

Warszawa, 29 grudnia 2023 r.

WTRR-II.431.1.2023

Pan
Jan Zalewski
Starosta Powiatu Pułtuskiego
ul. Marii Skłodowskiej-Curie 11
06-100 Pułusk

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 28 ust. 1 ustawy z 23 października 2018 r. o Rządowym Funduszu Rozwoju Dróg (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 505 z późn. zm.; dalej zwanej uRFRD), w związku z art. 28 ust. 4 pkt 7) uRFRD i § 7 umowy o dofinansowanie nr RFRD/62/2022 z 28 czerwca 2022 r. (zwanej dalej: UoD), kontrolerzy:

1. **Alicja Pytlarczyk** – Starszy Inspektor Wojewódzki w Oddziale Programów i Funduszy w Wydziale Rozwoju Regionalnego Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie, upoważnienie nr WRR/13/2023 r. z 8 maja 2023 r., pełniąca funkcję przewodniczącego zespołu kontrolującego, dokonująca ustaleń w zakresie procesu rzeczowej realizacji zadania,
2. **Anna Kaczor** – Inspektor Wojewódzki w Oddziale Programów i Funduszy w Wydziale Rozwoju Regionalnego Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie, upoważnienie nr WRR/14/2023 r. z 8 maja 2023 r, dokonujący ustaleń w zakresie procesu rzeczowej realizacji zadania,
3. **Paweł Gostkiewicz** – Starszy Administrator w Oddziale Programów i Funduszy w Wydziale Rozwoju Regionalnego Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie, upoważnienie nr WRR/15/2023 r. z 8 maja 2023 r., dokonujący ustaleń w zakresie procesu rzeczowej realizacji zadania,

4. **Katarzyna Szymańska** – Główny Specjalista w Oddziale Programów i Funduszy w Wydziale Rozwoju Regionalnego Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie, upoważnienie nr WRR/16/2023 z 8 maja 2023 r., dokonująca ustaleń w części dotyczącej zakresu finansowego zadania,

przeprowadzili w dniach od 8 maja do 31 sierpnia 2023 r. kontrolę problemową w Powiecie Pułuskim z siedzibą przy ul. Marii Skłodowskiej-Curie 11, 06-100 Pułusk.

Pani Alicja Pytlarczyk wykonywała czynności kontrolne do dnia 31 lipca 2023 r.

Przedmiotem kontroli była prawidłowość wykorzystania dofinansowania udzielonego na podstawie UoD pod względem zgodności z przeznaczeniem oraz wysokości dofinansowania, a stopniem realizacji zadania pod nazwą „Przebudowa drogi powiatowej nr 3412W na odcinku Domosław - Pokrzywnica” oraz terminu oddania ww. odcinka drogi do użytkowania.

Kontrolą objęto okres realizacji zadania od 20 sierpnia 2021 r. do 31 sierpnia 2023 r.

Niniejszym, przekazuję Panu Staroście projekt wystąpienia pokontrolnego.

W okresie objętym kontrolą przeprowadzono czynności kontrolne dotyczące zadania polegającego na przebudowie drogi powiatowej w Powiecie Pułuskim, tj. drogi powiatowej nr 3412W na odcinku Domosław - Pokrzywnica.

W ramach kontroli realizacji zadania, ocenie poddane zostały następujące zagadnienia:

1. Proces rzeczowej realizacji zadania, poprzez sprawdzenie, czy dokumenty dotyczące realizacji inwestycji potwierdzają, że zadanie zostało zrealizowane zgodnie z postanowieniami uRFRD, UoD oraz sprawozdaniem z realizacji zadania i obowiązującymi przepisami.
2. Realizacja zakresu finansowego zadania, poprzez sprawdzenie, czy zakres finansowy zadania zrealizowany został zgodnie z UoD i obowiązującymi przepisami.

W toku kontroli ustalono, że:

1. Proces rzeczowej realizacji zadania zgodny jest z zasadami uRFRD, UoD oraz sprawozdaniem z realizacji zadania i obowiązującymi przepisami, w zakresie:
 - 1) zaliczenia drogi objętej zadaniem do kategorii dróg publicznych;
 - 2) realizacji umowy z wykonawcą;
 - 3) dokumentacji uprawniającej do rozpoczęcia realizacji inwestycji;

