



WOJEWODA DOLNOŚLASKI

PNK-K.431.1.19.2026.AS

Pan

Dawid Kobiałka

Burmistrz Gminy i Miasta Lwówek Śląski

Al. Wojska Polskiego 25A,
59-600 Lwówek Śląski

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniu 6 sierpnia 2026 r. kierownikowi jednostki kontrolowanej przekazano Projekt Wystąpienia Pokontrolnego z dnia 5 sierpnia 2026 r. (PNK-K.431.1.19.2026.AS). Do ustaleń zawartych i opisanych w przedmiotowym projekcie Burmistrz Gminy Lwówek Śląski nie wniósł zastrzeżeń (pismo z dnia 7 sierpnia 2026 r.). Mając na uwadze powyższe zgodnie z art. 46 ust. 1 ustawy o kontroli w administracji rządowej¹ niniejsze wystąpienie obejmuje treść projektu wystąpienia pokontrolnego z dnia 5 sierpnia 2026 r.

Wrocław, 07 sierpnia 2026 r.

¹ (Dz. U. z 2026 r. poz. 158)

I. Informacje organizacyjne

Jednostka

kontrolowana Gmina Lwówek Śląski (adres: Al. Wojska Polskiego 25A, 59-600 Lwówek Śląski)

Kierownik

jednostki Burmistrzem Gminy i Miasta Lwówek Śląski jest Pan Dawid Kobiałka wybrany na ten urząd w wyniku bezpośrednich wyborów, które odbyły się w dniu 7 kwietnia 2024 roku².

kontrolowanej

(akta kontroli str.: od 34 do 42)

Zakres

kontroli

„Prawidłowość wykazywania danych i terminowość sporządzania sprawozdań budżetowych Rb-50.”

Okres objęty kontrolą: od dnia 01.01.2025 r. do 31.12.2025 r.

Podstawa

prawna

kontroli

Art. 175 ust. 1 pkt 2 i ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.³

Kontrola realizowana jest zgodnie z planem kontroli na I półrocze 2026 r. (PNK-K.430.2.2025.TS) zatwierdzonym przez Wojewodę Dolnośląskiego w dniu 22 grudnia 2025 r.

Rozpoczęcie

i zakończenie

czynności

kontrolnych

od dnia 17.06.2026 r. do dnia 17.07.2026 r.

Kontrolerzy

Agnieszka Sokół – główny specjalista Oddziału Kontroli Wydziału Prawnego, Nadzoru i Kontroli Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu, działająca na podstawie Upoważnienia nr 81 do przeprowadzenia kontroli z dnia 10 czerwca 2026 r. (PNK-K.0030.81.2026.AS) – przewodnicząca zespołu.

Sebastian Salecki – inspektor wojewódzki Oddziału Kontroli Wydziału Prawnego, Nadzoru i Kontroli Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu, działający na podstawie Upoważnienia nr 82 do przeprowadzenia kontroli z dnia 10 czerwca 2026 r. (PNK-K.0030.82.2026.SS) – członek zespołu.

(akta kontroli str.: od 1 do 14)

² Zaświadczenie Przewodniczącego Miejskiej Komisji Wyborczej w Lwówku Śląskim z dnia 10 kwietnia 2024 r.

³ (Dz.U. z 2024 r. poz. 1530; Dz.U. z 2025 r. poz. 1483 z późn. zm.) – w okresie objętym kontrolą.

II. Ocena kontrolowanej jednostki

W wyniku kontroli, działalność Gminy Lwówek Śląski w przedmiocie „Prawidłowość wykazywania danych i terminowość sporządzania sprawozdań budżetowych Rb-50”, oceniono **pozytywnie**. Powyższa ocena została ustalona na podstawie ocen cząstkowych badanych obszarów.

