Łódź, 5 października 2021 r.

RT-III.431.2.2020

**WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

|  |  |
| --- | --- |
| **Przedmiot kontroli** | Realizacja, ocena sposobu i terminowości wykonania zadania pn.: **„Remont drogi gminnej nr 120110E Dybówka-Małachowice Kolonia”**, objętego dofinansowaniem środkami pochodzącymi z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg (dawna nazwa Funduszu Dróg Samorządowych) w tym sprawdzenia prawidłowości wykorzystania dofinansowania na podstawie umowy nr 47/2019 z dnia 25.06.2019 r. |
| **Nazwa i adres organu kontrolującego** | Łódzki Urząd Wojewódzki, ul. Piotrkowska 104, 90 – 926 Łódź |
| **Nazwa i adres organu kontrolowanego** | Gmina Ozorków, ul. Wigury 13, 95-035 Ozorków |
| **Osoba pełniąca funkcję kierownika podmiotu kontro-lowanego w okresie objętym kontrolą oraz w okresie prowadzenia kontroli** | Pan Tomasz Komorowski, Wójt Gminy Ozorków |
| **Osoby udzielające wyjaśnień w trakcie kontroli** | Pan Paweł Majewski - Kierownik Referatu Infrastruktury i Inwestycji w Urzędzie Gminy w Ozorkowie. |
| **Okres objęty kontrolą** | Od dnia 23 marca 2020 r. do dnia 9 grudnia 2020 r., tj. od wpływu wniosku o dofinansowanie środkami pochodzącymi z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg (dawna nazwa Funduszu Dróg Samorządowych) do Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, do dnia przeprowadzenia kontroli w terenie. |
| **Kontrolujący** | Angelika Poloczek – starszy specjalista Oddziału Inwestycji Wydziału  Rolnictwa i Transportu  Wojciech Orłowski – starszy specjalista w Oddziale Inwestycji  Wydziału Rolnictwa i Transportu  Małgorzata Rejniak – starszy inspektor w Oddziale Inwestycji Wydziału Rolnictwa i Transportu |
| **Nr upoważnienia** | 12/2020, 13/2020, 15/2020 z dnia 13 marca 2020 r. oraz 77/2020, 78/2020 i 79/2020 z dnia 3 grudnia 2020 r. |
| **Postawy prawne przeprowadzenia kontroli** | 1. art. 6 ust. 4 pkt 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (tj. Dz.U. z 2020 r. poz. 224) 2. art. 31 ustawy z dnia 23 października 2018 r. o Rządowym Funduszu Rozwoju Dróg (tj. Dz.U. z 2020 r. poz. 1430). 3. ustawa z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 2019); 4. ustawa z dnia z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane (tj. Dz.U. z 2020 r. poz. 1333) i obowiązujące przepisy związane z realizacją drogowych inwestycji budowlanych; 5. ustawa z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (tj. Dz.U. z 2020 r. poz. 23); 6. ustawa z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (tj. Dz.U. z 2019 r. poz. 1440) 7. umowa nr 47/2019 z dnia 25.06. 2019 r. |
| **Termin kontroli** | 23 marca 2020 r. – 1 marca 2021 r., w dniu 9 grudnia 2020 r. została przeprowadzona kontrola w miejscu realizacji zadania (wizja lokalna) oraz w siedzibie jednostki. |
| **Stan prawny dotyczący przedmiotu kontroli:**   * + - 1. Ustawa z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (tj. Dz.U. z 2020 r. poz. 224).       2. Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz.U z 2019 r. poz. 869).       3. Ustawa z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 2019)       4. Ustawa z dnia z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane (tj. Dz.U. z 2020 r. poz. 1333) i obowiązujące przepisy związane z realizacją drogowych inwestycji budowlanych.       5. Ustawa z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (tj. Dz.U. z 2020 r. poz. 23).       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. Nr 238, poz. 1579).       7. Ustawa z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (tj. Dz.U. z 2019 r. poz. 1440).       