



WOJEWODA WIELKOPOLSKI

Poznań, 14 czerwca 2021 r.

KN-X.431.2.2021.6

**Pan
Konrad Malicki
Burmistrz Gminy Czempień**

ul. ks. Jerzego Popiełuszki 25
64-020 Czempień

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej¹, § 12 ust. 1 umowy nr 10.28/19 zawartej 2 lipca 2019 r.² oraz § 12 ust. 1 umowy nr 10.231/19 zawartej 28 października 2019 r.³, pomiędzy Wojewodą Wielkopolskim a Gminą Czempień⁴, Katarzyna Mikołajczyk – starszy specjalista oraz Gabriela Ott-Kozłowska – starszy specjalista z Wydziału Kontroli, Prawnego i Nadzoru Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu⁵ przeprowadziły w dniach od 17 lutego do 19 marca 2021 r.⁶ kontrolę w Urzędzie Gminy w Czempiniu⁷.

W związku z powyższym, na podstawie art. 47 ustawy o kontroli w administracji rządowej, przekazuję niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Przedmiot kontroli obejmował ocenę prawidłowości wykorzystania i rozliczenia środków finansowych udzielonych z Funduszu Dróg Samorządowych⁸, przeznaczonych na realizację zadania pn.: „Budowa ulicy Łąkowej w Czempiniu wraz z budową oświetlenia ulicznego” oraz zadania pn.: „Przebudowa drogi gminnej w miejscowości Borowo”. Kontrolą objęto okres od 17 września 2018 r. do dnia zakończenia czynności kontrolnych⁹.

¹ Dz. U. z 2020 r. poz. 224.

² Zwana dalej: „Umową nr 1”.

³ Zwana dalej: „Umową nr 2”.

⁴ Zawartych na dofinansowanie z budżetu państwa zadań realizowanych ze środków z Funduszu Dróg Samorządowych.

⁵ Na podstawie upoważnienia Wojewody Wielkopolskiego nr 17/21 z 9 lutego 2021 r.

⁶ Z wyłączeniem okresu od 22 do 26 lutego 2021 r. oraz 16 i 17 marca 2021 r.

⁷ ul. ks. Jerzego Popiełuszki 25, 64-020 Czempień.

⁸ Zwany dalej: „Funduszem”.

⁹ Tj. do 19 marca 2021 r.

Na mocy Umowy nr 1 zawartej pomiędzy Wojewodą Wielkopolskim a Gminą Czempin¹⁰, ze środków z Funduszu przyznano Gminie dofinansowanie w kwocie 403.170 zł, następnie na mocy Aneksu nr 1 z dnia 21 października 2019 r. zmieniono wysokość przyznanego dofinansowania na kwotę 399.291 zł¹¹. Gmina wykorzystwała środki finansowe pochodzące z Funduszu w wysokości 397.136 zł (tj. 99,5% środków otrzymanych). Niewykorzystaną część środków, w kwocie 2.155 zł zwrócono na rachunek bankowy Funduszu¹². Całkowita wartość inwestycji wyniosła 903.221,20 zł, w tym: wydatki kwalifikowalne 794.273,42 zł oraz wydatki niekwalifikowalne 108.947,78 zł. Gmina wydatkowała na realizację zadania środki własne w wysokości 506.085,20 zł¹³.

Otrzymane środki wydatkowano na budowę ulicy Łąkowej w Czempiniu wraz z budową oświetlenia¹⁴. Inwestycję zrealizowano w celu poprawy standardu sieci drogowej oraz poprawy dostępu komunikacyjnego do budownictwa mieszkalnego jednorodzinne. Wybudowanie chodnika i przejść dla pieszych miało na celu poprawę bezpieczeństwa ruchu pieszych.

