



Znak: K-1.431.1.46.2024.6.KK
Szczecin, 16 lipca 2025 r.

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Przedmiot kontroli	Realizacja ujętego do dofinansowania środkami pochodzącymi z Funduszu Dróg Samorządowych zadania nr FDS-1/1/2019 pn.: „Przebudowa drogi powiatowej nr 2318Z w miejscowości Wołowe Lasy”
Nazwa i adres organu kontrolującego	Wojewoda Zachodniopomorski, ul. Wały Chrobrego 4, 70-502 Szczecin
Nazwa i adres jednostki kontrolowanej	Powiat Wałecki, ul. Dąbrowskiego 17, 78-600 Wałcz
Osoba pełniąca funkcję kierownika jednostki kontrolowanej w okresie objętym kontrolą oraz w okresie prowadzenia kontroli	Pan Bogdan Wankiewicz – Starosta Powiatu Wałeckiego
Okres objęty kontrolą	Od dnia 10 kwietnia 2019 r. do dnia 5 grudnia 2024 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	110/24 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 32/2019/F/20 z dnia 3 października 2019 r. o dofinansowanie środkami pochodzącymi z Funduszu Dróg Samorządowych zadania nr FDS-1/1/2019 pn.: „Przebudowa drogi powiatowej nr 2318Z w miejscowości Wołowe Lasy”

Kryteria prowadzenia kontroli	Legalność, rzetelność, skuteczność.
Rodzaj kontroli i tryb kontroli	Planowa, w trybie zwykłym
Termin kontroli	5-6 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	Naczelnik Wydziału Inwestycji, Zamówień Publicznych i Funduszy Pomocowych w Starostwie Powiatowym w Wałczu Dyrektor Powiatowego Zarządu Dróg w Wałczu

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/F/20 z dnia 3 października 2019 r. o dofinansowanie środkami pochodzącymi z Funduszu Dróg Samorządowych zadania nr FDS-1/1/2019 pn.: „Przebudowa drogi powiatowej nr 2318Z w miejscowości Wołowe Łasy”, 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 przepisami ustawy Prawo budowlane.

2. Oględziny wykonanych robót budowlanych i dokumentacji zadania.

Oględziny robót przeprowadzono przy udziale osoby upoważnionej do reprezentowania Powiatu Wałeckiego w dniu 6 grudnia 2024 r. Zakres wykonanych robót budowlanych, na dzień przeprowadzenia kontroli, udokumentowano przez wykonanie dokumentacji fotograficznej z oględzin w miejscu wykonanych robót budowlanych, w liczbie 21 zdjęć, które włączono do akt kontroli (str. 30-40).

Dokumentacja fotograficzna została przekazana Beneficjentowi w dniu 28 marca 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. Tablica znaku D-1 „droga z pierwszeństwem” przestonięta przez gałęzie drzew (zdjęcie nr 11),

¹ Wcześniej o Funduszu Dróg Samorządowych.

2. Znaki drogowe ustawione po niewłaściwej stronie drogi:
 - D-43 „koniec obszaru zabudowanego” (zdjęcie nr 13),
 - E-18a „koniec miejscowości” (zdjęcie nr 14),
3. Znak T-6 „tabliczka wskazująca rzeczywisty przebieg drogi z pierwszeństwem przez skrzyżowanie” niezgodny z zatwierdzoną organizacją ruchu (zdjęcie nr 18).

Stwierdzone usterki nie mają wpływu na ocenę działalności Powiatu Wałeckiego.

Obowiązki informacyjne

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

Po kontroli zmieniono tablicę na zgodną z nowym wzorem wskazującą na udział środków Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg (wcześniej Funduszu Dróg Samorządowych).

3. Weryfikacja rozliczenia zadania.

Zawarcie umowy

Na podstawie zawartej w dniu 3 października 2019 r. Umowy nr 32/2019/F/20 Powiat Wałecki uzyskał z Funduszu Dróg Samorządowych środki na dofinansowanie zadania nr FDS-1/1/2019 pn.: „Przebudowa drogi powiatowej nr 2318Z w miejscowości Wołowe Lasy” w wysokości 1 803 094,04 zł.

Powiat zobowiązał się do przekazania na realizację zadania środków finansowych własnych w wysokości 450 773,51 zł.

Procentowy udział środków własnych w wydatkach kwalifikowalnych zadania wynosi nie mniej niż 20,00 %.

Na podstawie zawartego w dniu 16 marca 2020 r. Aneksu nr 1 do Umowy nr 32/2019/F/20 Powiat Wałecki uzyskał z Funduszu Dróg Samorządowych środki na dofinansowanie zadania nr FDS-1/1/2019 pn.: „Przebudowa drogi powiatowej nr 2318Z w miejscowości Wołowe Lasy” w wysokości 934 250,08 zł.

Powiat zobowiązał się do przekazania na realizację zadania środków finansowych własnych w wysokości 233 562,52 zł.

Pozostałe postanowienia umowy pozostały bez zmian.

Według sprawozdania z wykorzystania środków z Funduszu Dróg Samorządowych Powiat Wałecki otrzymał dofinansowanie w wysokości 934 250,08 zł.

W dniu 10 czerwca 2020 r. Powiat Wałecki zwrócił niewykorzystane środki na dofinansowanie w kwocie 316,00 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, **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. 52, 64-75)

Ewidencja księgowa

Ustalono, że Powiat nie prowadził wyodrębnionej ewidencji księgowej zadania w zakresie otrzymanych środków Funduszu oraz wydatków dokonywanych z tych środków.

