



WOJEWODA
ZACHODNIOPOMORSKI

Szczecin, dnia 04 lipca 2023 r.

K-1.431.1.36.2022.7.KK

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Przedmiot kontroli	Realizacja ujętego do dofinansowania środkami pochodzącymi z Funduszu Dróg Samorządowych zadania nr FDS-1/11/2019 pn.: „Przebudowa drogi powiatowej nr 1961Z ul. Gronowska w Złocięncu w km 11+600-12+400”
Nazwa i adres organu kontrolującego	Wojewoda Zachodniopomorski, ul. Wały Chrobrego 4, 70-502 Szczecin
Nazwa i adres organu kontrolowanego	Powiat Drawski, Plac Orzeszkowej 3, 78-500 Drawsko Pomorskie
Osoba pełniąca funkcję organu w okresie objętym kontrolą oraz w okresie prowadzenia kontroli	Pan Stanisław Cybula – Starosta Powiatu Drawskiego
Osoby udzielające wyjaśnień w trakcie kontroli	Pan Stanisław Cybula – Starosta Powiatu Drawskiego, Pan Andrzej Półgrabski – Dyrektor Zarządu Dróg Powiatowych w Drawsku Pomorskim
Okres objęty kontrolą	Od dnia 12 kwietnia 2019 r. do dnia 1 grudnia 2022 r., tj. od dnia wpływu wniosku o dofinansowanie zadania polegającego na budowie lub przebudowie drogi w ramach ustawy o Funduszu Dróg Samorządowych do Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie, do dnia przeprowadzenia kontroli
Kontrolujący	Krzysztof Kierczuk, główny specjalista w Wydziale Kontroli
Nr upoważnienia	101/22 z dnia 16 listopada 2022 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 2022 r. poz. 505 ze zm.) oraz § 8 umowy nr 32/2019/F/12 z dnia 20 września 2019 r. o dofinansowanie środkami pochodzącymi z Funduszu Dróg Samorządowych zadania pn.: „Przebudowa drogi powiatowej nr 1961Z ul. Gronowska w Złocięncu w km 11+600-12+400”
Termin kontroli	1 grudnia 2022 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-1/11/2019 pn.: „Przebudowa drogi powiatowej nr 1961Z ul. Gronowska w Złocieńcu w km 11+600-12+400”****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/12 z dnia 20 września 2019 r. o dofinansowanie środkami pochodzącymi z Funduszu Dróg Samorządowych zadania pn.: „Przebudowa drogi powiatowej nr 1961Z ul. Gronowska w Złocieńcu w km 11+600-12+400” oraz wykazem wydatków kwalifikowalnych stanowiących załącznik nr 2 do umowy (z zastrzeżeniami opisanymi w punkcie 3 - Weryfikacja rozliczenia zadania), **zgodnie** z przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych, z zasadami wydatkowania środków publicznych oraz **zgodnie** z przepisami ustawy Prawo budowlane.

2. Oględziny wykonanych robót budowlanych i dokumentacji zadania.

Oględziny robót przeprowadzono przy udziale osoby upoważnionej do reprezentowania Powiatu Drawskiego w dniu 1 grudnia 2022 r. Zakres wykonanych robót budowlanych, na dzień przeprowadzenia kontroli, udokumentowano przez wykonanie dokumentacji fotograficznej z oględzin w miejscu wykonanych robót budowlanych, w ilości 37 zdjęć, które włączono do akt kontroli (str. 26-44).

Dokumentacja fotograficzna została przekazana Beneficjentowi w dniu 2 marca 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. Połączenie nawierzchni asfaltobetonowych do uzupełnienia (zdjęcie nr 1),
2. Zapadnięta nawierzchnia chodnika z kostki betonowej (zdjęcie nr 7),
3. Znak drogowy C-16/13 pionowo „droga dla pieszych i rowerów” zasłonięty przez gałęzie drzew (zdjęcie nr 20, 21),
4. Gałęzie drzew wchodzące w skrajnię chodnika (zdjęcie nr 20, 21, 22, 35),
5. Znak drogowy A-7 "ustęp pierwszeństwa" zasłonięty przez gałęzie drzew (zdjęcie nr 32, 33).

