



WOJEWODA  
ZACHODNIOPOMORSKI

Szczecin, dnia 22 listopada 2023 r.

K-1.431.1.11.2023.6.KK

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

<b>Przedmiot kontroli</b>	Realizacja ujętego do dofinansowania środkami pochodzącymi z Funduszu Dróg Samorządowych zadania nr 10/DGIP/2018 pn.: „Przebudowa drogi gminnej nr 165006Z Niemica - Bartolino”
<b>Nazwa i adres organu kontrolującego</b>	Wojewoda Zachodniopomorski, ul. Wały Chrobrego 4, 70-502 Szczecin
<b>Nazwa i adres organu kontrolowanego</b>	Gmina Malechowo, Malechowo 22A, 76-142 Malechowo
<b>Osoba pełniąca funkcję organu w okresie objętym kontrolą oraz w okresie prowadzenia kontroli</b>	Pan Radosław Nowakowski – Wójt Gminy Malechowo
<b>Osoby udzielające wyjaśnień w trakcie kontroli</b>	Pan Sławomir Liskowski – Kierownik Referatu Inwestycji i Gospodarki Przestrzennej w Urzędzie Gminy w Malechowie,
<b>Okres objęty kontrolą</b>	Od dnia 17 września 2018 r. do dnia 2 czerwca 2023 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
<b>Kontrolujący</b>	Krzysztof Kierczuk, główny specjalista w Wydziale Kontroli
<b>Nr upoważnienia</b>	41/23 z dnia 23 maja 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. 747 ze zm.) oraz § 8 umowy nr 10/DGiP/FDS/2019 z dnia 12 lipca 2019 r. o dofinansowanie środkami pochodzącymi z Funduszu Dróg Samorządowych zadania pn.: „Przebudowa drogi gminnej nr 165006Z Niemica - Bartolino”
<b>Termin kontroli</b>	2 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.).

<b>Określenie obszaru kontroli</b>	<b>Zadanie nr 10/DGiP/2018 pn.: „Przebudowa drogi gminnej nr 165006Z Niemica - Bartolino”</b>
------------------------------------	---

**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 10/DGiP/FDS/2019 z dnia 12 lipca 2019 r. o dofinansowanie środkami pochodzącymi z Funduszu Dróg Samorządowych zadania pn.: „Przebudowa drogi gminnej nr 165006Z Niemica - Bartolino”, aneksem nr 1 z dnia 18 grudnia 2019 r., aneksem nr 2 z dnia 7 lipca 2020 r. oraz wykazem wydatków kwalifikowalnych stanowiących załącznik nr 2 do umowy i aneksu, **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 osoby upoważnionej do reprezentowania Gminy Malechowo w dniu 2 czerwca 2023 r. Zakres wykonanych robót budowlanych, na dzień przeprowadzenia kontroli, udokumentowano przez wykonanie dokumentacji fotograficznej z oględzin w miejscu wykonanych robót budowlanych, w ilości 33 zdjęć, które włączono do akt kontroli (str. 25-31).

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. Uszkodzona nawierzchnia asfaltobetonowa na skrzyżowaniu (zdjęcie nr 1, 2),
2. Tablica znaku drogowego D-42 „obszar zabudowany” przesłonięta przez gałęzie drzewa (zdjęcie nr 8),
3. Przechylony słupek znaków drogowych (zdjęcie nr 11),
4. Niezasadne oznakowanie przy progach zwalniających (zdjęcia nr 7, 11, 13, 16, 18, 19 oraz 21). Znak widoczny na ww. zdjęciach to B-33 „ograniczenie prędkości”. Zgodnie z dyspozycją § 27 i § 32 *Rozporządzenia Ministrów Infrastruktury oraz Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 31 lipca 2002 r. w sprawie znaków i sygnałów drogowych* (Dz.U. z 2019 r. poz. 2311 ze zm.) dopuszczalna prędkość określona na tym znaku obowiązuje do miejsca:
  - 1) wprowadzenia innej dopuszczalnej prędkości znakiem B-33 lub B-43;
  - 2) umieszczenia znaku D-40 oznaczającego początek strefy zamieszkania;
  - 3) umieszczenia znaków oznaczających odpowiednio początek lub koniec obszaru zabudowanego (...);
  - 4) do najbliższego skrzyżowania;
  - 5) odwołania tego znaku znakiem B-34 "koniec ograniczenia prędkości" lub znakiem B-42 "koniec zakazów”.

Tak więc widoczne na zdjęciach ograniczenie prędkości będzie obowiązywać aż do momentu jego odwołania z powodu którejś z wyżej wymienionych przyczyn (a nie tylko do progu zwalniającego).

