



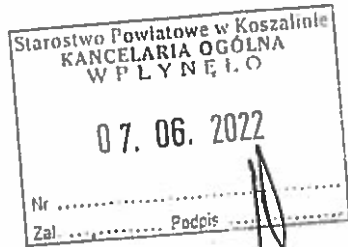
WOJEWODA  
ZACHODNIOPOMORSKI



RPW/15852/2022 P  
Data: 2022-06-07

Szczecin, dnia 02-06-2022

K-1.431.1.38.2021.7.KK



**Pan**  
**Marian Hermanowicz**  
Starosta Powiatu Koszalińskiego

*Szanowny Panie Starosto,*

w załączeniu przedkładam *wystąpienie pokontrolne* z kontroli planowej zadania pn.: „Rozbudowa drogi powiatowej nr 3504Z w obrębie miejscowości Mielno, ul. Chrobrego i os. Unieście ul. 6-go Marca na terenie Gminy Mielno - ETAP III od km 1+860 do km 2+867”, 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 albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych uchybień, proszę powiadomić mnie za pośrednictwem Wydziału Kontroli Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie w terminie 60 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

*Z poważaniem,*

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





WOJEWODA  
ZACHODNIOPOMORSKI

Szczecin, dnia 02-06-2022

K-1.431.1.38.2021.6.KK

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

<b>Przedmiot kontroli</b>	Realizacja ujętego do dofinansowania środkami pochodzącymi z Funduszu Dróg Samorządowych zadania pn.: „ <i>Rozbudowa drogi powiatowej nr 3504Z w obrębie miejscowości Mielno, ul. Chrobrego i os. Unieście ul. 6-go Marca na terenie Gminy Mielno - ETAP III od km 1+860 do km 2+867</i> ”
<b>Nazwa i adres organu kontrolującego</b>	Wojewoda Zachodniopomorski, ul. Wały Chrobrego 4, 70-502 Szczecin
<b>Nazwa i adres organu kontrolowanego</b>	Powiat Koszaliński, ul. Raclawicka 13, 75-620 Koszalin
<b>Osoba pełniąca funkcję organu w okresie objętym kontrolą oraz w okresie prowadzenia kontroli</b>	Pan Marian Hermanowicz – Starosta Powiatu Koszalińskiego
<b>Osoby udzielające wyjaśnień w trakcie kontroli</b>	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
<b>Okres objęty kontrolą</b>	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
<b>Kontrolujący</b>	Krzysztof Kierczuk, główny specjalista w Wydziale Kontroli (kierownik zespołu kontrolnego), Magdalena Frymus – inspektor wojewódzki w Wydziale Kontroli
<b>Nr upoważnienia</b>	75/21 z dnia 29 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 63/DGiP/FDS/2019 z dnia 12 lipca 2019 r. o dofinansowanie środkami pochodzącymi z Funduszu Dróg Samorządowych zadania pn.: „ <i>Rozbudowa drogi powiatowej nr 3504Z w obrębie miejscowości Mielno, ul. Chrobrego i os. Unieście ul. 6-go Marca na terenie Gminy Mielno - ETAP III od km 1+860 do km 2+867</i> ”
<b>Termin kontroli</b>	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
<p><b>Stan prawny dotyczący przedmiotu kontroli:</b></p> <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 2021 r. poz. 305),</li> <li>3. Ustawa z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 2019 ze zm.),</li> <li>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),</li> <li>5. Ustawa z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2021 r. poz. 38),</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. Program wieloletni, ustanowiony uchwałą nr 154/2015 Rady Ministrów z dnia 8 września 2015 r., pod nazwą „<i>Program rozwoju gminnej i powiatowej infrastruktury drogowej na lata 2016-2019</i>”, 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.,</li> <li>8. Ustawa z dnia 23 października 2018 r. o Funduszu Dróg Samorządowych (Dz.U. z 2018 r. poz. 2161 ze zm.),</li> <li>9. Ustawa z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 289 ze zm.),</li> <li>10. Ustawa z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 1376 ze zm.) z przepisami wykonawczymi.</li> </ol>	

Określenie obszaru kontroli	Zadanie nr 63/DGIP/2018 pn.: „Rozbudowa drogi powiatowej nr 3504Z w obrębie miejscowości Mielno, ul. Chrobrego i os. Unieście ul. 6-go Marca na terenie Gminy Mielno - ETAP III od km 1+860 do km 2+867”
-----------------------------	--

### 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 63/DGiP/FDS/2019 z dnia 12 lipca 2019 r. o dofinansowanie środkami pochodzącymi z Funduszu Dróg Samorządowych zadania pn.: „Rozbudowa drogi powiatowej nr 3504Z w obrębie miejscowości Mielno, ul. Chrobrego i os. Unieście ul. 6-go Marca na terenie Gminy Mielno - ETAP III od km 1+860 do km 2+867”, Anekssem 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 24 zdjęć, które włączono do akt kontroli (str. 53-65).

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) Brak uszczelnienia połączenia nawierzchni asfaltobetonowych (zdjęcie nr 2),
- b) Uszkodzona nawierzchnia z kostki kamiennej w czterech zatokach autobusowych (zdjęcie nr 5, 6, 7, 8, 16, 17, 18, 19).

Stwierdzone usterki nie mają wpływu na ocenę działalności Powiatu Koszalińskiego.

### 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 63/DGiP/FDS/2019 Powiat Koszaliński uzyskał z Funduszu Dróg Samorządowych środki na dofinansowanie zadania pn.: „*Rozbudowa drogi powiatowej nr 3504Z w obrębie miejscowości Mielno, ul. Chrobrego i os. Unieście ul. 6-go Marca na terenie Gminy Mielno - ETAP III od km 1+860 do km 2+867*” w wysokości 5 354 444,84 zł.

