



WOJEWODA  
ZACHODNIOPOMORSKI

Szczecin, dnia 24 kwietnia 2023 r.

K-1.431.1.30.2022.6.KK

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

<b>Przedmiot kontroli</b>	Realizacja ujętego do dofinansowania środkami pochodzącymi z Funduszu Dróg Samorządowych zadania pn.: „Przebudowa drogi powiatowej nr 4147Z na odcinku Maszewko - Dębice, Gmina Maszewo”
<b>Nazwa i adres organu kontrolującego</b>	Wojewoda Zachodniopomorski, ul. Wały Chrobrego 4, 70-502 Szczecin
<b>Nazwa i adres organu kontrolowanego</b>	Powiat Goleniowski, ul. Dworcowa 1, 72-100 Goleniów
<b>Osoba pełniąca funkcję organu w okresie objętym kontrolą oraz w okresie prowadzenia kontroli</b>	Pan Tomasz Stanisławski – Starosta Powiatu Goleniowskiego
<b>Osoby udzielające wyjaśnień w trakcie kontroli</b>	Pan Bogusław Zaborowski – Dyrektor Wydziału Dróg Powiatowych i Inwestycji w Starostwie Powiatowym w Goleniowie, Pani Aleksandra Spałek – Inspektor w Wydziale Dróg Powiatowych i Inwestycji w Starostwie Powiatowym w Goleniowie
<b>Okres objęty kontrolą</b>	Od dnia 15 kwietnia 2019 r. do dnia 21 listopada 2022 r., tj. od dnia wpływu wniosku o dofinansowanie zadania polegającego na budowie lub przebudowie drogi w ramach ustawy o Funduszu Dróg Samorządowych do Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie, do dnia przeprowadzenia kontroli
<b>Kontrolujący</b>	Krzysztof Kierczuk, główny specjalista w Wydziale Kontroli
<b>Nr upoważnienia</b>	95/22 z dnia 15 listopada 2022 r.
<b>Podstawy prawne do przeprowadzenia kontroli</b>	Na podstawie art. 31 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 23 października 2018 r. o Rządowym Funduszu Rozwoju Dróg (Dz.U. z 2022 r. poz. 505 ze zm.) oraz § 8 umowy nr 32/2019/F/21 z dnia 18 września 2019 r. o dofinansowanie środkami pochodzącymi z Funduszu Dróg Samorządowych zadania pn.: „Przebudowa drogi powiatowej nr 4147Z na odcinku Maszewko - Dębice, Gmina Maszewo”
<b>Termin kontroli</b>	21-22 listopada 2022 r.

**Stan prawny dotyczący przedmiotu kontroli:**

1. Ustawa z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. z 2020 r. poz. 224),
2. Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm.),
3. Ustawa z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1710 ze zm.),
4. Ustawa z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane (Dz.U. z 2021 r. poz. 2351 ze zm.),
5. Ustawa z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2021 r. poz. 1672 ze zm.),
6. Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 2 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa (Dz.U. z 2010 r. poz. 1579),
7. Ustawa z dnia 23 października 2018 r. o Rządowym Funduszu Rozwoju Dróg (Dz.U. z 2022 r. poz. 505 ze zm.),
8. Ustawa z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 289 ze zm.),
9. Ustawa z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1693 ze zm.).

**Określenie obszaru kontroli****Zadanie nr FDS-1/78/2019 pn.: „Przebudowa drogi powiatowej nr 4147Z na odcinku Maszewko - Dębice, Gmina Maszewo”****USTALENIA KONTROLI**

1. Sprawdzenie zgodności realizacji zadania z umową o dofinansowanie, Prawem zamówień publicznych, zasadami wydatkowania środków publicznych, Prawem budowlanym.

