



WOJEWODA  
ZACHODNIOPOMORSKI

Szczecin, dnia 12 grudnia 2023 r.

K-1.431.1.22.2023.6.KK

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

<b>Przedmiot kontroli</b>	Realizacja ujętego do dofinansowania środkami pochodzącymi z Funduszu Dróg Samorządowych zadania nr FDS-1/61/2019 pn. „ <i>Rozbudowa drogi powiatowej Nr 3923Z Szczecin - Warnik na odcinku od ul. Okulickiego w Szczecinie do skrzyżowania z drogą powiatową Nr 3922Z Stobno - Mierzyn</i> ”
<b>Nazwa i adres organu kontrolującego</b>	Wojewoda Zachodniopomorski, ul. Wały Chrobrego 4, 70-502 Szczecin
<b>Nazwa i adres organu kontrolowanego</b>	Powiat Policki, ul. Tanowska 8, 72-010 Police
<b>Osoba pełniąca funkcję organu w okresie objętym kontrolą oraz w okresie prowadzenia kontroli</b>	Pan Andrzej Bednarek – Starosta Powiatu Polickiego
<b>Osoby udzielające wyjaśnień w trakcie kontroli</b>	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
<b>Okres objęty kontrolą</b>	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
<b>Kontrolujący</b>	Krzysztof Kierczuk, główny specjalista w Wydziale Kontroli
<b>Nr upoważnienia</b>	48/23 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 32/2019/F/4 z dnia 20 września 2019 r. o dofinansowanie środkami pochodzącymi z Funduszu Dróg Samorządowych zadania pn.: „ <i>Rozbudowa drogi powiatowej Nr 3923Z Szczecin - Warnik na odcinku od ul. Okulickiego w Szczecinie do skrzyżowania z drogą powiatową Nr 3922Z Stobno – Mierzyn</i> ”
<b>Termin kontroli</b>	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-1/61/2019 pn. „Rozbudowa drogi powiatowej Nr 3923Z Szczecin - Warnik na odcinku od ul. Okulickiego w Szczecinie do skrzyżowania z drogą powiatową Nr 3922Z Stobno - Mierzyn”**

**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 32/2019/F/4 z dnia 20 września 2019 r. o dofinansowanie środkami pochodzącymi z Funduszu Dróg Samorządowych zadania pn.: „Rozbudowa drogi powiatowej Nr 3923Z Szczecin - Warnik na odcinku od ul. Okulickiego w Szczecinie do skrzyżowania z drogą powiatową Nr 3922Z Stobno - Mierzyn”, aneksem nr 1 z dnia 13 listopada 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, **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 43 zdjęć, które włączono do akt kontroli (str. 27-48).

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. Tablica znaku D-15 „przystanek autobusowy” przesłonięta przez gałęzie drzewa (zdjęcie nr 28),
2. Tablice znaków: D-1 „droga z pierwszeństwem”, E-17a „miejscowość”, E-18a „koniec miejscowości” przesłonięte przez gałęzie drzew (zdjęcie nr 42).

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 20 września 2019 r. Umowy nr 32/2019/F/4 Powiat Policki uzyskał z Funduszu Dróg Samorządowych środki na dofinansowanie zadania pn.: „*Rozbudowa drogi powiatowej Nr 3923Z Szczecin - Warnik na odcinku od ul. Okulickiego w Szczecinie do skrzyżowania z drogą powiatową Nr 3922Z Stobno - Mierzyn*” w wysokości 6 825 482,00 zł.

Powiat zobowiązał się do przekazania na realizację zadania środków finansowych własnych w wysokości 4 550 322,95 zł.

Procentowy udział środków własnych w wydatkach kwalifikowalnych zadania wynosi nie mniej niż 40,00 %.

Na podstawie zawartego w dniu 13 listopada 2020 r. Aneksu nr 1 do Umowy nr 32/2019/F/4 Powiat Policki uzyskał z Funduszu Dróg Samorządowych środki na dofinansowanie zadania pn.: „*Rozbudowa drogi powiatowej Nr 3923Z Szczecin - Warnik na odcinku od ul. Okulickiego w Szczecinie do skrzyżowania z drogą powiatową Nr 3922Z Stobno - Mierzyn*” w wysokości 6 523 180,08 zł.

Powiat zobowiązał się do przekazania na realizację zadania środków finansowych własnych w wysokości 4 348 786,72 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 6 523 180,08 zł.

