

I. Informacje organizacyjne

Jednostka kontrolowana	Gmina Łądek-Zdrój (ul. Rynek 31, 57-540 Łądek-Zdrój).
Kierownik jednostki kontrolowanej	Burmistrzem Łądka-Zdroju jest Pan Tomasz Nowicki wybrany na to stanowisko w wyniku bezpośrednich wyborów, które odbyły się w dniu 7 kwietnia 2024 r., zgodnie z zaświadczeniem Miejskiej Komisji Wyborczej w Łądku-Zdroju z dnia 12 kwietnia 2024 r.
	<i>(akta kontroli str. od 10 do 11)</i>
Zakres kontroli	Przedmiot kontroli: <i>„Wydatkowanie środków na: 1. zadania związane z prowadzeniem akcji przeciwpowodziowej i bieżące usuwanie skutków powodzi z września 2024 r. 2. inwestycje związane z usuwaniem skutków powodzi i realizację zadań wynikających z programu odbudowa.”.</i> Okres objęty kontrolą od dnia 01.09.2024 r. do dnia kontroli.
Podstawa prawna kontroli	Zarządzenie Nr 287 z dnia 7 maja 2025 r. w sprawie przeprowadzenia kontroli w trybie uproszczonym w Gminie Łądek-Zdrój (Urząd Miasta i Gminy Łądek-Zdrój, ul. Rynek 31, 57-540 Łądek-Zdrój).
Data czynności kontrolnych	od dnia 08.05.2025 r. do dnia 10.06.2025 r.
Kontrolerzy	Łukasz Konefał – główny specjalista Oddziału Kontroli Finansowej Wydziału Kontroli Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu – działający na podstawie Upoważnienia nr 23 do przeprowadzenia kontroli z dnia 7 maja 2025 r. (KO-KF.0030.23.2025.ŁK). Sławomir Lewandowski – główny specjalista Oddziału Kontroli Finansowej Wydziału Kontroli Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu – działający na podstawie Upoważnienia nr 24 do przeprowadzenia kontroli z dnia 7 maja 2025 r. (KO-KF.0030.24.2025.SL).

(akta kontroli str. od 4 do 9)

II. Ocena kontrolowanej jednostki

W wyniku niniejszej kontroli działalność Gminy Łądek-Zdrój w obszarze wydatkowania środków na inwestycję związaną z usuwaniem skutków powodzi i realizację zadań wynikających z programu odbudowa oceniono pozytywnie.

Natomiast z uwagi na ustalenia dokonane w obszarze wydatkowania środków na zadania związane z prowadzeniem akcji przeciwpowodziowej i bieżące usuwanie skutków powodzi z września 2024 r. odstąpiono od oceny, gdyż bez możliwości ustalenia szczegółowego zakresu rzeczowego zadania, struktury jego kosztów oraz terminów jego realizacji niemożliwym jest ustalenie prawidłowości wydatkowania środków dotacji celowej.

III. Ustalenia kontroli

W okresie objętym kontrolą oraz do dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania Burmistrzem Łądka-Zdroju jest Pan **Tomasz Nowicki** wybrany na to stanowisko w wyniku bezpośrednich wyborów, które odbyły się w dniu 7 kwietnia 2024 r., zgodnie z zaświadczeniem Miejskiej Komisji Wyborczej w Łądku-Zdroju z dnia 12 kwietnia 2024 r.

Zastępcą Burmistrza Łądka-Zdroju jest Pan **Kazimierz Szkudlarek** powołany na to stanowisko na podstawie Zarządzenia Nr 0050.105.2024 Burmistrza Łądka-Zdroju z dnia 8 maja 2024 r.,

Skarbnikiem Gminy Łądek-Zdrój jest Pan **Artur Michałuszek**, powołany na to stanowisko na podstawie Uchwały Nr II/16/2024 Rady Miejskiej Łądka-Zdroju z dnia 23 maja 2024 r.

(akta kontroli str. od 10 do 53)

W związku z powodzią z września 2024 r., która miała miejsce w południowo-zachodniej części terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w celu zapobieżenia jej skutkom oraz w celu ich usunięcia, wprowadzono stan klęski żywiołowej na obszarze części województwa dolnośląskiego, opolskiego oraz śląskiego na okres 30 dni od dnia ogłoszenia rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 16 września 2024 r. w sprawie wprowadzenia stanu klęski żywiołowej na obszarze części województwa dolnośląskiego, opolskiego oraz śląskiego¹.

W celu określenia gmin i miejscowości, które ucierpiały w wyniku wystąpienia powodzi i zastosowania wobec nich szczegółowego zakresu pomocy publicznej i szczególnych rozwiązań prawnych związanych z usuwaniem skutków powodzi oraz wsparciem dla poszkodowanych mieszkańców Rada Ministrów wprowadziła Rozporządzenie Rady Ministrów w sprawie wykazu gmin, w których są stosowane szczególne rozwiązania związane z usuwaniem skutków powodzi z września 2024 r., oraz rozwiązań stosowanych na ich terenie².

Szczegółowy zakres pomocy publicznej oraz szczególnych rozwiązań prawnych związanych z usuwaniem skutków powodzi oraz wsparciem dla poszkodowanych mieszkańców określono w **Rozdziale II. Szczególne rozwiązania, które mogą być stosowane w przypadku wystąpienia powodzi** ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z usuwaniem skutków powodzi³.

- **WYDATKOWANIE ŚRODKÓW NA ZADANIA ZWIĄZANE Z PROWADZENIEM AKCJI PRZECIWPOWODZIOWEJ I BIEŻĄCE USUWANIE SKUTKÓW POWODZI Z WRZEŚNIA 2024 R.**

Ustaleń w przedmiotowym obszarze dokonano na podstawie przedłożonej przez Gminę Łądek-Zdrój dokumentacji źródłowej, a w szczególności **umowy dotacji nr 2/2024** zawartej w okresie od dnia 11.10.2024 r. do dnia 28.10.2024 r. pomiędzy Wojewodą Dolnośląskim a Gminą Łądek-Zdrój na dofinansowanie **zadania związanego z usuwaniem skutków powodzi z września 2024 roku** z uwzględnieniem zmian wprowadzonych na mocy zawartych aneksów (dalej umowa dotacji) – zaprezentowanych w załączniku nr 1 do niniejszego sprawozdania.

¹ (Dz.U. 2024 poz. 1365).

² (Dz.U. z 2024 r. poz. 1859).

³ (Dz.U. z 2024 r. poz. 654).

Załącznikami do umowy dotacji były: wnioski wraz z wstępnym zestawieniem wydatków na usuwanie skutków powodzi na poszczególne zadania (kalkulacja), formularz rozliczenia końcowego oraz Uchwała Składu Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu XII/38/2024 z dnia 12 kwietnia 2024 r.

W §1 ust. 1 umowy dotacji zapisano, że: „Na podstawie art. 154 ust. 1 ustawy (...) o finansach publicznych (...) art. 34 oraz art. 35 ust. 1 ustawy (...) o szczególnych rozwiązaniach związanych z usuwaniem skutków powodzi (...) oraz decyzji Ministra Finansów:

- Nr MF/FS7.4143.3.151.2024.MF.3292 z dnia 22 września 2024 r. (numer wewnętrzny decyzji MF096);

- Nr MF/FS7.4143.3.235.2024.MF.4772 z dnia 28 października 2024 r. (numer wewnętrzny decyzji MF156)

- Nr MF/FG2.4143.3.424.2024.MF.5249 z dnia 22 listopada 2024 r. (numer wewnętrzny decyzji MF229);

- Nr MF/FG2.4143.3.459.2024.MF.5612 z dnia 16 grudnia 2024 r. (numer wewnętrzny decyzji MF292);

- Nr MF/FS7.4143.3.324.2024.MF.5548 z dnia 16 grudnia 2024 r. (numer wewnętrzny decyzji MF295);

- Nr MF/FS7.4143.3.332.2024.MF.5676 z dnia 20 grudnia 2024 r. (numer wewnętrzny decyzji MF306);

- Nr MF/FS7.4143.3.151.2024.MF.3292.KO2 z dnia 31 grudnia 2024 r. (numer wewnętrzny decyzji MF096);

po rozpatrzeniu wniosków jednostki samorządu terytorialnego: z dnia 21 września 2024 r., 16 października 2024 r., 19 listopada 2024 r., 3 grudnia 2024 r. oraz 6 grudnia 2024 r. o pomoc finansową na usuwanie skutków powodzi na terenie gminy Łądek Zdrój zawierających wstępne zestawienie wydatków na ten cel (kalkulacja), Wojewoda udziela jednostce samorządu terytorialnego dotacji z rezerwy celowej budżetu państwa na dofinansowanie zadania związanego z usuwaniem skutków powodzi z września 2024 r.”

Zgodnie z §1 ust. 2 umowy dotacji zadanie związane z usuwaniem skutków powodzi z września 2024 r. dotyczyć miało: „(...) zadań bieżących jednostki samorządu terytorialnego na usuwanie skutków powodzi z września 2024 r. w tym: wywozu i utylizacji odpadów wytworzonych w wyniku powodzi, udrożnienia dróg na terenie gminy, doraźnych napraw sieci wodociągowej, by zapewnić dostawę wody dla mieszkańców, doraźnych napraw i udrażniania kanalizacji sanitarnej oraz deszczowej, zapłatę za noclegi funkcjonariuszy PSP biorących udział w akcji ratowniczej i koordynacji prac sztabu, zakwaterowania wolontariuszy, zakup kruszywa, przepusty, tarcica na mosty i inne materiały przeznaczone do udrażniania dróg, remonty dróg gminnych zniszczonych w czasie powodzi (w tym częściowe remonty dróg w miejscowościach Radochów i Trzebieszowice), transport kruszywa, udrażnianie rowów, praca koparek”.

Ponadto w §1 ust. 3 umowy dotacji zapisano, że zadanie związane z usuwaniem skutków powodzi z września 2024 r. obejmuje również: „(...) opłacenie kosztów noclegów i wyżywienia osób relokowanych z związku uszkodzeniami budynków mieszkalnych”.

W §4 ust. 2 umowy dotacji zapisano, że: „Przyznana dotacja, z rezerwy celowej budżetu państwa na zadania bieżące związane z usuwaniem skutków klęsk żywiołowych, stanowi 100% wartości kosztów zadania.”⁴

Zgodnie z treścią ww. decyzji Ministra Finansów po zmianach wprowadzonych w budżecie państwa na rok 2024, po stronie wydatków dla Gminy Łądek-Zdrój dotkniętej powodzią we wrześniu 2024 r. przyznano środki w łącznej kwocie **41 472 315,54 zł**, w szczególności kwot i klasyfikacji budżetowej zaprezentowanej w Tabeli nr 1.

Tabela nr 1

WYDATKI					
Decyzja Ministra Finansów			Klasyfikacja budżetowa		
Nr decyzji	data	kwota	dział	rozdział	paragraf
MF/FS7.4143.3.151.2024.MF.3292	22.09.2024 r.	26 000 000,00	754	75478	2030
MF/FS7.4143.3.235.2024.MF.4772	28.10.2024 r.	2 217 600,00	754	75478	2030
MF/FG2.4143.3.424.2024.MF.5249	22.11.2024 r.	7 219 943,41	900	90078	2030
MF/FS7.4143.3.324.2024.MF.5548	16.12.2024 r.	348 480,00	754	75478	2030
MF/FG2.4143.3.459.2024.MF.5612	16.12.2024 r.	5 471 512,13	900	90078	2030
MF/FS7.4143.3.332.2024.MF.5676	20.12.2024 r.	214 780,00	754	75478	2030
Razem		41 472 315,54	-	-	-

W uzasadnieniu powyższych decyzji wskazano, że ww. środki przyznane Gminie Łądek-Zdrój przeznaczone miały być na zadania związane z prowadzeniem akcji przeciwpowodziowej i bieżące usuwanie skutków powodzi z września 2024 roku.

