



WOJEWODA  
ZACHODNIOPOMORSKI

Szczecin, dnia 22 listopada 2023 r.

K-1.431.1.14.2023.6.KK

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

<b>Przedmiot kontroli</b>	Realizacja ujętego do dofinansowania środkami pochodzącymi z Funduszu Dróg Samorządowych zadania nr FDS-1/68/2019 pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 3501Z Świelino - Dargiń - Grzybnica - etap I”
<b>Nazwa i adres organu kontrolującego</b>	Wojewoda Zachodniopomorski, ul. Wały Chrobrego 4, 70-502 Szczecin
<b>Nazwa i adres organu kontrolowanego</b>	Powiat Koszaliński, ul. Raclawicka 13, 75-620 Koszalin
<b>Osoba pełniąca funkcję organu w okresie objętym kontrolą oraz w okresie prowadzenia kontroli</b>	Pan Marian Hermanowicz – Starosta Powiatu Koszalińskiego
<b>Osoby udzielające wyjaśnień w trakcie kontroli</b>	Pan Mieczysław Zwoliński – Dyrektor Powiatowego Zarządu Dróg w Koszalinie Pan Grzegorz Bohaterewicz – Główny specjalista w Powiatowym Zarządzie Dróg w Koszalinie
<b>Okres objęty kontrolą</b>	Od dnia 15 kwietnia 2019 r. do dnia 12 czerwca 2023 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>	44/23 z dnia 25 maja 2023 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 2023 r. poz. 747 ze zm.) oraz § 8 umowy nr 32/2019/F/2 z dnia 19 września 2019 r. o dofinansowanie środkami pochodzącymi z Funduszu Dróg Samorządowych zadania pn.: „Przebudowa drogi powiatowej nr 3501Z Świelino - Dargiń - Grzybnica - etap I”
<b>Termin kontroli</b>	12 – 13 czerwca 2023 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 2023 r. poz. 682 ze zm.),
5. Ustawa z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2022 r. poz. 2267),
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 2023 r. poz. 747 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 2023 r. poz. 645 ze zm.).

<b>Określenie obszaru kontroli</b>	<b>Zadanie nr FDS-1/68/2019 pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 3501Z Świelino - Dargiń - Grzybnica - etap I”</b>
------------------------------------	---

**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/2 z dnia 19 września 2019 r. o dofinansowanie środkami pochodzącymi z Funduszu Dróg Samorządowych zadania pn.: „Przebudowa drogi powiatowej nr 3501Z Świelino - Dargiń - Grzybnica - etap I”, aneksem nr 1 z dnia 7 lutego 2020 r., aneksem nr 2 z dnia 24 września 2020 r. oraz wykazem wydatków kwalifikowalnych stanowiących załącznik nr 2 do umowy i aneksów, **zgodnie** z przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych, **zgodnie** z zasadami wydatkowania środków publicznych oraz **zgodnie** z Prawem budowlanym.

2. Oględziny wykonanych robót budowlanych i dokumentacji zadania.

Oględziny robót przeprowadzono przy udziale osób upoważnionych do reprezentowania Powiatu Koszalińskiego w dniu 13 czerwca 2023 r. Zakres wykonanych robót budowlanych, na dzień przeprowadzenia kontroli, udokumentowano przez wykonanie dokumentacji fotograficznej z oględzin w miejscu wykonanych robót budowlanych, w ilości 57 zdjęć, które włączono do akt kontroli (str. 26-54).

Dokumentacja fotograficzna została przekazana Beneficjentowi w dniu 13 lipca 2023 r. w wersji elektronicznej – e-mail.

Jednocześnie stwierdzono, że wykonane roboty budowlane stwarzają dobre wrażenie w zakresie jakości ich wykonania, z następującymi uwagami:

1. Uszkodzona tablica informacyjna (zdjęcie nr 1),
2. Wykruszona nawierzchnia asfaltobetonowa (zdjęcie nr 2),
3. Spękania nawierzchni asfaltobetonowej przy krawędzi jezdni (zdjęcie nr 13),
4. Uszkodzony słupek znaku drogowego B-18 „zakaz wjazdu pojazdów o rzeczywistej masie całkowitej ponad 15 t” (zdjęcie nr 20),
5. Wytarte oznakowanie poziome P-10 „przejście dla pieszych”, P-14 „linia warunkowego zatrzymania złożona z prostokątów”, P-25 „próg zwalniający” (zdjęcie nr 32, 57).

