



WOJEWODA  
ZACHODNIOPOMORSKI

Szczecin, dnia 25 lipca 2024 r.

K-1.431.1.40.2023.6.KK

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

<b>Przedmiot kontroli</b>	Realizacja ujętego do dofinansowania środkami pochodzącymi z Funduszu Dróg Samorządowych zadania nr FDS-1/52/2020 pn.: „Przebudowa ulicy Gdańskiej w Czaplunku”
<b>Nazwa i adres organu kontrolującego</b>	Wojewoda Zachodniopomorski, ul. Wały Chrobrego 4, 70-502 Szczecin
<b>Nazwa i adres organu kontrolowanego</b>	Gmina Czaplinek, ul. Rynek 6, 78-550 Czaplinek
<b>Osoba pełniąca funkcję kierownika jednostki kontrolowanej w okresie objętym kontrolą</b>	Pan Marcin Naruszewicz – Burmistrz Czapliska
<b>Osoba pełniąca funkcję kierownika jednostki kontrolowanej w okresie prowadzenia kontroli</b>	Pan Marcin Naruszewicz – Burmistrz Czapliska do 7 maja 2024 r. Pani Katarzyna Szłońska-Getka – Burmistrz Czapliska od 7 maja 2024 r.
<b>Okres objęty kontrolą</b>	Od dnia 26 sierpnia 2019 r. do dnia 21 listopada 2023 r., tj. od dnia wpływu wniosku o dofinansowanie zadania polegającego na budowie lub przebudowie drogi w ramach Ustawy o Funduszu Dróg Samorządowych nabór nr 1/2020 do Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie, do dnia przeprowadzenia kontroli
<b>Kontrolujący</b>	Krzysztof Kierczuk, główny specjalista w Wydziale Kontroli
<b>Nr upoważnienia</b>	107/23 z dnia 31 października 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 32/2020/A/63 z dnia 22 października 2020 r. o dofinansowanie środkami pochodzącymi z Funduszu Dróg Samorządowych zadania nr FDS-1/52/2020 pn.: „Przebudowa ulicy Gdańskiej w Czaplunku”
<b>Kryteria prowadzenia kontroli</b>	Legalność, rzetelność, skuteczność.
<b>Rodzaj kontroli</b>	Planowa, w trybie zwykłym
<b>Termin kontroli</b>	21 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.).

**Osoby udzielające wyjaśnień w trakcie kontroli**

Pan Dariusz Sapiński – Kierownik Referatu Inwestycji i Funduszy Pomocowych w Urzędzie Miejskim w Czaplunku,  
Pani Monika Sapińska – Inspektor ds. zamówień publicznych w Urzędzie Miejskim w Czaplunku

**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 32/2020/A/63 z dnia 22 października 2020 r. o dofinansowanie środkami pochodzącymi z Funduszu Dróg Samorządowych zadania nr FDS-1/52/2020 pn.: „Przebudowa ulicy Gdańskiej w Czaplunku”, aneksem nr 1 z dnia 24 marca 2021 r. oraz wykazem wydatków kwalifikowalnych stanowiących załącznik nr 2 do umowy i aneksu, **zgodnie** z przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych oraz **zgodnie** z zasadami wydatkowania środków publicznych.

Zadanie nr FDS-1/52/2019 pn.: „Przebudowa ulicy Gdańskiej w Czaplunku” zrealizowano **niezgodnie** z przepisami ustawy Prawo budowlane:

W Szczegółowej Specyfikacji technicznej dotyczącej zadania „Przebudowa drogi ul. Chrobrego i Gdańskiej w Czaplunku wraz z siecią kanalizacji deszczowej”, w Dziale D-00.00.00 Wymagania ogólne, punkt 1.5.4. Zabezpieczenie Terenu Budowy („pod ruchem”) zawarto zapis: „Przed przystąpieniem do Robót Wykonawca przedstawi Inżynierowi do zatwierdzenia uzgodniony z odpowiednim zarządem drogi i organem zarządzającym ruchem projekt organizacji ruchu i zabezpieczenia Robót w okresie trwania budowy. W zależności od

*potrzeb i postępu Robót projekt organizacji ruchu powinien być aktualizowany przez Wykonawcę na bieżąco.”*

