



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

PNK-K.431.1.10.2026.SL

Pan
Rafał Plezia
Wójt Gminy Legnickie Pole

59-241 Legnickie Pole, ul. Klasztorna 20

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniu 15 lipca 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 25 czerwca 2026 r.

Wrocław, dnia 04 sierpnia 2026 r.

I. Informacje organizacyjne

Jednostka kontrolowana Gmina Legnickie Pole (Urząd Gminy Legnickie Pole, ul. Klasztorna 20, 59-241 Legnickie Pole).

Kierownik jednostki kontrolowanej Rafał Plezia - Wójt Gminy Legnickie Pole, wybrany w wyborach, które odbyły się w dniu 7.04 2024 r.

Zakres kontroli

(akta kontroli str. 16)

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 publicznych¹.

Plan kontroli na I półrocze 2026 r².

Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych
Kontrolerzy

Od dnia 29 kwietnia do dnia 19 czerwca 2026 r.

1. Sławomir Lewandowski, główny specjalista, przewodniczący zespołu upoważnienie nr 62 z dnia 20.04.2026 r. sygn. PNK-K.0030.62.2026.SL,
2. Maria Balicka, inspektor wojewódzki, członek zespołu, upoważnienie nr 21 z dnia 20.04.2026 r. sygn. BZ-WiUSK.0030.21.2026.MB,
3. Tomasz Borecki, inspektor wojewódzki, członek zespołu, upoważnienie nr 22 z dnia 20.04.2026 r. sygn. BZ-WiUSK.0030.22.2026.MB.

(akta kontroli str. 3-9)

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 22.12. 2025 r. przez Wojewodę Dolnośląskiego (PNK-K.430.2.2025.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 śląskiego³.

W 2025 roku Gminie Legnickie Pole udzielono dotacji z rezerwy celowej budżetu państwa na dofinansowanie zadań związanych z usuwaniem skutków klęsk żywiołowych na łączną kwotę **12 729 287,29 zł**⁴.

Kontrolą zostały objęte zadania pn.: „*Remont drogi gminnej relacji Gniewomierz – Bartoszków*” oraz „*Remont mostu żelbetowego nad rzeką Wierzbak w m. Gniewomierz*”, będące efektem zawartych umów dotacji na kwotę **5 688 038,07 zł**. Stanowi to 44,69% wszystkich środków dotacji przekazanych Gminie Legnickie Pole 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 Legnickie Pole 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 Legnickie Pole przedstawiła do kontroli dokumenty, w szczególności:

- decyzję Ministra Finansów i Gospodarki z dnia 6 grudnia 2024 r. (pismo nr MF/FG5.4143.25.5.2024.ZF.291) o zapewnieniu finansowania wydatków na zadanie *Remont mostu żelbetowego nad rzeką Wierzbak w m. Gniewomierz*” na kwotę 750 000,00 zł oraz decyzję Ministra Finansów i Gospodarki z dnia 12 września 2025 r. (pismo nr MF/FG5.4143.25.5.2024.ZF.291.2025K01) o korekcie zapewnienia finansowania wydatków na zadanie *Remont mostu żelbetowego nad rzeką Wierzbak w m. Gniewomierz*”

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 siedmiu 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.).

na kwotę 731 538,07⁶,

- pismo Wojewody Dolnośląskiego (FB-BP.3111.608.2025.ABł) z dnia 31 lipca 2025 r., sporządzone w związku z decyzją Ministra Finansów i Gospodarki (Nr MF/FG5.4143.3.153.2025.MF.3342 z dnia 31 lipca 2025 r.) w sprawie zmian w budżecie państwa na 2025 rok,
- pismo Wojewody Dolnośląskiego (FB-BP.3111.725.2025.ABł) z dnia 3 września 2025 r., sporządzone w związku z decyzją Ministra Finansów i Gospodarki (Nr MF/FG5.4143.3.173.2025.MF.3820 z dnia 2 września 2025 r.) w sprawie zmian w budżecie państwa na 2025 rok.

Zestawienie ww. dokumentów stanowiących podstawę dokonania zmian w budżecie Gminy Legnickie Pole 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)
			Dział		
1.	„Remont mostu żelbetowego nad rzeką Wierzbak w m. Gniewomierz”	pismo Wojewody Dolnośląskiego (FB-BP.3111.725.2025.ABł) z dnia 3 września 2025 r.	600		731 538,07
			60078		
			2030		
2.	„Remont drogi gminnej relacji Gniewomierz – Bartosów”	Pismo Wojewody Dolnośląskiego (FB-BP.3111.608.2025.ABł) z dnia 31 lipca 2025 r.	600		5 003 440,00
			60078		
			2030		

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

Wskutek decyzji Ministra Finansów i Gospodarki, pism Wojewody Dolnośląskiego, Zarządzeniami Wójta Gminy Legnickie Pole, wprowadzano zmiany po stronie dochodów i wydatków w budżecie Gminy Legnickie Pole na rok 2025 rok, w zakresie zadań objętych 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

⁶ Zgodnie z art. 46 ust. 1 ustawy o finansach publicznych jednostki sektora finansów publicznych mogą zaciągać zobowiązania do sfinansowania w danym roku do wysokości wynikającej z planu wydatków lub kosztów jednostki, pomniejszonej o wydatki na wynagrodzenia i uposażenia, składki na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy, inne składki i opłaty obowiązkowe oraz płatności wynikające z zobowiązań zaciągniętych w latach poprzednich, z zastrzeżeniem art. 136 ust. 4 i art. 153. Zawarte w powołanej regulacji zastrzeżenie (wyjątek) oznacza, że możliwe jest również zaciągnięcie zobowiązania, które nie zostało objęte planem wydatków lub kosztów jednostki sektora finansów publicznych, o ile jednostka ta otrzymała zapewnienie finansowania lub dofinansowania z budżetu państwa w danym roku budżetowym, o którym mowa w art. 153 ustawy (w granicach tego zapewnienia). Decyzja o zapewnieniu finansowania wydatków nie stanowi natomiast podstawy do wprowadzania zmian w budżecie jst po stronie dochodów i wydatków.

