

Uchwała nr 22/2025
Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 25 marca 2025 r.

w sprawie przyjęcia sprawozdania z działalności kontrolnej i informacyjno-szkoleniowej
Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu za rok 2024

Na podstawie art. 18 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2025 r. poz. 7), Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu

przyjmuje

sprawozdanie z działalności kontrolnej i informacyjno-szkoleniowej Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu za rok 2024, stanowiące załącznik do niniejszej uchwały.

Przewodnicząca Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
we Wrocławiu

Lucyna Hanus

Sprawozdanie

z działalności kontrolnej i informacyjno-szkoleniowej
Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
za rok 2024

Niniejsze sprawozdanie stanowi informację o wykonaniu zadań określonych w części II i IV ramowego planu pracy Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu (zwanej dalej Izbą) na rok 2024, w tym planu kontroli, przyjętego uchwałą Kolegium nr 73/2023 z dnia 24 listopada 2023 roku.

Sprawozdanie zostało opracowane przez Naczelnika Wydziału Kontroli Gospodarki Finansowej (WKGF) i Naczelnika Wydziału Informacji, Analiz i Szkoleń (WIAS) zgodnie z planem, uwzględniającym wypełnienie dyspozycji z § 4 ust. 1 pkt 3 i § 5 pkt 9 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 r. w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania (Dz.U. Nr 167, poz. 1747), zwanego dalej rozporządzeniem.

Zgodnie z art. 18 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2025 r. poz. 7) — zwanej dalej ustawą o r.i.o. — przyjmowanie sprawozdań z działalności kontrolnej i informacyjno-szkoleniowej należy do wyłącznej właściwości Kolegium Izby.

I. Działalność kontrolna (art. 1 ust. 2 ustawy o r.i.o.)

— wykonanie zadań określonych w części II ramowego planu pracy
Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu na rok 2024

1. Zatrudnienie w WKGF

W Wydziale Kontroli Gospodarki Finansowej według stanu na dzień 31 grudnia 2024 r. zatrudnionych było 27 osób, w tym 23 inspektorów kontroli w następujących zespołach:

- 1) Zespół Zamiejscowy w Jeleniej Górze — 6 inspektorów, w tym 1 na wypowiedzeniu do 31.12.2024 r.,
- 2) Zespół Zamiejscowy w Legnicy — 7 inspektorów, w tym 1 od 1.11.2024 r. przebywa na dłuższym zwolnieniu lekarskim
- 3) Zespół Zamiejscowy w Wałbrzychu — 4 inspektorów, w tym 1 na wypowiedzeniu do 14.02.2025 r.,
- 4) Zespół we Wrocławiu — 6 inspektorów.

Zadania określone dla WKGF w ramowym planie pracy na 2024 rok wykonywane były przez 30 pracowników, w tym 26 inspektorów kontroli (średnio w roku). W trakcie roku odeszło 7 inspektorów kontroli, a zatrudniono 4 inspektorów.

2. Plan kontroli

Uchwalony przez Kolegium Izby uchwałą nr 73/2023 z dnia 24 listopada 2023 r. plan kontroli samorządowych jednostek sektora finansów publicznych na 2024 rok zakładał przeprowadzenie 46 kontroli kompleksowych JST (44 gmin, 1 miasta na prawach powiatu i 1 powiatu).

A. Realizacja planu kontroli

W okresie sprawozdawczym przeprowadzono 47 kontroli, z tego: 46 kontroli kompleksowych oraz 1 kontrolę doraźną.

Jednostki sektora finansów publicznych objęte kontrolami, w układzie rodzajowym, przedstawia poniższy wykaz.

Lp.	Typ jednostki	Liczba kontroli							
		ogółem		kompleksowe		problemowe		doraźne	sprawdzające
		plan	wykonane	plan	wykonane	plan	wykonane	wykonanie	
1	Województwo	0	0	0	0	0	0	0	0
2	Powiat	1	1	1	1	0	0	0	0
3	Miasto na prawach powiatu	1	1	1	1	0	0	0	0
4	Gmina miejska	7	8	7	7	0	0	1	0
5	Gmina miejsko-wiejska	17	17	17	17	0	0	0	0
6	Gmina wiejska	20	20	20	20	0	0	0	0
7	Związek	0	0	0	0	0	0	0	0
8	Jednostka organizacyjna JST i inne	0	0	0	0	0	0	0	0
Łącznie		46	47	46	46	0	0	1	0

Spośród ww. 47 kontroli gospodarki finansowej, w 2 przypadkach kontrole zostały zakończone do 28.02.2025 r. (miasto na prawach powiatu Wrocław, gmina Jelcz-Laskowice).

B. Kontrole kompleksowe

W roku 2024 kontrole kompleksowe przeprowadzono w 46 jednostkach samorządu terytorialnego (JST): powiecie, mieście na prawach powiatu oraz 44 gminach (7 gminach miejskich, 17 gminach miejsko-wiejskich i 20 gminach wiejskich). Kontrole obejmowały następujące zagadnienia, określone przez Krajową Radę Regionalnych Izb Obrachunkowych uchwałą nr 2/2011 z dnia 17 marca 2011 r. w sprawie ramowego zakresu kontroli kompleksowej gospodarki finansowej JST:

- 1) ustalenia ogólnooorganizacyjne, w tym: kierownictwo JST, wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne, dane ogólne o JST, m.in. informacja o ilości jednostek podległych i nadzorowanych, uczestnictwo w związkach komunalnych,
- 2) księgowość i sprawozdawczość, w tym: gospodarka pieniężna i kontrola kasy, księgi rachunkowe budżetu i urzędu, sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inwentaryzacja mienia,
- 3) budżet JST, w tym: dochody budżetowe (subwencje, dotacje, dochody z tytułu podatków i opłat, dochody z majątku i inne dochody), wydatki budżetowe (wydatki bieżące i majątkowe oraz rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji) oraz dług publiczny, przychody i rozchody budżetu,
- 4) gospodarka mieniem, w tym gospodarka mieniem komunalnym i mieniem Skarbu Państwa,
- 5) rozliczenie JST z jednostkami organizacyjnymi, w tym z jednostkami budżetowymi, samorządowymi zakładami budżetowymi i instytucjami kultury.

Kontrole zostały przeprowadzone zgodnie z art. 7 ust. 1 ustawy o r.i.o., z którego wynika obowiązek objęcia kontrolą kompleksową każdej JST co najmniej raz na cztery lata, na podstawie kryterium zgodności z prawem i zgodności dokumentacji ze stanem faktycznym (art. 5 ust. 1 ustawy).

Ponadto w ramach kontroli kompleksowych gospodarki finansowej JST w 2024 r. przeprowadzono kontrole m.in. wypłat ekwiwalentów za urlop wypoczynkowy dla wójtów, burmistrzów i prezydentów, których dokonano w związku z zakończeniem kadencji przypadającej na lata 2018-2024. Ustalono, że ekwiwalent dla wójtów, burmistrzów i prezydentów wypłacono w 22 jednostkach samorządu terytorialnego.

W ramach kontroli kompleksowych gospodarki finansowej JST sprawdzano również, zgodnie z art. 30b ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta nauczyciela (Dz.U. z 2021 r. poz. 1762 ze zm., Dz.U. z 2023 r. poz. 984 ze zm., Dz.U. z 2024 r. poz. 986), osiągnięcie w poszczególnych JST wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w art. 30 ust. 3, z uwzględnieniem art. 30a ust. 3 w zakresie wypłaty w terminie do 31 stycznia roku kalendarzowego następującego po roku, dla którego wyliczono kwotę różnicy, w formie jednorazowego dodatku uzupełniającego ustalonego proporcjonalnie do okresu zatrudnienia oraz osobistej stawki wynagrodzenia zasadniczego nauczyciela, zapewniając osiągnięcie średnich wynagrodzeń na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w danej JST.

Do programu kontroli kompleksowych włączono także sprawy związane z wykonywaniem zadań własnych gminy polegających na zapewnieniu funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, w szczególności w zakresie wypełnienia przez JST wymogu wynikającego z art. 6r ust. 2 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2021 r. poz. 888 ze zm., Dz.U. z 2022 r. poz. 1297 ze zm. i 2519 ze zm., Dz.U. z 2023 r. poz. 1469 ze zm., Dz.U. z 2024 r. poz. 399 ze zm.).

Najczęściej stwierdzone nieprawidłowości w poszczególnych grupach kontrolowanych zagadnień wystąpiły w zakresie:

- ustaleń ogólnooorganizacyjnych: zaniechanie prowadzenia lub nieprawidłowe prowadzenie audytu w JSFP (10), niepowołanie zastępcy wójta (burmistrza, prezydenta miast), nieprawidłowości w zakresie zatrudnienia sekretarza JST (np. nieogłoszenie naboru na wolne stanowisko) (3), nieprawidłowe opracowanie dokumentacji opisującej przyjętą w JSFP politykę (zasady) rachunkowości (2), nieprzestrzeganie instrukcji kancelaryjnej (2);
- księgowości i sprawozdawczości: wykazywanie w sprawozdaniach budżetowych nieprawidłowych kwot skutków finansowych udzielonych ulg, zwolnień i obniżek stawek podatkowych (21), nieprawidłowe stosowanie klasyfikacji budżetowej dochodów i wydatków (15), wykazywanie w sprawozdaniach z operacji finansowych danych niezgodnych z ewidencją lub dokumentami (13), dokonywanie zapisów księgowych z naruszeniem ustawy o rachunkowości (12), nieprawidłowe przeprowadzenie inwentaryzacji (12), nieprawidłowa ewidencja operacji gospodarczych i finansowych (10), nierzetelne wykazanie w księgach rachunkowych wartości aktywów i pasywów (9), sporządzenie nierzetelnych sprawozdań finansowych (6), nieprawidłowa wycena aktywów lub pasywów (6), nieprawidłowe prowadzenie ksiąg rachunkowych (4), niebieżące prowadzenie ksiąg rachunkowych (4);
- ogólnych zagadnień dotyczących planowania i wykonania budżetu i WPF: brak kontrasygnaty skarbnika lub osoby przez niego upoważnionej w zakresie czynności mogących skutkować powstaniem zobowiązań pieniężnych (2), niedozwolone finansowanie budżetu danego roku (1);
- dochodów budżetowych: niedokonanie lub nienależyte dokonanie czynności sprawdzających w odniesieniu do deklaracji podatkowych w zakresie podatków lokalnych (18), zaniechanie prowadzenia lub nieterminowe prowadzenie czynności windykacyjnych w zakresie zobowiązań podatkowych (16), ustalenie zobowiązań podatkowych dla osób fizycznych w zakresie podatków lokalnych niezgodnie z przepisami (11), nieegzekwowanie (zaniechanie wezwania do złożenia) deklaracji lub informacji podatkowych od podatników podatków lokalnych (rolny, leśny, od nieruchomości, od środków transportowych) (7);
- wydatków budżetowych: dokonanie wydatków z naruszeniem przepisów dotyczących dokonywania wydatków w zakresie wydatków na wynagrodzenia pracowników, kosztów podróży służbowych, diet radnych i sołtysów (9), nieterminowego regulowania zobowiązań z tytułu dostaw, usług i robót budowlanych (7), przekroczenia upoważnienia do zaciągania/zmiany zobowiązań lub zaciągnięcia/zmiany zobowiązań z naruszeniem przepisów dotyczących zaciągania/zmiany zobowiązań (4);
- zamówień publicznych: nieprawidłowości związane z wniesieniem i zwrotem zabezpieczenia należytego wykonania umowy lub wadium (29), nieprawidłowości związane z obowiązkiem zamieszczania w Biuletynie Zamówień Publicznych lub przekazania do publikacji w Dzienniku Urzędowym Unii

Europejskiej wymaganych przepisami o zamówieniach publicznych ogłoszeń (28), niezłożenie przez zobowiązane do tego osoby oświadczenia o braku lub istnieniu okoliczności powodujących wyłączenie z tego postępowania lub konkursu (8), nieprawidłowości dotyczące sporządzenia lub publikowania planu postępowań o udzielenie zamówień (5), nieprawidłowe ustalenie wartości zamówienia publicznego lub konkursu (4);

- rozliczania otrzymanych i udzielonych dotacji: nierozliczanie lub nieprawidłowe rozliczenie dotacji udzielonych na podstawie ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (4), naruszenie zasady lub trybu udzielania dotacji na podstawie ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (3), naruszenie zasad lub trybu udzielania dotacji — pozostałe przypadki (np. sport, ochrona środowiska, opieka nad zabytkami, szkolnictwo wyższe, itd.) (3);
- gospodarki mieniem: nieprzestrzeganie przepisów określających procedury zbycia nieruchomości (31), nieprzestrzeganie przepisów określających procedury innego niż sprzedaż i użytkowanie wieczyste dysponowania mieniem komunalnym (16), niesporządzenie lub nieprawidłowe sporządzenie planu wykorzystania zasobu nieruchomości (3).

C. Kontrole doraźne

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu przeprowadziła, w okresie od 11 do 22 marca 2024 r., doraźną kontrolę gospodarki mieniem Gminy Miejskiej Oława, obejmującą okres od 1 stycznia 2018 r. do 29 lutego 2024 r. z uwzględnieniem danych z poprzednich okresów sprawozdawczych oraz bieżącej działalności jednostki samorządu terytorialnego.

W wyniku kontroli stwierdzono nieprawidłowości wynikające z nieprzestrzegania m. in.:

- ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami, polegające na niesporządzaniu i niepodawaniu do publicznej wiadomości wykazów nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem (art. 35 ust. 1 ustawy),
- procedur określonych w uchwale nr X/69/11 Rady Miejskiej w Oławie z 30 czerwca 2011 r. w sprawie zasad zarządu przez Burmistrza Miasta Oława lokalami użytkowymi stanowiącymi zasób komunalny, tj. bez przeprowadzenia przetargu o klucze lub przetargu ofertowego, mimo że nie wystąpiły określone w uchwale przesłanki do odstąpienia od zastosowania tych trybów,
- ustawy Ordynacja podatkowa w związku z niepodjęciem przez Organ podatkowy — Burmistrza Miasta Oława, czynności sprawdzających mających na celu sprawdzenie terminowości składania deklaracji, wpłacania podatków (art. 272 pkt 1 lit a i b ustawy) oraz poprzez niewzywanie ich do złożenia deklaracji, jeżeli nie została złożona pomimo ustawowego obowiązku (art. 274a § 1 ww. ustawy). Powyższe skutkowało nieopodatkowaniem podatkiem od nieruchomości posiadaczy lokali użytkowych oddanych w najem przez Miasto. Dopiero w trakcie kontroli, Organ podatkowy wezwał najemców do złożenia przez nich deklaracji (informacji) podatkowych. Ponadto Organ podatkowy nie informował Urzędu Skarbowego, że podatnik nie składał deklaracji (art. 54 § 1 ustawy z 10 września 1999 r. Kodeks karny skarbowy). Brak działań ze strony Organu podatkowego doprowadził do przedawnienia należności podatkowej (naruszenie art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych), w kwocie 2.932 zł, od najemcy lokalu położonego w Oławie przy pl. J. Piłsudskiego 1/1u/b (osoba prawna) z tytułu podatku nieruchomości za 2018 rok.