Kontrolowana jednostka nie posiada projektu czasowej organizacji zatwierdzonej przez właściwy organ. Zgodnie z ustawą z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych oraz ustawą z dnia 20 czerwca 1992 r. prawo o ruchu drogowym zarządcą drogi gminnej jest wójt (burmistrz, prezydent miasta). Zgodnie z ustawą prawo o ruchu drogowym z dnia 20 czerwca 1997 r. oraz rozporządzeniem Ministra Infrastruktury z dnia 23 września 2003 r. w sprawie szczegółowych warunków zarządzania ruchem na drogach oraz wykonywania nadzoru nad tym zarządzaniem organem zarządzającym ruchem na drogach gminnych jest Starosta. Z powyższego wynika, że Wykonawca robót przed przystąpieniem do wykonywania robót powinien uzgodnić czasową organizację ruchu w odpowiedniej jednostce organizacyjnej Urzędu Miejskiego a następnie zatwierdzić ją w Starostwie Powiatowym. Oznacza to, że Kierownik Budowy naruszył art. 22 pkt 1 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane *„Do podstawowych obowiązków kierownika budowy należy protokolarne przejęcie od inwestora i odpowiednie zabezpieczenie terenu budowy wraz ze znajdującymi się na nim obiektami budowlanymi, urządzeniami technicznymi i stałymi punktami osnowy geodezyjnej oraz podlegającymi ochronie elementami środowiska przyrodniczego i kulturowego”* oraz art. 22 pkt 3 ww. ustawy: *„Do podstawowych obowiązków kierownika budowy należy zapewnienie geodezyjnego wytyczenia obiektu oraz zorganizowanie budowy i kierowanie budową obiektu budowlanego w sposób zgodny z projektem i pozwoleniem na budowę, przepisami, w tym techniczno-budowlanymi, oraz przepisami bezpieczeństwa i higieny pracy”*.

Inspektor nadzoru inwestorskiego dopuścił do prowadzenia robót przez wykonawcę bez zatwierdzonej tymczasowej organizacji ruchu drogowego na czas wykonywania robót, czym naruszył art. 25 pkt 1 Ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane *„Do podstawowych obowiązków inspektora nadzoru inwestorskiego należy reprezentowanie inwestora na budowie przez sprawowanie kontroli zgodności jej realizacji z projektem i pozwoleniem na budowę, przepisami oraz zasadami wiedzy technicznej”* oraz art. 26 pkt 2 ww. ustawy: *„Inspektor nadzoru inwestorskiego ma prawo żądać od kierownika budowy lub kierownika robót dokonania poprawek bądź ponownego wykonania wadliwie wykonanych robót, a także wstrzymania dalszych robót budowlanych w przypadku, gdyby ich kontynuacja mogła wywołać zagrożenie bądź spowodować niedopuszczalną niezgodność z projektem lub pozwoleniem na budowę”*.

Powyższe naruszenie ustawy Prawo budowlane stanowi **nieprawidłowość**.

Beneficjent wykonał stałą organizację ruchu na przebudowanej drodze na podstawie projektu stałej organizacji ruchu. Stała organizacja ruchu nie została zatwierdzona przez organ zarządzający ruchem. **Stanowi to nieprawidłowość** i naruszenie Rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 23 września 2003 r. w sprawie szczegółowych warunków zarządzania ruchem na drogach oraz wykonywania nadzoru nad tym zarządzaniem.

Ponadto w trakcie weryfikacji czy kontrolowana droga posiada status drogi publicznej stwierdzono, że droga gminna nr 575008Z – ulica Gdańska w Czaplunku nie posiada założonej książki drogi i dziennika objazdu dróg. Do prowadzenia dokumentów ewidencyjnych (książka drogi oraz dziennik objazdu dróg) zarządca drogi zobowiązany jest na podstawie § 9 ust. 1 pkt 1 i 2 oraz § 10 i § 11 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 16 lutego 2005 r. (Dz.U. Nr 67, poz. 582) w sprawie sposobu numeracji i ewidencji dróg publicznych, obiektów mostowych, tuneli, przepustów i promów oraz rejestru numerów nadanych drogom, obiektom mostowym i tunelom.