Zarządzenie nr 0050.40.2025 Wójta Gminy Legnickie Pole z dnia 08 sierpnia 2025 roku w sprawie zmiany budżetu gminy Legnickie Pole na rok 2025	600	60078	2030	1 408 021,00	5 003 440,00	6 411 461,00
Zarządzenie nr 0050.53.2025 Wójta Gminy Legnickie Pole z dnia 09 września 2025 roku w sprawie zmiany budżetu gminy Legnickie Pole na rok 2025	600	60078	2030	6 411 461,00	731 538,07	7 142 999,07 ⁷

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
Zarządzenie nr 0050.40.2025 Wójta Gminy Legnickie Pole z dnia 08 sierpnia 2025 roku w sprawie zmiany budżetu gminy Legnickie Pole na rok 2025	600	60078	4270	1 408 021,00	5 003 440,00	6 411 461,00
Zarządzenie nr 0050.53.2025 Wójta Gminy Legnickie Pole z dnia 09 września 2025 roku w sprawie zmiany budżetu gminy Legnickie Pole na rok 2025	600	60078	4270	6 411 461,00	731 538,07	7 142 999,07 ⁸

Zmiany w zakresie środków objętych kontrolą, po stronie dochodów i wydatków budżetowych wprowadzano Zarządzeniami Wójta Gminy Legnickie Pole, w podziale 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. 18-130)

⁷ Kwota obejmowała środki finansowe pochodzące z rezerwy celowej ujętej w ustawie budżetowej na rok 2025 przeznaczone na dofinansowanie realizacji również innych zadań z zakresu usuwania skutków klęsk żywiołowych, w tym 5 734 978,07 zł na zadania objęte kontrolą.

⁸ Kwota obejmowała środki finansowe pochodzące z rezerwy celowej ujętej w ustawie budżetowej na rok 2025 przeznaczone na dofinansowanie realizacji również innych zadań z zakresu usuwania skutków klęsk żywiołowych, w tym 5 734 978,07 zł na zadania objęte kontrolą.

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

2. Udzielanie zamówień publicznych

Materię objętą kontrolą regulują przepisy ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych⁹, 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.: „Remont drogi gminnej relacji Gniewomierz - Bartoszków”.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o następujące dokumenty:

- Protokół postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie zamówienia z wolnej ręki – nr ORG.271.23.2025.R.WR zatwierdzony w dniu 1.10.2025 r.
- Wniosek o powołanie komisji przetargowej i wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia z dnia 14.08.2025 r.
- Oświadczenia określone w art. 56 ust. 2 PZP – Kierownika Zamawiającego oraz 3 członków Komisji Przetargowej z dnia 14.08.2025 r. o niepodleganiu wyłączeniu z postępowania.
- Kosztorys Inwestorski dla zadania „Remont drogi gminnej relacji Gniewomierz - Bartoszków” datowany na 16.10.2024 r. oraz jego aktualizacji z dnia 12.06.2025 r.
- Notatka służbowa z dnia 14.08.2025 r. z ustalenia wartości szacunkowej zamówienia „Remont drogi gminnej relacji Gniewomierz - Bartoszków”.
- Ogłoszenie o zamiarze zawarcia umowy z dnia 14.08.2025 r.
- Informacja o zamiarze zawarcia umowy.
- Zaproszenie do negocjacji z dnia 14.08.2025 r.
- Oświadczenie wykonawcy z dnia 29.08.2025 r.
- Protokołu z negocjacji na wykonanie zamówienia z dnia 29.08.2025 r. oraz z dnia 4.09.2025 r.
- Ogłoszenie wyniku postępowania z dnia 01.10.2025 r.
- Umowa nr ORG.272.34.2025 zawarta w dniu 23.09.2025 r. w Legnickim Polu pomiędzy Gminą Legnickie Pole, ul. Klasztorna 20, 59-241 Legnickie Pole reprezentowaną przez Wójta Gminy – Rafała Plezia przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Aleksandra Ciempka, a Gminnym Zakładem Gospodarki Komunalnej Legnickie Pole Sp. z o.o. z siedzibą przy ul. Kossak-Szczuckiej 7, 59-241 Legnickie Pole.

Ustalenia pokontrolne:

1. Wartość zamówienia dla przedmiotowego zadania została ustalona w oparciu o szacunki kosztorysu inwestorskiego datowanego na 16.10.2024 r., zaktualizowanego 12.06.2025 r., na łączną kwotę 4 067 837,50 PLN netto, co stanowi równowartość 877 237,38 EUR netto. Wartość zamówienia przeliczono wg średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych zgodnie z Rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 grudnia 2019 r. w sprawie średniego

⁹ (Dz. U. z 2024 r. poz. 1320 z późn. zm.), dalej jako ustawa PZP.

kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2453).

