



WOJEWODA
ZACHODNIOPOMORSKI

Szczecin, dnia 12 grudnia 2023 r.

K-1.431.1.21.2023.6.KK

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

| | |
|---|--|
| Przedmiot kontroli | Realizacja ujętego do dofinansowania środkami pochodzącymi z Funduszu Dróg Samorządowych zadania nr FDS-1/95/2020 pn. „ <i>Remont nawierzchni drogi powiatowej Nr 3907Z na odcinku Wołczkowo - Dobra</i> ” |
| Nazwa i adres organu kontrolującego | Wojewoda Zachodniopomorski, ul. Wały Chrobrego 4, 70-502 Szczecin |
| Nazwa i adres organu kontrolowanego | Powiat Policki, ul. Tanowska 8, 72-010 Police |
| Osoba pełniąca funkcję organu w okresie objętym kontrolą oraz w okresie prowadzenia kontroli | Pan Andrzej Bednarek – Starosta Powiatu Polickiego |
| Osoby udzielające wyjaśnień w trakcie kontroli | Pani Magdalena Sochanowska – Naczelnik Wydziału Dróg Publicznych w Starostwie Powiatowym w Policach Pan Jan Włodarczyk – Inspektor w Wydziale Dróg Publicznych w Starostwie Powiatowym w Policach |
| Okres objęty kontrolą | Od dnia 26 sierpnia 2019 r. do dnia 31 maja 2023 r., tj. od dnia wpływu wniosku o dofinansowanie zadania polegającego na remoncie drogi w ramach ustawy o Funduszu Dróg Samorządowych nabór nr 1/2020 do Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie, do dnia przeprowadzenia kontroli |
| Kontrolujący | Krzysztof Kierczuk, główny specjalista w Wydziale Kontroli |
| Nr upoważnienia | 47/23 z dnia 23 maja 2023 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 2023 r. poz. 747 ze zm.) oraz § 8 umowy nr 32/2020/B/25 z dnia 5 maja 2020 r. o dofinansowanie środkami pochodzącymi z Funduszu Dróg Samorządowych zadania pn.: „ <i>Remont nawierzchni drogi powiatowej Nr 3907Z na odcinku Wołczkowo - Dobra</i> ” |
| Termin kontroli | 31 maja – 1 czerwca 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 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 | Zadanie nr FDS-1/95/2020 pn. „<i>Remont nawierzchni drogi powiatowej Nr 3907Z na odcinku Wołczkowo - Dobra</i>” |
|------------------------------------|--|

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/B/25 z dnia 5 maja 2020 r. o dofinansowanie środkami pochodzącymi z Funduszu Dróg Samorządowych zadania pn.: „*Remont nawierzchni drogi powiatowej Nr 3907Z na odcinku Wołczkowo - Dobra*”, aneksem nr 1 z dnia 24 marca 2021 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, **zgodnie** z zasadami wydatkowania środków publicznych oraz **zgodnie** z Prawem budowlanym.

2. Oględziny wykonanych robót budowlanych i dokumentacji zadania.

Oględziny robót przeprowadzono przy udziale osób upoważnionych do reprezentowania Powiatu Polickiego w dniu 31 maja 2023 r. Zakres wykonanych robót budowlanych, na dzień przeprowadzenia kontroli, udokumentowano przez wykonanie dokumentacji fotograficznej z oględzin w miejscu wykonanych robót budowlanych, w ilości 48 zdjęć, które włączono do akt kontroli (str. 23-46).

Dokumentacja fotograficzna została przekazana Beneficjentowi w dniu 6 czerwca 2023 r. w wersji elektronicznej – e-mail.

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

1. Spękania nawierzchni asfaltobetonowej przy krawędzi jezdni (zdjęcie nr 26, 27, 28, 29, 30, 32, 34, 35, 45),
2. Uszkodzona krawędź jezdni przy wjeździe (zdjęcie nr 41, 43).

Stwierdzone usterki nie mają wpływu na ocenę działalności Powiatu Polickiego.

