Wrocław, dnia 10 listopada 2026 r.

WK.WR.40.33.2026.102

Pan
Andrzej Janiec
Wójt Gminy Bolesławiec

ul. Teatralna 1a
59-700 Bolesławiec

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 18 sierpnia do 30 września 2026 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Bolesławiec. Zakres zagadnień będących przedmiotem kontroli, okres objęty kontrolą, a także ustalenia kontroli opisano w protokole kontroli, którego jeden egzemplarz przekazano w dniu podpisania Wójtowi Gminy Bolesławiec.

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:

- „Budowa drogi dz. nr 439 we wsi Ocice",
- „Zakup samochodu dla Gminy Bolesławiec".

Pozytywnie należy ocenić gotowość do współpracy z kontrolującymi pracowników Urzędu Gminy Bolesławiec, którzy przygotowywali materiały do kontroli, udzielali niezbędnych wyjaśnień oraz podejmowali na wniosek kontrolujących działania, które pozwoliły na wyeliminowanie niektórych nieprawidłowości stwierdzonych w trakcie kontroli.

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

Księgowość i sprawozdawczość

W 2025 r. utworzone zostały lokaty terminowe z datą zapadalności w 2026 r., na ogólną kwotę 73.000.000 zł bez uprzedniego zaplanowania rozchodów budżetu z tego tytułu. Tworzenie i rozwiązywanie lokat jest odpowiednio rozchodem i przychodem gminy — art. 5 ust. 1 pkt 4 lit. e i art. 6 ust. 2 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2026 r. poz. 1447), zwanej dalej „u.f.p.". Lokaty wykraczające poza rok budżetowy winny być ujęte jako rozchody budżetu, a w następnym roku (następnych latach) jako przychody budżetu, i w konsekwencji wykazywane w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie po stronie rozchodów i przychodów.

W 2025 r. ewidencję środków pieniężnych Funduszu Solidarnościowego, ujętych na dwóch rachunkach bankowych prowadzono na kontach pozabilansowych: 993/OW/1 „Opieka wytchnieniowa" oraz 993/AO/1 „Asystent osoby z niepełnosprawnością", zamiast w księgach budżetu na koncie bilansowym 133 „Rachunek budżetu" lub w księgach jednostki na koncie bilansowym zespołu 1.

Nieprawidłowości w zakresie niewykazania środków pieniężnych Funduszu Solidarnościowego na koncie bilansowym w księgach rachunkowych budżetu Gminy Bolesławiec skutkowały błędnym wykazaniem środków pieniężnych budżetu (także zobowiązań) w bilansie z wykonania budżetu Gminy

Bolesławiec (organ) na dzień 31 grudnia 2025 roku. W aktywach w pozycji I.1 „Środki pieniężne" wykazano kwotę 90.032.825,24 zł, pomimo że stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych budżetu (potwierdzony przez bank) wynosił 90.033.496,94 zł (różnica 671,70 zł).

Powyższe stanowiło naruszenie podstawowych zasad rachunkowości. Środki pieniężne na rachunkach bankowych stanowią realny majątek jednostki i jej aktywa pieniężne zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 25 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2026 r. poz. 522, z późn. zm.). Było to również niezgodne z zasadami funkcjonowania konta 133 „Rachunek budżetu" określonymi w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2026 r. poz. 909).

W sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunkach jednostki samorządu terytorialnego sporządzonym na koniec 2025 r. w pozycji stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego wykazano kwotę 90.032.825,24 zł, pomimo że stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych budżetu (potwierdzony przez bank) wynosił 90.033.496,94 zł (różnica 671,70 zł). Zgodnie z § 20 ust. 1 załącznika nr 38 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej w sprawozdaniach rocznych Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych j.s.t. wykazuje się stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego na podstawie dowodów bankowych.

Zwrotu kwoty stanowiącej 70% zabezpieczenia należytego wykonania umowy nr I.I.272.07.2025 z dnia 10 czerwca 2025 r. w wysokości 10.584 zł dokonano po terminie określonym w art. 453 ust. 1 P.z.p., natomiast zwrotu 100% zabezpieczenia należytego wykonania umowy nr I.I.272.06.2025 z dnia 3 czerwca 2025 r. w kwocie 9.298,26 zł dokonano po terminie wskazanym w § 11 ust. 6 umowy.

Wydatki budżetowe

Zastępcy Wójta Gminy Bolesławiec pełniącemu tę funkcję od 13 grudnia 2010 r. do 6 maja 2024 r. oraz Zastępcy Wójta Gminy Bolesławiec pełniącemu funkcję od 19 listopada 2024 r. przyznano w okresie odpowiednio od 1 stycznia 2023 r. do 6 maja 2024 r. oraz od 1 grudnia 2024 r. do 30 czerwca 2026 r. dodatki specjalne w sposób ciągły i nieprzerwany za wykonywanie tych samych obowiązków, co naruszało art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz.U. z 2024 r. poz. 1135).

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

1) „Budowa drogi dz. nr 439 we wsi Ocice" w dniu 16 lutego 2024 r., pomimo że protokół końcowy odbioru robót budowlanych podpisano w dniu 2 listopada 2023 r.,
2) „Zakup samochodu dla Gminy Bolesławiec" w dniu 29 września 2026 r. (w trakcie kontroli), pomimo że protokół wydania samochodu podpisano w dniu 4 kwietnia 2025 r.

— co naruszało art. 448 P.z.p.

Gospodarka mieniem

Informacje o wynikach czterech przetargów na sprzedaż nieruchomości gruntowych niezabudowanych (z objętej kontrolą próby sześciu przetargów) podano do publicznej wiadomości przed upływem 7-dniowego terminu do zaskarżenia czynności związanych z przeprowadzeniem

przetargu (wskazanego w art. 40 ust. 5 ustawy o gospodarce nieruchomościami), czym naruszono § 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).

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

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 2026 r. poz. 1447), w szczególności w zakresie planowania rozchodów i przychodów budżetu z tytułu tworzenia i rozwiązania lokat terminowych wykraczających poza rok budżetowy, stosownie do art. 5 ust. 1 pkt 4 lit. e i art. 6 ust. 2 pkt 5 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 ewidencji środków pieniężnych na kontach bilansowych, stosownie do art. 3 ust. 1 pkt 25 ustawy.
3. 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 wykazywania w sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunkach jednostki samorządu terytorialnego środków pieniężnych zgodnie z § 20 ust. 1 załącznika nr 38 do rozporządzenia.
4. 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) zamieszczania w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o wykonaniu umowy zgodnie z art. 448 ustawy,
   b) dokonywania zwrotu zabezpieczenia należytego wykonania umowy zgodnie z art. 453 ust. 1 ustawy.
5. Przestrzeganie postanowień zawieranych z Wykonawcami umów, w szczególności w zakresie terminowego dokonywania zwrotu zabezpieczenia należytego wykonania umowy.
6. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz.U. z 2024 r. poz. 1135), w szczególności w zakresie przyznawania dodatków specjalnych zgodnie z art. 36 ust. 5 ustawy.
7. 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 podawania do publicznej wiadomości informacji

o wynikach przetargów na sprzedaż nieruchomości po upływie terminu wyznaczonego na zaskarżenie przez uczestników przetargu czynności związanych z przeprowadzeniem przetargu, stosownie do § 12 ust. 1 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 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
Marcin Gil
Przewodniczący
Rady Gminy Bolesławiec