



Znak: K-1.431.1.22.2024.7.KK

Szczecin, 19 marca 2025 r.

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Przedmiot kontroli	Realizacja ujętego do dofinansowania środkami pochodzącymi z Funduszu Dróg Samorządowych zadania nr FDS-1/9/2019 pn.: „Przebudowa drogi gminnej w m. Bierzwnica dz. nr 6, 69/2 i 218 Gmina Świdwin”
Nazwa i adres organu kontrolującego	Wojewoda Zachodniopomorski, ul. Wały Chrobrego 4, 70-502 Szczecin
Nazwa i adres jednostki kontrolowanej	Gmina Świdwin, Plac Konstytucji 3 Maja 1, 78-300 Świdwin
Osoba pełniąca funkcję kierownika jednostki kontrolowanej w okresie objętym kontrolą oraz w okresie prowadzenia kontroli	Pan Kazimierz Lechocki – Wójt Gminy Świdwin
Okres objęty kontrolą	Od dnia 11 kwietnia 2019 r. do dnia 28 czerwca 2024 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
Kontroler	Krzysztof Kierczuk, główny specjalista w Wydziale Kontroli
Nr upoważnienia	55/2/24 z dnia 24 czerwca 2024 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. 1983) oraz § 8 umowy nr 32/2019/E/56 z dnia 27 września 2019 r. o dofinansowanie środkami pochodzącymi z Funduszu Dróg Samorządowych zadania nr FDS-1/9/2019 pn.: „Przebudowa drogi gminnej w m. Bierzwnica dz. nr 6, 69/2 i 218 Gmina Świdwin”

Kryteria prowadzenia kontroli	Legalność, rzetelność, skuteczność.
Rodzaj kontroli i tryb kontroli	Planowa, w trybie zwykłym
Termin kontroli	28 czerwca 2024 r.
Podstawa prawna realizacji zadania	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 2023 r. poz. 1270), 3. Ustawa z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1605 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 2024 r. poz. 356), 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. 1983), 8. Ustawa z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U. z 2024 r. poz. 104), 9. Ustawa z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych (Dz.U. z 2024 r. poz. 320).
Osoby udzielające wyjaśnień w trakcie kontroli	Kierownik Referatu Inwestycji i Zamówień Publicznych w Urzędzie Gminy Świdwin

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/E/56 z dnia 27 września 2019 r. o dofinansowanie środkami pochodzącymi z Funduszu Dróg Samorządowych zadania nr FDS-1/9/2019 pn.: „Przebudowa drogi gminnej w m. Bierzwnica dz. nr 6, 69/2 i 218 Gmina Świdwin”, Aneks nr 1 z dnia 19 marca 2020 r. oraz wykazem wydatków kwalifikowalnych stanowiących załącznik nr 2 do umowy i aneksu, **zgodnie** z przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych oraz **zgodnie** z zasadami wydatkowania środków publicznych.

Zadanie nr FDS-1/9/2019 pn.: „Przebudowa drogi gminnej w m. Bierzwnica dz. nr 6, 69/2 i 218 Gmina Świdwin” zrealizowano **niezgodnie** z przepisami ustawy Prawo budowlane:

Beneficjent nie posiada zatwierdzonej przez właściwy organ czasowej organizacji ruchu.

W Szczegółowej Specyfikacji Technicznej – Przebudowa drogi gminnej w m. Bierzwnica na działkach nr 6, 69/2 i 218 obr. Bierzwnica, w Dziale D-M-00.00.00 Wymagania ogólne, punkt Objazdy, przejazdu i organizacja ruchu zawarto zapis: „Koszt wybudowania objazdów/przejazdów i organizacji ruchu obejmuje:

(a) opracowanie oraz uzgodnienie z Zamawiającym /Inspektorem Nadzoru i odpowiednimi instytucjami projektu organizacji ruchu na czas trwania budowy, wraz z dostarczeniem kopii projektu Zamawiającemu/ Inspektorowi Nadzoru i wprowadzaniem dalszych zmian i uzgodnień wynikających z postępu robót”.

Kontrolowana jednostka nie przedstawiła kontrolerowi projektu czasowej organizacji ruchu zatwierdzonej przez właściwy organ.

