



Znak: K-1.431.1.26.2025.6.KK

Szczecin, 27 stycznia 2026 r.

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Przedmiot kontroli	Realizacja ujętego do dofinansowania środkami pochodzącymi z Funduszu Dróg Samorządowych zadania nr FDS-1/54/2019 pn.: „Rozbudowa ulicy Jachtowej w Grzybowie”
Nazwa i adres organu kontrolującego	Wojewoda Zachodniopomorski, ul. Wały Chrobrego 4, 70-502 Szczecin
Nazwa i adres jednostki kontrolowanej	Gmina Kołobrzeg, ul. Trzebiatowska 48a, 78-100 Kołobrzeg
Osoba pełniąca funkcję kierownika jednostki kontrolowanej w okresie objętym kontrolą oraz w okresie prowadzenia kontroli	Pan Włodzimierz Popiołek – Wójt Gminy Kołobrzeg do 22 kwietnia 2024 r. Pan Jerzy Wolski – Wójt Gminy Kołobrzeg od 22 kwietnia 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	61/25 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/E/12 z dnia 19 września 2019 r. o dofinansowanie środkami pochodzącymi z Funduszu Dróg Samorządowych zadania nr FDS-1/54/2019 pn.: „Rozbudowa ulicy Jachtowej w Grzybowie”

Kryteria prowadzenia kontroli	Legalność, rzetelność, skuteczność.
Rodzaj kontroli i tryb kontroli	Planowa, w trybie zwykłym
Termin kontroli	30 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	Inspektor ds. inwestycji w Referacie Inwestycji i Funduszy Zewnętrznych w Urzędzie Gminy w Kołobrzegu Inspektor ds. inwestycji w Referacie Inwestycji i Funduszy Zewnętrznych w Urzędzie Gminy w Kołobrzegu Główny specjalista ds. zamówień publicznych w Urzędzie Gminy w Kołobrzegu

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/E/12 z dnia 19 września 2019 r. o dofinansowanie środkami pochodzącymi z Funduszu Dróg Samorządowych zadania nr FDS-1/54/2019 pn.: „Rozbudowa ulicy Jachtowej w Grzybowie” oraz wykazem wydatków kwalifikowalnych stanowiących załącznik nr 2 do umowy, **zgodnie** z przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych oraz **zgodnie** z zasadami wydatkowania środków publicznych.

Zadanie nr FDS-1/54/2019 pn.: „Rozbudowa ulicy Jachtowej w Grzybowie” zrealizowano **niezgodnie** z przepisami ustawy Prawo budowlane:

Beneficjent nie posiada sporządzonej przez wykonawcę opinii technologicznej. W Szczegółowej Specyfikacji Technicznej dla zadania „Rozbudowa ul. Jachtowej w m. Grzybowo”, w Dziale WO.00.00 Wymagania ogólne, punkt 7.4.2. 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 ST,

...

W przypadku, gdy wg komisji, roboty pod względem przygotowania dokumentacyjnego nie będą gotowe do odbioru ostatecznego, komisja

¹ Wcześniej o Funduszu Dróg Samorządowych.

w porozumieniu z Wykonawcą wyznaczy ponowny termin odbioru ostatecznego robót”.

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 31.07.2020 r. podpisano Protokół końcowego odbioru robót budowlanych.

Powyższe naruszenie ustawy Prawo budowlane stanowi **nieprawidłowość**.

2. Oględziny wykonanych robót budowlanych i dokumentacji zadania.

Oględziny robót przeprowadzono przy udziale osób upoważnionych do reprezentowania Gminy Kołobrzeg w dniu 30 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 36 zdjęć, które włączono do akt kontroli (str. 29-46).

Dokumentacja fotograficzna została przekazana Beneficjentowi w dniu 23 września 2025 r. w wersji elektronicznej – e-mail.

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

- a) krzaki i drzewa rosnące w skrajni chodnika (zdjęcie nr 3, 4, 5, 6, 7, 32, 33),
- b) zabrudzona tablica informacyjna (zdjęcie nr 9),
- c) zabrudzona tablica znaku drogowego:
 - T-3a „tabliczka wskazująca koniec miejsca przeznaczonego na postój” (zdjęcie nr 15),
 - D-1 „droga z pierwszeństwem” (zdjęcie nr 22),
 - A-7 „ustęp pierwszeństwa” (zdjęcie nr 27).

Stwierdzone usterki nie mają wpływu na ocenę działalności Gminy Kołobrzeg.

Obowiązki informacyjne

W wyniku czynności kontrolnych potwierdzono wywiązanie się Beneficjenta z obowiązku zamieszczenia tablic informacyjnych o realizacji zadania z udziałem środków z Funduszu (zdjęcie nr 9, 29). Tym samym Gmina wywiązała 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/E/12 Gmina Kołobrzeg uzyskała z Funduszu Dróg Samorządowych środki na dofinansowanie zadania nr FDS-1/54/2019 pn.: „Rozbudowa ulicy Jachtowej w Grzybowie” w wysokości 1 235 632,05 zł.