W wyniku sprawdzenia zgodności zadania w powyższych aspektach, na podstawie przeprowadzonych oględzin i zgromadzonych akt kontroli, stwierdza się, że przedmiotowe zadanie zrealizowano **zgodnie** z Umową nr 32/2019/F/21 z dnia 18 września 2019 r. o dofinansowanie środkami pochodzącymi z Funduszu Dróg Samorządowych zadania pn.: „Przebudowa drogi powiatowej nr 4147Z na odcinku Maszewko - Dębice, Gmina Maszewo”, aneksem nr 1 z dnia 16 marca 2020 r. oraz wykazem wydatków kwalifikowalnych stanowiących załącznik nr 2 do umowy i aneksu (z zastrzeżeniami opisanymi w punkcie 3. - Weryfikacja rozliczenia zadania) oraz **zgodnie** z przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych i z zasadami wydatkowania środków publicznych.

Zadanie nr FDS-1/78/2019 pn.: „Przebudowa drogi powiatowej nr 4147Z na odcinku Maszewko - Dębice, Gmina Maszewo” zrealizowano **niezgodnie** z przepisami ustawy Prawo budowlane:

Beneficjent nie posiada opracowanego przez Wykonawcę Planu bezpieczeństwa i ochrony zdrowia.

Beneficjent naruszył art. 18 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane: „Do obowiązków inwestora należy zorganizowanie procesu budowy, z uwzględnieniem zawartych w przepisach zasad bezpieczeństwa i ochrony zdrowia, a w szczególności zapewnienie opracowania planu bezpieczeństwa i ochrony zdrowia.”

Zgodnie z art. 21a ust. 1 oraz 1a ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane: „Kierownik budowy jest obowiązany, w oparciu o informację, o której mowa w art. 20 ust. 1 pkt 1b,

*sporządzić lub zapewnić sporządzenie, przed rozpoczęciem budowy, planu bezpieczeństwa i ochrony zdrowia, uwzględniając specyfikę obiektu budowlanego i warunki prowadzenia robót budowlanych, w tym planowane jednoczesne prowadzenie robót budowlanych i produkcji przemysłowej. Plan bezpieczeństwa i ochrony zdrowia na budowie sporządza się, jeżeli przewidywane roboty budowlane mają trwać dłużej niż 30 dni roboczych i jednocześnie będzie przy nich zatrudnionych co najmniej 20 pracowników lub pracochłonność planowanych robót będzie przekraczać 500 osobodni.”*

Inspektor nadzoru inwestorskiego dopuścił do prowadzenia robót przez wykonawcę bez opracowanego i zaakceptowanego planu bezpieczeństwa i ochrony zdrowia, czym naruszył art. 25 ust. 1 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane „Do podstawowych obowiązków inspektora nadzoru inwestorskiego należy reprezentowanie inwestora na budowie przez sprawowanie kontroli zgodności jej realizacji z projektem i pozwoleniem na budowę, przepisami oraz zasadami wiedzy technicznej”.

Powyższe naruszenie ustawy Prawo budowlane stanowi **nieprawidłowość**.

## 2. Ogłędziny wykonanych robót budowlanych i dokumentacji zadania.

Ogłędziny robót przeprowadzono przy udziale osób upoważnionych do reprezentowania Powiatu Goleniowskiego w dniu 22 listopada 2022 r. Zakres wykonanych robót budowlanych, na dzień przeprowadzenia kontroli, udokumentowano przez wykonanie dokumentacji fotograficznej z ogłędzin w miejscu wykonanych robót budowlanych, w ilości 10 zdjęć, które włączono do akt kontroli (str. 25-29).

Dokumentacja fotograficzna została przekazana Beneficjentowi w dniu 22 lutego 2023 r. w wersji elektronicznej – e-mail.

Jednocześnie stwierdzono, że wykonane roboty budowlane stwarzają dobre wrażenie w zakresie jakości ich wykonania. Nie wniesiono uwag.

## Obowiązki informacyjne

Zarządca drogi poinformował użytkowników drogi, za pośrednictwem tablicy informacyjnej, o realizacji zadania z udziałem środków Funduszu Dróg Samorządowych.