Zgodnie z ustawą z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych oraz ustawą z dnia 20 czerwca 1992 r. prawo o ruchu drogowym zarządcą drogi gminnej jest wójt (burmistrz, prezydent miasta). Zgodnie z ustawą prawo o ruchu drogowym z dnia 20 czerwca 1997 r. oraz rozporządzeniem Ministra Infrastruktury z dnia 23 września 2003 r. w sprawie szczegółowych warunków zarządzania ruchem na drogach oraz wykonywania nadzoru nad tym zarządzaniem organem zarządzającym ruchem na drogach gminnych jest Starosta. Z powyższego wynika, że Wykonawca robót przed przystąpieniem do wykonywania robót powinien uzgodnić czasową organizację ruchu w odpowiedniej jednostce organizacyjnej Urzędu Miasta a następnie zatwierdzić ją w Starostwie Powiatowym. Oznacza to, że Kierownik Budowy naruszył art. 22 pkt 1 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r Prawo budowlane „Do podstawowych obowiązków kierownika budowy należy protokolarne przejęcie od inwestora i odpowiednie zabezpieczenie terenu budowy wraz ze znajdującymi się na nim obiektami budowlanymi, urządzeniami technicznymi i stałymi punktami osnowy geodezyjnej oraz podlegającymi ochronie elementami środowiska przyrodniczego i kulturowego” oraz art. 22 pkt 3 ww. ustawy: „Do podstawowych obowiązków kierownika budowy należy zapewnienie geodezyjnego wytyczenia obiektu oraz zorganizowanie budowy i kierowanie budową obiektu budowlanego w sposób zgodny z projektem i pozwoleniem na budowę, przepisami, w tym techniczno-budowlanymi, oraz przepisami bezpieczeństwa i higieny pracy”.

Zamawiający dopuścił do prowadzenia robót przez wykonawcę bez zatwierdzonej tymczasowej organizacji ruchu drogowego na czas wykonywania robót.

Powyższe naruszenie ustawy Prawo budowlane stanowi **nieprawidłowość**.

2. Oględziny wykonanych robót budowlanych i dokumentacji zadania.

Oględziny robót przeprowadzono przy udziale osoby upoważnionej do reprezentowania Gminy Miasta Świdwin w dniu 28 czerwca 2024 r. Zakres wykonanych robót budowlanych, na dzień przeprowadzenia kontroli, udokumentowano przez wykonanie dokumentacji fotograficznej z oględzin w miejscu wykonanych robót budowlanych, w ilości 16 zdjęć, które włączono do akt kontroli (str. 26-38).

Dokumentacja fotograficzna została przekazana Beneficjentowi w dniu 24 października 2024 r. w wersji elektronicznej – e-mail.

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

Zarośnięta krawędź jezdni z kostki betonowej (zdjęcie nr 8, 9, 10, 11, 12, 13).

Stwierdzona usterka nie ma wpływu na ocenę działalności Gminy Świdwin.

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 27 września 2019 r. Umowy nr 32/2019/E/56 Gmina Świdwin uzyskała z Funduszu Dróg Samorządowych środki na dofinansowanie zadania nr FDS-1/9/2019 pn.: „Przebudowa drogi gminnej w m. Bierznica dz. nr 6, 69/2 i 218 Gmina Świdwin” w wysokości 195 394,38 zł.

Gmina zobowiązała się do przekazania na realizację zadania środków finansowych własnych w wysokości 130 262,92 zł.

Procentowy udział środków własnych w wydatkach kwalifikowalnych zadania wynosi nie mniej niż 40,00 %.

Na podstawie zawartego w dniu 19 marca 2020 r. Aneksu nr 1 do Umowy nr 32/2019/E/56 Gmina Świdwin uzyskała z Funduszu Dróg Samorządowych środki na dofinansowanie zadania nr FDS-1/9/2019 pn.: „Przebudowa drogi gminnej w m. Bierznica dz. nr 6, 69/2 i 218 Gmina Świdwin” w wysokości 131 533,47 zł.

Gmina zobowiązała się do przekazania na realizację zadania środków finansowych własnych w wysokości 87 688,98 zł.

Pozostałe postanowienia umowy pozostały bez zmian.

Według sprawozdania z wykorzystania środków z Funduszu Dróg Samorządowych Gmina Świdwin otrzymała dofinansowanie w wysokości 131 533,47 zł.

Sprawozdawczość

Na podstawie informacji dotyczących działalności Jednostki kontrolowanej, pozyskanych z Wydziału Infrastruktury, Rolnictwa i Rozwoju Regionalnego Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego stwierdzono, że Beneficjent **nie wywiązał** się z obowiązku rozliczenia zadania nr FDS-1/9/2019. Sprawozdanie z wykorzystania środków z Funduszu Dróg Samorządowych (załącznik nr 3) wraz z zestawieniem dokumentów potwierdzających poniesione wydatki (załącznik nr 4) zostały dostarczone do ZUW **nieterminowo**, w dniu 24 lutego 2021 r. (271 dni po terminie). Zgodnie z §9 ust 2 Umowy nr 32/2019/E/56 z dnia 27 września 2019 r. „W przypadku zakończenia zadania w terminie późniejszym, niż do końca roku, na który przyznano dofinansowanie z Funduszu, sprawozdanie i zestawienie o którym mowa w ust. 1 należy złożyć ponownie, w terminie nie dłuższym niż 60 dni od dnia, w którym została dokonana ostatnia płatność związana z dofinansowaniem zadania”. Ze złożonego w dniu 24 lutego 2021 r. zestawienia dokumentów potwierdzających poniesione wydatki w 2020 r. (załącznik nr 4) wynika, że ostatnia płatność została dokonana w dniu 30 marca 2020 r.

