



Wojewoda Pomorski

Gdańsk, 21 kwietnia 2026 r.

FB-III.431.44.2025.JJ

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Nazwa i adres jednostki kontrolowanej:

Starostwo Powiatowe w Słupsku¹

Przedmiot kontroli:

Prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji celowej otrzymanej w ramach programu wieloletniego pod nazwą „Rządowy program na rzecz zwiększenia szans rozwojowych Ziemi Słupskiej na lata 2019-2026”.

Okres objęty kontrolą:

Od dnia 20 sierpnia 2023 r. do dnia 22 października 2025 r.

Podstawa prawna do przeprowadzenia kontroli:

Kontrola planowa, w trybie zwykłym, przeprowadzona na podstawie art. 175 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych² oraz w trybie ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej³.

Data rozpoczęcia i zakończenia kontroli:

6 – 27 października 2025 r., z wyłączeniem dni od 13 do 17 października 2025 r. oraz 22 października 2025 r.

Kierownik jednostki kontrolowanej:

Pan Paweł Lisowski – pełniący funkcję Starosty Słupskiego od dnia 20 listopada 2018 r.

Kontrolę wpisano do książki kontroli:

6 października 2025 r. pod poz. 3

¹ ul. Szarych Szeregów 14, 76-200 Słupsk

² t.j. Dz. U. z 2025 r., poz. 1483

³ t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 224

Wydział Finansów i Budżetu

Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku
ul. Okopowa 21/27, 80-810 Gdańsk
tel.: 58 30 77 245, e-mail: wfb@gdansk.uw.gov.pl
<https://www.gov.pl/web/uw-pomorski>

Skład zespołu kontrolnego:

Joanna Jędrysiak – starszy inspektor wojewódzki w Oddziale Kontroli Finansowej Wydziału Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku⁴.

Ocena kontrolowanej działalności: pozytywna z uchybieniami.

Ustalenia

Szczegółowy zakres kontroli obejmował prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji celowej otrzymanej na realizację zadania pn.: „Przebudowa drogi powiatowej nr 1142G stanowiącej dojazd do węzłów drogowych S6 (Gmina Damnica i Gmina Potęgowo).”

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z art. 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej pod względem legalności, rzetelności i gospodarności, w oparciu o dowody źródłowe stanowiące podstawę do dokonywania wydatków w konfrontacji z zapisami w wyodrębnionej ewidencji księgowej, wyciągów bankowych, zawartych umów oraz prowadzonych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego.

Szczegółowy zakres kontroli obejmował następujące zagadnienia/obszary kontrolne:

1. prawidłowość wykorzystania środków z otrzymanej dotacji celowej,
2. prawidłowość udzielania zamówień publicznych oraz wydatkowania środków poniżej 130.000 zł.

Ustalono, że w 2023 i 2024 r. kontrolę powyższego obszaru przeprowadzili pracownicy Delegatury Najwyższej Izby Kontroli w Gdańsku (dalej: NIK). Zakres przedmiotowy kontroli obejmował „Realizację zadań w ramach Rządowego programu na rzecz zwiększania szans rozwojowych Ziemi Słupskiej na lata 2019-2026” w tym między innymi zadania pn.

„Przebudowa drogi powiatowej nr 1142G stanowiącej dojazd do węzłów drogowych S6 (Gmina Damnica i Gmina Potęgowo)”. Kontroli podlegały Starostwo Powiatowe w Słupsku (dalej: Starostwo) oraz Zarząd Dróg Powiatowych w Słupsku (dalej: Zarząd Dróg) w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji otrzymanej w 2023 r. W wystąpieniach pokontrolnych z dnia 11 marca 2024 r. oraz 19 kwietnia 2024 r. stwierdzono następujące nieprawidłowości, tj. nierealizowanie niektórych obowiązkowych działań informacyjnych dotyczących dofinansowania z budżetu państwa realizacji zadania w ramach Programu – tj. na profilu

⁴ Upoważnienie do kontroli nr 44/2025 z dnia 29 września 2025 r.

Powiatu w internetowym serwisie społecznościowym nie zamieszczono wymaganych informacji o realizowanej inwestycji (Starostwo).

Ponadto ostatnia kontrola w Powiecie Słupskim została przeprowadzona przez służby kontrolne Wojewody Pomorskiego w 2024 r. w zakresie: Prawdliwość wykorzystania i rozliczenia dotacji celowej otrzymanej w ramach programu wieloletniego pod nazwą „Rządowy program na rzecz zwiększenia szans rozwojowych Ziemi Słupskiej na lata 2019-2026”. Kontrolą zostało objęte zadanie pn. Przebudowa drogi powiatowej nr 1130G stanowiącej dojazd do węzłów drogowych S6 (Gmina Słupsk). W wystąpieniu pokontrolnym FB-III.431.23.2024.JJ z dnia 15 listopada 2024 r. dokonano oceny kontrolowanej działalności jako pozytywna z uchybieniami, w związku z czym wydano następujące zalecenie pokontrolne:

1. zwiększenie nadzoru nad prawidłowym stosowaniem przez Jednostkę przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych, w szczególności poprzez publikację w Biuletynie Zamówień Publicznych, ogłoszenia o wykonaniu umowy z wykonawcą zadania w terminie zgodnym z zapisami ustawy Prawo zamówień publicznych,
2. w przypadku realizacji zadań finansowanych lub dofinansowanych z budżetu państwa przestrzeganie zapisów rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 7 maja 2021 r. w sprawie określenia działań informacyjnych podejmowanych przez podmioty realizujące zadania finansowane lub dofinansowane z budżetu państwa lub państwowych funduszy celowych, tj. w szczególności zamieszczenie na profilu w internetowym serwisie społecznościowym wymaganych działań informacyjnych w terminie zgodnym z § 7 ust. 4 pkt 2 ww. rozporządzenia.

Podsumowanie kontroli

W wyniku kontroli w zakresie prawidłowości wykorzystania i rozliczenia dotacji otrzymanej w 2023 i 2024 r. stwierdzono, że zadanie wykonane zostało w sposób prawidłowy i zgodny z obowiązującymi przepisami, za wyjątkiem:

- nieudzielenia Wojewodzie Pomorskiemu zgodnie z warunkami zawartej umowy nr 58/PZS/2023 bieżących informacji o zawartych aneksach do umowy z wykonawcą zadania,
- nieprowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej dla środków otrzymanych na finansowanie zadania (Zarząd Dróg Powiatowych),
- zamieszczenie na profilu Powiatu w internetowym serwisie społecznościowym wymaganych działań informacyjnych z naruszeniem publikacji terminu określonego w § 7 ust. 3 pkt 1 rozporządzenia Rady Ministrów w z dnia 7 maja 2021 r. w sprawie określenia działań informacyjnych podejmowanych przez podmioty realizujące zadania finansowane lub dofinansowane z budżetu państwa lub państwowych funduszy celowych.

Wydatki z dotacji realizowane były w granicach kwot określonych w planie finansowym jednostki. Starostwo Powiatowe prowadziło ewidencję księgową w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji finansowych, a dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem oraz zawartą umową.

Prawidłowość wykorzystania środków z otrzymanej dotacji w zakresie objętym kontrolą.

