WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

PNK-K.431.1.26.2026.ES

Pan
Piotr Janczyszyn
Wójt Gminy Zagrodno

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniu 15 października 2026 r. kierownikowi jednostki kontrolowanej doręczono Projekt wystąpienia pokontrolnego z dnia 13 października 2026 r. Do ustaleń zawartych w przedmiotowym dokumencie Wójt Gminy Zagrodno nie zgłosił zastrzeżeń (pismo FP.3220.46.2026 z dnia 20 października 2026 r.). Mając na uwadze powyższe oraz przepis art. 46 ust. 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej[1], Wystąpienie pokontrolne obejmuje treść Projektu wystąpienia pokontrolnego z dnia 13 października 2026 r.

Wrocław, 28 października 2026 r.

[1] Dz.U. z 2026 r., poz. 158.

I. Informacje organizacyjne

Jednostka kontrolowana	Gmina Zagrodno
Kierownik jednostki kontrolowanej	Piotr Janczyszyn Wójt Gminy Zagrodno, wybrany w wyborach, które odbyły się dnia 21 kwietnia 2024 r.[2] (akta kontroli str. 15-16)
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 01.01.2025 r. do 31.12.2025 r.
Podstawa prawna kontroli	art. 175 ust. 2 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych [3].
Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych	od 27.08.2026 r. do 30.09.2026 r.
Kontrolerzy	Edyta Sapała - Główny specjalista, Wydział Prawny, Nadzoru i Kontroli, Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu, upoważnienie PNK-K.0030.133.2026.ES z dnia 20 sierpnia 2026 r., przewodnicząca zespołu, Tomasz Borecki - Inspektor Wojewódzki, Wydział Bezpieczeństwa i Zarzadzania Kryzysowego, Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu, upoważnienie BZ-WiUSK.0030.33.2026.TB z dnia 20 sierpnia 2026 r., członek zespołu. (akta kontroli str. 3-6)

II. Ocena kontrolowanej jednostki

[2] Zaświadczenie Przewodniczącego Gminnej Komisji Wyborczej w Zagrodnie z dnia 22 kwietnia 2024 r.

[3] Dz.U. z 2025 r. poz. 1483, z późn. zm.

W wyniku kontroli poszczególnych zagadnień, działalność Gminy Zagrodno w zakresie: „Prawidłowość 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

W okresie objętym niniejszą kontrolą Wójtem Gminy Zagrodno był Pan Piotr Janczyszyn wybrany w wyborach, które odbyły się w dniu 21 kwietnia 2024 r. Skarbnikiem Gminy była Pani Gabriela Świątkowska powołana na stanowisko na podstawie Uchwały Nr I.4.2024 Rady Gminy Zagrodno z dnia 7 maja 2024 r. w sprawie powołania Skarbnika Gminy Zagrodno.

W związku ze zniszczeniami i uszkodzeniami w wyniku powodzi w 2024 roku[4], Gmina Zagrodno w roku 2025 zawarła z Wojewodą Dolnośląskim następujące umowy dotacji na dofinansowanie z rezerwy celowej budżetu państwa zadań własnych, związanych z usuwaniem skutków klęsk żywiołowych na łączną kwotę 2 001 020,06 zł:
- Umowę Nr 61/INW/2025 zawartą w dniu 24 października 2026 r., na kwotę 344 210,06 zł, z przeznaczeniem na dofinansowanie realizacji zadania pn. *„Odbudowa kładki dla pieszych w miejscowości Zagrodno”*,
- Umowę Nr 62/INW/2025 zawartą w dniu 24 października 2026 r., na kwotę 850 545,00 zł, z przeznaczeniem na dofinansowanie realizacji zadania pn. *„Remont drogi asfaltowej w miejscowości Zagrodno - działka nr 100”*,
- Umowę Nr 63/INW/2025 zawartą w dniu 24 października 2026 r., na kwotę 806 265,00 zł, z przeznaczeniem na dofinansowanie realizacji zadania pn. *„Remont drogi gminnej wewnętrznej zlokalizowanej w Zagrodnie przy numerach od 3 do 10”*.

Kontrolą objęto Umowę dotacji Nr 62/INW/2025 zawartą w dniu 24 października 2025 r. na dofinansowanie zadania pn. *„Remont drogi asfaltowej w miejscowości Zagrodno - działka nr 100”*.

1. Ujęcie środków dotacji w planie finansowym jednostki

Zgodnie z pismem Wojewody Dolnośląskiego FB-BP.3111.435.2025.DK z dnia 6 czerwca 2025 r., na dofinansowanie zadania pn. *„Remont drogi asfaltowej w miejscowości Zagrodno - działka nr 100”* przyznana została Gminie Zagrodno dotacja celowa z rezerwy celowej budżetu państwa w kwocie **850 545,00 zł**, w następującej podziałce klasyfikacji budżetowej:
- dział 600 - Transport i łączność
- rozdział 60078 - Usuwanie skutków klęsk żywiołowych
- § 2030 - dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych).

