

INFORMACJA POKONTROLNA nr 2/2026

Informacje wstępne

Informacje o projekcie

Numer kontroli: 2/2026

Numer projektu: PLSK.02.01-IP.01-0021/23

Tytuł projektu: „Łączymy pogranicze Karpat Wschodnich”

Dane beneficjenta

Identyfikator beneficjenta: 8133315014

Nazwa beneficjenta: **Województwo Podkarpackie** (Podkarpacki Zarząd Dróg Wojewódzkich w Rzeszowie)

Adres beneficjenta:

Województwo Podkarpackie

al. Łukasza Cieplińskiego 4

35-010 Rzeszów

Informacje o kontroli

Tryb kontroli: planowa

Typ kontroli: na miejscu

Rodzaj kontroli: w trakcie realizacji projektu

Zespół kontrolujący:

Maria Bosek - kierownik Zespołu Kontrolującego

Bożena Lepak - członek Zespołu Kontrolującego

Data rozpoczęcia kontroli: 17.02.2026 r.

Data zakończenia kontroli: 18.02.2026 r.

Podmiot kontrolujący: Kontroler – Wojewoda Podkarpacki

Podmiot kontrolowany: Województwo Podkarpackie

Miejsce przeprowadzenia kontroli: Podkarpacki Zarząd Dróg Wojewódzkich

ul. Boya Żeleńskiego 19A

35-105 Rzeszów

1. Wykaz skrótów

KK - Kontroler - Wojewoda Podkarpacki

PW - Partner Wiodący

PP - Partner Projektu

RPK - Roczny Plan Kontroli

2. Podstawa prawna

Art. 24 ust. 2 pkt 2 lit. b ustawy wdrożeniowej z dnia 28 kwietnia 2022 r. o zasadach realizacji zadań finansowanych ze środków europejskich w perspektywie finansowej 2021–2027 (t.j.Dz.U.2022, poz.1079)

3. Cel kontroli

Sprawdzenie – zgodnie z zapisami sekcji 3.2.3 Wytycznych dotyczących kontroli zarządczych w programach Interreg na lata 2021–2027 - prawidłowości realizacji przez Beneficjenta umowy o dofinansowanie projektu (wersja 4 projektu), podpisanej dnia 28.06.2024 r.

4. Przedmiot kontroli

Szczegółowe zagadnienia badane przez KK w oparciu o *Listę sprawdzającą do kontroli projektu na miejscu*, stanowiącą załącznik nr 6 do RPK dla Programów Interreg 2021-2027 na rok obrachunkowy 01.07.2025 r.- 30.06.2026 r.:

- a) kontrola działań zaplanowanych w projekcie,
- b) kontrola osiągnięcia wskaźników,
- c) kontrola ewidencji księgowej,
- d) kontrola wydatków w ramach poszczególnych kategorii,
- e) kontrola przestrzegania obowiązków w zakresie widoczności, komunikacji i przejrzystości,

- f) kontrola wypełniania obowiązków partnera wiodącego w projekcie,
- g) kontrola sposobów przechowywania dokumentacji projektowej.

5. Ustalenia i zalecenia pokontrolne

Projekt jest realizowany przez Województwo Podkarpackie (PP) na podstawie Umowy o dofinansowanie nr PLSK.02.01-IP.01-0021/23-00 z dnia 28.06.2024 r., z Aneksem nr PLSK.02.01-IP.01-0021/23-01 do umowy o dofinansowanie z dnia 26.06.2025 r. oraz Umowy partnerskiej z dnia 18.04.2024 r.

Data rozpoczęcia realizacji projektu: 01.04.2024 r.

Data zakończenia realizacji projektu: 31.03.2026 r.

KONTROLA DZIAŁAŃ ZAPLANOWANYCH W PROJEKCIE (dla PP)

Zadanie 1. Przygotowanie projektu

W ramach zrealizowanego zadania PP otrzymał ryczałt w wysokości 5 440,00 EUR do rozliczenia ogólnych kosztów przygotowawczych w projekcie. W ramach zadania 1 przygotował niezbędną dokumentację techniczną m. in. sporządzenie kosztorysu uproszczonego, złożenie wniosku o wydanie zgłoszenia zamiaru wykonania robót budowlanych do właściwego organu, przygotowania dokumentacji fotograficznej, a także uzyskania niezbędnych deklaracji koniecznych do rzeczowej realizacji projektu.

