



Wojewoda Pomorski

FB-III.431.24.2026.JJ

Gdańsk, 10 września 2026 r.

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Nazwa i adres jednostki kontrolowanej:

Urząd Miejski w Kobylnicy¹

Przedmiot kontroli:

Prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji celowej otrzymanej w ramach programu wieloletniego pod nazwą „Rządowy program na rzecz zwiększenia szans rozwojowych Ziemi Słupskiej na lata 2019-2027”.

Okres objęty kontrolą:

Od dnia 11 grudnia 2023 r. do dnia 12 sierpnia 2026 r., w tym z wykorzystaniem dowodów sporządzonych przed i po tym okresie, jeżeli miały wpływ na kontrolowaną działalność.

Podstawa prawna do przeprowadzenia kontroli:

Kontrola planowa, w trybie zwykłym, przeprowadzona na podstawie art. 175 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych² oraz w trybie ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej³ (dalej: UoKwAR) oraz § 5 umowy nr 67/PZS/2024 z dnia 26 marca 2024 r. zawartej pomiędzy Wojewodą Pomorskim a Gminą Kobylnica.

Data rozpoczęcia i zakończenia kontroli:

16 lipca – 12 sierpnia 2026 r.

Kierownik jednostki kontrolowanej:

Kierownikiem jednostki kontrolowanej w okresie objętym kontrolą był Pan Leszek Kuliński, który pełnił funkcję Wójta Gminy Kobylnica do dnia 8 czerwca 2024 r., od dnia 9 czerwca 2024 r. funkcję kierownika jednostki pełniła Pani Anna Gliniecka-Woś – Zastępca Wójta

¹ ul. Główna 20, 76-251 Kobylnica

² tj. Dz. U. z 2025 r., poz. 1483

³ tj. Dz. U. z 2026 r., poz. 158

Gminy, natomiast (od 2 października 2024 r. – Wójt Gminy). Gmina Kobylnica uzyskała prawa miejskie od 1 stycznia 2025 r. a wraz z nimi funkcję burmistrza, którą pełni Pani Anna Gliniecka-Woś.

Kontrolę wpisano do książki kontroli:

16 lipca 2026 r. pod poz. 2

Skład zespołu kontrolnego:

Joanna Jędrysiak – starszy inspektor wojewódzki w Oddziale Kontroli Finansowej Wydziału Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku⁴.

Ocena kontrolowanej działalności: pozytywna z uchybieniami.

Ustalenia

Szczegółowy zakres kontroli obejmował prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji celowej otrzymanej na realizację zadania pn.: *„Budowa układu drogowego – dróg gminnych ulic Ku Słońcu i Modrzewiowej w Łosinie wraz z budową infrastruktury towarzyszącej – Etap II”*. Zadanie realizowano w ramach programu wieloletniego pod nazwą *„Rządowy program na rzecz zwiększenia szans rozwojowych Ziemi Słupskiej na lata 2019-2027”* (dalej: Program).

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z art. 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej pod względem legalności, rzetelności i gospodarności, w oparciu o dowody źródłowe stanowiące podstawę do dokonywania wydatków w konfrontacji z zapisami w wyodrębnionej ewidencji księgowej, wyciągów bankowych, zawartych umów oraz prowadzonych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego.

Szczegółowy zakres kontroli obejmował następujące zagadnienia/obszary kontrolne:

1. prawidłowość wykorzystania środków z otrzymanej dotacji celowej,

⁴ Upoważnienie do kontroli nr 29/2026 z dnia 10 lipca 2026 r.

2. prawidłowość udzielania zamówień publicznych oraz wydatkowania środków poniżej 130.000 zł.

Ustalono, iż przedmiotowe zadanie inwestycyjne nie podlegało kontroli prowadzonej przez żadne organy kontrolne administracji publicznej.⁵

Ostatnia kontrola w Gminie Kobylnica została przeprowadzona na przełomie 2025 i 2026 r. w zakresie: Prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji celowej otrzymanej z budżetu państwa w 2024 r. w wybranych rozdziałach i paragrafach. Kontrolą zostały objęte wydatki sfinansowane z otrzymanej dotacji w rozdziale 85215 § 2010 z przeznaczeniem na sfinansowanie wypłat bonu energetycznego oraz kosztów obsługi zadania. W wystąpieniu pokontrolnym FB-III.431.52.2025.JJ z dnia 9 marca 2026 r. dokonano oceny kontrolowanej działalności jako pozytywna z nieprawidłowościami.

Ponadto w 2024 r. została przeprowadzona kontrola w zakresie: Prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji celowej otrzymanej w ramach programu wieloletniego pod nazwą „Rządowy program na rzecz zwiększenia szans rozwojowych Ziemi Słupskiej na lata 2019-2026”, ze szczególnym uwzględnieniem wydatkowania środków publicznych w ramach postępowań realizowanych w trybie ustawy Prawo zamówień publicznych oraz zamówień o wartości poniżej 130 tys. zł.

Kontroli podlegały zadania pn.:

- „Rozbudowa Szkoły Podstawowej im. Jana Kochanowskiego w miejscowości Kończewo (gm. Kobylnica) poprzez dobudowę do istniejącej szkoły podstawowej obiektu szkolnego z pomieszczeniami sali przedszkolnej i sali lekcyjnej wraz z wyposażeniem oraz z elementami funkcjonalnymi szkoły w ramach Programu na rzecz zwiększania szans rozwojowych Ziemi Słupskiej na lata 2019-2024”
- „Budowa układu drogowego – dróg gminnych ulic Ku Słońcu i Modrzewiowej w Łosinie wraz z budową infrastruktury towarzyszącej – Etap I”.

W wystąpieniu pokontrolnym FB-III.431.35.2024.JJ z dnia 29 sierpnia 2025 r. dokonano oceny kontrolowanej działalności jako pozytywna z nieprawidłowościami.

⁵ akta kontroli str. 27-31 Kwestionariusz kontroli zamówień publicznych

Podsumowanie kontroli

W wyniku kontroli w zakresie prawidłowości wykorzystania i rozliczenia dotacji otrzymanej w 2025 r. stwierdzono, że zadanie wykonane zostało w sposób prawidłowy i zgodny z obowiązującymi przepisami, za wyjątkiem:

- **zamieszczenia na profilu Gminy w internetowym serwisie społecznościowym (Facebook) wymaganych działań informacyjnych z naruszeniem** przepisów § 2 ust. 3 rozporządzenia Rady Ministrów w z dnia 7 maja 2021 r. w sprawie określenia działań informacyjnych podejmowanych przez podmioty realizujące zadania finansowane lub dofinansowane z budżetu państwa lub państwowych funduszy celowych.

A. Prawidłowość wykorzystania środków z otrzymanej dotacji w zakresie objętym kontrolą

Podstawy prawne przyznawania i rozliczania dotacji z rezerwy celowej budżetu państwa na dofinansowanie zadania inwestycyjnego realizowanego w zakresie prowadzonej kontroli zostały określone w uchwale nr 163/2022 Rady Ministrów z dnia 27 lipca 2022 r. zmieniającej uchwałę w sprawie ustanowienia programu wieloletniego pod nazwą „Program na rzecz zwiększania szans rozwojowych Ziemi Słupskiej na lata 2019-2024” oraz art. 136 oraz art. 150 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, a także art. 20a ustawy z dnia 6 grudnia 2006 r. o zasadach prowadzenia polityki rozwoju⁶ i zarządzeniu Nr 15/2012 Wojewody Pomorskiego z dnia 16 stycznia 2012 r. w sprawie ustanowienia dysponentów środków budżetu państwa oraz zasad dysponowania środkami budżetowymi w części 85/22 – województwo pomorskie.

Na podstawie ewidencji księgowej⁷ dla zadań objętych kontrolą, kontrolujący dokonał analizy wydatkowania dotacji celowej otrzymanej z budżetu państwa w 2025 r.

