



Znak: K-1.431.1.51.2025.6.KK
Szczecin, 8 sierpnia 2026 r.

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Przedmiot kontroli	Realizacja ujętego do dofinansowania środkami pochodzącymi z Funduszu Dróg Samorządowych zadania nr FDS-1/7/2019 pn.: „Przebudowa drogi gminnej nr 280011Z na odcinku Sidłowo - Krzecko, Gmina Sławoborze”
Nazwa i adres organu kontrolującego	Wojewoda Zachodniopomorski, ul. Wały Chrobrego 4, 70-502 Szczecin
Nazwa i adres jednostki kontrolowanej	Gmina Sławoborze, ul. Kolejowa 8, 78-314 Sławoborze
Osoba pełniąca funkcję kierownika jednostki kontrolowanej w okresie objętym kontrolą oraz w okresie prowadzenia kontroli	Pan Marcin Książek – Wójt Gminy Sławoborze
Okres objęty kontrolą	Od dnia 11 kwietnia 2019 r. do dnia 10 grudnia 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	109/25 z dnia 13 listopada 2025 r.

Podstawy prawne do przeprowadzenia kontroli	- art. 31 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 23 października 2018 r. o Rządowym Funduszu Rozwoju Dróg (Dz.U. z 2025 r. poz. 94) - § 8 umowy nr 32/2019/E/16 z dnia 27 września 2019 r. o dofinansowanie środkami pochodzącymi z Funduszu Dróg Samorządowych zadania nr FDS-1/7/2019 pn.: „Przebudowa drogi gminnej nr 280011Z na odcinku Sidłowo - Krzecko, Gmina Sławoborze”
Kryteria prowadzenia kontroli	Legalność, rzetelność, skuteczność.
Rodzaj kontroli i tryb kontroli	Planowa, w trybie zwykłym
Termin kontroli	3 grudnia 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	Zastępca Wójta Gminy Sławoborze

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 zgromadzonych akt kontroli, stwierdza się, że przedmiotowe zadanie zrealizowano **zgodnie** z Umową nr 32/2019/E/16 z dnia 27 września 2019 r. o dofinansowanie środkami pochodzącymi z Funduszu Dróg Samorządowych zadania nr FDS-1/7/2019 pn.: „Przebudowa drogi gminnej nr 280011Z na odcinku Sidłowo - Krzecko, Gmina Sławoborze”, Aneksiem nr 1 z dnia 29 grudnia 2021 r. oraz wykazem wydatków kwalifikowalnych stanowiących załącznik nr 2 do umowy i aneksu, **zgodnie** z przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych oraz **zgodnie** z zasadami wydatkowania środków publicznych.

Zadanie nr FDS-1/7/2019 pn.: „Przebudowa drogi gminnej nr 280011Z na odcinku Sidłowo - Krzecko, Gmina Sławoborze” zrealizowano **niezgodnie** z przepisami ustawy Prawo budowlane:

Beneficjent nie posiada opracowanego przez Wykonawcę Programu Zapewnienia Jakości.

W Szczegółowej Specyfikacji Technicznej dla zadania Przebudowa drogi gminnej na odcinku Sidłowo - Krzecko na działkach nr 115, 116 obr. Sidłowo i nr 106 obr. Krzecko oraz

¹ Wcześniej o Funduszu Dróg Samorządowych.

przebudowa skrzyżowania z drogą powiatową nr 1057Z na działce nr 111 obr. Sidłowo i przebudowa skrzyżowania z drogą powiatową nr 1059Z na działce nr 107 obr. Krzecko, w Dziale D-00.00.00. Wymagania ogólne, punkt 6.1. Program zapewnienia jakości zawarty został zapis: „Wykonawca jest zobowiązany opracować i przedstawić do akceptacji Inżyniera Projektu program zapewnienia jakości. W programie zapewnienia jakości Wykonawca powinien określić, zamierzony sposób wykonywania robót, możliwości techniczne, kadrowe i plan organizacji robót gwarantujący wykonanie robót zgodnie z dokumentacją projektową, SST oraz ustaleniami”.

Z powyższego wynika, że Wykonawca robót przed przystąpieniem do wykonywania robót powinien opracować i przedstawić do akceptacji inspektora nadzoru program zapewnienia jakości.

