



Znak: K-1.431.1.43.2024.6.KK
Szczecin, 16 lipca 2025 r.

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Przedmiot kontroli	Realizacja ujętego do dofinansowania środkami pochodzącymi z Funduszu Dróg Samorządowych zadania nr FDS-1/97/2020 pn.: „Przebudowa drogi powiatowej nr 1626Z ul. Staromiejska w Pyrzycach - Etap II odcinek od ul. Polnej (droga gminna 620010Z) do skrzyżowania ulica Staromiejska - Poznańska - Ciepłownicza”
Nazwa i adres organu kontrolującego	Wojewoda Zachodniopomorski, ul. Wały Chrobrego 4, 70-502 Szczecin
Nazwa i adres jednostki kontrolowanej	Powiat Pyrzycki, ul. Lipiańska 4, 74-200 Pyrzyce
Osoba pełniąca funkcję kierownika jednostki kontrolowanej w okresie objętym kontrolą oraz w okresie prowadzenia kontroli	Pan Stanisław Stępień – Starosta Powiatu Pyrzyckiego do 7 maja 2024 r. Pani Ewa Gąsiorowska-Nawój – Starosta Powiatu Pyrzyckiego od 7 maja 2024 r.
Okres objęty kontrolą	Od dnia 26 sierpnia 2019 r. do dnia 2 grudnia 2024 r., tj. od dnia wpływu wniosku o dofinansowanie zadania polegającego na budowie lub przebudowie drogi w ramach ustawy o Funduszu Dróg Samorządowych nabór nr 1/2020 do Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie, do dnia przeprowadzenia kontroli
Kontroler	Krzysztof Kierczuk, główny specjalista w Wydziale Kontroli
Nr upoważnienia	105/24 z dnia 25 listopada 2024 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 32/2020/B/18 z dnia 7 maja 2020 r. o dofinansowanie środkami pochodzącymi z Funduszu Dróg Samorządowych zadania nr FDS-1/97/2020 pn.: „Przebudowa drogi powiatowej nr 1626Z ul. Staromiejska w Pyrzycach - Etap II odcinek od ul. Polnej (droga gminna 620010Z) do skrzyżowania ulica Staromiejska - Poznańska - Ciepłownicza”
Kryteria prowadzenia kontroli	Legalność, rzetelność, skuteczność.
Rodzaj kontroli i tryb kontroli	Planowa, w trybie zwykłym
Termin kontroli	2-4 grudnia 2024 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 Wydziału Inwestycji i Zamówień Publicznych w Starostwie Powiatowym w Pyrzycach Dyrektor Wydziału Dróg w Starostwie Powiatowym w Pyrzycach

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 32/2020/B/18 z dnia 7 maja 2020 r. o dofinansowanie środkami pochodzącymi z Funduszu Dróg Samorządowych zadania nr FDS-1/97/2020 pn.: „Przebudowa drogi powiatowej nr 1626Z ul. Staromiejska w Pyrzycach - Etap II odcinek od ul. Polnej (droga gminna 620010Z) do skrzyżowania ulica Staromiejska - Poznańska - Ciepłownicza”, Aneksem nr 1 z dnia 4 listopada 2020 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-1/97/2020 pn.: „Przebudowa drogi powiatowej nr 1626Z ul. Staromiejska w Pyrzycach - Etap II odcinek od ul. Polnej (droga gminna 620010Z) do skrzyżowania ulica Staromiejska - Poznańska - Ciepłownicza” zrealizowano **niezgodnie** z przepisami ustawy Prawo budowlane:

- a) Prace przy realizacji zadania nr FDS-1/97/2020 pn.: „Przebudowa drogi powiatowej nr 1626Z ul. Staromiejska w Pyrzycach - Etap II odcinek od ul. Polnej

¹ Wcześniej o Funduszu Dróg Samorządowych.

(droga gminna 620010Z) do skrzyżowania ulica Staromiejska - Poznańska - Ciepłownicza" wykonywane były na podstawie Decyzji nr 2/2016 o zezwoleniu na realizację inwestycji drogowej z dnia 28 lipca 2016 r. (akta kontroli, str. 59-69). Organ wydający decyzję nałożył na Inwestora obowiązek zawiadomienia Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego o zakończeniu budowy co najmniej 21 dni przed zamierzonym przystąpieniem do użytkowania. Inwestor nie zawiadomił organu nadzoru budowlanego o zakończeniu budowy, co stanowi naruszenie art. 54 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. – Prawo budowlane. Skutkiem braku zawiadomienia o zakończeniu budowy jest brak wiedzy organu o jej zakończeniu i niemożliwość zbadania zgodności zakończonej budowy z zatwierdzonym projektem budowlanym i udzielonym pozwoleniem na budowę oraz niemożliwość wniesienia sprzeciwu w drodze decyzji.

- b) Beneficjent nie posiada opracowanego przez Wykonawcę Programu Zapewnienia Jakości.

