



WOJEWODA DOLNOŚLASKI

PNK-K.431.1.18.2026.AS

Pan
Dawid Kobialka
Burmistrz Gminy i Miasta Lwówek Śląski

Al. Wojska Polskiego 25A,
59-600 Lwówek Śląski

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniu 26 sierpnia 2026 r. kierownikowi jednostki kontrolowanej przekazano Projekt Wystąpienia Pokontrolnego z dnia 20 sierpnia 2026 r. (PNK-K.431.1.18.2026.AS). Do ustaleń zawartych i opisanych w przedmiotowym projekcie Burmistrz Gminy Lwówek Śląski nie wniósł zastrzeżeń (pismo z dnia 27 sierpnia 2026 r.). Mając na uwadze powyższe zgodnie z art. 46 ust. 1 ustawy o kontroli w administracji rządowej¹ niniejsze wystąpienie obejmuje treść projektu wystąpienia pokontrolnego z dnia 20 sierpnia 2026 r.

Wrocław, 22 września 2026 r.

¹ (Dz. U. z 2026 r. poz. 158)

I. Informacje organizacyjne

Jednostka kontrolowana	Gmina Miejsko-Wiejska Lwówek Śląski (adres: Al. Wojska Polskiego 25A, 59-600 Lwówek Śląski)
Kierownik jednostki kontrolowanej	Burmistrzem Gminy i Miasta Lwówek Śląski jest Pan Dawid Kobiałka wybrany na ten urząd w wyniku bezpośrednich wyborów, które odbyły się w dniu 7 kwietnia 2024 roku. ²
Zakres kontroli	„Prawidłowość wykorzystania środków dotacji z rezerwy celowej budżetu państwa udzielonej na przeciwdziałanie i usuwanie skutków klęsk żywiołowych.” Okres objęty kontrolą: od dnia 01.01.2025 r. do 31.12.2025 r.
Podstawa prawna kontroli	Art. 175 ust. 1 pkt 2 oraz ust. 2 pkt 5 ustawy o finansach publicznych.³ Kontrola realizowana jest zgodnie z planem kontroli na I półrocze 2026 r. (PNK-K.430.2.2025.TS) zatwierdzonym przez Wojewodę Dolnośląskiego w dniu 22 grudnia 2025 r.
Rozpoczęcie i zakończenie czynności kontrolnych	od dnia 17.06.2026 r. do dnia 23.07.2026 r.
Kontrolerzy	Agnieszka Sokół – główny specjalista Oddziału Kontroli Wydziału Prawnego, Nadzoru i Kontroli Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu, działająca na podstawie Upoważnienia nr 81 do przeprowadzenia kontroli z dnia 10 czerwca 2026 r. (PNK-K.0030.81.2026.AS) – przewodnicząca zespołu. Sebastian Salecki – inspektor wojewódzki Oddziału Kontroli Wydziału Prawnego, Nadzoru i Kontroli Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu, działający na podstawie Upoważnienia nr 82 do przeprowadzenia kontroli z dnia 10 czerwca 2026 r. (PNK-K.0030.82.2026.SS) – członek zespołu. Maria Balicka – inspektor wojewódzki Oddziału Usuwania Klęsk Żywiołowych

² Zaświadczenie Przewodniczącego Miejskiej Komisji Wyborczej w Lwówku Śląskim z dnia 10 kwietnia 2024 r.

³ (tj.: Dz.U. z 2024 r. poz. 1530; tj.: Dz.U. z 2025 r. poz. 1483 z późn. zm.) – w okresie objętym kontrolą.

i Spraw Finansowych Wydziału Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego, działająca na podstawie Upoważnienia nr 29 z 10 czerwca 2026 r. (BZ-WiUSK.0030.29.2026.MB) – członek zespołu.

Tomasz Borecki – inspektor wojewódzki Oddziału Usuwania Skutków Klęsk Żywiolowych i Spraw Finansowych Wydziału Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu, działający na podstawie Upoważnienia nr 30 z dnia 10 czerwca 2026 r. (BZ-WiUSK.0030.30.2026.MB) – członek zespołu.

(akta kontroli str.: od 30 do 415)

II. Ocena kontrolowanej jednostki

W wyniku kontroli, działalność Gminy Lwówek Śląski w przedmiocie „Prawidłowość wykorzystania środków dotacji z rezerwy celowej budżetu państwa udzielonej na przeciwdziałanie i usuwanie skutków klęsk żywiołowych”, oceniono **pozytywnie**. Powyższa ocena została ustalona na podstawie ocen cząstkowych badanych obszarów.

III. Ustalenia kontroli

W okresie objętym niniejszą kontrolą Burmistrzem Gminy i Miasta Lwówek Śląski był Pan **Dawid Kobialka** wybrany na urząd w wyniku bezpośrednich wyborów, które odbyły się w dniu 7 kwietnia 2014 r. Funkcję Zastępcy Burmistrza pełnił od 12 czerwca 2024 r. Pan Aleksander Fuławka.⁴ Skarbnikiem Gminy i Miasta była Pani Julita Marchewka powołana na to stanowisko 23 kwietnia 2015 r.⁵ Funkcję Głównego Księgowego pełniła od 1 maja 2025 r. Pani Agnieszka Piątko,⁶ a w okresie od 22 maja 2015 r. do 30 kwietnia 2025 r. Pani Agnieszka Skóra.⁷

W 2025 r. Gmina Lwówek Śląski zawarła z Wojewodą Dolnośląskim 2 umowy dotacji z rezerwy celowej budżetu państwa na dofinansowanie zadań własnych związanych z usuwaniem skutków klęsk żywiołowych na łączną kwotę 1 205 369,25 zł. Przedmiotowe umowy zostały objęte kontrolą:

⁴ Zarządzenie Nr OR.0050.72.2024 Burmistrza Gminy i Miasta Lwówek Śląski z dnia 12 czerwca 2024 r.