Oznacza to, że terminem na złożenie wymaganych dokumentów był dzień 29 maja 2020 r. i **został on przekroczony o 271 dni**.

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).

Powyższe naruszenia § 2 ust. 2 pkt 7 oraz §9 ust 2 Umowy nr 32/2019/E/56 z dnia 27 września 2019r. o dofinansowanie środkami pochodzącymi z Funduszu Dróg Samorządowych zadania nr FDS-1/9/2019 pn.: „Przebudowa drogi gminnej w m. Bierzwnica dz. nr 6, 69/2 i 218 Gmina Świdwin” stanowią **uchybień** i nie miały 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. 49, 74-87)

Ewidencja księgowa

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

Z poddanej kontroli ewidencji księgowej wynika, że Gmina wyodrębniła ewidencję księgową wydatków dla całego zadania, poprzez utworzenie konta nr 130-600-60016-6050-10-001 pn. Przebudowa Drogi Gminnej w Bierzwnicy, a nie, jak wskazuje umowa z wojewodą, dla wydatków sfinansowanych dopłatą z Funduszu.

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 księgowa 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 byli w stanie stwierdzić, który wydatek został poniesiony ze środków z Funduszu, postępowanie to uznano za **uchybień**.

(dowód: akta kontroli str. 49, 70-73, 80)

Rozliczenie finansowe

Na podstawie przedłożonej dokumentacji stwierdzono, że Gmina Świdwin otrzymała dofinansowanie z Funduszu w wysokości 131 533,47 zł.

Ustalono, że jednostka ostatecznie poniosła wydatki kwalifikowalne w kwocie 219 222,45 zł, z tego w ramach zadania wydatkowano środki pozyskane z Funduszu w kwocie 131 533,47 zł oraz środki własne w kwocie 87 688,98 zł. Środki własne stanowią 40% wydatków kwalifikowalnych. Tym samym zostały zrealizowane założenia wynikające z § 4 ust. 1 Umowy.

Ze środków z Funduszu otrzymanych na realizację zadania w kwocie 131 533,47 zł,
Gmina wydatkowała całą kwotę dofinansowania.

(dowód: akta kontroli str. 48, 54-55, 84, 86)

ZAKRES, PRZYCZYNY I SKUTKI STWIERDZONYCH NIEPRAWIDŁOWOŚCI

Opisano w punkcie 1.

ZAKRES, PRZYCZYNY I SKUTKI STWIERDZONYCH UCHYBIENÍ

Opisano w punkcie 3.

Ocena obszaru kontroli	Kontrolujący ocenia działalność Gminy Świdwin pozytywnie z nieprawidłowością.
Wpis do książki kontroli	Kontrola została wpisana do Książki kontroli w Urzędzie Gminy Świdwin pod numerem 3 w dniu 28 czerwca 2024 r.
Zalecenia	W związku z nieprawidłowością opisaną w punkcie 1, w przypadku realizacji zadań tego typu <u>w przyszłości</u>, zalecam egzekwowanie od Wykonawcy obowiązku sporządzenia dokumentów określonych przez Zamawiającego w <i>Specyfikacjach Technicznych</i>. W związku z uchybieniami opisanymi w punkcie 3, w przypadku realizacji zadań tego typu <u>w przyszłości</u>, zalecam: - przestrzeganie terminów sprawozdawczości, określonych w umowie o dofinansowanie, - prowadzenie wyodrębnionej ewidencji 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. Ponadto zalecam usunięcie usterki stwierdzonej podczas oględzin w miejscu wykonanych robót (zarośnięta krawędź jezdni z kostki betonowej), 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.

Pouczenia	– O sposobie wykonania zaleceń albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonej nieprawidłowości oraz uchybień, proszę powiadomić mnie za pośrednictwem Wydziału Kontroli Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie w terminie do 30 maja 2025 r. – 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	Z upoważnienia Wojewody Zachodniopomorskiego Bartosz Brożyński I Wicewojewoda Zachodniopomorski <i>/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/</i>