



WOJEWODA  
ZACHODNIOPOMORSKI

Szczecin, dnia 04.07.2023

K-1.431.1.32.2022.6.KK

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

<b>Przedmiot kontroli</b>	Realizacja ujętego do dofinansowania środkami pochodzącymi z Funduszu Dróg Samorządowych zadania pn.: „ <i>Poprawa dostępności komunikacyjnej poprzez rozbudowę ul. Kasztanowej w Budzistowie</i> ”
<b>Nazwa i adres organu kontrolującego</b>	Wojewoda Zachodniopomorski, ul. Wały Chrobrego 4, 70-502 Szczecin
<b>Nazwa i adres organu kontrolowanego</b>	Gmina Kołobrzeg, ul. Trzebiatowska 48a, 78-100 Kołobrzeg
<b>Osoba pełniąca funkcję organu w okresie objętym kontrolą oraz w okresie prowadzenia kontroli</b>	Pan Włodzimierz Popiołek – Wójt Gminy Kołobrzeg
<b>Osoby udzielające wyjaśnień w trakcie kontroli</b>	Pan Włodzimierz Popiołek – Wójt Gminy Kołobrzeg, Pani Elżbieta Retyk – Kierownik Referatu Inwestycji i Rozwoju w Urzędzie Gminy Kołobrzeg
<b>Okres objęty kontrolą</b>	Od dnia 17 września 2018 r. do dnia 23 listopada 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
<b>Kontrolujący</b>	Krzysztof Kierczuk, główny specjalista w Wydziale Kontroli
<b>Nr upoważnienia</b>	97/22 z dnia 16 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 74/DGiP/FDS/2019 z dnia 12 lipca 2019 r. o dofinansowanie środkami pochodzącymi z Funduszu Dróg Samorządowych zadania pn.: „ <i>Poprawa dostępności komunikacyjnej poprzez rozbudowę ul. Kasztanowej w Budzistowie</i> ”.
<b>Termin kontroli</b>	23 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 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 74/DGiP/2018 pn.: „Poprawa dostępności komunikacyjnej poprzez rozbudowę ul. Kasztanowej w Budzistowie”**

**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 74/DGiP/FDS/2019 z dnia 12 lipca 2019 r. o dofinansowanie środkami pochodzącymi z Funduszu Dróg Samorządowych zadania pn.: „Poprawa dostępności komunikacyjnej poprzez rozbudowę ul. Kasztanowej w Budzistowie”, aneksem nr 1 z dnia 9 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 osoby upoważnionej do reprezentowania Gminy Kołobrzeg w dniu 23 listopada 2022 r. Zakres wykonanych robót budowlanych, na dzień przeprowadzenia kontroli, udokumentowano przez wykonanie dokumentacji fotograficznej z oględzin w miejscu wykonanych robót budowlanych, w ilości 45 zdjęć, które włączono do akt kontroli (str. 25-47).

Dokumentacja fotograficzna została przekazana Beneficjentowi w dniu 24 lutego 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. Spoinowanie kostki betonowej na jezdni wymaga uzupełnienia (dotyczy fragmentów na całym odcinku ulicy),
2. Znaki drogowe A-7 „ustęp pierwszeństwa”, D-6 "przejście dla pieszych" i B-44 "koniec strefy ograniczonej prędkości" zasłonięte gałęziami drzew (zdjęcie nr 5, 25).

Stwierdzone usterki nie mają wpływu na ocenę działalności Gminy Kołobrzeg.

#### 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 12 lipca 2019 r. Umowy nr 74/DGiP/FDS/2019 Gmina Kołobrzeg uzyskała z Funduszu Dróg Samorządowych środki na dofinansowanie zadania pn.: „*Poprawa dostępności komunikacyjnej poprzez rozbudowę ul. Kasztanowej w Budzistowie*” w wysokości 2 937 241,06 zł.

Gmina zobowiązała się do przekazania na realizację zadania środków finansowych własnych w wysokości 2 937 246,05 zł.

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

Na podstawie zawartego w dniu 9 marca 2020 r. Aneksu nr 1 do Umowy nr 74/DGiP/FDS/2019 Gmina Kołobrzeg uzyskała z Funduszu Dróg Samorządowych środki na dofinansowanie zadania pn.: „*Poprawa dostępności komunikacyjnej poprzez rozbudowę ul. Kasztanowej w Budzistowie*” w wysokości 2 301 478,00 zł.

Gmina zobowiązała się do przekazania na realizację zadania środków finansowych własnych w wysokości 2 301 479,10 zł.

Pozostałe postanowienia umowy pozostały bez zmian.

Według *sprawozdania z wykorzystania środków z Funduszu Dróg Samorządowych* Gmina Kołobrzeg otrzymała dofinansowanie w wysokości 2 301 478,00 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 31.07.2019 r. została dostarczona do ZUW w dniu 12.08.2019 r. (5 dni po terminie),
- informacja miesięczna o zaawansowaniu realizacji zadania na dzień 30.11.2019 r. została dostarczona do ZUW w dniu 11.12.2019 r. (2 dni po terminie).

