

Wrocław, 13 listopada 2025 roku

WK.WR.40.22.2025.336

**Pan
Krzysztof Żak
Burmistrz Szczytnej**

**ul. Wolności 42
57-330 Szczytna**

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 26 czerwca do 25 września 2025 r. kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Szczytna. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym w dniu 25 września 2025 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce.

Kontrolą w zakresie prawidłowości udzielania zamówień w trybie ustawy Prawo Zamówień Publicznych objęto następujące zadania: „Czysta Energia - Budowa infrastruktury do wytwarzania energii ze źródeł odnawialnych na potrzeby uczestników Klastra Energii Ares”, „Modernizacja infrastruktury drogowej na terenie miasta Szczytna – ul. Zacisze”, „Wolany droga dojazdowa do gruntów rolnych”.

W wyniku kontroli gospodarki finansowej Gminy stwierdzono nieprawidłowości w zakresie 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 960.418,24 zł, natomiast z ewidencji księgowej konta 133 „Rachunek budżetu” wynikała kwota 847.224,40 zł (różnica w wysokości 113.193,84 zł),
- w pozycji II „Należności i rozliczenia” kwotę 786.351,60 zł (w tym: należności od budżetów w kwocie 71.675,80 zł oraz pozostałe należności i rozliczenia w kwocie 714.675,80 zł), natomiast z ewidencji księgowej kont zespołu 2 wynikała kwota 288.991,55 zł (w tym: saldo Wn konta 224 „Rozrachunki budżetu” w kwocie 237.818,63 zł i suma sald Wn kont:

222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”, 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”, 240 „Pozostałe rozrachunki” w kwocie 51.172,92 zł) – różnica w wysokości 497.360,05 zł,

b) w pasywach bilansu:

- w pozycji I.1 „Zobowiązania finansowe” kwotę 10.749.369,07 zł, natomiast z ewidencji księgowej konta 134 „Kredyty bankowe” oraz 260 „Zobowiązania finansowe” wynikała kwota 10.747.215,40 zł (różnica w wysokości 2.153,67 zł),

- w pozycji I.2 „Zobowiązania wobec budżetów” kwotę 24.375,63 zł, natomiast z ewidencji księgowej konta 224 „Rozrachunki budżetu” wynikała kwota 8.417,20 zł (różnica w wysokości 15.958,43 zł),

- w pozycji I.3 „Pozostałe zobowiązania” nie wykazano zobowiązań, natomiast z ewidencji księgowej kont: 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”, 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”, 240 „Pozostałe rozrachunki” wynikała kwota 352.089,09 zł (różnica w wysokości 352.089,09 zł),

- w pozycji II.5 „Skumulowany wynik budżetu” wykazano deficyt w kwocie 1.877.211,71 zł, natomiast z ewidencji księgowej konta 960 „Skumulowane wyniki budżetu” wynikał deficyt w kwocie 2.821.742,59 zł (różnica w wysokości 944.530,88 zł).

W bilansie z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego, sporządzonym na dzień 31 grudnia 2024 r. wykazano:

a) w aktywach bilansu:

- w pozycji I.1.1 „Środki pieniężne budżetu” kwotę 5.336.223,63 zł, natomiast z ewidencji księgowej konta 133 „Rachunek budżetu” wynikała kwota 5.321.053,20 zł (różnica w wysokości 15.170,43 zł),

- w pozycji II.2 „Należności od budżetów” nie wykazano należności, natomiast z ewidencji księgowej konta 224 „Rozrachunki budżetu” wynikała kwota 261.482,63 zł (różnica w wysokości 261.482,63 zł),

- w pozycji II.3 „Pozostałe należności i rozliczenia” kwotę 944.530,88 zł, natomiast z ewidencji księgowej kont: 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”, 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” wynikała kwota 42.586,21 zł (różnica w wysokości 901.944,67 zł),

b) w pasywach bilansu:

- w pozycji I.1 „Zobowiązania finansowe” kwotę 14.836.042,61 zł, natomiast z ewidencji księgowej konta 134 „Kredyty bankowe” oraz 260 „Zobowiązania finansowe” wynikała kwota 14.833.888,94 zł (różnica w wysokości 2.153,67 zł),

