WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

PNK-K.431.1.25.2026.SL

Pani
Ilona Bujalska
Burmistrz Miasta Jedlina-Zdrój

ul. Poznańska 2, 58-330 Jedlina Zdrój.

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniu 11 września 2026 r. kierownikowi jednostki kontrolowanej doręczono projekt wystąpienia pokontrolnego. Do ustaleń zawartych w niniejszym dokumencie kierownik jednostki kontrolowanej nie zgłosił zastrzeżeń. Wystąpienie pokontrolne, mając na uwadze powyższe oraz przepis *art. 46 ust. 1 ustawy o kontroli w administracji rządowej*, obejmuje treść projektu wystąpienia pokontrolnego z dnia 9 września 2026 r.

Wrocław, dnia 26 października 2026 r.

I. Informacje organizacyjne

Jednostka kontrolowana	Gmina Jedlina-Zdrój (Urząd Miasta Jedlina-Zdrój ul. Poznańska 2, 58-330 Jedlina Zdrój).
Kierownik jednostki kontrolowanej	Ilona Bujalska - Burmistrz Miasta Jedlina-Zdrój, wybrana w wyborach, które odbyły się w dniu 7.04 2024 r.
	(akta kontroli str. 19-20)
Zakres kontroli	Temat kontroli: „Prawidłowość wykorzystania środków dotacji z rezerwy celowej budżetu państwa udzielonej na przeciwdziałanie i usuwanie skutków klęsk żywiołowych”. Okres objęty kontrolą: od dnia 1.01.2025 r. do dnia 31.12.2025 r.
Podstawa prawna kontroli	Art. 175 ust. 1 pkt 2 oraz ust. 2 pkt 2 i pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych[1]. Plan kontroli na II półrocze 2026 r[2].
Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych	Od dnia 30 lipca do dnia 4 września 2026 r.
Kontrolerzy	1. Sławomir Lewandowski, główny specjalista, przewodniczący zespołu upoważnienie nr 116 z dnia 24.07.2026 r. sygn. PNK-K.0030.116.2026.SL, 2. Magdalena Kremienowska, główny specjalista, członek zespołu upoważnienie nr 117 z dnia 24.07.2026 r. sygn. PNK-K.0030.117.2026.MK, 3. Julia Brodacz, inspektor wojewódzki, członek zespołu, upoważnienie nr 32 z dnia 24.07.2026 r. sygn. BZ-WiUSK.0030.32.2026.TB, 4. Tomasz Borecki, inspektor wojewódzki, członek zespołu, upoważnienie nr 31 z dnia 24.07.2026 r. sygn. BZ-WiUSK.0030.31.2026.TB. (akta kontroli str. 3-12)

II. Ocena kontrolowanej jednostki

[1] (t. j. Dz.U. z 2025 r. poz. 1483, z późn.zm.), dalej jako ustawa o finansach publicznych.

[2] Zatwierdzony w dniu 26.06. 2026 r. przez Wojewodę Dolnośląskiego (PNK-K.430.9.2026.TS).

W związku z powodzią we wrześniu 2024 r. 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, lubuskiego, opolskiego oraz śląskiego[3].

W 2025 roku Gminie Jedlina-Zdrój udzielono dotacji z rezerwy celowej budżetu państwa na dofinansowanie zadań związanych z usuwaniem skutków klęsk żywiołowych na łączną kwotę **1 174 265,67 zł[4].**

Kontrolą zostało objęte zadanie pn.: *„Odbudowa mostu na rzece Bystrzyca łączącego ul. Świdnicką z ul. Długą w Jedlinie-Zdroju”,* będące efektem zawartej umowy dotacji na kwotę **735 400,00 zł**. Stanowi to 62,63% wszystkich środków dotacji przekazanych Gminie Jedlina-Zdrój w 2025 roku na dofinansowanie zadań związanych z remontem, przebudową i odbudową obiektów budowlanych zniszczonych lub uszkodzonych w wyniku powodzi, która wystąpiła we wrześniu 2024 roku.

Przyznane z rezerwy celowej dotacje na ww. zadania stanowiły 100% wartości kosztów zadania przedstawionych do dofinansowania na podstawie art. 35 ust. 1 *ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z usuwaniem skutków powodzi*[5].

W wyniku kontroli poszczególnych zagadnień, działalność Gminy Jedlina-Zdrój w zakresie prawidłowości wykorzystania środków dotacji z rezerwy celowej budżetu państwa udzielonej na przeciwdziałanie i usuwanie skutków klęsk żywiołowych **oceniono pozytywnie**. Powyższa ocena wynika z ocen cząstkowych badanych obszarów.

III. Ustalenia kontroli

1. Ujęcie środków dotacji w planie finansowym jednostki

Gmina Jedlina-Zdrój przedstawiła do kontroli, w szczególności pismo Wojewody Dolnośląskiego (FB-BP.3111.287.2025.ABł) z dnia 14 kwietnia 2025 r., sporządzone w związku z decyzją Ministra Finansów (Nr MF/FG6.4143.3.93.2025.MF.1584 z dnia 11 kwietnia 2025 r.) w sprawie zmian w budżecie państwa na 2025 rok.

