



Wojewoda Pomorski

Gdańsk, 14 kwietnia 2026 r.

FB-III.431.50.2025.JJ

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Nazwa i adres jednostki kontrolowanej:

Starostwo Powiatowe w Lęborku¹

Przedmiot kontroli:

Prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji celowej otrzymanej w ramach programu wieloletniego pod nazwą „Program wspierania inwestycji jednostek samorządu terytorialnego w związku z realizacją kluczowych inwestycji w zakresie strategicznej infrastruktury energetycznej w województwie pomorskim”.

Okres objęty kontrolą:

Od dnia 2 października 2024 r. do dnia 28 listopada 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:

17 – 28 listopada 2025 r.

Kierownik jednostki kontrolowanej:

Pan Tomasz Litwin – pełniący funkcję Starosty Lęborskiego od dnia 29 maja 2024 r.

Kontrolę wpisano do książki kontroli:

17 listopada 2025 r. pod poz. 7 (Starostwo Powiatowe w Lęborku) oraz 17 listopada 2025 r. pod poz. 22 (Zarząd Dróg Powiatowych w Lęborku).

¹ ul. Czołgistów 5, 84-300 Lębork

² Dz. U. z 2025 r., poz. 1483

³ t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 224

Skład zespołu kontrolnego:

Joanna Jędrzyak – 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 1312G na odcinku od m. Łebień do m. Rekowo Lęborskie – od km 4+740,00 do 9+200,00.”

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 prowadzonego postępowania 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 okresie od dnia 19 marca 2025 r. do dnia 29 lipca 2025 r. pracownicy Wydziału Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku przeprowadzili kontrolę kompleksową Powiatu Lęborskiego obejmującą między innymi rozliczenie dotacji celowej z budżetu państwa na realizację zadania pn.: „Przebudowa drogi powiatowej nr 1312G na odcinku od m. Łebień do m. Rekowo Lęborskie – od km 4+740,00 do 9+200,00”.

W protokole z dnia 29 lipca 2025 r. nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie rozliczenia powyższej dotacji. Ustalono, iż postępowanie przetargowe dotyczące wyżej wymienionego zadania – nr referencyjny zdp.2611.13.2024 nie podlegało kontroli.⁵

⁴ Upoważnienie do kontroli nr 51/2025 z dnia 6 listopada 2025 r.

⁵ akta kontroli str. 86-90 – Kwestionariusz kontroli zamówień publicznych

Podsumowanie kontroli

W wyniku kontroli w zakresie prawidłowości wykorzystania i rozliczenia dotacji otrzymanej 2024 i 2025 r. stwierdzono, że zadanie wykonane zostało w sposób prawidłowy i zgodny z obowiązującymi przepisami, za wyjątkiem:

- **niezamieszczenia na profilu Powiatu w internetowym serwisie społecznościowym wymaganych działań informacyjnych z naruszeniem** przepisów § 2 ust. 3 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. Prowadzono wyodrębnioną 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 zadania inwestycyjnego realizowanego w zakresie prowadzonej kontroli zostały określone w postanowieniach uchwały nr 240 Rady Ministrów z dnia 8 grudnia 2023 r. w sprawie ustanowienia programu wieloletniego pod nazwą „Program wspierania inwestycji jednostek samorządu terytorialnego w związku z realizacją kluczowych inwestycji w zakresie strategicznej infrastruktury energetycznej w województwie pomorskim”⁶ oraz art. 136, art. 150 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁷, art. 42 ust. 1 ustawy z dnia 13 listopada 2023 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego⁸, a także art. 20a ustawy z dnia 6 grudnia 2006 r. o zasadach prowadzenia polityki rozwoju⁹ i zarządzenia Nr 15/2012 Wojewody Pomorskiego z dnia 16 stycznia 2012 r. w sprawie ustanowienia

⁶ M.P. z 2024 r., poz. 1

⁷ t. j. Dz. U. z 2023 r., poz. 1270

⁸ Dz. U. z 2024 r., poz. 356

⁹ t. j. Dz. U. z 2024 r., poz. 324 ze zm.

dysponentów środków budżetu państwa oraz zasad dysponowania środkami budżetowymi w części 85/22 – województwo pomorskie.

Na podstawie wyodrębnionej ewidencji księgowej¹⁰ dla zadania objętego kontrolą, kontrolujący dokonał analizy wydatkowania dotacji celowej otrzymanej z budżetu państwa w 2024 i 2025 r.

Ustalono, że Powiat Lęborski (dalej: Powiat) na realizację zadania pn.: „Przebudowa drogi powiatowej nr 1312G na odcinku od m. Łebień do m. Rekowo Lęborskie – od km 4+740,00 do 9+200,00” otrzymał dotację celową w kwocie łącznej **5.350.309,80 zł (rozdział 60014 § 6430)**, w tym:

- w 2024 r. kwota 2.907.200,00 zł,
- w 2025 r. kwota 2.443.109,80 zł.

W zakresie prawidłowości wydatkowania dotacji udzielonych z budżetu państwa w 2024 i 2025 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 31 maja 2025 r. Powiat złożył wniosek o udzielenie dotacji celowej dla zadania pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 1312G na odcinku od m. Łebień do m. Rekowo Lęborskie – od km 4+740,00 do 9+200,00” oraz następnie korektę wniosku w dniu 20 września 2024 r.

