



Znak: K-1.431.1.17.2024.6.KK  
Szczecin, 18 marca 2025 r.

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

|                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Przedmiot kontroli</b>                                                                                                       | Realizacja ujętego do dofinansowania środkami pochodzącymi z Funduszu Dróg Samorządowych zadania nr FDS-1/42/2019 pn.: „Przebudowa drogi - ul. Gagarina w mieście Świdwin etap II”                                                                                                                                                                         |
| <b>Nazwa i adres organu kontrolującego</b>                                                                                      | Wojewoda Zachodniopomorski, ul. Wały Chrobrego 4, 70-502 Szczecin                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| <b>Nazwa i adres jednostki kontrolowanej</b>                                                                                    | Gmina Miasto Świdwin, Plac Konstytucji 3 Maja 1, 78-300 Świdwin                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| <b>Osoba pełniąca funkcję kierownika jednostki kontrolowanej w okresie objętym kontrolą oraz w okresie prowadzenia kontroli</b> | Pan Piotr Feliński – Burmistrz Miasta Świdwin                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| <b>Okres objęty kontrolą</b>                                                                                                    | Od dnia 15 kwietnia 2019 r. do dnia 24 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                                                        |
| <b>Kontroler</b>                                                                                                                | Krzysztof Kierczuk, główny specjalista w Wydziale Kontroli                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| <b>Nr upoważnienia</b>                                                                                                          | 50/24 z dnia 24 maja 2024 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. 1983) oraz § 8 umowy nr 32/2019/E/6 z dnia 27 września 2019 r. o dofinansowanie środkami pochodzącymi z Funduszu Dróg Samorządowych zadania nr FDS-1/42/2019 pn.: „Przebudowa drogi - ul. Gagarina w mieście Świdwin etap II” |

|                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Kryteria prowadzenia kontroli                  | Legalność, rzetelność, skuteczność.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| Rodzaj kontroli i tryb kontroli                | Planowa, w trybie zwykłym                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| Termin kontroli                                | 24 – 25 czerwca 2024 r.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| Podstawa prawna realizacji zadania             | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Ustawa z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. z 2020 r. poz. 224),</li> <li>2. Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1270),</li> <li>3. Ustawa z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1605 ze zm.),</li> <li>4. Ustawa z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane (Dz.U. z 2023 r. poz. 682 ze zm.),</li> <li>5. Ustawa z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2024 r. poz. 356),</li> <li>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),</li> <li>7. Ustawa z dnia 23 października 2018 r. o Rządowym Funduszu Rozwoju Dróg (Dz.U. z 2023 r. poz. 1983),</li> <li>8. Ustawa z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U. z 2024 r. poz. 104),</li> </ol> <p>Ustawa z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych (Dz.U. z 2024 r. poz. 320).</p> |
| Osoby udzielające wyjaśnień w trakcie kontroli | Kierownik Wydziału Inwestycji i Pozyskiwania Funduszy w Urzędzie Miasta Świdwin,<br>Kierownik Wydziału Gospodarki Komunalnej i Ochrony Środowiska w Urzędzie Miasta 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/6 z dnia 27 września 2019 r. o dofinansowanie środkami pochodzącymi z Funduszu Dróg Samorządowych zadania nr FDS-1/42/2019 pn.: „Przebudowa drogi - ul. Gagarina w mieście Świdwin etap II”, Aneks nr 1 z dnia 18 lutego 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-1/42/2019 pn.: „Przebudowa drogi - ul. Gagarina w mieście Świdwin etap II” zrealizowano **niezgodnie** z przepisami ustawy Prawo budowlane:

- a) Beneficjent nie posiada sporządzonej przez wykonawcę opinii technologicznej. W Szczegółowych Specyfikacjach Technicznych do projektu technicznego Przebudowa ulicy Gagarina i Lotniczej w Świdwinie, w Dziale D-M-00.00.00 Wymagania ogólne, punkt 8.4.2. Dokumenty do odbioru ostatecznego zawarty został zapis: „Do odbioru ostatecznego Wykonawca jest zobowiązany przygotować następujące dokumenty:

...

