicza z betonu asfaltowego AC22P gr. 7 cm,
- frezowanie nawierzchni,
- budowa zjazdów o nawierzchni z kostki betonowej gr. 8 cm – kolor grafitowy,
- budowa chodnika o nawierzchni z kostki betonowej gr. 8 cm o szerokości 1,50 m,
- przełożenie istniejącego chodnika do przełożenia z dostosowaniem wysokościowym – wykorzystanie istniejącego materiału w 50%,
- budowa poboczy utwardzonych z kostki betonowej o szerokości 0,75 m,
- utwardzenie terenu z płyt ażurowych 40x60 cm wibroprasowanych gr. 10 cm wypełnionych żwirem płukany 8/16 mm,
- odnowienie oznakowania pionowego – istniejąca stała organizacja ruchu pozostaje bez zmian,
- budowa układu odprowadzającego wody opadowe – kanalizacja deszczowa:

- technologia rur Dn315, Dn250, Dn200 i Dn160 PVC-U kielichowych z montowaną uszczelką typoszeregu SN8, SDR34,
 - studnie betonowe Dn 1200 mm,
 - wpusty uliczne żeliwne najazdowe z kratą uchylną zatrzaskową klasy D400 na studzienkach betonowych Dn500 mm z osadnikiem o głębokości 50 cm,
 - płyty nastudzienne oraz włazy żeliwne z wypełnieniem betonowym typu ciężkiego klasy D400 i wentylacją, zintegrowaną wkładką gumową i zabezpieczeniem przed obrotem,
- budowa wodociągu z przyłączami w zakresie ulicy Leśnej, Kościelnej i dz. nr 147, tj. ul. Cichej:
- wodociąg z rur PE HD100 SDR 17 de 160x9,5, PE HD100 SDR 17 de 110x6,6, PE HD100 SDR17 de 90x5,4 z przyłączami z rur PE HD100 SDR11,
 - na trasie sieci wodociągowej zaplanowano podłączenie hydrantów podziemnych p-poż Dn80 za pomocą rur PE HD100 SDR17 de 90x5,4, trójników redukcyjnych PE de 160/90 i zasuw kołnierзовych Dn80,
- budowa oświetlenia drogowego:
- oświetlenie na słupach stalowych ocynkowanych okrągłych o wysokości h=6 m,
 - zamontowanie na słupach wysięgników łukowych h=1m, a=1m,
 - montaż oprawy na wysięgniku,
 - montaż słupów na prefabrykowanych fundamentach betonowych,
 - wykonanie opraw oświetleniowych w systemie LED o mocy 39W,
 - wyposażenie opraw oświetleniowych w sterownik, który umożliwia pracę w trybie oszczędzania energii,
 - budowa linii zasilającej – kabel YAKY 4x25 mm² wraz z drutem FeZn fi 8 mm,
- budowa kanału technologicznego z rur 1xRHDPE fi 125 mm + 4xHDPE fi 40 mm oraz studni kablowych SKR-1 i SKR-2,
- wymiana studni kanalizacji sanitarnej polegająca na wymianie na betonowe o średnicy Dn1200 mm:

- montaż na studniach i wpustach pierścieni odciążających,
 - dla studni stosowanie żelbetowych płyt nadstudziennych oraz włazów żeliwnych z wypełnieniem betonowym typu ciężkiego klasy D400 i wentylacją, zintegrowaną wkładką gumową i zabezpieczeniem przed obrotem,
- w ramach inwestycji wykonane zostaną również konieczne i niezbędne roboty mające na celu dowiązanie się do istniejącego zagospodarowania wzdłuż dróg, a w szczególności niwelację terenu w pasie drogowym,
 - plantowanie i urządzenie terenu zielonego,
 - humusowanie poboczy warstwą humusu gr. 10 cm z obsianiem nasionami traw,
 - remont rowu – oczyszczenie z odmuleniem, wykonanie profilowania zwiększającego możliwości retencji,
 - remont przepustu – wymiana rury na HDPE fi 400 z obłożeniem wlotu i wylotu brukiem kamiennym,
 - wykonanie stałej organizacji ruchu:
 - wymiana istniejącego oznakowania na nowe,
 - wymiana na nowy progu podrzutowego (bez zmiany lokalizacji),
 - regulacja wysokościowa elementów infrastruktury:
 - remont układu melioracyjnego nr 1 z profilowaniem, obsianiem skarpy i wywozem ziemi – wg schematu nr 1 (dł. 190 mb),
 - remont układu melioracyjnego nr 2 z profilowaniem, obsianiem skarpy i wywozem ziemi – wg schematu nr 2 (dł. 375 mb),
 - remont układu melioracyjnego nr 3 z wycięciem zakrzaczeń, z profilowaniem, obsianiem skarpy i wywozem ziemi – wg schematu nr 3 (dł. 330 mb – do miejsca włączenia do rowu głównego).

