



WOJEWODA  
ZACHODNIOPOMORSKI

Szczecin, dnia 28 kwietnia 2022 r.

K-1.431.1.34.2021.7.KK

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

|   |   |
|---|---|
| <b>Przedmiot kontroli</b>   | Realizacja ujętego do dofinansowania środkami pochodzącymi z Funduszu Dróg Samorządowych zadania pn.: „ <i>Rozbudowa skrzyżowania ulic Jana Pawła II / Śniadeckich w Koszalinie</i> ”   |
| <b>Nazwa i adres organu kontrolującego</b>  | Wojewoda Zachodniopomorski, ul. Wały Chrobrego 4, 70-502 Szczecin   |
| <b>Nazwa i adres organu kontrolowanego</b>  | Gmina Miasto Koszalin, ul. Rynek Staromiejski 6-7, 75-007 Koszalin  |
| <b>Osoba pełniąca funkcję organu w okresie objętym kontrolą oraz w okresie prowadzenia kontroli</b> | Pan Piotr Jedliński – Prezydent Miasta Koszalina  |
| <b>Osoby udzielające wyjaśnień w trakcie kontroli</b>   | Pani Anna Grabuszyńska-Hewelt – Dyrektor Zarządu Dróg i Transportu w Koszalinie<br>Pani Stanisława Chmielewska – Kierownik Działu Inwestycji Zarządu Dróg i Transportu w Koszalinie   |
| <b>Okres objęty kontrolą</b>  | Od dnia 14 września 2018 r. do dnia 8 listopada 2021 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  |
| <b>Kontrolujący</b>   | Krzysztof Kierczuk, główny specjalista w Wydziale Kontroli (kierownik zespołu kontrolnego),<br>Magdalena Frymus – inspektor wojewódzki w Wydziale Kontroli  |
| <b>Nr upoważnienia</b>  | 69/21 z dnia 20 października 2021 r.  |
| <b>Podstawy prawne do przeprowadzenia kontroli</b>  | Na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. z 2020 r. poz. 224) oraz § 8 umowy nr 22/DGiP/FDS/2019 z dnia 12 lipca 2019 r. o dofinansowanie środkami pochodzącymi z Funduszu Dróg Samorządowych zadania pn.: „ <i>Rozbudowa skrzyżowania ulic Jana Pawła II / Śniadeckich w Koszalinie</i> ” |

|                        |   |
|------------------------|---|
| <b>Termin kontroli</b> | 8 – 30 listopada 2021 r.<br>Kontrola w dniu 8 listopada 2021 r. w miejscu realizacji zadania (wizja lokalna) oraz w dniach 9 – 30 listopada 2021 r. w siedzibie jednostki kontrolującej |
|------------------------|---|

**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. Program wieloletni, ustanowiony uchwałą nr 154/2015 Rady Ministrów z dnia 8 września 2015 r., pod nazwą „*Program rozwoju gminnej i powiatowej infrastruktury drogowej na lata 2016-2019*”, zwany dalej Programem, zmienioną uchwałą nr 159/2016 Rady Ministrów z dnia 16 grudnia 2016 r., uchwałą nr 120/2017 Rady Ministrów z dnia 1 sierpnia 2017 r. oraz uchwałą nr 188/2017 Rady Ministrów z dnia 5 grudnia 2017 r.,
8. Ustawa z dnia 23 października 2018 r. o Funduszu Dróg Samorządowych (Dz.U. z 2018 r. poz. 2161 ze zm.),
9. Ustawa z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 289 ze zm.),
10. Ustawa z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 1376 ze zm.) z przepisami wykonawczymi.

|                                    |  |
|------------------------------------|--|
| <b>Określenie obszaru kontroli</b> | <b>Zadanie nr 22/DGIP/2018 pn.: „Rozbudowa skrzyżowania ulic Jana Pawła II / Śniadeckich w Koszalinie”</b> |
|------------------------------------|--|

**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:

- a) *nie\*/zgodnie* z Umową nr 22/DGiP/FDS/2019 z dnia 12 lipca 2019 r. o dofinansowanie środkami pochodzącymi z Funduszu Dróg Samorządowych zadania pn.: „*Rozbudowa skrzyżowania ulic Jana Pawła II / Śniadeckich w Koszalinie*” oraz wykazem wydatków kwalifikowalnych stanowiących załącznik nr 2 do umowy, z zastrzeżeniami opisanymi w punkcie 3. - Weryfikacja rozliczenia zadania.

