



WOJEWODA
ZACHODNIOPOMORSKI

Szczecin, dnia 21 marca 2024 r.

K-1.431.1.13.2023.6.KK

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Przedmiot kontroli	Realizacja ujętego do dofinansowania środkami pochodzącymi z Funduszu Dróg Samorządowych zadania nr 95/DGIP/2018 pn. „ <i>Rozbudowa ciągu komunikacyjnego ulic Dworcowa - Kolejowa - Wiśniowa w Szczecinku</i> ”
Nazwa i adres organu kontrolującego	Wojewoda Zachodniopomorski ul. Wały Chrobrego 4, 70-502 Szczecin
Nazwa i adres jednostki kontrolowanej	Miasto Szczecinek, pl. Wolności 13, 78-400 Szczecinek
Osoba pełniąca funkcję kierownika jednostki kontrolowanej w okresie objętym kontrolą oraz w okresie prowadzenia kontroli	Pan Daniel Rak – Burmistrz Miasta Szczecinek
Okres objęty kontrolą	Od dnia 17 września 2018 r. do dnia 16 czerwca 2023 r., tj. od dnia wpływu wniosku o dofinansowanie w ramach <i>Programu rozwoju gminnej i powiatowej infrastruktury drogowej na lata 2016-2019</i> do Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie, do dnia przeprowadzenia kontroli
Kontrolujący	Krzysztof Kierczuk, główny specjalista w Wydziale Kontroli.
Nr upoważnienia	43/23 z dnia 25 maja 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 95/DGiP/FDS/2019 z dnia 12 lipca 2019 r. o dofinansowanie środkami pochodzącymi z Funduszu Dróg Samorządowych zadania pn.: „ <i>Rozbudowa ciągu komunikacyjnego ulic Dworcowa - Kolejowa - Wiśniowa w Szczecinku</i> ”
Kryteria prowadzenia kontroli	Legalność, rzetelność, skuteczność
Rodzaj kontroli	Planowa, w trybie zwykłym
Termin kontroli	16 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	<i>Zadanie nr 95/DGIP/2018 pn. „Rozbudowa ciągu komunikacyjnego ulic Dworcowa - Kolejowa - Wiśniowa w Szczecinku”</i>
Osoby udzielające wyjaśnień w trakcie kontroli	Pani Aleksandra Machut – Zastępca Dyrektora Wydziału Rozwoju w Urzędzie Miasta w Szczecinku

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 95/DGiP/FDS/2019 z dnia 12 lipca 2019 r. o dofinansowanie środkami pochodzącymi z Funduszu Dróg Samorządowych zadania pn.: „Rozbudowa ciągu komunikacyjnego ulic Dworcowa - Kolejowa - Wiśniowa w Szczecinku”, aneksem nr 1 z dnia 13 listopada 2020 r. oraz wykazem wydatków kwalifikowalnych stanowiących załącznik nr 2 do umowy i aneksu, **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 Miasta Szczecinek w dniu 16 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. 26-46).

Dokumentacja fotograficzna została przekazana Beneficjentowi w dniu 10 sierpnia 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. Brak znaku P-14 „linia warunkowego zatrzymania złożona z prostokątów” (zdjęcie nr 9),
2. Spękana nawierzchnia asfaltobetonowa przy kratce wpustu ulicznego (zdjęcie nr 17, 23),
3. Skrajnia drogowa jezdni ograniczona przez gałęzie drzew (zdjęcie nr 24),
4. Spękana nawierzchnia asfaltobetonowa przy krawędzi jezdni (zdjęcie nr 39).

Stwierdzone usterki nie mają wpływu na ocenę działalności Miasta Szczecinek.

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 12 lipca 2019 r. Umowy nr 95/DGiP/FDS/2019 Miasto Szczecinek uzyskała z Funduszu Dróg Samorządowych środki na dofinansowanie zadania pn.: „*Rozbudowa ciągu komunikacyjnego ulic Dworcowa - Kolejowa - Wiśniewa w Szczecinku*” w wysokości 2 845 131,08 zł.

Miasto Szczecinek zobowiązało się do przekazania na realizację zadania środków finansowych własnych w wysokości 2 845 131,08 zł.

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

Na podstawie zawartego w dniu 13 listopada 2020 r. Aneksu nr 1 do Umowy nr 95/DGiP/FDS/2019 Miasto Szczecinek zobowiązało się do przekazania na realizację zadania środków finansowych własnych w wysokości 3 861 003,80 zł.

Pozostałe postanowienia umowy pozostały bez zmian.

Według *sprawozdania z wykorzystania środków z Funduszu Dróg Samorządowych* Miasto Szczecinek otrzymało dofinansowanie w wysokości 2 845 131,08 zł.

Sprawozdawczość

Na podstawie informacji dotyczących działalności Jednostki kontrolowanej, pozyskanych z Wydziału Infrastruktury, Rolnictwa i Rozwoju Regionalnego Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego 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, **wszystkie informacje miesięczne o zaawansowaniu realizacji zadania** zostały złożone terminowo.

