



Znak: K-1.431.1.50.2025.6.KK

Szczecin, 29 kwietnia 2026 r.

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Przedmiot kontroli	Realizacja ujętego do dofinansowania środkami pochodzącymi z Funduszu Dróg Samorządowych zadania nr FDS-1/53/2019 pn.: „Przebudowa drogi gminnej w miejscowości Skwierzynka”
Nazwa i adres organu kontrolującego	Wojewoda Zachodniopomorski, ul. Wały Chrobrego 4, 70-502 Szczecin
Nazwa i adres jednostki kontrolowanej	Gmina Sianów, ul. Armii Polskiej 30, 76-004 Sianów
Osoba pełniąca funkcję kierownika jednostki kontrolowanej w okresie objętym kontrolą oraz w okresie prowadzenia kontroli	Pan Maciej Berlicki – Burmistrz Gminy i Miasta Sianów
Okres objęty kontrolą	Od dnia 15 kwietnia 2019 r. do dnia 21 listopada 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	101/25 z dnia 21 października 2025 r.

Podstawy prawne do przeprowadzenia kontroli	<ul style="list-style-type: none"> - 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/19 z dnia 20 września 2019 r. o dofinansowanie środkami pochodzącymi z Funduszu Dróg Samorządowych zadania nr FDS-1/53/2019 pn.: „Przebudowa drogi gminnej w miejscowości Skwierzynka”
Kryteria prowadzenia kontroli	Legalność, rzetelność, skuteczność.
Rodzaj kontroli i tryb kontroli	Planowa, w trybie zwykłym
Termin kontroli	21 listopada 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	Kierownik Referatu Rozwoju w Urzędzie Gminy i Miasta w Sianowie

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/19 z dnia 20 września 2019 r. o dofinansowanie środkami pochodzącymi z Funduszu Dróg Samorządowych zadania nr FDS-1/53/2019 pn.: „Przebudowa drogi gminnej w miejscowości Skwierzynka”, Anekssem nr 1 z dnia 9 marca 2020 r., Anekssem nr 2 z dnia 28 lipca 2020 r. oraz wykazem wydatków kwalifikowalnych stanowiących załącznik nr 2 do umowy i aneksów, **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 osób upoważnionych do reprezentowania Gminy Sianów w dniu 21 listopada 2025 r. Zakres wykonanych robót budowlanych, na dzień przeprowadzenia kontroli, udokumentowano przez wykonanie dokumentacji fotograficznej z oględzin w miejscu wykonanych robót budowlanych, w ilości 12 zdjęć, które włączono do akt kontroli (str. 33-38).

¹ Wcześniej o Funduszu Dróg Samorządowych.

Dokumentacja fotograficzna została przekazana Beneficjentowi w dniu 5 marca 2025 r. w wersji elektronicznej – e-mail.

Jednocześnie stwierdzono, że wykonane roboty budowlane charakteryzują się należyty poziomem wykonania, z następującymi uwagami:

- a) nieprawidłowe oznakowanie lewej skrajni drogowej – zamiast zastosowanego znaku U-9b powinien być znak U-9a „skrajnia pozioma lewa” (zdjęcie nr 1),
- b) zabrudzona tablica znaku drogowego U-9b „skrajnia pozioma prawa” (zdjęcie nr 1),
- c) zabrudzona tablica informacyjna (zdjęcie nr 2),
- d) przekrzywiony słupek tablicy informacyjnej (zdjęcie nr 9, 12),
- e) przekrzywiony słupek znaku drogowego:
 - D-40 „strefa zamieszkania” (zdjęcie nr 10),
 - F-5 „uprzedzenie o zakazie” (zdjęcie nr 10),
 - A-7 „ustęp pierwszeństwa” (zdjęcie nr 12),
 - D-41 „koniec strefy zamieszkania” (zdjęcie nr 12),
- f) należy uszczelnić szew na połączeniu nawierzchni asfaltobetonowych (zdjęcie nr 11),
- g) przekrzywiona tablica znaku drogowego D-41 „koniec strefy zamieszkania” (zdjęcie nr 12).

Stwierdzone usterki nie mają wpływu na ocenę działalności Gminy Sianów.

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

3. Weryfikacja rozliczenia zadania.

Zawarcie umowy

Na podstawie zawartej w dniu 20 września 2019 r. Umowy nr 32/2019/E/19 Gmina Sianów uzyskała z Funduszu Dróg Samorządowych środki na dofinansowanie zadania nr FDS-1/53/2019 pn.: „Przebudowa drogi gminnej w miejscowości Skwierzynka” w wysokości 432 944,17 zł.

Gmina zobowiązała się do przekazania na realizację zadania środków finansowych własnych w wysokości 288 629,44 zł.

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

Na podstawie zawartego w dniu 9 marca 2020 r. Aneksu nr 1 do Umowy nr 32/2019/E/19 Gmina Sianów uzyskała z Funduszu Dróg Samorządowych środki na dofinansowanie zadania nr FDS-1/53/2019 pn.: „Przebudowa drogi gminnej w miejscowości Skwierzynka” w wysokości 411 175,19 zł.

Gmina zobowiązała się do przekazania na realizację zadania środków finansowych własnych w wysokości 274 116,80 zł.

Pozostałe postanowienia umowy pozostały bez zmian.

Na podstawie zawartego w dniu 28 lipca 2020 r. Aneksu nr 2 do Umowy nr 32/2019/E/19 Gmina Sianów zobowiązała się do przekazania na realizację zadania środków finansowych własnych w wysokości 274 515,80 zł.