Ustalono, że Gmina Kobylnica (dalej: Gmina) otrzymała dotację z budżetu państwa w kwocie łącznej **1.598.631,00 zł (plan 1.659.412,00 zł)** na realizację zadania, pn.: „*Budowa układu*

⁶ tj. Dz. U. z 2021 r., poz. 1057 ze zm.

⁷akta kontroli str.32 Ewidencja księgowa zadania

drogowego – dróg gminnych ulic Ku Słońcu i Modrzewiowej w Łosinie wraz z budową infrastruktury towarzyszącej – Etap II,, – w rozdziale 60016 § 6330.

W zakresie prawidłowości wydatkowania dotacji udzielonej z budżetu państwa w 2025 r. badaniem objęto: dowody przedstawione w formie wydruków z ewidencji księgowej oraz dokumentację źródłową w odniesieniu do poszczególnych wydatków, w szczególności zgodnie z Programem kontroli prawidłowość udzielania zamówień publicznych w ramach postępowań realizowanych w trybie ustawy Prawo zamówień publicznych oraz wydatkowania środków w ramach zamówień poniżej 130 tys. zł.

a) Wniosek o udzielenie dotacji oraz umowa

Zgodnie z zapisami Rozdziału 10.2 *Nabór i weryfikacja wniosków o udzielenie dotacji w ramach Programu* w dniu 6 grudnia 2023 r. (korekta 27 grudnia 2023 r.) Gmina złożyła wniosek o udzielenie dotacji celowej dla zadania pn. „*Budowa układu drogowego – dróg gminnych ulic Ku Słońcu i Modrzewiowej w Łosinie wraz z budową infrastruktury towarzyszącej – Etap II*”. Przedmiotowe zadanie, zgodnie z treścią złożonego oświadczenia, stanowiło zadanie własne Gminy i wpisywało się w zakres rzeczowy właściwy dla Działania 1 *Inwestycje w infrastrukturę drogową oraz inwestycje towarzyszące na rzecz mobilności ruchu drogowego* opisanego w Rozdziale 6 Programu. Planowana inwestycja dotyczyła kontynuacji zadania pn.: „*Budowa układu drogowego – dróg gminnych ulic Ku Słońcu i Modrzewiowej w Łosinie wraz z budową infrastruktury towarzyszącej – Etap I*” zrealizowanego i finansowanego w ramach Programu w roku 2023, dotyczącego kolejnego etapu budowy dróg gminnych, tj. ulicy Ku Słońcu o długości 280 mb i ulicy Modrzewiowej o długości 252,5 mb w Łosinie wraz z budową odwodnienia i kanału technologicznego. Planowana do realizacji inwestycja dotyczyła budowy układu drogowego dróg gminnych, tj.: zaplanowano budowę układu drogowego dróg gminnych:

- ul. Modrzewiowej – droga klasy L, poprzez budowę drogi o szer. jezdni 6,0 m oraz jednostronny chodnik o szer. 2,0 m.

- ul. Ku Słońcu - droga klasy D, poprzez budowę drogi o szer. jezdni 5,0 m, w tym jezdni o szerokości 3,0 m wraz z obustronnie przylegającymi do jezdni opaskami w formie chodników o szerokości 1,0 m.

Dla wymienionych wyżej ulic i części dróg przyległych przewidziano budowę układu kanalizacji deszczowej.

Wartość kosztów kwalifikowalnych planowanych do poniesienia w 2025 r. w ramach zadania wyniosła 2.368.773,90 zł w tym:

- 1.659.412,00 zł – dotacja z budżetu państwa,
- 709.361,90 zł – środki własne.

Szczegółowy harmonogram rzeczowo-finansowy realizacji zadania obejmował następujące elementy i rodzaje robót:

- budowa sieci kanalizacji deszczowej,
- ul. Modrzewiowa:
 - roboty ziemne,
 - kontraktacja jezdni, chodników i zjazdów,
 - elementy jezdni,
 - prace towarzyszące,
- ul. Ku Słońcu:
 - roboty ziemne,
 - konstrukcja jezdni i zjazdów,
 - elementy jezdni,
 - roboty towarzyszące,
- kanał technologiczny,
- nadzór inwestorski:
 - branża drogowa,
 - branża sanitarna.

Złożony wniosek został pozytywnie zweryfikowany pod względem formalnym, merytorycznym i finansowym przez Wojewodę Pomorskiego (dalej: Wojewoda) oraz pozytywnie zaopiniowany przez Ministra Funduszy i Polityki Regionalnej.

Wobec powyższego w dniu **26 marca 2024 r.** Wojewoda Pomorski – Pani Beata Rutkiewicz zawarł z Gminą Kobylnica reprezentowaną przez Pana Leszka Kulińskiego – Wójta Gminy Kobylnica przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Pani Izabeli Hubert, **Umowę Nr 67/PZS/2024** w sprawie udzielenia, przekazania i rozliczenia dotacji celowej na realizację zadania pn. *„Budowa układu drogowego – dróg gminnych ulic Ku Słońcu i Modrzewiowej w Łosinie wraz z budową infrastruktury towarzyszącej – Etap II”* w ramach programu wieloletniego pod nazwą *„Program na rzecz zwiększenia szans rozwojowych Ziemi Słupskiej na lata 2019-2026”*. Na realizację zadania Wojewoda zobowiązał się do przekazania środków z budżetu państwa w 2025 r. w wysokości **1.659.412,00 zł.**

Kwota dotacji na dofinansowanie zadania nie mogła stanowić więcej **niż 80 % kosztów kwalifikowanych zadania.**

Realizację zadania i wykorzystanie środków ustalono w terminie do dnia 30 września 2025 r. Termin ten określał ostateczny moment zakończenia zadania, do którego możliwe jest uregulowanie końcowej płatności związanej z finansowaniem inwestycji.

Gmina zobowiązała się do realizacji zadania zgodnie z Harmonogramem realizacji zadania i zapotrzebowania na środki stanowiącymi załącznik nr 1 do umowy, który zakładał zapotrzebowania na środki w:

- I kwartale 2025 r. – kwota 519.545,00 zł,
- II kwartale 2025 r. – kwota 1.139.867,00 zł.

Jak już wskazano powyżej, zgodnie z Programem Inwestycji stanowiącym załącznik nr 2 do umowy planowany zakres rzeczowy zadania obejmował:

1. budowę sieci kanalizacji deszczowej,
2. ul. Modrzewiowa
 - roboty ziemne,
 - konstrukcja jezdni, chodników i zajazdów,
 - elementy jezdni,
 - prace towarzyszące,
3. ul. Ku Słońcu:
 - roboty ziemne,

- konstrukcja jezdni, chodników i zajazdów,
 - elementy jezdni,
 - prace towarzyszące,
4. kanał technologiczny,
5. nadzór inwestorski, w tym:
- branża drogowa,
 - branża sanitarna.

Planowane źródło pochodzenia środków finansowych na realizację inwestycji stanowiło:

- kwota dotacji celowej budżetu państwa w kwocie 1 659 412,00 zł,
- środki własne 709 361,90 zł

łącznie 2 368 773,90 zł.

Planowanym efektem rzeczowym było wybudowanie 532,5 m dróg gminnych (ul. Modrzewiowej i ul. Ku Słońcu w Łosinie) wraz z budową sieci kanalizacji deszczowej i kanału technologicznego (na potrzeby położenia światłowodu). Umowę zawarto z okresem obowiązywania od dnia jej podpisania do dnia 30 listopada 2025 r.

Umowa weszła w życie z dniem podpisania przez ostatnią ze Stron, tj. Gminy Kobylnica co nastąpiło w dniu 10 kwietnia 2024 r. Umowę zawarto z zachowaniem elektronicznej formy czynności prawnej i opatrzone kwalifikowanymi podpisami elektronicznymi.

W umowie ustalono, iż wszelkie odszkodowania i kary uzyskane przez Gminę od wykonawców zadania pomniejszają wartość dotacji proporcjonalnie do zaangażowania budżetu państwa w zadaniu oraz do zwrotu przyznanej dotacji w części, w jakiej uzyskała zwrot z odliczonego lub zwróconego podatku VAT.