Podstawy prawne przyznawania i rozliczania dotacji z rezerwy celowej budżetu państwa na dofinansowanie zadań inwestycyjnych realizowanych w zakresie prowadzonej kontroli zostały określone w uchwale nr 163/2022 Rady Ministrów z dnia 27 lipca 2022 r. zmieniającej uchwałę w sprawie ustanowienia programu wieloletniego pod nazwą „Program na rzecz zwiększania szans rozwojowych Ziemi Słupskiej na lata 2019-2024” oraz art. 136, art. 150 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁵, a także art. 20a ustawy z dnia 6 grudnia 2006 r. o zasadach prowadzenia polityki rozwoju.⁶

Na podstawie ewidencji księgowej⁷ dla zadania objętego kontrolą, kontrolujący dokonał analizy wydatkowania dotacji celowej otrzymanej z budżetu państwa w 2023 i 2024 r. Ustalono, że Powiat Słupski (dalej: Powiat) na realizację zadania pn.: „Przebudowa drogi powiatowej nr 1142G stanowiącej dojazd do węzłów drogowych S6 (Gmina Damnica i Gmina

⁵ t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 1270

⁶ t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 1057 ze zm.

⁷ akta kontroli str.3, 22-28 – ewidencja księgowa zadania

Potęgowo) – otrzymał na podstawie Aneksu nr 1 do umowy nr 58/PZS/2023 dotację celową w kwocie łącznej **20.905.100,00 zł (rozdział 60014 § 6430)**, w tym:

- w 2023 r. kwota 3.094.900,00 zł,
- w 2024 r. kwota 17.810.200,00 zł.

W zakresie prawidłowości wydatkowania dotacji udzielonych z budżetu państwa w 2023 i 2024 r. badaniem objęto: dowody przedstawione w formie wydruków z ewidencji księgowej oraz dokumentację źródłową w odniesieniu do poszczególnych wydatków, w szczególności prawidłowość udzielania zamówienia publicznego w ramach postępowania realizowanego w trybie ustawy Prawo zamówień publicznych.

Zgodnie z zapisami Rozdziału 10.2 *Nabór i weryfikacja wniosków o udzielenie dotacji w ramach Programu*, w dniu 24 kwietnia 2023 r. Powiat złożył wniosek o udzielenie dotacji celowej dla zadania pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 1143G stanowiącej dojazd do węzłów drogowych S6 (Gmina Damnica i Gmina Potęgowo)”.

Zgodnie z treścią ww. wniosku, przedmiotowe zadanie stanowiło zadanie własne Powiatu Słupskiego i wpisywało się w zakres rzeczowy właściwy dla Działania 1 *Inwestycje w infrastrukturę drogową oraz inwestycje towarzyszące na rzecz mobilności i bezpieczeństwa ruchu drogowego* opisanego w Rozdziale 6 Programu.

Planowana inwestycja zlokalizowana była na terenie powiatu słupskiego, w gminach Damnica i Potęgowo, w ciągu drogi powiatowej nr 1142G na odcinku od miejscowości Bobrowniki do skrzyżowania z drogą powiatową nr 1179G (bez miejscowości). Droga powiatowa nr 1142G łączy się bezpośrednio z drogami powiatowymi: 1139G (dojazd do drogi wojewódzkiej 213), 1140G (dojazd do drogi krajowej nr 6) i 1179G (dojazd do drogi krajowej nr 6). W sąsiedztwie inwestycji planowany jest węzeł komunikacyjny trasy S6 w miejscowości Bobrowniki. Długość odcinka planowanego do przebudowy wynosiła 7,25 km.

Zakres rzeczowy planowej inwestycji obejmował:

- wykonanie przebudowy jezdni oraz jej poszerzenia do 6,0 m,
- wykonanie nowych warstw bitumicznych na jezdni,
- przebudowę istniejących skrzyżowań,
- przebudowę i budowę chodników,
- przebudowę zjazdów,

- przebudowę poboczy,
- oczyszczenie i ukształtowanie rowów przydrożnych,
- przebudowę i remont przepustów drogowych,
- wykonanie oznakowania poziomego i pionowego,
- wykonanie remontu kanalizacji deszczowej, studni i wpustów wraz z przykanalikami,
- zabezpieczenie odcinków istniejących sieci uzbrojenia terenu oraz usunięcie kolizji elektroenergetycznych.

Wartość kosztów kwalifikowanych planowanych do poniesienia w ramach zadania wyniosła 30.000.000,00 zł w tym:

- 24.000.000,00 zł – dotacja z budżetu państwa, w tym:
 - w 2023 r. kwota 6.189.800,00 zł,
 - w 2024 r. kwota 17.810.200,00 zł,
- 6.000.000,00 zł – środki własne, w tym:
 - w 2023 r. kwota 1.547.450,00 zł, tj.:
 - środki własne Powiatu kwota 773.725,00 zł,
 - pomoc finansowa Gminy Potęgowo kwota 409.275,00 zł,
 - pomoc finansowa Gminy Damnica kwota 364.450,00 zł,
 - w 2024 r. kwota 4.452.550,00 zł, tj.:
 - środki własne Powiatu kwota 2.226.275,00 zł,
 - pomoc finansowa Gminy Potęgowo kwota 1.090.725,00 zł,
 - pomoc finansowa Gminy Damnica kwota 1.135.550,00 zł.

Ustalono, iż Powiat zawarł dwie umowy o udzielenie pomocy finansowej w formie dotacji celowej w wysokości do 10 % poniesionych wydatków na realizację zadań inwestycyjnych polegających na przebudowie dróg powiatowych w granicach gmin, przez które drogi przebiegały w tym między innymi droga powiatowa nr 1142G, tj.:

- umowa nr RPI.7134.11.2020.I z dnia 30 grudnia 2021 r. zawarta z Gminą Potęgowo,
- umowa nr RPI.7134.12.2021.I z dnia 25 października 2022 r. zawarta z Gminą Damnica.

Powyższe umowy aneksowano w 2022, 2023 i 2024 r.

Złożony wniosek przez Powiat został pozytywnie zweryfikowany pod względem formalnym, merytorycznym i finansowym przez Wojewodę Pomorskiego oraz pozytywnie zaopiniowany przez Ministra Funduszy i Polityki Regionalnej.

Wobec powyższego w dniu 20 sierpnia 2023 r. Wojewoda Pomorski – Pan Dariusz Drelich (dalej: Wojewoda) zawarł z Powiatem Słupskim reprezentowanym przez Pana Pawła Lisowskiego – Starostę Powiatu oraz Pana Rafała Konon – Wicestarostę Powiatu przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu Pani Jadwigi Janickiej, **Umowę Nr 58/PZS/2023** w sprawie udzielenia, przekazania i rozliczenia dotacji celowej na realizację zadania pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 1142G stanowiącej dojazd do węzłów drogowych S6 (Gmina Damnica i Gmina Potęgowo)” w ramach programu wieloletniego pod nazwą „*Program na rzecz zwiększenia szans rozwojowych Ziemi Słupskiej na lata 2019-2024*”.

