



Znak: K-1.431.1.12.2024.6.KK

Szczecin, 30.12.2024 r.

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

|   |   |
|---|---|
| <b>Przedmiot kontroli</b>   | Realizacja ujętego do dofinansowania środkami pochodzącymi z Funduszu Dróg Samorządowych zadania nr FDS-1/73/2020 pn.: „Przebudowa drogi powiatowej nr 2113Z na odcinku Sumiak - Karsko”  |
| <b>Nazwa i adres organu kontrolującego</b>  | Wojewoda Zachodniopomorski, ul. Wały Chrobrego 4, 70-502 Szczecin   |
| <b>Nazwa i adres jednostki kontrolowanej</b>  | Powiat Myśliborski, ul. Północna 15, 74-300 Myślibórz   |
| <b>Osoba pełniąca funkcję kierownika jednostki kontrolowanej w okresie objętym kontrolą oraz w okresie prowadzenia kontroli</b> | Pan Andrzej Potyra – Starosta Powiatu Myśliborskiego do 6 maja 2024 r.<br>Pan Robert Dudek – Starosta Powiatu Myśliborskiego od 6 maja 2024 r.  |
| <b>Okres objęty kontrolą</b>  | Od dnia 26 sierpnia 2019 r. do dnia 10 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   |
| <b>Kontroler</b>  | Krzysztof Kierczuk, główny specjalista w Wydziale Kontroli  |
| <b>Nr upoważnienia</b>  | 44/24 z dnia 15 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 32/2020/B/15 z dnia 23 września 2020 r. o dofinansowanie środkami pochodzącymi z Funduszu Dróg Samorządowych zadania nr FDS-1/73/2020 pn.: „Przebudowa drogi powiatowej nr 2113Z na odcinku Sumiak - Karsko” |

|  |                                    |
|--|------------------------------------|
| <b>Kryteria prowadzenia kontroli</b>   | Legalność, rzetelność, skuteczność |
| <b>Rodzaj kontroli i tryb kontroli</b> | Planowa, w trybie zwykłym          |
| <b>Termin kontroli</b>                 | 10 – 11 czerwca 2024 r.            |

|   |  |
|---|--|
| <b>Podstawy prawne realizacji zadania</b>             | <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> <li>9. Ustawa z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych (Dz.U. z 2024 r. poz. 320).</li> </ol> |
| <b>Osoby udzielające wyjaśnień w trakcie kontroli</b> | <p>Pani Ewelina Mazurak-Januchowska – Dyrektor Centrum Usług Wspólnych Powiatu Myśliborskiego</p> <p>Pan Robert Petruk – Naczelnik Wydziału Dróg w Starostwie Powiatowym w Myśliborzu</p> <p>Pani Danuta Trybel – stanowisko ds. zarządzania infrastrukturą drogową w Wydziale Dróg w Starostwie Powiatowym w Myśliborzu</p>   |

## 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/B/15 z dnia 23 września 2020 r. o dofinansowanie środkami pochodzącymi z Funduszu Dróg Samorządowych zadania nr FDS-1/73/2020 pn.: „Przebudowa drogi powiatowej nr 2113Z na odcinku Sumiak - Karsko”, aneksem nr 1 z dnia 8 grudnia 2021 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, **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 Powiatu Myśliborskiego w dniu 11 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 55 zdjęć, które włączono do akt kontroli (str. 26-53).

Dokumentacja fotograficzna została przekazana Beneficjentowi w dniu 29 sierpnia 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. Przystawione litery w słowie „FUNDUSZ” na tablicy informacyjnej (zdjęcie nr 2, 32),
2. Tablice znaków przesłonięte przez gałęzie drzew:
  - E-4 „drogowskaz w kształcie strzały do miejscowości” (zdjęcie nr 11),
  - E-18a „koniec miejscowości” (zdjęcie nr 13),
  - A-1 „niebezpieczny zakręt w prawo” (zdjęcie nr 21),
  - A-2 „niebezpieczny zakręt w lewo” (zdjęcie nr 38),
3. Znak T-6a „tabliczka wskazująca rzeczywisty przebieg drogi z pierwszeństwem przez skrzyżowanie” niezgodny z wzorem zamieszczonym w Rozporządzeniu Ministrów Infrastruktury oraz Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 31 lipca 2002 r. w sprawie znaków i sygnałów drogowych (zdjęcie nr 30),
4. Zabrudzona tablica znaku D-43 „koniec obszaru zabudowanego” (zdjęcie nr 37),
5. Przekrzywiony słupek znaków drogowych (zdjęcie nr 37).

Stwierdzone usterki nie mają wpływu na ocenę działalności Powiatu Myśliborskiego.

### Obowiązki informacyjne

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

### 3. Weryfikacja rozliczenia zadania.

#### Zawarcie umowy

Na podstawie zawartej w dniu 23 września 2020 r. Umowy nr 32/2020/B/15 Powiat Myśliborski uzyskał z Funduszu Dróg Samorządowych środki na dofinansowanie zadania nr FDS-1/73/2020 pn.: „Przebudowa drogi powiatowej nr 2113Z na odcinku Sumiak - Karsko” w wysokości 2 421 046,49 zł.

Powiat zobowiązał się do przekazania na realizację zadania środków finansowych własnych w wysokości 2 421 046,48 zł.