### Sprawozdawczość

Na podstawie informacji dotyczących działalności Jednostki kontrolowanej, pozyskanych z Wydziału Infrastruktury, Rolnictwa i Rozwoju Regionalnego Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego stwierdzono, że Beneficjent **wywiqzał** 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 30.09.2019 r. została dostarczona do ZUW w dniu 22.10.2019 r. (15 dni po terminie),
- informacja miesięczna o zaawansowaniu realizacji zadania na dzień 30.11.2019 r. została dostarczona do ZUW w dniu 10.12.2019 r. (1 dzień po terminie),
- informacja miesięczna o zaawansowaniu realizacji zadania na dzień 31.12.2019 r. została dostarczona do ZUW w dniu 13.01.2020 r. (6 dni 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 18.05.2020 r. (11 dni po terminie),
- informacja miesięczna o zaawansowaniu realizacji zadania na dzień 30.06.2020 r. została dostarczona do ZUW w dniu 15.07.2021 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 16.09.2020 r. (9 dni po terminie),
- informacja miesięczna o zaawansowaniu realizacji zadania na dzień 30.09.2020 r. została dostarczona do ZUW w dniu 21.10.2020 r. (14 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 04.01.2021 r. (28 dni po terminie).

Powyższe naruszenie § 2 ust. 2 pkt 7 Umowy nr 32/2019/F/4 z dnia 20 września 2019 r. o dofinansowanie środkami pochodzącymi z Funduszu Dróg Samorządowych zadania pn.: *„Rozbudowa drogi powiatowej Nr 3923Z Szczecin - Warnik na odcinku od ul. Okulickiego w Szczecinie do skrzyżowania z drogą powiatową Nr 3922Z Stobno - Mierzyn”* stanowi **uchybie**.

### Opisy na fakturach

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- W przypadku faktury nr 2492000052 z dnia 14.10.2020 r. na kwotę 11 232 021,50 zł oraz faktury korygującej nr 24492000059 z dnia 30.10.2020 r. zmniejszającej powyższą kwotę o 952 316,98 zł (wydatki kwalifikowalne: 9 051 990,60 zł) umieszczono jedynie nazwę

zadania pn. „Rozbudowa drogi powiatowej Nr 3923Z Szczecin – Stobno na odcinku od ul. Okulickiego w Szczecinie do skrzyżowania z drogą powiatową Nr 3922Z Stobno-Mierzyn”. W opisach nie ujęto źródła dofinansowania, numeru zadania, numeru umowy o dopłatę i daty jej zawarcia.

- W przypadku faktury nr 2492000071 z dnia 15.12.2020 r. na kwotę 2 731 141,07 zł (wydatki kwalifikowalne: 1 819 976,20 zł) umieszczono nazwę zadania pn. „Rozbudowa drogi powiatowej Nr 3923Z Szczecin – Stobno na odcinku od ul. Okulickiego w Szczecinie do skrzyżowania z drogą powiatową Nr 3922Z Stobno-Mierzyn” oraz informację o dofinansowaniu inwestycji z Funduszu Dróg Samorządowych. W opisie nie ujęto numeru zadania, numeru umowy o dopłatę i daty jej zawarcia.

(dowód: akta kontroli str. 185, 188-198)

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. 60)

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 6 523 180,08 zł sfinansowano częściowo skorygowaną fakturę nr 2492000052 z dnia 14.10.2020 r.

(dowód: akta kontroli str. 188-198, 250-269)

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. 60)

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. 60, 250-272)

W wyniku kontroli stwierdzono ponadto, że Jednostka, w związku z pozyskaniem środków Funduszu, **nieprawidłowo zaplanowała i księgowała dochody w paragrafach klasyfikacji budżetowej, tj. w § 6290 zamiast w § 6350.**

Rada Powiatu w Policach w uchwale budżetowej nr XIV/113/2019 z dnia 20 grudnia 2019 r. zaplanowała dochody ze środków Funduszu w § 6290 *Środki na dofinansowanie własnych inwestycji gmin, powiatów (związków gmin, związków powiatowo-gminnych, związków powiatów) samorządów województw, pozyskane z innych źródeł.*

(dowód: akta kontroli str. 210, 228)

Zgodnie z § 3 ust. 1 Umowy środki Funduszu zostały przekazane w § 6350 *Środki otrzymane z państwowych funduszy celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek sektora finansów publicznych.*

(dowód: akta kontroli str. 57)

Zatem 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 na rozbudowę drogi powiatowej Nr 3923Z Szczecin – Warnik na odcinku od ul. Okulickiego w Szczecinie do skrzyżowania z drogą powiatową Nr 3922Z Stobno-Mierzyn należało ująć w § 6350 *Środki otrzymane z państwowych funduszy celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek sektora finansów publicznych.*

Zaplanowanie kontrolowanego zadania w § 6290 stanowi **nieprawidłowość**, gdyż skutkowało to zaksięgowaniem środków pozyskanych z Funduszu w nieprawidłowym paragrafie klasyfikacji budżetowej.

(dowód: akta kontroli str. 256-257)

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

Opisano w punkcie 3.