Stwierdzone usterki nie mają wpływu na ocenę działalności Powiatu Koszalińskiego.

#### Obowiązki informacyjne

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

#### 3. Weryfikacja rozliczenia zadania.

#### Zawarcie umowy

Na podstawie zawartej w dniu 19 września 2019 r. Umowy nr 32/2019/F/2 Powiat Koszaliński uzyskał z Funduszu Dróg Samorządowych środki na dofinansowanie zadania pn.: „Przebudowa drogi powiatowej nr 3501Z Świelino - Dargiń - Grzybница - etap I” w wysokości 6 546 091,61 zł.

Powiat zobowiązał się do przekazania na realizację zadania środków finansowych własnych w wysokości 6 546 091,63 zł.

Procentowy udział środków własnych w wydatkach kwalifikowalnych zadania wynosi nie mniej niż 50,00 %.

Na podstawie zawartego w dniu 7 lutego 2020 r. Aneksu nr 1 do Umowy nr 32/2019/F/2 Powiat Koszaliński uzyskał z Funduszu Dróg Samorządowych środki na dofinansowanie zadania pn.: „Przebudowa drogi powiatowej nr 3501Z Świelino - Dargiń - Grzybница - etap I” w wysokości 4 445 923,56 zł.

Powiat zobowiązał się do przekazania na realizację zadania środków finansowych własnych w wysokości 4 445 923,56 zł.

Pozostałe postanowienia umowy pozostały bez zmian.

Na podstawie zawartego w dniu 24 września 2020 r. Aneksu nr 2 do Umowy nr 32/2019/F/2 Powiat Koszaliński uzyskał z Funduszu Dróg Samorządowych środki na dofinansowanie zadania pn.: „Przebudowa drogi powiatowej nr 3501Z Świelino - Dargiń - Grzybница - etap I” w wysokości 4 193 328,08 zł.

Powiat zobowiązał się do przekazania na realizację zadania środków finansowych własnych w wysokości 4 193 328,08 zł.

Powiat zobowiązał się do umieszczenia na drodze tablic informacyjnych przez okres nie krótszy niż 5 lat od dnia oddania zadania do użytkowania.

Pozostałe postanowienia umowy pozostały bez zmian.

Według *sprawozdania z wykorzystania środków z Funduszu Dróg Samorządowych* Powiat Koszaliński otrzymał dofinansowanie w wysokości 4 193 328,08 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, **wszystkie** *informacje miesięczne o zaawansowaniu realizacji zadania* zostały złożone terminowo.

#### 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. 84)

#### Ewidencja księgowa

Stwierdzono, że Jednostka posiada wyodrębnioną ewidencję księgową **otrzymanych środków Funduszu**, zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych. Postępowanie to jest zgodne z postanowieniem § 6 ust. 1 Umowy.

(dowód: akta kontroli str. 94-97)

Z przedstawionej kontrolującym ewidencji księgowej zadania wynika, że Jednostka wyodrębniła ewidencję księgową wydatków dla całego zadania poprzez utworzenie analitycznego konta księgowego w grupie kont nr 080 Środki trwałe w budowie o nazwie Droga 3501Z Świelino-Dargiń-Grzybnica (etap I), a nie, jak wskazuje umowa z wojewodą, dla **wydatków sfinansowanych dopłatą z Funduszu**.

(dowód: akta kontroli str. 85-93)

Postępowanie to jest niezgodne z § 6 ust. 1 Umowy, w którym wskazano, że Jednostka jest zobowiązana 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.

(dowód: akta kontroli str. 65)

Postępowanie to skutkuje brakiem możliwości ustalenia na podstawie ewidencji księgowej, które wydatki zostały poniesione ze środków Funduszu. Należy zwrócić uwagę, że ewidencja księgowa 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 był w stanie stwierdzić, które wydatki zostały poniesione z Funduszu postępowanie to uznał za **uchybiecie**.

