

Wrocław, dnia 23 października 2026 r.

WK.WR.40.25.2026.307

**Pan
Jerzy Ulbin
Wójt Gminy Dobromierz
Plac Wolności 24
58-170 Dobromierz**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2025 r. poz. 7), przeprowadziła w okresie od 22 lipca do 14 września 2026 r. kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Dobromierz. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym w dniu 14 września 2026 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce.

Kontrolą w zakresie prawidłowości udzielania zamówień w trybie ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2026 r. poz. 793, z późn. zm.), zwanej dalej „P.z.p.”, objęto następujące zadania:

- „Remont drogi publicznej nr 112376D (ul. Kościelna) w Dobromierzu”,
- „Czernica — droga dojazdowa do gruntów rolnych”,
- „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w miejscowościach Szymanów i Siodłkowice do drogi krajowej DK34” w ramach projektu PROW pn. „Rozwój systemu wodno-kanalizacyjnego na terenie Gminy Dobromierz”.

Stwierdzone w wyniku kontroli nieprawidłowości wystąpiły w zakresie niżej wskazanych zagadnień.

Ustalenia ogólnooorganizacyjne

W okresie od dnia 1 marca do dnia 14 września 2026 r. (dzień zakończenia kontroli) w jednostce nie prowadzono audytu wewnętrznego, mimo że kwoty dochodów i przychodów oraz wydatków i rozchodów, zaplanowane w uchwale Rady Gminy Dobromierz nr XXIII/141/25 z dnia 16 grudnia 2025 r. w sprawie budżetu Gminy Dobromierz na 2026 rok, przekroczyły 40.000 tys. zł. Powyższe naruszało art. 274 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2025 r. poz. 1483, z późn. zm.), zwanej dalej „u.f.p.”.

Księgowość i sprawozdawczość

Inwentaryzacja środków trwałych (ewidencjonowanych w księgach Urzędu na kontach 011 „Środki trwałe” i 013 „Pozostałe środki trwałe”) powierzonych do używania przez Ochotnicze Straże

Pożarne w: Dobromierzu, Roztoce, Gniewkowie, Kłaczynie, Jugowej oraz przez Punkt Przedszkolny w Roztoce została przeprowadzona, według stanu na dzień 31 grudnia 2024 r., w drodze spisu z natury przez pracowników Urzędu. Było to niezgodne z art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2026 r. poz. 522, z późn. zm.).

Wydatki budżetowe

Zwrotu wadium dla oferentów biorących udział w postępowaniu przetargowym o udzielenie zamówienia na realizację zadania pn. „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w miejscowościach Szymanów i Siodłkowice do drogi krajowej DK34” w ramach projektu PROW pn. „Rozwój systemu wodno-kanalizacyjnego na terenie Gminy Dobromierz” dokonano w dniu 17 stycznia 2024 r., pomimo że umowę zawarto w dniu 19 grudnia 2023 roku. Było to niezgodne z art. 98 ust. 1 pkt 2 P.z.p.

W umowach: nr 408.2023 z dnia 19 grudnia 2023 r. na realizację ww. zadania, nr 395/2023 z dnia 28 listopada 2023 r. na realizację zadania pn. „Remont drogi publicznej nr 112376D (ul. Kościelna) w Dobromierzu” oraz nr 233/2025 z dnia 2 października 2025 r. na realizację zadania pn. „Czernica — droga dojazdowa do gruntów rolnych” nie zawarto zapisów określających łączną maksymalną wysokość kar umownych, których mogą dochodzić strony. Było to niezgodne z art. 436 pkt 3 P.z.p.

Raporty z realizacji zamówień publicznych pn. „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w miejscowościach Szymanów i Siodłkowice do drogi krajowej DK34” w ramach projektu PROW pn. „Rozwój systemu wodno-kanalizacyjnego na terenie Gminy Dobromierz” oraz „Remont drogi publicznej nr 112376D (ul. Kościelna) w Dobromierzu” sporządzono w dniu 6 sierpnia 2026 r. (w trakcie kontroli), pomimo że protokoły odbioru robót podpisano odpowiednio w dniach 20 maja 2025 r. oraz 11 października 2024 r., a na ww. zadania Zamawiający wydatkował kwotę wyższą odpowiednio o 39,72% i 19,62% od wartości ceny ofertowej. Powyższe naruszyło art. 446 ust. 4 pkt 1 w związku z art. 446 ust. 1 pkt 1 P.z.p.

