



Znak: K-1.431.1.21.2024.6.KK
Szczecin, 18 marca 2025 r.

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Przedmiot kontroli	Realizacja ujętego do dofinansowania środkami pochodzącymi z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg zadania nr RFRD-1/33/2022 pn.: „Budowa dróg gminnych wraz z infrastrukturą techniczną - oświetleniem, nr 300003Z i nr 300066Z ulic Letniej, Tęczowej i część ulicy Deszczowej 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 31 sierpnia 2021 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 Rządowym Funduszu Rozwoju Dróg nabór nr 1/2022 do Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie, do dnia przeprowadzenia kontroli
Kontroler	Krzysztof Kierczuk, główny specjalista w Wydziale Kontroli
Nr upoważnienia	53/24 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 32/2022/A/23 z dnia 4 maja 2022 r. o dofinansowanie środkami pochodzącymi z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg zadania nr RFRD-1/33/2022 pn.: „Budowa dróg gminnych wraz z infrastrukturą techniczną - oświetleniem, nr 300003Z i nr 300066Z ulic Letniej, Tęczowej i część ulicy Deszczowej 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	<ol style="list-style-type: none"> 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 32/2022/A/23 z dnia 4 maja 2022 r. o dofinansowanie środkami pochodzącymi z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg zadania nr RFRD-1/33/2022 pn.: „Budowa dróg gminnych wraz z infrastrukturą techniczną - oświetleniem, nr 300003Z i nr 300066Z ulic Letniej, Tęczowej i część ulicy Deszczowej w Mieście Świdwin” oraz wykazem wydatków kwalifikowalnych stanowiących załącznik nr 2 do umowy, **zgodnie** z przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych oraz **zgodnie** z zasadami wydatkowania środków publicznych.

Zadanie nr RFRD-1/33/2022 pn.: „Budowa dróg gminnych wraz z infrastrukturą techniczną - oświetleniem, nr 300003Z i nr 300066Z ulic Letniej, Tęczowej i część ulicy Deszczowej w Mieście Świdwin” zrealizowano **niezgodnie** z przepisami ustawy Prawo budowlane:

Beneficjent nie posiada zatwierdzonej przez właściwy organ czasowej organizacji ruchu.

W Szczegółowych Specyfikacjach Technicznych - Przebudowa drogi - ulicy Tęczowej i Jesiennej, w Dziale D-00.00.00 Wymagania ogólne, punkt 1.5.3. Zabezpieczenie terenu budowy zawarto zapis: „**Przed przystąpieniem do robot Wykonawca i jeżeli będzie to konieczne dostosuje otrzymany zatwierdzony projekt tymczasowej organizacji ruchu do potrzeb danej budowy uzyskując jego ponowne zatwierdzenie. W zależności od potrzeb i postępu robot projekt organizacji ruchu powinien być na bieżąco aktualizowany przez Wykonawcę. Każda zmiana, w stosunku do zatwierdzonego projektu organizacji ruchu, wymaga każdorazowo ponownego zatwierdzenia projektu**”.

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 przejście 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 tymczasowej organizacji ruchu drogowego na czas wykonywania robót, 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 naruszenie ustawy Prawo budowlane stanowi **nieprawidłowość**.

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 26 zdjęć, które włączono do akt kontroli (str. 26-38).

Dokumentacja fotograficzna została przekazana Beneficjentowi w dniu 21 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 Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg.

3. Weryfikacja rozliczenia zadania.

Zawarcie umowy

Na podstawie zawartej w dniu 4 maja 2022 r. Umowy nr 32/2022/A/23 Gmina Miasto Świdwin uzyskała z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg środki na dofinansowanie zadania nr RFRD-1/33/2022 pn.: „Budowa dróg gminnych wraz z infrastrukturą techniczną - oświetleniem, nr 300003Z i nr 300066Z ulic Letniej, Tęczowej i część ulicy Deszczowej w Mieście Świdwin” w wysokości 1 259 967,62 zł.

Gmina zobowiązała się do przekazania na realizację zadania środków finansowych własnych w wysokości 314 991,91 zł.

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

Według *sprawozdania z wykorzystania środków z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg* Gmina Miasto Świdwin otrzymała dofinansowanie w wysokości 1 259 967,62 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 Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg (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 30.09.2022 r. została dostarczona do ZUW w dniu 04.11.2022 r. (28 dni po terminie).