Zadanie 2. Usługi, infrastruktura i roboty budowlane

W ramach realizowanego zadania Beneficjent prowadził modernizację DW nr 892 na odcinku od granicy państwa do wsi Radoszyce. Łączna długość remontowanego odcinka drogi 892 wynosiła 5,157 km. W ramach zadania przewidziano następujące prace:

- wzmocnienie konstrukcji nawierzchni jezdni
- wymiana konstrukcji nawierzchni w miejscach występowania przełomów
- wzmocnienie nośności poboczy – ścinanie i uzupełnienie
- nawiązanie wysokościowe istniejących zjazdów do nowej warstwy ścieralnej
- remont nawierzchni bitumicznej parkingów wraz z zapewnieniem miejsc dla osób z niepełnosprawnościami

- oczyszczenie rowów wraz z profilowaniem dna oraz skarp rowów
- oczyszczenie przepustów pod zjazdami
- oczyszczenie przepustów pod drogą wraz z remontem ścianek czołowych przepustów, oraz oczyszczeniem elementów betonowych z roślinności, zanieczyszczeń i krzaków
- naprawa istniejących umocnień rowów drogowych wraz z uzupełnieniem umocnień w miejscach rozmywania dna i skarp rowów
- oczyszczenie terenu w rejonie wylotów z krzaków i samosiejek które utrudniają swobodny przepływ i zmniejszają światło przepustu
- przestawienie i uzupełnienie oznakowania pionowego
- wykonanie oznakowania poziomego grubowarstwowego.

W ramach zadania związanego z robotami budowlanymi w dniu 23.05.2025 r. podpisano umowę z Wykonawcą robót budowlanych oraz umowę na pełnienie funkcji Inżyniera Kontraktu nad realizację zadania. W dniu 28.05.2025 r. nastąpiło przekazanie placu budowy Wykonawcy robót oraz podpisano protokół z przekazania dostępu do terenu budowy. Wykonawca przeprowadził prace związane z wykonaniem przepustów i odwodnienia drogi, oczyszczenie urządzeń brukarskich, wykonał roboty brukarskie oraz roboty bitumiczne - wykonanie warstwy ścieralnej i wiążącej.

Zadanie 3. Komunikacja projektu

Zadanie jest realizowane zgodnie z *Planem komunikacji projektu*, stanowiącym *Załącznik nr 7* do Umowy o dofinansowanie.

Beneficjent umieścił w miejscu realizacji inwestycji (przy wyremontowanej drodze wojewódzkiej 892) dwie tablice informacyjne z logotypem programu i nazwą projektu. Najważniejsze informacje o projekcie zamieszczono w mediach społecznościowych oraz na stronie internetowej PP. Określona została ogólna charakterystyka oraz cele projektu, wartość projektu i wysokość uzyskanego dofinansowania z środków EFRR, a także umieszczona galeria prezentująca wygląd miejsce inwestycji przed i po realizacji zadania.

Logotypem programu, którego częścią jest symbol Unii Europejskiej jest oznaczona dokumentacja przedkładana do weryfikacji np.: zawierane umowy z wykonawcami, protokoły odbioru/przejęciowe świadectwa płatności, dokumenty rozliczeniowe.

Zadanie nr 5 – kompletność wdrożenia *Planu komunikacji projektu* zostanie ostatecznie potwierdzona na etapie zamykania projektu.

Zadanie 4 Obsługa projektu

W ramach zrealizowanego zadania Partner Projektu dokonał zakupu sprzętu IT – Komputer przenośny Laptop Asus B1502CVA-BQ0110X 15,6"FHD/i5 - 1335U/16GB/SS D51 2GB/UHD/11 PR Star Black 3Y + Torba Esperanza ET101 - 2 sztuki. Kontrola potwierdziła zrealizowanie przez PP w sposób prawidłowy dotychczasowych zadań. Sprzęt został oznaczony logotypem programu.

