



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 15 lutego 2024 r.

FB-KF.431.32.2023.SL

Pan  
**Daniel Koko**  
Starosta Lwówecki

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 30 listopada do 29 grudnia 2023 r. na podstawie art. 175 ust. 1 pkt 2 oraz ust. 2 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, z późn. zm.), zespół kontrolny Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu w składzie:

Wydział Finansów i Budżetu

- Sławomir Lewandowski – główny specjalista, przewodniczący zespołu,

Wydział Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego

- Maria Balicka – inspektor wojewódzki– członek zespołu,
- Jacek Jabłoński – inspektor wojewódzki– członek zespołu,

przeprowadził kontrolę problemową w trybie zwykłym w Starostwie Powiatowym w Lwówku Śląskim, ul. Szpitalna 4, 59-600 Lwówek Śląski.

#### **Temat kontroli:**

*„Prawidłowość wykorzystania środków dotacji celowych z budżetu państwa na dofinansowanie zadań własnych związanych z remontem i odbudową obiektów budowlanych, zniszczonych lub uszkodzonych w wyniku zdarzeń noszących znamiona klęski żywiołowej, w tym na przeciwdziałanie skutkom takich zdarzeń w przyszłości”.*

#### **Okres objęty kontrolą:**

01.01.2018 r. – 31.12.2018 r.

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z zatwierdzonym w dniu 22 czerwca 2023 r. przez Wojewodę Dolnośląskiego planem kontroli na II półrocze 2023 r. (NK-KSE.430.1.2023.RG).

Kontrolę odnotowano w książkach kontroli Starostwa Powiatowego w Lwówku Śląskim pod pozycją nr 8/2023 oraz Zarządu Dróg Powiatowych w Lwówku Śląskim pod pozycją 4/2023.

W okresie objętym kontrolą oraz podczas wykonywania czynności kontrolnych funkcje kierownicze pełniły następujące osoby, w szczególności:

#### Starostwo Powiatowe w Lwówku Śląskim

1. Pan Marcin Fluder - Starosta Lwówecki, wybrany Uchwałą Nr I/04/2014 Rady Powiatu Lwóweckiego z dnia 19 grudnia 2014 r. w sprawie wyboru Starosty Lwóweckiego,
2. Pan Daniel Koko - Starosta Lwówecki, wybrany Uchwałą Nr I/03/18 Rady Powiatu Lwóweckiego z dnia 17 listopada 2018 r. w sprawie wyboru Starosty Lwóweckiego,
3. Pan Zbigniew Grześków - Wicestarosta Lwówecki, wybrany Uchwałą Nr I/05/2014 Rady Powiatu Lwóweckiego z dnia 19 grudnia 2014 r. w sprawie wyboru Wicestarosty Lwóweckiego<sup>1</sup>,
4. Pan Bogdan Jurczak - Skarbnik Powiatu Lwóweckiego, powołany na stanowisko z dniem 21 listopada 2002 r. Uchwałą Nr II/10/02 Rady Powiatu Lwóweckiego z dnia 21 listopada 2002 r. w sprawie powołania Skarbnika Powiatu Lwóweckiego,
5. Pani Joanna Sady - Skarbnik Powiatu Lwóweckiego, powołana na stanowisko z dniem 30 lipca 2019 r. Uchwałą Nr XII/31/19 Rady Powiatu Lwóweckiego z dnia 14 czerwca 2019 r. w sprawie powołania Skarbnika Powiatu Lwóweckiego.

#### Zarząd Dróg Powiatowych w Lwówku Śląskim

1. Pan Marek Makowski - Kierownik Zarządu Dróg Powiatowych w Lwówku Śląskim, powołany na tym stanowisku z dniem 24 września 2003 r. Uchwałą nr 50/91/2003 Zarządu Powiatu Lwóweckiego z dnia 23 września 2003 r. w sprawie powołania na stanowisko Kierownika Zarządu Dróg Powiatowych w Lwówku Śląskim<sup>2</sup>,
2. Pani Ewa Żuk - Główny księgowy w Zarządzie Dróg Powiatowych w Lwówku Śląskim, zatrudniona na tym stanowisku od dnia 13 kwietnia 1999 r.,
3. Pani Katarzyna Piaszkowska - Główny księgowy w Zarządzie Dróg Powiatowych w Lwówku Śląskim, zatrudniona na stanowisku od dnia 26 sierpnia 2020 r.

Za wykonywanie zadań w zakresie kontrolowanego zagadnienia odpowiedzialni byli pracownicy Starostwa Powiatowego w Lwówku Śląskim oraz Zarządu Dróg Powiatowych w Lwówku Śląskim, których zakresy obowiązków służbowych zostały przedłożone kontrolującym.

*[Dowód akta kontroli str. 23–61]*

W 2018 r. Powiat Lwówecki zawarł z Wojewodą Dolnośląskim 2 umowy dotacji na dofinansowanie zadań własnych związanych z remontem i odbudową obiektów budowlanych, zniszczonych lub uszkodzonych w wyniku zdarzeń noszących znamiona klęski

---

<sup>1</sup> Ponownie wybrany na Wicestarostę Lwóweckiego Uchwałą Nr I/04/18 Rady Powiatu Lwóweckiego z dnia 17 listopada 2018 r. w sprawie wyboru Wicestarosty Lwóweckiego.

