



WOJEWODA PODKARPACKI
ul. Grunwaldzka 15, 35-959 Rzeszów

Rzeszów, 2026-06-23

ŚR-V.431.2.2026

Pan
Wojciech Stelmach
Starosta Leski

Na podstawie art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2026 r. poz. 158) przekazuję wystąpienie pokontrolne po kontroli problemowej przeprowadzonej w dniach: 13-20 maja 2026 r. w Starostwie Powiatowym w Lesku, ul. Rynek 1, 38-600 Lesko.

Kontrolę przeprowadzili:

- Pani Edyta Baran - kierownik zespołu kontrolnego – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Środowiska i Rolnictwa Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie, na podstawie imiennego upoważnienia do kontroli udzielonego przez Pana Krzysztofa Kosińskiego - działającego z upoważnienia Wojewody Podkarpackiego Dyrektora Wydziału Środowiska i Rolnictwa (Upoważnienie Nr 1 znak: ŚR-V.431.2.2026 z dnia 29 kwietnia 2026 r.),
- Pani Joanna Szczepańska – starszy specjalista w Wydziale Środowiska i Rolnictwa Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie, na podstawie imiennego upoważnienia do kontroli udzielonego przez Pana Krzysztofa Kosińskiego - działającego z upoważnienia Wojewody Podkarpackiego Dyrektora Wydziału Środowiska i Rolnictwa (Upoważnienie Nr 2 znak: ŚR-V.431.2.2026 z dnia 29 kwietnia 2026 r.),
- Pani Bożena Barnuś – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie, na podstawie imiennego upoważnienia do kontroli udzielonego przez Pana Krzysztofa Kosińskiego - działającego z upoważnienia Wojewody Podkarpackiego Dyrektora Wydziału Środowiska i Rolnictwa (Upoważnienie Nr 3 znak: ŚR-V.431.2.2026 z dnia 29 kwietnia 2026 r.),
- Pani Dorota Urbanowicz – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie, na podstawie imiennego upoważnienia do kontroli udzielonego przez Pana Krzysztofa Kosińskiego -

działającego z upoważnienia Wojewody Podkarpackiego Dyrektora Wydziału Środowiska i Rolnictwa (Upoważnienie Nr 4 znak: ŚR-V.431.2.2026 z dnia 29 kwietnia 2026 r.).

Kontrolą objęto prawidłowość wykorzystania przez Powiat Leski dotacji udzielonej z rezerwy celowej budżetu państwa w 2025 roku na przeciwdziałanie i usuwanie skutków ruchów osuwiskowych ziemi w związku z realizacją zadań:

1. *Wykonanie właściwych prac w ramach zadania pn. „Stabilizacja osuwiska ewid. 18-21-035-123507 w celu zabezpieczenia drogi powiatowej nr 2265R Manasterzec – Bezmiechowa Górna w m. Manasterzec, gm. Lesko pow. leski, woj. podkarpackie” oraz*
2. *Wykonanie właściwych prac w ramach zadania pn. „Stabilizacja osuwiska nr ewid. 18-21-052-115118 w celu zabezpieczenia drogi powiatowej nr 2281R Sakowczyk - Zawóz w m. Zawóz gm. Solina pow. Leski, woj. Podkarpackie”*

zwanych dalej zadaniami.

Ustalenia kontrolne dokonane zostały w oparciu o stan faktyczny istniejący w okresie od dnia 1 stycznia 2025 r. do dnia realizacji czynności kontrolnych włącznie.

Wykonywanie zadania w kontrolowanym zakresie ocenione zostało pozytywnie.

1. Dokonanie oceny prawidłowości wykorzystania dotacji na zadanie związane z usuwaniem skutków ruchów osuwiskowych ziemi pod kątem procedury określonej w wytycznych Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 13 kwietnia 2021 r. w sprawie zasad i trybu udzielania jednostkom samorządu terytorialnego dotacji celowych z budżetu państwa na dofinansowanie zadań własnych polegających na naprawie, odbudowie, budowie, przeniesieniu, stabilizacji i ulepszeniu infrastruktury publicznej zniszczonej, uszkodzonej bądź zagrożonej przez ruchy osuwiskowe ziemi lub erozję brzegu morskiego.