D. Kontrole koordynowane

W 2024 r., w ramach przeprowadzonych kontroli kompleksowych, przeprowadzono kontrolę koordynowaną pn.: „Umorzenie należności cywilnoprawnych” (na podstawie uchwały Krajowej Rady Regionalnych Izb Obrachunkowych Nr 9/2023 r. z 15 czerwca 2023 r.). Koordynatorem kontroli była Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy. Kontrolę przeprowadzono w 5 gminach: 2 miejskich (Kudowa Zdrój i Szklarska Poręba) oraz 3 wiejskich (Jeżów Sudecki, Krośnice, Zgorzelec).

Stwierdzone w jej wyniku nieprawidłowości wystąpiły m.in. w opisanym poniżej zakresie.

1. Gmina miejska Kudowa Zdrój

Uchwała Rady nr XLVI/310/14 z 30 września 2014 r. określająca szczegółowe zasady, sposób i tryb udzielania ulg w spłacie należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny, przypadających Gminie Kudowa-Zdrój i jej jednostkom podległym oraz warunki dopuszczalności pomocy publicznej w przypadkach, w których ulga stanowić będzie pomoc publiczną obowiązywała do 30 czerwca 2021 r. Tymczasem na jej podstawie w okresie od 1 lipca 2021 r. do 30 czerwca 2024 r. Burmistrz udzieliła ulg w spłacie należności cywilnoprawnych, tj.: umorzenia należności cywilnoprawnych wraz z należnościami ubocznymi w łącznej kwocie 301.215,58 zł; rozłożenia na raty należności cywilnoprawnych wraz z należnościami ubocznymi w łącznej kwocie 156.852,44 zł; odroczenia należności cywilnoprawnych wraz z należnościami ubocznymi w łącznej kwocie 532,02 zł. Udzielenie ww. ulg w spłacie należności, pomimo braku uchwalonych przez Radę zasad było niezgodne z art. 59 ust. 1-3 ustawy o finansach publicznych, stanowiącym że umarzanie, rozkładanie na raty oraz odraczanie terminu zapłaty może nastąpić po określeniu przez Radę szczegółowych zasad, sposobu i trybu udzielania tych ulg. Stosownie do postanowień art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym, do zadań Burmistrza należy w szczególności przygotowywanie projektów uchwał Rady.

2. Gmina miejska Szklarska Poręba

Wykaz osób prawnych i fizycznych, jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej oraz wykaz podmiotów spoza sektora finansów publicznych, którym ze środków publicznych została umorzona należność lub którym udzielono pomocy publicznej wobec jednostki sektora finansów publicznych został opublikowany w Biuletynie Informacji Publicznej w dniu 4.06.2024 r. niezgodnie z treścią art. 37 ust. 1 pkt 2 lit. f i g ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którymi jednostka sektora finansów publicznych podaje do publicznej wiadomości w terminie do dnia 31 maja roku następnego, wykaz osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym w zakresie podatków lub opłat udzielono ulg, odroczeń, umorzeń lub rozłożono spłatę na raty w kwocie przewyższającej łącznie 500 zł, wraz ze wskazaniem wysokości umorzonych kwot i przyczyn umorzenia lub którym udzielono pomocy publicznej.

3. Gmina wiejska Jeżów Sudecki

Cztery decyzje o umorzeniu z urzędu należności cywilnoprawnych z tytułu dostawy wody w grudniu 2018 r. (kwota ogółem 8.522,40 zł), zostały podjęte w 2023 r. z naruszeniem § 3 ust. 1 pkt 4 w związku z § 3 ust. 2 uchwały nr XIV/76/2012 Rady Gminy Jeżów Sudecki z dnia 15 lutego 2012 r. w sprawie zasad i trybu umarzania, odraczania lub rozkładania na raty należności pieniężnych o charakterze cywilnoprawnym, przysługujących Gminie Jeżów Sudecki, warunków dopuszczalności pomocy publicznej w przypadkach, w których ulga będzie stanowić pomoc publiczną oraz wskazania organów do tego uprawnionych, oraz z naruszeniem art. 59 ust. 3 w związku z art. 56 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Umorzenia tych należności dokonano z urzędu z tytułu ich przedawnienia powołując się na zapis § 3 ust. 1 pkt 4 ww. uchwały, który w związku ze stwierdzeniem nieważności m.in. zapisów § 3 ust. 2, został uchylony w rozstrzygnięciu nadzorczym opublikowanym w Dzienniku Urzędowym Województwa Dolnośląskiego z 19 kwietnia 2012 r. pod poz. 1470 (stwierdzono m.in. nieważności zapisów § 3 ust. 2 przedmiotowej uchwały we fragmencie „a w przypadkach określonych w ust. 1 pkt 1-5 może nastąpić z urzędu” z powodu istotnego naruszenia art. 59 ust. 3 w zw. z art. 56 ust. 1 ustawy o finansach publicznych).

Wykazy osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym w 2022 r. i w 2023 r. w zakresie podatków lub opłat udzielono ulg, odroczeń, umorzeń lub rozłożono spłatę na raty w kwocie przewyższającej łącznie 500 zł sporządzone w dniu 17 maja 2023 r. i w dniu 24 maja 2024 r. nie zawierały wskazania wysokości umorzonych kwot i przyczyn umorzenia, co naruszało art. 37 ust. 1 pkt 2 lit. f ustawy o finansach publicznych. Wykaz sporządzony za 2022 r. nie zawierał wykazu podmiotów spoza sektora finansów publicznych, którym ze środków publicznych została umorzona należność wobec jednostki sektora finansów publicznych (3 podmiotów w próbie kontrolnej, kwota umorzonych należności — 11.098,61 zł), co naruszało art. 34 ust. 1 pkt 8 ustawy o finansach publicznych.

4. Gmina wiejska Krośnice

Wójt umorzył w latach 2022-2023 należności cywilnoprawne w łącznej kwocie 20.105,20 zł (należność główna 15.763,26 zł, odsetki 4.341,94 zł) po uprzednim złożeniu wniosków przez trzech dłużników bez wymaganych oświadczeń o uznaniu długu, których obowiązek złożenia wynikał z postanowień zawartych w § 10 uchwały Rady nr VI/29/2011 z 31 marca 2011 r. w sprawie określania szczegółowych zasad i trybu umarzania, odraczania lub rozkładania na raty spłaty należności pieniężnych, do których nie stosuje się przepisów ustawy — Ordynacja podatkowa, przypadających Gminie Krośnice lub jej jednostkom organizacyjnym oraz wskazania organu do tego uprawnionego.

Wójt doręczał jedynie wezwania do zapłaty dłużnikom o nr: 11-00000109, 11-00000083, a nie podejmował innych czynności w celu przerwania biegu przedawnienia poprzez każdą czynność przed sądem lub innym organem powołanym do rozpoznawania spraw lub egzekwowania roszczeń lub przez uznanie roszczenia przez osobę, przeciwko której roszczenie przysługuje, a także przez wszczęcie mediacji, stosownie do art. 123 ustawy z 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny. Zgodnie z art. 118 powołanej ustawy Kodeks cywilny, dla roszczeń o świadczenia okresowe, termin przedawnienia wynosi trzy lata. Powyższe doprowadziło do przedawnienia należności cywilnoprawnych z tytułu najmu za okres od kwietnia 2015 r. do grudnia 2019 r. w łącznej kwocie 13.966,62 zł (w tym: należność główna — 9.739,17 zł, odsetki — 4.227,45 zł). Zgodnie zaś z postanowieniem art. 42 ust. 5 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, jednostki sektora finansów publicznych są obowiązane m.in. do terminowego podejmowania w stosunku do dłużników czynności zmierzających do wykonania zobowiązań, w tym mających charakter cywilnoprawny.

3. Wyniki kontroli

Kontrole ujawniły występowanie w gospodarce finansowej jednostek kontrolowanych wielu nieprawidłowości, wynikających głównie z nieprzestrzegania obowiązujących przepisów prawa, jak i błędnej ich wykładni. Poniżej przedstawiono zestawienie liczbowe nieprawidłowości stwierdzonych w 2024 r. w porównaniu do dwóch poprzednich lat.

Wyszczególnienie	Liczba nieprawidłowości			Struktura %		
	2022 (54 kontrole)	2023 (53 kontrole)	2024 (47 kontrole)	2022	2023	2024
I. Ustalenia ogólnorganizacyjne	36	27	21	9,05	6,19	4,72
II. Księgowość i sprawozdawczość	122	139	136	30,65	31,88	30,56
III.1 Planowanie i wykonanie budżetu	17	2	3	4,27	0,46	0,67
III.2 Dochody budżetowe	71	79	82	17,84	18,12	18,43
III.3 Wydatki budżetowe	17	36	30	4,27	8,26	6,74
III.4 Zamówienia publiczne	55	78	87	13,82	17,89	19,55
III.5 Rozliczenie dotacji	23	17	26	5,78	3,90	5,84
III.6 Dług publiczny	1	4	5	0,25	0,92	1,12
IV. Gospodarka mieniem	55	53	54	13,82	12,15	12,13
V. Rozliczenie JST z jednostkami organizacyjnymi	1	1	1	0,25	0,23	0,22
Razem nieprawidłowości	398	436	445	100	100	100

Kształtowanie się średniej liczby nieprawidłowości przypadających na jedną kontrolę przeprowadzoną w 2024 r. w poszczególnych rodzajach jednostek przedstawia poniższe zestawienie.

Rodzaj jednostki	Liczba nieprawidłowości	Liczba przeprowadzonych kontroli	Średnia liczba nieprawidłowości przypadających na jedną kontrolę
Województwo samorządowe	0	0	0
Powiaty	0	1	0
Miasta na prawach powiatów	14	1	14
Gminy miejskie	62	8	7,75
Gminy miejsko-wiejskie	166	17	9,76
Gminy wiejskie	203	20	10,15
Związki	0	0	0
Jednostki organizacyjne JST i inne	0	0	0
Ogółem	445	47	9,46

Poniżej przedstawiono wybrane nieprawidłowości w poszczególnych grupach kontrolowanych zagadnień.

W ZAKRESIE USTALEŃ OGÓLNOORGANIZACYJNYCH

1. Jeżów Sudecki (gmina wiejska)

W dniu 27 stycznia 2022 r. zawarta została umowa świadczenia usługi audytorskiej na okres, od dnia 27 stycznia 2022 r. do dnia 31 grudnia 2022 r. z Kancelarią Gospodarczą Pogorzany, jednak przedmiot umowy nie został wykonany (umowa zobowiązywała do świadczenia usługi audytorskiej obejmującej okres, od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2022 roku). Zawarcie umowy na okres obowiązywania poniżej roku, naruszało postanowienia art. 279 ust. 3 ustawy o finansach publicznych. Zamawiający nie wyegzekwował od audytora kary umownej w wysokości 10% wynagrodzenia brutto (kwota 688,80 zł) za brak wykonania przedmiotu ww. umowy, co naruszało § 8 ust. 1 powołanej umowy oraz art. 42 ust. 5 o finansach publicznych.

2. Lubań (gmina wiejska)

W okresie od 21 listopada 2018 r. kolejni Wójtowie Gminy Lubań nie powołali swoich zastępców co było niezgodne z przepisem art. 26a ust. 1 w związku z ust. 2 pkt 1 ustawy o samorządzie gminnym. Zgodnie z przywołanym przepisem wójt w drodze zarządzenia powołuje oraz odwołuje swojego zastępcę lub zastępców oraz określa ich liczbę, z tym że w gminach do 20.000 mieszkańców liczba ta nie może być większa niż „jeden”.

3. Kondratowice (gmina wiejska)

Wbrew postanowieniom art. 47 ust. 1 ustawy z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym Wójt Gminy Kondratowice udzielił pełnomocnictw do jednoosobowego działania Dyrektorom jednostek posiadającym osobowość prawną, którą uzyskują z chwilą wpisu do rejestru prowadzonego przez organizatora (art. 14 ust. 1 ustawy z 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej, tj. Dyrektorowi Gminnego Ośrodka Kultury w Kondratowicach oraz Gminnej Biblioteki Publicznej w Prusach. W trakcie kontroli Wójt uchylił Dyrektorom ww. instytucji kultury, przedmiotowe pełnomocnictwa.

4. Lubomierz (gmina miejsko-wiejska)

W treści Regulaminu wynagradzania kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Lubomierz zapisano, że dodatkowe wynagrodzenie roczne przysługuje kierownikom jednostek organizacyjnych na zasadach określonych w ustawie z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej. Przepisy tej ustawy mogły mieć zastosowanie wyłącznie dla dwóch kierowników jednostek budżetowych. Natomiast do wynagrodzenia kierowników samorządowych jednostek organizacyjnych posiadających osobowość prawną (Dyrektora Lubomierskiego Centrum Kultury w Lubomierzu i Dyrektora Gminnej Biblioteki Publicznej w Lubomierzu) mają zastosowanie przepisy ustawy z dnia 3 marca 2000 r. o wynagradzaniu osób kierujących niektórymi podmiotami prawa. Na podstawie art. 10 ust. 1 tej ustawy ww. dwóm dyrektorom przyznać można nagrodę roczną.

W ZAKRESIE KSIĘGOWOŚCI I SPRAWOZDAWCZOŚCI

1. Żórawina (gmina wiejska)

Opłaty za posiłki dostarczane do jednostek oświatowych, dla których organem prowadzącym jest Gmina Żórawina wnoszone były przez rodziców uczniów bezpośrednio na rachunek firm cateringowych. W konsekwencji dochodów z tyt. sprzedaży posiłków nie ujmowano w planach finansowych, nie ewidencjonowano w urządzeniach księgowych i nie wykazywano w sprawozdaniach budżetowych i finansowych szkół. Na podstawie uchwały Rady „w sprawie zapewnienia wspólnej obsługi jednostkom organizacyjnym Gminy Żórawina zaliczanym do sektora finansów publicznych” ustanowiono Urząd Gminy w Żórawinie jako jednostkę obsługującą jednostki oświatowe. Powyższy sposób dokonywania rozliczeń świadczy o naruszeniu zasad gospodarki finansowej określonych w art. 11 ust. 3 ustawy o finansach publicznych oraz w art. 4 ust. 1 pkt 3 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego.

2. Udanin (gmina wiejska)

Z wydruku pn. „Zestawienie obrotów i sald; Księga Główna; Zakres kont: 011 do 999; od 01.01.2022 do 31.12.2022” wynikało, że w ewidencji księgowej Urzędu funkcjonowało więcej niż jedno konto o tym samym numerze, tj. dwa konta: 101, 130, 222, 225, 234, 240, 290, 720, 751, 761 i 860 oraz trzy konta: 141 i 245. Ponadto konta: 224 „Rozliczenie udzielonych dotacji” i 800 „Fundusz jednostki” wykazywały dwa salda. Na koncie 224 występowało saldo Wn i Ma w kwocie 383.481,73 zł a konto 800 wykazywało saldo Wn w kwocie 43.615.710,45 zł i saldo Ma w kwocie 106.165.291,00 zł. Było to niezgodne z zasadami określonymi w obowiązującej w jednostce polityce rachunkowości.

3. Cieszków (gmina wiejska)

Na koncie 011 „Środki trwałe” nie ujęto wartości 149 nieruchomości gruntowych objętych przez gminę z mocy prawa w latach 1993-2021 na podstawie Decyzji Wojewody Dolnośląskiego. Powyższe stanowiło naruszenie zasad ewidencji środków trwałych na koncie 011 „Środki trwałe”, określonych w załączniku nr 3b do zarządzenia Wójta nr 6/2018 z 31 grudnia 2018 r. w sprawie wprowadzenia przepisów wewnętrznych (polityki rachunkowości). Świadczyło, to również o nieprzestrzeganiu art. 4 ust. 1 oraz art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości.

