

Wrocław, dnia 28 września 2026 r.

WK.WR.40.22.2026.104

Pan
Mirosław Pustula
Burmistrz Bolkowa
ul. Rynek 1
59-420 Bolków

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 9 czerwca do 6 sierpnia 2026 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Bolków. Zakres zagadnień będących przedmiotem kontroli, okres objęty kontrolą, a także ustalenia kontroli opisano w protokole kontroli, którego jeden egzemplarz przekazano w dniu podpisania Burmistrzowi Bolkowa.

Kontrolą w zakresie prawidłowości udzielania zamówień publicznych 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:

- „Zakup i dostawa lekkiego samochodu ratowniczo-gaśniczego dla OSP w Mysławie”,
- „Odbiór i transport odpadów komunalnych z terenu Gminy Bolków”,
- „Modernizacja infrastruktury wodno-kanalizacyjnej na terenie gminy Bolków RFPL Program Inwestycji Strategicznych nr Edycja 8/2023/8765/PolskiLad”.

Pozytywnie należy ocenić gotowość do współpracy z kontrolującymi pracownikami Urzędu Miejskiego w Bolkowie, 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 sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych, wg stanu na koniec IV kw. 2024 r. i na koniec IV kw. 2025 r., w części „A. Należności oraz wybrane aktywa finansowe” w wierszu „N2. pożyczki” nie ujęto długoterminowych należności z tytułu sprzedaży na raty nieruchomości gminnych. Naruszało to § 13 ust. 1 pkt 2 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 8 do rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2023 r. poz. 652).

Długoterminowe należności budżetowe, powstałe w wyniku przekształcenia w 2019 r. prawa użytkowania wieczystego gruntu zabudowanego na cele mieszkaniowe w prawo własności, zostały wprowadzone do ksiąg rachunkowych Urzędu (zapis na koncie 226 „Długoterminowe należności budżetowe”) dopiero w dniu 26 czerwca 2026 r., tj. w innym okresie sprawozdawczym niż zdarzenie miało miejsce, co naruszało art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2026 r. poz. 522, z późn. zm.), zwanej dalej „u.r.”.

Inwentaryzację środków trwałych (ewidencjonowanych w księgach Urzędu na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”) powierzonych do używania przez Ochotnicze Straże Pożarne w: Bolkowie, Kaczorowie, Mysłowie, Wolbromku, Sadach Górnych, Sadach Dolnych, Starych Rochowicach, Lipie, Wierzchosławicach, przeprowadzono według stanu na 31 grudnia 2025 r., w drodze spisu z natury na podstawie zarządzenia Burmistrza Bolkowa nr 163/2025 z dnia 27 listopada 2025 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji pełnej w Urzędzie Miejskim w Bolkowie oraz jednostkach ochotniczych straży pożarnych funkcjonujących na terenie gminy Bolków. Przeprowadzenie przez pracowników Urzędu inwentaryzacji środków trwałych używanych przez inne jednostki drogą spisu z natury stanowiło naruszenie art. 26 ust. 1 pkt 2 u.r.

Wydatki budżetowe

Ogłoszenie o wykonaniu umowy na realizację zadania pn. „Modernizacja infrastruktury wodno-kanalizacyjnej na terenie gminy Bolków RFPL Program Inwestycji Strategicznych nr Edycja 8/2023/8765/PolskiLad” zamieszczone zostało przez Zamawiającego w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 24 kwietnia 2026 r., pomimo że odbioru końcowego dokonano w dniu 6 października 2025 roku. Było to niezgodne z art. 448 P.z.p.

Członkowie komisji konkursowych powołani zarządzeniami Burmistrza Bolkowa z dnia: 4 września 2023 r., 1 lutego 2024 r. i 20 stycznia 2025 r., w celu opiniowania i oceny ofert złożonych w otwartych konkursach na realizację zadań publicznych przez organizacje pozarządowe lub podmioty wymienione w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, nie złożyli oświadczeń o braku podstaw do wyłączenia z udziału w pracach komisji konkursowej w celu spełnienia wymogu wynikającego z art. 15 ust. 2f 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 zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości odpowiedzialność ponoszą: Burmistrz Bolkowa 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.), Skarbnik na podstawie art. 54 ust. 1 tej ustawy oraz zgodnie z zakresami czynności pracownicy merytoryczni Urzędu Miejskiego w Bolkowie.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przekazując powyższe Panu Burmistrzowi, 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 stwierdzonych nieprawidłowości oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości poprzez realizację następujących wniosków:

1. 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:
 - a) wprowadzania do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego, w postaci zapisu, każdego zdarzenia gospodarczego, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, stosownie do art. 20 ust. 1 ustawy,

- b) przeprowadzania inwentaryzacji składników majątkowych powierzonych do używania innym jednostkom zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy.
2. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2023 r. poz. 652), w szczególności w zakresie wykazywania w sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych należności długoterminowych z tytułu sprzedaży nieruchomości na raty, stosownie do § 13 ust. 1 pkt 2 Instrukcji stanowiącej załącznik nr 8 do rozporządzenia.
 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 zamieszczania ogłoszeń o wykonaniu umowy w Biuletynie Zamówień Publicznych zgodnie z art. 448 ustawy.
 4. 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 szczególności w zakresie spełnienia wymogu dotyczącego wyłączenia pracownika, stosownie do art. 15 ust. 2f ustawy.

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
Marek Janas
Przewodniczący
Rady Miejskiej w Bolkowie