⁵ Uchwała nr VIII/86/15 Rady Miejskiej w Lwówku Śląskim z dnia 23 kwietnia 2015 r. w sprawie powołania Skarbnika Gminy i Miasta Lwówek Śląski.

⁶ Zaświadczenie o zatrudnieniu z 17 czerwca 2026 r.

⁷ Zaświadczenie o zatrudnieniu z 17 czerwca 2026 r.

- nr 166/INW/2025 z dnia 19 listopada 2025 r. na kwotę 545 997,00 zł, zawarta na realizację zadania pn.: „Remont łącznika ul. Widnica z ul. Wyzwolenia”,
- nr 167/INW/2025 z dnia 19 listopada 2025 r. na kwotę 659 372,25 zł, zawarta na realizację zadania pn.: „Remont drogi w Rakowicach Małych na działce nr 416/64”.

Na realizację powyższych zadań Gmina Lwówek Śląski otrzymała z budżetu państwa środki finansowe w dziale 600 – Transport i łączność, w rozdziale 60078 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych, w § 2030 – Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych).

1. Ujęcie środków dotacji w planie finansowym jednostki

Na podstawie decyzji Ministra Finansów w sprawie zmian w budżecie państwa na rok 2025 o nr:

- MF/FG5.4143.3.125.2025.MF.2719 z 20 czerwca 2025 r. (pismo Wojewody Dolnośląskiego nr BZ-OLL.3146.173.2025.AG z 23 czerwca 2025 r.),
- MF/FG5.4143.3.127.2025.MF.2761 z 27 czerwca 2025 r. (pismo Wojewody Dolnośląskiego nr BZ-OLL.3146.173.2025.AG z 30 czerwca 2025 r.),

zostały wprowadzone zmiany, przedstawione w tabeli nr 1.

Tabela nr 1 (dane w zł)

Klasyfikacja budżetowa					Kwota zwiększenia
Dział	Rozdział	Paragraf	Działanie	Jednostka samorządu terytorialnego	
600	60078	2030	2.4.2.1	UGiM Lwówek Śląski	1 208 885,00, w tym: - 548 885,00 na realizację zadania pn.: „Remont łącznika ul. Widnica z ul. Wyzwolenia”, - 660 000 na realizację zadanie pn.: „Remont drogi w Rakowicach Małych na działce nr 416/64”.

Zmiany dochodów i wydatków w budżecie Gminy i Miasta Lwówek Śląski w zakresie zadań objętych kontrolą, zaprezentowano w tabeli nr 2.

Tabela nr 2 (dane w zł)

Podstawa zmiany Planu	Dochody						Wydatki					
	Dz.	Rozdz.	§	Przed zmianą	Zmiana	Po zmianie	Dz.	Rozdz.	§	Przed zmianą	Zmiana	Po zmianie
Zarządzenie nr FB.0050.106.20 25 Burmistrza Gminy i Miasta Lwówek Śląski z dnia 30 czerwca 2025 r.	600	60078	2030	0,00	1 208 885,00	1 208 885,00	600	60078	4270	0,00	*1 208 885,00	*1 208 885,00

*w tym 548 885,00 na zadanie pn.: „Remont łącznika ul. Widnica z ul. Wyzwolenia” i 660 000,00 na zadanie pn.: „Remont drogi w Rakowicach Małych na działce nr 416/64”

Zmiany dokonane po stronie dochodów i wydatków w budżecie Gminy i Miasta Lwówek Śląski były zgodne z przepisami ustawy o finansach publicznych, tj.:

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

(akta kontroli str.: od 416 do 442)

Działalność Burmistrza Gminy i Miasta Lwówek Śląski w przedmiotowym obszarze została oceniona **pozytywnie**.

2. Prawdliwość wyboru wykonawców w aspekcie przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych

Materię objętą kontrolą regulują przepisy ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2024 r. poz. 1320 ze zm.), zwanej dalej ustawą PZP, oraz akty wykonawcze do ustawy i ołoustawowe.

W toku kontroli sprawdzono dokumentację dotyczącą postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w ramach zadania dofinansowanego ze środków udzielonych z rezerwy celowej budżetu państwa na przeciwdziałanie i usuwanie skutków klęsk żywiołowych pn.: „**Remont dróg na terenie gminy i miasta Lwówek Śląski**” z podziałem na 2 części:

Część 1 – „Remont łącznika ul. Widnica z ul. Wyzwolenia”

Część 2 – „Remont drogi w Rakowicach Małych na działce nr 416/64”

- II postępowanie

Kontrolę przeprowadzono na następujących dokumentach:

- Protokół postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie podstawowym IN.271.64.2025.AB
- Oświadczenia określone w art. 56 ust. 2 PZP (o konflikcie interesów) złożone przez: Kierownika zamawiającego z dnia 8.10.2025 r., 3 inne osoby wykonujące czynności związane z przeprowadzeniem postępowania o udzielenie zamówienia po stronie zamawiającego z dnia 8.10.2025 r. oraz osobę mogącą wpłynąć na wynik tego postępowania z dnia 8.10.2025 r.
- Oświadczenia o karalności określone w art. 56 ust. 3 PZP złożone przez: Kierownika Zamawiającego z dnia 18.09.2025 r., 3 inne osoby wykonujące czynności związane z przeprowadzeniem postępowania o udzielenie zamówienia po stronie zamawiającego z dnia 18.09.2025 r. oraz osobę mogącą wpłynąć na wynik tego postępowania z dnia 18.09.2025 r.
- Wniosek o wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego „Remont dróg na terenie gminy i miasta Lwówek Śląski” z podziałem na 2 części:

Część 1 – „Remont łącznika ul. Widnica z ul. Wyzwolenia”

Część 2 – „Remont drogi w Rakowicach Małych na działce nr 416/64”

- II postępowanie, wraz z kosztorysem szacunkowym.