Na realizację zadania Wojewoda Pomorski zobowiązał się do przekazania w latach 2023-2024 środków z rezerwy celowej budżetu państwa w łącznej wysokości **24.000.000,00 zł**, w tym:

- w roku 2023 kwotę 6.189.800,00 zł,
- w roku 2024 kwotę 17.810.200,00 zł.

Kwota dotacji na dofinansowanie zadania nie mogła stanowić więcej **niż 80 % kosztów kwalifikowanych zadania w całym okresie realizacji inwestycji oraz w każdym roku budżetowym.**

Powiat realizując zadanie zobowiązał się, że wykorzysta środki w terminie do dnia 31 grudnia 2023 r. oraz do 31 grudnia 2024 r. Termin ten (31 grudnia 2024 r.) określał ostateczny moment zakończenia zadania, do którego możliwe było uregulowanie końcowej płatności związanej z finansowaniem inwestycji.

Realizacja zadania miała nastąpić zgodnie z Harmonogramem realizacji zadania i zapotrzebowaniem na środki oraz Programem Inwestycji stanowiącym załącznik do umowy, który zakładał realizację zadania i zapotrzebowania na środki w następujących terminach i wysokościach:

- w roku 2023 IV kwartał kwota 6.189.800,00 zł,
- w roku 2024 kwota łączna 17.810.200,00 zł, w tym:
 - I kwartał kwota 7.204.960,00 zł,
 - II kwartał kwota 3.458.460,00 zł,

- III kwartał kwota 3.756.781,00 zł,
- IV kwartał kwota 3.389.999,00 zł.

Umowę zawarto z okresem obowiązywania od dnia jej podpisania, tj. 20 sierpnia 2023 r. do dnia 1 marca 2025 r.

W umowie ustalono, iż wszelkie odszkodowania i kary uzyskane przez Powiat od wykonawców zadania pomniejszają wartość dotacji proporcjonalnie do zaangażowania budżetu państwa w zadaniu. Powiat zobowiązał się do udzielania na bieżąco w szczególności informacji o:

- wszczęciu postępowań przetargowych związanych bezpośrednio z wydatkowaniem dotacji udzielonej na podstawie niniejszej umowy;
- rozstrzygnięciu ww. postępowań;
- terminie i warunkach zawartych umów.

Kopie umów zawartymi z wykonawcami wyłoniłymi w trybie zamówienia publicznego dostarczone miały być Wojewodzie w terminie 5 dni od ich podpisania.

Ponadto Powiat zobowiązał się do:

- prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych na finansowanie tego zadania oraz wydatków dokonywanych z tych środków, zgodnie z postanowieniami art. 152 ustawy o finansach publicznych w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji finansowych,
- zapewnienia, że infrastruktura powstała/objęta wsparciem w ramach zadania nie będzie wykorzystywana do działalności gospodarczej w wymiarze większym niż 20 % wydajności/zasobów rocznie,
- zwrotu przyznanej dotacji w części, w jakiej uzyskała zwrot z tytułu odliczenia lub zwrócenia podatku VAT,
- sporządzenia rozliczenia inwestycji finansowanej ze środków budżetu państwa, w terminie 60 dni od dnia, w którym była uregulowana ostatnia płatność związana z finansowaniem inwestycji – według wzoru stanowiącego załącznik do rozporządzenia

Rady Ministrów z dnia 2 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa⁸.

Środki finansowe miały być przekazywane na pisemny wniosek Powiatu w oparciu o dołączone, oznaczone datą i potwierdzone za zgodność z oryginałem, kopie dokumentów potwierdzających obowiązek poniesienia danego wydatku.

Do Umowy nr 58/PZS/2023 podpisano następujące aneksy:

- Aneks Nr 1 z dnia 26 stycznia 2024 r. – w związku z niewykorzystaniem w pełnej wysokości środków przeznaczonych na realizację przedmiotowego zadania w 2023 r., korekcie uległa kwota przyznanego dofinansowania w 2023 r., tj. 3.094.900,00 zł.
W związku z niewykorzystaniem przez Powiat w pełnej wysokości środków przeznaczonych na realizację zadania, decyzją Wojewody Pomorskiego nr 85/22.4143.12.29.2023.BD z dnia 28 grudnia 2023 r. dokonano blokady wydatków ujętych w budżecie Wojewody Pomorskiego na rok 2023 w kwocie 3.094.900,00 zł – dział 600 rozdział 60014 § 6430 RC poz. 45. W konsekwencji blokady wydatków zmianie uległ zapis umowy nr 58/PZS/2023 w § 2 ust. 1, w którym zapisano, iż na realizację przedmiotowego zadania **Wojewoda przekaże w latach 2023-2024 środki w łącznej wysokości 20.905.100,00 zł, w tym: w 2023 r. kwota 3.094.900,00 zł oraz w 2024 r. kwota 17.810.200,00 zł.** Zmianie uległ harmonogram realizacji zadania, tj.:
 - w IV kwartale roku 2023 kwota 3.094.900,00 zł,
 - w 2024 r. kwota łączna 17.810.200,00 zł, w tym:
 - I kwartał kwota 500.000,00 zł,
 - II kwartał kwota 6.810.100,00 zł,
 - III kwartał kwota 7.530.100,00 zł,
 - IV kwartał kwota 2.970.000,00 zł.
- Aneks Nr 2 z dnia 10 kwietnia 2024 r. – zmiana dokonana w Harmonogramie realizacji zadania i zapotrzebowania na środki na rok 2024 – na wniosek Gminy przeniesienie kwoty 500.000,00 zł z I kwartału na II kwartał w związku z niewykorzystaniem środków w I kwartale), tj.:

⁸ Dz. U. nr 238, poz. 1579

- II kwartał 2024 r. – kwota 7.310.100,00 zł,
- III kwartał 2024 r. – kwota 7.530.100,00 zł,
- IV kwartał 2024 r. – kwota 2.970.000,00 zł.

Łącznie kwota dofinansowania w 2024 r. nie uległa zmianie i wyniosła 17.810.200,00 zł.

➤ Aneks Nr 3 z dnia 4 lipca 2024 r. – zmiana dokonana w Harmonogramie realizacji zadania i zapotrzebowania na środki na rok 2024 – na wniosek Gminy przeniesienie kwoty 186.163,61 zł z II kwartału na III kwartał w związku płatnością dla wykonawcy zadania planowaną we wrześniu, tj.:

- II kwartał 2024 r. – kwota 7.123.936,39 zł,
- III kwartał 2024 r. – kwota 7.716.263,61 z,
- IV kwartał 2024 r. – kwota 2.970.000,00 zł.

Łącznie kwota dofinansowania w 2024 r. nie uległa zmianie i wyniosła 17.810.200,00 zł.

➤ Aneks Nr 4 z dnia 7 października 2024 r. – zmiana dokonana w Harmonogramie realizacji zadania i zapotrzebowania na środki na rok 2024 – na wniosek Gminy przeniesienie kwoty 3.573.512,49 zł z III kwartału na VI kwartał z uwagi na aktualizację planowanego wydatkowania środków w 2024 r., tj.:

- II kwartał 2024 r. – kwota 7.123.936,39 zł,
- III kwartał 2024 r. – kwota 4.142.751,12 zł,
- IV kwartał 2024 r. – kwota 6.543.512,49 zł,

Łącznie kwota dofinansowania w 2024 r. nie uległa zmianie i wyniosła 17.810.200,00 zł.