Zadania objęte czynnościami kontrolnymi uwzględnione zostały w decyzji Ministra Finansów Nr MF/FG6.4143.3.75.2025.MF.1300 z dnia 04 kwietnia 2025 r. wraz ze zmianami.

W trakcie kontroli stwierdzono, że przedmiotowe zadania spełniały wymogi wynikające z wytycznych Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 13 kwietnia 2021 r. Samorząd zgodnie z wymogiem zgłosił pisemnie do Wojewody Podkarpackiego potrzebę ich realizacji, a po otrzymaniu zawiadomienia o zwiększeniu planu wydatków i przeprowadzeniu procedury udzielenia zamówienia publicznego, wystąpił z wnioskami o dotację. Projekty budowlane, na podstawie których realizowano przedmiotowe zadania, zostały pozytywnie zaopiniowane przez Wojewódzki zespół nadzorujący realizację zadań

w zakresie przeciwdziałania ruchom osuwiskowym oraz usuwania ich skutków. Jednocześnie samorząd posiadał prawomocne decyzje o pozwoleniu na budowę dla obu zadań.

Zadania realizowano na podstawie umów dotacji zawartych z Wojewodą Podkarpackim. Wysokość przyznanej dotacji nie przekroczyła 80% kosztów kwalifikowanych. Wartość każdego z zadań objętych dofinansowaniem stanowiła nie mniej niż 40 tys. zł, a kwota dotacji była nie mniejsza niż 32 tys. zł. Dotację przeznaczono na pokrycie kosztów robót budowlanych związanych z usuwaniem skutków ruchów osuwiskowych ziemi. Koszty nadzoru inwestorskiego zgłoszone przez samorząd jako koszty kwalifikowane w całości sfinansowane zostały przez jst. w ramach wkładu własnego. Prace w terenie prowadzono na gruntach stanowiących własność Powiatu Leskiego.

W oparciu o wyżej wymienione ustalenia sposób realizacji omawianego zagadnienia objętego kontrolą oceniony został pozytywnie.

2. Dokonanie oceny przestrzegania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych, zwanej dalej: ustawą Pzp.

Zamiar przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na realizację zadań objętego czynnościami kontrolnymi samorząd uwzględnił w Planie zamówień publicznych – wersja nr 2, zamieszczonym w Biuletynie Zamówień Publicznych (BZP) w dniu 08 kwietnia 2025 r. (nr 2025/BZP 00037235/02/P, poz. 1.1.6.).

Samorząd posiadał opracowaną wewnętrzną procedurę udzielania zamówień publicznych określoną w uchwale Nr 131.243.2022 Zarządu Powiatu Leskiego z dnia 05 stycznia 2022 r. w sprawie uchwalenia regulaminu udzielania zamówień publicznych w Starostwie Powiatowym w Lesku.

W trakcie kontroli ustalono, że wartość zamówienia na roboty budowlane określona została na podstawie kosztorysów inwestorskich opracowanych w styczniu 2025 r., tj. w okresie krótszym niż 6 miesięcy przed wszczęciem postępowania o udzielenie zamówienia. Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego wszczęto na podstawie wniosku o realizację zamówienia publicznego o wartości przekraczającej 130 000 zł netto. Samorząd przyjął, iż wyboru wykonawców zadań dokona w ramach jednego postępowania podzielonego na dwie części, przy czym:

- zadanie *Wykonanie właściwych prac w ramach zadania pn. „Stabilizacja osuwiska nr ewid. 18-21-052-115118 w celu zabezpieczenia drogi powiatowej nr 2281R Sakowczyk - Zawóz w m. Zawóz gm. Solina pow. Leski, woj. Podkarpackie”* wskazano jako część I,
- zadanie *Wykonanie właściwych prac w ramach zadania pn. „Stabilizacja osuwiska ewid. 18-21- 035-123507 w celu zabezpieczenia drogi powiatowej nr 2265R Manasterzec –*

Bezmiechowa Górna w m. Manasterzec, gm. Lesko pow. leski, woj. podkarpackie” jako część II.