- Ogłoszenie o zamówieniu nr 2025/BZP 00431146/01 z dnia 18.09.2025 r. oraz potwierdzenie jego publikacji w Biuletynie Zamówień Publicznych.
- Specyfikacja warunków zamówienia (SWZ).
- Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia nr 2025/BZP 00444520 z dnia 26.09.2025 r.
- Pismo Gminy i Miasta Lwówek Śląski nr IN.271.64.20254.AB/2 z dnia 26.09.2025 r. w sprawie zmiany treści SWZ z dnia 26.09.2025 r.
- Sprostowanie nr IN.271.20254.AB/3 z dnia 30.09.2025 r. do pisma nr IN.271.64.2025.AB/2 z dnia 26.09.2025 r.
- Aktualizacja specyfikacji warunków zamówienia (SWZ) z dnia 26.09.2025 r.

- Oferta wybranego Wykonawcy na zadanie pn. Remont dróg na terenie gminy i miasta Lwówek Śląski” z podziałem na 2 części:

Część 1 – „Remont łącznika ul. Widnica z ul. Wyzwolenia”

Część 2 – „Remont drogi w Rakowicach Małych na działce nr 416/64”

- II postępowanie

- Informacja z otwarcia ofert z dnia 8.10.2025 r.
- Pismo Gminy i Miasta Lwówek Śląski z dnia 9.10.2025 r. wzywające do uzupełnienia dokumentów do POLMAT BUDOWNICTWO Sp. z o.o.
- Pismo Gminy i Miasta Lwówek Śląski z dnia 9.10.2025 r. wzywające do uzupełnienia dokumentów do ABM ZGORZELEC I sp. z o. o. Sp. komandytowa.
- Pismo Gminy i Miasta Lwówek Śląski z dnia 13.10.2025 r. wzywające Wykonawcę do złożenia podmiotowych środków dowodowych.
- Dokumenty Wykonawcy w odpowiedzi na wezwania z dnia 14.10.2025 r.
- Informacja o wyborze oferty z dnia 15.10.2025 r.
- Sprostowanie informacji o wyborze oferty z dnia 16.10.2025 r.
- Zaproszenie Gminy i Miasta Lwówek Śląski z dnia 17.10.2025 r. dla Wykonawcy w celu podpisania umowy.
- Ogłoszenie o wyniku postępowania nr 2025/BZP 00506006 z dnia 30.10.2025 r.
- Umowa nr IN.272.7013.32.2025.207 z dnia 21.10.2025 r. zawarta pomiędzy Gminą i Miastem Lwówek Śląski z siedzibą Al. Wojska Polskiego 25A, 59-600 Lwówek Śląski a Wykonawcą POLMAT BUDOWNICTWO Sp. z o. o. z siedzibą w Rakowicach Wielkich nr 41A, 59-600 Lwówek Śląski.
- Umowa nr IN.272.7013.32.2025.206 z dnia 21.10.2025 r. zawarta pomiędzy Gminą i Miastem Lwówek Śląski z siedzibą Al. Wojska Polskiego 25A, 59-600 Lwówek Śląski a Wykonawcą POLMAT BUDOWNICTWO Sp. z o. o. z siedzibą w Rakowicach Wielkich nr 41A, 59-600 Lwówek Śląski. Przedmiotem.
- Gwarancja ubezpieczeniowa należytego wykonania umowy i usunięcia wad lub usterek nr 32GG26/0627/25/0025V.
- Ogłoszenie o wykonaniu umowy nr 2025/BZP 00628434 z dnia 30.12.2025 r.
- Ogłoszenie o wykonaniu umowy nr 2025/BZP 00628405 z dnia 30.12.2025 r.

- Pismo nr PNK-K.431.1.18.2026.TB z dnia 3 sierpnia 2026 r. dotyczące konieczności złożenia wyjaśnień związanych z wystąpieniem zbieżności nazwisk jednego z pracowników Urzędu Gminy i Miasta Lwówek Śląski, a wyłonionym w drodze przetargu wykonawcą.
- Pismo nr IN.3153.38.2025.AB/60 z dnia 4 sierpnia 2026 r. – wyjaśnienia strony kontrolowanej.

Ustalenia pokontrolne:

- 1) Wartość zamówienia dla przedmiotowego zadania została ustalona w oparciu o kosztorysy inwestorskie datowane na 29.04.2025 r. na łączną kwotę 982 832,98 PLN netto, co stanowi równowartość 211 947,92 EUR netto [pkt. 3 części „Wartość” Protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie podstawowym]. Wartość zamówienia przeliczono wg średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych zgodnie z *komunikatem Komisji Europejskiej w sprawie równowartości progów określonych w dyrektywach Parlamentu Europejskiego i Rady 2014/23/UE, 2014/24/UE, 2014/25/UE i 2009/81/WE* (Dz. Urz. UE C 457 z 11.11.2021, str. 1).
- 2) Postępowanie przeprowadzono w trybie podstawowym z możliwością negocjacji, na podstawie art. 275 pkt 2 ustawy.
- 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 3.10.2025 r. do godz. 10.00 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. W związku z publikacją ogłoszenia o zmianie ogłoszenia nr 2025/BZP 00431146 z dnia 26.09.2025 r. zmianie uległy terminy składania ofert: 8.1 Termin składania ofert (przed zmianą: 3.10.2025 r. godz. 10.00, po zmianie: 8.10.2025 r. godz. 12.00), 8.3. Termin otwarcia ofert (przed zmianą: 3.10.2025 r. godz. 10:30, po zmianie: 8.10.2025 r. godz. 10:30) oraz 8.4 Termin związania ofertą (przed zmianą: 1.11.2025 r., po zmianie: 6.11.2025 r.).