Zamawiający zamieścił w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o wykonaniu umów na realizację zadań pn.:

- 1) „Czernica — droga dojazdowa do gruntów rolnych” — w dniu 27 lutego 2026 r., pomimo że odbioru końcowego robót dokonano w dniu 17 grudnia 2025 r.,
- 2) „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w miejscowościach Szymanów i Siodłkowice do drogi krajowej DK34” w ramach projektu PROW pn. „Rozwój systemu wodno-kanalizacyjnego na terenie Gminy Dobromierz” — w dniu 22 lipca 2026 r., pomimo że odbioru końcowego robót dokonano w dniu 20 maja 2025 r.,
- 3) „Remont drogi publicznej nr 112376D (ul. Kościelna) w Dobromierzu” — w dniu 23 lipca 2026 r., pomimo że odbioru końcowego robót dokonano w dniu 11 października 2024 r.

— co naruszało art. 448 P.z.p.

Zwrotu kwoty stanowiącej 70% zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 23.728,53 zł (dotyczy zadania pn. „Czernica — droga dojazdowa do gruntów rolnych”) dokonano

po upływie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez zamawiającego za należycie wykonane, co było niezgodne z art. 453 ust. 1 P.z.p.

Pomimo że Zamawiający, działając na podstawie art. 455 ust. 1 pkt 3 P.z.p., zawarł aneksy do umów podstawowych na realizację zadań pn. „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w miejscowościach Szymanów i Siodłkowice do drogi krajowej DK34” w ramach projektu PROW pn. „Rozwój systemu wodno-kanalizacyjnego na terenie Gminy Dobromierz” oraz „Remont drogi publicznej nr 112376D (ul. Kościelna) w Dobromierzu”, nie zamieścił ogłoszeń o zmianie umowy w Biuletynie Zamówień Publicznych, co było niezgodne z art. 455 ust. 3 pkt 2 P.z.p.

Przyjęto bez uwag sprawozdanie z wykonania zadania publicznego pn. „Organizowanie zajęć, zawodów oraz imprez sportowo-rekreacyjnych o zasięgu lokalnym i ponadlokalnym, udział w zawodach sportowych i prowadzenie zajęć treningowych”, złożone przez Ludowy Klub Sportowy „Płomień” Dobromierz (umowa nr 60.2025 z dnia 3 marca 2025 r.), pomimo że w zestawieniu faktur/rachunków dokumentujących wydatki sfinansowane ze środków z dotacji Klub ujął fakturę (polisa ubezpieczeniowa) w wysokości 141,32 zł, dotyczącą okresu od 1 stycznia do 2 marca 2025 roku. W § 2 ust. 1 i ust. 2 pkt 1 ww. umowy termin realizacji zadania oraz poniesienia wydatków został ustalony na okres od 3 marca do 31 grudnia 2025 roku. W związku z decyzją Wójta Gminy Dobromierz z dnia 7 września 2026 r. Ludowy Klub Sportowy „Płomień” Dobromierz w trakcie kontroli dokonał zwrotu dotacji w kwocie 141,32 zł.

Gospodarowanie mieniem

W przypadku sprzedaży dwóch lokali mieszkalnych w 2025 r. nie pobrano od najemców lokali mieszkalnych pisemnych oświadczeń o wyrażeniu zgody na cenę lokalu mieszkalnego będącego przedmiotem sprzedaży ustaloną w sposób określony w ustawie, co było niezgodne z art. 34 ust. 5 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2026 r. poz. 399, z późn. zm.).

