



WOJEWODA  
ZACHODNIOPOMORSKI

Szczecin, dnia 06 lipca 2023 r.

K-1.431.1.35.2022.6.KK

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

<b>Przedmiot kontroli</b>	Realizacja ujętego do dofinansowania środkami pochodzącymi z Funduszu Dróg Samorządowych zadania nr 13/DGIP/2018 pn.: „Przebudowa drogi powiatowej nr 1996Z na odcinku Żabin - Nowe Laski”
<b>Nazwa i adres organu kontrolującego</b>	Wojewoda Zachodniopomorski, ul. Wały Chrobrego 4, 70-502 Szczecin
<b>Nazwa i adres organu kontrolowanego</b>	Powiat Drawski, Plac Orzeszkowej 3, 78-500 Drawsko Pomorskie
<b>Osoba pełniąca funkcję organu w okresie objętym kontrolą oraz w okresie prowadzenia kontroli</b>	Pan Stanisław Cybula – Starosta Powiatu Drawskiego
<b>Osoby udzielające wyjaśnień w trakcie kontroli</b>	Pan Stanisław Cybula – Starosta Powiatu Drawskiego, Pan Andrzej Półgrabski – Dyrektor Zarządu Dróg Powiatowych w Drawsku Pomorskim
<b>Okres objęty kontrolą</b>	Od dnia 14 września 2018 r. do dnia 1 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
<b>Kontrolujący</b>	Krzysztof Kierczuk, główny specjalista w Wydziale Kontroli
<b>Nr upoważnienia</b>	100/22 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 13/DGiP/FDS/2019 z dnia 12 lipca 2019 r. o dofinansowanie środkami pochodzącymi z Funduszu Dróg Samorządowych zadania pn.: „Przebudowa drogi powiatowej nr 1996Z na odcinku Żabin - Nowe Laski”
<b>Termin kontroli</b>	1 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.).

<b>Określenie obszaru kontroli</b>	<b>Zadanie nr 13/DGiP/2018 pn.: „Przebudowa drogi powiatowej nr 1996Z na odcinku Żabin - Nowe Laski”</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 13/DGiP/FDS/2019 z dnia 12 lipca 2019 r. o dofinansowanie środkami pochodzącymi z Funduszu Dróg Samorządowych zadania pn.: „Przebudowa drogi powiatowej nr 1996Z na odcinku Żabin - Nowe Laski”, aneksem nr 1 z dnia 18 grudnia 2019 r., aneksem nr 2 z dnia 30 grudnia 2020 r. oraz wykazem wydatków kwalifikowalnych stanowiących załącznik nr 2 do umowy i aneksów (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 Powiatu Drawskiego w dniu 1 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 45 zdjęć, które włączono do akt kontroli (str. 25-47).

Dokumentacja fotograficzna została przekazana Beneficjentowi w dniu 2 marca 2023 r. w wersji elektronicznej – e-mail.

Jednocześnie stwierdzono, że wykonane roboty budowlane stwarzają dobre wrażenie w zakresie jakości ich wykonania. Do powyższego nie wniesiono uwag.

#### 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 13/DGiP/FDS/2019 Powiat Drawski uzyskał z Funduszu Dróg Samorządowych środki na dofinansowanie zadania pn.: „Przebudowa drogi powiatowej nr 1996Z na odcinku Żabin - Nowe Laski” w wysokości 2 998 061,09 zł.

Powiat zobowiązał się do przekazania na realizację zadania środków finansowych własnych w wysokości 2 998 061,09 zł.

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

Na podstawie zawartego w dniu 18 grudnia 2019 r. Aneksu nr 1 do Umowy nr 13/DGiP/FDS/2019 Powiat Drawski uzyskał z Funduszu Dróg Samorządowych środki na dofinansowanie zadania pn.: „Przebudowa drogi powiatowej nr 1996Z na odcinku Żabin - Nowe Laski” w wysokości 2 646 142,40 zł.

Powiat zobowiązał się do przekazania na realizację zadania środków finansowych własnych w wysokości 2 646 142,40 zł.

Pozostałe postanowienia umowy pozostały bez zmian.

Na podstawie zawartego w dniu 30 grudnia 2020 r. Aneksu nr 2 do Umowy nr 13/DGiP/FDS/2019 Powiat Drawski zobowiązał się do przekazania na realizację zadania środków finansowych własnych w wysokości 3 091 590,97 zł.

Pozostałe postanowienia umowy pozostały bez zmian.

