



Znak: K-1.431.1.21.2025.6.KK

Szczecin, 27 stycznia 2026 r.

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Przedmiot kontroli	Realizacja ujętego do dofinansowania środkami pochodzącymi z Funduszu Dróg Samorządowych zadania nr FDS-1/70/2019 pn.: „Przebudowa drogi powiatowej nr 1586Z Pełczyce - Jagów wraz z włączeniem do drogi wojewódzkiej nr 151”
Nazwa i adres organu kontrolującego	Wojewoda Zachodniopomorski, ul. Wały Chrobrego 4, 70-502 Szczecin
Nazwa i adres jednostki kontrolowanej	Powiat Choszczeński, ul. Nadbrzeżna 2, 73-200 Choszczno
Osoba pełniąca funkcję kierownika jednostki kontrolowanej w okresie objętym kontrolą oraz w okresie prowadzenia kontroli	Pani Wioletta Kaszak – Starosta Powiatu Choszczeńskiego
Okres objęty kontrolą	Od dnia 15 kwietnia 2019 r. do dnia 17 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	52/25 z dnia 22 maja 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/15 z dnia 20 września 2019 r. o dofinansowanie środkami pochodzącymi z Funduszu Dróg Samorządowych zadania nr FDS-1/70/2019 pn.: „Przebudowa drogi powiatowej nr 1586Z Pełczyce - Jagów wraz z włączeniem do drogi wojewódzkiej nr 151”
Kryteria prowadzenia kontroli	Legalność, rzetelność, skuteczność.
Rodzaj kontroli i tryb kontroli	Planowa, w trybie zwykłym
Termin kontroli	17 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	Dyrektor Powiatowego Zarządu Dróg w Choszczynie

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/15 z dnia 20 września 2019 r. o dofinansowanie środkami pochodzącymi z Funduszu Dróg Samorządowych zadania nr FDS-1/70/2019 pn.: „Przebudowa drogi powiatowej nr 1586Z Pełczyce - Jagów wraz z włączeniem do drogi wojewódzkiej nr 151”, aneksem nr 1 z dnia 16 marca 2020 r. oraz wykazem wydatków kwalifikowalnych stanowiących załącznik nr 2 do umowy i aneksu, **zgodnie** z przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych, **zgodnie** z zasadami wydatkowania środków publicznych oraz **zgodnie** z Prawem budowlanym.

2. Oględziny wykonanych robót budowlanych.

Oględziny robót przeprowadzono przy udziale osoby upoważnionej do reprezentowania Powiatu Choszczeńskiego w dniu 17 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 50 zdjęć, które włączono do akt kontroli (str. 29-46).

¹ Wcześniej o Funduszu Dróg Samorządowych.

Dokumentacja fotograficzna została przekazana Beneficjentowi w dniu 4 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) nieprawidłowa wysokość zamocowania tablicy znaku drogowego A-7 „ustęp pierwszeństwa” (zdjęcie nr 1),
- b) zabrudzona tablica znaku drogowego:
 - A-7 „ustęp pierwszeństwa” (zdjęcie nr 1),
 - A-4 „niebezpieczne zakręty - pierwszy w lewo” (zdjęcie nr 2, 3)
 - T-4 tabliczka wskazująca liczbę zakrętów (zdjęcie nr 2, 3),
 - B-33 „ograniczenie prędkości” (zdjęcie nr 4),
- c) wyblakła tablica znaku drogowego A-18a „zwierzęta gospodarskie” (zdjęcie nr 26),
- d) znak drogowy przestłonięty przez gałęzie drzew:
 - D-1 „droga z pierwszeństwem” (zdjęcie nr 27, 30),
 - T-3 tabliczka wskazująca koniec odcinka, na którym powtarza się lub występuje niebezpieczeństwo (zdjęcie nr 49).

Stwierdzone usterki nie mają wpływu na ocenę działalności Powiatu Choszczeńskiego.

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 29). Tym samym Powiat wywiązał 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/F/15 Powiat Choszczeński uzyskał z Funduszu Dróg Samorządowych środki na dofinansowanie zadania nr FDS-1/70/2019 pn.: „Przebudowa drogi powiatowej nr 1586Z Pełczyce - Jagów wraz z włączeniem do drogi wojewódzkiej nr 151” w wysokości 3 264 163,93 zł.

Powiat zobowiązał się do przekazania na realizację zadania środków finansowych własnych w wysokości 2 176 109,29 zł.

