



WOJEWODA  
ZACHODNIOPOMORSKI

Szczecin, dnia 22 sierpnia 2024 r.

K-1.431.1.42.2023.6.KK

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

<b>Przedmiot kontroli</b>	Realizacja ujętego do dofinansowania środkami pochodzącymi z Funduszu Dróg Samorządowych zadania nr FDS-1/21/2019 pn.: „Przebudowa ulicy Zwycięzców i 18 Marca w Kołobrzegu”
<b>Nazwa i adres organu kontrolującego</b>	Wojewoda Zachodniopomorski, ul. Wały Chrobrego 4, 70-502 Szczecin
<b>Nazwa i adres organu kontrolowanego</b>	Gmina Miasto Kołobrzeg, ul. Ratuszowa 13, 78-100 Kołobrzeg
<b>Osoba pełniąca funkcję kierownika jednostki kontrolowanej w okresie objętym kontrolą oraz w okresie prowadzenia kontroli</b>	Pani Anna Mieczkowska – Prezydent Miasta Kołobrzeg
<b>Okres objęty kontrolą</b>	Od dnia 15 kwietnia 2019 r. do dnia 23 listopada 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>	112/23 z dnia 6 listopada 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. 1983) oraz § 8 umowy nr 32/2019/E/3 z dnia 19 września 2019 r. o dofinansowanie środkami pochodzącymi z Funduszu Dróg Samorządowych zadania nr FDS-1/21/2019 pn.: „Przebudowa ulicy Zwycięzców i 18 Marca w Kołobrzegu”
<b>Kryteria prowadzenia kontroli</b>	Legalność, rzetelność, skuteczność.
<b>Rodzaj kontroli</b>	Planowa, w trybie zwykłym
<b>Termin kontroli</b>	23 listopada 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 2023 r. poz. 1270 ze zm.),
3. Ustawa z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1605 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 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 2023 r. poz. 1983),
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>Osoby udzielające wyjaśnień w trakcie kontroli</b>	Pani Agata Ulewicz – Zastępca Naczelnika w Wydziale Inwestycji i Rozwoju Urzędu Miasta Kołobrzeg, Pani Justyna Greczyńska – Główny specjalista w Wydziale Inwestycji i Rozwoju Urzędu Miasta Kołobrzeg, Pani Jolanta Milewska – Główny specjalista ds. funduszy europejskich w Referacie Funduszy Zewnętrznych Urzędu Miasta Kołobrzeg, Pani Agnieszka Marcholewska – Główny Specjalista ds. Zamówień Publicznych w Biurze Zamówień Publicznych Urzędu Miasta Kołobrzeg, Pani Marzena Podhajecka – Główny specjalista ds. rozliczeń finansowych i VAT w Wydziale Księgowości i Sprawozdawczości Urzędu Miasta Kołobrzeg
---	---

**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/E/3 z dnia 19 września 2019 r. o dofinansowanie środkami pochodzącymi z Funduszu Dróg Samorządowych zadania nr FDS-1/21/2019 pn.: „Przebudowa ulicy Zwycięzców i 18 Marca w Kołobrzegu”, aneksem nr 1 z dnia 10 marca 2020 r. oraz wykazem wydatków kwalifikowalnych stanowiących załącznik nr 2 do umowy i aneksu, **zgodnie** z przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych, **zgodnie** z przepisami ustawy Prawo budowlane oraz **zgodnie** z zasadami wydatkowania środków publicznych.

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

Oględziny robót przeprowadzono przy udziale osoby upoważnionej do reprezentowania Gminy Miasta Kołobrzeg w dniu 23 listopada 2023 r. Zakres wykonanych robót budowlanych, na dzień przeprowadzenia kontroli, udokumentowano przez wykonanie dokumentacji fotograficznej z oględzin w miejscu wykonanych robót budowlanych, w ilości 33 zdjęć, które włączono do akt kontroli (str. 26-42).