Przedmiot zamówienia został opisany w rozdziale XIV SWZ (*opis przedmiotu zamówienia*), gdzie znalazły się charakterystyczne parametry określające zakres robót wraz z wymaganiami Zamawiającego w stosunku do Wykonawcy.

Warunki udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełnienia tych warunków Zamawiający określił prawidłowo – rozdział X, XX.

Jako kryteria oceny ofert Zamawiający określił cenę oferty – 60 pkt; okres gwarancji – 40 pkt.

- 4) Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w dniu 18.09.2025 r. r. w Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem 2025/BZP 00431146

5) W terminie składania ofert, tj. do dnia 8.10.2025 r. do godz. 10.00 wpłynęły 2 oferty. Zespół Kontrolujący potwierdził zgodność oferty wybranej, POLMAT Budownictwo Sp. z o. o. Rakowice Wielkie 41A 59-600 Lwówek Śląski z SWZ.

6) Umowę nr IN.272.7013.32.2025.207 z dnia 21.10.2025 r. zawarto pomiędzy Gminą i Miastem Lwówek Śląski z siedzibą Al. Wojska Polskiego 25A, 59-600 Lwówek Śląski reprezentowaną przez Dawida Kobiałkę – Burmistrza Gminy i Miasta Lwówek Śląski przy kontrasygnacie Julity Marchewki – Skarbnika Gminy i Miasta Lwówek Śląski a Wykonawcą POLMAT BUDOWNICTWO Sp. z o. o. z siedzibą w Rakowicach Wielkich nr 41A, 59-600 Lwówek Śląski reprezentowanym przez uprawnionego przedstawiciela: Jolantę Matkowską – Prezesa Zarządu. Przedmiotem niniejszej umowy było: „Remont dróg na terenie gminy i miasta Lwówek Śląski” z podziałem na 2 części – II postępowanie – część 2 „Remont drogi w Rakowicach Małych na działce nr 416/64”

7) Umowę nr IN.272.7013.32.2025.206 z dnia 21.10.2025 r. zawarto pomiędzy Gminą i Miastem Lwówek Śląski z siedzibą Al. Wojska Polskiego 25A, 59-600 Lwówek Śląski reprezentowaną przez Dawida Kobiałkę – Burmistrza Gminy i Miasta Lwówek Śląski przy kontrasygnacie Julity Marchewki – Skarbnika Gminy i Miasta Lwówek Śląski a Wykonawcą POLMAT BUDOWNICTWO Sp. z o. o. z siedzibą w Rakowicach Wielkich nr 41A, 59-600 Lwówek Śląski reprezentowanym przez uprawnionego przedstawiciela: Jolantę Matkowską – Prezesa Zarządu. Przedmiotem niniejszej umowy było: „Remont dróg na terenie gminy i miasta Lwówek Śląski” z podziałem na 2 części – II postępowanie – część 1 „Remont łącznika ul. Widnica z ul. Wyzwolenia”.

8) W toku czynności kontrolnych ustalono, że Pani Urszula Matkowska – Naczelnik Wydziału Infrastruktury i Zamówień Publicznych w Urzędzie Gminy i Miasta Lwówek Śląski nosi takie samo nazwisko jak wyłoniony w postępowaniu przetargowym wykonawca realizujący kontrolowane inwestycje, tj. Pani Jolanta Matkowska Prezes Zarządu firmy POLMAT BUDOWNICTWO Sp. z o. o. z siedzibą w Rakowicach Wielkich nr 41A. Ponadto, Pani Urszula Matkowska złożyła oświadczenie w trybie art. 56 ust. 2 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2026 r. 793 ze zm.) – dot. konfliktu interesów, w którym określiła swoją osobę jako tą mogącą mieć wpływ na wynik postępowania, przy jednoczesnym wskazaniu, że nie zachodzą w stosunku do niej żadne okoliczności wymienione w tym oświadczeniu.

Wobec powyższego kontrolowana jednostka została wezwana do złożenia wyjaśnień w ww. kwestiach.

Pismem nr IN.3153.38.2025.AB/60 z dnia 4 sierpnia 2026 r. Burmistrz Gminy i Miasta Lwówek Śląski wyjaśnił, że Pani Urszula Matkowska - Naczelnik Wydziału Infrastruktury i Zamówień Publicznych w Urzędzie Gminy i Miasta Lwówek Śląski złożyła oświadczenie

we wskazanym trybie dot. konfliktów interesów, gdzie określiła swoją osobę jako mogącą mieć wpływ na wynik postępowania, w którym błędnie określiła, że nie zachodzi w stosunku do niej żadne okoliczności wymienione w tym oświadczeniu. Przekazano kopię poprawnego oświadczenia złożonego na dzień otwarcia ofert.

Jednocześnie Burmistrz Gminy i Miasta Lwówek Śląski oświadczył, że wyżej wymieniona osoba nie brała udziału przy organizowaniu przedmiotowych, kontrolowanych postępowań przetargowych, przy badaniu i ocenie ofert dla kontrolowanych zadań, a także nie brała udziału przy realizacji tych zadań. W czasie realizacji tych postępowań, ze względu na konieczność zapewnienia bezstronności i wyeliminowania potencjalnego konfliktu interesów, wszelkie czynności w zastępstwie Pani Naczelnik pełnił Zastępca Burmistrza Pan Aleksander Fuławka.

