



Znak: K-1.431.1.18.2025.6.KK

Szczecin, 29 stycznia 2026 r.

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Przedmiot kontroli	Realizacja ujętego do dofinansowania środkami pochodzącymi z Funduszu Dróg Samorządowych zadania nr FDS-1/40/2019 pn.: „Rozbudowa drogi powiatowej nr 3152Z Kołobrzeg - Grzybowo na odcinku od pętli autobusowej do skrzyżowania z ul. Cichą w Grzybowie”
Nazwa i adres organu kontrolującego	Wojewoda Zachodniopomorski, ul. Wały Chrobrego 4, 70-502 Szczecin
Nazwa i adres jednostki kontrolowanej	Powiat Kołobrzesci, pl. Ratuszowy 1, 78-100 Kołobrzeg
Osoba pełniąca funkcję kierownika jednostki kontrolowanej w okresie objętym kontrolą oraz w okresie prowadzenia kontroli	Pan Mirosław Tessikowski – Starosta Powiatu Kołobrzesciego
Okres objęty kontrolą	Od dnia 15 kwietnia 2019 r. do dnia 16 czerwca 2025 r., tj. od dnia wpływu wniosku o dofinansowanie zadania polegającego na budowie lub przebudowie drogi w ramach ustawy o Funduszu Dróg Samorządowych do Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie, do dnia przeprowadzenia kontroli
Kontroler	Krzysztof Kierczuk, główny specjalista w Wydziale Kontroli
Nr upoważnienia	49/25 z dnia 22 maja 2025 r.

Podstawy prawne do przeprowadzenia kontroli	Na podstawie art. 31 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 23 października 2018 r. o Rządowym Funduszu Rozwoju Dróg (Dz.U. z 2023 r. poz. 1983) oraz § 8 umowy nr 32/2019/F/1 z dnia 19 września 2019 r. o dofinansowanie środkami pochodzącymi z Funduszu Dróg Samorządowych zadania nr FDS-1/40/2019 pn.: „ <i>Rozbudowa drogi powiatowej nr 3152Z Kołobrzeg - Grzybowo na odcinku od pętli autobusowej do skrzyżowania z ul. Cichą w Grzybowie</i> ”
Kryteria prowadzenia kontroli	Legalność, rzetelność, skuteczność.
Rodzaj kontroli i tryb kontroli	Planowa, w trybie zwykłym
Termin kontroli	16 czerwca 2025 r.
Podstawa prawna realizacji zadania	Art. 28 ust. 1 Ustawy z dnia 23 października 2018 r. o Rządowym Funduszu Rozwoju Dróg ¹ (Dz.U. z 2025 r. poz. 94)
Osoby udzielające wyjaśnień w trakcie kontroli	Dyrektor Zarządu Dróg Powiatowych w Kołobrzegu

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 zweryfikowanych dokumentów, stwierdza się, że przedmiotowe zadanie zrealizowano **zgodnie** z Umową nr 32/2019/F/1 z dnia 19 września 2019 r. o dofinansowanie środkami pochodzącymi z Funduszu Dróg Samorządowych zadania nr FDS-1/40/2019 pn.: „*Rozbudowa drogi powiatowej nr 3152Z Kołobrzeg - Grzybowo na odcinku od pętli autobusowej do skrzyżowania z ul. Cichą w Grzybowie*”, Aneks nr 1 z dnia 10 czerwca 2020 r. oraz wykazem wydatków kwalifikowalnych stanowiących załącznik nr 2 do umowy i aneksu, **zgodnie** z przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych, **zgodnie** z zasadami wydatkowania środków publicznych oraz **zgodnie** z Prawem budowlanym.

¹ Wcześniej o Funduszu Dróg Samorządowych.

2. Oględziny wykonanych robót budowlanych.

Oględziny robót przeprowadzono przy udziale osoby upoważnionej do reprezentowania Powiatu Kołobrzeskiego w dniu 16 czerwca 2025 r. Zakres wykonanych robót budowlanych, na dzień przeprowadzenia kontroli, udokumentowano przez wykonanie dokumentacji fotograficznej z oględzin w miejscu wykonanych robót budowlanych, w ilości 43 zdjęć, które włączono do akt kontroli (str. 29-50).