Gmina zobowiązała się do udzielania na bieżąco w szczególności informacji o:

- wszczęciu postępowań przetargowych związanych bezpośrednio z wydatkowaniem dotacji udzielonej na podstawie niniejszej umowy,
- rozstrzygnięciu ww. postępowań,
- terminie i warunkach zawartych umów (w terminie 5 dni od ich podpisania).

Ponadto zgodnie z zapisami umowy Gmina zobowiązała się również do:

- prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych na finansowanie tego zadania oraz wydatków dokonywanych z tych środków, zgodnie z postanowieniami art. 152 ustawy o finansach publicznych w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji finansowych,
- zapewnienia, że infrastruktura powstała/objęta wsparciem w ramach zadania nie będzie wykorzystywana do działalności gospodarczej w wymiarze większym niż 20 % wydajności/zasobów rocznie,
- sporządzenia rozliczenia inwestycji finansowanej ze środków budżetu państwa, w terminie 60 dni od dnia, w którym była uregulowana ostatnia płatność związana z dofinansowaniem inwestycji – według wzoru stanowiącego załącznik do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa,⁸
- podejmowania działań informacyjnych zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 7 maja 2021 r. w sprawie określenia działań informacyjnych podejmowanych przez podmioty realizujące zadania finansowane lub dofinansowane z budżetu państwa lub państwowych funduszy celowych.⁹

Środki finansowe miały być przekazywane na pisemny wniosek Gminy w oparciu o dołączone, oznaczone datą i potwierdzone za zgodność z oryginałem, kopie dokumentów potwierdzających obowiązek poniesienia danego wydatku.

Do Umowy nr 67/PZS/2024 podpisano następujące aneksy:

- Aneks Nr 1 z dnia 16 kwietnia 2025 r. – zmieniający nazwę Programu poprzez wydłużenie terminu obowiązywania programu do roku 2027, w związku z wejściem w życie z dniem 17 grudnia 2024 r. Uchwały Rady Ministrów nr 158, zmieniającej uchwałę w sprawie

⁸ Dz. U. nr 238, poz. 1579

⁹ Dz. U. z 2021 r. poz.953 ze zm.

ustanowienia programu wieloletniego pod nazwą „Rządowy program na rzecz zwiększania szans rozwojowych Ziemi Słupskiej na lata 2019-2026”,

- Aneks Nr 2 z dnia 10 czerwca 2025 r. – zmianie uległa kwota dofinansowania zadania do wysokości 1.598.631,00 zł, w związku ze zmianą zakresu rzeczowego zadania na podstawie protokołów konieczności dotyczących wykonania robót zamiennych i dodatkowych. W konsekwencji zmianie uległ także harmonogram realizacji zadania oraz program inwestycji, który zakładał, iż planowane źródło pochodzenia środków finansowych na realizację inwestycji stanowiło:

- kwota dotacji celowej budżetu państwa w kwocie 1.598.631,00 zł,
- środki własne (wkład własny w kosztach kwalifikowanych) w kwocie 399.658,53 zł,
- środki własne (wkład własny w kosztach niekwalifikowanych) w kwocie 26.448,36 zł.

Harmonogram realizacji zadania i zapotrzebowania na środki stanowiący załącznik nr 1 do Aneksu nr 2 zakładał zapotrzebowanie na środki w:

- II kwartale 2025 r. – kwota 1.183.135,26 zł,
- III kwartale 2025 r. – kwota 415.495,74 zł.

Ostatecznie przyznana dotacja dla Gminy Kobylnica wyniosła **1.598.631,00 zł**.

b) Wnioski o wypłatę środków finansowych

W związku z realizacją inwestycji objętej dofinansowaniem, Gmina złożyła cztery wnioski o wypłatę środków w kwocie łącznej **1.598.631,00 zł**, tj.:

1. wniosek z dnia 27 marca 2025 r. – kwota kosztów kwalifikowanych 649.431,25 zł, w tym **wnioskowana kwota dofinansowania 519.545,00 zł**,
2. wniosek z dnia 12 maja 2025 r. – kwota kosztów kwalifikowanych 496.983,80 zł, w tym **wnioskowana kwota dofinansowania 397.587,04 zł**,
3. wniosek z dnia 4 czerwca 2025 r. – kwota kosztów kwalifikowanych 332.504,03 zł, w tym **wnioskowana kwota dofinansowania 266.003,22 zł**,
4. wniosek z dnia 2 lipca 2025 r. – kwota kosztów kwalifikowanych 519.370,45 zł, w tym **wnioskowana kwota dofinansowania 415.495,74 zł**.

Łączna kwota kosztów kwalifikowanych wyniosła 1.998.289,53 zł.

Wnioskowane kwoty dofinansowania zostały przekazane na konto Gminy w dniach:

- 7 kwietnia 2025 r. – kwota 519.545,00 zł,
- 21 maja 2025 r. – kwota 397.587,04 zł,
- 23 czerwca 2025 r. – kwota 266.003,22 zł,
- 17 lipca 2025 r. – kwota 415.495,74 zł.

łącznie 1.598.631,00 zł.

c) Koszty kwalifikowane

Na podstawie udostępnionej ewidencji księgowej, wniosków o dofinansowanie oraz oryginałów faktur związanych z realizacją zadania pn. „*Budowa układu drogowego – dróg gminnych ulic Ku Słońcu i Modrzewiowej w Łosinie wraz z budową infrastruktury towarzyszącej – Etap II*” w ustalono, iż **koszty kwalifikowalne poniesione w 2025 r. wyniosły 1.998.289,53 zł i obejmowały:**

- wykonanie robót budowlanych w kwocie łącznej **1.978.342,40 zł**, w tym:
 - faktura nr 6/03/2025 z dnia 20 marca 2025 r. w kwocie 649.431,25 zł, opłacona zgodnie z terminem płatności (19 kwietnia 2025 r.) w dniu 8 kwietnia 2025 r.,
 - faktura nr 1/05/2025 z dnia 7 maja 2025 r. w kwocie 496.983,80 zł, opłacona zgodnie z terminem płatności (6 czerwca 2025 r.) w dniu 25 maja 2025 r.,
 - faktura nr 2/06/2025 z dnia 2 czerwca 2025 r. w kwocie 332.504,03 zł, opłacona zgodnie z terminem płatności (2 lipca 2025 r.) w dniu 25 czerwca 2025 r.,
 - faktura nr 6/06/2025 z dnia 25 czerwca 2025 r. – do rozliczenia zadania przyjęto jako koszty kwalifikowane w wysokości 499.423,32 zł (łączna wartość faktury wyniosła 525.693,05 zł, różnica w wysokości 26.269,73 zł stanowiła koszty niekwalifikowane, które dotyczyły Zadania nr 2 – szczegółowo opisane w części B wystąpienia pokontrolnego). Fakturę opłacono zgodnie z terminem płatności (25 lipca 2026 r.) w dniu 17 lipca 2025 r.
- sprawowanie obowiązków inspektora nadzoru inwestycyjnego w kwocie łącznej **19.947,13 zł**, w tym:

- nadzór branży sanitarnej – faktura nr 05/06/2025 z dnia 30 czerwca 2025 r. w kwocie 9.840,00 zł, opłacona zgodnie z terminem płatności (30 lipca 2025 r.) w dniu 17 lipca 2025 r.
- nadzór branży drogowej – faktura nr 7/06/2025 z dnia 30 czerwca 2025 r. – do rozliczenia zadania przyjęto jako koszty kwalifikowane w wysokości 10.107,13 zł (łącznie wartość faktury wyniosła 10.285,76 zł, różnica w wysokości 178,63 zł stanowiła koszty niekwalifikowane). Fakturę opłacono zgodnie z terminem płatności (30 lipca 2026 r.) w dniu 17 lipca 2025 r.

W toku czynności kontrolnych okazano potwierdzenia wykonania operacji bankowych.¹⁰

d) Rozliczenie wykorzystania dotacji – Umowa Nr 67/PZS/2024 z dnia 26 marca 2024 r.

