



WOJEWODA OPOLSKI

ul. Piastowska 14
45-081 Opole

Opole, 2 lipca 2026 r.
FB.III.431.9.2026.AM

**Pan
Paweł Szymkowicz
Burmistrz Głucholaz
Rynek 15
48-340 Głucholazy**

Wystąpienie pokontrolne

I. Dane identyfikacyjne kontroli.

- 1) Nazwa i adres jednostki kontrolowanej: Gmina Głucholazy, Rynek 15, 48-340 Głucholazy (dalej: Gmina).
 - 2) Podstawa prawna podjęcia kontroli:
 - art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej¹,
 - art. 175 ust. 1 pkt 2, ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych²,
 - § 2 umów dotacji nr 7/2025 z 15 lipca 2025 r. oraz nr 20/2025 z 26 listopada 2025 r. zawartych pomiędzy Wojewodą Opolskim a Gminą Głucholazy.
 - 3) Zakres kontroli:
 - a) przedmiot kontroli: Prawidłowość wykorzystania dotacji celowej przeznaczonej na usuwanie skutków powodzi w wybranych rozdziałach i paragrafach.
 - b) okres objęty kontrolą: od 1 stycznia do 31 grudnia 2025 r.
 - 4) Rodzaj kontroli: problemowa.
 - 5) Tryb kontroli: zwykły.
 - 6) Termin kontroli: od 7 do 28 maja 2026 r.
 - 7) Skład zespołu kontrolnego:
 - Anna Marciniak, Starszy Inspektor Wojewódzki Oddziału Kontroli Finansowej w Wydziale Finansów i Budżetu Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego, działająca na podstawie upoważnienia nr FB.III.057.20.2026 z 4 maja 2026 r. - kierownik zespołu kontrolnego,
 - Agnieszka Pusz, Inspektor Wojewódzki Oddziału Kontroli Finansowej w Wydziale Finansów i Budżetu Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego, działająca na podstawie upoważnienia nr FB.III.057.19.2026 z 30 kwietnia 2026 r.
 - 8) Kierownik jednostki kontrolowanej:
 - Paweł Szymkowicz – data objęcia stanowiska od 7 maja 2024 r. (dalej: Burmistrz).
- [dowód str. 1-4]

¹ Dz. U. z 2026 r. poz. 158.

² Dz. U. z 2025 r. poz. 1483 z późn. zm.

- 9) Kontrolę wpisano do książki kontroli prowadzonej w jednostce kontrolowanej pod poz. nr 1/2026.

II. Ocena skontrolowanej działalności ze wskazaniem ustaleń, na których została oparta.

Oceną objęto działalność Gminy w zakresie otrzymanych w 2025 r. środków z rezerwy celowej budżetu państwa w formie dotacji celowej, w tym prawidłowość wykorzystania i rozliczenia środków przeznaczonych na realizację:

- Remontu budynku świetlicy wiejskiej w Bodzanowie, ujętej w dziale 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego, rozdziale 92178 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych,
- Budowy mostu tymczasowego na ul. Gen. Andersa w Głucholazach, ujętej w dziale 600 Transport i łączność, rozdziale 60078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych,

w związku z powodzią, która miała miejsce we wrześniu 2024 r.

W wyniku przeprowadzonej kontroli działalność Gminy w kontrolowanym zakresie ocenia się jako pozytywną z nieprawidłowością. Podstawą oceny pozytywnej było m.in.:

- wykorzystanie środków dotacji celowej zgodnie z przeznaczeniem,
- wyodrębnienie w ewidencji księgowej środków otrzymanych i wydatkowanych z dotacji,
- rozliczenie wykorzystania dotacji zgodnie z umowami.

Stwierdzona nieprawidłowość dotyczyła zaewidencjonowania zdarzenia gospodarczego w niewłaściwym okresie sprawozdawczym.

Uchybienia miały charakter formalny i nie miały wpływu na kontrolowaną działalność.

Powyższą ocenę uzasadniają przedstawione niżej ustalenia dotyczące kontrolowanych zagadnień, w oparciu o przedłożone kontrolującym dokumenty.

1. Uwarunkowania organizacyjne kontrolowanej działalności mające związek z zakresem kontroli.

We wrześniu 2024 r. Gmina została dotknięta skutkami powodzi w wyniku, których doszło do zniszczenia m.in. mostu św. Wojciecha w Głucholazach oraz zalania budynku świetlicy wiejskiej w Bodzanowie. Zniszczony most stanowił jedyną przeprawę prowadzącą do zbiorników wody surowej. W związku z powyższym Gmina zgłosiła do Wojewody Opolskiego potrzebę budowy mostu tymczasowego na ul. Gen. Andersa w Głucholazach.

Zgodnie z art. 7 ust. 1 pkt 2 i 9 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym³ sprawy dotyczące m.in. gminnych dróg i mostów oraz kultury należą do zadań własnych Gminy.