Dokumentacja fotograficzna została przekazana Beneficjentowi w dniu 28 sierpnia 2025 r. w wersji elektronicznej – e-mail.

W wyniku kontroli stwierdzono, że wykonane roboty budowlane charakteryzują się należytych poziomem wykonania, z następującymi uwagami:

- a) znak drogowy ustawiony po niewłaściwej stronie drogi:
 - E-18a „koniec miejscowości” (zdjęcie nr 2, 39),
 - D-6 „przejście dla pieszych” (zdjęcie nr 21),
 - D-33 „schronisko młodzieżowe” (zdjęcie nr 25),
- b) przechylony słupek znaku drogowego D-15 „przystanek autobusowy” (zdjęcie nr 3),
- c) znak drogowy niezgodny z zatwierdzoną organizacją ruchu:
 - B-22 „zakaz skręcania w prawo” (zdjęcie nr 7, 17),
 - D-1 „droga z pierwszeństwem” (zdjęcie nr 10, 13),
 - D-31 „obozowisko (kemping) wyposażone w podłączenia elektryczne do przyrzep” (zdjęcie nr 15, 16, 32),
 - D-33 „schronisko młodzieżowe” (zdjęcie nr 25),
 - B-21 „zakaz skręcania w lewo” (zdjęcie nr 31, 36),
 - D-4b „wjazd na drogę bez przejazdu” (zdjęcie nr 36),
 - B-2 „zakaz wjazdu” (zdjęcie nr 37),
- d) zabrudzona tablica znaku drogowego:
 - E-17a „miejscowość” (zdjęcie nr 2, 39),
 - T27 „przejście dla pieszych szczególnie uczęszczane przez dzieci” (zdjęcie nr 18),
 - D-15 „przystanek autobusowy” (zdjęcie nr 19),
 - D-1 „droga z pierwszeństwem” (zdjęcie nr 21),
 - D-6 „przejście dla pieszych” (zdjęcie nr 24),
 - C-9 „nakaz jazdy z prawej strony znaku” (zdjęcie nr 24),
 - D-6b „przejście dla pieszych i przejazd dla rowerzystów” (zdjęcie nr 30),
- e) odwrócona tablica znaku drogowego:
 - A-16 „przejście dla pieszych” (zdjęcie nr 21, 28),
 - D-1 „droga z pierwszeństwem” (zdjęcie nr 20, 29),
- f) brak znaku drogowego U-3c „tablica prowadząca ciągła w prawo” (zdjęcie nr 23),
- g) znak drogowy D-4b „wjazd na drogę bez przejazdu” przesłonięty przez gałęzie drzew (zdjęcie nr 36).

Stwierdzone usterki nie mają wpływu na ocenę działalności Powiatu Kołobrzeskiego.

Obowiązki informacyjne

W wyniku czynności kontrolnych potwierdzono wywiązanie się Beneficjenta z obowiązku zamieszczenia tablic informacyjnych o realizacji zadania z udziałem środków z Funduszu (zdjęcie nr 16, 43). Tym samym Powiat wywiązał się z obowiązku określonym w § 7 ust. 1 umowy.

3. Weryfikacja rozliczenia zadania.

Zawarcie umowy

Na podstawie zawartej w dniu 19 września 2019 r. Umowy nr 32/2019/F/1 Powiat Kołobrzeski uzyskał z Funduszu Dróg Samorządowych środki na dofinansowanie zadania nr FDS-1/40/2019 pn.: „*Rozbudowa drogi powiatowej nr 3152Z Kołobrzeg - Grzybowo na odcinku od pętli autobusowej do skrzyżowania z ul. Cichą w Grzybowie*” w wysokości 6 710 185,00 zł.

Powiat zobowiązał się do przekazania na realizację zadania środków finansowych własnych w wysokości 6 710 185,99 zł.

