



Znak: K-1.431.1.25.2025.6.KK

Szczecin, 27 stycznia 2026 r.

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Przedmiot kontroli	Realizacja ujętego do dofinansowania środkami pochodzącymi z Funduszu Dróg Samorządowych zadania nr FDS-1/90/2019 pn.: „Przebudowa ulicy Jaśminowej w Żórawkach”
Nazwa i adres organu kontrolującego	Wojewoda Zachodniopomorski, ul. Wały Chrobrego 4, 70-502 Szczecin
Nazwa i adres jednostki kontrolowanej	Powiat Gryfiński, ul. Sprzymierzonych 4, 74-100 Gryfino
Osoba pełniąca funkcję kierownika jednostki kontrolowanej w okresie objętym kontrolą oraz w okresie prowadzenia kontroli	Pan Wojciech Konarski – Starosta Powiatu Gryfińskiego do 7 maja 2024 r. Pani Ewa Dudar – Starosta Powiatu Gryfińskiego od 7 maja 2024 r.
Okres objęty kontrolą	Od dnia 15 kwietnia 2019 r. do dnia 24 czerwca 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	60/25 z dnia 11 czerwca 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/18 z dnia 19 września 2019 r. o dofinansowanie środkami pochodzącymi z Funduszu Dróg Samorządowych zadania nr FDS-1/90/2019 pn.: „Przebudowa ulicy Jaśminowej w Żórawkach”

Kryteria prowadzenia kontroli	Legalność, rzetelność, skuteczność.
Rodzaj kontroli i tryb kontroli	Planowa, w trybie zwykłym
Termin kontroli	24 czerwca 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 Zarządzania Drogami w Starostwie Powiatowym w Gryfinie

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 zweryfikowanych dokumentów, stwierdza się, że przedmiotowe zadanie zrealizowano **zgodnie** z Umową nr 32/2019/F/18 z dnia 19 września 2019 r. o dofinansowanie środkami pochodzącymi z Funduszu Dróg Samorządowych zadania nr FDS-1/90/2019 pn.: „Przebudowa ulicy Jaśminowej w Żórawkach”, Aneks nr 1 z dnia 19 marca 2020 r., Aneks nr 2 z dnia 23 czerwca 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 osoby upoważnionej do reprezentowania Powiatu Gryfińskiego w dniu 24 czerwca 2025 r. Zakres wykonanych robót budowlanych, na dzień przeprowadzenia kontroli, udokumentowano przez wykonanie dokumentacji fotograficznej z oględzin w miejscu wykonanych robót budowlanych, w ilości 52 zdjęć, które włączono do akt kontroli (str. 29-54).

Dokumentacja fotograficzna została przekazana Beneficjentowi w dniu 19 września 2025 r. w wersji elektronicznej – e-mail.

W wyniku kontroli stwierdzono, że wykonane roboty budowlane charakteryzują się należyтым poziomem wykonania, z następującymi uwagami:

- a) znak drogowy przesłonięty przez gałęzie drzew:
 - A-11a „próg zwalniający” (zdjęcie nr 3, 8),
 - T-1- tabliczka wskazująca odległość znaku ostrzegawczego od miejsca niebezpiecznego (zdjęcie nr 3, 8),

¹ Wcześniej o Funduszu Dróg Samorządowych.

- D-41 „koniec strefy zamieszkania” (zdjęcie nr 37, 44),
- b) zapadnięta nawierzchnia asfaltobetonowa przy studni kanalizacyjnej (zdjęcie nr 5),
- c) przekrzywiony słupek znaku drogowego (zdjęcie nr 23, 24, 52),
- d) zabrudzona tablica znaku drogowego D-40 „strefa zamieszkania” (zdjęcie nr 29),
- e) zabrudzona tablica informacyjna (zdjęcie nr 29, 30),
- f) krzaki i drzewa rosnące w skrajni jezdni (zdjęcie nr 29, 30, 31, 32, 45).

Stwierdzone usterki nie mają wpływu na ocenę działalności Powiatu Gryfińskiego.

Obowiązki informacyjne

W wyniku czynności kontrolnych potwierdzono wywiązanie się Beneficjenta z obowiązku zamieszczenia tablicy informacyjnej o realizacji zadania z udziałem środków z Funduszu (zdjęcie nr 30, 51). Tym samym Powiat wywiązał się z obowiązku określonego w § 7 ust. 1 umowy.

3. Weryfikacja rozliczenia zadania.

Zawarcie umowy

Na podstawie zawartej w dniu 19 września 2019 r. Umowy nr 32/2019/F/18 Powiat Gryfiński uzyskał z Funduszu Dróg Samorządowych środki na dofinansowanie zadania nr FDS-1/90/2019 pn.: „Przebudowa ulicy Jaśminowej w Żórawkach” w wysokości 2 100 000,00 zł.

Powiat zobowiązał się do przekazania na realizację zadania środków finansowych własnych w wysokości 900 000,00 zł.

Procentowy udział środków własnych w wydatkach kwalifikowalnych zadania wynosi nie mniej niż 30,00 %.

Na podstawie zawartego w dniu 19 marca 2020 r. Aneksu nr 1 do Umowy nr 32/2019/F/18 Powiat Gryfiński uzyskał z Funduszu Dróg Samorządowych środki na dofinansowanie zadania nr FDS-1/90/2019 pn.: „Przebudowa ulicy Jaśminowej w Żórawkach” w wysokości 2 085 702,57 zł.

Powiat zobowiązał się do przekazania na realizację zadania środków finansowych własnych w wysokości 893 872,58 zł.

Pozostałe postanowienia umowy pozostały bez zmian.