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 20 września 2019 r. Umowy nr 32/2019/F/12 Powiat Drawski uzyskał z Funduszu Dróg Samorządowych środki na dofinansowanie zadania pn.: „Przebudowa drogi powiatowej nr 1961Z ul. Gronowska w Złocieńcu w km 11+600-12+400” w wysokości 1 547 439,00 zł.

Powiat zobowiązał się do przekazania na realizację zadania środków finansowych własnych w wysokości 1 031 627,57 zł.

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

Według *sprawozdania z wykorzystania środków z Funduszu Dróg Samorządowych* Powiat Drawski otrzymał dofinansowanie w wysokości 1 547 439,00 zł.

W dniu 26 października 2020 r. Jednostka zwróciła do Funduszu Dróg Samorządowych dofinansowanie (środki niewykorzystane) w kwocie 26 253,84 zł.

Ostateczna wysokość dofinansowania wynosi 1 521 185,16 zł.

Sprawozdawczość

Na podstawie informacji dotyczących działalności Jednostki kontrolowanej, pozyskanych z Wydziału Infrastruktury, Rolnictwa i Rozwoju Regionalnego Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie 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 30.09.2019 r. została dostarczona do ZUW w dniu 18.10.2019 r. (11 dni po terminie),
- informacja miesięczna o zaawansowaniu realizacji zadania na dzień 31.01.2020 r. została dostarczona do ZUW w dniu 10.02.2020 r. (3 dni po terminie).

Informacja miesięczna o zaawansowaniu realizacji zadania na dzień 31.08.2020 r. nie została złożona.

Powyższe naruszenie § 2 ust. 2 pkt 7 Umowy nr 32/2019/F/12 z dnia 20 września 2019 r. o dofinansowanie środkami pochodzącymi z Funduszu Dróg Samorządowych zadania pn.: „Przebudowa drogi powiatowej nr 1961Z ul. Gronowska w Złocieńcu w km 11+600-12+400” stanowi **uchybie** 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. 71-72)

Ewidencja księgową

Stwierdzono, że Jednostka posiada wyodrębnioną ewidencję księgową **otrzymanych środków Funduszu**, 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. 73)

Z przedstawionej kontrolującą ewidencji księgowej zadania wynika, że Jednostka wyodrębniła ewidencję księgową wydatków dla całego zadania poprzez utworzenie konta nr 130-000-....-271 Przebudowa Drogi Powiatowej ul. Gronowska w Złocieńcu, a nie, jak wskazuje umowa z wojewodą, dla **wydatków sfinansowanych dopłatą z Funduszu**. Postępowanie to jest niezgodne z § 6 ust. 1 Umowy.

(dowód: akta kontroli str. 77)

Na tę okoliczność Pan Stanisław Cybula Starosta Powiatu wyjaśnił, że: „*Rachunkowość dotycząca realizacji zadań, które są przedmiotem kontroli tj. przebudowa drogi powiatowej nr 1961Z ul. Gronowska w Złocieńcu oraz Przebudowa drogi powiatowej (...), była prowadzona zgodnie z standardami Ustawy o Rachunkowości a także ustawy o Finansach Publicznych. Na jej potrzeby zostały wyodrębnione dwa rachunki bankowe, dzienniki księgowe oraz analityka księgowa uwzględniająca numery zadań przyporządkowanych do inwestycji zgodnie z zapisami w budżecie Powiatu. Brak oddzielnej analityki dotyczącej wydatkowania środków pozyskanych z dopłaty jest jedynie niedopatrzeniem, które nie miało wpływu na i zgodność i rzetelność zapisów księgowych. Zaznaczyć przy tym należy, że w ramach realizacji płatności, sporządzane były dodatkowe*

zestawienia oraz opisy dokumentów księgowych, z których dokładnie wynika jaka część płatności dotyczyła otrzymanej przez Powiat dopłaty”.

(dowód: akta kontroli str. 79)

Mając na uwadze powyżej przytoczone wyjaśnienia należy stwierdzić, że postępowanie to jest niezgodne z § 6 ust. 1 Umowy, w którym wskazano, że Jednostka jest zobowiązana do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej 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.

(dowód: akta kontroli str. 56)

Należy zwrócić uwagę, że ewidencja księgowa 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, które wydatki zostały poniesione z Funduszu postępowanie to uznał za **uchybiecie**.