Dokumentacja fotograficzna została przekazana Beneficjentowi w dniu 26 marca 2024 r. w wersji elektronicznej – e-mail.

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

1. Zabrudzona tablica informacyjna (zdjęcie nr 7),
2. Zapadnięta pokrywa studni kanalizacyjnej, uszkodzona nawierzchnia asfaltobetonowa (zdjęcie nr 32, 34, 35, 39, 40, 46, 47),
3. Obluzowane kostki kamienne (zdjęcie nr 44, 45, 48, 49).

Stwierdzone usterki nie mają wpływu na ocenę działalności Gminy Miasta Kołobrzeg.

Beneficjent w dniu 9 kwietnia 2024 r. potwierdził usunięcie usterek (akta kontroli, str. 67-73).

### 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/E/3 Gmina Miasto Kołobrzeg uzyskała z Funduszu Dróg Samorządowych środki na dofinansowanie zadania nr FDS-1/21/2019 pn.: „Przebudowa ulicy Zwycięzców i 18 Marca w Kołobrzegu” w wysokości 4 241 559,12 zł.

Gmina zobowiązała się do przekazania na realizację zadania środków finansowych własnych w wysokości 4 241 559,12 zł.

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

Na podstawie zawartego w dniu 10 marca 2020 r. Aneksu nr 1 do Umowy nr 32/2019/E/3 Gmina Miasto Kołobrzeg uzyskała z Funduszu Dróg Samorządowych środki na dofinansowanie zadania nr FDS-1/21/2019 pn.: „Przebudowa ulicy Zwycięzców i 18 Marca w Kołobrzegu” w wysokości 4 198 901,97 zł.

Gmina zobowiązała się do przekazania na realizację zadania środków finansowych własnych w wysokości 4 198 901,96 zł.

Pozostałe postanowienia umowy pozostały bez zmian.

Według *sprawozdania z wykorzystania środków z Funduszu Dróg Samorządowych* Gminie Miastu Kołobrzeg przekazano dofinansowanie w wysokości 4 198 901,97 zł.

W dniu 2 grudnia 2020 r. Jednostka zwróciła do Funduszu Dróg Samorządowych dofinansowanie (środki niewykorzystane) w kwocie 40 297,53 zł.

#### Sprawozdawczość

Na podstawie akt sprawy, przekazanych przez Wydział Infrastruktury, Rolnictwa i Rozwoju Regionalnego Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie, kontrolujący ustalił, że Beneficjent **wywił** się z obowiązku terminowego rozliczenia zadania, przekazując **w terminie sprawozdanie z wykorzystania środków z Funduszu Dróg Samorządowych** (załącznik nr 3) oraz **zestawienie 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:

- 30/05 z dnia 26 maja 2020 r.,
- 34/06 z dnia 23 czerwca 2020 r.,
- 50/07 z dnia 31 lipca 2020 r.,
- 12/10 z dnia 15 października 2020 r.,
- 05/2020 z dnia 20 kwietnia 2020 r.,
- 09/2020 z dnia 11 maja 2020 r.,
- 12/2020 z dnia 14 czerwca 2020 r.,
- 13/2020 z dnia 9 lipca 2020 r.,
- 21/2020 z dnia 21 października 2020 r.,

rozliczonych w ramach zadania inwestycyjnego dofinansowanego środkami Funduszu, nie spełnia wymogu określonego w § 6 ust. 4 Umowy, tj. w treści załączników opisujących faktury nie wskazano numeru zadania objętego dofinansowaniem, tzn. FDS-1/21/2019.

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 treści załączników opisujących skontrolowane faktury nie spełnia w pełni zapisu § 6 ust. 4 Umowy, jednakże treść przedmiotowych załączników zawiera pozostałe przewidziane Umową elementy umożliwiające powiązanie wydatku z dofinansowanym zadaniem.

