

Wrocław, dnia 30 kwietnia 2026 r.

WK.WR.40.45.2025.301

**Pani
Marta Ptasńska
Burmistrz Miasta i Gminy Bardo
ul. Rynek 2
57-256 Bardo**

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 17 grudnia 2025 r. do 4 marca 2026 r. kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Bardo. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym w dniu 4 marca 2026 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce.

Kontrolą w zakresie prawidłowości udzielania zamówień w trybie ustawy Prawo zamówień publicznych objęto następujące zadania: „Odbieranie i zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu Gminy Bardo”, „Przebudowa drogi gminnej nr 118787D w Opolnicy” oraz „Odbudowa budynku Zespołu Szkolnego-Przedszkolnego im. Komisji Edukacji Narodowej w Bardzie z Filią w Przyłęku, przy ul. Polnej 1 wraz z infrastrukturą towarzyszącą”.

W wyniku kontroli gospodarki finansowej Gminy stwierdzono nieprawidłowości w zakresie niżej wskazanych zagadnień:

Księgowość i sprawozdawczość

Objęte kontrolą faktury VAT oraz rachunki dotyczące kosztów listopada 2024 r. (10 dowodów księgowych, które wpłynęły do Referatu Finansowego w terminie do dnia 5 grudnia 2024 r.) zostały ujęte w księgach rachunkowych grudnia a nie listopada 2024 r., co świadczy o naruszeniu § 12 ust. 5 załącznika nr 2 do zarządzenia Burmistrza Miasta i Gminy Bardo nr 15/18 z dnia 8 lutego 2018 r. w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości dla Urzędu Miasta i Gminy w Bardzie (ze zm.).

W przypadku 2 inwestycji zrealizowanych i odebranych w latach 2018 i 2019 (na łączną kwotę 4.268.888,89 zł) przyjęcie środków trwałych powstałych z inwestycji nastąpiło dopiero 31 grudnia 2024 r. Świadczy to o naruszeniu § 8 ust. 3 Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych, stanowiącej załącznik nr 4 do zarządzenia Burmistrza Miasta i Gminy Bardo nr 15/18 z dnia 8 lutego 2018 r. w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości dla Urzędu Miasta i Gminy w Bardzie (ze zm.), z którego wynika, że przyjęcie środka trwałego z inwestycji winno nastąpić w miesiącu zakończenia inwestycji. W przypadku braku udokumentowania wszystkich

kosztów inwestycji — po zaksięgowaniu wszystkich kosztów, lecz nie później niż do końca roku obrotowego.

Powyższe świadczyło również o przeprowadzeniu inwentaryzacji salda konta 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” w drodze weryfikacji wg stanu na dzień 31 grudnia 2023 r. niezgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2026 r. poz. 522), zwanej dalej „u.r.”, tj. nierzetelnie, ponieważ w wyniku weryfikacji nie ustalono rzeczywistego stanu środków trwałych w budowie (saldo Wn konta 080). Naruszono tym samym art. 26 ust. 1 pkt 3 u.r.

Na dzień 31 grudnia 2023 r. oraz 31 grudnia 2024 r. nie dokonano wyceny bilansowej zobowiązań finansowych ujętych w księgach budżetu z tytułu wyemitowanych przez Gminę obligacji (nie ujęto w ewidencji księgowej budżetu niewymagalnych odsetek, które według stanu na koniec roku wyniosły odpowiednio: 108.869,17 zł i 119.897,40 zł). Zgodnie z art. 28 ust. 1 pkt 8 u.r. aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy, przy czym zobowiązania w kwocie wymagającej zapłaty.

Zabezpieczenia należytego wykonania 2 umów (zabezpieczenia w kwocie 139.243,61 zł) zostały zwrócone wykonawcom z opóźnieniem wynoszącym 32 i 36 dni. Powyższe było niezgodne z art. 453 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2024 r. poz. 1320, z późn. zm.), zwanej dalej „P.z.p.”.

Dochody budżetowe

W sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego oraz Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy, sporządzonych za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 r., zaniżono skutki obniżenia górnych stawek podatków o kwotę 4.705,61 zł. Powyższe pozostawało w sprzeczności z § 3 ust. 1 pkt 8 w związku z § 7 ust. 3 załącznika nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2024 r. poz. 454, z późn. zm.).

