



WOJEWODA
ZACHODNIOPOMORSKI

Szczecin, dnia 17.07.2023

K-1.431.1.37.2022.8.KK

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Przedmiot kontroli	Realizacja ujętego do dofinansowania środkami pochodzącymi z Funduszu Dróg Samorządowych zadania nr 33/DGIP/2018 pn.: „Przebudowa drogi gminnej w miejscowości Chalupy, gmina Świeszyno”
Nazwa i adres organu kontrolującego	Wojewoda Zachodniopomorski, ul. Wały Chrobrego 4, 70-502 Szczecin
Nazwa i adres organu kontrolowanego	Gmina Świeszyno, Świeszyno 71, 76-024 Świeszyno
Osoba pełniąca funkcję organu w okresie objętym kontrolą oraz w okresie prowadzenia kontroli	Pani Ewa Korczak – Wójt Gminy Świeszyno
Osoby udzielające wyjaśnień w trakcie kontroli	Pani Wioletta Ryndziewicz – Kierownik Referatu ds. Inwestycji i Budownictwa w Urzędzie Gminy w Świeszynie, Pani Ewa Jacewicz – Starszy Inspektor, stanowisko ds. zamówień publicznych w Urzędzie Gminy w Świeszynie
Okres objęty kontrolą	Od dnia 17 września 2018 r. do dnia 5 grudnia 2022 r., tj. od dnia wpływu wniosku o dofinansowanie w ramach <i>Programu rozwoju gminnej i powiatowej infrastruktury drogowej na lata 2016-2019</i> do Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie, do dnia przeprowadzenia kontroli
Kontrolujący	Krzysztof Kierczuk, główny specjalista w Wydziale Kontroli
Nr upoważnienia	102/22 z dnia 28 listopada 2022 r.
Podstawy prawne do przeprowadzenia kontroli	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 33/DGiP/FDS/2019 z dnia 12 lipca 2019 r. o dofinansowanie środkami pochodzącymi z Funduszu Dróg Samorządowych zadania pn.: „Przebudowa drogi gminnej w miejscowości Chalupy, gmina Świeszyno”
Termin kontroli	5 grudnia 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 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.).

Określenie obszaru kontroli**Zadanie nr 33/DGiP/2018 pn.: „Przebudowa drogi gminnej w miejscowości Chalupy, gmina Świeszyno”****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 33/DGiP/FDS/2019 z dnia 12 lipca 2019 r. o dofinansowanie środkami pochodzącymi z Funduszu Dróg Samorządowych zadania pn.: „Przebudowa drogi gminnej w miejscowości Chalupy, gmina Świeszyno”, aneksem nr 1 z dnia 23 marca 2020 r. oraz wykazem wydatków kwalifikowalnych stanowiących załącznik nr 2 do umowy i aneksu (z zastrzeżeniami opisanymi w punkcie 3. - Weryfikacja rozliczenia zadania), **zgodnie** z przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych, z zasadami wydatkowania środków publicznych oraz **zgodnie** z przepisami ustawy Prawo budowlane.

2. Oględziny wykonanych robót budowlanych i dokumentacji zadania.

Oględziny robót przeprowadzono przy udziale osób upoważnionych do reprezentowania Gminy Świeszyno w dniu 5 grudnia 2022 r. Zakres wykonanych robót budowlanych, na dzień przeprowadzenia kontroli, udokumentowano przez wykonanie dokumentacji fotograficznej z oględzin w miejscu wykonanych robót budowlanych, w ilości 23 zdjęć, które włączono do akt kontroli (str. 27-38).

Dokumentacja fotograficzna została przekazana Beneficjentowi w dniu 8 marca 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. Przekrzywiony słupek tablicy informacyjnej (zdjęcie nr 1, 2),
2. Jezdnia zanieczyszczona piaskiem i resztkami organicznymi (dotyczy fragmentów na całym odcinku ulicy),
3. Znaki drogowe B-31 „pierwszeństwo dla nadjeżdżających z przeciwka”, B-36 „zakaz zatrzymywania się” oraz tabliczka T-25a „tabliczka wskazująca początek zakazu postoju lub zatrzymywania” zasłonięte gałęziami drzew (zdjęcie nr 3, 4).