2. Postępowanie przeprowadzono w trybie z wolnej ręki, na podstawie art. 214 ust. 1 pkt. 11 ustawy.
3. Ogłoszenie o zamiarze zawarcia umowy z dnia 14.08.2025 r. oraz Informacja o zamiarze zawarcia umowy, w których wskazano jako uzasadnienie wyboru trybu z wolnej ręki, cyt.: „Zamówienie realizowane jest na podstawie art. 214 ust. 1 pkt 11 ustawy z dnia 11.09.2019 r. Pzp, zgodnie z którym Zamawiający może udzielić zamówienia z wolnej ręki jeżeli spełnione są łącznie następujące warunki: zamawiający sprawuje nad tą osobą prawną kontrolę oraz istotne decyzje dotyczące zarządzania sprawami tej osoby prawnej; warunek ten jest również spełniony, gdy kontrolę taką sprawuje inna osoba prawna kontrolowana przez zamawiającego w taki sam sposób, ponad 90% działalności kontrolowanej osoby prawnej dotyczy wykonywania zadań powierzonych jej przez zamawiającego sprawującego kontrolę, nad którą ten zamawiający sprawuje kontrolę, w kontrolowanej osobie prawnej nie ma bezpośredniego udziału kapitału prywatnego; Spółka Gminny Zakład Gospodarki Komunalnej Legnickie Pole Sp. z o. o. została utworzona przez Gminę Legnickie Pole, która posiada w niej 100% udziałów a Wójt Gminy sprawuje bezpośrednią kontrolę nad działalnością spółki”.
4. Powołano trzyosobową komisję przetargową na podstawie Wniosku o powołanie komisji przetargowej i wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia z dnia 14.08.2025 r. Kierownik zamawiającego oraz wszyscy członkowie komisji w dniu 14.08.2025 r. zgodnie z art. 56 ust. 2 ustawy PZP, złożyli oświadczenia o niepodleganiu wyłączeniu z postępowania.
5. Przekazano Zaproszenie do negocjacji w dniu 14.08.2025 r.
6. Wykonawca złożył oświadczenie w dniu 29.08.2025 r.
7. Negocjacje prowadzono dwukrotnie, a po ich zakończeniu sporządzono Protokoły z negocjacji na wykonanie zamówienia z dnia 29.08.2025 r. oraz z dnia 4.09.2025 r.
8. Ogłoszenie wyniku postępowania zamieszczono w dniu 01.10.2025 r. w Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem 2025/BZP 00450365.
9. Umowę nr ORG.272.34.2025 zawarto w dniu 23.09.2025 r. w Legnickim Polu pomiędzy Gminą Legnickie Pole, ul. Klasztorna 20, 59-241 Legnickie Pole reprezentowaną przez Wójta Gminy – Rafała Plezia przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Aleksandra Ciempka, a Gminnym Zakładem Gospodarki Komunalnej Legnickie Pole Sp. z o.o. z siedzibą przy ul. Kossak-Szczuckiej 7, 59-241 Legnickie Pole.
10. Dokonując oględzin wyremontowanego obiektu ustalono, że w miejscu inwestycji brakuje tablicy informacyjnej. Z związku z powyższym Wójt Gminy Legnickie Pole złożył oświadczenie, z treści którego wynika, że została ona skradziona. Jednocześnie na etapie weryfikacji rozliczenia końcowego zadania w dokumentacji znajdowała się fotografia ww. tablicy. Zatem należy uznać, że obowiązek informacyjny został spełniony.

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.: „Remont mostu żelbetowego nad rzeką Wierzbak w m. Gniewomierz”.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o następujące dokumenty:

- Protokół postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie podstawowym – nr ORG.271.04.2025.R.TP zatwierdzony w dniu 2.04.2025 r.
- Wniosek o powołanie komisji przetargowej i wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia z dnia 29.01.2025 r.
- Oświadczenia określone w art. 56 ust. 2 PZP – Kierownika Zamawiającego oraz 3 członków Komisji Przetargowej z dnia 19.02.2025 r. o niepodleganiu wyłączeniu z postępowania.
- Kosztorys Inwestorski dla zadania „Remont mostu żelbetowego nad rzeką Wierzbak w m. Gniewomierz” datowany na 19.01.2025 r.
- Notatka służbowa z ustalenia wartości szacunkowej zamówienia z dnia 29.01.2025 r.
- Ogłoszenie o zamówieniu nr 2025/BZP 00085240/01 z dnia 3.02.2025 r.
- Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia nr 2025/BZP 00106402/01 z dnia 17.02.2025 r.
- Specyfikacja istotnych warunków zamówienia.
- Raport z przebiegu otwarcia ofert z dnia 19.02.2025 r. godz. 10:31.
- Oferta wybranego Wykonawcy tj. Zielonogórskie Przedsiębiorstwo Budowy Mostów MOSTY Sp. z o.o.
- Wezwanie z dnia 27.02.2025 r. do złożenia podmiotowych środków dowodowych przez Wykonawcę.
- Dokumenty Wykonawcy w odpowiedzi na wezwanie z dnia 27.02.2025 r.
- Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 4.03.2025 r.
- Ogłoszenie wyniku postępowania z dnia 31.03.2025 r.
- Umowa nr ORG.272.13.2025 zawarta w dniu 26.03.2025 r. w Legnickim Polu pomiędzy Gminą Legnickie Pole, ul. Klasztorna 20, 59-241 Legnickie Pole reprezentowaną przez Wójta Gminy – Rafała Plezia przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Aleksandra Ciempka a Zielonogórskim Przedsiębiorstwem Budowy Mostów Mosty Spółka z o.o. z siedzibą w Zielonej Górze ul. Lotników 3.
- Aneks nr 1 do umowy nr ORG.272.13.2025 z dnia 26.03.2025 r. zawarty w dniu 2.04.2025 r.
- Aneks nr 2 do umowy nr ORG.272.13.2025 z dnia 26.03.2025 r. zawarty w dniu 27.06.2025 r.
- Oświadczenie nr IN.II.701.03.2025.MS z dnia 17 czerwca 2026 r. dotyczące montażu tablicy informacyjnej przy realizacji zadania pn. „Remont mostu żelbetowego nad rzeką Wierzbak w m. Gniewomierz”.