W sprawozdaniu Rb-27S za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2024 r. w kolumnie skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa nie wykazano w rozdziale 75616 w § 0910 kwoty umorzonych odsetek od zaległości podatkowych w wysokości 402 zł, co było niezgodne z § 3 ust. 1 pkt 10 lit. a załącznika nr 37 do ww. rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

W trakcie kontroli sporządzono korekty sprawozdań Rb-27S i Rb-PDP za rok 2023.

Wydatki budżetowe

Informacja o złożonych ofertach w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego pn. „Odbieranie i zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu Gminy Bardo” została przekazana Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych po terminie określonym w art. 81 ust. 1 P.z.p., stosownie do którego zamawiający przekazuje Prezesowi Urzędu informację o złożonych w postępowaniu ofertach, nie później niż w terminie 7 dni od dnia otwarcia ofert.

Ogłoszenie o wyniku postępowania o udzielenie zamówienia pn. „Przebudowa drogi gminnej nr 118787D w Opolnicy” zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 19 listopada 2025 r., podczas gdy umowę z wybranym wykonawcą zawarto w dniu 25 lipca 2024 r. Powyższe naruszało art. 309 ust. 1 P.z.p., stosownie do którego zamawiający nie później niż w terminie 30 dni od dnia zakończenia postępowania o udzielenie zamówienia zamieszcza w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o wyniku postępowania zawierające informację o udzieleniu zamówienia lub unieważnieniu postępowania.

Ogłoszenie o wykonaniu umowy na realizację ww. zadania opublikowano w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 19 listopada 2025 r., pomimo że protokół odbioru końcowego podpisano w dniu 4 lipca 2025 r. Powyższe naruszało art. 448 P.z.p., zgodnie z którym zamawiający, w terminie 30 dni od wykonania umowy, zamieszcza w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o wykonaniu umowy, na zasadach określonych w dziale III rozdziale 2.

Roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach w 2023 r. i 2024 r. zamawiający przekazał Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych dopiero w dniu 20 stycznia 2026 r. (w trakcie trwania kontroli), co było niezgodne z art. 82 ust. 2 P.z.p., który stanowi, że zamawiający przekazuje sprawozdanie o udzielonych zamówieniach Prezesowi Urzędu w terminie do dnia 1 marca każdego roku następującego po roku, którego dotyczy sprawozdanie.

Sprawozdanie z realizacji programu współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2025 r. poz. 1338, z późn. zm.) za 2023 rok nie zostało sporządzone, natomiast sprawozdanie za rok 2024 nie zostało opublikowane w Biuletynie Informacji Publicznej, czym naruszono art. 5a ust. 3 ww. ustawy.

Przyjęto bez uwag sprawozdanie z wykonania zadania publicznego pn. „Upowszechnianie kultury fizycznej i sportu na terenie miasta Bardo w zakresie: piłka nożna”, złożone przez Klub Sportowy „Unia” Bardo (umowa nr RP/02/2023/05 z dnia 17 lutego 2023 r.), pomimo że w zestawieniu faktur/rachunków dokumentujących wydatki sfinansowane ze środków z dotacji Klub ujął dwie polisy ubezpieczeniowe w łącznej wysokości 1.039,56 zł dotyczące okresu od dnia 1 stycznia 2024 r. do dnia 4 września 2024 r. W § 2 ust. 1 oraz ust. 2 pkt 1 ww. umowy termin realizacji zadania oraz poniesienia wydatków ustalono na okres od dnia 17 lutego 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r.

W trakcie trwania kontroli Burmistrz wydał decyzję nr RRP.524.1.2026, na podstawie której Klub Sportowy „Unia” Bardo w dniu 24 lutego 2026 r. dokonał zwrotu dotacji w kwocie 1.039,56 zł wraz z odsetkami.

Gospodarowanie mieniem

W przypadku sprzedaży dwóch lokali mieszkalnych w latach 2023 i 2024, sporządzenie operatu szacunkowego określającego wartość nieruchomości nastąpiło przed uzyskaniem zaświadczenia od starosty o spełnieniu przez nieruchomość wymogów samodzielnego lokalu mieszkalnego, co naruszało § 32 ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 21 września 2004 r. w sprawie wyceny nieruchomości

i sporządzania operatu szacunkowego (Dz.U. z 2021 r. poz. 555), zgodnie z którym określenie wartości lokalu może nastąpić po uprzednim oznaczeniu przez właściciela przedmiotu odrębnej własności lokalu i po wydaniu zaświadczenia wymienionego w art. 2 ust. 3 ustawy z dnia 24 czerwca 1994 r. o własności lokali (Dz.U. z 2026 r. poz. 232).