Stwierdzone usterki nie mają wpływu na ocenę działalności Gminy Świeszyno.

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 12 lipca 2019 r. Umowy nr 33/DGiP/FDS/2019 Gmina Świeszyno uzyskała z Funduszu Dróg Samorządowych środki na dofinansowanie zadania pn.: „Przebudowa drogi gminnej w miejscowości Chalupy, gmina Świeszyno” w wysokości 623 099,38 zł.

Gmina zobowiązała się do przekazania na realizację zadania środków finansowych własnych w wysokości 623 099,37 zł.

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

Na podstawie zawartego w dniu 23 marca 2020 r. Aneksu nr 1 do Umowy nr 33/DGiP/FDS/2019 Gmina Świeszyno uzyskała z Funduszu Dróg Samorządowych środki na dofinansowanie zadania pn.: „Przebudowa drogi gminnej w miejscowości Chalupy, gmina Świeszyno” w wysokości 575 006,20 zł.

Gmina zobowiązała się do przekazania na realizację zadania środków finansowych własnych w wysokości 575 006,20 zł.

Pozostałe postanowienia umowy pozostały bez zmian.

Według *sprawozdania z wykorzystania środków z Funduszu Dróg Samorządowych* Gminie Świeszyno przekazano dofinansowanie w wysokości 575 006,20 zł.

W dniu 3 września 2020 r. Jednostka zwróciła do Funduszu Dróg Samorządowych dofinansowanie (środki niewykorzystane) w kwocie 113 798,09 zł.

Ostateczna wysokość dofinansowania wynosi 461 208,11 zł.

Sprawozdawczość

Na podstawie informacji dotyczących działalności Jednostki kontrolowanej, pozyskanych z Wydziału Infrastruktury, Rolnictwa i Rozwoju Regionalnego Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego stwierdzono, że Beneficjent **nie wywiązał** się z obowiązku terminowego rozliczenia zadania 33/DGIP/2018. *Sprawozdanie z wykorzystania środków z Funduszu Dróg Samorządowych (załącznik nr 3) wraz z zestawieniem dokumentów potwierdzających poniesione wydatki (załącznik nr 4) zostały dostarczone do ZUW nieterminowo, w dniu 25 listopada 2020 r. (23 dni po terminie). Zgodnie z § 9 ust 2 Umowy nr 33/DGiP/FDS/2019 „W przypadku zakończenia zadania w terminie późniejszym, niż do końca roku, na który przyznano dofinansowanie z Funduszu, sprawozdanie i zestawienie o którym mowa w ust. 1 należy złożyć ponownie, w terminie nie dłuższym niż 60 dni od dnia, w którym została dokonana ostatnia płatność związana z dofinansowaniem zadania”.* Ze złożonego w dniu 25 listopada 2020 r. zestawienia dokumentów potwierdzających poniesione wydatki (załącznik nr 4) wynika, że ostatnia płatność została dokonana w dniu 3 września 2020 r. Oznacza to, że termin na złożenie wymaganych dokumentów **został przekroczony o 23 dni.**

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

- informacja miesięczna o zaawansowaniu realizacji zadania na dzień 30.09.2019 r. została dostarczona do ZUW w dniu 09.10.2019 r. (2 dni po terminie),
- informacja miesięczna o zaawansowaniu realizacji zadania na dzień 31.10.2019 r. została dostarczona do ZUW w dniu 18.11.2019 r. (11 dni po terminie),
- informacja miesięczna o zaawansowaniu realizacji zadania na dzień 31.08.2020 r. została dostarczona do ZUW w dniu 09.09.2020 r. (2 dni po terminie),
- informacja miesięczna o zaawansowaniu realizacji zadania na dzień 30.09.2020 r. została dostarczona do ZUW w dniu 08.10.2020 r. (1 dzień po terminie).

Informacje miesięczne o zaawansowaniu realizacji zadania na dzień 31.07.2019 r., 31.08.2020 r. oraz 29.02.2020 r. nie zostały złożone.

