



WOJEWODA  
ZACHODNIOPOMORSKI

Szczecin, dnia 06. 07. 2023

K-1.431.1.29.2022.7.KK

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

<b>Przedmiot kontroli</b>	Realizacja ujętego do dofinansowania środkami pochodzącymi z Funduszu Dróg Samorządowych zadania pn.: „Przebudowa drogi powiatowej nr 4132Z w miejscowości Łoźnica, Gmina Przybiernów”
<b>Nazwa i adres organu kontrolującego</b>	Wojewoda Zachodniopomorski, ul. Wały Chrobrego 4, 70-502 Szczecin
<b>Nazwa i adres organu kontrolowanego</b>	Powiat Goleniowski, ul. Dworcowa 1, 72-100 Goleniów
<b>Osoba pełniąca funkcję organu w okresie objętym kontrolą oraz w okresie prowadzenia kontroli</b>	Pan Tomasz Stanisławski – Starosta Powiatu Goleniowskiego
<b>Osoby udzielające wyjaśnień w trakcie kontroli</b>	Pan Bogusław Zaborowski – Dyrektor Wydziału Dróg Powiatowych i Inwestycji w Starostwie Powiatowym w Goleniowie, Pani Aleksandra Spałek – Inspektor w Wydziale Dróg Powiatowych i Inwestycji w Starostwie Powiatowym w Goleniowie
<b>Okres objęty kontrolą</b>	Od dnia 15 kwietnia 2019 r. do dnia 21 listopada 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
<b>Kontrolujący</b>	Krzysztof Kierczuk, główny specjalista w Wydziale Kontroli
<b>Nr upoważnienia</b>	94/22 z dnia 15 listopada 2022 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 2022 r. poz. 505 ze zm.) oraz § 8 umowy nr 32/2019/F/17 z dnia 18 września 2019 r. o dofinansowanie środkami pochodzącymi z Funduszu Dróg Samorządowych zadania pn.: „Przebudowa drogi powiatowej nr 4132Z w miejscowości Łoźnica, Gmina Przybiernów”
<b>Termin kontroli</b>	21-22 listopada 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-1/77/2019 pn.: „Przebudowa drogi powiatowej nr 4132Z w miejscowości Łoźnica, Gmina Przybiernów”****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/17 z dnia 18 września 2019 r. o dofinansowanie środkami pochodzącymi z Funduszu Dróg Samorządowych zadania pn.: „Przebudowa drogi powiatowej nr 4132Z w miejscowości Łoźnica, Gmina Przybiernów”, aneksem nr 1 z dnia 23 marca 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, 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 osób upoważnionych do reprezentowania Powiatu Goleniowskiego w dniu 22 listopada 2022 r. Zakres wykonanych robót budowlanych, na dzień przeprowadzenia kontroli, udokumentowano przez wykonanie dokumentacji fotograficznej z oględzin w miejscu wykonanych robót budowlanych, w ilości 13 zdjęć, które włączono do akt kontroli (str. 25-31).

Dokumentacja fotograficzna została przekazana Beneficjentowi w dniu 22 lutego 2023 r. w wersji elektronicznej – e-mail.

Jednocześnie stwierdzono, że wykonane roboty budowlane stwarzają dobre wrażenie w zakresie jakości ich wykonania, z następującą uwagą: zabrudzona tablica pamiątkowa (zdjęcie nr 8).

Stwierdzona usterka nie ma wpływu na ocenę działalności Powiatu Goleniowskiego.

#### 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 18 września 2019 r. Umowy nr 32/2019/F/17 Powiat Goleniowski uzyskał z Funduszu Dróg Samorządowych środki na dofinansowanie zadania pn.: „Przebudowa drogi powiatowej nr 4132Z w miejscowości Łoźnica, Gmina Przybiernów” w wysokości 771 942,14 zł.

Powiat zobowiązał się do przekazania na realizację zadania środków finansowych własnych w wysokości 330 832,35 zł.

Procentowy udział środków własnych w wydatkach kwalifikowalnych zadania wynosi nie mniej niż 30,00 %.

Na podstawie zawartego w dniu 23 marca 2020 r. Aneksu nr 1 do Umowy nr 32/2019/F/17 Powiat Goleniowski uzyskał z Funduszu Dróg Samorządowych środki na dofinansowanie zadania pn.: „Przebudowa drogi powiatowej nr 4132Z w miejscowości Łoźnica, Gmina Przybiernów” w wysokości 699 102,87 zł.

Powiat zobowiązał się do przekazania na realizację zadania środków finansowych własnych w wysokości 299 615,51 zł.

Pozostałe postanowienia umowy pozostały bez zmian.

Według *sprawozdania z wykorzystania środków z Funduszu Dróg Samorządowych* Powiat Goleniowski otrzymał dofinansowanie w wysokości 699 102,87 zł.

W dniu 28 lutego 2020 r. Jednostka zwróciła do Funduszu Dróg Samorządowych dofinansowanie (środki niewykorzystane) w kwocie 706,03 zł.

Ostateczna wysokość dofinansowania wynosi 698 396,84 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 29.02.2020 r. została dostarczona do ZUW w dniu 11.03.2020 r. (2 dni po terminie).

Powyższe naruszenie § 2 ust. 2 pkt 7 Umowy nr 32/2019/F/17 z dnia 18 września 2019 r. o dofinansowanie środkami pochodzącymi z Funduszu Dróg Samorządowych zadania pn.: „Przebudowa drogi powiatowej nr 4132Z w miejscowości Łoźnica, Gmina Przybiernów” 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. 54)

#### Ewidencja księgową

Stwierdzono, że Powiat 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, co jest zgodne z postanowieniem § 6 ust. 1 Umowy.

