



Znak: K-1.431.1.20.2025.6.KK

Szczecin, 29 stycznia 2026 r.

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Przedmiot kontroli	Realizacja ujętego do dofinansowania środkami pochodzącymi z Funduszu Dróg Samorządowych zadania nr FDS-1/69/2019 pn.: „Przebudowa drogi powiatowej nr 2202Z ul. Energetyków w Choszczynie”
Nazwa i adres organu kontrolującego	Wojewoda Zachodniopomorski, ul. Wały Chrobrego 4, 70-502 Szczecin
Nazwa i adres jednostki kontrolowanej	Powiat Choszczeński, ul. Nadbrzeżna 2, 73-200 Choszczno
Osoba pełniąca funkcję kierownika jednostki kontrolowanej w okresie objętym kontrolą oraz w okresie prowadzenia kontroli	Pani Wioletta Kaszak – Starosta Powiatu Choszczeńskiego
Okres objęty kontrolą	Od dnia 15 kwietnia 2019 r. do dnia 17 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	51/25 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/6 z dnia 20 września 2019 r. o dofinansowanie środkami pochodzącymi z Funduszu Dróg Samorządowych zadania nr FDS-1/69/2019 pn.: „Przebudowa drogi powiatowej nr 2202Z ul. Energetyków w Choszczynie”

Kryteria prowadzenia kontroli	Legalność, rzetelność, skuteczność.
Rodzaj kontroli i tryb kontroli	Planowa, w trybie zwykłym
Termin kontroli	17 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 Powiatowego Zarządu Dróg w Choszczynie

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/6 z dnia 20 września 2019 r. o dofinansowanie środkami pochodzącymi z Funduszu Dróg Samorządowych zadania nr FDS-1/69/2019 pn.: „Przebudowa drogi powiatowej nr 2202Z ul. Energetyków w Choszczynie” oraz wykazem wydatków kwalifikowalnych stanowiących załącznik nr 2 do umowy, **zgodnie** z przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych, **zgodnie** z zasadami wydatkowania środków publicznych oraz **zgodnie** z Prawem budowlanym.

2. Oględziny wykonanych robót budowlanych.

Oględziny robót przeprowadzono przy udziale osoby upoważnionej do reprezentowania Powiatu Choszczeńskiego w dniu 17 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 36 zdjęć, które włączono do akt kontroli (str. 29-46).

Dokumentacja fotograficzna została przekazana Beneficjentowi w dniu 4 września 2025 r. w wersji elektronicznej – e-mail.

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

- a) spękana nawierzchnia asfaltobetonowa (zdjęcie nr 1, 28),
- b) uszkodzenie nawierzchni asfaltobetonowej (zdjęcie nr 2),

¹ Wcześniej o Funduszu Dróg Samorządowych.

- c) wytarte oznakowanie P-10 „przejście dla pieszych”, P-1e „linia pojedyncza przerywana - prowadząca szeroka” oraz P-25 „próg zwalniający” (zdjęcie nr 2, 3, 6, 7, 10, 15, 16, 30, 31, 35),
- d) znak drogowy przestłonięty przez gałęzie drzew:
 - A-17 „dzieci” (zdjęcie nr 6),
 - D-18 „parking” (zdjęcie nr 6),
 - B-33 „ograniczenie prędkości” (zdjęcie nr 27),
- e) uszkodzony krawężnik betonowy (zdjęcie nr 13),
- f) gałęzie drzew wchodzące w skrajnię chodnika (zdjęcie nr 20).

Stwierdzone usterki nie mają wpływu na ocenę działalności Powiatu Choszczeńskiego.

Obowiązki informacyjne

W wyniku czynności kontrolnych potwierdzono wywiązanie się Beneficjenta z obowiązku zamieszczenia tablicy informacyjnej o realizacji zadania z udziałem środków z Funduszu (zdjęcie nr 9). Tym samym Powiat wywiązał się z obowiązku określonym w § 7 ust. 1 umowy.

3. Weryfikacja rozliczenia zadania.

Zawarcie umowy

Na podstawie zawartej w dniu 20 września 2019 r. Umowy nr 32/2019/F/6 Powiat Choszczeński uzyskał z Funduszu Dróg Samorządowych środki na dofinansowanie zadania nr FDS-1/69/2019 pn.: „Przebudowa drogi powiatowej nr 2202Z ul. Energetyków w Choszcznie” w wysokości 1 406 913,11 zł.

