



Znak: K-1.431.1.50.2024.6.KK
Szczecin, 16 lipca 2025 r.

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Przedmiot kontroli	Realizacja ujętego do dofinansowania środkami pochodzącymi z Funduszu Dróg Samorządowych zadania nr FDS-1/38/2020 pn.: „Budowa odcinków dróg gminnych ul. Liliowa, ul. Wczasowa w Sianożętach, gm. Ustronie Morskie”
Nazwa i adres organu kontrolującego	Wojewoda Zachodniopomorski, ul. Wały Chrobrego 4, 70-502 Szczecin
Nazwa i adres jednostki kontrolowanej	Gmina Ustronie Morskie, ul. Rolna 2, 78-111 Ustronie Morskie
Osoba pełniąca funkcję kierownika jednostki kontrolowanej w okresie objętym kontrolą oraz w okresie prowadzenia kontroli	Pani Bernadeta Borkowska – Wójt Gminy Ustronie Morskie do 21 kwietnia 2024 r. Pan Grzegorz Czachorowski – Wójt Gminy Ustronie Morskie od 21 kwietnia 2024 r.
Okres objęty kontrolą	Od dnia 26 sierpnia 2019 r. do dnia 9 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	115/24 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/A/36 z dnia 8 maja 2020 r. o dofinansowanie środkami pochodzącymi z Funduszu Dróg Samorządowych zadania nr FDS-1/38/2020 pn.: „Budowa odcinków dróg gminnych ul. Liliowa, ul. Wczasowa w Sianożętach, gm. Ustronie Morskie”

Kryteria prowadzenia kontroli	Legalność, rzetelność, skuteczność.
Rodzaj kontroli i tryb kontroli	Planowa, w trybie zwykłym
Termin kontroli	9-10 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	Kierownik Referatu Inwestycji i Gospodarki Komunalnej

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/A/36 z dnia 8 maja 2020 r. o dofinansowanie środkami pochodzącymi z Funduszu Dróg Samorządowych zadania nr FDS-1/38/2020 pn.: „Budowa odcinków dróg gminnych ul. Liliowa, ul. Wczasowa w Sianożętach, gm. Ustronie Morskie”, Aneksem nr 1 z dnia 23 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-1/38/2020 pn.: „Budowa odcinków dróg gminnych ul. Liliowa, ul. Wczasowa w Sianożętach, gm. Ustronie Morskie” zrealizowano **niezgodnie** z przepisami ustawy Prawo budowlane:

- a) Beneficjent nie posiada sporządzonej przez wykonawcę opinii technologicznej. W Szczegółowych Specyfikacjach Technicznych dla zadania „Budowa odcinków dróg gminnych w Sianożętach ul. Liliowa, Kwiatowa, Wczasowa”, w Dziale D-M-00.0.00 Wymagania ogólne, punkt 8.4.2. Dokumenty do odbioru ostatecznego zawarty został zapis: „Do odbioru ostatecznego Wykonawca jest zobowiązany przygotować następujące dokumenty:

...

7. opinię technologiczną sporządzoną na podstawie wszystkich wyników badań i pomiarów załączonych do dokumentów odbioru, wykonanych zgodnie z SST i PZJ,

...

W przypadku, gdy wg komisji, roboty pod względem przygotowania dokumentacyjnego nie będą gotowe do odbioru ostatecznego, komisja w porozumieniu z Wykonawcą wyznaczy ponowny termin odbioru ostatecznego robót”.

¹ Wcześniej o Funduszu Dróg Samorządowych.

Z powyższego wynika, że wykonawca przed odbiorem ostatecznym robót powinien przedłożyć zamawiającemu opinię technologiczną.

Oznacza to, że Zamawiający był zobowiązany do wyegzekwowania od wykonawcy sporządzenia wyżej wymienionego dokumentu, czego nie dokonał i pomimo tego w dniu 11 grudnia 2020 r. podpisano Protokół odbioru końcowego inwestycji.

