



Znak: K-1.431.1.16.2025.6.KK

Szczecin, 24 listopada 2025 r.

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Przedmiot kontroli	Realizacja ujętego do dofinansowania środkami pochodzącymi z Funduszu Dróg Samorządowych zadania nr FDS-1/39/2019 pn.: „Przebudowa drogi powiatowej nr 1024Z Gostyń - Pobierowo - I etap”
Nazwa i adres organu kontrolującego	Wojewoda Zachodniopomorski, ul. Wały Chrobrego 4, 70-502 Szczecin
Nazwa i adres jednostki kontrolowanej	Powiat Kamieński, ul. Wolińska 7b, 72-400 Kamień Pomorski
Osoba pełniąca funkcję kierownika jednostki kontrolowanej w okresie objętym kontrolą oraz w okresie prowadzenia kontroli	Pan Józef Malec – Starosta Powiatu Kamieńskiego
Okres objęty kontrolą	Od 15 kwietnia 2019 r. do 29 maja 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	47/25 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/26 z dnia 16 września 2019 r. o dofinansowanie środkami pochodzącymi z Funduszu Dróg Samorządowych zadania nr FDS-1/39/2019 pn.: „Przebudowa drogi powiatowej nr 1024Z Gostyń - Pobierowo - I etap”

Kryteria prowadzenia kontroli	Legalność, rzetelność, skuteczność.
Rodzaj kontroli i tryb kontroli	Planowa, w trybie zwykłym
Termin kontroli	29 maja 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	Naczelnik Wydziału Rozwoju, Inwestycji i Wspierania Przedsiębiorczości w Starostwie Powiatowym w Kamieniu Pomorskim

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/F/26 z dnia 16 września 2019 r. o dofinansowanie środkami pochodzącymi z Funduszu Dróg Samorządowych zadania nr FDS-1/39/2019 pn.: „Przebudowa drogi powiatowej nr 1024Z Gostyń - Pobierowo - I etap”, Aneksem nr 1 z dnia 3 grudnia 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.

2. Oględziny wykonanych robót budowlanych i dokumentacji zadania.

Oględziny robót przeprowadzono przy udziale osoby upoważnionej do reprezentowania Powiatu Kamieńskiego w dniu 29 maja 2025 r. Zakres wykonanych robót budowlanych, na dzień przeprowadzenia kontroli, udokumentowano przez wykonanie dokumentacji fotograficznej z oględzin w miejscu wykonanych robót budowlanych, w ilości 28 zdjęć, które włączono do akt kontroli (str. 29-42).

Dokumentacja fotograficzna została przekazana Beneficjentowi w dniu 22 lipca 2025 r. w wersji elektronicznej – e-mail.

Jednocześnie stwierdzono, że wykonane roboty budowlane stwarzają dobre wrażenie w zakresie jakości ich wykonania, z następującymi uwagami:

- a) zabrudzona tablica znaku D-1 „droga z pierwszeństwem” (zdjęcie nr 5),
- b) tablica znaku D-6 „przejście dla pieszych” przestłonięta przez gałęzie drzewa (zdjęcie nr 5),
- c) wyblakła tablica znaku A-17 „dzieci” (zdjęcie nr 7),

¹ Wcześniej o Funduszu Dróg Samorządowych.

- d) nieprawidłowo ustawiona tablica znaku D-15 „przystanek autobusowy” (zdjęcie nr 16),
- e) uszkodzony sygnalizator świetlny na przejściu dla pieszych (zdjęcie nr 21),
- f) przekrzywiona tabliczka T-27 „przejście dla pieszych szczególnie uczęszczane przez dzieci” (zdjęcie nr 24),
- g) znak A-29 „sygnały świetlne” nie występuje w projekcie organizacji ruchu (zdjęcie nr 8, 19).

Stwierdzone usterki nie mają wpływu na ocenę działalności Powiatu Kamieńskiego.

Obowiązki informacyjne

Zarządca drogi poinformował użytkowników drogi, za pośrednictwem tablic informacyjnych, o realizacji zadania z udziałem środków Funduszu Dróg Samorządowych.

3. Weryfikacja rozliczenia zadania.

Zawarcie umowy

Na podstawie zawartej w dniu 16 września 2019 r. Umowy nr 32/2019/F/26 Powiat Kamieński uzyskał z Funduszu Dróg Samorządowych środki na dofinansowanie zadania nr FDS-1/39/2019 pn.: „Przebudowa drogi powiatowej nr 1024Z Gostyń - Pobierowo - I etap” w wysokości 1 302 763,62 zł.

Powiat zobowiązał się do przekazania na realizację zadania środków finansowych własnych w wysokości 1 302 763,62 zł.

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

Na podstawie zawartego w dniu 3 grudnia 2020 r. Aneksu nr 1 do Umowy nr 32/2019/F/26 Powiat zobowiązał się do przekazania na realizację zadania środków finansowych własnych w wysokości 1 895 281,35 zł.

Pozostałe postanowienia umowy pozostały bez zmian.

Sprawozdawczość

Na podstawie akt sprawy, przekazanych przez Wydział Infrastruktury, Rolnictwa i Rozwoju Regionalnego, 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 31.10.2019 r. została dostarczona do ZUW w dniu 12.11.2019 r. (5 dni po terminie).

