



Znak: K-1.431.1.47.2024.7.KK

Szczecin, 24 lipca 2025 r.

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Przedmiot kontroli	Realizacja ujętego do dofinansowania środkami pochodzącymi z Funduszu Dróg Samorządowych zadania nr FDS-1/2/2019 pn.: „Przebudowa ciągów dróg nr 2310Z i 2311Z na odcinku Próchnowo – Bronikowo (z m. Próchnowo)”
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	111/24 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/23 z dnia 3 października 2019 r. o dofinansowanie środkami pochodzącymi z Funduszu Dróg Samorządowych zadania nr FDS-1/2/2019 pn.: „Przebudowa ciągów dróg nr 2310Z i 2311Z na odcinku Próchnowo – Bronikowo (z m. Próchnowo)”
Kryteria prowadzenia kontroli	Legalność, rzetelność, skuteczność
Rodzaj kontroli i tryb kontroli	Planowa, w trybie zwykłym
Termin kontroli	5-6 grudnia 2024 r.
Podstawy prawne 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/23 z dnia 3 października 2019 r. o dofinansowanie środkami pochodzącymi z Funduszu Dróg Samorządowych zadania nr FDS-1/2/2019 pn.: „Przebudowa ciągów dróg nr 2310Z i 2311Z na odcinku Próchnowo – Bronikowo (z m. Próchnowo)”, Aneks nr 1 z dnia 3 grudnia 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 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

¹ Wcześniej o Funduszu Dróg Samorządowych.

wykonanie dokumentacji fotograficznej z oględzin w miejscu wykonanych robót budowlanych, w liczbie 17 zdjęć, które włączono do akt kontroli (str. 31-39).

Dokumentacja fotograficzna została przekazana Beneficjentowi w dniu 2 kwietnia 2025 r. w wersji elektronicznej – e-mail.

Jednocześnie stwierdzono, że wykonane roboty budowlane stwarzają dobre wrażenie w zakresie jakości ich wykonania, z następującą uwagą:

- znak drogowy E-18a „koniec miejscowości” ustawiony po niewłaściwej stronie drogi (zdjęcie nr 17).

Stwierdzona usterka nie ma 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 3 października 2019 r. Umowy nr 32/2019/F/23 Powiat Wałecki uzyskał z Funduszu Dróg Samorządowych środki na dofinansowanie zadania nr FDS-1/2/2019 pn.: „Przebudowa ciągów dróg nr 2310Z i 2311Z na odcinku Próchnowo – Bronikowo (z m. Próchnowo)” w wysokości 5 755 375,22 zł.

Powiat zobowiązał się do przekazania na realizację zadania środków finansowych własnych w wysokości 1 438 843,80 zł.

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

Na podstawie zawartego w dniu 3 grudnia 2020 r. Aneksu nr 1 do Umowy nr 32/2019/F/23 Powiat Wałecki uzyskał z Funduszu Dróg Samorządowych środki na dofinansowanie zadania nr FDS-1/2/2019 pn.: „Przebudowa ciągów dróg nr 2310Z i 2311Z na odcinku Próchnowo – Bronikowo (z m. Próchnowo)” w wysokości 4 240 352,74 zł.

Powiat zobowiązał się do przekazania na realizację zadania środków finansowych własnych w wysokości 1 060 949,19 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 4 240 352,74 zł.

Sprawozdawczość

Na podstawie akt sprawy, przekazanych przez Wydział Infrastruktury, Rolnictwa i Rozwoju Regionalnego, kontrolujący ustalił, że Beneficjent **nie wywiązał** się z obowiązku rozliczenia zadania nr FDS-1/2/2019 pn.: „Przebudowa ciągów dróg nr 2310Z i 2311Z na odcinku Próchnowo – Bronikowo (z m. Próchnowo)”.