We wniosku określono wartość zamówienia z wyszczególnieniem kwot odpowiadających każdej części oraz wskazano kwotę, jaką Zamawiający zamierza przeznaczyć na jego realizację. Wniosek został podpisany przez Starostę Leskiego.

Komisję przetargową powołano uchwałą Nr 32.112.2025 Zarządu Powiatu Leskiego z dnia 16 kwietnia 2025 r. W trakcie kontroli potwierdzono, że członkowie komisji przetargowej na podstawie art. 56 ust. 2 i 3 ustawy Prawo zamówień publicznych (Pzp) złożyli we właściwych terminach stosowne pisemne oświadczenia. Oświadczenia takie złożyli również Starosta Leski i Wicestarosta Leski, jako kierownik Zamawiającego. Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego oraz komunikowanie się z Wykonawcami prowadzone było z wykorzystaniem platformy e-Zamówienia.

Samorząd prawidłowo przygotował i przeprowadził postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego. Z uwagi na charakter realizowanych zadań zastosowano właściwy tryb udzielenia zamówienia publicznego, tj. podstawowy. Zatwierdzona przez Starostę Leskiego Specyfikacja Warunków Zamówienia (SWZ) zawierała wszystkie niezbędne informacje wynikające z art. 281 ustawy Pzp. Zarówno sposób określenia przedmiotu zamówienia, jak i wskazane przez Zamawiającego warunki udziału w postępowaniu nie naruszały zasady uczciwej konkurencji, a żądane przez Zamawiającego oświadczenia zgodne były z obowiązującymi przepisami. Zamawiający w postępowaniu nie dopuszczał składania ofert wariantowych oraz w postaci katalogów elektronicznych. Nie wymagał również wniesienia wadium oraz wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy.

Treść ogłoszenia o zamówieniu zgodna była z wymogami ustawy Pzp. Wyznaczony przez Zamawiającego termin składania ofert oraz termin związania ofertą wyznaczono w sposób prawidłowy. Ogłoszenie opublikowane zostało w BZP, co potwierdzone zostało w raporcie wygenerowanym na platformie e-Zamówienia.

Informacje zawarte w SWZ oraz ogłoszeniu o zamówieniu były spójne.

W trakcie prowadzonego postępowania do Zamawiającego wpłynęły wnioski o wyjaśnienie treści SWZ złożone przez 2 Wykonawców (łącznie 9 pytań). Dodatkowo jeden Wykonawca wniósł prośbę o wydłużenie terminu składania ofert. Wyjaśnienia do SWZ umieszczone zostały przez Zamawiającego na platformie e-Zamówienia. Jednocześnie z uwagi na spełnienie przesłanek ustawowych Zamawiający przedłużył termin składania ofert oraz przekazał do publikacji w BZP ogłoszenie o zmianie ogłoszenia. Zmiana terminu składania ofert oraz wynikająca z powyższego zmiana terminu związania ofertą wprowadzona została również do SWZ.

W trakcie kontroli potwierdzono, że Zamawiający przed otwarciem ofert umieścił na platformie e-Zamówienia informację o kwocie, jaką zamierza przeznaczyć na realizację zamówienia. Po otwarciu ofert Zamawiający zamieścił na tejże platformie informację z otwarcia ofert zawierającą wskazanie nazw i siedzib oferentów, a także zaproponowane przez nich ceny. Informację taką przekazał również do Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych.

Dokonując czynności kontrolnych ustalono, że w ramach prowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego wpłynęło łącznie 12 ofert, w tym 6 w ramach części I oraz 6 w ramach części II. Oferty te zostały złożone w terminie zgodnym z zapisami zmienionego ogłoszenia o zamówieniu oraz zmienionej SWZ, a także spełniały wymogi Zamawiającego określone we wspomnianych dokumentach. Wykonawcy spełnili warunki udziału w postępowaniu. Oferty zostały złożone na formularzach udostępnionych przez Zamawiającego oraz zawierały wymagane załączniki. Wszystkie złożone oferty podpisane zostały podpisem elektronicznym. Podpisy złożone przez Wykonawców posiadały ważny certyfikat kwalifikowany w dniu podpisu/złożenia oferty.