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 5 maja 2020 r. Umowy nr 32/2020/B/25 Powiat Policki uzyskał z Funduszu Dróg Samorządowych środki na dofinansowanie zadania pn.: „*Remont nawierzchni drogi powiatowej Nr 3907Z na odcinku Wolczkowo - Dobra*” w wysokości 2 391 400,60 zł.

Powiat zobowiązał się do przekazania na realizację zadania środków finansowych własnych w wysokości 2 391 400,60 zł.

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

Na podstawie zawartego w dniu 24 marca 2021 r. Aneksu nr 1 do Umowy nr 32/2020/B/25 Powiat Policki uzyskał z Funduszu Dróg Samorządowych środki na dofinansowanie zadania pn.: „*Remont nawierzchni drogi powiatowej Nr 3907Z na odcinku Wolczkowo - Dobra*” w wysokości 1 735 272,29 zł.

Powiat zobowiązał się do przekazania na realizację zadania środków finansowych własnych w wysokości 1 735 272,30 zł.

Powiat zobowiązał się do umieszczenia na drodze tablic informacyjnych przez okres nie krótszy niż 5 lat od dnia oddania zadania do użytkowania.

Pozostałe postanowienia umowy pozostały bez zmian.

Według *sprawozdania z wykorzystania środków z Funduszu Dróg Samorządowych* Powiat Policki otrzymał dofinansowanie w wysokości 1 735 272,29 zł.

Sprawozdawczość

Na podstawie informacji dotyczących działalności Jednostki kontrolowanej, pozyskanych z Wydziału Infrastruktury, Rolnictwa i Rozwoju Regionalnego Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego 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 30.06.2020 r. została dostarczona do ZUW w dniu 15.07.2020 r. (8 dni po terminie),
- informacja miesięczna o zaawansowaniu realizacji zadania na dzień 31.07.2020 r. została dostarczona do ZUW w dniu 19.08.2020 r. (12 dni po terminie),
- informacja miesięczna o zaawansowaniu realizacji zadania na dzień 31.08.2020 r. została dostarczona do ZUW w dniu 21.09.2020 r. (14 dni po terminie),
- informacja miesięczna o zaawansowaniu realizacji zadania na dzień 30.09.2020 r. została dostarczona do ZUW w dniu 19.10.2020 r. (12 dni po terminie),
- informacja miesięczna o zaawansowaniu realizacji zadania na dzień 31.10.2020 r. została dostarczona do ZUW w dniu 19.11.2020 r. (10 dni po terminie),
- informacja miesięczna o zaawansowaniu realizacji zadania na dzień 30.11.2020 r. została dostarczona do ZUW w dniu 02.03.2021 r. (85 dni po terminie).

Powyższe naruszenie § 2 ust. 2 pkt 7 Umowy nr 32/2020/B/25 z dnia 5 maja 2020 r. o dofinansowanie środkami pochodzącymi z Funduszu Dróg Samorządowych zadania pn.: „*Remont nawierzchni drogi powiatowej Nr 3907Z na odcinku Wołczkowo - Dobra*” stanowi **uchybiecie**.

Opisy na fakturach

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

- faktury nr S1/FAK/20/10/00028 z dnia 30.10.2020 r. na kwotę 2 319 560,31 zł, w całości rozliczonej w ramach zadania,
- faktury nr S1/FAK/20/12/00013 z dnia 09.12.2020 r. na kwotę 1 319 045, 26 zł, rozliczonej w ramach zadania w wysokości 1 139 045,26 zł,
- faktury nr 1/12/2020 z dnia 09.12.2020 r., na kwotę 11 685,00 zł w całości rozliczonej w ramach zadania,
- faktury nr FAS/2021/407 z dnia 01.03.2021 r. na kwotę 7 441,50 zł, rozliczonej w ramach zadania w wysokości 254,02 zł

umieszczono jedynie nazwę zadania pn. „*Remont nawierzchni drogi powiatowej Nr 3907Z na odcinku Wołczkowo-Dobra*”. W opisie nie ujęto źródła dofinansowania, numeru zadania, numeru umowy o dopłatę i daty jej zawarcia.

(dowód: akta kontroli str. 111-123)

Postępowanie to jest niezgodne z zapisami § 6 ust. 4 Umowy, w którym 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..... .”