<sup>2</sup> Uchwałą Nr 11/22/07 Zarządu Powiatu Lwóweckiego o z dnia 16 stycznia 2007 r. Kierownik Zarządu Dróg Powiatowych w Lwówku Śląskim został upoważniony do składania oświadczeń woli związanych z prowadzeniem bieżącej działalności jednostki.

żywiolowej, w tym na przeciwdziałanie skutkom takich zdarzeń w przyszłości. Kontrolą objęto umowę dotacji Nr 49/2018 z dnia 12 października 2018 r. na kwotę **800 000,00 zł** zawartą w celu realizacji zadania pn.: „*Remont drogi powiatowej nr 2491D w m. Łupki na dł. 1,4 km (km 5+000-6+400) [intensywne opady deszczu i powódź lipiec 2011 r.]*”, stanowiącą 61,84 % środków dotacji celowych przekazanych Powiatowi Lwóweckiemu w 2018 r. na ww. zadania<sup>3</sup>.

Dotacja na usuwanie skutków klęski żywiolowej na ww. zadanie została przyznana na zasadach ogólnych (*art. 128 ustawy o finansach publicznych*), które wskazują, iż kwota dotacji na dofinansowanie zadań własnych bieżących i inwestycyjnych nie może stanowić więcej niż 80% kosztów realizacji zadania (...).

W wyniku kontroli poszczególnych zagadnień, działalność Powiatu Lwóweckiego w zakresie prawidłowości wykorzystania środków dotacji celowych z budżetu państwa na dofinansowanie zadań własnych związanych z remontem i odbudową obiektów budowlanych, zniszczonych lub uszkodzonych w wyniku zdarzeń noszących znamiona klęski żywiolowej, w tym na przeciwdziałanie skutkom takich zdarzeń w przyszłości oceniono **pozytywnie**. Powyższa ocena wynika z ocen cząstkowych badanych obszarów.

#### **I. Ujęcie środków dotacji w planie finansowym jednostki**

Powiat Lwówecki przedstawił do kontroli dokumenty, w szczególności:

- Promesę Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 18 maja 2018 r. (pismo nr DOLiZK-III-7741-8-65/2018) na kwotę **800 000,00 zł**,
- pismo Wojewody Dolnośląskiego (FB-BP.3111.509.2018.AD) z dnia 05 października 2018 r., sporządzone w związku z decyzją Ministra Rozwoju i Finansów (Nr MF/FG5.4143.3.9.2018.MF.3580 z dnia 04 października 2018 r.) w sprawie zmian w budżecie państwa na 2018 rok.

Zestawienie ww. dokumentów stanowiących podstawę dokonania zmian w budżecie Powiatu Lwóweckiego na rok 2018 przedstawiono w Tabeli nr 1.

**Tabela nr 1**

Lp.	Nazwa zadania	Podstawa do dokonania zmian w budżecie	Klasyfikacja budżetowa		Wysokość dotacji (w zł)
			Dział	600	
1.	„ <i>Remont drogi powiatowej nr 2491D w m. Łupki na dł. 1,4 km (km 5+000-6+400) [intensywne opady deszczu i powódź lipiec 2011 r.]</i> ”	Promesa z dnia 18 maja 2018 r. . (DOLiZK-III-7741-8-65/2018)	Rozdział	60078	800 000,00
			Paragraf	2130	
			Dział	600	
3.	„ <i>Remont drogi powiatowej nr 2491D w m. Łupki na dł. 1,4 km (km 5+000-6+400) [intensywne opady deszczu i powódź lipiec 2011 r.]</i> ”	Pismo Wojewody Dolnośląskiego z dnia 05 października 2018 r. (FB-BP.3111.509.2018.AD)	Rozdział	60078	800 000,00
			Paragraf	2130	
			Dział	600	

Ujęcie dochodów i wydatków w planie finansowym jednostki w zakresie zadania objętego kontrolą przedstawiono poniżej.

Wskutek otrzymanej promesy Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji oraz pisma

<sup>3</sup> Dodatkowo Powiat Lwówecki uzyskał dotację celową na zadanie pn. „*Remont drogi powiatowej nr 2526D - ul. Rzeczna w Gryfowie Śląskim na dł. 0,27 km (km 0+000-0+270) [intensywne opady deszczu i powódź lipiec 2012 r.]*” w wysokości 493 594,00 zł.

Wojewody Dolnośląskiego, Uchwałami Rady Powiatu Lwóweckiego oraz Zarządu Powiatu Lwóweckiego, wprowadzano zmiany po stronie dochodów i wydatków w budżecie Powiatu Lwóweckiego na 2018 rok, w zakresie zadania objętego kontrolą, w kwotach i klasyfikacji budżetowej wskazanych w Tabeli nr 2 i 3.