Zestawienie ww. dokumentów stanowiących podstawę dokonania zmian w budżecie Gminy Jedlina-Zdrój na rok 2025 przedstawiono w Tabeli nr 1.

Tabela nr 1

Lp.	Nazwa zadania	Podstawa do dokonania zmian w budżecie	Klasyfikacja budżetowa		Wysokość dotacji (w zł)
1.	*„Odbudowa mostu na rzece Bystrzyca łączącego ul. Świdnicką z ul. Długą w Jedlinie-Zdroju”.*	pismo Wojewody Dolnośląskiego (FB-BP.3111.287.2025.ABł) z dnia 14 kwietnia 2025 r.	Dział	600	906 303,00
			Rozdział	60078	
			Paragraf	6330	

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

[3] Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 16 września 2024 r. w sprawie wprowadzenia stanu klęski żywiołowej na obszarze części województwa dolnośląskiego, lubuskiego, opolskiego oraz śląskiego (Dz.U. poz. 1395 z późn. zm.).

[4] Na podstawie zawartych trzech umów dotacji z Wojewodą Dolnośląskim.

[5] Ustawa z dnia 16 września 2011 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z usuwaniem skutków powodzi (Dz. U. z 2025 r. poz. 1402 z późn.zm.).

W związku z pismem Wojewody Dolnośląskiego, wprowadzono zmiany po stronie dochodów i wydatków w budżecie Gminy Jedlina-Zdrój na rok 2025 rok, w zakresie zadania objętego kontrolą, w kwotach i klasyfikacji budżetowej wskazanych w Tabeli nr 2 i 3.

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

Podstawa zmiany planu	Dochody					
	Dział	Rozdział	Paragraf	Przed zmianą	Zmiana	Kwota narastająco
1	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*	*7*
Uchwała NR XIII/78/25 Rady Miasta Jedliny-Zdrój z dnia 16 kwietnia 2025 roku w sprawie zmiany budżetu Gminy Jedlina-Zdrój na rok 2025	600	60078	6330	-	906 303,00	906 303,00

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

Podstawa zmiany planu	Wydatki					
	Dział	Rozdział	Paragraf	Przed zmianą	Zmiana	Kwota narastająco
1	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*	*7*
Uchwała NR XIII/78/25 Rady Miasta Jedliny-Zdrój z dnia 16 kwietnia 2025 roku w sprawie zmiany budżetu Gminy Jedlina-Zdrój na rok 2025	600	60078	6050	-	1 006 303,00	1 006 303,00[6]

Zmiany w zakresie środków objętych kontrolą, po stronie dochodów i wydatków budżetowych wprowadzono Uchwałą Rady Miasta Jedliny-Zdrój, w podziałce zgodnej z obowiązującą klasyfikacją budżetową.

Powyższe działania były zgodne z:

- *art. 257 ust. 1 ustawy o finansach publicznych,* który stanowi iż w toku wykonywania budżetu zarząd może dokonywać zmian w planie dochodów i wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego polegających na zmianach planu dochodów i wydatków związanych ze zmianą kwot lub uzyskaniem dotacji przekazywanych z budżetu państwa,
- *art. 39 ust. 1 ustawy o finansach publicznych*, który wskazuje, iż dochody publiczne, wydatki publiczne (...) klasyfikuje się (...) według działów, rozdziałów – określających rodzaj działalności; paragrafów – określających rodzaj dochodu, wydatku.

(akta kontroli str. 22-46)

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

2. Udzielanie zamówień publicznych

[6] W tym, zabezpieczenie środków własnych na realizację zadania.

Materię objętą kontrolą regulują przepisy ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych[7] oraz akty wykonawcze do ustawy i okołoustawowe.

2.1 W toku kontroli sprawdzono dokumentację dotyczącą postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w ramach zadania dofinansowanego ze środków udzielonych z rezerwy celowej budżetu państwa na przeciwdziałanie i usuwanie skutków klęsk żywiołowych *pn.: „Odbudowa mostu na rzece Bystrzyca łączącego ul. Świdnicką i ul. Długą w Jedlinie - Zdroju”.*

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o następujące dokumenty:

- Protokół postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie podstawowym – nr GIM.271.1.6.2025 zatwierdzony przez kierownika zamawiającego.
- Zarządzenie nr 66/2025 Burmistrza Miasta Jedlina-Zdrój z 23 maja 2025 r. w sprawie powołania komisji przetargowej.
- Wniosek z dnia 17 kwietnia 2025 r. do Kierownika Zamawiającego rozpoczynający procedurę postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, do którego stosuje się przepisy ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1320 z późn. zm).
- Oświadczenia określone w art. 56 ust. 2 PZP (o konflikcie interesów) złożone przez: Kierownika zamawiającego z dnia 27.05.2025 r., 4 członków komisji przetargowej z dnia 27.05.2025 r.
- Oświadczenia o karalności określone w art. 56 ust. 3 PZP złożone przez: Kierownika Zamawiającego z dnia 27.05.2025 r., 4 członków komisji przetargowej z dnia 27.05.2025 r.
- Kosztorys inwestorski z marca 2025 r.
- Specyfikacja warunków zamówienia (SWZ).
- Ogłoszenie o zamówieniu nr 2025/BZP 00227089 z dnia 12.05.2025 r. oraz potwierdzenie jego publikacji w Biuletynie Zamówień Publicznych.
- Informacja o kwocie na sfinansowanie zamówienia.
- Raport z przebiegu otwarcia ofert.
- Informacja z otwarcia ofert z dnia 27.05.2025 r.
- Oferta wybranego Wykonawcy na zadanie pn. *„Odbudowa mostu na rzece Bystrzyca łączącego ul. Świdnicką i ul. Długą w Jedlinie – Zdroju”.*
- Wezwanie do złożenia wyjaśnień w zakresie rażąco niskiej ceny z dnia 28.05.2025 r.
- Pismo Wykonawcy z dnia 28.05.2025 r. w zakresie wyjaśnień dotyczących elementów oferty mających wpływ na wysokość ceny.
- Informacja o wyborze oferty z dnia 3.06.2025 r.
- Ogłoszenie o wyniku postępowania nr 2025/BZP 00281514 z dnia 17.06.2025 r.
- Umowa nr 4/2025 z dnia 10.06.2025 r. zawarta pomiędzy Gminą Jedlina -Zdrój z siedzibą ul. Poznańska 2, 58-330 Jedlina-Zdrój a Wykonawcą Jackiem Madziarą Zakład Budownictwa Mostowo-Drogowego I Naprawa Budowli Inżynieryjnych Jacek Madziara z siedzibą ul. Akacjowa 7, 58-310 Szczawno-Zdrój.

Ustalenia pokontrolne:

1. Wartość zamówienia dla przedmiotowego zadania została ustalona w oparciu o szacunki kosztorysu inwestorskiego datowanego na marzec 2025 r. na łączną kwotę 736 585,36 PLN netto, co stanowi równowartość 158 846,12 EUR netto. Wartość zamówienia przeliczono wg średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych zgodnie z *Rozporządzeniem Prezesa Rady*

[7] (Dz. U. z 2024 r. poz. 1320 z późn. zm.), dalej jako ustawa PZP.

Ministrów z dnia 18 grudnia 2019 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2453).

1. Postępowanie przeprowadzono w trybie podstawowym, na podstawie art. 275 pkt 1 ustawy.

2. Zarządzeniem nr 66/2025 Burmistrza Miasta Jedlina-Zdrój z 23 maja 2025 r. w sprawie powołania komisji przetargowej powołano czteroosobową komisję przetargową na podstawie Wniosku o powołanie komisji przetargowej i wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia z dnia 17.04.2025 r. Kierownik zamawiającego oraz wszyscy członkowie komisji w dniu 27.05.2025 r. zgodnie z art. 56 ust. 2 oraz ust. 3 ustawy PZP, złożyli stosowne oświadczenia.

3. Specyfikacja Warunków Zamówienia (SWZ) została zamieszczona na stronie internetowej zamawiającego, co Zespół Kontrolujący stwierdził na podstawie potwierdzenia wygenerowanego na Platformie e-Zamówienia. Wyznaczony w SWZ termin składania ofert na dzień 27.05.2025 r. do godz. 12.00 uwzględniał czas niezbędny do przygotowania i złożenia ofert oraz, zgodnie z art. 238 ustawy PZP, był nie krótszy niż 14 dni od dnia zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych. Przedmiot zamówienia został opisany w rozdziale III SWZ (opis przedmiotu zamówienia), gdzie znalazły się charakterystyczne parametry określające zakres robót. Warunki udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełnienia tych warunków Zamawiający określił prawidłowo – rozdział V, XV. Jako kryteria oceny ofert Zamawiający określił cenę oferty – 60 pkt; okres gwarancji – 40 pkt.

4. W terminie składania ofert, tj. do dnia 27.05.2025 r. do godz. 12.00 wpłynęło 8 ofert. zespół kontrolujący potwierdził zgodność oferty wybranej - Zakład Budownictwa Mostowo-Drogowego I Naprawa Budowli Inżynieryjnych Jacek Madziara z siedzibą ul. Akacjowa 7, 58-310 Szczawno-Zdrój z SWZ.

5. Ogłoszenie wyniku postępowania zamieszczono w dniu 17.06.2025 r. w Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem 2025/BZP 00281514.

6. Umowę nr 4/2025 zawarto w dniu 10.06.2025 r. w Jedlinie-Zdroju pomiędzy Gminą Jedlina-Zdrój, ul. Poznańska 2, 58-330 Jedlina-Zdrój, reprezentowaną przez Ilonę Bujalską – Burmistrza Miasta przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta - Magdaleny Przyszlak-Świerkowskiej, a Wykonawcą Jackiem Madziarą Zakład Budownictwa Mostowo-Drogowego I Naprawa Budowli Inżynieryjnych Jacek Madziara z siedzibą ul. Akacjowa 7, 58-310 Szczawno-Zdrój.

2.2 W toku kontroli sprawdzono dokumentację dotyczącą postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w ramach zadania dofinansowanego ze środków udzielonych z rezerwy celowej budżetu państwa na przeciwdziałanie i usuwanie skutków klęsk żywiołowych *pn.: „Odbudowa mostu na rzece Bystrzyca łączącego ul. Świdnicką i ul. Długą w Jedlinie - Zdroju”*, w zakresie pełnienia nadzoru inwestorskiego.

Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego z wyłączeniem ustawy PZP[8].

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o następujące dokumenty:

[8] O wartości nieprzekraczającej kwoty 130 000 zł netto, określonej w art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

- Zarządzenie nr 12/2021 Burmistrza Miasta Jedlina-Zdrój z dnia 1 lutego 2021 r. w sprawie regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej poniżej kwoty 130 000 zł netto.
- Załączników do Zarządzenia nr 12/2021 Burmistrza Miasta Jedlina-Zdrój z dnia 1 lutego 2021 r. w sprawie regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej poniżej kwoty 130 000 zł netto – Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości poniżej 130 000 zł.
- Zarządzenie nr 43/2022 Burmistrza Miasta Jedlina-Zdrój z dnia 1 lipca 2022 r. zmieniające Zarządzenia nr 12/2021 Burmistrza Miasta Jedlina-Zdrój z dnia 1 lutego 2021 r. w sprawie regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej poniżej kwoty 130 000 zł netto.
- Zapytania ofertowe kierowane za pośrednictwem poczty elektronicznej w dniu 2 czerwca 2025 r. do dwóch wykonawców.
- Propozycje cenowe dwóch wykonawców z dnia 10 i 11 czerwca 2025 r.
- Notatka służbowa z dnia 30 czerwca 2025 r. z przeprowadzonego rozeznania rynku.
- Oświadczenie pracownika Urzędu Miasta Jedlina-Zdrój z dnia 30 lipca 2026 r. dotyczące przeprowadzonego rozeznania rynku w celu wyłonienia Inspektora Nadzoru Inwestorskiego.
- Umowa 99/2025 z dnia 2 lipca 2025 r. pomiędzy Gminą Jedlina-Zdrój, ul. Poznańska 2, 58-330 Jedlina-Zdrój, reprezentowaną przez Ilonę Bujalską – Burmistrza Miasta przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta - Magdaleny Przyszlak-Świerkowskiej, a Wykonawcą CONCRETECH Sp. z o.o. z siedzibą przy ul. Walecznych 23a, 57-300 Kłodzko.

Ustalenia pokontrolne:

1. Zgodnie z Zarządzeniem nr 12/2021 Burmistrza Miasta Jedlina-Zdrój z dnia 1 lutego 2021 r. w sprawie regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej poniżej kwoty 130 000 zł netto (z późn. zm.) zamówienia publiczne o wartości mniejszej niż 130 000 zł realizuje się w oparciu o Regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości poniżej 130 000 zł, zwanego dalej „Regulaminem”.

2. Zapisy § 5 Regulaminu wprowadzają 3 progi wartości zamówienia publicznego i określają procedurę postępowania dla każdego z nich.

3. W toku czynności kontrolnych ustalono, że pełnienie nadzoru inwestorskiego dla zadania „Odbudowa mostu na rzece Bystrzyca łączącego ul. Świdnicką i ul. Długą w Jedlinie - Zdroju” powinno być realizowanie w oparciu o pierwszy próg, czyli wartość zadania, cyt.: „Zamówienia o wartości mniejszej niż 30 000 zł netto”. Zgodnie § 7 ust. 1 Regulaminu cyt.: „Nadrzędnym celem Zamawiającego jest uzyskanie w wyniku udzielonego zamówienia oferty najkorzystniejszej ekonomicznie”.

4. W dniu 2 czerwca 2025 r. wysłano 2 zapytania ofertowe za pośrednictwem poczty elektronicznej.

5. Zgodnie z treścią oświadczenia z dnia 30 lipca 2026 r., z uwagi na brak odpowiedzi na zapytania ofertowe, podjęto kontakt telefoniczny z dwoma kolejnymi potencjalnymi wykonawcami.

6. W dniach 10 i 11 czerwca 2025 r. wpłynęły dwie oferty od wykonawców:

- PROBUDOWA Adam Drożdżał, ul. Narutowicza 46/9, 41-200 Sosnowiec, w kwocie 12 000 zł brutto.

- CONCRETECH Sp. z o.o. z siedzibą przy ul. Walecznych 23a, 57-300 Kłodzko, w kwocie 9 700 zł brutto.

7. W dniu 30 czerwca 2025 r. sporządzono notatkę z rozeznania rynku i przedstawiono w niej najkorzystniejszą ofertę.

8. W dniu 2 lipca 2025 r. zawarto umowę 99/2025 pomiędzy Gminą Jedlina-Zdrój, ul. Poznańska 2, 58-330 Jedlina-Zdrój, reprezentowaną przez Ilonę Bujalską – Burmistrza Miasta przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta - Magdaleny Przyszlak-Świerkowskiej, a Wykonawcą CONCRETECH Sp. z o.o. z siedzibą przy ul. Walecznych 23a, 57-300 Kłodzko.

(akta kontroli str. 64-255)

Mając na uwadze powyższe ustalenia kontroli, działalność jednostki w ramach przedmiotowego obszaru oceniono **pozytywnie.**

3. Rzeczowe wykonanie zadania

Nazwa zadania i nr umowy dotacji

Nazwa zadania: *„Odbudowa mostu na rzece Bystrzyca łączącego ul. Świdnicką i ul. Długą w Jedlinie-Zdroju”.* Numer postępowania: GIM.271.1.6.2025 . Umowa dotacji Nr 26/INW/2025 z dnia 05.08.2025 r.