Rozliczenie finansowe

Powiat Drawski otrzymał dofinansowanie z Funduszu w wysokości 1 547 439,00 zł.

Ustalono, że Jednostka ostatecznie poniosła wydatki kwalifikowalne w kwocie 2 535 308,60 zł, z tego w ramach zadania wydatkowano środki pozyskane z Funduszu w kwocie 1 521 185,16 zł oraz środki własne w kwocie 1 014 123,44 zł. Środki własne stanowią 40% wydatków kwalifikowalnych. Tym samym zostały zrealizowane założenia wynikające z § 4 ust. 1 Umowy.

Jednostka zwróciła niewykorzystaną dopłatę z Funduszu w kwocie 26 253,84 zł w dniu **26 października 2020 r.**, tj. 53 dni po terminie wynikającym z umowy. W § 5 ust. 3 Umowy Powiat zobowiązał się do zwrócenia niewykorzystanych środków z Funduszu w terminie 15 dni od dnia oddania inwestycji do użytkowania, tj. od dnia 19 sierpnia 2020 r. Kontrolujący ustalili, że termin końcowy na zwrot niewykorzystanej dopłaty przypadał na dzień 3 września 2020 r.

Ponadto, Powiat w przypadku, gdy dokonywał zwrotu dopłaty 53 dni po terminie, powinien niewykorzystaną kwotę dopłaty powiększyć o należne odsetki, których nie uiscił. **Nieterminowy i niepełny zwrot skutkuje tym, że Jednostce pozostała jeszcze do spłaty część należności głównej.**

W celu zachowania udziału % środków własnych w wydatkach kwalifikowalnych Jednostka wpłaciła na subkonto Funduszu kwotę w wysokości **26 253,84 zł**. Kwota ta nie pokrywa sumy kwot należności głównej i odsetek naliczonych od tej kwoty w związku z nieterminowym zwrotem. Na dzień 26 października 2020 r. kwota należności głównej i odsetek wynosiła odpowiednio 26 253,84 zł i 304,98 zł (przed zaokrągleniem), razem **26 558, 82 zł**.

Postępowanie to było niezgodne z zapisem § 5 ust. 5 Umowy, w którym strony ustaliły, że kwoty zwrócone po terminie określonym w ust. 3 należy przekazać na subkonto Funduszu wraz z odsetkami liczonymi jak dla zaległości podatkowych.

W związku z tym, że zwrócono kwotę w wysokości 26 253,84 zł, została ona proporcjonalnie zaliczona na należność główną w kwocie 25 952,36 zł oraz odsetki w kwocie 301,48 zł. Obliczeń dokonano stosując przepisy Ordynacji podatkowej.

W art. 55 § 2 Ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa, wskazano, że jeżeli dokonana wpłata nie pokrywa kwoty zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę, wpłatę tę zalicza się proporcjonalnie na poczet kwoty zaległości podatkowej oraz kwoty odsetek za zwłokę w stosunku, w jakim, w dniu wpłaty, pozostaje kwota zaległości podatkowej do kwoty odsetek za zwłokę.

Szczegóły dotyczące analizy zwrotu przedstawiono w poniższej tabeli.

<i>Termin płatności</i>	<i>Data zwrotu</i>	<i>Należność główna (NG), zł</i>	<i>Naliczono odsetek (O) na dzień zwrotu, zł</i>	<i>Powinno być do zwrotu (NG+O), zł</i>	<i>Zwrócono, zł</i>	<i>Z tego proporcjonalnie na zobowiązanie (NG), zł</i>	<i>Z tego proporcjonalnie na odsetki (O), zł</i>	<i>Zobowiązanie do zwrotu (NG), zł</i>
2020-09-03	2020-10-26	26 253,84	304,98 zł	26 558,82 zł	26 253,84 zł	25 952,36	301,48	301,48

(dowód: akta kontroli str.80-87)

Jak wykazano powyżej, skutkiem niedokonania w terminie zwrotu dopłaty z Funduszu w należnej wysokości jest konieczność zwrotu przez Powiat kwoty 301,48 zł niewykorzystanej dopłaty (rozumianej jako należności głównej) oraz odsetek od tej kwoty, obliczonych jak dla zaległości podatkowej, od dnia następnego po terminie płatności, tj. od dnia 4 września 2020 r.