(dowód: akta kontroli str. 59)

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

Ustalono również, że ww. faktury nie posiadały dekretacji w zakresie kwot poniesionych ze środków Funduszu. Dokumenty finansowe w całości zostały zadekretowane jako sfinansowane ze środków własnych. Natomiast na podstawie ewidencji księgowej stwierdzono, że środkami z Funduszu w kwocie 1 735 272,29 zł sfinansowano częściowo fakturę nr S1/FAK/20/10/00028 z dnia 30.10.2020 r.

(dowód: akta kontroli str. 112-123, 124-130, 150-151)

Zgodnie z § 6 ust. 3 Umowy Powiat zobowiązał się do opisywania dokumentacji finansowo-księgowej związanej z realizacją zadania, dotyczącej zarówno dofinansowania z Funduszu, jak i środków finansowych własnych, zgodnie z wymogami określonymi w art. 21 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

(dowód: akta kontroli str. 58)

Skutkiem takiego postępowania jest niejednoznaczna informacja na fakturach dla Wojewody Zachodniopomorskiego w zakresie zewnętrznych źródeł finansowania zadania. Opisanie faktur niezgodnie z zapisami umowy o dofinansowanie stanowi **uchybiecie**.

Ewidencja księgowa

Stwierdzono, że Jednostka 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 księgowych. Postępowanie to jest zgodne z postanowieniem § 6 ust. 1 Umowy.

(dowód: akta kontroli str. 124-130, 147-150)

Wydatek rozliczony częściowo w ramach zadania, związany z zakupem tablicy promocyjnej, został w całości ujęty w kosztach bieżących w rozdziale 75095 w § 4300.

(dowód: akta kontroli str. 131)

W wyniku kontroli stwierdzono ponadto, że **Jednostka nieprawidłowo zaplanowała i księgowała kontrolowane zadanie w paragrafach klasyfikacji budżetowej przypisanych inwestycjom, a nie wydatkom bieżącym.**

Powiat Policki przedłożył Wojewodzie Zachodniopomorskiemu w dniu 26 sierpnia 2019 r. wniosek o dofinansowanie zadania polegającego na **remontie drogi** w ramach ustawy o funduszu dróg samorządowych (nabór nr 1/2020).

Rada Powiatu w Policach w uchwale budżetowej nr XX/142/2020 z dnia 28 sierpnia 2020 r. zaplanowała natomiast dochody ze środków Funduszu w § 6350 *Środki otrzymane z państwowych funduszy celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek sektora finansów publicznych* oraz wydatki na inwestycje (§ 6050 *Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych*).

(dowód: akta kontroli str. 132-146)

Zgodnie z § 3 ust. 1 Umowy środki Funduszu zostały przekazane w § 2170 - *Środki otrzymane z państwowych funduszy celowych na realizację zadań bieżących jednostek sektora finansów publicznych* na remont drogi. Zatem, jak wskazuje wniosek o dofinansowanie i dokumentacja merytoryczna, kontrolowane zadanie należało potraktować jako zadanie bieżące, a nie inwestycyjne.

Ustawodawca w art. 4 ustawy o drogach publicznych definiuje m.in., czym jest budowa drogi, przebudowa drogi, remont drogi oraz utrzymanie drogi. Zgodnie z definicją zawartą w ustawie remontem drogi jest wykonywanie **robót przywracających pierwotny stan drogi**, także przy użyciu wyrobów budowlanych innych niż użyte w stanie pierwotnym.

Ze względu na wyżej przytoczoną definicję, stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, dofinansowanie z Funduszu i wydatki na remont nawierzchni drogi powiatowej Nr 3907Z na odcinku Wołczkowo-Dobra należało ująć w § 2170 - *Środki otrzymane z państwowych funduszy celowych na realizację zadań bieżących jednostek sektora finansów publicznych* oraz w paragrafie przypisanemu wydatkom bieżącym, tj. w § 4270 *Zakup usług remontowych, w tym m.in. usług w zakresie remontów dróg*. W tym miejscu należy zwrócić uwagę, że opis § 4270 w ww. rozporządzeniu wskazuje jednoznacznie w jakim paragrafie należało zaplanować i zaewidencjonować kontrolowane zadanie, będące remontem drogi.