Ustalenia pokontrolne:

1. Wartość zamówienia dla przedmiotowego zadania została ustalona w oparciu o szacunki kosztorysu inwestorskiego datowanego na 19.01.2025 r. na łączną kwotę 707 912,76 PLN netto, co stanowi równowartość 152 662,81 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 *Rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych* (Dz. U. z 2019 r. poz. 2453).
2. Postępowanie przeprowadzono w trybie podstawowym z możliwością negocjacji, na podstawie art. 275 pkt 2 ustawy PZP.
3. Specyfikacja Warunków Zamówienia (SWZ) została zamieszczona na stronie internetowej zamawiającego, co Zespół Kontrolujący stwierdził na podstawie potwierdzenia

wygenerowanego na Platformie e-Zamówienia. SWZ zawiera wszystkie niezbędne elementy. Wyznaczony w SWZ termin składania ofert na dzień 18.02.2025 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 z dnia 17.02.2025 r. zmianie uległy punkt w SWZ: *8.1 Termin składania ofert* (przed zmianą: 18.02.2025 r. godz. 10.00, po zmianie: 19.02.2025 r. godz. 10.00) oraz punktu 8.3. *Termin otwarcia ofert* (przed zmianą: 18.02.2025 r. godz. 10:30, po zmianie: 19.02.2025 r. godz. 10.30). Przedmiot zamówienia został opisany w rozdziale IV 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 XV i XXII SWZ. Jako kryteria oceny ofert Zamawiający określił cenę oferty – 60 pkt; okres gwarancji – 40 pkt.

4. Powołano trzyosobową komisję przetargową na podstawie Wniosku o powołanie komisji przetargowej i wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego z dnia 29.01.2025 r. Kierownik zamawiającego oraz wszyscy członkowie komisji w dniu 19.02.2025 r. zgodnie z art. 56 ust. 2 ustawy PZP, złożyli oświadczenia o niepodleganiu wyłączeniu z postępowania.
5. Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w dniu 3.02.2025 r. w Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem 2025/BZP 0085240/01.
6. Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia zamieszczono w dniu 17.02.2025 r. w Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem 2025/BZP 00106402/01, a zmiana dotyczyła punktu *5.4 Nazwa i opis warunków udziału w postępowaniu*, punktu *8.1 Termin składania ofert* (przed zmianą: 18.02.2025 r. godz. 10.00, po zmianie: 19.02.2025 r. godz. 10.00) oraz punktu 8.3. *Termin otwarcia ofert* (przed zmianą: 18.02.2025 r. godz. 10:30, po zmianie: 19.02.2025 r. godz. 10.30).
7. W terminie składania ofert, tj. do dnia 19.02.2025 r. do godz. 10.00 wpłynęło 11 ofert. Zespół Kontrolujący potwierdzili zgodność oferty wybranej, Zielonogórskie Przedsiębiorstwo Budowy Mostów Mosty Spółka z o.o. z siedzibą w Zielonej Górze ul. Lotników 3 z SIWZ.
8. Umowę nr 2ORG.272.13.2025 zawarto w dniu 26.03.2025 r. w Legnickim Polu pomiędzy Gminą Legnickie Pole, ul. Klasztorna 20, 59-241 Legnickie Pole reprezentowaną przez Wójta Gminy – Rafała Plezia przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Aleksandra Ciempka a Zielonogórskim Przedsiębiorstwem Budowy Mostów Mosty Spółka z o.o. z siedzibą w Zielonej Górze ul. Lotników 3.
9. Do umowy nr ORG.272.13.2025 z dnia 26.03.2025 r. podpisano Aneks nr 1 w dniu 2.04.2025 r., gdzie zmieniono zapisy w § 2 ust. 2 oraz w § 3 ust 1.
10. Do umowy nr ORG.272.13.2025 z dnia 26.03.2025 r. podpisano Aneks nr 2 w dniu 27.06.2025 r. gdzie zmieniono zapisy w § 2 ust. 2.

Kontrola wykazała, że Gmina Legnickie Pole nie wystąpiła do dysponenta części budżetowej z wnioskiem o wyrażenie zgody na zastosowanie tablic informacyjnych o zmniejszonych wymiarach, pomimo obowiązku wynikającego z § 5 ust. 13 pkt 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 20 grudnia 2021 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie określenia działań informacyjnych podejmowanych przez podmioty realizujące zadania finansowane lub dofinansowane z budżetu państwa lub z państwowych funduszy celowych, co zakwalifikowano

jako uchybienie. W związku z powyższym kontrolujący zwrócili się o wyjaśnienie zaistniałej sytuacji. Wójt Gminy Legnickie Pole złożył następujące wyjaśnienia (cyt.):

„Oświadczam, że przy realizacji zadania pn.: „Remont mostu żelbetowego nad rzeką Wierzbiak w m. Gniewomierz”, ze względu na szczególne uwarunkowania terenowe oraz względy bezpieczeństwa ruchu drogowego/pieszego, montaż standardowej tablicy informacyjnej o wymiarach 180x120 cm jest niemożliwy z uwagi na brak technicznych warunków jej bezpiecznego posadowienia.

W związku z powyższym, na terenie budowy została zamontowana tablica informacyjna o mniejszych wymiarach, wynoszących 60x 40 cm.

Jednocześnie oświadczam, że niniejsza tablica wykonana jest w sposób trwały i zawiera w pełni czytelne wszystkie kluczowe informacje wymagane przepisami Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 7 lipca 2023 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie określenia działań informacyjnych podejmowanych przez podmioty realizujące zadania finansowane lub dofinansowane z budżetu państwa lub z państwowych funduszy celowych.

Ponadto zobowiązuje się do wystąpienia do Wojewody Dolnośląskiego o zgodę na użycie mniejszej tablicy informacyjnej na zadaniu pn.: „Remont mostu żelbetowego nad rzeką Wierzbiak w m. Gniewomierz”.

W toku czynności kontrolnych ustalono, że zastosowanie tablic o mniejszych wymiarach było uzasadnione uwarunkowaniami technicznymi i względami bezpieczeństwa związanymi z lokalizacją inwestycji. W związku z powyższym zasadnym jest, aby w przypadku wystąpienia okoliczności uzasadniających zastosowanie tablic informacyjnych o wymiarach innych niż określone w przepisach, przed ich umieszczeniem każdorazowo uzyskiwać wymaganą zgodę właściwych podmiotów, zgodnie z obowiązującymi regulacjami prawnymi.