Na wyodrębnionym koncie księgowym nr 133-0400 pn. Przebudowa drogi 4132Z Łoźnica, Gmina Przybiernów do kwot wydatków nie przypisano dokumentów księgowych wydatkowych, co pozwoliłoby na identyfikację poszczególnych operacji gospodarczych.

Postępowanie to jest niezgodne z § 6 ust. 1 Umowy, w którym wskazano, że Powiat jest zobowiązany 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.

Należy zwrócić uwagę, że ewidencja księgową 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 **uchybie**.

(dowód: akta kontroli str. 36-48, 55-62)

#### Rozliczenie finansowe

Powiat Goleniowski otrzymał dofinansowanie z Funduszu w wysokości 699 102,87 zł.

Ustalono, że Jednostka ostatecznie poniosła wydatki kwalifikowalne w kwocie 997 709,78 zł, z tego w ramach zadania wydatkowane środki pozyskane z Funduszu w kwocie 698 396,84 zł oraz środki własne w kwocie 299 312,94 zł. Środki własne stanowią 30% wydatków kwalifikowalnych. Tym samym zostały zrealizowane założenia wynikające z § 4 ust. 1 Umowy.

W związku z powyższym, na podstawie § 5 ust. 3 Umowy, Powiat był zobowiązany do zwrócenia niewykorzystanych środków z Funduszu w terminie 15 dni od dnia oddania inwestycji do użytkowania, tj. od dnia 10.01.2020 r. Tym samym termin na zwrot niewykorzystanych środków upływał w dniu 25.01.2020 r.

Z przedłożonej dokumentacji wynika, że Jednostka niewykorzystane środki z Funduszu Dróg Samorządowych w kwocie 706,03 zł zwróciła dopiero w dniu 28.02.2020 r., czyli 34 dni po terminie wynikającym z zawartej Umowy, co stanowi **uchybiecie**.


Zgodnie z § 5 ust. 5 Umowy kwoty zwrócone po terminie określonym w ust. 3 należy przekazać na subkonto Funduszu wraz z odsetkami liczonymi jak dla zaległości podatkowych. Odsetki na dzień zwrotu stanowiły kwotę 5,26 zł, w związku z tym zgodnie z art. 54 § 1 pkt 5 ustawy Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2020 r., poz. 1325 ze zm.) odsetek od dopłaty nie nalicza się w sytuacji, gdy ich wysokość przed zaokrągleniem do pełnych złotych nie przekracza 8,70 zł. Mając na uwadze zapis ustawy Powiat dokonał zwrotu we właściwej wysokości.

(dowód: akta kontroli str. 36-48, 54, 62-69)

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

Opisano w punkcie 3.

<b>Ocena obszaru kontroli</b>	Kontrolujący ocenia działalność Powiatu Goleniowskiego <b>pozytywnie z uchybieniami</b> .
<b>Wnioski dotyczące uzyskanych efektów zrealizowanego zadania</b>	Inwestycja została zrealizowana w miejscowości Łoźnica (Gmina Przybiernów) na odcinku od stacji kolejowej do skrzyżowania z drogą powiatową nr 4133Z wg następującego kilometrażu - początek: km 0+000,00 -koniec: km 0+626,86. Zadanie obejmowało następujący zakres prac: <ul style="list-style-type: none"> <li>• przebudowa drogi na odcinku 626,86 m;</li> <li>• odwodnienie: poddanie istniejącego pobocza gruntowego zabiegom renowacyjnym z uwzględnieniem profilowania nawierzchni gruntowych;</li> <li>• poszerzenie istniejącej jezdni;</li> <li>• przebudowanie istniejącego skrzyżowania zwykłego DP nr 4132Z z DP nr 4133Z;</li> <li>• przebudowanie istniejących zjazdów;</li> <li>• skorygowanie spadków podłużnych i poprzecznych;</li> <li>• wykonanie oznakowania poziomego i pionowego.</li> </ul>
<b>Wpis do książki kontroli</b>	Kontrola została wpisana do Książki kontroli w Starostwie Powiatowym w Goleniowie pod numerem 7 w dniu 21 listopada 2022 r.
<b>Zalecenia</b>	W związku z uchybieniami opisanymi w punkcie 3, w przypadku realizacji zadań tego typu <u>w przyszłości</u> , zalecam: <ul style="list-style-type: none"> <li>- przestrzeganie terminów sprawozdawczości, określonych w umowie o dofinansowanie,</li> </ul>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>- prowadzenie ewidencji księgowej zadania zgodnie z wymogami zawartymi w umowie o dofinansowanie, zwracając szczególną uwagę na sposób wyodrębnienia wydatków,</li> <li>- przestrzeganie terminu zwrotu niewykorzystanych środków z Funduszu Dróg Samorządowych, określonego w umowie o dofinansowanie.</li> </ul> <p>Ponadto zalecam usunięcie usterki stwierdzonej podczas oględzin w miejscu wykonanych robót (zabrudzona tablica pamiątkowa), o której 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>- 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 upoważnienia WOJEWODY ZACHODNIOPOMORSKIEGO</p>  <p style="text-align: center;">Mateusz Wągrnani II WICEWOJEWODA ZACHODNIOPOMORSKI</p>