



WOJEWODA
ZACHODNIOPOMORSKI

Szczecin, dnia 30.12.2022

K-1.431.1.12.2022.6.KK

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Przedmiot kontroli	Realizacja ujętego do dofinansowania środkami pochodzącymi z Funduszu Dróg Samorządowych zadania pn.: „Przebudowa ulicy <i>Wojska Polskiego i Piasta w Dębnie – Etap III – na odcinku ul. Wojska Polskiego od km 0+000 do km 0+235</i> ”
Nazwa i adres organu kontrolującego	Wojewoda Zachodniopomorski, ul. Wały Chrobrego 4, 70-502 Szczecin
Nazwa i adres organu kontrolowanego	Gmina Dębno, ul. Marszałka Józefa Piłsudskiego 5, 74-400 Dębno
Osoba pełniąca funkcję organu w okresie objętym kontrolą oraz w okresie prowadzenia kontroli	Pan Grzegorz Kulbicki – Burmistrz Dębna
Osoby udzielające wyjaśnień w trakcie kontroli	Pan Adam Trzciniński – Kierownik Wydziału Gospodarki Przestrzennej i Komunalnej w Urzędzie Miejskim w Dębnie, Pani Renata Jarmuszka-Izak – Inspektor ds. zarządzania projektami w Wydziale Planowania i Rozwoju w Urzędzie Miejskim w Dębnie, Pan Jan Soluch – Inspektor ds. realizacji inwestycji w Wydziale Realizacji Inwestycji w Urzędzie Miejskim w Dębnie
Okres objęty kontrolą	Od dnia 17 września 2018 r. do dnia 22 czerwca 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 (kierownik zespołu kontrolnego), Magdalena Frymus – inspektor wojewódzki w Wydziale Kontroli
Nr upoważnienia	43/22 z dnia 30 maja 2022 r.
Podstawy prawne do przeprowadzenia kontroli	Na podstawie art. 20 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. z 2020 r. poz. 224) oraz § 8 umowy nr 75/DGiP/FDS/2019 z dnia 2 lipca 2019 r. o dofinansowanie środkami pochodzącymi z Funduszu Dróg Samorządowych zadania pn.: „Przebudowa ulicy <i>Wojska Polskiego i Piasta w Dębnie – Etap III – na odcinku ul. Wojska Polskiego od km 0+000 do km 0+235</i> ”

Zachodniopomorski Urząd Wojewódzki w Szczecinie

Wydział Kontroli

Wały Chrobrego 4, 70-502 Szczecin

tel. 91 43 03 554

www.szczecin.uw.gov.pl, e-mail: wk@szczecin.uw.gov.pl

Termin kontroli	22 czerwca 2022 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 2021 r. poz. 305), 3. Ustawa z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 2019 ze zm.), 4. Ustawa z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane (Dz.U. z 2020 r. poz. 1333 ze zm.) i obowiązujące przepisy związane z realizacją drogowych inwestycji budowlanych (patrz załącznik do zawiadomienia o kontroli), 5. Ustawa z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2021 r. poz. 38), 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 Funduszu Dróg Samorządowych (Dz.U. z 2018 r. poz. 2161 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 2021 r. poz. 1376 ze zm.) z przepisami wykonawczymi. 	
Określenie obszaru kontroli	Zadanie nr 75/DGIP/2018 pn.: „Przebudowa ulicy Wojska Polskiego i Piasta w Dębnie – Etap III – na odcinku ul. Wojska Polskiego od km 0+000 do km 0+235”
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> <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 75/DGiP/FDS/2019 z dnia 2 lipca 2019 r. o dofinansowanie środkami pochodzącymi z Funduszu Dróg Samorządowych zadania pn.: „Przebudowa ulicy Wojska Polskiego i Piasta w Dębnie – Etap III – na odcinku ul. Wojska Polskiego od km 0+000 do km 0+235” oraz wykazem wydatków kwalifikowalnych stanowiących załącznik nr 2 do umowy (z zastrzeżeniami opisanymi w punkcie 3. - Weryfikacja rozliczenia zadania) oraz zgodnie z zasadami wydatkowania środków publicznych, zgodnie z przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych oraz zgodnie z przepisami ustawy Prawo budowlane.</p> <ol style="list-style-type: none"> 2. <u>Oględziny wykonanych robót budowlanych i dokumentacji zadania.</u> <p>Oględziny robót przeprowadzono przy udziale osób upoważnionych do reprezentowania Gminy Dębno w dniu 22 czerwca 2022 r. Zakres wykonanych robót budowlanych, na dzień przeprowadzenia kontroli, udokumentowano przez wykonanie dokumentacji fotograficznej z oględzin w miejscu wykonanych robót budowlanych, w ilości 19 zdjęć, które włączono do akt kontroli (str. 28-37).</p>	

