



WOJEWODA  
ZACHODNIOPOMORSKI

Szczecin, dnia 21 marca 2024 r.

K-1.431.1.20.2023.6.KK

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

<b>Przedmiot kontroli</b>	Realizacja ujętego do dofinansowania środkami pochodzącymi z Funduszu Dróg Samorządowych zadania nr FDS-1/94/2020 pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 1703Z. Przejście przez miejscowość Kunowo”
<b>Nazwa i adres organu kontrolującego</b>	Wojewoda Zachodniopomorski ul. Wały Chrobrego 4, 70-502 Szczecin
<b>Nazwa i adres jednostki kontrolowanej</b>	Powiat Stargardzki, ul. Skarbowa 1, 73-110 Stargard
<b>Osoba pełniąca funkcję kierownika jednostki kontrolowanej w okresie objętym kontrolą oraz w okresie prowadzenia kontroli</b>	Pani Iwona Wiśniewska – Starosta Powiatu Stargardzkiego
<b>Okres objęty kontrolą</b>	Od dnia 26 sierpnia 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 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>	66/23 z dnia 19 czerwca 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 32/2020/B/28 z dnia 26 października 2020 r. o dofinansowanie środkami pochodzącymi z Funduszu Dróg Samorządowych zadania pn.: „Przebudowa drogi powiatowej nr 1703Z. Przejście przez miejscowość Kunowo”
<b>Kryteria prowadzenia kontroli</b>	Legalność, rzetelność, skuteczność
<b>Rodzaj kontroli</b>	Planowa, w trybie zwykłym
<b>Termin kontroli</b>	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.).

<b>Określenie obszaru kontroli</b>	<b>Zadanie nr FDS-1/94/2020 pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 1703Z. Przejście przez miejscowość Kunowo”</b>
<b>Osoby udzielające wyjaśnień w trakcie kontroli</b>	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 32/2020/B/28 z dnia 26 października 2020 r. o dofinansowanie środkami pochodzącymi z Funduszu Dróg Samorządowych zadania pn.: „Przebudowa drogi powiatowej nr 1703Z. Przejście przez miejscowość Kunowo”, aneksem nr 1 z dnia 19 maja 2021 r., aneksem nr 2 z dnia 27 stycznia 2022 r. oraz wykazem wydatków kwalifikowalnych stanowiących załącznik nr 2 do umowy i aneksów (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 70 zdjęć, które włączono do akt kontroli (str. 25-59).

Dokumentacja fotograficzna została przekazana Beneficjentowi w dniu 6 września 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. Gałęzie drzewa wchodzące w skrajnię chodnika (zdjęcie nr 11),
2. Gałęzie drzew wchodzące w skrajnię drogi (zdjęcie nr 54, 55, 56, 57, 58, 59).

Stwierdzone usterki nie mają 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 26 października 2020 r. umowy nr 32/2020/B/28 Powiat Stargardzki uzyskał z Funduszu Dróg Samorządowych środki na dofinansowanie zadania pn.: „Przebudowa drogi powiatowej nr 1703Z. Przejście przez miejscowość Kunowo” w wysokości 3 000 000,00 zł.

Powiat zobowiązał się do przekazania na realizację zadania środków finansowych własnych w wysokości 6 000 000,00 zł.

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

Na podstawie zawartego w dniu 19 maja 2021 r. aneksu nr 1 do umowy nr 32/2020/B/28 Powiat Stargardzki uzyskał z Funduszu Dróg Samorządowych środki na dofinansowanie zadania pn.: „Przebudowa drogi powiatowej nr 1703Z. Przejście przez miejscowość Kunowo” w wysokości 4 454 762,88 zł.

Powiat zobowiązał się do przekazania na realizację zadania środków finansowych własnych w wysokości 4 454 762,87 zł.

Pozostałe postanowienia umowy pozostały bez zmian.

Na podstawie zawartego w dniu 27 stycznia 2022 r. aneksu nr 2 do Umowy nr 32/2020/B/28 Powiat Stargardzki zobowiązał się do przekazania na realizację zadania środków finansowych własnych w wysokości 4 729 901,44 zł.

Pozostałe postanowienia umowy pozostały bez zmian.