III. Ustalenia kontroli

W okresie objętym niniejszą kontrolą Burmistrzem Gminy i Miasta Lwówek Śląski był Pan **Dawid Kobiałka** wybrany na urząd w wyniku bezpośrednich wyborów, które odbyły się w dniu 7 kwietnia 2014 r. Funkcję Zastępcy Burmistrza pełnił od 12 czerwca 2024 r. Pan Aleksander Fuławka.⁴ Skarbnikiem Gminy i Miasta była Pani Julita Marchewka powołana na to stanowisko 23 kwietnia 2015 r.⁵ Funkcję Głównego Księgowego pełniła od 1 maja 2025 r. Pani Agnieszka Piątko,⁶ a w okresie od 22 maja 2015 r. do 30 kwietnia 2025 r. Pani Agnieszka Skóra.⁷

W okresie objętym kontrolą, tj. od 1 stycznia do 31 grudnia 2025 r., w Gminie Lwówek Śląski zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone, realizowały następujące jednostki organizacyjne: Miejsko Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Lwówku Śląskim; Szkoła Podstawowa nr 1 w Lwówku Śląskim, Szkoła Podstawowa nr 2 im. Bohaterów 10-tej Sudeckiej Dywizji Piechoty w Lwówku Śląskim, Szkoła Podstawowa nr 3 im. Szarych Szeregów w Lwówku Śląskim, Szkoła Podstawowa w Płuczkach Górnych.

Zasady sporządzania sprawozdania **Rb-50 o dotacjach/ o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami reguluje rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej**,⁸ tj.:

- §6 ust. 1 pkt 1 i 3 – *sprawozdania jednostkowe są sporządzane przez kierowników jednostek organizacyjnych (...) na podstawie ewidencji księgowej. Zbiorcze, w szczególności sprawozdań jednostkowych – są sporządzane przez przewodniczących zarządów jednostek samorządu terytorialnego na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek im podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu;*
- §8 ust. 1 – *dane wykazywane w sprawozdaniach:*
 - 1) *jednostkowych – wyraża się w złotych i groszach stosownie do zasad obowiązujących przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych (...),*
 - 2) *(...) zbiorczych – wyraża się w złotych i groszach (...);*
- §9 ust. 1 i 2 –
 - 1) *Kierownicy jednostek (...) są obowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym;*
 - 2) *Kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.*

⁴ Zarządzenie Nr OR.0050.72.2024 Burmistrza Gminy i Miasta Lwówek Śląski z dnia 12 czerwca 2024 r.

⁵ Uchwała nr VIII/86/15 Rady Miejskiej w Lwówku Śląskim z dnia 23 kwietnia 2015 r. w sprawie powołania Skarbnika Gminy i Miasta Lwówek Śląski.

⁶ Zaświadczenie o zatrudnieniu z 17 czerwca 2026 r.

⁷ Zaświadczenie o zatrudnieniu z 17 czerwca 2026 r.

⁸ (Dz.U. z 2025 r. poz. 133 z późn. zm.), ponadto w okresie objętym kontrolą obowiązywało rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej z 11 stycznia 2022 r. (Dz.U. z 2024 r. poz. 454 z późn. zm.)

Ponadto, w **Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego**, stanowiącej załącznik nr 38 do wyżej powołanego rozporządzenia wskazano:

