



WOJEWODA MAZOWIECKI

Warszawa, 28 lipca 2023 r.

WTRR-I.431.1.2023

Pan

Waldemar Trelka

Starosta Radomski

ul. Tadeusza Mazowieckiego 7

26-600 Radom

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 31 ust. 1 ustawy z 23 października 2018 r. o Rządowym Funduszu Rozwoju Dróg (Dz. U. z 2023 r. poz. 747 z późn. zm., zwanej dalej: uRFRD), w związku z art. 28 ust. 4 pkt 7) uRFRD oraz § 7 umowy o dofinansowanie nr FDS/236/2019 z 11 grudnia 2019 r. (zwanej dalej: UoD) kontrolerzy:

1. Damian Stańczykowski – kierownik Oddziału Projektów i Kontroli w Wydziale Rozwoju Regionalnego Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie, upoważnienie nr BRI/4/2023 z 13 stycznia 2023 r., WRR/4/2023 z 3 marca 2023 r. oraz WRR/24/2023 z 17 maja 2023 r., pełniący funkcję przewodniczącego zespołu kontrolującego, dokonujący ustaleń w zakresie procesu rzeczowej realizacji zadania,
2. Sylwia Luc – główny specjalista w Wydziale Rozwoju Regionalnego Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie, upoważnienie nr BRI/5/2023 z 13 stycznia 2023 r., WRR/5/2023 z 3 marca 2023 r. oraz WRR/25/2023 z 17 maja 2023 r., dokonująca ustaleń w zakresie procesu rzeczowej realizacji zadania,
3. Katarzyna Szymańska – główny specjalista w Wydziale Rozwoju Regionalnego Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie, upoważnienie nr BRI/6/2023 z 13 stycznia 2023 r., WRR/6/2023 z 3 marca 2023 r. oraz WRR/26/2023 z 17 maja 2023 r., dokonująca ustaleń w części dotyczącej zakresu finansowego zadania,

przeprowadzili w dniach od 17 stycznia 2023 r. do 2 czerwca 2023 r. kontrolę problemową w Powiecie Radomskim z siedzibą urzędu przy ul. Tadeusza Mazowieckiego 7, 26-600 Radom.

Przedmiotem kontroli była prawidłowość wykorzystania dofinansowania, udzielonego na podstawie UoD, pod względem zgodności z przeznaczeniem oraz wysokości dofinansowania, a stopniem realizacji zadania pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 3531W Kuczki – Kazimierówka – Skaryszew (III etap)” oraz terminu oddania ww. drogi do użytkowania.

Kontrolą objęto okres realizacji zadania od 11 kwietnia 2019 r. do 2 czerwca 2023 r.

Niniejszym, przekazuję Panu Staroście wystąpienie pokontrolne.

W okresie objętym kontrolą przeprowadzono czynności kontrolne dotyczące zadania polegającego na przebudowie dwóch odcinków drogi powiatowej nr 3531W Kuczki – Kazimierówka – Skaryszew, tj. od km 0+013,50 do km 0+628,00 (o długości 614,50 mb) oraz od km 3+080 km do km 7+021,30 (o długości 3 941,30 mb.).

W ramach kontroli realizacji zadania ocenie zostały poddane następujące zagadnienia:

1. Proces rzeczowej realizacji zadania, poprzez sprawdzenie, czy dokumenty dotyczące realizacji inwestycji oraz faktycznie wykonany zakres rzeczowy zadania (ustalony na podstawie przeprowadzonych oględzin w miejscu realizacji zadania, opisany w protokole z oględzin) 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 jest zgodny 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 posiadała prawo do wykonania robót budowlanych;

- 5) zezwolenia na wycinkę drzew;
- 6) projektu budowlanego;
- 7) projektu stałej organizacji ruchu;
- 8) dziennika budowy;
- 9) sporządzenia geodezyjnej inwentaryzacji powykonawczej;
- 10) przystąpienia do użytkowania;
- 11) dysponowania przez kontrolowanego książkami obiektów dla dróg objętych zadaniem;
- 12) zgodności klasy drogi wskazanej w wykazie efektów rzeczowych i usług realizowanych w ramach zadania, stanowiącym załącznik do UoD, z klasą wynikającą z książki drogi;
- 13) materiałów wykorzystanych przy realizacji zadania;
- 14) wykonania zadania w pasie drogowym;
- 15) wykonania zadania zgodnie z zakresem rzeczowym określonym w wykazie efektów rzeczowych i usług realizowanych w ramach zadania, stanowiącym załącznik do UoD;
- 16) zgodności szerokości: pasa ruchu, chodników, poboczy, z wielkościami odpowiednich parametrów wskazanych w rozporządzeniu z 2 marca 1999 r. Ministra Transportu i Gospodarki Morskiej w sprawie warunków technicznych, jakim powinny odpowiadać drogi publiczne i ich usytuowanie (Dz. U. z 2016 r. poz. 124, z późn. zm.);
- 17) wywiązania się z obowiązku umieszczenia na drodze objętej zadaniem tablicy informacyjnej.

Akta kontroli: str. 27 – 157, 284 – 285, 305 – 338, 357 – 407 oraz oryginały i potwierdzone za zgodność z oryginałem kserokopie dokumentów (w tym m.in.: umowy o udzielnie dotacji, umów z wykonawcami, protokołów odbioru) znajdujące się w teczce zadania w Wydziale Rozwoju Regionalnego.