- w pozycji I.2 „Zobowiązania wobec budżetów” kwotę 98.873,84 zł, natomiast z ewidencji księgowej konta 224 „Rozrachunki budżetu” wynikała kwota 89.791,89 zł (różnica w wysokości 9.081,95 zł),

- w pozycji I.3 „Pozostałe zobowiązania” kwotę 84.246,14 zł, natomiast z ewidencji księgowej kont: 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”, 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”, 240 „Pozostałe rozrachunki” wynikała kwota 366.380,17 zł (różnica w wysokości 282.134,03 zł),

- w pozycji II.5 „Skumulowany wynik budżetu” wykazano deficyt w kwocie 9.517.000,86 zł, natomiast z ewidencji księgowej konta 960 „Skumulowane wyniki budżetu” wynikał deficyt w kwocie 10.461.531,74 zł (różnica w wysokości 944.530,88 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.), który stanowi, że zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

W toku kontroli nie było możliwe sprawdzenie prawidłowości wszystkich zapisów dokonywanych w latach 2023-2024 na kontach ksiąg budżetu: 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”, 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”, 224 „Rozrachunki budżetu”, 240 „Pozostałe rozrachunki”. Ustalono jedynie różnice pomiędzy kwotami wykazanymi w bilansach z saldami „Zestawienia stanów kont-syntetycznie”. Zgodnie z wyjaśnieniem Burmistrza Szczytnej należności i zobowiązania wykazane w bilansach za lata 2023-2024, wynikające z kont rozrachunkowych, zostały błędnie wypełnione poprzez dopasowanie strony aktywów do strony pasywów. W trakcie kontroli pracownicy Urzędu przystąpili do analizy zapisów na kontach rozrachunkowych, celem sprawdzenia ich prawidłowości.

Powyższe świadczy o nierzetelności prowadzonych ksiąg rachunkowych i narusza przepisy art. 24 ust. 1 i 2 ww. ustawy, który stanowi, że księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty.

W bilansie jednostki budżetowej (Urzędu), sporządzonym na dzień 31 grudnia 2023 r. wykazano:

a) w aktywach bilansu:

- w pozycji A.II.2 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” kwotę 17.132.024,67 zł, natomiast z ewidencji księgowej konta 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” wynikała kwota 17.877.305,48 zł (różnica w wysokości 745.280,81 zł),

- w pozycji B.III.2 „Środki pieniężne na rachunkach bankowych” kwotę 517.401,47 zł, natomiast z ewidencji księgowej kont: 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia” i 139 „Inne rachunki bankowe” wynikała kwota 537.401,47 zł (różnica w wysokości 20.000 zł),

b) w pasywach bilansu:

- w pozycji A.I „Fundusz jednostki” kwotę 35.738.165,12 zł, natomiast z ewidencji księgowej konta 800 „Fundusz jednostki” wynikała kwota 36.674.218,93 zł (różnica w wysokości 936.053,81 zł),

- w pozycji A.II „Wynik finansowy netto” kwotę 18.711.796,25 zł, natomiast z ewidencji księgowej konta 860 „Wynik finansowy” wynikała kwota 18.521.023,25 zł (różnica w wysokości 190.773 zł),

- w pozycji D.II.6 sumy obce kwotę 422.196,64 zł, natomiast z ewidencji księgowej konta

240 „Pozostałe rozrachunki” w zakresie sum depozytowych wynikała kwota 442.196,64 zł (różnica 20.000 zł).