Dokumentacja fotograficzna została przekazana Beneficjentowi w dniu 28 czerwca 2022 r. w wersji elektronicznej – e-mail.

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

1. Znak drogowy D-6 „przejście dla pieszych” przesłonięty gałęziami drzewa (zdjęcie nr 7, 8),
2. Gałęzie drzew wchodzące w skrajnię chodnika (zdjęcie nr 10),
3. Odpadające oznakowanie grubowarstwowe na wyniesionym przejściu dla pieszych (zdjęcie nr 16).

Stwierdzone usterki nie mają wpływu na ocenę działalności Gminy Dębno.

Obowiązki informacyjne

Zarządca drogi poinformował użytkowników drogi, za pośrednictwem dwóch tablic informacyjnych, o realizacji zadania z udziałem środków Funduszu Dróg Samorządowych.

3. Weryfikacja rozliczenia zadania.

Zawarcie umowy

Na podstawie zawartej w dniu 2 lipca 2019 r. Umowy nr 75/DGiP/FDS/2019 Gmina Dębno uzyskała z Funduszu Dróg Samorządowych środki na dofinansowanie zadania pn.: „Przebudowa ulicy Wojska Polskiego i Piasta w Dębnie – Etap III – na odcinku ul. Wojska Polskiego od km 0+000 do km 0+235” w wysokości 764 143,07 zł.

Gmina zobowiązała się do przekazania na realizację zadania środków finansowych własnych w wysokości 764 143,07 zł.

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

Według *sprawozdania z wykorzystania środków z Funduszu Dróg Samorządowych* Gmina Dębno otrzymała dofinansowanie w wysokości 764 143,07 zł.

Sprawozdawczość

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 31.07.2019 r. została dostarczona do ZUW w dniu 09.08.2019 r. (2 dni po terminie),
- informacja miesięczna o zaawansowaniu realizacji zadania na dzień 31.08.2019 r. została dostarczona do ZUW w dniu 10.09.2019 r. (1 dzień po terminie),
- informacja miesięczna o zaawansowaniu realizacji zadania na dzień 30.09.2019 r. została dostarczona do ZUW w dniu 08.10.2019 r. (1 dzień po terminie),
- informacja miesięczna o zaawansowaniu realizacji zadania na dzień 31.10.2019 r. została dostarczona do ZUW w dniu 12.11.2019 r. (5 dni po terminie),

- informacja miesięczna o zaawansowaniu realizacji zadania na dzień 30.11.2019 r. została dostarczona do ZUW w dniu 11.12.2019 r. (2 dni po terminie),
- informacja miesięczna o zaawansowaniu realizacji zadania na dzień 31.12.2019 r. została dostarczona do ZUW w dniu 08.01.2020 r. (1 dzień po terminie),
- informacja miesięczna o zaawansowaniu realizacji zadania na dzień 31.03.2020 r. została dostarczona do ZUW w dniu 10.04.2020 r. (3 dni po terminie),
- informacja miesięczna o zaawansowaniu realizacji zadania na dzień 30.04.2020 r. została dostarczona do ZUW w dniu 12.05.2020 r. (5 dni po terminie),
- informacja miesięczna o zaawansowaniu realizacji zadania na dzień 31.05.2020 r. została dostarczona do ZUW w dniu 09.06.2020 r. (1 dzień po terminie),
- informacja miesięczna o zaawansowaniu realizacji zadania na dzień 30.06.2020 r. została dostarczona do ZUW w dniu 08.07.2020 r. (1 dzień po terminie).

