



WOJEWODA
ZACHODNIOPOMORSKI

Szczecin, dnia 23 maja 2024 r.

K-1.431.1.34.2023.6.KK

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Przedmiot kontroli	Realizacja ujętego do dofinansowania środkami pochodzącymi z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg zadania nr FDS-1/18/2021 pn.: „ <i>Modernizacja drogi gminnej poprzez jej przebudowę na działce nr 153/3 obręb Lulewiczki</i> ”
Nazwa i adres organu kontrolującego	Wojewoda Zachodniopomorski, ul. Wały Chrobrego 4, 70-502 Szczecin
Nazwa i adres jednostki kontrolowanej	Gmina Białogard, ul. Wileńska 8, 78-200 Białogard
Osoba pełniąca funkcję kierownika jednostki kontrolowanej w okresie objętym kontrolą oraz w okresie prowadzenia kontroli	Pan Jacek Smoliński – Wójt Gminy Białogard
Okres objęty kontrolą	Od dnia 10 sierpnia 2020 r. do dnia 14 listopada 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	103/23 z dnia 31 października 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. 1983) oraz § 8 umowy nr 32/2021/A/32 z dnia 23 czerwca 2021 r. o dofinansowanie środkami pochodzącymi z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg zadania nr FDS-1/18/2021 pn.: „ <i>Modernizacja drogi gminnej poprzez jej przebudowę na działce nr 153/3 obręb Lulewiczki</i> ”
Kryteria prowadzenia kontroli	Legalność, rzetelność, skuteczność.
Rodzaj kontroli	Planowa, w trybie zwykłym
Termin kontroli	14 - 15 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

Pani Gabriela Wołujewicz – Kierownik Referatu Inwestycji i Zamówień Publicznych, Planowania Przestrzennego i Gospodarki Nieruchomościami w Urzędzie Gminy w Białogardzie,
Pani Karolina Wasilewska – Podinspektor w Referacie Inwestycji i Zamówień Publicznych, Planowania Przestrzennego i Gospodarki Nieruchomościami w Urzędzie Gminy w Białogardzie

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 32/2021/A/32 z dnia 23 czerwca 2021r. o dofinansowanie środkami pochodzącymi z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg zadania nr FDS-1/18/2021 pn.: „*Modernizacja drogi gminnej poprzez jej przebudowę na działce nr 153/3 obręb Lulewiczki*”, aneksem nr 1 z dnia 18 sierpnia 2021 r., aneksem nr 2 z dnia 28 grudnia 2021 r. oraz wykazem wydatków kwalifikowalnych stanowiących załącznik nr 2 do umowy i aneksów oraz **zgodnie** z zasadami wydatkowania środków publicznych.

Zadanie nr FDS-1/18/2021 pn.: „*Modernizacja drogi gminnej poprzez jej przebudowę na działce nr 153/3 obręb Lulewiczki*” zrealizowano **niezgodnie** z przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych:

Jednym z rodzajów ogłoszeń umieszczanych w Biuletynie Zamówień Publicznych zgodnie z art. 267 ustawy Pzp jest ogłoszenie o wyniku postępowania. Ogłoszenie o wyniku postępowania publikuje się w terminie 30 dni od dnia zakończenia postępowania o udzielenie zamówienia. Zakończenie postępowania następuje zgodnie z art. 7 pkt 18 wraz z zawarciem umowy w sprawie zamówienia publicznego lub unieważnieniem postępowania.

Zamawiający zawarł z Wykonawcą umowę IZPiPGN.272.22.2021 w dniu 30 września 2021 r. (akta kontroli, str. 43-59) a ogłoszenie o wyniku postępowania – roboty budowlane, nr 2021/BZP 00264673/01 (akta kontroli, str. 60-64) zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 10 listopada 2021 r. czyli po 41 dniach od zawarcia umowy. Oznacza to, że zamawiający przekroczył ustawowy termin o 11 dni. Przekroczenie ustawowego terminu umieszczenia w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o wyniku postępowania stanowi **nieprawidłowość**, jednakże nie miała ona wpływu na wynik postępowania.

Zadanie nr FDS-1/18/2021 pn.: „*Modernizacja drogi gminnej poprzez jej przebudowę na działce nr 153/3 obręb Lulewiczki*” zrealizowano **niezgodnie** z przepisami ustawy Prawo budowlane:

Beneficjent nie posiada opracowanego przez Wykonawcę Programu Zapewnienia Jakości.