W związku z przyznaniem ww. dotacji, Uchwałą NR XVI.98.2025 Rady Gminy Zagrodno z dnia 17 czerwca 2025 r. w sprawie zmiany budżetu Gminy Zagrodno na 2025 rok oraz Uchwałą NR XVII.108.2025 Rady Gminy Zagrodno z dnia 22 lipca 2025 r. w sprawie zmiany budżetu Gminy Zagrodno na 2025 rok, ujęto ww. kwotę w planie finansowym Gminy.

[4] Gmina Zagrodno, jako Gmina poszkodowana została ujęta w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 16 września 2024 r. w sprawie wykazu gmin, w których są stosowane szczególne rozwiązania związane z usuwaniem skutków powodzi z września 2024 r. (Dz.U. z 2024 r. poz. 1859, z późn. zm.).

W toku czynności kontrolnych ustalono, że ww. kwotę przyjętą w budżecie Gminy w zakresie środków objętych kontrolą po stronie dochodów i wydatków wprowadzono w podziałce zgodnej z obowiązującą klasyfikacją budżetową i w wysokościach zgodnych z przedłożoną dokumentacją źródłową.
Ujęcie środków udzielonych na realizację zadania w planie dochodów i wydatków budżetu Gminy przedstawiono w Tabeli nr 1

Tabela nr 1

Podstawa zmiany Planu	Dochody						Wydatki					
	Dział	Rozdział	§	Przed zmianą	Zmiana	Po zmianie	Dział	Rozdział	§	Przed zmianą	Zmiana	Po zmianie
Uchwała NR XVI.98.2025 Rady Gminy Zagrodno z dnia 17 czerwca 2025 r.	600	60078	2030	0	850 545,00	850 545,00	600	60078	6050[5]	0	850 545,00*	850 545,00
Uchwała NR XVII.108.2025 Rady Gminy Zagrodno z dnia 22 lipca 2025 r.	-	-	-	-	-	-	600	60078	6050	850 545,00	-850 545,00	0
									4270	0	850 545,00	850 545,00

*w Uchwale Rady Gminy Zagrodno - kwota 2 094 690, tym kwota 850 545,00 na zadanie pn. *„Remont drogi asfaltowej w miejscowości Zagrodno - działka nr 100”*

Zmiany po stronie dochodów i wydatków w budżecie Gminy Zagrodno, w zakresie środków otrzymanych z budżetu państwa na realizację zadań objętych kontrolą, wprowadzone Uchwałą NR XVI.98.2025 Rady Gminy Zagrodno z dnia 17 czerwca 2025 r. w sprawie zmiany budżetu Gminy Zagrodno na 2025 rok oraz Uchwałą NR XVII.108.2025 Rady Gminy Zagrodno z dnia 22 lipca 2025 r. w sprawie zmiany budżetu Gminy Zagrodno na 2025 rok, dokonującą stosownej zmiany, wprowadzono w podziałce zgodnej z obowiązującą klasyfikacją budżetową.
Powyższe działania były zgodne z:

- art. 257 pkt 1 cyt. wyżej ustawy o finansach publicznych, 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,
- 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. 102-142)

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

2. Prawidłowość rzeczowego wykonania zadania

[5] Środki otrzymane na zadania bieżące (§ 2030) zgodnie z obowiązującymi zasadami gospodarki finansowej, nie mogą finansować wydatków majątkowych (§ 6050), stąd też Uchwałą Rady Gminy z dnia 22 lipca 2025 r. dokonano stosownej zmiany klasyfikacji budżetowej.

Nazwa zadania i nr umowy dotacji

Nazwa zadania: „Remont drogi asfaltowej w miejscowości Zagrodno - działka nr 100" Umowa dotacji Nr 62/1NW/2025 z dnia 24.10.2025 r.

Termin rozpoczęcia i zakończenia zadania

1. Data rozpoczęcia zadania - 22.09.2025 r.
2. Data zakończenia zadania - 14.11.2025 r.
3. Data końcowego odbioru robót - 14.11.2025 r.