Oznacza to, że kierownik budowy naruszył art. 22 ust. 3 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane: *„Do podstawowych obowiązków kierownika budowy należy zapewnienie geodezyjnego wytyczenia obiektu oraz zorganizowanie budowy i kierowanie budową obiektu budowlanego w sposób zgodny z projektem i pozwoleniem na budowę, przepisami, w tym techniczno-budowlanymi, oraz przepisami bezpieczeństwa i higieny pracy”.*

Inspektor nadzoru inwestorskiego dopuścił do prowadzenia robót przez wykonawcę bez opracowanego i zaakceptowanego programu zapewnienia jakości, czym naruszył art. 25 ust. 1 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane: *„Do podstawowych obowiązków inspektora nadzoru inwestorskiego należy reprezentowanie inwestora na budowie przez sprawowanie kontroli zgodności jej realizacji z projektem i pozwoleniem na budowę, przepisami oraz zasadami wiedzy technicznej”.*

Powyższe naruszenie ustawy Prawo budowlane stanowi **nieprawidłowość**.

Ponadto, w trakcie weryfikacji czy kontrolowana droga posiada status drogi publicznej stwierdzono, że Beneficjent nie posiada książki drogi oraz dziennika objazdu dróg, do prowadzenia których zobowiązany jest na podstawie § 9 ust. 1 pkt 1 i 2 oraz § 10 i § 11 Rozporządzenia Ministra Infrastruktury w sprawie sposobu numeracji i ewidencji dróg publicznych, obiektów mostowych, tuneli, przepustów i promów oraz rejestru numerów nadanych drogom, obiektom mostowym i tunelom z dnia 16 lutego 2005 r. (Dz.U. Nr 67, poz. 582).

Powyższe braki dokumentów ewidencyjnych stanowią **nieprawidłowości**.

Zaniechanie prowadzenia książki drogi i dziennika objazdu dróg uniemożliwia gromadzenie w sposób ciągły wiedzy o stanie technicznym tych obiektów. W rezultacie ograniczona jest możliwość prowadzenia racjonalnej i planowej gospodarki dla zarządzanych dróg, w zakresie bieżącego utrzymania, remontów lub modernizacji.

Skutkuje to brakiem nadzoru nad realizacją zaleceń pokontrolnych, wynikających z przeprowadzonych objazdów oraz terminem ich realizacji.

2. Oględziny wykonanych robót budowlanych:

Oględziny robót przeprowadzono przy udziale osoby upoważnionej do reprezentowania Gminy Sławoborze w dniu 10 grudnia 2025 r. Zakres wykonanych robót budowlanych, na dzień przeprowadzenia kontroli, udokumentowano przez wykonanie dokumentacji fotograficznej z oględzin w miejscu wykonanych robót budowlanych, w ilości 45 zdjęć, które włączono do akt kontroli (str. 33-55).

Dokumentacja fotograficzna została przekazana Beneficjentowi w dniu 26 maja 2026 r. w wersji elektronicznej – e-mail.

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

- a) Uszkodzona nawierzchnia asfaltobetonowa w zatoce mijanki (zdjęcie nr 31, 32),
- b) Nieprawidłowa wysokość zamocowania znaku drogowego:
 - E-17a „miejscowość” (zdjęcie nr 40),
 - D-42 „obszar zabudowany” (zdjęcie nr 40).

Stwierdzone usterki nie mają wpływu na ocenę działalności Gminy Sławoborze.

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 1, 2, 38, 39). Tym samym Gmina Sławoborze wywiązała się z obowiązku określonego w § 7 ust. 1 umowy.

3. Weryfikacja rozliczenia zadania.

Zawarcie umowy

Na podstawie zawartej w dniu 27 września 2019 r. Umowy nr 32/2019/E/16 Gmina Sławoborze uzyskała z Funduszu Dróg Samorządowych środki na dofinansowanie zadania nr FDS-1/7/2019 pn.: „Przebudowa drogi gminnej nr 280011Z na odcinku Sidłowo - Krzecko, Gmina Sławoborze” w wysokości 1 315 055,09 zł.

Gmina zobowiązała się do przekazania na realizację zadania środków finansowych własnych w wysokości 876 703,40 zł.