(akta kontroli str.: od 451 do 813)

PODSUMOWANIE

Postępowanie w sprawie udzielenia zamówienia publicznego **oceniono pozytywnie.**

3. Prawidłowość rzeczowego wykorzystania dotacji

I. Nazwa zadania i nr umowy dotacji

Nazwa zadania: „Remont łącznika ul. Widnica z ul. Wyzwolenia” Umowa dotacji Nr 166/INW/2025 z dnia 19.11.2025 r.

Termin rozpoczęcia i zakończenia zadania

1. Data rozpoczęcia zadania – 21.10.2025 r.
2. Data zakończenia zadania – 12.11.2025 r.
3. Data końcowego odbioru robót – 26.11.2025 r.

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

Nr umowy: IN.272.7013.32.2025.206 z dnia 21.10.2025 r. na okres od 21.10.2025 r. do 12.12.2025 r.

Przedmiot umowy z wykonawcą

„Remont łącznika ul. Widnica z ul. Wyzwolenia”

Kwota umowy z wykonawcą

Kwota: 545 997,00 zł brutto

Nazwa i adres wykonawcy

Wyłoniony wykonawca: POLMAT BUDOWNICTWO Sp. z o.o. z siedzibą w Rakowicach Wielkich nr 41A, 59-600 Lwówek Śląski

Opis realizacji przedsięwzięcia

Zadanie obejmowało remont odcinka drogi gminnej „łącznika ul. Widnica z ul. Wyzwolenia” na odcinku ok 730 mb, wraz z remontem istniejących zjazdów, uszkodzonej w trakcie powodzi we wrześniu 2024r. Przedmiotowa droga na wskazanym odcinku zlokalizowana jest na wale przeciwpowodziowym w większości na terenie niezabudowanym. W ramach remontu przewidziano m.in. roboty pomiarowe, mechaniczne równanie i profilowanie podłoża wraz z uzupełnieniem ubytków, podbudowę z gruntu stabilizowanego cementem o gr. 25 cm po zagęszczeniu oraz podbudowę z kruszywa łamanego frakcji 0.31,5 mm o gr. 8 cm i podwójne powierzchniowe utrwalenie nawierzchni emulsją asfaltową. *(opisać co zostało wykonane – powinno być zgodnie z pkt 2 Wniosku o dotację)*

Powyższe dane zostały ustalone na podstawie oględzin, protokołu końcowego odbioru robót z dnia 26.11.2025 r.

Brak różnic w stosunku do zestawienia rzeczowo – finansowego.

Trudności w trakcie realizacji zadania: brak

Zakres zadania zrealizowano w pełni.

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

Osiągnięte efekty rzeczowe bezpośrednio po zakończeniu inwestycji

1. Zakładane efekty rzeczowe: remont drogi zgodnie z zawartą umową z wykonawcą
2. Faktycznie osiągnięte efekty rzeczowe: remontowana droga zgodnie z zawartą umową z wykonawcą
3. Dotację wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem określonym w zawartej umowie.

Postępowanie w sprawie udzielenia zamówienia publicznego **oceniono pozytywnie.**

II. Nazwa zadania i nr umowy dotacji

Nazwa zadania: „Remont drogi w Rakowicach Małych na działce nr 416/64” Umowa dotacji Nr 167/INW/2025 z dnia 19.11.2025 r.

Termin rozpoczęcia i zakończenia zadania

1. Data rozpoczęcia zadania – 21.10.2025 r.
2. Data zakończenia zadania – 08.12.2025 r.
3. Data końcowego odbioru robót – 17.12.2025 r.

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

Nr umowy: IN.272.7013.32.2025.207 z dnia 21.10.2025 r. na okres od 21.10.2025 r. do 12.12.2025 r.

Przedmiot umowy z wykonawcą

„Remont drogi w Rakowicach Małych na działce nr 416/64”

Kwota umowy z wykonawcą

Kwota: 659 372,25 zł brutto

Nazwa i adres wykonawcy

Wyłoniony wykonawca: POLMAT BUDOWNICTWO Sp. z o .o. z siedzibą w Rakowicach Wielkich nr 41A, 59-600 Lwówek Śląski

Opis realizacji przedsięwzięcia

Zadanie obejmowało remont drogi gminnej „w Rakowicach Małych na działce nr 416/64” na odcinku ok 550 mb, uszkodzonej w trakcie powodzi we wrześniu 2024r. Przedmiotowa droga na wskazanym odcinku zlokalizowana jest przy zbiorniku wodnym, wykorzystywanym w celach rekreacyjnych oraz jest niezbędnym elementem infrastruktury wykorzystywanym przez mieszkańców oraz osoby użytkujące zabudowę letniskową w okolicach zbiornika. W ramach remontu przewidziano m.in. roboty pomiarowe, mechaniczne równanie, profilowanie i zagęszczenie podłoża pod warstwy konstrukcyjne nawierzchni, podbudowę z gruntu stabilizowanego cementem o gr. 30 cm po zagęszczeniu, podsypkę pod płyty drogowe gr. 30 cm z mialu kamiennego ze skały litej, nawierzchnie z płyt drogowych betonowych, podwójnie zbrojonych klasa C25/30 o wymiarach 300 cm x 150 cm o grubości 18 cm wraz z dylatacją oraz wykonanie poboczy z kruszywa łamanego 0-31,5 stabilizowanych cementem.. *(opisać co zostało wykonane – powinno być zgodnie z pkt 2 Wniosku o dotację).*

Powyższe dane zostały ustalone na podstawie oględzin, protokołu końcowego odbioru robót z dnia 26.11.2025 r.

Brak różnic w stosunku do zestawienia rzeczowo – finansowego.

Trudności w trakcie realizacji zadania: brak

Zakres zadania zrealizowano w pełni.