**Tabela nr 2** Zmiany w planie dochodów (dane w zł)

Podstawa zmiany planu	Dochody					
	Dział	Rozdział	Paragraf	Przed zmianą	Zmiana	Kwota narastająco
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>
Uchwała Nr XLIII/22/18 Rady Powiatu Lwóweckiego z dnia 21 czerwca 2018 r. w sprawie zmiany budżetu oraz szczegółowego planu wykonania budżetu Powiatu Lwóweckiego na 2018 rok	600	60078	2130	0,00	800 000,00	800 000,00

**Tabela nr 3** Zmiany w planie wydatków (dane w zł)

Podstawa zmiany planu	Wydatki					
	Dział	Rozdział	Paragraf	Przed zmianą	Zmiana	Kwota narastająco
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>
Uchwała Nr XLIII/22/18 Rady Powiatu Lwóweckiego z dnia 21 czerwca 2018 r. w sprawie zmiany budżetu oraz szczegółowego planu wykonania budżetu Powiatu Lwóweckiego na 2018 rok	600	60078	4270	0,00	1 020 000,00	1 020 000,00
Uchwała Nr 214/41/18 Zarządu Powiatu Lwóweckiego z dnia 12 lipca 2018 r. w sprawie zmiany budżetu oraz szczegółowego planu wykonania budżetu Powiatu Lwóweckiego na 2018 rok	600	60078	4270	1 020 000,00	77 504,00	1 097 504,00

Różnica pomiędzy kwotą dochodów a wydatków w ww. zestawieniach tabelarycznych dla zadania objętego kontrolą, wynika z zaangażowania środków własnych Powiatu Lwóweckiego.

Zmiany w zakresie środków objętych kontrolą, po stronie dochodów i wydatków budżetowych wprowadzano Uchwałami Rady Powiatu Lwóweckiego oraz Zarządu Powiatu Lwóweckiego, w podziałce zgodnej z obowiązującą klasyfikacją budżetową.

Powyższe działania były zgodne z:

- *art. 257 ust. 1 ustawy o finansach publicznych*, który stanowi iż w toku wykonywania budżetu zarząd może dokonywać zmian w planie dochodów i wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego polegających na zmianach planu dochodów i wydatków związanych ze zmianą kwot lub uzyskaniem dotacji przekazywanych z budżetu państwa,

- *art. 39 ust. 1 ustawy o finansach publicznych*, który wskazuje, iż dochody publiczne, wydatki publiczne (...) klasyfikuje się (...) według działów, rozdziałów – określających rodzaj działalności; paragrafów – określających rodzaj dochodu, wydatku.

[Dowód akta kontroli str. 62–82]

Działalność jednostki w ramach *ujęcia środków dotacji w planie finansowym jednostki* oceniono **pozytywnie**.

## **II. Prawidłowość wykorzystania dotacji udzielonych z budżetu państwa, pod względem zgodności z przeznaczeniem oraz wysokości wykorzystanej dotacji a stopniem realizacji zadań przewidzianych do sfinansowania dotacją z budżetu państwa**

Na terenie administracyjnym Powiatu Lwóweckiego w dniach od 21 lipca do dnia 23 lipca 2011 roku wystąpiły intensywne ulewne deszcze, które wyrządziły straty w infrastrukturze komunalnej. W dniu 06 października 2011 r. spisano protokół Komisji Wojewódzkiej ds. weryfikacji strat w infrastrukturze jednostek samorządu terytorialnego z ww. tytułu, wskazując uszkodzenia w przedmiotowym zakresie w łącznej wysokości **2 156 525,00 zł**. Jednym z obiektów uszkodzonych w wyniku intensywnych opadów deszczu był obiekt liniowy - *nr 2491D w m. Łupki na dł. 1,4 km (km 5+000-6+400)*, którego zniszczenie oszacowano na kwotę **648 736,00 zł**.

### **Zobowiązania wynikające z umowy dotacji nr 49/2018 z dnia 12 października 2018 r.**

Powiat Lwówecki przesłał w dniu 27 lipca 2018 r. do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu, wniosek o udzielenie dotacji z budżetu państwa w wysokości **800 000,00 zł** na dofinansowanie zadania *pn.: „Remont drogi powiatowej nr 2491D w m. Łupki na dł. 1,4 km (km 5+000-6+400) [intensywne opady deszczu i powódź lipiec 2011 r.]”*.

Załącznikami do przedmiotowego wniosku było zestawienie rzeczowo-finansowe prac do wykonania w 2018 r. (załącznik nr 1) oraz oświadczenia jst z dnia 24 lipca 2018 r. tj.:

- oświadczenie, iż zadanie będące przedmiotem wniosku jest zadaniem własnym w rozumieniu przepisów regulujących finanse jednostek samorządu terytorialnego (załącznik nr 2),
- oświadczenie dot. wysokości poniesionych strat w stosunku do wykonanych dochodów własnych (załącznik nr 3),
- oświadczenie o środkach finansowych jednostki przeznaczonych jako udział własny do zadania będącego przedmiotem wniosku (załącznik nr 4),
- oświadczenie o zaksięgowaniu dotacji celowych z budżetu państwa po stronie dochodów wg. klasyfikacji (załącznik nr 5).

Tym samym, jednostka dotrzymała terminu określonego w promesie Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 18 maja 2018 r. (pismo nr DOLiZK-III-7741-8-65/2018) tj. *„Dotacja ta zostanie udzielona na podstawie umowy zawartej z jednostką samorządu terytorialnego po przekazaniu przez nią, do dnia 27 lipca 2018, dokumentów*

wskazanych w załączniku (...). Nieprzekazanie dokumentacji w wyznaczonym terminie będzie oznaczało rezygnację z przyznanego wstępnie dofinansowania (...)