<b>Ocena obszaru kontroli</b>	Kontrolujący ocenia działalność Powiatu Polickiego <b>pozytywnie z nieprawidłowością.</b>
<b>Wnioski dotyczące uzyskanych efektów zrealizowanego zadania</b>	Przedsięwzięcie obejmowało swoim zakresem przebudowę i rozbudowę drogi powiatowej, budowę przystanków autobusowych, budowę i przebudowę zatok autobusowych, wykonanie oznakowania poziomego i pionowego, remont i przebudowę istniejących zjazdów, bądź budowę nowych, budowę i przebudowę kanalizacji deszczowej, budowę: rowów przydrożnych, progów na rowach przydrożnych, przepustów,

	<p>wylotów kanalizacji deszczowej, układów retencyjno-rozsączających. Inwestycja zlokalizowana jest wzdłuż drogi powiatowej łączącej Miasto Szczecin z miejscowością Stobno. Istniejąca jezdnia posiadała ona liczne spękania, ubytki, odkształcenia, nieregularną krawędź jezdni. Odwodnienie odbywało się powierzchniowo. Wzdłuż jezdni poprowadzone były fragmentami odcinki chodników. Inwestycja zwiększyła wewnętrzną spójność komunikacyjną Powiatu Polickiego poprzez poprawę jakości połączeń powiatowej infrastruktury drogowej z infrastrukturą terenu inwestycyjnego Gminy Kołbaskowo, co przyczyniło się do zwiększenia potencjału społeczno-gospodarczego. Dla mieszkańców Gminy Kołbaskowo, realizacja projektu znacznie poprawiła warunki życia poprzez: zwiększenie funkcjonalności i bezpieczeństwa drogi dojazdowej do miejsc pracy i zamieszkania, szkoły i innych obiektów użyteczności publicznej, zmniejszenie emisji szkodliwych substancji do atmosfery, ograniczenie zanieczyszczeń podaszczowych i ich negatywnych skutków dla środowiska, poprawę warunków funkcjonowania podmiotów gospodarczych na terenie gminy, tym samym zwiększając ilość potencjalnych miejsc pracy. Również dla przedsiębiorstw działających na terenie Gminy Kołbaskowo (291 spółek oraz 1517 osób prowadzących działalność gospodarczą), zwłaszcza prowadzących działalność na istniejącym terenie inwestycyjnym (działka nr 100/37) — 7 podmiotów/ok. 500 pracowników, projekt oddziałuje pod kątem: poprawy dostępności do działających przedsiębiorstw zarówno, jako zakładów pracy, jak i miejsc destynacji biznesowo-usługowej klientów, zwiększenia konkurencyjności działających firm poprzez usprawnienie dostaw i ruchu towarowego, w tym dojazdu potencjalnych klientów i partnerów biznesowych, poprawy warunków pracy poprzez zwiększenie bezpieczeństwa i dostępności komunikacyjnej drogi powiatowej, obniżenia kosztów eksploatacji pojazdów użytkowników drogi, w tym skrócenie czasu dojazdu zarówno dostawców jak i odbiorców towarów/usług.</p>
<b>Wpis do książki kontroli</b>	Kontrola została wpisana do Książki kontroli w Starostwie Powiatowym w Policach pod numerem 99 w dniu 31 maja 2023 r.
<b>Zalecenia</b>	<p>W związku z uchybieniem opisanym w punkcie 3, w przypadku realizacji zadań tego typu w <u>przyszłości</u>, zalecam:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– klasyfikowanie budżetowe dochodów z Funduszu podczas planowania budżetu i księgowania, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów,</li> </ul>

	<p>wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych,</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– przestrzeganie terminów sprawozdawczości, określonych w umowie o dofinansowanie,</li> <li>– opisywanie faktur rozliczonych w ramach zadania, zgodnie z zapisami umowy, zwracając szczególną uwagę na: <ul style="list-style-type: none"> <li>• ujmowanie źródeł dofinansowania, numeru zadania, numeru umowy o dopłatę i daty jej zawarcia,</li> <li>• dekretowanie kwot dofinansowania środkami z Funduszu.</li> </ul> </li> </ul> <p>Ponadto zalecam usunięcie usterek stwierdzonych podczas oględzin w miejscu wykonanych robót (tablica znaku D-15 „przystanek autobusowy” przesłonięta przez gałęzie drzewa, tablice znaków: D-1 „droga z pierwszeństwem”, E-17a „miejscowość”, E-18a „koniec miejscowości” przesłonięte przez gałęzie drzew), 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 nieprawidłowości i 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 style="text-align: center;">z upoważnienia WOJEWODY ZACHODNIOPOMORSKIEGO</p> <p style="text-align: center;"><i>Mateusz Wagemann</i> II WICEWOJEWODA ZACHODNIOPOMORSKI</p>