

Wrocław, 18 marca 2025 roku

WK.WR.40.42.2024.409

**Pan
Piotr Stajszyk
Burmistrz Jelcza-Laskowice**

**ul. Wincentego Witosa 24
55-240 Jelcz-Laskowice**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2025 r. poz. 7) przeprowadziła, w okresie od 16 grudnia 2024 r. do 28 lutego 2025 r., kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Jelcz-Laskowice. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym 28 lutego 2025 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce.

Kontrolą w zakresie prawidłowości udzielania zamówień w trybie ustawy Prawo Zamówień Publicznych objęto następujące zamówienia: „Przebudowa drogi ul. Garażowej w Jelczu-Laskowicach wraz z budową kanalizacji deszczowej i oświetlenia” – zamówienie nr ZF.271.30.2023, „Przebudowa Szkoły Podstawowej w Miłoszycach przy ul. Głównej 24 w celu wyodrębnienia stołówki oraz dwóch sal lekcyjnych” - zamówienie nr RI.271.20.2022, „Budowa nowego boiska wielofunkcyjnego wraz z zadaszaniem o stałej konstrukcji przy PSP nr 3 w Jelczu-Laskowicach” – zamówienie nr RI.7013.5.2024.

Stwierdzone w wyniku kontroli nieprawidłowości i uchybienia wystąpiły w zakresie niżej wskazanych zagadnień:

Księgowość i sprawozdawczość

W sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego na koniec 2023 r. środki na wydatki, które na podstawie uchwały nr LXXII.617.2023 Rady Miejskiej w Jelczu-Laskowicach z dnia 29 grudnia 2023 r. nie wygasły z upływem 2023 r. w kwocie 4.894.928,71 zł wykazano zarówno w pozycji „stan środków na rachunku wydatków niewygasających” (prawidłowo), jak i nieprawidłowo w pozycji „stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego”. Zgodnie z § 20 załącznika nr 37, w związku ze wzorem sprawozdania Rb-ST, stanowiącym załącznik nr 30 do rozporządzenia Ministra Finansów z 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2022 r. poz. 144 ze zm.) w pozycji „Stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego” sprawozdań rocznych Rb-ST wykazuje się stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego na podstawie

dowodów bankowych bez środków na niewygasające wydatki, które należy wykazać w odrębnej pozycji „Stan środków na rachunku wydatków niewygasających” (w części „Informacja o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego”).

Inwentaryzację środków trwałych Urzędu (ewidencjonowanych na koncie 011 „Środki trwałe” i 013 „Pozostałe środki trwałe”) użytkowanych przez:

- Publiczną Szkołę Podstawową nr 2 w Jelczu-Laskowicach (środek trwały: „defibrylator AED D-Life Point” o wartości 4.483 zł),

- Miejsko-Gminne Centrum Sportu i Rekreacji Sp. z o.o. w Jelczu-Laskowicach (środek trwały: „defibrylator AED D-Life Point” o wartości 4.483 zł oraz pozostały środek trwały: „gablota do ekspoz.Gudensberg” o wartości 5.184,45 zł)

przeprowadzono w drodze spisu z natury na podstawie zarządzenia Burmistrza nr 0120.50.2023 z 29 września 2023 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji. Przeprowadzenie przez pracowników Urzędu inwentaryzacji drogą spisu z natury środków trwałych Urzędu używanych przez inne jednostki stanowiło naruszenie art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.), zgodnie z którym inwentaryzację własnych składników aktywów powierzonych innym jednostkom (kontrahentom) przeprowadza się poprzez uzyskanie od nich potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych stanu tych aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic.