- §18 ust. 3 pkt 1 i 2 – *sprawozdania Rb-50 sporządza się oddzielnie dla dotacji i dla wydatków;*
- §18 ust. 4 pkt 1 i 2 – *w sprawozdaniu Rb-50 dla dotacji, wykazuje się w kolumnie: „Plan (po zmianach)” – wynikające z planu finansowego kwoty dochodów z tytułu przyznanych z budżetu państwa dotacji; „Wykonanie” – kwoty otrzymanych dotacji; w sprawozdaniu za IV kwartały po uwzględnieniu zwrotów dokonanych do dnia 31 stycznia roku następującego po roku budżetowym;*
- §18 ust. 5 pkt 1-3 – *w sprawozdaniu dla wydatków, wykazuje się w kolumnie: „Plan (po zmianach)” – planowane wydatki na zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone jednostkom samorządu terytorialnego ustawami – finansowane z dotacji; „Wykonanie” – wykonane w danym roku wydatki z dotacji; dane dotyczące wydatków innych niż określone powyżej, wykazuje się w danych uzupełniających; „Wykonanie” w danych uzupełniających – wykazuje się dane dotyczące wydatków, gdy: na mocy odrębnych przepisów jednostki samorządu terytorialnego realizują zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami, na finansowanie których otrzymują dotacje przeznaczone na zwrot wydatków; na podstawie przyjętego algorytmu, jednostkom samorządu terytorialnego przysługuje zwrot poniesionych wydatków ze środków własnych na sfinansowanie zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, których koszt realizacji jest kalkulowany w ujednolicony sposób;*
- §18 ust. 6 - *jednostki organizacyjne bezpośrednio realizujące zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami jednostce samorządu terytorialnego lub jednostki obsługujące sporządzają sprawozdanie jednostkowe Rb-50 o wydatkach w szczególności: dział, rozdział, paragraf i przekazują je zarządom jednostek samorządu terytorialnego;*
- §19 – *zarządy jednostek samorządu terytorialnego sporządzają sprawozdanie jednostkowe Rb-50 o dotacjach i zbiorcze sprawozdanie Rb-50 o wydatkach i przekazują je dysponentom przekazującym dotacje.*

(akta kontroli str.: od 450 do 482)

1. Prawdliwość sporządzania sprawozdań

Kontrolą zostały objęte zbiorcze i jednostkowe sprawozdania Rb-50 o dotacjach/ o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jst ustawami za każdy kwartał 2025 r.

Sprawozdania przedłożone do kontroli zostały podpisane przez Kierowników jednostek lub osoby upoważnione do podpisywania sprawozdań budżetowych⁹, tylko w przypadkach usprawiedliwionej nieobecności Burmistrza Gminy.¹⁰

Zgodnie z danymi liczbowymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-50 o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jst ustawami,

⁹ Zarządzenie Nr OR.0050.75.2024 Burmistrza Gminy i Miasta Lwówek Śląski z dnia 17 czerwca 2024 r. w sprawie upoważnienia Zastępcy Burmistrza Gminy i Miasta Lwówek Śląski do przeprowadzenia niektórych spraw w imieniu Burmistrza Gminy i Miasta Lwówek Śląski (§1 pkt 3)

¹⁰ Wyjaśnienie Skarbnika Gminy z dnia 30 czerwca 2026 r.

Gmina Lwówek Śląski w okresie sprawozdawczym od początku roku do końca IV kw. 2025 r., wykonała zbiorczo dotacje w wysokości **10 116 750,21 zł**.

Sprawozdania zbiorcze Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jst ustawami zostało sporządzone na koniec każdego kwartału 2025 r. na podstawie sprawozdań jednostkowych – w szczególności zaprezentowanej w Tabeli nr 1.

Tabela nr 1 (dane w zł)

Okres sprawozdawczy	UM	MGOPS	SP Pluczeki	SP 1	SP 2	SP 3	GMINA
1	2	3	4	5	6	7	8
I kw. 2025 r.	91 121,00	2 264 029,58	-	-	-	-	2 355 150,58
II kw. 2025 r.	935 321,96	4 329 435,66	-	-	-	-	5 264 757,62
III kw. 2025 r.	1 095 552,42	6 323 431,44	5 416,49	25 267,27	46 342,57	19 189,76	7 515 199,95
IV kw. 2025 r.	1 734 815,53	8 264 635,43	5 416,49	27 086,73	47 031,54	19 189,76	10 098 175,48

W sprawozdaniu Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jst ustawami, Gmina Lwówek Śląski w okresie sprawozdawczym od początku roku do końca IV kw. 2025 r., wykazała wykonanie wydatków w łącznej w kwocie **10 098 175,48 zł**, oraz wydatki poniesione przez jst ze środków własnych w poprzednim roku budżetowym, a zwrócone z dotacji otrzymanej w danym roku budżetowym w łącznej kwocie **18 574,73 zł**, wykazane w części B sprawozdania.