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

Osiągnięte efekty rzeczowe bezpośrednio po zakończeniu inwestycji

1. Zakładane efekty rzeczowe: remont drogi zgodnie z zawartą umową z wykonawcą.
2. Faktycznie osiągnięte efekty rzeczowe: remontowana droga zgodnie z zawartą umową z wykonawcą.
3. Dotację wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem określonym w zawartej umowie.

(akta kontroli str.: od 443 do 450)

Postępowanie w sprawie udzielenia zamówienia publicznego **oceniono pozytywnie.**

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

Zobowiązania wynikające z umowy dotacji nr 166/INW/2025 zawartej w dniu 19 listopada 2025 r.

Gmina Lwówek Śląski złożyła do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu wniosek z 5 listopada 2025 r. o udzielenie dotacji z budżetu państwa w wysokości **545 997,00 zł** na dofinansowanie zadania pn.: „*Remont łącznika ul. Widnica z ul. Wyzwolenia*”, wraz z załącznikami.

Załącznikami do przedmiotowego wniosku było zestawienie rzeczowo-finansowe prac do wykonania w 2025 r. oraz oświadczenia Gminy Lwówek Śląski z 5 listopada 2025 r., tj.:

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

- oświadczenie o zaksięgowaniu dotacji celowych z budżetu państwa po stronie dochodów wg klasyfikacji (załącznik nr 5).

W dniu 19 listopada 2025 r. pomiędzy Wojewodą Dolnośląskim, a Gminą Lwówek Śląski, reprezentowaną przez Burmistrza Gminy i Miasta Lwówek Śląski, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy, została zawarta umowa na dofinansowanie zadania pn.: „*Remont łącznika ul. Widnica z ul. Wyzwolenia*”. Zestawienie głównych postanowień umowy zaprezentowano w tabeli nr 3.

Tabela nr 3 (dane w zł)

Umowa dotacji		Kwota		% kwoty w stosunku do wartości kosztów zadania		Termin wykonania zadania w zakresie	
numer	data	z dotacji	środki własne	z dotacji	środki własne	rzeczowym	finansowym
166/INW/2025	19.11.2025 r.	545 997,00	0,00	100,00	0,00	12.12.2025 r.	31.12.2025 r.

Przedmiotowa dotacja w kwocie **545 997,00 zł** została przekazana 2 grudnia 2025 r. na rachunek bankowy Gminy Lwówek Śląski o nr 47 xxxx xxxx xxxx xxxx 9109 (WB nr 236/2025), zgodnie z wnioskiem o przekazanie dotacji.

Zobowiązania wynikające z umowy z Wykonawcą nr IN.272.7013.32.2025.206 z 21 października 2025 r.

W dniu 21 października 2025 r. Gmina i Miasto Lwówek Śląski zawarła umowę z Wykonawcą - POLMAT BUDOWNICTWO Sp. z o.o. z siedzibą w Rakowicach Wielkich nr 41A, 59-600 Lwówek Śląski, na wykonanie zadania pn.: „*Remont dróg na terenie gminy i miasta Lwówek Śląski*” z podziałem na 2 części – II postępowanie – Część 1 „*Remont łącznika ul. Widnica z ul. Wyzwolenia*”. Zestawienie głównych postanowień umowy przedstawiono w tabeli nr 4.

Tabela nr 4 (dane w zł)

Wykonawca	Umowa z wykonawcą		Kwota umowy (brutto)	Termin zakończenia realizacji przedmiotu zamówienia	Termin sporządzenia protokołu odbioru końcowego
	numer	data			
Polmat Budownictwo Sp. z o.o. w Rakowicach Wielkich nr 41A, 59-600 Lwówek Śląski	IN.272.7013.32.2025.206	21.10.2025 r.	545 997,00	12.12.2025 r.	12.12.2025 r.

Zgodnie z zapisami § 9 ust. 1 przedmiotowej umowy, Gmina Lwówek Śląski zobowiązała się do uregulowania należności ww. Wykonawcy w terminie 30 dni od daty doręczenia prawidłowo sporządzonej faktury, wystawionej na podstawie bezusterkowego protokołu odbioru końcowego robót.

Wykonawca zgłosił pismem z 10 listopada 2025 r. gotowość do odbioru przedmiotu umowy (data wpływu do urzędu 12 listopada 2025 r.). Gmina Lwówek Śląski pismem z 19 listopada 2025 r. (sygn. IN.7013.32.2025.AB/2) wyznaczyła termin odbioru końcowego robót na dzień 26 listopada 2025 r. o godz. 10.00 i w tym dniu został sporządzony Protokół odbioru końcowego, w którym Gmina uznała zakres rzeczowy inwestycji za odebrany i nie wniosła żadnych uwag.

Na podstawie dokonanego odbioru Wykonawca przedłożył fakturę VAT. Zestawienie danych w zakresie wystawionej faktury VAT oraz sporządzonego protokołu odbioru końcowego zadania, dokumentujących zakończenie rzeczowe zadania, przedstawiono w Tabeli nr 5.

Tabela nr 5 (dane w zł)

Protokół odbioru końcowego		Faktura VAT			Źródło finansowania	
data zgłoszenia	data odbioru	numer	data	kwota brutto	dotacja	środki własne
12.11.2025 r.	26.11.2025 r.	1/11/2025	26.11.2025 r.	545 997,00	545 997,00	0,00

Terminowość realizacji zobowiązań finansowych, wynikających z umowy dotacji oraz umowy z Wykonawcą

Gmina Lwówek Śląski dokonała płatności za zrealizowane zadanie w dniu 3 grudnia 2025 r. (WB nr 237/2025), w terminie określonym w § 10 ust. 3 umowy zawartej z Wykonawcą, tj. 30 dni od prawidłowo wystawionej faktury (data wpływu do urzędu 27 listopada 2025 r.). Zobowiązanie zostało uregulowane w prawidłowej wysokości i w terminie wynikającym z wcześniej zaciągniętego zobowiązania, zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Tym samym wydatkowanie środków z dotacji nastąpiło w terminie finansowego zakończenia zadania oraz w terminie wykorzystania dotacji, tj. zgodnie z zapisem § 2 ust. 1 lit. b oraz § 6 umowy dotacji.