Na mocy Umowy nr 2 zawartej pomiędzy Wojewodą Wielkopolskim a Gminą, ze środków z Funduszu przyznano Gminie dofinansowanie w kwocie 457.247 zł, z czego Gmina wykorzystwała 455.408 zł (tj. 99,6% środków otrzymanych). Niewykorzystaną część środków, w kwocie 1.839 zł zwrócono na rachunek bankowy Funduszu¹⁵. Całkowita wartość inwestycji wyniosła 680.212,48 zł, w tym: wydatki kwalifikowalne 650.583,90 zł oraz wydatki niekwalifikowalne 29.628,58 zł. Gmina wydatkowała na realizację zadania środki własne w wysokości 224.804,48 zł¹⁶.

¹⁰ Zwana dalej: „Gminą”.

¹¹ Gmina dokonała zwrotu kwoty 3.879 zł wraz z odsetkami w kwocie 30 zł, tj. zwrotu różnicy między kwotą środków przyznanych na mocy Umowy nr 1 a kwotą środków przyznanych na mocy Aneksu nr 1, co potwierdza Wyciąg bankowy nr 007/2019 z 25 listopada 2019 r. oraz Wyciąg bankowy nr 31 z 14 lutego 2020 r.

¹² Zwrotu dokonano 25 listopada 2019 r., co potwierdza Wyciąg bankowy nr 007/2019 z 25 listopada 2019 r.

¹³ W tym: wydatki kwalifikowalne w kwocie 397.137,42 zł oraz wydatki niekwalifikowalne w kwocie 108.947,78 zł.

¹⁴ Realizacja dofinansowanego zadania polegała na budowie drogi o łącznej długości 249 m oraz budowie chodników o łącznej długości około 428 m. Wybudowano 23 zjazdy do posesji, cztery przejścia dla pieszych, w tym: dwa zwykłe przejścia dla pieszych, jedno zwykłe przejście dla pieszych z przejazdem dla rowerzystów oraz jedno przejście dla pieszych na podwyższeniu, z pionowym oznakowaniem z wbudowanymi lampami wczesnego ostrzegania zasilanymi solarem. Na odcinku drogi objętym dofinansowaniem zamontowano dziewięć słupów wraz z opravami oświetleniowymi.

¹⁵ Zwrotu dokonano 28 listopada 2019 r., co potwierdza Wyciąg bankowy nr 002/2019 za okres od 15 listopada 2019 r. do 28 listopada 2019 r.

¹⁶ W tym: wydatki kwalifikowalne w kwocie 195.175,90 zł oraz wydatki niekwalifikowalne w kwocie 29.628,58 zł.

Otrzymane środki wydatkowano na przebudowę drogi gminnej w miejscowości Borowo¹⁷. Inwestycję zrealizowano w celu poprawy standardu technicznego sieci drogowej, a wybudowanie przejść dla pieszych oraz zamontowanie radarowych pomiarów prędkości miało służyć zwiększeniu bezpieczeństwa ruchu drogowego.

Wojewoda Wielkopolski ocenia pozytywnie, pomimo stwierdzonych nieprawidłowości, wykorzystanie i rozliczenie środków finansowych udzielonych z Funduszu na realizację zadania pn.: „Budowa ulicy Łąkowej w Czempiniu wraz z budową oświetlenia ulicznego” oraz zadania pn.: „Przebudowa drogi gminnej w miejscowości Borowo”.

Ocenę pozytywną uzasadnia:

- rzetelność sporządzenia wniosków o dofinansowanie;
- zapewnienie środków własnych w proporcjach wskazanych w Umowie nr 1 oraz w Umowie nr 2;
- przeprowadzenie postępowań o udzielenie zamówienia publicznego zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych¹⁸;
- wykorzystanie środków z Funduszu zgodnie z przeznaczeniem;
- zgodność działań z przepisami prawa budowlanego przy realizacji inwestycji;
- terminowość rozliczenia finansowego zadań.

W badanym obszarze stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Urząd nie prowadził wyodrębnionej ewidencji księgowej dla wydatków dokonanych ze środków z Funduszu, co było niezgodne z § 13 ust. 1 Umowy nr 1, § 13 ust. 1 Umowy nr 2 oraz z art. 29 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 23 października 2018 r. o Rządowym Funduszu Rozwoju Dróg¹⁹, który stanowi, że wnioskodawca, któremu zostało udzielone dofinansowanie, jest obowiązany do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej otrzymanych środków Funduszu oraz wydatków dokonywanych z tych środków.