Sprawozdanie z wykorzystania środków z Funduszu Dróg Samorządowych (załącznik nr 3) wraz z zestawieniem dokumentów potwierdzających poniesione wydatki (załącznik nr 4) zostały dostarczone do ZUW **nieterminowo**, w dniu 31 grudnia 2020 r. (41 dni po terminie).

Zgodnie z §9 ust 2 Umowy nr 33/DGiP/FDS/2019 „W przypadku zakończenia zadania w terminie późniejszym niż do końca roku, na który przyznano dofinansowanie z Funduszu, sprawozdanie i zestawienie, o którym mowa w ust. 1 należy złożyć ponownie, w terminie nie dłuższym niż 60 dni od dnia, w którym została dokonana ostatnia płatność związana z dofinansowaniem zadania”. Ze złożonego w dniu 31 grudnia 2020 r. zestawienia dokumentów potwierdzających poniesione wydatki (załącznik nr 4) wynika, że ostatnia płatność została dokonana w dniu 21 września 2020 r. Oznacza to, że zgodny z umową termin na złożenie wymaganych dokumentów przypadał na dzień 20 listopada 2020 r. i **został przekroczony o 41 dni**.

Powyższe naruszenie § 2 ust. 2 pkt 8 oraz §9 ust 2 Umowy nr 32/2019/F/23 z dnia 3 października 2019 r. o dofinansowanie środkami pochodzącymi z Funduszu Dróg Samorządowych zadania nr FDS-1/2/2019 pn.: „Przebudowa ciągów dróg nr 2310Z i 2311Z na odcinku Próchnowo – Bronikowo (z m. Próchnowo)” stanowi **uchybie** i nie miało wpływu na kontrolowaną działalność.

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, 66-88)

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 ciągu dróg na odcinku Próchnowo – Bronikowo zaksięgowano także wpływ środków przekazanych przez wojewodę na przebudowę drogi w miejscowości Wołowe Lasy.
 - Wyodrębnił ewidencję księgową wydatków dla całego zadania, poprzez utworzenie konta nr 130-600-60014-6050-23-01-1 pn. Droga nr 2310Z i 2311Z Próchnowo - Bronikowo, a nie jak wskazuje umowa z wojewodą, dla wydatków sfinansowanych dopłatą z Funduszu.
- Ustalono, że na ww. koncie zaewidencjonowano faktury na łączną kwotę 5 523 099,25 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 **uchybie**nie 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, 59-89)

Rozliczenie finansowe

Na podstawie przedłożonej dokumentacji stwierdzono, że Powiat Wałecki otrzymał dofinansowanie z Funduszu w wysokości 4 240 352,74 zł.

Ustalono, że jednostka ostatecznie poniosła wydatki kwalifikowalne w kwocie 5 301 301,93 zł, z tego w ramach zadania wydatkowano środki pozyskane z Funduszu w kwocie 4 240 352,74 zł oraz środki własne w kwocie 1 060 949,19 zł. Środki własne stanowią 20,01% wydatków kwalifikowalnych. Tym samym zostały zrealizowane założenia wynikające z § 4 ust. 1 Umowy.

Ze środków z Funduszu otrzymanych na realizację zadania w kwocie 4 240 352,74 zł, Powiat wydatkował całą kwotę dofinansowania.

(dowód: akta kontroli str. 51, 58-89)

ZAKRES, PRZYCZYNY I SKUTKI STWIERDZONYCH NIEPRAWIDŁOWOŚCI

Nie stwierdzono nieprawidłowości.

ZAKRES, PRZYCZYNY I SKUTKI STWIERDZONYCH UCHYBIENÍ

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 10 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: - przestrzeganie terminów sprawozdawczości, określonych w umowie o dofinansowanie, - prowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej 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. Ponadto zalecam usunięcie usterki stwierdzonej podczas oględzin w miejscu wykonanych robót (znak drogowy E-18a „koniec miejscowości” ustawiony po niewłaściwej stronie drogi), o której 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>