Powyższe naruszenie § 2 ust. 2 pkt 7 i § 9 ust 2 Umowy nr 33/DGiP/FDS/2019 z dnia 12 lipca 2019 r. o dofinansowanie środkami pochodzącymi z Funduszu Dróg Samorządowych zadania pn.: „Przebudowa drogi gminnej w miejscowości Chałupy, gmina Świeszyno” stanowi **nieprawidłowość**, jednakże nie miała ona 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. 84-85)

Ewidencja księgową

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

Z przedstawionej kontrolującym ewidencji księgowej zadania wynika, że Jednostka wyodrębniła ewidencję księgową wydatków dla całego zadania poprzez utworzenie w 2019 konta nr 130-053-60016-6050-99-01-1-600-10 i konta nr 130-600-60016-6050-29-01-1-600-16 pn. Przebudowa Dróg Gminnych wraz z Infrastrukturą Towarzystwającą, a nie, jak wskazuje umowa z wojewodą, dla **wydatków sfinansowanych dopłatą z Funduszu**. Dodatkowo na koncie o numerze 130-600-....-16, zaksięgowano fakturę na kwotę 7 995,00 zł nie dotyczącą dofinansowanego zadania.

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

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**.

(dowód: akta kontroli str. 43-55, 86-90)

Rozliczenie finansowe

Gmina Świeszyno otrzymała dofinansowanie z Funduszu w wysokości 575 006,20 zł.

Ustalono, że Jednostka ostatecznie poniosła wydatki kwalifikowalne w kwocie 922 416,24 zł, z tego w ramach zadania wydatkowano środki pozyskane z Funduszu w kwocie 461 208,11 zł oraz środki własne w kwocie 461 208,13 zł. Środki własne stanowią nie mniej niż 50% wydatków kwalifikowalnych. Tym samym zostały zrealizowane założenia wynikające z § 4 ust. 1 Umowy.

W związku z powyższym, na podstawie § 5 ust. 3 Umowy, Gmina była zobowiązana do zwrócenia niewykorzystanych środków z Funduszu w terminie 15 dni od dnia oddania inwestycji do użytkowania, tj. od dnia 3 sierpnia 2020 r. Tym samym termin na zwrot niewykorzystanych środków upływał w dniu 18 sierpnia 2020 r.

Z przedłożonej dokumentacji wynika, że Jednostka niewykorzystane środki z Funduszu w kwocie **113 798,09 zł** zwróciła w dniu **3 września 2020 r.**, czyli **16 dni po terminie**, wynikającym z zawartej Umowy.

Zgodnie z § 5 ust. 5 Umowy kwoty zwrócone po terminie określonym w ust. 3 należy przekazać na subkonto Funduszu wraz z odsetkami liczonymi jak dla zaległości podatkowych.

Na dzień 3 września 2020 r. kwota należności głównej i odsetek wynosiła odpowiednio 113 798,09 zł i 399,07 zł (przed zaokrągleniem), razem 114 197,16 zł. W związku z tym **Gmina zwrotu dopłaty dokonała w nieprawidłowej wysokości**.

W art. 55 § 2 ww. ustawy wskazano, że jeżeli dokonana wpłata nie pokrywa kwoty zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę, wpłatę tę zalicza się proporcjonalnie na poczet kwoty

zaległości podatkowej oraz kwoty odsetek za zwłokę w stosunku, w jakim, w dniu wpłaty, pozostaje kwota zaległości podatkowej do kwoty odsetek za zwłokę.

W związku z tym, że zwrócono kwotę w wysokości 113 798,09 zł, została ona proporcjonalnie zaliczona na należność główną w kwocie 113 400,41 zł oraz odsetki w kwocie 397,68 zł. Obliczeń dokonano stosując przepisy Ordynacji podatkowej.

Szczegóły dotyczące analizy zwrotu przedstawiono w poniższej tabeli.

Termin płatności	Data zwrotu	Należność główna (NG)	Naliczono odsetek (O) na dzień zwrotu	Powinno być do zwrotu (NG+O)	Zwrócono	Z tego proporcjonalnie na zobowiązanie (NG)	Z tego proporcjonalnie na odsetki (O)	Zobowiązanie do zwrotu (NG)
2020-08-18	2020-09-03	113 798,09 zł	399,07 zł	114 197,16 zł	113 798,09 zł	113 400,41 zł	397,68 zł	397,68 zł

(dowód: akta kontroli str. 43-55, 84-94)

Jak wykazano powyżej, skutkiem niedokonania w terminie zwrotu dopłaty z Funduszu w należytym wysokości jest konieczność zwrotu przez Gminę kwoty 397,68 zł niewykorzystanej dopłaty (rozumianej jako należności głównej) oraz odsetek od tej kwoty, obliczonych jak dla zaległości podatkowej, od dnia następnego po terminie płatności, tj. od dnia 19 sierpnia 2020 r.