Powyższe naruszenie § 2 ust. 2 pkt 7 Umowy nr 75/DGiP/FDS/2019 z dnia 2 lipca 2019 r. o dofinansowanie środkami pochodzącymi z Funduszu Dróg Samorządowych zadania pn.: „Przebudowa ulicy Wojska Polskiego i Piasta w Dębnie – Etap III – na odcinku ul. Wojska Polskiego od km 0+000 do km 0+235” stanowi **uchybie** i nie miało wpływu na kontrolowaną działalność.

Opisy na fakturach

W wyniku kontroli stwierdzono, że w przypadku faktur rozliczonych w ramach zadania, tj.:

- faktury nr S1/FAK/19/12/00060 z dnia 20.12.2020 r. nie został na niej ujęty opis o dofinansowaniu z Funduszu,
- faktur nr S1/FAK/20/02/00006 z dnia 05.02.2020 r., S1/FAK/20/03/00015 z dnia 06.03.2020 r., S1/FAK/20/04/00005 z dnia 03.04.2020 r., S1/FAK/20/04/00030 z dnia 30.04.2020 r., S1/FAK/20/06/00001 z dnia 01.06.2020 r., S1/FAK/20/08/00008 z dnia 04.08.2020 r., S1/FAK/20/09/00015 z dnia 09.09.2020 r., 41/09/2020 z dnia 10.09.2020 r. nie zostały na nich ujęte niektóre elementy opisu o dofinansowaniu z Funduszu, tj. numeru zadania oraz daty zawarcia umowy pomiędzy gminą i wojewodą.

Postępowanie to jest niezgodne z zapisami § 6 ust. 4 Umowy.

W związku z tym Pan Grzegorz Kulbicki, Burmistrz Gminy wyjaśnił, że: „Na fakturach o numerach: S1/FAK/20/02/00006 z dnia 05.02/2020r.; S1/FAK/20/03/00015 z dnia 06.03.2020r.; S1/FAK/20/04/00005 z dnia 03.04.2020r.; S1/FAK/20/04/00030 z dnia 30.04.2020r.; S1/FAK/20/06/00001 z dnia 01.06.2020r.; S1/FAK/20/08/00008 z dnia 04.08.2020r.; S1/FAK/20/09/00015 z dnia 09.09.2020r.; 41/09/2020 z dnia 10.09.2020r. brakuje daty podpisania umowy i numeru zadania nadanego przez Zachodniopomorski Urząd Wojewódzki w Szczecinie, co zostało uzupełnione w opisie faktury.

Opis faktury nr S1/FAK/19/12/00060 z dnia 20.12.2019r. w całości został uzupełniony o brakujące zapisy na fakturze”.

Zgodnie z zapisami § 6 ust. 4 Umowy „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.....”

Zatem opis dotyczący źródeł finansowania zadania inwestycyjnego powinien zostać umieszczony na fakturach w taki sposób, aby zawierał wszystkie elementy wynikające z zawartej umowy z wojewodą.

W wyjaśnieniach nie podano przyczyn zaistnienia powyższej sytuacji związanej z opisywaniem faktur.

Skutkiem takiego postępowania jest niejednoznaczna informacja dla Wojewody Zachodniopomorskiego w zakresie zewnętrznych źródeł finansowania zadania oraz niezachowanie zapisów umowy.

W trakcie kontroli Gmina Dębno dokonała korekty opisów, dlatego powyższe postępowanie stanowi **uchybiecie**.

(dowód: akta kontroli str. 42-52, 88-127)

Ustalono również, że faktury nr S1/FAK/20/08/00008 z dnia 04.08.2020 r., S1/FAK/20/09/00015 z dnia 09.09.2020 r. oraz 41/09/2020 z dnia 10.09.2020 r. zostały błędnie opisane w zakresie kwot sfinansowanych z Funduszu. Opisy zostały skorygowane w trakcie realizacji zadania. Skutkowało to jednak nieprawidłowymi księgowaniami na wyodrębnionym koncie księgowym w zakresie poniesionych wydatków z Funduszu, co szczegółowo opisano poniżej.