Koszty kwalifikowalne realizacji zadania inwestycyjnego pn. „Budowa układu drogowego – dróg gminnych ulic Ku Słońcu i Modrzewiowej w Łosinie wraz z budową infrastruktury towarzyszącej – Etap II” przyjęte do rozliczenia wyniosły łącznie **1.998.289,53 zł** w tym:

- 1.598.631,00 zł – środki dotacji,
- 399.658,53 zł – środki własne Gminy,

zatem kwota dotacji stanowiła **80 % kosztów kwalifikowanych realizacji zadania**.

W związku, z czym należy stwierdzić, że Gmina Kobylnica spełniła zapisy § 2 ust. 2 umowy przyznającej przedmiotową dotację.

e) Realizacja obowiązków sprawozdawczych

Zgodnie z zawartą Umową nr 67/PZS/2024 Gmina Kobylnica sporządziła i przekazała do Wojewody Pomorskiego dnia 4 sierpnia 2025 r. dokument – „Rozliczenie inwestycji finansowanej z budżetu państwa, zakończonej w roku 2025”, zgodnie ze wzorem stanowiącym załącznik do Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa.¹¹ Rozliczenie zostało przekazane zgodnie z terminem, wynoszącym 60 dni od dnia, w którym była uregulowana ostatnia płatność związana z finansowaniem inwestycji – co miało miejsce 17 lipca 2025 r.

¹⁰ akta kontroli str. 33-38 Potwierdzenia operacji bankowych

¹¹ Dz. U. nr 238 poz. 1579

W związku z powyższym uznano, iż spełniono warunki wynikające z Umowy nr 67/PZS/2024 w § 3 pkt 4 dotyczące realizacji obowiązków sprawozdawczych.

W powyższym rozliczeniu wykazano, że w wyniku przeprowadzonej procedury przetargowej zmniejszeniu uległa wartość całkowitych kosztów kwalifikowanych zadania o 15,64%. Na całkowity koszt inwestycji, który wyniósł 2.024.737,89 zł składały się koszty kwalifikowane w wysokości 1.998.289,53 zł, w tym:

- 1.598.631,00 zł – środki pochodzące z budżetu państwa,
- 399.658,53 zł – środki pochodzące z budżetu Gminy.

Suma kosztów niekwalifikowanych wyniosła 26.448,36 zł i w całości pochodziła z budżetu Gminy.

Ponadto wykazano, że wybudowano 533 mb dróg gminnych, tj. ulicy Modrzewiowej o długości 252,5 mb oraz ulicy Ku Słońcu o długości 280 mb w Łosinie wraz z budową odwodnienia i kanału technologicznego (na potrzeby położenia światłowodu), a także wybudowano 253 m ciągów pieszych. Inwestycja została zrealizowana zgodnie z planem a odbiór końcowy nastąpił 25 czerwca 2025 r.

f) Realizacja obowiązków informacyjnych oraz kontrola w miejscu oględzin

Na podstawie z art. 35a ust. 1 ustawy o finansach publicznych¹² Gmina zobowiązała się do podejmowania działań informacyjnych dotyczących dofinansowania przedmiotowego zadania. Zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 7 maja 2021 r. w sprawie określenia działań informacyjnych podejmowanych przez podmioty realizujące zadania finansowane lub dofinansowane z budżetu państwa lub z państwowych funduszy celowych¹³ podmiot realizujący zadania podejmuje działania informacyjne poprzez:

1. umieszczenie tablicy informacyjnej,
2. zamieszczenie informacji na swojej stronie internetowej oraz na profilach w internetowych serwisach społecznościowych.

¹² Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm.

¹³ Dz. U. z 2021 r. poz. 953 ze zm.

W odpowiedzi na pismo kontrolującego z dnia 23 lipca 2026 r. Gmina poinformowała¹⁴, iż informacje o realizacji zadania dostępne są:

- w serwisie internetowym Gminy Kobylnica www.kobylnica.pl pod linkiem: <https://kobylnica.pl/budowa-ukladu-drogowego-droga-gminna-ulic-ku-sloncu-i-modrzewiowej-w-losinie-wraz-z-budowa-infrastruktury-towarzyszacej-etap-ii.html> (informacja zamieszczona po zawarciu umowy z Wojewodą) oraz <https://kobylnica.pl/1034-budowa-ukladu-drogowego-drog-gminnych-ulic-ku-sloncu-i-modrzewiowej-w-losinie-wraz-z-budowa-infrastruktury-towarzyszacej-etap-ii.html> (informacja z dnia zakończenia realizacji zadania),
- na oficjalnym profilu w mediach społecznościowych (Facebook Kobylnica) pod linkiem: <http://www.facebook.com/GminaKobylnica/posts/pfbid0htRw21P6UnSJ217a3aCPsz7uHMW1saWkrBXhbinHRYcUuxvaPLhdUEWaxZTfCZIDI> (informacja z dnia podpisania umowy z wykonawcą robót budowlanych),
- w Miesięczniku Stowarzyszenie Sołtysów Gminy Kobylnica pn. KURIER SOŁECKI, Październik 2024/Nr 10 (237) na stronie nr 3, wersja elektroniczna miesięcznika dostępna jest pod linkiem: <https://kobylnica.pl/aktualnosci/kurier-solecki/kurier-solecki-pazdziernik-2024.html>.

W toku czynności kontrolnych ustalono, że informacje zamieszczone w mediach społecznościowych, tj. Facebook Kobylnica nie spełniały wymogów dotyczących działań informacyjnych zgodnie z wymogami zawartymi w § 7 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów w z dnia 7 maja 2021 r. w sprawie określenia działań informacyjnych podejmowanych przez podmioty realizujące zadania finansowane lub dofinansowane z budżetu państwa lub państwowych funduszy celowych, według których informacja powinna zawierać co najmniej:

1. barwy Rzeczypospolitej Polskiej i wizerunek godła Rzeczypospolitej Polskiej;
2. nazwę zadania;
3. wartość finansowania lub dofinansowania;

¹⁴ akta kontroli str. 137-154 pismo w trybie art. 22 pkt 5 UoKwAR oraz odpowiedź Gminy

4. datę podpisania umowy o finansowanie lub dofinansowanie zadania.

W związku z powyższym uznano, iż Gmina nie zamieściła na profilu społecznościowym Facebook obowiązkowej informacji o dofinansowaniu zadania ze środków budżetu państwa w ramach Programu, która spełniałaby wymogi ww. rozporządzenia czym pośrednio naruszono § 2 ust. 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 7 maja 2021 r. Pozostałe informacje zostały zamieszczone w mediach społecznościowych w momencie rozpoczęcia prac budowlanych, tj. zgodnie z zapisami § 7 ust. 3 pkt 1 ww. rozporządzenia.

W dniu 24 lipca 2026 r. kontrolujący w obecności pracownika Urzędu Miejskiego w Kobylnicy, tj. inspektora ds. inwestycji drogowych dokonał oględzin przedmiotowej inwestycji – potwierdzając jej faktyczne wykonanie (sporządzono protokół oględzin).¹⁵ Na miejscu realizacji inwestycji kontrolujący potwierdził również dopełnienie przez Gminę obowiązku informacyjnego wynikającego z art. 35a ust 1 ustawy o finansach publicznych oraz zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów w z dnia 7 maja 2021 r. w sprawie określenia działań informacyjnych podejmowanych przez podmioty realizujące zadania finansowane lub dofinansowane z budżetu państwa lub państwowych funduszy celowych¹⁶. W miejscu realizacji przedmiotowego zadania umieszczono tablicę informacyjną zgodną z załącznikiem nr 1 do ww. rozporządzenia.

Kontrolujący pismem z dnia 23 lipca 2026 r. zwrócił się do Burmistrza Gminy o wskazanie daty wypełnienia obowiązku informacyjnego polegającego na wykonaniu i umieszczeniu tablicy informacyjnej w miejscu realizacji zadania wraz z ewentualnym udokumentowaniem tych czynności (protokół odbioru, faktura zakupu). W odpowiedzi z dnia 28 lipca 2026 r. Burmistrz Gminy wskazała, iż zgodnie z Oświadczeniem wykonawcy zadania z dnia 23 lipca 2026 r. tablica informacyjna została umieszczona w miejscu realizacji zadania w momencie

¹⁵ akta kontroli str. 155-159 Protokół oględzin zrealizowanej inwestycji z dnia 24 lipca 2026 r.