## 3. Weryfikacja rozliczenia zadania.

### Zawarcie umowy

Na podstawie zawartej w dniu 18 września 2019 r. Umowy nr 32/2019/F/21 Powiat Goleniowski uzyskał z Funduszu Dróg Samorządowych środki na dofinansowanie zadania pn.: „Przebudowa drogi powiatowej nr 4147Z na odcinku Maszewko - Dębice, Gmina Maszewo” w wysokości 494 505,56 zł.

Powiat zobowiązał się do przekazania na realizację zadania środków finansowych własnych w wysokości 211 930,96 zł.

Procentowy udział środków własnych w wydatkach kwalifikowalnych zadania wynosi nie mniej niż 30,00 %.

Na podstawie zawartego w dniu 16 marca 2020 r. Aneksu nr 1 do Umowy nr 32/2019/F/21 Powiat Goleniowski uzyskał z Funduszu Dróg Samorządowych środki na dofinansowanie zadania pn.: „Przebudowa drogi powiatowej nr 4147Z na odcinku Maszewko - Dębice, Gmina Maszewo” w wysokości 450 763,89 zł.

Powiat zobowiązał się do przekazania na realizację zadania środków finansowych własnych w wysokości 193 184,53 zł.

Pozostałe postanowienia umowy pozostały bez zmian.

Według *sprawozdania z wykorzystania środków z Funduszu Dróg Samorządowych* Powiat Goleniowski otrzymał dofinansowanie w wysokości 450 763,89 zł.

W dniu 14 lipca 2020 r. Jednostka zwróciła do Funduszu Dróg Samorządowych dofinansowanie (środki niewykorzystane) w kwocie 706,02 zł.

Ostateczna wysokość dofinansowania wynosi 450 057,87 zł.

#### Sprawozdawczość

Na podstawie informacji dotyczących działalności Jednostki kontrolowanej, pozyskanych z Wydziału Infrastruktury, Rolnictwa i Rozwoju Regionalnego Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego stwierdzono, że Beneficjent **wywiązał** się z obowiązku terminowego rozliczenia zadania, przekazując **w terminie** *sprawozdanie z wykorzystania środków z Funduszu Dróg Samorządowych* (załącznik nr 3) wraz z *zestawieniem dokumentów potwierdzających poniesione wydatki* (załącznik nr 4).

Poczynając od dnia zawarcia umowy, **nie wszystkie** *informacje miesięczne o zaawansowaniu realizacji zadania* zostały złożone terminowo:

- informacja miesięczna o zaawansowaniu realizacji zadania na dzień 31.05.2020 r. została dostarczona do ZUW w dniu 09.06.2020 r. (1 dzień po terminie).

Powyższe naruszenie § 2 ust. 2 pkt 7 Umowy nr 32/2019/F/21 z dnia 18 września 2019 r. o dofinansowanie środkami pochodzącymi z Funduszu Dróg Samorządowych zadania pn.: „Przebudowa drogi powiatowej nr 4147Z na odcinku Maszewko - Dębice, Gmina Maszewo” stanowi **uchybiecie** i nie miało wpływu na kontrolowaną działalność.

#### Opisy na fakturach

W wyniku kontroli stwierdzono, że faktury rozliczone w ramach zadania inwestycyjnego dofinansowanego środkami Funduszu zostały opisane zgodnie z § 6 ust. 4 Umowy.

(dowód: akta kontroli str. 52)

### Ewidencja księgową

Stwierdzono, że Jednostka posiada wyodrębnioną ewidencję księgową otrzymanych środków Funduszu oraz wydatków dokonywanych z tych środków, zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, co jest zgodne z postanowieniem § 6 ust. 1 Umowy.