Wydatki dokonane ze środków z Funduszu, ponoszone w związku z budową ulicy Łąkowej w Czempiniu zaewidencjonowano z wydatkami dokonanymi ze środków własnych Gminy na wspólnym koncie księgowym 130-600-60016-6050-3011, natomiast wydatki dokonywane

¹⁷ Realizacja dofinansowanego zadania polegała na przebudowie drogi o łącznej długości około 614 m. Ponadto wybudowano: chodniki o łącznej długości około 61 m, 14 zjazdów do posesji oraz po dwa przejścia dla pieszych, w tym jedno z pionowym oznakowaniem z wbudowanymi lampami wczesnego ostrzegania zasilanymi solarem. Na przebudowywanej drodze zamontowano dwa urządzenia służące do radarowego pomiaru prędkości, zasilane solarem.

¹⁸ Dz. U. z 2019 r. poz. 1843 ze zm.

¹⁹ Dz. U. z 2020 r. poz. 1430 ze zm.

ze środków z Funduszu, ponoszone w związku z przebudową drogi gminnej w miejscowości Borowo zaewidencjonowano z wydatkami dokonanyymi ze środków własnych Gminy na wspólnym koncie księgowym 130-600-60016-6050-3012.

Skarbnik Gminy Czempin w złożonych wyjaśnieniach²⁰ wskazała, że Gmina prowadziła wyodrębnioną ewidencję księgową dla zdarzeń dotyczących dofinansowanych zadań, na jednym koncie analitycznym księgowane były zarówno wydatki dokonywane z Funduszu, jak i wydatki dokonywane ze środków własnych Gminy. Brak wyodrębnionej ewidencji księgowej wydatków dokonywanych ze środków z Funduszu spowodowany był niedopatrzeniem ze strony służb finansowo-księgowych zapisów § 13 ust. 1 umów o dofinansowanie.

2. Gmina nie przesłała, niezwłocznie po dokonaniu płatności, Wojewodzie Wielkopolskiemu „Informacji o rozliczeniu płatności i wykonanych robót w ramach Funduszu Dróg Samorządowych”, do czego była zobowiązana na podstawie § 4 ust. 3 Umowy nr 1 oraz § 4 ust. 3 Umowy nr 2.

Zastępca Burmistrza Czempinia w złożonych wyjaśnieniach²¹ podał, że do Wojewody Wielkopolskiego zostały przesłane rozliczenia po dokonaniu wszystkich płatności i zebraniu wszystkich wymaganych dokumentów. Zastępca Burmistrza Czempinia wskazał również, iż w § 4 ust. 3 umowy o dofinansowanie nie zostało określone, że rozliczenia powinny zostać przedkładane po każdorazowym opłaceniu faktury. Ponadto w umowie wskazano liczbę mnogą dotyczącą przedłożenia dokumentów, tj. kserokopii protokołów odbioru wykonanych robót, kserokopii innych dokumentów w tym faktur. W związku z powyższym Gmina po opłaceniu wszystkich faktur przesłała Wojewodzie Wielkopolskiemu „Informację o rozliczeniu płatności i wykonanych robót w ramach Funduszu Dróg Samorządowych” wraz z rozliczeniami końcowymi dofinansowanych zadań.

Nie można uwzględnić przedstawionych argumentów, ponieważ przepisy § 4 ust. 3 Umowy nr 1 oraz § 4 ust. 3 Umowy nr 2 w sposób jednoznaczny wskazują, iż Beneficjent niezwłocznie po dokonaniu płatności przesyła „Informację o rozliczeniu płatności i wykonanych robót w ramach Funduszu Dróg Samorządowych”.

3. Oznakowanie poziome na dwóch przejściach dla pieszych znajdujących się na przebudowanej drodze w miejscowości Borowo było słabo widoczne²². Zgodnie

²⁰ Wyjaśnienia z 2 i 9 marca 2021 r.