KONTROLA OSIĄGNIĘCIA WSKAŹNIKÓW (dla PP)

Zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie projektu Beneficjent zobowiązany jest do osiągnięcia następujących wskaźników :

Wskaźniki produktu :

1. Długość dróg przebudowanych lub zmodernizowanych – poza TEN-T

– wartość docelowa 7,7320, wartość osiągnięta 0 (5+157 km partner polski i 2+575 km partner słowacki)

Osiągnięcie wskaźnika zostanie zweryfikowane na dalszym etapie realizacji projektu.

Wskaźnik rezultatu :

2. Roczna liczba użytkowników nowo wybudowanych, przebudowanych, rozbudowanych lub zmodernizowanych dróg – wartość docelowa 2 568 534,0000 (117 560 partner polski + 2450 974 partner słowacki), wartość osiągnięta 0 (partner polski).

Osiągnięcie przez Beneficjenta przedmiotowego wskaźnika zostanie zbadane na etapie zakończenia realizacji projektu.

KONTROLA EWIDENCJI KSIĘGOWEJ

Beneficjent prowadzi wyodrębnioną ewidencję księgową dla projektu zgodnie z wymogami Programu. Zasady prowadzenia wyodrębnionej ewidencji dla projektu zostały określone Zarządzeniem Nr 72/2024 Dyrektora Podkarpackiego Zarządu Dróg Wojewódzkich w Rzeszowie z dnia 14.11.2024 r. w sprawie ustalenia szczegółowych zasad (polityki) rachunkowości obowiązującej przy realizacji projektu pn. „Łączymy pogranicze Karpat Wschodnich” w ramach Programu INTERREG Polska-Słowacja 2021-2027 Osi Priorytetowej II: Lepiej połączone pogranicze.

Ewidencja księgowa w zakresie realizacji projektu prowadzona jest w programie finansowo-księgowym WAPRO Fakir – wersja 9.00 (PRESTIŻ). Wyodrębnienie ewidencji księgowej uzyskuje się poprzez odpowiednie rozbudowanie analityki w planie kont, a także stosowanie dziennika częściowego oznaczonego symbolem PLSK03 i nazwą INTERREG-Łączymy pogranicze Karpat Wschodnich.

Na podstawie dokumentacji przedłożonej do kontroli potwierdzono, że Beneficjent zamieszcza na oryginałach dokumentów właściwe oznaczenia księgowe.

KONTROLA WYDATKÓW W RAMACH POSZCZEGÓLNYCH KATEGORII

Kontrola została przeprowadzona za okres objęty sześcioma wnioskami o płatność, tj. od dnia 01.04.2024 r. do dnia 27.10.2025 r.

Zgodnie z Metodyką doboru wydatków do weryfikacji na rok obrachunkowy 01.07.2025 – 30.06.2026 Kontroler - przy zastosowaniu kryteriów wymienionych w rozdziale 1.1.1 pkt.2 i pkt 3 tejże Metodyki - kontrolą prawidłowości kwalifikowalności wydatków w ramach kontroli na miejscu objął 3 wydatki z każdej kategorii budżetowej (w kategorii wydatki na wyposażenie – jedyny wydatek w projekcie, pozostałe kategorie: wybrano wydatki, które nie były kontrolowane podczas weryfikacji administracyjnej wniosku o płatność). Wybrana próba stanowi 34,27% wartości *Zestawienia dokumentów.*, tj. :

- faktura VAT FS 9/10/2024 **Laptop** Asus B1502CV A-BQ0110X 15,6"+ Torba Esperanza ET101 - 2 sztuki,

- faktura VAT nr: FV5/06/2025 **Usługa - organizacja konferencji** tj. Organizacja dwudniowej konferencji Projektu nr PLSK.02.01-IP.01-0021/23 „Łączymy pogranicze Karpat Wschodnich” realizowanego w ramach programu INTERREG Polska - Słowacja 2021-2027,

- Faktura VAT nr 701/15/10/2025 **Modernizacja drogi wojewódzkiej nr 892** od skrzyżowania z DW897 do granicy państwa" w ramach zadania "Łączymy pogranicze Karpat Wschodnich." Wg umowy 132/3052/243/WTR/3/25 z dnia 23.05.2025 r. oraz Przejściowe Świadczenie Płatności nr 2.