Opisy na fakturach

W wyniku kontroli stwierdzono, że żadna z faktur rozliczonych w ramach zadania inwestycyjnego dofinansowanego środkami Funduszu, nie spełnia wymogu określonego w § 6 ust. 4 Umowy, tj.:

- faktura nr 1/10/2019 z dnia 1.10.2019 r., w dokonanym na jej odwrocie opisie nie zawiera wskazania nazwy i numeru zadania oraz daty zawarcia umowy,
- faktury nr: 3/11/2019 z dnia 4.11.2019 r., 33/12/2019 z dnia 16.12.2019 r., 43/01/2020 z dnia 28.01.2020 r., 2/02/2020 z dnia 10.02.2020 r., 3/03/2020 z dnia 3.03.2020 r., 4/04/2020 z dnia 2.04.2020 r., 9/05/2020 z dnia 11.05.2020 r., 23/06/2020 z dnia 8.06.2020 r., 10/07/2020 z dnia 28.07.2020 r. oraz 45/07/2020 z dnia 27.07.2020 r. w dokonanych na ich odwrotach opisach nie zawierają wskazania nazwy i 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 daty zawarcia umowy, nazwy i 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. 62-94)

Ewidencja księgową

Stwierdzono, że Miasto Szczecinek posiada wyodrębnioną ewidencję księgową otrzymanych środków Funduszu, co zgodne jest z postanowieniem § 6 ust. 1 Umowy.

Z poddanej kontroli ewidencji księgowej wynika, że jednostka kontrolowana wyodrębniła ewidencję księgową wydatków dla całego zadania, poprzez utworzenie konta numer 130-600-60016-6050-00-10-1-00036 pn. Przebudowa ciągu komunikacyjnego Dworcowa - Wiśniowa, a nie jak wskazuje umowa z Wojewodą, dla wydatków sfinansowanych dopłatą z Funduszu.

Ustalono, że na wspomnianym koncie w okresie 2019-2020 zaewidencjonowano faktury na łączną kwotę 8 543 970,92 zł, tj. na kwotę obejmującą zarówno wydatki poniesione ze środków z Funduszu, jak również wydatki poniesione ze środków własnych Miasta Szczecinka.

Powyższe stanowi naruszenie zapisu określonego w § 6 ust. 1 Umowy, zgodnie z którym Gmina zobowiązana jest prowadzić wyodrębnioną ewidencję 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 ze środków z Funduszu, postępowanie to uznano za **uchybie**.

(dowód: akta kontroli str. 95-100)

Rozliczenie finansowe

Na podstawie sporządzonego przez Miasto Szczecinek „Sprawozdania z wykorzystania środków z Funduszu Dróg Samorządowych” oraz załączonych do niego dokumentów ustalono, że jednostka poniosła wydatki kwalifikowalne w łącznej kwocie 6 706 134,88 zł, w tym:

- wydatki w kwocie 2 845 131,08 zł, poniesione z otrzymanych środków Funduszu,
- wydatki w kwocie 3 861 003,80 zł, poniesione ze środków własnych.

Procentowy udział środków własnych w wydatkach kwalifikowanych zadania wynosi 58%, co wypełnia warunek określony w § 4 ust. 1 Umowy.

Ze środków z Funduszu otrzymanych na realizację zadania w kwocie 2 845 131,08 zł, Miasto Szczecinek wydatkowało całą kwotę dofinansowania

(dowód: akta kontroli str. 108-124)

Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych uchybień:

opisano w punkcie 3.

Wyjaśnienia, protokoły, oświadczenia	Nie dotyczy
Ocena obszaru kontroli	Pozytywna z uchybieniem
Wpis do książki kontroli	Kontrola została wpisana do Książki kontroli w Urzędzie Miasta w Szczecinku pod numerem 3 w dniu 16 czerwca 2023 r.
Podsumowanie ustaleń w kontrolowanym podmiocie	<p>Prawidłowość realizacji zadania nr 95/DGIP/2018 pn. „Rozbudowa ciągu komunikacyjnego ulic Dworcowa - Kolejowa - Wiśniowa w Szczecinku” 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>
Zalecenia	<p>W związku z uchybieniem opisanym w punkcie 3, w przypadku realizacji zadań tego typu <u>w przyszłości</u>, zalecam prowadzenie wyodrębnionej ewidencji wydatków sfinansowanych ze środków z Funduszu zgodnie z wymogami określonymi w umowie o dofinansowanie.</p> <p>Ponadto zalecam usunięcie usterek stwierdzonych podczas oględzin w miejscu wykonanych robót (brak znaku P-14 „linia warunkowego zatrzymania złożona z prostokątów”, spękana nawierzchnia asfaltobetonowa przy kratce wpustu ulicznego, skrajnia drogowa jezdni ograniczona przez gałęzie drzew, spękana nawierzchnia asfaltobetonowa przy krawędzi jezdni), o których 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>
Pouczenia	<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.
PODPIS KIEROWNIKA JEDNOSTKI KONTROLUJĄCEJ	<p style="text-align: center;">z up. WOJEWODY ZACHODNIOPOMORSKIEGO</p> <p style="text-align: center;"><i>Bartosz Brożyński</i> I Wicewojewoda Zachodniopomorski</p> <p style="text-align: center;"><i>/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/</i></p>