8. Ustawa z dnia 21 marca 1985 r. o drogach (Dz.U. z 2020 poz.470) z przepisami wykonawczymi.       9. Ustawa z dnia 23 października 2018 r. o Rządowym Funduszu Rozwoju Dróg (tj. Dz.U. z 2020 r. poz. 1430).       10. Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2020 r. poz.106).   **11.** Ustawa z dnia 3 października 2008 r. o udostępnianiu informacji o środowisku i jego ochronie, udziale społeczeństwa w ochronie środowiska oraz o ocenach oddziaływania na środowisko (tj. Dz. U. z 2020 r. poz. 283).  **12.** Ustawa z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych (tj. Dz. U. z 2020 r. poz. 470 ze zm.).  **13.** Ustawa z dnia 20 czerwca 1997 r. Prawo o ruchu drogowym (tj. Dz. U. z 2020 r. poz. 110 ze zm.).  **14.** Rozporządzenie Ministra Infrastruktury z dnia 23 września 2003 r. w sprawie szczegółowych warunków zarządzania ruchem na drogach oraz wykonywania nadzoru na tym zarządzaniem (tj. Dz. U. z 2017 r., poz. 784).  **15.** Rozporządzenie Ministra Infrastruktury z dnia 3 lipca 2003 r. w sprawie szczegółowych warunków technicznych dla znaków i sygnałów drogowych oraz urządzeń bezpieczeństwa ruchu drogowego i warunków ich umieszczania na drogach (tj. Dz. U. z 2019 r. poz. 2311).  **16.** Rozporządzenie Ministra Transportu i Gospodarki Morskiej z dnia 2 marca 1999 r. w sprawie warunków technicznych, jakim powinny odpowiadać drogi publiczne i ich usytuowanie (tj. Dz. U. z 2016 r. poz. 124).  **17.** Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (tj. Dz. U. z 2017 r. poz. 1911).  **18.** Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (tj. Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 ze zm.).  **19.** Umowa nr 47/2019 z dnia 25.06. 2019 r. | |
| **Określenie obszaru kontroli** | Zadanie nr 47/2019 pn.: **„Remont drogi gminnej nr 120110E Dybówka-Małachowice Kolonia”.** |
| **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:   1. zgodnie z Umową nr 47/2019 z dnia 25.06.2019 r. o dofinansowanie środkami pochodzącymi z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg (dawna nazwa Funduszu Dróg Samorządowych) zadania pn.: **„Remont drogi gminnej nr 120110E Dybówka-Małachowice-Kolonia”** oraz wykazem wydatków kwalifikowanych, stanowiących załącznik nr 2 do umowy. Dofinansowanie zostało przyznane w dziale 600 – transport i łączność, rozdziale 600616. Kwota dofinansowania w wysokości 236 717,00 zł, zgodnie z umową stanowiła nie więcej niż 50 % kosztów kwalifikowalnych zadania wynoszącego ogółem 473 435,00 zł. W świetle umowy Gmina Ozorków przekazała na realizację zadania kwotę 236 718,00 zł a z dokumentacji wynika, że środki na ten cel zostały zabezpieczone w uchwale budżetowej jednostki na 2019 r. W poniżej tabeli przedstawiono strukturę źródeł finansowania zadania inwestycyjnego ujętego w umowie o dofinansowanie:  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | |  | Środki z dofinansowania | Środki własne | Razem | | Kwota | 236 717,00 zł | 236 718,00 zł | 473 435,00 zł | | Udział | 49,99 % | 50,01 % | 100 % |  1. zgodnie z przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych (wadium, odsetki); 2. zgodnie z zasadami wydatkowania środków publicznych (brak uwag); 3. niezgodnie z przepisami ustawy Prawo budowlane z uchybieniami. 4. **Oględziny wykonanych robót budowlanych i dokumentacji zadania.**   Oględziny przeprowadzono przy udziale Pana Pawła Majewskiego - Kierownika Referatu Infrastruktury i Inwestycji w Urzędzie Gminy Ozorków w dniu 09.12.2020 r.  Zakres wykonanych robót budowlanych, na dzień przeprowadzenia kontroli udokumentowano przez wykonanie dokumentacji fotograficznej z oględzin w miejscu wykonanych robót budowlanych, w ilości 26 zdjęć, które zostały włączone do akt kontroli.  