Na podstawie art. 52 ust. 1 ustawy z dnia 1 października 2024 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego⁴, w związku z art. 35 ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z usuwaniem skutków powodzi⁵ (dalej: ustawa), Gmina otrzymała z budżetu państwa dotacje celowe na realizację zadań związanych z usuwaniem bezpośrednich zagrożeń dla bezpieczeństwa i porządku publicznego oraz z usuwaniem skutków powodzi i osuwisk ziemnych oraz usuwaniem skutków innych klęsk żywiołowych. Środki pochodziły z rezerwy celowej budżetu państwa (poz. 4) na realizację zadań, pn.:

- a) „Budowa mostu tymczasowego na ul. Gen. Andersa w Głucholazach”,
- b) „Remont budynku świetlicy wiejskiej w Bodzanowie w Gminie Głucholazy”.

Zadania zgłoszone do dofinansowania ze środków dotacji były realizowane przez Urząd Miejski w Głucholazach (dalej: Urząd). Gmina posiadała dokumenty potwierdzające prawo

³ Dz. U. z 2024 r. poz. 1465 oraz Dz. U. z 2025 r. poz. 1153 z późn. zm.

⁴ Dz. U. z 2024 r. poz. 1572 z późn. zm.

⁵ Dz. U. z 2024 r. poz. 654 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2025 r. poz. 1402 z późn. zm.

do dysponowania nieruchomościami. Zgodnie z § 11 ust. 2 Regulaminu organizacyjnego⁶ nadzór nad prawidłową realizacją budżetu Gminy sprawował Skarbnik. Nadzór nad opracowywaniem dokumentów w zakresie pozyskanych środków, rozliczeniem dotacji celowej oraz działaniami informacyjnymi w kontrolowanym zakresie sprawował Naczelnik Wydziału Planowania Rozwoju i Pozyskiwania Funduszy. Natomiast sprawdzanie i akceptowanie merytoryczne faktur za roboty remontowe i inwestycje należało do obowiązków Naczelnika Wydziału Inwestycji i Eksploatacji Urzędu.

[dowód str. 5-53]

2. Realizacja zadania.

2.1. Zawarcie umów na realizację zadań.

Udzielenie Gminie dotacji na zadania wynikające z umów zostało poprzedzone:

- zgłoszeniami potrzeb, o których mowa w § 5 ust. 1 i 2 wytycznych Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z 10 października 2024 r., dokonanych na podstawie ustaleń⁷ komisji do spraw szacowania szkód powołanej przez Burmistrza,
- protokołami weryfikacyjnymi nr 347/2024 z 17 grudnia 2024 r. i nr 480/2025 z 22 kwietnia 2025 r. Wojewódzkiej komisji do spraw weryfikacji strat⁸.

Wojewoda Opolski, po zwiększeniu w jego budżecie wydatków na przeciwdziałanie skutkom klęsk żywiołowych lub ich usuwaniu z rezerwy celowej budżetu państwa, w oparciu o art. 150 ustawy o finansach publicznych⁹ zawarł z Gminą umowy w sprawie przekazania w 2025 r. dotacji celowej na współfinansowanie zadań pn.:

1. „Budowa mostu tymczasowego na ul. Gen. Andersa w Głucholazach” - umowa nr 7/2025 z 15 lipca 2025 r. na kwotę 1 794 355,11 zł. Wydatki kwalifikowalne przewidziane do pokrycia ze środków dotacji, wyszczególnione w Programie inwestycji stanowiącym załącznik nr 1 do umowy, obejmowały następujące rodzaje robót:
 - budowa przyczółków mostu tymczasowego – 1 011 945,23 zł,
 - budowa najazdów do mostu tymczasowego – 782 409,88 zł.

[dowód str. 54-77, 416]

2. „Remont budynku świetlicy wiejskiej w Bodzanowie w Gminie Głucholazy” – umowa nr 20/2025 z 26 listopada 2025 r. na kwotę 116 212,66 zł. Wydatki kwalifikowalne przewidziane do pokrycia ze środków dotacji ustalone zostały we wniosku o dofinansowanie zadania stanowiącym załącznik nr 1 do umowy i obejmowały m.in. roboty przygotowawcze oraz rozbiórkowe, prace budowlane i wykonanie instalacji. Ustalono, że wartość kosztorysowa robót do zrealizowania w ramach zadania była spójna z kwotą wnioskowanej dotacji i wynosiła 116 212,66 zł. Natomiast pomiędzy kwotami wnioskowanej dotacji wskazanymi w pkt II.2 wniosku z 8 października 2025 r. o dofinansowanie zadania a kwotami wynikającymi z przyporządkowanych pozycji z kosztorysu ofertowego z 18 sierpnia 2025 r. stwierdzono rozbieżności. Szczegółowe dane znajdują się w aktach kontroli. Zastępca Burmistrza wyjaśnił, że: (...) *przeoczono element robót dotyczący wyposażenia i nie skorygowano we właściwy sposób wniosku o udzielenie dotacji.*

⁶ Zarządzenie nr 378-PR.80.2015 Burmistrza Głucholaz z 30 września 2015 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Głucholazach. Ostatnia zmiana Zarządzeniem nr 1026-PR.254.2025 z 5 listopada 2025 r.