W przypadku 3 ofert złożonych w ramach części I oraz 1 oferty złożonej w ramach części II Zamawiający stwierdził, że cena wskazana w ofertach przez Wykonawców jest rażąco niska. Wezwał zatem Wykonawców do złożenia wyjaśnień w tym zakresie w wyznaczonym terminie. Dwóch Wykonawcy przedstawiło wyjaśnienia i dowody potwierdzające, że zaoferowane przez nich ceny obliczono rzetelnie i prawidłowo. Jeden Wykonawca (oferta złożona w ramach części I) nie przedłożył takich wyjaśnień w wyznaczonym terminie. Z uwagi na powyższe Zamawiający odrzucił tę ofertę.

Oferty poddane zostały ocenie zgodnie z kryteriami przyjętymi w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego. Punktacja przyznana przez komisję przetargową poszczególnym ofertom ustalona została w sposób prawidłowy. W wyniku dokonania oceny ofert Zamawiający uznał, iż w przypadku obu części najkorzystniejszą ofertę złożyła firma Remost Sp. z o.o., ul. Przemysłowa 10, 39-200 Dębica. Wezwał zatem Wykonawcę do przedłożenia podmiotowych środków dowodowych. Wykonawca przedłożył żądane dokumenty przed upływem wyznaczonego terminu.

Wyniki oceny przedstawiono w zawiadomieniu o wyborze najkorzystniejszej oferty, które zamieszczono na platformie e-Zamówienia oraz przekazano oferentom w formie elektronicznej z wykorzystaniem tejże platformy.

W wyniku rozstrzygnięcia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego Powiat Leski w dniu 02 czerwca 2025 r. zawarł umowy na realizację zadań objętych kontrolą z Wykonawcą wyłonionym w postępowaniu o udzielenie zamówienia. Przedmiotowe umowy

zawarte zostały po upływie minimum 5 dni od dnia przesłania drogą elektroniczną zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty, co było zgodne z wymogami ustawy Pzp. Termin realizacji zadań określony w umowach był zgodny z treścią zmienionego ogłoszenia o zamówieniu oraz zmienionej SWZ, kwoty wynagrodzenia Wykonawcy oraz okresy gwarancji zgodne były z treścią złożonych ofert.

Po zawarciu umów z Wykonawcą Zamawiający przekazał do opublikowania w BZP ogłoszenie o wyniku postępowania, które zawierało pełny zakres wymaganych informacji. Zamawiający sporządził również protokół z postępowania. Treść protokołu zgodna była z dokumentacją z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego udostępnioną podczas kontroli. Protokół został zatwierdzony przez Starostę Leskiego.

Po zrealizowaniu zadań w BZP umieszczone zostały ogłoszenia o wykonaniu umowy. Ogłoszenia posiadały pełny zakres wymaganych informacji. Podczas czynności kontrolnych ustalono, że ogłoszenie dotyczące części II opublikowanie zostało w BZP po upływie terminu wynikającego z ustawy Pzp. Kontrolowany wyjaśnił, że późniejsza publikacja ogłoszenia wynikała z przyczyn organizacyjnych oraz konieczności weryfikacji pełnej dokumentacji odbiorowej. Uchybienie miało charakter formalny i nie wpłynęło na przebieg realizacji zamówienia. Jednocześnie jednostka podjęła już działania mające na celu usprawnienie obiegu dokumentów i monitorowanie terminów publikacyjnych, aby wyeliminować ryzyko wystąpienia podobnych sytuacji w przyszłości. Kontrolujący przyjęli powyższe wyjaśnienia.

Uwzględniając wyniki analizy dokumentacji udostępnionej przez Zamawiającego podczas kontroli oraz wyjaśnienia złożone przez kontrolowanego do protokołu przyjęcia ustnych wyjaśnień uznano, iż stwierdzone uchybienie nie ma wpływu na ważność postępowania.

W oparciu o wyżej wymienione ustalenia, sposób realizacji omawianego zagadnienia objętego kontrolą oceniony został pozytywnie.

3. Dokonanie oceny przestrzegania terminowości realizacji zadania.

Termin realizacji zadań zgodnie z ogłoszeniem o zmianie ogłoszenia, zmienioną SWZ oraz umowami zawartymi pomiędzy Powiatem Leskim a Wykonawcą ustalony został na dzień 10 grudnia 2025 r.