Powyższe braki dokumentów ewidencyjnych stanowią **nieprawidłowości**.

Zaniechanie prowadzenia książki drogi i dziennika objazdu dróg uniemożliwia gromadzenie w sposób ciągły wiedzy o stanie technicznym tych obiektów. W rezultacie ograniczona jest możliwość prowadzenia racjonalnej i planowej gospodarki dla zarządzanych dróg, w zakresie bieżącego utrzymania, remontów lub modernizacji.

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

Ogłędziny robót przeprowadzono przy udziale osoby upoważnionej do reprezentowania Gminy Czaplunek w dniu 21 listopada 2023 r. Zakres wykonanych robót budowlanych, na dzień przeprowadzenia kontroli, udokumentowano przez wykonanie dokumentacji fotograficznej z ogłędzin w miejscu wykonanych robót budowlanych, w ilości 14 zdjęć, które włączono do akt kontroli (str. 25-30).

Dokumentacja fotograficzna została przekazana Beneficjentowi w dniu 7 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. Gałęzie drzew wchodzące w skrajnię drogową (zdjęcie nr 7),
2. Zapadnięta nawierzchnia chodnika (zdjęcie nr 10).

Stwierdzone usterki nie mają wpływu na ocenę działalności Gminy Czaplunek.

### 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 22 października 2020 r. Umowy nr 32/2020/A/63 Gmina Czaplunek uzyskała z Funduszu Dróg Samorządowych środki na dofinansowanie zadania nr FDS-1/52/2019 pn.: „Przebudowa ulicy Gdańskiej w Czaplunku” w wysokości 679 867,78 zł.

Gmina zobowiązała się do przekazania na realizację zadania środków finansowych własnych w wysokości 453 245,18 zł.

Procentowy udział środków własnych w wydatkach kwalifikowalnych zadania wynosi nie mniej niż 40,00 %.

Na podstawie zawartego w dniu 24 marca 2021 r. Aneksu nr 1 do Umowy nr 32/2020/A/63 Gmina Czaplinek uzyskała z Funduszu Dróg Samorządowych środki na dofinansowanie zadania pn.: „Przebudowa ulicy Gdańskiej w Czaplinku” w wysokości 496 992,93 zł.

Gmina zobowiązała się do przekazania na realizację zadania środków finansowych własnych w wysokości 331 328,62 zł.

Pozostałe postanowienia umowy pozostały bez zmian.

Według *sprawozdania z wykorzystania środków z Funduszu Dróg Samorządowych* Gminie Czaplinek przekazano dofinansowanie w wysokości 496 992,93 zł.

W dniu 4 października 2021 r. Jednostka zwróciła do Funduszu Dróg Samorządowych dofinansowanie (środki niewykorzystane) w kwocie 276,00 zł.

#### Sprawozdawczość

Na podstawie akt sprawy, przekazanych przez Wydział Infrastruktury, Rolnictwa i Rozwoju Regionalnego Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie, kontrolujący ustalili, że Beneficjent **nie wywiązał** się z obowiązku rozliczenia zadania nr FDS-1/52/2020. *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 8 listopada 2021 r. (3 dni po terminie).

Zgodnie z §9 ust 2 Umowy nr 32/2020/A/63 „*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 8 listopada 2021 r. *zestawienia dokumentów potwierdzających poniesione wydatki (załącznik nr 4)* wynika, że ostatnie płatności zostały dokonane w dniu 6 września 2021 r. Oznacza to, że termin na złożenie wymaganych dokumentów **został przekroczony o 3 dni**.

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

Powyższe naruszenie §9 ust 2 Umowy nr 32/2020/A/63 z dnia 22 października 2020 r. o dofinansowanie środkami pochodzącymi z Funduszu Dróg Samorządowych zadania nr FDS-1/52/2019 pn.: „Przebudowa ulicy Gdańskiej w Czaplinku” 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. 3 i 4 Umowy, z wyjątkiem

zapisu dotyczącego **nr zadania**<sup>1</sup> objętego dofinansowaniem. W § 6 ust. 4 Umowy wskazano, że *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 na fakturach powinien zawierać wszystkie niezbędne szczegóły, które zostały określone w umowie z wojewodą (§ 6 ust. 4). Jednocześnie należy zaznaczyć, że przedmiotem umowy jest jedno zadanie, a pozostały opis faktur zawiera elementy, które identyfikują poniesione wydatki w ramach dofinansowanego zadania.