W bilansie jednostki budżetowej (Urzędu), sporządzonym na dzień 31 grudnia 2024 r. wykazano:

a) w aktywach bilansu:

- w pozycji A.II.2 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” kwotę 26.116.303,31 zł, natomiast z ewidencji księgowej konta 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” wynikała kwota 26.861.584,12 zł (różnica w wysokości 745.280,81 zł),

- w pozycji B.II.1 „Należności z tytułu dostaw i usług” kwotę 295.940,20 zł, natomiast z ewidencji księgowej odpowiednich kont zespołu 2 wynikała kwota 287.734,66 zł (różnica w wysokości 8.205,54 zł),

b) w pasywach bilansu:

- w pozycji A.I „Fundusz jednostki” kwotę 33.085.786,52 zł, natomiast z ewidencji księgowej konta 800 „Fundusz jednostki” wynikała kwota 33.831.067,33 zł (różnica w wysokości 745.280,81 zł),

- w pozycji D.II.1 „Zobowiązania z tytułu dostaw i usług” kwotę 1.039.909,86 zł, natomiast z ewidencji księgowej odpowiednich kont zespołu 2 wynikała kwota 1.031.704,32 zł (różnica w wysokości 8.205,54 zł).

Należności z tytułu sprzedaży nieruchomości na raty, ewidencjonowane na koncie 226 „Długoterminowe należności budżetowe” (saldo Wn 50.594,40 zł na dzień 31 grudnia 2023 r. oraz 22.825,21 zł na dzień 31 grudnia 2024 r.), wykazano w bilansie urzędu na dzień 31 grudnia 2023 r. oraz na dzień 31 grudnia 2024 r. po stronie aktywów w pozycji B.II.4 „Pozostałe należności”, zamiast w pozycji A.III „Należności długoterminowe”.

Zobowiązania z tytułu wpłaconych kaucji za komunalne lokale mieszkalne oraz odsetki od depozytów (środki pieniężne na rachunku bankowym) ewidencjonowane na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki” (saldo Ma 3.477,68 zł na dzień 31 grudnia 2023 r. oraz 3.900,01 zł na dzień 31 grudnia 2024 r.), wykazano w bilansie urzędu na dzień 31 grudnia 2023 r. oraz na dzień 31 grudnia 2024 r. po stronie pasywów w pozycji D.I „Zobowiązania długoterminowe”, zamiast w pozycji D.II.6 „Sumy obce”.

Powyższe naruszało przepisy art. 4 ust. 2 powołanej ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

Wydatki, które nie wygasły z upływem 2022 roku w kwocie 944.530,88 zł, nie zostały wykazane w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego oraz w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2022 r. Powyższe pozostawało w sprzeczności z treścią § 8 ust. 4 pkt 3 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.), który stanowi, że w sprawozdaniu rocznym w kolumnie "Wydatki wykonane" wykazuje się zrealizowane wydatki, w tym wydatki, które nie wygasły z upływem roku budżetowego. Zgodnie z zapisami § 12 pkt 2 lit. b ww. Instrukcji, w sprawozdaniu o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego, wydatki w kolumnie "Wykonanie" - powinny być zgodne z danymi wykazanymi w kolumnie "Wydatki wykonane" sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych.

Dane dotyczące wydatków wykonanych, wykazane w kolumnie 7 sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r., w pozycjach: 400-40095-4210, 400-40095- 300, 750-75095-2910, 750-75095-2957, nie wynikały z ewidencji prowadzonej na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki”. Powyższe pozostawało w sprzeczności z treścią § 8 ust. 4 pkt 3 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, zgodnie z którym, w kolumnie "Wydatki wykonane" wykazuje się zrealizowane wydatki na podstawie danych księgowości analitycznej do rachunku bieżącego.

W Gminie Szczytna nie prowadzono ewidencji planu wydatków na koncie 980 „Plan finansowy”. Powyższe pozostawało w sprzeczności z opisem konta 980 zawartym w Planie kont Urzędu Miasta i Gminy Szczytna (załącznik nr 3 do zarządzenia nr 45/2018, ze zm.). Zgodnie z ww. uregulowaniami, konto 980 służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych.

W sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego na koniec 2023 r. oraz 2024 r. w pozycji „Stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego” wykazane zostały odpowiednio kwoty 960.418,24 zł oraz 5.336.223,63 zł, pomimo, że stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych budżetu (potwierdzonych przez bank) wynosił odpowiednio 847.224,40 zł oraz 5.321.053,20 zł, różnica stanowiła odpowiednio kwoty 113.193,84 zł oraz 15.170,43 zł. Zgodnie z § 20 ust. 1 załącznika nr 37 do ww. rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w sprawozdaniach rocznych Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych j.s.t. wykazuje się stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego na podstawie dowodów bankowych.