Z uwagi na fakt, że stwierdzone uchybienie miało charakter formalny i nie wpłynęło na realizację obowiązków informacyjnych związanych z wykonaniem zadania i jednocześnie biorąc pod uwagę podjęte podczas trwania czynności kontrolnych działania naprawcze – zobowiązanie do występowania o wymaganą zgodę w przypadku wystąpienia okoliczności uzasadniających zastosowanie tablic informacyjnych o wymiarach innych niż określone w przepisach – stwierdzone uchybienie uznano jako niemające wpływu na ogólną ocenę badanego obszaru.

2.3 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 drogi gminnej relacji Gniewomierz - Bartoszków”, w zakresie pełnienia nadzoru inwestorskiego. Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego z wyłączeniem ustawy PZP¹⁰.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o następujące dokumenty:

- Zarządzenie nr 0050.6.2025 Wójta Gminy Legnickie Pole z dnia 22 stycznia 2025 r. w sprawie ustalenia „Regulaminu udzielania zamówień publicznych”.
- Załącznik do Zarządzenia nr 0050.6.2025 Wójta Gminy Legnickie Pole z dnia 22 stycznia 2025 r. w sprawie ustalenia „Regulaminu udzielania zamówień publicznych” – Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości mniejszej niż 130 000 zł.
- Zapytania ofertowe kierowane za pośrednictwem poczty elektronicznej w dniu 9 września 2025 r. do trzech oferentów.

¹⁰ O wartości nieprzekraczającej kwoty 130 000 zł netto, określonej w art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

- Propozycje cenowe dwóch wykonawców z dnia 10 września 2025 r.
- Notatka służbowa z dnia 11 września 2025 r. z przeprowadzonego rozeznania rynku zamówienia od 50.000 zł netto do 80 000 zł netto.
- Zlecenie pełnienia funkcji nadzoru inwestorskiego zawartego pomiędzy Gminą Legnickie Pole, ul. Klasztorna 20, 59-241 Legnickie Pole reprezentowaną przez Wójta Gminy – Rafał Plezia, a FDI inż. Marcin Ciećwierz, ul. Wołosciańska 25/1, 55-011 Siechnice nr IN.II.701.08.2025.MS z dnia 11 września 2025 r.

Ustalenia pokontrolne:

1. Zgodnie z Zarządzeniem nr 0050.6.2025 Wójta Gminy Legnickie Pole z dnia 22 stycznia 2025 r. w sprawie ustalenia „Regulaminu udzielania zamówień publicznych” zamówienia publiczne o wartości mniejszej niż 130 000 zł realizuje się w oparciu o Regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości mniejszej niż 130 000 zł, zwanego dalej „Regulaminem”.
2. Zapisy § 2 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 „Remont drogi gminnej relacji Gniewomierz - Bartoszków” powinno być realizowane w oparciu o drugi próg, czyli wartość zadania, cyt.: „jest równa lub przekracza 50.000 zł netto do 80.000 zł netto włącznie”. W tej sytuacji pracownik odpowiedzialny za to zamówienie ma obowiązek zastosować procedurę rozeznania rynku, podczas której sporządza notatkę służbową z tej czynności. Jako formy kontaktu z potencjalnym wykonawcą dopuszczono: telefoniczną, poprzez strony internetowe, pocztę elektroniczną, katalogi, foldery itp.
4. W dniu 9 września 2025 r. wysłano 3 zapytania ofertowe za pośrednictwem poczty elektronicznej.
5. W dniu 10 września 2025 r. dwóch wykonawców przedstawiło swoje oferty:
 - FDI inż. Marcin Ciećwierz, ul. Wołosciańska 25/1, 55-011 Siechnice, w kwocie 50 000 zł netto, 61 500 zł brutto.
 - SLENDER Daniel Janikowski, ul. Abramowskiego 42, 51-633 Wrocław, w kwocie 70 000 zł netto, 86 100 zł brutto.
6. Zgodnie z § 2 pkt 2 Regulaminu sporządzono Notatkę służbową z dnia 11 września 2025 r. z przeprowadzonego rozeznania rynku zamówienia od 50.000 zł netto do 80 000 zł netto, którą zgodnie z § 3 ust. 1 Regulaminu przekazano Wójtowi Gminy Legnickie Pole w celu zatwierdzenia.
7. Z treści ww. Notatki wynika, że wybrano wykonawcę: FDI inż. Marcin Ciećwierz, ul. Wołosciańska 25/1, 55-011 Siechnice.
8. W dniu 11 września podpisano Zlecenie pełnienia funkcji nadzoru inwestorskiego zawartego pomiędzy Gminą Legnickie Pole, ul. Klasztorna 20, 59-241 Legnickie Pole reprezentowaną przez Wójta Gminy – Rafał Plezia a FDI inż. Marcin Ciećwierz, ul. Wołosciańska 25/1, 55-011 Siechnice.

2.4 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 mostu żelbetowego nad rzeką Wierzbiak w m. Gniewomierz”

w zakresie pełnienia nadzoru inwestorskiego. Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego z wyłączeniem ustawy PZP¹¹.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o następujące dokumenty:

- Zarządzenie nr 0050.6.2025 Wójta Gminy Legnickie Pole z dnia 22 stycznia 2025 r. w sprawie ustalenia „Regulaminu udzielania zamówień publicznych”.
- Załącznik do Zarządzenia nr 0050.6.2025 Wójta Gminy Legnickie Pole z dnia 22 stycznia 2025 r. w sprawie ustalenia „Regulaminu udzielania zamówień publicznych” – Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości mniejszej niż 130 000 zł.
- Zapytanie ofertowe kierowanego za pośrednictwem poczty elektronicznej w dniu 31.03.2025 r. do jednego oferenta.
- Propozycja cenowa wykonawcy z dnia 31.03.2025 r.
- Zlecenie pełnienia funkcji nadzoru inwestorskiego zawartego pomiędzy Gminą Legnickie Pole, ul. Klasztorna 20, 59-241 Legnickie Pole reprezentowaną przez Wójta Gminy – Rafała Plezia, a SLENDER Daniel Janikowski ul. Abramowskiego 42 51-633 Wrocław z dnia 2 kwietnia 2025 r.