W wyjaśnieniu złożonym na potrzeby kontroli w dniu 20 listopada 2025 r. Starosta Lęborski poinformował, iż przedmiotowe zadanie:

- stanowiło zadanie własne JST,
- realizuje cele określone w Strategii na rzecz Odpowiedzialnego Rozwoju, co szczegółowo opisano w punkcie 6 korekty wniosku o udzielenie dotacji celowej w ramach Programu,

¹⁰akta kontroli str. 17 – ewidencja księgowa zadania

- na moment wnioskowania o dotację celową rzeczowa realizacja zadania nie rozpoczęła się,
- zadanie wpisuje się w zakres rzeczowy właściwy dla Działania 1 Inwestycje w infrastrukturę drogową w Rozdziale 6 Programu.¹¹

W dniu 27 listopada 2025 r. kontrolujący wraz z Zastępcą Dyrektora Zarządu Dróg Powiatowych w Lęborku dokonał oględzin przedmiotowej inwestycji drogowej – potwierdzając, iż zadanie dotyczyło inwestycji w infrastrukturę drogową.

Planowana inwestycja zlokalizowana była na terenie powiatu lęborskiego. W uzasadnieniu celowości inwestycji Powiat wskazał, iż odcinek drogi powiatowej nr 1312G pomiędzy miejscowościami Łebień i Rekowo zgłoszony został z uwagi na zły stan techniczny drogi. Droga ta stanowi główny dojazd do i z miejscowości przy niej położonych, a w okresie letnim wzrasta na niej natężenie ruchu związane z nasilonym ruchem turystycznym od DK6 (m. Godętowo) do DW214 (m. Lędziechowo) i w kierunku odwrotnym. W związku z utrudnieniami wynikającymi z budowy drogi S6 zwiększone jest również natężenie na wyżej wymienionej drodze poza okresem wakacyjnym jako alternatywny dojazd pomiędzy północą powiatu lęborskiego w kierunku Gdańska.

Zgodnie z zapisami Programu inwestycji, zakres rzeczowy planowej inwestycji obejmował:

- roboty przygotowawcze: karczowanie drzew i krzewów,
- roboty rozbiórkowe,
- roboty ziemne,
- wykonanie podbudowy z mieszanek mineralno-bitumicznych i kruszywa łamliwego, warstwy przeciwspekaniowej,
- wykonanie elementów ulic: krawężniki, oporniki, ścieki betonowe, umocnienie skarp,
- wykonanie nawierzchni: nawierzchnia bitumiczna z warstwą wiążącą i ścieralną z kostki betonowej,
- stałą organizację ruchu.

Wartość kosztów kwalifikowanych planowanych do poniesienia w ramach zadania wyniosła 8.634.000,00 zł w tym:

¹¹ akta kontroli str. 28-31 – Pisemne wyjaśnienie w sprawie dotyczącej zakresu kontroli

- 6.907.200,00 zł – dotacja z budżetu państwa, w tym:
 - w 2024 r. kwota 2.907.200,00 zł,
 - w 2025 r. kwota 4.000.000,00 zł,
- 1.726.800,00 zł – środki własne, w tym:
 - w 2024 r. kwota 726.800,00 zł,
 - w 2025 r. kwota 1.000.000,00 zł.

W dniu 2 października 2024 r. Wojewoda Pomorski – Pani Beata Rutkiewicz (dalej: Wojewoda) zawarł z Powiatem Lęborskim reprezentowanym przez Pana Tomasza Litwina – Starostę Powiatu oraz Pana Adriana Wenta – Wicestarostę Powiatu przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu Pani Haliny Zielonka, **Umowę Nr 31/PA/2024** w sprawie udzielenia, przekazania i rozliczenia dotacji celowej na realizację zadania pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 1312G na odcinku od m. Łebień do m. Rekowo Lęborskie – od km 4+740,00 do 9+200,00 ” w ramach programu wieloletniego pod nazwą „*Program wspierania inwestycji samorządu terytorialnego w związku z realizacją kluczowych inwestycji w zakresie strategicznej infrastruktury energetycznej w województwie pomorskim*”.

Na realizację zadania Wojewoda Pomorski zobowiązał się do przekazania w latach 2024-2025 środków z rezerwy budżetu państwa w łącznej wysokości **6.907.200,00 zł**, w tym:

- w roku 2024 kwotę 2.907.200,00 zł,
- w roku 2025 kwotę 4.000.000,00 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 maja 2025 r. Termin ten określał ostateczny moment zakończenia zadania, do którego możliwe było uregulowanie końcowej płatności związanej z finansowaniem inwestycji. Ponadto Powiat realizując zadanie zobowiązał się wykorzystać przyznane środki w wysokościach zgodnych z podziałem na poszczególne lata, tj. 2024 i 2025 rok, w terminach odpowiednio do dnia 31 grudnia 2024 r. oraz do dnia 31 maja 2025 r.

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

- w roku 2024 IV kwartał kwota 2.907.200,00 zł,
- w roku 2025 II kwartał kwota 4.000.000,00 zł.

