



WOJEWODA
ZACHODNIOPOMORSKI

Szczecin, dnia 21 marca 2024 r.

K-1.431.1.17.2023.6.KK

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Przedmiot kontroli	Realizacja ujętego do dofinansowania środkami pochodzącymi z Funduszu Dróg Samorządowych zadania nr FDS-1/41/2019 pn. „Przebudowa drogi powiatowej 1704Z. Etap - wykonanie przebudowy ul. Pierwszej Brygady i ul. Marii Konopnickiej w Stargardzie”
Nazwa i adres organu kontrolującego	Wojewoda Zachodniopomorski ul. Wały Chrobrego 4, 70-502 Szczecin
Nazwa i adres jednostki kontrolowanej	Powiat Stargardzki, ul. Skarbowa 1, 73-110 Stargard
Osoba pełniąca funkcję kierownika jednostki kontrolowanej w okresie objętym kontrolą oraz w okresie prowadzenia kontroli	Pani Iwona Wiśniewska – Starosta Powiatu Stargardzkiego
Okres objęty kontrolą	Od dnia 15 kwietnia 2019 r. do dnia 28 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
Kontrolujący	Krzysztof Kierczuk, główny specjalista w Wydziale Kontroli.
Nr upoważnienia	63/23 z dnia 19 czerwca 2023 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 2023 r. poz. 747 ze zm.) oraz § 8 umowy nr 32/2019/F/5 z dnia 18 września 2019 r. o dofinansowanie środkami pochodzącymi z Funduszu Dróg Samorządowych zadania pn.: „Przebudowa drogi powiatowej 1704Z. Etap - wykonanie przebudowy ul. Pierwszej Brygady i ul. Marii Konopnickiej w Stargardzie”
Kryteria prowadzenia kontroli	Legalność, rzetelność, skuteczność
Rodzaj kontroli	Planowa, w trybie zwykłym

Termin kontroli	28 - 29 czerwca 2023 r.
Stan prawny dotyczący przedmiotu kontroli:	
<ol style="list-style-type: none"> 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	<i>Zadanie nr FDS-1/41/2019 pn. „Przebudowa drogi powiatowej 1704Z. Etap - wykonanie przebudowy ul. Pierwszej Brygady i ul. Marii Konopnickiej w Stargardzie”</i>
Osoby udzielające wyjaśnień w trakcie kontroli	Pan Zbigniew Sowa – Dyrektor Zarządu Dróg Powiatowych w Stargardzie, Pan Wiesław Bączkowski – Kierownik Sekcji Technicznej w Zarządzie Dróg Powiatowych w Stargardzie
USTALENIA KONTROLI	
<ol style="list-style-type: none"> 1. <u>Sprawdzenie zgodności realizacji zadania z umową o dofinansowanie, Prawem zamówień publicznych, zasadami wydatkowania środków publicznych, Prawem budowlanym.</u> 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/5 z dnia 18 września 2019 r. o dofinansowanie środkami pochodzącymi z Funduszu Dróg Samorządowych zadania pn.: „Przebudowa drogi powiatowej 1704Z. Etap - wykonanie przebudowy ul. Pierwszej Brygady i ul. Marii Konopnickiej w Stargardzie” oraz wykazem wydatków kwalifikowalnych stanowiących załącznik nr 2 do umowy, zgodnie z przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych, zgodnie z zasadami wydatkowania środków publicznych oraz zgodnie z Prawem budowlanym. 2. <u>Oględziny wykonanych robót budowlanych i dokumentacji zadania.</u> <p>Oględziny robót przeprowadzono przy udziale osoby upoważnionej do reprezentowania Powiatu Stargardzkiego w dniu 29 czerwca 2023 r. Zakres wykonanych robót budowlanych, na dzień</p>	

przeprowadzenia kontroli, udokumentowano przez wykonanie dokumentacji fotograficznej z oględzin w miejscu wykonanych robót budowlanych, w ilości 47 zdjęć, które włączono do akt kontroli (str. 25-48).

Dokumentacja fotograficzna została przekazana Beneficjentowi w dniu 28 sierpnia 2023 r. w wersji elektronicznej – e-mail.

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

1. Zanieczyszczona kratka wpustu deszczowego (zdjęcie nr 27, 28),
2. Uszkodzona pokrywa studni teletechnicznej (zdjęcie nr 33).

