



WOJEWODA  
ZACHODNIOPOMORSKI

Szczecin, dnia 30.12.2022

K-1.431.1.13.2022.7.KK

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

<b>Przedmiot kontroli</b>	Realizacja ujętego do dofinansowania środkami pochodzącymi z Funduszu Dróg Samorządowych zadania pn.: „Przebudowa ul. Witkiewicza w Drawsku Pomorskim”
<b>Nazwa i adres organu kontrolującego</b>	Wojewoda Zachodniopomorski, ul. Wały Chrobrego 4, 70-502 Szczecin
<b>Nazwa i adres organu kontrolowanego</b>	Gmina Drawsko Pomorskie, ul. Gen. Wł. Sikorskiego 41, 78-500 Drawsko Pomorskie
<b>Osoba pełniąca funkcję organu w okresie objętym kontrolą oraz w okresie prowadzenia kontroli</b>	Pan Krzysztof Czerwiński – Burmistrz Drawska Pomorskiego
<b>Osoby udzielające wyjaśnień w trakcie kontroli</b>	Pan Krzysztof Czerwiński – Burmistrz Drawska Pomorskiego Pani Kamila Marczevska-Cygan – samodzielne stanowisko ds. pozyskiwania funduszy w Urzędzie Miejskim w Drawsku Pomorskim, Pan Dawid Bejnarowicz – Kierownik Referatu Inwestycji i Rozwoju Lokalnego w Urzędzie Miejskim w Drawsku Pomorskim.
<b>Okres objęty kontrolą</b>	Od dnia 14 września 2018 r. do dnia 27 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
<b>Kontrolujący</b>	Krzysztof Kierczuk, główny specjalista w Wydziale Kontroli (kierownik zespołu kontrolnego), Magdalena Frymus – inspektor wojewódzki w Wydziale Kontroli
<b>Nr upoważnienia</b>	44/22 z dnia 30 maja 2022 r.
<b>Podstawy prawne do przeprowadzenia kontroli</b>	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 20/DGiP/FDS/2019 z dnia 20 września 2019 r. o dofinansowanie środkami pochodzącymi z Funduszu Dróg Samorządowych zadania pn.: „Przebudowa ul. Witkiewicza w Drawsku Pomorskim”

<b>Termin kontroli</b>	27 czerwca 2022 r.
<p><b>Stan prawny dotyczący przedmiotu kontroli:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Ustawa z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. z 2020 r. poz. 224),</li> <li>2. Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 305),</li> <li>3. Ustawa z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 2019 ze zm.),</li> <li>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),</li> <li>5. Ustawa z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2021 r. poz. 38),</li> <li>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),</li> <li>7. Ustawa z dnia 23 października 2018 r. o Funduszu Dróg Samorządowych (Dz.U. z 2018 r. poz. 2161 ze zm.),</li> <li>8. Ustawa z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 289 ze zm.),</li> <li>9. Ustawa z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 1376 ze zm.) z przepisami wykonawczymi.</li> </ol>	
<b>Określenie obszaru kontroli</b>	<b>Zadanie nr 20/DGIP/2018 pn.: „Przebudowa ul. Witkiewicza w Drawsku Pomorskim”</b>
<p style="text-align: center;"><b>USTALENIA KONTROLI</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>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 <b>zgodnie</b> z Umową nr 20/DGiP/FDS/2019 z dnia 20 września 2019 r. o dofinansowanie środkami pochodzącymi z Funduszu Dróg Samorządowych zadania pn.: „Przebudowa ul. Witkiewicza w Drawsku Pomorskim” oraz wykazem wydatków kwalifikowalnych stanowiących załącznik nr 2 do umowy (z zastrzeżeniami opisanymi w punkcie 3. - Weryfikacja rozliczenia zadania), <b>zgodnie</b> z zasadami wydatkowania środków publicznych, <b>zgodnie</b> z przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych oraz <b>zgodnie</b> z przepisami ustawy Prawo budowlane:</p> </li> <li>2. <u>Oględziny wykonanych robót budowlanych i dokumentacji zadania.</u> <p>Oględziny robót przeprowadzono przy udziale osób upoważnionych do reprezentowania Gminy Drawsko Pomorskie w dniu 27 czerwca 2022 r. Zakres wykonanych robót budowlanych, na dzień przeprowadzenia kontroli, udokumentowano przez wykonanie dokumentacji fotograficznej</p> </li> </ol>	

z oględzin w miejscu wykonanych robót budowlanych, w ilości 23 zdjęć, które włączono do akt kontroli (str. 26-37).