Ponadto zgodnie z decyzją Ministra Finansów Nr MF/FS7.4143.3.151.2024.MF.3292.KO2 z dnia 27.12.2024 r. w sprawie zmian w budżecie państwa na rok 2024 skorygowano decyzję Ministra Finansów Nr MF/FS7.4143.3.151.2024.MF.3292 z dnia 22.09.2024 r. w zakresie zmiany kwot i klasyfikacji budżetowej w szczególności zaprezentowanej w Tabeli nr 2.

Tabela nr 2

Klasyfikacja budżetowa			Nr działania	Kwota zmniejszenia	Kwota zwiększenia
dział	rozdział	paragraf			
754	75478	2030	2.4.2.1	25 850 000,00	-
600	60078	2030	2.4.2.1	-	8 350 000,00
900	90078	2030	2.4.2.1	-	17 500 000,00
Razem				25 850 000,00	25 850 000,00

W uzasadnieniu powyższej decyzji wskazano, że powyższej korekty dokonano w celu dostosowania do planowanego wykonania i uszczegółowienia klasyfikacji budżetowej poszczególnych wydatków w zakresie realizowanych zadań⁵.

⁴ Zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z usuwaniem skutków powodzi, który stanowi, że: „W przypadku udzielania dotacji przeznaczonej na zadania własne związane z usuwaniem skutków powodzi: 1) gminom wskazanym w przepisach wydanych na podstawie art. 1 ust. 2 lub 2) (...) - nie stosuje się ograniczenia określonego w art. 128 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.”

⁵ Zgodnie z wnioskiem Wojewody Dolnośląskiego z dnia 30.12.2024 r. nr 85/02.2143.2.126.2024.WKMF-A, zaakceptowanym przez Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji w dniu 30.12.2024 r., korygując decyzję Ministra Finansów z dnia 22.09.2024 r. nr MF/FS7.4143.3.151.2024.MF.3292, skorygowaną decyzją Ministra Finansów z dnia 27 grudnia 2024 r. nr MF/FS7.4143.3.151.2024.MF.3292.K01.

Ostateczna wysokość udzielonych Gminie Łądek-Zdrój kwot dotacji wraz z właściwą klasyfikacją budżetową po dokonanej korekcie zaprezentowana została w Tabeli nr 3.

Tabela nr 3

Klasyfikacja budżetowa			Nr działania	Korekta	
dział	rozdział	paragraf		przed	po
600	60078	2030	2.4.2.1	0,00	8 350 000,00
754	75478	2030	2.4.2.1	28 780 860,00	2 930 860,00
900	90078	2030	2.4.2.1	12 691 455,54	30 191 455,54
Razem				41 472 315,54	41 472 315,54

W treści wniosków wraz z wstępnym zestawieniem wydatków na usuwanie skutków powodzi na poszczególne zadania (kalkulacja), o których mowa w §1 ust. 1 umowy dotacji, sporządzonych w formie pism Burmistrza Łądka-Zdroju kierowanych do Wojewody Dolnośląskiego wynika, że zadanie związane z usuwaniem skutków powodzi z września 2024 r. dotyczyło miało:

- „(...) wywozu i utylizacji odpadów wytworzonych w wyniku powodzi, (...) udrożnienia dróg na terenie gminy, (...) doraźnych napraw sieci wodociągowej (...) doraźnych napraw i udrożnienia kanalizacji sanitarnej, (...) doraźnych napraw i udrożnienia kanalizacji deszczowej, (...)”, tj. działań obejmujących katalog zadań bieżących jednostki samorządu terytorialnego, o którym mowa w §1 ust. 2 umowy dotacji,
- pokrycie kosztów: „(...) ekwiwalentu dla członków Ochotniczych Straży Pożarnych z terenu Miasta i Gminy Łądek-Zdrój, za uczestnictwo w działaniu ratowniczym związanym z powodzią (...)”

Zgodnie z treścią powyższych pism wnioskowana przez Burmistrza Łądka-Zdroju ogólna kwota dotacji na realizację powyższych zadań wynosiła **41 257 535,54 zł** (w szczególności zaprezentowanej w Tabeli nr 4), w tym w zakresie działań obejmujących katalog zadań bieżących jednostki samorządu terytorialnego, o którym mowa w §1 ust. 2 umowy dotacji **40 909 055,54 zł**. Natomiast pozostała kwota w wysokości **348 480,00 zł** przeznaczona miała być na pokrycie kosztów wypłaconego przez Gminę Łądek-Zdrój ekwiwalentu dla OSP z terenu Miasta i Gminy Łądek-Zdrój za udział w działaniach związanych z usuwaniem skutków powodzi.

Tabela nr 4 (dane w zł)

Wnioski wraz z wstępnym zestawieniem wydatków na usuwanie skutków powodzi na poszczególne zadania (kalkulacja)			
data	sygnatura	kwota dotacji	kwota dotacji stanowiła 100% wartości zadania na podstawie
21.09.2024 r.	-	26 000 000,00	art. 35 ust. 1 ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z usuwaniem skutków powodzi
16.10.2024 r.	B.033.42.2024.1	2 217 600,00	
19.11.2024 r.	-	7 219 943,41	
06.12.2024 r.	-	5 471 512,13	
Razem		40 909 055,54	
03.12.2024 r.	OR.5530.6.2024.	348 480,00	art. 34 ust. 1 ⁶ powyższej ustawy
Ogółem		41 257 535,54	

⁶ Zgodnie z art. 34 ust. 1 ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z usuwaniem skutków powodzi, który stanowi, że: „Gmina otrzymuje z budżetu państwa dotację w wysokości równej sumie wypłaconych członkom ochotniczej straży pożarnej ekwiwalentów, o których mowa w art. 15 ustawy z dnia 17 grudnia 2021 r. o ochotniczych strażach pożarnych (Dz.U. z 2024 r. poz. 233), za uczestnictwo w działaniu ratowniczym związanym z powodzią.”

Natomiast w myśl §4 ust. 2 umowy dotacji wartość kosztów zadania związanego z usuwaniem skutków klęsk żywiołowych powinna wynosić 41 472 315,54 zł, tj. 100% przyznanej Gminie Łądek-Zdrój dotacji na zadania bieżące związane z usuwaniem skutków klęsk żywiołowych.

Tym samym ogólna wartość realizowanego zadania – ustalona w oparciu o treść wniosków, o których mowa w §1 ust. 1 umowy dotacji była niższa o kwotę 214 780,00 zł niż ogólna kwota środków dotacji przyznanej Gminie Łądek-Zdrój na jego realizację, w szczególności zaprezentowanej w Tabeli nr 5.

Tabela nr 5 (dane w zł)

Decyzja Ministra Finansów		Wnioski wraz z wstępnym zestawieniem wydatków na usuwanie skutków powodzi na poszczególne zadania (kalkulacja)		
nr	kwota	data	sygnatura	kwota
MF/FS7.4143.3.151.2024.MF.3292	26 000 000,00	21.09.2024 r.	-	26 000 000,00
MF/FS7.4143.3.235.2024.MF.4772	2 217 600,00	16.10.2024 r.	B.033.42.2024.1	2 217 600,00
MF/FG2.4143.3.424.2024.MF.5249	7 219 943,41	19.11.2024 r.	-	7 219 943,41
MF/FS7.4143.3.324.2024.MF.5548	348 480,00	03.12.2024 r.	OR.5530.6.2024.	348 480,00
MF/FG2.4143.3.459.2024.MF.5612	5 471 512,13	06.12.2024 r.	-	5 471 512,13
MF/FS7.4143.3.332.2024.MF.5676	214 780,00	-	-	-
Ogółem	41 472 315,54			41 257 535,54

Jednocześnie wskazać należy, że przedmiotowe pisma nie zawierały żadnych załączników m.in. takich jak, kosztorys, harmonogram rzeczowo-finansowy, wstępna kalkulacja kosztów, które mogłyby potwierdzić prawidłowość wskazanych w nich danych.

Nie określono w nich szczegółowego zakresu rzeczowego zadania, terminów jego realizacji, jak również szczegółowej struktury poszczególnych kosztów tego zadania w odniesieniu do poszczególnych działań określonych w katalogu zadań bieżących jednostki samorządu terytorialnego na usuwanie skutków powodzi z września 2024 r., o którym mowa w §1 ust. 2 umowy dotacji.

Natomiast zgodnie z art. 150 ust. 1) ustawy o finansach publicznych umowa dotacji powinna zawierać, w szczególności **szczególony opis zadania, w tym cel na jaki dotacja została przyznana, i termin jego wykonania.**

Dodatkowo pomimo korekty klasyfikacji budżetowej i odpowiednio kwot dotacji dokonanej na podstawie korygującej decyzji Ministra Finansów Nr MF/FS7.4143.3.151.2024.MF.3292.KO2 z dnia 27.12.2024 r. **nie dokonano zmian wynikających z tej korekty w zakresie rozszerzenia zakresu rzeczowego realizowanych zadań, tj. nie dokonano aktualizacji wniosków, o których mowa w §1 ust. 1 umowy dotacji.**

Brak szczegółowego opisu zadania finansowanego dotacją uniemożliwia weryfikację prawidłowości wykorzystania środków dotacji pod względem zgodności z art. 169 ust. 4 powyższej ustawy, zgodnie z którym **wykorzystanie dotacji następuje poprzez dokonanie zapłaty za zrealizowane zadanie, na które dotacja została udzielona.**

Zestawienie zawierającej wyciąg z istotnej treści poszczególnych wniosków zaprezentowano w załączniku nr 2 do niniejszego sprawozdania.

W toku czynności kontrolnych ustalono, że różnica w kwocie **214 780,00 zł** zgodnie z treścią pisma Burmistrza Łądka-Zdroju z dnia 10.12.2024 r.⁷ przeznaczona miała być na pokrycie: „(...) kosztów zakwaterowania i wyżywienia służb ratunkowych (w tym Państwowej Straży Pożarnej i Ochotniczej Straży Pożarnej oraz wolontariuszy, biorących udział w działaniach związanych z usuwaniem skutków powodzi (...))”.

Przedmiotowe zadanie ujęte zostało w katalogu zadań, o którym mowa w §1 ust. 2 umowy dotacji, niemniej jednak nie stanowiło wniosku wraz z wstępnym zestawieniem wydatków na usuwanie skutków powodzi na poszczególne zadania (kalkulacja), o którym mowa w §1 ust. 1 umowy dotacji.

Zgodnie z §4 ust. 1 umowy dotacji: „Wojewoda przekaze jednostce samorządu terytorialnego środki finansowe w kwocie 41 472 315,54 zł (...), w tym:

- a) 30 191 455,54 zł w dziale: 900, rozdziale 90078 §2030, klasyfikacji zadaniowej nr 2.4.2.1,
- b) 2 930 860,00 zł w dziale: 754, rozdziale 7547 §2030, klasyfikacji zadaniowej nr 2.4.2.1,
- c) 8 350 000,00 zł w dziale: 754, rozdziale 7547 §2030, klasyfikacji zadaniowej nr 2.4.2.1

Podkreślić należy, że w umowie dotacji nie określono szczegółowego trybu/zasad oraz terminów przekazywania środków dotacji. Na podstawie analizy przedłożonych wyciągów bankowych ustalono, że Wojewoda Dolnośląski przekazał Gminie Łądek-Zdrój środki dotacji w łącznej wysokości **41 472 315,54 zł** na rachunek bieżący jednostki samorządu terytorialnego (organ) – w szczególności kwot i klasyfikacji budżetowej zaprezentowanej w Tabeli nr 6.