Ostatecznie przyznana dotacja dla Powiatu Słupskiego wyniosła 20.905.100,000 zł, w tym:

- w 2023 roku – kwota 3.094.900,00 zł,
- w 2024 roku – kwota 17.810.200,00 zł.

W ramach przedmiotowej inwestycji przeprowadzono postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego na roboty budowlane – pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 1142G stanowiącej dojazd do węzłów drogowych S6 (gmina Damnica i gmina Potęgowo)”.

Procedurę postępowania publicznego prowadziła samorządowa jednostka budżetowa Powiatu Słupskiego, tj. Zarząd Dróg Powiatowych w Słupsku z siedzibą przy ul. Słonecznej 16e (dalej: ZDR w Słupsku).

**Prawidłowość udzielenia zamówienia publicznego na zadania objęte dofinansowaniem
znak sprawy GIZ.2611.9.2023**

W ramach przedmiotowej inwestycji w dniu 4 września 2023 r. przeprowadzono postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego na roboty budowlane pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 1142G stanowiącej dojazd do węzłów drogowych S6 (gmina Damnica i gmina Potęgowo)” – w trybie podstawowym z możliwością negocjacji, o którym mowa w art. 275 pkt 2 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych⁹ (dalej: Pzp).

Powyższe postępowanie podlegało kontroli przeprowadzonej w 2023 i 2024 r. przez pracowników Delegatury Najwyższej Izby Kontroli w Gdańsku W wystąpieniu pokontrolnym sporządzonym w marcu 2024 r. stwierdzono, iż postępowanie przeprowadzono zgodnie z przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych.

Przedmiotem zamówienia było wykonanie robót budowlanych polegających na przebudowie drogi powiatowej nr 1142G na odcinku Bobrowniki-Grapice o długości około 7,25 km. Zakres robót obejmował:

- przebudowę jezdni o szerokości 6,0 m,
- przebudowę skrzyżowań,
- przebudowę skrzyżowań z kostki betonowej przyległych do jezdni o szerokości 2,0 m,
- przebudowę zjazdów z betonu asfaltowego,
- przebudowę zjazdów na posesje z kostki betonowej,
- przebudowę zjazdów z kruszywa łamliwego,
- budowę krótkich odcinków (20,0 m) poboczy utwardzonych z kostki betonowej w ilości 6 szt.,
- budowę peronów autobusowych w ilości 4 szt. w m. Wiszno i Dąbrówka,

⁹ Dz. U. z 2021 r. poz. 1129 z późn. zm.

- budowę wysp odginających tor jazdy w wlocie do miejscowości w ilości 6 szt. w miejscowościach Wiszno, Dąbrówka i Grapice,
- wykonanie poboczy utwardzonych kruszywem łamanym o szerokości 1,00 m,
- wykonanie przepustów drogowych pod drogą i zjazdami,
- oczyszczenie i ukształtowanie rowów przydrożnych,
- wykonanie ścieków podchodnikowych z elementów betonowych,
- wykonanie odwodnienia drogi powierzchniowo do rowów oraz poprzez budowę wpustów deszczowych z przykanalikami do istniejącej sieci kanalizacji deszczowej w miejscowości Grapice,
- wykonanie oznakowania pionowego i poziomego,
- wykonanie oznakowania aktywnego w postaci radaru z tablicą zmiennej treści informującej o prędkości ruchu pojazdu – 6 sztuk,
- ustawienie tablicy informacyjnej w momencie rozpoczęcia prac budowlanych informującej o dofinansowaniu ze środków z dotacji „Rządowego programu na rzecz zwiększenia szans rozwojowych Ziemi Słupskiej na lata 2019-2026” o wymiarach 180x120 cm.

Szczegółowy opis przedmiotu zamówienia został zawarty w załączniku nr 4 do Specyfikacji Warunków Zamówienia (dalej: SWZ).

Wartość zamówienia została ustalona w dniu 4 września 2023 r. na kwotę netto 23.761.039,00 zł, tj. równowartość zamówienia w euro 5.335.243,17. W dniu określenia szacunkowej wartości zamówienia kurs euro wyniósł 1 euro $\approx$ 4,4536 zł – zgodnie z Obwieszczeniem z dnia 3 grudnia 2021 r. Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych w sprawie aktualnych progów unijnych, ich równowartości w złotych, równowartości w złotych kwot wyrażonych w euro oraz średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych lub konkursów.¹⁰ Szacunkową wartość zamówienia ustalono na podstawie kosztorysu inwestorskiego z dnia 4 września 2023 r.

¹⁰ Dz. U. z 2021 r. poz. 1177

Zamawiający zamieścił ogłoszenie o zamówieniu na roboty budowlane w Biuletynie Zamówień Publicznych (dalej: BZP), przy użyciu środków komunikacji elektronicznej w dniu 4 września 2023 r., co było zgodne z art. 269 Pzp pod nr 2023/BZP 00380269.

Postępowanie prowadzone było w formie elektronicznej na platformie

<https://ezamowienia.gov.pl> oraz przez pocztę elektroniczną.

Zgodnie z art. 277 ust. 1 Pzp Zamawiający zobowiązany był do sporządzenia Specyfikacji Warunków Zamówienia, powyższe zostało sporządzone i udostępnione na stronie internetowej prowadzonego postępowania w dniu 4 września 2023 r.

Komisja przetargowa została powołana w dniu 20 września 2023 r. na podstawie Zarządzenia nr 15/2023 Dyrektora ZDP w Słupsku. Członkowie komisji złożyli oświadczenia zgodnie z art. 56 ust. 4 ustawy Pzp.

Zamawiający nie dopuścił możliwości składania ofert częściowych, jak również nie przewidywał składania ofert wariantowych. Termin składania ofert określono do dnia 19 września 2023 r. do godziny 11:00, otwarcie ofert godzina 12:00. Kryterium wyboru ofert stanowiła: cena – waga punktowa 60 % oraz okres rękojmi – waga punktowa 40 %. Termin realizacji zamówieni ustalono na 360 dni od dnia podpisania umowy z Wykonawcą.

Termin związania z ofertą ustalono do dnia 18 października 2023 r. – nie dłużej niż 30 dni od dnia upływu terminu składania ofert.

Zamawiający wymagał wniesienia wadium przed upływem składania ofert w wysokości 200.000,00 zł oraz wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 4 % ceny całkowitej podanej w ofercie Wykonawcy.

W związku z dokonanymi zmianami treści SWZ (5 zmian w SWZ oraz 3 zmiany ogłoszenia) zamawiający wydłużył termin składania wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu, ostatecznie do dnia 22 września 2023 r. do godz. 11:00, otwarcie 22 września 2023 r. godz. 12:00. Ogłoszenia o zmianie ogłoszenia zostały zamieszczone w BZP¹¹ w dniach:

- 15 września 2023 r. – nr 2023/BZP 00398971,
- 15 września 2023 r. – nr 2023/BZP 00399479,
- 19 września 2023 r. – nr 2023/BZP 00403807.