Informacje o wynikach: I przetargu ustnego nieograniczonego na sprzedaż nieruchomości oznaczonej numerem ewidencyjnym 768/5 położonej w obrębie Bardo, I przetargu ustnego nieograniczonego na sprzedaż lokalu niemieszkalnego położonego przy ul. Głównej 22 w Bardzie, II przetargu ustnego nieograniczonego na sprzedaż nieruchomości oznaczonej numerem ewidencyjnym 479 położonej w obrębie Brzeźnica, zostały podane do publicznej wiadomości poprzez zamieszczenie w Biuletynie Informacji Publicznej przed upływem terminu wniesienia zaskarżenia czynności związanych z przeprowadzeniem przetargu. Stosownie do § 12 ust. 1 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 przypadku niezaskarżenia w wyznaczonym terminie czynności związanych z przeprowadzeniem przetargu albo w razie uznania skargi za niezasadną, właściwy organ podaje do publicznej wiadomości informację o wyniku przetargu, zamieszczając w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu go obsługującego oraz wywieszając w swojej siedzibie, na okres co najmniej 7 dni. Termin na wniesienie skargi przez uczestników postępowania przetargowego stosownie do art. 40 ust. 5 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2026 r. poz. 399) wynosi 7 dni od dnia ogłoszenia wyniku przetargu.

Nie sporządzono protokołu I przetargu ustnego nieograniczonego na sprzedaż nieruchomości gruntowej oznaczonej jako działka nr 479, czym naruszono przepisy § 10 ust. 1 ww. rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.

W sporządzonych protokołach przeprowadzonych przetargów na zbycie ww. działek o numerach 479 i 768/5 oraz lokalu niemieszkalnego położonego przy ul. Głównej 22 nie zawarto informacji o obciążeniach nieruchomości, o zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość, oraz o cenie wywoławczej nieruchomości, co stanowiło naruszenie § 10 ust. 1 pkt 3, 4 i 7 ww. rozporządzenia.

Zwrotu wadium wniesionego do I przetargu ustnego nieograniczonego na sprzedaż nieruchomości gruntowej oznaczonej jako działka nr 479 dokonano po upływie 3 dni od dnia zakończenia przetargu wynikiem negatywnym, co było niezgodne z § 4 ust. 7 pkt 4 ww. rozporządzenia.

Nie udokumentowano, że członkowie Komisji przetargowej powołanej do przeprowadzenia przetargu na dzierżawę działki nr 707 złożyli oświadczenie, o którym mowa w § 8 pkt 2 Regulaminu określającego zasady przeprowadzania przetargu na oddanie w dzierżawę nieruchomości stanowiących mienie Gminy Bardo, stanowiącego załącznik do zarządzenia Burmistrza Miasta i Gminy Bardo nr 82/2011 z dnia 6 września 2011 r., z którego wynika, że „członkowie Komisji składają oświadczenie o niepozostawaniu w stosunku prawnym i rodzinnym z uczestnikami przetargu”.

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości i uchybienia odpowiedzialność na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2025 r. poz. 1483, z późn. zm.) i art. 4 ust. 5 u.r. ponoszą: Burmistrz Miasta i Gminy Bardo Krzysztof Żegański (w okresie od dnia 22 listopada 2018 r. do dnia 5 maja 2024 r.) oraz Burmistrz Miasta i Gminy Bardo Marta Ptasieńska (w okresie od dnia 6 maja 2024 r. do chwili obecnej), Skarbnik Gminy na podstawie art. 54 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz zgodnie z zakresami czynności pracownicy merytoryczni Urzędu.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przekazując powyższe do wiadomości Pani Burmistrz, 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 przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, wprowadzonych zarządzeniem Burmistrza Miasta i Gminy Bardo nr 15/18 z dnia 8 lutego 2018 r. (ze zm.), w szczególności w zakresie:
 - a) ujmowania w księgach rachunkowych dowodów księgowych dotyczących danego miesiąca, które wpłynęły do Referatu Finansowego do dnia 5 następnego miesiąca, stosownie do § 12 ust. 5 załącznika nr 2 do zarządzenia,
 - b) terminowego rozliczania kosztów inwestycji, stosownie do § 8 ust. 3 Instrukcji stanowiącej załącznik nr 4 do zarządzenia.
2. Przestrzeganie ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2026 r. poz. 522), w szczególności w zakresie:
 - a) przeprowadzania rzetelnej inwentaryzacji środków trwałych w budowie drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników, stosownie do art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy,
 - b) dokonywania wyceny aktywów i pasywów na dzień bilansowy, w tym zobowiązań w kwocie wymagającej zapłaty, stosownie do art. 28 ust. 1 pkt 8 ustawy.
3. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2024 r. poz. 1320, z późn. zm.), w szczególności w zakresie:
 - a) przekazywania Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych informacji o złożonych w postępowaniu ofertach zgodnie z art. 81 ust. 1 ustawy,
 - b) przekazywania Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych sprawozdań o udzielonych zamówieniach zgodnie z art. 82 ust. 2 ustawy,