7. opinię technologiczną sporządzoną na podstawie wszystkich wyników badań i pomiarów załączonych do dokumentów odbioru, wykonanych zgodnie z SST i PZJ,

...

W przypadku, gdy wg komisji, roboty pod względem przygotowania dokumentacyjnego nie będą gotowe do odbioru ostatecznego, komisja w porozumieniu z Wykonawcą wyznaczy ponowny termin odbioru ostatecznego robót”.

Z powyższego wynika, że wykonawca przed odbiorem ostatecznym robót powinien przedłożyć zamawiającemu opinię technologiczną.

Oznacza to, że Zamawiający był zobowiązany do wyegzekwowania od wykonawcy sporządzenia opinii technologicznej, czego nie dokonał i pomimo tego w dniu 29.11.2019 r. podpisano Protokół odbioru robót końcowych.

- b) Beneficjent nie posiada opracowanej przez Wykonawcę i zatwierdzonej przez właściwy organ czasowej organizacji ruchu.

W Szczegółowych Specyfikacjach Technicznych do projektu technicznego Przebudowa ulicy Gagarina i Lotniczej w Świdwinie, w Dziale D-M-00.00.00 Wymagania ogólne, punkt 1.5.4. Zabezpieczenie terenu budowy zawarty został zapis: „Przed przystąpieniem do robót Wykonawca przedstawi Inżynierowi/Kierownikowi projektu do zatwierdzenia, uzgodniony z odpowiednim zarządem drogi i organem zarządzającym ruchem, projekt organizacji ruchu i zabezpieczenia robót w okresie trwania budowy.

W zależności od potrzeb i postępu robót projekt organizacji ruchu powinien być na bieżąco aktualizowany przez Wykonawcę. Każda zmiana, w stosunku do zatwierdzonego projektu organizacji ruchu, wymaga każdorazowo ponownego zatwierdzenia projektu”.

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”.

Inspektor nadzoru inwestorskiego dopuścił do prowadzenia robót przez wykonawcę bez zatwierdzonej czasowej organizacji ruchu, czym naruszył art. 25 pkt 1 Ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane „Do podstawowych obowiązków inspektora nadzoru inwestorskiego należy reprezentowanie inwestora na budowie przez sprawowanie kontroli zgodności jej realizacji z projektem i pozwoleniem na budowę, przepisami oraz zasadami wiedzy technicznej” oraz art. 26 pkt 2 ww.

ustawy: „Inspektor nadzoru inwestorskiego ma prawo żądać od kierownika budowy lub kierownika robót dokonania poprawek bądź ponownego wykonania wadliwie wykonanych robót, a także wstrzymania dalszych robót budowlanych w przypadku, gdyby ich kontynuacja mogła wywołać zagrożenie bądź spowodować niedopuszczalną niezgodność z projektem lub pozwoleniem na budowę”.

Powyższe naruszenia ustawy Prawo budowlane stanowią **nieprawidłowości**.

## 2. Oględziny wykonanych robót budowlanych i dokumentacji zadania.

Oględziny robót przeprowadzono przy udziale osób upoważnionych do reprezentowania Gminy Miasta Świdwin w dniu 24 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 13 zdjęć, które włączono do akt kontroli (str. 26-44).

Dokumentacja fotograficzna została przekazana Beneficjentowi w dniu 16 października 2024 r. w wersji elektronicznej – e-mail.

Jednocześnie stwierdzono, że wykonane roboty budowlane stwarzają dobre wrażenie w zakresie jakości ich wykonania, nie wniesiono uwag.