W Szczegółowych Specyfikacjach Technicznych Wykonania i Odbioru Robót Przebudowy Drogi Gminnej w Miejscowości Lulewiczki, w Dziale D-00.00.00. Wymagania ogólne, punkt 6.1. Program zapewnienia jakości zawarty został zapis: „Wykonawca jest zobowiązany opracować i przedstawić do akceptacji Inżyniera Projektu program zapewnienia jakości. W programie zapewnienia jakości Wykonawca powinien określić, zamierzony sposób wykonywania robót, możliwości techniczne, kadrowe i plan organizacji robót gwarantujący wykonanie robót zgodnie z dokumentacją projektową, SST oraz ustaleniami”.

Z powyższego wynika, że Wykonawca robót przed przystąpieniem do wykonywania robót powinien opracować i przedstawić do akceptacji Inżyniera Projektu (inspektora nadzoru) program zapewnienia jakości.

Oznacza to, że kierownik budowy naruszył art. 22 ust. 3 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r Prawo budowlane: „*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 opracowanego i zaakceptowanego programu zapewnienia jakości, czym naruszył art. 25 ust. 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*”.

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

2. Ogłędziny wykonanych robót budowlanych i dokumentacji zadania.

Ogłędziny robót przeprowadzono przy udziale osób upoważnionych do reprezentowania Gminy Białogard w dniu 15 listopada 2023 r. Zakres wykonanych robót budowlanych, na dzień przeprowadzenia kontroli, udokumentowano przez wykonanie dokumentacji fotograficznej

z oględzin w miejscu wykonanych robót budowlanych, w ilości 26 zdjęć, które włączono do akt kontroli (str. 26-38).

Dokumentacja fotograficzna została przekazana Beneficjentowi w dniu 21 lutego 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. Tablice informacyjne niezgodne z wzorem określonym w Rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 7 maja 2021 r. w sprawie określenia działań informacyjnych podejmowanych przez podmioty realizujące zadania finansowane lub dofinansowane z budżetu państwa lub z państwowych funduszy celowych (Dz. U. z 2021 r. poz. 953) - <https://www.gov.pl/web/premier/dzialania-informacyjne> (zdjęcie nr 1, 26), co stanowi **uchybiecie**.
2. Rozmyte pobocze utwardzone (zdjęcie nr 5, 9),
3. Tablica znaku drogowego B-33 „ograniczenie prędkości do 20 km/h” przesłonięta przez gałęzie krzewów (zdjęcie nr 12),
4. Zastoisko wody przy krawężniku (zdjęcie nr 12).

Stwierdzone w punktach 2, 3, 4 usterki nie mają wpływu na ocenę działalności Gminy Białogard.

3. Weryfikacja rozliczenia zadania.

Zawarcie umowy

Na podstawie zawartej w dniu 23 czerwca 2021 r. Umowy nr 32/2021/A/32 Gmina Białogard uzyskała z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg środki na dofinansowanie zadania nr FDS-1/18/2021 pn.: „*Modernizacja drogi gminnej poprzez jej przebudowę na działce nr 153/3 obręb Lulewiczki*” w wysokości 1 290 935,84 zł.

Gmina zobowiązała się do przekazania na realizację zadania środków finansowych własnych w wysokości 553 258,21 zł.

Procentowy udział środków własnych w wydatkach kwalifikowalnych zadania wynosi nie mniej niż 30,00 %.

Na podstawie zawartego w dniu 18 sierpnia 2021 r. Aneksu nr 1 do Umowy nr 32/2021/A/32 Gmina Białogard zobowiązała się do umieszczenia na drodze dwóch tablic informacyjnych i informacji na własnej stronie internetowej, o realizacji zadania z udziałem środków Funduszu, przez okres nie krótszy niż 5 lat od dnia oddania zadania do użytkowania.

Pozostałe postanowienia umowy pozostały bez zmian.

Na podstawie zawartego w dniu 28 grudnia 2021 r. Aneksu nr 2 do Umowy nr 32/2021/A/32 Gmina Białogard uzyskała z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg środki na dofinansowanie zadania pn.:

„Modernizacja drogi gminnej poprzez jej przebudowę na działce nr 153/3 obręb Lulewiczki” w wysokości 1 257 503,10 zł.

Gmina zobowiązała się do przekazania na realizację zadania środków finansowych własnych w wysokości 538 929,90 zł.

Pozostałe postanowienia umowy pozostały bez zmian.

Według *sprawozdania z wykorzystania środków z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg* Gminie Białogard przekazano dofinansowanie w wysokości 1 257 503,10 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 Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg* (załącznik nr 3) oraz *zestawienie 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 31.10.2021 r. została dostarczona do ZUW w dniu 26.11.2021 r. (18 dni po terminie),
- informacja miesięczna o zaawansowaniu realizacji zadania na dzień 28.02.2022 r. została dostarczona do ZUW w dniu 08.03.2022 r. (1 dzień po terminie),
- informacja miesięczna o zaawansowaniu realizacji zadania na dzień 30.04.2022 r. została dostarczona do ZUW w dniu 18.05.2022 r. (9 dni po terminie).