Dane wykazane w pozycji E2. Kredyty i pożyczki sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji na dzień 31 grudnia 2023 r. oraz 31 grudnia 2024 r., nie były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej prowadzonej na kontach 134 „Kredyty bankowe” oraz 260 „Zobowiązania długoterminowe”. Kwoty sprawozdań były zawyżone o kwotę 2.153,67 zł w każdym roku. Powyższe było niezgodne z przepisami art. 4 ust. 1 pkt 1 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), zgodnie z którym sprawozdanie jednostkowe Rb-Z sporządzane jest przez kierownika jednostki na podstawie ksiąg rachunkowych lub ewidencji księgowej danej jednostki oraz innych dokumentów dotyczących tej jednostki.

W ramach przeprowadzonej wg stanu na dzień 2 października 2023 r. inwentaryzacji majątku drogą spisu z natury (tzw. „raz w ciągu czterech lat”), na podstawie zarządzenia Burmistrza Szczytnej nr 178/2023 z dnia 19 września 2023 r., dokonano spisu środków trwałych i pozostałych środków trwałych, powierzonych do przechowywania lub używania Ochotniczemu Strażom Pożarnym oraz spółce „Usługi Komunalne Sp. z o. o. w Szczytnej”. Zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 2 powołanej ustawy o rachunkowości, inwentaryzacja powierzonych kontrahentom własnych składników aktywów powinna zostać przeprowadzona drogą uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów.

Dochody budżetowe

W sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego oraz Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy, sporządzonych za okresy sprawozdawcze:

- od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 r. zaniżono skutki obniżenia górnych stawek podatków o kwotę 4.463,13 zł oraz skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczonych za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych) o kwotę 5.121,45 zł,
- od początku roku do dnia 31 grudnia 2024 r. zaniżono skutki obniżenia górnych stawek podatków o kwotę 14.356,43 zł oraz skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczonych za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych) o kwotę 11.231,97 zł.

Powyższe naruszało przepisy: § 3 ust. 1 pkt 8, 9 w związku z § 7 ust. 3 załącznika nr 37 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej. W trakcie kontroli sporządzono korekty sprawozdań Rb-27S i Rb-PDP za rok 2023 i 2024.

Pomimo niezłożenia przez podatnika o numerze kartoteki 14-00000026 (osoba prawna) w obowiązującym terminie deklaracji podatkowych za lata 2022-2025, organ podatkowy nie skorzystał z uprawnienia wynikającego z art. 274a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2025 r. poz. 111, z późn. zm.) i nie wezwał do złożenia deklaracji. Pomimo braku deklaracji, organ podatkowy nie podjął działań na podstawie art. 165 ustawy Ordynacja podatkowa, mających na celu wydanie decyzji określającej wysokość zobowiązania podatkowego na poszczególne lata. Podatnika wezwano do złożenia deklaracji dopiero w dniu 22 września 2025 roku.

Organ podatkowy nie ustalił należności podatkowych za lata 2023-2025 w odniesieniu do nieruchomości podatnika o numerze kartoteki 02-00000488, który zmarł 1 kwietnia 2022 roku. Stosownie do przepisów art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych

(Dz.U. z 2025 r. poz. 1483), który stanowi, że jednostki sektora finansów publicznych są obowiązane do ustalania przypadających im należności pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny, oraz terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania.

W przypadku zobowiązanych o numerach kartotek 28-00000315 i 28-00001490, którzy nie wypełnili obowiązku zbierania odpadów komunalnych w sposób selektywny, Burmistrz nie określił na lata 2023-2024 w drodze decyzji wysokości stawki opłaty podwyższonej za gospodarowanie odpadami komunalnymi, wbrew przepisom art. 6ka ust. 3 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2025 r. poz. 733).