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. Wyblakła tablica znaku B-36 „zakaz zatrzymywania się” (zdjęcie nr 9),
2. Znak drogowy D6 „przejście dla pieszych” zasłonięty przez gałęzie drzew (zdjęcie nr 10, 11, 12),
3. Uszkodzona skrzynka zasuwy (zdjęcie nr 18).

Stwierdzone usterki nie mają wpływu na ocenę działalności Gminy Drawsko Pomorskie.

### Obowiązki informacyjne

Zarządca drogi poinformował użytkowników drogi, za pośrednictwem tablicy informacyjnej, o realizacji zadania z udziałem środków Funduszu Dróg Samorządowych (Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg).

### 3. Weryfikacja rozliczenia zadania.

#### Zawarcie umowy

Na podstawie zawartej w dniu 20 września 2019 r. Umowy nr 20/DGiP/FDS/2019 Gmina Drawsko Pomorskie uzyskała z Funduszu Dróg Samorządowych środki na dofinansowanie zadania pn.: „Przebudowa ul. Witkiewicza w Drawsku Pomorskim” w wysokości 1 143 242,58 zł.

Gmina zobowiązała się do przekazania na realizację zadania środków finansowych własnych w wysokości 1 143 242,57 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 Drawsko Pomorskie otrzymała dofinansowanie w wysokości 1 143 242,58 zł.

W dniu 06.10.2020 r. Gmina Drawsko Pomorskie zwróciła niewykorzystane środki z Funduszu Dróg Samorządowych w kwocie 29 506,56 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 30.09.2019 r. została dostarczona do ZUW w dniu 09.10.2019 r. (2 dni po terminie).

Powyższe naruszenie § 2 ust. 2 pkt 7 Umowy nr 20/DGiP/FDS/2019 z dnia 20 września 2019 r. o dofinansowanie środkami pochodzącymi z Funduszu Dróg Samorządowych zadania pn.: „Przebudowa ul. Witkiewicza w Drawsku Pomorskim” stanowi **uchybie**nie i nie miało wpływu na kontrolowaną działalność.

#### Opisy na fakturach

W wyniku kontroli stwierdzono, że w przypadku faktury nr 00023/2020 z dnia 29.05.2020 r. rozliczonej w ramach zadania opis o dofinansowaniu z Funduszu został ujęty na osobnej kartce.

Postępowanie to jest niezgodne z zapisami § 6 ust. 4 Umowy. W związku z tym Pan Krzysztof Czerwiński, Burmistrz Gminy wyjaśnił, że: „*W związku z obszernym opisem merytorycznym dokumentów księgowych ( faktur) oraz dużych pieczęci zatwierdzających dokumenty do wypłaty i dekretacji, podjęto decyzję, że opis będzie umieszczany na osobnej kartce, która jako dokument stanowi integralną część faktury*”.

Zgodnie z zapisami § 6 ust. 4 Umowy „Kaźda faktura lub inny dowód księgowy o równowaźnej 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 adnotacja dotycząca opisu dotyczącego źródeł finansowania zadania inwestycyjnego powinna zostać dokonana w sposób trwały, bezpośrednio na dokumencie, którego dotyczy. Należy również zwrócić uwagę, że istniała możliwość zawarcia stosownych zapisów bezpośrednio na fakturze.

Przyczyną powyższego jest obszerność opisów na fakturach oraz stosowanie dużych pieczęci.

Skutkiem takiego postępowania jest niejednoznaczna informacja dla Wojewody Zachodniopomorskiego w zakresie zewnętrznych źródeł finansowania zadania, dlatego powyższe stanowi **uchybie**nie.

(dowód: akta kontroli str. 40-50, 56-64)

#### Ewidencja księgową

Stwierdzono, 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.

(dowód: akta kontroli str. 65-76)

#### Rozliczenie finansowe

Gmina Drawsko Pomorskie otrzymała dofinansowanie z Funduszu w wysokości 1 143 242,58 zł.