Wydatki budżetowe

W przypadku dotacji udzielonych w 2023 r. w trybie ustawy z 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2022 r. poz. 1327 ze zm., Dz.U. z 2023 r. poz. 571 ze zm., Dz.U. z 2024 r. poz. 1491 ze zm.) na podstawie umów o nr: 6/KK/28/2023 z 27 stycznia 2023 r. zawartej z Klubem Modelarstwa Samochodowego Jelcz-Mikrus, 11/KK/27/2023 z 27 stycznia 2023 r. zawartej z Towarzystwem Siatkarskim VOLLEY, 13/KK/42/2023 z 1 lutego 2023 r. zawartej z Uczniowskim Klubem Sportowym JUDO, nie dokonano na podstawie aneksu do umowy zmian dotyczących przesunięć powyżej 20% w poszczególnych pozycjach kosztorysu (stanowiącego załącznik do umowy), realizowanych zadań w odniesieniu do złożonej oferty. Pomimo tego Dotujący uznał, że ww. podmioty wykorzystały dotacje zgodnie z zawartą umową. Naruszało to postanowienia § 4 ust. 3 powołanych umów dotacji, zgodnie z którym w przypadku zmiany kosztorysu obejmującej zwiększenie/zmniejszenie środków w danej pozycji kosztorysu powyżej 20% koniecznym było zawarcie aneksu do umowy. Stosownie do § 4 ust. 2 umów naruszenie postanowień dotyczących dokonywania przesunięć pomiędzy poszczególnymi pozycjami kosztorysu oznacza pobranie części dotacji w nadmiernej wysokości. Burmistrz, w trakcie kontroli, zobowiązał się do przeprowadzenia kontroli prawidłowości wykorzystania i rozliczenia dotacji udzielonych ww. podmiotom zgodnie z zawartymi umowami.

W kontrolowanym okresie nie sporządzono 4-letniego gminnego programu opieki nad zabytkami. Było to niezgodne z postanowieniami art. 87 ust. 1 ustawy z 23 lipca 2003 r. o ochronie zabytków i opiece nad zabytkami (Dz.U. z 2021 r. poz. 710 ze zm., Dz.U. z 2022 r. poz. 840 ze zm., Dz.U. z 2024 r. poz. 1292 ze zm.).

Dotacja udzielona w trybie określonym w uchwale nr X/71/2007 Rady Miejskiej w Jelczu- Laskowicach z dnia 29 czerwca 2007 r. w sprawie ustalenia zasad udzielania dotacji na prace konserwatorskie, restauratorskie lub roboty budowlane przy zabytku wpisanym do rejestru zabytków na terenie Gminy Jelcz-Laskowice, na podstawie umowy z 7 czerwca 2022 r. zawartej z Parafią Rzymskokatolicką pw. św. Jana Nepomucena w Minkowicach Oławskich została uznana za wykorzystaną zgodnie z zawartą umową, pomimo że w jej ramach poniesiono wydatki na: fundamenty i cokoły w obrysie nawy (faktura VAT nr 1/12/2022 z 7 grudnia 2022 r. i część faktury VAT 2/12/2022 z 14 grudnia 2022 r.) oraz zabezpieczenie i wstępną konserwację ambony (część faktury VAT nr 2/12/2022 z 14 grudnia 2022 r.), nieuwzględnione we wniosku o udzielenie dotacji, stanowiącym integralną część umowy. Łączna kwota środków wydatkowanych z dotacji na powyższe prace wyniosła 35.362,50 zł. Stosownie do postanowień art. 252 ust. 1 pkt 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 305 ze zm., Dz.U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm., Dz.U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm., Dz.U. z 2024 r. poz. 1530 ze zm.) dotacje udzielone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem podlegają zwrotowi do budżetu wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, w ciągu 15 dni od dnia stwierdzenia tej okoliczności.

Gospodarka mieniem

W przypadku 4 sprzedaży nieruchomości dokonanych w okresie od stycznia 2022 r. do września 2024 r. (wszystkie objęte kontrolą sprzedaże w trybie bezprzetargowym) wykazy nieruchomości przeznaczonych do zbycia nie zostały zamieszczone na stronie internetowej Urzędu. Ograniczono się jedynie do ich publikacji na stronie podmiotowej Urzędu w Biuletynie Informacji Publicznej. Stosownie do zapisów art. 35 ust. 1 ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2021 r. poz. 1899 ze zm., Dz.U. z 2023 r. poz. 344 ze zm., Dz.U. z 2024 r. poz. 1145 ze zm.) wykazy nieruchomości przeznaczonych do zbycia zamieszcza się na stronach internetowych właściwego urzędu.

W tych wykazach nieruchomości przeznaczonych do zbycia nie określono terminów do złożenia wniosków przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami, co stanowiło naruszenie art. 35 ust. 2 pkt 12 powołanej ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Dotychczasowym najemcom przeznaczonych do sprzedaży lokali mieszkalnych położonych w Jelczu-Laskowicach przy ul. Techników 3 i 27 nie doręczono zawiadomień (w formie pisemnej)

o przeznaczeniu nieruchomości do zbycia oraz o przysługującym im pierwszeństwie w nabyciu tych lokali, pod warunkiem złożenia wniosków o nabycie w terminie określonym w zawiadomieniu, czym naruszono art. 34 ust. 4 powołanej ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Podpisanie protokołów rokowań dotyczących bezprzetargowej sprzedaży lokali mieszkalnych objętych kontrolą nie zostało poprzedzone złożeniem przez dotychczasowych najemców powyższych lokali, oświadczeń, że wyrażają oni zgodę na cenę ustaloną w sposób określony w ustawie. Zgodnie z art. 34 ust. 5 powołanej ustawy o gospodarce nieruchomościami osoby, o których mowa w art. 34 ust. 1 i ust. 6, korzystają z pierwszeństwa w nabyciu nieruchomości, jeżeli złożą oświadczenie, że wyrażają zgodę na cenę ustaloną w sposób określony w ustawie.

