



Znak: K-1.431.1.19.2024.6.KK
Szczecin, 18 marca 2025 r.

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Przedmiot kontroli	Realizacja ujętego do dofinansowania środkami pochodzącymi z Funduszu Dróg Samorządowych zadania nr FDS-1/29/2020 pn.: „Przebudowa drogi gminnej ul. Kołobrzeska wraz z drogami przyległymi do Placu Lotników w Mieście Świdwin”
Nazwa i adres organu kontrolującego	Wojewoda Zachodniopomorski, ul. Wały Chrobrego 4, 70-502 Szczecin
Nazwa i adres jednostki kontrolowanej	Gmina Miasto 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 Piotr Feliński – Burmistrz Miasta Świdwin
Okres objęty kontrolą	Od dnia 23 sierpnia 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 nabór nr 1/2020 do Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie, do dnia przeprowadzenia kontroli
Kontroler	Krzysztof Kierczuk, główny specjalista w Wydziale Kontroli
Nr upoważnienia	51/24 z dnia 24 maja 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 32/2020/A/16 z dnia 6 maja 2020 r. o dofinansowanie środkami pochodzącymi z Funduszu Dróg Samorządowych zadania nr FDS-1/29/2020 pn.: „Przebudowa drogi gminnej ul. Kołobrzeska wraz z drogami przyległymi do Placu Lotników w Mieście Świdwin”
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	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 Wydziału Inwestycji i Pozyskiwania Funduszy w Urzędzie Miasta Świdwin, 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 32/2020/A/16 z dnia 6 maja 2020 r. o dofinansowanie środkami pochodzącymi z Funduszu Dróg Samorządowych zadania nr FDS-1/29/2020 pn.: „Przebudowa drogi gminnej ul. Kołobrzeska wraz z drogami przyległymi do Placu Lotników w Mieście Świdwin”, Aneksem nr 1 z dnia 4 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 osób upoważnionych do reprezentowania Gminy Miasta Świdwin w dniu 25 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 45 zdjęć, które włączono do akt kontroli (str. 27-49).

Dokumentacja fotograficzna została przekazana Beneficjentowi w dniu 18 października 2024 r. w wersji elektronicznej – e-mail.

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

1. Przekrzywiony słupek tablicy informacyjnej (zdjęcie nr 1),
2. Zanieczyszczona tablica znaku drogowego:
 - B-36 „zakaz zatrzymywania się” (zdjęcie nr 2),
 - A-7 „ustęp pierwszeństwa” (zdjęcie nr 19),
 - D-6 „przejście dla pieszych” (zdjęcie nr 29).

Obowiązki informacyjne

Zarządca drogi poinformował użytkowników drogi, za pośrednictwem dwóch tablic informacyjnych, o realizacji zadania z udziałem środków Funduszu Dróg Samorządowych.

3. Weryfikacja rozliczenia zadania.

Zawarcie umowy

Na podstawie zawartej w dniu 6 maja 2020 r. Umowy nr 32/2020/A/16 Gmina Miasto Świdwin uzyskała z Funduszu Dróg Samorządowych środki na dofinansowanie zadania nr FDS-1/29/2020 pn.: „Przebudowa drogi gminnej ul. Kołobrzeska wraz z drogami przyległymi do Placu Lotników w Mieście Świdwin” w wysokości 1 483 635,29 zł.

Gmina zobowiązała się do przekazania na realizację zadania środków finansowych własnych w wysokości 989 090,19 zł.

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

Na podstawie zawartego w dniu 4 listopada 2020 r. Aneksu nr 1 do Umowy nr 32/2020/A/16 Gmina Miasto Świdwin uzyskała z Funduszu Dróg Samorządowych środki na dofinansowanie zadania nr FDS-1/29/2020 pn.: „Przebudowa drogi gminnej ul. Kołobrzaska wraz z drogami przyległymi do Placu Lotników w Mieście Świdwin” w wysokości 1 152 332,78 zł.

Gmina zobowiązała się do przekazania na realizację zadania środków finansowych własnych w wysokości 768 221,86 zł.

Gmina zobowiązała się do umieszczenia na drodze dwóch tablic informacyjnych przez okres nie krótszy niż 5 lat od dnia oddania zadania do użytkowania.