4. Mietków (gmina wiejska)

Gmina Mietków nie posiada wydzielonego rachunku bankowego na środki z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi (dochody z ww. opłaty gromadzone są na rachunku podstawowym dochodów gminy). Naruszyło to art. 6r ust. 1ab ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach, który stanowi, że środki pochodzące z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi gmina lub związek międzygminny gromadzą na wyodrębnionym rachunku bankowym.

W ZAKRESIE DOCHODÓW BUDŻETOWYCH

1. Gryfów Śląski (gmina miejsko-wiejska)

W przypadku podatnika (małżeństwo), organ podatkowy wydał decyzje ustalające wysokość łącznego zobowiązania pieniężnego na 2021 r., 2022 r. i 2023 r. obejmujące grunty rolne stanowiące wyłączną własność żony. Tymczasem stosownie do art. 3 ust. 1 ustawy o podatku rolnym, podatnikami podatku rolnego są osoby fizyczne będące właścicielami gruntów, posiadaczami samoistnymi gruntów, użytkownikami wieczystymi gruntów.

2. Strzegom (gmina miejsko-wiejska)

W przypadku 4 z 10 objętych kontrolą podatników (1 osoba prawna i 3 osoby fizyczne), w okresie objętym kontrolą – lata 2021-2023, organ podatkowy prowadził więcej niż 1 kartotekę kontową (stanowiącą ewidencję szczegółową do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”) w podatku od nieruchomości. Powyższym naruszono zasady prowadzenia ewidencji szczegółowej do konta 221 określone w § 11 ust. 4 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego, zgodnie z którym dla każdego podatnika prowadzi się odrębne konto w każdym podatku.

3. Lubań (gmina wiejska)

A. W dniu 20 kwietnia 2023 r. Wójt Gminy Lubań wydał decyzję w sprawie umorzenia zobowiązania pieniężnego w wysokości 4.011 zł, na którą składały się należność główna z tytułu II raty podatku od nieruchomości za 2020 r. w wysokości 4.008 zł oraz odsetki w wysokości 3 zł. Decyzję wydano na wniosek podatnika, który wpłynął do Urzędu w dniu 19 czerwca 2020 r., po jego telefonicznym zapytaniu o stan sprawy w listopadzie 2022 roku. Powyższe było niezgodne z art. 139 § 1 oraz art. 140 ustawy Ordynacja podatkowa.

B. Podatnik PN000353/F jako osoba fizyczna prowadząca działalność gospodarczą w dniu 9 grudnia 2014 r. wraz ze współmałżonkiem zawiązał spółkę cywilną, do której jako wkład wniesiono m.in. nieruchomości związane z prowadzoną działalnością. Po śmierci podatnika PN000353/F zebranie wspólników podjęło uchwały w sprawie zmiany umowy spółki, na mocy uchwały nr 1 do spółki przystąpiło dwóch wspólników i utworzono spółkę cywilną pod nową firmą. Spółce cywilnej pod nową firmą organ podatkowy przyznał nowy identyfikator

podatkowy PN000181/P (właściwy dla osób prawnych). W związku z powyższym podatnik PN000181/P (spółka cywilna) złożył w oparciu o przepis art. 6 ust. 9 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych deklarację na podatek od nieruchomości. Nadanie numeru identyfikacji podatkowej spółce cywilnej nr PN000181/P, a następnie przyjęcie od niej deklaracji na podatek od nieruchomości i pobieranie należności podatkowych na zasadach właściwych dla osób prawnych, pozostawało w sprzeczności, z postanowieniami art. 6 ust. 9, w związku z art. 3 ust. 1 pkt 1 oraz ust. 4 ustawy z 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych, gdyż w przypadku spółek cywilnych podmiotem opodatkowania są osoby fizyczne (wspólnicy spółki).

4. Wisznia Mała (gmina wiejska)

Podatnik (os. prawna), w deklaracji na podatek od nieruchomości na 2024 r., nie wykazał do opodatkowania wartości budowli (zbiorników, ogrodzenia, utwardzonych kostką miejsc postojowych), które wybudował w 2023 r., a Organ podatkowy nie dokonał czynności sprawdzających i nie ustalił stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami na podstawie art. 272 pkt 3 ustawy Ordynacja podatkowa. W trakcie kontroli, w wyniku wezwania przez organ podatkowy, podatnik złożył korektę deklaracji na podatek od nieruchomości na 2024 r., na podstawie której dokonano przypisu podatku w wysokości 15.412,98 zł. W dniu 26 lipca 2024 r. podatnik wpłacił kwotę 9.338 zł tytułem zaległego podatku w podatku od nieruchomości (należność główna 8.980 zł, odsetki ustawowe 358 zł).

5. Kudowa Zdrój (gmina miejska)

W przypadku 8 podatników podatku od nieruchomości kontrola, w oparciu o systemy geoportal.gov.pl i geoportal.dolnyslask.pl wykazała m.in., że podatnicy nie wykazali do opodatkowania budowli związanych z prowadzoną działalnością gospodarczą oraz klasyfikowali powierzchnie budynków związanych z prowadzoną działalnością gospodarczą jako powierzchnie budynków mieszkalnych. Niedokonywanie czynności sprawdzających stanowiło naruszenie art. 272 pkt 3 ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa. W trakcie kontroli, w wyniku podjętych przez Organ podatkowy czynności, na podstawie wydanych decyzji i skorygowanych deklaracji podatnikom dokonano dodatkowego przypisu podatku w łącznej kwocie 29.627 zł.

6. Kamienna Góra (gmina miejska)

Zaległości z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wspólnot mieszkaniowych wyniosły na dzień 31.12.2022 r. 422.637,84 zł, a na dzień 31.12.2023 r. 2.457.877,60 zł. W Urzędzie Miasta Kamienna Góra w latach 2022–2023 nie wystawiano i nie kierowano do wspólnot mieszkaniowych upomnień na zaległości z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Powyższe naruszało przepis § 19 ust. 4 „Instrukcji w sprawie ewidencji i poboru podatków i opłat dla Budżetu Gminy i Urzędu Miasta Kamienna Góra”, stanowiącej załącznik do zarządzenia nr 386/2020 Burmistrza Miasta Kamienna Góra z 31 grudnia 2020 r.

7. Niemcza (gmina miejsko-wiejska)

Organ podatkowy w niedostateczny sposób dokonywał czynności sprawdzających mających na celu stwierdzenie formalnej poprawności dokumentów oraz ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami wobec dziewięciu podatników (dwie os. prawne i siedem os. fizycznych), którzy nie składali wymaganych załączników do deklaracji oraz zaniżali powierzchnie: budynków mieszkalnych, budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej. Ponadto nie wykazywali do opodatkowania budynków pozostałych (niemieszkalnych), gruntów ornych jako zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej oraz wartości budowli. Powyższe było niezgodne z postanowieniami art. 272 pkt 3 ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja. W trakcie kontroli organ podatkowy podjął działania, których konsekwencją było złożenie korekt deklaracji/informacji na podatek od nieruchomości przez dwóch podatników (os. prawna i os. fizyczna) w wyniku, których zwiększono zobowiązanie podatkowe za lata 2019-2024 o łączną kwotę 115.129 zł.

8. Przeworno (gmina wiejska)

A. Organ podatkowy w niedostateczny sposób dokonywał czynności sprawdzających mających na celu ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami, czym doprowadził do zaniżenia powierzchni budynków i gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz nie wykazywania do opodatkowania wartości budowli, a także zawyżenia powierzchni gruntów pozostałych przez trzech podatników (os. prawne). Powyższe było niezgodne z postanowieniami art. 272 pkt 3 ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa. W trakcie

kontroli organ podatkowy podjął działania, których konsekwencją było złożenie korekt deklaracji na podatek od nieruchomości przez jednego podatnika (os. prawną) w wyniku, których zwiększono zobowiązanie podatkowe za lata 2022–2024 o łączną kwotę 85.396 zł. Ponadto, w trakcie kontroli, stosownie do art. 274a § 2 powołanej ustawy Ordynacja podatkowa, organ podatkowy wezwał podatników o nr: 126654 (jednostka organizacyjna nieposiadająca osobowości prawnej) 123758, 126653, 123737, 127700 (os. prawne) do złożenia korekt deklaracji podatkowych oraz złożenia stosownych wyjaśnień.

B. Wójt Gminy ustalał wysokość zobowiązania podatkowego osobom, wobec których podlegał wyłączeniu od załatwiania spraw dotyczących ich zobowiązań podatkowych, co stanowiło naruszenie art. 132 § 2 pkt 1 powołanej ustawy Ordynacja podatkowa. W trakcie kontroli Wójt wystąpił do Samorządowego Kolegium Odwoławczego we Wrocławiu z wnioskiem o stwierdzenie nieważności decyzji ostatecznych ustalających zobowiązanie podatkowe za lata 2021-2024 oraz o wyznaczenie organu właściwego do załatwiania spraw dotyczących zobowiązań podatkowych lub innych spraw normowanych przepisami prawa podatkowego.

9 Podgórzyn (gmina wiejska)

W okresie od dnia 1.07.2021 r. do dnia 8.12.2024 r. Gmina Podgórzyn nie dochodziła należności gminy w kwocie 800.000 zł wraz z należnymi odsetkami od nabywcy nieruchomości zabudowanej budynkiem szkolnym położonej w Podgórzynie zakupionej na raty (akt notarialny z dnia 15.07.2020 r.). Łączna cena sprzedaży wynosiła 900.000 zł: kwotę 100.000 zł zapłacono w 2020 roku, kwota 800.000 zł podlegała zapłacie w dwóch ratach: pierwsza w kwocie 100.000 zł najpóźniej do dnia 30 czerwca 2021 r. i druga w kwocie 700.000 zł w terminie najpóźniej do dnia 30 czerwca 2022 r. Było to niezgodne z art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych. Gmina nie skierowała sprawy dochodzenia tych należności na drogę postępowania sądowego (na podstawie § 5 ust. 1 i 2 aktu notarialnego z dnia 15.07.2020 r.). W trakcie kontroli przedłożono kontrolującemu wniosek Gminy Podgórzyn z dnia 9.12.2024 r. skierowany do Sądu Rejonowego w Jeleniej Górze I Wydział Cywilny o nadanie klauzuli wykonalności aktowi notarialnemu z dnia 15.07.2020 roku.

W ZAKRESIE WYDATKÓW BUDŻETOWYCH

1. Pieszyce (gmina miejsko-wiejska)

W latach 2021-2024 Burmistrz udzieliła Miejskiej Bibliotece Publicznej — Centrum Kultury (gminnej instytucji kultury) oraz Szkole Podstawowej nr 1 w Pieszycach, tj. podmiotom niewymienionym w art. 3 ust. 2 i 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, w trybie otwartego konkursu ofert, o którym mowa w art. 11 ust. 2 powołanej ustawy, 8 dotacji na łączną kwotę 32.000 zł. Stanowiło to naruszenie art. 28 ust. 3 ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej oraz art. 11 ust. 1 w związku z ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

2. Wisznia Mała (gmina wiejska)

W dniu 21 lipca 2023 r. Gmina zawarła umowę nr 57.UGWM.22 z 21 lipca 2023 r., której przedmiotem było „Sporządzenie częściowej zmiany Studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego Gminy Wisznia Mała wraz z udziałem projektanta w pogłębionych konsultacjach społecznych”, za wynagrodzeniem w wysokości w kwocie 29.520 zł. W umowie maksymalny termin realizacji ww. zadania ustalono na 11 miesięcy od dnia zawarcia umowy (do 21 czerwca 2024 r.), przypadał on zatem na kolejny rok budżetowy. W złożonych wyjaśnieniach wskazano, że umowa powyższa zawarta została na podstawie — ujętego w uchwale w sprawie wieloletniej prognozy finansowej — upoważnienia do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy. Istota umów, o których mowa w upoważnieniu zawartym w ww. uchwale sprowadza się do zagwarantowania bieżącego funkcjonowania samorządowych jednostek organizacyjnych, np. w zakresie zaopatrzenia w niezbędne tym jednostkom media. Do zobowiązań objętych powołanym upoważnieniem nie można zatem zaliczyć zobowiązań objętego umową nr 57.UGWM.22. Zadanie to nie zostało ujęte w wieloletniej prognozie finansowej jako przedsięwzięcie, o którym mowa w art. 226 ust. 3 i 4 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, a zatem nie zostało również objęte ujętym w tej uchwale upoważnieniem do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć.

3. Podgórzyn (gmina wiejska)

A. W regulaminie wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Podgórzyn (załącznik do zarządzenia nr 058/09 Wójta Gminy Podgórzyn z dnia 12 maja 2009 r. w sprawie ustalenia regulaminu wynagradzania dla pracowników Urzędu Gminy Podgórzyn (ze zm.) ustalono, że nagrody mogą być przyznawane pracownikom m.in. za rzetelne wykonywanie pracy, terminowe i staranne wykonywanie zadań oraz przestrzeganie ustalonego porządku i dyscypliny pracy, podczas gdy z art. 24 ust. 1 i ust. 2 pkt 2 i 7 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych wynika, że do podstawowych obowiązków pracownika samorządowego należy wykonywanie zadań sumiennie, sprawnie i bezstronnie oraz stałe podnoszenie umiejętności i kwalifikacji zawodowych. Naruszało to art. 36 ust. 6 tej ustawy, który stanowi, że pracownik samorządowy może otrzymać nagrodę za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej. Również z zakresów czynności pracowników wynikało, że zobowiązano ich do pełnego i terminowego wykonywania zadań. Na podstawie zasad przyznawania nagród określonych w § 6 obowiązującego regulaminu wynagradzania możliwe było przyznanie w latach 2021-2023 przez Wójta Gminy Podgórzyn dla Zastępcy Wójta Gminy, dla Skarbnika Gminy oraz dla 6. pracowników Urzędu Gminy z próby przyjętej do kontroli, nagród pieniężnych w łącznej kwocie 324.727 zł brutto za rzetelność wykonywanej pracy oraz za terminowe i staranne wykonywanie zadań na zajmowanym stanowisku, tj. za wykonywanie ustawowych obowiązków pracownika samorządowego i podstawowych obowiązków przypisanych im w zakresach czynności.

B. Zastępcy Wójta Gminy w okresie od dnia 1.01.2021 r. do dnia 30.04.2024 r. Wójt Gminy Podgórzyn przyznawał dodatki specjalne z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych i powierzenia dodatkowych zadań i czynności powiązanych z reprezentowaniem Gminy Podgórzyn na zgromadzeniach Karkonoskiego Systemu Wodociągów i Kanalizacji Spółka z o.o. oraz Zakładu Gospodarki Komunalnej. Dodatki zostały przyznane na okresy kwartalne w kwocie 2.224 zł brutto miesięcznie w okresie od dnia 1.01.2021 r. do dnia 31.10.2021 r., następnie w kwocie 4.496 zł brutto miesięcznie w okresie od dnia 1.11.2021 r. do dnia 30.04.2024 r., tj. łącznie 157.120 zł brutto. Przyznawanie dodatku specjalnego w sposób ciągły i nieprzerwany świadczy o nieprzestrzeganiu zasady okresowości przyznawania dodatków specjalnych wynikającej z art. 36 ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych.