Pozostałe postanowienia umowy pozostały bez zmian.

Według *sprawozdania z wykorzystania środków z Funduszu Dróg Samorządowych* Gmina Sianów otrzymała dofinansowanie w wysokości 411 175,19 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 18.10.2019 r. (11 dni po terminie),
- informacja miesięczna o zaawansowaniu realizacji zadania na dzień 31.12.2019 r. została dostarczona do ZUW w dniu 15.01.2020 r. (8 dni po terminie),
- informacja miesięczna o zaawansowaniu realizacji zadania na dzień 31.01.2020 r. została dostarczona do ZUW w dniu 11.03.2020 r. (33 dni po terminie),
- informacja miesięczna o zaawansowaniu realizacji zadania na dzień 29.02.2020 r. została dostarczona do ZUW w dniu 12.03.2020 r. (5 dni po terminie),
- informacja miesięczna o zaawansowaniu realizacji zadania na dzień 31.03.2020 r. została dostarczona do ZUW w dniu 08.05.2020 r. (1 dzień po terminie),
- informacja miesięczna o zaawansowaniu realizacji zadania na dzień 31.05.2020 r. nie została dostarczona do ZUW.

Powyższe naruszenie § 2 ust. 2 pkt 7 Umowy nr 32/2019/E/19 z dnia 20 września 2019 r. o dofinansowanie środkami pochodzącymi z Funduszu Dróg Samorządowych zadania nr FDS-1/53/2019 pn.: „Przebudowa drogi gminnej w miejscowości Skwierzynka” stanowi **uchybie**nie 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. 54)

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

- faktury nr 25/04/2020 z dnia 14 kwietnia 2020 r. na kwotę 209 973,75 zł, rozliczonej ze środków Funduszu,
- faktury nr 36/05/2020 z dnia 22 maja 2020 r. na kwotę 455 318,24 zł, rozliczonej ze środków Funduszu w wysokości 201 201,44 zł oraz ze środków własnych w wysokości 254 116,80 zł,
- faktury nr 01/05/2020 z dnia 22 maja 2020 r. na kwotę 18 800,00 zł, rozliczonej ze środków własnych,
- faktury nr 00127/2020 z dnia 9 czerwca 2020 r. na kwotę 1 599,00 zł rozliczonej ze środków własnych.

nie spełniają wymogu określonego w § 6 ust. 4 Umowy poprzez to, że nie zawierają numeru zadania, czyli nr FDS-1/53/2019.

Opis na fakturach powinien zawierać wszystkie niezbędne informacje, które zostały określone w umowie z wojewodą (§ 6 ust. 4). Jednocześnie należy zaznaczyć, że przedmiotem umowy jest jedno zadanie, a pozostałe elementy opisów faktur zawiera informacje, które identyfikują poniesione wydatki w ramach dofinansowanego zadania.

W toku kontroli Gmina uzupełniła opisy faktur poprzez dodanie numeru zadania.

(dowód: akta kontroli str. 54, 62-71, 88-99)

Ewidencja księgową

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

(dowód: akta kontroli str. 54, 72-87)

Rozliczenie finansowe

Na podstawie przedłożonej dokumentacji stwierdzono, że Gmina otrzymała dofinansowanie z Funduszu w wysokości 411 175,19 zł.

Ustalono, że jednostka ostatecznie poniosła wydatki kwalifikowalne w kwocie 685 690,99 zł, z tego w ramach zadania wydatkowano w całości środki pozyskane

z Funduszu w kwocie 411 175,19 zł oraz środki własne w kwocie 274 515,80 zł. Kwota wkładu własnego do zadania jest tożsama z kwotą wynikającą z § 1 Aneksu nr 2 do Umowy. Środki własne stanowią 40,03% wydatków kwalifikowalnych. Tym samym zostały zrealizowane założenia wynikające z § 4 ust. 1 Umowy.

(dowód: akta kontroli str. 48-99)

ZAKRES, PRZYCZYNY I SKUTKI STWIERDZONYCH NIEPRAWIDŁOWOŚCI

Nie stwierdzono nieprawidłowości.

ZAKRES, PRZYCZYNY I SKUTKI STWIERDZONYCH UCHYBIEŃ

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

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

Ocena obszaru kontroli	Pozytywna z uchybieniem.
Wpis do książki kontroli	Kontrola została wpisana do Książki kontroli w Urzędzie Gminy i Miasta Sianów pod numerem 17 w dniu 21 listopada 2025 r.
Zalecenia	<p>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.</p> <p>Ponadto zalecam usunięcie usterek stwierdzonych podczas oględzin w miejscu wykonanych robót (nieprawidłowe oznakowanie lewej skrajni drogowej – zamiast zastosowanego znaku U-9b powinien być znak U-9a „skrajnia pozioma lewa”, zabrudzona tablica znaku drogowego U-9b „skrajnia pozioma prawa”, zabrudzona tablica informacyjna, przekrzywiony słupek tablicy informacyjnej, przekrzywione słupki znaków drogowych, należy uszczelnić szew na połączeniu nawierzchni asfaltobetonowych, przekrzywiona tablica znaku drogowego D-41 „koniec strefy zamieszkania”), 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.</p>

<p>Pouczenia</p>	<ul style="list-style-type: none"> – 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.
<p>Podpis kierownika jednostki kontrolującej</p>	<p>Z upoważnienia Wojewody Zachodniopomorskiego Bartosz Brożyński I Wicewojewoda Zachodniopomorski <i>/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/</i></p>