



WOJEWODA
ZACHODNIOPOMORSKI

Szczecin, dnia 21 marca 2024 r.

K-1.431.1.18.2023.6.KK

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Przedmiot kontroli	Realizacja ujętego do dofinansowania środkami pochodzącymi z Funduszu Dróg Samorządowych zadania nr FDS-1/30/2019 pn. „Przebudowa drogi nr 1735Z Wiechowo - Sulino - Słodkowo - Suchań ul. Polna. Przebudowa odcinka od Słodkowa do Suchania”
Nazwa i adres organu kontrolującego	Wojewoda Zachodniopomorski ul. Wały Chrobrego 4, 70-502 Szczecin
Nazwa i adres jednostki kontrolowanej	Powiat Stargardzki, ul. Skarbowa 1, 73-110 Stargard
Osoba pełniąca funkcję kierownika jednostki kontrolowanej w okresie objętym kontrolą oraz w okresie prowadzenia kontroli	Pani Iwona Wiśniewska – Starosta Powiatu Stargardzkiego
Okres objęty kontrolą	Od dnia 15 kwietnia 2019 r. do dnia 28 czerwca 2023 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	64/23 z dnia 19 czerwca 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. 747 ze zm.) oraz § 8 umowy nr 32/2019/F/14 z dnia 18 września 2019 r. o dofinansowanie środkami pochodzącymi z Funduszu Dróg Samorządowych zadania pn.: „Przebudowa drogi nr 1735Z Wiechowo - Sulino - Słodkowo - Suchań ul. Polna. Przebudowa odcinka od Słodkowa do Suchania”
Kryteria prowadzenia kontroli	Legalność, rzetelność, skuteczność
Rodzaj kontroli	Planowa, w trybie zwykłym
Termin kontroli	28 - 29 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-1/30/2019 pn. „Przebudowa drogi nr 1735Z Wiechowo - Sulino - Słodkowo - Suchań ul. Polna. Przebudowa odcinka od Słodkowa do Suchania”
Osoby udzielające wyjaśnień w trakcie kontroli	Pan Zbigniew Sowa – Dyrektor Zarządu Dróg Powiatowych w Stargardzie, Pan Wiesław Bączkowski – Kierownik Sekcji Technicznej w Zarządzie Dróg Powiatowych w Stargardzie

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/14 z dnia 18 września 2019 r. o dofinansowanie środkami pochodzącymi z Funduszu Dróg Samorządowych zadania pn.: „Przebudowa drogi nr 1735Z Wiechowo - Sulino - Słodkowo - Suchań ul. Polna. Przebudowa odcinka od Słodkowa do Suchania”, aneksem nr 1 z dnia 18 lutego 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 osoby upoważnionej do reprezentowania Powiatu Stargardzkiego w dniu 29 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 41 zdjęć, które włączono do akt kontroli (str. 25-45).

Dokumentacja fotograficzna została przekazana Beneficjentowi w dniu 31 sierpnia 2023 r. w wersji elektronicznej – e-mail.

Jednocześnie stwierdzono, że wykonane roboty budowlane stwarzają dobre wrażenie w zakresie jakości ich wykonania, z następującą uwagą:

1. Zanieczyszczony ściek przy krawędzi jezdni – dotyczy całego zakresu robót.

Stwierdzona usterka nie ma wpływu na ocenę działalności Powiatu Stargardzkiego.

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 18 września 2019 r. Umowy nr 32/2019/F/14 Powiat Stargardzki uzyskał z Funduszu Dróg Samorządowych środki na dofinansowanie zadania pn.: „Przebudowa drogi nr 1735Z Wiechowo - Sulino - Słodkowo - Suchań ul. Polna. Przebudowa odcinka od Słodkowa do Suchania” w wysokości 3 998 587,24 zł.

Powiat zobowiązał się do przekazania na realizację zadania środków finansowych własnych w wysokości 999 646,81 zł.

Procentowy udział środków własnych w wydatkach kwalifikowalnych zadania wynosi nie mniej niż 20,00 %.

Na podstawie zawartego w dniu 18 lutego 2020 r. Aneksu nr 1 do Umowy nr 32/2019/F/3 Powiat Stargardzki uzyskał z Funduszu Dróg Samorządowych środki na dofinansowanie zadania pn.: „Przebudowa drogi nr 1735Z Wiechowo - Sulino - Słodkowo - Suchań ul. Polna. Przebudowa odcinka od Słodkowa do Suchania” w wysokości 2 380 773,99 zł.

Powiat zobowiązał się do przekazania na realizację zadania środków finansowych własnych w wysokości 595 193,50 zł.

Pozostałe postanowienia umowy pozostały bez zmian.

Według *sprawozdania z wykorzystania środków z Funduszu Dróg Samorządowych* Powiat Stargardzki otrzymał dofinansowanie w wysokości 2 380 773,99 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 31.08.2020 r. została dostarczona do ZUW w dniu 08.09.2020 r. (1 dzień po terminie),
- informacja miesięczna o zaawansowaniu realizacji zadania na dzień 30.09.2020 r. została dostarczona do ZUW w dniu 09.10.2020 r. (2 dni po terminie).

Powyższe naruszenie § 2 ust. 2 pkt 7 Umowy nr 32/2019/F/14 z dnia 18 września 2019 r. o dofinansowanie środkami pochodzącymi z Funduszu Dróg Samorządowych zadania pn.: „Przebudowa drogi nr 1735Z Wiechowo - Sulino - Słodkowo - Suchań ul. Polna. Przebudowa odcinka od Słodkowa do Suchania” stanowi **uchybie** i nie miało wpływu na kontrolowaną działalność.