Powyższe ustalenia pozwalają uznać, że środki z rezerwy celowej budżetu państwa, wydatkowane zostały przez Gminę Lwówek Śląski zgodnie z art. 168 ust. 4 ustawy o finansach publicznych, tj. „*wykorzystanie dotacji nastąpiło przez dokonanie zapłaty za zrealizowane zadanie, na które dotacja została udzielona (...)*”.

Zobowiązania wynikające z umowy dotacji nr 167/INW/2025 zawartej w dniu 19 listopada 2025 r.

Gmina Lwówek Śląski złożyła do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu wniosek z 5 listopada 2025 r. o udzielenie dotacji z budżetu państwa w wysokości **659 372,25 zł** na dofinansowanie zadania pn.: „*Remont drogi w Rakowicach Małych na działce nr 416/64*”, wraz z załącznikami.

Załącznikami do przedmiotowego wniosku było zestawienie rzeczowo-finansowe prac do wykonania w 2025 r. oraz oświadczenia Gminy Lwówek Śląski z 5 listopada 2025 r., tj.:

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

W dniu 19 listopada 2025 r. pomiędzy Wojewodą Dolnośląskim, a Gminą Lwówek Śląski, reprezentowaną przez Burmistrza Gminy i Miasta Lwówek Śląski, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy, została zawarta umowa na dofinansowanie zadania pn.: „*Remont drogi w Rakowicach Małych na działce nr 416/64*”. Zestawienie głównych postanowień umowy zaprezentowano w tabeli nr 6.

Tabela nr 6 (dane w zł)

Umowa dotacji		Kwota		% kwoty w stosunku do wartości kosztów zadania		Termin wykonania zadania w zakresie	
numer	data	z dotacji	środki własne	z dotacji	środki własne	rzeczowym	finansowym
167/INW/2025	19.11.2025 r.	659 372,25	0,00	100,00	0,00	12.12.2025 r.	31.12.2025 r.

Przedmiotowa dotacja w kwocie **659 372,25 zł** została przekazana 10 grudnia 2025 r. na rachunek bankowy Gminy Lwówek Śląski o nr 47 xxxx xxxx xxxx xxxx 9109 (WB nr 242/2025), zgodnie z wnioskiem o przekazanie dotacji.

Zobowiązania wynikające z umowy z Wykonawcą nr IN.272.7013.32.2025.207 z 21 października 2025 r.

W dniu 21 października 2025 r. Gmina i Miasto Lwówek Śląski zawarła umowę z Wykonawcą - POLMAT BUDOWNICTWO Sp. z o.o. z siedzibą w Rakowicach Wielkich nr 41A, 59-600 Lwówek

Śląski, na wykonanie zadania pn.: „Remont dróg na terenie gminy i miasta Lwówek Śląski” z podziałem na 2 części – II postępowanie – Część 2 „Remont drogi w Rakowicach Małych na działce nr 416/64”. Zestawienie głównych postanowień umowy przedstawiono w tabeli nr 7.

Tabela nr 7 (dane w zł)

Wykonawca	Umowa z wykonawcą		Kwota umowy (brutto)	Termin zakończenia realizacji przedmiotu zamówienia	Termin sporządzenia protokołu odbioru końcowego
	numer	data			
Polmat Budownictwo Sp. z o.o. w Rakowicach Wielkich nr 41A, 59-600 Lwówek Śląski	IN.272.7013.32.2025.207	21.10.2025 r.	659 372,25	12.12.2025 r.	12.12.2025 r.

Zgodnie z zapisami § 9 ust. 1 przedmiotowej umowy, Gmina Lwówek Śląski zobowiązała się do uregulowania należności ww. Wykonawcy w terminie 30 dni od daty doręczenia prawidłowo sporządzonej faktury, wystawionej na podstawie bezusterkowego protokołu odbioru końcowego robót.

Wykonawca zgłosił pismem z 8 grudnia 2025 r. gotowość do odbioru przedmiotu umowy (data wpływu do urzędu 9 grudnia 2025 r.). Gmina Lwówek Śląski pismem z 11 grudnia 2025 r. (sygn. IN.7013.32.2025.AB/8) wyznaczyła termin odbioru końcowego robót na dzień 17 grudnia 2025 r. o godz. 12.00 i w tym dniu został sporządzony Protokół odbioru końcowego, w którym Gmina uznała zakres rzeczowy inwestycji za odebrany i nie wniosła żadnych uwag. Ww. protokół odbioru został sporządzony 5 dni po terminie, określonym w § 5 ust. 3 i 4 umowy, tj.: „*Termin realizacji przedmiotu umowy strony ustalają najpóźniej na dzień 12 grudnia 2025 r. Za termin zakończenia realizacji przedmiotu umowy przyjęta zostaje data podpisania protokołu odbioru*”. Przedmiotowe ustalenia pozostają bez wpływu na ocenę badanego obszaru.

Na podstawie dokonanego odbioru Wykonawca przedłożył fakturę VAT. Zestawienie danych w zakresie wystawionej faktury VAT oraz sporządzonego protokołu odbioru końcowego zadania, dokumentujących zakończenie rzeczowe zadania, przedstawiono w tabeli nr 8.