Ustalenia pokontrolne:

1. Zgodnie z Zarządzeniem nr 0050.6.2025 Wójta Gminy Legnickie Pole z dnia 22 stycznia 2025 r. w sprawie ustalenia „Regulaminu udzielania zamówień publicznych” zamówienia publiczne o wartości mniejszej niż 130 000 zł realizuje się w oparciu o Regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości mniejszej niż 130 000 zł, zwanego dalej „Regulaminem”.
2. Zapisy § 2 Regulaminu wprowadzają 3 progi wartości zamówienia publicznego i określają procedurę postępowania dla każdego z nich.
3. W dniu 31.03.2025 r. wysłano zapytanie ofertowe za pośrednictwem poczty elektronicznej.
4. W dniu 31.03.2025 r. r. wykonawca przedstawił swoją ofertę:
SLENDER Daniel Janikowski, ul. Abramowskiego 42, 51-633 Wrocław, w kwocie 10 000,00 zł netto, 12 300,00 zł brutto.
5. W dniu 2 kwietnia 2025 r. podpisano Zlecenie pełnienia funkcji nadzoru inwestorskiego zawartego pomiędzy Gminą Legnickie Pole, ul. Klasztorna 20, 59-241 Legnickie Pole reprezentowaną przez Wójta Gminy – Rafała Plezia a SLENDER Daniel Janikowski ul. Abramowskiego 42 51-633 Wrocław z dnia 2 kwietnia 2025 r.

(akta kontroli str. 131-459)

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

3. Rzeczowe wykonanie zadania

3.1. Nazwa zadania i nr umowy dotacji

Nazwa zadania: „*Remont drogi gminnej relacji Gniewomierz- Bartoszków*”. Umowa dotacji Nr 100/INW/2025 z dnia 28.10.2025 r.

¹¹ O wartości nieprzekraczającej kwoty 130 000 zł netto, określonej w art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Termin rozpoczęcia i zakończenia zadania

- Data rozpoczęcia zadania – 25.09.2025 r.
- Data zakończenia zadania – 21.11.2025 r.
- Data końcowego odbioru robót – 2.12.2025 r.

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

Nr umowy: ORG.272.34.2025 z dnia 23.09.2025 r. na okres od 23.09.2025 r. do 21.11.2025 r.

Przedmiot umowy z wykonawcą

„Remont drogi gminnej relacji Gniewomierz- Bartoszków”.

Kwota umowy z wykonawcą

Kwota: 4 895 000,00 zł brutto.

Nazwa i adres wykonawcy

Wyłoniony wykonawca: Gminny Zakład Gospodarki Komunalnej Legnickie Pole Sp. z o.o.
ul. Z. Kossak- Szczuckiej 7, 59-241 Legnickie Pole.

Opis realizacji przedsięwzięcia

Zakres robót obejmował: Roboty przygotowawcze i rozbiórkowe, wykonanie robót ziemnych w ilości 5050 m³, wykonanie podbudowy drogi w ilości 14 400 m² oraz nawierzchni wiążącej i ścieralnej w ilości 13 600 m², wykonano również roboty wykończeniowe. Całość prac nadzorowana była przez Inspektora Nadzoru.

Powyższe dane zostały ustalone na podstawie oględzin, protokołu końcowego odbioru robót z dnia 29.04.2026 r.

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

3.2 . Nazwa zadania i nr umowy dotacji

Nazwa zadania: „Remont mostu żelbetowego nad rzeką Wierzbak w m. Gniewomierz”.
Umowa dotacji Nr 61/INW/2025 z dnia 24.09.2025 r.

Termin rozpoczęcia i zakończenia zadania

1. Data rozpoczęcia zadania – 23.04.2025 r.
2. Data zakończenia zadania – 05.08.2025 r.
3. Data końcowego odbioru robót – 21.08.2025 r.

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

Nr umowy: ORG.272.13.2025 z dnia 26.03.2025 r. oraz aneks nr 1 z dnia 2.04.2025 r. i aneks nr 2 z dnia 27.06.2025 r. na okres od 26.03.2025 r. do 05.08.2025 r.

Przedmiot umowy z wykonawcą

„Remont mostu żelbetowego nad rzeką Wierzbiak w m. Gniewomierz”.

Kwota umowy z wykonawcą

Kwota: 719 238,07 zł brutto.

Nazwa i adres wykonawcy

Wyłoniony wykonawca: Zielonogórskie Przedsiębiorstwo Budowy Mostów Mosty Spółka z o.o., ul. Lotników 3, Zielona Góra.

Opis realizacji przedsięwzięcia

Zakres robót obejmował: zapewnienia zaplecza wykonawcy, przeprowadzeni robót demontażowych i rozbiórkowych w ilości 40.000 m², roboty technologiczne, roboty konstrukcyjne w ilości 2.492 t, zapewnienie zabezpieczenia powierzchni betonu w ilości 43.100 m², Wyposażenie, Wykonano roboty naprawcze w ilości 44.000 m², wykonano zabezpieczenie antykorozyjne stali, oraz zapewniono prawidłowe odwodnienie, wykonano roboty ziemne i drogowe. Całość prac opatrzona została przez Inspektora Nadzoru.

Powyższe dane zostały ustalone na podstawie oględzin, protokołu końcowego odbioru robót z dnia 29.04.2026 r.

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: remont mostu żelbetowego zgodnie z zawartą umową z wykonawcą
2. Faktycznie osiągnięte efekty rzeczowe: remont mostu żelbetowego zgodnie z zawartą umową z wykonawcą
3. Dotację wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem określonym w zawartej umowie.