Potwierdzono, że poniesione wydatki były:

- związane z projektem,
- konieczne do realizacji projektu,
- rzeczywiście poniesione i prawidłowo udokumentowane,

- poniesione według prawidłowych przepisów i procedur, w tym w trybie ustawy Prawo Zamówień Publicznych (PZP),
- sklasyfikowane do refundacji w odpowiednich pozycjach budżetowych.

Wydatki wybrane do kontroli zostały poniesione w drugim, piątym i szóstym wniosku o płatność.

- W wyniku postępowań o zamówienie publiczne, w trybie ustawy PZP tj.:

- 1) Wydatek związany z modernizacją drogi wojewódzkiej nr 892 od skrzyżowania z DW897 został poniesiony w kategorii *Infrastruktura i roboty budowlane na podstawie umowy nr 132/3052/243/WTR/3/25* z dnia 23.05.2025 r. z Aneksem nr 1 z 12 listopada 2025 r. oraz Aneksem nr 2 z 5 grudnia 2025 r.

Postępowanie nr PZDW/WZP/3052/243/WTR/3/2024 pod nazwą „Modernizacja drogi wojewódzkiej nr 892 od skrzyżowania z DW897 do granicy państwa” w ramach zadania „Łączymy Pogranicze Karpat Wschodnich” oceniono pozytywnie. KK wypełnił listę sprawdzającą do kontroli ex-post, zatwierdzoną w dn. 19.12.2025 r. Inwestycja na tym etapie została rozliczona i odebrana na podstawie Przejściowego świadectwa płatności nr 1 za okres od 23.05.2025r. do 31.07.2025 r. oraz Przejściowego świadectwa przejściowego nr 2 za okres od 01.08.2025 r. do 30.09.2025 r. Na podstawie rozliczenia kosztorysowego wystąpiła płatność cząstkowa na łączną kwotę 3 407 211,19 zł po wykonaniu robót budowlanych.

Nadzór nad inwestycją pełniony jest przez Inżyniera Kontraktu na podstawie Aktu Umowy NR 172/3052/243/WTR/1/25 z dnia 23.05.2025 r., wyłonionego w wyniku postępowania w trybie przetargu nieograniczonego; Zamówienie pn. Pełnienie funkcji „Inżyniera Kontraktu” w ramach inwestycji „Modernizacja drogi wojewódzkiej nr 892 od skrzyżowania z DW897 do granicy państwa” w ramach zadania „Łączymy Pogranicze Karpat Wschodnich”. Ogłoszenie o zamówieniu opublikowane w Dz. Urz. UE S: 37/2025 117566-2025 z dnia 21.02.2025 r. (Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało przekazane Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej w dniu 26.05.2025 r. oraz opublikowane DZ.U S: 101/2025 341631-2025 z dnia 27.05.2025 r.)

Zgodnie z Analizą doboru postępowania o udzielenie zamówienia publicznego do kontroli ex-post oraz zasady konkurencyjności (RPK na rok obrachunkowy 1 lipca 2024 – 30 czerwca 2025) z dnia 11.06.2025 r., postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego nie kwalifikowało się do kontroli ex-post ponieważ nie uzyskało wymaganej liczby punktów w wyniku przeprowadzonej analizy doboru postępowań

do kontroli. Wydatek dotyczący pełnienia funkcji Inspektora Nadzoru nie został objęty próbą kontroli.

- 2) Wydatek związany z zakupem dwóch laptopów został poniesiony w kategorii *Wydatki na wyposażenie* na podstawie Aktu umowy nr 450/243/IT/3/2024 z dn.15.10.2024 r.