Powyższe naruszenie § 2 ust. 2 pkt 7 Umowy nr 32/2021/A/32 z dnia 23 czerwca 2021r. o dofinansowanie środkami pochodzącymi z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg zadania nr FDS-1/18/2021 pn.: „Modernizacja drogi gminnej poprzez jej przebudowę na działce nr 153/3 obręb Lulewiczki” 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. 95)

Ewidencja księgową

Stwierdzono, że Gmina posiada wyodrębnioną ewidencję księgową otrzymanych środków Funduszu, co zgodne jest z postanowieniem § 6 ust. 1 Umowy.

Z poddanej kontroli ewidencji księgowej wynika, że Gmina wyodrębniła ewidencję księgową wydatków zadania, poprzez utworzenie konta nr 130-600-60016-6050-10-00-1-641 pn. Przebudowa Drogi Lulewiczki – Dotacja kwalifikowana, jak wskazuje umowa z wojewodą, ale na ww. koncie w 2021 r. zaksięgowano część faktury nr 5/7/2021 w kwocie 24 500,00 zł (cała faktura

wynosi 41 082,00 zł), która zgodnie z pozostałą dokumentacją stanowi koszt niekwalifikowalny zadania.

Powyższe stanowi naruszenie zapisu określonego w § 6 ust. 1 Umowy, zgodnie z którym Gmina zobowiązana jest prowadzić wyodrębnioną ewidencję 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, który wydatek został poniesiony ze środków z Funduszu, postępowanie to uznano za **uchybiecie**.

(dowód: akta kontroli str. 96-99)

Rozliczenie finansowe

Gmina Białogard otrzymała dofinansowanie z Funduszu w wysokości 1 257 503,10 zł.

Ustalono, że jednostka ostatecznie poniosła wydatki kwalifikowalne w kwocie 1 796 433,00 zł, z tego w ramach zadania wydatkowano środki pozyskane z Funduszu w kwocie 1 257 503,10 zł oraz środki własne w kwocie 538 929,90 zł. Środki własne stanowią 30% wydatków kwalifikowalnych. Tym samym zostały zrealizowane założenia wynikające z § 4 ust. 1 Umowy.

Ze środków z Funduszu otrzymanych na realizację zadania w kwocie 1 257 503,10 zł, Gmina wydatkowała całą kwotę dofinansowania

(dowód: akta kontroli str. 65-76, 79-80, 97-99)

Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych uchybień i nieprawidłowości:

Opisano w punkcie 1, 2 i 3.

Ocena obszaru kontroli	Kontrolujący ocenia działalność Gminy Białogard pozytywnie z nieprawidłowościami .
Wpis do książki kontroli	Kontrola została wpisana do Książki kontroli w Urzędzie Gminy w Białogardzie pod numerem 9 w dniu 14 listopada 2023 r.
Zalecenia	W związku z nieprawidłowościami opisanymi w punkcie 1, w przypadku realizacji zadań tego typu <u>w przyszłości</u> , zalecam: – przestrzeganie ustawowych terminów umieszczenia w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o wyniku postępowania, – egzekwowanie od Wykonawcy obowiązku sporządzenia dokumentów określonych przez Zamawiającego w <i>Szczegółowych Specyfikacjach Technicznych Wykonania i Odbioru Robót</i> oraz egzekwowanie od Inspektora nadzoru jego podstawowych obowiązków.

	<p>W związku z uchybieniem opisanym w punkcie 2, zalecam doprowadzenie tablic informacyjnych do zgodności z wzorem określonym w Rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 7 maja 2021 r. w sprawie określenia działań informacyjnych podejmowanych przez podmioty realizujące zadania finansowane lub dofinansowane z budżetu państwa lub z państwowych funduszy celowych.</p> <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 wyodrębnionej ewidencji wydatków dokonywanych ze środków Funduszu. <p>Ponadto zalecam usunięcie usterek stwierdzonych podczas oględzin w miejscu wykonanych robót (rozmyte pobocze utwardzone, tablica znaku drogowego B-33 „ograniczenie prędkości do 20 km/h” przesłonięta przez gałęzie krzewów, zastoisko wody przy krawężniku), 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. - 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>PODPIS KIEROWNIKA JEDNOSTKI KONTROLUJĄCEJ</p>	<p style="text-align: center;">z up. WOJEWODY ZACHODNIOPOMORSKIEGO</p> <p style="text-align: center;"><i>Bartosz Brożyński</i> I Wicewojewoda Zachodniopomorski</p>