Rozwiązania dotyczące oznakowania progów zwalniających zostały opisane w punkcie 8.1 załącznika nr 4 do *Rozporządzeniu Ministra Infrastruktury z dnia 3 lipca 2003 r. w sprawie szczegółowych warunków technicznych dla znaków i sygnałów drogowych oraz urządzeń bezpieczeństwa ruchu drogowego i warunków ich umieszczenia na drogach*.

Jednym z nich jest: „W przypadku konieczności ograniczenia prędkości pod znakiem B-33 dopuszcza się stosowanie tabliczki T-20. W przypadku gdy na odcinku drogi pomiędzy skrzyżowaniami znajduje się więcej progów zwalniających niż jeden, stosuje się jeden znak A-11a wraz z tabliczką T-2 przed pierwszym progiem. Pod znakiem B-33 dopuszcza się stosowanie tabliczki T-20 z odległością równą odległości wskazanej na tabliczce T-2”.

Stwierdzone usterki nie mają wpływu na ocenę działalności Gminy Malechowo.

### 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 12 lipca 2019 r. Umowy nr 10/DGiP/FDS/2019 Gmina Malechowo uzyskała z Funduszu Dróg Samorządowych środki na dofinansowanie zadania pn.: „Przebudowa drogi gminnej nr 165006Z Niemica - Bartolino” w wysokości 1 645 725,94 zł.

Gmina zobowiązała się do przekazania na realizację zadania środków finansowych własnych w wysokości 1 645 725,94 zł.

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

Na podstawie zawartego w dniu 18 grudnia 2019 r. Aneksu nr 1 do Umowy nr 10/DGiP/FDS/2019 Gmina Malechowo uzyskała z Funduszu Dróg Samorządowych środki na dofinansowanie zadania pn.: „Przebudowa drogi gminnej nr 165006Z Niemica - Bartolino” w wysokości 1 230 093,53 zł.

Gmina zobowiązała się do przekazania na realizację zadania środków finansowych własnych w wysokości 1 230 093,54 zł.

Pozostałe postanowienia umowy pozostały bez zmian.

Na podstawie zawartego w dniu 7 lipca 2020 r. Aneksu nr 2 do Umowy nr 10/DGiP/FDS/2019 Gmina Malechowo zobowiązała się do przekazania na realizację zadania środków finansowych własnych w wysokości 1 338 644,21 zł.

Pozostałe postanowienia umowy pozostały bez zmian.

Według *sprawozdania z wykorzystania środków z Funduszu Dróg Samorządowych* Gmina Malechowo otrzymała dofinansowanie w wysokości 1 230 093,53 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, **wszystkie** *informacje miesięczne o zaawansowaniu realizacji zadania* zostały złożone terminowo.

### Opisy na fakturach

W wyniku kontroli stwierdzono, że żadna z rozliczonych w ramach realizacji zadania faktur o numerach:

- FV\_P/000028/2019 z dnia 25.11.2019 r.,
- FV\_P/000001/2020 z dnia 4.02.2020 r.,
- FV\_P/000005/2020 z dnia 13.03.2020 r.,
- FV\_P/000006/2020 z dnia 16.04.2020 r.,
- 3/2020 z dnia 16.04.2020 r.,

w dokonanych na ich odwrotach opisach, nie zawierała wskazania numeru zadania.

Powyższe stanowi naruszenie § 6 ust. 4 Umowy, zgodnie z którym *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 dotyczący źródeł finansowania zadania inwestycyjnego powinien zatem zostać umieszczony na fakturach w taki sposób, aby zawierał wszystkie elementy wynikające z umowy zawartej z wojewodą. Brak wskazania numerów zadania w opisach skontrolowanych faktur uchybia zapisowi § 6 ust. 4 Umowy, przy czym stwierdzono, że przedmiotowe opisy zawierają pozostałe przewidziane Umową elementy, co umożliwia powiązanie poszczególnych wydatków z dofinansowanym zadaniem.

(dowód: akta kontroli str. 71-87)

### 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 dla całego zadania, poprzez utworzenie konta nr 130-600-60016-6050-19-00-1-470 pn. Przebudowa Drogi Gminnej nr 165006Z Niemica-Bartol, a nie, jak wskazuje umowa z wojewodą, dla wydatków sfinansowanych dopłatą z Funduszu.