W dniu 12 października 2018 r. zawarto pomiędzy Wojewodą Dolnośląskim, a Powiatem Lwóweckim, reprezentowanym przez Starostę Lwóweckiego oraz Wicestarostę Lwóweckiego przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu Lwóweckiego, umowę dotacji na dofinansowanie zadania objętego kontrolą. Zestawienie głównych postanowień umownych zaprezentowano w Tabeli nr 4.

Tabela nr 4

Nazwa zadania	Numer umowy dotacji	Data umowy	Kwota dotacji (w zł)	Kwota wkładu własnego (w zł)	% kwoty dotacji w stosunku do wartości kosztów zadania	Termin wykonania zadania w zakresie rzeczowym	Termin zakończenia finansowego zadania
1	2	3	4	5	6	7	8
„Remont drogi powiatowej nr 2491D w m. Łupki na dł. 1,4 km (km 5+000-6+400) [intensywne opady deszczu i powódź lipiec 2011 r.]”.	49/2018	12.10.2018 r.	800 000,00	290 615,42	73,35	15.10.2018 r.	30.11.2018 r.

Zgodnie z zapisami umowy Powiat Lwówecki zobowiązał się do:

- rzeczowego wykonania zadania w terminie wskazanym w kol. 7 ww. tabeli [§ 2 ust. 1 lit. a)],
- finansowego zakończenia zadania, rozumianego jako dokonanie przez jednostkę wszystkich płatności, związanych z realizacją zadania, w terminie wskazanym w kol. 8 ww. tabeli [§ 2 ust. 1 lit. b)].

Na podstawie ww. umowy dotacji, Powiat Lwówecki otrzymał na rachunek bankowy budżetu (67 1020 5226 0000 6002 0544 7653) w dniu 16 listopada 2018 roku dotację w wysokości **800 000,00 zł.**

#### Zobowiązania wynikające z zawartej umowy z Wykonawcą

W dniu 20 lipca 2018 r. zawarto pomiędzy Powiatem Lwóweckim, reprezentowanym przez Zarząd Dróg Powiatowych w Lwówku Śląskim a Wykonawcą – Sudeckim Przedsiębiorstwem Robót Drogowych Sp. z o.o. z siedzibą w Jeleniej Górze – umowę na wykonanie robót budowlanych, której przedmiotem było wykonanie zadania pn. „Remont drogi powiatowej nr 2491D w m. Łupki na dł. 1,4 km (km 5+000-6+400)”<sup>4</sup>. Zestawienie głównych postanowień umownych przedstawiono w Tabeli nr 5.

<sup>4</sup> Należy zauważyć, że nazwa zadania określona w promesie jest wiążąca dla jednostki i powinna być stosowana we wszystkich dokumentach, tym bardziej, że została nadana przed ogłoszeniem o zamówieniu publicznym z dnia 22 czerwca 2018 r.

Tabela nr 5

Nazwa zadania	Numer umowy z wykonawcą	Data zawarcia umowy	Wykonawca	Termin zakończenia robót	Kwota umowy (w zł brutto)
„Remont drogi powiatowej nr 2491D w m. Łupki na dł. 1,4 km (km 5+000-6+400)”.	RB/8/2018	20.07.2018 r.	Sudeckie Przedsiębiorstwo Robót Drogowych Sp. z o.o. ul. Kaczawska 19, 58-514 Jelenia Góra	15.10.2018 r.	1 097 503,42

W umowie z Wykonawcą wskazano, iż rozliczenie nastąpi na podstawie faktury końcowej po wykonaniu i odbiorze przez Zamawiającego robót budowlanych. Podstawą wystawienia faktury za wykonany przedmiot umowy będzie protokół odbioru końcowego robót budowlanych. Zamawiający jest obowiązany do zapłacenia Wykonawcy kwoty prawidłowo wystawionej faktury w ciągu 30 dni od daty jej otrzymania, na rachunek bankowy Wykonawcy.

Wykonawca wykonał roboty w okresie od dnia 20.07.2018 r. do dnia 15.10.2018 r. W dniu 15.10.2018 r. Wykonawca pismem złożonym w Zarządzie Dróg Powiatowych w Lwówku Śląskim zgłosił zakończenie robót oraz gotowość do odbioru końcowego ww. zadania. W odpowiedzi Zamawiający ustalił odbiór końcowy zadania na dzień 25 października 2018 r. Zamawiający dokonał odbioru robót w ramach zadania objętego kontrolą, co potwierdzone zostało poprzez spisanie *protokołu rzeczowo-finansowego końcowego odbioru zadania* w dniu 25.10.2018 r., zawierającego zestawienie wykonanych robót w ramach zawartej umowy. Po dokonaniu oględzin wykonanych robót stwierdzono, że przedmiot odbioru został wykonany zgodnie z umową i odpowiada swojemu przeznaczeniu.

Zestawienie danych w zakresie wystawionej faktury VAT oraz sporządzonego protokołu końcowego odbioru robót budowlanych, dokumentujących zakończenie rzeczowe zadania wskazano w Tabeli nr 6.