Powiat zobowiązał się do przekazania na realizację zadania środków finansowych własnych w wysokości 937 942,08 zł.

Procentowy udział środków własnych w wydatkach kwalifikowalnych zadania wynosi nie mniej niż 40,00 %.

Według *sprawozdania z wykorzystania środków z Funduszu Dróg Samorządowych* Powiat Choszczeński otrzymał dofinansowanie w wysokości 1 406 913,11 zł.

Sprawozdawczość

Na podstawie akt sprawy, przekazanych przez Wydział Infrastruktury, Rolnictwa i Rozwoju Regionalnego Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie, 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, **wszystkie informacje miesięczne o zaawansowaniu realizacji zadania** zostały złożone terminowo.

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. 57, 62-64)

Ewidencja księgowa

Stwierdzono, że Powiat posiada wyodrębnioną ewidencję księgową otrzymanych środków Funduszu, co zgodne jest z postanowieniem § 6 ust. 1 Umowy.

Z poddanej kontroli ewidencji księgowej wynika, że Powiat wyodrębnił ewidencję księgową wydatków dla całego zadania, poprzez utworzenie konta nr 130-600-60014-6050-6 pn. Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych - Przebudowa ul. Energetyków Choszczno, a nie, jak wskazuje umowa z wojewodą, dla wydatków sfinansowanych dopłatą z Funduszu.

Powyższe stanowi naruszenie zapisu określonego w § 6 ust. 1 Umowy, zgodnie z którym Powiat zobowiązany jest prowadzić wyodrębnioną ewidencję 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.

Należy zwrócić uwagę, że ewidencja księgowa stanowi ważne źródło informacji finansowej dla jednostki, dlatego istotnym jest by wydatki na zadanie inwestycyjne poniesione ze środków z Funduszu były w niej wyodrębnione w dogodny dla jednostki sposób. W związku z tym, że kontrolujący na podstawie pozostałej dokumentacji byli w stanie stwierdzić, który wydatek został poniesiony ze środków z Funduszu, postępowanie to uznano za **uchybie**.

(dowód: akta kontroli str. 57, 65-92)

Rozliczenie finansowe

Na podstawie przedłożonej dokumentacji stwierdzono, że Powiat Choszczeński otrzymał dofinansowanie z Funduszu w wysokości 1 406 913,11 zł.

Ustalono, że jednostka ostatecznie poniosła wydatki kwalifikowalne w kwocie 2 610 814,01 zł, z tego w ramach zadania wydatkowano środki pozyskane z Funduszu w kwocie 1 406 913,11 zł oraz środki własne w kwocie 1 203 900,90 zł. Środki własne stanowią 46,11% wydatków kwalifikowalnych. Tym samym zostały zrealizowane założenia wynikające z § 4 ust. 1 Umowy.

Ze środków z Funduszu otrzymanych na realizację zadania w kwocie 1 406 913,11 zł, Powiat wydatkował całą kwotę dofinansowania.

(dowód: akta kontroli str. 56, 62-64, 93-94)

ZAKRES, PRZYCZYNY I SKUTKI STWIERDZONYCH NIEPRAWIDŁOWOŚCI

Nie stwierdzono nieprawidłowości.

ZAKRES, PRZYCZYNY I SKUTKI STWIERDZONYCH UCHYBIEŃ

Stwierdzono, że Powiat wyodrębnił ewidencję księgową wydatków dla całego zadania, a nie, jak wskazuje umowa z wojewodą, dla wydatków sfinansowanych dopłatą z Funduszu.

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

Ocena obszaru kontroli	Pozytywna z uchybieniem
Wpis do książki kontroli	Kontrola została wpisana do Książki kontroli w Starostwie Powiatowym w Choszczynie pod numerem 3 w dniu 17 czerwca 2025 r.
Zalecenia	W związku z uchybieniem opisanym 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. Ponadto zalecam usunięcie usterek stwierdzonych podczas oględzin w miejscu wykonanych robót (spękana nawierzchnia asfaltobetonowa, uszkodzenie nawierzchni asfaltobetonowej, wytarte oznakowanie P-10 „przejście dla pieszych”, P-1e „linia pojedyncza przerywana - prowadząca szeroka” oraz P-25 „próg zwalniający”, znaki drogowe przesłonięte przez gałęzie drzew, uszkodzony krawężnik betonowy, gałęzie drzew wchodzące w skrajnię chodnika), 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 stwierdzonego 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>