¹¹ akta kontroli str. 27-30 Ogłoszenia o zmianie ogłoszenia

W dniu 22 września 2022 r. o godzinie 12:00 odbyło się otwarcie ofert przy użyciu systemu teleinformatycznego w postępowaniu o udzielenie przedmiotowego zamówienia publicznego. Przed otwarciem ofert w dniu 22 września 2023 r. zamawiający udostępnił na stronie prowadzonego postępowania kwotę, jaką zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia w wysokości 24.842.166,27 zł.

W przedmiotowym postępowaniu do upływu terminu składania ofert – złożono 2 oferty, tj.:

1. ST. Sp. z o.o. – cena brutto: 23.231.617,80 zł, okres rękojmi 60 miesięcy + 24 miesiące,
2. Konsorcjum firm: PD S.A. i ZI – cena brutto: 22.875.636,37 zł, gwarancja 60 miesięcy.

Informację o złożonych ofertach przekazano do Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych zgodnie z art. 81 ust. 1 ustawy Pzp w dniu 27 września 2023 r.¹²

W dniu 5 października 2023 r. zgodnie z art. 274 ust. 1 ustawy Pzp Zamawiający wezwał Wykonawcę, którego oferta została najwyżej oceniona, (oferta nr 2) do złożenia aktualnych na dzień złożenia podmiotowych środków dowodowych potwierdzających warunki udziału w postępowaniu. Powyższe dokumenty potwierdzały zapisy zawarte w SWZ w dziale B rozdziale III – Podmiotowe środki dowodowe.

Ustalono, iż Wykonawca spełnił warunki udziału w postępowaniu, złożył w wymaganym terminie aktualne na dzień złożenia oświadczenia i podmiotowe środki dowodowe. W związku z powyższym w dniu 12 października 2023 r. dokonano wyboru najkorzystniejszej oferty nr 2, tj. **Konsorcjum firm: PD S.A. i ZI – kwota 22.875.636,37 zł brutto.**

Zawiadomienie o wyniku postępowania zostało przesłane do Wykonawców w dniu 12 października 2023 r. w sposób elektroniczny.

Ogłoszenie o wyniku postępowania zostało zamieszczone w BZP w dniu 8 listopada 2023 r. pod nr 2023/BZP 00481507.¹³

Przebieg postępowania udokumentowano protokołem postępowania w trybie podstawowym zatwierdzonym w dniu 8 listopada 2023 r. przez Dyrektora ZDP w Słupsku, czym spełniono obowiązek wynikający z art. 71 Pzp.¹⁴

¹² akta kontroli str. 31 Informacja o złożonych ofertach i wnioskach do Prezesa UZP

¹³ akta kontroli str. 32-35 Ogłoszenie o wyniku postępowania

¹⁴ akta kontroli str. 36-45 Protokół postępowania w trybie podstawowym

Z wybranym Wykonawcą podpisano w dniu 18 października 2023 r. umowę nr ZDP.GIZ.52.2023.

Ustalono, iż wykonanie robót budowlanych pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 1142G stanowiącej dojazd do węzłów drogowych S6 (gmina Damnica i gmina Potęgowo)” zostało zakończone i odebrane protokołem odbioru końcowego w dniu 11 grudnia 2024 r. Wobec powyższego kontrolowana jednostka zamieściła ogłoszenie o wykonaniu umowy w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 11 grudnia 2024 r. pod nr 2024/BZP 00646244, w wymaganym terminie – zgodnie z art. 448 ustawy Pzp.¹⁵

Na podstawie dokonanych ustaleń kontrolowany obszar – oceniono pozytywnie.

Umowa z wykonawcą zadania oraz rozliczenie.

W dniu 18 października 2023 r. została zawarta **Umowa Nr ZDP.GIZ.52.2023** pomiędzy Powiatem Słupskim z siedzibą przy ul. Szarych Szeregów 14 w Słupsku, Zarządem Dróg Powiatowych z siedzibą przy ul. Słonecznej 16e w Słupsku (dalej: Zamawiającym), a **Konsorcjum firm: PD S.A. i ZI** (dalej: Wykonawca). W powyższej umowie Wykonawca zobowiązał się do wykonania robót budowlanych pn.: „Przebudowa drogi powiatowej nr 1142G stanowiącej dojazd do węzłów drogowych S6 (gmina Damnica i gmina Potęgowo)”. Inwestycja obejmowała wykonanie robót budowlanych zgodnie warunkami i opisem przedmiotu zamówienia zawartym w SWZ.

Termin realizacji przedmiotu zamówienia – wykonania robót budowlanych ustalono na 12 października 2024 r.

Zgodnie ze złożoną ofertą za wykonanie przedmiotu umowy Wykonawcy przysługiwało wynagrodzenie w wysokości 22.875.636,37 zł brutto, w tym: wartość netto: 18.598.078,35 zł, kwota podatku VAT: 4.277.558,02 zł. Rozliczenie miało nastąpić po wykonaniu i odbiorze robót, na podstawie protokołu odbioru częściowego lub końcowego robót budowlanych

¹⁵ akta kontroli str. 46-49 Ogłoszenie o wykonaniu umowy

zgodnie z przedmiotem zamówienia oraz po wypełnieniu przez Wykonawcę wszystkich innych zobowiązań wynikających z umowy, w tym dostarczeniu wymaganych dokumentów. Zgodnie z § 17 opisywanej powyżej umowy Wykonawca wniósł w formie dwóch gwarancji ubezpieczeniowych zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 4 % ceny całkowitej podanej w ofercie Wykonawcy, tj. 915.025,46 zł brutto.

Do umowy Nr ZDP.GIZ.52.2023 podpisano następujące aneksy:

- nr 1 z dnia 31 stycznia 2024 r. – zmiana osób wskazanych przez Wykonawcę do pełnienia funkcji kierownika budowy,
- nr 2 z dnia 11 października 2024 r. – wydłużenie terminu wykonania robót do **dnia 15 listopada 2024 r.** w związku z pismem Wykonawcy z dnia 9 października 2024 r.,
- nr 3 z dnia 15 listopada 2024 r. – zmiana wartości ceny umownej, poprzez zwiększenie jej wartości o roboty dodatkowe w kwocie 4.288.029,89 zł netto, wobec powyższego całkowite wynagrodzenie przysługujące Wykonawcy zadania wyniosło: cena netto: 22.886.108,24 zł, podatek Vat 23%: 5.263.804,90 zł, **cena brutto: 28.149.913,14 zł** – podstawa prawna art. 455 ust. 1 pkt 4 ustawy Pzp.

Aneks nr 2 i nr 3 sporządzono na podstawie protokołu konieczności z dnia 7 października 2024 r. w związku z wykonaniem robót nieprzewidzianych, dodatkowych i zaniechanych oraz zamiennych w przedmiotowej inwestycji.¹⁶

Ustalono, iż Zamawiający w przeprowadzonym postępowaniu przewidział zmiany w umowie z Wykonawcą oraz warunki ich wprowadzenia uregulowane art. 454-455 ustawy Pzp. Ogłoszenie o zmianie umowy na roboty budowlane zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 11 grudnia 2024 r. pod nr 2024/BZP 00646070.¹⁷

¹⁶ akt kontroli str. 50-52 Protokół konieczności z dnia 7 października 2024 r.