3. Odcinek nr 3 – Przebudowa ulicy Kościelnej wraz z niezbędną infrastrukturą tj. oświetlenie drogowe, kanalizacja deszczowa, kanał technologiczny, wodociąg w m. Bierkowo, tj.:

- budowa jezdni o nawierzchni bitumicznej – droga dojazdowa, jednojezdniowa, jednopasowa, jednokierunkowa – kategoria ruchu KR3:
 - podstawowa szerokość jezdni jednopasowej jednokierunkowej – 3,5 m (1x3,5 m),
 - warstwa ścieralna z betonu asfaltowego AC11S gr. 5 cm,
 - warstwa wiążąca z betonu asfaltowego AC 16W gr. 5 cm,
 - podbudowa zasadnicza z betonu asfaltowego AC22P gr. 7 cm,
- frezowanie nawierzchni – materiał powstały należy do Zamawiającego – frez należy przetransportować do siedziby ZGK Jezierzycy,
- budowa zjazdów o nawierzchni z kostki betonowej gr. 8 cm – kolor grafitowy,
- budowa chodnika o nawierzchni z kostki betonowej gr. 8 cm o szerokości 1,50 m,
- budowa nawierzchni chodnika z kostki betonowej gr. 8 cm z możliwością postoju pojazdów,
- odnowienie oznakowania pionowego – istniejąca stała organizacja ruchu pozostaje bez zmian,
- budowa układu odprowadzającego wody opadowe – kanalizacja deszczowa:
 - technologia rur Dn315, Dn250, Dn200 i Dn160 PVC-U kielichowych z montowaną uszczelką typoszeregu SN8, SDR34,
 - studnie betonowe Dn 1200 mm,
 - wpusty uliczne żeliwne najazdowe z kratą uchylną zatraskową klasy D400 na studzienkach betonowych Dn500 mm z osadnikiem o głębokości 50 cm,
 - płyty nastudzienne oraz włazy żeliwne z wypełnieniem betonowym typu ciężkiego klasy D400 i wentylacją, zintegrowaną wkładką gumową i zabezpieczeniem przed obrotem,

- odprowadzenie wód deszczowych i roztopowych zaprojektowano do istniejącego kanału deszczowego Dn500 poprzez istniejącą studnię przeznaczoną do przebudowy,
- przebudowa i rozbudowa sieci wodociągowej:
 - wodociąg z rur PE HD100 SDR17 de160x9,5 z przyłączami z rur PE HD100 SDR11,
 - na trasie sieci wodociągowej zaplanowano podłączenie hydrantów podziemnych p-poż Dn80 za pomocą rur PE HD100 SDR17 de 90x5,4, trójników redukcyjnych PE de 160/90 i zasuw kołnierзовych Dn80,
- budowa oświetlenia drogowego:
 - oświetlenie na słupach stalowych ocynkowanych okrągłych o wysokości h=6 m,
 - montaż na słupach wysięgników łukowych h=1m, a=1m,
 - montaż oprawy na wysięgniku,
 - montaż słupów na prefabrykowanych fundamentach betonowych,
 - oprawy oświetleniowe wykonane w systemie LED o mocy 39W,
 - wyposażenie oprawy oświetleniowej w sterownik, który umożliwia pracę w trybie oszczędzania energii,
 - budowa linii zasilającej – kabel YAKY 4x25 mm² wraz z drutem FeZn fi 8 mm,
- budowa kanału technologicznego z rur 1xRHDPE fi 125 mm + 4xHDPE fi 40 mm oraz studni kablowych SKR-1 i SKR-2,
- wymiana studni kanalizacji sanitarnej polegająca na wymianie na betonowe o średnicy Dn1200 mm:
 - montaż na studniach i wpustach pierścieni odciążających,
 - dla studni stosować żelbetowe płyty nadstudzienne oraz włazy żeliwne z wypełnieniem betonowym typu ciężkiego klasy D400 i wentylacją, zintegrowaną wkładką gumową i zabezpieczeniem przed obrotem

- w ramach inwestycji wykonane zostaną również konieczne i niezbędne roboty mające na celu dowiązanie się do istniejącego zagospodarowania wzdłuż dróg, a w szczególności niwelację terenu w pasie drogowym,
- plantowanie i urządzenie terenu zielonego,
- humusowanie poboczy warstwą humusu gr. 10 cm z obsianiem nasionami traw,
- remont rowu – oczyszczenie z odmuleniem, wykonanie profilowania zwiększającego możliwości retencji,
- remont przepustu – wymiana rury na HDPE fi 600 z obłożeniem wlotu i wylotu brukiem kamiennym,
- wykonanie stałej organizacji ruchu:
 - wymiana istniejącego oznakowania na nowe,
- regulacja wysokościowa elementów infrastruktury.

Ponadto przedmiot zamówienia obejmował również:

- a) zgłoszenie rozpoczęcia prac budowlanych do Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Powiecie Słupskim,
- b) opracowanie tymczasowej organizacji ruchu na czas trwania robót wraz z jej zatwierdzeniem w odpowiednich instytucjach,
- c) zakup i montaż tablicy informacyjnej o źródle dofinansowania. Tablica powinna być wykonana z materiału odpornego na czynniki atmosferyczne zapewniającego trwałość i niezmienność kolorystyki w okresie co najmniej 5 lat. Znaki oraz informacje na tablicy powinny być wykonane w sposób czytelny i trwałe. Tablica informacyjna o wymiarach 180 cm x 120 cm, powinna zostać umieszczona na stalowej konstrukcji.
- d) zgłoszenie zakończenia robót złożone do Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Powiecie Słupskim wraz z uzyskaniem zaświadczenia o braku sprzeciwu do złożonego oświadczenia,
- e) wykonanie odcinka próbnego w m. Swołowo (zgodnie z załączonym przedmiarem robót),
- f) dostarczenie w formie cyfrowej (na płycie CD) dokumentacji zdjęciowej z robót ulegających zakryciu oraz zanikających przed ich wykonaniem oraz po

wykonaniu wszystkich robót. Zdjęcia powinny być oznaczone znacznikami: daty, czasu,

- g) wykonanie i zarejestrowanie geodezyjnej inwentaryzacji powykonawczej (również dla odcinka próbnego w Swołowie) – 5 egz.

