

Wrocław, 3 czerwca 2025 roku

WK.WR.40.14.2025.204

**Pan
Jacek Szwagrzyk
Wójt Gminy Gaworzyce**

**ul. Dworcowa 95
59-180 Gaworzyce**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2025 r. poz. 7) przeprowadziła, w okresie od 19 marca do 20 maja 2025 r., kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Gaworzyce. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym 20 maja 2025 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce.

Kontrolą w zakresie prawidłowości udzielania zamówień w trybie ustawy Prawo Zamówień Publicznych objęto następujące zadania: „Zakup biletów miesięcznych dla uczniów dojeżdżających do placówek oświatowych w Gminie Gaworzyce w okresie od 1 stycznia 2024 r. do 31 grudnia 2024 r.” i „Remont Szkoły Podstawowej w Gaworzycach (pokrycie dachowe)”.

Pozytywnie należy ocenić gotowość do współpracy z kontrolującymi pracownikami Urzędu Gminy, którzy przygotowywali materiały do kontroli i udzielali niezbędnych wyjaśnień oraz podejmowali działania, które pozwoliły na wyeliminowanie niektórych nieprawidłowości stwierdzonych w trakcie kontroli.

Ujawnione nieprawidłowości i uchybienia dotyczyły niżej wskazanych zagadnień:

Księgowość i sprawozdawczość

W bilansie z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego, sporządzonym na dzień 31 grudnia 2023 r. wykazano:

a) w aktywach bilansu:

- w pozycji I.1.1 „Środki pieniężne budżetu” kwotę 816.498,53 zł, natomiast z ewidencji księgowej konta 133 „Rachunek budżetu” wynikała kwota 817.418,37 zł (różnica w wysokości 919,84 zł).

b) w pasywach bilansu:

- w pozycji I.2 „Zobowiązania wobec budżetów” kwotę 900,87 zł, natomiast z ewidencji księgowej konta 224 „Rozrachunki budżetu” wynikała kwota 1.820,71 zł (różnica w wysokości 919,84 zł).

Powyższe było niezgodne z art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r. poz. 120, z późn. zm.), zgodnie z którym zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

W sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego sporządzonym na koniec 2023 r. wykazano w pozycji „stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego” kwotę 1.216.498,53 zł, podczas gdy stan środków na rachunku budżetu (saldo Wn konta 133 „Rachunek budżetu”) według stanu na 31 grudnia 2023 r. wynosił 817.418,37 zł. Powyższym naruszono § 20 ust. 1 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2024 r. poz. 454, z późn. zm.), stosownie do którego w sprawozdaniach rocznych wykazuje się stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego na podstawie dowodów bankowych.

Zabezpieczenia należytego wykonania dwóch umów w łącznej kwocie 14.325,91 zł zostały zwrócone wykonawcom z opóźnieniem wynoszącym 3 i 46 dni. Powyższe było niezgodne z art. 453 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2024 r. poz. 1320).

W sprawozdaniach Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, sporządzonych według stanu na koniec IV kwartału 2022 r. oraz na koniec IV kwartału 2023 r., w części „Zobowiązania według tytułów dłużnych” w wierszu „pozostałe zobowiązania wymagalne” nie wykazano zobowiązań wymagalnych z tytułu niezwróconych w terminie zabezpieczeń należytego wykonania umów, objętych próbą kontrolną, w kwocie 6.861,04 zł (2022 rok) oraz 7.464,87 zł (2023 rok), co naruszało § 2 ust. 1 pkt 4 załącznika nr 8 do rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2023 r. poz. 652).

Gospodarka mieniem komunalnym

Najemcy lokalu mieszkalnego przeznaczonego do sprzedaży, położonego w miejscowości Dzików 15 nie doręczono zawiadomienia o przeznaczeniu tej nieruchomości do zbycia oraz o przysługującym w jej nabyciu pierwszeństwie, pod warunkiem złożenia wniosku o nabycie w terminie określonym w zawiadomieniu, czym naruszono art. 34 ust. 4 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2024 r. poz. 1145, z późn. zm.).