Gmina zobowiązała się do przekazania na realizację zadania środków finansowych własnych w wysokości 1 235 632,05 zł.

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

Według *sprawozdania z wykorzystania środków z Funduszu Dróg Samorządowych* Gmina Kołobrzeg otrzymała dofinansowanie w wysokości 1 235 632,05 zł.

W dniu 21 grudnia 2020 r. Jednostka zwróciła do Funduszu Dróg Samorządowych dofinansowanie (środki niewykorzystane) w kwocie 24 382,22 zł.

Ostateczna wysokość dofinansowania wynosi 1 211 249,83 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, **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 21.10.2019 r. (14 dni po terminie),
- informacja miesięczna o zaawansowaniu realizacji zadania na dzień 30.11.2019 r. została dostarczona do ZUW w dniu 30.12.2019 r. (23 dni po terminie),
- informacja miesięczna o zaawansowaniu realizacji zadania na dzień 31.05.2020 r. została dostarczona do ZUW w dniu 15.06.2020 r. (7 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).

Powyższe naruszenie § 2 ust. 2 pkt 7 Umowy nr 32/2019/E/12 z dnia 19 września 2019 r. o dofinansowanie środkami pochodzącymi z Funduszu Dróg Samorządowych zadania nr FDS-1/54/2019 pn.: „*Rozbudowa ulicy Jachtowej w Grzybowie*” stanowi **uchybie** i nie miało 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....”.*

(dowód: akta kontroli str. 61)

W wyniku kontroli stwierdzono, że opis faktur rozliczonych w ramach zadania, nie spełnia wymogu określonego w § 6 ust. 4 Umowy poprzez to, że w przypadku faktury:

- nr FV/10/2019/12 z dnia 19 grudnia 2019 r. na kwotę 59 885,18 zł, rozliczonej w całości ze środków Funduszu, nie zawiera wskazania numeru zadania oraz daty zawarcia umowy o dofinansowanie środkami pochodzącymi z Funduszu,
- nr 16/2020 z dnia 31 lipca 2020 r. na kwotę 24 000,00 zł, rozliczonej w całości ze środków własnych, nie zawiera wskazania numeru zadania oraz numeru i daty zawarcia umowy o dofinansowanie środkami pochodzącymi z Funduszu.

(dowód: akta kontroli str. 95-96, 110-111)

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 pozostałe opisy faktur zawierają elementy, które identyfikują wydatki poniesione w ramach dofinansowania przedmiotowego zadania.

Ewidencja księgowa

Stwierdzono, że Gmina posiada 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, co jest zgodne z postanowieniem § 6 ust. 1 Umowy.

(dowód: akta kontroli str. 91-111, 113-115, 117)

Rozliczenie finansowe

Na podstawie przedłożonej dokumentacji stwierdzono, że Gmina otrzymała dofinansowanie z Funduszu w wysokości 1 235 632,05 zł.

W oparciu o dane zawarte w sporządzonej przez Gminę korekcie zestawienia dokumentów księgowych potwierdzających poniesione wydatki związane z realizacją zadania² ustalono, że jednostka ostatecznie poniosła wydatki kwalifikowalne w kwocie 2 422 500,00 zł, z tego w ramach zadania wydatkowano środki pozyskane z Funduszu w kwocie 1 211 249,83 zł oraz środki własne w kwocie 1 211 250,17 zł. Środki własne stanowią 50% wydatków kwalifikowalnych, co spełnia założenia wynikające z § 4 ust. 1 Umowy.

(dowód: akta kontroli str. 60, 91-115, 117, 124)

² Przekazana kontrolującemu za pośrednictwem e-mail w dniu 3 października 2025 r.

Gmina zwróciła niewykorzystaną dopłatę z Funduszu w kwocie 24 382,22 zł w dniu **21 grudnia 2020 r.**, tj. 66 dni po terminie wynikającym z Umowy. W § 5 ust. 3 Umowy Gmina zobowiązała się do zwrócenia niewykorzystanych środków z Funduszu w terminie 15 dni od dnia oddania inwestycji do użytkowania, tj. od dnia 1 października 2020 r.³ Kontrolujący ustalił, że termin końcowy na zwrot niewykorzystanej dopłaty przypadał na dzień 16 października 2020 r.

(dowód: akta kontroli str. 60, 70-82, 116, 123)

W przypadku gdy Gmina dokonywała zwrotu dopłaty 66 dni po terminie, winna była niewykorzystaną kwotę dopłaty powiększyć o należne odsetki, których nie uiściła.

Nieterminowy i niepełny zwrot skutkuje tym, że Gminie pozostała do spłaty część należności głównej.