Stwierdzone usterki nie mają wpływu na ocenę działalności Powiatu Stargardzkiego.

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/5 Powiat Stargardzki uzyskał z Funduszu Dróg Samorządowych środki na dofinansowanie zadania pn.: „Przebudowa drogi powiatowej 1704Z. Etap - wykonanie przebudowy ul. Pierwszej Brygady i ul. Marii Konopnickiej w Stargardzie” w wysokości 2 880 000,00 zł.

Powiat zobowiązał się do przekazania na realizację zadania środków finansowych własnych w wysokości 720 000,00 zł.

Procentowy udział środków własnych w wydatkach kwalifikowalnych zadania wynosi nie mniej niż 20,00 %.

Według *sprawozdania z wykorzystania środków z Funduszu Dróg Samorządowych* Powiat Stargardzki otrzymał dofinansowanie w wysokości 2 880 000,00 zł.

Sprawozdawczość

Na podstawie informacji dotyczących działalności Jednostki kontrolowanej, pozyskanych z Wydziału Infrastruktury, Rolnictwa i Rozwoju Regionalnego Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie 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 żadna z faktur o nr:

- 2491900092 z dnia 18.12.2019 r.,
- 2492000021 z dnia 3.06.2020 r.,
- 97/06/2020 z dnia 18.08.2020 r.,

rozliczonych w ramach zadania inwestycyjnego dofinansowanego środkami Funduszu, nie spełnia wymogu określonego w § 6 ust. 4 Umowy, tj. w dokonany na ich odwrotach opisie nie zawiera wskazania numeru zadania.

Zgodnie z § 6 ust. 4 Umowy, zgodnie z którym *każda faktura lub inny dowód księgowy o równoważnej wartości dowodowej, potwierdzający dokonanie wydatków kwalifikowalnych, powinien być opisany na odwrocie w taki sposób, aby wyraźnie widoczny był jego związek z dofinansowanym zadaniem i zawierać co najmniej zapis: „Dotyczy zadania [Podać nr i nazwę] realizowanego w ramach umowy [Podać nr] o dofinansowanie środkami pochodzącymi z Funduszu Dróg Samorządowych zawartej dnia.....”*

Opis dotyczący źródeł finansowania zadania inwestycyjnego powinien zatem zostać umieszczony na fakturach w taki sposób, aby zawierał wszystkie elementy wynikające z umowy zawartej z wojewodą. Brak wskazania numeru zadania w opisie skontrolowanych faktur nie spełnia w pełni zapisu § 6 ust. 4 Umowy, przy czym stwierdzono, że przedmiotowy opis zawiera pozostałe przewidziane Umową elementy umożliwiające powiązanie wydatku z dofinansowanym zadaniem.

(dowód: akta kontroli str. 68-76)

Ewidencja księgową

Stwierdzono, że Powiat Stargardzki posiada wyodrębnioną ewidencję księgową otrzymanych środków Funduszu, co zgodne jest z postanowieniem § 6 ust. 1 Umowy.

Z poddanej kontroli ewidencji księgowej wynika, że kontrolowana jednostka w 2019 r. wyodrębniła ewidencję księgową wydatków dla całego zadania, poprzez utworzenie konta numer 130-01-60014-6050-005 pn. Przebudowa ul. I Brygady i ul. M. Konopnickiej w Stargardzie, a nie jak wskazuje umowa z wojewodą, dla wydatków sfinansowanych dopłatą z Funduszu.

Ustalono, że na wspomnianym koncie w 2019 r. zaewidencjonowano faktury na łączną kwotę 2 998 941,21 zł, tj. na kwotę obejmującą zarówno wydatki poniesione ze środków z Funduszu, jak również wydatki poniesione ze środków własnych Powiatu Stargardzkiego, w tym wydatki niekwalifikowane.

Opisane postępowanie stanowi naruszenie zapisu § 6 ust. 1 Umowy, zgodnie z którym Powiat zobowiązany jest prowadzić wyodrębnioną ewidencję 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 był w stanie stwierdzić, który wydatek został poniesiony ze środków z Funduszu, postępowanie to uznano za **uchybiecie**.