Podpisanie protokołu uzgodnień dotyczącego bezprzetargowej sprzedaży ww. lokalu mieszkalnego, nie zostało poprzedzone złożeniem przez jego najemcę oświadczenia, że wyraża zgodę na cenę ustaloną w sposób określony w ustawie, co było niezgodne z art. 34 ust. 5 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Informacje o wynikach z I przetargu ustnego ograniczonego na sprzedaż nieruchomości niezabudowanej oznaczonej numerem ewidencyjnym 151 o pow. 0,73 ha położonej w obrębie Gostyń, I przetargu ustnego nieograniczonego na sprzedaż nieruchomości niezabudowanej oznaczonej numerem ewidencyjnym 92 o pow. 0,19 ha położonej w obrębie Gostyń, I przetargu ograniczonego na sprzedaż nieruchomości niezabudowanej oznaczonej numerem ewidencyjnym 150 o pow. 0,71 ha położonej w obrębie Gostyń, zostały podane do publicznej wiadomości poprzez zamieszczenie w Biuletynie Informacji Publicznej w dniu przeprowadzonego postępowania przetargowego tj. przed upływem terminu na zaskarżenie czynności związanych z przeprowadzeniem przetargu. Stosownie do postanowienia § 12 ust. 1 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), w przypadku niezaskarżenia w wyznaczonym terminie czynności związanych z przeprowadzeniem przetargu albo w razie uznania skargi za niezasadną właściwy organ podaje do publicznej wiadomości informację o wyniku przetargu, zamieszczając w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu go obsługującego oraz wywieszając w swojej siedzibie, na okres co najmniej 7 dni. Natomiast termin na wniesienie skargi przez uczestników postępowania przetargowego, stosownie do postanowienia art. 40 ust. 5 powołanej ustawy o gospodarce nieruchomościami, wynosi 7 dni od dnia ogłoszenia wyniku przetargu.

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości i uchybienia odpowiedzialność ponoszą: Wójt na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2024 poz. 1530, z późn. zm.) i art. 4 ust. 5 powołanej ustawy o rachunkowości, Skarbnik na podstawie art. 54 ust. 1 powołanej ustawy o finansach publicznych oraz zgodnie z zakresami czynności pracownicy Urzędu Gminy Gaworzyce.

WNIOSKI POKONTROLNE

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

1. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r. poz. 120, z późn. zm.), w szczególności w zakresie ujmowania w księgach rachunkowych i wykazywania w sprawozdaniu finansowym zdarzeń gospodarczych zgodnie z ich treścią ekonomiczną, stosownie do art. 4 ust. 2 ustawy.
2. Przestrzeganie przepisów Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 stycznia 2025 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2025 r. poz. 133), w szczególności w

zakresie wykazywania w sprawozdaniu rocznym Rb-ST stanu środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego na podstawie dowodów bankowych, stosownie do postanowień § 20 ust. 1 załącznika nr 38 do rozporządzenia.

3. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2023 r. poz. 652), w szczególności w zakresie wykazywania w sprawozdaniu Rb-Z zobowiązań wymagalnych zgodnie z § 2 ust. 1 pkt 4 załącznika nr 8 do rozporządzenia.
4. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2024 r. poz. 1320), w szczególności w zakresie dokonywania zwrotu zabezpieczenia należytego wykonania umowy, w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez zamawiającego za należyte wykonane, stosownie do art. 453 ust. 1 ustawy.
5. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2024 r. poz. 1145, z późn. zm.), w szczególności w zakresie:
 - a) doręczania 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,
 - b) poprzedzania podpisania protokołów uzgodnień dotyczących bezprzetargowej sprzedaży lokali mieszkalnych złożeniem przez najemców tych lokali oświadczeń, że wyrażają oni zgodę na cenę ustaloną w sposób określony w ustawie, stosownie do postanowień art. 34 ust. 5 ustawy.
6. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz.U. z 2021 r. poz. 2213), w szczególności w zakresie podawania do publicznej wiadomości informacji o wyniku przetargu po upływie terminu na zaskarżenie czynności związanych z przeprowadzeniem przetargu, stosownie do § 12 ust. 1 rozporządzenia.

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 o przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Izby. Zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego za

pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez jego błędną wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pani

Bożena Wojtczak

Przewodnicząca Rady Gminy Gaworzyce