Tabela nr 6.

Wyciąg bankowy				Klasyfikacja budżetowa		
nr	data wb	data operacji	kwota	dział	rozdział	paragraf
189/2024	24.09.2024 r.	24.09.2024 r.	150 000,00	754	75478	2030
245/2024	12.12.2024 r.	12.12.2024 r.	2 217 600,00	754	75478	2030
252/2024	23.12.2024 r.	23.12.2024 r.	7 219 943,41	900	90078	2030
255/2024	27.12.2024 r.	27.12.2024 r.	348 480,00	754	75478	2030
255/2024	30.12.2024 r.	27.12.2024 r.	214 780,00	754	75478	2030
255/2024	30.12.2024 r.	30.12.2024 r.	5 471 512,13	900	90078	2030
Razem			41 472 315,54	-	-	-

W toku czynności kontrolnych ustalono, że dotacja w części wynoszącej **26 000 000,00 zł** przekazana na rachunek budżetu Gminy Łądek-Zdrój w dniu 24.09.2024 r. – z pominięciem obowiązku poprzedzenia przekazania dotacji zawarciem umowy – została udzielona i przekazana z naruszeniem zasad, trybu przekazywania i udzielania dotacji wynikających, w szczególności z art. 150⁸ ustawy o finansach publicznych.

⁷ W treści pisma z dnia 10.12.2024 r. Burmistrz Łądka-Zdroju zwrócił się z prośbą o zawarcie: „ (...) aneksu nr 2 do Umowy dotacji nr 2/2024 (...) Proponuje się dokonanie następujących zmian w umowie: 1) w 1 w ust. 3 dodaje się zdanie w brzmieniu: „Środki mogą być przeznaczone również na pokrycie kosztów zakwaterowania i wyżywienia służb ratunkowych (w tym Państwowej Straży Pożarnej i Ochotniczej Straży Pożarnej oraz wolontariuszy, biorących udział w działaniach związanych z usuwaniem skutków powodzi. Kwota zakwaterowania służb ratowniczych i wolontariuszy wynikają z (...) faktur wystawionych na Gminę Łądek-Zdrój: (...) Suma faktur – 214 780,00 zł (...)”.

⁸ Określającej w szczególności: wysokość dotacji, szczegółowy opis zadania, w tym cel, na jaki dotacja została przyznana, i termin jego wykonania; termin wykorzystania dotacji, termin i sposób rozliczenia udzielonej dotacji; termin zwrotu niewykorzystanej części dotacji oraz tryb kontroli wykonania zadania.

W rozumieniu art. 169 ust. 3 ustawy o finansach publicznych stanowi **dotację pobraną nienależnie**, tj. przekazanie środków dotacji nastąpiło przed datą zawarcia umowy (brak podstawy prawnej).

Ponadto dotacja w części wynoszącej **214 780,00 zł** przekazana na rachunek budżetu Gminy Łądek-Zdrój w dniu 27.12.2024 r. – przy założeniu, że wysokości kosztów realizowanego zadania określona na podstawie *wniosków*, o których mowa w §1 ust. 1 umowy dotacji wynosiła **41 257 535,54 zł** – w rozumieniu art. 169 ust. 2 stanowi **dotację udzieloną w nadmiernej wysokości**, tj. w wysokości wyższej niż niezbędna na finansowanie dotowanego zadania.

W §7 ust. 1 umowy dotacji zapisano, że: *„Wykorzystanie dotacji nastąpi nie później niż do dnia 31 grudnia 2024 r.”* Stosownie do §7 ust. 3 umowy dotacji: *„Dotacja przeznaczona na wydatki bieżące określone w art. 124 ust. 3 ustawy o finansach publicznych nie może być wydatkowana na wydatki majątkowe, o których mowa w art. 124 ust. 4 tej ustawy”*.

Zgodnie z powyższym zapisem Gmina Łądek-Zdrój zobowiązana była **przeznaczyć środki otrzymanej dotacji wyłącznie na pokrycie wydatków bieżących jednostek budżetowych**, które w rozumieniu art. 124 ustawy o finansach publicznych stanowią wydatki budżetu państwa.

Wskazać należy, że, co do zasady **gmina jest jednostką samorządu terytorialnego, która może tworzyć jednostki budżetowe, ale sama do nich nie należy**, tym samym właściwym powinien być zapis, zgodnie z którym **środki dotacji można wykorzystać jedynie na pokrycie wydatków bieżących budżetu jednostki samorządu terytorialnego**, o których mowa w art. 236 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

(akta kontroli str. od 54 do 204)

Zgodnie z treścią Uchwały nr XXI/110/2025 Rady Miejskiej Łądka-Zdroju z dnia 26 czerwca 2025 r. w sprawie udzielenia Burmistrzowi Łądka-Zdroju absolutorium z tytułu wykonania budżetu za rok 2024 wraz z załącznikami, tj. sprawozdaniem z wykonania budżetu, sprawozdaniem finansowym, opinią RIO we Wrocławiu oraz stanowiskiem Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej Łądka-Zdroju.

Rada Miasta Łądka-Zdroju, tj. organ stanowiący pozytywnie oceniła sprawozdanie finansowe oraz wykonanie budżetu, uznając, że środki publiczne były wydatkowane zgodnie z prawem, w tym min. w zakresie **realizacji zadań bieżących związanych z usuwaniem skutków powodzi z września 2024 r.**

Z treści sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Łądek-Zdrój za rok 2024 r., wynika, że w objętym kontrolą obszarze w 2024 roku Gmina Łądek-Zdrój zrealizowała wydatki bieżące budżetu w łącznej wysokości **38 615 129,34 zł**, w szczególności klasyfikacji budżetowej i kwot zaprezentowanych w Tabeli nr 7.

Tabela nr 7 (dane w zł)

Dział	Rozdział	Paragraf	Wyszczególnienie	Kwota
600	60078	-	Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	6 096 234,49
		4210	Zakup materiałów i wyposażenia	880 792,14
		4270	Zakup usług remontowych	3 782 265,93
		4300	Zakup usług pozostałych	1 433 176,42
754	75478	-	Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	4 437 482,43
		3030	Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	348 480,00
		3110	Świadczenia społeczne	20 000,00
		4210	Zakup materiałów i wyposażenia	646 643,24
		4270	Zakup usług remontowych	632 232,98
		4300	Zakup usług pozostałych	2 790 126,21
900	90078	-	Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	28 081 412,42
		4210	Zakup materiałów i wyposażenia	181 039,17
		4270	Zakup usług remontowych	517 811,18
		4300	Zakup usług pozostałych	27 382 562,07
Ogółem				38 615 129,34

Na podstawie przedłożonej dokumentacji źródłowej⁹ ustalono, że w powyższym zakresie w ramach realizacji zadania związanego z usuwaniem skutków powodzi z września 2024 r. Gmina Łądek-Zdrój sfinansowała ze środków otrzymanej dotacji wydatki w łącznej kwocie **36 114 986,40 zł**, w szczególności klasyfikacji budżetowej i kwot zaprezentowanych w Tabeli nr 8.

Tabela nr 8 (dane w zł)

Dział	Rozdział	Paragraf	Wyszczególnienie	Kwota
600	60078	-	Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	5 633 484,45
		4210	Zakup materiałów i wyposażenia	820 877,10
		4270	Zakup usług remontowych	3 397 265,93
		4300	Zakup usług pozostałych	1 415 341,42
754	75478	-	Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	2 695 979,50
		3030	Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	348 480,00
		4300	Zakup usług pozostałych	2 347 499,50
900	90078	-	Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	27 785 522,45
		4270	Zakup usług remontowych	487 811,18
		4300	Zakup usług pozostałych	27 297 711,27
Ogółem				36 114 986,40

⁹ W szczególności wydruki z ewidencji księgowej: 130-600-60078-4210-77 Rach.bież---UMOWA 2/2024 WD usuw.skutków klęsk żywiołowych powódź 15.09.2024 zakupy; 130-600-60078-4270-77 Rach.bież---UMOWA 2/2024 WD usuw.skutków klęsk żywiołowych powódź 15.09.2024 usł. Remontowe; 130-600-60078-4300-77 Rach.bież---UMOWA 2/2024 WD usuw.skutków klęsk żywiołowych powódź 15.09.2024 usługi; 130-754-75478-3030-77 Rach.bież---OSP udział w akcjach powódź 15.09.2024; 130-754-75478-4300-77 Rach.bież---UMOWA 2/2024 WD usuw.skutków klęsk żywiołowych powódź 15.09.2024 usługi; 130-900-90078-4270-77 Rach.bież---UMOWA 2/2024 WD usuw.skutków klęsk żywiołowych powódź 15.09.2024 odpady powodziowe; 130-900-90078-4300-77 Rach.bież---UMOWA 2/2024 WD usuw.skutków klęsk żywiołowych powódź 15.09.2024 odpady powodziowe.

Szczegółowej analizie poddano wydatki dokonane ze środków dotacji w ramach realizacji zadania **wywozu i utylizacji odpadów wytworzonych w wyniku powodzi**, o którym mowa w §1 ust. 2 umowy dotacji, tj. zadania związanego z usuwaniem skutków powodzi z września 2024 r.

Zgodnie z treścią przedłożonego przez Gminę Łądek-Zdrój **wewnętrznego rejestru kart BDO** ogólny koszt wywozu i utylizacji odpadów wytworzonych w wyniku powodzi o łącznej masie wynoszącej **38 355,14 ton** wyniósł **25 529 508,31 zł**. Zakres rzeczowy powyższego zadania obejmował koszty usługi zagospodarowania tych odpadów oraz koszty ich załadunku i transportu w szczególności zaprezentowanej w Tabeli nr 9.

Tabela nr 9 (dane w zł)

Podmiot / Instalacja	Zagospodarowanie		Załadunek i transport		Razem kwota
	ilość	kwota	ilość	kwota	
MIKI Karol Jakubowski	-	-	35 220,26	15 595 532,01	15 595 532,01
FBSerwis Dolny Śląsk Sp. z o.o.	825,42	208 077,34	3 134,88	1 619 479,01	1 827 556,35
ENERIS Ekologiczne Centrum Utylizacji Sp. z o.o.	37 529,72	8 106 419,95	-	-	8 106 419,95
Ogółem	38 355,14	8 314 497,29	38 355,14	17 215 011,02	25 529 508,31

Zakres rzeczowy zadania obejmujący usługi załadunku i transportu odpadów popowodziowych realizowano na podstawie umów zawartych z Wykonawcami w szczególności zaprezentowanej w Tabeli nr 10.