¹⁶ Dz. U. z 2021 r., poz. 953

rozpoczęcia prac budowlanych, tj. w dniu 22 października 2024 r. Do złożonych wyjaśnień dołączono oryginał oświadczenia wykonawcy.¹⁷

Zgodnie z zawartą umową na roboty budowlane zadania pn. „Budowa układu drogowego – dróg gminnych ulic Ku Słońcu i Modrzewiowej w Łosinie wraz z budową infrastruktury towarzyszącej – Etap II, tj. w umowie nr GIF-ID.272.RB-12.14.2024 zawartej w dniu 27 września 2024 r. dotyczącej robót budowlanych Wykonawca zadania zobowiązany został do zaprojektowania i wykonania tablicy informacyjnej o dofinansowaniu inwestycji zgodnie z wytycznymi Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 7 maja 2021 r. w sprawie określenia działań informacyjnych podejmowanych przez podmioty realizujące zadania finansowane lub dofinansowane z budżetu państwa lub z państwowych funduszy celowych.

W § 3 ww. umowy wskazano, że rozpoczęcie realizacji robót budowlanych przez Wykonawcę nastąpić miało:

- po dniu przekazania przez Zamawiającego dokumentacji projektowej oraz STWiORB (tj. Specyfikacja techniczna wykonania i odbioru robót budowlanych),
- po protokolarnym przejęciu terenu budowy przez Wykonawcę.

Ustalono, że pierwszego wpisu do Dziennika budowy dla rozpoczęcia etapu II prac inwestycyjnych dokonano 22 października 2024 r.¹⁸ Wobec powyższego uznano przedłożone wyjaśnienie Gminy za zasadne.

g) Pozostałe ustalenia

Zgodnie z zapisami umowy nr 67/PZS/2024 z dnia 26 marca 2024 r. w sprawie udzielenia, przekazania i rozliczenia dotacji celowej zawartej z Wojewodą, Gmina prowadziła wyodrębnioną ewidencję księgową środków otrzymanych na finansowanie zadania oraz wydatków dokonywanych z tych środków, zgodnie z postanowieniami art. 152 ustawy o finansach publicznych w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych.

¹⁷ akta kontroli str. 137-154 pismo w trybie art. 22 pkt 5 UoKwAR oraz odpowiedź Gminy

¹⁸ akta kontroli str. 184-186 wyciąg z Dziennika budowy

Dokumenty księgowe dotyczące wydatków kwalifikowanych zostały prawidłowo opisane, tj.: zgodnie z ustawą o rachunkowości oraz oznaczone adnotacją o dofinansowaniu oraz nazwie zadania i Programu.

W dniu 30 czerwca 2025 r. nastąpiło zwiększenie wartości obiektu w związku zakończeniem II etapu realizacji zadania budowy układu drogowego – ul. Ku Słońcu i Modrzewiowej w Łosinie wraz z budową infrastruktury towarzyszącej na podstawie¹⁹:

- PK+/2025/18 – kwota zwiększenia 764.077,31 zł,
- PK+/2025/19 – kwota zwiększenia 754.701,01 zł,
- PK+/2025/20 – kwota zwiększenia 27.145,56 zł,
- PK+/2025/21 – kwota zwiększenia 524.128,01 zł.

Łączna kwota zwiększenia środka trwałego dokonana w 2025 r. wyniosła 2.070.051,89 zł (w tym koszty kwalifikowane przyjęte do rozliczenia zadania 1.998.289,53 zł).

W piśmie z dnia 23 lipca 2026 r. będącego odpowiedzią na zapytanie kontrolującego w zakresie prowadzonej kontroli ²⁰, Burmistrz Kobylnicy poinformowała, iż Gmina:

- nie uzyskała od wykonawcy zadania odszkodowań ani kar umownych z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania przedmiotu umowy,
- nie uzyskała zwrotu z tytułu odliczonego lub zwróconego podatku VAT,
- dofinansowana inwestycja objęta kontrolą nie została poddana znaczącej modyfikacji, tj. nie nastąpiła znacząca zmiana wpływająca na charakter zadania, jego cele i warunki realizacji, które mogłyby doprowadzić do naruszenia jego pierwotnych celów, w szczególności nieosiągnięcia lub zaprzestania utrzymywania wskaźników właściwych dla zrealizowanego zadania oraz utrzymano charakter własności inwestycji,
- nowopowstała infrastruktura drogowa objęta wsparciem w ramach zadania nie jest wykorzystywana do działalności gospodarczej.

Ponadto Gmina udzielała Wojewodzie na bieżąco informacji dotyczących wszczęcia postępowania przetargowego (objętego kontrolą) oraz jego rozstrzygnięcia a także

¹⁹ akta kontroli str. 160-183 dokumenty PK+

²⁰ akta kontroli str. akta kontroli str. 137-154 pismo w trybie art. 22 pkt 5 UoKwAR oraz odpowiedź Gminy

terminach i warunkach zawartej umowy wraz aneksami z wykonawcą zadania – zgodnie z § 4 ww. umowy.

Na podstawie dokonanych ustaleń kontrolowany obszar – oceniono pozytywnie z uchybieniami.

Przyczyną stwierdzonych uchybień było niezastosowanie się do zapisów umowy zawartej z Wojewodą Pomorskim.

Skutkiem stwierdzonych uchybień jest:

- niezamieszczenie na profilu Gminy w internetowym serwisie społecznościowym Facebook kompletnych, wymaganych działań informacyjnych określonych w § 2 ust. 3 rozporządzenia Rady Ministrów w z dnia 7 maja 2021 r. w sprawie określenia działań informacyjnych podejmowanych przez podmioty realizujące zadania finansowane lub dofinansowane z budżetu państwa lub państwowych funduszy celowych.

Osobami odpowiedzialnymi za stwierdzone uchybienia są kierownik kontrolowanej Jednostki oraz pracownicy merytoryczni realizujący zadanie objęte kontrolą.

B. Prawidłowość udzielania zamówień publicznych oraz wydatkowania środków poniżej 130.000 zł.

Ustalono, iż Gmina w 2024 r. przeprowadziła procedurę postępowania publicznego dotyczącego:

- robót budowlanych dla zadania pn. „Budowa układu drogowego – dróg gminnych ulic Ku Słońcu w Łosinie wraz z budową infrastruktury towarzyszącej – Etap II” – nr referencyjny ZP.271.RB-10.13.2024 ,
- sprawowania funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego na wykonaniem robót budowlanych (w tym usług remontowych) na rzecz Gminy Kobylnica w branży ogólnobudowlanej i drogowej – nr referencyjny ZP.271.U-2.7.2024,

- sprawowania funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego nad wykonaniem robót budowlanych (w tym usług remontowych) na rzecz Gminy Kobylnica w branży ogólnobudowlanej, sanitarnej, elektrycznej i drogowej – nr referencyjny ZP.271.U-1.5.2024.

a) Postępowania dotyczące sprawowania funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego

Usługi sprawowania obowiązków inspektora nadzoru inwestorskiego nad wykonaniem robót budowlanych w ramach kontrolowanego zadania w branży sanitarnej i drogowej powierzono dwóm wykonawcom wyłonionym w 2024 r. w prowadzonych przez Gminę postępowaniach o udzielenie zamówienia publicznego prowadzonych na podstawie ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych w trybie podstawowym z możliwością przeprowadzenia negocjacji – art. 275 pkt 2 ustawy Pzp na usługę dotyczącą sprawowania funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego nad wykonywaniem robót budowlanych na rzecz Gminy Kobylnica w tym między innymi w branży drogowej i sanitarnej.