Pozostałe postanowienia umowy pozostały bez zmian.

Według sprawozdania z wykorzystania środków z Funduszu Dróg Samorządowych Gmina Miasto Świdwin otrzymała dofinansowanie w wysokości 1 152 332,78 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

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. 60)

W wyniku kontroli stwierdzono, że opisy faktur rozliczonych w ramach zadania, tj.:

- faktury nr 47/07/2020 z dnia 28 lipca 2020 r. na kwotę 2 000,00 zł, rozliczonej ze środków Funduszu w wysokości 1 200,00 zł, a w pozostałej części ze środków własnych,
- faktury nr 302/P/2020 z dnia 9 grudnia 2020 r. na kwotę 1 902 384,37 zł, rozliczonej ze środków Funduszu w wysokości 1 141 430,62 zł, a w pozostałej części ze środków własnych,
- faktury nr 6/2020 z dnia 9 grudnia 2020 r. na kwotę 16 170,27 zł, rozliczonej ze środków Funduszu w wysokości 9 702,16 zł, a w pozostałej części ze środków własnych,

nie spełniają wymogu określonego w § 6 ust. 4 Umowy poprzez to, że nie zawierają wskazania numeru zadania oraz jakichkolwiek informacji na temat Umowy nr 32/2020/A/16 z dnia 6 maja 2020 r.,
(dowód: akta kontroli str. 80-86)

Opisanie wymienionych dowodów księgowych niezgodnie z zapisami Umowy stanowi **uchybie**, 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 2020 r. wyodrębniła ewidencję księgową wydatków dla całego zadania, poprzez utworzenie konta numer 130 600-60016-6050-1-0001-00610 pn. Przeb. ul. Kołobrzeskiej wraz z drogami przyległymi do pl. Lotników, a nie jak wskazuje umowa z wojewodą, dla wydatków dokonywanych ze środków z Funduszu.

Ustalono, że na wspomnianym koncie w 2020 r. zaewidencjonowano faktury na łączną kwotę 1 920 554,64 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**.

(dowód: akta kontroli str. 60, 80, 90-95)

Rozliczenie finansowe

Na podstawie przedłożonej dokumentacji stwierdzono, że Gmina Miasto Świdwin otrzymała dofinansowanie z Funduszu w wysokości 1 152 332,78 zł.

Ustalono, że jednostka ostatecznie poniosła wydatki kwalifikowalne w kwocie 1 920 554,64 zł, z tego w ramach zadania wydatkowano w całości środki pozyskane z Funduszu w kwocie 1 152 332,78 zł oraz środki własne w kwocie 768 221,86 zł.

Środki własne stanowią 40% wydatków kwalifikowalnych. Tym samym zostały zrealizowane założenia wynikające z § 3-4 aneksu nr 1 do Umowy.

(dowód: akta kontroli str. 57-59, 66, 71-73, 80, 90, 95)

ZAKRES, PRZYCZYNY I SKUTKI STWIERDZONYCH NIEPRAWIDŁOWOŚCI
Nie stwierdzono nieprawidłowości.

ZAKRES, PRZYCZYNY I SKUTKI STWIERDZONYCH UCHYBIEŃ
Opisano w punkcie 3.

Ocena obszaru kontroli	Kontrolujący ocenia działalność Gminy Miasta Świdwin pozytywnie z uchybieniami.
Wpis do książki kontroli	Kontrola została wpisana do Książki kontroli w Urzędzie Miasta Świdwin pod numerem 6 w dniu 24 czerwca 2024 r.
Zalecenia	W związku z uchybieniami opisanymi w punkcie 3, w przypadku realizacji zadań tego typu <u>w przyszłości</u>, zalecam: - opisywanie dowodów księgowych zgodnie z zapisami Umowy, - 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 usterek stwierdzonych podczas oględzin w miejscu wykonanych robót (przekrzywiony słupek tablicy informacyjnej, zanieczyszczona tablica znaku drogowego: B-36 „zakaz zatrzymywania się”, A-7 „ustęp pierwszeństwa” D-6 „przejście dla pieszych”), 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.
Pouczenia	– 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 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>