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

Nr umowy: IR.272.26A.2025 z dnia 16.09.2025 r, na okres: od 16.09.2025 r. do 45 dni

Przedmiot umowy z wykonawcą

Remont drogi asfaltowej w miejscowości Zagrodno - działka nr 100

Kwota umowy z wykonawcą

Kwota: 869 610,00 zł brutto

Nazwa i adres wykonawcy

Wyłoniony wykonawca: Przedsiębiorstwo Transportowo-Budowlane Sp z o.o., ul. Gajowa 23/14, 50-519 Wrocław

Opis realizacji przedsięwzięcia

W ramach realizacji przedsięwzięcia wykonano remont odcinka drogi na działce nr 100 w Zagrodnie o całkowitej długości 1680 m. Parametry geometryczne wyremontowanego pasa drogowego wynoszą: szerokość drogi w przedziale od 4,0 do 10,0 m, natomiast szerokość jezdni od 3,0 do 5,0 m. W zakresie konstrukcji nawierzchni zrealizowano roboty bitumiczne na łącznej powierzchni 6450 m^2 wraz z wykonaniem obustronnego pobocza po 0,75 m. Prace objęły ułożenie następujących warstw: górna warstwa AC 11W Krl 75 kg/m^2 na powierzchni 6450 m^2 oraz warstwa jezdna AC 11S Krl o grubości wynoszącej 4 cm na powierzchni 6450 m^2. Na wysokości szkoły tj. 0+900 wykonano parking dla aut osobowych i wyremontowano podłączenie z mostem. Od 1+040 do 1+670 wyremontowano istniejący wał przeciwpowodziowy. Ponadto wykonano jedną mijankę o powierzchni 75 m^2. Zjazdy z drogi wykonane zostały w technologii jak główna droga. Natomiast zjazdy na działki rolnicze zostały wykonane w technologii tłuczniowej.

Powyższe dane zostały ustalone na podstawie oględzin, protokołu końcowego odbioru robót z dnia 14.11.2025 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: remont drogi zgodnie z zawartą umową z wykonawcą
3. Zadanie zostało wykonane prawidłowo pod względem rzeczowym,

Rzeczowe wykonanie zadania oceniono **pozytywnie**.

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

W związku z realizacją zadania pn. *„Remont drogi asfaltowej w miejscowości Zagrodno - działka nr 100”* w dniu 22 września 2025 r. Gmina Zagrodno wystąpiła z wnioskiem o udzielenie dotacji z budżetu państwa, na dofinansowanie zadania w wysokości **850 545,00 zł**.

Wraz z przedmiotowym wnioskiem Gmina złożyła następujące dokumenty:
- Zestawienie rzeczowo - finansowe prac do wykonania w 2025 r.,
- Kosztorys inwestorski remontu drogi Zagrodno koło Szkoły dz. nr 100,
- Oświadczenie, iż zadanie będące przedmiotem wniosku jest zadaniem własnym Gminy w rozumieniu przepisów regulujących finanse jednostek samorządu terytorialnego,
- Oświadczenie dotyczące wysokości poniesionych strat w stosunku do wykonanych dochodów własnych,
- Oświadczenie o zabezpieczeniu środków finansowych jednostki stanowiących udział własny w sfinansowaniu zadania,
- Oświadczenie o ewidencji księgowej środków dotacji.

W dniu 24 października 2025 r. zawarto pomiędzy Wojewodą Dolnośląskim, a Gminą Zagrodno, Umowę Nr 62/INW/2025 o udzielenie dotacji z rezerwy celowej budżetu państwa na dofinansowanie realizacji zadania pn. *„Remont drogi asfaltowej w miejscowości Zagrodno - działka nr 100”.*

Zestawienie głównych postanowień Umowy zaprezentowano w Tabeli nr 2.

Tabela nr 2

Umowa dotacji		Kwota		Udział procentowy w wartości kosztów zadania		Termin wykonania zadania w zakresie	
numer	**data**	**dotacji**	**środki własne**	**dotacji**	**środki własne**	**rzeczowym**	**finansowym**
62/INW/2025	24.10.2025 r.	850 545,00	19 065,00	97,81	2,19	17.11.2025 r.	01.12.2025 r.

Przedmiotowa kwota dotacji w wysokości 850 545,00 zł została przekazana na rachunek bankowy Gminy Zagrodno w dniu 28 listopada 2025 r.

W dniu 16 września 2025 r. Gmina Zagrodno zawarła Umowę nr IR.272.26A.2025 z Wykonawcą - Przedsiębiorstwem Transportowo - Budowlanym Sp. z o.o. z siedzibą przy ul. Gajowej 23/14, 50-519 Wrocław, na wykonanie zadania pn. *„Remont drogi asfaltowej w miejscowości Zagrodno - działka nr 100”.*
Zestawienie głównych postanowień Umowy z Wykonawcą zaprezentowano w Tabeli nr 3.

Tabela nr 3

Wykonawca	Umowa z wykonawcą		Kwota umowy (brutto)	Termin zakończenia realizacji przedmiotu zamówienia	Termin sporządzenia protokołu odbioru końcowego
	numer	data			
Przedsiębiorstwo Transportowo - Budowlane Sp. z o.o. z siedzibą przy ul. Gajowej 23/14, 50-519 Wrocław	IR.272.26A.2025	16.09.2025 r.	869 610,00	14.11.2025 r.	14.11.2025 r.