Tabela nr 10

Umowa Nr IF/136.POW-1.2024.410 z dnia 23.09.2024 r.	
Wykonawca	FBSerwis Wrocław Sp. z o.o. (ul. Atramentowa 10, Bielany Wrocławskie, 55-040 Kobierzyce)
Istotne postanowienia	W treści umowy ustalono wynagrodzenie za transport odpadów o kodzie 16-82-02 – pochodzących z terenu Gminy Łądek-Zdrój do wskazanych przez Gminę Łądek-Zdrój Instalacji w wysokości 420,00 zł netto (516,50 zł brutto) .
Umowa Nr IF/142/2024/410 z dnia 10.10.2024 r.	
Wykonawca	MIKI Karol Jakubowski (Nad Drwiną 33, 30-841 Kraków)
Istotne postanowienia	W treści umowy ustalono wynagrodzenie w wysokości 410,00 zł netto za tonę odpadów popowodziowych załadowanych i przekazanych do instalacji ENERIS Ekologiczne Centrum Utylizacji Sp. z o.o., przy czym łączne wynagrodzenie nie mogło przekroczyć 14 541 666,67 zł netto (15 705 000,00 zł brutto) w okresie obowiązywania umowy tj. od dnia 14.10.2024 r. do dnia 31.12.2024 r. Ponadto Gmina Łądek-Zdrój zobowiązała się pokryć wszelkie koszty związane z zagospodarowaniem odpadów w instalacji – każdy transport odpadów popowodziowych do instalacji potwierdzony miał być przez Gminę Łądek-Zdrój wystawieniem karty BDO.

Natomiast zakres rzeczowy zadania obejmujący usługę zagospodarowania odpadów powstałych w wyniku powodzi realizowano na podstawie umów zawartych z Wykonawcami w szczególności zaprezentowanej w Tabeli nr 11.

Umowa Nr IF.144.POW-5.2024.410 z dnia 18.10.2024 r.	
Wykonawca	FBSerwis Dolny Śląsk Sp. z o.o. z siedzibą Ścinawka Dolna 86, 57-41 Ścinawka Średnia
Istotne postanowienia	W treści umowy ustalono wynagrodzenie w wysokości: 378,00 zł netto (350,00 zł brutto) za tonę odpadów popowodziowych o kodzie 16 82 02 przekazanych do zagospodarowania na instalacji, przy czym łączne wynagrodzenie nie mogło przekroczyć 8 500,00 zł netto (9 180,00 zł brutto) w okresie obowiązywania umowy tj. od dnia 18.10.2024 r. do dnia 21.10.2024 r. ¹⁰ Gmina Łądek-Zdrój zobowiązała się pokryć wszelkie koszty związane z transportem odpadów do instalacji – każdy transport odpadów popowodziowych do instalacji potwierdzony miał być przez Gminę Łądek-Zdrój wystawieniem karty BDO.
Umowa Nr IF.144.POW-4.2024.410 z dnia 14.10.2024 r.	
Wykonawca	ENERIS Ekologiczne Centrum Utylizacji Sp. z o.o. (Rusko 66, 58-120 Jarosłów)
Istotne postanowienia	W treści umowy ustalono wynagrodzenie w wysokości: 200,00 zł netto (216,00 zł brutto) za tonę odpadów popowodziowych o kodzie 16 82 02 przekazanych do zagospodarowania na instalacji, przy czym łączne wynagrodzenie nie mogło przekroczyć 7 505 944,40 zł netto (8 106 419,95 zł brutto) w okresie obowiązywania umowy tj. od dnia 14.10.2024 r. do dnia 30.11.2024 r. ¹¹ , z możliwością przedłużenia terminu do dnia 31.12.2024 r. Gmina Łądek-Zdrój zobowiązała się pokryć wszelkie koszty związane z transportem odpadów do instalacji – każdy transport odpadów popowodziowych do instalacji potwierdzony miał być przez Gminę Łądek-Zdrój wystawieniem karty BDO.

Wykonawca Umowy Nr IF/136.POW-1.2024.410 z dnia 23.09.2024 r. wyłoniony został na podstawie postępowania przeprowadzonego w trybie zamówienia z wolnej ręki – zgodnie z art. 214 ust. 1 pkt 5 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Natomiast pozostałe umowy zawarte zostały z wyłączeniem przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych – zgodnie z art. 30 ust. 1. ustawy o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z usuwaniem skutków powodzi oraz niektórych innych ustaw¹²: „*W okresie 6 miesięcy od dnia wejścia w życie niniejszej ustawy do udzielania zamówień publicznych na usługi lub dostawy związanych z usuwaniem skutków zdarzeń spowodowanych wystąpieniem powodzi w rozumieniu art. 16 pkt 43 ustawy zmienianej w art. 16, zaistniałych po dniu 12 września 2024 r., nie stosuje się przepisów ustawy (...) – Prawo zamówień publicznych (...)*”.

Faktury VAT (wybrane do próby) oraz wyciągi bankowe dokumentujące dokonanie zapłaty Wykonawcą za zrealizowaną usługę, a tym samym dokumentujących dokonanie płatności ze środków otrzymanej dotacji za zrealizowaną usługę zagospodarowania odpadów powstałych w wyniku powodzi zaprezentowano w Tabeli nr 12.

¹⁰ Usługa zagospodarowania odpadów powstałych w wyniku powodzi, w okresie od dnia 23.09.2024 r. do dnia 18.10.2024 r. realizowana była przez FBSerwis Dolny Śląsk Sp. z o.o. (Ścinawka Dolna 86, 57-41 Ścinawka Średnia) na podstawie umowy nr IF.136.POW-2.2024.410 z dnia 23.09.2024 r. zawartej w wyniku postępowania przeprowadzonego w trybie zamówienia z wolnej ręki – zgodnie z art. 214 ust. 1 pkt 5 ustawy Prawo zamówień publicznych.

¹¹ Usługa zagospodarowania odpadów powstałych w wyniku powodzi, w okresie od dnia 01.10.2024 r. do dnia 14.10.2024 r. realizowana była przez ENERIS Ekologiczne Centrum Utylizacji Sp. z o.o. (Rusko 66, 58-120 Jarosłów) na podstawie umowy nr IF.136.POW-3.2024.410 z dnia 01.10.2024 r. zawartej w wyniku postępowania przeprowadzonego w trybie zamówienia z wolnej ręki – zgodnie z art. 214 ust. 1 pkt 5 ustawy Prawo zamówień publicznych.

¹² (Dz.U. z 2024 r. poz. 1473).

Natomiast faktury VAT (wybrane do próby) oraz wyciągi bankowe dokumentujące dokonanie zapłaty Wykonawcy za zrealizowaną usługę załadunku i transportu odpadów popowodziowych zaprezentowano w Tabeli nr 13.

Tabela nr 12

FBSerwis Dolny Śląsk Sp. z o.o. (Ścinawka Dolna 86, 57-41 Ścinawka Średnia)						
Faktura			Wyciąg bankowy			
nr	data	kwota	nr	data wb	data operacji	kwota
8AAA2024110055	01.10.2024 r.	21 889,01	234/2024	28.11.2024 r.	28.11.2024 r.	21 889,01
8AAA2024100015	09.10.2024 r.	177 312,89	218/2024	05.11.2024 r.	05.11.2024 r.	177 312,89
8AAA2024110056	11.10.2024 r.	8 875,44	234/2024	28.11.2024 r.	28.11.2024 r.	8 875,44
Razem		208 077,34	-	-	-	208 077,34
ENERIS Ekologiczne Centrum Utylizacji Sp. z o.o. (Rusko 66, 58-120 Jarosów)						
Faktura			Wyciąg bankowy			
nr	data	kwota	nr	data wb	data operacji	kwota
FS-17/24/20/ECUZ	31.10.2024 r.	2 623 129,92	224/2024	14.11.2024 r.	14.11.2024 r.	2 623 129,92
FS-45/24/11/ECUZ	11.30.2024 r.	5 090 524,27	256/2024	31.12.2024 r.	31.12.2024 r.	5 090 524,27
FS-11/24/12/ECUZ	23.12.2024 r.	392 765,76	256/2024	31.12.2024 r.	31.12.2024 r.	392 765,76
Razem		8 106 419,95	-	-	-	8 106 419,95
Ogółem		8 314 497,29	-	-	-	8 314 497,29

Tabela nr 13

MIKI Karol Jakubowski (Nad Drwiną 33, 30-841 Kraków)						
Faktura			Wyciąg bankowy			
nr	data	kwota	nr	data wb	data operacji	kwota
FA/12/2024	21.10.2024 r.	400 424,04	215/2024	30.10.2024 r.	30.10.2024 r.	400 424,04
FA/14/2024	28.10.2024 r.	2 159 455,90	217/2024	04.11.2024 r.	04.11.2024 r.	2 159 455,90
FA/17/2024	05.11.2024 r.	1 757 118,96	222/2024	12.11.2024 r.	12.11.2024 r.	1 757 118,96
FA/19/2024	12.11.2024 r.	2 792 482,78	227/2024	19.11.2024 r.	19.11.2024 r.	2 792 482,78
FA/21/2024	18.11.2024 r.	4 041 143,35	239/2024	04.12.2024 r.	04.12.2024 r.	4 041 143,35
FA/23/2024	25.11.2024 r.	3 425 332,54	238/2024	03.12.2024 r.	03.12.2024 r.	3 425 332,54
FA/25/2024	02.12.2024 r.	187 136,14	242/2024	09.12.2024 r.	09.12.2024 r.	187 136,14
FA/28/2024	16.12.2024 r.	259 339,10	251/2024	20.12.2024 r.	20.12.2024 r.	259 339,10
FA/31/2024	23.12.2024 r.	573 098,33	255/2024	30.12.2024 r.	30.12.2024 r.	573 098,33
Razem		15 595 531,14	-	-	-	15 595 531,14

W informacji z dnia 09.06.2025 r. Zastępca Burmistrza Łądek-Zdroju wskazał, że: „Głównym narzędziem w gospodarowaniu odpadami w Gminie Łądek-Zdrój jest system BDO. Jest to baza danych o produktach i opakowaniach oraz o gospodarce odpadami. Ma ona za zadanie

uszczelnienie systemu gospodarowania odpadami. Baza pozwala na gromadzenie i zarządzanie wszystkimi informacjami o odpadach. Corocznie tworzone są w systemie BDO sprawozdania z przekazanych odpadów przez podmioty, w nim działające. W praktyce działanie systemu BDO, prowadzonego przez Marszałka Województwa, polega na tym, że podmiot, który wyprodukował odpad - Gmina Łądek-Zdrój, wystawia kartę przekazania odpadów w systemie BDO, z wpisaniem następujących danych:

- numerem BDO podmiotu transportującego,
- numerem rejestracyjnym samochodu transportującego wraz z numerem ewentualnej naczepy,
- numerem BDO oraz adresem instalacji, na którą należy przekazać transportowane odpady,
- kodem odpadu transportowanego,
- szacowaną wagą odpadu,
- datą oraz godziną transportu.