Ewidencja księgową

Kontrolujący stwierdzili, że gmina 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, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji gospodarczych, co jest zgodne z postanowieniem § 6 ust. 1 Umowy.

Ustalili jednak, że na wyodrębnionym koncie księgowym dokonano księgowania, niezgodnie z prawidłowym przebiegiem operacji gospodarczych ze względu na pierwotnie błędne opisy faktur. Szczegóły w tym zakresie przedstawiono w poniższej tabeli.

Nr faktury	Wydatki rozliczone z Funduszu - opis faktury	Wydatki rozliczone z Funduszu - korekta opisu faktury	Wydatki rozliczone z Funduszu - ewidencja księgową	Różnica
1	2	3	4	5 (3-4)
S1/FAK/20/08/00008	227 797,40 zł	227 797,41 zł	227 797,40 zł	0,01 zł
S1/FAK/20/09/00015	110 052,71 zł	111 997,40 zł	110 052,71 zł	1 944,69 zł
41/09/2020	10 399,94 zł	8 455,24 zł	10 399,94 zł	-1 944,70 zł
Razem	348 250,05 zł	348 250,05 zł	348 250,05 zł	0,00 zł

Ustalenia kontrolerów zostały również szczegółowo opisane w wyjaśnieniach Pana Grzegorza Kulbickiego, Burmistrza Gminy: „Przed zapłatą każdej FV wyliczana była kwota dotacji z FDS,

a następnie zasilaliśmy rachunek budżetowy kwotą dofinansowania z rachunku na którym środki z dotacji. I tak do wyczerpania środków z dotacji. Dołączam wydruk z konta 133-83, dotyczącego rachunku bankowego na które wpłynęła dotacja i z którego pobieraliśmy środki do zapłaty faktur.

Faktury nr 41/09/2022 (TECHNOS) i FV S1/FAK/20/09/00015 (MALDROBUD) zostały dostarczone 17.09.2020 roku do wydziału księgowości z opisem w którym był podział środków finansowania. Odpowiednio 10.399,94 zł i 110.052,71 zł. Dnia 25.09.2022 w/w środkami został zasilony rachunek budżetu i w ten sam dzień faktury zostały zapłacone. Dnia 20.11.2020 okazało się że zostały źle wyliczone kwoty dofinansowania co zostało poprawione na opisie faktur tego samego dnia. Niestety korekta w księgowości nie była już możliwa ponieważ różnica wynikająca z korekty musiałaby trafić z powrotem na rachunek bankowy dotacji. Co było niemożliwe bo środki zostały przekazane wykonawcom robót. Taka sama sytuacja jest z korektą FV S1/FAK/20/08/00008 (MALDROBUD) zapłaconej dnia 21.08.2020 r. a poprawionej dnia 20.11.2020 r. W celu zobrazowania tych korekt sporządziłem następującą tabelę:

	PRZED KOREKTĄ				PO KOREKCIE			
	KW DOTACJA	KW własne	NKW własne	RAZEM	KW DOTACJA	KW własne	NKW własne	RAZEM
FV nr S1/FAK/20/08/00008	227 797,40 zł	227 797,41 zł	126 011,64 zł	581 606,45 zł	227 797,41 zł	227 797,40 zł	126 011,64 zł	581 606,45 zł
FV nr S1/FAK/20/09/00015	110 052,71 zł	110 052,71 zł	591 697,09 zł	811 802,51 zł	111 997,40 zł	111 997,40 zł	587 807,71 zł	811 802,51 zł
FV nr 41/09/2020	10 399,94 zł	10 399,95 zł	7 736,11 zł	28 536,00 zł	8 455,24 zł	8 455,24 zł	11 625,52 zł	28 536,00 zł
	348 250,05 zł	348 250,07 zł	725 444,84 zł	1 421 944,96 zł	348 250,05 zł	348 250,04 zł	725 444,87 zł	1 421 944,96 zł

Jak widać na powyższej tabeli, po korektach kwota dotacji nie uległa zmianie.”