Postępowanie nr: PZDW/WZP/243/IT/3/2024 pt.: Dostawa sprzętu komputerowego i oprogramowania – 9 zadań (Zadanie nr 7 - Dostawa laptopów) zgodnie z Analizą doboru postępowania o udzielenie zamówienia publicznego do kontroli ex-post oraz zasady konkurencyjności (RPK na rok obrachunkowy 1 lipca 2024 – 30 czerwca 2025) z dnia 30.10.2024 r. – nie kwalifikowało się do kontroli ex-post ponieważ nie uzyskało wymaganej liczby punktów w wyniku przeprowadzonej analizy doboru postępowań do kontroli. Zgodnie z raportem obrotu pozostałych środków trwałych laptopy Asus B1502CV A-BQ0110X 15,6"+ Torba Esperanza ET101 2 sztuki posiadają nr inwentarzowe: INTERREG/1/2021-3 oraz INTERREG/2/2021-3. Podlegały jednorazowej amortyzacji, zostały umorzone w 100%. Dokumentacja potwierdza, że pracownikom dla których stanowisko pracy wyposażono w sprzęt powierzono obowiązek Kierownika Projektu w wymiarze ½ etatu oraz Asystenta ds. rozliczeń w kontrolowanym projekcie w wymiarze ½ etatu. Beneficjent oświadczył, że sprzęt będzie wykorzystywany wyłącznie na potrzeby realizacji przedmiotowego projektu.

- Wydatek dotyczący *organizacji dwudniowej konferencji* w ramach Projektu został poniesiony na podstawie procedury wewnętrznej jednostki – rozeznanie rynku zgodnie z *Zarządzeniem nr 89/2024 Dyrektora Podkarpackiego Zarządu Dróg Wojewódzkich w Rzeszowie z dnia 18 grudnia 2024 r. w sprawie: wprowadzenia Systemu udzielania zamówień publicznych w PZDW*. Skierowano zapytania ofertowe do 3 potencjalnych wykonawców. Na podstawie złożonych ofert, planu i logistyki wydarzenia wybrano najkorzystniejszą ofertę. Beneficjent nie miał obowiązku zawierania pisemnej umowy z wykonawcą. Rozliczenie nastąpiło na podstawie wystawionej faktury w oparciu o rzeczywistą liczbę uczestników wydarzenia. Załączono Protokół Odbioru usługi zamówienia z dnia 30.05.2025 r.

Przedstawiony przez Beneficjenta do refundacji podatek VAT nie stanowił – zgodnie z zapisami Programu - przedmiotu kontroli, ponieważ wartość całkowita projektu jest mniejsza niż 5 mln euro.

KONTROLA PRZESTRZEGANIA OBOWIĄZKÓW W ZAKRESIE WIDOCZNOŚCI, KOMUNIKACJI I PRZEJRZYSTOŚCI

Beneficjent wywiązuje się z obowiązków w zakresie informacji i promocji projektu. Informację o projekcie zamieścił na własnej stronie w zakładce Inwestycje/W trakcie realizacji/Interreg PL-SK 2021-2027. Beneficjent umieścił w miejscu publicznym trwałą tablicę informacyjną. Stosowne oznaczenia Programu zamieszczane są w korespondencji i dokumentacji związanej z projektem.

Działania przewidziane w ramach Zadania 7. Komunikacja projektu są realizowane.

Kompletność wdrożenia Planu komunikacji projektu, stanowiącego Załącznik nr 7 do umowy o dofinansowanie projektu, zostanie ostatecznie potwierdzona na etapie zamykania projektu

KONTROLA WYPEŁNIANIA OBOWIĄZKÓW PARTNERA WIODĄCEGO WZGLĘDEM PARTNERA PROJEKTU (PP)

Zgodnie z § 8 pkt. 14 Umowy o dofinansowanie projektu z 28.06.2024 r. i § 4 Umowy partnerskiej z dnia 18.04.2024 r. PW jest zobowiązany do przekazywania odpowiedniej części dofinansowania w trybie refundacji na rachunek bankowy Partnera Projektu, w terminie 7 dni roboczych od dnia zaksięgowania płatności dofinansowania na rachunku PW, bez zbędnej zwłoki i bez potrąceń.