⁷ Protokół nr 11/6/1/2024 z 12 grudnia 2024 r. Komisji ds. szacowania szkód w infrastrukturze komunalnej spowodowanych przez powódź (dane adresowe uszkodzonego obiektu: Świetlica wiejska w Bodzanowie w Gminie Głucholazy), Protokół nr 3/8/2/2024 z 12 grudnia 2024 r. Komisji ds. szacowania szkód w infrastrukturze komunalnej spowodowanych przez powódź (dane adresowe uszkodzonego obiektu: ul. Andersa, most na Białej Głucholaskiej km 1+320, Głucholazy).

⁸ Wojewódzka komisja ds. weryfikacji strat w infrastrukturze jednostek samorządu terytorialnego powstałych w wyniku zdarzeń noszących znamiona klęski żywiołowej, powołana została Zarządzeniami Wojewody Opolskiego nr 148/2 z dnia 3 października 2024 r. r., nr 11/25 z dnia 31 stycznia 2025 r.

⁹ Dz. U. z 2024 r. poz. 1572 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2025 r. poz. 1483 z późn. zm., stan prawny na 31.12.2025 r.

(...). Wnioskodawca dostosował kwotę wnioskowanej dotacji ogółem do wartości oferty. Różnice (...) wynikają z faktu, że w trakcie trwania inwestycji realizowano dużo zadań związanych z usuwaniem skutków powodzi na terenie gminy. Powyższa okoliczność oraz konieczność szybkiego zawarcia umowy dotacji w celu dokonania płatności dla wykonawcy robót, spowodowały brak właściwej analizy kosztorysu ofertowego i dostosowania kwot zawartych we wniosku o dofinansowanie do kwot z kosztorysu ofertowego. (...).

[dowód str. 78-140, 417-418]

2.2. Plan budżetu.

2.2.1. Plan dotacji celowej na zadanie pn. Budowa mostu tymczasowego na ul. Gen. Andersa w Głucholazach.

Pismem z 21 maja 2025 r. znak FB.I.3111.81.2025.AS¹⁰ Burmistrz został poinformowany o zwiększeniu planu dotacji celowej na rok 2025, w dziale 600, rozdziale 60078 w wysokości 2 521 542,00 zł, z przeznaczeniem na realizację zadania pn. Budowa mostu tymczasowego na ul. Gen. Andersa w Głucholazach.

Środki zostały wprowadzone do budżetu Gminy na podstawie uchwały Rady Miejskiej z dnia 28 maja 2025 r.¹¹ zwiększając plan dochodów budżetu w rozdziale 60078 § 6330 Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych) i plan wydatków budżetu¹². W związku z rozstrzygnięciem postępowania przetargowego na wybór wykonawcy ww. zadania, w oparciu o zawiadomienie o zmniejszeniu dotacji celowej, plan dochodów budżetu został zmniejszony¹³ o kwotę 727 186,89 zł i wynosił 1 794 355,11 zł. Plan wydatków budżetu nie uległ zmianie, ponieważ inwestycja wymagała rozwiązań zastępczych¹⁴, których koszt wykonania przekroczył pierwotne założenia finansowe wynikające z umowy dotacji - zmianie uległo źródło finansowania. W tym zakresie stwierdzono uchybienie polegające na niedokonaniu zmniejszenia limitu wydatków majątkowych na 2025 r.¹⁵ finansowanych z dotacji budżetu państwa z kwoty 2 521 542,00 zł na 1 794 355,11 zł.

Burmistrz wyjaśnił, że: *Limit wydatków wynikający ze zmniejszenia o 727 186,89 zł został dostosowany do przedmiotowego zmniejszenia na sesji Rady Miejskiej 24.09.2025 roku jednak w Uchwale (...) przekazywanej do publikacji powstał błąd na etapie edycji uchwały już po sesji (...), na której właściwa zmiana została uchwalona. (...).*

Ustalono, że zmiany w planie dochodów i wydatków budżetu przeprowadzane były na bieżąco i mają odzwierciedlenie na kontach 991 i 992.

[dowód str. 141-165]

2.2.2. Plan dotacji celowej na zadanie pn. Remont budynku świetlicy wiejskiej w Bodzanowie.

Pismem z 13 sierpnia 2025 r. znak FB.I.3111.6.53.2025.JC¹⁶ Burmistrz został poinformowany o decyzji Ministra Finansów i Gospodarki w sprawie udzielenia Gminie zapewnienia finansowania z budżetu państwa w 2025 r. realizacji zadania pn. Remont budynku świetlicy wiejskiej w Bodzanowie w wysokości 427 071,00 zł. Środki zostały

¹⁰ Na podstawie decyzji Ministra Finansów z 16 maja 2025 r. nr MF/FG6.4143.3.128.2025.MF.2147.