Wystawiona karta przekazania odpadów widoczna jest dla podmiotu transportującego w systemie BDO. Jest ona podstawą do rozpoczęcia transportu odpadów i może być kontrolowana przez organy do tego upoważnione. Brak karty jest podstawą do ukarania podmiotu transportującego. Podmiot transportujący odpady po przyjechaniu na instalację wskazaną w karcie przez Gminę Łądek-Zdrój, podaje podmiotowi prowadzącemu instalację numer karty, która wystawiona jest na dane auto i dany dzień. Osoby obsługujące instalację, po zważeniu danego transportu, wpisują wagę odpadów do karty widocznej w systemie BDO, jest to uznawane jako potwierdzenie przejęcia odpadów. W okresie pomiędzy 20 września a 20 grudnia 2024 pracownik Urzędu Miasta i Gminy Łądek-Zdrój wygenerował 3500 kart przekazania odpadów dla odpadu o kodzie 16 82 02 - odpady powstałe w wyniku klęsk żywiołowych. Dodatkowo pracownik prowadził wewnętrzny rejestr kart BDO (numer karty BDO, data, numer rejestracyjny pojazdu oraz ilość odpadów transportowanych i przekazanych do instalacji). Rejestr ten umożliwił weryfikację faktur, które wystawiane były za dany okres zarówno przez firmę transportującą odpady jak i firmę zajmującą się zagospodarowaniem odpadów 16 82 02. Potwierdzenie przyjęcia odpadów na instalację ze wskazaniem daty, godziny oraz ich ilości w systemie BDO stanowiło dla Gminy Łądek-Zdrój podstawę do rozliczenia usługi transportu odpadów. To rozwiązanie eliminowało groźbę wywozu odpadów popowodziowych w miejsce inne niż wskazane w karcie przekazania odpadów. W takiej sytuacji Wykonawca nie otrzymałby wynagrodzenia za wykonanie usługi. Potwierdzenie odbioru w systemie BDO stanowiło też podstawę zapłaty za odbiór i zagospodarowanie odpadów popowodziowych podmiotowi prowadzącemu instalację. Oparcie rozliczeń o dane w systemie BDO wg Gminy zapewnia przejrzystość całego postępowania z danym odpadem, od podmiotu go produkującego przez podmiot transportujący po podmiot, który zajmuje się jego zagospodarowaniem. Nie ma możliwości, żeby odpad został transportowany przez inny pojazd lub żeby trafił do innej instalacji niż wskazana.”

Na podstawie analizy przedłożonych **kart przekazania odpadu**, tj. wydruków zawierający wpisy na karcie ewidencji odpadów wprowadzonych do Bazy danych o produktach i opakowaniach oraz o gospodarce odpadami (system BDO) potwierdzono, że zawierały one szczegółowe dane w zakresie:

- **przekazującego odpady** (Gmina Łądek-Zdrój),
- **przejmującego odpady** (instalacja/składowisko),
- **informacje dotyczące przekazanych odpadów** (kod i rodzaju odpadów, masa odpadów),
- **informacje dotyczące transportu** (nr rejestracyjny środka transportu, daty transportu).

Wskazane w nich instalacje/składowiska prowadzone były przez podmioty, które zgodnie z poleceniem Wojewody Dolnośląskiego, wydanym na podstawie art. 40r ust. 1¹³ ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z usuwaniem skutków powodzi – zobowiązane były do przyjęcia odpadów popowodziowych z terenów gmin poszkodowanych, wskazanych w § 2 Rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wykazu gmin, w których są stosowane szczególne rozwiązania związane z usuwaniem skutków powodzi z września 2024 r.

(akta kontroli str. od 205 do 552)

Zgodnie z §5 umowy dotacji Gmina Łądek-Zdrój zobowiązała się do przesłania Wojewodzie Dolnośląskiemu: „(...) w terminie do 15 stycznia 2025 r. (...) rozliczenia końcowego kosztów, sporządzonego na formularzu stanowiącym załącznik (...) do umowy dotacji, (...) zestawienia rzeczowo-finansowego wykonanych dostaw i usług wraz z potwierdzonymi za zgodność z oryginałem, kopiami faktur lub rachunków oraz dokonanych przelewów lub potwierdzeń dokonania zapłaty, wystawionymi w związku z wydatkowaniem kwot, o których mowa w 4 ust.1 oraz dodatkowych dokumentów potwierdzających fakt zwrotu środków na właściwy rachunek budżetu Wojewody w przypadku jego zaistnienia.”

Pismem z dnia 15.01.2024 r. Burmistrz Łącka-Zdroju (sygn.: OR.5530.6.2024.) przekazał Wojewodzie Dolnośląskiemu rozliczenie końcowe kosztów – zgodnie z załącznikiem do umowy dotacji, wraz z potwierdzonymi za zgodność z oryginałem kopiami faktur i poleceń przelewów potwierdzających wykorzystanie środków otrzymanej dotacji na łączną kwotę **36 114 986,40 zł¹⁴**, w szczególności kwot i klasyfikacji budżetowej zaprezentowanej w Tabeli nr 14.

Tabela nr 14

Klasyfikacja budżetowa			Nazwa i adres kontrahenta	Rodzaj wydatku/ Nazwa zadania	Numer faktury	Kwota
Dz.	Rozdz.	§				
600	60078	4210	-	-	-	820 877,10
600	60078	4270	-	-	-	3 397 265,93
600	60078	4300	-	-	-	1 415 341,42
600	60078	-	-	-	-	5 633 484,45
754	75478	3030	-	-	-	348 480,00
754	75478	4300	-	-	-	2 347 499,50
754	75478	-	-	-	-	2 695 979,50
900	90078	4270	-	-	-	487 811,18
900	90078	4300	-	-	-	27 297 711,27
900	90078	-	-	-	-	27 785 522,45
Ogółem						36 114 986,40

Niewykorzystaną kwotę dotacji w wysokości **5 373 975,13 zł** Gmina Łądek-Zdrój zwróciła na właściwy rachunek bankowy DUW we Wrocławiu w dniu 15.01.2025 r., tj. w terminie określonym w 9 ust. 2 umowy dotacji: „(...) w terminie 15 dni od dnia zakończenia zadania, o którym mowa w § 2 (...)” umowy dotacji, tj. liczonym od dnia 31.12.2024 r.

¹³ Zgodnie z którym: „W okresie występowania skutków powodzi wojewoda może wydać, w drodze decyzji administracyjnej, polecenie dotyczące gospodarowania odpadami powstałymi w wyniku powodzi, jeżeli zbieranie, transport lub przetwarzanie tych odpadów, zgodnie z przepisami o ochronie środowiska, w tym o odpadach, są niemożliwe z przyczyn technicznych lub organizacyjnych.”

¹⁴ Z uwzględnieniem korekty rozliczenia kosztów z dnia 07.03.2025 r. – pismo Burmistrza Łącka-Zdroju z dnia 07.03.2025 r. (sygn. B.033.14.2025.1).

Tym samym zwrot dotacji nastąpił w terminie określonym w art. 168 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym: „(...) dotacje udzielane z budżetu państwa w części niewykorzystanej do końca roku budżetowego podlegają zwrotowi do budżetu państwa w terminie do dnia 31 stycznia następnego roku.”

(akta kontroli str. od 553 do 588)

- **WYDATKOWANIE ŚRODKÓW NA INWESTYCJE ZWIĄZANE Z USUWANIEM SKUTKÓW POWODZI I REALIZACJA ZADAŃ WYNIKAJĄCYCH Z PROGRAMU ODBUDOWA.**

Ustaleń w przedmiotowym obszarze dokonano na podstawie przedłożonej przez Gminę Łądek-Zdrój dokumentacji źródłowej, a w szczególności umowy dotacji nr 132/2024 zawartej w dniu 24.12.2024 r. pomiędzy Wojewodą Dolnośląskim a Gminą Łądek-Zdrój na dofinansowanie zadania związanego z usuwaniem skutków klęsk żywiołowych pn. Odbudowa sieci wodociągowej w Stójkowie (dalej umowa dotacji).

W §1 ust. 1 umowy dotacji zapisano, że: „Na podstawie art. 150 ust. 1 ustawy (...) o finansach publicznych (...), art. 35 ust. 1 ustawy (...) o szczególnych rozwiązaniach związanych z usuwaniem skutków powodzi (...) oraz decyzji Ministra Finansów znak MF/FG6.4143.3.373.MF.5550 z dnia 12.12.2024 r. po rozpatrzeniu wniosku jednostki samorządu terytorialnego: z dnia 20.12.2024 r. Wojewoda oświadcza, że na mocy niniejszej umowy będzie udzielona jednostce samorządu terytorialnego dotacja z rezerwy celowej budżetu państwa na dofinansowanie zadania związanego z usuwaniem skutków klęsk żywiołowych, w klasyfikacji budżetowej: dział 400, rozdział 40078, paragraf 6330 w klasyfikacji zadaniowej 2.4.2.1.”

Zgodnie z decyzją Ministra Finansów nr MF/FG6.4143.3.373.2024.MF.5550 z dnia 12.12.2024 r. po zmianach wprowadzonych w budżecie państwa na rok 2024, po stronie wydatków dla Gminy Łądek-Zdrój, dotkniętej powodzią we wrześniu 2024 r. przyznano środki w kwocie 408 000,00 zł, w szczególności klasyfikacji budżetowej zaprezentowanej w Tabeli nr 15.

Tabela nr 15

WYDATKI						
Część	Dział	Rozdział	Paragraf	Pozycja rezerwy	Zmniejszenie	Zwiększenie
85/02	400	40078	6330	79	0,00	408 000,00

W uzasadnieniu decyzji wskazano, że przedmiotowe środki przeznaczone są dla Gminy Łądek-Zdrój na wydatki inwestycyjne związane z usuwaniem skutków powodzi z września 2024 r. (Zadanie: Odbudowa sieci wodociągowej we wsi Stójków).

W §1 ust. 2 umowy dotacji zapisano, że zadanie związane z usuwaniem skutków klęsk żywiołowych: „(...) dotyczy „Odbudowa sieci wodociągowej w Stójkowie” i realizowane będzie zgodnie z kosztorysem ofertowym (...) załączonym do wniosku, o którym mowa w ust. 1”. Zgodnie z §1 ust. 3 umowy dotacji: „Wniosek (...) wraz z kosztorysem (...) będące integralną częścią umowy, stanowią załącznik nr 1 do umowy”.

W treści wniosku o dotację na dofinansowanie zadania na podstawie Decyzji Ministra Finansów Nr MF/FG.6.41.43.3.373.2024.MF.5550 z dnia 20.12.2024 r. wskazano, że wartość prac brutto objętych umową z Wykonawcą¹⁵ realizującym zadanie inwestycyjne wynosi 1 831 668,50 zł – w tym koszty w części wynoszącej 408 000,00 zł stanowiły wartość prac brutto przedstawioną do dofinansowania w zakresie zadania inwestycyjnego związanego z usuwaniem skutków klęsk żywiołowych. Ponadto w treści wniosku wskazano datę rozpoczęcia prac, tj. od dnia 02.12.2024 r. oraz planowaną datę zakończenia prac, tj. do dnia 27.12.2024 r.

Szczegółowy zakres robót przewidzianych do wykonania, w tym w zakresie obejmującym zadanie związane z usuwaniem skutków klęsk żywiołowych zawarto w zestawieniu rzeczowo - finansowym prac do wykonania z dnia 20.12.2024 r. podpisanym przez Burmistrza Łądko-Zdroju i Skarbnika Gminy Łądek-Zdrój, stanowiącym załącznik nr 1 do przedmiotowego wniosku, w szczególności zaprezentowanej w Tabeli nr 16.