W celu zachowania udziału % środków własnych w wydatkach kwalifikowalnych Gmina wpłaciła na subkonto Funduszu kwotę w wysokości **24 382,22 zł**. Kwota ta nie pokrywa sumy kwot należności głównej i odsetek naliczonych od tej kwoty w związku z nieterminowym zwrotem. Na dzień 21 grudnia 2020 r. kwota należności głównej i odsetek wynosiła odpowiednio **24 382,22 zł i 352,71 zł** (przed zaokrągleniem), tj. razem **24 734,93 zł**.

Postępowanie to było niezgodne z zapisem § 5 ust. 5 Umowy, zgodnie z którym kwoty zwrócone po terminie określonym w ust. 3 należy przekazać na subkonto Funduszu wraz z odsetkami liczonymi jak dla zaległości podatkowych.

W związku z tym, że zwrócono kwotę w wysokości 24 382,22 zł została ona proporcjonalnie zaliczona na należność główną w kwocie 24 034,54 zł oraz odsetki w kwocie 347,68 zł.

Obliczeń dokonano stosując przepisy ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa⁴ – w art. 55 § 2 ustawy wskazano, że jeżeli dokonana wpłata nie pokrywa kwoty zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę, wpłatę tę zalicza się proporcjonalnie na poczet zaległości podatkowej oraz kwoty odsetek za zwłokę w stosunku, w jakim, w dniu wpłaty pozostaje kwota zaległości podatkowej do kwoty odsetek za zwłokę.

Szczegóły dotyczące analizy zwrotu przedstawia tabela.

Termin płatności	Data zwrotu	Należność główna (NG), zł	Naliczono odsetek (O) na dzień zwrotu, zł	Powinno być do zwrotu (NG+O), zł	Zwrócono, zł	Z tego proporcjonalnie na zobowiązanie (NG), zł	Z tego proporcjonalnie na odsetki (O), zł	Zobowiązanie do zwrotu (NG), zł
2020-10-16	2020-12-21	24 382,22	352,71	24 734,93	24 382,22	24 034,54	347,68	347,68

(dowód: akta kontroli str. 118-119)

Jak wykazano powyżej, skutkiem niedokonania w terminie zwrotu dopłaty z Funduszu w należnej wysokości jest konieczność zwrotu przez Gminę kwoty 347,68 zł niewykorzystanej dopłaty (rozumianej jako należności głównej) oraz

³ Data odbioru zawiadomienia z Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Kołobrzegu, o niewniesieniu sprzeciwu do zawiadomienia Gminy Kołobrzeg o zakończeniu inwestycji.

⁴ Dz. U. z 2025 poz. 111 ze zm.

odsetek od tej kwoty, obliczonych jak dla zaległości podatkowej, od dnia następnego po terminie płatności, tj. od dnia 17 października 2020 r.

Nieterminowy i niepełny zwrot przez Gminę niewykorzystanych środków z Funduszu stanowi **nieprawidłowość**.

ZAKRES, PRZYCZYNY I SKUTKI STWIERDZONYCH NIEPRAWIDŁOWOŚCI

Brak sporządzonej przez wykonawcę opinii technologicznej, nieterminowy i niepełny zwrot przez Gminę niewykorzystanych środków z Funduszu.

Szczegółowy opis nieprawidłowości wskazano w punkcie 1 Sprawdzenie zgodności realizacji zadania z umową o dofinansowanie, Prawem zamówień publicznych, zasadami wydatkowania środków publicznych, Prawem budowlanym oraz oraz w punkcie 3 Weryfikacja rozliczenia zadania niniejszego dokumentu.

ZAKRES, PRZYCZYNY I SKUTKI STWIERDZONYCH UCHYBIENÍ

Nie wszystkie informacje miesięczne o zaawansowaniu realizacji zadania zostały złożone terminowo.

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

Ocena obszaru kontroli	Pozytywna z nieprawidłowościami.
Wpis do książki kontroli	Kontrola została wpisana do Książki kontroli w Urzędzie Gminy Kołobrzeg pod numerem 3 w dniu 30 czerwca 2025 r.
Zalecenia	W związku z nieprawidłowościami opisanymi w punkcie 1 oraz w punkcie 3, 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, - dokonywanie terminowego zwrotu dopłaty z Funduszu. W związku z uchybieniem opisanym w punkcie 3, w przypadku realizacji zadań tego typu <u>w przyszłości</u>, zalecam przestrzeganie terminów sprawozdawczości, określonych w umowie o dofinansowanie. Ponadto zalecam usunięcie usterek stwierdzonych podczas oględzin w miejscu wykonanych robót (krzaki i drzewa rosnące w skrajni chodnika, zabrudzona tablica informacyjna, zabrudzone tablice znaków drogowych), 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 nieprawidłowości i 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>