¹¹ Uchwała nr XVI/119/25 Rady Miejskiej w Głucholazach z dnia 28 maja 2025 r. w sprawie zmian w budżecie Gminy Głucholazy na 2025 r. Zwiększenie o 2 536 212,00 zł, w tym 14 670,00 zł dotyczy zadania nr 92 Odbudowa kładki pieszo-rowerowej w Głucholazach.

¹² Załącznik nr 4 do Uchwały Nr XVI/119/25 Rady Miejskiej w Głucholazach z 28 maja 2025 r. Tabela nr 2 – Wydatki majątkowe.

¹³ Uchwała Rady Miejskiej w Głucholazach nr XIX/138/25 z 24 września 2025 r.

¹⁴ Zgodnie z protokołem zmian z 2 września 2025 r. sporządzony po spotkaniu roboczym na placu budowy z udziałem projektanta oraz przedstawicieli Zamawiającego i Wykonawcy.

¹⁵ Przy zadaniu nr 90, w zał. nr 5 do Uchwały nr XIX/138/25 Rady Miejskiej w Głucholazach z 24 września 2025 r.

¹⁶ Na podstawie decyzji Ministra Finansów z 12 sierpnia 2025 r. nr MF/FS2.4143.25.1.2025.ZF.331.

wprowadzone do budżetu gminy zarządzeniem Burmistrza z 2 września 2025 r. zwiększając plan dochodów w dziale 921, rozdziale 92178, § 2030 Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych) oraz plan wydatków budżetu¹⁷. Wskutek korekty pierwotnej decyzji zapewnienie finansowania uległo zmniejszeniu o 310 858,34 zł do kwoty 116 212,66 zł. Zmiana w planie dochodów i wydatków budżetu została wprowadzona Uchwałą Rady Miejskiej w Głuchołazach nr XXI/154/25 z 26 listopada 2025 r. Powyższe zmiany przeprowadzane były na bieżąco i mają odzwierciedlenie na kontach 991 i 992.

[dowód str. 166-186]

2.3. Plan finansowy wydatków Urzędu.

Plan finansowy wydatków Urzędu poniesionych ze środków dotacji na realizację zadań pn.:

- a) Budowa mostu tymczasowego na ul. Gen. Andersa w Głuchołazach został ustalony w załączniku nr 3 do zarządzenia Burmistrza z 28 maja 2025 r.¹⁸ w dziale 600, rozdziale 60078 § 6050 w wysokości 1 794 355,11 zł,
- b) Remont budynku świetlicy wiejskiej w Bodzanowie, został ustalony w załączniku nr 3 do zarządzenia Burmistrza z 2 września 2025 r.¹⁹ w dziale 921, rozdziale 92178 § 4270 w wysokości 116 212,66 zł.

Ustalono, że powyższe zmiany zostały zaewidencjonowane na koncie 980-01 pn. Plan finansowy wydatków budżetowych na podstawie dokumentów PK, w których w treści dekretu wskazano uchwały i zarządzenia ustalające plan budżetu opisane w pkt 2.2. niniejszego dokumentu, zamiast dokumenty wprowadzające plan finansowy wydatków Urzędu.

Burmistrz poinformował, że: *W treści dekretu, na koncie 980-01 wskazano numer uchwały XVI/119/25 Rady Miejskiej w Głuchołazach z 28 maja 2025 r. gdyż przedmiotowa zmiana została wprowadzona ww. uchwałą Rady Miejskiej i na jej podstawie dokonywano zmiany w planie finansowym Urzędu (...).*

Nadmieniam, że zgodnie z zapisami załącznika nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont²⁰, konto 980 przewidziane jest dla jednostek budżetowych i służy do zapisów operacji ustalających plan finansowy wydatków Urzędu w szczególności planu finansowego wydatków. Plan finansowy wydatków Urzędu w szczególności §§ wydatków w ww. podziałkach klasyfikacji budżetowej został ustalony zarządzeniami wskazanymi w pkt a i b, które powinny znaleźć odzwierciedlenie w zapisach dokumentujących operacje w tym zakresie.

W zakresie pkt a plan finansowy został wykonany w kwocie 1 579 105,11 zł (88,00%), natomiast w zakresie pkt b wykonanie wynosiło 100%.

[dowód str. 187-207]

2.4. Przekazanie środków dotacji celowej w ramach zadań.

Ustalono, że dotacja celowa została przekazana w kwotach wynikających ze złożonych przez Gminę wniosków o wypłacenie środków (§ 1 ust. 3 pkt 1 zawartych umów)

¹⁷ Zarządzenie nr 918-PR.230.2025 Burmistrza Głuchołaz z dnia 2 września 2025 r. w sprawie zmian w budżecie Gminy Głuchołazy na 2025 rok.

