



WOJEWODA
ZACHODNIOPOMORSKI

Szczecin, dnia 06.07.2023

K-1.431.1.28.2022.7.KK

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

| | |
|---|--|
| Przedmiot kontroli | Realizacja ujętego do dofinansowania środkami pochodzącymi z Funduszu Dróg Samorządowych zadania pn.: „Przebudowa drogi powiatowej nr 4133Z Łoźnica - Żółwia Błoc, na odcinku Niewiadowo - Żółwia Błoc wraz z budową ciągów pieszo-rowerowych - etap II (km 0+780,00 + 2+040,00)” |
| Nazwa i adres organu kontrolującego | Wojewoda Zachodniopomorski, ul. Wały Chrobrego 4, 70-502 Szczecin |
| Nazwa i adres organu kontrolowanego | Powiat Goleniowski, ul. Dworcowa 1, 72-100 Goleniów |
| Osoba pełniąca funkcję organu w okresie objętym kontrolą oraz w okresie prowadzenia kontroli | Pan Tomasz Stanisławski – Starosta Powiatu Goleniowskiego |
| Osoby udzielające wyjaśnień w trakcie kontroli | Pan Bogusław Zaborowski – Dyrektor Wydziału Dróg Powiatowych i Inwestycji w Starostwie Powiatowym w Goleniowie, Pani Aleksandra Spałek – Inspektor w Wydziale Dróg Powiatowych i Inwestycji w Starostwie Powiatowym w Goleniowie |
| Okres objęty kontrolą | Od dnia 17 września 2018 r. do dnia 21 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 |
| Kontrolujący | Krzysztof Kierczuk, główny specjalista w Wydziale Kontroli |
| Nr upoważnienia | 93/22 z dnia 15 listopada 2022 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 2022 r. poz. 505 ze zm.) oraz § 8 umowy nr 37/DGiP/FDS/2019 z dnia 9 lipca 2019 r. o dofinansowanie środkami pochodzącymi z Funduszu Dróg Samorządowych zadania pn.: „Przebudowa drogi powiatowej nr 4133Z Łoźnica - Żółwia Błoc, na odcinku Niewiadowo - Żółwia Błoc wraz z budową ciągów pieszo-rowerowych - etap II (km 0+780,00 + 2+040,00)” |

| | |
|---|--|
| Termin kontroli | 21-22 listopada 2022 r. |
| <p>Stan prawny dotyczący przedmiotu kontroli:</p> <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 | <p>Zadanie nr 37/DGIP/2018 pn.: „Przebudowa drogi powiatowej nr 4133Z Łoźnica - Żółwia Błoc, na odcinku Niewiadowo - Żółwia Błoc wraz z budową ciągów pieszo-rowerowych - etap II (km 0+780,00 + 2+040,00)”</p> |
| <p>USTALENIA KONTROLI</p> <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> <p>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 37/DGiP/FDS/2019 z dnia 9 lipca 2019 r. o dofinansowanie środkami pochodzącymi z Funduszu Dróg Samorządowych zadania pn.: „Przebudowa drogi powiatowej nr 4133Z Łoźnica - Żółwia Błoc, na odcinku Niewiadowo - Żółwia Błoc wraz z budową ciągów pieszo-rowerowych - etap II (km 0+780,00 + 2+040,00)”, 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.</p> 2. <u>Oględziny wykonanych robót budowlanych i dokumentacji zadania.</u> <p>Oględziny robót przeprowadzono przy udziale osób upoważnionych do reprezentowania Powiatu Goleniowskiego w dniu 22 listopada 2022 r. Zakres wykonanych robót budowlanych, na dzień przeprowadzenia kontroli, udokumentowano przez wykonanie dokumentacji fotograficznej</p> | |

z oględzin w miejscu wykonanych robót budowlanych, w ilości 19 zdjęć, które włączono do akt kontroli (str. 27-38).