- b) *nie\*/zgodnie* z przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych,
- c) *nie\*/zgodnie* z zasadami wydatkowania środków publicznych,
- d) *nie\*/zgodnie* z przepisami ustawy Prawo budowlane.

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

Ogłędziny robót przeprowadzono przy udziale osób upoważnionych do reprezentowania Gminy Miasta Koszalin w dniu 8 listopada 2021 r. Zakres wykonanych robót budowlanych, na dzień przeprowadzenia kontroli, udokumentowano przez wykonanie dokumentacji fotograficznej z ogłędzin w miejscu wykonanych robót budowlanych, w ilości 18 zdjęć, które włączono do akt kontroli (str. 55-63).

Dokumentacja fotograficzna została przekazana Beneficjentowi w dniu 9 listopada 2021 r. w wersji elektronicznej – e-mail.

Jednocześnie stwierdzono, że roboty budowlane stwarzają dobre wrażenie w zakresie jakości ich wykonania.

Kontrolujący nie wniósł uwag do wykonanych prac.

## 3. Weryfikacja rozliczenia zadania.

### Zawarcie umowy

Na podstawie zawartej w dniu 12 lipca 2019 r. Umowy nr 22/DGiP/FDS/2019 Gmina Miasto Koszalin uzyskała z Funduszu Dróg Samorządowych środki na dofinansowanie zadania pn.: „*Rozbudowa skrzyżowania ulic Jana Pawła II / Śniadeckich w Koszalinie*” w wysokości 2 270 466,88 zł.

Gmina zobowiązała się do przekazania na realizację zadania środków finansowych własnych w wysokości 1 513 644,59 zł.

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

Gmina Miasto Koszalin otrzymała dofinansowanie w wysokości 2 270 466,88 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, **wszystkie** informacje miesięczne o zaawansowaniu realizacji zadania zostały złożone terminowo.

### 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. 90)

### Ewidencja księgową

Stwierdzono, że gmina posiada wyodrębnioną ewidencję księgową otrzymanych środków Funduszu, co jest zgodne z postanowieniem § 6 ust. 1 Umowy.

Z przedstawionej ewidencji księgowej wynika również, że wydatki sfinansowane z Funduszu w żaden sposób nie zostały wyodrębnione w ewidencji księgowej. Postępowanie to jest niezgodne z § 6 ust. 1 Umowy, w którym wskazano, że gmina jest zobowiązany 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.

Na tę okoliczność Dyrektor ZDiT w Koszalinie wyjaśnił m.in., że: „(...) *Szczegółowość planu finansowego powoduje wyodrębnioną ewidencje księgową dla każdego zadania ujętego w planie finansowym osobno na którym w sposób przejrzysty zapisywane są wszystkie ponoszone wydatki do wysokości posiadanych środków finansowych na dane zadanie. Zadanie „Rozbudowa skrzyżowania ulic Jana Pawła II / Śniadeckich w Koszalinie” ujęte zostało w planie finansowym powiatu w ramach wydatków własnych na który Gmina musiała zapewnić w budżecie środki finansowe niezbędne do zrealizowania zadania. Zadanie to zostało wyodrębnione na osobnym koncie księgowym z nazwą inwestycji i odpowiednią klasyfikacją budżetową”.*