¹⁷ akta kontroli str. 57-59 Ogłoszenie o zmianie umowy

Rozliczenie zadania inwestycyjnego

Zgodnie z umową Nr ZDP.GIZ.52.2023 z dnia 18 października 2023 r. zawartą z Wykonawcą odbiór przedmiotu umowy, tj. **Przebudowa drogi powiatowej nr 1143G stanowiącej dojazd do węzłów drogowych S6 (gmina Damnica i Gmina Potęgowo)** nastąpił na podstawie:

- protokołu częściowego odbioru wykonanych robót nr 1 z dnia 19 grudnia 2023 r. – kwota brutto 3.868.625,00 zł,
- protokołu częściowego odbioru wykonanych robót nr 2 z dnia 13 czerwca 2024 r. – kwota brutto 8.904.920,49 zł,
- protokołu częściowego odbioru wykonanych robót nr 3 z dnia 13 sierpnia 2024 r. – kwota brutto 5.178.438,90 zł.

W dniu 15 listopada 2024 r. Wykonawca zgłosił zakończenie robót i gotowość odbioru końcowego. Odbiór końcowy robót budowlanych nastąpił w dniu 29 listopada 2024 r. na podstawie Protokołu odbioru końcowego, z którego wynika, iż:

- po dokonaniu oględzin technicznych wykonania robót oraz po przeanalizowaniu dokumentów stwierdzono, iż wykonane roboty były zgodne z zakresem wynikającym z umowy z Wykonawcą – nie stwierdzono nieprawidłowości,
- protokół dotyczył pozostałego zakresu odbioru robót oraz robót dodatkowych na wartość 10.197.928,75 zł, rozliczenie zadania nastąpiło zgodnie z umową Nr ZDP.GIZ.52.2023 oraz aneksami, a powyższa kwota stanowiła dopełnienie wcześniej odebranych robót ujętych w umowie – wartość całego zadania wyniosła 28.149.913,14 zł brutto,
- wykonawca udzielił rękojmi za wady w wymiarze 60 miesięcy + 24 miesiące dodatkowej rękojmi.

Na podstawie opisanych powyżej protokołów odbioru robót budowlanych – zatwierdzonych i podpisanych bez uwag przez Zamawiającego, Wykonawca zadania wystawił następujące faktury:

1. nr 43/2312DP/FAKV/SDP1 z dnia 20 grudnia 2023 r. na kwotę 3.868.625,00 zł brutto, uregulowaną zgodnie z terminem płatności (19.01.2024 r.) przelewem bankowym w dniu 27 grudnia 2023 r.,¹⁸
2. nr 13/2406DP/FAKV/SDP1 z dnia 13 czerwca 2024 r. na kwotę 8.904.920,49 zł brutto, uregulowaną zgodnie z terminem płatności (13.07.2024 r.) przelewem bankowym w dniach: 24 czerwca 2024 r. – kwota 7.123.936,39 zł oraz 28 czerwca 2024 r. – kwota 1.780.984,10 zł,¹⁹
3. nr S02/SDP/24/08/00009 z dnia 21 sierpnia 2024 r. na kwotę 5.178.438,90 zł brutto, uregulowaną zgodnie z terminem płatności (20.09.2024 r.) przelewem bankowym w dniach: 13 września 2024 r. – kwota 1.035.687,78 zł oraz 18 września 2024 r. – kwota 4.142.751,12 zł,²⁰
4. nr S02/SDP/24/11/00039 z dnia 29 listopada 2024 r. na kwotę 10.197.928,75 zł brutto, uregulowaną zgodnie z terminem płatności (30.12.2024 r.) przelewem bankowym w dniach:
 - 9 grudnia 2024 r. – kwota 1.440.345,63 zł,
 - 12 grudnia 2024 r. – kwota 7.129.284,92 zł,
 - 13 grudnia 2024 r. – kwota 232.166,63 zł,
 - 18 grudnia 2024 r. – kwota 543.435,45 zł,
 - 24 grudnia 2024 r. – kwota 852.696,12 zł.²¹

Łączna kwota wynikająca z powyższych faktur wyniosła 28.149.913,14 zł i stanowiła koszty kwalifikowane przyjęte to rozliczenia zadania w 2023 i 2024 r.

Rozliczenie zadania inwestycyjnego pn. Przebudowa drogi powiatowej nr 1142G stanowiącej dojazd do węzłów drogowych S6 (Gmina Damnica i Gmina Potęgowo) w ramach Programu.

¹⁸ akta kontroli str. 77-80 Potwierdzenie transakcji z dnia 27 grudnia 2023 r.

¹⁹ akta kontroli str. 81-90 Potwierdzenie transakcji z dnia 24 i 28 czerwca 2024 r.

²⁰ akta kontroli str. 91-97 Potwierdzenie transakcji z dnia 13 i 18 września 2024 r.

²¹ akta kontroli str. 98-110 Potwierdzenie transakcji z dnia 9,12,13,18 i 24 grudnia 2024 r.

W związku z realizacją inwestycji objętej dofinansowaniem, Powiat Słupski złożył cztery wnioski o wypłatę środków w kwocie łącznej **20.905.100,00 zł (w 2023 r. – kwota 3.094.900 zł oraz w 2024 r. – kwota łączna 17.810.200,00 zł)**, tj.:

1. wniosek z dnia 20 grudnia 2023 r. – kwota kosztów kwalifikowanych 3.868.625,00 zł, w tym **wnioskowana kwota dofinansowania 3.094.900,00 zł**,
2. wniosek z dnia 19 czerwca 2024 r. – kwota kosztów kwalifikowanych 8.904.920,49 zł, w tym **wnioskowana kwota dofinansowania 7.123.936,39 zł**,
3. wniosek z dnia 30 sierpnia 2024 r. – kwota kosztów kwalifikowanych 5.178.438,90 zł, w tym **wnioskowana kwota dofinansowania 4.142.751,12 zł**,
4. wniosek z dnia 6 grudnia 2024 r. – kwota kosztów kwalifikowanych 10.197.928,75 zł, w tym **wnioskowana kwota dofinansowania 6.543.512,49 zł**.

łączna kwota kosztów kwalifikowanych wyniosła 28.149.913,14 zł, w tym:

- **kwota 3.868.625,00 zł dotyczy 2023 r.,**
- **kwota 24.281.288,14 zł dotyczy 2024 r.**

Wnioskowane kwoty dofinansowania zostały przekazane na konto Powiatu w dniach:

- 22 grudnia 2023 r. – kwota 3.094.900,00 zł,
- 24 czerwca 2024 r. – kwota 7.123.936,39 zł,
- 17 września 2024 r. – kwota 4.142.751,12 zł,
- 11 grudnia 2024 r. – kwota 6.543.512,49 zł,

łącznie 20.905.100,00 zł.

Rozliczenie wykorzystania dotacji – Umowa Nr 58/PZS/2023 z dnia 20 sierpnia 2023 r.