Tabela nr 6

Nazwa zadania	Data protokołu końcowego odbioru robót	Numer faktury	Data wystawienia faktury	Kwota brutto faktury (w zł)	Kwota faktury – dotacja (w zł)	Kwota faktury - środki własne (w zł)
„Remont drogi powiatowej nr 2491D w m. Łupki na dł. 1,4 km (km 5+000-6+400)”.	25.10.2018 r.	U/2018/10/11	25.10.2018 r.	1 097 503,42	800 000,00	297 503,42

### Terminowość realizacji zobowiązań finansowych, wynikających z umów dotacyjnych oraz umowy z wykonawcą

Wykonawca za zrealizowane roboty budowlane w ramach zadania objętego kontrolą pn. „Remont drogi powiatowej nr 2491D w m. Łupki na dł. 1,4 km (km 5+000-6+400)” wystawił fakturę VAT na łączną kwotę **1 097 503,42 zł brutto**, z czego **800 000,00 zł** opłacono ze środków dotacji, natomiast **297 503,42 zł** sfinansowano ze środków własnych Powiatu Lwóweckiego.

Zestawienie zweryfikowanych dokumentów źródłowych – faktury oraz wyciągu bankowego – dokumentujących wydatkowanie przez Powiat Lwówecki środków dotacji w 2018 roku zaprezentowano w Tabeli nr 7.

Tabela nr 7 (dane w zł)

numer	z dnia	Faktura Vat			Płatność	
		kwota brutto	dotacja	udział własny	Nr dowodu	WB z dnia
U/2018/10/11	25.10.2018 r.	1 097 503,42 <sup>5</sup>	800 000,00	297 503,42	218/2018	21.11.2018 r

Wydatkowanie środków otrzymanych z dotacji nastąpiło do dnia 30.11.2018 r., tj. zgodnie z zapisem § 2 ust. 1 lit. b umowy dotacji nr 49/2018 z dnia 12 października 2018 r.

Zapłaty Wykonawcy robót budowlanych za zrealizowane prace w ramach zadania objętego kontrolą pn. „*Remont drogi powiatowej nr 2491D w m. Łupki na dł. 1,4 km (km 5+000-6+400)*” dokonano w prawidłowej wysokości i w terminie wynikającym z wcześniej zaciągniętego zobowiązania, tj. zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt. 3 ustawy o finansach publicznych.

[Dowód: akta kontroli str.83–175]

Działalność jednostki w ramach przedmiotowego obszaru oceniono **pozytywnie**.

### **III. Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych**

Powiat Lwówecki do kontroli przedłożył:

- zapisy księgowe za okres poddany kontroli na kontach, w szczególności:
  - 901–60078-2130 – *Dotacje celowe otrzymane z bud. 600.60078.2130,*
  - 902–60078-4270 – *zakup usług remontowych 600.60078.4270,*
  - 133-01 -*Budżet Powiatu,*
  - 223-02 - *Rozliczenie wydatków budżetowych – Zarząd Dróg Powiatowych.*

Zarząd Dróg Powiatowych w Lwówku Śląskim do kontroli przedłożył:

- zapisy księgowe za okres poddany kontroli na kontach, w szczególności:
  - 130-01-60078-4270-346 – *Rachunek bieżący jednostki,*
  - 130-01-60078-0001 – *Rachunek bieżący jednostki,*
  - 130-01-60078-0002 – *Rachunek bieżący jednostki*
  - 201-01-60078-4270-606 – *Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami,*
  - 402-01-60078-4270-346 – *Usługi obce,*

Do kontroli przedstawiono również wyciągi bankowe wraz z potwierdzeniami realizacji operacji dokumentującymi wpływ dotacji na rachunek bankowy budżetu, przekazanie dotacji

<sup>5</sup> W tym, wydatki niekwalifikowane w kwocie 6 888,00 zł dotyczące wykonania inwentaryzacji geodezyjnej powykonawczej.



do jednostki bezpośrednio realizującej zadanie oraz dokonanie zapłaty Wykonawcy za zrealizowane roboty budowlane.

Zgodnie z *art. 152 ust. 1 ustawy o finansach publicznych* oraz § 11 umowy dotacji Powiat Lwówecki zobowiązany był do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków.

W wyniku analizy dokumentacji finansowo – księgowej przedłożonej do kontroli ustalono, iż jednostka prowadzi wyodrębnioną ewidencję księgową środków otrzymanych z dotacji według działu, rozdziału i paragrafu. Brak było natomiast wyodrębnienia na poszczególne zadania wynikające z zawartych umów dotacji. W przypadku wydatków dokonywanych z tych środków, jednostka prowadzi wyodrębnioną ewidencję księgową według działu, rozdziału i paragrafu, według poszczególnych zadań wynikających z zawartych umów dotacji oraz z podziałem na źródła finansowania.

Skarbnik Powiatu Lwóweckiego złożyła następujące wyjaśnienie dotyczące realizacji zobowiązania do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji: „(...) Środki otrzymane na realizację ww. zadania ewidencjonowane były na koncie 901 budżetu Powiatu Lwóweckiego z wyodrębnioną klasyfikacją budżetową odpowiadającą obszarowi realizacji zadania (rozdział 60078 - Usuwanie skutków klęsk żywiołowych, paragraf 2130 - Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych Powiatu). Nie została wprowadzona wyodrębniona analityka zadaniowa w obszarze konta dochodowego. Od roku 2021 po zmianie programu finansowo - księgowego, na program SOFTRES, który daje większe możliwości techniczne w zakresie rozbudowanej analityki zadaniowej, wyodrębnia się konta dla otrzymywanych dotacji na realizację zadań zgodnie z zapisami wynikającymi z umów dotacyjnych”.