Na wyodrębnionym koncie księgowym nr 133-0500 pn. Przebudowa drogi 4147Z Maszewko-Dębice, Gmina Maszewo do kwot wydatków nie przypisano dokumentów księgowych wydatkowych, co pozwoliłoby na identyfikację poszczególnych operacji gospodarczych.

Postępowanie to jest niezgodne z § 6 ust. 1 Umowy, w którym wskazano, że powiat jest zobowiązany do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej wydatków dokonywanych ze środków Funduszu, zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych.

Należy zwrócić uwagę, że ewidencja księgową stanowi ważne źródło informacji finansowej dla Jednostki, dlatego istotnym jest by wydatki na zadanie inwestycyjne poniesione ze środków z Funduszu były w niej wyodrębnione w dogodny dla Jednostki sposób. W związku z tym, że kontrolujący na podstawie pozostałej dokumentacji byli w stanie stwierdzić, które wydatki zostały poniesione z Funduszu postępowanie to uznali za **uchybiecie**.

(dowód: akta kontroli str. 34-44, 53-61)

### **Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych uchybień i nieprawidłowości:**

Opisano w punkcie 1 oraz 3.

<b>Ocena obszaru kontroli</b>	Kontrolujący ocenia działalność Powiatu Goleniowskiego <b>pozytywnie z nieprawidłowościami.</b>
<b>Wnioski dotyczące uzyskanych efektów zrealizowanego zadania</b>	Inwestycja została zrealizowana na odcinku Maszewko - Dębice (Gmina Maszewo) wg następującego kilometrażu: początek: km 0+521,41, koniec: km 0+941. Zadanie obejmowało następujący zakres prac: <ul style="list-style-type: none"><li>• przebudowa drogi na odcinku 420 m;</li><li>• odwodnienie: poddanie istniejącego pobocza gruntowego zabiegom renowacyjnym z uwzględnieniem regulacji skarp, dna oraz głębokości;</li><li>• remont zbieracza (przepustu) wraz z umocnieniem wlotu i wylotu;</li><li>• poszerzenie istniejącej jezdni;</li><li>• przebudowa istniejącego zjazdu;</li><li>• skorygowanie spadków podłużnych i poprzecznych;</li><li>• wykonanie oznakowania poziomego i pionowego.</li></ul>
<b>Wpis do książki kontroli</b>	Kontrola została wpisana do Książki kontroli w Starostwie Powiatowym w Goleniowie pod numerem 8 w dniu 21 listopada 2022 r.

<p><b>Zalecenia</b></p>	<p>W związku z brakiem Planu bezpieczeństwa i ochrony zdrowia (nieprawidłowość opisana w punkcie 1), w przypadku realizacji zadań tego typu <u>w przyszłości</u>, zalecam egzekwowanie od Wykonawcy obowiązku sporządzenia dokumentów określonych przez Zamawiającego w <i>Specyfikacji Technicznej Warunków Wykonania i Odbioru Robót</i> oraz egzekwowanie od Inspektora nadzoru jego podstawowych obowiązków.</p> <p>W związku z uchybieniami opisanymi w punkcie 3, w przypadku realizacji zadań tego typu <u>w przyszłości</u>, zalecam:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- przestrzeganie terminów sprawozdawczości, określonych w umowie o dofinansowanie,</li> <li>- prowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej zadania w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji gospodarczych.</li> </ul>
<p><b>Pouczenia</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Zgodnie z art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. z 2020 r. poz. 224) od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.</li> <li>- O sposobie wykonania zaleceń albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień, proszę powiadomić mnie za pośrednictwem Wydziału Kontroli Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.</li> </ul>
<p><b>PODPIS KIEROWNIKA JEDNOSTKI KONTROLUJĄCEJ</b></p>	<p style="text-align: center;">z upoważnienia WOJEWODY ZACHODNIOPOMORSKIEGO</p> <p style="text-align: center;"><i>Mateusz Wagemann</i> II WICEWOJEWODA ZACHODNIOPOMORSKI</p>