Tabela nr 8 (dane w zł)

Protokół odbioru końcowego	Faktura VAT	Źródło finansowania
----------------------------	-------------	---------------------

data zgłoszenia	data odbioru	numer	data	kwota brutto	dotacja	środki własne
09.12.2025 r.	17.12.2025 r.	1/12/2025	17.12.2025 r.	659 372,25	659 372,25	0,00

Terminowość realizacji zobowiązań finansowych, wynikających z umowy dotacji oraz umowy z Wykonawcą

Gmina Lwówek Śląski dokonała płatności za zrealizowane zadanie w dniu 19 grudnia 2025 r. (WB nr 249/2025), w terminie określonym w § 10 ust. 3 umowy zawartej z Wykonawcą, tj. 30 dni od prawidłowo wystawionej faktury (data wpływu do urzędu 17 grudnia 2025 r.). Zobowiązanie zostało uregulowane w prawidłowej wysokości i w terminie wynikającym z wcześniej zaciągniętego zobowiązania, zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Tym samym wydatkowanie środków z dotacji nastąpiło w terminie finansowego zakończenia zadania oraz w terminie wykorzystania dotacji, tj. zgodnie z zapisem § 2 ust. 1 lit. b oraz § 6 umowy dotacji.

Powyższe ustalenia pozwalają uznać, że środki z rezerwy celowej budżetu państwa, wydatkowane zostały przez Gminę Lwówek Śląski zgodnie z art. 168 ust. 4 ustawy o finansach publicznych, tj. „*wykorzystanie dotacji nastąpiło przez dokonanie zapłaty za zrealizowane zadanie, na które dotacja została udzielona (...)*”.

(akta kontroli str.: od 814 do 1118)

Działalność Burmistrza Gminy i Miasta Lwówek Śląski w przedmiotowym obszarze została oceniona **pozytywnie**.

5. Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych

Kontrola ewidencji księgowej następujących kont:

- 901/01-600-60078-2030,
- 130/01/10-600-60078-4270,
- 201/01-600-60078-4270,
- 402/01-600-60078-605030,

wykazała, że obydwie dotacje były księgowane na tych samych kontach: 901/1, 130/01, 201/01, 402/01, natomiast wyodrębnione zostały nazwy zadania tj.: „*Remont drogi w Rakowicach Małych na dz. Nr 416/64*” i „*Remont Łącznika ul. Widnica z ul. Wyzwolenia*”, co odróżniało poszczególne operacje dwóch dotacji po stronie dochodów i wydatków. Można zatem uznać, że ewidencja księgowa spełniała wymogi art. 152 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz w § 11 zawartych umów dotacji

w zakresie prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonanych z tych środków.

Zgodnie z art. 20 ust 2 ustawy o rachunkowości⁸ podstawą zapisów w badanych księgach rachunkowych były dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej – faktury oraz potwierdzenia dokonania operacji. Zapisy w przedłożonych do kontroli księgach rachunkowych zawierają dane wskazane w art. 23 ust. 2 ustawy o rachunkowości, tj. uwzględniają daty dokonania operacji gospodarczych, określają rodzaj i numery identyfikacyjne dowodów księgowych, które stanowiły podstawę zapisów, zawierają zrozumiały tekst lub skrót opisu operacji, kwoty i daty zapisów oraz oznaczenie kont, których zapisy dotyczą.

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

- odzwierciedlały stan rzeczywisty,
- wprowadzono do nich kompletne i poprawnie wszystkie zakwalifikowane do zaksięgowania w danym miesiącu dowody księgowe, zapewniono ciągłość zapisów oraz 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 budżetowych.

Przedłożone do kontroli faktury zostały opisane i sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym przez osoby odpowiedzialne (pieczętki wraz z podpisami). Zostały zatwierdzone do wypłaty w ramach określonego przez udzielającego dotację rozdziału i paragrafu. Wskazano w nich daty księgowania, kwoty oraz konta, na których należy dokonać poszczególnych zapisów księgowych. Faktury zawierały opisy, że 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.: od 1119 do 1195)

Działalność Burmistrza Gminy i Miasta Lwówek Śląski w przedmiotowym obszarze została oceniona **pozytywnie**.

6. Sporządzanie rozliczeń z wykorzystania środków objętych kontrolą

⁸ (tj.: Dz. U. z 2023 r. poz. 120, z późn. zm.) – w okresie objętym kontrolą

Gmina i Miasto Lwówek Śląski przekazała 29 grudnia 2025 r. do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu:

- rozliczenia końcowe zadania wraz z fakturami i potwierdzeniem dokonania zapłaty,
- protokoły rzeczowo-finansowe końcowego odbioru zadań,
- fotografie tablicy informacyjnej

z zachowaniem terminu wskazanego w umowie nr 166/INW/2025 i nr 167/INW/2025, tj.: „(...) 15 dni od (...) dnia finansowego zakończenia zadania”.

Dane wykazane w powyższych sprawozdaniach były zgodne z dokumentacją źródłową. W przedmiotowych rozliczeniach Zastępca Burmistrza i Skarbnik Gminy oświadczyli, że *„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.: od 1196 do 1217)

Działalność Burmistrza Gminy i Miasta Lwówek Śląski w przedmiotowym obszarze została oceniona **pozytywnie**.

Na tym wystąpienie pokontrolne zakończono.

IV. Pozostałe informacje i pouczenie

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w formie dokumentu elektronicznego i przekazane kierownikowi jednostki kontrolowanej.

Zgodnie z art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z up. WOJEWODY DOLNOŚLĄSKIEGO
Damian Domusiewicz
Z-CA DYREKTORA WYDZIAŁU
Prawnego, Nadzoru i Kontroli
/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

.....
(podpis kierownika komórki ds. kontroli)