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

Na podstawie zawartego w dniu 16 marca 2020 r. Aneksu nr 1 do Umowy nr 32/2019/F/15 Powiat Choszczeński uzyskał z Funduszu Dróg Samorządowych środki na dofinansowanie zadania nr FDS-1/70/2019 pn.: „Przebudowa drogi powiatowej

nr 1586Z Pełczyce - Jagów wraz z włączeniem do drogi wojewódzkiej nr 151" w wysokości 2 572 218,98 zł.

Powiat zobowiązał się do przekazania na realizację zadania środków finansowych własnych w wysokości 1 714 812,65 zł.

Pozostałe postanowienia umowy pozostały bez zmian.

Według *sprawozdania z wykorzystania środków z Funduszu Dróg Samorządowych* Powiat Choszczeński otrzymał dofinansowanie w wysokości 2 566 630,99 zł.

W dniu 12 listopada 2020 r. Jednostka zwróciła do Funduszu Dróg Samorządowych dofinansowanie (środki niewykorzystane) w kwocie 5 587,99 zł.

Ostateczna wysokość dofinansowania wynosi 2 566 630,99 zł.

Sprawozdawczość

Na podstawie akt sprawy, przekazanych przez Wydział Infrastruktury, Rolnictwa i Rozwoju Regionalnego Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego, 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, **wszystkie informacje miesięczne o zaawansowaniu realizacji zadania** zostały złożone terminowo.

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. 64, 71-73)

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 130-600-60014-6050-5 pn. Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych – Przebudowa Pełczyce-Jagów, 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 byli w stanie stwierdzić, który wydatek został poniesiony ze środków z Funduszu, postępowanie to uznano za **uchybiecie**.

(dowód: akta kontroli str. 64, 74-101)

Rozliczenie finansowe

W toku kontroli ustalono, że jednostka poniosła wydatki kwalifikowalne w łącznej kwocie 4 277 718,31 zł, z tego w ramach zadania wydatkowano środki pozyskane z Funduszu w kwocie 2 566 630,99 zł oraz środki własne w kwocie 1 711 087,32 zł. Środki własne stanowią 40% wydatków kwalifikowalnych. Tym samym zostały zrealizowane założenia wynikające z § 4 ust. 1 Umowy.

Ze środków z Funduszu otrzymanych na realizację zadania w kwocie 2 572 218,98 zł, Powiat wydatkował kwotę 2 566 630,99 zł, zatem środki niewykorzystane stanowią kwotę 5 587,99 zł.

Zgodnie z § 5 ust. 3 Umowy, niewykorzystane środki z Funduszu, Powiat zobowiązał się zwrócić w terminie 15 dni od dnia 5 listopada 2020 r. (dzień podpisania protokołu końcowego odbioru robót), tj. do dnia 20 listopada 2020 r.

Z przedłożonej dokumentacji (przelew z rachunku – szczegóły transakcji zrealizowanej) wynika, że Powiat dokonał zwrotu dofinansowania w kwocie 5 587,99 zł w dniu 12 listopada 2020 r., tj. w obowiązującym terminie.

(dowód: akta kontroli str. 63, 69-73, 102-107)

ZAKRES, PRZYCZYNY I SKUTKI STWIERDZONYCH NIEPRAWIDŁOWOŚCI

Nie stwierdzono nieprawidłowości.

ZAKRES, PRZYCZYNY I SKUTKI STWIERDZONYCH UCHYBIEŃ

Stwierdzono, 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 uchybieniem
Wpis do książki kontroli	Kontrola została wpisana do Książki kontroli w Starostwie Powiatowym w Choszczynie pod numerem 4 w dniu 17 czerwca 2025 r.
Zalecenia	W związku z uchybieniem opisanym w punkcie 3, w przypadku realizacji zadań tego typu <u>w przyszłości</u>, zalecam 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 (nieprawidłowa wysokość zamocowania tablicy znaku drogowego A-7 „ustęp pierwszeństwa”, zabrudzone tablice znaków drogowych, wyblakła tablica znaku drogowego A-18a „zwierzęta gospodarskie”, znaki drogowe przesłonięte przez gałęzie drzew), 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 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.
Podpis kierownika jednostki kontrolującej	wz. Wojewody Zachodniopomorskiego Bartosz Brożyński I Wicewojewoda Zachodniopomorski <i>/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/</i>