C. W przypadku realizacji zamówienia publicznego pn. „Modernizacja drogi powiatowej nr 2653D Sosnówka-Karpacz w km 9+001 do 16+612”, Wójt Gminy w dniu 29.06.2023 r. zawarł umowę nr GP.272.30.05.2023 o realizację tego zamówienia na kwotę 1.774.909,68 zł brutto w terminie do dnia 20.07.2023 roku. Zaplanowane w budżecie gminy wydatki na realizację tego zamówienia na dzień podpisania umowy były w kwocie 1.550.000 zł (uchwała nr LXIX/651/2023 Rady Gminy Podgórzyn z 18 kwietnia 2023 r. w sprawie zmiany budżetu gminy na 2023 rok; dział 600 „Transport i łączność”, rozdział 60014 „Drogi publiczne powiatowe”, § 6050). Tak więc zakres upoważnienia (plan wydatków) został przekroczony o kwotę 224.909,68 zł. Powyższe naruszało zasady zaciągania zobowiązań ze środków publicznych określone w art. 46 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Zaciągnięcie ww. zobowiązań w kwocie przekraczającej określony przez Radę Gminy Podgórzyn plan wydatków dla przedmiotowych zadań inwestycyjnych świadczy o ich zaciągnięciu z przekroczeniem planu wydatków określonego dla tych zadań.

3. Mieroszów (gmina miejsko-wiejska)

W celu realizacji obowiązków wynikających z treści art. 5 ust. 5 ustawy z dnia 27 października 2022 r. o zakupie preferencyjnym paliwa stałego dla gospodarstw domowych Burmistrz Mieroszowa przy kontrasygnacie Skarbnika w dniu 28 listopada 2022 r. zawarł z P.H.U. Alanex w Boguszowie Gorcach umowę nr 1/11/22. W treści § 9 ust. 1 umowy strony uzgodniły, że wynagrodzenie wykonawcy za każdą wydaną osobie uprawnionej tonę węgla będzie wynosiło 307,50 zł brutto. Zgodnie z § 9 ust. 2 umowy całkowite wynagrodzenie wykonawcy z tytułu realizacji jej przedmiotu ustalono jako iloczyn wydanego paliwa wyrażonego w tonach oraz stawki za jedną tonę, czyli w kwocie 157.747,50 zł. Ustalono, że firma Alanex w okresie od 1 grudnia 2022 r. do 31 grudnia 2023 r. z tytułu wykonywania usługi na podstawie umowy nr 1/11/22 wystawiła faktury na łączną kwotę 170.447,25 zł, tj. o 12.699,75 zł więcej niż całkowite wynagrodzenie wykonawcy wynikające z treści § 9 ust. 2 umowy. Zapłata wynagrodzenia w kwocie większej niż wynikająca z umowy stanowi naruszenie przepisu art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Jako przyczynę powstania stwierdzonej nieprawidłowości Skarbnik wskazała brak kontroli zarządczej w zakresie zagadnień związanych z zakupem, sprzedażą i gospodarką magazynową węgla na podstawie wyżej powołanej ustawy z dnia 27 października 2022 r. W świetle powyższych faktów należy stwierdzić, że kontrola zarządcza w 2022 i 2023 roku była prowadzona niezgodnie z art. 68 ust. 1 i ust. 2 powołanej ustawy o finansach publicznych.

W ZAKRESIE ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH

1. Jeżów Sudecki (gmina wiejska)

Kierownik zamawiającego, członkowie komisji przetargowej powołanej w dniu 28 lutego 2022 r. zarządzeniem nr 9/2022 Wójta Gminy Jeżów Sudecki oraz osoby wykonujące czynności w postępowaniu na „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych i niezamieszkałych położonych na terenie Gminy Jeżów Sudecki” (postępowanie o udzielenie zamówienia klasycznego o wartości przekraczającej progi unijne, zrealizowane w trybie przetargu nieograniczonego na usługę na podstawie art. 132 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych dalej jako „Pzp”) nie złożyli oświadczeń o istnieniu albo braku istnienia okoliczności, o których mowa w art. 56 ust. 2 i ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych, co było niezgodne z art. 56 ust. 4 tej ustawy.

2. Ruja (gmina wiejska)

Z Wykonawcą zadania inwestycyjnego pn. „Budowa sali gimnastycznej przy Szkole Podstawowej im. »Inki« Danuty Siedzikówny w Wągorodnie” została podpisana umowa realizacji ww. zadania, pomimo że Wykonawca do dnia podpisania umowy nie wniósł zabezpieczenia należytego wykonania umowy w kwocie 75.096,14 zł. Zgodnie z pkt 7 rozdziału XVIII pn. „Informacje o formalnościach jakie powinny zostać dopełnione po wyborze oferty w celu zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego” Specyfikacji Warunków Zamówienia: „Wykonawca, którego oferta zostanie wybrana, do dnia podpisania umowy wniesie zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości stanowiącej 3% ceny ofertowej”.

3. Niemcza (gmina miejsko-wiejska)

Wykonawca zamówienia publicznego pn. „Przebudowa przestrzeni Rynku w Niemczycy — etap I” (umowa nr 000059/22 z 22 lipca 2022 r. na kwotę 280.000 zł) wybrany został w trybie z wolnej ręki, o którym mowa w art. 214 ust. 1 pkt 7 w związku z art. 305 ust. 1 Pzp, pomimo iż nie wystąpiły przesłanki, pozwalające Zamawiającemu na zastosowanie przedmiotowego trybu z wolnej ręki.

4. Wisznia Mała (gmina wiejska)

Prowadząc w 2023 r. postępowanie w trybie podstawowym na wybór wykonawcy zamówienia publicznego pn. „Budowa i przebudowa infrastruktury drogowej i sportowej w Strzeszowie w gm. Wisznia Mała”, Zamawiający pomimo upływu terminu związania ofertą, przed dokonaniem wyboru najkorzystniejszej oferty, nie wypełnił postanowień art. 307 ust. 2 ustawy z 11 września 2019 r. Pzp, zgodnie z którym: „W przypadku gdy wybór najkorzystniejszej oferty nie nastąpi przed upływem terminu związania ofertą określonego w dokumentach zamówienia, zamawiający przed upływem terminu związania ofertą zwraca się jednokrotnie do wykonawców o wyrażenie zgody na przedłużenie tego terminu o wskazywany przez niego okres, nie dłuższy niż 30 dni”. Tym samym Zamawiający pozbawił się również możliwości zatrzymania wadium w przypadku wystąpienia okoliczności wskazanych w art. 98 ust. 6 pkt 2 i 3 ustawy Pzp, tj. jeżeli wykonawca, którego oferta została wybrana: odmówił podpisania umowy w sprawie zamówienia publicznego na warunkach określonych w ofercie; nie wniósł wymaganego zabezpieczenia należytego wykonania umowy lub gdy zawarcie umowy w sprawie zamówienia publicznego stało się niemożliwe z przyczyn leżących po stronie wykonawcy, którego oferta została wybrana.

5. Kondratowice (gmina wiejska)

Przy realizacji zamówień pn. „Budowa świetlicy w miejscowości Księginice Wielkie” oraz pn. „Budowa ciągu pieszo-rowerowego relacji Kondratowice-Prusy wraz z modernizacją infrastruktury drogowej na terenie Gminy Kondratowice” Zamawiający pomimo wydłużenia terminu realizacji prac budowlanych w ramach ww. zamówień nie zobowiązał wykonawców do wniesienia nowego zabezpieczenia lub przedłużenia, odpowiednio: bankowych gwarancji o nr 22/6G/3 i 22/6G/4 z 14 listopada 2022 r. oraz gwarancji ubezpieczeniowej nr 32GG10/0798/23/0005 z 27 grudnia 2023 r., a tym samym nie posiadał zabezpieczenia, o którym mowa w art. 449 ustawy Pzp, z tytułu należytego wykonania umowy. W związku z powyższymi ustaleniami, w trakcie kontroli wykonawcy złożyli stosowne aneksy, odpowiednio: do gwarancji bankowej 22/6G/4 oraz do gwarancji ubezpieczeniowej 32GG10/0798/23/0005, na podstawie których okres udzielonej gwarancji i rękojmi został wydłużony.

6. Lubawka (gmina miejsko-wiejska)

Na realizację zadania pn. „Dostawa i zakup średniego samochodu ratowniczo-gaśniczego 4x4 dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Chełmsku Śląskim” z budżetu gminy Lubawka udzielono Ochotniczej Straży Pożarnej w Chełmsku Śląskim dotację celową na dofinansowanie zakupu inwestycyjnego w wysokości 440.428 zł. W celu realizacji zadania Zastępca Burmistrza Miasta Lubawka z Prezesem Ochotniczej Straży Pożarnej w Chełmsku Śląskim, w oparciu o przepis art. 37 ust. 2 ustawy Pzp, w dniu 19 marca 2022 r. zawarł porozumienie nr 1/2022 w sprawie zapewnienia infrastruktury technicznej Gminy Lubawka, umożliwiającej udzielenie zamówienia przez OSP w Chełmsku Śląskim. W treści porozumienia precyzyjnie określono obowiązki gminy, które polegały na nieodpłatnym udostępnieniu platformy zakupowej, publikowaniu informacji i ogłoszeń zamawiającego, natomiast za przeprowadzenie zamówienia, sporządzenie, przekazanie i treść publikowanych dokumentów odpowiedzialność ponosiło OSP. Stwierdzono, że szereg czynności zastrzeżonych dla kierownika zamawiającego, którym był Prezes OSP w Chełmsku Śląskim, bez jego pisemnego upoważnienia, było dokonywane przez Burmistrza oraz Zastępcę Burmistrza Miasta Lubawka, co stanowiło naruszenie przepisu art. 52 ust. 2 ustawy Pzp, który stanowi, że: „Osoby inne niż kierownik zamawiającego odpowiadają za przygotowanie i przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia w zakresie, w jakim powierzono im czynności w postępowaniu oraz czynności związane z przygotowaniem postępowania. Kierownik zamawiającego może powierzyć pracownikom zamawiającego, w formie pisemnej, wykonywanie zastrzeżonych dla niego czynności”. Wykonując bez upoważnienia czynności zastrzeżone dla kierownika zamawiającego Zastępca Burmistrza Miasta Lubawka w ramach prowadzonego postępowania: zatwierdził Specyfikację Warunków Zamówienia, w dniu 29 marca 2022 r. podpisał informację z otwarcia ofert, w dniu 31 marca 2022 r. podpisał informację o wyborze najkorzystniejszej oferty, w dniu 31 marca 2022 r. wezwał wykonawcę do złożenia podmiotowych środków dowodowych oraz w dniu 5 września 2022 r. zatwierdził protokół postępowania w trybie podstawowym, natomiast Burmistrz Miasta Lubawka wydał w dniu 28 marca 2022 r. zarządzenie nr 52/2022 w sprawie powołania komisji przetargowej do rozstrzygnięcia przetargu na realizację przedmiotowego zadania oraz w formie załącznika do ww. zarządzenia określił regulamin pracy komisji.

7. Siechnice (gmina miejsko-wiejska)

Zamawiający zawierając w dniu 26 września 2023 r. aneks do umowy podstawowej nr ZP/38/2023 z 18 września 2023 r., na podstawie której wykonawcy wybranemu w trybie z wolnej ręki, stosownie do art. 214 ust. 1 pkt 6 ustawy Pzp w związku z art. 305 pkt 2 powołanej ustawy Pzp, zlecono realizację zamówienia pn. „Świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego organizowanego przez Gminę Siechnice na liniach wewnątrzgminnych nr 80, 81, 82 i na liniach międzygminnych nr 800, 810, 820” na łączną kwotę do 39.102.749,81 zł brutto dokonał istotnej zmiany w umowie, czym naruszył określoną w art. 454 ust. 1 i 2 pkt 1 ustawy Pzp zasadę dokonywania istotnych zmian w umowach, zgodnie z którą: „Istotna zmiana zawartej umowy wymaga przeprowadzenia nowego postępowania o udzielenie zamówienia. Zmiana umowy jest istotna, jeżeli powoduje, że charakter umowy zmienia się w sposób istotny w stosunku do pierwotnej umowy, w szczególności jeżeli zmiana: wprowadza warunki, które gdyby zostały zastosowane w postępowaniu o udzielenie zamówienia, to wzięliby w nim udział lub mogliby wziąć udział inni wykonawcy lub przyjęte zostałyby oferty innej treści”. Wykonawca w trakcie prowadzonego postępowania w trybie z wolnej ręki, w wykazie taboru wykazał, że w ramach umowy leasingu dysponuje 16 autobusami klasy A, w tym 9 autobusami Güleryüz, rok produkcji 2023, co jak wykazała kontrola stało w sprzeczności z informacją we wniosku wykonawcy o zawarcie aneksu i dołączonego do niego oświadczenia dealera, z których to dokumentów jednoznacznie wynikało, że wykonawca zarówno na dzień złożenia wykazu posiadanych przez niego autobusów oraz na dzień zawarcia umowy nr ZP/38/2023, nie dysponował tymi autobusami gdyż zamówienie wykonawcy z 20 lipca 2023 r. na dostawę 9 autobusów marki Güleryüz miało zostać zrealizowane 30 stycznia 2024 r. Natomiast z załącznika do ww. aneksu do umowy podstawowej, określającego parametry techniczne i wyposażenie autobusów wynikało, iż w okresie od 1 października 2023 r. do 31 stycznia 2024 r. Wykonawca będzie realizował usługę w zakresie publicznego transportu zbiorowego wykorzystując do tego celu jako autobusy liniowe 4 autobusy marki Mercedes Conecto euro 6 — rok produkcji 2014-2016, 5 autobusów marki Solaris euro 5 (brak wskazania daty produkcji). W prowadzonym postępowaniu w trybie z wolnej ręki, Zamawiający wymagał aby autobusy liniowe nie były starsze niż 2017 rok. W ramach postanowień zawartych w § 12 umowy z 18 września 2023 r. Zamawiający przewidział możliwość dokonywania zmian bez konieczności przeprowadzenia nowego postępowania o udzielenie zamówienia: w zakresie terminu realizacji umowy, w zakresie elementów charakterystyki usług przewozowych, w tym zmiany w wielkości usług przewozowych, rozkładów jazdy, liczby kursów, godzin odjazdów i trasy przebiegu istniejącej linii, zmiany w zakresie wysokości wynagrodzenia umowy.

Nie przewidział natomiast możliwości zmiany taboru wykorzystywanego do świadczonej przez Wykonawcę usługi przewozu, tym bardziej do zmiany taboru na starszy od tego jaki odpowiednio: wymagał Zamawiający w ramach prowadzonego postępowania w trybie z wolnej ręki (określony został minimalny wiek autobusów) oraz wskazał Wykonawca w ramach przedstawionych przez niego dokumentach potwierdzających spełnienie warunków udziału w postępowaniu oraz braku podstaw jego wykluczenia.