Termin rozpoczęcia i zakończenia zadania

- Data rozpoczęcia zadania – 10.06.2025 r.
- Data zakończenia zadania – 8.12.2025 r.
- Data końcowego odbioru robót – 8.12.2025 r.

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

Nr umowy: 4/2025 z dnia 10.06.2025 r. zawarta na okres 26 tygodni.

Przedmiot umowy z wykonawcą

Przedmiotem umowy zadania inwestycyjnego *„Odbudowa mostu na rzece Bystrzyca łączącego ul. Świdnicką i ul. Długą w Jedlinie-Zdroju”* jest wykonania dokumentacji projektowej a także wykonania robót w zakresie Odbudowy mostu na rzece Bystrzyca łączącego ul. Świdnicką i ul. Długą w Jedlinie-Zdroju. W ramach zamówienia należy opracować wszelkie dokumenty jakie mogą okazać się niezbędne do zaprojektowania, odbudowy oraz użytkowania obiektów wchodzących w skład przedmiotu zamówienia.

Przedmiotem zamówienia jest:

1) Opracowanie dokumentacji projektowej na Odbudowę mostu na rzece Bystrzyca łączącego ul. Świdnicką i ul. Długą w Jedlinie-Zdroju.
2) Uzyskanie wymaganych prawem decyzji, zezwoleń oraz uzgodnień.
3) Wykonanie robót budowlanych polegających na Odbudowie mostu na rzece Bystrzyca łączącego ul. Świdnicką i ul. Długą w Jedlinie-Zdroju zniszczonego w czasie powodzi w 2024 r.

Kwota umowy z wykonawcą

Kwota: 725 700,00 zł brutto.

Nazwa i adres wykonawcy

Wyłoniony wykonawca: Zakład Budownictwa Mostowo-Drogowego i Naprawa Budowli Inżynieryjnych Jacek Madziara, ul. Akacjowa 7, 58-310, Szczawno-Zdrój.

Opis realizacji przedsięwzięcia

W ramach przedmiotu zamówienia wykonano następujące roboty i czynności:

1. Opracowanie dokumentacji projektowej. Zakres dokumentacji dostosowany do planowanej procedury uzyskania skutecznego zatwierdzenia w celu jej realizacji tj. uzyskania prawomocnego zgłoszenia robót/ uzyskania pozwolenia na budowę/ uzyskania decyzji na realizację inwestycji drogowej,

2. Wykonanie robót budowlanych zgodnie z opracowaną wcześniej dokumentacją techniczną, która uzyskała akceptację Zamawiającego, polegających na odbudowie mostu na rzece Bystrzyca łączącego ul. Świdnicką i ul. Długą w Jedlinie-Zdroju, które będą obejmować:

a) roboty rozbiórkowe - pokład górny, pokład dolny, poręcze, elementy poprzecznic, konstrukcja nośna obiektu,

b) roboty montażowe - wymiana stalowej konstrukcji nośnej mostu, wykonanie pokładu mostu z płyt kompozytowych, łączonego do konstrukcji stalowej za pomocą kotew rozporowych z ukształtowaniem krawężnika oraz kołnierza do zamontowania barierek, wykonanie poręczy dedykowanych do rozwiązań powyższych wg przepisów o wymiarach min. 110 cm,

c) przyczółki – odbudowa konstrukcji przyczółków kamiennych poprzez rozebranie i ponowne wymurowanie lica muru z kamienia nowego z uzupełnieniem konstrukcji betonem w części zaplecznej i wykonanie belek podłożyskowych z betonu min. C25/30,

d) ustrój nośny – elementy stalowe mostu podlegają wymianie na nowe o parametrach wynikających z projektu. Elementy stalowe muszą być zabezpieczone antykorozyjnie poprzez malowanie farbami epoksydowymi do gruntowania konstrukcji pełnościennych – 2 warstwy oraz muszą być pomalowane farbami epoksydowymi nawierzchniowymi do konstrukcji pełnościennych – 2 warstwy,

e) prace wykończeniowe.

3. Skuteczne zgłoszenie zakończenia robót/ uzyskania pozwolenia na użytkowanie

Powyższe dane zostały ustalone na podstawie oględzin obiektu w dniu 30.07.2026 r., protokołu końcowego odbioru robót z dnia 8.12.2025 r.

Nie było wymagane zgłoszenie zakończenia robót / uzyskanie pozwolenia na użytkowanie.

Nie stwierdzono różnic w stosunku do zestawienia rzeczowo – finansowego.

Nie wystąpiły trudności w trakcie realizacji zadania.

Zakres zadania zrealizowano w pełni.

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

Osiągnięte efekty rzeczowe bezpośrednio po zakończeniu inwestycji

1. Zakładane efekty rzeczowe:
- długość mostu: 14,5 m; przyczółki kamienne: 2 szt.; roboty rozbiórkowe 1 kpl.; prace projektowe: 1 kpl., nadzór autorski: 1 kpl.; tymczasowa organizacja ruchu: 1 kpl., nadzór inwestorski: 1 kpl.

