



Znak: K-1.431.1.48.2024.6.KK
Szczecin, 16 lipca 2025 r.

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Przedmiot kontroli	Realizacja ujętego do dofinansowania środkami pochodzącymi z Funduszu Dróg Samorządowych zadania nr FDS-1/41/2020 pn.: „Przebudowa alei Tysiąclecia w Wałczu”
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 26 sierpnia 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 nabór nr 1/2020 do Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie, do dnia przeprowadzenia kontroli
Kontroler	Krzysztof Kierczuk, główny specjalista w Wydziale Kontroli
Nr upoważnienia	112/24 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/B/10 z dnia 6 maja 2020 r. o dofinansowanie środkami pochodzącymi z Funduszu Dróg Samorządowych zadania nr FDS-1/41/2020 pn.: „Przebudowa alei Tysiąclecia w Wałczu”

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 32/2020/B/10 z dnia 6 maja 2020 r. o dofinansowanie środkami pochodzącymi z Funduszu Dróg Samorządowych zadania nr FDS-1/41/2020 pn.: „Przebudowa alei Tysiąclecia w Wałczu”, Aneksem nr 1 z dnia 13 listopada 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 ilości 25 zdjęć, które włączono do akt kontroli (str. 30-42).

Dokumentacja fotograficzna została przekazana Beneficjentowi w dniu 4 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. Wytarte oznakowanie poziome na przejściu dla pieszych (zdjęcie nr 1, 6, 7, 10, 15, 16, 19, 24),

¹ Wcześniej o Funduszu Dróg Samorządowych.

2. Niewłaściwie zamontowana pokrywa skrzynki zasuwy (zdjęcie nr 6),
3. Nieprawidłowa wysokość zawieszenia tablicy znaku drogowego B-36 „zakaz zatrzymywania się” (zdjęcie nr 8, 9),
4. Zapadnięcie nawierzchni asfaltobetonowej przy pokrywie studni kanalizacyjnej (zdjęcie nr 12, 13, 22, 23),
5. Należy uszczelnić szew na połączeniu nawierzchni asfaltobetonowych (zdjęcie nr 13),
6. Brak pokrywy skrzynki zasuwy (zdjęcie nr 14).

Stwierdzone usterki nie mają wpływu na ocenę działalności Powiatu Wałeckiego.

Obowiązki informacyjne

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

3. Weryfikacja rozliczenia zadania.

Zawarcie umowy

Na podstawie zawartej w dniu 6 maja 2020 r. Umowy nr 32/2020/B/10 Powiat Wałecki uzyskał z Funduszu Dróg Samorządowych środki na dofinansowanie zadania nr FDS-1/41/2020 pn.: „Przebudowa alei Tysiąclecia w Wałczu” do wysokości 765 194,50 zł.

Powiat zobowiązał się do przekazania na realizację zadania środków finansowych własnych w wysokości 765 194,50 zł.

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

Na podstawie zawartego w dniu 13 listopada 2020 r. Aneksu nr 1 do Umowy nr 32/2020/B/10 Powiat Wałecki uzyskał z Funduszu Dróg Samorządowych środki na dofinansowanie zadania nr FDS-1/41/2020 pn.: „Przebudowa alei Tysiąclecia w Wałczu” w wysokości 691 785,69 zł.

Powiat zobowiązał się do przekazania na realizację zadania środków finansowych własnych w wysokości 691 785,70 zł.

Ponadto Powiat Wałecki zobowiązał 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* Powiat Wałecki otrzymał dofinansowanie w wysokości 691 785,69 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 26.06.2020 r. (18 dni po terminie),
- informacja miesięczna o zaawansowaniu realizacji zadania na dzień 31.12.2020 r. została dostarczona do ZUW w dniu 08.01.2021 r. (1 dzień po terminie).

Powyższe naruszenie § 2 ust. 2 pkt 7 Umowy nr 32/2020/B/10 z dnia 6 maja 2020 r. o dofinansowanie środkami pochodzącymi z Funduszu Dróg Samorządowych zadania nr FDS-1/41/2020 pn.: „Przebudowa alei Tysiąclecia w Wałczu” stanowi **uchybie** 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. 56, 80-86)

Ewidencja księgową

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 130-600-60014-6050-47-01-1 pn. Przebudowa Alei Tysiąclecia w Wałczu, 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 księgową 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 **uchybie**.

(dowód: akta kontroli str. 56, 74-85)

Rozliczenie finansowe

Na podstawie przedłożonej dokumentacji stwierdzono, że Powiat Wałecki otrzymał dofinansowanie z Funduszu w wysokości 691 785,69 zł.

Ustalono, że jednostka ostatecznie poniosła wydatki kwalifikowalne w kwocie 1 383 571,39 zł, z tego w ramach zadania wydatkowano środki pozyskane z Funduszu w kwocie 691 785,69 zł oraz środki własne w kwocie 691 785,70 zł. Środki własne stanowią 50% wydatków kwalifikowalnych. Tym samym zostały zrealizowane założenia wynikające z § 4 ust. 1 Umowy.

Ze środków z Funduszu otrzymanych na realizację zadania w kwocie 691 785,69 zł, Powiat wydatkował całą kwotę dofinansowania.

(dowód: akta kontroli str. 55, 62-63, 74-86)

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 11 w dniu 5 grudnia 2024 r.
Zalecenia	<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- 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 (wytarte oznakowanie poziome na przejściu dla pieszych, niewłaściwie zamontowana pokrywa skrzynki zasuwy, nieprawidłowa wysokość zawieszenia tablicy znaku drogowego B-36 „zakaz zatrzymywania się”, zapadnięcie</p>

	<p>nawierzchni asfaltobetonowej przy pokrywie studni kanalizacyjnej, należy uszczelnić szew na połączeniu nawierzchni asfaltobetonowych, brak pokrywy skrzynki zasuwy), 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>
Pouczenia	<ul style="list-style-type: none"> – 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	<p>Z upoważnienia Wojewody Zachodniopomorskiego Bartosz Brożyński I Wicewojewoda Zachodniopomorski <i>/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/</i></p>