Przekazanie placu budowy w przypadku obu zadań nastąpiło w dniu 02 czerwca 2025 r. Nad prawidłowością realizacji zadań w imieniu Zamawiającego nadzór inwestorski na podstawie zawartych umów pełniła firma Skala Usługi Projektowe i Nadzory Budowlane z Sanoka.

- *Wykonanie właściwych prac w ramach zadania pn. „Stabilizacja osuwiska nr ewid. 18-21-052-115118 w celu zabezpieczenia drogi powiatowej nr 2281R Sakowczyk - Zawóz w m. Zawóz gm. Solina pow. Leski, woj. Podkarpackie”.*

Zgłoszenie gotowości do odbioru końcowego prac wpłynęło do Starostwa Powiatowego w Lesku w dniu 10 grudnia 2025 r. Uchwałą nr 56.195.2025 Zarządu Powiatu Leskiego z dnia 11 grudnia 2025 r. powołana została Komisja do przeprowadzenia odbioru zadania. O terminie odbioru poinformowano Wykonawcę pisemnie.

Zadanie odebrane zostało w dniu 16 grudnia 2025 r. W trakcie odbioru końcowego komisja potwierdziła wykonanie robót budowlanych zgodnie z umową i dokumentacją projektową.

- *Wykonanie właściwych prac w ramach zadania pn. „Stabilizacja osuwiska ewid. 18-21- 035-123507 w celu zabezpieczenia drogi powiatowej nr 2265R Manasterzec – Bezmiechowa Górna w m. Manasterzec, gm. Lesko pow. leski, woj. podkarpackie”.*

Zgłoszenie gotowości do odbioru końcowego prac wpłynęło do Starostwa Powiatowego w Lesku w dniu 23 października 2025 r. Uchwałą nr 56.174.2025 Zarządu Powiatu Leskiego z dnia 31 października 2025 r. powołana została Komisja do przeprowadzenia odbioru robót. O terminie odbioru poinformowano Wykonawcę pisemnie.

Zadanie odebrane zostało w dniu 04 listopada 2025 r. W trakcie odbioru końcowego komisja potwierdziła wykonanie robót budowlanych zgodnie z umową i dokumentacją projektową.

Zgodnie z § 3 ust. 1 umów dotacji zawartych pomiędzy Wojewodą Podkarpackim a Powiatem Leskim samorząd zobowiązał się wykonać i odebrać oba zadania w terminie do dnia 17 grudnia 2025 r. Odbiory zadań przeprowadzone zostały przed upływem terminu określonego w umowach dotacji.

W oparciu o wyżej wymienione ustalenia sposób realizacji omawianego zagadnienia objętego kontrolą oceniony został pozytywnie.

4. Dokonanie wizji terenowej obiektu budowlanego objętego umową wraz z potwierdzeniem osiągnięcia zamierzonych efektów rzeczowych.

Realizując czynności kontrolne w dniu 15 maja 2026 r. przeprowadzono wizję terenową robót budowlanych zrealizowanych w 2025 r. na podstawie umów dotacji.

Oględzinom w terenie poddano wyłącznie widoczny zakres wykonanych prac. Większość zrealizowanych robót ze względu na umiejscowienie pod ziemią uległa zakryciu w trakcie realizacji zadań.

- *Wykonanie właściwych prac w ramach zadania pn. „Stabilizacja osuwiska nr ewid. 18-21-052-115118 w celu zabezpieczenia drogi powiatowej nr 2281R Sakowczyk - Zawóz w m. Zawóz gm. Solina pow. Leski, woj. Podkarpackie”.*

W dniu oględzin widoczny był następujący zakres wykonanych robót: żelbetowy oczep zwieńczający konstrukcję pali na długości ok. 85 m, umocniony rów drogowy na długości ok. 317 m, wyremontowany przepust w ciągu remontowanego rowu przydrożnego, wykonana nawierzchnia z mieszanki asfaltowej na długości ok. 85 m i szerokości ok. 5,0 m wraz z zamontowaną barierą ochronną, a także wykonane obustronnie pobocze.