Procentowy udział środków własnych w wydatkach kwalifikowalnych zadania wynosi nie mniej niż 50,00 %.

Na podstawie zawartego w dniu 10 czerwca 2020 r. Aneksu nr 1 do Umowy nr 32/2019/F/1 Powiat Kołobrzeski uzyskał z Funduszu Dróg Samorządowych środki na dofinansowanie zadania nr FDS-1/40/2019 pn.: „*Rozbudowa drogi powiatowej nr 3152Z Kołobrzeg - Grzybowo na odcinku od pętli autobusowej do skrzyżowania z ul. Cichą w Grzybowie*” w wysokości 5 532 463,00 zł.

Powiat zobowiązał się do przekazania na realizację zadania środków finansowych własnych w wysokości 5 532 463,83 zł.

Pozostałe postanowienia umowy pozostały bez zmian.

Według *sprawozdania z wykorzystania środków z Funduszu Dróg Samorządowych* Powiat Kołobrzeski otrzymał dofinansowanie w wysokości 5 532 463,00 zł.

Sprawozdawczość

Na podstawie akt sprawy, przekazanych przez Wydział Infrastruktury, Rolnictwa i Rozwoju Regionalnego Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego, kontrolujący ustalił, że 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 31.08.2020 r. została dostarczona do ZUW w dniu 10.09.2020 r. (3 dni po terminie),
- informacja miesięczna o zaawansowaniu realizacji zadania na dzień 30.09.2020 r. została dostarczona do ZUW w dniu 13.10.2020 r. (6 dni po terminie),
- informacja miesięczna o zaawansowaniu realizacji zadania na dzień 30.11.2020 r. została dostarczona do ZUW w dniu 17.12.2020 r. (10 dni po terminie),
- informacja miesięczna o zaawansowaniu realizacji zadania na dzień 31.01.2021 r. została dostarczona do ZUW w dniu 17.02.2021 r. (9 dni po terminie),
- informacja miesięczna o zaawansowaniu realizacji zadania na dzień 31.03.2021 r. została dostarczona do ZUW w dniu 09.04.2021 r. (2 dni po terminie).

Powyższe naruszenia § 2 ust. 2 pkt 7 Umowy nr 32/2019/F/1 z dnia 19 września 2019 r. o dofinansowanie środkami pochodzącymi z Funduszu Dróg Samorządowych zadania nr FDS-1/40/2019 pn.: „*Rozbudowa drogi powiatowej nr 3152Z Kołobrzeg - Grzybowo na odcinku od pętli autobusowej do skrzyżowania z ul. Cichą w Grzybowie*” stanowią **uchybie**nie i nie miały 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.

Ewidencja księgowa

W wyniku kontroli ustalono, że Powiat nie prowadził wyodrębnionej ewidencji księgowej dla otrzymanych na realizację zadania środków Funduszu oraz dla wydatków dokonanych z tych środków.

Z poddanej kontroli ewidencji księgowej wynika, że Powiat:

- na koncie 130-023 pn. SP – Kołobrzeg – Przebudowa drogi powiatowej Grzybowo w okresie realizacji zadania oprócz wpływu środków Funduszu (odpowiednio 1 172 588,67 zł, 3 570 733,27 zł oraz 789 141,06 zł) oraz odsetek naliczonych przez bank od tych środków, zaewidencjonował również inne operacje pieniężne, nieobejmujące środków Funduszu (wpływ środków własnych dot. realizowanego zadania),
- wyodrębnił ewidencję księgową wydatków dla całego zadania, poprzez utworzenie konta nr 130-600-60014-6050-41-01-1 pn. Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych, a nie, jak wskazuje umowa z wojewodą, dla wydatków sfinansowanych dopłatą z Funduszu.

Zgodnie § 6 ust. 1 Umowy, Powiat zobowiązany jest prowadzić wyodrębnioną ewidencję otrzymanych środków Funduszu oraz wydatków dokonywanych z tych środków, zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych.

