



WOJEWODA
ZACHODNIOPOMORSKI

Szczecin, dnia 24 stycznia 2023 r.

K-1.431.1.14.2022.6.KK

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Przedmiot kontroli	Realizacja ujętego do dofinansowania środkami pochodzącymi z Funduszu Dróg Samorządowych zadania pn.: „ <i>Budowa drogi gminnej, ulicy Ogrodowej w Gościnnie, celem poprawienia bezpieczeństwa w ruchu drogowym oraz skomunikowania ulicy z nowo wybudowaną obwodnicą Gościna w drodze wojewódzkiej nr 162</i> ”
Nazwa i adres organu kontrolującego	Wojewoda Zachodniopomorski, ul. Wały Chrobrego 4, 70-502 Szczecin
Nazwa i adres organu kontrolowanego	Gmina Gościno, ul. IV Dywizji Wojska Polskiego 58, 78-120 Gościno
Osoba pełniąca funkcję organu w okresie objętym kontrolą oraz w okresie prowadzenia kontroli	Pan Marian Sieradzki – Burmistrz Gościna
Osoby udzielające wyjaśnień w trakcie kontroli	Pani Barbara Strulak – Skarbnik Gminy Gościno, Pani Agnieszka Sielska – Inspektor w Biurze Funduszy Europejskich w Urzędzie Miejskim w Gościnnie, Pani Anna Wiczorek – Inspektor w Biurze Funduszy Europejskich w Urzędzie Miejskim w Gościnnie, Pan Tomasz Spanier – Inspektor ds. budownictwa w Urzędzie Miejskim w Gościnnie
Okres objęty kontrolą	Od dnia 17 września 2018 r. do dnia 29 czerwca 2022 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 (kierownik zespołu kontrolnego), Magdalena Frymus – inspektor wojewódzki w Wydziale Kontroli
Nr upoważnienia	45/22 z dnia 24 czerwca 2022 r.

Podstawy prawne do przeprowadzenia kontroli	Na podstawie art. 20 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. z 2020 r. poz. 224) oraz § 8 umowy nr 39/DGiP/FDS/2019 z dnia 12 lipca 2019 r. o dofinansowanie środkami pochodzącymi z Funduszu Dróg Samorządowych zadania pn.: „ <i>Budowa drogi gminnej, ulicy Ogrodowej w Gościnie, celem poprawienia bezpieczeństwa w ruchu drogowym oraz skomunikowania ulicy z nowo wybudowaną obwodnicą Gościna w drodze wojewódzkiej nr 162</i> ”
Termin kontroli	29 czerwca 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 2021 r. poz. 305),
3. Ustawa z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 2019 ze zm.),
4. Ustawa z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane (Dz.U. z 2020 r. poz. 1333 ze zm.) i obowiązujące przepisy związane z realizacją drogowych inwestycji budowlanych (patrz załącznik do zawiadomienia o kontroli),
5. Ustawa z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2021 r. poz. 38),
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 Funduszu Dróg Samorządowych (Dz.U. z 2018 r. poz. 2161 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 2021 r. poz. 1376 ze zm.) z przepisami wykonawczymi.

Określenie obszaru kontroli	Zadanie nr 39/DGiP/2018 pn.: „<i>Budowa drogi gminnej, ulicy Ogrodowej w Gościnie, celem poprawienia bezpieczeństwa w ruchu drogowym oraz skomunikowania ulicy z nowo wybudowaną obwodnicą Gościna w drodze wojewódzkiej nr 162</i>”
------------------------------------	---

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 39/DGiP/FDS/2019 z dnia 12 lipca 2019 r. o dofinansowanie środkami pochodzącymi z Funduszu Dróg Samorządowych zadania pn.: „*Budowa drogi gminnej, ulicy Ogrodowej w Gościnie, celem poprawienia bezpieczeństwa w ruchu drogowym oraz skomunikowania ulicy z nowo wybudowaną obwodnicą Gościna w drodze wojewódzkiej nr 162*”, aneksem nr 1 z dnia 9 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 oraz **zgodnie** z zasadami wydatkowania środków publicznych.

Zadanie nr 39/DGIP/2018 pn.: „Budowa drogi gminnej, ulicy Ogrodowej w Gościnie, celem poprawienia bezpieczeństwa w ruchu drogowym oraz skomunikowania ulicy z nowo wybudowaną obwodnicą Gościna w drodze wojewódzkiej nr 162” zrealizowano **niezgodnie** z przepisami ustawy Prawo budowlane:

Kontrolowany nie posiada opracowanego przez Wykonawcę Programu Zapewnienia Jakości.