Według *sprawozdania z wykorzystania środków z Funduszu Dróg Samorządowych* Powiat Drawski otrzymał dofinansowanie w wysokości 2 646 142,40 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, **nie wszystkie** informacje miesięczne o zaawansowaniu realizacji zadania zostały złożone terminowo:

- informacja miesięczna o zaawansowaniu realizacji zadania na dzień 31.01.2020 r. została dostarczona do Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie w dniu 10.02.2020 r. (3 dni po terminie).

Informacje miesięczne o zaawansowaniu realizacji zadania na dzień 31.07.2019 r., 31.08.2019 r., 31.07.2020 r. oraz 31.08.2020 r nie zostały złożone.

Powyższe naruszenie § 2 ust. 2 pkt 7 Umowy nr 13/DGiP/FDS/2019 z dnia 12 lipca 2019 r. o dofinansowanie środkami pochodzącymi z Funduszu Dróg Samorządowych zadania pn.: „Przebudowa drogi powiatowej nr 1996Z na odcinku Żabin - Nowe Laski” stanowi **uchybiecie** 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. 73-74)

#### Ewidencja księgową

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. 75)

Z przedstawionej kontrolującym ewidencji księgowej zadania wynika, że Jednostka wyodrębniła ewidencję księgową wydatków dla całego zadania poprzez utworzenie konta nr 130-000-....-272 Przebudowa Drogi Powiatowej Żabin – Nowe Laski, 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. 78)

Na tę okoliczność Pan Stanisław Cybula Starosta Powiatu wyjaśnił, że: „*Rachunkowość dotycząca realizacji zadań, które są przedmiotem kontroli tj. przebudowa drogi powiatowej nr (...) oraz Przebudowa drogi powiatowej Żabin-Nowe Laski, była prowadzona zgodnie z standardami Ustawy o Rachunkowości a także ustawy o Finansach Publicznych. Na jej potrzeby zostały wyodrębnione dwa rachunki bankowe, dzienniki księgowe oraz analityka księgowa uwzględniająca numery zadań przyporządkowanych do inwestycji zgodnie z zapisami w budżecie Powiatu. Brak oddzielnej analityki dotyczącej wydatkowania środków pozyskanych z dopłaty jest jedynie niedopatrzeniem, które nie miało wpływu na i zgodność i rzetelność zapisów księgowych. Zaznaczyć przy tym należy, że w ramach realizacji płatności, sporządzane były dodatkowe zestawienia oraz opisy dokumentów*

księgowych, z których dokładnie wynika jaka część płatności dotyczyła otrzymanej przez Powiat dopłaty”.

(dowód: akta kontroli str. 81)

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 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. 59)

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>	Kontrolujący ocenia działalność Powiatu Drawskiego <b>pozytywnie z uchybieniami</b> .
<b>Wnioski dotyczące uzyskanych efektów zrealizowanego zadania</b>	Zrealizowana inwestycja obejmowała przebudowę drogi powiatowej nr 1996Z na odcinku Żabin - do miejscowości Nowe Laski o długości 6,20 km. Jest to odcinek pozamiejski. W ramach realizacji zadania wykonano: <ul style="list-style-type: none"><li>• poszerzenie nawierzchni drogowej do szerokości 5,50 m na odcinkach prostych z poszerzeniem na łukach zgodnie z warunkami technicznymi,</li><li>• rozbiórkę opornika kamiennego na długości 6 200 m po stronie poszerzenia,</li><li>• frezowanie istniejącej nawierzchni bitumicznej o grubości średnio 4,0 cm na powierzchni 24 800 m<sup>2</sup>,</li><li>• podbudowę z betonu asfaltowego AC 16P o grubości warstwy 8,0 cm na powierzchni 34 100 m<sup>2</sup>,</li><li>• warstwę ścieralną z masy SMA o grubości warstwy 4,0 cm na powierzchni 34 100 m<sup>2</sup>,</li><li>• dwie zatoki autobusowe w obrębie skrzyżowania z drogą powiatową nr 1996Z (odnoga) do miejscowości Garbowo,</li><li>• przejście dla pieszych jako dojście do zatoki autobusowej z oznakowaniem pionowym i poziomym,</li></ul>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>• na całej długości poszerzanej drogi pobocza utwardzone mieszanką kruszyw łamanych frakcji 0/31,5 mm o szerokości 1,0 m – 12 400 m<sup>2</sup> z zagęszczeniem,</li> <li>• oznakowanie pionowe.</li> </ul>
<b>Wpis do książki kontroli</b>	Kontrola została wpisana do Książki kontroli w Starostwie Powiatowym w Drawsku Pomorskim pod numerem 6 w dniu 1 grudnia 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>
<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 14 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>