Przyczyną takich księgowości jest brak możliwości korekty ewidencji księgowej. Dlatego należy zauważyć, że w przypadku wyodrębnienia wydatków zadania sfinansowanych z Funduszu jedynie na koncie 133-83 istotnym jest, aby prawidłowo opisywać dokumenty księgowe stanowiące podstawę rozliczenia zadania.

W przypadku kontrolowanego zadania skutkowało to błędnymi księgowaniami kwot 3 faktur współfinansowanych środkami z Funduszu. Nie miało to wpływu na saldo wyodrębnionego konta księgowego i rozliczenie zadania. Nieprawidłowe zaksięgowanie stanowi w związku z tym **uchybiecie**.

Jednocześnie, w związku z używaniem przez gminę pojęcia dotacja, należy zaznaczyć, że w myśl art. 19 ustawy o Rządowym Funduszu Rozwoju Dróg dofinansowanie albo finansowanie udzielone ze środków Funduszu nie stanowi dotacji w rozumieniu art. 126 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

(dowód: akta kontroli str. 42-52,92-97, 110-115, 139-142)

Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych uchybień:

Opisano w punkcie 3.

Ocena obszaru kontroli

Kontrolujący ocenia działalność Gminy Dębno **pozytywnie z uchybieniami**.

<p>Wnioski dotyczące uzyskanych efektów zrealizowanego zadania</p>	<p>Przebudowa ulicy Wojska Polskiego i Piasta - III etap - na odcinku ul. Wojska Polskiego od km 0+000 do 0+235 obejmowała następujący zakres rzeczowy:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Przebudowę skrzyżowania zwykłego z ul. Perłową, - Wykonanie nowej konstrukcji jezdni dla kategorii ruchu KR2 wraz z ujednoczeniem szerokości jezdni do 5,0 m na odcinku od km 0+000 do 0+150 i 6,0 m na odcinku od km 0+150 do 0+235, - Przebudowę i budowę obustronnych chodników i zjazdów o nawierzchni z kostki betonowej, - Wykonanie terenów zielonych, - Wykonanie oznakowania pionowego, - Wykonanie oznakowania poziomego, - Przebudowę oświetlenia, sieci kanalizacji sanitarnej, wodociągowej i gazowej.
<p>Wpis do książki kontroli</p>	<p>Kontrola została wpisana do Książki kontroli w Urzędzie Miejskim w Dębnie pod numerem 18 w dniu 22 czerwca 2022 r.</p>
<p>Zalecenia</p>	<p>W związku z uchybieniami opisanym w punkcie 3, w przypadku realizacji zadań tego typu w <u>przyszłości</u>, zalecam:</p> <ul style="list-style-type: none"> – przestrzeganie terminów sprawozdawczości, określonych w umowie o dofinansowanie, – prawidłowe opisywanie faktur rozliczanych w ramach dofinansowanego zadania, zgodnie z zapisami umowy, – prowadzenie ewidencji księgowej zadania w sposób umożliwiający prawidłową identyfikację poszczególnych operacji gospodarczych, w szczególności w zakresie wysokości ponoszonych wydatków w ramach poszczególnych dokumentów. <p>Ponadto zalecam usunięcie usterek stwierdzonych podczas oględzin w miejscu wykonanych robót (znak drogowy D-6 „przejście dla pieszych” przesłonięty gałęziami drzewa, gałęzie drzew wchodzące w skrajnię chodnika, odpadające oznakowanie grubowarstwowe na wyniesionym przejściu dla pieszych), 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.</p>
<p>Pouczenia</p>	<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.

	<p>– 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.</p>
PODPIS KIEROWNIKA JEDNOSTKI KONTROLUJĄCEJ	<p>z up. WOJEWODY ZACHODNIOPOMORSKIEGO</p> <p><i>Mateusz Wagemann</i> II WICEWOJEWODA ZACHODNIOPOMORSKI</p>