W Szczegółowych Specyfikacjach Technicznych dla zadania: Przebudowa ulicy Staromiejskiej w Pyrzycach, w Dziale D-M-00.0.00 Wymagania ogólne, punkt 6.1. Program zapewnienia jakości zawarty został zapis: „Wykonawca jest zobowiązany opracować i przedstawić do akceptacji Inżyniera/ Kierownika 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 aprobaty zamawiającego 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 (reprezentant interesów Zamawiającego na budowie) 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”.

- c) Beneficjent nie posiada opracowanego przez Wykonawcę Planu bezpieczeństwa i ochrony zdrowia.

Beneficjent naruszył art. 18 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane: „Do obowiązków inwestora należy zorganizowanie procesu budowy, z uwzględnieniem zawartych w przepisach zasad bezpieczeństwa i ochrony zdrowia, a w szczególności zapewnienie opracowania planu bezpieczeństwa i ochrony zdrowia.”

Zgodnie z art. 21a ust. 1 oraz 1a ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane: „Kierownik budowy jest obowiązany, w oparciu o informację, o której mowa w art. 20 ust. 1 pkt 1b, sporządzić lub zapewnić sporządzenie, przed rozpoczęciem budowy, planu bezpieczeństwa i ochrony zdrowia, uwzględniając specyfikę obiektu budowlanego i warunki prowadzenia robót budowlanych, w tym planowane jednocześnie prowadzenie robót budowlanych i produkcji przemysłowej. Plan bezpieczeństwa i ochrony zdrowia na budowie sporządza się, jeżeli przewidywane roboty budowlane mają trwać dłużej niż 30 dni roboczych i jednocześnie będzie przy nich zatrudnionych co najmniej 20 pracowników lub pracochłonność planowanych robót będzie przekraczać 500 osobodni.”

Inspektor nadzoru inwestorskiego dopuścił do prowadzenia robót przez wykonawcę bez opracowanego i zaakceptowanego planu bezpieczeństwa i ochrony zdrowia, 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 naruszenia ustawy Prawo budowlane stanowią **nieprawidłowości**.

2. Oględziny wykonanych robót budowlanych i dokumentacji zadania.

Oględziny robót przeprowadzono przy udziale osób upoważnionych do reprezentowania Powiatu Pyrzyckiego w dniu 4 grudnia 2024 r. Zakres wykonanych robót budowlanych, na dzień przeprowadzenia kontroli, udokumentowano przez wykonanie dokumentacji fotograficznej z oględzin w miejscu wykonanych robót budowlanych, w liczbie 23 zdjęć, które włączono do akt kontroli (str. 29-40).

Dokumentacja fotograficzna została przekazana Beneficjentowi w dniu 20 marca 2025 r. w wersji elektronicznej – e-mail.

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

1. Zabrudzona tablica pamiątkowa (zdjęcie nr 1),
2. Uszkodzona pokrywa studni kanalizacyjnej (zdjęcie nr 3, 4).

Stwierdzone usterki nie mają wpływu na ocenę działalności Powiatu Pyrzyckiego.

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 7 maja 2020 r. Umowy nr 32/2020/B/18 Powiat Pyrzycki uzyskał z Funduszu Dróg Samorządowych środki na dofinansowanie zadania nr FDS-1/97/2020 pn.: „Przebudowa drogi powiatowej nr 1626Z ul. Staromiejska

w Pyrzycach - Etap II odcinek od ul. Polnej (droga gminna 620010Z) do skrzyżowania ulica Staromiejska - Poznańska - Ciepłownicza” do wysokości 1 228 031,56 zł.

Powiat zobowiązał się do przekazania na realizację zadania środków finansowych własnych w wysokości 1 228 031,56 zł.

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

Na podstawie zawartego w dniu 4 listopada 2020 r. Aneksu nr 1 do Umowy nr 32/2020/B/18 Powiat Pyrzycki uzyskał z Funduszu Dróg Samorządowych środki na dofinansowanie zadania nr FDS-1/97/2020 pn.: „Przebudowa drogi powiatowej nr 1626Z ul. Staromiejska w Pyrzycach - Etap II odcinek od ul. Polnej (droga gminna 620010Z) do skrzyżowania ulica Staromiejska - Poznańska - Ciepłownicza” w wysokości 988 603,56 zł.

Powiat zobowiązał się do przekazania na realizację zadania środków finansowych własnych w wysokości 988 603,56 zł.

Ponadto Powiat Pyrzycki zobowiązał się do umieszczenia na drodze co najmniej dwóch tablic informacyjnych przez okres nie krótszy niż 5 lat od dnia oddania zadania do użytkowania.

Pozostałe postanowienia umowy pozostały bez zmian.

Sprawozdawczość

Na podstawie informacji dotyczących działalności Jednostki kontrolowanej, pozyskanych z Wydziału Infrastruktury, Rolnictwa i Rozwoju Regionalnego Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego stwierdzono, 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 31.03.2021 r. została dostarczona do ZUW w dniu 12.04.2021 r. (5 dni po terminie),
- informacja miesięczna o zaawansowaniu realizacji zadania na dzień 30.06.2021 r. **nie została dostarczona do ZUW**,
- informacja miesięczna o zaawansowaniu realizacji zadania na dzień 31.07.2021 r. została dostarczona do ZUW w dniu 10.08.2021 r. (1 dzień po terminie).