Według sprawozdania z wykorzystania środków z Funduszu Dróg Samorządowych Powiat Stargardzki otrzymał dofinansowanie w wysokości 4 454 762,88 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 31.07.2021 r. została dostarczona do ZUW w dniu 11.08.2021 r. (2 dni po terminie),
- informacja miesięczna o zaawansowaniu realizacji zadania na dzień 31.08.2021 r. została dostarczona do ZUW w dniu 13.09.2021 r. (6 dni po terminie),
- informacja miesięczna o zaawansowaniu realizacji zadania na dzień 30.09.2021 r. została dostarczona do ZUW w dniu 11.10.2021 r. (4 dni po terminie).

Powyższe naruszenie § 2 ust. 2 pkt 7 Umowy nr 32/2020/B/28 z dnia 26 października 2020 r. o dofinansowanie środkami pochodzącymi z Funduszu Dróg Samorządowych zadania pn.: „Przebudowa drogi powiatowej nr 1703Z. Przejście przez miejscowość Kunowo” stanowi **uchybie** i nie miało wpływu na kontrolowaną działalność.

### Opisy na fakturach

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

- 247/12/2020 z dnia 18.12.2020 r.,
- 2492100001 z dnia 26.02.2021 r.,
- 2492100005 z dnia 30.04.2021 r.,
- 15/2021 z dnia 1.06.2021 r.,
- 2492100016 z dnia 30.06.2021 r.,
- 2492100027 z dnia 2.09.2021 r.,
- 2492100035 z dnia 13.10.2021 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. 129-156)

#### 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. 157-163)

#### Rozliczenie finansowe

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 9 184 664,32 zł, w tym:

- wydatki w kwocie 4 454 762,88 zł, poniesione z otrzymanych środków Funduszu,
- wydatki w kwocie 4 729 901,44 zł, poniesione ze środków własnych.

Procentowy udział środków własnych w wydatkach kwalifikowanych zadania wynosi 51%, co wypełnia warunek określony w § 4 ust. 1 Umowy.

Ze środków z Funduszu otrzymanych na realizację zadania w kwocie 4 454 762,88 zł, Powiat Stargardzki wydatkował całą kwotę dofinansowania.

(dowód: akta kontroli str. 164-184)

#### **Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonego uchybienia**

Opisano w punkcie 3.

<b>Wyjaśnienia, protokoły, oświadczenia</b>	Nie dotyczy
<b>Ocena obszaru kontroli</b>	Pomimo stwierdzonego uchybienia, Kontrolujący ocenia działalność Powiatu Stargardzkiego <b>pozytywnie</b> .
<b>Wpis do książki kontroli</b>	Kontrola została wpisana do Książki kontroli w Starostwie Powiatowym w Stargardzie pod numerem 6 w dniu 28 czerwca 2023 r.

<p><b>Podsumowanie ustaleń w kontrolowanym podmiocie</b></p>	<p>Prawidłowość realizacji zadania nr FDS-1/94/2020 pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 1703Z. Przejście przez miejscowość Kunowo” w zakresie:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Sprawdzenia zgodności realizacji zadania z umową o dofinansowanie, Prawem zamówień publicznych, zasadami wydatkowania środków publicznych, Prawem budowlanym.</li> <li>2. Oględzin wykonanych robót budowlanych i dokumentacji zadania.</li> <li>3. Weryfikacji rozliczenia zadania,</li> </ol> <p>oceniono <b>pozytywnie z uchybieniem</b>, ponieważ stwierdzono uchybienie, ale nie miało ono zasadniczego wpływu na kontrolowaną działalność.</p>
<p><b>Zalecenia</b></p>	<p>W związku z uchybieniem opisanym w punkcie 3, w przypadku realizacji zadań tego typu <u>w przyszłości</u>, zalecam:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– przestrzeganie terminów sprawozdawczości, określonych w umowie o dofinansowanie.</li> </ul> <p>Ponadto zalecam usunięcie usterek stwierdzonych podczas oględzin w miejscu wykonanych robót (gałęzie drzewa wchodzące w skrajnię chodnika, gałęzie drzew wchodzące w skrajnię drogi), 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>
<p><b>Pouczenia</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– 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 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.</li> <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> </ul>
<p><b>PODPIS KIEROWNIKA JEDNOSTKI KONTROLUJĄCEJ</b></p>	<p>wz. WOJEWODY ZACHODNIOPOMORSKIEGO</p> <p style="text-align: center;"><i>Bartosz Brożyński</i></p> <p style="text-align: center;">I WICEWOJEWODA ZACHODNIOPOMORSKI</p>