Jednocześnie stwierdzono, że wykonane roboty budowlane stwarzają dobre wrażenie optyczne, z następującymi uwagami:   1. nieprawidłowa szerokość poboczy ( zawężenia stwarzające niebezpieczeństwo dla pieszych ). Niezgodność z  § 37 ust. 1 i § 38 ust. 4 Rozporządzenia Ministra Transportu i Gospodarki Morskiej z dnia 2 marca 1999 r. w sprawie warunków technicznych, jakim powinny odpowiadać drogi publiczne i ich usytuowanie   (tj. Dz.U. z 2016 r. poz. 124) oraz miejscami brak rowów odwadniających;   1. brak progów zwalniających lub czerwonych linii wibracyjnych – niespójność z punktem 11 dotyczącym rozwiązań dodatkowych wniosku o dofinansowanie z dnia 26.04.2019 r. 2. **Weryfikacja rozliczenia zadania.**   Beneficjent wywiązał się terminowo z obowiązku przekazania sprawozdania o realizacji zadania. | |
| **Zakres, przyczyny i skutki nieprawidłowości:**  Zmniejszenie szerokości pobocza i spowodowanie jego zwężenia z bezpośrednim wpływem na bezpieczeństwo ruchu drogowego nastąpiło w świetle istniejącej już drogi przed remontem, jednakże brak dodatkowych rozwiązań ma bezpośredni wpływ na bezpieczeństwo ruchu pieszych.  Pomimo dokonania odbioru inwestycji, protokołem z dnia 13 września 2019 r. , należy uznać, że nowa wartość drogi gminnej nr 120110E została prawidłowo wprowadzona na stan środków trwałych, jednakże wystawienie druku WT – zmiana wartości środka trwałego w dniu 31.12.2019 r. o numerze 12/2019 „Remont drogi gminnej nr 120110E Dybówka-Małachowice-Kolonia”, dotyczący zakupu map lokalizacyjnych i opracowania uproszczonej dokumentacji projektowej zadania na podstawie faktur z 2016 r. stanowiło naruszenie:  art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (tj. Dz. U. z 2019 r. poz. 351), zgodnie z którym to przepisem – do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym  art. 16d ust 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2020 r. poz. 1406), stosownie do którego – składniki majątku powinny być wprowadzone do ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych najpóźniej w miesiącu przekazania ich do używania. | |
| **Ocena obszaru kontroli** | Kontrolujący ocenia działalność Gminy Ozorków w skontrolowanym zakresie pozytywnie z uchybieniami. |
| **Wpis do książki kontroli** | Kontrola została wpisana do rejestru kontroli zewnętrznych w Gminie Ozorków w dniu 9 grudnia 2020 r. – poz. 5 w Księdze Kontroli |
| **Podsumowanie ustaleń w kontrolowanym podmiocie** | Działalność Gminy Ozorków oceniono pozytywnie z uchybieniami. |
| **Zalecenia** | W związku z uwagami, opisanymi w punkcie 2ab (oględziny wykonanych robót budowlanych i dokumentacji zadania) wystąpienia pokontrolnego, zalecam uzupełnienie rozwiązań dodatkowych oraz potwierdzenie tego dokumentacją fotograficzną (stosownymi zdjęciami potwierdzającymi wykonanie), przesłanymi pocztą elektroniczną na adres email: malgorzata.rejniak[@lodz.uw.gov.pl](mailto:malgorzata.rejniak@lodz.uw.gov.pl) lub wydrukowanymi i dostarczonymi do Wydziału Rolnictwa i Transportu ŁUW. |
| **Pouczenia** | 1. Zgodnie z art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (tj. z 2020 r. poz. 224) od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze. 2. O sposobie wykonania zalecenia, proszę powiadomić mnie niezwłocznie za pośrednictwem Wydziału Rolnictwa i Transportu ŁUW w Łodzi w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia. |
| **Podpis Kierownika Jednostki Kontrolującej** | **Z up. WOJEWODY ŁÓDZKIEGO  *Bogumiła Kapusta* Dyrektor Wydziału Rolnictwa i Transportu** |