Kontrolującemu okazano dwie umowy zawarte w dniu 14 czerwca 2024 r. z zakresu sprawowania obowiązków inspektora nadzoru inwestorskiego nad wykonaniem robót budowlanych, odpowiednio w branży: sanitarnej i drogowej oraz dwa protokoły postępowania w trybie podstawowym zatwierdzone przez Wójta Gminy Kobylnica oraz jego Zastępcę.²¹ Ponadto okazano umowy zawarte z wybranymi wykonawcami na świadczenie usług w zakresie sprawowania obowiązków inspektora nadzoru inwestorskiego nad wykonaniem robót budowlanych²², w tym:

- umowa Nr GIF-IS.272.U-1.1.2024 z dnia 17 maja 2024 r. dotycząca m.in. branży sanitarnej,
- umowa Nr GIF-IS.272.U-3.5.2024 z dnia 7 czerwca 2024 r. dotycząca m.in. branży drogowej.

Zgodnie z metodologią dokonywania analizy prawdopodobieństwa naruszenia prawa w ramach udzielania zamówień, dokonaną w przedmiotowej kontroli, postępowania publiczne dotyczące wyłonienia wykonawców świadczących usługi sprawowania nadzoru

²¹ akta kontroli str. Str. 39-60 Protokoły postępowania w trybie podstawowym – nadzór inwestorski

²² akta kontroli str.61 Umowy z wykonawcami – nadzór inwestorski

inwestorskiego nad wykonaniem robót budowlanych nie zostały podane szczegółowej kontroli.

b) Postępowanie dotyczące robót budowlanych

Procedurę postępowania publicznego dotyczącego robót budowlanych prowadziła bezpośrednio Gmina – nr referencyjny ZP.271.RB-10.13.2024.

W ramach realizacji przedmiotowej inwestycji Gmina przeprowadziła postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego w trybie podstawowym bez negocjacji na podstawie art. 275 pkt 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych²³ (dalej: Pzp) o wartości przekraczającej kwotę 130 000 złotych i mniejszej niż progi unijne.

Przedmiotem zamówienia były roboty budowlane i inne czynności związane z budową układu drogowego – dróg gminnych ulic Ku Słońcu i Modrzewiowej w Łosinie wraz z budową infrastruktury towarzyszącej – Etap II oraz wykonaniem inwentaryzacji geodezyjnej powykonawczej i dokumentacji odbiorowej.

Przedmiot zamówienia obejmował w szczególności:

1.1 Zadanie nr 1: budowa układu drogowego – dróg gminnych ulic Ku Słońcu i Modrzewiowej w Łosinie wraz z budową infrastruktury towarzyszącej – Etap II wraz z wykonaniem inwentaryzacji geodezyjnej powykonawczej i dokumentacji odbiorowej, w tym:

1) budowę odcinka drogi gminnej – ulicy Modrzewiowej, od wysokości skrzyżowania z drogą wewnętrzną, położoną na działce nr 17/49, obręb Łosino, do wysokości skrzyżowania z ul. Piękną z dowiązaniem do istniejącej infrastruktury drogowej, poprzez:

- a) budowę drogi o nawierzchni utwardzonej w technologii z kostki betonowej typu starobruk,
- b) budowę chodnika wzdłuż budowanej drogi o nawierzchni utwardzonej w technologii z kostki betonowej typu starobruk,
- c) budowę kanału technologicznego,
- d) przebudowę istniejących i budowę nowoprojektowanych zjazdów na działki

²³ Dz. U. z 2023 r., poz. 1605 z późn. zm.

- położone wzdłuż budowanej drogi o nawierzchni utwardzonej w technologii z kostki betonowej typu starobruk,
- e) budowę progu zwalniającego z kostki betonowej typu starobruk,
- f) wykonanie stałej organizacji ruchu, poprzez montaż oznakowania pionowego,
- 2) budowę odcinka drogi gminnej ulicy Ku Słońcu, na odcinku od wysokości skrzyżowania z ul. Jarzębinową do wysokości skrzyżowania z ul. Piękną z dowiązaniem do istniejącej infrastruktury drogowej, poprzez:
- a) budowę drogi jako ciągu pieszo – jezdni o nawierzchni utwardzonej w technologii z kostki betonowej typu starobruk,
- b) budowę kanału technologicznego,
- c) przebudowę istniejących i budowę nowoprojektowanych zjazdów na działki położone wzdłuż budowanej drogi o nawierzchni utwardzonej w technologii z kostki betonowej typu starobruk,
- d) budowę progu zwalniającego z kostki betonowej typu starobruk,
- e) wykonanie stałej organizacji ruchu, poprzez montaż oznakowania pionowego,
- 3) budowę odwodnienia dróg wskazanych w pkt 1 i 2, poprzez:
- a) budowę sieci kanalizacji deszczowej,
- b) montaż studni betonowych,
- c) montaż studzienek ściekowych z osadnikiem,
- d) montaż wpustów deszczowych,
- 4) odtworzenie terenów zielonych w całej szerokości pasa drogowego, poprzez ich humusowanie i obsianie trawą,
- 5) usunięcie ewentualnych kolizji z istniejącym uzbrojeniem technicznym wraz z regulacją zaworów i wyłazów kanałowych,
- 6) wykonanie organizacji ruchu na czas trwania robót budowlanych,
- 7) wykonanie i przyjęcie do państwowego zasobu geodezyjnego i kartograficznego inwentaryzacji geodezyjnej powykonawczej,
- 8) wykonanie dokumentacji odbiorowej, wykonanej odrębnie dla każdej drogi.

1.2 Zadanie nr 2 wykonanie progu zwalniającego w ciągu drogi gminnej – ulicy Modrzewiowej w miejscowości Łosino, poprzez budowę progów zwalniających w ciągu ww. drogi pomiędzy posesjami 3B i 5A o nawierzchni utwardzonej z kostki betonowej typu starobruk oraz:

- 1) wykonanie organizacji ruchu na czas trwania robót budowlanych,
- 2) wykonanie stałej organizacji ruchu, poprzez zamontowanie znaków pionowych,
- 3) wykonanie dokumentacji odbiorowej.

Zadanie nr 2 dotyczyło odcinka ul. Modrzewiowej realizowanego w Etapie I – sfinansowanego ze środków własnych Gminy (koszty wynikające z realizacji nie wchodziły w koszty kwalifikowane Etapu II, tj. zadania objętego kontrolą).

Wartość zamówienia ustalono w dniu 24 czerwca 2024 r. na kwotę netto 2.016.897,05 zł, tj. równowartość zamówienia w euro 434.947,93²⁴ W dniu określenia szacunkowej wartości zamówienia kurs euro wniósł 1 euro $\approx$ 4,6371 zł – zgodnie z obwieszczeniem prezesa Urzędu Zamówień Publicznych z 3 grudnia 2023 r. w sprawie aktualnych progów unijnych, ich równowartości w złotych, równowartości w złotych kwot wyrażonych w euro oraz średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych lub konkursów.²⁵ Szacunkową wartość zamówienia ustalono na podstawie kosztorysów inwestorskich z 5 i 13 czerwca 2024 r.²⁶

Zamawiający zamieścił ogłoszenie o zamówieniu na roboty budowlane pn.: „Budowa układu drogowego – dróg gminnych ulic Ku Słońcu i Modrzewiowej w Łosinie wraz z budowa infrastruktury towarzyszącej – Etap II” w Biuletynie Zamówień Publicznych (dalej: BZP), przy użyciu środków komunikacji elektronicznej w dniu 7 sierpnia 2024 r., co było zgodne z art. 269 Pzp pod nr 2024/BZP 00449356.²⁷

Postępowanie prowadzone było w formie elektronicznej za pośrednictwem platformazakupowa.pl pod adresem: <https://platformazakupowa.pl/transakcja/960226>

²⁴ akta kontroli str. 62-97 Wniosek o wszczęcie procedury w sprawie udzielenia zamówienia publicznego wraz z załącznikami oraz protokół szacowana wartości zamówienia

²⁵ (M.P. poz. 1344).