- b) Beneficjent nie posiada zatwierdzonej przez właściwy organ czasowej organizacji ruchu.

W Szczegółowych Specyfikacjach Technicznych dla zadania „Budowa odcinków dróg gminnych w Sianożętach ul. Liliowa, Kwiatowa, Wczasowa”, w Dziale D-M-00.0.00 Wymagania ogólne, punkt 1.5.4. Zabezpieczenie terenu budowy zawarty został zapis: „Przed przystąpieniem do robót Wykonawca przedstawi Inżynierowi/Kierownikowi projektu do zatwierdzenia, uzgodniony z odpowiednim zarządem drogi i organem zarządzającym ruchem, projekt organizacji ruchu i zabezpieczenia robót w okresie trwania budowy. W zależności od potrzeb i postępu robót projekt organizacji ruchu powinien być na bieżąco aktualizowany przez Wykonawcę. Każda zmiana, w stosunku do zatwierdzonego projektu organizacji ruchu, wymaga każdorazowo ponownego zatwierdzenia projektu”.

Oznacza to, że Kierownik Budowy naruszył art. 22 pkt 1 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane „Do podstawowych obowiązków kierownika budowy należy protokolarne przejęcie od inwestora i odpowiednie zabezpieczenie terenu budowy wraz ze znajdującymi się na nim obiektami budowlanymi, urządzeniami technicznymi i stałymi punktami osnowy geodezyjnej oraz podlegającymi ochronie elementami środowiska przyrodniczego i kulturowego” oraz art. 22 pkt 3 ww. ustawy: „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 zatwierdzonej czasowej organizacji ruchu, czym naruszył art. 25 pkt 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” oraz art. 26 pkt 2 ww. ustawy: „Inspektor nadzoru inwestorskiego ma prawo żądać od kierownika budowy lub kierownika robót dokonania poprawek bądź ponownego wykonania wadliwie wykonanych robót, a także wstrzymania dalszych robót budowlanych w przypadku, gdyby ich kontynuacja mogła wywołać zagrożenie bądź spowodować niedopuszczalną niezgodność z projektem lub pozwoleniem na budowę”.

Powyższe naruszenia ustawy Prawo budowlane stanowią **nieprawidłowości**.

W trakcie weryfikacji czy kontrolowana droga posiada status drogi publicznej stwierdzono, że zarządca drogi nie posiada założonego dziennika objazdu dróg dla kategorii dróg gminnych. Do prowadzenia dokumentu ewidencyjnego, jakim jest dziennik objazdu dróg, zarządca drogi zobowiązany jest na podstawie § 9 ust. 1 pkt 2

oraz § 11 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 16 lutego 2005 r. (Dz.U. Nr 67, poz. 582) w sprawie sposobu numeracji i ewidencji dróg publicznych, obiektów mostowych, tuneli, przepustów i promów oraz rejestru numerów nadanych drogom, obiektom mostowym i tunelom.

Powyższy brak dokumentu ewidencyjnego stanowi **nieprawidłowość**.

Zaniechanie prowadzenia 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.

2. Ogłędziny wykonanych robót budowlanych i dokumentacji zadania.

Ogłędziny robót przeprowadzono przy udziale osoby upoważnionej do reprezentowania Gminy Ustronie Morskie w dniu 9 grudnia 2024 r. Zakres wykonanych robót budowlanych, na dzień przeprowadzenia kontroli, udokumentowano przez wykonanie dokumentacji fotograficznej z ogłędzin w miejscu wykonanych robót budowlanych, w ilości 17 zdjęć, które włączono do akt kontroli (str. 29-37).

Dokumentacja fotograficzna została przekazana Beneficjentowi w dniu 14 kwietnia 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. Zapadnięty krawężnik betonowy, nawierzchnia z kostki betonowej oraz kratka wpustu ulicznego (zdjęcie nr 12),
2. Zapadnięta nawierzchnia z kostki betonowej w rejonie skrzynki zasuwy (zdjęcie nr 13, 14, 15, 16),
3. Zabrudzona tablica znaku drogowego D-40 „strefa zamieszkania” (zdjęcie nr 17).