Na dzień kontroli w dn. 17.02.2026 r. PP otrzymał refundację w ramach ww. projektu. od Instytucji Zarządzającej przekazaną przez PW w wysokości:

- w dniu 30.10.2024 w wysokości 5 440,00 EUR zgodnie z zatwierdzonym wnioskiem o płatność nr PLSK.02.01-IP.01-0021/23-001-R01 za okres 01.04.2024 r. do 27.07.2024 r.,
- w dniu 14.03.2025 r. w wysokości 1 056,27 EUR zgodnie z zatwierdzonym wnioskiem o płatność PLSK.02.01-IP.01-0021/23-002-01-R01 za okres 28.07.2024 r. do 27.10.2024 r.,
- w dniu 24.11.2025 r. w wysokości 7 216,72 EUR zgodnie z zatwierdzonym wnioskiem o płatność nr PLSK.02.01-IP.01-0021/23-005-02-R01 za okres 28.04.2025 r. do 27.07.2025 r.

PRZECHOWYWANIE DOKUMENTACJI PROJEKTOWEJ

Dokumentacja dotycząca ww. projektu w wersji papierowej jest przechowywana w siedzibie Podkarpackiego Zarządu Dróg Wojewódzkich w Rzeszowie, ul. Boya Żeleńskiego 19A, 35-105 Rzeszów (tj. dokumentacja przetargowa znajduje się w Wydziale Zamówień Publicznych – pok. A25, A28; dokumentacja projektowa oraz z przebiegu realizacji projektu w Wydziale Tras Rowerowych - pok. B14; dokumentacja finansowo - księgowa w Wydziale Finansowo-Księgowym - pok. A23). Dokumentacja w wersji cyfrowej jest zamieszczona na serwerze plików w katalogach Wydziału Tras Rowerowych PZDW Rzeszów.

Beneficjent oświadczył, że powyższa dokumentacja jest przechowywana na zasadach określonych w rozdziale 5.4 Podręcznika Programu Interreg Polska-Słowacja 2021-2027.

Dokumentacja projektowa jest archiwizowana w sposób prawidłowy, zapewniający zachowanie i dostępność dokumentów.

Na mocy zarządzenia Nr 72/2024 Dyrektora Podkarpackiego Zarządu Dróg Wojewódzkich w Rzeszowie z dnia 14.11.2024 r. w sprawie ustalenia szczegółowych zasad (polityki) rachunkowości obowiązującej przy realizacji projektu pn. „Łączymy pogranicze Karpat Wschodnich” w ramach Programu INTERREG Polska-Słowacja 2021-2027 Osi Priorytetowej II: Lepiej połączone pogranicze. Beneficjent ma obowiązek przechowywania dokumentacji odnoszącej się do wdrażania Projektu co najmniej przez okres pięciu lat od dnia 31 grudnia roku, w którym nastąpi ostatnia płatność na rzecz Beneficjenta.

6. Podsumowanie kontroli

Przeprowadzona kontrola potwierdziła, że projekt jest realizowany zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie nr PLSK.02.01-IP.01-0021/23 z dnia 31.10.2023 r. (wersja 4) oraz Umową o dofinansowanie nr PLSK.02.01-IP.01-0021/23-00 z dnia 28.06.2024 r., z Anekssem nr PLSK.02.01-IP.01-0021/23-01 do umowy o dofinansowanie z dnia 26.06.2025 r. oraz Umowy partnerskiej z dnia 18.04.2024 r.

Nieprawidłowości w realizacji projektu nie stwierdzono. Zaleceń i rekomendacji nie sformułowano.

Podpisy zespołu kontrolującego:

Maria Bosek : *Maria Bosek*

(-)

Bożena Lepak : *Bożena Lepak*

(-)

Podpis osoby upoważnionej do podpisywania informacji pokontrolnej u KK oraz miejsce i data

Rzeszów, 03.03.2026

**Zastępca Dyrektora
Wydziału Programów Rządowych
i Funduszy Europejskich**

(-)

Katarzyna Miazio

(podpisano bezpiecznym podpisem elektronicznym)

Podpis osoby uprawnionej do podejmowania decyzji w jednostce kontrolowanej oraz miejsce i data

Rzeszów, 2026-03-