Umowę zawarto z okresem obowiązywania od dnia jej podpisania, tj. 2 października 2024 r. do dnia 30 lipca 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 zawartych z wykonawcami wyłonionymi 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,
- zachowania trwałości zadania przez okres co najmniej 5 lat od momentu uregulowania końcowej płatności związanej z finansowaniem inwestycji, niepoddawania go znaczącej modyfikacji oraz utrzymania charakteru własności,
- 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 uzyskał zwrot z tytułu odliczenia lub zwrócenia podatku VAT,
- sporządzenia rozliczenia inwestycji finansowanej ze środków budżetu państwa, w odpowiedniej części zgodnie z podziałem na poszczególne lata, w terminie 60 dni od dnia, w którym była uregulowana ostatnia płatność związana z finansowaniem inwestycji, odpowiednio w roku 2024 oraz roku 2025 – według wzoru stanowiącego załącznik do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa¹².

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 31/PA/2024 podpisano następujące aneksy:

- Aneks Nr 1/2025 z dnia 23 kwietnia 2025 r. – w związku z aktualizacją harmonogramu realizacji zadania i zapotrzebowania na środki. Na wniosek Powiatu korekcie uległa kwota przyznanego dofinansowania w 2025 r. W konsekwencji zmiany harmonogramu zmianie uległ zapis umowy nr 31/PA/2024 w § 2 ust. 1, tj. – na realizację przedmiotowego zadania **Wojewoda przekaze w latach 2024-2025 środki w łącznej wysokości 5.350.309,80 zł, w tym: w 2024 r. kwota 2.907.200,00 zł oraz w 2025 r. kwota 2.443.109,80 zł.** Zmianie uległ również Program inwestycji, który zakładał, iż wartość kosztów kwalifikowanych planowanych do poniesienia w ramach zadania wynosił 6.687.887,37 zł w tym:
 - 5.350.309,80 zł – dotacja z budżetu państwa, w tym:
 - w 2024 r. kwota 2.907.200,00 zł,
 - w 2025 r. kwota 2.443.109,80 zł,
 - 1.337.577,57 zł – środki własne, w tym:
 - w 2024 r. kwota 726.800,00 zł,
 - w 2025 r. kwota 610.777,57 zł.

¹² Dz. U. nr 238, poz. 1579

- Aneks Nr 2/2025 z dnia 21 maja 2025 r. – na wniosek Powiatu zmianie uległ termin realizacji zadania i wykorzystania środków, tj. do dnia 30 czerwca 2025 r.

Ustalono, iż Powiat Łęborski zawarł w dniu 26 lutego 2025 r. umowę nr OR.21.2025/K.031.1.2025.ZDP z Gminą Nowa Wieś Łęborska (dalej: Gmina) dla wspólnej realizacji projektu Przebudowa drogi powiatowej nr 1312G na odcinku od m. Łebień do m. Rekowo Łęborskie – od km 4+740,00 do 9+200,00. W powyższej umowie Gmina udzieliła ze swojego budżetu Powiatowi pomocy finansowej w 2025 r. w formie dotacji celowej z przeznaczeniem na dofinansowanie wkładu własnego Powiatu na realizację przedmiotowego zadania. Strony ustaliły następujący udział w finansowaniu zadania, którego ogólną wartość oszacowano w wysokości 6.687.887,37 zł, z tego:

- dofinansowanie z budżetu państwa – kwota 5.350.309,80 zł (co stanowi 80 % kosztów zadania),
- Gmina Nowa Wieś Łęborska – kwota 610.777,47 zł (co stanowi ok. 9 % kosztów zadania),
- Powiat Łęborski – kwota 726.800,10 zł (pozostałe koszty zadania).

W ramach przedmiotowej inwestycji przeprowadzono postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego na roboty budowlane – pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 1312G na odcinku od m. Łebień do m. Rekowo Łęborskie – od 4+740,00 do 9+200,00”. Procedurę postępowania publicznego prowadziła jednostka organizacyjna Powiatu Łęborskiego, tj. Zarząd Dróg Powiatowych w Łęborku z siedzibą przy ul. Czołgistów 5A (dalej: ZDP w Łęborku).

Prawidłowość udzielenia zamówienia publicznego na zadanie objęte dofinansowaniem znak sprawy zdp.2611.12.2024

W ramach przedmiotowej inwestycji w dniu 4 października 2024 r. przeprowadzono postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego na roboty budowlane pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 1312G na odcinku od m. Łebień do m. Rekowo Łęborskie – od 4+740,00

do 9+200,00” – w trybie podstawowym z możliwością negocjacji, o którym mowa w art. 275 pkt 2 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych¹³ (dalej: Pzp).

Przedmiotem zamówienia było wykonanie robót budowlanych polegających na przebudowie drogi powiatowej nr 1312G na długości 4,460 km na odcinku od km 4+740,00 do km 9+200,00 klasy Z, KR 3-4. Zakres robót obejmował:

- przebudowę istniejącej nawierzchni bitumicznej,
- wykonanie pobocza utwardzonego bitumicznego,
- wykonanie opaski z kostki betonowej,
- przebudowę istniejących zjazdów,
- wykonanie pobocza z mieszanki optymalnej,
- wykonanie oznakowania pionowego i poziomego.