W ZAKRESIE GOSPODARKI MIENIEM

1. Żórawina (gmina wiejska)

W wykazie nieruchomości przeznaczonej do oddania w dzierżawę na okres 5 lat działki o pow. 0,97 ha, zawarto zapis nakazujący osobom zainteresowanym złożyć wniosek o dzierżawę w terminie do 15 marca 2021 r. W konsekwencji powyższego przetarg na dzierżawę przedmiotowej nieruchomości ograniczono do osób, które złożyły wniosek o dzierżawę. Powyższe pozostawało w sprzeczności z zapisami art. 38 ust. 2 w związku z art. 40 ust. 2a ustawy o gospodarce nieruchomościami, zgodnie z którymi to w ogłoszeniu o przetargu podaje się warunki przetargu, a przetarg ograniczony organizuje się, jeżeli warunki przetargowe mogą być spełnione tylko przez ograniczoną liczbę osób.

2. Żarów (gmina miejsko-wiejska)

W objętych kontrolą postępowaniach dotyczących zawierania umów dzierżawy (5 umów), stwierdzono naruszenie art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami poprzez dokonanie zmiany powierzchni przedmiotu dzierżawy oraz wysokości czynszu dzierżawnego na podstawie aneksu do umowy dzierżawy, bez uprzedniego podania do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonej do wydzierżawienia, zawierającego ww. elementy. Zmiana powierzchni przedmiotu dzierżawy i wysokości opłaty z tytułu czynszu, stanowiących obligatoryjne elementy wykazu, powoduje konieczność ponownego wprowadzenia nieruchomości do obrotu prawnego poprzez sporządzenia nowego wykazu i podania go do publicznej wiadomości.

3. Kudowa-Zdrój (gmina miejska)

Niezgodnie z zapisami art. 5 ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami ustalono podlegające zwrotowi kwoty równe udzielonym bonifikatom po ich waloryzacji (art. 68 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami) – dot. sprzedaży 2 lokali mieszkalnych położonych w Kudowie-Zdroju. W trakcie kontroli dokonano ponownego przeliczenia, wskutek czego kwoty podlegające zwrotowi uległy zwiększeniu łącznie o 4.776,09 zł.

4. Ząbkowice Śląskie (gmina miejsko-wiejska)

W przypadku dzierżawy działki nr 19 obręb Sadlno o pow. 5.611 m², strony zawarły dnia 18 maja 2022 r. aneks do umowy z dnia 18 lipca 2013 r., na podstawie którego zmieniono oznaczenie oraz powierzchnię przedmiotu dzierżawy określając, że przedmiotem dzierżawy jest działka nr 19/7 obręb Sadlno o powierzchni 3.239 m². Ww. aneksem zmieniono również stawkę czynszu z kwoty 186 zł na 107,30 zł płatną rocznie do 30 listopada każdego roku. Powyższa zmiana umowy nie została poprzedzona sporządzeniem i podaniem do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonej do dzierżawy. Zmiana oznaczenia przedmiotu dzierżawy, jego powierzchni i wysokości opłaty z tytułu czynszu, stanowiących obligatoryjne elementy wykazu, wymienione w art. 35 ust. 2 pkt 1, 2 i 8 powołanej ustawy, powoduje konieczność ponownego wprowadzenia nieruchomości do obrotu prawnego poprzez sporządzenia nowego wykazu i podania go do publicznej wiadomości w sposób określony w art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

5. Podgórzyn (gmina wiejska)

W dniu 30.11.2022 r. Zastępca Wójta z upoważnienia Wójta Gminy Podgórzyn zawarł umowę nr 12/2022 najmu lokalu użytkowego w budynku przy ul. Sudeckiej nr 6 w Miłkowie z osobą fizyczną oraz w tym samym dniu Wójt Gminy Podgórzyn podpisał z tą osobą umowę nr 2/2022 o remont tego lokalu. Wniosek o przeprowadzenie prac remontowych najemczynie złożyła w dniu 1.03.2023 r. tj. już po podpisaniu umowy o remont. W umowie o remont lokalu użytkowego najemczynie zobowiązała się do wykonania prac remontowych niezbędnych do przystosowania lokalu użytkowego do potrzeb samodzielnego lokalu mieszkalnego (zapis w § 2 ust. 2 umowy), a Wójt Gminy Podgórzyn zobowiązał się zawrzeć z nią umowę

najmu lokalu mieszkalnego na czas nieoznaczony oraz sprzedać jej bezprzetargowo przedmiotowy lokal (po wykonaniu przez najemczynię prac remontowych), z zastosowaniem obowiązującej bonifikaty (zapis w § 3 ust. 1 umowy). Tymczasem Rada Gminy Podgórzyn dopiero uchwałą nr LXXIX/755/2023 z dnia 28.12.2023 r. wyraziła zgodę na sprzedaż tego lokalu mieszkalnego na rzecz najemcy.

Wójt Gminy po wykonaniu prac remontowych w ww. lokalu sfinansowanych przez najemczynię zawarł z nią umowę nr 7/2023 najmu lokalu mieszkalnego na czas nieoznaczony w dniu 1.12.2023 r., pomimo że nie złożyła ona wymaganego uchwałą Rady Gminy Podgórzyn nr XLI/411/2021 z dnia 30.09.2021 r. wniosku o zawarcie umowy najmu lokalu mieszkalnego. Wniosek o najem lokalu mieszkalnego na czas nieoznaczony powinien zawierać m.in. zaświadczenie o uzyskanych dochodach, oświadczenie o zamieszkiwaniu na pobyt stały na terenie Gminy Podgórzyn, oświadczenie o nieposiadaniu tytułu prawnego do innego lokalu położonego w Gminie lub pobliskiej miejscowości.

W dniu 15.12.2023 r. (14 dni od dnia zawarcia umowy najmu lokalu mieszkalnego) najemczyni zwróciła się pismem do Wójta Gminy Podgórzyn o sprzedaż przedmiotowego lokalu mieszkalnego, z zastosowaniem bonifikaty 99%. W dniu 1.02.2024 r. Wójt Gminy Podgórzyn wydał zarządzenie nr 7a/2024 w sprawie przeznaczenia nieruchomości do sprzedaży w trybie bez przetargu, ustalenia ceny sprzedaży i ogłoszenia wykazu nieruchomości. Z § 1 zarządzenia Wójta wynika, że przeznaczono do sprzedaży w drodze bezprzetargowej na rzecz najemcy samodzielny lokal mieszkalny nr 1 w budynku Sudecka 6 w Miłkowie, podczas gdy Starosta Karkonoski zaświadczenie nr 61/2024 o samodzielności tego lokalu mieszkalnego wydał dopiero w dniu 28.02.2024 r., zatem przeznaczony do sprzedaży lokal nie spełniał jeszcze wymogu samodzielnego lokalu mieszkalnego. Najemczyni lokalu mieszkalnego, której przysługiwało pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości, nie doręczono zawiadomienia, o którym mowa w art. 34 ust. 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Najemczyni nie złożyła oświadczenia o wyrażeniu zgody na cenę ustaloną przez rzeczoznawcę, co naruszało art. 34 ust. 5 ustawy o gospodarce nieruchomościami, zgodnie z którym: „Osoby korzystają z pierwszeństwa w nabyciu nieruchomości, jeżeli złożą oświadczenie, że wyrażają zgodę na cenę ustaloną w sposób określony w ustawie”.

W § 1 podpisanego w dniu 20.02.2024 r. protokołu z rokowań w sprawie sprzedaży na rzecz najemczyni przedmiotowego lokalu mieszkalnego, Wójt oświadczył, że sprzedaje samodzielny lokal mieszkalny nr 1 w budynku Sudecka 6 w Miłkowie, co nie odpowiadało stanowi faktycznemu (lokal uzyskał zaświadczenie o samodzielności w dniu 28.02.2024 roku). Protokół z rokowań podpisany został przed upływem 6 tygodni, licząc od podania do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonego do zbycia, czyli przed upływem terminu przewidzianego w art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz przed upływem 21 dni, licząc od zamieszczenia na tablicy ogłoszenia wykazu nieruchomości przeznaczonej do zbycia.

W dniu 10.04.2024 r. Gmina sprzedała lokal nr 1 w budynku nr 6 przy ul. Sudeckiej w Miłkowie i pomieszczenie gospodarcze o łącznej powierzchni użytkowej 34,27 m² oraz pomieszczenie przynależne — garaż o pow. 36,29 m² (razem 70,56 m²) z zastosowaniem 99% bonifikaty za cenę 1.300 zł. Nieprawidłowości przy zawarciu umowy o remont nr 2/2022 z dnia 30.11.2022 r., tj. brak kompetencji Wójta do złożenia oświadczenia (zobowiązania się), że po wykonaniu prac remontowych zostanie zawarta z najemczynią umowa najmu lokalu na czas nieoznaczony oraz sprzedany jej bezprzetargowo przedmiotowy lokal, z zastosowaniem obowiązującej bonifikaty i zawarcie umowy nr 7/2023 z dnia 1.12.2023 r. o najem lokalu mieszkalnego na czas nieoznaczony bez złożenia przez najemczynię wymaganego wniosku wraz z niezbędnymi dokumentami, naruszały przepisy określone w §§ 3, 4, 5, 6, 14 uchwały Rady Gminy Podgórzyn nr XLI/411/2021 z dnia 30.09.2021 r. w sprawie uchwalenia zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu gminy Podgórzyn.

W ZAKRESIE DŁUGU PUBLICZNEGO

1. Kondratowice (gmina wiejska)

W sprawozdaniach Rb-NDS o nadwyżce/deficycie JST za okres od początku roku do: 31 marca 2022 r., 30 czerwca 2022 r., 30 września 2022 r. i 31 grudnia 2022 r. nie wykazano po stronie wykonania w pozycji D22 „udzielone pożyczki” rozchodu w kwocie 162.361 zł z tytułu pożyczki udzielonej z budżetu Gminy na podstawie umowy nr 92/2021 z 5 października 2021 r. (saldo Wn konta 250009 według stanu na: 31 marca 2022 r., 30 czerwca 2022 r., 30 września 2022 r. i 31 grudnia 2022 r.), a w sprawozdaniach Rb-NDS za okres od początku roku do: 30 czerwca 2023 r., 30 września 2023 r. i 31 grudnia 2023 r. nie wykazano po stronie wykonania w pozycji D12 „spłata udzielonych pożyczek” przychodu w kwocie 162.361 zł z tytułu spłaty

powyższej pożyczki (zerowe saldo Wn konta 250009 według stanu na: 30 czerwca 2023 r., 30 września 2023 r. i 31 grudnia 2023 r.). Naruszono tym samym odpowiednio: § 12 pkt 6 i § 12 pkt 5 lit. b załącznika nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów z 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Ponadto stosownie do § 5 ust. 2 powyższego rozporządzenia dane w sprawozdaniach wykazuje się w zakresie wykonania — narastająco od początku roku do końca okresu sprawozdawczego lub w przypadkach określonych w sprawozdaniach, według stanu na określony dzień.

Analogicznie, w sprawozdaniach Rb-NDS za okres od początku roku do: 31 marca 2022 r., 30 czerwca 2022 r. nie wykazano po stronie wykonania w pozycji D22 „udzielone pożyczki” również rozchodów odpowiednio w kwotach: 6.334,40 zł i 13.720,60 zł z tytułu pożyczek z terminem zapłaty w 2022 r. udzielonych z budżetu Gminy na podstawie umów o nr: 20/2022 z 14 lutego 2022 r. i 49/2022 z 1 kwietnia 2022 r. (saldo Wn konta 250010 według stanu na 31 marca 2022 r. oraz suma sald Wn kont: 250010 i 250011 według stanu na 30 czerwca 2022 r.), czym naruszono powołany § 12 pkt 6 załącznika nr 37 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

2. Podgórzyn (gmina wiejska)

Wykazane w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji sporządzonym według stanu na koniec IV kwartału 2021 r. zobowiązanie długoterminowe z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 1.388.220 zł stanowiło zobowiązanie gminy z tytułu nabycia w dniu 29.12.2021 r. działek gruntu nr 446/4 i nr 446/11 w Podgórzynie z ceną rozłożoną na raty. Łączna cena za działki wynosiła 2.288.220 zł, z tego kwota: 900.000 zł płatna najpóźniej do dnia 31.12.2021 r., pozostała kwota 1.388.220 zł płatna w dwóch ratach — I rata 700.000 zł płatna do dnia 30.06.2022 r. i druga 688.220 zł płatna w terminie do dnia 31.03.2023 roku. Zaciągnięcie tego zobowiązania bez uprzedniego określenia w uchwale budżetowej gminy na rok 2021 limitu zobowiązań dłużnych, o którym mowa w art. 212 ust. 1 pkt 6a ustawy o finansach publicznych świadczy o naruszeniu art. 91 ust. 1 tej ustawy, z którego wynika, że suma zaciągniętych kredytów i pożyczek, innych zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2, oraz zobowiązań z wyemitowanych papierów wartościowych nie może przekroczyć kwot określonych w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego. Gmina Podgórzyn przed zakupem ww. działek nie wystąpiła do Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości spłaty zobowiązań z tytułu zakupu działek na raty, co naruszało art. 91 ust. 2 pkt 2 powołanej ustawy o finansach publicznych.

3. Kudowa-Zdrój (gmina miejska)

W sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2023 r. w części B „Poręczenia i gwarancje” w wierszu F3 „wartość poręczeń i gwarancji udzielonych w okresie sprawozdawczym” wykazano 0,00 zł, podczas gdy na mocy aneksu nr 1/2023 z 6 listopada 2023 r. (do umowy nr RB-07-00067/3127074/2015 z 30 grudnia 2015 r. zawartej między Bankiem a Spółką z o.o. Basen „Wodny Świat”) Gmina udzieliła Spółce poręczenia w kwocie 250.000 zł na okres od 6 listopada 2023 r. do 6 listopada 2024 r. Stosownie do zapisów § 4 ust. 2 pkt 3 załącznika nr 8 do rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, w części B w wierszu F3 wykazuje się wartość poręczeń udzielonych w okresie sprawozdawczym. W trakcie kontroli tj. 28.06.2024 r. dokonano korekty sprawozdania Rb-Z.

ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEJ JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

1. Kamienna Góra (gmina miejska)

Trzem jednostkom organizacyjnym, działającym w formie jednostki budżetowej, gminy Kamienna Góra przekazano w 2023 r. środki na wydatki w kwotach niższych od ujętych w planach finansowych tych jednostek na 2023 r. zatwierdzonych przez Burmistrza Miasta Kamienna Góra i ujętych w budżecie miasta na 2023 r. Niedobór przekazanych środków w stosunku do planów finansowych jednostek wyniósł odpowiednio: 212.844,77 zł, 228.907,10 zł, 639.953,68 zł. Spowodowało to utratę przez te jednostki płynności finansowej i wystąpienie na dzień 31.12.2023 r. zobowiązań, w tym zobowiązań wymagalnych powstałych w roku bieżącym (2023 r.). Łączna kwota zobowiązań ogółem tych jednostek na dzień 31.12.2023 r. wyniosła 5.214.637,01 zł, w tym zobowiązania wymagalne — 708.295,60 zł. Nieprzekazanie z rachunku bankowego

budżetu miasta podległym jednostkom budżetowym środków na wydatki ujęte w ich planach finansowych świadczy o naruszeniu art. 30 ust. 2 pkt 4 ustawy o samorządzie gminnym oraz art. 44 ust. 3 pkt 3 powołanej ustawy o finansach publicznych.

4. Postępowanie pokontrolne

Zgodnie z art. 9 ust. 2 ustawy o r.i.o., na podstawie wyników kontroli Izba kieruje do kontrolowanej jednostki wystąpienie pokontrolne, wskazując źródła i przyczyny nieprawidłowości, ich rozmiary, osoby odpowiedzialne oraz wnioski zmierzające do ich usunięcia i usprawnienia badanej działalności.