2. Faktycznie osiągnięte efekty rzeczowe:
- długość mostu: 14,5 m; przyczółki kamienne: 2 szt.; roboty rozbiórkowe 1 kpl.; prace projektowe: 1 kpl., nadzór autorski: 1 kpl.; tymczasowa organizacja ruchu: 1 kpl., nadzór inwestorski: 1 kpl.
3. Zadanie zostało wykonanie prawidłowo pod względem rzeczowym.

(akta kontroli str. 52-61)

Mając na uwadze powyższe ustalenia kontroli, działalność jednostki w ramach przedmiotowego obszaru oceniono **pozytywnie.**

4. Wykorzystanie środków dotacji

W dniu 5 sierpnia 2025 r. zawarto pomiędzy Wojewodą Dolnośląskim a Gminą Jedlina-Zdrój, reprezentowaną przez Burmistrza Miasta Jedlina-Zdrój przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta, umowę dotacji Nr 26/INW/2025 na kwotę 735 400,00 zł, zawartą w celu realizacji zadania pn.: *„Odbudowa mostu na rzece Bystrzyca łączącego ul. Świdnicką z ul. Długą w Jedlinie-Zdroju”.*

Na realizację powyższego zadania Gmina Jedlina-Zdrój otrzymała z budżetu państwa środki w wysokości **735 400,00 zł**, w dziale *600 - Transport i łączność, rozdziale 60078 - Usuwanie skutków klęsk żywiołowych, w § 6330 - Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin, związków powiatowo--gminnych).*

Zestawienie głównych postanowień umownych zaprezentowano w Tabeli nr 4.

Tabela nr 4

Nazwa zadania	Numer umowy dotacji	Data umowy	Kwota dotacji (w zł)	Kwota wkładu własnego (w zł)	% kwoty dotacji w stosunku do wartości kosztów zadania	Termin wykonania zadania w zakresie rzeczowym	Termin zakończenia finansowego zadania
1	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*	*7*	*8*
„Odbudowa mostu na rzece Bystrzyca łączącego ul. Świdnicką z ul. Długą w Jedlinie-Zdroju”.	26/INW/2025	5.08.2025 r.	735 400,00	-	100,00	8.12.2025 r.	31.12.2025 r.

Zgodnie z zapisami ww. umów Gmina Jedlina-Zdrój zobowiązała się do:
- rzeczowego wykonania zadań, rozumianego jako ich zrealizowanie zgodnie z kosztorysem, w terminach wskazanym w kol. 7 ww. tabeli *[§ 2 ust. 1 lit. a)]*,
- finansowego zakończenia zadań, rozumianego jako dokonanie przez jednostkę wszystkich płatności, związanych z realizacją zadań, w terminach wskazanych w kol. 8 ww. tabeli *[§ 2 ust. 1 lit. b)]*.

Na podstawie ww. umowy dotacji, Gmina Jedlina-Zdrój otrzymała na rachunek bankowy budżetu (67 1020 5095 0000 5602 0011 2532) w dniu 15 grudnia 2025 r. dotację w wysokości **735 400,00 zł**.

Zobowiązania wynikające z zawartych umów z Wykonawcami

W wyniku przeprowadzonych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego Gmina Jedlina-Zdrój podpisała umowy z Wykonawcami na wykonanie zadania inwestycyjnego oraz nadzoru inwestorskiego podczas realizacji robót budowlanych w ramach zadania

inwestycyjnego:

Zestawienie głównych postanowień umownych zawartych z poszczególnymi Wykonawcami przedstawiono w Tabeli nr 5.

Tabela nr 5

Nazwa zadania	Numer umowy z wykonawcą/ nr zlecenia	Data zawarcia umowy/zlecenia	Wykonawca	Termin zakończenia przedmiotu umowy	Kwota umowy (w zł brutto)
„Odbudowa mostu na rzece Bystrzyca łączącego ul. Świdnicką z ul. Długą w Jedlinie-Zdroju”.	4/2025	10.06.2025 r.	Zakład Budownictwa Mostowo-Drogowego I Naprawa Budowli Inżynieryjnych ul. Akacjowa 7, 58-310 Szczawno-Zdrój	9.12.2025 r.	725 700,00
Nadzór inwestorski podczas realizacji robót budowlanych w ramach zadania inwestycyjnego: „Odbudowa mostu na rzece Bystrzyca łączącego ul. Świdnicką z ul. Długą w Jedlinie-Zdroju”.	99/2025.MS	2.07.2025 r.	CONCRETECH Sp. z o.o. ul. Walecznych 23a, 57-300 Kłodzko	15.12.2025 r.	9 700,00

W umowie z Wykonawcą robót budowlanych wskazano, iż odbioru końcowego robót oraz odbioru końcowego przedmiotu umowy dokonuje komisja odbiorowa powołana przez Zamawiającego. Z czynności odbioru końcowego Robót oraz odbioru końcowego przedmiotu umowy będzie spisany odpowiednio: „Protokół odbioru końcowego robót” oraz „Protokół odbioru końcowego przedmiotu umowy'' zawierający wszelkie ustalenia dokonane w toku odbioru, jak też terminy 'wyznaczone na usunięcie stwierdzonych w toku odbioru ewentualnych wad. Protokół odbioru zostanie podpisany przez strony w dniu zakończenia czynności odbioru. Dzień ten stanowić będzie odpowiednio datę odbiorą końcowego robót i datę odbioru końcowego przedmiotu umowy.