Ze względu na finansowanie inwestycji, zadanie podzielono na zakresy:

- etap I – (roboty wartość min. 3.634.000,00 zł) do 15 grudnia 2024 r. I płatność – 3.634.000,00 zł po wykonaniu robót o wartości min. 3.634.000,00 zł na podstawie faktury VAT wystawionej przez wykonawcę, w oparciu o protokół odbioru częściowego przedmiotu umowy,
- etap II – (zakończenie realizacji inwestycji) do 31 maja 2025 r. (punktowane) lub do 15 czerwca 2025 r, płatność końcowa – pozostałe wynagrodzenie po zakończeniu realizacji przedmiotu umowy na podstawie faktury VAT wystawionej przez wykonawcę, w oparciu o protokół odbioru końcowego przedmiotu umowy.

Ponadto przedmiot zamówienia obejmował wykonanie przez wykonawcę zadania tablicy informacyjnej o parametrach zgodnych z wytycznymi zawartymi w rozporządzeniu 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.

Szczegółowy opis przedmiotu zamówienia został zawarty w punkcie IV Specyfikacji Warunków Zmówienia (dalej: SWZ) oraz w przedmiarze robót (załącznik nr 9 do SWZ).

¹³ Dz. U. z 2c021 r. poz. 1129 z późn. zm.

Wartość zamówienia została ustalona w dniu 3 października 2024 r. na kwotę netto 7.019.410,43 zł, tj. równowartość zamówienia w euro 1.513.750,06. W dniu określenia szacunkowej wartości zamówienia kurs euro wniósł 1 euro \approx 4,6371 zł – zgodnie z obwieszczeniem prezesa Urzędu Zamówień Publicznych z 3 grudnia 2023 r. 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.¹⁴ Szacunkową wartość zamówienia ustalono na podstawie kosztorysu inwestorskiego z dnia 3 października 2024 r.

Zamawiający zamieścił ogłoszenie o zamówieniu na roboty budowlane w Biuletynie Zamówień Publicznych (dalej: BZP), przy użyciu środków komunikacji elektronicznej w dniu 4 października 2024 r., co było zgodne z art. 269 Pzp pod nr 2024/BZP 00530852.

Postępowanie prowadzone było w formie elektronicznej na platformie

<https://ezamowienia.gov.pl>

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 października 2024 r.¹⁵

Komisja przetargowa została powołana w dniu 3 stycznia 2024 r. na podstawie Zarządzenia wewnętrznego nr 2/2024 kierownika zamawiającego. 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 18 października 2024 r. do godziny 10:00, otwarcie ofert nastąpiło tego samego dnia o godzinie 11:00. Kryterium wyboru ofert stanowiła: cena – waga punktowa 60, termin realizacji – waga punktowa 20 oraz okres gwarancji – waga punktowa 20. Termin realizacji zamówienia ustalono do dnia 15 czerwca 2025 r. od dnia podpisania umowy z Wykonawcą, tj.:

- etap I – 15 grudnia 2024 r.,
- etap II – 31 maja 2025 r. (punktowany) lub do 15 czerwca 2025 r.

¹⁴ (M.P. poz. 1344).

¹⁵ akta kontroli str. 32-63 – Specyfikacja Warunków Zamówienia

Termin związania z ofertą ustalono do dnia 16 listopada 2024 r.

Zamawiający wymagał wniesienia wadium przed upływem składania ofert w wysokości 20.000,00 zł oraz wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 5 % ceny całkowitej podanej w ofercie Wykonawcy.

Ustalono, iż nastąpiła jedna zmiana treści SWZ, zaktualizowano załącznik nr 1 – Istotne postanowienia umowy do SWZ zmieniając § 2 pkt 3, tj. – Termin zakończenia realizacji przedmiotu umowy określa ostateczny moment zakończenia zadania, do którego możliwe jest uregulowanie końcowej płatności związanej z finansowaniem inwestycji – zaktualizowany projekt umowy zamieszczono na stronie na platformie <https://ezamowienia.gov.pl>

W dniu 18 października 2024 r. o godzinie 11:00 odbyło się otwarcie ofert przy użyciu systemu teleinformatycznego w postępowaniu o udzielenie przedmiotowego zamówienia publicznego. Przed otwarciem ofert zamawiający udostępnił na stronie prowadzonego postępowania kwotę, jaką zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia w wysokości 8.634.000,00 zł.

W przedmiotowym postępowaniu do upływu terminu składania ofert – złożono 6 ofert, tj.:

1. P. D-M D. Sp. z o.o. – cena brutto: 6.969.825,34 zł, termin wykonania: 31 maja 2025 r., okres gwarancji 60 miesięcy,
2. F. B-D M. S.A. – cena brutto: 6.713.103,53 zł, termin wykonania: 31 maja 2025 r., okres gwarancji 60 miesięcy,
3. P-D DP S.A. – cena brutto: 7.994.249,74 zł, termin wykonania: 31 maja 2025 r., okres gwarancji 60 miesięcy,
4. P. i E. K. F. s.c. – cena brutto: 6.687.887,37 zł, termin wykonania: 31 maja 2025 r., okres gwarancji 60 miesięcy,
5. K. Sp. z o.o. – cena brutto: 7.877.599,96 zł, termin wykonania: 31 maja 2025 r., okres gwarancji 60 miesięcy,
6. U.O.S. – cena brutto: 7.425.819,60 zł, termin wykonania: 31 maja 2025 r., okres gwarancji 60 miesięcy.