A. Wystąpienia pokontrolne

W wyniku przeprowadzonych w 2024 r. kontroli, Izba w 47 wystąpieniach pokontrolnych skierowanych do kierowników kontrolowanych jednostek wskazała nieprawidłowości i uchybienia, ich źródła i przyczyny, rozmiary, osoby odpowiedzialne oraz sformułowała łącznie 616 wniosków pokontrolnych (z tego: 608 z kontroli kompleksowych i 8 z kontroli doraźnej), w celu usunięcia tych nieprawidłowości i niedopuszczenia do ich wystąpienia w przyszłości.

Wszystkie wystąpienia po przeprowadzonych kontrolach gospodarki finansowej jednostek, skierowane do Wójtów/Burmistrzów/Prezydentów oraz Starosty, przekazano również do wiadomości Przewodniczących Rad Gmin (Rad Miast) i Rady Powiatu.

B. Zastrzeżenia do wniosków pokontrolnych

W 2024 r. zostały złożone zastrzeżenia do 2 wniosków pokontrolnych i zarzuty do pozostałej części wystąpienia pokontrolnego dotyczącego kontroli rozpoczętej w 2023 r. a zakończonej w lutym 2024 r. przez Wójta Gminy Zagrodno oraz do 3 wniosków pokontrolnych, złożonych przez Wójta Wiszni Małej (2 wnioski) i Burmistrza Ząbkowic Śląskich (1 wniosek), dotyczących kontroli przeprowadzonych w 2024 r. Zawarto je w:

- 1) Piśmie znak FP.1710.1.2024 z dnia 5 kwietnia 2024 r. Wójta Gminy Zagrodno zatytułowanym „Zgłoszenie zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego WK.WR.40.49.2023.234 z dnia 25 marca 2024 r.”, w którym sformułowano zastrzeżenia zarówno do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym (wskazując jedynie wniosek nr 2 i 3), jak i zarzuty do pozostałej części tego wystąpienia.

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu Uchwałą nr 44/2024 z dnia 6 maja 2024 r. w sprawie rozpatrzenia zastrzeżeń Wójta Gminy Zagrodno do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 25 marca 2024 r. oddaliło w całości zastrzeżenia Wójta Gminy Zagrodno zgłoszone ww. pismem z dnia 5 kwietnia 2024 r.

- 2) Piśmie znak RF.30.530.47.2024 z dnia 20 września 2024 r. Wójta Gminy Wisznia Mała, którym zgłoszono zastrzeżenia do wniosku nr 3 lit. a) i b) wystąpienia pokontrolnego WK.WR.40.17.2024.435 z dnia 4 września 2024 r.

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu Uchwałą nr 76/2024 z dnia 25 października 2024 r. w sprawie rozpatrzenia zastrzeżeń Wójta Gminy Wisznia Mała do wniosku zawartego w wystąpieniu pokontrolnym Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 4 września 2024 r. oddaliło zastrzeżenia Wójta Gminy Wisznia Mała do wniosku nr 3 zawartego w wystąpieniu pokontrolnym i nadało wnioskowi nr 3 lit.b nowe brzmienie.

- 3) Piśmie znak OR.1710.5.2024 z dnia 16 października 2024 r. Burmistrza Ząbkowic Śląskich, którym zgłoszono zastrzeżenia do wniosku nr 10 wystąpienia pokontrolnego WK.WR.40.28.2024.342 z dnia 30 września 2024 r. oraz do treści wystąpienia pokontrolnego dot. wydatków budżetowych (akapit pierwszy str. 8).

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu Uchwałą nr 80/2024 z dnia 15 listopada 2024 r. w sprawie rozpatrzenia zastrzeżeń Burmistrza Ząbkowic Śląskich do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 30 września 2024 r. oddaliło zastrzeżenia Burmistrza Ząbkowic Śląskich do wniosku nr 10 zawartego w wystąpieniu pokontrolnym, zgłoszone pismem znak OR.1710.5.2024 z dnia 16 października 2024 roku.

C. Zawiadomienia skierowane do Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych

W 2023 r. do Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych skierowano 25 zawiadomień o stwierdzeniu nieprawidłowości (112 czynów wobec 29 osób), wyszczególnionych jako czyny naruszenia dyscypliny finansów publicznych, w sposób określony w ustawie z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych, z tego: 6 zawiadomień sporządzonych w wyniku ustaleń kontroli przeprowadzonych w 2022 r. (23 czyny wobec 9 osób) i 19 zawiadomień sporządzonych w wyniku ustaleń kontroli przeprowadzonych w 2023 r. (89 czynów wobec 20 osób).

Skierowane w 2024 r. do Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych zawiadomienia, wskazywały czyny noszące znamiona naruszenia dyscypliny finansów publicznych polegające na:

- nieustaleniu należności Skarbu Państwa, jednostki samorządu terytorialnego lub innej jednostki sektora finansów publicznych albo ustaleniu takiej należności w wysokości niższej niż wynikająca z prawidłowego obliczenia — art. 5 ust.1 pkt 1 (1 przypadek),
- niezgodnym z przepisami umorzeniu należności Skarbu Państwa, jednostki samorządu terytorialnego lub innej jednostki sektora finansów publicznych, odroczeniu jej spłaty lub rozłożeniu spłaty na raty albo dopuszczeniu do przedawnienia tej należności — art. 5 ust. 1 pkt 3 (66 przypadków),
- przekazaniu lub udzieleniu dotacji z naruszeniem zasad lub trybu przekazywania lub udzielania dotacji — art. 8 pkt 1 (23 przypadki),
- dokonaniu wydatków ze środków publicznych bez upoważnienia określonego uchwałą budżetową lub planem finansowym albo z przekroczeniem zakresu tego upoważnienia lub z naruszeniem przepisów dotyczących dokonywania poszczególnych rodzajów wydatków — art. 11 ust. 1 (36 przypadków),
- nieopłaceniu w terminie przez jednostkę sektora finansów publicznych składek na ubezpieczenia społeczne, składek na ubezpieczenie zdrowotne, składek na Fundusz Pracy oraz Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych — art. 14 pkt 1-3 i 5 (45 przypadków),
- zaciągnięciu zobowiązania bez upoważnienia określonego uchwałą budżetową lub planem finansowym albo z przekroczeniem zakresu tego upoważnienia — art. 15 ust. 1 (6 przypadków),
- niewykonaniu w terminie zobowiązania jednostki sektora finansów publicznych, którego skutkiem jest zapłata odsetek — art. 16 ust. 1 (18 przypadków),
- nieprzestrzeganiu przepisów w zakresie zamówień publicznych — art. 17 (35 przypadków),
- zaniechaniu przeprowadzenia lub rozliczenia inwentaryzacji albo przeprowadzeniu lub rozliczeniu inwentaryzacji w sposób niezgodny z przepisami ustawy o rachunkowości — art. 18 pkt 1 (39 przypadków),
- niesporządzeniu lub nieprzekazaniu w terminie sprawozdań z wykonania procesów gromadzenia środków publicznych lub wykazaniu w sprawozdaniu danych niezgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej — art. 18 pkt 2 (68 przypadków),
- zaniechaniu prowadzenia audytu wewnętrznego — art. 18a (9 przypadków),
- zaciągnięciu zobowiązania niemieszczącego się w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych — art. 18b pkt 2 (4 przypadki),
- nieprzestrzeganiu przepisów w zakresie kontroli zarządczej — art. 18c (24 przypadki).

D. Informacje przekazane do innych organów

W 2024 r. skierowano zawiadomienia o nieprawidłowościach stwierdzonych w trakcie przeprowadzonych kontroli gospodarki finansowej JST, celem wykorzystania zgodnie z posiadanymi kompetencjami, do:

- 1) Wojewody Dolnośląskiego (4 przypadki), dotyczące zapisów zawartych w uchwałach Rady Miejskiej Pieszyce, Rady Gminy Rudna i Żórawina w zakresie ponoszenia przez nabywców nieruchomości kosztów przygotowania nieruchomości do sprzedaży oraz uchwały Rady Miejskiej w Kamieńcu Żąbkowickim w zakresie przekazania nieodpłatnie mienia w trwałe zarząd.

- 2) Prokuratury Rejonowej w Jeleniej Górze – w zawiadomieniu wskazano okoliczności świadczące o możliwości popełnienia przez Wójta Gminy Podgórzyn przestępstwa określonego w art. 231 § 1 ustawy z dnia 6 czerwca 1997 r. Kodeks karny, polegającego na przekroczeniu przez Wójta Gminy Podgórzyn swoich uprawnień oraz niedopełnieniu swoich obowiązków, działając na szkodę Gminy Podgórzyn.
- 3) Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego – w piśmie poinformowano, iż na terenie gminy Żórawina znajdują się hale namiotowe posadowione na terenie prowadzonych działalności gospodarczych na czas przekraczający 180 dni, dla których prawdopodobnie nie występowało o pozwolenie na budowę lub zgłoszenie.

E. Ustalenia kontroli skutkujące korektą sprawozdań Rb-PDP

W roku 2024, w wyniku przeprowadzonych kontroli kompleksowych gospodarki finansowej 46 gmin, korekty sprawozdań Rb-PDP za kontrolowany okres złożyło 21 gmin: Domaniów, Żarów, Siechnice, Bielawa, Kamienna Góra (m), Krośnice, Ząbkowice Śląskie, Zgorzelec (m), Udanin, Wisznia Mała, Ruja, Zgorzelec (w), Krośnice, Platerówka, Niemcza, Radków, Mietków, Lubawka, Dzierżoniów (w), Podgórzyn, Piława Górna i Mieroszów. Korekty te dotyczyły lat: 2019 (2 gminy), 2020 (2 gminy), 2021 (4 gminy), 2022 (14 gmin), 2023 (19 gmin).

Korekty sprawozdań Rb-PDP zostały sporządzone w następującym zakresie:

1. Skutki obniżenia górnych stawek podatku (30 przypadków w 11 gminach), które dotyczyły:
 - 1) zawyżenia kwoty skutków o 142.850,92 zł (12 przypadków w 7 gminach),
 - 2) zaniżenia kwoty skutków o 1.505.483,82 zł (18 przypadków w 8 gminach).
2. Skutki udzielonych ulg i zwolnień wprowadzonych przepisami uchwał rad gmin (19 przypadków w 9 gminach), które dotyczyły:
 - 1) zawyżenia kwoty skutków o 1.031.356,74 zł (7 przypadków w 5 gminach),
 - 2) zaniżenia kwoty skutków o 86.870,98 zł (12 przypadków w 7 gminach).
3. Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy — Ordynacja podatkowa w zakresie umorzeń, rozłożeń na raty i odroczeń terminu płatności (17 przypadków w 11 gminach) dotyczyły:
 - 1) zawyżenia kwoty skutków o 754.540,06 zł (12 przypadków w 9 gminach),
 - 2) zaniżenia kwoty skutków o 327.875,32 zł (5 przypadków w 5 gminach).

W wyniku sporządzonych korekt sprawozdań Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych za lata 2019-2023 łączna kwota nieprawidłowości w zakresie skutków udzielonych ulg i zwolnień w podatkach wyniosła 3.848.977,84 zł, z czego kwota skutków udzielonych ulg i zwolnień w podatkach została zawyżona o 1.928.747,72 zł, a zaniżona o 1.920.230,12 zł.

F. Weryfikacja otrzymanych sygnalizacji

W roku 2024 do WKGF wpłynęło 100 pism, będących informacjami, wnioskami i sygnalizacjami nieprawidłowości w funkcjonowaniu JST, które dotyczyły 70 jednostek, z tego: 59 JST (50 gmin, 4 miast na prawach powiatu i 5 powiatów), 1 związku międzygminnego, 3 jednostek samorządowych i 7 innych jednostek spoza terenu działania Izby. Wszystkie pisma zostały poddane weryfikacji i rozpatrzone w następujący sposób:

- w przypadku 59 sygnalizacji (otrzymanych od: Ministerstwa Finansów, MSWiA, Policji, JST, Kancelarii Prezesa Rady Ministrów, przedsiębiorców, radnych, mieszkańców i osób fizycznych), udzielono pisemnych informacji i wyjaśnień związanych z zagadnieniami poruszonymi w pismach;
- zagadnienia przedstawione w 13 pismach (otrzymanych od: CBA, radnych, osób fizycznych i anonimowych sygnalistów) zostały przeanalizowane i pozostawione do wykorzystania: w przyszłych kontrolach JST;
- w odniesieniu do 6 sygnalizacji (otrzymanych od: Komendy Wojewódzkiej Policji, anonimowych mieszkańców i osób fizycznych) wszczęto postępowania wyjaśniające występując pisemnie

do kierowników jednostek sektora finansów publicznych, których sygnalizacja dotyczyła, o zajęcie stanowiska w sprawach poruszanych w pismach i udzielenie Izbie szczegółowych informacji w przedmiotowym zakresie, umożliwiających udzielenie odpowiedzi nadawcom pism. Natomiast w 1 przypadku na zlecenie Komendy Wojewódzkiej Policji przeprowadzono kontrolę doraźną w zakresie gospodarowania mieniem gminy;

- w przypadku 3 anonimowych pism poruszane zagadnienia nie należały do kompetencji Izby i zostały przekazane do instytucji zgodnie z właściwością (do Państwowej Inspekcji Pracy, Prokuratury Rejonowej i Wojewody Dolnośląskiego);
- zagadnienia przedstawione w 19 pismach (otrzymanych od: Izby Administracji Skarbowej, Krajowego Biura Wyborczego, Kierownika JST, NIK, KR RIO, Głównego Rzecznika DFP, Radnego i osób fizycznych) były kierowane do innych instytucji i przekazane do wiadomości Izby.

W ramach kontroli kompleksowych gospodarki finansowej JST przeprowadzonych w 2024 r. do Programów kontroli włączono zagadnienia wskazane w 7 sygnalizacjach spośród ww., które zbadano w następujących JST.: 4 gminach miejsko-wiejskich, gminie wiejskiej i gminie miejskiej. Natomiast zagadnienia wskazane w 1 sygnalizacji (dotyczące gospodarowania mieniem komunalnym) zostały objęte kontrolą doraźną przeprowadzoną w gminie miejskiej Oława.

Sygnalizowane zagadnienia dotyczyły:

- 1) regulaminów wypłacania „13” pensji dla kierowników instytucji kultury;
- 2) zawieszania postępowań w zakresie ustalania podatku od nieruchomości dużym przedsiębiorcom;
- 3) nieprawidłowości w zakresie gospodarowania mieniem gminy, w tym pozbywania się atrakcyjnych działek na rzecz prywatnego nabywcy;
- 4) nieprawidłowości w przeprowadzaniu przetargów na realizację zadań publicznych i udzielaniu zamówień publicznych o wartości do 130.000 zł członkom rodziny Skarbnika Gminy;
- 5) nieprawidłowości w działalności organu wykonawczego JST, w tym w zakresie wydatkowania środków z budżetu gminy;
- 6) zawarcia umów najmu lokalu użytkowego, najmu lokalu mieszkaniowego, jego remontu a następnie sprzedaży bezprzetargowej z zastosowaniem 99% bonifikaty;
- 7) niedochodzenia należności gminy w kwocie 800.000 zł (sprzedaż nieruchomości na raty, wynikającej z aktu notarialnego z dnia 15.07.2020 r.);
- 8) zlecenia i zapłaty za podział działek w Miłkowie (nr działek 220/11, 220/13), niebędących własnością Gminy;
- 9) nieprawidłowości w zakresie przyznawania nagród dla pracowników Urzędu Gminy.