Koszty kwalifikowane realizacji zadania inwestycyjnego pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 1142G stanowiącej dojazd do węzła drogowego S6 (Gmina Damnica i Gmina Potęgowo)” przyjęte do **rozliczenia w 2023 r. i 2024 r. wyniosły łącznie 28.149.913,14 zł** w tym:

- 20.905.100,00 zł – środki dotacji,
- 7.244.813,14 zł – środki własne (w tym środki Powiatu Słupskiego, środki własne – pomoc finansowa Gminy Potęgowo, środki własne – pomoc finansowa Gminy Damnica),

zatem łączna kwota dotacji stanowiła **74,26 % kosztów kwalifikowanych realizacji zadania**.

Koszty kwalifikowane przyjęte do rozliczenia w **2023 r. stanowiły 3.868.625,00 zł**, w tym:

- 3.094.900,00 zł – środki dotacji,
- 773.725,00 zł – środki własne Powiatu Słupskiego

zatem łączna kwota dotacji stanowiła **80 % kosztów kwalifikowanych realizacji zadania w 2023 r.**

Koszty kwalifikowane przyjęte do rozliczenia w **2024 r. stanowiły 24.281.288,14 zł**, w tym:

- 17.810.200,00 zł – środki dotacji,
- 6.471.088,14 zł – środki własne (w tym środki Powiatu Słupskiego w kwocie 3.392.117,02 zł, środki własne – pomoc finansowa Gminy Potęgowo w kwocie 1.943.421,12 zł, środki własne – pomoc finansowa Gminy Damnica w kwocie 1.135.550,00 zł).

zatem łączna kwota dotacji stanowiła **73,35 % kosztów kwalifikowanych realizacji zadania w 2024 r.**

Reasumując należy stwierdzić, iż Powiat Słupski spełnił zapisy § 1 ust. 2 umowy przyznającej przedmiotową dotację, w którym zapisano, iż kwota dotacji na dofinansowanie zadania nie może stanowić więcej niż **80 % kosztów kwalifikowanych zadania w całym okresie realizacji inwestycji oraz w każdym roku budżetowym**.

Ww. kwoty wydatków były zgodne z zapisami wyodrębnionej ewidencji księgowej zadania prowadzonej przez Starostwo Powiatowe w Słupsku.

Pozostałe ustalenia

Umowa nr 58/PZS/2023 z dnia 20 sierpnia 2023 r. w sprawie udzielenia, przekazania i rozliczenia dotacji celowej na realizację ww. zadania zawarta z Wojewodą Pomorskim zakładała, że wszelkie odszkodowania i kary uzyskane przez Powiat od wykonawcy zadania pomniejszą wartość dotacji proporcjonalnie do zaangażowania budżetu państwa w zadaniu. Ponadto Powiat zobowiązał się do zwrotu przyznanej dotacji w części, w jakiej uzyskała zwrot z tytułu odliczonego lub zwróconego podatku VAT. W piśmie z dnia 9 października 2025 r.

będącym odpowiedzią na zapytanie kontrolującego w wyżej opisanych zagadnieniach, Wicestarosta Powiatu Słupskiego poinformował, iż Powiat w ramach realizowanego zadania inwestycyjnego nie uzyskał zwrotu podatku VAT oraz nie uzyskał od wykonawcy zadania odszkodowań ani kar umownych.²²

Ponadto Powiat spełnił warunki wynikające z zawartej umowy w następującym zakresie:

- zadanie zrealizowano i wykorzystano przyznane środki odpowiednio do dnia 31 grudnia 2023 r. oraz do dnia 31 grudnia 2024 r.,
- zachowany został montaż finansowy zadania.

Ustalono, iż Zarząd Dróg Powiatowych w Słupsku nie prowadził wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych na dofinansowanie oraz wydatków dokonywanych z tych środków, jednakże prowadzono ewidencję księgową zadania inwestycyjnego, która umożliwiała identyfikację poszczególnych operacji księgowych.

W złożonym w dniu 9 października 2025 r. wyjaśnieniu Wicestarosta Powiatu Słupskiego, poinformował, iż po zakończeniu zadania powstała infrastruktura objęta wsparciem nie została poddana modyfikacji, nie jest wykorzystywana do działalności gospodarczej oraz nie nastąpiła zmiana charakteru własności.

Z ustaleń kontrolującego wynika, iż **Powiat nie udzielał Wojewodzie Pomorskiemu na bieżąco informacji o terminach i warunkach zawartych aneksów do umowy z wykonawcą zadania, do czego był zobowiązany zgodnie z podpisaną umową nr 58/PZS/2023.**

Pismem z dnia 29 lutego 2024 r. (wpływ do PUW w dniu 1 marca 2024 r.) Powiat udzielił informacji o zawarciu w dniu 31 stycznia 2024 r. Aneksu nr 1 do umowy nr ZDP.GIZ.52.2023 zawartej z wykonawcą zadania – **po 30 dniach od dnia jego zawarcia.**

Pismem z dnia 17 października 2024 r. (wpływ do PUW w dniu 17 października 2024 r.) Powiat udzielił informacji o zawarciu w dniu 11 października 2024 r. Aneksu nr 2 do umowy nr ZDP.GIZ.52.2023 zawartej z wykonawcą zadania – **po 6 dniach od dnia jego zawarcia.**

²² akta kontroli str. 21, 55 – Pismne wyjaśnienie w sprawie dotyczącej zakresu kontroli.

Pismem z dnia 26 listopada 2024 r. (wpływ do PUW w dniu 27 listopada 2024 r.) Powiat udzielił informacji o zawarciu w dniu 15 listopada 2024 r. Aneksu nr 3 do umowy nr ZDP.GIZ.52.2023 zawartej z wykonawcą zadania – **po 12 dniach od dnia jego zawarcia.**

Zgodnie z **podpisaną umową nr 58/PZS/2023 z Wojewodą Pomorskim** kopie umów zawartych z wykonawcami wyłonionymi w trybie zamówienia publicznego w tym również zawarte aneksy powinny być dostarczone Wojewodzie w terminie 5 dni od ich podpisania.

Realizacja obowiązków sprawozdawczych

Powiat Słupski sporządził i przesłał do Wojewody Pomorskiego dwa rozliczenia dotyczące inwestycji finansowanej ze środków budżetu państwa, w odpowiednich częściach zgodnie z podziałem na poszczególne lata, tj.:

- za 2023 r. – przekazane do PUW w dniu 12 stycznia 2024 r., tj. w terminie 60 dni od dnia, w którym była uregulowana ostatnia płatność związana z finansowaniem inwestycji, tj. 27 grudnia 2023 r.,
- za 2024 r. – przekazana do PUW w dniu 3 lutego 2025 r., tj. w terminie 60 dni od dnia, w którym była uregulowana ostatnia płatność związana z finansowaniem inwestycji, tj. 24 grudnia 2024 r.

Przekazane rozliczenie inwestycji finansowanej z budżetu państwa będącej przedmiotem niniejszej kontroli sporządzono, zgodnie ze wzorem stanowiącym załącznik do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa²³ oraz w terminie 60 dni od dnia, w którym była uregulowana ostatnia płatność związana z finansowaniem inwestycji, wypełniając tym samym obowiązek wynikający z § 3 ust. 4 Umowy Nr 58/PZS/2023 w sprawie udzielenia dotacji celowej zawartych z Wojewodą Pomorskim.