Opisy na fakturach

W wyniku kontroli stwierdzono, że żadna z faktur o nr:

- 2492000012 z dnia 28.04.2020 r.,
- 139/08/2020 z dnia 13.08.2020 r.,
- 2492000032 z dnia 6.08.2020 r.,

rozliczonych w ramach zadania inwestycyjnego dofinansowanego środkami Funduszu, nie spełnia wymogu określonego w § 6 ust. 4 Umowy, tj. w dokonanych na ich odwrotach opisie nie zawiera wskazania numeru zadania.

Zgodnie z § 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 numeru zadania w opisie skontrolowanych faktur nie spełnia w pełni zapisu § 6 ust. 4 Umowy, przy czym stwierdzono, że przedmiotowy opis zawiera pozostałe przewidziane Umową elementy umożliwiające powiązanie wydatku z dofinansowanym zadaniem.

(dowód: akta kontroli str. 91-100)

Ewidencja księgową

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 gospodarczych, co jest zgodne z postanowieniem § 6 ust. 1 Umowy.

(dowód: akta kontroli str. 101-103)

Rozliczenie finansowe

Powiat Stargardzki w *Sprawozdaniu z wykorzystania środków z Funduszu Dróg Samorządowych* wskazał:

- w pkt II ppkt 4 kwotę obejmującą wydatki kwalifikowane i niekwalifikowane, podczas gdy dotyczyć ona powinna jedynie wydatków kwalifikowanych,
- w pkt II ppkt 6 kwotę stanowiącą różnicę pomiędzy kwotą wydatków kwalifikowanych i niekwalifikowanych, a kwotą dofinansowania ze środków z Funduszu, podczas gdy powinna być wskazana kwota stanowiąca różnicę pomiędzy kwotą wydatków kwalifikowanych, a kwotą dofinansowania ze środków z Funduszu.

Stwierdzono, że powyższe nie miało wpływu na rozliczenie dofinansowania udzielonego ze środków z Funduszu.

Na podstawie sporządzonego przez Powiat Stargardzki *Sprawozdania z wykorzystania środków z Funduszu Dróg Samorządowych* oraz zestawienia dokumentów potwierdzających wydatki poniesione na realizację zadania ustalono, że jednostka poniosła wydatki kwalifikowalne w łącznej kwocie 2 975 967,49 zł, w tym:

- wydatki w kwocie 2 380 773,99 zł, poniesione z otrzymanych środków Funduszu,
- wydatki w kwocie 595 193,50 zł, poniesione ze środków własnych.

Procentowy udział środków własnych w wydatkach kwalifikowanych zadania wynosi 20%, co wypełnia warunek określony w § 4 ust. 1 Umowy.

Ze środków z Funduszu otrzymanych na realizację zadania w kwocie 2 380 773,99 zł, Powiat Stargardzki wydatkował całą kwotę dofinansowania.

(dowód: akta kontroli str. 104-114)

Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonego uchybienia

Opisano w punkcie 3.

Wyjaśnienia, protokoły, oświadczenia	Nie dotyczy
Ocena obszaru kontroli	Pomimo stwierdzonego uchybienia, Kontrolujący ocenia działalność Powiatu Stargardzkiego pozytywnie .
Wpis do książki kontroli	Kontrola została wpisana do Książki kontroli w Starostwie Powiatowym w Stargardzie pod numerem 4 w dniu 28 czerwca 2023 r.

<p>Podsumowanie ustaleń w kontrolowanym podmiocie</p>	<p>Prawidłowość realizacji zadania nr FDS-1/30/2019 pn. „Przebudowa drogi nr 1735Z Wiechowo - Sulino - Słodkowo - Suchań ul. Polna. Przebudowa odcinka od Słodkowa do Suchania” w zakresie:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Sprawdzenia zgodności realizacji zadania z umową o dofinansowanie, Prawem zamówień publicznych, zasadami wydatkowania środków publicznych, Prawem budowlanym. 2. Oględzin wykonanych robót budowlanych i dokumentacji zadania. 3. Weryfikacji rozliczenia zadania, <p>oceniono pozytywnie z uchybieniem, ponieważ stwierdzono uchybienie, ale nie miało ono zasadniczego wpływu na kontrolowaną działalność.</p>
<p>Zalecenia</p>	<p>W związku z uchybieniem opisanym w punkcie 3, w przypadku realizacji zadań tego typu <u>w przyszłości</u>, zalecam przestrzeganie terminów sprawozdawczości, określonych w umowie o dofinansowanie.</p> <p>Ponadto zalecam usunięcie usterki stwierdzonej podczas oględzin w miejscu wykonanych robót (zanieczyszczony ściek przy krawędzi jezdni – dotyczy całego zakresu robót), o której 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"> – O sposobie wykonania zaleceń albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonego uchybienia, proszę powiadomić mnie za pośrednictwem Wydziału Kontroli Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie w nieprzekraczalnym terminie 60 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia. – 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.
<p>PODPIS KIEROWNIKA JEDNOSTKI KONTROLUJĄCEJ</p>	<p>wz. WOJEWODY ZACHODNIOPOMORSKIEGO</p> <p><i>Bartosz Brożyński</i></p> <p>I WICEWOJEWODA ZACHODNIOPOMORSKI</p>