Powyższe wyjaśnienia przyjęto. Brak wyodrębnienia ewidencji księgowej na poszczególne zadania zakwalifikowano jako uchybienie, jednocześnie biorąc pod uwagę podjęte działania naprawcze, stwierdzone uchybienie uznano jako nie mające wpływu na ogólną ocenę badanego obszaru.

Zgodnie z *art. 20 ust 2 ustawy o rachunkowości*, podstawą zapisów w badanych księgach rachunkowych były dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej – faktura oraz wyciągi bankowe. Zapisy w przedłożonych do kontroli księgach rachunkowych zawierały dane wskazane w *art. 23 ust. 2 ustawy o rachunkowości*, tj. uwzględniały daty dokonania operacji gospodarczych, określały rodzaj i numery identyfikacyjne dowodów księgowych, stanowiących podstawę zapisów, zawierały zrozumiały tekst lub skrót opisu operacji, kwoty i daty zapisów oraz oznaczenie kont, których zapisy dotyczyły.

Księgi rachunkowe w zakresie poddanym kontroli prowadzone były rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i na bieżąco zgodnie z *art. 24 ust. 1-5 ustawy o rachunkowości*, tj.:

- odzwierciedlały stan rzeczywisty,
- wprowadzono do nich kompletne i poprawnie wszystkie zakwalifikowane do zaksięgowania w danym miesiącu dowody księgowe, zapewniono ciągłość zapisów oraz bezbłądność działania procedur obliczeniowych,
- umożliwiały stwierdzenie poprawności dokonanych w nich zapisów, stanów oraz stosowanych w nich procedur obliczeniowych,

- zawarte w nich dane umożliwiły sporządzenie w terminie obowiązujących jednostkę sprawozdań budżetowych.

Przedłożona do kontroli faktura została opisana i sprawdzona pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym (pieczętki wraz z podpisami) przez osoby odpowiedzialne za te ustalenia. Wykazano na niej datę księgowania wraz ze wskazaniem kwoty i kont, na których należało dokonać zapisów księgowych. Na fakturze zawarto opis wskazujący, w jakiej części dany wydatek został sfinansowany ze środków budżetu państwa oraz z udziału własnego.

Powyższe działania – były zgodne z wymogami określonymi w *art. 21 ust.1* oraz *art. 23 ust.2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości* oraz z postanowieniami umowy dotacji.

[Dowód: akta kontroli str. 176–193]

Działalność jednostki w ramach przedmiotowego obszaru oceniono **pozytywnie**.

#### **IV. Sporządzanie rozliczeń z wykorzystania środków objętych kontrolą**

Zgodnie z zapisami § 8 ust. 1 pkt 3 umowy dotacji Powiat Lwówecki zobowiązał się do przesłania Wojewodzie, w terminie 21 dni od dnia zakończenia finansowego zadania następujących dokumentów:

- rozliczenia końcowego kosztów zadania wraz z potwierdzonymi za zgodność z oryginałem kopiami faktur lub rachunków oraz przelewów lub potwierdzeń dokonania zapłaty,
- protokołu rzeczowo-finansowego końcowego odbioru zadania.

Powiat Lwówecki przesłał w dniu 04 grudnia 2018 r. do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu rozliczenie końcowe kosztów zadania objętego kontrolą wraz z wymaganymi dokumentami z zachowaniem terminu określonego w umowie dotacji nr 49/2018 z dnia 12 października 2018 r. tj. „(...) w terminie 21 dni od dnia zakończenia finansowego zadania (...)”. Ponadto potwierdzono, że dane wykazane w sprawozdaniu są zgodne z dokumentacją źródłową.

W przedmiotowych rozliczeniach, Starosta Lwówecki, Wicestarosta Lwówecki oraz Skarbnik Powiatu Lwóweckiego złożyli oświadczenie: „ *iż wymienione w wykazie faktury/rachunki, w kwocie określonej w kolumnie Nr 6 (kwota faktury opłacona ze środków dotacji) nie były i nie będą przedkładane innym instytucjom uczestniczącym w finansowaniu wymienionego w umowie zadania, celem uzyskania pożyczki lub dotacji na jego dofinansowanie.*”

[Dowód akta kontroli str. 194–197]

Działalność jednostki w ramach przedmiotowego obszaru oceniono **pozytywnie**.

## **V. Prawidłowość rzeczowego wykorzystania dotacji**

### **Nazwa zadania i nr umowy dotacji**

Nazwa zadania: „*Remont drogi powiatowej nr 2491D w m. Łupki na dł. 1,4 km (km 5+000-6+400) [intensywne opady deszczu i powódź lipiec 2011 r.]*”. Umowa dotacji Nr 49/2018 z dnia 12 października 2018 r.

### **Termin rozpoczęcia i zakończenia zadania**

- Data rozpoczęcia zadania – 20.07.2018 r.
- Data zakończenia zadania – 15.10.2018 r.
- Data końcowego odbioru robót – 25.10.2018 r.

### **Numer i data zawarcia umowy z wykonawcą oraz okres, na jaki została zawarta**

Nr umowy: RB/8/2018 z dnia 20 lipca 2018 r. na okres od 20.07.2018 r. do 15.10.2018 r.

### **Przedmiot umowy z wykonawcą**

„*Remont drogi powiatowej nr 2491D w miejscowości Łupki w km 5+000-6+400 o dł. 1,4 km*”.