¹⁸ Zarządzenie nr 763-PR.187.2025 Burmistrza Głuchołaz z dnia 28 maja 2025 r. w sprawie zmiany układu wykonawczego budżetu Gminy Głuchołazy na 2025 rok.

¹⁹ Zarządzenie nr 919-PR.230.2025 Burmistrza Głuchołaz z dnia 2 września 2025 r. w sprawie zmiany układu wykonawczego budżetu Gminy Głuchołazy na 2025 rok.

²⁰ Rozporządzenie 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 2020 r. poz. 342 z późn. zm.

dla każdego zadania odrębnie. Wojewoda Opolski na rachunek bankowy budżetu Gminy²¹ przekazał dotację na zadanie pn.:

- Budowa mostu tymczasowego na ul. Gen. Andersa w Głuchołazach w kwocie 1 579 105,11 zł – 29 grudnia 2025 r. (WB nr 256/2025),
- Remont budynku świetlicy wiejskiej w Bodzanowie w kwocie 116 212,66 zł – 11 grudnia 2025 r. (WB nr 246/2025),

Środki dotacji celowej otrzymane od Wojewody Opolskiego zostały wyodrębnione w ewidencji księgowej prowadzonej w Organie²² zgodnie z § 2 ust. 6 zawartych umów dotacji oraz art. 152 ust. 1 ustawy finansach publicznych.

[dowód str. 208-228]

2.5. Sposób udzielania zamówień i stosowanie obowiązujących w tym zakresie uregulowań.

1. Zakupy do 130 000,00 zł.

W okresie objętym kontrolą w Urzędzie obowiązywał Regulamin udzielania i realizacji zamówień przez Gminę Głuchołazy oraz dokonywania wydatków publicznych o wartości do kwoty 130 000,00 zł w Urzędzie Miejskim w Głuchołazach wprowadzony Zarządzeniem Burmistrza Głuchołaz²³ (dalej: Regulamin).

Ustalono, że postępowanie na Remont budynku świetlicy wiejskiej w Bodzanowie było realizowane przez Wydział Zamówień Publicznych w trybie zamówienia o wartości od kwoty 60 000,00 zł do kwoty 130 000,00 zł (rozdział 4 § 26 Regulaminu), poprzez umieszczenie zapytania ofertowego na stronie BIP²⁴ Gminy wraz z Istotnymi Warunkami Zamówienia oraz załącznikami. Wpłynęła 1 oferta z firmy, z którą podpisano umowę nr ZP.272.43.2025.JSz²⁵ z 25 sierpnia 2025 r. na łączną kwotę 116 212,66 zł, w oparciu o złożoną ofertę. Następnie 24 października 2025 r. został podpisany aneks nr 1 do ww. umowy, w którym zmieniono zapis § 2 ust. 1 w zakresie wydłużenia terminu wykonania przedmiotu umowy. Prawdopodobnie wykonania przedmiotu umowy została potwierdzona na podstawie protokołu odbioru końcowego z 7 listopada 2025 r. podpisanego przez przedstawicieli Gminy oraz Wykonawcy.

[dowód str. 229-268, 418]

2. Zamówienie udzielone w trybie ustawy prawo zamówień publicznych.

Kontroli nie podlegało postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego na budowę mostu tymczasowego na ul. Gen. Andersa w Głuchołazach, do którego miały zastosowanie przepisy ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo Zamówień Publicznych.²⁶

Ustaień dokonano na podstawie protokołu postępowania w trybie podstawowym znak: ZP.271.1.22.2025.JSz z 3 lipca 2025 r.

Z dokumentu wynika, że udzielenie zamówienia na zadanie pn. Budowa mostu tymczasowego na ul. Gen. Andersa w Głuchołazach zostało przeprowadzone w trybie podstawowym na podstawie art. 275 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych. Wpłynęły 4 oferty, spośród których wybrano jedną najkorzystniejszą. W wyniku rozstrzygnięcia postępowania podpisano umowę nr ZP.272.31.2025.JSz z 3 lipca 2025 r. z firmą (xxx) w Opolu. Prawdopodobnie wykonania budowy przyczółków i najazdów do mostu tymczasowego potwierdzono protokołem odbioru końcowego robót z 5 grudnia 2025 r. podpisanego przez przedstawicieli obu stron.

[dowód str. 269-301]

²¹ Wspólny rachunek bankowy budżetu Gminy i Urzędu, § 27 Załącznika nr 1 do Zarządzenia Nr 1997-PR.477.2022 Burmistrza Głuchołaz z dnia 5 grudnia 2022 r. w sprawie ustalenia polityki rachunkowości Gminy Głuchołazy i Urzędu Miejskiego w Głuchołazach.

