

Wrocław, 23 października 2025 roku

WK.WR.40.31.2025.331

**Pan
Tomasz Fąka
Wójt Gminy Stare Bogaczowice**

**ul. Główna 132
58-312 Stare Bogaczowice**

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 7 sierpnia do 10 października 2025 r., kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Stare Bogaczowice. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym 10 października 2025 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce.

Kontrolą w zakresie prawidłowości udzielania zamówień w trybie ustawy Prawo Zamówień Publicznych objęto następujące zadania: „Sukcesywne dostawy gazu płynnego propan do celów grzewczych w ilości ogółem 100 000 litrów w sezonie grzewczym 2024/2025” i „Budowa chodnika przy drodze powiatowej nr 3464D w Gminie Stare Bogaczowice – w miejscowości Stare Bogaczowice i Nowe Bogaczowice”.

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 sprawozdaniu jednostkowym jednostki samorządu terytorialnego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do 31 grudnia 2024 r. w kolumnie „Zobowiązania wg stanu na koniec okresu sprawozdawczego ogółem” wykazano łącznie kwotę 166.631,14 zł, natomiast z ewidencji księgowej wynikała kwota 413.302,61 zł. Różnica pomiędzy danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-28S a wynikającymi z ewidencji księgowej wynosiła 246.671,47 zł. Powyższe było niezgodne z § 6 ust. 1 pkt 1 oraz § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z 29 stycznia 2025 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2025 r. poz.133) zgodnie z którym sprawozdania jednostkowe są sporządzane przez kierowników jednostek organizacyjnych, kierowników jednostek obsługujących i naczelników urzędów skarbowych na podstawie ewidencji

księgowej, a kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Zabezpieczenia należytego wykonania dwóch umów (70% zabezpieczenia) w łącznej kwocie 17.090,85 zł (umowa nr 28/2020 z 20 marca 2020 r. - 8.566,95 zł, umowa nr 42/2021 z 1 czerwca 2021 r. - 8.523,90 zł) zostały zwrócone wykonawcom z opóźnieniem wynoszącym 63 i 27 dni, co było niezgodne z art. 151 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 1843 ze zm.) i art. 453 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2024 r. poz. 1320, z późn. zm), z których wynika, że zamawiający zwraca zabezpieczenie w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez zamawiającego za należyte wykonane.

Zwrotu kwoty 3.671,55 zł (umowa nr 42/2021 z 1 czerwca 2021 r.) pozostawionej na zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi za wady (30% zabezpieczenia) dokonano z opóźnieniem wynoszącym 6 dni, co było niezgodne z art. 453 ust. 3 powołanej ustawy Prawo zamówień publicznych, z którego wynika, że kwota pozostawiona na zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi za wady lub gwarancji nie przekraczająca 30% zabezpieczenia jest zwracana nie później niż w 15 dniu po upływie okresu rękojmi za wady lub gwarancji.

Inwentaryzacją przeprowadzoną w drodze spisu z natury wg stanu na 2 grudnia 2021 r. objęto mienie Gminy Stare Bogaczowice, tj.: środki trwałe (ewidencjonowane na koncie 011) oraz pozostałe środki trwałe (ewidencjonowane na koncie 013) użytkowane przez Ochotnicze Straże Pożarne działające na terenie Gminy Stare Bogaczowice, tj.: OSP w Starych Bogaczowicach i OSP w Gostkowie. Przeprowadzenie drogą spisu z natury inwentaryzacji środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych użytkowanych 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, z późn. 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.

Wydatki budżetowe

Na podstawie umowy nr 57/2023 z dnia 9 maja 2023 r. udzielono Parafii Rzymsko-Katolickiej pw. Św. Józefa Oblubieńca NMP w Starych Bogaczowicach dotacji w wysokości 10.000 zł oraz na podstawie umowy nr 111/2024 z dnia 24 maja 2024 r. udzielono Parafii Rzymsko-Katolickiej pw. Św. Rodziny w Gostkowie dotacji w wysokości 10.000 zł, pomimo że Rada Gminy nie podjęła stosownej uchwały w sprawie udzielenia dotacji (w uchwale nr XXI/177/17 z dnia 31 marca 2017 r. Rada Gminy Stare Bogaczowice określiła zasady i tryb udzielania dotacji na sfinansowanie prac konserwatorskich, restauratorskich lub roboty budowlane przy zabytku wpisanym do rejestru zabytków). Z przepisów art. 81 ust. 1 ustawy z 23 lipca 2003 r. o ochronie zabytków i opiece nad zabytkami (Dz.U. z 2024 r. poz. 1292, z późn. zm.) wynika, że w trybie określonym odrębnymi

przepisami dotacja na prace konserwatorskie, restauratorskie lub roboty budowlane przy zabytku wpisanym do rejestru lub znajdującym się w gminnej ewidencji zabytków może być udzielona przez organ stanowiący gminy, powiatu lub samorządu województwa, na zasadach określonych w podjętej przez ten organ uchwale. Stosownie do postanowień art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2025 r. poz. 1153, z późn. zm.) do zadań wójta należy przygotowywanie projektów uchwał rady gminy.