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

Opisano w punkcie 3.

<b>Ocena obszaru kontroli</b>	Pomimo stwierdzonego uchybienia Kontrolujący ocenia działalność Powiatu Koszalińskiego <b>pozytywnie</b> .
<b>Wnioski dotyczące uzyskanych efektów zrealizowanego zadania</b>	<p>Droga powiatowa nr 3501Z zlokalizowana jest na terenie gminy Manowo i Bobolice w południowej części Powiatu Koszalińskiego. W ciągu drogi położone są następujące miejscowości: Wilczogóra, Dargiń, Świelino dla których wymieniona droga stanowi główną arterię komunikacyjną umożliwiającą funkcjonowanie jej mieszkańców. W wymienionych miejscowościach swoje siedziby posiada wielu przedsiębiorców. Realizacja zadania drogowego podniosła atrakcyjność inwestycyjną i konkurencyjność zakładów zlokalizowanych w obrębie drogi powiatowej oraz sprzyja tworzeniu nowych miejsc pracy.</p> <p>Zrealizowana inwestycja obejmowała przebudowę odcinka drogi powiatowej nr 3501Z o długości 5 862 m.</p> <p>W ramach przebudowy odcinka drogi powiatowej nr 3501Z wykonano:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 2 pasy drogi o szerokości 2,75m (teren zabudowany),</li> <li>- 2 pasy drogi o szerokości 3 m (odcinki szlakowe),</li> <li>- przebudowano 8 skrzyżowań z drogami publicznymi,</li> <li>- chodniki o długości 136 m, szerokość 2 m,</li> <li>- pobocza utwardzone:             <ul style="list-style-type: none"> <li>a) długość 805,00 m, szerokość 1 m,</li> <li>b) długość 178,45m, szerokość 1,5 m,</li> </ul> </li> <li>- pobocza ziemne o długości 10 212,60 m, szerokość 1,0 m,</li> <li>- 4 przejścia dla pieszych,</li> <li>- rów odwadniający długości 2 542 m.</li> </ul>

<b>Wpis do książki kontroli</b>	Kontrola została wpisana do Książki kontroli w Starostwie Powiatowym w Koszalinie pod numerem 2 w dniu 12 czerwca 2023 r.
<b>Zalecenia</b>	<p>W związku z uchybieniem opisanym w punkcie 3, w przypadku realizacji zadań tego typu w przyszłości, zalecam prowadzenie ewidencji księgowej zadania zgodnie z wymogami zawartymi w umowie o dofinansowanie, zwracając szczególną uwagę na sposób wyodrębnienia wydatków.</p> <p>Ponadto zalecam usunięcie usterek stwierdzonych podczas oględzin w miejscu wykonanych robót (uszkodzona tablica informacyjna, wykruszona nawierzchnia asfaltobetonowa, spękania nawierzchni asfaltobetonowej przy krawędzi jezdni, uszkodzony słupek znaku drogowego B-18 „zakaz wjazdu pojazdów o rzeczywistej masie całkowitej ponad 15 t”, wytarte oznakowanie poziome P-10 „przeście dla pieszych”, P-14 „linia warunkowego zatrzymania złożona z prostokątów”, P-25 „próg zwalniający”), o których mowa w punkcie 2 wystąpienia oraz potwierdzenie tego zdjęciami, przesłanymi pocztą elektroniczną na adres email: <a href="mailto:kkierczuk@szczecin.uw.gov.pl">kkierczuk@szczecin.uw.gov.pl</a> lub wydrukowanymi i dostarczonymi do Wydziału Kontroli ZUW w Szczecinie.</p>
<b>Pouczenia</b>	<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 uchybień, proszę powiadomić mnie za pośrednictwem Wydziału Kontroli Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.</li> </ul>
<b>PODPIS KIEROWNIKA JEDNOSTKI KONTROLUJĄCEJ</b>	<p style="text-align: center;">z upoważnienia WOJEWODY ZACHODNIOPOMORSKIEGO</p> <p style="text-align: center;"><i>Mateusz Wagemann</i> II WICEWOJEWODA ZACHODNIOPOMORSKI</p>