W przekazanym rozliczeniu inwestycji finansowanej ze środków budżetu państwa, zakończonej w 2024 r. Powiat wykazał, iż relacja rzeczywistych efektów do planowanych wyniosła 100 %. Wykonano wszystkie elementy zgodnie z programem inwestycji, tj.: roboty rozbiórkowe, krawężniki, obrzeża, prefabrykaty, roboty ziemne, konstrukcje: jezdni, zjazdów,

²³ Dz. U. nr 238, poz. 1579

chodników, pobocza, rowy i przepusty, organizacja ruchu, kanalizacja deszczowa oraz uśnięcie kolizji elektroenergetycznych. Zadanie zrealizowano i zakończono zgodnie z planowanym zakresem. Planowana i zrealizowana przebudowa drogi wyniosła 7,25 km.

Realizacja obowiązków informacyjnych oraz kontrola w miejscu oględzin.

Na podstawie z art. 35a ust. 1 ustawy o finansach publicznych²⁴ Powiat zobowiązał się do podejmowania działań informacyjnych dotyczących dofinansowania przedmiotowego zadania. Zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 7 maja 2021 r. w sprawie określenia działań informacyjnych podejmowanych przez podmioty realizujące zadania finansowane lub dofinansowane z budżetu państwa lub z państwowych funduszy celowych²⁵ podmiot realizujący zadania podejmuje działania informacyjne poprzez:

1. umieszczenie tablicy informacyjnej,
2. zamieszczenie informacji na swojej stronie internetowej, o ile ją posiada oraz na swoich profilach w internetowych serwisach społecznościowych o ile takie profile posiada.

Ustalono, iż Powiat realizując działanie informacyjne w dniu 27 grudnia 2023 r. zamieścił na swoim profilu w internetowym serwisie społecznościowym (Facebook) informację o realizacji inwestycji²⁶ z 65 dniowym opóźnieniem, czym naruszył przepisy § 7 ust. 3 pkt 1 rozporządzenia Rady Ministrów w z dnia 7 maja 2021 r. w sprawie określenia działań informacyjnych podejmowanych przez podmioty realizujące zadania finansowane lub dofinansowane z budżetu państwa lub państwowych funduszy celowych, zgodnie z którym informacje zamieszcza się w momencie rozpoczęcia prac budowlanych lub innych działań zmierzających bezpośrednio do realizacji zadania – rozpoczęcie prac budowlanych nastąpiło w dniu 23 października 2023 r. zgodnie z Protokołem przekazania placu budowy na podstawie umowy nr ZDP.GIZ.52.2023 zawartej z wykonawcą zadania w dniu 18 października 2023 r.²⁷

²⁴ Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm.

²⁵ Dz. U. z 2021 r. poz. 953 ze zm.

²⁶ akta kontroli str. 60-62 Wydruk z FB

²⁷ akta kontroli str. 75-76 Protokół przekazania placu budowy

W dniu 18 czerwca 2024 r. kontrolujący wraz z Zastępcą Dyrektora Zarządu Dróg Powiatowych w Słupsku dokonał oględzin przedmiotowych inwestycji – potwierdzając ich faktyczne wykonanie (sporządzono protokół oględzin).²⁸

Na miejscu realizacji inwestycji kontrolujący potwierdził również dopełnienie przez Gminę obowiązku informacyjnego wynikającego z art. 35a ust 1 ustawy o finansach publicznych oraz zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów w z dnia 7 maja 2021 r. w sprawie określenia działań informacyjnych podejmowanych przez podmioty realizujące zadania finansowane lub dofinansowane z budżetu państwa lub państwowych funduszy celowych²⁹. W miejscu realizacji przedmiotowego zadania umieszczono tablicę informacyjną o wymiarach zgodnych z ww. rozporządzeniem.

Na podstawie dokonanych ustaleń kontrolowany obszar – oceniono pozytywnie z uchybieniami.

Przyczyną stwierdzonych uchybień było niezastosowanie się do zapisów umów zawartych z Wojewodą Pomorskim.

Skutkiem stwierdzonych uchybień jest:

- nieudzielenie Wojewodzie Pomorskiemu, zgodnie z warunkami zawartej umowy, na bieżąco informacji o terminach i warunkach zawartych aneksów nr 1,2 i 3 z wykonawcą do umów nr ZDP.GIZ.52.2023,
- brak prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej dla środków otrzymanych na finansowanie zadania oraz wydatków z tych środków (Zarząd Dróg Powiatowych),
- zamieszczenie na profilu Powiatu w internetowym serwisie społecznościowym wymaganych działań informacyjnych z naruszeniem publikacji terminu określonego w § 7 ust. 3 pkt 1 rozporządzenia Rady Ministrów w z dnia 7 maja 2021 r. w sprawie określenia działań informacyjnych podejmowanych przez podmioty realizujące zadania finansowane lub dofinansowane z budżetu państwa lub państwowych funduszy celowych.

²⁸ akta kontroli str. 63 Protokół oględzin

²⁹ Dz. U. z 2021 r., poz. 953

Osobami odpowiedzialnymi za stwierdzone uchybienia są kierownik kontrolowanej Jednostki i samorządowej jednostki budżetowej, tj. ZDP w Słupsku oraz pracownicy merytoryczni realizujący zadanie objęte kontrolą.

Na podstawie ustaleń dokonanych w zdefiniowanych powyżej obszarach kontrolnych dotyczących kontroli przeprowadzonej w zakresie „Prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji celowej otrzymanej w ramach programu wieloletniego pod nazwą „Rządowy program na rzecz zwiększenia szans rozwojowych Ziemi Słupskiej na lata 2019-2026” – kontrolowaną działalność Jednostki ocenia się – **pozytywnie z uchybieniami.**

ZALECENIA I WNIOSKI

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, na podstawie art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej zalecam przestrzeganie ustaleń określonych w umowach zawartych z Wojewodą Pomorskim na realizację zadań publicznych, w szczególności:

- przekazywanie bieżących informacji o zawartych aneksach z wykonawcą zadania w związku z wydatkowaniem dotacji udzielonej w ramach umowy;
- prowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych na finansowanie zadania zgodnie z postanowieniami art. 152 ustawy o finansach publicznych;
- zamieszczanie na profilu w internetowym serwisie społecznościowym Powiatu wymaganych działań informacyjnych zgodnie z przepisami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 7 maja 2021 r. w sprawie określenia działań informacyjnych podejmowanych przez podmioty realizujące zadania finansowane lub dofinansowane z budżetu państwa lub państwowych funduszy celowych (Dz. U. z 2021 r. poz. 953 ze zm.).

Na podstawie art. 49 w zw. z art. 46 ust. 3 pkt 3 ustawy o kontroli proszę o przedstawienie, w **terminie 30 dni** od daty otrzymania niniejszego dokumentu: informacji o sposobie wykonania zaleceń lub o przyczynach ich niewykorzystania.

Wojewoda Pomorski

Beata Rutkiewicz

/dokument podpisany elektronicznie/

Wydział Finansów i Budżetu

Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku
ul. Okopowa 21/27, 80-810 Gdańsk
tel.: 58 30 77 245, e-mail: wfb@gdansk.uw.gov.pl
<https://www.gov.pl/web/uw-pomorski>