Wydatki budżetowe

Składki na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy za miesiąc lipiec i sierpień 2023 r. oraz styczeń, kwiecień i maj 2024 r. w kwotach odpowiednio 112.457,44 zł, 97.675,97 zł, 103.078,53 zł, 125.592,67 zł oraz 133.103,32 zł zostały odprowadzone po terminach określonych odpowiednio przepisami: art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2025 r. poz. 350, z późn. zm.), art. 87 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz.U. z 2024 r. poz. 146, z późn. zm.) oraz art. 107 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz.U. z 2025 r. poz. 214, z późn. zm.). Opóźnienie w zapłacie ww. składek wyniosło od 1 do 7 dni. Z tytułu nieterminowego odprowadzania składek zapłacono odsetki w łącznej wysokości 472 zł.

Plan postępowań o udzielenie zamówień publicznych w 2024 r. został sporządzony i opublikowany w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 6 lutego 2024 r., tj. po upływie 30 dni od dnia przyjęcia budżetu (uchwała nr LXIV/392/23 Rady Miejskiej w Szczytnie z dnia 28 grudnia 2023 r.). Powyższe naruszało art. 23 ust. 1 ustawy z 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2024 r. poz. 1320, z późn. zm.).

Informacje o złożonych ofertach dotyczących zadań inwestycyjnych pn. „Czysta Energia - Budowa infrastruktury do wytwarzania energii ze źródeł odnawialnych na potrzeby uczestników Klastra Energii Ares”, „Modernizacja infrastruktury drogowej na terenie miasta Szczytna – ul. Zacisze” oraz „Wolany droga dojazdowa do gruntów rolnych”, nie zostały przekazane do Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych. Stanowiło to naruszenie art. 81 ust. 1 powołanej ustawy Prawo zamówień publicznych, zgodnie z którym Zamawiający przekazuje Prezesowi Urzędu informacje o złożonych w postępowaniu ofertach, nie później niż w terminie 7 dni od dnia otwarcia ofert.

W przypadku postępowań o udzielenie zamówienia publicznego pn. „Czysta Energia - Budowa infrastruktury do wytwarzania energii ze źródeł odnawialnych na potrzeby uczestników Klastra Energii Ares”, „Modernizacja infrastruktury drogowej na terenie miasta Szczytna – ul. Zacisze”,

zwrotu wadium dla wykonawców biorących udział w postępowaniach przetargowych na realizację ww. zadań inwestycyjnych, dokonano odpowiednio w 22 i 88 dniu od dnia podpisania umowy. Powyższe było niezgodnie z treścią art. 98 ust. 1 pkt 2 ustawy Prawo zamówień publicznych, który stanowi, że Zamawiający zwraca wadium niezwłocznie, nie później jednak niż w terminie 7 dni od dnia zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego.

Ogłoszenia o wyniku postępowań o udzielenie zamówień publicznych pn.: „Czysta Energia - Budowa infrastruktury do wytwarzania energii ze źródeł odnawialnych na potrzeby uczestników Klastra Energii Ares” (na podstawie umowy z dnia 9 maja 2023 r.), „Modernizacja infrastruktury drogowej na terenie miasta Szczytna – ul. Zacisze” (na podstawie umowy z dnia 11 sierpnia 2023 r.) oraz „Wolany droga dojazdowa do gruntów rolnych” (na podstawie umowy z dnia 23 października 2024 r.), zostały opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych odpowiednio w dniach 29 czerwca 2023 r., 15 grudnia 2023 r., 15 lipca 2025 r., tj. po terminie wynikającym z art. 309 ust. 1 ustawy Prawo Zamówień Publicznych, który stanowi, że Zamawiający nie później niż w terminie 30 dni od dnia zakończenia postępowania o udzielenie zamówienia zamieszcza w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o wyniku postępowania zawierające informację o udzieleniu zamówienia lub unieważnieniu postępowania.