Z poddanej kontroli ewidencji księgowej wynika, że Powiat:

- Otrzymane środki Funduszu zaewidencjonował na koncie 901 600-60014-6350-00-00-1 pn. Drogi publiczne powiatowe – środki z Państwowych Funduszy, na którym poza środkami Funduszu przekazanymi na przebudowę drogi w miejscowości Wołowe Lasy zaksięgowano także wpływ środków przekazanych przez wojewodę na przebudowę ciągu dróg na odcinku Próchnowo – Bronikowo.
- Wyodrębnił ewidencję księgową wydatków dla całego zadania, poprzez utworzenie konta nr 130-600-60014-6050-44-01-1 pn. Droga nr 2318Z Wołowe Lasy, a nie jak wskazuje umowa z wojewodą, dla wydatków sfinansowanych dopłatą z Funduszu.

Ustalono, że na ww. koncie zaewidencjonowano faktury na łączną kwotę 1 233 257,67 zł, tj. na kwotę obejmującą zarówno wydatki poniesione ze środków z Funduszu, jak również wydatki poniesione ze środków własnych Powiatu Wałeckiego, w tym wydatki niekwalifikowane.

Opisane postępowanie stanowi naruszenie zapisu § 6 ust. 1 Umowy, zgodnie z którym Powiat zobowiązany jest prowadzić 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.

Należy zwrócić uwagę, że ewidencja księgowa stanowi ważne źródło informacji finansowej dla jednostki, dlatego istotnym jest by zarówno otrzymane przez Powiat na realizację zadania inwestycyjnego środki Funduszu, jak i wydatki poniesione z tych środków były w niej wyodrębnione w dogodny dla jednostki sposób.

Powyższe postępowanie uznano za **uchybieenie** mając uwadze, że kontrolujący:

- w zakresie otrzymanych środków Funduszu, na podstawie opisu operacji wynikającego z ewidencji księgowej mogli ustalić, który z zaewidencjonowanych wpływów dotyczy kontrolowanego zadania,
- w przypadku wydatków, na podstawie pozostałej dokumentacji, byli w stanie stwierdzić, który z zaewidencjonowanych wydatków został poniesiony ze środków z Funduszu.

(dowód: akta kontroli str. 52, 60-61, 64-75)

Rozliczenie finansowe

Powiat Wałecki otrzymał dofinansowanie z Funduszu w wysokości 934 250,08 zł.

Ustalono, że jednostka ostatecznie poniosła wydatki kwalifikowalne w kwocie 1 167 417,60 zł, z tego w ramach zadania wydatkowano środki pozyskane z Funduszu w kwocie 933 934,08 zł oraz środki własne w kwocie 233 483,52 zł. Środki własne stanowią 20% wydatków kwalifikowalnych. Tym samym zostały zrealizowane założenia wynikające z § 4 ust. 1 Umowy.

W związku z powyższym, na podstawie § 5 ust. 3 Umowy, Powiat był zobowiązany do zwrócenia niewykorzystanych środków z Funduszu w terminie 15 dni od dnia oddania inwestycji do użytkowania, tj. od dnia 30.04.2020 r. Tym samym termin na zwrot niewykorzystanych środków upływał w dniu 15.05.2020 r.

Z przedłożonej dokumentacji wynika, że jednostka niewykorzystane środki z Funduszu Dróg Samorządowych w kwocie 316,00 zł zwróciła dopiero w dniu 10.06.2020 r., czyli 26 dni po terminie, wynikającym z zawartej Umowy, co stanowi **uchybieenie**.

Zgodnie z § 5 ust. 5 Umowy kwoty zwrócone po terminie określonym w ust. 3 należy przekazać na subkonto Funduszu wraz z odsetkami liczonymi jak dla zaległości podatkowych. Odsetki na dzień zwrotu stanowiły kwotę 1,80 zł, w związku z tym zgodnie z art. 54 § 1 pkt 5 ustawy Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2025 r. poz. 111 ze zm.) odsetek od dopłaty nie nalicza się w sytuacji, gdy ich wysokość przed zaokrągleniem do pełnych złotych nie przekracza 8,70 zł. Mając na uwadze zapis ustawy Powiat dokonał zwrotu we właściwej wysokości.

(dowód: akta kontroli str. 51, 57-79)

ZAKRES, PRZYCZYNY I SKUTKI STWIERDZONYCH NIEPRAWIDŁOWOŚCI

Nie stwierdzono nieprawidłowości.

ZAKRES, PRZYCZYNY I SKUTKI STWIERDZONYCH UCHYBIEŃ

Opisano w punkcie 3.

Ocena obszaru kontroli	Kontrolujący ocenia działalność Powiatu Wałeckiego pozytywnie z uchybieniami.
Wpis do książki kontroli	Kontrola została wpisana do Książki kontroli w Starostwie Powiatowym w Wałczu pod numerem 9 w dniu 5 grudnia 2024 r.
Zalecenia	W związku z uchybieniami opisanymi 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, - przestrzeganie terminów zwrócenia niewykorzystanych środków z Funduszu, określonych w umowie o dofinansowanie. Ponadto zalecam usunięcie usterek stwierdzonych podczas oględzin w miejscu wykonanych robót (tablica znaku D-1 „droga z pierwszeństwem” przesłonięta przez gałęzie drzew, znaki drogowe ustawione po niewłaściwej stronie drogi: D-43 „koniec obszaru zabudowanego”, E-18a „koniec miejscowości”, znak T-6 „tabliczka wskazująca rzeczywisty przebieg drogi z pierwszeństwem przez skrzyżowanie” niezgodny z zatwierdzoną organizacją ruchu), 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.
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	Z upoważnienia Wojewody Zachodniopomorskiego Bartosz Brożyński I Wicewojewoda Zachodniopomorski <i>/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/</i>