



WOJEWODA
ZACHODNIOPOMORSKI

Szczecin, dnia **05. 05. 2022**

K-1.431.1.33.2021.6.KK

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Przedmiot kontroli	Realizacja ujętego do dofinansowania środkami pochodzącymi z Funduszu Dróg Samorządowych zadania pn.: „ <i>Budowa odcinka drogi powiatowej ul. Chałubińskiego w Koszalinie - od pętli autobusowej do ronda</i> ”
Nazwa i adres organu kontrolującego	Wojewoda Zachodniopomorski, ul. Wały Chrobrego 4, 70-502 Szczecin
Nazwa i adres organu kontrolowanego	Gmina Miasto Koszalin, ul. Rynek Staromiejski 6-7, 75-007 Koszalin
Osoba pełniąca funkcję organu w okresie objętym kontrolą oraz w okresie prowadzenia kontroli	Pan Piotr Jedliński – Prezydent Miasta Koszalina
Osoby udzielające wyjaśnień w trakcie kontroli	Pani Elżbieta Reinholz – Dyrektor Wydziału Inwestycji w Urzędzie Miejskim w Koszalinie Pani Alicja Stark – Specjalista w Wydziale Inwestycji w Urzędzie Miejskim w Koszalinie Pani Zuzanna Borejko – Kierownik Referatu Wydatków Wydziału Księgowości w Urzędzie Miejskim w Koszalinie
Okres objęty kontrolą	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
Kontrolujący	Krzysztof Kierczuk, główny specjalista w Wydziale Kontroli (kierownik zespołu kontrolnego), Magdalena Frymus – inspektor wojewódzki w Wydziale Kontroli
Nr upoważnienia	68/21 z dnia 20 października 2021 r.
Podstawy prawne do przeprowadzenia kontroli	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 21/DGiP/FDS/2019 z dnia 12 lipca 2019 r. o dofinansowanie środkami pochodzącymi z Funduszu Dróg Samorządowych zadania pn.: „ <i>Budowa odcinka drogi powiatowej ul. Chałubińskiego w Koszalinie - od pętli autobusowej do ronda</i> ”

Termin kontroli	8 – 30 listopada 2021 r. 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.

Określenie obszaru kontroli	Zadanie nr 21/DGIP/2018 pn.: „Budowa odcinka drogi powiatowej ul. Chałubińskiego w Koszalinie - od pętli autobusowej do ronda”
------------------------------------	---

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 21/DGiP/FDS/2019 z dnia 12 lipca 2019 r. o dofinansowanie środkami pochodzącymi z Funduszu Dróg Samorządowych zadania pn.: „Budowa odcinka drogi powiatowej ul. Chałubińskiego w Koszalinie - od pętli autobusowej do ronda” 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 17 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 wykonane roboty budowlane stwarzają dobre wrażenie w zakresie jakości ich wykonania, z następującymi uwagami:

- a) uszkodzone słupki znaków drogowych (zdjęcie nr 2, 3, 4),
- b) brak wypełnienia szwu na połączeniu nawierzchni asfaltobetonowych ścieżki rowerowej (zdjęcie nr 7),
- c) wytarty znak poziomy P-24 „miejsce dla pojazdu osoby niepełnosprawnej” podczas użytkowania (zdjęcie nr 11, 12).

Stwierdzone usterki nie mają wpływu na ocenę działalności Gminy Miasta Koszalin.

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 21/DGiP/FDS/2019 Gmina Miasto Koszalin uzyskała z Funduszu Dróg Samorządowych środki na dofinansowanie zadania pn.: „Budowa odcinka drogi powiatowej ul. Chałubińskiego w Koszalinie - od pętli autobusowej do ronda” w wysokości 774 461,24 zł.

Gmina zobowiązała się do przekazania na realizację zadania środków finansowych własnych w wysokości 516 307,50 zł.

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

Gmina Miasto Koszalin otrzymała dofinansowanie w wysokości 774 461,24 zł.

Sprawozdawczość

Beneficjent **wywiązał** się z obowiązku 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. 71-80)

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.

Zgodnie z wyjaśnieniem Kierownika Referatu Wydatków w Wydziale Księgowości w Urzędzie Miejskim w Koszalinie „(...) w wyniku błędnej interpretacji § 6 pkt. 1 umowy nr 21/DGIP/FDS/2019 na realizację w/w zadania została założona jedna linia budżetowa z której były dokonywane wydatki ze środków własnych i dofinansowanych. Wyodrębnienie oddzielnej ewidencji księgowej dla środków z Funduszu Dróg Samorządowych na poziomie wydatków i kosztów wiązałoby się z trudnościami przy rozliczeniu inwestycji tj. przy wystawieniu dokumentu OT”.

Wyjaśnienia potwierdzają ustalenie kontrolerów, że jednostka nie wyodrębniła ewidencji księgowej wydatków sfinansowanych z FDS. Jednocześnie należy podkreślić, że Jednostka może w dogodny dla siebie sposób wyodrębnić ewidencję księgową wydatków poniesionych ze środków Funduszu, tj. w taki sposób, aby nie utrudniało to rozliczenia inwestycji.

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. 81-101)

Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonego uchybienia:

Opisano w punkcie 3.

Ocena obszaru kontroli	Kontrolujący ocenia działalność Gminy Miasta Koszalin pozytywnie z uchybieniem.
Wnioski dotyczące uzyskanych efektów zrealizowanego zadania	Zadanie obejmowało budowę odcinka drogi powiatowej nr 5504Z - ul. Chałubińskiego w Koszalinie na odcinku od istniejącej pętli autobusowej do wybudowanego w roku 2017 ronda na skrzyżowaniu z ulicami Promykową i Słoneczną.

	<p>W wyniku inwestycji powstały:</p> <ul style="list-style-type: none"> - droga jednojezdniowa dwupasowa o dł. 239 m i szer. pasa ruchu 3,5 m, - dwukierunkowa droga rowerowa poza jezdnią, po prawej stronie drogi, o dł. 239 m i szer. 2,0 m, - obustronne chodniki o łącznej dł. 374 m, - parking - 24 stanowiska, w tym 2 stanowiska dla osób niepełnosprawnych, - przejście dla pieszych z wyspą dzielącą (tzw. azylem) + oświetlenie, - kanalizacja deszczowa, <p>a także została uzupełniona sieć kanalizacji sanitarnej, usunięto kolizje z siecią energetyczną oraz siecią ciepłowniczą.</p> <p>Wybudowany odcinek ul. Chałubińskiego jest powiązany funkcjonalnie i sieciowo z istniejącym odcinkiem ul. Chałubińskiego (od ul. Piłsudskiego do pętli autobusowej) oraz z ulicami: Promykową i Słoneczną poprzez skrzyżowanie typu małe rondo.</p>
Wpis do książki kontroli	<p>Kontrola została wpisana do Książki kontroli w Urzędzie Miejskim w Koszalinie pod numerem 15 w dniu 8 listopada 2021 r.</p>
Zalecenia	<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> <p>Ponadto zalecam usunięcie usterek stwierdzonych podczas oględzin w miejscu wykonanych robót (uszkodzone słupki znaków drogowych, brak wypełnienia szwu na połączeniu nawierzchni asfaltobetonowych ścieżki rowerowej, wytarty znak poziomy P-24 „miejsce dla pojazdu osoby niepełnosprawnej” podczas użytkowania), 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 stwierdzonego uchybienia, 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>wz. WOJEWODY ZACHODNIOPOMORSKIEGO <i>T. Wójcik</i> Tomasz Wójcik I WICEWOJEWODA ZACHODNIOPOMORSKI</p>