Gospodarka mieniem komunalnym

W Gminie w latach 2022-2024 nie sporządzano planów wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości, co pozostawało w sprzeczności z zapisami art. 25 ust. 2 i 2a ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2024 r. poz. 1145, z późn. zm.), z którego wynika, że gospodarowanie zasobem polega także na sporządzaniu planów wykorzystania zasobu nieruchomości, które opracowuje się na okres 3 lat.

Najemcom lokali mieszkalnych przeznaczonych do sprzedaży (lokal nr 2 położony w miejscowości Chwaliszów przy ulicy Głównej oraz lokal nr 4 położony w miejscowości Stare Bogaczowice przy ulicy Głównej) nie doręczono zawiadomienia o przeznaczeniu tych nieruchomości do zbycia oraz o przysługującym w ich nabyciu pierwszeństwie, pod warunkiem złożenia wniosku o nabycie w terminie określonym w zawiadomieniu, czym naruszono art. 34 ust. 4 powołanej ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Podpisanie protokołów rokowań dotyczących bezprzetargowej sprzedaży ww. lokali mieszkalnych, nie zostało poprzedzone złożeniem przez dotychczasowych najemców oświadczeń, że wyrażają zgodę na cenę ustaloną w sposób określony w ustawie, co było niezgodne z art. 34 ust. 5 powołanej ustawy o gospodarce nieruchomościami.

W przypadku sprzedaży lokalu mieszkalnego nr 4 położonego w Starych Bogaczowicach przy ul. Głównej, określenia przez rzeczoznawcę majątkowego wartości lokalu dokonano przed uzyskaniem od starosty zaświadczenia o spełnieniu przez nieruchomość wymogu samodzielności lokalu mieszkalnego, co naruszało § 32 ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 21 września 2004 r. w sprawie wyceny nieruchomości i sporządzania operatu szacunkowego (Dz.U. z 2021 r. poz. 555).

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 r. poz. 1530, z późn. zm.), Skarbnik na podstawie art. 54 ust. 1 powołanej ustawy o finansach publicznych oraz zgodnie z zakresami czynności pracownicy Urzędu.

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 nieprawidłowości oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości poprzez realizację następujących wniosków:

1. Przestrzeganie postanowień ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r. poz. 120, z późn. zm.), w szczególności w zakresie przeprowadzania inwentaryzacji składników aktywów używanych przez inne podmioty – drogą uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów, stosownie do zapisów art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy.
2. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z 29 stycznia 2025 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2025 r. poz. 133), w szczególności w zakresie sporządzania sprawozdań jednostkowych na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej, stosownie do § 6 ust. 1 pkt 1 i § 9 ust. 2 rozporządzenia.
3. Przestrzeganie ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2024 r. poz. 1320, z późn. zm.), w szczególności w zakresie:
 - a) 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,
 - b) dokonywania zwrotu kwot pozostawionych na zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi za wady lub gwarancji, stosownie do art. 453 ust. 3 ustawy.
4. Zawieranie umowy dotacji na prace konserwatorskie, restauratorskie i roboty budowlane przy zabytkach wpisanych do rejestru zabytków na podstawie uchwały organu stanowiącego o udzieleniu dotacji, stosownie do przepisów art. 81 ust. 1 ustawy z 23 lipca 2003 r. o ochronie zabytków i opiece nad zabytkami (Dz.U. z 2024 r. poz. 1292, z późn. zm.), z uwzględnieniem przepisów art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2025 r. poz. 1153, z późn. zm.).
5. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2024 r. poz. 1145, z późn. zm.), w szczególności w zakresie:
 - a) opracowywania na okres 3 lat planów wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości, stosownie do art. 25 ust. 2 i 2a ustawy,

- b) 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 art. 34 ust. 4 ustawy,
 - c) poprzedzania podpisania protokołów rokowań 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 art. 34 ust. 5 ustawy.
6. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Rozwoju i Technologii z dnia 5 września 2023 r. w sprawie wyceny nieruchomości (Dz.U. z 2023 r. poz. 1832) w zakresie określania wartości lokalu po wydaniu zaświadczenia, o którym mowa w art. 2 ust. 3 ustawy z dnia 24 czerwca 1994 r. o własności lokali, stosownie do § 68 ust. 2 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. Zastrzeżenia 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
Alicja Stępnik
Przewodnicząca Rady Gminy Stare Bogaczowice