Końcowa faktura VAT za wykonanie przedmiotu umowy wystawiona zostanie po zakończeniu i odebraniu wszystkich robót objętych umową i podpisaniu „Protokołu odbioru końcowego robót (przedmiotu Umowy)” na podstawie potwierdzonego przez inspektorów nadzoru „Protokołu końcowego wykonania robót” stanowiącego rozliczenie wykonanych robót.

Zaplata wynagrodzenia, nastąpi przelewem na rachunek bankowy wykonawcy, wskazany przez wykonawcę na wystawionej fakturze, w terminie 30 dni od dnia otrzymania przez zamawiającego faktury VAT.

W przypadku pełnienia funkcji Inspektora nadzoru inwestorskiego strony ustaliły, że podstawą zapłaty wynagrodzenia będzie faktura Inspektora nadzoru inwestorskiego wystawiona po zakończeniu przedmiotu umowy. Zapłata wynagrodzenia Inspektora nadzoru inwestorskiego nastąpi przelewem z rachunku Zleceniodawcy, na rachunek Inspektora nadzoru inwestorskiego wskazany w fakturze, w terminie 14 dni od dnia doręczenia Zleceniodawcy prawidłowo wystawionego rachunku.

Kontrola wykazała, że Wykonawcy wykonali przedmioty umów w terminach określonych w zawartych umowach. Zamawiający dokonał odbioru robót poszczególnych zadań objętych kontrolą, co potwierdzone zostało poprzez spisanie *protokołu rzeczowo-finansowego końcowego odbioru zadań.* Po dokonaniu oględzin wykonanych robót stwierdzono, że zakresy robót budowlanych zostały wykonane zgodnie z zawartymi umowami.

Zestawienie danych w zakresie wystawionych faktur VAT oraz sporządzonych protokołów wykonania odbioru robót budowlanych, dokumentujących rzeczowe wykonanie zadań oraz finansowe zakończenie zadań wskazano w Tabeli nr 6.

Tabela nr 6

Nazwa zadania	Data protokołu końcowego odbioru robót	Numer faktury/ noty księgowej	Data wystawienia faktury	Kwota brutto faktury (w zł)	Kwota faktury – dotacja (w zł)	Kwota faktury - środki własne (w zł)
„Odbudowa mostu na rzece Bystrzyca łączącego ul. Świdnicką z ul. Długą w Jedlinie-Zdroju”.	8.12.2025 r.	02/12/2025	8.12.2025 r.	725 700,00	725 700,00	-
Nadzór inwestorski podczas realizacji robót budowlanych w ramach zadania inwestycyjnego: „Odbudowa mostu na rzece Bystrzyca łączącego ul. Świdnicką z ul. Długą w Jedlinie-Zdroju”.	-	01/12/2025	10.12.2025 r.	9 700,00	9 700,00	-

Terminowość realizacji zobowiązań finansowych, wynikających z umowy dotacyjnej oraz umów z Wykonawcami.

Wykonawcy za zrealizowane roboty budowlane w ramach zadań objętych kontrolą oraz pełnienie funkcji nadzoru inwestorskiego wystawili faktury VAT na łączną kwotę **735 400,00 zł brutto**, z czego 100 % wartości kosztów zadań opłacono ze środków dotacji.

Zestawienie zweryfikowanych dokumentów źródłowych – faktur oraz wyciągów bankowych – dokumentujących wydatkowanie przez Gminę Jedlina-Zdrój środków dotacji w 2025 roku zaprezentowano w Tabeli nr 7.

Tabela nr 7 (dane w zł)

Faktura Vat					Płatność	
numer	z dnia	kwota brutto	dotacja	udział własny	Nr dowodu	WB z dnia
02/12/2025	8.12.2025 r.	725 700,00	725 700,00	-	WB 244/2025	15.12.2025 r.
01/12/2025	10.12.2025 r.	9 700,00	9 700,00	-	WB 245/2025	16.12.2025 r.
Łącznie		**735 400,00**	**735 400,00**	**-**		

W wyniku kontroli stwierdzono, że zapłaty Wykonawcy robót budowlanych za zrealizowane prace w ramach zadania objętego kontrolą oraz pełnienie funkcji nadzoru inwestorskiego dokonano w prawidłowej wysokości i w terminie wynikającym z wcześniej zaciągniętego zobowiązania, tj. zgodnie z *art. 44 ust. 3 pkt. 3 ustawy o finansach publicznych*.

Wydatkowanie środków otrzymanych z dotacji nastąpiło do dnia 31.12.2025 r., tj. zgodnie z zapisem § 2 ust. 1 lit. b umowy dotacji Nr 26/INW/2025 z dnia 5 sierpnia 2025 r.

Tym samym, w świetle powyższych ustaleń oraz wyniku kontroli w obszarze 3. „ Rzeczowe wykonanie zadania”, stwierdzić należy, że środki dotacji udzielonej Gminie Jedlina-Zdrój na realizację zadań związanych z przeciwdziałaniem i usuwaniem klęsk żywiołowych zostały

wykorzystane zgodnie z art. 168 ust. 4 ustawy o finansach publicznych, tj. poprzez dokonanie zapłaty za zrealizowane zadanie, na które dotacja została udzielona.