Zgodnie z § 7 ust. 5 przedmiotowej Umowy Gmina Zagrodno zobowiązała się do zapłaty wynagrodzenia Wykonawcy w terminie do 30 dni od daty doręczenia Zamawiającemu prawidłowo wystawionej faktury.
W dniu 30.10.2025 r. Wykonawca poinformował Zamawiającego o zakończeniu robót budowlanych przy realizacji zadania oraz wskazał gotowość do wykonania odbioru końcowego. Po potwierdzeniu gotowości do odbioru w dniu 31.10.2025 r. ustalono termin odbioru na dzień 14.11.2025 r. Odbioru przedmiotu zamówienia dokonano Protokołem odbioru końcowego IR.272.26A.2025 sporządzonym w dniu 14 listopada 2025 r.

Na podstawie dokonanego odbioru Wykonawca wystawił fakturę VAT. Zestawienie danych w zakresie wystawionej faktury VAT oraz sporządzonego protokołu odbioru końcowego zadania, dokumentujących zakończenie rzeczowe zadania, przedstawiono w Tabeli nr 4.

Tabela nr 4

Protokół odbioru końcowego		Faktura VAT			Zapłata ze środków	
data zgłoszenia	data odbioru	numer	data	kwota brutto	dotacja	środki własne
31.10.2025 r.	14.11.2025 r.	21/11/2025	25.11.2025 r.	869 610,00	850 545,00	19 065,00

Gmina Zagrodno dokonała płatności za zrealizowane zadanie w dniu 1 grudnia 2025 r.[6], w terminie wskazanym w § 7 ust. 5 umowy z Wykonawcą tj. w terminie do 30 dni od daty doręczenia Zamawiającemu prawidłowo wystawionej faktury VAT (data wpływu faktury do Urzędu Gminy 25.11.2025 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.

(akta kontroli str. 44 - 164)

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

4. Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych

[6] Wyciąg bankowy Nr 221/2025 z dnia 01.12.2025 r.

Wydatkowanie środków budżetu państwa na podstawie zawartej Umowy Nr 62/INW/2025 z dnia 24 października 2025 r. o udzielenie dotacji z rezerwy celowej budżetu państwa z przeznaczeniem na dofinansowanie realizacji zadania pn. *„Remont drogi asfaltowej w miejscowości Zagrodno - działka nr 100”* udokumentowano przedłożoną do kontroli fakturą VAT nr 21/11/2025 z dnia 25 listopada 2025 r., wyciągami bankowymi oraz zapisami w ewidencji księgowej.
Zgodnie z art. 20 ust 2 ustawy o rachunkowości[7] podstawą zapisów w badanych księgach rachunkowych były dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej - faktura oraz potwierdzenie 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.
Przedłożona do kontroli faktura została opisana i sprawdzona pod względem merytorycznym oraz formalno - rachunkowym przez odpowiedzialne osoby oraz zatwierdzona do wypłaty w ramach określnego przez udzielającego dotację rozdziału i paragrafu klasyfikacji budżetowej. W opisie faktury wskazano źródła finansowania wydatku.
Zgodnie z § 11 ust. 1 Umowy dotacji cyt.: „1. Jednostka samorządu terytorialnego zobowiązuje się do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonanych z tych środków w sposób pozwalający na identyfikację wszystkich operacji związanych wykorzystaniem środków dotacji oraz dokumentów potwierdzających każdą transakcję”.
Przedłożona do kontroli ewidencja księgowa spełniała wymogi określone w art. 152 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz w § 11 zawartej umowy dotacji w zakresie prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonanych z tych środków.

(akta kontroli str. 151-164)

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

5. Sporządzenie rozliczenia z wykorzystania środków dotacji

Zgodnie z § 8 ust. 1 Umowy dotacji Gmina Zagrodno zobowiązana była do dokonania rozliczenia końcowego zadania oraz dotacji w terminie 15 dni od zakończenia finansowego zadania oraz przesłania rozliczenia końcowego kosztów zadania, sporządzonego na formularzu stanowiącym załącznik nr 2 do umowy wraz z potwierdzonymi za zgodność z oryginałem, kopiami faktur lub rachunków oraz przelewów bankowych lub potwierdzeń dokonania zapłaty, protokołu rzeczowo - finansowego końcowego odbioru zadania oraz fotografii tablicy informacyjnej.
Powyższe rozliczenie wraz z wymaganymi dokumentami przekazane zostało do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu w dniu 12 grudnia 2025 r. tj. w terminie wskazanym w Umowie dotacji.

(akta kontroli str. 143 - 150)

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

IV. Pozostałe informacje i pouczenie

[7] Dz. U. z 2023 r. poz. 120, z późn. zm.

Na tym Wystąpienie pokontrolne zakończono. Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w formie dokumentu elektronicznego.

Zgodnie z art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej[1] 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/