



WOJEWODA
ZACHODNIOPOMORSKI



RPW/15851/2022 P
Data: 2022-06-07

Szczecin, dnia 02-06-2022

K-1.431.1.39.2021.7.KK

Starostwo Powiatowe w Koszalinie
KANCELARIA OGÓLNA
W P L Y N E Ł O

07.06.2022

Nr:
Zel:

Pan
Marian Hermanowicz
Starosta Powiatu Koszalińskiego

Szanowny Panie Starosto,

w załączeniu przedkładam *wystąpienie pokontrolne* z kontroli planowej zadania pn.: „Przebudowa drogi powiatowej nr 3570Z na odcinku Cetuń - Rosocha - Polanów”, przeprowadzonej w trybie zwykłym w Powiecie Koszalińskim, w dniach 1 – 22 grudnia 2021 r. w zakresie:

1. Sprawdzenia zgodności realizacji zadania z umową o dofinansowanie, Prawem zamówień publicznych, zasadami wydatkowania środków publicznych, Prawem budowlanym.
2. Oględzin wykonanych robót budowlanych i dokumentacji zadania.
3. Weryfikacji rozliczenia zadania.

O sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosku lub przyczynach jego niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych uchybień, proszę powiadomić mnie za pośrednictwem Wydziału Kontroli Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Z poważaniem,

wz. WOJEWODY ZACHODNIOPOMORSKIEGO
T. Wojcik
Tomasz Wojcik
I WICEWOJEWODA ZACHODNIOPOMORSKI





WOJEWODA
ZACHODNIOPOMORSKI

Szczecin, dnia 02-06-2022

K-1.431.1.39.2021.6.KK

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Przedmiot kontroli	Realizacja ujętego do dofinansowania środkami pochodzącymi z Funduszu Dróg Samorządowych zadania pn.: „Przebudowa drogi powiatowej nr 3570Z na odcinku Cetuń - Rosocha - Polanów”
Nazwa i adres organu kontrolującego	Wojewoda Zachodniopomorski, ul. Wały Chrobrego 4, 70-502 Szczecin
Nazwa i adres organu kontrolowanego	Powiat Koszaliński, ul. Raclawicka 13, 75-620 Koszalin
Osoba pełniąca funkcję organu w okresie objętym kontrolą oraz w okresie prowadzenia kontroli	Pan Marian Hermanowicz – Starosta Powiatu Koszalińskiego
Osoby udzielające wyjaśnień w trakcie kontroli	Pan Mieczysław Zwoliński – Dyrektor Powiatowego Zarządu Dróg w Koszalinie Pani Danuta Mokrzycka – Główny księgowy w Powiatowym Zarządzie Dróg w Koszalinie Pan Grzegorz Bohaterewicz – Główny specjalista w Powiatowym Zarządzie Dróg w Koszalinie
Okres objęty kontrolą	Od dnia 17 września 2018 r. do dnia 1 grudnia 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	76/21 z dnia 29 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 64/DGiP/FDS/2019 z dnia 12 lipca 2019 r. o dofinansowanie środkami pochodzącymi z Funduszu Dróg Samorządowych zadania pn.: „Przebudowa drogi powiatowej nr 3570Z na odcinku Cetuń - Rosocha - Polanów”

Termin kontroli	1 – 22 grudnia 2021 r. Kontrola w dniu 1 grudnia 2021 r. w miejscu realizacji zadania (wizja lokalna) oraz w dniach 2 – 22 grudnia 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 64/DGIP/2018 pn.: „Przebudowa drogi powiatowej nr 3570Z na odcinku Cetuń - Rosocha - Polanów”
------------------------------------	--

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 64/DGiP/FDS/2019 z dnia 12 lipca 2019 r. o dofinansowanie środkami pochodzącymi z Funduszu Dróg Samorządowych zadania pn.: „Przebudowa drogi powiatowej

nr 3570Z na odcinku Cetuń - Rosocha - Polanów", 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.

- 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. Oględziny wykonanych robót budowlanych i dokumentacji zadania.

Oględziny robót przeprowadzono przy udziale osób upoważnionych do reprezentowania Powiatu Koszalińskiego w dniu 1 grudnia 2021 r. Zakres wykonanych robót budowlanych, na dzień przeprowadzenia kontroli, udokumentowano przez wykonanie dokumentacji fotograficznej z oględzin w miejscu wykonanych robót budowlanych, w ilości 29 zdjęć, które włączono do akt kontroli (str. 55-69).