(akta kontroli str. 460-466)

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

4. Wykorzystanie środków dotacji

W dniach 24 września 2025 r. oraz 28 października 2025 r. zawarto pomiędzy Wojewodą Dolnośląskim, a Gminą Legnickie Pole, reprezentowaną przez Wójta Gminy Legnickie Pole przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy, następujące umowy dotacji na dofinansowanie zadań objętych kontrolą:

- Nr 67/INW/2025 z dnia 24 września 2025 r. na kwotę **731 538,07 zł** zawartą w celu realizacji zadania pn.: „*Remont mostu żelbetowego nad rzeką Wierzbak w m. Gniewomierz*”,
- Nr 100/INW/2025 z dnia 28 października 2025 r. na kwotę **4 956 500,00 zł** zawartą w celu realizacji zadania pn.: „*Remont drogi gminnej relacji Gniewomierz – Bartoszków*”.

Na realizację powyższych zadań Gmina Legnickie Pole otrzymała z budżetu państwa środki w wysokości **5 688 038,07 zł**, w dziale 600 - *Transport i łączność*, rozdziale 60078 - *Usuwanie skutków klęsk żywiołowych*, w § 2030 - *Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących 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
„ <i>Remont mostu żelbetowego nad rzeką Wierzbak w m. Gniewomierz</i> ”	67/INW/2025	24.09.2025 r.	731 538,07	-	100,00	5.08.2025 r.	15.10.2025 r.
„ <i>Remont drogi gminnej relacji Gniewomierz – Bartoszków</i> ”.	100/INW/2025	28.10.2025 r.	4 956 500,00	-	100,00	21.11.2025 r.	8.12.2025 r.

Zgodnie z zapisami ww. umów Gmina Legnickie Pole 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. umów dotacji, Gmina Legnickie Pole otrzymała na rachunek bankowy budżetu (92 8649 1031 2002 2000 0101 0020) w dniu 2 października 2025 r. dotację w wysokości **731 538,07 zł**, natomiast w dniu 3 grudnia 2025 roku dotację w wysokości **4 956 500,00 zł**.

Zobowiązania wynikające z zawartych umów z Wykonawcami

W wyniku przeprowadzonych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego Gmina Legnickie Pole podpisała umowy z dwoma Wykonawcami na wykonanie zadań oraz zlecono pełnienie funkcji nadzoru inwestorskiego nad zadaniami objętymi kontrolą¹².

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

¹² W opinii kontrolujących lepszym rozwiązaniem byłaby umowa o pełnienie obowiązków inspektora nadzoru inwestorskiego, w która by w sposób jasny, jednoznaczny i precyzyjny definiowała obowiązki i odpowiedzialność każdej ze stron, jak również zapisy dotyczące rozliczenia i kar umownych.

Tabela nr 5

Nazwa zadania	Numer umowy z wykonawcą/ nr zlecenia	Data zawarcia umowy/zlecenia	Wykonawca	Termin zakończenia robót	Kwota umowy (w zł brutto)
„Remont mostu żelbetowego nad rzeką Wierzbak w m. Gniewomierz”	ORG.272.13.2025	26.03.2025 r.	Zielonogórskie Przedsiębiorstwo Budowy Mostów Mosty Sp. z o.o. ul. Lotników 3 Zielona Góra	5.08.2025 r.	719 238,07
Pełnienie funkcji nadzoru inwestorskiego - zadanie: „Remont mostu żelbetowego nad rzeką Wierzbak w m. Gniewomierz”	IN.II.701.03.2025.MS	2.04.2025 r.	Slender Daniel Janikowski 51-663 Wrocław	5.08.2025 r.	12 300,00
„Remont drogi gminnej relacji Gniewomierz – Bartoszków.	ORG.272.34.2025	23.09.2025 r.	Gminny Zakład Gospodarki Komunalnej Legnickie Pole Sp. z o.o. ul. Kossak-Szczuckiej 7 59-241 Legnickie Pole	21.11.2025 r.	4 895 000,00
Pełnienie funkcji nadzoru inwestorskiego - zadanie: „Remont drogi gminnej relacji Gniewomierz – Bartoszków.	IN.II.701.08.2025.MS	11.09.2025 r.	FDI INŻ. Marcin Ciećwierz, 55-011 Siechnice	21.11.2025 r.	61 500,00

W umowach z Wykonawcami wskazano, iż przedmiotem odbioru są roboty budowlane stanowiące przedmiot zamówienia wykonane zgodnie z dokumentacją przy zastosowaniu wymaganych przepisów. W odbiorze, uczestniczą: przedstawiciele Zamawiającego, przedstawiciele Wykonawcy (kierownik budowy) oraz Inspektor Nadzoru Inwestorskiego. Z czynności odbioru sporządzony zostanie protokół, który zawierać będzie ustalenia poczynione w toku odbioru. Odbiór końcowy jest dokonany po złożeniu stosownego oświadczenia przez Zamawiającego w protokole odbioru lub po potwierdzeniu w protokole usunięcia wszystkich wad stwierdzonych w tym odbiorze. Spisany przez strony protokół odbioru winien być bezusterkowy. Wynagrodzenie Wykonawcy rozliczane będzie w oparciu o prawidłowo wystawioną fakturę końcową oraz dołączone do faktury: protokoły odbioru odpowiednio częściowego/końcowego przedmiotu umowy podpisane przez Strony bez zastrzeżeń, oraz zestawienia wartości wykonanych robót sprawdzone przez inspektora nadzoru i zatwierdzone przez Zamawiającego. Zapłata wynagrodzenia nastąpi w terminie do 60 dni od daty przedłożenia Zamawiającemu prawidłowo wystawionej faktury/noty księgowej wraz z protokołem odbioru.