Ustalono, że Gmina Drawsko Pomorskie ostatecznie poniosła wydatki kwalifikowalne w kwocie 2 217 177,44 zł, z tego w ramach zadania wydatkowano środki pozyskane z Funduszu w kwocie

1 113 736,02 zł oraz środki własne w kwocie 1 103 441,42 zł. Środki własne stanowią 50% wydatków kwalifikowalnych. Tym samym zostały zrealizowane założenia wynikające z § 4 ust. 1 Umowy.

W związku z powyższym, na podstawie § 5 ust. 3 Umowy, Gmina była zobowiązana do zwrócenia niewykorzystanych środków z Funduszu w terminie 15 dni od dnia oddania inwestycji do użytkowania, tj. od dnia 18.09.2020 r. Tym samym termin na zwrot niewykorzystanych środków upływał w dniu 02.10.2020 r.

W celu zachowania udziału % środków własnych w wydatkach kwalifikowalnych Gmina Drawsko Pomorskie zwróciła niewykorzystane środki z Funduszu Dróg Samorządowych w kwocie 29 506,56 zł dopiero w dniu 06.10.2020 r., czyli 4 dni po terminie. W związku z nieterminowym zwrotem niewykorzystanych środków dofinansowania Gmina zwróciła również w dniu 14.10.2020 r. odsetki z tego tytułu w kwocie 26,00 zł. Zwroty zostały dokonane w ramach rozliczenia zadania nadzorowanego przez Wydział Infrastruktury, Rolnictwa i Rozwoju Regionalnego ZUW.

(dowód: akta kontroli str. 66, 77-84)

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

Opisano w punkcie 3.

<b>Ocena obszaru kontroli</b>	Kontrolujący oceniają działalność Gminy Drawsko Pomorskie <b>pozytywnie z uchybieniami.</b>
<b>Wnioski dotyczące uzyskanych efektów zrealizowanego zadania</b>	W wyniku realizacji zadania powstała droga gminna klasy L (lokalnej) o łącznej dł. 307 m, o przekroju jednojezdniowym z dwoma pasami ruchu i obustronnym chodnikiem i miejscami postojowymi zlokalizowanymi bezpośrednio przy jezdni (26 miejsc). Jezdnia o nawierzchni z betonu asfaltowego, chodnik z kostki betonowej prefabrykowanej. Wykonano również pasy zieleni pomiędzy jezdnią a chodnikiem, przebudowano kolidujące sieci: telekomunikacyjną, energetyczną (oświetlenia drogowego), kanalizacji sanitarnej oraz wybudowano i przebudowano kanalizacji deszczowej. Zamiast "zwykłej" kanalizacji deszczowej został wybudowany system akumulacji wód opadowych, tj. zbiornik retencyjny, który jest usytuowany w pasie drogowym. Dodatkowo przebudowano trzy skrzyżowania: z ul. Stanisławskiego, z ul. Gierymskiego i ul. Siemiradzkiego. Zostało również wykonane oznakowanie przejść dla pieszych.
<b>Wpis do książki kontroli</b>	Kontrola została wpisana do Książki kontroli w Urzędzie Miejskim w Drawsku Pomorskim pod numerem 10 w dniu 27 czerwca 2022 r.
<b>Zalecenia</b>	W związku z uchybieniami opisanymi w punkcie 3, w przypadku realizacji zadań tego typu <u>w przyszłości</u> , zalecam: 1. przestrzeganie terminów sprawozdawczości, określonych w umowie o dofinansowanie,

	<p>2. opisywanie faktur w szczególności w zakresie źródeł finansowania, w sposób trwale powiązany z dokumentem.</p> <p>W związku z informacją przekazaną pismem z 22.12.2022 roku o realizacji usterek z punktu 2 wystąpienia, proszę o potwierdzenie ich usunięcia 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>
<p><b>Pouczenia</b></p>	<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>
<p><b>PODPIS KIEROWNIKA JEDNOSTKI KONTROLUJĄCEJ</b></p>	<p style="text-align: center;">z up. WOJEWODY ZACHODNIOPOMORSKIEGO</p> <p style="text-align: center;"><i>Mateusz Wagemann</i></p> <p style="text-align: center;">II WICEWOJEWODA ZACHODNIOPOMORSKI</p>