- *Wykonanie właściwych prac w ramach zadania pn. „Stabilizacja osuwiska ewid. 18-21- 035-123507 w celu zabezpieczenia drogi powiatowej nr 2265R Manasterzec – Bezmiechowa Górna w m. Manasterzec, gm. Lesko pow. leski, woj. podkarpackie”.*

W dniu oględzin widoczny był następujący zakres wykonanych robót: żelbetowy oczep zwieńczający konstrukcję pali oraz zabezpieczenie z koszy siatkowych wypełnionych kamieniem na odcinku ok. 33 m, umocniony rów drogowy, wykonana nawierzchnia z mieszanki asfaltowej na długości ok. 33 m szerokości ok. 5,0 m wraz z zamontowaną barierą ochronną, wykonane obustronnie pobocze.

Podczas oględzin w terenie nie stwierdzono widocznych usterek lub uszkodzeń w wykonanym zakresie rzeczowym robót budowlanych. Potwierdzono również umieszczenie tablic informacyjnych o dofinansowaniu zadań ze środków z budżetu państwa w miejscach ogólnodostępnych i dobrze widocznych przy obiektach budowlanych będących przedmiotem umów dotacji. Tablice wykonano zgodnie z obowiązującym wzorem.

W wyniku dokonanych oględzin w terenie uznano, że prace budowlane zrealizowane zostały w zakresie określonym zapisami umów dotacji, a samorząd osiągnął zamierzone efekty rzeczowe.

W oparciu o wyżej wymienione ustalenia, sposób realizacji omawianego zagadnienia objętego kontrolą oceniony został pozytywnie.

5. Sprawdzenie czy objęte kontrolą dowody księgowe (faktury, rachunki) spełniają wymogi określone w ustawie o rachunkowości oraz uregulowaniach wewnętrznych jednostki kontrolowanej.

Wartość zadań objętych umowami dotacji wyniosła odpowiednio: 2 429 561,33 zł i 633 108,10 zł, w tym roboty budowlane (zgodnie z umowami z wykonawcą) 2 368 061,33 zł i 614 658,10 zł oraz nadzór inwestorski 61 500,00 zł i 18 450,00 zł. Całość robót przedstawiona została do dofinansowania. Zgodnie z umowami dotacji (ze zmianami) dofinansowanie z rezerwy celowej budżetu państwa wynosiło: 1 943 648,96 zł i 506 486,00 zł. Pozostałe środki w wysokości: 485 912,37 zł i 126 622,10 zł stanowiły udział własny samorządu.

W trakcie kontroli ustalono, że faktury VAT wystawione za zrealizowane zadania zawierały:

- wszystkie niezbędne elementy wymienione w art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości,
- klasyfikację budżetową poniesionych wydatków zgodną z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych,
- dekretację zgodną z rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej,
- opis dotyczący stosowania procedur zamówień publicznych,
- pieczętki wpływu dokumentu do jednostki stosownie do przepisów rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych,
- adnotację o dokonaniu wydatku z dotacji budżetu państwa,
- zatwierdzenie do zapłaty przez kierownika jednostki i głównego księgowego.

W oparciu o wyżej wymienione ustalenia sposób realizacji omawianego zagadnienia objętego kontrolą oceniony został pozytywnie.

6. Weryfikacja wielkości wykorzystania udzielonej dotacji (ewentualnie czy zwrócono dotację lub odsetki od przekazanych środków w obowiązującym terminie) i czy środki wykorzystano zgodnie z celowym przeznaczeniem.

Na podstawie pisemnych wniosków Starosty Leskiego celem zapłaty za faktury wystawione przez Wykonawcę robót, Podkarpacki Urząd Wojewódzki w Rzeszowie przekazał na rachunek samorządu dotacje w wysokości: 1 943 648,96 zł i 506 486,00 zł.

Termin płatności faktur był zgodny z zapisami umów zawartych z Wykonawcą. Faktury zostały zapłacone w terminie.

Stosownie do zapisów umowy dotacji Powiat Leski w terminie przekazał do Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie rozliczenia końcowe zadań wraz z wymaganymi załącznikami.