²¹ Wyjaśnienia z 10 marca 2021 r.

²² Protokół oględzin z 11 marca 2021 r.

z ust. 1.3 załącznika nr 2 do rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 3 lipca 2003 r. w sprawie szczegółowych warunków technicznych dla znaków i sygnałów drogowych oraz urządzeń bezpieczeństwa ruchu drogowego i warunków ich umieszczania na drogach²³, oznakowanie poziome powinno charakteryzować się dobrą widocznością w ciągu całej doby oraz wysokim współczynnikiem odbłaskowości.

Zastępca Burmistrza Czempinia w złożonych wyjaśnieniach²⁴ podał, że każdego roku po okresie zimowym, w którym najczęściej dochodzi do degradacji oznakowania poziomego dróg, Gmina przeprowadza akcję odmalowania i naprawy tego oznakowania. Działania te odbywają się w okresie od kwietnia do maja, gdyż muszą być prowadzone przy sprzyjających warunkach atmosferycznych. Jednocześnie Zastępca Burmistrza Czempinia poinformował, że jeśli warunki atmosferyczne na to pozwolą, oznakowanie poziome na drodze gminnej w miejscowości Borowo zostanie odmalowane do 15 kwietnia 2021 r.

4. Wpusty deszczowe oraz ściekowe na przebudowanej drodze gminnej w miejscowości Borowo były nienależycie utrzymane, tj. przysypane liśćmi oraz ziemią²⁵. Zgodnie z art. 20 pkt 4 ustawy z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych²⁶ Burmistrz Czempinia jako zarządca drogi był odpowiedzialny za jej utrzymanie.

Zastępca Burmistrza Czempinia w złożonych wyjaśnieniach²⁷ wskazał, że akcja sprzątnięcia dróg, mająca na celu usunięcie zanieczyszczeń, m.in. piasku, wynikających z zimowego utrzymania dróg, przeprowadzana jest każdego roku na przełomie marca i kwietnia, przy sprzyjających warunkach atmosferycznych. Jednocześnie Zastępca Burmistrza Czempinia poinformował iż, zanieczyszczenia z ww. drogi zostaną uprzątnięte do 31 marca 2021 r., a w kolejnych miesiącach odbywać się będzie systematyczne, comiesięczne oczyszczenie drogi za pomocą zamiatarki.

Biorąc pod uwagę oceny zawarte w niniejszym wystąpieniu pokontrolnym wnoszę o:

1. Prowadzenie, dla zadań dofinansowanych z Funduszu, wyodrębnionej ewidencji księgowej wydatków dokonywanych ze środków Funduszu, zgodnie z art. 29 ust. 1 pkt 1 ustawy o Rządowym Funduszu Rozwoju Dróg.

²³ Dz. U. z 2019 r. poz. 2311 ze zm.

²⁴ Wyjaśnienia z 11 marca 2021r.

²⁵ Protokół oględzin z 11 marca 2021 r.

²⁶ Dz. U. z 2020 r. poz. 470 ze zm.

²⁷ Wyjaśnienia z 11 marca 2021r.

2. Niezwłoczne przesyłanie „Informacji o rozliczeniu płatności i wykonanych robót w ramach Funduszu Dróg Samorządowych”, stosownie do postanowień zawartych umów o dofinansowanie.
3. Dostosowanie oznakowania poziomego na przejściach dla pieszych na przebudowanej drodze do wymagań określonych w ust. 1.3. załącznika nr 2 do rozporządzenia Ministra Infrastruktury w sprawie szczegółowych warunków technicznych dla znaków i sygnałów drogowych oraz urządzeń bezpieczeństwa ruchu drogowego i warunków ich umieszczania na drogach.

Informację o sposobie wykonania zaleceń, a także o podjętych działaniach lub przyczynie ich niepodjęcia należy przekazać w terminie 30 dni od daty doręczenia niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Wojewoda Wielkopolski

Michał Zieliński

(dokument podpisany elektronicznie)