Działalność Burmistrza Gminy i Miasta Lwówek Śląski w przedmiotowym obszarze została oceniona **pozytywnie**.

(akta kontroli str.: od 483 do 722; 875)

2. Zgodność danych wykazanych w sprawozdaniach z ewidencją księgową

Kontrola zgodności danych wykazanych w sprawozdaniach z ewidencją księgową została przeprowadzona w oparciu o następujące dokumenty:

- sprawozdania Rb-50 o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jst ustawami za wszystkie kwartały 2025 r.,
- sprawozdania jednostkowe Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jst ustawami, sporządzone przez Urząd za wszystkie kwartały 2025 r.,
- wydruki z ewidencji księgowej następujących kont: 991 *Planowane dochody budżetu*, 901 *Dochody budżetu*, 980 *Plan finansowy wydatków budżetowych*, 130 *Rachunek bieżący jednostki*.

Kwoty wykazane w ww. sprawozdaniach w kolumnie „Plan (po zmianach)” i „Wykonanie” były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej organu i urzędu, zgodnie z §9 ust. 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Dochody i wydatki publiczne były klasyfikowane wg działów i rozdziałów określających rodzaj działalności oraz paragrafów określających rodzaj dochodu i wydatku, zgodnie z przepisami art. 39 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Działalność Burmistrza Gminy i Miasta Lwówek Śląski w przedmiotowym obszarze została oceniona **pozytywnie**.

(akta kontroli str.: od 723 do 1891)

3. Terminowość sporządzania sprawozdań

Sprawozdania Rb-50 o dotacjach/ o wydatkach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jst ustawami, sporządzone przez Gminę Lwówek Śląski w terminach określonych w rozporządzeniu w sprawie sprawozdawczości budżetowej, co przedstawiono w Tabeli nr 2.

Tabela nr 2

Rodzaj sprawozdania budżetowego	Okres sprawozdawczy 2025 r.	Termin sporządzenia sprawozdania	Data sporządzenia sprawozdania	Data sporządzenia korekty I sprawozdania	Data sporządzenia korekty II sprawozdania
Rb-50 sprawozdanie o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jst ustawami	I kw.	14.04.2025 r.	14.04.2025 r.	-	-
	II kw.	14.07.2025 r.	11.07.2025 r.	-	-
	III kw.	14.10.2025 r.	10.10.2025 r.	-	-
	IV kw.	16.02.2026 r.	13.02.2025 r.	-	-
Rb-50 sprawozdanie o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jst ustawami	I kw.	14.04.2025 r.	14.04.2025 r.	-	-
	II kw.	14.07.2025 r.	11.07.2025 r.	-	-
	III kw.	14.10.2025 r.	10.10.2025 r.	-	-
	IV kw.	16.02.2026 r.	13.02.2026 r.	02.03.2026 r.	09.04.2026 r.

Kontrola terminowości sporządzania jednostkowych sprawozdań Rb-50 o wydatkach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jst ustawami, wykazała, że sprawozdania jednostkowe Urzędu za okres sprawozdawczy I, II i IV kw. 2025 r., zostały sporządzone w formie dokumentu elektronicznego po terminach określonych w rozporządzeniu w sprawie sprawozdawczości. Skarbnik Gminy wyjaśnił, że „*że sprawozdania jednostkowe Rb-50 Urzędu za okresy sprawozdawcze: I, II, IV kw. 2025 r. zostały przygotowane i wygenerowane z systemu finansowo - księgowego w terminach wynikających z obowiązujących przepisów, na podstawie danych zgodnych z ewidencją księgową. Z powodu problemów technicznych nie mieliśmy możliwości podpisać sprawozdań elektronicznie. Sprawozdania zostały sporządzone w wersji papierowej i podpisane ręcznie. System finansowo – księgowy nie umożliwia uwidocznienia na wydrukach podpisów ani dat ich złożenia. Daty widoczne w systemie Besti@ odnoszą się do momentu podpisania elektronicznego sprawozdań i nie są tożsame z datą ich przygotowania w systemie finansowo – księgowym*”.¹¹