Dokumentacja fotograficzna została przekazana Beneficjentowi w dniu 2 grudnia 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) znak D-15 „przystanek autobusowy” zasłonięty przez wiatę przystankową (zdjęcie nr 39),
- b) brak wymalowanej linii przystankowej P-17 (zdjęcie nr 39).

Stwierdzone usterki nie mają wpływu na ocenę działalności Powiatu Koszalińskiego.

Ponadto w trakcie oględzin stwierdzono, że na drodze ustawione zostały (zgodnie z zatwierdzoną organizacją ruchu) tabliczki T-18a „tabliczka wskazująca nieoczekiwaną zmianę kierunku ruchu o przebiegu wskazanym na tabliczce” (zdjęcie nr 30, 41, 53).

Według Kontrolujących tabliczka T-18 powinna być stosowana wraz ze znakiem drogowym A-30 „inne niebezpieczeństwo”.

Zgodnie z Rozporządzeniem Ministrów Infrastruktury oraz Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 31 lipca 2002 r. w sprawie znaków i sygnałów drogowych, § 11 ust. 1 i ust. 2 pkt 10 „Znak A-30 „inne niebezpieczeństwo” ostrzega o niebezpieczeństwie innego rodzaju niż określone pozostałymi znakami ostrzegawczymi. Umieszczona pod znakiem A-30 tabliczka T-18 wskazuje nieoczekiwaną zmianę kierunku ruchu o przebiegu wskazanym na tabliczce”.

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 64/DGiP/FDS/2019 Powiat Koszaliński uzyskał z Funduszu Dróg Samorządowych środki na dofinansowanie zadania pn.: „Przebudowa drogi powiatowej nr 3570Z na odcinku Cetuń - Rosocha - Polanów” w wysokości 5 271 473,07 zł. Powiat zobowiązał się do przekazania na realizację zadania środków finansowych własnych w wysokości 5 271 473,06 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 64/DGiP/FDS/2019 Powiat Koszaliński uzyskał z Funduszu Dróg Samorządowych środki na dofinansowanie zadania pn.: „Przebudowa drogi powiatowej nr 3570Z na odcinku Cetuń - Rosocha - Polanów” w wysokości 4 329 576,00 zł.

Powiat zobowiązał się do przekazania na realizację zadania środków finansowych własnych w wysokości 4 329 576,93 zł. Pozostałe postanowienia umowy pozostały bez zmian.

Według *sprawozdania z wykorzystania środków z Funduszu Dróg Samorządowych* Powiat Koszaliński otrzymał dofinansowanie w wysokości 4 329 576,00 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 31.05.2020 r. została dostarczona do ZUW w dniu 09.06.2020 r. (1 dzień po terminie).

Powyższe naruszenie § 2 ust. 2 pkt 7 Umowy nr 64/DGiP/FDS/2019 z dnia 12 lipca 2019 r. o dofinansowanie środkami pochodzącymi z Funduszu Dróg Samorządowych zadania pn.: „Przebudowa drogi powiatowej nr 3570Z na odcinku Cetuń - Rosocha - Polanów” stanowi jednostkowe **uchybiecie** 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. 94)

Ewidencja księgowa

Stwierdzono, że powiat 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 powiat 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 Główny księgowy wyjaśnił, że: „(...) w związku z przeoczeniem zapisów w umowach o dofinansowanie nie wprowadzono w ewidencji księgowej wyodrębnienia dla przedmiotowych zadań inwestycyjnych, aczkolwiek identyfikacja operacji księgowych jest czytelna i przejrzysta. Wszystkie księgowania dokonywane są zgodnie z nadrzędnymi zasadami rachunkowości. Jednocześnie oświadczam, iż w przyszłości dołożymy wszelkich starań, aby podobne sytuacje nie miały miejsca”.

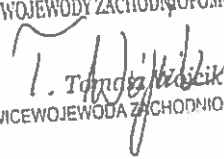
Wyjaśnienia potwierdzają ustalenie kontrolerów, że jednostka nie wyodrębniła wydatków poniesionych ze środków Funduszu jak wymaga tego zapis Umowy nr 64/DGiP/FDS/2019 z dnia 12 lipca 2019 r. Należy zwrócić uwagę, że ewidencja księgowa stanowi ważne źródło informacji finansowej dla jednostki, dlatego istotnym jest by wydatki na zadanie inwestycyjne poniesione ze środków z Funduszu były wyodrębnione w ewidencji księgowej. 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. 74-86, 95-104)

Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych uchybień:

Opisano w punkcie 3.