(akta kontroli str.256-332)

Mając na uwadze powyższe ustalenia kontroli, działalność jednostki w ramach przedmiotowego obszaru oceniono **pozytywnie.**

5. Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych

Gmina Jedlina-Zdrój do kontroli przedłożyła:

- zapisy księgowe za okres poddany kontroli na kontach, w szczególności:

– *133-000-00000-0000-1000 - rachunek budżetu,*
– *901-600-60078-6330-1004 - dochody budżetu,*
– *902-600-60078-6050-1001, - wydatki budżetu,*
– *130-600-60078-6050-2004 - rachunek bieżący jednostki,*
– *080-000-00000-0255-0004 - środki trwałe w budowie,*
– *201-000-00000-1809-0004 - rozrachunki z odbiorcami i dostawcami,*
– *201-000-00000-1810-0004 - rozrachunki z odbiorcami i dostawcami,*
– *011-000-00002-0001-0004 – środki trwałe,*
– *998-600-60078-6050-2004 - zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego.*

Do kontroli przedstawiono również wyciągi bankowe dotyczące wpływu dotacji na rachunek bankowy budżetu oraz dokonania zapłaty poszczególnym Wykonawcom za zrealizowane roboty budowlane i nadzór inwestorski.

Zgodnie z *art. 152 ust. 1 ustawy o finansach publicznych* oraz *§ 11* umowy dotacji Gmina Jedlina-Zdrój zobowiązana była do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków.

W wyniku analizy dokumentacji finansowo – księgowej przedłożonej do kontroli ustalono, iż jednostka prowadzi wyodrębnioną ewidencję księgową środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków według działu, rozdziału i paragrafu oraz dla zadania objętego finansowaniem ze środków dotacji.

Zgodnie z *art. 20 ust 2 ustawy o rachunkowości*[9], podstawą zapisów w badanych księgach rachunkowych były dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej – faktury oraz wyciągi bankowe. Zapisy w przedłożonych do kontroli księgach rachunkowych zawierały dane wskazane w *art. 23 ust. 2 ustawy o rachunkowości*, tj. uwzględniały daty dokonania operacji gospodarczych, określały rodzaj i numery identyfikacyjne dowodów księgowych, stanowiących podstawę zapisów, zawierały zrozumiały tekst lub skrót opisu operacji, kwoty i daty zapisów oraz oznaczenie kont, których zapisy dotyczyły.

Przedłożone do kontroli faktury zostały opisane i sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym (pieczątki wraz z podpisami) przez osoby odpowiedzialne za te ustalenia. Wykazano na nich datę księgowania wraz ze wskazaniem kwoty i kont, na których należy dokonać zapisów księgowych. Na fakturach zawarto opis wskazujący, w jakiej części dany wydatek został sfinansowany ze środków budżetu państwa.

Powyższe działania były zgodne z wymogami określonymi w *art. 21 ust.1* oraz *art. 23 ust.2 ustawy o rachunkowości* oraz z postanowieniami umowy dotacji.

(akta kontroli str. 333-384)

[9] Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2026 r. poz. 522), dalej jako ustawa o rachunkowości.

Działalność jednostki w obszarze dokumentowania i ewidencjonowania operacji gospodarczych w zakresie środków objętych kontrolą oceniono **pozytywnie**.

6. Sporządzanie rozliczeń z wykorzystania środków objętych kontrolą

Zgodnie z zapisami *§ 8 ust. 1* umowy dotacji Gmina Jedlina-Zdrój zobowiązała się do przesłania Wojewodzie, w terminie 15 dni od określonego w § 2 ust. 1 lit. b dnia finansowego zakończenia następujących dokumentów:

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

Z akt kontroli wynika, że Gmina Jedlina-Zdrój przesłała w dniu 15 stycznia 2026 r. do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu rozliczenia końcowe kosztów zadań objętych kontrolą wraz z wymaganymi dokumentami z zachowaniem terminu określonego w umowie dotacji Nr 26/INW/2025 z dnia 5 sierpnia 2025 r., tj. *„(...) w terminie 15 dni od określonego w § 2 ust. 1 lit. b dnia finansowego zakończenia zadania (...)”*. Ponadto potwierdzono, że dane wykazane w sprawozdaniu są zgodne z dokumentacją źródłową.

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

(akta kontroli str. 385-400)

Wobec powyższych ustaleń kontroli, działalność jednostki w ramach przedmiotowego obszaru oceniono **pozytywnie**.

IV. Pozostałe informacje i pouczenie

Na tym wystąpienie pokontrolne zakończono. Wystąpienie pokontrolne sporządzono w postaci dokumentu elektronicznego i w tej formie przekazano jednostce kontrolowanej.

Zgodnie z art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej ((Dz. U. z 2026 r. poz. 158), od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z up. WOJEWODY DOLNOŚLĄSKIEGO

Z-CA DYREKTORA WYDZIAŁU
PRAWNEGO, NADZORU I KONTROLI
Damian Domusiewicz
/-/
/*podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym*/