Powyższe naruszenie § 2 ust. 2 pkt 7 Umowy nr 74/DGiP/FDS/2019 z dnia 12 lipca 2019 r. o dofinansowanie środkami pochodzącymi z Funduszu Dróg Samorządowych zadania pn.: „*Poprawa dostępności komunikacyjnej poprzez rozbudowę ul. Kasztanowej w Budzistowie*” stanowi **uchybie** 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. 80-82)

#### Ewidencja księgowa

Kontrolujący ustalili, że w przedstawionej ewidencji wpływu dopłaty na koncie księgowym 130-600-6016-6350-00001, obok kwot dopłat dotyczących kontrolowanego zadania, zaewidencjonowano również wpływ dofinansowania dotyczącego innego zadania. Na podstawie salda tego konta księgowego nie można ustalić kwoty otrzymanej dopłaty dotyczącej kontrolowanego zadania. Postępowanie to jest niezgodne z postanowieniem § 6 ust. 1 Umowy.

(dowód: akta kontroli str. 83)

Z przedstawionej kontrolującym ewidencji księgowej zadania wynika, że Jednostka wyodrębniła ewidencję księgową wydatków dla całego zadania poprzez utworzenie w 2019 r. konta nr 130-600-60016-6050-01001-19009 Drogi publiczne – Wydatki inwestycyjne – Budowa ul. Kasztanowej w Budzistowie oraz w 2020 r. konta 130-600-6050-01001-20007 Drogi publiczne – Wydatki inwestycyjne – Budowa ul. Kasztanowej w Budzistowie, a nie, jak wskazuje umowa z wojewodą, dla **wydatków sfinansowanych dopłatą z Funduszu**. Postępowanie to jest niezgodne z § 6 ust. 1 Umowy.

(dowód: akta kontroli str. 86-87)

W tej kwestii wypowiedział się Pan Włodzimierz Popiołek Wójt Gminy: „*Gmina Kołobrzeg oświadcza, że na potrzeby realizacji inwestycji pn. **Poprawa dostępności komunikacyjnej poprzez rozbudowę ulicy Kasztanowej w Budzistowie** oraz zapisu zdarzeń gospodarczych z nią związanych, prowadzona była wyodrębniona ewidencja księgowa, dla której wyznacznikiem był numer danego zadania. Wszystkie zdarzenia gospodarcze księgowane były w sposób następujący :*

**w roku 2019:**

130-600-60016-6050-01001-19009

**w roku 2020:**

130- 600-60016-6050-01001-20007

Ponadto Gmina Kołobrzeg prowadziła odrębny rachunek bankowy o numerze 64 1240 3927 1111 0010 9185 8767, który obsługiwał wydatki kwalifikowane, czyli zarówno środki pochodzące z budżetu państwa, jak również środki z budżetu Gminy, którymi konto było zasilane tuż przed dokonaniem płatności za daną fakturę”.

(dowód: akta kontroli str. 89)

Mając na uwadze powyżej przytoczone wyjaśnienia należy stwierdzić, że postępowanie to jest niezgodne z § 6 ust. 1 Umowy, w którym wskazano, że Jednostka jest zobowiązana do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej otrzymanych środków Funduszu oraz wydatków dokonywanych z tych środków, 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. 58)

Należy zwrócić uwagę, że ewidencja księgowa stanowi ważne źródło informacji finansowej dla Jednostki, dlatego istotnym jest by dopłata i 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.

Ocena obszaru kontroli	Kontrolujący ocenia działalność Gminy Kołobrzeg <b>pozytywnie z uchybieniami</b> .
<b>Wnioski dotyczące uzyskanych efektów zrealizowanego zadania</b>	Zadanie pn. „Poprawa dostępności komunikacyjnej poprzez rozbudowę ul. Kasztanowej w Budzistowie” było I etapem w dążeniu do poprawy dostępności komunikacyjnej w tej miejscowości, a zarazem w całej gminie wiejskiej Kołobrzeg. W związku z zakresem oraz kosztami towarzyszącymi temu przedsięwzięciu podjęto decyzję o podziale inwestycji na dwa etapy - pierwszy od ulicy Topolowej do drogi powiatowej nr 3330Z (ul. Kołobrzaska) oraz drugi etap od drogi powiatowej 3330Z do ulicy Topolowej. W związku ze szczupłością pasa drogowego dokonano wykupów terenów przyległych do drogi, w celu jego poszerzenia. Część z tych działek stanowiła własność prywatną. W ramach realizacji inwestycji zostały wykonane prace związane z budową kanalizacji deszczowej, wymiana istniejących opraw oświetleniowych oraz przebudowa nawierzchni drogi. W wyniku realizacji inwestycji powstała jezdnia dwukierunkowa

	o nawierzchni z kostki betonowej i szerokości 6,00 m - szerokość pasa ruchu - 3,00 m w każdym kierunku, ciąg pieszy o szerokości 2x 2,00 m i ścieżka rowerowa o szerokości 2,20 m po stronie prawej.
<b>Wpis do książki kontroli</b>	Kontrola została wpisana do Książki kontroli w Urzędzie Gminy Kołobrzeg pod numerem 7 w dniu 23 listopada 2022 r.
<b>Zalecenia</b>	<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 ewidencji księgowej zadania zgodnie z wymogami zawartymi w umowie o dofinansowanie, zwracając szczególną uwagę na sposób wyodrębnienia wydatków.</li> </ul> <p>Ponadto zalecam usunięcie usterek stwierdzonych podczas oględzin w miejscu wykonanych robót (spoinowanie kostki betonowej na jezdni wymaga uzupełnienia - dotyczy fragmentów na całym odcinku ulicy; znaki drogowe A-7 „ustęp pierwszeństwa”, D-6 "przejście dla pieszych" i B-44 "koniec strefy ograniczonej prędkości" zasłonięte gałęziami drzew), 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>