Tabeli nr 16

Wyszczególnienie	Jednostka	Ilość	Koszt
Sieć wodociągowe	m	1 462	283 628,00
Przeciski	m	4	3 086,58
Przewierty	m	751	926 734,00
Przekopy	m	711	476 370,00
Przyłącza wodociągowe	szt.	27	74 250,00
Przyłącza wodociągowe	m	8	67 599,92
Ogółem			1 831 668,50

W części wniosku dotyczącej charakterystyki zadania przewidzianego do realizacji wskazano, że opis prac przewidzianych do wykonania w 2024 r. zawiera: „*Roboty ziemne wykonywane koparkami, Przewierty o długości do 80 m maszyną do wierceń poziomych. Przyłącza wodociągowe z rur ciśnieniowych PE o śr. Zewn. 40/32/50 mm. Wykopy liniowe o szerokości 0,8-2,5 m i głębokości do 1,5 m o ścianach pionowych. Sieci wodociągowe – montaż rurociągów z rur polietylenowych (PE, PEHD) o śr. Zewnętrznej 110 mm. Zasuwy żeliwne klinowe owalne (havle) kołnierzone z obudową o śr. 100, 50 mm.*”

Pozostałymi załącznikami do wniosku były oświadczenia Gminy Łądek-Zdrój podpisane przez Zastępcę Burmistrza Łądko-Zdroju oraz Skarbnika Gminy Łądek-Zdrój z dnia 20.12.2024 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 budżetowej (załącznik nr 5).

¹⁵Wykonawca realizowanego zadania wyłoniony został w trybie ustawy Prawo zamówień publicznych na podstawie przeprowadzonego postępowania (znak: WR.271.23.2024.206) o udzielenie zamówienia publicznego prowadzonego na podstawie art. 301 ust. 1 pkt 3 powyższej ustawy w trybie negocjacji o wartości mniejszej niż progi unijne określone na podstawie art. 3 tej ustawy.

Stosownie do zapisów umowy dotacji Gmina Łądek-Zdrój zobowiązała się do:

- **wykonania rzeczowego zadania** – zgodnie z §2 ust. 1 lit. a) umowy dotacji: „Przez rzeczowe wykonanie zadania rozumie się jego zrealizowanie zgodnie z kosztorysem ofertowym (...) – zestawienie rzeczowo - finansowe prac do wykonania z dnia 20.12.2024 r.” – w terminie do dnia **31.12.2024 r.**,
- **zakończenia finansowego zadania** – zgodnie z §2 ust. 1 lit. b) umowy dotacji: „Przez finansowe zakończenie zadania rozumie się dokonanie przez jednostkę samorządu terytorialnego wszystkich płatności, związanych z realizacją zadania” – w terminie do dnia **31.12.2024 r.**

Ponadto zgodnie z §6 ust. 1 umowy Gmina Łądek-Zdrój zobowiązała się do: „(...) wykorzystania dotacji w terminie określonym (...) do dnia finansowego zakończenia zadania.”– tj. **31.12.2024 r.**

Zakres rzeczowy zadania inwestycyjnego związanego z usuwaniem skutków klęsk żywiołowych realizowany był na podstawie umowy nr WR.178.2024.202 zawartej pomiędzy Gminą Łądek-Zdrój reprezentowaną przez Zastępcę Burmistrza Łądka-Zdroju przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Łądek-Zdrój a HOUSE CONCEPT KRZYSZTOF MACHULAK w przedmiocie wykonania robót budowlanych stanowiących zakres rzeczowy zadania związanego z usuwaniem skutków klęsk żywiołowych.

W umowie z Wykonawcą wskazano, że zakres rzeczowy zadania, tj. zakres rzeczowy zadania związanego z usuwaniem skutków klęsk żywiołowych obejmował: „(...)uzyskanie zgody na prace w pasie drogowym drogi wojewódzkiej 392 wraz z projektem tymczasowej organizacji ruchu (jeśli dotyczy); sieć wodna w pod drogą wojewódzką powinna być umieszczona w stalowej rurze; wykonanie przecisku lub przewiertu pod drogą wojewódzką 392; wykonanie przecisku bądź przewiertu pod drogą wewnętrzną dz. Nr 98 obręb Stójków; wykonanie sieci wodociągowej metodą bez wykopową, z zastrzeżeniem, że jeśli technologia bez wykopowa nie może zostać wykonana, Zamawiający dopuszcza rozwiązania zamiennie tj. wykonanie robót metodą tradycyjną; wykonanie wodociągu DN 100 PN10 HD SDR17 – 1 462 m; wykonanie przyłączy DN40 do działek budynków nr 23, 24, 24a, 24b, 25, 26, 26a, 27, 29, 30, 30a, 31, 32, 33, 33A, 34D, 35, 35A, 36, 38, 39A, 40, 41, 42, kontener mieszkalny, tj. 27 przyłącza, kończące się na granicy działki zasuwą; montaż 8 szt. Hydrantów nadziemnych z zasuwami oraz podłączenie do sieci 2 szt. Istniejących hydrantów; sieć wodociągowa powinna zostać zakończona zasuwą, w zakresie zamówienia jest również płukanie i dezynfekcja sieci; zasypianie wykopów z wymianą gruntu (jeśli będzie to konieczne w przypadku zmiany technologii wykonania prac); Zamawiający wymaga wykonania inwentaryzacji powykonawczej geodezyjnej”. Strony ustaliły termin wykonania przedmiotu umowy na 25 dni od dnia podpisania umowy, tj. do dnia **27.12.2024 r.**

Stosownie do postanowień umowy z Wykonawcą w zamian za wykonanie przedmiotu zamówienia określono ryczałtowe wynagrodzenie brutto w łącznej wysokości **1 831 668,50 zł**. Rozliczenia za wykonane roboty budowlane będą mogły nastąpić na podstawie faktury końcowej wystawionej po sporządzeniu protokołu końcowego obioru robót budowlanych. Uregulowanie należności nastąpić miało w terminie **30 dni od daty dostarczenia prawidłowo wystawionej faktury**.

W dniu 27.12.2024 r. Wykonawca zgłosił pisemnie zakończenie robót budowlanych oraz gotowość do końcowego odbioru realizowanego zadania. W dniu 30.12.2024 r. przedstawiciele Gminy Łądek-Zdrój przy udziale Wykonawcy dokonali końcowego odbioru wykonanych robót budowlanych, w tym w zakresie rzeczowym określonym w umowie dotacji. Po zbadaniu zakresu wykonanych

prac stwierdzono, że roboty budowlane zostały wykonane zgodnie z umową zawartą z Wykonawcą oraz zgodnie z umową dotacji.

Niniejszym realizacja zakresu rzeczowego zadania objętego umową dotacji nastąpiła w terminie **wykonania rzeczowego zadania**, tj. do dnia 31.12.2024 r. - zgodnie §2 ust. 1 umowy dotacji.

Wykonawca robót budowlanych na podstawie zatwierdzonego przez Gminę Łądek-Zdrój protokołu końcowego odbioru wykonanych robót za zrealizowane prace w dniu 30.12.2024 r., wystawił fakturę VAT nr 12/12/2024 na kwotę **1 831 668,50 zł brutto**.

Zgodnie §5 umowy dotacji Gmina Łądek-Zdrój zobowiązana była „(...) wystąpić z wnioskiem o przekazanie dotacji (...) Dotacja przekazywana jest jednostce samorządu terytorialnego przez Wojewodę na rachunek bieżący jednostki samorządu terytorialnego (...) Termin przekazania dotacji (...) uzależniony będzie od wpływu środków finansowych z ministerstwa właściwego do spraw finansów publicznych na rachunek przeznaczony do obsługi budżetu Wojewody Dolnośląskiego”.

Na podstawie **wniosku o przekazanie dotacji** z dnia 30.12.2024 r., w związku z zakończeniem zadania Gmina Łądek-Zdrój zwróciła się o przekazanie dotacji na rachunek bankowy gminy w termin do dnia 31.12.2024 r.

W dniu 30.12.2024 r. Gmina Łądek-Zdrój otrzymał na rachunek bankowy budżetu gminy dotację w wysokości **408 000,00 zł** (wyciąg bankowy nr 255/2024 z dnia 30.12.2024 r.). W tytule przelewu wskazano, że dotacja celowa udzielona została w klasyfikacji budżetowej dział 400, rozdział 40078, paragraf 6330. Płatności na rzecz Wykonawcy za zrealizowane roboty budowlane dokonano w dniu 31.12.2024 r. (wb nr 256/2024 z dnia 31.12.2024 r.).

W wyniku analizy przedłożonej dokumentacji źródłowej potwierdzono, że zapłaty Wykonawcy robót budowlanych dokonano w wysokości i w terminie wynikającym z wcześniej zaciągniętego zobowiązania, tj. zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt. 3 ustawy o finansach publicznych. Tym samym wydatkowanie środków otrzymanej dotacji nastąpiło w **terminie wykorzystania dotacji**, tj. do dnia 31.12.2024 r. - zgodnie § 2 ust. 1 umowy dotacji nr 132/2024.

Na przedłożonej do kontroli fakturze zawarto opisy wskazujące, w jakich częściach poszczególne wydatki zadania zostały sfinansowane ze środków budżetu państwa oraz własnych środków finansowych Gminy Łądek-Zdrój, w szczególności zaprezentowanej w Tabeli nr 15.

Tabela nr 15 (dane w zł)

Faktura VAT			Źródła finansowania	
nr	data	kwota	dotacja	własne środki
12/12/2024	30.12.2024 r.	1 831 668,50	408 000,00	1 423 668,50

Ustalenia dokonane w obszarze **wydatkowania środków na inwestycję związaną z usuwaniem skutków powodzi i realizację zadań wynikających z programu odbudowa** pozwalają uznać, że środki udzielone z budżetu państwa wydatkowane zostały przez Gminę Łądek-Zdrój zgodnie z art. 168 ust. 4 ustawy o finansach publicznych, tj. **wykorzystanie dotacji nastąpiło poprzez dokonanie zapłaty za zrealizowane zadanie, na które dotacja została udzielona.**

Zgodnie z postanowieniami umowy dotacji Gmina Łądek-Zdrój zobowiązała się do przesłania Wojewodzie Dolnośląskiemu, w terminie 21 dni od dnia finansowego zakończenia zadania, tj. do dnia 21.01.2025 r. rozliczenia końcowego kosztów zadania wraz z potwierdzonymi za zgodność z oryginałem kopiami faktur lub rachunków oraz przelewów lub potwierdzeń dokonania zapłaty, wystawionymi w związku z wydatkowaniem dotacji i środków własnych oraz protokołu rzeczowo-finansowego końcowego odbioru zadania.

W toku czynności kontrolnych ustalono, że Gmina Łądek-Zdrój z uchybieniem terminu, o którym mowa powyżej, w dniu 06.03.2025 r. złożyła w Dolnośląskim Urzędzie Wojewódzkim we Wrocławiu rozliczenie końcowe kosztów zadania pn. „Odbudowa sieci wodociągowej w Stójkowie z dnia 31.12.2024 r. wraz z protokołem rzeczowo-finansowym końcowego odbioru zadania z dnia 30.12.2024 r. Ponadto do przedmiotowego rozliczenia załączono poświadczony za zgodność z oryginałem kserokopie protokołu końcowego wraz z potwierdzoną za zgodność z oryginałem kopią faktury oraz przelewów potwierdzających realizację zadania objętego umową dotacji.

W protokole rzeczowo-finansowym końcowego odbioru zadania wskazano, że łączna wartość wykonanych robót – w zakresie określonym w umowie zawartej z Wykonawcą – wyniosła 1 861 668,50 zł. W rozliczeniu końcowym kosztów zadania wskazano, że całkowite koszty kwalifikowane wykonanego zadania – w zakresie określonym w umowie dotacji – wyniósł 408 000,00 zł.

(akta kontroli str. od 589 do 812)

W §8 ust. 1 umowy dotacji nr 2/2024 Gmina Łądek-Zdrój zobowiązana była do: „(...) prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych w ramach dotacji celowej z budżetu Wojewody na dofinansowanie zadania, a także wydatków dokonanych z tych środków w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych związanych z realizacją zadania.”