- 4) realizacji drogi na działkach będących własnością jednostki kontrolowanej lub działkach pasa drogowego należącego do innych samorządów, co do których posiadał prawo do wykonania robót budowlanych;
- 5) dziennika budowy;
- 6) przystąpienia do użytkowania;
- 7) dysponowania przez Kontrolowanego ksiązkami obiektów dla dróg objętych zadaniem;
- 8) zgodności klasy drogi wskazanej w wykazie efektów rzeczowych i usług realizowanych w ramach zadania, stanowiącym załącznik do UoD, a wynikającej z książki drogi;
- 9) materiałów wykorzystywanych przy realizacji zadania;
- 10) wywiązania się z obowiązku umieszczenia na drodze objętej zadaniem tablicy informacyjnej w zakresie wzoru tablicy, sposobu jej umieszczenia oraz zawartych na niej danych (niezgodność w zakresie terminu umieszczenia tablicy opisana w dalszej części niniejszego projektu wystąpienia);
- 11) wywiązania się z obowiązku zamieszczenia informacji o pozyskanym dofinansowaniu na stronie internetowej Kontrolowanego oraz zgodności informacji z wymogami wynikającymi z wytycznych, z wyjątkiem niezgodności opisanej w dalszej części dokumentu;

Akta kontroli: str. 37 – 39, 114 – 246, 272 – 302, 305 – 312 oraz potwierdzone za zgodność z oryginałem kserokopie dokumentów przekazane na etapie realizacji zadania, znajdujące się w teczce tego zadania w Wydziale Transportu i Rozwoju Regionalnego.

2. Zakres finansowy zadania zrealizowany został zgodnie z UoD i obowiązującymi przepisami, w zakresie:

- 1) zgodności kopii dowodów księgowych i protokołu końcowego odbioru robót przedstawionych do kontroli z kserokopiami dołączonymi do sprawozdania z realizacji zadania;
- 2) zgodności dowodów księgowych z wymogami określonymi w art. 21 i 22 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości;
- 3) zgodności pomiędzy kwotami wynikającymi z protokołu końcowego odbioru robót i dowodu księgowego oraz postanowieniami umowy z wykonawcą zadania;

- 4) zgodności kwoty i terminu zapłaty z danymi określonymi w dowodzie księgowym oraz postanowieniami umowy z wykonawcą zadania;
- 5) zgodności wykorzystania dofinansowania z postanowieniami UoD;
- 6) wysokości i terminowości oraz sposobu dokonywania zwrotu odsetek od środków przekazanego dofinansowania;
- 7) poprawności ujęcia wpływu dofinansowania i wydatków dokonywanych z tych środków w wyodrębnionej ewidencji księgowej;
- 8) odzyskania przez jednostkę kontrolowaną podatku VAT, w zakresie wydatków kwalifikowanych;
- 9) ujęcia środka trwałego w ewidencji majątku i przyjęcie na stan jednostki.

Akta kontroli: str. 37 – 113, 296 – 299, 303 – 304 oraz potwierdzone za zgodność z oryginałem kserokopie dokumentów przekazane na etapie realizacji zadania, znajdujące się w teczce tego zadania w Wydziale Transportu i Rozwoju Regionalnego.

W wyniku kontroli stwierdzono następujące uchybienia oraz przyczyny i skutki jego powstania.

Ze zgromadzonych akt kontroli wynika, że działania informacyjne dotyczące dofinansowania podjęte zostały przez Beneficjenta z uchybieniem terminów wynikających z rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 7 maja 2021 r. w sprawie określenia działań informacyjnych podejmowanych przez podmioty realizujące zadania finansowane lub dofinansowane z budżetu państwa lub z państwowych funduszy celowych. Powyższe dotyczy:

- a) umieszczenia tablicy informacyjnej w miejscu realizacji zadania po 60 dniach od podpisania umowy o dofinansowanie tj. 2 września 2022 r.,
- b) zamieszczenia wymaganych informacji na stronie internetowej Beneficjenta (w Biuletynie Informacji Publicznej) po 45 dniach od podpisania umowy o dofinansowanie, tj. 7 listopada 2022 r. (ustalono w oparciu o dokumentację dołączoną do rozliczenia zadania).

Podejmowane przez podmioty realizujące zadania dofinansowywane w ramach Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg działania informacyjne, w tym dotyczące umieszczenia tablicy informacyjnej na drodze objętej zadaniem oraz informacji na stronie internetowej powinny spełniać wymogi określone w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 7 maja 2021 r. w sprawie

określenia działań informacyjnych podejmowanych przez podmioty realizujące zadania finansowane lub dofinansowane z budżetu państwa lub z państwowych funduszy celowych.