Dotacja przyznana i przekazana Powiatowi Leskiemu z rezerwy celowej budżetu państwa w 2025 roku w łącznej kwocie 2 450 134,96 zł na dofinansowanie zadań związanych z przeciwdziałaniem i usuwaniem skutków ruchów osuwiskowych ziemi została w całości wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem i na warunkach określonych umowami dotacji.

W oparciu o wyżej wymienione ustalenia sposób realizacji omawianego zagadnienia objętego kontrolą oceniony został pozytywnie.

7. Sprawdzenie, czy jednostka samorządu terytorialnego posiadała wyodrębnioną ewidencję księgową środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonanych z tych środków (z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej, wg której ujęta została dotacja celowa z budżetu państwa).

W trakcie kontroli stwierdzono, że przyznane środki na kontrolowane zadania zostały ujęte w budżecie jednostki na 2025 r. zgodnie z:

- uchwałą Nr XVI.105.2025 Rady Powiatu Leskiego z dnia 24 kwietnia 2025 r. *zmieniającą uchwałę budżetową Powiatu Leskiego na rok 2025,*
- uchwałą Nr 57.207.2025 Zarządu Powiatu Leskiego z dnia 23 grudnia 2025 r. *zmieniającą uchwałę budżetową Powiatu Leskiego na rok 2025.*

Jednostka stosowała właściwą klasyfikację budżetową, tj. po stronie dochodów: dział 600 – *Transport i łączność*, rozdział 60078 – *Usuwanie skutków klęsk żywiołowych*, paragraf 6430 – *Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych powiatu* a po stronie wydatków: dział 600 – *Transport i łączność*, rozdział 60078 – *Usuwanie skutków klęsk żywiołowych*, paragraf 6050 – *Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych*.

Samorząd prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową otrzymanej dotacji na zadania objęte kontrolą oraz wydatków dokonanych z tych środków. Na potwierdzenie powyższego w trakcie kontroli jednostka okazała zestawienia analityczne obrotów na kontach: 130-60078-6430-D-1, 130-60078-6050-W-1, 080-44, 080-46 i 011-2.

W oparciu o wyżej wymienione ustalenia sposób realizacji omawianego zagadnienia objętego kontrolą oceniony został pozytywnie.

Wyżej wymienione ustalenia, w tym ocena końcowa kontrolowanej działalności, zostały udokumentowane w aktach kontroli (w formie cyfrowej oraz papierowej). Na wspomnianą dokumentację składają się protokół przyjęcia ustnego oświadczenia, protokoły oględzin, protokół przyjęcia ustnego wyjaśnienia oraz elektroniczna wersja dokumentów poddanych analizie w trakcie kontroli (płyta CD).

Zgodnie z art. 40 ust. 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. *o kontroli w administracji rządowej* przysługiwało Panu prawo do zgłoszenia umotywowanych pisemnych zastrzeżeń do ww. ustaleń kontrolnych (wpływ projektu wystąpienia pokontrolnego do Starostwa Powiatowego w Lesku w dniu 03 czerwca 2026 r.), z którego Pan nie skorzystał. Nie skorzystał Pan również z wynikającego z art. 40 ust. 2 ustawy o kontroli w administracji rządowej prawa skierowania wniosku o przedłużenie terminu do złożenia zastrzeżeń.

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi, w celu usunięcia stwierdzonych uchybień oraz usprawnienia badanej działalności – na podstawie art. 46 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. *o kontroli w administracji rządowej* – przekazuję następujące zalecenie pokontrolne:

- zapewnić, aby ogłoszenia zamawiającego przekazywane były do publikacji w Biuletynie Zamówień Publicznych w terminach wynikających z ustawy Prawo zamówień publicznych.

O sposobie wykonania powyższych zaleceń, a także o działaniach podjętych w celu ich realizacji lub przyczynach ich niepodjęcia – mając na względzie art. 46 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. *o kontroli w administracji rządowej* – proszę poinformować Wojewodę Podkarpackiego na piśmie w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Z up. WOJEWODY PODKARPACKIEGO

(-)

Tomasz Lorenc

II WICEWOJEWODA PODKARPACKI

(Podpisane bezpiecznym podpisem elektronicznym)