Informację o złożonych ofertach przekazano do Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych zgodnie z art. 81 ust. 1 ustawy Pzp w dniu 18 października 2024 r.¹⁶

W dniu 21 października 2024 r. zgodnie z art. 274 ust. 1 ustawy Pzp Zamawiający wezwał Wykonawcę, którego oferta została najwyżej oceniona, (oferta nr 4) do złożenia aktualnych na dzień złożenia podmiotowych środków dowodowych potwierdzających warunki udziału w postępowaniu – w terminie do dnia 28 października 2024 r. Powyższe dokumenty potwierdzały zapisy zawarte w SWZ w rozdziale IX – OŚWIADCZENIA I DOKUMENTY, jakie zobowiązani są dostarczyć wykonawcy w celu potwierdzenia spełnienia warunków udziału w postępowaniu oraz wskazania braku podstaw wykluczenia (podmiotowe środki dowodowe). Ustalono, iż Wykonawca spełnił warunki udziału w postępowaniu, złożył w wymaganym terminie (21 października 2024 r.) aktualne na dzień złożenia oświadczenia i podmiotowe środki dowodowe. W związku z powyższym w dniu 22 października 2024 r. dokonano wyboru najkorzystniejszej oferty nr 4, tj. **firmy P. i E. K. F. s.c. – kwota 6.687.887,37 zł brutto.**

Zawiadomienie o wyniku postępowania zostało przesłane do Wykonawców w dniu 22 października 2024 r. w sposób elektroniczny.

Ogłoszenie o wyniku postępowania zostało zamieszczone w BZP w dniu 31 października 2024 r. pod nr 2024/BZP 00573868/01.¹⁷

Przebieg postępowania udokumentowano protokołem postępowania w trybie podstawowym zatwierdzonym w dniu 31 października 2024 r. przez Dyrektora ZDP w Łęborku, czym spełniono obowiązek wynikający z art. 71 Pzp.¹⁸

Z wybranymi Wykonawcą podpisano w dniu 31 października 2024 r. umowę nr 40/2024.

Ustalono, iż wykonanie robót budowlanych pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 1312G na odcinku od m. Łebień do m. Rekowo Łęborskie – od km 4+740,00 do 9+200,00” zostało zakończone i odebrane protokołem odbioru końcowego inwestycji w dniu 29 maja 2025 r.

Wobec powyższego ZDP w Łęborku zamieścił ogłoszenie o wykonaniu umowy w Biuletynie

¹⁶ akta kontroli str. 64 – Informacja o złożonych ofertach i wnioskach do Prezesa UZP

¹⁷ akta kontroli str. 65, 77-79 – Ogłoszenie o wyniku postępowania oraz publikacja w BZP

¹⁸ akta kontroli str. 66-76 – Protokół postępowania w trybie podstawowym

Zamówień Publicznych w dniu 29 maja 2025 r. pod nr 2025/BZP 00253890, w wymaganym terminie – zgodnie z art. 448 ustawy Pzp.¹⁹

Na podstawie dokonanych ustaleń kontrolowany obszar – oceniono pozytywnie.

Umowa z wykonawcą zadania oraz rozliczenie

W dniu 31 października 2024 r. została zawarta **Umowa Nr 40/2024** pomiędzy Powiatem Lęborskim z siedzibą przy ul. Czołgistów 5 w Lęborku, reprezentowanym przez Dyrektora Zarządu Dróg Powiatowych w Lęborku z siedzibą przy ul. Czołgistów 5A w Lęborku (dalej: Zamawiającym), a firmą **P. i E. K. F. s.c.** (dalej: Wykonawca). W powyższej umowie Wykonawca zobowiązał się do wykonania przebudowy drogi powiatowej nr 1312G o długości 4,460 km na odcinku od km 4+740 do km 9+200, klasy Z, KR 3-4.

Zakres rzeczowy robót określała następująca dokumentacja:

- Specyfikacja Techniczna Wykonania i Odbioru Robót Budowlanych,
- Projekt techniczny, uzgodnienia,
- Specyfikacja Warunków Zamówienia,
- Opis przedmiotu zamówienia.

Termin rozpoczęcia realizacji przedmiotu umowy ustalono od dnia zawarcia umowy, tj. 31 października 2024 r., natomiast zakończenia odpowiednio dla:

- **etapu I do dnia 15 grudnia 2024 r.,**
- **etapu II do dnia 31 maja 2025 r.**

Termin zakończenia realizacji przedmiotu umowy określał ostateczny moment zakończenia zadania, do którego możliwe jest uregulowanie końcowej płatności związanej z finansowaniem inwestycji.

Zgodnie ze złożoną ofertą za wykonanie przedmiotu umowy Wykonawcy przysługiwało wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości **6.687.887,37 zł brutto**, w tym: wartość netto: 5.437.306,80 zł, kwota podatku VAT: 1.250.580,57 zł. Rozliczenie za wykonanie przedmiotu umowy miało nastąpić na podstawie:

¹⁹ akta kontroli str. 80-83 – Ogłoszenie o wykonaniu umowy oraz publikacja w BZP

- za etap I płatność – 3.634.000,00 zł po wykonaniu robót o wartości min. 3.634.000,00 zł na podstawie faktury VAT wystawionej przez Wykonawcę, w oparciu o protokół odbioru częściowego przedmiotu umowy,
- za etap II płatność – pozostała część wynagrodzenia, po wykonaniu II etapu prac inwestycyjnych na podstawie faktury VAT wystawionej przez Wykonawcę, w oparciu o protokół odbioru końcowego przedmiotu umowy.