Nieprawidłowości wskazane w ww. sygnalizacjach potwierdziły się w przeprowadzonych kontrolach. Wskazano je w wystąpieniach pokontrolnych kierowanych do kierowników tych jednostek po zakończeniu kontroli gospodarki finansowej i sformułowano wnioski pokontrolne celem wyeliminowania ich i niedopuszczenia do ponownego wystąpienia w przyszłości.

W trakcie kontroli przeprowadzonych w 2024 roku zweryfikowano również 23 pisma (sygnalizacje), które wpłynęły do Izby w latach 2020-2023 i dotyczyły 16 JST. Sygnalizacje te pochodziły m.in. od: osób fizycznych, radnych, Stowarzyszeń, Dyrektora Departamentu Administracji Publicznej Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji, Dyrektora Izby Administracji Skarbowej, CBA. Dotyczyły różnych zagadnień, m.in. ustalania wymiaru podatku, egzekwowania zaległości z tytułu opłat za zajęcie pasa drogowego, przekroczenia przez Burmistrza upoważnienia do zaciągania zobowiązań udzielonego przez Radę, udzielania zamówień publicznych, udzielania dotacji z budżetu gminy, nieterminowego regulowania zobowiązań wobec kontrahentów.

W wyniku weryfikacji sygnalizowane nieprawidłowości potwierdziły się w 4 JST. Potwierdzone nieprawidłowości wskazano w wystąpieniach pokontrolnych kierowanych do kierowników tych jednostek po zakończeniu kontroli gospodarki finansowej i sformułowano wnioski pokontrolne dotyczące stwierdzonych nieprawidłowości celem wyeliminowania ich ponownego wystąpienia w przyszłości.

5. Rozliczenie czasu pracy inspektorów kontroli

Na podstawie weryfikacji rozliczeń kwartalnych czasu pracy inspektorów ds. kontroli gospodarki finansowej za 2024 rok ustalono, że stanowił on łącznie 6234 osobodni, na które składały się:

- 1) czynności kontrolne w jednostkach — 4.306 (69,07 % łącznego czasu pracy),
- 2) czynności przygotowawcze do kontroli — 277 (4,44 %),
- 3) realizacja wyników kontroli — 499 (8,00 %),
- 4) urlopy — 681 (10,92 %),
- 5) zwolnienia lekarskie — 101 (1,62 %),
- 6) szkolenia — 157 (2,52 %),
- 7) inne — 213 (3,42 %).

Czas przeznaczony na kontrole przeprowadzone w 2024 r. wyniósł 5082 osobodni (suma punktów 1–3), co stanowiło 81,52 % łącznego czasu pracy.

II. Działalność informacyjno-szkoleniowa (art. 1 ust. 4 ustawy o r.i.o.)

— wykonanie zadań określonych w części IV ramowego planu pracy
Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu na rok 2024

1. Organizowanie i prowadzenie szkoleń w zakresie objętym nadzorem i kontrolą Izby (art. 1 ust. 4 ustawy o r.i.o.)

Planowaną tematykę szkolenia dla przedstawicieli jednostek samorządu terytorialnego organizowanego przez Regionalną Izbę Obrachunkową we Wrocławiu w 2024 r. Kolegium Izby przyjęło uchwałą nr 73/2023 z dnia 24 listopada 2023 r. w sprawie ramowego planu pracy Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu na rok 2024, w tym planu kontroli, w formie załącznika do tej uchwały. Tematykę szkolenia opracowano z uwzględnieniem zmian przepisów dotyczących finansów publicznych, w tym zachowania reguł fiskalnych oraz zasad prowadzenia rachunkowości i sporządzania sprawozdań finansowych przez JST.

W 2024 r. Izba zorganizowała:

- 1) szkolenie online dla skarbników i głównych księgowych jednostek samorządu terytorialnego na temat „Sprawozdanie finansowe JST oraz zasady rachunkowości budżetu JST i jednostek” — 28 lutego 2024 r.,
- 2) szkolenie online dla radnych dolnośląskich JST na temat „Procedura budżetowa — zasady uchwalania budżetu i wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego” — 1 października 2024 r.,
- 3) szkolenie online dla skarbników jednostek samorządu terytorialnego pt. „Procedura budżetowa — wieloletnia prognoza finansowa i projekt budżetu na 2025 rok” ujęte w planowanej tematyce szkoleń — 23 października 2024 r.

Szkolenie przeprowadzone w dniu 28 lutego 2024 r. obejmowało m.in. następujące tematy:

- 1) rola polityki rachunkowości oraz wytycznych organu wykonawczego JST — obowiązek określenia w dokumentacji jednostki sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, zasady ewidencji finansowo-księgowej i wykaz możliwych uproszczeń,

- 2) czynności wykonywane w ramach zamknięcia ksiąg rachunkowych — inwentaryzacja (metody, terminy, obowiązek udokumentowania i rozliczenia wyników, osoby odpowiedzialne), wstępne i ostateczne zamknięcie ksiąg rachunkowych,
- 3) ewidencja operacji pieniężnych w księgach rachunkowych jednostki budżetowej (urzędu JST) i w księgach budżetu JST (organu) — omówienie nieprawidłowości stwierdzonych podczas kontroli koordynowanej KRRIO, ewidencja dochodów i wydatków budżetowych (przepływy pieniężne, rachunki bankowe, dowody księgowe),
- 4) sprawozdanie finansowe jednostki i sprawozdanie finansowe JST (łącznie) — bilans jednostki (zasady wyceny, ewidencji i prezentacji aktywów trwałych, należności i zobowiązań jednostki, w tym zaliczanych do długu publicznego spłacanego wydatkami), rachunek zysków i strat (zasady ewidencji przychodów i kosztów jednostki na kontach zespołu 4 i 7), zestawienia zmian w funduszu jednostki — operacje zwiększające i zmniejszające fundusz jednostki, informacja dodatkowa (zakres informacji określony przez Ministra Finansów, wytyczne i wzory określone przez organy wykonawcze JST, omówienie wybranych pozycji na przykładach sprawozdań sporządzanych przez JST),
- 5) bilans z wykonania budżetu JST — środki pieniężne w drodze, rozrachunki z budżetami i rozliczenia międzyokresowe, należności finansowe oraz odpisy aktualizujących należności z tytułu zagrożonych pożyczek, zobowiązania finansowe oraz umorzenie zaciągniętych zobowiązań (pożyczek), środki i rezerwa na niewygasające wydatki.

Szkolenie przeprowadzone w dniu 1 października 2024 r. obejmowało m.in. zagadnienia:

- 1) istota budżetu — struktura budżetu, rodzaje i źródła dochodów, rodzaje wydatków,
- 2) zasady finansów publicznych — zasada równowagi budżetowej, źródła finansowania deficytu budżetowego,
- 3) ograniczenia poziomu długu JST określone w art. 242-244 ustawy o finansach publicznych — zasada równowagi budżetu bieżącego, indywidualny wskaźnik limitowania spłaty długu JST, programy naprawcze JST,
- 4) wieloletnia prognoza finansowa JST — zasady wieloletniego planowania, prognoza kwoty długu JST, wieloletnie przedsięwzięcia, zakres upoważnień,
- 5) procedura uchwalania budżetu i wieloletniej prognozy finansowej — opracowanie projektu uchwały budżetowej oraz WPF, uprawnienia organów JST do uchwalania budżetu i WPF oraz ich zmian, opinie RIO wydawane na podstawie projektów uchwał budżetowych i projektów wieloletnich prognoz finansowych JST, ustalanie budżetu JST przez RIO, zmiany w uchwałach budżetowych i budżetach JST oraz uchwały o wydatkach, które nie wygasają z upływem roku budżetowego,
- 6) zakres działalności nadzorczej RIO — zakres kompetencji nadzorczych i kryteria nadzoru, nieprawidłowości stwierdzane w uchwałach budżetowych, WPF oraz w uchwałach i zarządzeniach zmieniających budżet i WPF.

Szkolenie przeprowadzone w dniu 23 października 2024 r. obejmowało m.in. następujące tematy:

- 1) reforma systemu dochodów jednostek samorządu terytorialnego w świetle projektu ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego,
- 2) elementy obligatoryjne i fakultatywne uchwały budżetowej,
- 3) rezerwy planowane w budżetach jednostek samorządu terytorialnego m.in. w świetle projektu ustawy o ochronie ludności i obrony cywilnej,
- 4) wydatki z tytułu dotacji udzielanych przez jednostki samorządu terytorialnego,
- 5) udzielanie pożyczek przez jednostki samorządu terytorialnego,
- 6) nadwyżka z lat ubiegłych, wolne środki i środki niewykorzystane w świetle art. 217 ust. 2 ustawy o finansach publicznych — definicja, wyliczenia w oparciu o salda kont z rachunkowości organu, bilans

z wykonania budżetu i sprawozdanie Rb-NDS oraz ujęcie w uchwale budżetowej i wieloletniej prognozie finansowej, z uwzględnieniem wpływu zmian wynikających z projektu ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego,

- 7) zaciąganie zobowiązań zaliczanych do długu publicznego — rodzaje zobowiązań dłużnych, limity w uchwale budżetowej, prognoza spłaty długu w Wieloletniej Prognozie Finansowej,
- 8) ograniczenia w spłacie długu wynikające z art. 243 ustawy o finansach publicznych,
- 9) zrównoważenie części bieżącej budżetu.

Uczestnikom szkoleń zapewniono możliwość pobrania materiałów szkoleniowych opracowanych przez prowadzących szkolenie.

W szkoleniu przeprowadzonym w dniu:

- 1) 28 lutego i 23 października uczestniczyło łącznie 293 przedstawicieli JST (skarbnicy i główni księgowi jednostek organizacyjnych JST),
- 2) 1 października uczestniczyli radni dolnośląskich JST, którym udostępniono 84 linków z dostępem do szkolenia (w związku ze sposobem dystrybucji dostępów — jeden link dla jednej zainteresowanej JST).

W trzech powyższych szkoleniach uczestniczyło łącznie 100 pracowników RIO we Wrocławiu, z tego 20 członków Kolegium Izby, 33 pracowników WKGF, 45 pracowników WIAS i 2 pracowników Biura oraz 26 przedstawicieli innych RIO.

Dla porównania — w 2 szkoleniach organizowanych przez Izbę w 2023 r. uczestniczyło łącznie 171 przedstawicieli JST (skarbnicy i główni księgowi jednostek organizacyjnych JST) oraz 38 pracowników Izby, z tego 13 członków Kolegium Izby, 3 pracowników WKGF i 22 pracowników WIAS.

2. Kontynuowanie współpracy z innymi izbami i instytucjami w zakresie organizowania i prowadzenia szkoleń w sprawach objętych nadzorem i kontrolą (art. 25a ust. 1 pkt 4–7 ustawy o r.i.o.) oraz szkoleń pracowników Izby

W 2024 r. w ramach współpracy z regionalnymi izbami obrachunkowymi i innymi instytucjami w organizowaniu i prowadzeniu szkoleń dla pracowników izb oraz wymiany doświadczeń przy wykonywaniu wspólnych zadań pracownikom Izby zapewniono:

- 1) udział w naradach i warsztatach dla naczelników wydziałów oraz członków komisji i zespołów przy Krajowej Radzie Regionalnych Izb Obrachunkowych (Komisji Koordynacji Kontroli i Zespołu autorskiego sprawozdania), organizowanych przez inne izby, Naczelnikowi WKGF i Zastępcy — w organizowanych przez Regionalne Izby Obrachunkowe (w Gdańsku i Poznaniu) w zakresie koordynacji kontroli, Naczelnikowi WIAS i Zastępcy — w organizowanych przez Regionalne Izby Obrachunkowe (w Poznaniu, Szczecinie, Rzeszowie i Opolu), w tym w związku z opracowaniem „Sprawozdania z działalności izb i wykonania budżetu przez JST w 2023 roku”;
- 2) udział w konferencjach i seminariach:
 - Forum Skarbników Gmin Wiejskich (zdalnie, 4 kwietnia 2024 r.),
 - Seminarium EURORAI na temat „Wyzwania dla regionalnych instytucji kontroli sektora publicznego związane ze zmianami klimatycznymi i ich wpływem na polityki publiczne” (Austria, Graz, 23-25 maja 2024 r.),
 - Seminarium dla zewnętrznych instytucji prowadzących audyt (Litwa, Palanga, 30-31 maja 2024 r.),
 - posiedzenie Konwentu Wójtów, Burmistrzów, Prezydentów i Starostów Regionu Jeleniogórskiego i części Regionu Legnickiego (Wojcieszyce, 13-14 czerwca 2024 r.),

- Seminarium EURORAI pn. „Audyt sektora publicznego w czasach napiętych budżetów i zabezpieczenie odpowiedniego zakresu działania” (Bruksela, 1 października 2024 r.),
 - Forum Sekretarzy i Skarbników JST (Wojcieszycze, 2 października 2024 r.),
 - III Ogólnopolska Konferencja Naukowa z cyklu Samorząd terytorialny wobec współczesnych wyzwań pn. „Perspektywy reformy systemu finansowania jednostek samorządu terytorialnego”, objęta patronatem honorowym Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu (zdalnie, 17 grudnia 2024 r.);
- 3) udział w szkoleniach zorganizowanych przez Izbę dla pracowników Izby:
- szkolenie w zakresie ochrony danych osobowych (podstawowe; zdalnie lub stacjonarnie),
 - szkolenie w ramach narady WIAS — wybrane zagadnienia opracowania projektu uchwały budżetowej na 2025 r. oraz wieloletniej prognozy finansowej, zagadnienia dotyczące weryfikacji dokumentów planistycznych i sprawozdawczych przekazywanych przez jednostki samorządu terytorialnego w systemie BeSTi@ (siedziba Izby, 4 listopada 2024 r.);
- 4) udział w szkoleniach zorganizowanych przez inne Regionalne Izby Obrachunkowe:
- szkolenie pn. „Postępowanie podatkowe, w tym postępowanie dowodowe, przy naliczaniu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi” (zdalnie, 26 stycznia 2024 r.),
 - szkolenie pn. „Sprawozdawczość budżetowa za 2023 rok” (zdalnie, 7 lutego 2024 r.),
 - szkolenie pn. „Przedawnienie podatków i należności publicznoprawnych” (zdalnie, 29 lutego 2024 r.),
 - szkolenie pn. „Pomoc publiczna udzielana przez gminy” (zdalnie, 13 marca 2024 r.),
 - narada szkoleniowa Kierowników Biur i Głównych Księgowych (Ostróda, 15-17 maja 2024 r.),
 - szkolenie pn. „Finansowanie kultury fizycznej i sportu” (zdalnie, 13 czerwca 2024 r.),
 - szkolenie pn. „Dyscyplina finansów publicznych i odpowiedzialność za jej naruszenie” (zdalnie, 17 czerwca 2024 r.),
 - szkolenie dla przewodniczących, zastępców przewodniczących i członków Regionalnych Komisji Orzekających przy Regionalnych Izbach Obrachunkowych, obowiązkowe (Prószków, 25-26 września 2024 r.),
 - szkolenie pn. „Udzielanie dotacji oświatowych” dla inspektorów WKGF (zdalnie, 30 września 2024 r.),
 - szkolenie pn. „Uchwały i podatki lokalne w 2025 roku” (zdalnie, 24 października 2024 r.),
 - szkolenie w zakresie procedury dokonywania zgłoszeń wewnętrznych i zewnętrznych naruszeń prawa i podejmowania działań następczych w związku z tymi zgłoszeniami (zdalnie, 12 grudnia 2024 r.);
- 5) udział w szkoleniach zorganizowanych przez inne podmioty:
- szkolenie dla rzeczników dyscypliny finansów publicznych i ich zastępców, zorganizowane przez Głównego Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych, obowiązkowe (Warszawa, 24 września 2024 r.),
 - szkolenie pn. „Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne w praktyce funkcjonowania jednostek sektora finansów publicznych” (zdalnie, 28 października 2024 r.).