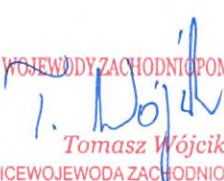
Wyjaśnienia potwierdzają ustalenie kontrolerów, że jednostka wyodrębniła wydatki dotyczące całego zadania inwestycyjnego, a nie jak wymaga tego zapis Umowy nr 22/DGiP/FDS/2019 z dnia 12 lipca 2019 r. w zakresie wydatków Funduszu Dróg Samorządowych. Należy zwrócić uwagę, że w przypadku, gdy zadanie pierwotnie zostało ujęte jako wydatki własne należy w momencie otrzymania środków z Funduszu dokonać odpowiednich zapisów w ewidencji księgowej, w taki sposób, aby wyodrębnić w niej tylko wydatki sfinansowane z Funduszu. W związku z tym, że kontrolujący na podstawie pozostałej dokumentacji byli w stanie stwierdzić, które wydatki zostały poniesione z Funduszu postępowanie to uznali za **uchybiecie**.

(dowód: akta kontroli str. 69-79, 91-106)

### **Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonego uchybienia:**

Opisano w punkcie 3.

|  |   |
|--|---|
| <b>Ocena obszaru kontroli</b>                                      | Kontrolujący ocenia działalność Gminy Miasta Koszalin <b>pozytywnie z uchybieniem</b> .   |
| <b>Wnioski dotyczące uzyskanych efektów zrealizowanego zadania</b> | Projekt obejmował rozbudowę skrzyżowania o powierzchni ok. 9 000 m <sup>2</sup> poprzez zmianę skrzyżowania skanalizowanego z tymczasową organizacją ruchu na skrzyżowanie typu rondo poprzez przebudowę geometrii skrzyżowania, przebudowę nawierzchni jezdni i wzmocnienie jej konstrukcji, przebudowę chodników i ścieżek rowerowych w tym dowiązanie się do już istniejących, budowę azyli dla pieszych dla każdego z wylotów, przebudowę odwodnienia i oświetlenia z dostosowaniem się do nowego rozwiązania, zabezpieczenie istniejącego uzbrojenia i przebudowania lub zabezpieczenia kolidujących sieci wraz z regulacją armatury oraz wprowadzenie docelowej organizacji |

|  |  |
|--|--|
|  | <p>ruchu. Powyższe działania spowodowały poprawę bezpieczeństwa ruchu drogowego, usprawnienia ruchu pojazdów, ruchu pieszego i rowerowego. Klasy oraz kategorie dróg dla ulic objętych projektem nie uległy zmianie. Odcinki dróg zostały dostosowane do obowiązujących przepisów i norm, specyfiki lokalizacji oraz natężenia ruchu.</p>  |
| <b>Wpis do książki kontroli</b>                  | <p>Kontrola została wpisana do Książki kontroli w Urzędzie Miejskim w Koszalinie pod numerem 16 w dniu 8 listopada 2021 r.</p>   |
| <b>Zalecenia</b>                                 | <p>W związku z uchybieniem opisanym w punkcie 3, w przypadku realizacji zadań tego typu <u>w przyszłości</u>, zalecam prowadzenie ewidencji księgowej zadania zgodnie z wymogami zawartymi w umowie o dofinansowanie, zwracając szczególną uwagę na sposób wyodrębnienia wydatków.</p>   |
| <b>Pouczenia</b>                                 | <ul style="list-style-type: none"> <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> <li>- O sposobie wykonania zalecenia albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonego uchybienia, proszę powiadomić mnie za pośrednictwem Wydziału Kontroli Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.</li> </ul> |
| <b>PODPIS KIEROWNIKA JEDNOSTKI KONTROLUJĄCEJ</b> | <p style="text-align: center;"> <br/> wz. WOJEWODY ZACHODNIOPOMORSKIEGO<br/> Tomasz Wójcik<br/> I WICEWOJEWODA ZACHODNIOPOMORSKI </p>  |