Zgodnie z przedstawionym do kontroli wnioskiem o wszczęciu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego z dnia 18 stycznia 2023 r., wartość zamówienia została ustalona na kwotę netto 9.191.481,94 zł, tj. równowartość zamówienia w euro 2.063.831,94. W dniu określenia szacunkowej wartości zamówienia kurs euro wyniósł 1 euro $\approx$ 4,4536 zł – zgodnie z obwieszczeniem z dnia 3 grudnia 2021 r. Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych w sprawie aktualnych progów unijnych, ich równowartości w złotych, równowartości w złotych kwot wyrażonych w euro oraz średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych lub konkursów.¹⁰ Szacunkową wartość zamówienia ustalono na podstawie kosztorysów inwestorskich dla poszczególnych branż opracowanych i sporządzonych w styczniu 2023 roku.

Zamawiający zamieścił ogłoszenie o zamówieniu na roboty budowlane w Biuletynie Zamówień Publicznych (dalej: BZP), przy użyciu środków komunikacji elektronicznej w dniu 25 stycznia 2023 r., co było zgodne z art. 269 Pzp pod nr 2023/BZP 00056857/01.

Postępowanie prowadzono w formie elektronicznej za pośrednictwem platformazakupowa.pl pod adresem:
https://platformazakupowa.pl/pn/ug_slupsk/proceedings.

Zgodnie z art. 277 ust. 1 Pzp Zamawiający zobowiązany był do sporządzenia Specyfikacji Warunków Zamówienia, powyższe zostało sporządzone i udostępnione na stronie internetowej prowadzonego postępowania w dniu 25 stycznia 2023 r.

Komisja przetargowa została powołana w dniu 15 lutego 2021 r. na podstawie Zarządzenia wewnętrznego nr 4A/2021 z dnia 15 lutego 2021 r. Członkowie komisji złożyli oświadczenia zgodnie z art. 56 ust. 4 ustawy Pzp.

¹⁰ Dz. U. z 2021 r. poz. 1177

Zamawiający nie dopuścił możliwości składania ofert częściowych, jak również nie przewidywał składania ofert wariantowych. Termin składania ofert określono do dnia 9 lutego 2023 r. do godziny 10:00, otwarcie ofert godzina 10.30. Kryterium wyboru ofert stanowiła: cena – waga punktowa 60 oraz okres gwarancji – waga punktowa 40. Termin realizacji zamówienia ustalono na 12 miesięcy od dnia zawarcia umowy.

Zgodnie z art. 307 ust. 1 ustawy Pzp związanie z ofertą ustalono na 30 dni od dnia upływu terminu składania ofert, tj. do 10 marca 2023 r. włącznie.

Zamawiający wymagał wniesienia wadium przed upływem składania ofert w wysokości 30.000,00 zł oraz wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 5 % ceny całkowitej podanej w ofercie Wykonawcy.

W toku prowadzonego postępowania nie zmieniono treści ogłoszenia.

W dniu 9 lutego 2023 r. o godzinie 10.30 odbyło się otwarcie ofert przy użyciu systemu teleinformatycznego w postępowaniu o udzielenie przedmiotowego zamówienia publicznego. Przed otwarciem ofert w dniu 9 lutego 2023 r. zamawiający udostępnił na stronie prowadzonego postępowania kwotę, jaką zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia w wysokości 9.460.000,00 zł brutto.

W przedmiotowym postępowaniu do upływu terminu składania ofert – złożono 2 oferty, tj.:

1. S. Sp. z o.o. – cena brutto: 8.239.486,08 zł, gwarancja 60 miesięcy,
2. R.B. Sp. z o.o. – cena brutto: 9.299.323,43 zł, gwarancja 60 miesięcy.

Informację o złożonych ofertach przekazano do Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych zgodnie z art. 81 ust. 1 ustawy Pzp w dniu 9 lutego 2023 r.

W dniu 14 lutego 2023 r. zgodnie z art. 274 ust. 1 ustawy Pzp Zamawiający wezwał Wykonawcę, którego oferta została najwyżej oceniona, (oferta nr 1) do złożenia podmiotowych środków dowodowych potwierdzających warunki udziału w postępowaniu. Powyższe dokumenty potwierdzały zapisy zawarte w SWZ w pkt 8 – wykaz oświadczeń lub

dokumentów, potwierdzających spełniania warunków udziału w postępowaniu oraz brak podstaw wykluczenia.

Ustalono, iż Wykonawca spełnił warunki udziału w postępowaniu, złożył w wymaganym terminie aktualne na dzień złożenia oświadczenia podmiotowe środki dowodowe. W związku z powyższym w dniu 22 lutego 2023 r. dokonano wyboru najkorzystniejszej oferty nr 1, tj. **firmy S. Sp. z o.o. – kwota 8.239.486,08 zł brutto.**

Zawiadomienie o wyniku postępowania zostało przesłane do Wykonawców w dniu 22 lutego 2023 r. w sposób elektroniczny.

Ogłoszenie o wyniku postępowania zostało zamieszczone w BZP w dniu 3 marca 2023 r. pod nr 2023/BZP 00120642.

Przebieg postępowania udokumentowano protokołem postępowania w trybie podstawowym zatwierdzonym w dnia 3 marca 2023 r. przez Wójta Gminy Słupsk, czym spełniono obowiązek wynikający z art. 71 Pzp.¹¹

Z wybranym Wykonawcą podpisano w dniu 3 marca 2023 r. umowę nr 29/2023.