Kontrola ewidencji księgowej za 2020 r. wykazała, że przedmiotowe uchybiecie zostało przez Powiat Stargardzki usunięte, poprzez utworzenie w 2020 r. konta numer 130-01-60014-6050-005-01 pn. Przeb. ul. I Brygady i ul. M. Konopnickiej w Stargardzie – FDS, na którym zgodnie z zapisem § 6 ust. 1 Umowy, wyodrębniono wyłącznie wydatki sfinansowane ze środków Funduszu.

(dowód: akta kontroli str. 77-80)

Rozliczenie finansowe

Powiat Stargardzki w *Sprawozdaniu z wykorzystania środków z Funduszu Dróg Samorządowych* wskazał:

- w pkt II ppkt 4 kwotę obejmującą wydatki kwalifikowane i niekwalifikowane, podczas gdy obejmować ona powinna jedynie wydatki kwalifikowane,
- w pkt II ppkt 6 kwotę stanowiącą różnicę pomiędzy kwotą wydatków kwalifikowanych i niekwalifikowanych, a kwotą dofinansowania ze środków z Funduszu, podczas gdy powinna być wskazana kwota stanowiąca różnicę pomiędzy kwotą wydatków kwalifikowanych, a kwotą dofinansowania ze środków z Funduszu.

Stwierdzono, że powyższe nie miało wpływu na rozliczenia dofinansowania udzielonego ze środków z Funduszu.

Na podstawie sporządzonego przez Powiat Stargardzki *Sprawozdania z wykorzystania środków z Funduszu Dróg Samorządowych* oraz zestawienia dokumentów potwierdzających wydatki poniesione na realizację zadania ustalono, że jednostka poniosła wydatki kwalifikowalne w łącznej kwocie 3 600 000,00 zł, w tym:

- wydatki w kwocie 2 880 000,00 zł, poniesione z otrzymanych środków Funduszu,
- wydatki w kwocie 720 000,00 zł, poniesione ze środków własnych.

Procentowy udział środków własnych w wydatkach kwalifikowanych zadania wynosi 20%, co wypełnia warunek określony w § 4 ust. 1 Umowy.

Ze środków z Funduszu otrzymanych na realizację zadania w kwocie 2 880 000,00 zł, Powiat Stargardzki wydatkował całą kwotę dofinansowania.

(dowód: akta kontroli str. 81-102)

Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonego uchybiecia

Opisano w punkcie 3.

Wyjaśnienia, protokoły, oświadczenia

Nie dotyczy

Ocena obszaru kontroli

Pomimo stwierdzonego uchybiecia, Kontrolujący ocenia działalność Powiatu Stargardzkiego **pozytywnie**.

Wpis do książki kontroli	Kontrola została wpisana do Książki kontroli w Starostwie Powiatowym w Stargardzie pod numerem 3 w dniu 28 czerwca 2023 r.
Podsumowanie ustaleń w kontrolowanym podmiocie	<p>Prawidłowość realizacji zadania nr FDS-1/41/2019 pn. „Przebudowa drogi powiatowej 1704Z. Etap - wykonanie przebudowy ul. Pierwszej Brygady i ul. Marii Konopnickiej w Stargardzie” w zakresie:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Sprawdzenia zgodności realizacji zadania z umową o dofinansowanie, Prawem zamówień publicznych, zasadami wydatkowania środków publicznych, Prawem budowlanym. 2. Oględzin wykonanych robót budowlanych i dokumentacji zadania. 3. Weryfikacji rozliczenia zadania, <p>oceniono pozytywnie z uchybieniem, ponieważ stwierdzono uchybienie, ale nie miało ono zasadniczego wpływu na kontrolowaną działalność.</p>
Zalecenia	Zalecam usunięcie usterek stwierdzonych podczas oględzin w miejscu wykonanych robót (zanieczyszczona kratka wpustu deszczowego, uszkodzona pokrywa studni teletechnicznej), 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.
Pouczenia	<ul style="list-style-type: none"> – O sposobie wykonania zaleceń albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonego uchybienia, proszę powiadomić mnie za pośrednictwem Wydziału Kontroli Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie w nieprzekraczalnym terminie 60 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia. – 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.
PODPIS KIEROWNIKA JEDNOSTKI KONTROLUJĄCEJ	<p>wz. WOJEWODY ZACHODNIOPOMORSKIEGO</p> <p style="text-align: center;"><i>Bartosz Brożyński</i></p> <p style="text-align: center;">I WICEWOJEWODA ZACHODNIOPOMORSKI</p>