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

Na podstawie zawartego w dniu 29 grudnia 2021 r. Aneksu nr 1 do Umowy nr 32/2019/E/16 Gmina Sławoborze uzyskała z Funduszu Dróg Samorządowych środki na dofinansowanie zadania nr FDS-1/7/2019 pn.: „Przebudowa drogi gminnej nr 280011Z na odcinku Sidłowo - Krzecko, Gmina Sławoborze” w wysokości 1 315 042,20 zł.

Gmina zobowiązała się do przekazania na realizację zadania środków finansowych własnych w wysokości 876 694,80 zł.

Pozostałe postanowienia umowy pozostały bez zmian.

Według *sprawozdania z wykorzystania środków z Funduszu Dróg Samorządowych* Gmina Sławoborze otrzymała dofinansowanie w wysokości 1 229 762,74 zł.

W dniu 8 lipca 2021 r. Jednostka zwróciła do Funduszu Dróg Samorządowych dofinansowanie (środki niewykorzystane) w kwocie 12,89 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, **nie wszystkie** *informacje miesięczne o zaawansowaniu realizacji zadania* zostały złożone terminowo:

- informacja miesięczna o zaawansowaniu realizacji zadania na dzień 30.09.2019 r. została dostarczona do ZUW w dniu 21.10.2019 r. (14 dni po terminie),
- informacja miesięczna o zaawansowaniu realizacji zadania na dzień 30.04.2020 r. została dostarczona do ZUW w dniu 11.05.2020 r. (4 dni po terminie),
- informacja miesięczna o zaawansowaniu realizacji zadania na dzień 31.10.2020 r. nie została dostarczona do ZUW,
- informacja miesięczna o zaawansowaniu realizacji zadania na dzień 31.12.2020 r. została dostarczona do ZUW w dniu 08.01.2021 r. (1 dzień po terminie).

Powyższe naruszenie § 2 ust. 2 pkt 7 Umowy nr 32/2019/E/16 z dnia 27 września 2019 r. o dofinansowanie środkami pochodzącymi z Funduszu Dróg Samorządowych zadania nr FDS-1/7/2019 pn.: „Przebudowa drogi gminnej nr 280011Z na odcinku Sidłowo - Krzecko, Gmina Sławoborze” stanowi **uchybie** i nie miało wpływu na kontrolowaną działalność.

Opisy na fakturach

Zgodnie z § 6 ust. 4 Umowy *Każda faktura lub inny dowód księgowy o równoważnej wartości dowodowej, potwierdzający dokonanie wydatków kwalifikowalnych, powinien być opisany na odwrocie w taki sposób, aby wyraźnie widoczny był jego związek z dofinansowanym zadaniem i zawierać co najmniej zapis: „Dotyczy zadania [Podać nr i nazwę] realizowanego w ramach umowy [Podać nr] o dofinansowanie środkami pochodzącymi z Funduszu Dróg Samorządowych zawartej dnia...”*.

(dowód: akta kontroli str. 67)

W wyniku kontroli stwierdzono, że opis faktur rozliczonych w ramach zadania (dokumentujących poniesienie wydatków kwalifikowalnych), nie spełnia wymogu określonego w § 6 ust. 4 Umowy poprzez to, że nie zawiera wskazania nr dofinansowanego zadania, tj. FDS-1/7/2019.

(dowód: akta kontroli str. 94-95, 98-99, 102-103, 105-106)

Kontrolujący nie klasyfikują ww. sposobu postępowania jako nieprawidłowego z uwagi, że przedmiotem Umowy jest jedno zadanie, a pozostała część opisu ww. faktur zawiera elementy, które identyfikują wydatki poniesione w ramach dofinansowania przedmiotowego zadania. Niemniej jednak, wskazać należy, że w przyszłości opisy faktur winny zawierać wszystkie elementy wskazane w umowie z wojewodą.

Ewidencja księgowa

Stwierdzono, że Gmina posiada wyodrębnioną ewidencję księgową otrzymanych środków Funduszu², co zgodne jest z postanowieniem § 6 ust. 1 Umowy.

Z poddanej kontroli ewidencji księgowej wynika, że Gmina wyodrębniła ewidencję księgową wydatków dla całego zadania³, tj. w ewidencji księgowej oprócz wydatków kwalifikowalnych poniesionych ze środków z Funduszu, ujęto również wydatki kwalifikowalne poniesione ze środków własnych oraz wydatki niekwalifikowalne.