Ustalono, iż wykonanie robót budowlanych pn. „Budowa wraz z przebudową dróg gminnych w miejscowości Bierkowo (ulica Leśna i Kościelna)” zostało zakończone i odebrane protokołem odbioru końcowego w dniu 16 maja 2024 r. Wobec powyższego kontrolowana jednostka zamieściła ogłoszenie o wykonaniu umowy w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 21 maja 2024 r. pod nr 2024/BZP 00333327, w wymaganym terminie – zgodnie z art. 448 ustawy Pzp.

Na podstawie dokonanych ustaleń kontrolowany obszar – oceniono pozytywnie.

Umowa z wykonawcą zadania oraz rozliczenie.

W dniu 3 marca 2023 r. z wybranym Wykonawcą, tj. firmą **S. Sp. z o.o.** podpisano **Umowę nr 29/2023.** Przedmiotem niniejszej umowy było wykonanie robót budowlanych

¹¹ akta kontroli str. 29-37 Protokół postępowania w trybie podstawowym.

w ramach inwestycji pn. „Przebudowa ulicy Leśnej i Kościelnej w Bierkowie”. W umowie znalazł się zapis, iż inwestycja realizowana jest w ramach „Rządowego programu na rzecz zwiększenia szans rozwojowych Ziemi Słupskiej na lata 2019-2024”.

Inwestycja obejmowała wykonanie następujących robót budowlanych:

- odcinek nr 1 – Budowa drogi gminnej wraz z niezbędną infrastrukturą na dz. nr 71, 100, 48/2 tj. oświetlenie drogowe, kanalizacja deszczowa, kanał technologiczny, wodociąg w m. Bierkowo (przedłużenie ulicy Leśnej),
- odcinek nr 2 – Przebudowa ulicy Leśnej wraz z niezbędną infrastrukturą tj. oświetlenie drogowe, kanalizacja deszczowa, kanał technologiczny, wodociąg w m. Bierkowo,
- odcinek nr 3 – Przebudowa ulicy Kościelnej wraz z niezbędną infrastrukturą tj. oświetlenie drogowe, kanalizacja deszczowa, kanał technologiczny, wodociąg w m. Bierkowo.

Termin realizacji przedmiotu umowy określono do 12 miesięcy od dnia zawarcia umowy, tj. od dnia 3 marca 2023 r. do dnia 3 marca 2024 r.

Strony ustaliły, że obowiązującą ich formą wynagrodzenia będzie wynagrodzenie ryczałtowe brutto w wysokości **8.239.486,08 zł**, w tym: wartość netto: 6.698.769,17 zł, kwota podatku VAT: 1.540.716,91 zł.

Powyższe wynagrodzenie stanowiło pełne wynagrodzenie Wykonawcy za całkowite i kompletne wykonanie prac objętych niniejszą umową, zgodnie z dokumentacją projektową, prawem budowlanym, ofertą Wykonawcy, obejmujące wszelkie koszty wykonania wszystkich zobowiązań umownych Wykonawcy, w tym również kosztów wszelkich robót przygotowawczych, porządkowych, innych robót, których wykonanie Wykonawca winien przewidzieć dla pełnego i kompletnego wykonania przedmiotu umowy, kosztów zagospodarowania placu budowy, kosztów zużycia mediów, sporządzenia dokumentacji odbiorowej i powykonawczej i wynagrodzenia z tytułu opracowań autorskich oraz podatek VAT w ustawowej wysokości.

Rozliczenie końcowe za wykonanie przedmiotu umowy nastąpić miało po wykonaniu i odbiorze robót, na podstawie protokołu odbioru oraz po wypełnieniu przez Wykonawcę wszystkich innych zobowiązań wynikających z umowy, w tym dostarczeniu Zamawiającemu wymaganych dokumentów. Strony dokonywać miały rozliczeń również w oparciu o faktury częściowe, zgodnie z zaawansowaniem robót, potwierdzonym przez inspektora nadzoru, w protokole odbioru częściowego. Suma faktur częściowych nie mogła przekroczyć 80 % wartości umownej brutto. Ponadto w umowie zapisano, iż „w związku z warunkami przyznanego dofinansowania w przypadku faktur częściowych w roku 2023, Zamawiający zaplanował do fakturowania roboty o łącznej wartości nieprzekraczającej 5.000.000,00 zł brutto, pozostała wartość do zafakturowania i wypłaty w 2024 r.”. Termin płatności faktur Wykonawcy wynosił do 30 dni, licząc od daty przyjęcia przez Zamawiającego prawidłowo wystawionej faktury wraz z protokołem odbioru.

W § 9 umowy ustalono, iż zakres i sposób odbioru robót odbywać się będzie zgodnie z warunkami niniejszej umowy oraz obowiązującymi przepisami prawa. Ustalono następujące rodzaje odbiorów: częściowy, końcowy oraz ostateczny. Zamawiający przystąpi do odbioru w terminie 14 dni od:

- a) pisemnego wniosku Wykonawcy – w przypadku odbiorów częściowych,
- b) prawidłowego zgłoszenia zakończenia robót i gotowości do odbioru – w przypadku odbioru końcowego,
- c) zawiadomienia o usunięciu wad – w przypadku dokonywania robót poprawkowych,
- d) upływu terminu rękojmi i gwarancji – w przypadku odbioru ostatecznego.

Zgodnie z § 12 opisywanej powyżej umowy, Wykonawca 2 marca 2023 r. wniósł w formie gwarancji bankowej zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 5 % ceny całkowitej podanej w ofercie Wykonawcy, tj. 411.974,30 zł brutto.