W wyniku analizy przedłożonej dokumentacji źródłowej ustalono, iż Gmina Łądek-Zdrój prowadziła wyodrębnioną ewidencję księgową środków otrzymanych z dotacji poprzez wyodrębnienie konta 901-(...)-(...)-2030-77. Natomiast w zakresie wydatków dokonywanych z tych środków poprzez wyodrębnienie konta 130-(...)-(...)-(...)-77 wg. podziałki klasyfikacji budżetowej.

W §11 ust. 1 umowy dotacji nr 132/2024 Gmina Łądek-Zdrój zobowiązana była do: „(...) prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonanych z tych środków w sposób umożliwiający identyfikację wszystkich operacji związanych z wykorzystaniem środków dotacji oraz dokumentów potwierdzających każdą transakcję”.

W wyniku analizy przedłożonej dokumentacji źródłowej ustalono, iż Gmina Łądek-Zdrój prowadziła wyodrębnioną ewidencję księgową środków otrzymanych z dotacji poprzez wyodrębnienie konta 901-400-40078-6330-77. Natomiast w zakresie wydatków dokonywanych z tych środków poprzez wyodrębnienie konta 130-400-40078-6050-00.

Powyższe działania były zgodne z art. 152 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, który stanowi, że: „Jednostki, którym została udzielona dotacja, o której mowa w art. 150 i art. 151 ust. 1, są obowiązane do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków.”

Zgodnie z art. 20 ust. 2 ustawy o rachunkowości¹⁶, podstawą zapisów w badanych księgach rachunkowych były dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej – faktury oraz wyciągi bankowe.

Zgodne z art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości przedłożone do kontroli faktury zostały opisane i sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym (pieczętki wraz z podpisami) przez osoby odpowiedzialne za te ustalenia. Wykazano w nich daty księgowania wraz ze wskazaniem kwoty i kont, na których należy dokonać zapisów księgowych.

Zapisy w przedłożonych do kontroli księgach rachunkowych zawierały dane wskazane w art. 23 ust. 2 powyższej ustawy, tj.: uwzględniały daty dokonania operacji gospodarczych, określały rodzaj i numery identyfikacyjne dowodów księgowych, które stanowiły podstawę zapisów, zawierały zrozumiały tekst lub skrót opisu operacji, kwoty i daty zapisów oraz oznaczenie kont, których zapisy dotyczyły.

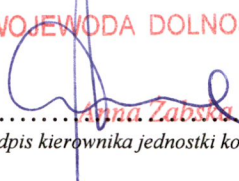
Potwierdzono, że księgi rachunkowe w zakresie poddanym kontroli prowadzone były rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i na bieżąco zgodnie z art. 24 ust. 1-5 ustawy, tj. odzwierciedlały stan rzeczywisty, wprowadzono do nich kompletne i poprawnie wszystkie zakwalifikowane do zaksięgowania w danym miesiącu dowody księgowe, zapewniono ciągłość zapisów oraz bezbłędność działania procedur obliczeniowych, umożliwiały stwierdzenie poprawności dokonanych w nich zapisów, stanów oraz stosowanych w nich procedur obliczeniowych, zawarte w nich dane umożliwiały sporządzenie w terminie obowiązujących jednostkę sprawozdań.

(akta kontroli str. od 227 do 258 i od 813 do 820)

IV. Pozostałe informacje, zalecenia pokontrolne i pouczenie

Sprawozdanie pokontrolne sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, w tym jeden egzemplarz przekazano kierownikowi jednostki kontrolowanej.

Zgodnie z art. 52 ust. 5 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej¹⁷ kierownik jednostki kontrolowanej w terminie 3 dni roboczych od dnia otrzymania sprawozdania ma prawo przedstawić do niego stanowisko – nie wstrzymuje to realizacji ustaleń kontroli.

WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

.....Anna Zabsta.....
(Podpis kierownika jednostki kontrolującej)

Załączniki:

1. Załącznik nr 1 do sprawozdania z dnia 7 sierpnia 2025 r. (KO-KF.431.10.2025.ŁK) Zmiany postanowień umowy dotacji Nr 2/2024 wprowadzone na mocy zawartych aneksów.
2. Załącznik nr 2 do sprawozdania z dnia 7 sierpnia 2025 r. (KO-KF.431.10.2025.ŁK) wyciąg z treści wniosków jednostki samorządu terytorialnego o pomoc finansową na usuwanie skutków powodzi na terenie gminy Łądek Zdrój zawierających wstępne zestawienie wydatków na ten cel (kalkulacja), o których mowa w §1 ust. 1 umowy dotacji nr 2/2024.

¹⁶ (Dz.U. z 2023 r. poz. 120, z późn. zm.).

¹⁷ (Dz. U. z 2020 r., poz. 224).

Załącznik nr 1 do sprawozdania z dnia 7 sierpnia 2025 r. (KO-KF.431.10.2025.ŁK)

Zmiany postanowień umowy dotacji Nr 2/2024 zawartej w dniach od 11.10.2024 r. do 28.10.2024 r. wprowadzone na mocy zawartych aneksów			
nr	data	wprowadzone zmiany	z mocą obowiązującą
1	2	3	4
aneks	zawarty w okresie od 15.11.2024 r. do 29.11.2024 r.	<ul style="list-style-type: none"> w §1 dodano pkt 3 o treści: „3. Na podstawie art. 154 ust. 1 ustawy (...) o finansach publicznych (...) oraz decyzji Ministra Finansów: Nr MF/FS7.4143.3.235.2024.MF.4772 z dnia 28 października 2024 r. (numer wewnętrzny decyzji MF156); po rozpatrzeniu wniosku z dnia 16 października 2024 r. zawierającego wstępne zestawienie wydatków na ten cel (kalkulacja) Wojewoda udziela jednostce samorządu terytorialnego dotacji z rezerwy celowej budżetu państwa na dofinansowanie zadania związanego z usuwaniem skutków powodzi z września 2024 r. z przeznaczeniem na opłacenie kosztów noclegów i wyżywienia osób relokowanych z związku uszkodzeniami budynków mieszkalnych”. §4 ust. 1 otrzymał brzmienie: „1. Wojewoda przekazuje jednostce samorządu terytorialnego środki finansowe w kwocie 28 217 600,00 zł (...), w dziale: 754, rozdziale 75478, §2030, klasyfikacji zadaniowej nr 2.4.2.1” 	od dnia zawarcia umowy dotacji nr 2/2024
aneks 2	17.12.2024 r.	<ul style="list-style-type: none"> §1 ust. 1 w pierwotnym brzmieniu: „1. Na podstawie art. 150 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (...) w związku z art. 35 ustawy (...) o szczególnych rozwiązaniach związanych z usuwaniem skutków powodzi (...) oraz decyzji Ministra Finansów nr MF/FS7.4143.3.151.2024.MF.3292 z dnia 22 września 2024 r. (numer wewnętrzny decyzji MF096); po zapoznaniu się z ogromną skalą zniszczeń w Łądku Zdroju i zgłoszonymi pilnymi potrzebami w zakresie usuwania skutków powodzi, Wojewoda udziela jednostce samorządu terytorialnego dotacji z rezerwy celowej budżetu państwa na dofinansowanie zadania związanego z usuwaniem skutków powodzi z września 2024 r.”. otrzymał brzmienie: „1. Na podstawie art. 154 ust. 1 ustawy (...) o finansach publicznych (...) art. 34 oraz art. 35 ust. 1 ustawy (...) o szczególnych rozwiązaniach związanych z usuwaniem skutków powodzi (...) oraz decyzji Ministra Finansów: - Nr MF/FS7.4143.3.235.2024.MF.4772 z dnia 22 października 2024 r. (numer wewnętrzny decyzji MF156); - Nr MF/FS7.4143.3.151.2024.MF.3292 z dnia 22 listopada 2024 r. (numer wewnętrzny decyzji MF229); po rozpatrzeniu wniosku z dnia 21 września 2024 r. oraz 19 listopada 2024 r. o pomoc finansową na usuwanie skutków powodzi na terenie gminy Łądek Zdrój zawierających wstępne zestawienie wydatków na ten cel (kalkulacja) Wojewoda udziela jednostce samorządu terytorialnego dotacji z rezerwy celowej budżetu państwa na dofinansowanie zadania związanego z usuwaniem skutków powodzi z września 2024 r.”. §4 ust. 1 otrzymał brzmienie: „1. Wojewoda przekazuje jednostce samorządu terytorialnego środki finansowe w kwocie 35 437 543,41 zł (...), w tym: a) 7 219 943,41 zł w dziale: 900, rozdziale 90078 §2030, klasyfikacji zadaniowej nr 2.4.2.1, b) 28 217 600,00 zł w dziale: 754, rozdziale 7547 §2030, klasyfikacji zadaniowej nr 2.4.2.1,” 	od dnia zawarcia umowy dotacji nr 2/2024

1	2	3	4
		<ul style="list-style-type: none"> w §4 ust. 2 skreślono „z zastrzeżeniem ust. 3”, t.j.: „Przyznana, z rezerwy celowej budżetu państwa dotacja na zadania bieżące związane z usuwaniem skutków klęsk żywiołowych stanowi 100 % wartości kosztów zadania, z zastrzeżeniem ust. 3” §4 ust. 3 skreślono w całości. 	
aneks 3	27.12.2024 r.	<ul style="list-style-type: none"> §1 ust. 1 otrzymał brzmienie: <p>„1. Na podstawie art. 154 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (...) art. 34 oraz art. 35 ust. 1 ustawy (...) o szczególnych rozwiązaniach związanych z usuwaniem skutków powodzi (...) oraz decyzji Ministra Finansów: - Nr MF/FS7.4143.3.151.2024.MF.3292 z dnia 22 września 2024 r. (numer wewnętrzny decyzji MF096); - Nr MF/FS7.4143.3.235.2024.MF.4772 z dnia 28 października 2024 r. (numer wewnętrzny decyzji MF156) - Nr MF/FG2.4143.3.424.2024.MF.5249 z dnia 22 listopada 2024 r. (numer wewnętrzny decyzji MF229); - Nr MF/FG2.4143.3.459.2024.MF.5612 z dnia 16 grudnia 2024 r. (numer wewnętrzny decyzji MF292); - Nr MF/FS7.4143.3.324.2024.MF.5548 z dnia 16 grudnia 2024 r. (numer wewnętrzny decyzji MF295); - Nr MF/FS7.4143.3.332.2024.MF.5676 z dnia 20 grudnia 2024 r. (numer wewnętrzny decyzji MF306); po rozpatrzeniu wniosków jednostki samorządu terytorialnego: z dnia 21 września 2024 r., 16 października 2024 r., 19 listopada 2024 r., 3 grudnia 2024 r. oraz 6 grudnia 2024 r. o pomoc finansową na usuwanie skutków powodzi na terenie gminy Łądek Zdrój zawierających wstępne zestawienie wydatków na ten cel (kalkulacja), Wojewoda udziela jednostce samorządu terytorialnego dotacji z rezerwy celowej budżetu państwa na dofinansowanie zadania związanego z usuwaniem skutków powodzi z września 2024 r.”.</p> §1 ust. 2 w pierwotnym brzmieniu: <p>„Zadania, o którym mowa w ust. 1, zwane dalej „zadaniem”, dotyczy: wywozu i utylizacji odpadów wytworzonych w wyniku powodzi, udrożnienia dróg na terenie gminy, doraźnych napraw sieci wodociągowej, by zapewnić dostawy wody dla mieszkańców, doraźnych napraw i udrożnienia kanalizacji sanitarnej oraz deszczowej.”</p> otrzymał brzmienie: <p>„2. Zadanie, o którym mowa w ust. 1, zwane dalej „zadaniem”, dotyczy zadań bieżących jednostki samorządu terytorialnego na usuwanie skutków powodzi z września 2024 r. w tym: wywozu i utylizacji odpadów wytworzonych w wyniku powodzi, udrożnienia dróg na terenie gminy, doraźnych napraw sieci wodociągowej, by zapewnić dostawy wody dla mieszkańców, doraźnych napraw i udrażniania kanalizacji sanitarnej oraz deszczowej”</p> §4 ust. 1 otrzymał brzmienie: : <p>„1. Wojewoda przekazuje jednostce samorządu terytorialnego środki finansowe w kwocie 41 472 315,54 zł (...), w tym: a) 12 691 455,54 zł w dziale: 900, rozdziale 90078 §2030, klasyfikacji zadaniowej nr 2.4.2.1, b) 28 780 860,00 zł w dziale: 754, rozdziale 7547 §2030, klasyfikacji zadaniowej nr 2.4.2.1,</p> 	od dnia zawarcia umowy dotacji nr 2/2024