W ogłoszeniach o II i III przetargu ustnym nieograniczonym na sprzedaż nieruchomości gruntowej oznaczonej jako działka nr 355/16 obręb Dobromierz nie podano terminów przeprowadzenia poprzednich przetargów, co było niezgodne z art. 38 ust. 2 ww. ustawy o gospodarce nieruchomościami.

W informacjach o wynikach trzech przetargów na sprzedaż nieruchomości gruntowych (działki o nr 103/1 i 355/16 położone w obrębie Dobromierz oraz działka nr 120/2 położona w obrębie Pietrzyków) nie podano daty i miejsca oraz rodzaju przeprowadzonego przetargu, oznaczenia nieruchomości według księgi wieczystej, imienia i nazwiska albo nazwy lub firmy osoby ustalonej jako nabywca nieruchomości, co było niezgodne z § 12 ust. 1 pkt 1, 2 i 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. (Dz.U. z 2021 r. poz. 2213) w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości odpowiedzialność ponoszą: Wójt Gminy Dobromierz na podstawie art. 53 ust. 1 u.f.p., Skarbnik Gminy na podstawie art. 54 ust. 1 u.f.p. oraz zgodnie z zakresami czynności pracownicy merytoryczni Urzędu.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przekazując powyższe Panu Wójtowi, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie stosownych działań mających na celu wyeliminowanie nieprawidłowości oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości poprzez realizację następujących wniosków:

1. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2025 r. poz. 1483, z późn. zm.), w szczególności w zakresie prowadzenia audytu wewnętrznego zgodnie z art. 274 ust. 3 ustawy.
2. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2026 r. poz. 522, z późn. zm.), w szczególności w zakresie przeprowadzania inwentaryzacji składników majątkowych powierzonych do używania innym jednostkom zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy.
3. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2026 r. poz. 793, z późn. zm.), w szczególności w zakresie:
 - a) dokonywania zwrotu wadium zgodnie z art. 98 ust. 1 pkt 2 ustawy,
 - b) zawierania w umowach w sprawie zamówień publicznych zapisów określających łączną maksymalną wysokość kar umownych, których mogą dochodzić strony, stosownie do art. 436 pkt 3 ustawy,
 - c) sporządzania raportu z realizacji zamówienia zgodnie z art. 446 ust. 4 pkt 1 w związku z art. 446 ust. 1 pkt 1 ustawy,
 - d) zamieszczania w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o wykonaniu umowy zgodnie z art. 448 ustawy,
 - e) dokonywania zwrotu zabezpieczenia należytego wykonania umowy zgodnie z art. 453 ust. 1 ustawy,
 - f) zamieszczania w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o zmianie umowy w przypadkach, o których mowa w art. 455 ust. 1 pkt 3 ustawy, stosownie do art. 455 ust. 3 pkt 2 ustawy.
4. Przestrzeganie zapisów umów zawartych z podmiotami spoza sektora finansów publicznych na realizację zadań publicznych, w szczególności w zakresie terminów ponoszenia przez Dotowanego wydatków.
5. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2026 r. poz. 399, z późn. zm.), w szczególności w zakresie:
 - a) sprzedaży bezprzetargowej lokali mieszkalnych na rzecz najemców korzystających z pierwszeństwa w nabyciu nieruchomości po wcześniejszym złożeniu przez nich oświadczenia o wyrażeniu zgody na cenę ustaloną w sposób określony w ustawie, stosownie do art. 34 ust. 5 ustawy,

- b) podawania w ogłoszeniach o przetargach na sprzedaż nieruchomości terminów przeprowadzenia poprzednich przetargów, stosownie do art. 38 ust. 2 ustawy.
6. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz.U. z 2021 r. poz. 2213), w szczególności w zakresie sporządzania informacji o wyniku przetargu na zbycie nieruchomości zgodnie z § 12 ust. 1 pkt 1, 2 i 5 rozporządzenia.

Stosownie do art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych proszę o poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, o wykonaniu wniosków lub o przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Izby. Zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej, za pośrednictwem Prezesa Izby, w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pan
Piotr Rusek
Przewodniczący
Rady Gminy Dobromierz