Do umowy nr 29/2023 podpisano następujące aneksy:

- nr 1 z dnia 15 marca 2023 r. – zmiana osób wskazanych przez Wykonawcę do pełnienia funkcji kierownika branży elektrycznej i telekomunikacyjnej oraz dodanie osoby do pełnienia funkcji kierownika branży drogowej,

- nr 2 z dnia 13 listopada 2023 r. – ustalono dodatkowe wynagrodzenie dla Wykonawcy w wysokości 161.504,16 zł netto, co stanowi kwotę brutto 198.650,12 zł za wykonanie robót dodatkowych nieprzewidzianych w dokumentacji projektowej,
- nr 3 z dnia 14 lutego 2024 r. – korekta Aneksu nr 2 z uwagi na błędne wyliczenie wartości wynagrodzenia (nie przeliczono prawidłowo wartości w arkuszu kalkulacyjnym – załącznik do Aneksu nr 2), tj. dodatkowe wynagrodzenie winno wynosić 159.846,62 zł netto, co stanowi kwotę brutto 196.610,11 zł. Ponadto w § 2 niniejszego aneksu zmieniono § 7 Umowy nr 29/2023, dotyczący wynagrodzenia dla Wykonawcy za wykonanie przedmiotu umowy w wysokości **8.436.096,19 zł brutto**, w tym wartość netto 6.858.614,79 zł, kwota podatku VAT 1.577.481,40 zł. Ponadto wydłużony został termin realizacji inwestycji – **Wykonawca zobowiązał się do wykonania wszystkich czynności objętych umową w terminie do 1 maja 2024 r.**, z zastrzeżeniem **zakończenia wszystkich prac budowlanych do dnia 1 kwietnia 2024 r.**
- nr 4 z dnia 21 lutego 2024 r. – zmiana osoby pełniącej funkcję inspektora nadzoru nad przedmiotową inwestycją.

Zgodnie z umową nr 29/2023 z dnia 3 marca 2023 r. zawartą z Wykonawcą odbiór przedmiotu umowy, tj. **Przebudowa ulicy Leśnej i Kościelnej w Bierkowie** nastąpił na podstawie:

- protokołu częściowego odbioru robót nr 1 z dnia 30 kwietnia 2023 r. – kwota netto 273.543,99 zł,
- protokołu częściowego odbioru robót nr 2 z dnia 31 maja 2023 r. – kwota netto 742.716,18 zł,
- protokołu częściowego odbioru robót nr 3 z dnia 30 czerwca 2023 r. – kwota netto 767.990,16 zł,
- protokołu częściowego odbioru robót nr 4 z dnia 31 lipca 2023 r. – kwota netto 767.393,66 zł,
- protokołu częściowego odbioru robót nr 5 z dnia 31 sierpnia 2023 r. – kwota netto 496.220,73 zł,

- protokołu częściowego odbioru robót nr 6 z dnia 30 września 2023 r. – kwota netto 701.808,26 zł,
- protokołu częściowego odbioru robót nr 7 z dnia 31 października 2023 r. – kwota netto 315.367,50 zł,
- protokołu częściowego odbioru robót nr 8 z dnia 8 stycznia 2024 r. – kwota netto 1.263.974,98 zł,
- protokołu częściowego odbioru robót nr 9 do Aneksu nr 2 na roboty dodatkowe z dnia 19 marca 2024 r. – kwota netto 157.845,62 zł (wyfakturowane w kwocie niższej niż pierwotnie zakładano),
- końcowe roboty w kwocie 1.371.753,69 zł wynikały z protokołu końcowego. W dniu 30 kwietnia 2024 r. Wykonawca zgłosił zakończenia robót i gotowość odbioru końcowego. Kontrolującemu okazano „**Protokół odbioru końcowego**” z dnia 16 maja 2024 r., z którego wynika, że:
 - w dniu 16 maja 2024 r. przystąpiono do odbioru wykonanych robót,
 - zakres rzeczowy prac został wykonany zgodnie z zawartą umową z Wykonawcą w terminie od dnia 14 marca 2023 r. do dnia 26 kwietnia 2024 r.
 - przedmiot odbioru stanowiła inwestycja drogowa o wartości 8.436.096,19 zł brutto,
 - w trakcie odbioru stwierdzono usterki o nieistotnym charakterze (w Protokole odbioru usterek z dnia 13 czerwca 2024 r. stwierdzono, iż usterki zostały usunięte).
 - wykonawca udzielił 60-miesięcznej gwarancji na wykonany zakres prac do dnia 16 maja 2029 roku.

Wykonawca wystawił następujące faktury:

1. nr CP92300011 z dnia 8 maja 2023 r. na kwotę 336.459,11 zł brutto, uregulowaną zgodnie z terminem płatności przelewem bankowym w dniu 6 czerwca 2023 r.,
2. nr CP92300015 z dnia 14 czerwca 2023 r. na kwotę 913.540,89 zł brutto, uregulowaną zgodnie z terminem płatności przelewem bankowym w dniu 28 czerwca 2023 r.,
3. nr CP92300021 z dnia 7 lipca 2023 r. na kwotę 944.627,90 zł brutto, uregulowaną zgodnie z terminem płatności przelewem bankowym w dniu 8 sierpnia 2023 r.