Ogłoszenia o wykonaniu umów dotyczących zamówień pn.: „Modernizacja infrastruktury drogowej na terenie miasta Szczytna – ul. Zacisze”, „Wolany droga dojazdowa do gruntów rolnych” opublikowano w Biuletynie Zamówień Publicznych w trakcie kontroli, tj. odpowiednio w dniach 22 lipca 2025 r. i 23 lipca 2025 r., pomimo iż odbioru końcowego dokonano odpowiednio w dniach 4 grudnia 2023 r. i 16 grudnia 2024 r. Powyższe świadczy o naruszeniu przepisu art. 448 ustawy Prawo Zamówień Publicznych, zgodnie z którym Zamawiający, w terminie 30 dni od wykonania umowy, zamieszcza w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o wykonaniu umowy, na zasadach określonych w dziale III rozdziale 2.

Dokumenty OT dla zakończonych zadań inwestycyjnych pn.: „Czysta Energia - Budowa infrastruktury do wytwarzania energii ze źródeł odnawialnych na potrzeby uczestników Klastra Energii Ares” (na podstawie protokołu odbioru końcowego robót z dnia 21 czerwca 2023 r.), „Modernizacja infrastruktury drogowej na terenie miasta Szczytna – ul. Zacisze” (na podstawie protokołu odbioru końcowego robót z dnia 4 grudnia 2023 r.), „Wolany droga dojazdowa do gruntów rolnych” (na podstawie protokołu odbioru końcowego robót z dnia 16 grudnia 2024 r.), zostały sporządzone w dniach 1 sierpnia 2025 r. i 28 sierpnia 2025 r., tj. po upływie od 255 dni do 799 dni od dnia podpisania protokołu odbioru końcowego robót (tj. od dnia przyjęcia środka trwałego do użytkowania). Powyższe naruszyło zapisy § 10 ust. 10 zarządzenia nr 220/2022 Burmistrza Szczytnej z dnia 29 listopada 2022 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Miasta i Gminy Szczytna (ze zm.), zgodnie z którym dokument OT wystawia się niezwłocznie po przyjęciu środka

trwałego do eksploatacji.

W związku z powyższym ujęcie w księgach rachunkowych środków trwałych powstałych w wyniku ww. inwestycji nastąpiło w niewłaściwym okresie sprawozdawczym, czym naruszono zapisy art. 20 ust. 1 powołanej ustawy o rachunkowości, w myśl którego do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

Dotacja celowa udzielona Fundacji „Razem Możemy Więcej” przy domu dziecka w Kłodzku w kwocie 5.000 zł na realizację zadania publicznego pn. „Wolontariackie Granty Działaj Lokalnie 2022 Gminy Szczytna”, została przekazana w dniu 12 sierpnia 2022 r., tj. z naruszeniem terminu wskazanego w § 3 ust. 1 pkt 1 umowy nr RO-P.524.1.2022 z dnia 7 lipca 2022 r. Opóźnienie wyniosło 6 dni.

Gospodarowanie mieniem

W przypadku zbycia w drodze przetargu ustnego nieograniczonego nieruchomości gruntowych oznaczonych jako: dz. nr 5648 obręb Szczytna oraz dz. nr 485 obręb Chocieszów zorganizowano VI przetarg, a w przypadku dz. nr 84/10 obręb Chocieszów zorganizowano VI przetarg i I rokowania na zbycie nieruchomości, po upływie 6 miesięcy od zakończenia II przetargu, co stanowiło naruszenie art. 39 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2024 r. poz 1145, z późn. zm.), zgodnie z którym, jeżeli drugi przetarg zakończył się wynikiem negatywnym, w okresie nie krótszym niż 30 dni, ale nie dłuższym niż 6 miesięcy, licząc od dnia jego zamknięcia, można zbyć nieruchomość w drodze rokowań albo organizować kolejne przetargi.

Nieprawidłowości w powyższym zakresie wykazała poprzednia kontrola kompleksowa gospodarki finansowej przeprowadzona przez Regionalną Izbę Obrachunkową we Wrocławiu w 2021 r., formułując w tym zakresie, w wystąpieniu pokontrolnym Prezesa Izby z dnia 24 czerwca 2021 r., wniosek pokontrolny nr 2a.

Nie sporządzono i nie podano do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonej do oddania w dzierżawę (dot. działki nr 504 obręb Szczytnik). Stosownie do art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, właściwy organ sporządza i podaje do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę.