3. Doradztwo w zakresie praktycznego stosowania przepisów w bieżącej gospodarce finansowej oraz korzystania z programu BeSTi@ przy opracowaniu i przekazywaniu dokumentów elektronicznych (§ 5 pkt 6 rozporządzenia)

Doradztwo w zakresie praktycznego stosowania przepisów w bieżącej gospodarce finansowej w 2024 r. dotyczyło w szczególności sposobu wykonania przez JST obowiązków sprawozdawczych, w tym sporządzania sprawozdań budżetowych — zgodnie z rozporządzeniami Ministra Finansów: z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. 2024 r. poz. 454) i z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. 2023 r. poz. 652). Równolegle służbom finansowym JST udzielano wyjaśnień dotyczących stosowania klasyfikacji budżetowej.

Doradztwa w zakresie stosowania klasyfikacji budżetowej przy dokonywaniu zmian w planie dochodów i wydatków budżetu oraz sposobu ustalania wielkości i parametrów budżetowych przedstawianych w WPF (z zachowaniem zgodności z metodologią opracowaną przez Ministerstwo Finansów), do której sporządzania ma zastosowanie obligatoryjny wzór określony rozporządzeniem Ministra Finansów, a także zasad sporządzania sprawozdań budżetowych udzielali wszyscy pracownicy WIAS. Instruktażu w zakresie sporządzania i przekazywania danych planistycznych i sprawozdawczych w systemie informatycznym BeSTi@ udzielał Naczelnik WIAS.

W ramach wykonywania zadań doradztwa w 2024 r. przekazano nadzorowanym jednostkom komunikaty dotyczące zmian w klasyfikacji budżetowej, zmian w przepisach dotyczących szeroko rozumianej gospodarki finansami publicznymi oraz sposobu sporządzania dokumentów planistycznych i sprawozdawczych w systemie BeSTi@, prawidłowego konfigurowania systemu BeSTi@ w zakresie odwzorowania właściwej szczegółowości uchwał, zarządzeń oraz ewidencji zmian budżetu w trakcie roku. Instruktaż przeprowadzano telefonicznie.

4. Sporządzanie analiz i informacji z wykonania procesów finansów publicznych w JST, w tym monitorowanie stanu zadłużenia i zdolności spłaty zobowiązań (§ 5 pkt 4 rozporządzenia)

Sporządzane w 2024 r. analizy i informacje, w podobnym zakresie jak w roku poprzednim, odnosiły się do wyników kontroli realizacji budżetów JST, w kontekście zachowania reguły fiskalnej z art. 243 u.f.p., stanowiącej o braku możliwości uchwalenia przez JST budżetu i WPF bez zachowania relacji określonej w tym przepisie, a także wystąpienia przesłanek wezwania JST do opracowania programu postępowania naprawczego, którego przyjęcie i pozytywne zaopiniowanie przez Izbę stanowi warunek przywrócenia organom JST kompetencji do uchwalenia budżetu i WPF (art. 240a ust. 4 u.f.p.). Raportowano zmiany wskaźnika planowanych spłat i wskaźnika dopuszczalnych spłat w kontekście zachowania reguły fiskalnej — na podstawie danych przyjętych w uchwałach budżetowych JST na rok 2024 i WPF, przedstawionych w projektach uchwał na rok 2025 i kolejne lata, oraz na podstawie danych wykazanych w sprawozdaniach z wykonania budżetu.

W 2024 r. opracowano i przekazano informację dotyczącą zamiaru ubiegania się w 2025 r. o pożyczkę z budżetu państwa przez jednostki samorządu terytorialnego, w związku z pracami nad projektem ustawy budżetowej na 2025 rok — w odpowiedzi na wniosek Podsekretarza Stanu MF (pismo WIAS.WR.535.7.2024 z dnia 8 lipca 2024 r.).

Wszystkim zainteresowanym podmiotom zapewniono — w takim samym zakresie jak w latach poprzednich — dostęp do wyników analiz i raportów danych dotyczących aktualnej sytuacji finansowej dolnośląskich JST, w tym wykonania samorządowych budżetów i ich wpływu na zmiany poziomu zadłużenia i zdolność spłaty zobowiązań.

W 2024 r. opracowano i udostępniono poprzez stronę BIP Izby:

- roczną analizę „Wykonanie budżetów w jednostkach samorządu terytorialnego województwa dolnośląskiego za rok 2023”, zawierającą wyniki wykonania dochodów i wydatków według jednostek poszczególnych szczebli oraz informacje szczegółowe odnoszące się do budżetów poszczególnych JST, stanu ich zadłużenia oraz kształtowania się wskaźników spłaty zobowiązań w kontekście zachowania relacji z art. 243 u.f.p. — dane prezentowane w katalogu „Budżety JST — opracowania roczne”,
- 3 kwartalne informacje „Wykonanie budżetów JST województwa dolnośląskiego”, obejmujące raporty planowanych i wykonanych dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów budżetu poszczególnych JST wraz z informacją o stanie zadłużenia i kształtowaniu się relacji, o których mowa w art. 243 u.f.p., sporządzone na podstawie sprawozdań za 2023 rok oraz za I i II kw. 2024 r. — dane prezentowane w katalogu „Budżety JST — zestawienia kwartalne”.

5 Opracowanie, w tym na wniosek upoważnionych urzędów i instytucji, informacji i opinii dotyczących bieżącej sytuacji finansowej JST (§ 5 pkt 4 rozporządzenia)

W 2024 r. opracowano i przekazano, na wniosek Wojewody, do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego 3 informacje (opinie) dotyczące oceny bieżącej sytuacji finansowej JST — w związku z ostatecznymi decyzjami Wojewody Dolnośląskiego dotyczącymi zwrotu części dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem i wnioskami Wójta Gminy Kłodzko oraz Burmistrza Gminy Syców (dwukrotnie) o rozłożenie na raty lub umorzenie w całości wraz z odsetkami ww. zobowiązań — pisma WIAS.WR.531.1.2024 z dnia 23 stycznia 2024 r., WIAS.WR.531.3.2024 z dnia 3 kwietnia 2024 r. i WIAS.WR.531.4.2024 z dnia 10 czerwca 2024 r.

6. Przekazywanie informacji wynikających z realizowania przez Izbę ustawowych zadań (§ 5 pkt 7 rozporządzenia)

W ramach przekazywania informacji wynikających z realizowania przez Izbę ustawowych zadań opracowano i przekazano w 2024 r. zagregowane dane w zakresie pożyczek zagrożonych, będących aktywami jednostek samorządu terytorialnego (wg stanu na dzień 31 grudnia 2023 r.) — ustalone na podstawie dodatkowych informacji przedstawionych przez jednostki samorządu terytorialnego w informacjach uzupełniających do sprawozdania finansowego sporządzonych za rok 2023 — na potrzeby GUS (pismo WIAS.WR.535.6.2024 z dnia 4 czerwca 2024 r.).

W Biuletynie Informacji Publicznej Izby udostępniono w 2024 r.:

- 81 uchwał Kolegium Izby — w katalogu „Działalność nadzorcza” oraz 3 uchwały Kolegium w sprawie przyjęcia sprawozdania z wykonania ramowego planu pracy, w tym planu kontroli Izby za rok 2023, sprawozdania z działalności kontrolnej i informacyjno-szkoleniowej Izby za rok 2023 oraz sprawozdania z wykonania budżetu Izby za rok 2023” — w katalogu „Roczne sprawozdania z działalności Izby”,
- 373 opinie niepozytywne wraz z wykazem wszystkich opinii wydanych przez Składy Orzekające Izby w 2024 r. — w katalogu „Działalność opiniodawcza”,
- 49 wystąpień pokontrolnych skierowane do kontrolowanych jednostek wraz z informacją dotyczącą rozpatrzenia przez Kolegium Izby 3 zastrzeżeń do wniosków pokontrolnych (zastrzeżenie Wójta Gminy Wisznia Mała, Wójta Gminy Zagrodno i Burmistrza Ząbkowic Śląskich) — w katalogu „Działalność kontrolna”,
- 9 wyjaśnień udzielonych w 2024 r. w trybie art. 13 pkt 11 ustawy o r.i.o. — w katalogu „Wyjaśnienia w sprawie stosowania przepisów o finansach publicznych”.

Do ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Dolnośląskiego przekazano 24 rozstrzygnięcia nadzorcze Kolegium Izby.

7. Udostępnianie informacji publicznej na wniosek

W roku 2024 do Izby złożono 26 wniosków o udostępnienie informacji publicznej. Przedmiot części wniosków nie stanowił informacji publicznej, wnioskowano też o informacje, których Izba nie posiadała (wnioskodawców powiadomiono). Żądane informacje udostępniono na 23 wnioski (przeważały wnioski o informacje z zakresu działalności kontrolnej Izby).

8. Prowadzenie działalności informacyjnej i szkoleniowej w innych formach

Prowadzenie działalności informacyjnej i szkoleniowej w innych formach, z tego w ramach inicjatyw KRRIO i Ministerstwa Finansów, dotyczyło w 2024 r. kontynuowania prac dotyczących testowania nowych wersji programu BeSTi@ — w ramach Zespołu ds. eksploatacji i rozwoju informatycznego zarządzania budżetami JST (testy w trybie zdalnym i wyjazdowym — 10 spotkań, w tym 2 wyjazdowe) oraz prac nad przygotowaniem materiałów roboczych i zestawień niezbędnych do przygotowania przez autorów II części Sprawozdania KRRIO dla Sejmu i Senatu za rok 2021 — w ramach Zespołu ds. Koordynacji i Rozwoju Technologii Informatycznych przy KRRIO (1 spotkanie). Ponadto w ramach Zespołu ds. modernizacji systemu BeSTi@ odbyło się 18 spotkań w trybie zdalnym oraz jedno wyjazdowe, na których opracowywano wymagania biznesowe i specyfikację procesów nowego systemu BeST@. W spotkaniach wszystkich wymienionych powyżej zespołów uczestniczył Naczelnik WIAS.

Z inicjatywy Ministerstwa Rozwoju i Technologii odbyło się także jedno spotkanie w trybie zdalnym dotyczące testów modułu „Kontrola” będącego elementem platformy internetowej pzp.gov.pl, w którym uczestniczył jeden przedstawiciel RIO we Wrocławiu — Główny inspektor kontroli.

Wykaz kontroli kompleksowych i problemowych przeprowadzonych przez Regionalną Izbę Obrachunkową we Wrocławiu w 2024 r.

Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu przeprowadził w 2024 r. 47 kontroli, z tego 46 kontroli kompleksowych (44 gmin, 1 miasta na prawach powiatu i 1 powiatu) oraz 1 kontrolę doraźną).

A. Kontrole kompleksowe gmin — 44

1. Bielawa	(gmina miejska)	23. Piława Górna	(gmina miejska)
2. Cieszków	(gmina wiejska)	24. Platerówka	(gmina wiejska)
3. Domaniów	(gmina wiejska)	25. Podgórzyn	(gmina wiejska)
4. Dzierżonów	(gmina wiejska)	26. Przeworno	(gmina wiejska)
5. Gryfów Śląski	(gmina miejsko-wiejska)	27. Radków	(gmina miejsko-wiejska)
6. Jelcz-Laskowice	(gmina miejsko-wiejska)	28. Rudna	(gmina wiejska)
7. Jeżów Sudecki	(gmina wiejska)	29. Ruja	(gmina wiejska)
8. Kamienna Góra	(gmina miejska)	30. Siechnice	(gmina miejsko-wiejska)
9. Kamieniec Ząbkowicki	(gmina miejsko-wiejska)	31. Strzegom	(gmina miejsko-wiejska)
10. Kondratowice	(gmina wiejska)	32. Szklarska Poręba	(gmina miejska)
11. Kostomłoty	(gmina wiejska)	33. Ścinawa	(gmina miejsko-wiejska)
12. Krośnice	(gmina wiejska)	34. Świerzawa	(gmina miejsko-wiejska)
13. Kudowa-Zdrój	(gmina miejska)	35. Udanin	(gmina wiejska)
14. Lubań	(gmina wiejska)	36. Wądroże Wielkie	(gmina wiejska)
15. Lubawka	(gmina miejsko-wiejska)	37. Wisznia Mała	(gmina wiejska)
16. Lubomierz	(gmina miejsko-wiejska)	38. Wojcieszów	(gmina miejska)
17. Mieroszów	(gmina miejsko-wiejska)	39. Ząbkowice Śląskie	(gmina miejsko-wiejska)
18. Mietków	(gmina wiejska)	40. Zgorzelec	(gmina miejska)
19. Miłkowice	(gmina wiejska)	41. Zgorzelec	(gmina wiejska)
20. Mirsk	(gmina miejsko-wiejska)	42. Złoty Stok	(gmina miejsko-wiejska)
21. Niemcza	(gmina miejsko-wiejska)	43. Żarów	(gmina miejsko-wiejska)
22. Pieszyce	(miejsko-wiejska)	44. Żórawina	(gmina wiejska)

B. Kontrole kompleksowe miast na prawach powiatu — 1

45. Wrocław

C. Kontrole kompleksowe powiatów — 1

46. Powiat Lubański

D. Kontrole doraźne — 1

47. Oława (gmina miejska)

Szkolenia przedstawicieli jednostek samorządu terytorialnego
przeprowadzone przez Regionalną Izbę Obrachunkową we Wrocławiu w 2024 r.

Lp.	Data i miejsce	Temat i program szkolenia, narady	Wykładowcy	Liczba godzin	Liczba uczestników/ udostępnionych linków	Uczestnicy szkolenia
1	28 lutego 2024 r. (zdalnie)	Sprawozdanie finansowe JST oraz zasady rachunkowości budżetu JST i jednostek	Prezes Izby	6,5	188	przedstawiciele JST (136)
						przedstawiciele Izb (52)
2	1 października 2024 r. (zdalnie)	Procedura budżetowa — zasady uchwalania budżetu i wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego	Prezes Izby	5	85	Liczba przedstawicieli JST - nieokreślona (udostępniono 84 linki)
3	23 października 2024 r. (zdalnie)	Procedura budżetowa — wieloletnia prognoza finansowa i projekt budżetu na rok 2025	Prezes Izby Zastępca Dyrektora Departamentu Budżetu i Finansów Województwa Świętokrzyskiego	6,5	230	przedstawiciele JST (157)
						przedstawiciele Izb (73)
RAZEM		Liczba godzin szkolenia		18		
		Liczba przeszkolonych przedstawicieli JST		(293 przedstawicieli JST + 84 linki do JST)		
		Liczba przeszkolonych pracowników Izb		126		