Kontrola wykazała, że Wykonawcy wykonali roboty budowlane w terminach określonych w zawartych umowach. Zamawiający dokonał odbioru robót poszczególnych zadań objętych kontrolą, co potwierdzone zostało poprzez spisanie *protokołów rzeczowo-finansowych*

końcowych 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)
„Remont mostu żelbetowego nad rzeką Wierzbak w m. Gniewomierz”	21.08.2025 r.	01/GŻ/2025	21.08.2025 r.	719 238,07	719 238,07	-
Pełnienie funkcji nadzoru inwestorskiego - zadanie: „Remont mostu żelbetowego nad rzeką Wierzbak w m. Gniewomierz”	21.08.2015 r.	A3/8/2025	22.08.2025 r.	12 300,00	12 300,00	-
„Remont drogi gminnej relacji Gniewomierz – Bartoszków.	2.12.2025	NK 00114/2025/U	2.12.2025 r.	4 895 000,00	4 895 000,00	-
Pełnienie funkcji nadzoru inwestorskiego - zadanie: „Remont drogi gminnej relacji Gniewomierz – Bartoszków.	2.12.2025	FVS/2/12/2025	2.12.2025 r.	61 500,00	61 500,00	-

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 **5 688 038,07 zł brutto**, z czego 100 % wartości kosztów zadań opłacono ze środków dotacji.

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

Tabela nr 7 (dane w zł)

Faktura Vat/nota księgowa					Płatność	
numer	z dnia	kwota brutto	dotacja	udział własny	Nr dowodu	WB z dnia
01/GŻ/2025	21.08.2025 r.	719 238,07	719 238,07	-	1/2025	2.10.2025 r.
A3/8/2025	22.08.2025 r.	12 300,00	12 300,00	-	1/2025	2.10.2025 r.
NK 00114/2025/U	2.12.2025 r.	4 895 000,00	4 895 000,00	-	2/2025	4.12.2025 r.
FVS/2/12/2025	2.12.2025 r.	61 500,00	61 500,00	-	2/2025	4.12.2025 r.
Łącznie		5 688 038,07	5 688 038,07	-		

W wyniku kontroli stwierdzono, że zapłaty Wykonawcom robót budowlanych za zrealizowane prace w ramach zadań objętych 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 15.10.2025 r., tj. zgodnie z zapisem § 2 ust. 1 lit. b umowy dotacji Nr 67/INW/2025 z dnia 24 września 2025 r. oraz do dnia 8.12.2015 r., tj. zgodnie z zapisem § 2 ust. 1 lit. b umowy dotacji Nr 100/INW/2025 z dnia 28 października 2025 r.

(akta kontroli str. 467-610)

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

5. Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych

Gmina Legnickie Pole do kontroli przedłożyła:

- zapisy księgowe za okres poddany kontroli na kontach, w szczególności:
 - 130/29/02/01/01 – *Remont drogi Gniewonierz-Bartoszków – Wydatki*,
 - 222/20 – *Rozliczenie dochodów budżetowych- Remont drogi Gniewonierz-Bartoszków*,
 - 201/01– *Rozrachunki z dostawcami – FDI INŻ.*,
 - 201/01 – *Rozrachunki z dostawcami – Gminny Zakład Gospodarki Komunalnej*,
 - 130/27 – *Most żelbetowy Gniewonierz – Wydatki*,
 - 222/03 – *Rozliczenie dochodów budżetowych- Most żelbetowy Gniewonierz*,
 - 201/01 – *Rozrachunki z dostawcami – Slender.*,
 - 201/01 – *Rozrachunki z dostawcami – Zielonogórskie Przedsiębiorstwo Budowy Mostów*,
 - 402 – *Usługi obce*,
 - 901/01– *Dochody JST*.

Do kontroli przedstawiono również wyciągi bankowe dotyczące wpływu dotacji na rachunek bankowy budżetu, przekazania dotacji na wyodrębniony rachunek 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 Legnickie Pole 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 według działu, rozdziału i paragrafu. Brak jest natomiast wyodrębnienia na poszczególne zadania wynikające z zawartych umów dotacji. W przypadku wydatków dokonywanych z tych środków dodatkowo wyodrębnia ewidencję dla zadań objętych dofinansowaniem ze środków dotacji.

W związku z powyższym kontrolujący zwrócili się o wyjaśnienie zaistniałej sytuacji. Wójt Gminy Legnickie Pole złożył następujące wyjaśnienia (cyt.): „*W związku z przeprowadzoną kontrolą dotyczącą otrzymanych dotacji na usuwanie klęsk żywiołowych wyjaśniam, że w roku 2025 dotacje łącznie były księgowane na koncie 901 i w związku z zatwierdzeniem sprawozdań nie jest możliwe ich uszczegółowienie w roku 2025. Natomiast w roku 2026 jest i będzie uszczegółowienie otrzymanych dotacji na usuwanie skutków klęsk żywiołowych na poszczególne zadania inwestycyjne i bieżące.*”.

Brak pełnego wyodrębnienia ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji zakwalifikowano jako uchybienie. Jednocześnie biorąc pod uwagę podjęte podczas trwania czynności kontrolnych działania naprawcze – zobowiązanie do wyodrębniania kont księgowych dla poszczególnych zadań – stwierdzone uchybienie uznano jako niemające wpływu na ogólną ocenę badanego obszaru.

Zgodnie z *art. 20 ust 2 ustawy o rachunkowości*¹³, 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 (pieczętki 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 oraz z udziału własnego.

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. 611-664)

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* umów dotacji Gmina Legnickie Pole zobowiązała się do przesłania Wojewodzie, w terminie 15 dni od dnia zakończenia finansowego zadania 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.

Z akt kontroli wynika, że Gmina Legnickie Pole przesłała w dniu 9 października 2025 r. oraz w dniu 11 grudnia do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu rozliczenia końcowe kosztów zadań objętych kontrolą wraz z wymaganymi dokumentami z zachowaniem terminów określonych w umowach dotacji Nr 67/INW/2025 z dnia 24 września 2025 r. oraz Nr 100/INW/2025 z dnia 28 października 2025 r., tj. „(...) w terminie 15 dni od dnia zakończenia finansowego zadania (...)”. Ponadto potwierdzono, że dane wykazane w sprawozdaniu są zgodne z dokumentacją źródłową.

W przedmiotowych rozliczeniach, Wójt Gminy Legnickie Pole oraz Skarbnik Gminy złożyli oświadczenie: „*iz 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.*”

¹³ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2026 r. poz. 522), dalej jako ustawa o rachunkowości.

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/