W Szczegółowej Specyfikacji Technicznej, w Dziale D-M - 00.00.00. Wymagania ogólne, punkt 6.1. Program zapewnienia jakości zawarty został zapis: „Wykonawca jest zobowiązany opracować i przedstawić do akceptacji Inżyniera / Kierownika Projektu program zapewnienia jakości. W programie zapewnienia jakości Wykonawca powinien określić, zamierzony sposób wykonywania robót, możliwości techniczne, kadrowe i plan organizacji robót gwarantujący wykonanie robót zgodnie z dokumentacją projektową, ST oraz ustaleniami”.

Z powyższego wynika, że Wykonawca robót przed przystąpieniem do wykonywania robót powinien opracować i przedstawić do akceptacji inspektora nadzoru program zapewnienia jakości.

Oznacza to, że kierownik budowy naruszył art. 22 ust. 3 Ustawy z dnia 7 lipca 1994 r Prawo budowlane: „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”.

Inwestor dopuścił do prowadzenia robót przez wykonawcę bez opracowanego i zaakceptowanego programu zapewnienia jakości, czym naruszył art. 25 ust. 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”.

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

2. Ogłędziny wykonanych robót budowlanych i dokumentacji zadania.

Ogłędziny robót przeprowadzono przy udziale osób upoważnionych do reprezentowania Gminy Gościno w dniu 29 czerwca 2022 r. Zakres wykonanych robót budowlanych, na dzień przeprowadzenia kontroli, udokumentowano przez wykonanie dokumentacji fotograficznej z ogłędzin w miejscu wykonanych robót budowlanych, w ilości 23 zdjęć, które włączono do akt kontroli (str. 27-38).

Dokumentacja fotograficzna została przekazana Beneficjentowi w dniu 6 lipca 2022 r. w wersji elektronicznej – e-mail.

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

1. Jezdnia i chodnik zarośnięte chwastami (dotyczy całego odcinka ulicy),
2. Jezdnia zanieczyszczona piaskiem i resztkami organicznymi (dotyczy fragmentów na całym odcinku ulicy),
3. Brak znaku drogowego B-33 Ograniczenie prędkości do 40 km/h (zdjęcie nr 14).

Stwierdzone usterki nie mają wpływu na ocenę działalności Gminy Gościno.

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 lipca 2019 r. Umowy nr 39/DGiP/FDS/2019 Gmina Gościno uzyskała z Funduszu Dróg Samorządowych środki na dofinansowanie zadania pn.: „*Budowa drogi gminnej, ulicy Ogrodowej w Gościnie, celem poprawienia bezpieczeństwa w ruchu drogowym oraz skomunikowania ulicy z nowo wybudowaną obwodnicą Gościna w drodze wojewódzkiej nr 162*” w wysokości 1 663 904,33 zł.

Gmina zobowiązała się do przekazania na realizację zadania środków finansowych własnych w wysokości 1 663 904,33 zł.

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

Na podstawie zawartego w dniu 9 marca 2020 r. Aneksu nr 1 do Umowy nr 39/DGiP/FDS/2019 Gmina Gościno uzyskała z Funduszu Dróg Samorządowych środki na dofinansowanie zadania pn.: „*Budowa drogi gminnej, ulicy Ogrodowej w Gościnie, celem poprawienia bezpieczeństwa w ruchu drogowym oraz skomunikowania ulicy z nowo wybudowaną obwodnicą Gościna w drodze wojewódzkiej nr 162*” w wysokości 1 351 894,85 zł.

Gmina zobowiązała się do przekazania na realizację zadania środków finansowych własnych w wysokości 1 351 894,86 zł.

Pozostałe postanowienia umowy pozostały bez zmian.

Według *sprawozdania z wykorzystania środków z Funduszu Dróg Samorządowych* Gmina Gościno otrzymała dofinansowanie w wysokości 1 351 894,85 zł.

Sprawozdawczość

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 31.07.2019 r. została dostarczona do ZUW w dniu 16.08.2019 r. (9 dni po terminie),
- informacja miesięczna o zaawansowaniu realizacji zadania na dzień 31.05.2020 r. została dostarczona do ZUW w dniu 09.06.2020 r. (1 dzień po terminie).