4. nr CP92300026 z dnia 22 sierpnia 2023 r. na kwotę 943.894,20 zł netto, uregulowaną zgodnie z terminem płatności przelewem bankowym w dniu 20 września 2023 r.,
5. nr CP92300028 z dnia 13 września 2023 r. na kwotę 610.351,50 zł brutto, uregulowaną zgodnie z terminem płatności przelewem bankowym w dniu 29 września 2023 r.,
6. nr CP92300029 z dnia 4 października 2023 r. na kwotę 863.224,16 zł brutto, uregulowaną zgodnie z terminem płatności w dniu 31 października 2023 r.,
7. nr CP92300033 z dnia 2 listopada 2023 r. na kwotę 387.902,03 zł brutto, uregulowaną zgodnie z terminem płatności w dniu 1 grudnia 2023 r.,
8. nr CP92400001 z dnia 15 stycznia 2024 r. na kwotę 1.554.689,23 zł brutto, uregulowaną w dniach: 14 lutego 2024 r. w kwocie 310.937,85 zł (zgodnie z terminem płatności) oraz w dniu 14 marca 2024 r. w kwocie 1.243.751,38 zł – opłacona po obowiązującym terminie. Kontrolującemu okazano notatkę służbową pracownika Urzędu Gminy Redzikowo, z której wynika, iż w dniu 24 stycznia 2024 r. złożono wniosek o wypłatę dotacji w ramach opisanej powyżej faktury jednakże z uwagi na zator płatniczy (wyjaśnienie z PUW), jaki nastąpił w Ministerstwie Finansów, Pomorski Urząd Wojewódzki nie miał możliwości przekazania środków dotacji w terminie płatności wynikającej z faktury. W dniu 13 lutego 2024 r. Gmina zwróciła się do Wykonawcy z prośbą o prolongatę terminu płatności na kwotę dofinansowania. Wykonawca wyraził zgodę na przedłużenie terminu płatności do dnia 13 marca 2024 r. Wobec powyższego w dniu 14 lutego 2024 r. Gmina dokonała zapłaty za fakturę nr CP92400001 w wysokości 310.937,85 zł (środki własne) – w wymaganym terminie. Pozostała kwota z faktury została opłacona w dniu otrzymania dotacji z Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego, tj. 14 marca 2024 r.¹²
9. nr CP92400007 z dnia 19 marca 2024 r. na kwotę 194.150,11 zł brutto, uregulowaną zgodnie z terminem w dniu 18 kwietnia 2024 r.,

¹² akt kontroli str. 38-43 Dokumentacja dotycząca płatności wynikającej z faktury nr CP92400001 z dnia 15 stycznia 2024 r.

10. nr CP92400019 z dnia 21 maja 2024 r. na kwotę 1.687.257,04 zł brutto, uregulowaną zgodnie z terminem płatności w dniu 18 czerwca 2024 r.¹³

Łączna kwota wynikająca z powyższych faktur wyniosła 8.436.096,17 zł i stanowiła koszty kwalifikowane przyjęte to rozliczenia zadania w 2023 i 2024 r.

Rozliczenie zadania inwestycyjnego pn. Przebudowa ulicy Leśnej i Kościelnej wraz z niezbędną infrastrukturą techniczną w miejscowości Bierkowo – Gmina Słupsk w ramach Programu.

W związku z realizacją inwestycji objętej dofinansowaniem, Gmina złożyła 10 wniosków o wypłatę środków w kwocie łącznej **6.748.876,90 zł**, tj.:

1. wniosek z dnia 12 maja 2023 r. – kwota kosztów kwalifikowanych 336.459,11 zł, w tym **wnioskowana kwota dofinansowania 269.167,28 zł**,
2. wniosek z dnia 21 czerwca 2023 r. – kwota kosztów kwalifikowanych 913.540,89 zł, w tym **wnioskowana kwota dofinansowania 730.832,71 zł**,
3. wniosek z dnia 27 lipca 2023 r. – kwota kosztów kwalifikowanych 944.627,90 zł, w tym **wnioskowana kwota dofinansowania 755.702,32 zł**,
4. wniosek z dnia 29 sierpnia 2023 r. – kwota kosztów kwalifikowanych 943.894,20 zł, w tym **wnioskowana kwota dofinansowania 755.115,36 zł**,
5. wniosek z dnia 15 września 2023 r. – kwota kosztów kwalifikowanych 610.351,50 zł, w tym **wnioskowana kwota dofinansowania 488.281,20 zł**,
6. wniosek z dnia 12 października 2023 r. – kwota kosztów kwalifikowanych 863.224,16 zł, w tym **wnioskowana kwota dofinansowania 690.579,32 zł**,
7. wniosek z dnia 6 listopada 2023 r. – kwota kosztów kwalifikowanych 387.902,03 zł, w tym **wnioskowana kwota dofinansowania 310.321,62 zł**,
8. wniosek z dnia 24 stycznia 2024 r. – kwota kosztów kwalifikowanych 1.554.689,23 zł, w tym **wnioskowana kwota dofinansowania 1.243.751,38 zł**,
9. wniosek z dnia 28 marca 2024 r. – kwota kosztów kwalifikowanych 194.150,11 zł, w tym **wnioskowana kwota dofinansowania 155.320,08 zł**,

¹³ akta kontroli str. 44-54 Potwierdzenia dokonania transakcji bankowych.

10. wniosek z dnia 24 maja 2024 r. – kwota kosztów kwalifikowanych 1.687.257,04 zł, w tym **wnioskowana kwota dofinansowania 1.349.805,63 zł.**

Łączna kwota kosztów kwalifikowanych wyniosła 8.436.096,17 zł.

Wnioskowane kwoty dofinansowania zostały przekazane na konto Gminy w dniach:

- 5 czerwca 2023 r. – kwota 269.167,28 zł,
- 27 czerwca 2023 r. – kwota 730.832,71 zł,
- 8 sierpnia 2023 r. – kwota 755.702,32 zł,
- 18 września 2023 r. – kwota 755.115,36 zł,
- 26 września 2023 r. – kwota 488.281,20 zł,
- 24 października 2023 r. – kwota 690.579,32 zł,
- 28 listopada 2023 r. – kwota 310.321,62 zł,
- 13 marca 2024 r. – kwota 1.243.751,38 zł,
- 16 kwietnia 2024 r. – kwota 155.320,08 zł,
- 10 czerwca 2024 r. – kwota 1.349.805,63 zł,

łącznie 6.748.876,90 zł.