Dokumentacja fotograficzna została przekazana Beneficjentowi w dniu 17 lutego 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 9 lipca 2019 r. Umowy nr 37/DGiP/FDS/2019 Powiat Goleniowski uzyskał z Funduszu Dróg Samorządowych środki na dofinansowanie zadania pn.: „Przebudowa drogi powiatowej nr 4133Z Łoźnica - Żółwia Błoc, na odcinku Niewiadowo - Żółwia Błoc wraz z budową ciągów pieszko-rowerowych - etap II (km 0+780,00 + 2+040,00)” w wysokości 4 546 784,42 zł.

Powiat zobowiązał się do przekazania na realizację zadania środków finansowych własnych w wysokości 4 546 784,42 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 37/DGiP/FDS/2019 Powiat Goleniowski uzyskał z Funduszu Dróg Samorządowych środki na dofinansowanie zadania pn.: „Przebudowa drogi powiatowej nr 4133Z Łoźnica - Żółwia Błoc, na odcinku Niewiadowo - Żółwia Błoc wraz z budową ciągów pieszko-rowerowych - etap II (km 0+780,00 + 2+040,00)” w wysokości 2 510 603,58 zł.

Powiat zobowiązał się do przekazania na realizację zadania środków finansowych własnych w wysokości 2 510 603,58 zł.

Pozostałe postanowienia umowy pozostały bez zmian.

Według *sprawozdania z wykorzystania środków z Funduszu Dróg Samorządowych* Powiat Goleniowski otrzymał dofinansowanie w wysokości 2 510 603,58 zł.

W dniu 2 lipca 2020 r. Jednostka zwróciła do Funduszu Dróg Samorządowych dofinansowanie (środki niewykorzystane) w kwocie 270,30 zł.

Ostateczna wysokość dofinansowania wynosi 2 510 333,28 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 29.02.2020 r. została dostarczona do Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie w dniu 11.03.2020 r. (2 dni po terminie),
- informacja miesięczna o zaawansowaniu realizacji zadania na dzień 31.05.2020 r. została dostarczona do Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie w dniu 09.06.2020 r. (1 dzień po terminie).

Powyższe naruszenie § 2 ust. 2 pkt 7 Umowy nr 37/DGiP/FDS/2019 z dnia 9 lipca 2019 r. o dofinansowanie środkami pochodzącymi z Funduszu Dróg Samorządowych zadania pn.: „Przebudowa drogi powiatowej nr 4133Z Łoźnica - Żółwia Błoc, na odcinku Niewiadowo - Żółwia Błoc wraz z budową ciągów pieszo-rowerowych - etap II (km 0+780,00 + 2+040,00)” 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. 64)

Ewidencja księgową

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

Na wyodrębnionym koncie księgowym nr 133-0300 pn. Przebudowa drogi 4133Z Łoźnica-Żółwia Błoc Etap II do kwot wydatków nie przypisano dokumentów księgowych wydatkowych, co pozwoliłoby na identyfikację poszczególnych operacji gospodarczych.

Postępowanie to jest niezgodne z § 6 ust. 1 Umowy, w którym wskazano, że powiat jest zobowiązany 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.

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, które wydatki zostały poniesione z Funduszu postępowanie to uznał za **uchybiecie**.

(dowód: akta kontroli str. 39-51, 65-73)

Rozliczenie finansowe

Powiat Goleniowski otrzymał dofinansowanie z Funduszu w wysokości 2 510 603,58 zł.

Ustalono, że Jednostka ostatecznie poniosła wydatki kwalifikowalne w kwocie 5 020 666,56 zł, z tego w ramach zadania wydatkowano środki pozyskane z Funduszu w kwocie 2 510 333,28 zł oraz środki własne w kwocie 2 510 333,28 zł. Środki własne stanowią 50% wydatków kwalifikowalnych. Tym samym zostały zrealizowane założenia wynikające z § 4 ust. 1 Umowy.