### 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 12 września 2019 r. Umowy nr 32/2019/E/6 Gmina Miasto Świdwin uzyskała z Funduszu Dróg Samorządowych środki na dofinansowanie zadania nr FDS-1/42/2019 pn.: „Przebudowa drogi - ul. Gagarina w mieście Świdwin etap II” w wysokości 222 541,40 zł.

Gmina zobowiązała się do przekazania na realizację zadania środków finansowych własnych w wysokości 55 635,35 zł.

Procentowy udział środków własnych w wydatkach kwalifikowalnych zadania wynosi nie mniej niż 20,00 %.

Na podstawie zawartego w dniu 18 lutego 2020 r. Aneksu nr 1 do Umowy nr 32/2019/E/6 Gmina Miasto Świdwin uzyskała z Funduszu Dróg Samorządowych środki na dofinansowanie zadania nr FDS-1/42/2019 pn.: „Przebudowa drogi - ul. Gagarina w mieście Świdwin etap II” w wysokości 208 740,16 zł.

Gmina zobowiązała się do przekazania na realizację zadania środków finansowych własnych w wysokości 52 185,04 zł.

Pozostałe postanowienia umowy pozostały bez zmian.

Według sprawozdania z wykorzystania środków z Funduszu Dróg Samorządowych Gmina Miasto Świdwin otrzymała dofinansowanie w wysokości 208 740,16 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, **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),
- informacja miesięczna o zaawansowaniu realizacji zadania na dzień 31.10.2019 r. została dostarczona do ZUW w dniu 12.11.2019 r. (5 dni po terminie).

Powyższe naruszenie § 2 ust. 2 pkt 7 Umowy nr 32/2019/E/6 z dnia 27 września 2019 r. o dofinansowanie środkami pochodzącymi z Funduszu Dróg Samorządowych zadania nr FDS-1/42/2019 pn.: „Przebudowa drogi - ul. Gagarina w mieście Świdwin etap II” stanowi **uchybiecie** i nie miało wpływu na kontrolowaną działalność.

#### Opisy na fakturach

Zgodnie z § 6 ust. 4 Umowy „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...” (dowód: akta kontroli str. 43)

W wyniku kontroli stwierdzono, że opisy faktur i rachunku rozliczonego w ramach zadania, nie spełniają wymogu określonego w § 6 ust. 4 Umowy poprzez to, że w przypadku:

- faktury nr 5/11/2019 z dnia 29 listopada 2019 r. na kwotę 255 584,12 zł, rozliczonej ze środków Funduszu w wysokości 204 467,30 zł, a w pozostałej części ze środków własnych, jej opis nie zawiera wskazania numeru i pełnej nazwy zadania,
- rachunku nr 3/2019 z dnia 29 listopada 2019 r. na kwotę 5 100,00 zł, rozliczonego ze środków Funduszu w wysokości 4 080,00 zł, a w pozostałej części ze środków własnych, jego opis nie zawiera wskazania numeru i pełnej nazwy zadania,

- faktury nr 14/12/2019 z dnia 5 grudnia 2019 r. na kwotę 241,08 zł, rozliczonej ze środków Funduszu w wysokości 192,86 zł, a w pozostałej części ze środków własnych, jej opis nie zawiera numeru zadania oraz jakichkolwiek informacji na temat Umowy nr 32/2019/E/6 z dnia 27 września 2019 r.

(dowód: akta kontroli str. 69-73, 78-79)

Opisanie wymienionych dowodów księgowych niezgodnie z zapisami Umowy stanowi **uchybie**nie, którego skutkiem jest niejednoznaczna informacja dla Wojewody Zachodniopomorskiego, dotycząca zewnętrznych źródeł finansowania zadania.