### **Kwota umowy z wykonawcą**

Kwota: 1.097.503,42 zł brutto.

### **Nazwa i adres wykonawcy**

Wyłoniony wykonawca: Sudeckie Przedsiębiorstwo Robót Drogowych Sp. z o.o.  
ul. Kaczawska 19, 58-514 Jelenia Góra.

### **Opis realizacji przedsięwzięcia**

Zakres robót obejmował: roboty przygotowawcze (w tym roboty pomiarowe, korytowanie, frezowanie), wzmocnienie nawierzchni geosiatką, oczyszczenie istniejącej nawierzchni bitumicznej, skropienie nawierzchni, wykonanie dolnej warstwy (podbudowa) na zjazdach z kamienia łamanego o grubości 15 cm, wykonanie górnej warstwy (warstwa wyrównawcza) z mieszanki mineralno-asfaltowej o grubości średnio 3 i 4 cm, wykonanie warstwy jezdnej (warstwa ścieralna) z mieszanki mineralno-bitumicznej asfaltowej o grubości 4 cm, remont przepustów 5 szt. (4 szt. pod jezdnią, 1 szt. pod zjazdem), wykonanie ścieku betonowego na dł. 180 m, oczyszczenie rowów z namułu w ilości 870 m z wyprofilowaniem skarp, remont poboczy: ścinka 2800 m<sup>2</sup> i uzupełnienie 168 m<sup>3</sup> materiałem kamiennym warstwa o gr. 8 cm z powierzchniowym utwaleniem emulsją asfaltową i kruszywem łamanym, demontaż i montaż barier energochłonnych na dł. 480 m.

Powyższe dane zostały ustalone na podstawie oględzin, protokołu końcowego odbioru robót z dnia 25 października 2018 r.

Brak różnic w stosunku do zestawienia rzeczowo – finansowego.

Trudności w trakcie realizacji zadania: brak

Zakres zadania zrealizowano w pełni.

Użyto technologii i zastosowano materiały oraz ich ilości zgodnie z wymogami stawianymi dla ww. zadania.

#### **Osiągnięte efekty rzeczowe bezpośrednio po zakończeniu inwestycji**

- Zakładane efekty rzeczowe: remont drogi zgodnie z zawartą umową z wykonawcą.
- Faktycznie osiągnięte efekty rzeczowe: wyremontowana droga zgodnie z zawartą umową z wykonawcą.
- Dotację wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem określonym w zawartej umowie.

Działalność jednostki w ramach przedmiotowego obszaru oceniono **pozytywnie**.

#### **VI. Prawidłowość wyboru wykonawców w aspekcie przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych**

Materię objętą kontrolą regulują przepisy ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2017 r. poz. 2477), zwanej dalej ustawą PZP, oraz akty wykonawcze do ustawy i okołoustawowe.

W toku kontroli sprawdzono dokumentację dotyczącą postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w ramach zadania dofinansowanego ze środków udzielonych z rezerwy celowej budżetu państwa na przeciwdziałanie i usuwanie skutków klęsk żywiołowych pn.: „*Remont drogi powiatowej nr 2491D w m. Łupki w km 5+000-6+400 o dł. 1,4 km*”.

Kontrolę przeprowadzono na następujących dokumentach:

- Protokół postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego – oznaczenie sprawy: SI.222-18/18.
- Zarządzenie Nr 2/2016 z dnia 21 kwietnia 2016 roku Kierownika Zarządu Dróg Powiatowych w Lwówku Śląskim w sprawie powołania Komisji Przetargowej do przeprowadzania postępowań o udzielenie zamówień publicznych o wartości nie przekraczającej kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 Ustawy.
- Oświadczenia określone w art. 17 ust. 2 ustawy PZP – kierownika zamawiającego oraz 3 członków Komisji Przetargowej z dnia 9.07.2018r. o niepodleganiu wyłączeniu z postępowania.
- Wniosek o udzielenie zamówienia publicznego, znak: SI.222-18/18, datowany na dzień 22 czerwca 2018 roku.
- Ogłoszenie o zamówieniu Nr 577851-N-2018 z dnia 22.06.2018 r. oraz potwierdzenie opublikowania na stronie internetowej zamawiającego.
- Specyfikacja istotnych warunków zamówienia wraz z potwierdzeniem jego zamieszczenia w Biuletynie Informacji Publicznej dnia 22.06.2018r.
- Kosztorys Inwestorski sporządzony przez Starszego Specjalistę ds. Dróg i Mostów p. Józefa Sadowskiego, datowany na maj 2018 roku.
- Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 13.07.2019 r. wraz

potwierdzeniem przesłania tej informacji do Uczestników pocztą tradycyjną oraz informacją o publikacji zarówno w Biuletynie Informacji Publicznej jak i na tablicy ogłoszeń zamawiającego.