- c) zamieszczania w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszeń o wyniku postępowania zgodnie z art. 309 ust. 1 ustawy,
 - d) zamieszczania w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszeń o wykonaniu umowy zgodnie z art. 448 ustawy,
 - e) dokonywania zwrotów zabezpieczenia należytego wykonania umowy w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez zamawiającego za należyte wykonane, stosownie do art. 453 ust. 1 ustawy.
4. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 stycznia 2025 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. poz. 133, z późn. zm.), w szczególności w zakresie:
- a) wykazywania w sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego oraz w sprawozdaniach Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych, skutków obniżenia górnych stawek podatków obliczonych za okres sprawozdawczy zgodnie z § 3 ust. 1 pkt 8 w związku z § 7 ust. 3 załącznika nr 38 do rozporządzenia,
 - b) wykazywania w sprawozdaniach Rb-27S skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa, w zakresie umorzonych odsetek od zaległości podatkowych, obliczonych za okres sprawozdawczy zgodnie z § 3 ust. 1 pkt 10 lit. a załącznika nr 38 do rozporządzenia.
5. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2025 r. poz. 1338, z późn. zm.), w zakresie sporządzania i publikowania sprawozdania z realizacji programu współpracy zgodnie z art. 5a ust. 3 ustawy.
6. Przestrzeganie postanowień umów zawartych z podmiotami spoza sektora finansów publicznych na realizację zadań publicznych, w szczególności w zakresie terminów ponoszenia wydatków.
7. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Rozwoju i Technologii z dnia 5 września 2023 r. w sprawie wyceny nieruchomości (Dz.U. poz. 1832), w zakresie zlecenia sporządzania operatów szacunkowych przeznaczonych do sprzedaży lokali mieszkalnych, po uprzednim wydaniu przez starostę zaświadczenia o spełnieniu przez nieruchomość wymogów samodzielnego lokalu mieszkalnego, stosownie do § 68 ust. 2 rozporządzenia.
8. 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:
- a) zwrotu wadium uczestnikom przetargów na zbycie nieruchomości niezwłocznie po zamknięciu przetargu, jednak nie później niż przed upływem 3 dni od dnia zakończenia przetargu wynikiem negatywnym, stosownie do § 4 ust. 7 pkt 4 rozporządzenia,
 - b) sporządzania protokołów przeprowadzonych przetargów oraz umieszczania w nich informacji o obciążeniach nieruchomości, o zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość, oraz o cenie wywoławczej nieruchomości, stosownie do § 10 ust. 1 pkt 3, 4 i 7 rozporządzenia,

- c) podawania do publicznej wiadomości informacji o wyniku przetargu na sprzedaż nieruchomości po upływie terminu na zaskarżenie czynności związanych z przeprowadzeniem przetargu, stosownie do § 12 ust. 1 rozporządzenia.
9. Przestrzeganie postanowień Regulaminu określającego zasady przeprowadzania przetargu na oddanie w dzierżawę nieruchomości stanowiących mienie Gminy Bardo, stanowiącego załącznik do zarządzenia Burmistrza Miasta i Gminy Bardo nr 82/2011 z dnia 6 września 2011 r., w szczególności w zakresie wymogu złożenia przez członków komisji przetargowej oświadczeń, stosownie do § 8 pkt 2 Regulaminu.

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 przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu. 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
Damian Bieńko
Przewodniczący Rady Miejskiej w Bardzie