



Znak: K-1.431.1.43.2025.6.KK

Szczecin, 17 czerwca 2026 r.

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Przedmiot kontroli	Realizacja ujętego do dofinansowania środkami pochodzącymi z Funduszu Dróg Samorządowych zadania nr FDS-1/34/2019 pn.: „Przebudowa ulicy Hieronima Fiodorowa w Darłowie wraz z wykonaniem instalacji oświetleniowej oraz sanitarnej”
Nazwa i adres organu kontrolującego	Wojewoda Zachodniopomorski, ul. Wały Chrobrego 4, 70-502 Szczecin
Nazwa i adres jednostki kontrolowanej	Gmina Miasto Darłowo, Plac Tadeusza Kościuszki 9, 76-150 Darłowo
Osoba pełniąca funkcję kierownika jednostki kontrolowanej w okresie objętym kontrolą oraz w okresie prowadzenia kontroli	Pan Arkadiusz Klimowicz – Burmistrz Miasta Darłowo
Okres objęty kontrolą	Od dnia 15 kwietnia 2019 r. do dnia 1 grudnia 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	105/25 z dnia 21 października 2025 r.

Podstawy prawne do przeprowadzenia kontroli	- art. 31 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 23 października 2018 r. o Rządowym Funduszu Rozwoju Dróg (Dz.U. z 2025 r. poz. 94) - § 8 umowy nr 32/2019/E/17 z dnia 25 września 2019 r. o dofinansowanie środkami pochodzącymi z Funduszu Dróg Samorządowych zadania nr FDS-1/34/2019 pn.: „Przebudowa ulicy Hieronima Fiodorowa w Darłowie wraz z wykonaniem instalacji oświetleniowej oraz sanitarnej”
Kryteria prowadzenia kontroli	Legalność, rzetelność, skuteczność.
Rodzaj kontroli i tryb kontroli	Planowa, w trybie zwykłym
Termin kontroli	1 grudnia 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	Kierownik Referatu Integracji Europejskiej i Inwestycji w Urzędzie Miejskim w Darłowie Skarbnik Miasta Darłowo

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/E/17 z dnia 25 września 2019 r. o dofinansowanie środkami pochodzącymi z Funduszu Dróg Samorządowych zadania nr FDS-1/34/2019 pn.: „Przebudowa ulicy Hieronima Fiodorowa w Darłowie wraz z wykonaniem instalacji oświetleniowej oraz sanitarnej” oraz wykazem wydatków kwalifikowalnych stanowiących załącznik nr 2 do umowy, **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 osób upoważnionych do reprezentowania Gminy Miasta Darłowa w dniu 1 grudnia 2025 r. Zakres wykonanych robót budowlanych, na dzień przeprowadzenia kontroli, udokumentowano przez wykonanie dokumentacji fotograficznej z oględzin w miejscu wykonanych robót budowlanych, w ilości 19 zdjęć, które włączono do akt kontroli (str. 33-42).

¹ Wcześniej o Funduszu Dróg Samorządowych.

Dokumentacja fotograficzna została przekazana Beneficjentowi w dniu 16 kwietnia 2025 r. w wersji elektronicznej – e-mail.

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

- a) Zapadnięta nawierzchnia jezdni z kostki betonowej (zdjęcie nr 3, 9),
- b) Znak niezgodny z Rozporządzeniem Ministrów Infrastruktury oraz Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 31 lipca 2002 r. w sprawie znaków i sygnałów drogowych – znak D-48 "**zmiana pierwszeństwa**" uprzedza o mającej nastąpić lub niedawno wprowadzonej zmianie obowiązujących dotychczas zasad pierwszeństwa na najbliższym skrzyżowaniu (zdjęcie nr 4, 16, 17),
- c) Znak drogowy D-48 "zmiana pierwszeństwa" ustawiony niezgodnie z zatwierdzoną organizacją ruchu (zdjęcie nr 16, 17),
- d) Znak drogowy przesłonięty przez gałęzie drzewa:
 - D-48 „zmiana pierwszeństwa” (zdjęcie nr 4).
 - C-4 „nakaz jazdy w lewo za znakiem” (zdjęcie nr 18).

Stwierdzone usterki nie mają wpływu na ocenę działalności Gminy Miasta Darłowa.

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 15). Tym samym Gmina Miasto Darłowo wywiązała się z obowiązku określonego w § 7 ust. 1 umowy.

3. Weryfikacja rozliczenia zadania.

Zawarcie umowy

Na podstawie zawartej w dniu 25 września 2019 r. Umowy nr 32/2019/E/17 Gmina Miasto Darłowo uzyskała z Funduszu Dróg Samorządowych środki na dofinansowanie zadania nr FDS-1/34/2019 pn.: „*Przebudowa ulicy Hieronima Fiodorowa w Darłowie wraz z wykonaniem instalacji oświetleniowej oraz sanitarnej*” w wysokości 440 333,29 zł. Gmina zobowiązała się do przekazania na realizację zadania środków finansowych własnych w wysokości 440 333,28 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 Miasto Darłowo otrzymała dofinansowanie w wysokości 440 333,29 zł.

Sprawozdawczość

Na podstawie akt sprawy, przekazanych przez Wydział Infrastruktury, Rolnictwa i Rozwoju Regionalnego Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie, 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 31.12.2019 r. została dostarczona do ZUW w dniu 08.01.2020 r. (1 dzień po terminie),
- informacja miesięczna o zaawansowaniu realizacji zadania na dzień 30.04.2020 r. została dostarczona do ZUW w dniu 08.05.2020 r. (1 dzień po terminie).