Nieterminowy i niepełny zwrot przez Gminę Świeszyno niewykorzystanych środków dopłaty stanowi **nieprawidłowość**.

W dniu 15 czerwca 2023 r. na konta Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg wpłynął zwrot niewykorzystanej dopłaty w kwocie 397,68 zł oraz odsetki od nieterminowego zwrotu dopłaty w kwocie 128,00 zł.

Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych uchybień i nieprawidłowości:

Opisano w punkcie 2 oraz 3.

Ocena obszaru kontroli	Kontrolujący ocenia działalność Gminy Świeszyno pozytywnie z nieprawidłowościami .
Wnioski dotyczące uzyskanych efektów zrealizowanego zadania	Zrealizowana inwestycja obejmowała przebudowę drogi, wykonanie wyniesionego skrzyżowania i zjazdów. Ma ona istotny wpływ na uporządkowanie obszaru osiedla pod względem komunikacyjnym, który był zaniedbany, wpłynęła na poprawę funkcjonowania istniejącego układu dróg w zakresie bezpieczeństwa i komfortu ruchu poprzez nową nawierzchnię i nadanie jezdni normatywnej szerokości. Elementami spowolnienia ruchu wprowadzonymi ze względów bezpieczeństwa są wyniesione skrzyżowanie i progi zwalniające. Parametry techniczne wykonanej inwestycji: długość odcinka 480 m; klasa drogi D; szerokość jezdni dwupasowej: $2 \times 2,25 \text{ m} = 4,50 \text{ m}$; szerokość obustronnych poboczy: 0,75 m. Ponadto wykonane zostało oświetlenie i kanalizacja deszczowa.

Wpis do książki kontroli	Kontrola została wpisana do Książki kontroli w Urzędzie Gminy w Świeszynie pod numerem 6 w dniu 5 grudnia 2022 r.
Zalecenia	<p>W związku z nieprawidłowościami i uchybieniem opisanymi w punkcie 3, w przypadku realizacji zadań tego typu <u>w przyszłości</u>, zalecam:</p> <ul style="list-style-type: none">– rozliczanie finansowe zadania (zwrot niewykorzystanych środków dopłaty) w terminach wynikających z umowy o dofinansowanie,– przestrzeganie terminów sprawozdawczości, określonych w umowie o dofinansowanie,– prowadzenie ewidencji księgowej zadania zgodnie z wymogami zawartymi w umowie o dofinansowanie, zwracając szczególną uwagę na sposób wyodrębnienia wydatków. <p>Ponadto zalecam usunięcie usterek stwierdzonych podczas oględzin w miejscu wykonanych robót - przekrzywiony słupek tablicy informacyjnej, jezdnia zanieczyszczona piaskiem i resztkami organicznymi (dotyczy fragmentów na całym odcinku ulicy), znaki drogowe B-31 „pierwszeństwo dla nadjeżdżających z przeciwka”, B-36 „zakaz zatrzymywania się” oraz tabliczka T-25a „tabliczka wskazująca początek zakazu postoju lub zatrzymywania” zasłonięte gałęziami drzew), o których mowa w punkcie 2. wystąpienia oraz potwierdzenie tego zdjęciami, przesłanymi pocztą elektroniczną na adres email: kkierczuk@szczecin.uw.gov.pl lub wydrukowanymi i dostarczonymi do Wydziału Kontroli ZUW w Szczecinie.</p>
Pouczenia	<ul style="list-style-type: none">– 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.– 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.
PODPIS KIEROWNIKA JEDNOSTKI KONTROLUJĄCEJ	<p style="text-align: center;">z upoważnienia WOJEWODY ZACHODNIOPOMORSKIEGO</p> <p style="text-align: center;"><i>Mateusz Wagemann</i> II WICEWOJEWODA ZACHODNIOPOMORSKI</p>