Ocena obszaru kontroli	Kontrolujący ocenia działalność Powiatu Koszalińskiego pozytywnie z uchybieniami .
Wnioski dotyczące uzyskanych efektów zrealizowanego zadania	Zakres zadania obejmował przebudowę drogi powiatowej na odcinku o długości 6 363m, w tym: <ol style="list-style-type: none"> 1. Wzmocnienie konstrukcji jezdni wraz z wykonaniem poszerzenia jezdni do szerokości 6 m i do szerokości 5,5 m, 2. Budowę ciągów pieszych z kostki betonowej o łącznej długości 1 355 m, 3. Budowę wysp dzielących (azyli) - 6 szt., 4. Przebudowę zjazdów, 5. Wykonanie oznakowania poziomego i pionowego.
Wpis do książki kontroli	Kontrola została wpisana do Książki kontroli w Starostwie Powiatowym w Koszalinie pod numerem 6 w dniu 1 grudnia 2021 r.
Zalecenia	W związku z uchybieniami, opisanymi w punkcie 3, w przypadku realizacji zadań tego typu <u>w przyszłości</u> , zalecam: <ol style="list-style-type: none"> 1. przestrzeganie terminów sprawozdawczości, określonych w umowie o dofinansowanie. 2. prowadzenie ewidencji księgowej zadania zgodnie z wymogami zawartymi w umowie o dofinansowanie,

	<p>zwracając szczególną uwagę na sposób wyodrębnienia wydatków.</p> <p>Ponadto zalecam usunięcie usterek stwierdzonych podczas oględzin w miejscu wykonanych robót (znak D-15 „przystanek autobusowy” zasłonięty przez wiatę przystankową, brak wymalowanej linii przystankowej P-17), 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> <p>W związku z opisanym w punkcie 2 ustawieniem (zgodnie z zatwierdzoną organizacją ruchu) tabliczek T-18 „tabliczka wskazująca nieoczekiwaną zmianę kierunku ruchu o przebiegu wskazanym na tabliczce” bez znaku A-30 "inne niebezpieczeństwo" wnoszę o dokonanie ponownej analizy zatwierdzonej organizacji ruchu pod względem jej zgodności z obowiązującymi przepisami prawa.</p>
<p>Pouczenia</p>	<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, wykorzystaniu wniosku lub przyczynach jego niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych uchybień, proszę powiadomić mnie za pośrednictwem Wydziału Kontroli Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.
<p>PODPIS KIEROWNIKA JEDNOSTKI KONTROLUJĄCEJ</p>	<p>wz. WOJEWODY ZACHODNIOPOMORSKIEGO</p>  <p>T. Tomaszewski I WICEWOJEWODA ZACHODNIOPOMORSKI</p>



Starostwo Powiatowe w Koszalinie

www.powiat.koszalin.pl

Koszalin, dnia 21 czerwca 2022r.

A.1710.5.2022.AZ

Pan
Zbigniew Bogucki
Wojewoda Zachodniopomorski

W odpowiedzi na pismo znak K-1.431.1.39.2021.7.KK będące wystąpieniem pokontrolnym, sformułowanym po przeprowadzonej w dniach 1 – 22 grudnia 2021 r. kontroli realizacji zadania pn: „Przebudowa drogi powiatowej nr 3570Z na odcinku Cetuń – Rosocha – Polanów” informuję, że zalecenia zawarte w protokole wykorzystam i uwzględnione zostaną w bieżącej pracy.

Przy realizacji kolejnych projektów drogowych przestrzegane będą postanowienia umowy w zakresie terminów sprawozdawczości i prowadzenia ewidencji księgowej.

Ponadto informuję, że w dniu 20 czerwca 2022 r. przesłano drogą elektroniczną na adres kkierczuk@szczecin.uw.gov.pl zdjęcia potwierdzające usunięcie usterek stwierdzonych podczas oględzin w miejscu wykonywanych robót.

STAROSTA

Marian Jędrzejewicz