Powyższe naruszenie § 2 ust. 2 pkt 7 Umowy nr 32/2022/A/23 z dnia 4 maja 2022 r. o dofinansowanie środkami pochodzącymi z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg zadania nr RFRD-1/33/2022 pn.: „Budowa dróg gminnych wraz z infrastrukturą techniczną - oświetleniem, nr 300003Z i nr 300066Z ulic Letniej, Tęczowej i część ulicy Deszczowej w Mieście Świdwin” stanowi **uchybie** 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 Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg zawartej dnia....”

(dowód: akta kontroli str. 51)

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

- faktury nr 0098/2022 z dnia 1 września 2022 r. na kwotę 809,34 zł, rozliczonej w całości ze środków własnych,
- faktury nr 11/07/2022 z dnia 5 lipca 2022 r. na kwotę 1 690,66 zł, rozliczonej w całości ze środków własnych,
- faktury nr 192/P/2022 z dnia 26 września 2022 r. na kwotę 1 812 847,87 zł, rozliczonej ze środków Funduszu w wysokości 1 259 967,62 zł, a w pozostałej części ze środków własnych,
- faktury nr 10/2022 z dnia 27 września 2022 r. na kwotę 19 999,80 zł, rozliczonej w całości ze środków własnych,

nie spełniają wymogu określonego w § 6 ust. 4 Umowy poprzez to, że nie zawierają wskazania numeru zadania.

(dowód: akta kontroli str. 80, 83-91)

Opis na fakturach powinien zawierać wszystkie niezbędne szczegóły, które zostały określone w umowie z wojewodą (§ 6 ust. 4). Jednocześnie należy zaznaczyć, że przedmiotem umowy jest jedno zadanie, a pozostały opis faktur zawiera elementy, które identyfikują poniesione wydatki w ramach dofinansowanego 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 2022 r. wyodrębniła ewidencję księgową wydatków dla całego zadania, poprzez utworzenie konta numer 130 600-60016-6050-36-00-1-00682 pn. Budowa dróg gminnych wraz

z infrastr. techn Letnie, Tęczowej i cz. ul. Deszczowej, a nie jak wskazuje umowa z wojewodą, dla wydatków dokonywanych ze środków z Funduszu.

Ustalono, że na wspomnianym koncie w 2022 r. zaewidencjonowano faktury na łączną kwotę 1 867 962,83 zł, tj. na kwotę obejmującą wydatki poniesione ze środków z Funduszu, wydatki poniesione ze środków własnych Gminy Miasta Świdwin oraz wydatki niekwalifikowalne.

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 **uchybiecie**.

(dowód: akta kontroli str. 50, 80, 98-106)

Rozliczenie finansowe

Na podstawie przedłożonej dokumentacji stwierdzono, że Gmina Miasto Świdwin otrzymała dofinansowanie z Funduszu w wysokości 1 259 967,62 zł.

Ustalono, że jednostka ostatecznie poniosła wydatki kwalifikowalne w kwocie 1 835 347,67 zł, z tego w ramach zadania wydatkowano w całości środki pozyskane z Funduszu w kwocie 1 259 967,62 zł oraz środki własne w kwocie 575 380,05 zł. Środki własne stanowią 31% wydatków kwalifikowalnych. Tym samym zostały zrealizowane założenia wynikające z § 4 ust. 1 Umowy.

(dowód: akta kontroli str. 47-50, 66-68, 80, 102, 106)

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 pozytywnie z nieprawidłowością.
Wpis do książki kontroli	Kontrola została wpisana do Książki kontroli w Urzędzie Miasta Świdwin pod numerem 8 w dniu 24 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> oraz

	<p>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"> - 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.
<p>Pouczenia</p>	<ul style="list-style-type: none"> – O sposobie wykonania zaleceń albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonej nieprawidłowości i uchybień, proszę powiadomić mnie za pośrednictwem Wydziału Kontroli Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia. – 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>Podpis kierownika jednostki kontrolującej</p>	<p>Z upoważnienia Wojewody Zachodniopomorskiego Bartosz Brożyński I Wicewojewoda Zachodniopomorski <i>/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/</i></p>