Zgodnie z § 14 opisywanej powyżej umowy, Wykonawca wniósł w formie gwarancji ubezpieczeniowych zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 5 % ceny całkowitej podanej w ofercie Wykonawcy, tj. 334.394,36 zł brutto.

Plac budowy przekazano Wykonawcy w dniu 31 października 2024 r. na podstawie Protokołu przekazania placu budowy.

Rozliczenie zadania inwestycyjnego

Zgodnie z umową Nr 40/2024 z dnia 31 października 2024 r. zawartą z Wykonawcą zadania odbiór przedmiotu umowy, tj. **Przebudowa drogi powiatowej nr 1312G na odcinku od m.**

Łebień do m. Rekowo Lęborskie od 4+470,00 do 9+200,00 nastąpił na podstawie:

- protokołu odbioru częściowego inwestycji z dnia 11 grudnia 2024 r. – kwota brutto 3.634.000,00 zł – I etap,
- protokołu odbioru końcowego inwestycji z dnia 29 maja 2025 r. – II etap.

W dniu 21 maja 2025 r. Wykonawca zgłosił zakończenie robót i gotowość odbioru końcowego. Odbiór końcowy robót budowlanych nastąpił w dniu 29 maja 2025 r. na podstawie wspomnianego powyżej protokołu, z którego wynika, iż:

- roboty wykonane zostały w okresie od dnia 31 października 2024 r. do 21 maja 2025 r. zgodnie z umową Nr 40/2024 i na zasadach sztuki budowlanej,
- komisja stwierdziła, iż roboty zostały wykonane zgodnie z warunkami zamówienia na wartość:

- etap I – 3.634.000,00 zł,
- etap II – 3.053.887,37 zł

razem brutto 6.687.887,37 zł,

- okres gwarancji wyniósł 60 miesięcy liczony od daty dokonania odbioru i przekazania do użytku, tj. od dnia 29 maja 2025 r.

Na podstawie opisanych powyżej protokołów odbioru robót inwestycji – zatwierdzonych i podpisanych bez uwag przez Zamawiającego (ZDP w Lęborku), przedstawiciela Gminy Nowa Wieś Lęborska, Wykonawca zadania wystawił następujące faktury zapłaty:

1. nr 312/2024 z dnia 11 grudnia 2024 r. na kwotę 3.634.000,00 zł brutto, uregulowaną zgodnie z terminem płatności (10.01.2025 r.) przelewem bankowym w dniu 24 grudnia 2024 r.,²⁰
2. nr 93/2025 z dnia 29 maja 2025 r. na kwotę 3.053.887,37 zł brutto, uregulowaną zgodnie z terminem płatności (28.06.2025 r.) przelewem bankowym w dniu 27 czerwca 2025 r.²¹

Łączna kwota wynikająca z powyższych faktur wyniosła 6.687.887,37 zł i stanowiła koszty kwalifikowane przyjęte to rozliczenia zadania w roku 2024 i 2025.

Rozliczenie zadania inwestycyjnego pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 1312G na odcinku od m. Łebień do m. Rekowo Lęborskie - od km. 4+740,00 do 9+200,00” w ramach Programu

W związku z realizacją inwestycji objętej dofinansowaniem, Powiat Lęborski złożył dwa wnioski (informacje) o **wypłatę środków** wraz z kopiami dokumentów potwierdzającymi wydatki (faktury) w kwocie łącznej **5.350.309,80 zł (w 2024 r. – kwota 2.907.200,00 zł oraz w 2025 r. – kwota 2.443.109,80 zł)**, tj.:

1. wniosek z dnia 16 grudnia 2024 r. – kwota kosztów kwalifikowanych wynikająca z faktury nr 312/2024 – 3.634.000,00 zł, w tym **wnioskowana kwota dofinansowania 2.907.200,00 zł**,
2. wniosek z dnia 30 maja 2025 r. – kwota kosztów kwalifikowanych wynikająca z faktury nr 93/2025 – 3.053.887,37 zł, w tym **wnioskowana kwota dofinansowania 2.443.109,80 zł**.

²⁰ akta kontroli str. 84 – Potwierdzenie transakcji z dnia 24 grudnia 2024 r.

²¹ akta kontroli str. 85 – Potwierdzenie transakcji z dnia 27 czerwca 2025 r.

Łączna kwota kosztów kwalifikowanych wyniosła 6.687.887,37 zł, w tym:

- kwota 3.634.000,00 zł dotyczy 2024 r.,
- kwota 3.053.887,37 zł dotyczy 2025 r.

Wnioskowane kwoty dofinansowania zostały przekazane na konto Powiatu w dniach:

- 24 grudnia 2024 r. – kwota 2.907.200,00 zł,
- 26 czerwca 2025 r. – kwota 2.443.109,80 zł.

łącznie 5.350.309,80 zł.

Rozliczenie wykorzystania dotacji – Umowa Nr 31/PA/2024 z dnia 2 października 2024 r.