Rozliczenie wykorzystania dotacji – Umowa Nr 47/PZS/2023 z dnia 16 lutego 2023 r.

Koszty kwalifikowane realizacji zadania inwestycyjnego pn. „Przebudowa ulicy Leśnej i Kościelnej wraz z niezbędną infrastrukturą techniczną w miejscowości Bierkowo – Gmina Słupsk” przyjęte do rozliczenia wyniosły łącznie **8.436.096,17 zł** w tym:

- 6.748.876,90 zł – środki dotacji,
- 1.687.219,27 zł – środki własne Gminy,

zatem kwota dotacji stanowiła **80 % kosztów kwalifikowanych realizacji zadania.**

W związku, z czym należy stwierdzić, że Gmina Redzikowo spełniła zapisy § 2 ust. 2 umowy przyznającej przedmiotową dotację.

Pozostałe ustalenia

Umowa nr 47/PZS/2023 z dnia 16 lutego 2023 r. w sprawie udzielenia, przekazania i rozliczenia dotacji celowej na realizację ww. zadania zawarta z Wojewodą Pomorskim zakładała, że wszelkie odszkodowania i kary uzyskane przez Gminę od wykonawcy zadania

pomniejszą wartość dotacji proporcjonalnie do zaangażowania budżetu państwa w zadaniu. Ponadto Gmina zobowiązała się do zwrotu przyznanej dotacji w części, w jakiej uzyskała zwrot z tytułu odliczonego lub zwróconego podatku VAT. W piśmie z dnia 5 lutego 2025 r. będącego odpowiedzią na zapytanie kontrolującego w wyżej opisanych zagadnieniach, Pani Barbara Dykier Wójt Gminy Redzikowo poinformowała, że Gmina w ramach realizowanego zadania inwestycyjnego nie uzyskała zwrotu podatku VAT oraz nie uzyskała od wykonawcy zadania odszkodowań ani kar umownych.¹⁴

Ponadto Gmina spełniła warunki wynikające z zawartej umowy w następującym zakresie:

- zadanie zrealizowano i wykorzystano przyznane środki odpowiednio do dnia 31 grudnia 2023 r. oraz 31 grudnia 2024 r.,
- zachowany został montaż finansowy zadania,
- prowadzono wyodrębnioną ewidencję księgową środków otrzymanych na dofinansowanie zadania oraz wydatków dokonywanych z tych środków, zgodnie z postanowieniami art. 152 ustawy o finansach publicznych, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych.

W złożonym w dniu 6 lutego 2025 r. wyjaśnieniu Wójt Gminy Redzikowo, poinformowała, iż po zakończeniu zadania, powstała infrastruktura objęta wsparciem nie została poddana modyfikacji, nie jest wykorzystywana do działalności gospodarczej oraz nie nastąpiła zmiana charakteru własności.

Jednakże z ustaleń kontrolującego wynika, iż **Gmina nie udzielała Wojewodzie Pomorskiemu na bieżąco informacji dotyczących wszczęcia postępowania przetargowego oraz jego rozstrzygnięcia, a także o terminach i warunkach zawartych aneksów do umowy z wykonawcą zadania, do czego była zobowiązana zgodnie z podpisaną umową nr 47/PZS/2023.**

Pismem z dnia 6 marca 2023 r. Gmina udzieliła informacji o:

¹⁴ akta kontroli str. 21, 55 – Pismemne wyjaśnienie w sprawie dotyczącej zakresu kontroli.

- wszczęciu w dniu 25 stycznia 2023 r. postępowania przetargowego pn. „Budowa wraz z przebudową dróg gminnych w miejscowości Bierkowo (ulica Leśna i Kościelna)”, – **po 18 dniach od dnia podpisania umowy z Wojewodą,**
- rozstrzygnięciu ww. postępowania – **po 12 dniach od rozstrzygnięcia, które nastąpiło 22 lutego 2023 r.**

Pismem z dnia 15 grudnia 2023 r. Gmina udzieliła informacji o:

- terminach i warunkach zawartych Aneksów nr 1 i nr 2 do umowy nr 29/2023 z wykonawcą zadania, tj.:
 - Aneks nr 1 z dnia 15 marca 2023 r. – **po 275 dniach (tj. 9 miesięcy) od dnia jego zawarcia,**
 - Aneks nr 2 z dnia 13 listopada 2023 r. – **po 32 dniach od dnia jego zawarcia.**

Pismem z dnia 11 marca 2024 r. Gmina udzieliła informacji o:

- terminie i warunkach zawartego Aneksu nr 3 z dnia 14 lutego 2024 r. do umowy nr 29/2023 z wykonawcą zadania – **po 26 dniach od jego zawarcia.**

Pismem z dnia 25 marca 2024 r. Gmina udzieliła informacji o:

- terminie i warunkach zawartego Aneksu nr 4 z dnia 21 lutego 2024 r. do umowy nr 29/2023 z wykonawcą zadania – **po 33 dniach od jego zawarcia.**

Realizacja obowiązków sprawozdawczych.