Stwierdzone usterki nie mają wpływu na ocenę działalności Gminy Ustronie Morskie.

Obowiązki informacyjne

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

Na zamontowanych tablicach informacyjnych kwoty całkowitej wartości inwestycji i dofinansowania są niezgodne z wartościami rzeczywistymi.

3. Weryfikacja rozliczenia zadania.

Zawarcie umowy

Na podstawie zawartej w dniu 8 maja 2020 r. Umowy nr 32/2020/A/36 Gmina Ustronie Morskie uzyskała z Funduszu Dróg Samorządowych środki na dofinansowanie zadania nr FDS-1/38/2020 pn.: „Budowa odcinków dróg gminnych ul. Liliowa, ul. Wczasowa w Sianożętach, gm. Ustronie Morskie” do wysokości 452 532,37 zł.

Gmina zobowiązała się do przekazania na realizację zadania środków finansowych własnych w wysokości 452 532,37 zł.

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

Na podstawie zawartego w dniu 23 listopada 2020 r. Aneksu nr 1 do Umowy nr 32/2020/A/36 Gmina Ustronie Morskie uzyskała z Funduszu Dróg Samorządowych środki na dofinansowanie zadania nr FDS-1/38/2020 pn.: „Budowa odcinków dróg gminnych ul. Liliowa, ul. Wczasowa w Sianożętach, gm. Ustronie Morskie” w wysokości 392 476,81 zł.

Gmina zobowiązała się do przekazania na realizację zadania środków finansowych własnych w wysokości 392 476,80 zł.

Ponadto Gmina Ustronie Morskie zobowiązała 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.

Według *sprawozdania z wykorzystania środków z Funduszu Dróg Samorządowych* Gmina Ustronie Morskie otrzymała dofinansowanie w wysokości 392 476,81 zł.

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 31.05.2020 r. została dostarczona do ZUW w dniu 29.06.2020 r. (21 dni po terminie),
- informacja miesięczna o zaawansowaniu realizacji zadania na dzień 30.06.2020 r. została dostarczona do ZUW w dniu 08.07.2020 r. (1 dzień po terminie),
- informacja miesięczna o zaawansowaniu realizacji zadania na dzień 31.07.2020 r. została dostarczona do ZUW w dniu 10.08.2020 r. (3 dni po terminie),
- informacja miesięczna o zaawansowaniu realizacji zadania na dzień 31.08.2020 r. została dostarczona do ZUW w dniu 09.09.2020 r. (2 dni po terminie),

- informacja miesięczna o zaawansowaniu realizacji zadania na dzień 30.11.2020 r. została dostarczona do ZUW w dniu 11.12.2020 r. (4 dni po terminie).

Powyższe naruszenie § 2 ust. 2 pkt 7 Umowy nr 32/2020/A/36 z dnia 8 maja 2020 r. o dofinansowanie środkami pochodzącymi z Funduszu Dróg Samorządowych zadania nr FDS-1/38/2020 pn.: „Budowa odcinków dróg gminnych ul. Liliowa, ul. Wczasowa w Sianożętach, gm. Ustronie Morskie” stanowi **uchybiecie** i nie miało wpływu na kontrolowaną działalność.

Opisy na fakturach

W wyniku kontroli stwierdzono, że faktury rozliczone w ramach zadania inwestycyjnego dofinansowanego środkami Funduszu zostały opisane zgodnie z § 6 ust. 4 Umowy.

(dowód: akta kontroli str. 48, 55-77)

Ewidencja księgowa

Stwierdzono, że Gmina posiada wyodrębnioną ewidencję księgową otrzymanych środków Funduszu, 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. 48, 78)

Ustalono również, że Gmina wyodrębniła ewidencję księgową wydatków dokonywanych ze środków Funduszu zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, jednak w sposób uniemożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych, co jest niezgodne z postanowieniem § 6 ust. 1 Umowy.