(dowód: akta kontroli str. 52)

#### Ewidencja księgową

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

Jednocześnie kontrola wykazała, że Gmina nie prowadziła w prawidłowy sposób ewidencji księgowej wydatków ze środków Funduszu – stwierdzono rozbieżności na kontach dotyczących zadania. Przedstawiona ewidencja księgową konta 130 i 080 nie pozwala bezpośrednio na stwierdzenie jaka kwota wydatków została poniesiona ze środków Funduszu, co stanowi **nieprawidłowość**.

Ewidencja księgową konta:

- 130 – wykazuje wydatki z Funduszu na kwotę **496 992,93 zł**,
- 080 – Inwestycje - Przebudowa ul. Gdańskiej – wykazuje wydatki z Funduszu na kwotę **496 716,93 zł**. Różnica pomiędzy ewidencjami księgowymi wynosi **276,00 zł**.

Szczegółowa analiza wykazała, że prawidłową kwotę wydatków z Funduszu przedstawia konto 080 (496 716,93 zł), co również potwierdza przygotowane przez Gminę Zestawienie dokumentów księgowych (faktur/rachunków) potwierdzających poniesione wydatki związane z inwestycją realizowaną w ramach zadania pn. „Przebudowa ulicy Gdańskiej w Czaplunku”. Wykazana na koncie 080 i w ww. zestawieniu kwota rozliczona z dofinansowania z budżetu państwa w ramach faktury nr 1/08/2021 z dn. 2 sierpnia 2021 r. wynosi 175 891,79 zł, natomiast w ewidencji księgową konta 130 wskazuje 176 167,79 zł (różnica 276,00 zł). Kwota 276,00 zł została zwrócona na subkonto Funduszu w dniu 4 października 2021 r. jako środki niewykorzystane z Funduszu.

Odrębna, dokonana w prawidłowy sposób, ewidencja księgową ma być gwarancją rzetelnego rozliczenia wydatków poniesionych z Funduszu.

Celem prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgową jest m.in.:

- wyodrębnienie zdarzeń gospodarczych związanych z wydatkami z Funduszu,

---

<sup>1</sup> Nr zadania FDS-1/52/2020.

- identyfikacja poszczególnych operacji związanych z realizowanym zadaniem,
- sporządzenie sprawozdań,
- ułatwienie w przeprowadzeniu kontroli.

Jednocześnie należy podkreślić, że brak prawidłowo prowadzonej ewidencji księgowej powoduje brak jawności i przejrzystości finansów publicznych oraz utrudnia właściwą kontrolę wykonania zadania.

Nieprawidłowo prowadzona ewidencja księgowa ma swoje odzwierciedlenie w sporządzonym przez Gminę Czaplinek sprawozdaniu z wykorzystania środków z Funduszu Dróg Samorządowych, gdzie wykazano wartość wkładu własnego jednostki, której udzielono dofinansowania na realizację zadania w kwocie 330 868,62 zł, a powinno być 331 144,62 zł (wartość zadania 827 861,55 zł minus wydatki z Funduszu 496 716,93 zł).

(dowód: akta kontroli str. 53-59)

#### Rozliczenie finansowe

Gmina Czaplinek otrzymała dofinansowanie z Funduszu w wysokości 496 992,93 zł. Ustalono, że jednostka ostatecznie poniosła wydatki kwalifikowalne w kwocie 827 861,55 zł, z tego w ramach zadania wydatkowano środki pozyskane z Funduszu w kwocie 496 716,93 zł oraz środki własne w kwocie 331 144,62 zł. Środki własne stanowią 40% wydatków kwalifikowalnych. Tym samym zostały zrealizowane założenia wynikające z § 4 ust. 1 Umowy.