Powyższe stanowi naruszenie zapisu określonego w § 6 ust. 1 Umowy, zgodnie z którym Gmina zobowiązana 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. 67, 77, 82-84, 86-87, 94-95, 98-99, 102-103, 105-106)

Rozliczenie finansowe

Na podstawie przedłożonej dokumentacji stwierdzono, że Gmina Sławoborze otrzymała dofinansowanie z Funduszu w wysokości 1 315 055,09 zł.

Ustalono, że jednostka ostatecznie poniosła wydatki kwalifikowalne w kwocie 2 191 737,00 zł, z tego w ramach zadania wydatkowano środki pozyskane z Funduszu w kwocie 1 315 042,20 zł oraz środki własne w kwocie 876 694,80 zł. Środki własne stanowią 40% wydatków kwalifikowalnych. Tym samym zostały zrealizowane założenia wynikające z § 4 ust. 1 Umowy.

Ze środków z Funduszu otrzymanych na realizację zadania w kwocie 1 315 055,09 zł, Gmina wydatkowała kwotę 1 315 042,20 zł, natomiast kwota 12,89 zł – jako pobrana w nadmiernej wysokości – została zwrócona w dniu 8 lipca 2021 r.

(dowód: akta kontroli str. 77, 82-84, 86-113)

² Konto 901 600-60016-6350-26-00-1.

³ Konto nr 130-600-60016-6050-26-01-1.

ZAKRES, PRZYCZYNY I SKUTKI STWIERDZONYCH NIEPRAWIDŁOWOŚCI

Brak opracowanego przez Wykonawcę Programu Zapewnienia Jakości, brak książki drogi i dziennika objazdu dróg.

Szczegółowy opis nieprawidłowości wskazano w punkcie 1. Sprawdzenie zgodności realizacji zadania z umową o dofinansowanie, Prawem zamówień publicznych, zasadami wydatkowania środków publicznych, Prawem budowlanym niniejszego dokumentu.

ZAKRES, PRZYCZYNY I SKUTKI STWIERDZONYCH UCHYBIŃ

Nie wszystkie informacje miesięczne o zaawansowaniu realizacji zadania zostały złożone terminowo.

Nie wyodrębniono ewidencji księgowej wydatków dokonywanych ze środków Funduszu.

Szczegółowy opis uchybień wskazano w punkcie 3. Weryfikacja rozliczenia zadania niniejszego dokumentu.

Ocena obszaru kontroli	Pozytywna z nieprawidłowościami.
Wpis do książki kontroli	Kontrola została wpisana do Książki kontroli w Urzędzie Gminy Sławoborze pod numerem 8 w dniu 10 grudnia 2025 r.
Zalecenia	W związku z nieprawidłowościami opisanymi w punkcie 1, w przypadku realizacji zadań tego typu <u>w przyszłości</u>, zalecam: - egzekwowanie od Wykonawcy obowiązku sporządzenia dokumentów określonych przez Zamawiającego w <i>Szczegółowej Specyfikacji Technicznej</i> oraz egzekwowanie od Inspektora nadzoru jego podstawowych obowiązków, - założenie dla drogi gminnej nr 280011Z zmodernizowanej w ramach zadania pn.: „Przebudowa drogi gminnej nr 280011Z na odcinku Sidłowo - Krzecko, Gmina Sławoborze” książki drogi i dziennika objazdu dróg oraz przekazanie kopii pierwszej strony ww. dokumentów wraz z odpowiedzią na zalecenia pokontrolne. W związku z uchybieniami opisanymi w punkcie 3, w przypadku realizacji zadań tego typu <u>w przyszłości</u>, zalecam: - przestrzeganie terminów sprawozdawczości, określonych w umowie o dofinansowanie, - 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 (uszkodzona nawierzchnia asfaltobetonowa w zatoce mijanki, nieprawidłowa wysokość zamocowania znaku drogowego E-17a „miejscowość” i D-42 „obszar zabudowany”), 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 stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień, 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 2026 r. poz. 158) od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.
Podpis kierownika jednostki kontrolującej	Z upoważnienia Wojewody Zachodniopomorskiego Bartosz Brożyński I Wicewojewoda Zachodniopomorski <i>/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/</i>