- Wezwanie do złożenia dokumentów w trybie art. 26 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych oraz w trybie art. 26 ust. 2f ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych wraz z kompletem dokumentów przesłanym przez wykonawcę.
- Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nr 500172567-N-2018 z dnia 23.07.2018 r.
- Oferta wybrana – Sudeckie Przedsiębiorstwo Robót Drogowych Sp. z o.o. z siedzibą przy ul. Kaczawskiej 19; 58-514 Jelenia Góra.
- Wydruki z poczty elektronicznej datowane na 18 lipca 2018 roku, korespondencja dot. gwarancji należytego wykonania umowy i usunięcia wad lub usterek.
- Kopie kopert z datą wpływu pozostałych Uczestników przystępujących do przetargu.
- Umowa Nr RB/8/2018 o roboty budowlane zawarta w dniu 20.07.2018 r. pomiędzy Powiatem Lwóweckim reprezentowanym przez Zarząd Dróg Powiatowych w Lwówku Śląskim z siedzibą przy ul. Szpitalnej 4; 59-600 Lwówek Śląski, a Firmą „Sudeckie Przedsiębiorstwo Robót Drogowych Sp. z o.o.” z siedzibą przy ul. Kaczawskiej 19; 58-514 Jelenia Góra.

#### **Ustalenia pokontrolne:**

1. Wartość zamówienia dla przedmiotowego zadania została ustalona w oparciu o szacunki kosztorysu inwestorskiego z maja 2018 r., na łączną kwotę 1 002 594,99 netto, co stanowi równowartość 232 528,93 EUR netto [pkt. 2 części „przedmiot zamówienia publicznego” Protokołu postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego]. Wartość zamówienia przeliczono wg średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych zgodnie z *Rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych* (Dz. U. z 2017 r. poz. 2477).

2. Postępowanie przeprowadzono w trybie przetargu nieograniczonego (art. 39 ustawy PZP).

3. Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia (SIWZ) została zamieszczona na stronie internetowej Zamawiającego dnia 22.06.2018 r. SIWZ spełnia warunki zawarte w art. 36 ustawy PZP i zawiera wszystkie niezbędne elementy. Wyznaczony w SIWZ termin składania ofert na dzień 9.07.2018 r. do godz. 9.00 uwzględniał czas niezbędny do przygotowania i złożenia ofert oraz, zgodnie z art. 43 ust. 1 ustawy PZP, był nie krótszy niż 14 dni od dnia zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych. Przedmiot zamówienia został opisany w Części IV SIWZ (*Przedmiot Zamówienia*) Warunki udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełnienia tych warunków Zamawiający określił prawidłowo – część I. SIWZ.

Jako kryteria oceny ofert Zamawiający określił cenę oferty – 60%; okres gwarancji jakości i rękojmi za wady – 40%.

4. Komisję przetargową powołano na mocy Zarządzenia Nr 2/2016 z dnia 21 kwietnia 2016 roku Kierownika Zarządu Dróg Powiatowych w Lwówku Śląskim w sprawie powołania Komisji Przetargowej do przeprowadzania postępowań o udzielenie zamówień publicznych o wartości nie przekraczającej kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 Ustawy.

5. Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w dniu 22.06.2018 w Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem 577851-N-2018 oraz na tablicy ogłoszeń Zamawiającego.

6. W terminie składania ofert, tj. do dnia 9.07.2018 r. do godz. 9:00 wpłynęły 3 oferty. Zespół Kontrolujący potwierdził zgodność oferty wybranej – Firmy „Sudeckie Przedsiębiorstwo Robót Drogowych Sp. z o.o.” z siedzibą przy ul. Kaczawskiej 19; 58-514 Jelenia Góra.

7. Pismem znak: ZDP.1842/18 datowanym na dzień 12 lipca 2018 roku Zamawiający wystosował do Wykonawcy wezwanie do złożenia wymaganych dokumentów tj. wykazu osób, odpisu z właściwego rejestru lub centralnej ewidencji i informacji o działalności gospodarczej oraz wykazu robót budowlanych wykonanych nie wcześniej niż w okresie ostatnich 5 lat przed upływem terminu składania ofert. Na podstawie wydruków Zespół Kontrolujący potwierdził fakt dostarczenia kompletu wymaganej przez Zamawiającego dokumentacji przekazanej terminowo.

8. Umowę o roboty budowlane Nr RB/8/2018 z dnia 20.07.2018r. z Wykonawcą – Firmą „Sudeckie Przedsiębiorstwo Robót Drogowych Sp. z o.o.” z siedzibą przy ul. Kaczawskiej 19; 58-514 Jelenia Góra., zawarto zgodnie z art. 94 ust. 1 pkt. 2 ustawy PZP. Wynagrodzenie za zadanie: „*Remont drogi powiatowej nr 2491D w m. Łupki w km 5+000-6+400 o dł. 1,4 km*” określono na podstawie kosztorysu ofertowego z maja 2018 r.. Termin wykonania przedmiotu Umowy określono do dnia 15 października 2018 roku.

9. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nr 500162831-N-2018 z dnia 12.07.2018 r. zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych.

*[Dowód akta kontroli str. 198–341]*

Działalność jednostki w ramach przedmiotowego obszaru oceniono **pozytywnie**.

Na tym wystąpieniu pokontrolne sporządzone w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach zakończono. Jeden egzemplarz przekazano kierownikowi jednostki kontrolowanej.

Zgodnie z art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 224), od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z up. WOJEWODY DOLNOŚLĄSKIEGO

*Edyta Sapala*

ZASTĘPCA DYREKTORA WYDZIAŁU  
Finansów i Budżetu

.....  
*Podpis kierownika jednostki kontrolującej  
(wojewody lub upoważnionej osoby)*