Powyższe naruszenie § 2 ust. 2 pkt 7 Umowy nr 39/DGiP/FDS/2019 z dnia 12 lipca 2019 r. o dofinansowanie środkami pochodzącymi z Funduszu Dróg Samorządowych zadania pn.: „*Budowa drogi gminnej, ulicy Ogrodowej w Gościnie, celem poprawienia bezpieczeństwa w ruchu drogowym oraz skomunikowania ulicy z nowo wybudowaną obwodnicą Gościna w drodze wojewódzkiej nr 162*” 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. 62-65)

Ewidencja księgową

Stwierdzono, że gmina 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 133-043 Rachunek ul. Ogrodowa do kwot wydatków nie przypisano dokumentów księgowych wydatkowych, co pozwoliłoby na identyfikację poszczególnych operacji gospodarczych. Z pozostałej przedstawionej kontrolującym dokumentacji wynika, że kwoty te dotyczyły faktury nr 1292000005 z dnia 27.02.2020 r. na kwotę 617 414,65 zł oraz faktury nr 1292000015 z dnia 27.05.2020 r. na kwotę 889 558,61 zł (kwota dofinansowania 78 421,69 zł).

Skarbnik Gminy, Pani Barbara Strulak wyjaśniła, że: „*Gmina Gościno zinterpretowała § 6 ust 1. , że należy wyodrębnić inwestycję jako całość, a nie tylko środków z Funduszu Dróg Samorządowych.*”

Postępowanie to jest niezgodne z § 6 ust. 1 Umowy, w którym wskazano, że Gmina jest zobowiązana 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 byli w stanie stwierdzić, które wydatki zostały poniesione z Funduszu postępowanie to uznali za **uchybie**.

(dowód: akta kontroli str. 41-53, 62-63, 66-77)

Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych uchybień i nieprawidłowości: Opisano w punkcie 1 oraz 3.	
Ocena obszaru kontroli	Kontrolujący ocenia działalność Gminy Gościno pozytywnie z nieprawidłowościami.
Wnioski dotyczące uzyskanych efektów zrealizowanego zadania	Zrealizowana inwestycja obejmowała budowę drogi gminnej, publicznej ul. Ogrodowej w Gościnie o długości ok. 679 m z chodnikami, wjazdami wraz z infrastrukturą techniczną. Wybudowano kanalizację deszczową, odprowadzającą wody opadowe do istniejącej kanalizacji deszczowej oraz oświetlenie wzdłuż całego odcinka drogi. Parametry techniczne wykonanej inwestycji: długość odcinka 679 m; klasa drogi L (lokalna); szerokość chodnika 2 m. Przekrój uliczny - na całej długości obustronny krawężnik uliczny, chodnik obustronny na odcinku od km 0+00 do 0+165, a dalej chodnik jednostronny a po drugiej stronie pobocze gruntowe. Nawierzchnia z betonu asfaltowego, konstrukcja nawierzchni dla kategorii ruchu drogowego KR2.
Wpis do książki kontroli	Kontrola została wpisana do Książki kontroli w Urzędzie Miejskim w Gościnie pod numerem 3 w dniu 29 czerwca 2022 r.
Zalecenia	W związku z brakiem Programu Zapewnienia Jakości (nieprawidłowość opisana 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>Szczegółowej Specyfikacji Technicznej</i> . W związku z uchybieniem opisanym w punkcie 3, w przypadku realizacji zadań tego typu <u>w przyszłości</u> , zalecam: <ul style="list-style-type: none"> - przestrzeganie terminów sprawozdawczości, określonych w umowie o dofinansowanie, - prowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej zadania w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji gospodarczych. <p>Ponadto zalecam usunięcie usterek stwierdzonych podczas oględzin w miejscu wykonanych robót: jezdnia i chodnik zarośnięte chwastami (dotyczy całego odcinka ulicy), jezdnia zanieczyszczona piaskiem i resztkami organicznymi (dotyczy fragmentów na całym odcinku ulicy), brak znaku drogowego B-33 Ograniczenie prędkości do 40 km/h, 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">- 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.- O sposobie wykonania zaleceń albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień, proszę powiadomić mnie za pośrednictwem Wydziału Kontroli Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.
PODPIS KIEROWNIKA JEDNOSTKI KONTROLUJĄCEJ	<p>z upoważnienia WOJEWODY ZACHODNIOPOMORSKIEGO</p> <p><i>Mateusz Wagemann</i> II WICEWOJEWODA ZACHODNIOPOMORSKI</p>