W związku z powyższym, na podstawie § 5 ust. 3 Umowy, Powiat był zobowiązany do zwrócenia niewykorzystanych środków z Funduszu w terminie 15 dni od dnia oddania inwestycji do użytkowania, tj. od dnia 10.06.2020 r. Tym samym termin na zwrot niewykorzystanych środków upływał w dniu 25.06.2020 r.

Z przedłożonej dokumentacji wynika, że Jednostka niewykorzystane środki z Funduszu Dróg Samorządowych w kwocie 270,30 zł zwróciła dopiero w dniu 02.07.2020 r., czyli 7 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 stanowiły kwotę 0,41 zł, w związku z tym zgodnie z art. 54 § 1 pkt 5 ustawy Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2020 r., poz. 1325 ze zm.) 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 Powiat dokonał zwrotu we właściwej wysokości.

(dowód: akta kontroli str. 39-51, 64, 73-75)

Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych uchybień:

Opisano w punkcie 3.

| | |
|--|--|
| Ocena obszaru kontroli | Kontrolujący ocenia działalność Powiatu Goleniowskiego pozytywnie z uchybieniami . |
| Wnioski dotyczące uzyskanych efektów zrealizowanego zadania | <p>Przedmiotem zadania był II etap inwestycji pt. „Przebudowa drogi powiatowej nr 4133Z Łożnica-Żółwia Błoc, na odcinku Niewodowo-Żółwia Błoc wraz z budową ciągów pieszo-rowerowych” zaplanowany na odcinku od 0+780,00 km do 2+040,00 km (miejscowości Żółwia Błoc i Białuń).</p> <p>Początek odcinka znajduje się w km 0+780,00 drogi powiatowej nr 4133Z, a koniec w km 2+040,00 za skrzyżowaniem z drogą powiatową nr 4122Z.</p> <p>W ramach inwestycji wykonano następujące elementy:</p> <ul style="list-style-type: none"> • odcinek drogi o przekroju 1x2 o długości 1,26 km |

| | |
|--|---|
| | <ul style="list-style-type: none"> • przebudowę skrzyżowań z istniejącymi drogami • przebudowę zjazdów publicznych i indywidualnych • system odwodnienia terenu w tym urządzenia odwadniające korpus drogowy (rowy drogowe, kanalizację deszczową, urządzenia podczyszczające) • przebudowę kolidujących urządzeń i sieci istniejącej infrastruktury pod i nadziemnej (urządzenia teletechniczne i energetyczne, urządzeń melioracyjnych i hydrologicznych) • oświetlenie drogowe • oznakowanie drogi i urządzenia bezpieczeństwa ruchu drogowego • wzmocnienie podłoża gruntowego dla uzyskania właściwych warunków posadowienia dróg i obiektów inżynierskich. |
| Wpis do książki kontroli | Kontrola została wpisana do Książki kontroli w Starostwie Powiatowym w Goleniowie pod numerem 6 w dniu 21 listopada 2022 r. |
| Zalecenia | <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"> – przestrzeganie terminów sprawozdawczości, określonych w umowie o dofinansowanie, – prowadzenie ewidencji księgowej zadania zgodnie z wymogami zawartymi w umowie o dofinansowanie, zwracając szczególną uwagę na sposób wyodrębnienia wydatków, – przestrzeganie terminu zwrotu niewykorzystanych środków z Funduszu Dróg Samorządowych, określonego w umowie o dofinansowanie. |
| Pouczenia | <ul style="list-style-type: none"> – 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. – 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. |
| PODPIS KIEROWNIKA JEDNOSTKI KONTROLUJĄCEJ | <p>z upoważnienia WOJEWODY ZACHODNIOPOMORSKIEGO</p> <p><i>Mateusz Wagemann</i> II WICEWOJEWODA ZACHODNIOPOMORSKI</p> |