Na podstawie zawartego w dniu 23 czerwca 2020 r. Aneksu nr 2 do Umowy nr 32/2019/F/18 Powiat Gryfiński zobowiązał się do przekazania na realizację zadania nr FDS-1/90/2019 pn.: „Przebudowa ulicy Jaśminowej w Żórawkach” środków finansowych własnych w wysokości 1 066 241,96 zł.

Pozostałe postanowienia umowy pozostały bez zmian.

Według sprawozdania z wykorzystania środków z Funduszu Dróg Samorządowych Powiat Gryfiński otrzymał dofinansowanie w wysokości 2 085 702,57 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 30.09.2019 r. została dostarczona do ZUW w dniu 22.10.2019 r. (15 dni po terminie).

Powyższe naruszenie § 2 ust. 2 pkt 7 Umowy nr 32/2019/F/18 z dnia 19 września 2019 r. o dofinansowanie środkami pochodzącymi z Funduszu Dróg Samorządowych zadania nr FDS-1/90/2019 pn.: „Przebudowa ulicy Jaśminowej w Żórawkach” stanowi **uchybie** i nie miały 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....”.*

W wyniku kontroli stwierdzono, że opis rozliczonej w ramach zadania faktury nr 111/19201 z dnia 29 listopada 2019 r. na kwotę 81 121,96 zł (wydatki kwalifikowane poniesione w całości ze środków własnych), wskazuje jedynie nazwę zadania, przez co nie spełnia wymogu określonego w § 6 ust. 4 Umowy.

(dowód: akta kontroli str. 69, 97-98)

Opis na fakturze powinien zawierać wszystkie niezbędne szczegóły, które określone zostały w Umowie z wojewodą (§ 6 ust. 4). Jednocześnie należy zauważyć, że przedmiotem umowy jest jedno zadanie, a pozostały opis faktury zawiera element, który identyfikuje wydatki poniesione w ramach dofinansowania przedmiotowego zadania.

Ewidencja księgowa

Stwierdzono, że Powiat posiada wyodrębnioną ewidencję księgową otrzymanych środków Funduszu, co zgodne jest z postanowieniem § 6 ust. 1 Umowy.

Z poddanej kontroli ewidencji księgowej wynika, że Powiat wyodrębnił ewidencję księgową wydatków dla całego zadania, poprzez utworzenie konta nr 130/9/11/2 pn. RJB-ŚZZ – środki ZUW – wydatki Przebudowa ulicy Jaśminowej w Żórawkach,

a nie jak wskazuje umowa z wojewodą, dla wydatków sfinansowanych dopłatą z Funduszu.

Powyższe stanowi naruszenie zapisu określonego w § 6 ust. 1 Umowy, zgodnie z którym Powiat zobowiązany jest prowadzić wyodrębnioną ewidencję 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.

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 w niej wyodrębnione w dogodny dla jednostki sposób. W związku z tym, że kontrolujący na podstawie pozostałej dokumentacji był w stanie stwierdzić, który wydatek został poniesiony ze środków z Funduszu, postępowanie to uznano za **uchybiecie**.

(dowód: akta kontroli str. 69, 82, 84-106)

Rozliczenie finansowe

Na podstawie przedłożonej dokumentacji stwierdzono, że Powiat otrzymał dofinansowanie z Funduszu w wysokości 2 085 702,57 zł.

Ustalono, że jednostka ostatecznie poniosła wydatki kwalifikowalne w kwocie 3 290 960,53 zł, z tego w ramach zadania wydatkowano środki pozyskane z Funduszu w kwocie 2 085 702,57 zł oraz środki własne w kwocie 1 205 257,96 zł. Środki własne stanowią 37% wydatków kwalifikowalnych. Tym samym zostały zrealizowane założenia wynikające z § 4 ust. 1 Umowy.

Ze środków z Funduszu otrzymanych na realizację zadania w kwocie 2 085 702,57 zł, Powiat wydatkował całą kwotę dofinansowania.

(dowód: akta kontroli str. 68, 77-82, 84-100)

ZAKRES, PRZYCZYNY I SKUTKI STWIERDZONYCH NIEPRAWIDŁOWOŚCI

Nie stwierdzono nieprawidłowości.

ZAKRES, PRZYCZYNY I SKUTKI STWIERDZONYCH UCHYBIEŃ

Stwierdzono, że nie wszystkie informacje miesięczne o zaawansowaniu realizacji zadania zostały złożone terminowo oraz że Powiat wyodrębnił ewidencję księgową wydatków dla całego zadania, a nie, jak wskazuje umowa z wojewodą, dla wydatków sfinansowanych dopłatą z Funduszu.

Szczegółowy opis uchybienia wskazano w pkt 3 Weryfikacja rozliczenia zadania niniejszego dokumentu.

Ocena obszaru kontroli	Pozytywna z uchybieniami.
Wpis do książki kontroli	Kontrola została wpisana do Książki kontroli w Starostwie Powiatowym w Gryfinie pod numerem 7 w dniu 24 czerwca 2025 r.
Zalecenia	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, 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. Ponadto zalecam usunięcie usterek stwierdzonych podczas oględzin w miejscu wykonanych robót (znaki drogowe przesłonięte przez gałęzie drzew, zapadnięta nawierzchnia asfaltobetonowa przy studni kanalizacyjnej, przekrzywione słupki znaków drogowych, zabrudzona tablica znaku drogowego D-40 „strefa zamieszkania”, zabrudzona tablica informacyjna, krzaki i drzewa rosnące w skrajni jezdni), 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 stwierdzonych 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.
Podpis kierownika jednostki kontrolującej	wz. Wojewody Zachodniopomorskiego Bartosz Brożyński I Wicewojewoda Zachodniopomorski <i>/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/</i>