Powiat zobowiązał się do przekazania na realizację zadania środków finansowych własnych w wysokości 5 354 444,83 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 63/DGiP/FDS/2019 Powiat Koszaliński uzyskał z Funduszu Dróg Samorządowych środki na dofinansowanie zadania pn.: „*Rozbudowa drogi powiatowej nr 3504Z w obrębie miejscowości Mielno, ul. Chrobrego i os. Unieście ul. 6-go Marca na terenie Gminy Mielno - ETAP III od km 1+860 do km 2+867*” w wysokości 5 270 308,00 zł.

Powiat zobowiązał się do przekazania na realizację zadania środków finansowych własnych w wysokości 5 270 308,61 zł. Pozostałe postanowienia umowy pozostały bez zmian.

Według *sprawozdania z wykorzystania środków z Funduszu Dróg Samorządowych* Powiat Koszaliński otrzymał dofinansowanie w wysokości 5 270 308,00 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 63/DGiP/FDS/2019 z dnia 12 lipca 2019 r. o dofinansowanie środkami pochodzącymi z Funduszu Dróg Samorządowych zadania pn.: „*Rozbudowa drogi powiatowej nr 3504Z w obrębie miejscowości Mielno, ul. Chrobrego i os. Unieście ul. 6-go Marca na terenie Gminy Mielno - ETAP III od km 1+860 do km 2+867*” 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. 101)

### Ewidencja księgową

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 dolożymy 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 63/DGiP/FDS/2019 z dnia 12 lipca 2019 r. Należy zwrócić uwagę, że ewidencja księgową 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. 72-84, 102-110)

### **Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych uchybień:**

Opisano w punkcie 3.

Ocena obszaru kontroli	Kontrolujący ocenia działalność Powiatu Koszalińskiego <b>pozytywnie z uchybieniami.</b>
<b>Wnioski dotyczące uzyskanych efektów zrealizowanego zadania</b>	Zakres zadania obejmował rozbudowę drogi powiatowej na odcinku o długości 1 007 m, w tym: 1. Wzmocnienie konstrukcji jezdni poprzez ułożenie warstw bitumicznych na całym odcinku drogi objętym rozbudową wraz z ujednoliceniem jezdni do szerokości 6 m. 2. Budowę ciągów pieszych z płytek betonowych o łącznej długości 2014 m. 3. Budowę jednokierunkowej drogi rowerowej położonej po obu stronach bezpośrednio przy jezdni o długościach: 1 007 m strona lewa, 978 m strona prawa. 4. Budowę wysp dzielących (azyli) - 5 szt.

	<p>5. Budowę parkingów przy jezdni.</p> <p>6. Budowę przystanków komunikacyjnych wyposażonych w perony - 4 szt.</p> <p>7. Budowę kanalizacji deszczowej (wpustów deszczowych) odwadniającej drogę.</p> <p>8. Budowę oświetlenia drogowego -59 lamp.</p> <p>9. Przebudowę zjazdów.</p> <p>10. Wykonanie oznakowania poziomego i pionowego.</p>
<p><b>Wpis do książki kontroli</b></p>	<p>Kontrola została wpisana do Książki kontroli w Starostwie Powiatowym w Koszalinie pod numerem 6 w dniu 1 grudnia 2021 r.</p>
<p><b>Zalecenia</b></p>	<p>W związku z uchybieniami, opisanymi w punkcie 3, w przypadku realizacji zadań tego typu <u>w przyszłości</u>, zalecam:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. przestrzeganie terminów sprawozdawczości, określonych w umowie o dofinansowanie.</li> <li>2. prowadzenie ewidencji księgowej zadania zgodnie z wymogami zawartymi w umowie o dofinansowanie, zwracając szczególną uwagę na sposób wyodrębnienia wydatków.</li> </ol> <p>Ponadto zalecam usunięcie usterek stwierdzonych podczas oględzin w miejscu wykonanych robót (brak uszczelnienia połączenia nawierzchni asfaltobetonowych, uszkodzona nawierzchnia z kostki kamiennej w czterech zatokach autobusowych), 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>
<p><b>Pouczenia</b></p>	<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 zaleceń albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych uchybień, proszę powiadomić mnie za pośrednictwem Wydziału Kontroli Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie w terminie 60 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.</li> </ul>
<p><b>PODPIS KIEROWNIKA JEDNOSTKI KONTROLUJĄCEJ</b></p>	<p>wz. WOJEWODY ZACHODNIOPOMORSKIEGO</p> <p> Tomasz Wójcik</p> <p>I WICEWOJEWODA ZACHODNIOPOMORSKI</p>



**Starosta Koszaliński**

www.powiat.koszalin.pl

Koszalin, dnia 21 czerwca 2022r.

A.1710.6.2022.AZ

**Pan**

**Zbigniew Bogucki**

**Wojewoda Zachodniopomorski**

W odpowiedzi na pismo znak K-1.431.1.38.2021.7.KK będące wystąpieniem pokontrolnym, sformułowanym po przeprowadzonej w dniach 1 – 22 grudnia 2021 r. kontroli realizacji zadania pn.: „Rozbudowa drogi powiatowej nr 3504Z w obrębie miejscowości Mielno, ul. Chrobrego i os. Unieście - ul. 6-go Marca na terenie Gminy Mielno - ETAP III od km 1+860 do km 2+867” 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](mailto:kkierczuk@szczecin.uw.gov.pl) zdjęcia potwierdzające usunięcie usterek stwierdzonych podczas oględzin w miejscu wykonywanych robót.

**STAROSTA**

*Marian Hermanowicz*