Koszty kwalifikowane realizacji zadania inwestycyjnego pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 1312G na odcinku od m. Łebień do m. Rekowo Lęborskie – od km 4+740,00 do 9+200,00” przyjęte do rozliczenia w 2024 i 2025 wyniosły łącznie 6.687.887,37 zł w tym:

- 5.350.309,80 zł – środki dotacji,
- 1.337.577,57 zł – środki własne (w tym środki Powiatu Słupskiego, środki własne – pomoc finansowa Gminy Nowa Wieś Lęborska),

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

Koszty kwalifikowane przyjęte do rozliczenia w 2024 r. stanowiły 3.634.000,00 zł, w tym:

- 2.907.200,00 zł – środki dotacji,
- 726.800,00 zł – środki własne Powiatu Lęborskiego,

zatem łączna kwota dotacji stanowiła **80 % kosztów kwalifikowanych realizacji zadania w 2024 r.**

Koszty kwalifikowane przyjęte do rozliczenia w 2025 r. stanowiły 3.053.887,37 zł, w tym:

- 2.443.109,80 zł – środki dotacji,
- 601.777,57 zł – środki własne (w tym środki Powiatu Lęborskiego w kwocie 0,10 zł, środki własne – pomoc finansowa Gminy Nowa Wieś Lęborska w kwocie 610.777,47 zł),

zatem łączna kwota dotacji stanowiła **80 % kosztów kwalifikowanych realizacji zadania w 2025 r.**

Reasumując należy stwierdzić, iż Powiat Lęborski spełnił zapisy § 2 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.**

Pozostałe ustalenia

Umowa nr 31/PA/2024 z dnia 2 października 2024 r. w sprawie udzielania, 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 20 listopada 2025 r. będącego odpowiedzią na zapytanie kontrolującego w wyżej opisanych zagadnieniach, Starosta Lęborski poinformował, iż Powiat:

- w ramach realizowanego zadania inwestycyjnego nie uzyskał zwrotu podatku VAT oraz nie uzyskał od wykonawcy zadania odszkodowań ani kar umownych,
- zachowano trwałość zadania, a objęta wsparciem infrastruktura drogowa nie jest wykorzystywana do działalności gospodarczej,
- zadanie nie było finansowane z innych źródeł. ²²

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

- zadanie zrealizowano i wykorzystano przyznane środki odpowiednio do dnia 31 grudnia 2024 r. oraz do dnia 30 czerwca 2025 r.
- zachowany został montaż finansowy zadania,
- zarówno Powiat, jaki i ZDP w Lęborku prowadzili wyodrębnioną ewidencję księgową środków otrzymanych na finansowanie zadania oraz wydatków dokonanych z tych środków, zgodnie z postanowieniami art. 152 ustawy o finansach publicznych w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych,
- Powiat udzielał Wojewodzie Pomorskiemu na bieżąco informacji o wszczęciu postępowania przetargowego związanego bezpośrednio z wydatkowaniem

²² akta kontroli str. 26-27 oraz 28-31 – Pisemne wyjaśnienie w sprawie dotyczącej zakresu kontroli

udzielonej dotacji, o jego rozstrzygnięciu oraz o terminie i warunkach zawartej umowy z wykonawcą.

Realizacja obowiązków sprawozdawczych

Powiat Lęborski 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 2024 r. – przekazane do PUW w Gdańsku w dniu 24 stycznia 2025 r., oraz korekta sprawozdania w dniu 10 lutego 2025 r. (korekta danych liczbowych – w pełnych złotych), tj. w terminie 60 dni od dnia, w którym była uregulowana ostatnia płatność związana z finansowaniem inwestycji w 2024 r., tj. 24 grudnia 2024 r.,
- za 2025 r. – przekazana do PUW w Gdańsku w dniu 30 czerwca 2025 r. oraz korekta sprawozdania w dniu 14 lipca 2025 r. (aktualizacja daty zakończenia inwestycji – czerwiec 2025 r.), tj. w terminie 60 dni od dnia, w którym była uregulowana ostatnia płatność związana z finansowaniem inwestycji, tj. 27 czerwca 2025 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 31/PZS/2024 w sprawie udzielenia dotacji celowej zawartej z Wojewodą Pomorskim.

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

²³ Dz. U. nr 238, poz. 1579

²⁴ Dz. U. z 2025 r. poz. 1483

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 zrealizował działania informacyjne polegające na zamieszczeniu na swojej stronie internetowej, informacji o realizowanej inwestycji. W piśmie odnoszącym się do pytań zadanych w trakcie kontroli²⁶ wskazano linki do zamieszczonych przez Powiat informacji o realizacji zadań we własnym serwisie internetowym w momencie rozpoczęcia projektu (podpisanie umowy z wykonawcą zadania), tj.:

- <https://www.powiat-lebork.com/powiat-lebork/projekty-realizowane-ze-srodkow-budzetu-panstwa/program-wspierania-inwestycji-jst-w-zwiazku-z-realizacja-kluczowych-inwestycji-w-zakresie-strategicznej-infrastruktury-energetycznej-w-województwie-pomorskim>
- <https://www.powiat-lebork.com/aktualnosci-3/droga-lebien-rekowo-do-przebudowy/>
- <https://www.powiat-lebork.com/aktualnosci-3/odbior-y-inwesycji-na-powiatowych-drogach>

Ponadto Powiat realizując działanie informacyjne w dniu 8 listopada 2024 r. zamieścił na swoim profilu w internetowym serwisie społecznościowym (Facebook)

https://www.facebook.com/photo.php?fbid=1021231399802193&id=100057460269147&se_t=a.549443863647618 informację o podpisaniu umowy z wykonawcą zadania. **Powyższe**

informacje nie spełniały wymogów dotyczących działań informacyjnych zgodnie z wymogami zawartymi w § 7 ust. 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, według których informacja powinna zawierać co najmniej:

1. barwy Rzeczypospolitej Polskiej i wizerunek godła Rzeczypospolitej Polskiej;
2. informację o finansowaniu lub dofinansowaniu zadania z budżetu państwa lub państwowych funduszy celowych;

²⁵ Dz. U. z 2021 r. poz. 953 ze zm.