Powyższe naruszenia § 2 ust. 2 pkt 7 Umowy nr 32/2020/B/18 z dnia 7 maja 2020 r. o dofinansowanie środkami pochodzącymi z Funduszu Dróg Samorządowych zadania nr FDS-1/97/2020 pn.: „Przebudowa drogi powiatowej nr 1626Z ul. Staromiejska w Pyrzycach - Etap II odcinek od ul. Polnej (droga gminna 620010Z) do skrzyżowania ulica Staromiejska - Poznańska - Ciepłownicza” stanowią **uchybień** i nie miały wpływu na kontrolowaną działalność.

Opisy na fakturach

Stwierdzono, że faktury rozliczone w ramach zadania dofinansowanego środkami Funduszu, opisane zostały zgodnie z § 6 ust. 4 Umowy.

(dowód: akta kontroli str. 52, 84-95)

Ewidencja księgowa

Ustalono, że Powiat nie prowadził wyodrębnionej ewidencji księgowej środków Funduszu, które otrzymał na realizację zadania. W przekazanej kontrolującym ewidencji księgowej konta 133-D-00 za 6 listopada 2020 r. oraz za 6 maja 2021 r., oprócz wpływu środków Funduszu (odpowiednio 319 106,18 zł oraz 669 497,38 zł), zaewidencjonowano również inne operacje pieniężne, nieobejmujące środków Funduszu.

Kontrolującym nie przedstawiono natomiast wyodrębnionej ewidencji księgowej wydatków poniesionych ze środków Funduszu.

Z-ca głównego księgowego Starostwa Powiatowego w Pyrzycach poinformowała, że „(...) dotacje z RFRD podlegające kontroli, otrzymane były na rachunek główny budżetu i ujmowane w budżecie razem po stronie Dochodów na koncie 133/901- zgodnie z klasyfikacją budżetową, a po stronie Wydatków na koncie 080 z podziałem na poszczególne zadania inwestycyjne.”

Zgodnie z § 6 ust. 1 Umowy, Powiat zobowiązany jest prowadzić 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 umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych.

(dowód: akta kontroli str. 51, 96-98)

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

Rozliczenie finansowe

Na podstawie przedłożonej dokumentacji stwierdzono, że Powiat otrzymał dofinansowanie ze środków Funduszu w wysokości 988 603,56 zł.

Ustalono, że jednostka poniosła ostatecznie wydatki kwalifikowalne w kwocie 1 977 207,11 zł, z tego w ramach realizacji zadania wydatkowano w całości otrzymane środki Funduszu w kwocie 988 603,56 zł oraz środki własne w kwocie 988 603,55 zł. Środki własne stanowią 50,00 % wydatków kwalifikowalnych, co wypełnia wymóg w zakresie wysokości udziału środków własnych, określony w § 4 ust. 1 Umowy.

(dowód: akta kontroli str. 50, 81-95, 100-105)

ZAKRES, PRZYCZYNY I SKUTKI STWIERDZONYCH NIEPRAWIDŁOWOŚCI

Opisano w punkcie 1 i 3.

ZAKRES, PRZYCZYNY I SKUTKI STWIERDZONYCH UCHYBIEŃ

Opisano w punkcie 3.

Ocena obszaru kontroli	Kontrolujący ocenia działalność Powiatu Pyrzyckiego pozytywnie z nieprawidłowościami.
Wpis do książki kontroli	Kontrola została wpisana do Książki kontroli w Starostwie Powiatowym w Pyrzycach pod numerem 9 w dniu 2 grudnia 2024 r.
Zalecenia	W związku z nieprawidłowościami opisanymi w punkcie 1 i 3, w przypadku realizacji zadań tego typu <u>w przyszłości</u>, zalecam: - zawiadamianie Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego o zakończeniu budowy co najmniej 21 dni przed zamierzonym przystąpieniem do użytkowania zgodnie z nałożonym przez organ wydający decyzję obowiązkiem, - egzekwowanie od Wykonawcy obowiązku sporządzenia dokumentów określonych przez Zamawiającego w <i>Szczegółowych Specyfikacjach Technicznych</i>, - organizowanie procesu budowy, z uwzględnieniem zawartych w przepisach zasad bezpieczeństwa i ochrony zdrowia, a w szczególności zapewnienie opracowania przez kierownika budowy planu bezpieczeństwa i ochrony zdrowia, - egzekwowanie od inspektora nadzoru inwestorskiego jego podstawowych obowiązków, - 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 uchybieniami opisanymi 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 pamiątkowa, uszkodzona pokrywa studni kanalizacyjnej), o których mowa w punkcie 2 wystąpienia oraz potwierdzenie tego zdjęciami, 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 oraz uchybień, proszę powiadomić mnie za pośrednictwem Wydziału Kontroli Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie w terminie do 29 sierpnia 2025 r. – 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>