Zaplanowanie kontrolowanego zadania w paragrafach inwestycyjnych, tj. w § 6350 i § 6050 stanowi **nieprawidłowość**, gdyż skutkowało to rozliczeniem zadania jako inwestycyjnego, a nie bieżącego. Potwierdzeniem takiego postępowania jest dokumentacja finansowo-księgowa, w szczególności faktury oraz ewidencja księgowa.

(dowód: akta kontroli str.124-130)

Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień:

Opisano w punkcie 3.

| | |
|--|---|
| Ocena obszaru kontroli | Kontrolujący ocenia działalność Powiatu Polickiego pozytywnie z nieprawidłowością . |
| Wnioski dotyczące uzyskanych efektów zrealizowanego zadania | Przedsięwzięcie obejmowało swoim zakresem remont zdegradowanej nawierzchni jezdni drogi powiatowej Nr 3907Z Szczecin - Dobieszczyn na odcinku od granicy administracyjnej Powiatu Polickiego (miejscowość Wołczkowo) do miejscowości Dobra, tj. o odcinku 4,130 km. Remont drogi polegał na |

| | |
|--|---|
| | <p>sfrezowaniu istniejącej nawierzchni, ułożeniu siatki szklano-węglowej na całej szerokości jezdni, a następnie ułożeniu warstwy wiążącej i ścieralnej nawierzchni bitumicznej. Dodatkowo wykonane zostały regulacje pionowe studni i wpustów ulicznych, remont poboczy gruntowych i częściowa wymiana krawężników. Inwestycja zwiększyła wewnętrzną spójność komunikacyjną Powiatu Polickiego poprzez poprawę jakości połączeń powiatowej infrastruktury drogowej z infrastrukturą drogową Gminy Dobra, co przyczyniło się do poprawy potencjału społeczno-gospodarczego. Dla mieszkańców Gminy Dobra realizacja projektu znacznie poprawiła warunki życia poprzez: zwiększenie funkcjonalności i bezpieczeństwa drogi dojazdowej do miejsc pracy i zamieszkania, szkoły i innych obiektów użyteczności publicznej, wraz ze zmniejszeniem emisji szkodliwych substancji do atmosfery. Realizacja projektu przyczyniła się ponadto do poprawy warunków funkcjonowania podmiotów gospodarczych na terenie gminy, tym samym zwiększając ilość potencjalnych miejsc pracy.</p> |
| <p>Wpis do książki kontroli</p> | <p>Kontrola została wpisana do Książki kontroli w Starostwie Powiatowym w Policach pod numerem 98 w dniu 31 maja 2023 r.</p> |
| <p>Zalecenia</p> | <p>W związku z nieprawidłowością i uchybieniami opisanymi w punkcie 3, w przypadku realizacji zadań tego typu <u>w przyszłości</u>, zalecam:</p> <ul style="list-style-type: none"> – klasyfikowanie budżetowe zadania podczas planowania budżetu i jego rozliczania, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, – przestrzeganie terminów sprawozdawczości, określonych w umowie o dofinansowanie, – opisywanie faktur rozliczonych w ramach zadania, zgodnie z zapisami umowy, zwracając szczególną uwagę na: <ul style="list-style-type: none"> • ujmowanie źródeł dofinansowania, numeru zadania, numeru umowy o dopłatę i daty jej zawarcia, • dekretowanie kwot dofinansowania środkami z Funduszu. <p>Ponadto zalecam usunięcie usterek stwierdzonych podczas oględzin w miejscu wykonanych robót (spękania nawierzchni asfaltobetonowej przy krawędzi jezdni, uszkodzona krawędź jezdni przy wjeździe), o których mowa w punkcie 2 wystąpienia oraz potwierdzenie tego zdjęciami, przesłanymi pocztą elektroniczną na</p> |

| | |
|--|---|
| | <p>adres email: kkierczuk@szczecin.uw.gov.pl lub wydrukowanymi i dostarczonymi do Wydziału Kontroli ZUW w Szczecinie.</p> |
| 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 nieprawidłowości i 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> |
| | |