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

- 1) zgodności oryginałów dowodów księgowych i protokołu odbioru końcowego 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 odbioru końcowego robót i dowodów księgowych oraz postanowieniami umowy z wykonawcą zadania;
- 4) zgodności kwoty i terminu zapłaty z danymi określonymi w dowodach księgowych oraz postanowieniami umowy z wykonawcą zadania;
- 5) zgodności wykorzystania dofinansowania z postanowieniami UoD;
- 6) zwrotu odsetek od środków przekazanego dofinansowania, z wyłączeniem opisanego w dalszej części niniejszego dokumentu naruszenia;
- 7) poprawności ujęcia wpływu dofinansowania i wydatków dokonywanych z tych środków w wyodrębnionej ewidencji księgowej;
- 8) odzyskania przez jednostkę kontrolowaną i jednostkę realizującą zadanie podatku VAT, w zakresie wydatków kwalifikowanych;
- 9) ujęcia środka trwałego w ewidencji majątku i przyjęcia na stan jednostki.

Akta kontroli: str. 158 – 283, 333 – 338, 357 – 373, 390 – 395, 408 – 438 oraz oryginały i potwierdzone za zgodność z oryginałem kserokopie dokumentów (w tym m.in.: umowy o udzielenie dotacji, umów z wykonawcami, protokołów odbioru, faktur), znajdujące się w teczce zadania w Wydziale Rozwoju Regionalnego.

W wyniku kontroli stwierdzono następującą nieprawidłowość oraz przyczyny i skutki jej powstania:

Naruszenie § 3 ust. 1 pkt 13 UoD, zgodnie z którym ostatni zwrot zgromadzonych odsetek powinien nastąpić najpóźniej w dniu wykorzystania dofinansowania.

Powiat Radomski ostatniej płatności ze środków dofinansowania dokonał 29 czerwca 2020 r. za fakturę nr FA/12/06/2020/DT z 24 listopada 2020 r.

Ostatni zwrot odsetek na rachunek bankowy dysponenta Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg nastąpił 2 lipca 2020 r.

Z wyjaśnień kontrolowanego wynika, że do powyższej sytuacji doszło z powodu umów zawartych pomiędzy powiatem lub Powiatowym Zarządem Dróg Publicznych w Radomiu, a bankiem prowadzącym rachunki, na których gromadzone były środki dofinansowania. W myśl ich postanowień odsetki od środków na rachunku bankowym były naliczane na koniec każdego miesiąca. Dlatego ostatecznie odsetki bankowe na rachunku dedykowanym dla środków

ww. funduszu zostały naliczone 30 czerwca 2020 r. Wobec powyższego, zwrotu odsetek dokonano 2 lipca 2020 r., a nie w dniu zapłaty za fakturę nr FA/12/06/2020/DT.

Odnosząc się do złożonych wyjaśnień, należy wskazać, że odsetki od środków funduszu zwrócone 2 lipca 2020 r. na rachunek bankowy jego dysponenta w wysokości 2 363,56 zł nie obejmowały jedynie odsetek naliczonych od środków dofinansowania zgromadzonych na omawianych rachunkach w czerwcu 2020 r. W ww. kwocie zwróconych odsetek ujęte były także odsetki od środków dofinansowania zgromadzonych na wspomnianych rachunkach bankowych w okresie kwiecień – maj.

Wobec powyższego należy stwierdzić, że powiat nie wywiązał się z obowiązków wynikających z postanowień UoD w zakresie terminu zwrotu zgromadzonych odsetek od środków dofinansowania ze środków ww. funduszu, ponieważ w dniu wykorzystania dofinansowania miał zgromadzone odsetki bankowe za okres od kwietnia do maja 2020 r., które powinien zwrócić tego samego dnia. Natomiast odsetki za czerwiec powinny zostać zwrócone niezwłocznie po ich naliczeniu.

Opisane naruszenie postanowień UoD nie miało wpływu na wysokość udzielonego i wykorzystanego dofinansowania.

Akta kontroli: str. 220 – 223, 235 – 241, 357 - 373 oraz oryginały i potwierdzone za zgodność z oryginałem kserokopie dokumentów (w tym m.in.: umowy o udzielenie dotacji, faktury), znajdujące się w teczce zadania w Wydziale Rozwoju Regionalnego.

Biorąc pod uwagę wyżej przedstawione ustalenia kontroli oraz fakt, że opisane działanie Powiatu Radomskiego stanowi nieprawidłowość, ponieważ było ono niezgodne z UoD w części dotyczącej terminu zwrotu odsetek od środków dofinansowania, a co za tym idzie umowne zobowiązanie nie było wypełnione zgodnie z jego treścią, realizację zadania oceniono pozytywnie pomimo nieprawidłowości.

Wnioski pokontrolne

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

W celu zapobiegania w przyszłości stwierdzonym nieprawidłowościom, Powiat Radomski, w przypadku inwestycji współfinansowanych ze środków zewnętrznych, powinien z większą starannością przestrzegać postanowień i procedur określonych w umowach będących

podstawą uzyskania dofinansowania, w tym w szczególności w zakresie terminowości zwrotu zgromadzonych odsetek od ww. środków.

Biorąc pod uwagę ustalenia kontroli oraz powyższe oceny dotyczące realizacji zadania pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 3531W Kuczki – Kazimierówka – Skaryszew (III etap)”, należy stwierdzić, że pomimo stwierdzonej w niniejszym dokumencie nieprawidłowości 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.

z upoważnienia Wojewody Mazowieckiego

Katarzyna Harmata

**Dyrektor
Wydziału Transportu
i Rozwoju Regionalnego
/podpisano kwalifikowanym
podpisem elektronicznym/**