Powyższe naruszenie § 2 ust. 2 pkt 7 Umowy nr 32/2019/F/26 z dnia 16 września 2019 r. o dofinansowanie środkami pochodzącymi z Funduszu Dróg Samorządowych zadania nr FDS-1/39/2019 pn.: „Przebudowa drogi powiatowej nr 1024Z Gostyń - Pobierowo - I etap” 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. 53)

W wyniku kontroli stwierdzono, że opisy faktur rozliczonych w ramach zadania, tj.:

- faktury nr 3/04/2020/SDP z dnia 6 kwietnia 2020 r. na kwotę 364 988,26 zł, rozliczonej ze środków Funduszu w wysokości 348 382,20 zł,
- faktury nr 8/08/2020/SDP z dnia 27 sierpnia 2020 r. na kwotę 3 150 290,39 zł, rozliczonej ze środków Funduszu w wysokości 939 252,42 zł, ze środków otrzymanych w formie dotacji² od Gminy Świeržno w wysokości 987 361,92 zł³ i środków Powiatu Kamieńskiego w wysokości 886 148,43 zł,
- faktury nr 04/08/2020 z dnia 25 sierpnia 2020 r. na kwotę 36 900,00 zł, rozliczonej ze środków Funduszu w wysokości 15 129,00 zł oraz ze środków Powiatu Kamieńskiego w wysokości 21 771,00 zł

nie spełniają wymogu określonego w § 6 ust. 4 Umowy poprzez to, że nie zawierają numeru zadania, czyli nr FDS-1/39/2019.

Opis na fakturach powinien zawierać wszystkie niezbędne szczegóły, które zostały określone w umowie z wojewodą (§ 6 ust. 4). Jednocześnie należy zaznaczyć, że przedmiotem umowy jest jedno zadanie, a pozostały opis faktur zawiera elementy, które identyfikują poniesione wydatki w ramach dofinansowanego zadania. W wyniku kontroli Powiat przedłożył faktury, na których w opisie umieszczono numer zadania.

(dowód: akta kontroli str. 53, 63-69, 73-78)

Ewidencja księgowa

Stwierdzono, że Powiat posiada wyodrębnioną ewidencję księgową 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

² Postępowanie polegające na finansowaniu realizacji zadania dotacją Gminy Świeržno jest zgodne z postanowieniem § 2 ust. 2 pkt 4 Umowy nr 32/2019/F/26 z dnia 16 września 2019 r. o dofinansowanie z Funduszu.

³ Na potrzeby rozliczenia zadania przyjęto, że środkami dotacji otrzymanymi od Gminy Świeržno sfinansowano w całości wydatki kwalifikowalne.

umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych, co jest zgodne z postanowieniem § 6 ust. 1 Umowy.

(dowód: akta kontroli str. 53, 70-72)

Rozliczenie finansowe

Na podstawie przedłożonej dokumentacji stwierdzono, że Powiat otrzymał dofinansowanie z Funduszu w wysokości 1 302 763,62 zł w tym w 2019 r. kwotę 366 266, 54 zł oraz w 2020 r. kwotę 936 497,08 zł.

Ustalono, że jednostka ostatecznie poniosła wydatki kwalifikowalne w kwocie 3 198 044,97 zł, z tego w ramach zadania wydatkowano w całości środki pozyskane z Funduszu w kwocie 1 302 763,62 zł oraz środki własne w kwocie 1 895 281,35 zł, tj. środki Powiatu Kamieńskiego w kwocie 907 919,43 zł oraz środki otrzymane od Gminy Świerzno w formie dotacji w kwocie 987 361,92 zł. Kwota wkładu własnego do zadania jest tożsama z kwotą wynikającą z § 1 Aneksu nr 1 do Umowy. Środki własne stanowią 59,26% wydatków kwalifikowalnych. Tym samym zostały zrealizowane założenia wynikające z § 4 ust. 1 Umowy.

(dowód: akta kontroli str. 47-59, 63-78)

ZAKRES, PRZYCZYNY I SKUTKI STWIERDZONYCH NIEPRAWIDŁOWOŚCI

Nie stwierdzono nieprawidłowości.

ZAKRES, PRZYCZYNY I SKUTKI STWIERDZONYCH UCHYBIŃ

Opisano w punkcie 3.

Ocena obszaru kontroli	Kontrolujący ocenia działalność Powiatu Kamieńskiego pozytywnie z uchybieniem.
Wpis do książki kontroli	Kontrola została wpisana do Książki kontroli w Starostwie Powiatowym w Kamieniu Pomorskim pod numerem 5 w dniu 29 maja 2025 r.
Zalecenia	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 (zabrudzona tablica znaku D-1 „droga z pierwszeństwem”, tablica znaku D-6 „przejście dla pieszych” przesłonięta przez gałęzie drzewa, wyblakła tablica znaku A-17 „dzieci”, nieprawidłowo ustawiona tablica znaku D-15 „przystanek autobusowy”, uszkodzony sygnalizator świetlny na przejściu dla pieszych, przekrzywiona tabliczka T-27 „przejście dla pieszych szczególnie uczęszczane przez dzieci”, znak A-29 „sygnały świetlne” nie występuje w projekcie organizacji ruchu), 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	Z upoważnienia Wojewody Zachodniopomorskiego Bartosz Brożyński I Wicewojewoda Zachodniopomorski <i>/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/</i>