Gmina sporządziła i przesłała do Wojewody Pomorskiego dwa rozliczenia dotyczące inwestycji finansowanej ze środków budżetu państwa, w odpowiednich częściach, zgodnie z podziałem na poszczególne lata, tj.:

- za 2023 r. – przekazane do PUW w dniu 15 stycznia 2024 r., tj. w terminie 60 dni od dnia, w którym była uregulowana ostatnia płatność związana z finansowaniem inwestycji, tj. 1 grudnia 2023 r.,
- za 2024 r. – przekazana do PUW w dniu 19 czerwca 2024 r., tj. w terminie 60 dni od dnia, w którym była uregulowana ostatnia płatność związana z finansowaniem inwestycji, tj. 18 czerwca 2024 r.

Przekazane rozliczenia inwestycji finansowanej z budżetu państwa będącej przedmiotem niniejszej kontroli sporządzono, zgodnie ze wzorem stanowiącym załącznik

do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa¹⁵ oraz w terminie 60 dni od dnia, w którym była uregulowana ostatnia płatność związana z finansowaniem inwestycji, wypełniając tym samym obowiązek wynikający z § 3 ust. 4 Umowy Nr 47/PZS/2023 w sprawie udzielenia dotacji celowej zawartych z Wojewodą Pomorskim.

Realizacja obowiązków informacyjnych oraz kontrola w miejscu inwestycji.

Na podstawie art. 35a ust. 1 ustawy o finansach publicznych¹⁶ Gmina zobowiązała się do podejmowania działań informacyjnych dotyczących dofinansowania przedmiotowego zadania. Zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 7 maja 2021 r. w sprawie określenia działań informacyjnych podejmowanych przez podmioty realizujące zadania finansowane lub dofinansowane z budżetu państwa lub z państwowych funduszy celowych¹⁷ podmiot realizujący zadania podejmuje działania informacyjne poprzez:

1. umieszczenie tablicy informacyjnej,
2. zamieszczenie informacji na swojej stronie internetowej, o ile ją posiada, oraz na swoich profilach w internetowych serwisach społecznościowych o ile takie profile posiada.

Ustalono, iż Gmina zrealizowała działania informacyjne polegające na zamieszczeniu na swoim profilu w internetowym serwisie społecznościowym (Facebook) oraz na stronie internetowej, informacji o realizowanej inwestycji w dniu 6 marca 2023 r. (podpisanie umowy z Wykonawcą w dniu 3 marca 2023 r.) Ponadto informacje o realizacji inwestycji były na bieżąco aktualizowane.

W dniu 12 lutego 2025 r. kontrolujący w obecności pracownika Urzędu Gminy Redzikowo dokonał oględzin przedmiotowej inwestycji – potwierdzając jej faktyczne wykonanie (sporządzono protokół oględzin).¹⁸

¹⁵ Dz. U. nr 238, poz. 1579

¹⁶ Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm.

¹⁷ Dz. U. z 2021 r. poz. 953 ze zm.

¹⁸ akta kontroli str. 59-60 – Protokół oględzin zrealizowanej inwestycji z dnia 12 lutego 2025 r.

Na miejscu realizacji inwestycji kontrolujący potwierdził również dopełnienie przez Gminę obowiązku informacyjnego wynikającego z art. 35a ust 1 ustawy o finansach publicznych oraz zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów w z dnia 7 maja 2021 r. w sprawie określenia działań informacyjnych podejmowanych przez podmioty realizujące zadania finansowane lub dofinansowane z budżetu państwa lub państwowych funduszy celowych¹⁹. W miejscu realizacji przedmiotowego zadania umieszczono dwie tablice informacyjne o wymiarach zgodnych z ww. rozporządzeniem.

Na podstawie dokonanych ustaleń kontrolowany obszar – oceniono pozytywnie z uchybieniami.

Przyczyną stwierdzonych uchybień było niezastosowanie się do zapisów umowy zawartej z Wojewodą Pomorskim.

Skutkiem stwierdzonych uchybień jest:

- nieudzielenie Wojewodzie Pomorskiemu, zgodnie z warunkami zawartej umowy, na bieżąco informacji o wszczęciu postępowania przetargowego związanego bezpośrednio z wydatkowaniem dotacji udzielonej na podstawie umowy, o rozstrzygnięciu postępowania oraz o terminach i warunkach zawartych aneksów z wykonawcą do umowy nr 29/2023.

Osobami odpowiedzialnymi za stwierdzone uchybienia są kierownik kontrolowanej Jednostki oraz pracownicy merytoryczni realizujący zadanie objęte kontrolą.

Na podstawie ustaleń dokonanych w zdefiniowanych powyżej obszarach kontrolnych dotyczących kontroli przeprowadzonej w zakresie „Prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji celowej otrzymanej w ramach programu wieloletniego pod nazwą „Rządowy program

¹⁹ Dz. U. z 2021 r., poz. 953

na rzecz zwiększenia szans rozwojowych Ziemi Słupskiej na lata 2019-2026” – **kontrolowaną działalność Jednostki ocenia się – pozytywnie z uchybieniami.**

ZALECENIA I WNIOSKI

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, na podstawie art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej zalecam:

- przestrzeganie ustaleń określonych w umowach zawartych z Wojewodą Pomorskim w sprawie udzielenia dotacji celowej, tj. w szczególności: przekazywanie bieżących informacji o wszczynanych postępowaniach przetargowych związanych bezpośrednio z wydatkowaniem udzielonej dotacji, ich rozstrzygnięciach oraz terminach zawartych umów i aneksów z wykonawcami.

Na podstawie art. 49 w zw. z art. 46 ust. 3 pkt 3 ustawy o kontroli proszę o przedstawienie, w **terminie 30 dni** od daty otrzymania niniejszego dokumentu: informacji o sposobie wykonania zaleceń lub o przyczynach ich niewykorzystania.

Wojewoda Pomorski

Beata Rutkiewicz

/dokument podpisany elektronicznie/