²⁶ akta kontroli str. 98 Kosztorysy inwestorskie

²⁷ akta kontroli str. 185-192 Ogłoszenie o zamówieniu – roboty budowlana

Zgodnie z art. 277 ust. 1 Pzp Zamawiający zobowiązany był do sporządzenia Specyfikacji Warunków Zamówienia, powyższe zostało sporządzono w sierpniu 2024 roku. SWZ udostępniono na stronie internetowej prowadzącego postępowanie od dnia 7 sierpnia 2024 r. do dnia 10 października 2024 r.²⁸

Komisja przetargowa została powołana w dniu 18 lipca 2024 r. na podstawie Zarządzenia nr 205/2024 pełniącej funkcję Wójta Gminy Kobylnica w sprawie powołania komisji przetargowej. Członkowie komisji złożyli oświadczenia zgodnie z art. 56 ust. 4 ustawy Pzp.

Zamawiający nie dopuścił możliwość składania ofert częściowych jak również nie przewidywał składania ofert wariantowych. Termin składania ofert określono do dnia 23 sierpnia 2024 r. do godz. 10.00. Kryterium wyboru ofert stanowiła: cena – waga kryterium 60% oraz okres gwarancji jakości robót budowlanych – waga kryterium 40%. Zamawiający nie wymagał wniesienia wadium. Zamawiający żądał zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 5% ceny całkowitej podanej w ofercie wykonawcy.

Termin realizacji przedmiotu zamówienia ustalono do 9 miesięcy od dnia zawarcia umowy. Wykonawca miał być związany ofertą przez okres 30 dni, tj. do dnia 21 września 2024 r.

Otwarcie ofert miało nastąpić w dniu 23 sierpnia 2024 r. o godz. 10.05 przy użyciu środków komunikacji elektronicznej.

W związku z dokonanymi zmianami treści SWZ (2 zmiany) zamawiający wydłużył termin składania wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu, ostatecznie do dnia 2 września 2024 r. do godz. 8.00, otwarcie 2 września 2024 r. godz. 8.05, natomiast termin związania ofertą do dnia 1 października 2024 r. Ogłoszenia o zmianie ogłoszenia²⁹ zostały zamieszczone w BZP w dniach:

- 22 sierpnia 2024 r. pod nr 2024/BZP 00467763,
- 28 sierpnia 2024 r. pod nr 2024/BZP 00474031.

W dniu 2 września 2024 r. odbyło się otwarcie ofert przy użyciu systemu teleinformatycznego w postępowaniu o udzielenie przedmiotowego zamówienia

²⁸ akta kontroli str. 99-150 SWZ

²⁹ akta kontroli str. 193-198 Ogłoszenia o zmianie ogłoszenia

publicznego. Przed otwarciem ofert w dniu 2 września 2024 r. zamawiający udostępnił na stronie prowadzonego postępowania kwotę, jaką zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia w wysokości 2.384.412,00 zł brutto.

W przedmiotowym postępowaniu do upływu terminu składania ofert – złożono 7 ofert, tj.:

1. H.M. Sp. z o.o. – cena brutto: 2.244.494,64 zł, w tym:

- dla zadania nr 1 cena brutto: 2.227.036,14 zł,
- dla zadania nr 2 cena brutto: 17.458,50 zł,
- okres gwarancji 72 miesięcy,

2. P.P.H.U. DB – cena brutto: 2.085.727,85 zł,

- dla zadania nr 1 cena brutto: 2.068.507,85 zł,
- dla zadania nr 2 cena brutto: 17.220,00 zł,
- okres gwarancji 72 miesięcy,

3. A. Sp. z o.o. – cena brutto: 2.642.798,50 zł,

- dla zadania nr 1 cena brutto: 2.617.091,50,
- dla zadania nr 2 cena brutto: 25.707,00 zł,
- okres gwarancji 60 miesięcy,

4. LB E.L. – cena brutto: 1.848.648,86 zł,

- dla zadania nr 1 cena brutto: 1.842.498,86 zł,
- dla zadania nr 2 cena brutto: 6.150,00 zł,
- okres gwarancji 72 miesiące,

5. MT Ł.M. – cena brutto: 1.844.000,00 zł,

- dla zadania nr 1 cena brutto: 1.834.160,00 zł,
- dla zadania nr 2 cena brutto: 9.840,00 zł,
- okres gwarancji 60 miesięcy,

6. K. Sp. z o.o. – cena brutto: 1.995.536,02 zł,

- dla zadania nr 1 cena brutto: 1.988.156,02 zł,
- dla zadania nr 2 cena brutto: 7.380,00 zł,
- okres gwarancji 72 miesiące,

7. P.R.S. R A.W.F. – cena brutto: 2.444.010,00 zł,
- dla zadania nr 1 cena brutto: 2.410.800,00 zł,
 - dla zadania nr 2 cena brutto: 33.210,00 zł,
 - okres gwarancji 72 miesiące.

Informacje o złożonych ofertach przekazano do Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych zgodnie z art. 81 ust. 1 ustawy Pzp w dniu 4 września 2024 r.³⁰

Zamawiający w toku badania złożonych ofert w dniu 5 września 2024 r. działając na podstawie art. 223 ust. 1 oraz art. 274 ust 1 ustawy Pzp wezwał Wykonawców oferty nr 2 i 5 do złożenia wyjaśnień dotyczących treści złożonych ofert, uzupełnienia dokumentów oraz potwierdzających spełnienia warunków udziału w postępowaniu oraz braku podstaw do wykluczenia w postępowaniu – w terminie do 11 września 2024 r.

Ponadto na podstawie art. 274 ust. 1 Zamawiający wzywał Wykonawcę, którego oferta została najwyżej oceniona – oferta nr 4, do złożenia w wyznaczonym terminie do 11 września 2024 r., podmiotowych środków dowodowych oraz do złożenia informacji wskazanych w formularzu oferty, stanowiącym załącznik nr 2 do SWZ, poprzez jednoznaczne wskazanie czy wybór oferty Wykonawcy będzie/nie będzie prowadził do powstania obowiązku podatkowego u Zamawiającego.

Dodatkowo w dniu 13 września 2024 r. Zamawiający działając na podstawie str. 128 ust. 4 wezwał Wykonawcę oferty nr 4 do złożenia wyjaśnień dotyczących treści złożonych podmiotowych środków dowodowych – w terminie 18 września 2024 r.

W wyznaczonym terminie Wykonawcy złożyli wskazane wyjaśnienia oraz podmiotowe środki dowodowe.

Ustalono, iż Wykonawca spełnił warunki udziału w postępowaniu, złożył w terminie aktualne na dzień złożenia oświadczenia oraz podmiotowe środki dowodowe.

W związku z powyższym w dniu 17 września 2024 r. jako najkorzystniejszą ofertę uznano **ofertę nr 4 firmy LB E.L.** – cena brutto: 1.848.648,86 zł, okres gwarancji 72 miesiące. W

³⁰ akta kontroli str. 199-207 Informacja o złożonych ofertach i wnioskach do Prezesa UZP

informacji o wyborze najkorzystniejszej oferty wskazano, iż wyboru dokonano na podstawie kryteriów oceny ofert zgodnych z SWZ określonych w Rozdziale XVII, tj. cena – 60% i okres gwarancji jakości robót budowlanych – 40%.

Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zostało przesłane w dniu 17 września 2024 r. w sposób: wiadomość prywatna do Wykonawców, którzy złożyli oferty oraz wiadomość publiczna za pośrednictwem strony internetowej prowadzonego postępowania. W dniu 27 września 2024 r. z wybranym wykonawcą zadania, tj. firmą LB E.L. podpisano **Umowę Nr GIF-ID.272.RB-12.14.2024**. Przedmiotem niniejszej umowy były roboty i inne czynności związane z budową układu drogowego – dróg gminnych ulic Ku Słońcu i Modrzewiowej w Łosinie wraz z budową infrastruktury towarzyszącej – Etap II oraz wykonanie inwentaryzacji geodezyjnej powykonawczej i dokumentacji odbiorowej. Ogłoszenie o wyniku postępowania zostało zamieszczone w BZP w dniu 1 października 2024 r. pod nr 2024/BZP 00524785.³¹

Przebieg postępowania udokumentowano protokołem postępowania w trybie podstawowym z dnia 15 października 2024 r. zatwierdzonym przez Wójta Gminy Kobylnica, czym spełniono obowiązek wynikający z art. 71 Pzp³².