(dowód: akta kontroli str. 97-114)

#### Ewidencja księgową

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

Z poddanej kontroli ewidencji księgowej konta nr 130-6-168 za 2020 r. wynika, że Gmina wbrew zapisowi § 6 ust. 1 Umowy, nie wyodrębniła ewidencji księgowej wydatków sfinansowanych dopłatą z Funduszu. Na wskazanym koncie zaewidencjonowano wydatki na łączną kwotę 5 274 722,66 zł, w tym:

- wydatki kwalifikowane w kwocie 4 158 604,44 zł sfinansowane dopłatą z Funduszu,
- wydatki kwalifikowane w kwocie 1 098 171,88 zł sfinansowane ze środków własnych Gminy,
- wydatki niekwalifikowane w kwocie 17 946,34 zł.

Powyższe stanowi naruszenie zapisu określonego w § 6 ust. 1 Umowy, zgodnie z którym Gmina zobowiązana 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 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, który wydatek został poniesiony ze środków z Funduszu, postępowanie to uznano za **uchybiecie**.

(dowód: akta kontroli str. 115-118)

#### Rozliczenie finansowe

Gmina otrzymała dofinansowanie z Funduszu w wysokości 4 198 901,97 zł. Ustalono, że jednostka ostatecznie poniosła wydatki kwalifikowalne w kwocie 8 317 208,88 zł, z tego w ramach zadania wydatkowano środki z Funduszu w kwocie 4 158 604,44 zł oraz środki własne w kwocie 4 158 604,44 zł. Środki własne stanowią 50% wydatków kwalifikowalnych, co spełnia założenia wynikające z § 4 ust. 1 Umowy.

Pismem znak IR-1.805.26.2019.PN z dnia 1 grudnia 2020 r. Gmina wezwana została do zwrotu dofinansowania w kwocie 40 297,53 zł<sup>1</sup>, jako pobranego w nadmiernej wysokości, z uwzględnieniem daty otrzymania przedmiotowego pisma, jako dnia stwierdzenia okoliczności, o której – według stanu prawnego obowiązującego w dniu sporządzenia pisma – mowa w art. 31 ust. 3 pkt 2 ustawy z dnia 23 października 2018 r. o Funduszu Dróg Samorządowych<sup>2</sup>.

Ustalono, że dofinansowanie pobrane w nadmiernej wysokości w kwocie 40 297,53 zł, Gmina zwróciła w dniu 2 grudnia 2020 r., tj. w dniu otrzymania wyżej wymienionego pisma. Zgodnie z art. 31 ust. 8 pkt 2 ustawy o Funduszu Dróg Samorządowych odsetki nie zostały naliczone.

(dowód: akta kontroli str. 84, 119-121)

#### **Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonego uchybienia:**

Opisano w punkcie 3.

#### **Ocena obszaru kontroli**

Pomimo stwierdzonego uchybienia Kontrolujący ocenia działalność Gminy Miasta Kołobrzeg **pozytywnie**.

<sup>1</sup> Różnica pomiędzy otrzymaną kwotą dofinansowania, a kwotą wydatkowaną ze środków z Funduszu.

<sup>2</sup> Dz.U. z 2020 r. poz. 1430 tj. z późn.zm.

<b>Wpis do książki kontroli</b>	Kontrola została wpisana do Książki kontroli w Urzędzie Miasta Kołobrzeg pod numerem 18 w dniu 23 listopada 2023 r.
<b>Zalecenia</b>	W związku z uchybieniem opisanym w punkcie 3, w przypadku realizacji zadań tego typu <u>w przyszłości</u> , zalecam prowadzenie wyodrębnionej ewidencji 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.
<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 stwierdzonego uchybienia, 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 up. WOJEWODY ZACHODNIOPOMORSKIEGO</p> <p style="text-align: center;"><i>Bartosz Brożyński</i> I Wicewojewoda Zachodniopomorski</p> <p style="text-align: center;"><i>/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/</i></p>