²² Na kontach księgowych: 133-01-0006-003 pn. most tymczasowy ul. Andersa oraz 133-01-0006-004 pn. remont świetlicy w Bodzanowie.

²³ Zarządzenie nr 1077-PR.250.2021 Burmistrza Głuchołaz z dnia 1 lutego 2021 r.

²⁴ Biuletyn Informacji Publicznej.

²⁵ W umowie kontrolujące stwierdziły omyłkę pisarską w nazwie firmy, tj. widnieje: (xxx) zamiast (xxx).

²⁶ Dz. U. z 2024 r. poz. 1320 z późn. zm.

2.6. Ewidencja księgowa wydatków.

Gmina wypełniła dyspozycję zawartą w § 2 ust. 6 zawartych umów oraz w art. 152 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, zobowiązującą do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej wydatków dokonywanych ze środków dotacji, poprzez wyodrębnienie kont:

- 130-01-0039-0079 pn. zad. 90 Budowa mostu tymczasowego na ul. Andersa, w ramach umowy nr 7/2025,
- 130-01-0054 pn. Wyd. Remont budynku świetlicy Bodzanów, w ramach umowy nr 20/2025.

[dowód str. 302-305]

W zakresie ewidencji księgowej stwierdzono:

- 1) nieprawidłowość polegającą na ujęciu zdarzenia gospodarczego w innym okresie sprawozdawczym niż ten, w którym zdarzenie faktycznie nastąpiło.

Inwestycja pn. most tymczasowy na ul. Gen. Andersa w Głucholazach²⁷ została ujęta na koncie 011-03 pod datą 30 stycznia 2026 r. zamiast pod datą odbioru końcowego robót, tj. 5 grudnia 2025 r., czym naruszono art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości zobowiązujący wprowadzanie do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego w postaci zapisu każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

Burmistrz wyjaśnił: *Przyczyną (...) było opóźnione sporządzenie i przekazanie dokumentu OT do referatu ds. księgowości budżetowej przez pracownika Wydziału Inwestycji i Eksploatacji. (...).*

[dowód str. 306-321, 157, 300-301, 333-335]

- 2) uchybienia polegające na:

- zaewidencjonowaniu na koncie 130-(...)-0079 wydatku w kwocie 34 440,00 zł, który nie dotyczył zadania objętego umową oraz nie został poniesiony ze środków dotacji. Wg wyjaśnienia Burmistrza zapis ten został dokonany przez pomyłkę pracownika,
- sporządzeniu dokumentu OT nr I/138 (wartość inwestycji 2 435 217,88 zł²⁸), dokumentującego przyjęcie inwestycji do eksploatacji 30 stycznia 2026 r. zamiast niezwłocznie po przyjęciu inwestycji do eksploatacji, czym naruszono zapisy wewnętrznych uregulowań w zakresie terminów przekazywania dokumentów²⁹. Takie działanie skutkowało powstaniem nieprawidłowości opisanej w pkt 2.6. ppkt 1 niniejszego dokumentu.

Burmistrz wyjaśnił: *(...). Opóźnienie w sporządzeniu dokumentu OT wynikało z nadzwyczajnej sytuacji organizacyjnej Wydziału oraz znacznego skumulowania obowiązków służbowych w analizowanym okresie. (...).*

[dowód str. 322-358]

2.7. Wydatkowanie środków dotacji.

Kontroli poddano wydatki w wysokości 1 695 317,77 zł (100% środków dotacji), w rozdziale:

1. 60078 § 6050 w kwocie 1 579 105,11 zł na budowę mostu tymczasowego, udokumentowane wyciągiem bankowym nr 257 z 30 grudnia 2025 r. oraz fakturą nr FVS/13/12/2025/25003 z 18 grudnia 2025 r.

W ramach inwestycji wykonano:

- przyczółki mostu na kwotę 1 011 945,23 zł,

²⁷ Ogólna wartość przedmiotowej inwestycji wyniosła 2 435 227,88 zł. Burmistrz poinformował, że źródłem finansowania były także środki dotacji z budżetu Miasta Stołecznego Warszawa oraz środki własne budżetu Gminy.

²⁸ Po korekcie z 14 maja 2026 r. na podstawie OT nr V/48 prawidłowa wartość inwestycji wynosi 2 435 227,88 zł.

²⁹ Pkt 9 załącznika nr 3 do Zarządzenia Nr 421-Pr.180/08 Burmistrza Głucholaz z dnia 10 września 2008 r. w sprawie ustalenia zasad sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów księgowych w Urzędzie Miejskim w Głucholazach

- najazdy do mostu na kwotę 567 159,88 zł, w kwocie niższej niż ustalona pierwotnie w programie inwestycji stanowiącym zał. nr 1 do umowy³⁰ z powodu zmniejszenia zakresu odebranych prac.