Zgodnie z § 5 ww. rozporządzenia, tablice informacyjne należało ustawić w miejscu realizacji zadania w momencie rozpoczęcia prac budowlanych lub innych działań zmierzających bezpośrednio do realizacji zadania, a w przypadku gdy czynności, o których mowa powyżej podjęto przed podpisaniem umowy o dofinansowanie zadania i powyższy wymóg nie mógł być spełniony, tablicę informacyjną należało umieścić niezwłocznie po podpisaniu umowy o dofinansowanie, jednak nie później niż w terminie 60 dni od podpisania tej umowy. Z kolei zgodnie z § 7 ww. rozporządzenia, informację na stronie internetowej Beneficjenta należało zamieścić w momencie rozpoczęcia prac budowlanych lub innych działań zmierzających bezpośrednio do realizacji zadania, a w przypadku gdy czynności, o których mowa powyżej podjęto przed podpisaniem umowy o dofinansowanie zadania i powyższy wymóg nie mógł być spełniony, tablicę informacyjną należało umieścić niezwłocznie po podpisaniu umowy o dofinansowanie, jednak nie później niż w terminie 45 dni od podpisania tej umowy.

Wyjaśnić należy, że w przypadku niniejszego zadania, z uwagi na fakt, że rozpoczęcie prac budowlanych lub innych działań zmierzających bezpośrednio do realizacji zadania miało miejsce przed zawarciem umowy o dofinansowanie (zawarcie umowy z Wykonawcą robót budowlanych), tablica informacyjna powinna zostać ustawiona w terminie do 27 sierpnia 2022 r. (do 60 dni od daty zawarcia umowy o dofinansowanie), a informacja na stronie internetowej powinna zostać zamieszczona do 12 sierpnia 2022 r. (do 45 dni od daty zawarcia umowy o dofinansowanie).

Powyższe zaniechania stanowią odstępstwo od stanu pożądanego o charakterze formalnym (niepowodujące istotnych negatywnych następstw dla zadania) oraz nierodzące skutków finansowych związanych z nieprawidłowym wykorzystaniem udzielonego dofinansowania, dlatego też zakwalifikowano je jako uchybienia.

Akta kontroli: str. 272 – 279, 290 – 291, 294 – 301, 305 – 312.

Biorąc pod uwagę wyżej przedstawione ustalenia kontroli oraz fakt, że opisane działania Powiatu Pułtuskiego nie spełniają w pełni znamion rzetelności (niektóre zostały wykonane bez zachowania należytej staranności, niesumiennie), realizację zadania oceniono pozytywnie pomimo uchybień.

Wnioski pokontrolne

Realizacja zadań współfinansowanych ze środków publicznych nakłada na inwestora liczne obowiązki, i jak wynika z wyżej przedstawionych ustaleń i stwierdzonego uchybienia, Powiat Pułtuski nie wywiązał się ze wszystkich w sposób należyty.

W celu zapobiegania w przyszłości stwierdzonemu uchybieniu, Kontrolowany, w przypadku inwestycji współfinansowanych ze środków zewnętrznych, powinien z większą starannością przestrzegać postanowień i procedur określonych w umowach będących podstawą uzyskania dofinansowania i w obowiązujących przepisach, w tym w szczególności w zakresie działań informacyjnych takich jak umieszczenie tablicy na drodze objętej zadaniem oraz zamieszczenia wymaganych informacji na stronie internetowej Beneficjenta.

Biorąc pod uwagę ustalenia kontroli oraz powyższe oceny dotyczące realizacji zadania pod nazwą „Przebudowa drogi powiatowej nr 3412W na odcinku Domosław - Pokrzywnica”, należy wskazać, że pomimo stwierdzonego w niniejszym dokumencie uchybienia zadanie zostało zrealizowane, a dofinansowanie wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem.

Jednocześnie nakładam na Pana obowiązek przekazania do Wydziału Transportu i Rozwoju Regionalnego Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, pisemnej informacji o sposobie wykorzystania wniosków pokontrolnych.

STARSZY ADMINISTRATOR

[Podpis]
Paweł Górecki

.....
(podpis kontrolera)

GŁÓWNY SPECJALISTA

[Podpis]
Katarzyna Szymańska

.....
(podpis kontrolera)

[Podpis]
Bożena Kozłowska
nieobecni w dniu
sporządzenia wystąpienia

.....
(podpis kontrolera)

.....
(podpis kontrolera)

z up. WOJEWODY MAZOWIECKIEGO

[Podpis]
Katarzyna Harmata

Dyrektor
Wydziału Transportu i Rozwoju
Regionalnego

.....
(podpis kierownika komórki do spraw kontroli)

[Podpis]
KIEROWNIK
oddziału rozwoju infrastruktury drogowej
Marcin Jaśkiewicz