Powyższe naruszenie § 2 ust. 2 pkt 7 Umowy nr 32/2019/E/17 z dnia 25 września 2019 r. o dofinansowanie środkami pochodzącymi z Funduszu Dróg Samorządowych zadania nr FDS-1/34/2019 pn.: „Przebudowa ulicy Hieronima Fiodorowa w Darłowie wraz z wykonaniem instalacji oświetleniowej oraz sanitarnej” 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. 58)

W wyniku kontroli stwierdzono, że opisy faktur rozliczonych w ramach zadania, tj.:

- faktury nr 700/2019 z dnia 30 grudnia 2019 r. na kwotę 43 911,00 zł, rozliczonej w całości ze środków Funduszu,
- faktury nr 33/2020 z dnia 31 stycznia 2020 r. na kwotę 139 452,80 zł, rozliczonej ze środków Funduszu w wysokości 119 337,80 zł,
- faktury nr FS/1/03/2020 z dnia 6 marca 2020 r. na kwotę 254 237,65 zł, rozliczonej ze środków Funduszu w wysokości 229 652,65 zł,
- faktury nr FS/14/03/2020 z dnia 27 marca 2020 r. na kwotę 370 653,61 zł rozliczonej ze środków Funduszu w wysokości 47 431,84 zł oraz ze środków własnych w wysokości 323 221,77 zł,

- faktury (duplikat) nr FS/30/04/2020 z dnia 30 kwietnia 2020 r. na kwotę 157 166,25 zł rozliczonej ze środków własnych w wysokości 128 825,44 zł,
- faktury nr FS/15/06/2020 z dnia 8 czerwca 2020 r. na kwotę 26 363,39 zł rozliczonej w całości ze środków własnych

nie spełniają wymogu określonego w § 6 ust. 4 Umowy poprzez to, że nie zawierają numeru zadania, czyli nr FDS-1/34/2019.

Opis na fakturach powinien zawierać wszystkie niezbędne informacje, które zostały określone w umowie z wojewodą (§ 6 ust. 4). Jednocześnie należy zaznaczyć, że przedmiotem umowy jest jedno zadanie, a pozostałe elementy opisów faktur zawierają informacje, które identyfikują poniesione wydatki w ramach dofinansowanego zadania.

W toku kontroli Gmina uzupełniła opisy faktur poprzez dodanie numeru zadania.

(dowód: akta kontroli str. 64-96, 112-113)

Ewidencja księgowa

Stwierdzono, że Gmina posiada wyodrębnioną ewidencję księgową otrzymanych środków Funduszu, co jest zgodne z postanowieniem § 6 ust. 1 Umowy.

Z poddanej kontroli ewidencji księgowej wynika, że Gmina wyodrębniła ewidencję księgową wydatków dla całego zadania. Potwierdzają to wyjaśnienia Skarbnika, który wskazał, że (...) *Konta analityczne wprowadzone dla projektu „Przebudowa ul. Hieronima Fiodorowa w Darłowie wraz z wykonaniem instalacji oświetleniowej oraz sanitarnej”, zawierają liczbę 72 stanowiącą kod identyfikujący projekt. (...) Dwie ostatnie cyfry kont analitycznych konta 130 odpowiadają zadaniom z harmonogramu rzeczowo-finansowego, będącego elementem wniosku o dofinansowanie.*

Wobec tego nie zachowano postanowienia § 6 ust. 1 Umowy, zgodnie z którym Gmina zobowiązana była 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 **uchybie**nie.

(dowód: akta kontroli str. 58, 64-113)

Rozliczenie finansowe

Na podstawie przedłożonej dokumentacji stwierdzono, że Gmina otrzymała dofinansowanie z Funduszu w wysokości 440 333,29 zł.

Ustalono, że jednostka ostatecznie poniosła wydatki kwalifikowalne w kwocie 918 743,89 zł, z tego w ramach zadania wydatkowano w całości środki pozyskane

z Funduszu w kwocie 440 333,29 zł oraz środki własne w kwocie 478 410,60 zł. Kwota wkładu własnego do zadania jest wyższa od kwoty wynikającej z § 3 ust. 3 Umowy o 38 077,32 zł. Środki własne stanowią 52,07% wydatków kwalifikowalnych. Tym samym zostały zrealizowane założenia wynikające z § 4 ust. 1 Umowy.

(dowód: akta kontroli str. 52-111)

ZAKRES, PRZYCZYNY I SKUTKI STWIERDZONYCH NIEPRAWIDŁOWOŚCI

Nie stwierdzono nieprawidłowości.

ZAKRES, PRZYCZYNY I SKUTKI STWIERDZONYCH UCHYBIEŃ

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

Nie wyodrębniono ewidencji księgowej wydatków poniesionych ze środków Funduszu.

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

Ocena obszaru kontroli	Pozytywna z uchybieniami.
Wpis do książki kontroli	Kontrola została wpisana do Książki kontroli w Urzędzie Miasta Darłowa pod numerem 5 w dniu 1 grudnia 2025 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 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 (zapadnięta nawierzchnia jezdni z kostki betonowej, znak niezgodny z Rozporządzeniem Ministrów Infrastruktury oraz Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 31 lipca 2002 r. w sprawie znaków i sygnałów drogowych, znak drogowy ustawiony niezgodnie z zatwierdzoną organizacją ruchu, znak drogowy przesłonięty przez gałęzie drzewa), 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 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>