Niewyodrębnienie przez Powiat ewidencji księgowej w sposób opisany w § 6 ust. 1 Umowy stanowi **nieprawidłowość**.

(dowód: akta kontroli str. 83-105)

Rozliczenie finansowe

Na podstawie przedłożonej dokumentacji stwierdzono, że Powiat Kołobrzeski otrzymał dofinansowanie z Funduszu w wysokości 5 532 463,00 zł.

Ustalono, że jednostka ostatecznie poniosła wydatki kwalifikowalne w kwocie 11 064 926,83 zł, z tego w ramach zadania wydatkowano środki pozyskane z Funduszu w kwocie 5 532 463,00 zł oraz środki własne w kwocie 5 532 463,83 zł. Środki własne stanowią 50% wydatków kwalifikowalnych. Tym samym zostały zrealizowane założenia wynikające z § 4 ust. 1 Umowy.

Ze środków z Funduszu otrzymanych na realizację zadania w kwocie 5 532 463,00 zł, Powiat wydatkował całą kwotę dofinansowania.

ZAKRES, PRZYCZYNY I SKUTKI STWIERDZONYCH NIEPRAWIDŁOWOŚCI

Stwierdzono, że Powiat nie prowadził wyodrębnionej ewidencji księgowej dla otrzymanych na realizację zadania środków Funduszu oraz dla wydatków dokonanych z tych środków.

Szczegółowy opis nieprawidłowości wskazano w pkt 3 Weryfikacja rozliczenia zadania niniejszego dokumentu.

ZAKRES, PRZYCZYNY I SKUTKI STWIERDZONYCH UCHYBIEŃ

Stwierdzono, że nie wszystkie informacje miesięczne o zaawansowaniu realizacji zadania zostały złożone terminowo.

Szczegółowy opis uchybienia wskazano w pkt 3 Weryfikacja rozliczenia zadania niniejszego dokumentu.

Ocena obszaru kontroli	Pozytywna z nieprawidłowością.
Wpis do książki kontroli	Kontrola została wpisana do Książki kontroli w Starostwie Powiatowym w Kołobrzegu pod numerem 4 w dniu 16 czerwca 2025 r.
Zalecenia	W związku z nieprawidłowością opisana w punkcie 3, w przypadku realizacji zadań tego typu <u>w przyszłości</u> , zalecam prowadzenie wyodrębnionej ewidencji 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.

	W związku z uchybieniem opisanym w punkcie 3, w przypadku realizacji zadań tego typu <u>w przyszłości</u>, zalecam przestrzeganie terminów sprawozdawczości, określonych w umowie o dofinansowanie. Ponadto zalecam usunięcie usterek stwierdzonych podczas oględzin w miejscu wykonanych robót (znaki drogowe ustawione po niewłaściwej stronie drogi, przechylony słupek znaku drogowego D-15 „przystanek autobusowy”, znaki drogowe niezgodne z zatwierdzoną organizacją ruchu zabrudzone tablice znaków drogowych, odwrócone tablice znaków drogowych, brak znaku drogowego U-3c „tablica prowadząca ciągła w prawo”, znak drogowy D-4b „wjazd na drogę bez przejazdu” przesłonięty przez gałęzie drzew), o których mowa w punkcie 2 wystąpienia oraz potwierdzenie tego zdjęciami (opisanymi numerami takimi samymi, jak w wystąpieniu pokontrolnym), przesłanymi pocztą elektroniczną na adres email: kkierczuk@szczecin.uw.gov.pl lub wydrukowanymi i dostarczonymi do Wydziału Kontroli ZUW w Szczecinie.
Pouczenia	– O sposobie wykonania zaleceń albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonej nieprawidłowości i uchybienia, proszę powiadomić mnie za pośrednictwem Wydziału Kontroli Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia. – 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.
Podpis kierownika jednostki kontrolującej	wz. Wojewody Zachodniopomorskiego Bartosz Brożyński I Wicewojewoda Zachodniopomorski <i>/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/</i>