Wyjaśnienie zostało uwzględnione przez kontrolujących z uwagi na załączone sprawozdania jednostkowe Urzędu za okres I, II i IV kw. 2025 r., podpisane odręcznie i sporządzone odpowiednio w dniach: 10 kwietnia 2025 r., 10 lipca 2025 r. i 29 stycznia 2026 r. (daty wpływu do Urzędu były

¹¹ Wyjaśnienie Skarbnika Gminy z dnia 30 czerwca 2026 r.

tożsame z datą ich sporządzenia), tj. w terminach określonych w rozporządzeniu w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Terminy i daty sporządzenia sprawozdań jednostkowych przedstawia Tabela nr 3.

Tabela nr 3

Jednostka organizacyjna	Okres sprawozdawczy 2025 r.	Termin sporządzenia sprawozdania	Data sporządzenia sprawozdania	Data sporządzenia korekty sprawozdania	Uwagi
Urząd Gminy i Miasta Lwówek Śląski	I kw.	10.04.2025 r.	10.04.2025 r.	14.04.2025 r.	10.04.2025 r. – forma papierowa spr. 14.04.2025 r. – forma elektroniczna spr.
	II kw.	10.07.2025 r.	10.07.2025 r.	-	10.07.2025 r. – forma papierowa spr. 11.07.2025 r. – forma elektroniczna spr.
	III kw.	10.10.2025 r.	10.10.2025 r.	-	
	IV kw.	02.02.2026 r.	29.01.2026 r.	02.03.2026 r.	29.01.2026 r. – forma papierowa spr. 13.02.2026 r. – forma elektroniczna spr.
Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Lwówku Śląskim	I kw.	10.04.2025 r.	08.04.2025 r.	-	-
	II kw.	10.07.2025 r.	10.07.2025 r.	-	-
	III kw.	10.10.2025 r.	09.10.2025 r.	-	-
	IV kw.	02.02.2026 r.	30.01.2026 r.	-	-
Szkoła Podstawowa w Płóczkach Górnych	I kw.	10.04.2025 r.	-	-	-
	II kw.	10.07.2025 r.	-	-	-
	III kw.	10.10.2025 r.	07.10.2025 r.	-	-
	IV kw.	02.02.2026 r.	29.01.2026 r.	-	-
Szkoła Podstawowa Nr 1	I kw.	10.04.2025 r.	-	-	-
	II kw.	10.07.2025 r.	-	-	-
	III kw.	10.10.2025 r.	09.10.2025 r.	-	-
	IV kw.	02.02.2026 r.	26.01.2026 r.	05.02.2026 r.	-
Szkoła Podstawowa Nr 2	I kw.	10.04.2025 r.	-	-	-
	II kw.	10.07.2025 r.	-	-	-
	III kw.	10.10.2025 r.	07.10.2025 r.	-	-
	IV kw.	02.02.2026 r.	26.01.2026 r.	27.02.2026 r., 08.04.2026 r.	-
Szkoła Podstawowa Nr 3	I kw.	10.04.2025 r.	-	-	-
	II kw.	10.07.2025 r.	-	-	-
	III kw.	10.10.2025 r.	09.10.2025 r.	-	-
	IV kw.	02.02.2026 r.	29.01.2026 r.	-	-

Działalność Burmistrza Gminy i Miasta Lwówek Śląski w przedmiotowym obszarze została oceniona **pozytywnie**.

(akta kontroli str.: od 483 do 722; od 875 do 911)

Na tym wystąpienie pokontrolne zakończono.

IV. Pozostałe informacje i pouczenie

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w formie dokumentu elektronicznego i przekazane kierownikowi jednostki kontrolowanej.

Zgodnie z art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z up. WOJEWODY DOLNOŚLĄSKIEGO
Damian Domusiewicz
 Z-C A DYREKTORA WYDZIAŁU
 Prawnego, Nadzoru i Kontroli
/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

.....
(podpis kierownika komórki ds. kontroli)