Kwota niewykorzystanych środków z Funduszu wynosi 276,00 zł (496 992,93 zł minus 496 716,93 zł). W związku z tym, 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 2 sierpnia 2021 r.<sup>2</sup>. Tym samym termin na zwrot niewykorzystanych środków upływał w dniu 16 sierpnia 2021 r. (poniedziałek).

Z przedłożonej dokumentacji wynika, że jednostka niewykorzystane środki z Funduszu Dróg Samorządowych w kwocie 276,00 zł zwróciła dopiero w dniu 4 października 2021 r., czyli 49 dni po terminie, wynikającym z zawartej Umowy, co stanowi **uchybiecie**.

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. Odsetki na dzień zwrotu stanowią kwotę 3,00 zł, w związku z tym zgodnie z art. 54 § 1 pkt 5<sup>3</sup> ustawy Ordynacja podatkowa<sup>4</sup> odsetek od dopłaty nie nalicza się w sytuacji, gdy ich wysokość przed zaokrągleniem do pełnych złotych nie przekracza 8,70 zł. Mając na uwadze zapis ustawy Gmina dokonała zwrotu we właściwej wysokości.

(dowód: akta kontroli str. 52-60)

<sup>2</sup> Na podstawie § 2 ust. 1 pkt 2 Umowy, dzień podpisania końcowego protokołu odbioru robót.

<sup>3</sup> Odsetek za zwłokę nie nalicza się, jeżeli wysokość odsetek nie przekraczała trzykrotności wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. – Prawo pocztowe za traktowanie przesyłki listowej jako przesyłki poleconej, tj. 3 x 2,90 zł.

<sup>4</sup> Dz. U. z 2023 r. poz. 2383 ze zm.

<b>Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień:</b> Opisano w punkcie 1 i 3.	
<b>Ocena obszaru kontroli</b>	Kontrolujący ocenia działalność Gminy Czaplinek <b>pozytywnie z nieprawidłowościami.</b>
<b>Wpis do książki kontroli</b>	Kontrola została wpisana do Książki kontroli w Urzędzie Miejskim w Czaplinku pod numerem 10 w dniu 21 listopada 2023 r.
<b>Zalecenia</b>	<p>W związku z nieprawidłowościami opisanymi w punkcie 1 i 3, w przypadku realizacji zadań tego typu <u>w przyszłości</u>, zalecam:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- egzekwowanie od Wykonawcy obowiązku sporządzenia dokumentów określonych przez Zamawiającego w <i>Szczegółowej Specyfikacji technicznej</i> oraz egzekwowanie od Inspektora nadzoru jego podstawowych obowiązków,</li> <li>- zatwierdzanie stałej organizacji ruchu przez organ zarządzający ruchem <b>przed jej wprowadzeniem</b>,</li> <li>- założenie dla drogi gminnej nr 575006Z – ulica Chrobrego w Czaplinku zmodernizowanej w ramach zadania pn.: „Przebudowa ulicy Chrobrego w Czaplinku” książki drogi i dziennika objazdu dróg oraz przekazanie kopii pierwszej strony ww. dokumentów wraz z odpowiedzią na zalecenia pokontrolne,</li> <li>- prowadzenie ewidencji księgowej w sposób umożliwiający stwierdzenie, jaka kwota wydatków została poniesiona ze środków Funduszu.</li> </ul> <p>W związku z uchybieniem opisanym w punkcie 3, w przypadku realizacji zadań tego typu <u>w przyszłości</u>, zalecam przestrzeganie terminów sprawozdawczości oraz terminu zwrotu niewykorzystanych środków z Funduszu, określonych w umowie o dofinansowanie.</p> <p>Ponadto proszę o potwierdzenie usunięcia usterek stwierdzonych podczas oględzin w miejscu wykonanych robót (gałęzie drzew wchodzące w skrajnię drogową, zapadnięta nawierzchnia chodnika), o których mowa w punkcie 2. wystąpienia, 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>	- 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.



	<p>– 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.</p>
<b>PODPIS KIEROWNIKA JEDNOSTKI KONTROLUJĄCEJ</b>	<p>z up. WOJEWODY ZACHODNIOPOMORSKIEGO</p> <p><i>Bartosz Brożyński</i> I Wicewojewoda Zachodniopomorski</p> <p><i>/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/</i></p>