#### Ewidencja księgowa

Stwierdzono, że Gmina Miasto Świdwin posiada wyodrębnioną ewidencję księgową otrzymanych środków Funduszu, co zgodne jest z postanowieniem § 6 ust. 1 Umowy. Z poddanej kontroli ewidencji księgowej wynika, że kontrolowana jednostka w 2019 r. wyodrębniła ewidencję księgową wydatków dla całego zadania, poprzez utworzenie konta numer 130 600-60016-6050-1-0001-00605 pn. Przebudowa drogi ul. Gagarina w M. Świdwin II etap, a nie jak wskazuje Umowa, dla wydatków dokonywanych ze środków z Funduszu.

Ustalono, że na wspomnianym koncie w 2019 r. zaewidencjonowano faktury i rachunek na łączną kwotę 260 925,20 zł, tj. na kwotę obejmującą zarówno wydatki poniesione ze środków z Funduszu, jak również wydatki poniesione ze środków własnych Gminy Miasta Świdwin.

Opisane postępowanie stanowi naruszenie zapisu § 6 ust. 1 Umowy, zgodnie z którym kontrolowana jednostka 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 był w stanie stwierdzić, który wydatek został poniesiony ze środków z Funduszu, postępowanie to uznano za **uchybie**nie.

(dowód: akta kontroli str. 43, 69, 82-86)

#### Rozliczenie finansowe

Gmina Miasto Świdwin w *Sprawozdaniu z wykorzystania środków z Funduszu Dróg Samorządowych* wskazała w pkt II ppkt 4 koszty rzeczywiste obliczone po zakończeniu zadania w kwocie 260 952,20 zł, podczas gdy winno być 260 925,20 zł. Powyższe nie miało wpływu na rozliczenie udzielonego dofinansowania.

(dowód: akta kontroli str. 63-65)

Na podstawie przedłożonej dokumentacji stwierdzono, że Gmina Miasto Świdwin otrzymała dofinansowanie z Funduszu w wysokości 208 740,16 zł.

Ustalono, że jednostka ostatecznie poniosła wydatki kwalifikowalne w kwocie 260 925,20 zł, z tego w ramach zadania wydatkowano w całości środki pozyskane z Funduszu w kwocie 208 740,16 zł oraz środki własne w kwocie 52 185,04 zł. Środki własne stanowią 20% wydatków kwalifikowalnych. Tym samym zostały zrealizowane założenia wynikające z § 1 aneksu nr 1 do Umowy.  
(dowód: akta kontroli str. 40-42, 48, 63-65, 69, 82, 86)

## ZAKRES, PRZYCZYNY I SKUTKI STWIERDZONYCH NIEPRAWIDŁOWOŚCI

Opisano w punkcie 1.

## ZAKRES, PRZYCZYNY I SKUTKI STWIERDZONYCH UCHYBIEŃ

Opisano w punkcie 3.

|                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|--------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Ocena obszaru kontroli   | Kontrolujący ocenia działalność Gminy Miasta Świdwin <b>pozytywnie z nieprawidłowościami.</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| Wpis do książki kontroli | Kontrola została wpisana do Książki kontroli w Urzędzie Miasta Świdwin pod numerem 5 w dniu 24 czerwca 2024 r.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| Zalecenia                | <p>W związku z nieprawidłowościami opisanymi 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> oraz egzekwowanie od Inspektora nadzoru jego podstawowych obowiązków.</p> <p>W związku z uchybieniami opisanymi 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> <li>- opisywanie dowodów księgowych zgodnie z zapisami Umowy,</li> <li>- 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.</li> </ul> |
| Pouczenia                | <p>– O sposobie wykonania zaleceń albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości oraz uchybień, proszę powiadomić mnie za pośrednictwem Wydziału Kontroli Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |

|                                                                 |                                                                                                                                                                                            |
|-----------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                 | <p>– 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.</p> |
| <p><b>Podpis kierownika<br/>jednostki<br/>kontrolującej</b></p> | <p>Z upoważnienia<br/>Wojewody Zachodniopomorskiego<br/>Bartosz Brożyński<br/>I Wicewojewoda Zachodniopomorski<br/><i>/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/</i></p>           |