Na podstawie przedstawionej ewidencji księgowej stwierdzono, że Gmina dokonała przeksięgowania części wydatków w kwocie 392 377,81 zł z konta 080 Budowa ul. Liliowej, ul. Kwiatowej oraz ul. Wczasowej - wkład własny na konto 080 Budowa ul. Liliowej, ul. Kwiatowej oraz ul. Wczasowej – dofinansowanie z FDS, które zostało wyodrębnione dla wydatków poniesionych z Funduszu, jednakże nie jest możliwe ustalenie na podstawie ewidencji księgowej, które faktury zostały sfinansowane środkami z Funduszu.

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 księgowane w sposób zapewniający ich identyfikowalność, tj. nie tylko jaka kwota została wydatkowana ze środków Funduszu, ale również jakich faktur dotyczy.

W związku z tym, że kontrolujący na podstawie pozostałej dokumentacji byli w stanie stwierdzić, które wydatki zostały poniesione ze środków z Funduszu, postępowanie to uznano za **uchybiecie**, które nie ma wpływu na kontrolowaną działalność.

(dowód: akta kontroli str. 48, 55-61, 65-67, 79-90)

Rozliczenie finansowe

Na podstawie przedłożonej dokumentacji stwierdzono, że Gmina otrzymała dofinansowanie z Funduszu w wysokości 392 476,81 zł. Niewykorzystane środki w kwocie 139,00 zł zostały zwrócone do ZUW w dniu 8 stycznia 2021 r., tj. zgodnie z terminem określonym w § 5 ust. 3 Umowy.

Ustalono, że jednostka ostatecznie poniosła wydatki kwalifikowalne w kwocie 784 675,61 zł, z tego w ramach zadania wydatkowano środki pozyskane z Funduszu w kwocie 392 337,81 zł oraz środki własne w kwocie 392 337,80 zł. Środki własne stanowią 50% wydatków kwalifikowalnych. Tym samym zostały zrealizowane założenia wynikające z § 4 ust. 1 Umowy.

(dowód: akta kontroli str. 42-58, 78-93)

ZAKRES, PRZYCZYNY I SKUTKI STWIERDZONYCH NIEPRAWIDŁOWOŚCI

Opisano w punkcie 1.

ZAKRES, PRZYCZYNY I SKUTKI STWIERDZONYCH UCHYBIENÍ

Opisano w punkcie 3.

Ocena obszaru kontroli	Kontrolujący ocenia działalność Gminy Ustronie Morskie pozytywnie z nieprawidłowościami.
Wpis do książki kontroli	Kontrola została wpisana do Książki kontroli w Urzędzie Gminy w Ustroniu Morskim pod numerem 12 w dniu 9 grudnia 2024 r.
Zalecenia	<p>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>Specyfikacjach Technicznych</i> oraz egzekwowanie od Inspektora nadzoru jego podstawowych obowiązków.</p> <p>W związku z nieprawidłowością opisaną w punkcie 1, zalecam założenie dziennika objazdu dróg dla kategorii dróg gminnych.</p> <p>W związku z uchybieniami opisanymi w punkcie 3, w przypadku realizacji zadań tego typu <u>w przyszłości</u>, zalecam:</p> <ul style="list-style-type: none">- przestrzeganie terminów sprawozdawczości, określonych w umowie o dofinansowanie,

	<ul style="list-style-type: none"> - 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. <p>Ponadto zalecam usunięcie usterek stwierdzonych podczas oględzin w miejscu wykonanych robót (zapadnięty krawężnik betonowy, nawierzchnia z kostki betonowej oraz kratka wpustu ulicznego, zapadnięta nawierzchnia z kostki betonowej w rejonie skrzynki zasuwy, zabrudzona tablica znaku drogowego D-40 „strefa zamieszkania”), 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.</p>
<p>Pouczenia</p>	<ul style="list-style-type: none"> – 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 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>