1	2	3	4
aneks 4	datowany na dzień 31.12.2024 r. zawarty w okresie od 11.03.2025 r. do dnia przekazania niniejszego aneksu do Wydziału Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego	<ul style="list-style-type: none"> • §1 ust. 1 otrzymał brzmienie: „1. Na podstawie art. 154 ust. 1 ustawy (...) o finansach publicznych (...) art. 34 oraz art. 35 ust. 1 ustawy (...) o szczególnych rozwiązaniach związanych z usuwaniem skutków powodzi (...) oraz decyzji Ministra Finansów: - Nr MF/FS7.4143.3.151.2024.MF.3292 z dnia 22 września 2024 r. (numer wewnętrzny decyzji MF096); - Nr MF/FS7.4143.3.235.2024.MF.4772 z dnia 28 października 2024 r. (numer wewnętrzny decyzji MF156) - Nr MF/FG2.4143.3.424.2024.MF.5249 z dnia 22 listopada 2024 r. (numer wewnętrzny decyzji MF229); - Nr MF/FG2.4143.3.459.2024.MF.5612 z dnia 16 grudnia 2024 r. (numer wewnętrzny decyzji MF292); - Nr MF/FS7.4143.3.324.2024.MF.5548 z dnia 16 grudnia 2024 r. (numer wewnętrzny decyzji MF295); - Nr MF/FS7.4143.3.332.2024.MF.5676 z dnia 20 grudnia 2024 r. (numer wewnętrzny decyzji MF306); - Nr MF/FS7.4143.3.151.2024.MF.3292.KO2 z dnia 31 grudnia 2024 r. (numer wewnętrzny decyzji MF096); po rozpatrzeniu wniosków jednostki samorządu terytorialnego: z dnia 21 września 2024 r., 16 października 2024 r., 19 listopada 2024 r., 3 grudnia 2024 r. oraz 6 grudnia 2024 r. o pomoc finansową na usuwanie skutków powodzi na terenie gminy Lądek Zdrój zawierających wstępne zestawienie wydatków na ten cel (kalkulacja), Wojewoda udziela jednostce samorządu terytorialnego dotacji z rezerwy celowej budżetu państwa na dofinansowanie zadania związanego z usuwaniem skutków powodzi z września 2024 r.”. • §1 ust. 2 otrzymał brzmienie: „2. Zadanie, o którym mowa w ust. 1, zwane dalej „zadaniem”, dotyczy zadań bieżących jednostki samorządu terytorialnego na usuwanie skutków powodzi z września 2024 r. w tym: wywozu i utylizacji odpadów wytworzonych w wyniku powodzi, udrożnienia dróg na terenie gminy, doraźnych napraw sieci wodociągowej, by zapewnić dostawy wody dla mieszkańców, doraźnych napraw i udrażniania kanalizacji sanitarnej oraz deszczowej, zapłatę za noclegi funkcjonariuszy PSP biorących udział w akcji ratowniczej i koordynacji prac sztabu, zakwaterowania wolontariuszy, zakup kruszywa, przepusty, tarcica na mosty i inne materiały przeznaczone do udrażniania dróg, remonty dróg gminnych zniszczonych w czasie powodzi (w tym częściowe remonty dróg w miejscowościach Radochów i Trzebieszowice), transport kruszywa, udrażnianie rowów, praca koparek”. • §4 ust. 1 otrzymał brzmienie: : „1. Wojewoda przekazuje jednostce samorządu terytorialnego środki finansowe w kwocie 41 472 315,54 zł (...), w tym: a) 30 191 455,54 zł w dziale: 900, rozdziale 90078 §2030, klasyfikacji zadaniowej nr 2.4.2.1, b) 2 930 860,00 zł w dziale: 754, rozdziale 7547 §2030, klasyfikacji zadaniowej nr 2.4.2.1, c) 8 350 000,00 zł w dziale: 754, rozdziale 7547 §2030, klasyfikacji zadaniowej nr 2.4.2.1 	od dnia zawarcia umowy dotacji nr 2/2024

Sporządził: Ł. Konefał – główny specjalista w Oddziale Kontroli Finansowej Wydziału Prawnego, Nadzoru i Kontroli Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu.

Załącznik nr 2 do sprawozdania z dnia 7 sierpnia 2025 r. (FB-KF.431.10.2025.ŁK)

Wyciąg z treści wniosków jednostki samorządu terytorialnego o pomoc finansową na usuwanie skutków powodzi na terenie gminy Łądek Zdrój zawierających wstępne zestawienie wydatków na ten cel (kalkulacja), o których mowa w §1 ust. 1 umowy dotacji nr 2/2024	Kwota dotacji
<p>Wniosek z dnia 21.09.2024 r., tj. pismo z dnia 21.09.2024 r.</p> <p>„W związku z sytuacją powodziową oraz na podstawie Rozporządzenia Rady Ministrów (...) w sprawie wprowadzenia stanu klęski żywiołowej (...) zwracam się z pilną prośbą o uruchomienie rezerwy celowej budżetu Państwa na pokrycie kosztów bieżącego przywracania do funkcjonowania infrastruktury gminnej, niezbędnej do zapewnienia podstawowych warunków bytowych dla mieszkańców gminy, w kwocie łącznej 26 000 000,00 zł (...) Wskazana kwota dotyczyć będzie: - Kosztów wywozu i utylizacji odpadów wytworzonych w wyniku powodzi, - Kosztów udrożnienia dróg na terenie gminy, - Kosztów doraźnych napraw sieci wodociągowej, by zapewnić dostawy wody dla mieszkańców, - Kosztów doraźnych napraw i udrożnienia kanalizacji sanitarnej, - Kosztów doraźnych napraw i udrożnienia kanalizacji deszczowej (...).</p>	26 000 000,00
<p>Wniosek z dnia 16.10.2024 r., tj. pismo (sygn. B.033.42.2024.1) z dnia 16.10.2024 r.</p> <p>„Zwracam się z prośbą o zwiększenie planu dotacji celowych w wysokości 2 217 600 zł w następującej szczegółowości klasyfikacji budżetowej: dział 754, rozdział 75478, paragraf 2030. Środki przeznaczone będą na opłacenie kosztów noclegów i wyżywienia osób relokowanych w związku z uszkodzeniami budynków mieszkalnych w wyniku powodzi z 14-15 września 2024 roku. Aktualnie na terenie Gminy Łądek-Zdrój z takiej formy wsparcia korzysta 176 osób, przy średniej cenie 120/osobę z pełnym wyżywieniem za dobę.”</p>	2 217 600,00
<p>Wniosek z dnia 19.11.2024 r., tj. pismo z dnia 19.11.2024 r.</p> <p>„W nawiązaniu do maila z dnia 18 listopada 2024 r. w sprawie wyjaśnień dotyczących wydatkowania kwoty dotacji celowej, uprzejmie informuję, iż Gmina Łądek-Zdrój wywoziła do utylizacji 29 896,88 ton odpadów popowodziowych, ponosząc koszty (...) – w kwocie 20 596 543,41 zł – (...) Wg szacunków na terenie gminy Łądek-Zdrój pozostało około 5 500 ton odpadów popowodziowych, które trzeba przekazać na Instalację. Z tego tytułu Gmina poniesie (...) – koszty w wysokości 3 623 400,00 – (...) Dotychczasowa kwota zabezpieczona na koszty związane z zebraniem i utylizacją odpadów popowodziowych wynosi 17 000 000 zł. (...) Zgodnie z powyższym wyliczeniem Gmina Łądek-Zdrój wnioskuje o zwiększenie środków finansowych o kwotę 7 219 943,41 zł.”</p>	7 219 943,41
<p>Wniosek z dnia 03.12.2024 r., tj. pismo (sygn. OR.5530.6.2024.) z dnia 03.12.2024 r.</p> <p>„Burmistrz Łądeka-Zdroju przekazuje aktualizację wniosku z dnia 26.11.2024 r. znak OR.5530.5.2024. Na podstawie art. 34 ust. 1 ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z usuwaniem skutków powodzi tj. Burmistrz Łądeka-Zdroju zwraca się z prośbą o przekazanie dotacji na pokrycie kosztów, o których mowa w art. 15 ustawy (...) o ochotniczych strażach pożarnych (...) tj. ekwiwalentu dla członków Ochotniczych Straży Pożarnych z terenu Miasta i Gminy Łądek-Zdrój, za uczestnictwo w działaniu ratowniczym związanym z powodzią od dnia 13 września 2024 r. do dnia 15 października 2024 r. Koszty wyliczone dla Jednostek z terenu Miasta i Gminy Łądek Zdrój to kwota 348 480,00 zł. Koszty ekwiwalentu na podstawie uchwały Rady Miejskiej Łądeka-Zdroju Nr II/12/2024 z dnia 23 maja 2024 r. w sprawie ustalenia wysokości ekwiwalentu pieniężnego przysługującego strażakowi ratownikowi Ochotniczych Straży Pożarnych z terenu miasta i gminy Łądek-Zdrój (...)”.</p>	348 480,00
<p>Wniosek z dnia 06.12.2024 r, tj. pismo z dnia 06.12.2024 r.</p> <p>„Gmina Łądek-Zdrój wywoziła dotychczas do utylizacji 36 581,46 ton odpadów popowodziowych, ponosząc koszty (...) – w kwocie 26 068 055,54 zł – (...) Wg szacunków na terenie gminy Łądek-Zdrój wciąż pozostało około 5 500 ton odpadów popowodziowych, które trzeba przekazać na Instalację. Z tego tytułu Gmina poniesie (...) – koszty w wysokości 3 623 400,00 – (...) Dotychczasowa kwota zabezpieczona na koszty związane z zebraniem i utylizacją odpadów popowodziowych wynosi 24 219 943,41 zł. (...) Gmina Łądek-Zdrój wnioskuje o zwiększenie środków finansowych o kwotę 5 471 512,13 zł.”</p>	5 471 512,13
Ogółem	41 257 535,54

Sporządził: Ł. Konefał – główny specjalista w Oddziale Kontroli Finansowej Wydziału Prawnego, Nadzoru i Kontroli Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu.