



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Zachodniopomorska Delegatura w Szczecinie

DZS.410.1.7.2026

Pan

**Jacek Jerzy Kozłowski
Starosta Drawski
Starostwo Powiatowe w Drawsku
Pomorskim, Plac Elizy Orzeszkowej 3,
78-500 Drawsko Pomorskie**

Wystąpienie pokontrolne

P/26/001

**Wykonanie budżetu państwa w 2025 roku – wykorzystanie
środków z Krajowego planu Odbudowy przez Starostwo
Powiatowe w Drawsku Pomorskim.**

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana

Starostwo Powiatowe w Drawsku Pomorskim¹, Plac Elizy Orzeszkowej 3, 78-500 Drawsko Pomorskie.

Kierownik jednostki kontrolowanej

Jacek Jerzy Kozłowski, Starosta Drawski², od 7 maja 2024 r.

W okresie objętym kontrolą funkcję kierownika jednostki poprzednio pełnił: Stanisław Cybula, Starosta Drawski, w okresie od 23 listopada 2018 r. do 6 maja 2024 r.

Okres objęty kontrolą

Rok 2025 oraz okres wcześniejszy i późniejszy, w którym miały miejsce działania lub zaniechania związane z realizacją przedsięwzięcia.

Podstawa prawna podjęcia kontroli

Art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli³

Jednostka przeprowadzająca kontrolę

Najwyższa Izba Kontroli Zachodniopomorska Delegatura w Szczecinie.

Kontroler

Wiesław Kaszak, Główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienia do kontroli nr DZS/9/2026 z dnia 13 stycznia 2026 r. oraz nr DZS/47/2026 z dnia 17 marca 2026 r

(akta kontroli str. 1-5, 537a)

¹ Dalej: Starostwo.

² Dalej: Starosta.

³ Dz. U. z 2022 r. poz. 623, ze zm., dalej: ustawa o NIK.

II. Zakres kontroli

Celem kontroli było dokonanie oceny pod względem legalności, gospodarności i rzetelności wykorzystania przez Powiat Drawski⁴ środków otrzymanych z Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności⁵ przekazanych za pośrednictwem Centrum Unijnych Projektów Transportowych⁶ na wsparcie przedsięwzięcia pn. „Zmniejszenie emisyjności transportu publicznego na obszarze powiatu drawskiego dla zmniejszenia uciążliwości i ochrony środowiska naturalnego, poprzez zakup dziewięciu autobusów elektrycznych wraz z niezbędną infrastrukturą ładowania”⁷.

Opis ustaleń kontrolnych przedstawiono w części IV. *Opis ustalonego stanu faktycznego.*

III. Ocena ogólna⁸ kontrolowanej działalności

Powiat Drawski zawarł z CUPT umowę o dofinansowanie⁹ zakupu dziewięciu niskoemisyjnych autobusów wraz z infrastrukturą do ich ładowania. Ostateczny termin realizacji Przedsięwzięcia, jak i refundacji poniesionych wydatków ze środków KPO, przypada na okres po kontroli NIK, bowiem zakończenie Projektu ma nastąpić do 30 czerwca 2026 r.

W okresie objętym kontrolą zrealizowano w szczególności dostawę pierwszych trzech autobusów oraz wszystkich ładowarek¹⁰. Wydatki na ten cel zostały poniesione terminowo po wcześniejszym protokolarnym odbiorze. Do dnia zakończenia kontroli NIK¹¹ nie został jednak rozstrzygnięty przetarg na wybór wykonawcy budowy infrastruktury do ładowania pojazdów¹², co biorąc pod uwagę czas niezbędny na wykonanie tej części Przedsięwzięcia przez wykonawcę, stwarza ryzyko niezakończenia Projektu w terminie określonym w umowie o dofinansowanie.

Stwierdzone nieprawidłowości dotyczące niedochowania należytej staranności w zakresie bieżącej aktualizacji terminów określonych w umowie o dofinansowanie oraz przekazania z jednodniowym opóźnieniem rozliczenia pierwszej transzy środków z CUPT w systemie CST2021 nie miały istotnego wpływu na prawidłowość realizacji Przedsięwzięcia.

⁴ Dalej: Wnioskodawca.

⁵ Dalej: KPO.

⁶ Dalej: CUPT.

⁷ Dalej: Przedsięwzięcie lub Projekt.

⁸ Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną jako ocenę pozytywną albo ocenę negatywną. Jeśli nie zostały spełnione warunki do sformułowania oceny pozytywnej bądź negatywnej, Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę w formie opisowej.

⁹ Dalej: umowa z CUPT lub umowa o dofinansowanie.

¹⁰ Terminy dostawy kolejnych dostaw przypadają po zakończeniu czynności kontrolnych NIK.

¹¹ Tj. 23 marca 2026 r.

¹² Dwa dotychczasowe postępowania przetargowe unieważniono z powodów opisanych w dalszej części niniejszego wystąpienia pokontrolnego, nie podjęto jeszcze rozstrzygnięcia trzeciego przetargu.

IV. Opis ustalonego stanu faktycznego

Realizacja Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności

Opis stanu faktycznego

1. Wnioskodawca w ramach konkursu KPOD.09.05-IW.02-001/23¹³ przeprowadzonego przez CUPT, złożył 17 maja 2023 r. wniosek¹⁴ o objęcie wsparciem przedsięwzięcia pn. *Zmniejszenie emisyjności transportu publicznego na obszarze powiatu drawskiego dla zmniejszenia uciążliwości i ochrony środowiska naturalnego, poprzez zakup 9 autobusów elektrycznych wraz z niezbędną infrastrukturą ładowania*. Celami Projektu było:

- ograniczenie negatywnego wpływu transportu na środowisko;
- zwiększenie udziału zeroemisyjnego transportu zbiorowego na obszarze, gdzie organizatorem transportu publicznego jest Wnioskodawca o dziewięć autobusów elektrycznych;
- poprawa jakości usług transportu publicznego poprzez wprowadzenie do taboru autobusowego dziewięciu nowoczesnych autobusów przystosowanych do obsługi osób z niepełnosprawnościami.

We wniosku z 2023 r. wskazano m.in., że odbiorcami Projektu będą głównie mieszkańcy Powiatu i powiatów ościennych, pracownicy dojeżdżający do pracy w obszarze funkcjonowania linii objętych wymianą przestarzałego taboru, uczniowie dojeżdżający do szkół podstawowych, ponadpodstawowych i innych placówek edukacyjnych, osoby dojeżdżające do szpitali, ośrodków zdrowia, ośrodków usług społecznych, urzędów, instytucji, centrów handlowo-usługowych¹⁵.

(akta kontroli str. 28, 58-82, 114)

W ramach Projektu przewidziano:

- zakup dziewięciu autobusów min. 10 metrowych z napędem elektrycznym ze standardowym wyposażeniem bez ładowarki, 8-letnią gwarancją na baterie;
- zakup, dostawę i montaż dziewięciu ładowarek mobilnych i jednej warsztatowej (zgodnie z załączoną kartą produktów) wraz z niezbędną infrastrukturą.

Budżet Projektu wynosił ogółem 31 067,1 tys. zł, w tym wydatki kwalifikowalne 25 257,8 tys. zł, a dofinansowanie z KPO w wysokości 22 732,0 tys. zł.

(akta kontroli str. 114-152)

W Starostwie nadzór nad Projektem prowadził Wydział Inwestycji. Dodatkowo w związku z realizacją Projektu zawarto umowy na:

- usługi doradcze w zakresie przygotowania wniosku¹⁶;

¹³ Działanie E1.1.2-2/2 Zero i niskoemisyjny transport zbiorowy (autobusy) – MI.

¹⁴ Dalej: wniosek z 2023 r.

¹⁵ Powiat w studium wykonalności dokonał analizy zapotrzebowania na przedsięwzięcie wskazując m.in. na potrzebę wymiany przestarzałego taboru. W jakościowej analizie ekonomicznej podał m.in., że autobusy elektryczne nie wytwarzają szkodliwych gazów emitowanych przez autobusy z silnikami spalinowymi, autobusy elektryczne są znacznie cichsze co zmniejsza hałas i wibracje generowane przez ruch pojazdów, autobusy elektryczne mają mniej awarii niż autobusy z silnikami spalinowymi, wszystkie nowo zakupione pojazdy będą przystosowane do obsługi osób poruszających się na wózkach inwalidzkich.

¹⁶ Umowa nr 123/INŻ/2023 z 28 kwietnia 2023 r.

- usługi doradztwa prawnego w przedmiocie przygotowania i przeprowadzenia planowanych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego na zakup dziewięciu autobusów elektrycznych wraz z ładowarkami oraz wykonanie niezbędnej infrastruktury¹⁷;
- zapewnienie m.in. sprawnej i zgodnej z założeniami organizacji działań projektowych, nadzór nad terminowością przebiegu rzeczowego, udział w przygotowaniu dokumentacji projektowej, kontakt z Instytucją Pośredniczącą w realizacji Projektu¹⁸.

(akta kontroli str. 153-163, 472-491, 510-519)

2. Umowa z CUPT¹⁹ zawarta została przez Starostę Drawskiego i Wicestarostę Drawskiego w dniu 3 czerwca 2024 r. Wnioskodawca uzyskał wsparcie z uwzględnieniem pełnej wnioskowanej kwoty, tj. 22 732,0 tys. zł, stanowiącej 90 % wydatków kwalifikowalnych.

Poza kwestiami ujętymi we wniosku z 2023 r., umowa regulowała m.in.:

- zasady realizacji Przedsięwzięcia w ramach planu rozwojowego (KPO)²⁰;
- zasady realizacji Przedsięwzięcia, w tym zgodność z zasadą DNSH;
- kamienie milowe Przedsięwzięcia²¹;
- wymogi związane z decyzjami administracyjnymi²²;
- okres kwalifikowania wydatków od 28 kwietnia 2023 r. do 30 czerwca 2026 r., przy czym Wnioskodawca został zobowiązany do przedłożenia wniosku o płatność końcową do 30 dni po upływie okresu kwalifikowania wydatków;
- działania informacyjne i promocyjne o finansowaniu Przedsięwzięcia ze środków KPO.

W procesie rozliczania i sprawozdawczości zobowiązano Wnioskodawcę do wykorzystania aplikacji Centralnego systemu teleinformatycznego wspierającego realizację przedsięwzięć²³.

Załącznikami do umowy były m.in.: harmonogram realizacji; harmonogram płatności; opis Przedsięwzięcia; wykaz kamieni milowych; Metryczka.

(akta kontroli str. 164-227)

Kluczowymi kamieniami milowymi były:

- dostawa taboru (E14G – Nowe nisko i zeroemisyjne pojazdy w eksploatacji) w trzech terminach dostawy tj. do: 31 października 2025 r. – trzy sztuki; 27 lutego 2026 r. – trzy sztuki; 29 maja 2026 r. – trzy sztuki²⁴;
- rozpoczęcie eksploatacji Przedsięwzięcia w terminie do 28 listopada 2025 r.²⁵;

Dodatkowo wśród kamieni milowych wymieniono dostawy stacji do ładowania w terminach odpowiadających ww. terminom poszczególnych dostaw autobusów.

¹⁷ Umowa nr 252/INŻ/2023 z 09 września 2024 r.

¹⁸ Umowa nr 122/INŻ/2025 z 30 kwietnia 2025 r.

¹⁹ Umowa nr KPOD.09.05-IW.02.0022/23.

²⁰ Instytucja Koordynująca (IK) oraz Instytucja Odpowiedzialna za realizację inwestycji (IOI) były uprawnione do samodzielnego i niezależnego korzystania z uprawnień przewidzianych dla Jednostki Wspierającej plan rozwoju – Centrum Unijnych Projektów Transportowych (JW).

²¹ Mierniki postępów w realizacji Przedsięwzięcia o charakterze jakościowym (załącznik nr 6).

²² Załącznik do umowy – Metryczka przedsięwzięcia zawierająca informacje o wymaganych decyzjach administracyjnych (decyzje o środowiskowych uwarunkowaniach lub decyzje budowlane). Dalej: Metryczka.

²³ SL2021.

²⁴ Protokół odbioru częściowego/końcowego.

²⁵ Protokół odbioru końcowego taboru/stacji ładowania. Pozwolenie na użytkowanie lub zaświadczenie o braku podstaw do wniesienia sprzeciwu do zaświadczenia o zakończeniu budowy.

W Metryczce wskazano m.in., że w zakresie wykonania przyłączy elektroenergetycznych Przedsięwzięcie wymaga zgłoszenia robót budowlanych²⁶.

(akta kontroli str. 198-202, 207-213)

W kontrolowanym okresie Starosta zawarł dwa aneksy do umowy z CUPT²⁷.

W aneksie nr 1 w odniesieniu do kamieni milowych wprowadzono zmiany polegające na przesunięciu terminów:

- ogłoszenia postępowania o udzielenie zamówienia na dostawę taboru oraz stacji ładowania z 16 września 2024 r. na 15 października 2024 r.;
- ogłoszenia postępowania o udzielenie zamówienia na niezbędną infrastrukturę do ładowania z 16 września 2024 r. na 1 lutego 2025 r.;
- uzyskania decyzji o udzielenie pozwolenia na budowę stacji ładowania wraz z niezbędną infrastrukturą z 15 września 2024 r. na 31 stycznia 2025 r.

Jako uzasadnienie zmian podano przedłużającą się procedurę wyboru doradztwa prawnego dla przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia na dostawę taboru²⁸ oraz konieczność wykonania dokumentacji projektowej i uzyskania pozwolenia na budowę stacji do ładowania. Wskazano, że istniejąca infrastruktura uniemożliwiała realizację tego Przedsięwzięcia. Ponadto dokonano zmian zasad kwalifikowalności płatności polegających na przesunięciu płatności pomiędzy zadaniami. W wyniku rozstrzygnięcia przetargu na zakup dziewięciu autobusów i niezbędnej infrastruktury do ładowania uzyskano oszczędności w wysokości 2 466,7 tys. zł, w związku z czym zawnioskowano o przeznaczenie tych środków na wykonanie przyłączy.

Aneks nr 2 wprowadzał zmiany dotyczące m.in. terminów przekazywania do CUPT aktualizacji lub potwierdzenia aktualności harmonogramów realizacji Przedsięwzięcia²⁹ oraz harmonogramów płatności³⁰.

Zmiany wprowadzone aneksami nie skutkowały zmianą wartości całkowitej i kwalifikowalnej Projektu oraz terminów jego rozpoczęcia i zakończenia.

(akta kontroli str. 228-265, 266-282)

W harmonogramie realizacji Przedsięwzięcia przyjęto:

- przeprowadzenie postępowania przetargowego na dostawę taboru autobusowego, infrastruktury ładowania, wykonania przyłączy energetycznych w terminie do 31 marca 2025 r.³¹;
- dostawę taboru autobusowego (trzy sztuki) i infrastruktury do ładowania oraz wykonanie przyłączy energetycznych wraz z niezbędną infrastrukturą do ładowania – do 31 października 2025 r.³²;

²⁶ Uzyskanie decyzji do 15 września 2024 r.

²⁷ Nr KPOD.09.05-IW.02-0022/23-01 z dnia 5 lutego 2025 r., dalej: Aneks nr 1, oraz nr KPOD.09.05-IW.02-0022/23-02 z dnia 01 października 2025 r., dalej: Aneks nr 2.

²⁸ W związku z odstąpieniem Wykonawcy od podpisania umowy.

²⁹ Według stanu na 31 marca oraz 30 września danego roku kalendarzowego.

³⁰ Według stanu na 31 marca, 30 czerwca, 30 września oraz 31 grudnia danego roku kalendarzowego.

³¹ Część I – 2.1 Przedsięwzięcia.

³² Część I – 2.2 i 2.3 Przedsięwzięcia.

- kolejne dostawy taboru autobusowego³³ i infrastruktury do ładowania odpowiednio w terminach do: 27 lutego 2026 r.³⁴ i 29 maja 2026 r.³⁵.

(akta kontroli str. 180, 194-197, 275)

3. W wyniku przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego³⁶, Wnioskodawca zawarł z Wykonawcą dwie umowy na dostawę:

- 1) dziewięciu autobusów elektrycznych do obsługi linii komunikacyjnych, na których organizatorem jest Powiat³⁷; łączne wynagrodzenie ustalono na 24 021,9 tys. zł³⁸; dostawa w terminie 14 miesięcy od dnia zawarcia umowy w trzech etapach:
 - I etap – dostawa trzech autobusów do 10 miesięcy od dnia podpisania umowy;
 - II etap - dostawa trzech autobusów do 12 miesięcy od dnia podpisania umowy;
 - III etap - dostawa trzech autobusów do 14 miesięcy od dnia podpisania umowy, z zastrzeżeniem realizacji maksymalnie do 15 maja 2026 r.

Rozliczenie zadania miało nastąpić na podstawie faktur częściowych stanowiących odpowiednio 33%, 33% i 34% wynagrodzenia, płatnego w terminie 30 dni od dnia doręczenia prawidłowo wystawionej faktury.

(akta kontroli str. 308-330)

- 2) dziewięciu mobilnych stacji do ładowania i jednej warsztatowej³⁹; łączne wynagrodzenie ustalono na 1 107,0 tys. zł⁴⁰; dostawa w terminie 14 miesięcy od dnia zawarcia umowy w trzech etapach:

- I etap – dostawa trzech ładowarek mobilnych i jednej warsztatowej do 10 miesięcy od dnia podpisania umowy;
- II etap - dostawa trzech ładowarek do 12 miesięcy od dnia podpisania umowy;
- III etap - dostawa trzech ładowarek do 14 miesięcy od dnia podpisania umowy, z zastrzeżeniem realizacji maksymalnie do 15 maja 2026 r.

Wynagrodzenie miało być płatne w terminie 30 dni od dnia doręczenia prawidłowo wystawionej faktury.

(akta kontroli str. 331-344)

Terminy pierwszej i drugiej dostawy trzech autobusów oraz infrastruktury do ładowania przyjęte w umowach z Wykonawcą nie były spójne z terminami realizacji i płatności przyjętymi w umowie z CUPT. Terminów tych nie zaktualizowano także w systemie CST2021. Powyższe opisano szerzej w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli str. 194-202, 275, 308-344)

Celem wyboru wykonawcy na wykonanie infrastruktury do ładowania pojazdów Powiat Drawski przeprowadził dwa postępowania o udzielenie zamówienia publicznego. Kwoty proponowane przez Wykonawców w przetargu znacznie przewyższały kwotę w budżecie Projektu, co

³³ W każdej dostawie po trzy autobusy.

³⁴ Część II Przedsięwzięcia.

³⁵ Część III Przedsięwzięcia.

³⁶ W ramach niniejszej kontroli NIK nie przeprowadzano oceny prawidłowości przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówień publicznych.

³⁷ Nr 118/INŻ./2025 z 28 kwietnia 2025 r. (ze zm.) - Część I.

³⁸ Brutto.

³⁹ Nr 119/INŻ./2025 z 28 kwietnia 2025 r. (Część II).

⁴⁰ Brutto.

skutkowało ich unieważnieniem⁴¹. W dniu 2 lutego 2026 r. ogłoszono kolejne postępowanie na ww. zadanie, przy czym w ogłoszeniu o zamówieniu określono terminy: składania i otwarcia ofert na 18 lutego 2026 r., a związania ofertą – do 19 marca 2026 r. Termin realizacji zamówienia określono na 84 dni, jednocześnie wskazując *skrócony termin realizacji zadania*⁴² jako kryterium mające wpływ na wybór oferty. Do dnia zakończenia czynności kontrolnych NIK, tj. do 23 marca 2026 r. ww. postępowanie nie zostało rozstrzygnięte.

Starosta wyjaśnił⁴³: *Jesteśmy (...) po otwarciu ofert w przetargu na budowę infrastruktury. Trwa badanie przedmiotowych środków dowodowych. Przetarg nie został jeszcze rozstrzygnięty.*

(akta kontroli str. 552-565, 586)

NIK zauważa, iż biorąc pod uwagę trudności w rozstrzygnięciu przetargu na budowę infrastruktury do ładowania pojazdów oraz czas niezbędny na realizację przez wykonawcę tej części Przedsięwzięcia, istnieje ryzyko niezakończenia Projektu w zakładanym terminie, tj. do 30 czerwca 2026 r.

4. W badanym okresie Wnioskodawca złożył do CUPT siedem wniosków o płatność⁴⁴:

- wnioski nr 1, 2, 4 i 6 nie zawierały kwot wydatków, stanowiły sprawozdania z realizacji umowy;
- wniosek nr 3 (refundacyjny) dotyczył przygotowania Studium wykonalności Przedsięwzięcia;
- wniosek nr 5 (zaliczkowy, refundacyjny, sprawozdawczy) dotyczył przeprowadzenia postępowania przetargowego na zakup dziewięciu autobusów wraz z niezbędną infrastrukturą do ładowania - kwota wnioskowanej zaliczki wynosiła 6 819 600 zł;
- wniosek nr 7 (refundacyjny, sprawozdawczy) dotyczył rozliczenia zaliczki w wysokości 6 669 000 zł; w części dotyczącej problemów we wniosku wskazano m.in. że Powiat Drawski nie wyłonił jeszcze Wykonawcy na wykonanie niezbędnej infrastruktury do ładowania pojazdów, gdyż kwoty proponowane przez Wykonawców w przetargu znacznie przewyższały kwotę w budżecie Projektu oraz że przygotowywane jest kolejne postępowanie przetargowe na wykonanie tej infrastruktury.

(akta kontroli str. 345-409, 539-551)

Wnioski od nr 1 do nr 5 zostały zatwierdzone przez CUPT. Wnioski o płatność nr 6 i 7 były⁴⁵ w trakcie oceny.

(akta kontroli str. 345-434, 519, 539-551, 575-586a)

Rozliczenie⁴⁶ otrzymanej 30 października 2025 r. pierwszej transzy środków⁴⁷ zostało przekazane w systemie CST2021 29 stycznia 2026 r., podczas gdy wg umowy z CUPT powinno być przekazane 28 stycznia 2026 r., co opisano szerzej w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli str. 519-520, 594-594a)

⁴¹ Ogłoszenia o unieważnieniu postępowania odpowiednio z 30 grudnia 2025 r. i 10 lutego 2026 r.

⁴² Wpłynęły oferty od trzech wykonawców, w których wskazali oni skrócony termin realizacji zadania, odpowiednio: osiem, dziesięć lub 12 tygodni od dnia podpisania umowy.

⁴³ Wyjaśnienia z 23 marca 2026 r.

⁴⁴ Wnioski: nr 1 za okres od 28 kwietnia 2023 r. do 4 września 2024 r.; nr 2 za okres od 5 września do 5 grudnia 2024 r.; nr 3 za okres od 6 grudnia 2024 r. do 5 marca 2025 r.; nr 4 za okres od 6 marca do 5 czerwca 2025 r.; nr 5 za okres od 6 czerwca do 5 września 2025 r.; nr 6 za okres od 6 września do 5 grudnia 2025 r.; nr 7 za okres 6 grudnia 2025 do 29 stycznia 2026 r.

⁴⁵ Według stanu na 23 marca 2026 r.

⁴⁶ Wniosek o płatność nr 7.

⁴⁷ Jako wsparcie finansowe na realizację pierwszego etapu Projektu (część I pod pozycją 2.2. i 2.3.), tj. dostawa trzech spośród dziewięciu autobusów i infrastruktury do ładowania.

CUPT w dniu 3 marca 2026 r. poinformował Wnioskodawcę, że wniosek nr 7 zawiera kwestie wymagające poprawy lub wyjaśnienia, dotyczyło to m.in.:

- szczegółowego opisu stanu realizacji każdego zadania;
- uzupełnienia zgodnie ze stanem faktycznym informacji o wystąpieniu problemów w trakcie realizacji Projektu, bądź ich braku;
- szczegółowego opisanie informacji o stanie realizacji przedsięwzięcia;
- dołączenia do modułu potwierdzającego rozliczenie: faktur, opisu do faktury, protokołu odbioru, potwierdzenia płatności, przepływów na koncie zaliczkowym, zdjęć taboru z oznakowaniem KPO, informacją, że tabor został przekazany do eksploatacji;
- rozliczenia pozostałej kwoty 150 600 zł, przyznanej w ramach pierwszej transzy środków.

Dodatkowo CUPPT zwrócił się o wyjaśnienie przyczyny nieprzedstawienia WoP w terminie 90 dni od daty wypłaty zaliczki. Ponadto Powiat Drawski został poinformowany, że: *termin 80 dni, czas weryfikacji wniosku o płatność wraz z załączonymi do niego dokumentami oraz przekazania na jego podstawie wsparcia zgodnie z § 8 pkt. 22 UoOPW, jest liczony na nowo od dnia przedłożenia kompletnego (ostatecznego) i prawidłowego wniosku o płatność wraz z załącznikami.*

(akta kontroli str. 594-594a)

Skorygowany wniosek nr 7 Powiat Drawski przesłał do weryfikacji 10 marca 2026 r., tj. z zachowaniem siedmiodniowego terminu określonego przez CUPPT.

(akta kontroli str. 539-551, 595)

5. Do dnia zakończenia czynności kontrolnych NIK⁴⁸ poniesione wydatki obejmowały:

- usługi zewnętrzne – studium wykonalności – ogółem 29 412,50 zł brutto⁴⁹, jako kwalifikowalne rozliczono 23 912,00 zł netto, z tego dofinansowanie ze środków KPO - 21 521,34 zł;
- usługi doradztwa oraz przeprowadzenie postępowania przetargowego na zakup autobusów wraz z niezbędną infrastrukturą do ładowania – ogółem 18 868,20 zł brutto⁵⁰, jako kwalifikowalne rozliczono 15 340,00 zł netto, z tego dofinansowanie ze środków KPO 13 806,00 zł;
- dostawę fabrycznie nowych dziewięciu sztuk ładowarek mobilnych oraz jednej fabrycznie nowej ładowarki warsztatowej o łącznej wartości 1 107,0 tys. zł brutto⁵¹, jako kwalifikowalne rozliczono 900,0 tys. zł netto, z tego 810,0 tys. zł dofinansowanie ze środków KPO, 90,0 tys. zł wkład własny Powiatu; odbiór w dniu 12 stycznia 2026 r. został potwierdzony protokołem odbioru; wydatek poniesiono 29 stycznia 2026 r.;
- dostawę trzech sztuk fabrycznie nowych elektrycznych autobusów⁵² o łącznej wartości 8 007,3 tys. zł brutto⁵³, jako kwalifikowalny rozliczono wydatek w kwocie 6 510,0 tys. zł netto, z tego 5 859,0 tys. zł dofinansowanie ze środków KPO, 651,0 tys. zł wkład własny Powiatu;

⁴⁸Tj. do 23 marca 2026 r.

⁴⁹ Faktura FV 00012/05/2023 z 18 maja 2023 r.

⁵⁰ Faktury nr: FS/2/06/2025/OP; FS/6/06/2025/ZP.

⁵¹ W tym podatek od towarów i usług VAT – 207 tys. zł. Faktura VAT nr FS 01.01.2026 z 12 stycznia 2026 r.

⁵² Nr ICE12E nr VIN: LZYTMTEW2S1030053; Nr ICE12E nr VIN: LZYTMTEW2S1030054;

Nr ICE12E nr VIN: LZYTMTEW2S1030055.

⁵³ W tym podatek od towarów i usług VAT – 1 497,3 tys. zł. Faktura VAT nr FS 02.01.2026 z 12 stycznia 2026 r.

odbior w dniu 22 stycznia 2026 r. został potwierdzony protokołami odbioru; wydatek poniesiono 29 stycznia 2026 r.

Wnioskodawca przestrzegał zasady zakazu podwójnego finansowania wydatków ze środków KPO oraz innych środków unijnych. Środki z KPO były gromadzone na rachunku przeznaczonym wyłącznie do obsługi tego projektu.

(akta kontroli str. 376-380, 401-413, 435-440, 463-464)

W toku kontroli NIK ustalono, że faktyczny termin pierwszej dostawy trzech autobusów wraz ze wszystkimi ładowarkami miał miejsce odpowiednio 22 stycznia i 12 stycznia 2026 r., co było niezgodne z danymi zawartymi w załącznikach nr 3, 5 i 6 do umowy z CUPT, według których realizacja I etapu ww. dostaw miała nastąpić do 31 października 2025 r. Ponadto Wnioskodawca nie zaktualizował terminu drugiej dostawy autobusów, tj. według dokumentacji projektowej dostawa powinna nastąpić do 27 lutego 2026 r., a według umowy z dostawcą do 28 kwietnia 2026 r.⁵⁴ Powyższe szerzej opisano w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli str. 164-227, 268-270, 275, 311, 442, 446)

W Starostwie na bieżąco gromadzono dokumentację potwierdzającą, że realizacja Projektu jest zgodna z zasadą DNSH. W kontrolowanym okresie przygotowano i przesłano do CUPT dwa sprawozdania potwierdzające realizację Przedsięwzięcia zgodnie z ww. zasadą⁵⁵.

(akta kontroli str. 447-462, 521-536)

Powiat Drawski, poza wnioskiem o płatność nr 7, terminowo⁵⁶ przekazywał wymagane w tym okresie sprawozdania w systemie CST2021. Sprawozdania były kompletne i zgodne z wymaganiami określonymi w umowie i instrukcjach CUPT.

(akta kontroli str. 190-190b, 345-354, 355-363, 364-375, 381-389, 390-400, 414-426, 519-537)

Stwierdzone nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- 1) Powiat Drawski nie dochował należytej staranności w zakresie bieżącej aktualizacji terminów określonych w załącznikach: nr 3 „Harmonogram realizacji Przedsięwzięcia; nr 5 „Opis przedsięwzięcia oraz nr 6 „Kamienie milowe”, będących integralną częścią umowy z CUPT, do rzeczywistego przebiegu realizacji Przedsięwzięcia, tj.:
 - w dokumentacji projektowej wskazano że dostawa pierwszej partii autobusów⁵⁷ wraz z infrastrukturą do ładowania (trzy ładowarki mobilne i jedna warsztatowa) powinna nastąpić do 31 października 2025 r., natomiast w umowie z wykonawcą termin ten określono jako *do 10 miesięcy od podpisania umowy* (28 lutego 2026 r.); faktyczny odbiór ww. dostawy zgodnie z fakturami i protokołami odbioru nastąpił: 12 stycznia 2026 r. (odbiór ładowarek) i 22 stycznia 2026 r. (odbiór trzech autobusów);

⁵⁴ Tj. 14 miesięcy od dnia zawarcia umowy.

⁵⁵ Za okres od 4 czerwca do 31 grudnia 2024 r. oraz za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2025 r.

⁵⁶ Według stanu na dzień 23 marca 2026 r.

⁵⁷ Dostawa taboru stanowiła kluczowy kamień milowy.

- w dokumentacji projektowej wskazano że dostawa drugiej partii autobusów wraz z infrastrukturą do ładowania (trzy ładowarki) powinna nastąpić do 27 lutego 2026 r., natomiast w umowie z wykonawcą termin ten określono *do 12 miesięcy od podpisania umowy* (28 kwietnia 2026 r.).

(akta kontroli str. 194-202, 275, 435-446, 598)

Zgodnie z treścią umowy o dofinansowanie, zmiana warunków realizacji przedsięwzięcia, która powodowałaby niezgodność z zatwierdzonym wnioskiem o dofinansowanie i/lub opisem przedsięwzięcia, wymaga uprzedniej zgody instytucji odpowiedzialnej za realizację inwestycji i CUPT, a w przypadku niezgodności z opisem przedsięwzięcia – także aneksowania umowy (§ 4 ust. 4 - 6). Jednocześnie zobowiązano Wnioskodawcę do stosowania w załączniku nr 5 i 6 do umowy odpowiednio wskaźników i kamieni milowych przedsięwzięcia ustalonych w dokumentacji dotyczącej wyboru przedsięwzięcia (§ 9 ust. 6) oraz do zapewnienia, że dane są: wprowadzane do systemu CST2021 po ich należyтым zweryfikowaniu; zgodne z dokumentami źródłowymi i są prawdziwe, poprawne, prawidłowo zaklasyfikowane, aktualne, kompletne (§ 19 ust. 13).

(akta kontroli str. 171, 184, 190a)

Starosta wyjaśnił: (...) *zawarcie przez nas umowy z wykonawcą z terminem dostawy wykraczającym poza pierwotnie zakładany harmonogram finansowy było konsekwencją obiektywnych uwarunkowań rynkowych, a przede wszystkim potrzeby zapewnienia realizacji zamówienia (...). Jednocześnie Powiat Drawski pozostawał w stałym (w tamtym okresie - głównie telefonicznym) kontakcie z CUPT w zakresie możliwości dostosowania harmonogramu finansowego przedsięwzięcia, w tym ewentualnych zmian terminów rozliczeniowych, tak aby zapewnić zgodność realizacji projektu z zasadami KPO. W trakcie tychże kontaktów ustalono, że najważniejsza jest realizacja kontraktu a ewentualne korekty harmonogramów naniesione zostaną, gdy znane już będą wszystkie terminy dostawy. Z perspektywy CUPT i Powiatu istotnym było, by ostatecznym celem obu umów było skuteczne wdrożenie przedsięwzięcia i osiągnięcie jego rezultatów rzeczowych, przy jednoczesnym zachowaniu możliwości prawidłowego rozliczenia środków publicznych. Ewentualne rozbieżności terminowe miały charakter techniczno-organizacyjny (...). Ważnym było również by zmieścić się w wymaganym 90 dniowym terminie zrealizowania zaliczki (...). Nieskonsumowanie zaliczki spowodowałoby konieczność jej zwrotu i ponowne ubieganie się o nią. Z naszych wcześniejszych doświadczeń wynika, że ponowne otrzymanie zaliczki byłoby możliwe w terminie nawet do 60 dni. Ale przede wszystkim naraziłoby Powiat na wydatkowanie własnych środków a dopiero później korzystanie z możliwości jakie dawała umowa z CUPT. (...) realizacja projektu przebiega w zgodności z umową pomiędzy Powiatem Drawskim a CUPT a przede wszystkim mieści się w okresie kwalifikowalności wydatków tj. pomiędzy 28 kwietnia 2023 r. a 30 czerwca 2026 r. Jednocześnie informujemy, że będąc w stałym kontakcie z opiekunem ze strony CUPT jesteśmy w trakcie aktualizacji wymaganych załączników do umowy.*

Starosta dodatkowo wyjaśnił⁵⁸, że: *Powiat Drawski wystąpił do CUPT z prośbą o aktualizację harmonogramów wynikających z umowy i stworzenie odpowiedniego aneksu do umowy. (...) Brak aktualizacji harmonogramu wynikał z nieposiadania precyzyjnej informacji o dostawie pierwszej tury autobusów, które płynęły z Chin. Dostawa z przyczyn niezależnych od Powiatu Drawskiego przesuwiała się w czasie w stosunku do pierwotnie zakładanych terminów. Firma (...) pierwotnie deklarowała pierwszą dostawę w IV kwartale 2025 r. Data pierwszej dostawy była ważnym elementem dotyczącym*

⁵⁸ Wyjaśnienia z 17 marca 2026 r.

wydania i rozliczenia pierwszej transzy dofinansowania. Po tej dostawie, mając wymagane informacje mogliśmy zaktualizować harmonogramy i kamienie milowe. Aktualnie wniosek rozliczający pierwszą zaliczkę nie został jeszcze zatwierdzony. Wniosek został poprawiony przez Powiat Drawski i jest w trakcie weryfikacji przez CUPT.

(akta kontroli str. 275, 311-312, 469-471, 538)

Starosta wyjaśnił⁵⁹ także: (...) Termin realizacji przedsięwzięcia nie jest zagrożony. Zgodnie z umową, okres kwalifikowalności wydatków kończy się 30 czerwca 2026 r. Wiemy już, że do tego czasu na pewno dostarczone zostaną wszystkie pojazdy autobusowe, co jest głównym wskaźnikiem projektu. Aktualnie posiadamy już trzy autobusy, po rozliczeniu pierwszej zaliczki i otrzymaniu następnej, dostarczone zostaną kolejne trzy autobusy. Ponadto informujemy, że w tej chwili rozstrzygany jest przetarg na budowę infrastruktury, którego realizacja - w naszej ocenie - również nie jest zagrożona. Założenia projektu są realizowane, a otrzymane dofinansowanie wydatkowane jest zgodnie z przeznaczeniem. Wyjaśnił ponadto⁶⁰: (...) Jesteśmy również w trakcie aktualizowania załączników nr 3, 5 i 6 do umowy. W tym celu przesłaliśmy do CUPT zaktualizowany załącznik nr 5 (...) i 6 (...), prosząc o sporządzenie aneksu do umowy. Po analizie finansowej prześlemy także aktualizację załącznika nr 3 (przybliżony termin przesłania to 27.03.2026 r.). (...) Jesteśmy również po otwarciu ofert w przetargu na budowę infrastruktury. Trwa badanie przedmiotowych środków dowodowych. Przetarg nie został jeszcze rozstrzygnięty. Termin związania wykonawców z ofertą został przedłużony. Złożone wnioski o płatność nr 6 i 7 są w trakcie oceny. Nie zostały jeszcze zatwierdzone.

(akta kontroli str. 586, 598)

W trakcie kontroli NIK, w związku z koniecznością aneksowania umowy o dofinansowanie, Powiat Drawski przesłał do CUPT wnioski o zaktualizowanie terminów dostawy pojazdów wskazanych w załączniku nr 5⁶¹ (23 marca 2026 r.) i 6⁶² (17 marca 2026 r.). Ponadto zawniioskował o zmianę terminu rozpoczęcia eksploatacji przedsięwzięcia – 30 czerwca 2026 r. W ww. wniosku z 23 marca 2026 r. wskazano także: w najbliższym czasie prześlemy również zaktualizowany załącznik nr 3 czyli Harmonogram realizacji Przedsięwzięcia.

(akta kontroli str. 586-593)

2) Starosta przekazał w systemie CST2021 rozliczenie pierwszej transzy zaliczki z CUPT po upływie 91 dni od dnia jej otrzymania (z jednodniowym opóźnieniem), co było niezgodne z § 8 ust. 4 umowy o dofinansowanie. Wniosek dotyczący rozliczenia zaliczki otrzymanej 30 października 2025 r. przekazano 29 stycznia 2026 r. zamiast 28 stycznia 2026 r.

(akta kontroli str. 594, 575-583)

Według § 8 ust. 4 umowy o dofinansowanie, OOW ma obowiązek rozliczenia każdej transzy przekazanego mu wsparcia w formie zaliczki w terminie 90 dni od dnia otrzymania każdej z jej transz (...). Wniosek o płatność rozliczający przekazaną transzę zaliczki powinien zostać złożony najpóźniej w ostatnim dniu w którym upływa termin na jej rozliczenie (...).

(akta kontroli str. 180)

⁵⁹ Wyjaśnienie z 19 marca 2026 r.

⁶⁰ Wyjaśnienia z 23 marca 2026 r.

⁶¹ Wniosek z 23 marca 2026 r.

⁶² Wniosek z 17 marca 2026 r.

Naczelnik Wydziału Inwestycji wyjaśnił: *Rzeczywiście nie dotrzyaliśmy terminu 90 dniowego na złożenie WoP. Spowodowane to było omyłką w obliczeniach ilości dni, ale dodatkowym powodem był fakt przedłożenia przez dostawcę faktury za 3 autobusy dopiero w dniu 27 stycznia 2026 roku co poza tym utrudniło nam realizację wniosku i de facto termin zasadniczy określony na 28 stycznia był trudny do zrealizowania.*

(akta kontroli str. 594)

V. Uwagi i wnioski

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy o NIK, przedstawia następujące wnioski:

1. Zaktualizowanie harmonogramu realizacji Przedsięwzięcia w zakresie terminów dostawy autobusów.
2. Terminowe rozliczanie kolejnych transz wsparcia z KPO, otrzymanego w formie zaliczki na realizację Przedsięwzięcia.

NIK nie formułuje uwag.

VI. Pozostałe informacje i pouczenia

Zgodnie z art. 54 ust. 1 i 2 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Delegatury w Szczecinie. Prawo zgłaszania zastrzeżeń, zgodnie z art. 61b ust. 2 ustawy o NIK, nie przysługuje do wystąpienia pokontrolnego zmienionego zgodnie z treścią uchwały w sprawie zastrzeżeń.

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK, należy poinformować Najwyższą Izbę Kontroli, w terminie 21 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykonania wniosków oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań. Zgodnie z art. 98 ustawy o NIK, kto nie informuje bądź niezgodnie z prawdą informuje o wykonaniu wniosków pokontrolnych, podlega grzywnie, karze ograniczenia wolności albo pozbawienia wolności do lat 3.

W przypadku wniesienia zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, termin przedstawienia informacji liczy się od dnia otrzymania uchwały o oddaleniu zastrzeżeń w całości lub zmienionego wystąpienia pokontrolnego.

Wystąpienie pokontrolne sporządzono w postaci elektronicznej z użyciem kwalifikowanych podpisów elektronicznych.

Szczecin, dnia 25 marca 2026 r.

Kontroler

Główny specjalista kontroli państwowej

Wiesław Kaszak

/podpisano elektronicznie/

Najwyższa Izba Kontroli

Zachodniopomorska Delegatura w

Szczecinie

p.o. Wicedyrektor

Anna Dejk -Chojnacka

/podpisano elektronicznie/