Dodatkowo ewidencja konta nr 130-600-....-470 za okres 2019–2020 wskazuje, że oprócz sfinansowanego ze środków z Funduszu wydatku udokumentowanego fakturą nr FV\_P/000028/2019 z dnia 28.11.2019 r. na kwotę 1 230 093,53 zł, na przedmiotowym kwocie zaksięgowano również faktury nr:

- 2/12/2019 z dnia 27.12.2019 r.,
- 00020/12/2019 z dnia 31.12.20219 r.,
- 04/12/2019 z dnia 31.12.2019 r.,
- F 0003/12/2019 z dnia 31.12.2019 r.,
- FA/126/05/2020 z dnia 26.05.2020 r.,
- 2020/FN/523 z dnia 12.06.2020 r.,

na łączną kwotę 3 559,58 zł, która nie została sfinansowana ze środków z Funduszu.

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. 88-90)

#### Rozliczenie finansowe

Na podstawie sporządzonego przez Gminę „*Sprawozdania z wykorzystania środków z Funduszu Dróg Samorządowych*” oraz załączonych do niego dokumentów ustalono, że jednostka poniosła wydatki kwalifikowalne w łącznej kwocie 2 568 737,74 zł, w tym:

- wydatki w kwocie 1 230 093,53 zł, poniesione z otrzymanych środków Funduszu,
- wydatki w kwocie 1 338 644,21 zł, poniesione ze środków własnych.

Procentowy udział środków własnych w wydatkach kwalifikowanych zadania wynosi 52%, co wypełnia warunek określony w § 4 ust. 1 Umowy.

Ze środków z Funduszu otrzymanych na realizację zadania w kwocie 1 230 093,53 zł, Gmina wydatkowała całą kwotę dofinansowania

(dowód: akta kontroli str. 64-87)

#### **Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych uchybień:**

Opisano w punkcie 3.

<b>Ocena obszaru kontroli</b>	Kontrolujący ocenia działalność Gminy Malechowo <b>pozytywnie z uchybieniami</b> .
<b>Wnioski dotyczące uzyskanych efektów zrealizowanego zadania</b>	<p>Przed przebudową, na odcinku 330,0 m droga posiadała nawierzchnię bitumiczną w złym stanie technicznym, występowały liczne wyboje i koleiny, zawyżone pobocza. Szerokość pasa ruchu (jezdni) wynosiła 3,0 — 3,5m. Na pozostałym odcinku droga była miejscami gruntowa, miejscami posiadała pasy nawierzchni asfaltowej. Odwodnienie powierzchniowe drogi bez rowów.</p> <p>Zrealizowana inwestycja spowodowała podwyższenie parametrów technicznych i eksploatacyjnych istniejącej drogi z dostosowaniem do wymagań drogi gminnej. Obecnie droga posiada następujące parametry techniczne:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• kategoria ruchu - KR2;</li> <li>• prędkość projektowa - 50 km/h;</li> </ul>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>• szerokość jezdni — 5,00 m;</li> <li>• szerokość poboczy drogi — 0,75-1,0 m;</li> <li>• chodniki, ścieżki rowerowe=0,035 km</li> </ul> <p>Całkowita długość drogi wynosi 1,712 km.</p>
<b>Wpis do książki kontroli</b>	Kontrola została wpisana do Książki kontroli w Urzędzie Miejskim w Malechowie pod numerem 113 w dniu 2 czerwca 2023 r.
<b>Zalecenia</b>	<p>W związku z uchybieniami opisanymi w punkcie 3, w przypadku realizacji zadań tego typu <u>w przyszłości</u>, zalecam zgodne z wymogami określonymi w umowie o dofinansowanie, opisywanie dowodów księgowych oraz prowadzenie wyodrębnionej ewidencji wydatków sfinansowane ze środków z Funduszu.</p> <p>Ponadto zalecam usunięcie usterek stwierdzonych podczas oględzin w miejscu wykonanych robót (uszkodzona nawierzchnia asfaltobetonowa na skrzyżowaniu, tablica znaku drogowego D-42 „obszar zabudowany” przesłonięta przez gałęzie drzewa, przechylony słupek znaków drogowych, niewłaściwe oznakowanie przy progach zwalniających), o których mowa w punkcie 2 wystąpienia oraz potwierdzenie tego 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>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– 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.</li> <li>– 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.</li> </ul>
<b>PODPIS KIEROWNIKA JEDNOSTKI KONTROLUJĄCEJ</b>	<p>z upoważnienia WOJEWODY ZACHODNIOPOMORSKIEGO</p> <p><i>Mateusz Wagemann</i> II WICEWOJEWODA ZACHODNIOPOMORSKI</p>