Nieterminowy i niepełny zwrot przez Powiat Drawski niewykorzystanych środków dopłaty stanowi **nieprawidłowość**.

W dniu 15 czerwca 2023 r. na konta Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg wpłynął zwrot niewykorzystanej dopłaty w kwocie 301,48 zł oraz odsetki od nieterminowego zwrotu dopłaty w kwocie 96,00 zł.

Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych uchybień i nieprawidłowości:

Opisano w punkcie 3.

Ocena obszaru kontroli	Kontrolujący ocenia działalność Powiatu Drawskiego pozytywnie z nieprawidłowością .
Wnioski dotyczące uzyskanych efektów zrealizowanego zadania	Zrealizowana inwestycja obejmowała przebudowę drogi powiatowej nr 1961Z - ul. Gronowskiej w Złocięcu, na dz. ewid. nr 121, 87 - obręb 0006 oraz dz. ewid. nr 2 - obręb 0001, zlokalizowanych na terenie powiatu drawskiego. Ulica zlokalizowana jest w północno-zachodniej części miasta i stanowi wylot w kierunku Gronowa, dalej Ostrowic. Przedsięwzięcie miało na celu poprawę parametrów technicznych drogi oraz zwiększenie bezpieczeństwa dla wszystkich

	<p>uczestników ruchu. Droga stanowi alternatywny objazd dla drogi nr 1962Z. Obie drogi łączą miasto Złocieniec z drogą wojewódzką nr 173 w okolicach miejscowości Ostrowice. Droga powiatowa nr 1961Z jest drogą łączącą przepiękne tereny agroturystyczne i nowo osiedlane w Gronowie. Mieszkańcy miasta Złocieniec oraz miejscowości Ostrowice i Gronowo muszą przejechać drogą objętą projektem aby dostać się do centrum Złocienca, gdzie znajdują się ich główne miejsca pracy, szkoły, przedszkola, zakładu opieki zdrowotnej, urzędy, Komenda Powiatowa Policji oraz centra kulturalno - rozrywkowe. Realizacja projektu znacznie zwiększyła dostępność komunikacyjną oraz poprawiła bezpieczeństwo mieszkańców wsi, a to pozwoliło im na rozwój osobisty i zawodowy, zwiększyło aktywizację społeczeństwa i zapobiegło ich marginalizacji. Poprawa nawierzchni drogi oraz budowa niezbędnej infrastruktury przyczyniła się do rozwoju obszarów wiejskich, poprawy estetyki, zwiększenia atrakcyjności gminy i powiatu pod kątem turystycznym, umożliwiła rozwój agroturystyki, a tym samym zmniejszenie bezrobocia. Zadanie było wykonywane przy dotacji celowej z Gminy Złocieniec.</p>
<p>Wpis do książki kontroli</p>	<p>Kontrola została wpisana do Książki kontroli w Starostwie Powiatowym w Drawsku Pomorskim pod numerem 7 w dniu 1 grudnia 2022 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"> - rozliczanie finansowe zadania (zwrot niewykorzystanych środków dopłaty) w terminach wynikających z umowy o dofinansowanie, - przestrzeganie terminów sprawozdawczości, określonych w umowie o dofinansowanie, - prowadzenie ewidencji księgowej zadania zgodnie z wymogami zawartymi w umowie o dofinansowanie, zwracając szczególną uwagę na sposób wyodrębnienia wydatków. <p>Ponadto zalecam usunięcie usterek stwierdzonych podczas oględzin w miejscu wykonanych robót (połączenie nawierzchni asfaltobetonowych do uzupełnienia, zapadnięta nawierzchnia chodnika z kostki betonowej, znak drogowy C-16/13 pionowo „droga dla pieszych i rowerów" zasłonięty przez gałęzie drzew, gałęzie drzew wchodzące w skrajnię chodnika, znak drogowy A-7 "ustęp pierwszeństwa" zasłonięty przez gałęzie drzew), o których mowa w</p>

	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.
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 style="text-align: center;">z upoważnienia WOJEWODY ZACHODNIOPOMORSKIEGO</p> <p style="text-align: center;"><i>Mateusz Wagemann</i> II WICEWOJEWODA ZACHODNIOPOMORSKI</p>