²⁶ akta kontroli str. 26-27 oraz 28-31 – Pisemne wyjaśnienie w sprawie dotyczącej zakresu kontroli

3. rodzaj dotacji budżetowej lub nazwy programu lub funduszu;
4. nazwę zadania;
5. wartość finansowania lub dofinansowania i całkowitą wartość zadania;
6. krótki opis zadania;
7. datę podpisania umowy o finansowanie lub dofinansowanie zadania.

W związku z powyższym uznano, iż Powiat Lęborski nie zamieścił na profilu społecznościowym Facebook obowiązkowej informacji o dofinansowaniu zadania ze środków budżetu państwa w ramach Programu, która spełniałaby wymogi ww. rozporządzenia czym pośrednio naruszono § 2 ust. 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 7 maja 2021 r.

Ww. informacje zostały zamieszczone w momencie rozpoczęcia prac budowlanych tj. zgodnie z zapisami § 7 ust. 3 pkt 1 ww. rozporządzenia.

W dniu 27 listopada 2025 r. kontrolujący wraz z Zastępcą Dyrektora Zarządu Dróg Powiatowych w Lęborku dokonał oględzin przedmiotowej inwestycji – potwierdzając jej faktyczne wykonanie (sporządzono protokół oględzin).²⁷

Na miejscu realizacji inwestycji kontrolujący potwierdził również dopełnienie przez Powiat 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 celowych²⁸. W miejscu realizacji przedmiotowego zadania umieszczono tablicę informacyjną o wymiarach zgodnych z ww. rozporządzeniem.

Kontrolujący pismem z dnia 18 listopada 2025 r. zwrócił się do Starosty Lęborskiego o wskazanie daty wypełnienia obowiązku informacyjnego polegającego na wykonaniu i umieszczeniu tablicy informacyjnej w miejscu realizacji zadania wraz z ewentualnym udokumentowaniem tych czynności (protokół odbioru, faktura zakupu).²⁹ W odpowiedzi z dnia 20 listopada 2025 r. Starostwa Lęborski wskazał, iż „(...) zgodnie z zapisami Specyfikacji Warunków Zamówienia dział IV Opis Przedmiotu Zamówienia, uwagi ppkt 3 – obowiązek

²⁷ akta kontroli str. 91-92– Protokół oględzin oraz zdjęcie tablicy informacyjnej

²⁸ Dz. U. z 2021 r., poz. 953

²⁹ akta kontroli str. 26-27 – Pismo w toku czynności kontrolnych

polegający na wykonaniu i umieszczeniu tablic informacyjnych scedowano na Wykonawcę; tablica informacyjna dla tego zadania została ustawiona w dniu rozpoczęcia robót, tj. 8 listopada 2024 r. (dowód: Oświadczenie Dyrektora ZDP). Wynagrodzenie należne za wykonanie rzezonego zadania było wynagrodzeniem ryczałtowym i obejmowało wszystkie elementy inwestycji, w tym koszty zakupu i montażu tablicy informacyjnej, dlatego też nie ma odrębnej faktury zakupu dla tego zakresu.” Do złożonego wyjaśnienia dołączono Oświadczenie Dyrektora Zarządu Dróg Powiatowych w Lęborku potwierdzające wykonanie i umieszczenie tablicy informacyjnej w miejscu realizacji przedmiotowej inwestycji w dniu 8 listopada 2024 r.³⁰

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

Przyczyną stwierdzonych uchybień było niezastosowanie się do zapisów umowy zawartej z Wojewodą Pomorskim.

Skutkiem stwierdzonych uchybień jest:

- niezamieszczenie na profilu Powiatu w internetowym serwisie społecznościowym Facebook kompletnych, wymaganych działań informacyjnych określonych w § 2 ust. 3 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.

Osobami odpowiedzialnymi za stwierdzone uchybienia są kierownik kontrolowanej Jednostki oraz pracownicy merytoryczni realizujący zadanie objęte kontrolą.

Na podstawie ustaleń dokonanych w zdefiniowanych powyżej obszarach kontrolnych dotyczących kontroli przeprowadzonej w zakresie: Prawdliwość wykorzystania i rozliczenia dotacji celowej otrzymanej w ramach programu wieloletniego pod nazwą „Program wspierania inwestycji jednostek samorządu terytorialnego w związku z realizacją kluczowych

³⁰ akta kontroli str. 28-31 – Pisemne wyjaśnienie w sprawie dotyczącej zakresu kontroli

inwestycji w zakresie strategicznej infrastruktury energetycznej w województwie pomorskim” – 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 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 zgodnie z § 2 ust. 3 ww. rozporządzenia.

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/