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

Na podstawie zawartego w dniu 8 grudnia 2021 r. Aneksu nr 1 do Umowy nr 32/2020/B/15 Powiat Myśliborski uzyskał z Funduszu Dróg Samorządowych środki na dofinansowanie zadania nr FDS-1/73/2020 pn.: „Przebudowa drogi powiatowej nr 2113Z na odcinku Sumiak - Karsko” w wysokości 1 538 411,88 zł.

Powiat zobowiązał się do przekazania na realizację zadania środków finansowych własnych w wysokości 1 613 455,99 zł.

Pozostałe postanowienia umowy pozostały bez zmian.

Według *sprawozdania z wykorzystania środków z Funduszu Dróg Samorządowych* Powiat Myśliborski otrzymał dofinansowanie w wysokości 1 538 411,88 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, **za wyjątkiem informacji miesięcznej o zaawansowaniu realizacji zadania na dzień 31.12.2020 r., która nie została złożona.**

Powyższe naruszenie § 2 ust. 2 pkt 7 Umowy nr 32/2020/B/15 z dnia 23 września

2020 r. o dofinansowanie środkami pochodzącymi z Funduszu Dróg Samorządowych zadania nr FDS-1/73/2020 pn.: „Przebudowa drogi powiatowej nr 2113Z na odcinku Sumiak - Karsko” stanowi **uchybie** i nie miało wpływu na kontrolowaną działalność.

#### Opisy na fakturach

W wyniku kontroli stwierdzono, że wszystkie faktury rozliczone w ramach realizacji zadania, spełniały wymogi określone w § 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....”*

(dowód: akta kontroli str. 79-90)

#### Ewidencja księgową

Stwierdzono, że Powiat 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, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji gospodarczych, co jest zgodne z postanowieniem § 6 ust. 1 Umowy.

(dowód: akta kontroli str. 95-102)

#### Rozliczenie finansowe

W toku kontroli ustalono, że Powiat poniósł wydatki kwalifikowalne w łącznej kwocie 3 151 867,87 zł, w tym:

- wydatki w kwocie 1 538 411,88 zł poniesione z otrzymanych środków Funduszu,
- wydatki w kwocie 1 613 455,99 zł, poniesione ze środków własnych.

Procentowy udział środków własnych w wydatkach kwalifikowanych zadania wynosi 51%, co wypełnia warunek określony w § 4 ust. 1 Umowy.

Powiat wydatkował w całości środki Funduszu w kwocie 1 538 411,99 zł, otrzymane na realizację zadania.

(dowód: akta kontroli str. 73-90, 93-94)

### **ZAKRES, PRZYCZYNY I SKUTKI STWIERDZONYCH NIEPRAWIDŁOWOŚCI**

Nie stwierdzono nieprawidłowości.

### **ZAKRES, PRZYCZYNY I SKUTKI STWIERDZONYCH UCHYBIEŃ**

Opisano w punkcie 3.

|  |  |
|--|--|
| <b>Ocena obszaru kontroli</b>                    | Pomimo stwierdzonego uchybienia Kontrolujący ocenia działalność Powiatu Myśliborskiego <b>pozytywnie</b> .   |
| <b>Wpis do książki kontroli</b>                  | Kontrola została wpisana do Książki kontroli w Starostwie Powiatowym w Myśliborzu w dniu 10 czerwca 2024 r.  |
| <b>Zalecenia</b>                                 | <p>W związku z uchybieniem opisanym w punkcie 3, w przypadku realizacji zadań tego typu <u>w przyszłości</u>, zalecam przestrzeganie terminów sprawozdawczości, określonych w umowie o dofinansowanie.</p> <p>Ponadto zalecam usunięcie usterek stwierdzonych podczas oględzin w miejscu wykonanych robót (przestawione litery w słowie „FUNDUSZ” na tablicy informacyjnej, tablice znaków przesłonięte przez gałęzie drzew, znak T-6a „tabliczka wskazująca rzeczywisty przebieg drogi z pierwszeństwem przez skrzyżowanie” niezgodny z wzorem zamieszczonym w Rozporządzeniu Ministrów Infrastruktury oraz Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 31 lipca 2002 r. w sprawie znaków i sygnałów drogowych, zabrudzona tablica znaku D-43 „koniec obszaru zabudowanego”, przekrzywiony słupek znaków drogowych), o których mowa w punkcie 2 wystąpienia oraz potwierdzenie tego zdjęciami, przesłanymi pocztą elektroniczną na adres email: <a href="mailto:kkierczuk@szczecin.uw.gov.pl">kkierczuk@szczecin.uw.gov.pl</a> lub wydrukowanymi i dostarczonymi do Wydziału Kontroli ZUW w Szczecinie.</p> |
| <b>Pouczenia</b>                                 | <ul style="list-style-type: none"> <li>– O sposobie wykonania zaleceń albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonego uchybienia, proszę powiadomić mnie za pośrednictwem Wydziału Kontroli Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie w terminie do 30 kwietnia 2025 r.</li> <li>– 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.</li> </ul>   |
| <b>Podpis kierownika jednostki kontrolującej</b> | <p>Z upoważnienia<br/>Wojewody Zachodniopomorskiego<br/>Bartosz Brożyński<br/>I Wicewojewoda Zachodniopomorski<br/><i>/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/</i></p>   |