2. 92178 § 4270 w kwocie 116 212,66 zł na remont świetlicy, udokumentowane wyciągiem bankowym nr 252 z 19 grudnia 2025 r. fakturą nr 32/11/2025 z 19 listopada 2025 r.

[dowód str. 359-384, 303, 305]

Ustalono, że ww. faktury zostały terminowo zapłacone oraz zawierały elementy wymienione w art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz § 4 ust. 3 umów zawartych z Wojewodą Opolskim.

Łączna kwota otrzymanej dotacji celowej, tj. 1 695 317,77 zł (tj. 100% kwoty wydatkowanej) na realizację ww. zadań, została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem, stosownie do dyspozycji art. 154 ust. 7 ustawy o finansach publicznych. Wydatki dokonywane były w sposób celowy i oszczędny wypełniając dyspozycję art. 44 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

W powyższym zakresie stwierdzono uchybienia polegające na:

- a) powołaniu się w opisie merytorycznym faktury FVS/13/12/2025/25003 na niewłaściwy dokument wprowadzający środki dotacji celowej w planie finansowym Urzędu³¹.
Burmistrz podał, że wskazanie przedmiotowego dokumentu stanowi omyłkę pisarską.
- b) wskazaniu w opisie merytorycznym faktury nr 32/11/2025 z 19 listopada 2025 r. oraz w załączniku do tej faktury, że zostały wykonane elementy robót zgodnie ze szczegółową kalkulacją wnioskowanej dotacji, natomiast roboty zostały zrealizowane w zakresie wynikającym z kosztorysu ofertowego i powykonawczego i nie obejmowały wyposażenia, o którym mowa we wniosku.

Zastępca Burmistrza wyjaśnił, że powyższe uchybienie spowodowane było przeoczeniem elementu robót dotyczącego wyposażenia i nieskorygowaniem wniosku, okolicznościami wskazanymi w wyjaśnieniu z pkt 2.1. ppkt 2 niniejszego dokumentu, tj. m.in. dużą ilością zadań oraz, że: (...) *Referent Wydziału Inwestycji i Eksploatacji, dokonujący merytorycznego opisu faktury, opierając się na zapisach umowy dotacji nr 20/2025 z dnia 26.11.2025r. wprowadził zapis o zgodności wydatków ze szczegółową kalkulacją wnioskowanej dotacji wpisując numery poszczególnych pozycji z pkt 2 wniosku. (...) dodał załącznik do faktury i sugerując się opisem merytorycznym przypisał kwoty poszczególnych pozycji z wniosku o dotację. (...).*

[dowód str. 359-364, 367-369, 137-138, 108]

2.7.1. Oględziny.

Kontrolujące przeprowadziły 18 maja 2026 r. oględziny, w wyniku których stwierdzono, że zadanie:

- Budowa mostu tymczasowego na ul. Gen. Andersa w Głucholazach zostało zrealizowane zgodnie z umową oraz programem inwestycji stanowiącym załącznik nr 1 do umowy³²,
- Remont świetlicy wiejskiej w Bodzanowie zostało zrealizowane zgodnie z umową oraz z wnioskiem o dofinansowanie z zastrzeżeniem ustaleń zawartych w pkt 2.1. ppkt 2 niniejszego dokumentu.

Z oględzin sporządzono protokoły, które znajdują się w aktach kontroli.

[dowód str. 385-386, 414-415]

³⁰ Budowa najazdów - pierwotny koszt z programu inwestycji wynosił 782 409,88 zł.

³¹ Wskazano zał. nr 6 do Uchwały nr XXII/154/25 Rady Miejskiej w Głucholazach z dnia 26 listopada 2025 r. poz. 90 „Budowa mostu tymczasowego na ul. Gen. Andersa w Głucholazach”, który dotyczy Zmiany programu inwestycyjnego na lata 2025 – 2028, zamiast Uchwały nr XVII/119/25 Rady Miejskiej w Głucholazach z 28 maja 2025 r.

³² Z uwzględnieniem zmian w zakresie odebranych prac zgodnie z pismem Burmistrza PRF.3153.99.2025.JC z 23 grudnia 2025 r., które wpłynęły na zmniejszenie wartości zrealizowanego zadania.

3. Rozliczenie wykorzystania dotacji.

Gmina, w celu rozliczenia końcowego zadań oraz dotacji, wypełniła dyspozycję § 4 ust. 2 pkt 3 zawartych umów, tj. w terminie do 15 stycznia 2026 r. złożyła Wojewodzie Opolskiemu:

- rozliczenia końcowe kosztów zadania stanowiące zał. nr 2 do umowy³³ wraz z fakturami³⁴ oraz potwierdzeniem dokonania zapłaty,
- protokoły rzeczowo-finansowe końcowego odbioru zadania³⁵,
- wydruki z wyodrębnionej ewidencji księgowej z zastrzeżeniem, że w zakresie zaewidencjonowania wydatku poniesionego ze środków dotacji na kwotę 1 579 105,11 zł przedłożono wydruki dwóch kont: 130-01-0039-0096 oraz 130-01-0039-0079.