Ustalono, iż zadanie pn. „Budowa układu drogowego – dróg gminnych ulic Ku Słońcu i Modrzewiowej w Łosinie wraz z budową infrastruktury towarzyszącej – Etap II” zostało zakończone i odebrane protokołem odbioru końcowego przedmiotu umowy w dniu 25 czerwca 2025 r. Wobec powyższego kontrolowana jednostka zamieściła ogłoszenie o wykonaniu umowy w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 7 lipca 2025 r. pod nr 2025/BZP 00307762, w wymaganym terminie – zgodnie z art. 448 ustawy Pzp.³³

Umowa z wykonawcą zadania

Przedmiot umowy **Nr GIF-ID.272.RB-12.14.2024**, z dnia 27 września 2024 r. obejmował roboty budowlane i inne czynności związane z budową układu drogowego – dróg gminnych

³¹ akta kontroli str.208-211 Ogłoszenie o wyniku postępowania

³² akta kontroli str. 212-222 Protokół postępowania w trybie podstawowym

³³ akta kontroli str. 223-229 Protokół odbioru końcowego oraz publikacja ogłoszenia o wykonaniu umowy w BZP

Ku Słońcu i Modrzewiowej w Łosinie wraz z budową infrastruktury towarzyszącej – Etap II – zgodnie z SWZ – Rozdział III Opis przedmiotu zamówienia, w tym:

- Zadanie nr 1 budowa układu drogowego – dróg gminnych ulic Ku Słońcu i Modrzewiowej w Łosinie wraz z budową infrastruktury towarzyszącej – Etap II oraz wykonanie inwentaryzacji geodezyjnej powykonawczej i dokumentacji odbiorowej,
- Zadanie nr 2 budowa progu zwalniającego w ciągu drogi gminnej – ulicy Modrzewiowej w miejscowości Łosino, poprzez budowę progów zwalniających w ciągu ww. drogi pomiędzy posesjami 3B I 5A o nawierzchni utwardzonej z kostki betonowej typu starobruk.

W ramach zadania inwestycyjnego Wykonawca zobowiązany został do zaprojektowania i wykonania tablicy informacyjnej o dofinansowaniu inwestycji, według wytycznych, o których mowa w załączniku nr 1 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 7 maja 2021 r. w sprawie określenia działań informacyjnych podejmowanych przez podmioty realizujące zadania finansowane lub dofinansowane z budżetu państwa lub państwowych funduszy celowych . Termin realizacji przedmiotu umowy ustalono do 9 miesięcy od dnia zawarcia umowy. Strony ustaliły, że obowiązującym wynagrodzeniem, zgodnie z SWZ oraz złożoną ofertą Wykonawcy było wynagrodzenie brutto w wysokości 1.848.648,86 zł, w tym wartość netto: 1.502.966,55 zł oraz kwota podatku VAT: 345.682,31 zł, w tym dla:

- 1) Zadania nr 1 – wynagrodzenie ryczałtowe brutto 1.842.498,86 zł – netto: 1.497.966,55 zł, podatek VAT: 344.532,31 zł,
- 2) Zadanie nr 2 – wynagrodzenie ryczałtowe brutto: 6.150,00 zł – netto: 5.000,00 zł, podatek VAT: 1.150,00 zł.

W umowie zapisano, że przedmiot umowy jest realizowany ze środków budżetu Gminy Kobylnica (Zadanie nr 1 i nr 2) oraz dofinansowany ze środków budżetu państwa z dotacji celowej w ramach programu wieloletniego pn. „Program na rzecz zwiększania szans rozwojowych Ziemi Słupskiej na lata 2019-2026” (Zadanie nr 1).

Rozliczenie za wykonanie przedmiotu umowy miało nastąpić na podstawie faktur zgodnie z Harmonogramem zatwierdzonym przez Zamawiającego , z uwzględnieniem:

- rozliczeń częściowych, dokonywanych na podstawie faktur po zgłoszeniu przez Wykonawcę gotowości do odbioru/ów częściowego/ych i po zakończeniu czynności odbiorowych, tj. po spisaniu protokołu/ów częściowych,
- rozliczenia końcowego, dokonanego na podstawie faktur po zgłoszeniu przez Wykonawcę gotowości do odbioru końcowego.

Do niniejszej umowy podpisano Aneks nr 1 z dnia 4 czerwca 2025 r. – w związku z koniecznością wykonania robót dodatkowych i ziemnych zmianie uległa wysokość wynagrodzenia przysługującego Wykonawcy w wysokości **2.004.612,13 zł brutto**, w tym wartość netto: 1.629.765,96 zł, kwota podatku VAT: 374.846,17 zł, w tym dla:

1. Zadania nr 1 – wynagrodzenie ryczałtowe brutto 1.998.462,13 zł – netto: 1.624.765,96 zł, podatek VAT: 373.696,17 zł,
2. Zadanie nr 2 – wynagrodzenie ryczałtowe brutto: 6.150,00 zł – netto: 5.000,00 zł, podatek VAT: 1.150,00 zł.

Zmian dokonano na podstawie protokołów konieczności:

- Nr 1 z dnia 13 lutego 2025 r. – konieczność wykonania kanału technologicznego z wszelkimi pracami towarzyszącymi w celu zapewnienia jego ciągłości połączenia istniejącego kanału; na wniosek właściciela nieruchomości położonej na działce nr 255, obręb Kobylnica (przy ul. Ku Słońcu) następuje konieczność budowy zjazdu o szerokości 3,0 mb,
- Nr 2 z dnia 13 lutego 2025 r. – konieczność zmiany (wykonania robót zamiennych) z uwagi na fakt, iż istniejące grunty pod projektowanymi drogami i wjazdami na ulicy Ku Słońcu oraz Modrzewiowej stanowią gliny (grunty o klasyfikacji G3);
- Nr 3 z dnia 9 maja 2025 r. – z uwagi na powstałe różnice wysokościowe ustala się konieczność umocnienia skarpy,
- Nr 4 z dnia 28 maja 2025 r. – na wniosek właściciela nieruchomości na działce nr 19/21, obręb Łosino (przy ul. Modrzewiowej) następuje konieczność budowy zjazdu o szerokości 3,5 mb.

Na podstawie dokonanych ustaleń kontrolowany obszar oceniono pozytywnie.

Na podstawie ustaleń dokonanych w zdefiniowanych powyżej obszarach kontrolnych, dotyczących kontroli przeprowadzonej w zakresie: Prawdopodobieństwo wykorzystania i rozliczenia dotacji celowej otrzymanej w ramach programu wieloletniego pod nazwą „Rządowy program na rzecz zwiększenia szans rozwojowych Ziemi Słupskiej na lata 2019-2027” – kontrolowaną działalność ocenia się – **pozytywnie z uchybieniami**.

ZALECENIA I WNIOSKI

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, na podstawie art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej zalecam przestrzeganie ustaleń określonych w umowach zawartych z Wojewodą Pomorskim na realizację zadań publicznych, w szczególności:

- zwiększenie nadzoru nad zamieszczaniem na profilu w internetowym serwisie społecznościowym Gminy wymaganych działań informacyjnych, tj. zapewnienie ich zgodności z przepisami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 7 maja 2021 r. w sprawie określenia działań informacyjnych podejmowanych przez podmioty realizujące zadania finansowane lub dofinansowane z budżetu państwa lub państwowych funduszy celowych (Dz. U. z 2021 r. poz. 953 ze zm.).

Na podstawie art. 49 w zw. z art. 46 ust. 3 pkt 3 ustawy o kontroli proszę o przedstawienie, w **terminie 30 dni** od daty otrzymania niniejszego dokumentu: informacji o sposobie wykonania zaleceń lub o przyczynach ich niewykorzystania.

Beata Rutkiewicz
Wojewoda Pomorski

/dokument podpisany elektronicznie/