Protokoły rokowań/uzgodnień dotyczące bezprzetargowej sprzedaży: działki nr 22/1 AM-41 obręb Laskowice, udziału w wysokości 2/36 części w nieruchomości gruntowej zabudowanej położonej we Wrocławiu przy ul. Na Końcu 1A, lokalu mieszkalnego położonego w Jelczu- Laskowicach przy ul. Techników 3 zostały podpisane przed upływem 6 tygodni, licząc od dnia podania do publicznej wiadomości wykazów nieruchomości przeznaczonych do zbycia, czyli przed upływem terminu przewidzianego w art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 na złożenie wniosków o nabycie tych lokali przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w ich nabyciu.

Wszystkie objęte kontrolą ogłoszenia o przetargach ustnych na sprzedaż: nieruchomości gruntowej nr 17/4 AM-8 obręb Jelcz (przetarg nieograniczony), lokalu użytkowego nr „c” położonego przy ul. Wincentego Witosa 71 w Jelczu-Laskowicach (przetarg ograniczony) nie zostały podane do publicznej wiadomości na stronie internetowej Urzędu (ograniczono się jedynie do ich publikacji na stronie podmiotowej w Biuletynie Informacji Publicznej), tymczasem z § 6 ust. 7 rozporządzenia Rady Ministrów z 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz.U. z 2021 r. poz. 2213) wynikało, że ogłoszenie o przetargu podlega publikacji na stronach internetowych i na stronie podmiotowej w Biuletynie Informacji Publicznej urzędu obsługującego właściwy organ.

Sprzedaż lokalu użytkowego nr „c” znajdującego się w budynku przy ul. Wincentego Witosa nr 71 w Jelczu-Laskowicach wraz z udziałem w częściach wspólnych budynku i urządzeniach niesłużących do wyłącznego użytku właścicieli lokali oraz w prawie własności działki nr 17 AM-44 obręb Laskowice (akt notarialny Rep. A nr 10916/2023 z 23 sierpnia 2023 r.) nastąpiła w trybie przetargu ustnego ograniczonego do właścicieli lokali mieszkalnych i użytkowych położonych w budynku przy ul. Wincentego Witosa nr 71 w Jelczu-Laskowicach oraz do właścicieli nieruchomości bezpośrednio sąsiadujących, oznaczonych jako działki o nr: 18 i 16/3 AM-44 obręb Laskowice, co zawężyło krąg podmiotów mogących brać udział w przetargu na nabycie powyższej nieruchomości gminnej. Organizator przetargu nie określił w ogłoszeniu o przetargu warunków ograniczających liczbę osób biorących w nim udział, które mogły być spełnione wyłącznie przez właścicieli lokali mieszkalnych i użytkowych położonych w budynku przy ul. Wincentego Witosa nr 71 w Jelczu-Laskowicach oraz

właściciele nieruchomości bezpośrednio sąsiadujących. Zgodnie z art. 40 ust. 2 i ust. 2a powołanej ustawy o gospodarce nieruchomościami przetarg ustny ma na celu uzyskanie najwyższej ceny, a przetarg ograniczony organizuje się, jeżeli warunki przetargowe mogą być spełnione tylko przez ograniczoną liczbę osób.

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości odpowiedzialność ponoszą: były Burmistrz Jelcza-Laskowice – Pan Bogdan Szczęśniak (do 7 maja 2024 r., tj. do czasu objęcia obowiązków przez nowo wybranego Burmistrza) oraz obecny Burmistrz – Pan Piotr Stajszczyk na podstawie art. 53 ust. 1 powołanej ustawy o finansach publicznych i art. 4 ust. 5 powołanej ustawy o rachunkowości, osoby pełniące funkcję Skarbnika Gminy Jelcz-Laskowice: Pani Elżbieta Harań-Klimek (odwołana 30 lipca 2024 r.) oraz Agnieszka Górka (powołana od 1 sierpnia 2024 r.) na podstawie art. 54 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz zgodnie z zakresami czynności pracownicy merytoryczni Urzędu Miasta i Gminy Jelcz-Laskowice.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przekazując powyższe do wiadomości Pana Burmistrza, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie stosownych działań mających na celu wyeliminowanie nieprawidłowości oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości poprzez realizację następujących wniosków:

1. Wykazywanie stanu środków pieniężnych na rachunku środków na niewygasające wydatki jedynie w części „Informacja o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego” sprawozdania Rb-ST, stosownie do postanowień § 20 załącznika nr 38 do rozporządzenia Ministra Finansów z 29 stycznia 2025 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2025 r. poz. 133).
2. Przeprowadzanie inwentaryzacji składników majątkowych używanych przez inne jednostki zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.).
3. Rozliczania dotacji udzielanych w trybie ustawy z 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2024 r. poz. 1491 ze zm.) zgodnie z postanowieniami zawartych umów oraz poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu o wynikach działań kontrolnych podjętych w zakresie prawidłowości wykorzystania i rozliczenia dotacji udzielonych w 2023 r. Klubowi Modelarstwa Samochodowego

Jelcz- Mikrus, Towarzystwu Siatkarskiemu VOLLEY i Uczniowskiemu Klubowi Sportowemu JUDO.

4. Sporządzanie gminnego programu opieki nad zabytkami, stosownie do postanowień art. 87 ust 1 ustawy z 23 lipca 2003 r. o ochronie zabytków i opiece nad zabytkami (Dz.U. z 2024 r. poz. 1292 ze zm.).
5. Podjęcie działań mających na celu prawidłowe, tj. zgodne z postanowieni umowy z 7 czerwca 2022 r., rozliczenie dotacji udzielonej Parafii Rzymskokatolickiej pw. św. Jana Nepomucena w Minkowicach Oławskich, mając na uwadze art. 252 ust. 1 pkt 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2024 r. poz. 1530 ze zm.). Poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu o skutkach finansowych podjętych działań.
 - a) Przestrzeganie ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2024 r. poz. 1145 ze zm.), w szczególności w zakresie:
 - b) prowadzenia z przyszłymi nabywcami nieruchomości sprzedawanych w trybie bezprzetargowym rokowań/uzgodnień dotyczących ich sprzedaży po upływie terminu przewidzianego w art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy na złożenie wniosków o nabycie tych nieruchomości przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w ich nabyciu, tj. po upływie 6 tygodni, licząc od dnia podania do publicznej wiadomości wykazów nieruchomości przeznaczonych do zbycia,
 - c) doręczania dotychczasowym najemcom przeznaczonych do sprzedaży lokali mieszkalnych zawiadomień (w formie pisemnej) o przeznaczeniu nieruchomości do zbycia oraz o przysługującym im pierwszeństwie w nabyciu tej nieruchomości (pod warunkiem złożenia wniosków o nabycie w terminie określonym w zawiadomieniu), stosownie do postanowień art. 34 ust. 4 ustawy,
 - d) poprzedzania podpisania protokołów uzgodnień dotyczących bezprzetargowej sprzedaży lokali mieszkalnych złożeniem przez dotychczasowych najemców tych lokali, oświadczeń, że wyrażają oni zgodę na cenę ustaloną w sposób określony w ustawie, stosownie do postanowień art. 34 ust. 5 ustawy,
 - e) zamieszczania wykazów nieruchomości przeznaczonych do zbycia na stronie internetowej Urzędu, stosownie do postanowień art. 35 ust. 1 ustawy,
 - f) określania w wykazach nieruchomości przeznaczonych do zbycia terminów do złożenia wniosków przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2, stosownie do postanowień art. 35 ust. 2 pkt 12 ustawy,
 - g) przeprowadzania przetargu ograniczonego na sprzedaż nieruchomości wyłącznie, gdy warunki przetargowe mogą być spełnione tylko przez ograniczoną liczbę osób, stosownie do postanowień art. 40 ust. 2a ustawy.

6. Publikowanie ogłoszeń o przetargach na sprzedaż nieruchomości na stronie internetowej Urzędu, stosownie do postanowień § 6 ust. 7 rozporządzenia Rady Ministrów z 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz.U. z 2021 r. poz. 2213).

Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych proszę o poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego o wykonaniu wniosków lub przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu. Zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej, za pośrednictwem Prezesa Izby, w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pan
Jacek Załubski
Przewodniczący Rady Miejskiej w Jelczu-Laskowicach