Burmistrz podał, że: (...) *Faktura nr FVS/13/12/2025/25003 z 18 grudnia 2025 r. na kwotę 1 579 105,11 zł dotycząca wydatku poniesionego z dotacji została ujęta na dwóch kontach księgowych (...) przez pomyłkę, która następnie została skorygowana.*

[dowód str. 387-407, 359-361, 367-369, 331-332, 303, 305]

Ustalono, że dane zawarte w rozliczeniach końcowych zadań i dotacji są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, z wyjątkiem uchybienia opisanego w pkt 2.6 niniejszego dokumentu.

Ponadto Gmina podjęła działania informacyjne wypełniając dyspozycję § 5 zawartych umów w zakresie informowania o realizacji zadania z udziałem środków budżetu państwa.

Informacja o realizacji zadań z udziałem środków budżetu państwa została umieszczona na tablicach informacyjnych przy moście tymczasowym w Głucholazach i świetlicy wiejskiej w Bodzanowie oraz opublikowana na stronie internetowej Gminy³⁶.

[dowód str. 408-413]

III. Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych w wyniku kontroli nieprawidłowości oraz osoby odpowiedzialne za nieprawidłowości.

1. Zaewidencjonowanie zdarzenia gospodarczego w innym okresie sprawozdawczym niż ten, w którym zdarzenie faktycznie nastąpiło. Przyczyną nieprawidłowości było nieprzestrzeganie wewnętrznych uregulowań przez pracownika Wydziału Inwestycji i Eksploatacji oraz brak wystarczającego nadzoru Naczelnika tego wydziału i Skarbnika. Skutkiem było naruszenie ustawy o rachunkowości.

IV. Informacja o zastrzeżeniach zgłoszonych do projektu wystąpienia pokontrolnego i wyniku ich rozpatrzenia lub o niezgłoszeniu zastrzeżeń. Do projektu wystąpienia pokontrolnego nie wniesiono zastrzeżeń.

V. Zalecenia lub wnioski dotyczące usunięcia nieprawidłowości lub usprawnienia funkcjonowania jednostki kontrolowanej.

W celu wyeliminowania stwierdzonej nieprawidłowości należy:

1. Wprowadzać do ksiąg rachunkowych zdarzenia gospodarcze w tym okresie sprawozdawczym, w którym faktycznie wystąpiły.

W celu usprawnienia funkcjonowania jednostki należy:

2. Zapewnić zgodność zapisów uchwał podejmowanych na sesjach Rady Miejskiej z zapisami uchwał podawanych do publikacji.

³³ W związku z błędną nazwą zadania wykazaną w zał. nr 2 dotyczącym budowy mostu tymczasowego na ul. Gen. Andersa złożono korektę 19 lutego 2026 r.

³⁴ W toku kontroli potwierdzono, że przesłane skany faktur są zgodne z przedłożonymi do kontroli oryginałami.

³⁵ W zakresie wydatków w rozdziale 92178 § 4270 dokument pn. rozliczenie końcowe robót z 7 listopada 2025 r., w zakresie wydatków w rozdziale 60078 § 6050 dokument pn. tabela elementów rozliczeniowych z 5 grudnia 2025 r.

³⁶ <https://glucholazy.pl/9775/remont-budynku-swietlicy-wiejskiej-w-bodzanowie-w-gminie-glucholazy.html?searchKey=remont%20budynku%20%C5%9Bwietlicy>.

3. W treści dekretu na dowodach PK wskazywać dokumenty wprowadzające plan finansowy wydatków Urzędu, w zakresie zapisów na koncie 980.
4. W wyodrębnionej ewidencji księgowej na potrzeby rozliczenia dotacji ujmować wydatki, zgodnie z zapisami umowy zawartej na podstawie art. 150 ustawy o finansach publicznych.
5. Przestrzegać wewnętrznych uregulowań w zakresie terminów przekazywania i sporządzania dokumentów OT.
6. W opisach merytorycznych faktur wskazywać właściwe dokumenty wprowadzające środki dotacji celowej do planu finansowego Urzędu oraz zapewnić, aby opis merytoryczny na fakturach był zgodny ze stanem faktycznym.

VI. Ocena wskazująca na niezasadność zajmowania stanowiska lub pełnienia funkcji przez osobę odpowiedzialną za stwierdzone nieprawidłowości. Nie dotyczy.

VII. Na podstawie art. 49 oraz art. 46 ust. 3 pkt 3 ustawy o kontroli w administracji rządowej, proszę o przekazanie pisemnej informacji o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania, o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia, albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości, w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego dokumentu.

VIII. Zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej, od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Wojewoda Opolski

Monika Jurek

Wystąpienie pokontrolne zostało wydane w postaci elektronicznej i podpisane kwalifikowanym podpisem elektronicznym.