W objętym kontrolą wykazie nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę (dot. działki nr 479/1 obręb Nowe Miasto), nie zawarto informacji o wysokości opłaty z tytułu dzierżawy, terminie wnoszenia opłat oraz dotyczących zasad aktualizacji opłat, czym naruszono art. 35 ust. 2 pkt 8, 9, 10 powołanej ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości i uchybienia odpowiedzialność ponoszą Burmistrz Szczytnej na podstawie art. 53 ust. 1 powołanej ustawy o finansach publicznych,

art. 4 ust. 5 powołanej ustawy o rachunkowości, Skarbnik Gminy na podstawie art. 54 ust. 1 powołanej ustawy o finansach publicznych oraz zgodnie z zakresami czynności pracownicy merytoryczni Urzędu.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przekazując powyższe do wiadomości Panu Burmistrzowi, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 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 przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r. poz.120, z późn. zm.), w szczególności w zakresie:
 - a) wykazywania w sprawozdaniu finansowym operacji gospodarczych zgodnie z ich treścią ekonomiczną, stosownie do art. 4 ust. 2 ustawy,
 - b) wprowadzania do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego, w postaci zapisu, każdego zdarzenia gospodarczego, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, stosownie do art. 20 ust. 1 ustawy,
 - c) rzetelnego prowadzenia ksiąg rachunkowych, stosownie do art. 24 ust 1 i 2 ustawy,
 - d) przeprowadzania inwentaryzacji składników majątkowych używanych przez inne jednostki zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy.
2. Poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej o skutkach analizy nieprawidłowych księgowień dokonanych na kontach rozrachunkowych w latach 2022-2024 oraz dokonanych korekt w tym zakresie.
3. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 stycznia 2025 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. poz. 133), w szczególności w zakresie:
 - a) wykazywania w sprawozdaniach Rb-27S i Rb-PDP skutków obniżenia górnych stawek podatków oraz skutków udzielonych ulg i zwolnień obliczonych za okres sprawozdawczy zgodnie z § 3 ust. 1 pkt 8, 9 w związku z § 7 ust. 3 załącznika nr 38 do rozporządzenia,
 - b) wykazywania w sprawozdaniach Rb-28S, w kolumnie "Wydatki wykonane", kwot zrealizowanych wydatków na podstawie danych księgowości analitycznej do rachunku bieżącego, w tym wydatki, które nie wygasły z upływem roku budżetowego, stosownie do § 8 ust. 4 pkt 3 załącznika nr 38 do rozporządzenia,

- c) wykazywania w sprawozdaniach Rb-ST w pozycji „Stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego”, stanu środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego na podstawie dowodów bankowych, stosownie do § 20 ust. 1 załącznika nr 38 do rozporządzenia.
4. Przestrzeganie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości oraz zakładowego planu kont dla budżetu Gminy oraz Urzędu Miasta i Gminy Szczytna, wprowadzonych zarządzeniem Burmistrza Szczytnej nr 45/2018 z dnia 10 maja 2018 r. (ze zm.), w szczególności w zakresie ewidencjonowania operacji gospodarczych zgodnie z opisem funkcjonowania konta 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych”, zawartym w Planie kont Urzędu Miasta i Gminy Szczytna.
5. 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 kredytów i pożyczek w sprawozdaniach Rb-Z, stosownie do § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia.
6. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2025 r. poz. 111, z późn. zm.), w szczególności w zakresie:
- a) wszczynania postępowania podatkowego, stosownie do art. 165 ustawy, w przypadku nie złożenia przez podatnika w ustawowym terminie deklaracji podatkowej,
 - b) wzywania podatników, będących osobami prawnymi do złożenia deklaracji, jeżeli nie zostały złożone mimo takiego obowiązku, stosownie do treści art. 274 a § 1 ustawy.
7. Poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej o skutkach (w tym finansowych) działań podjętych wobec podatnika o numerze kartoteki 14-00000026, mających na celu określenie wysokości zobowiązania podatkowego.
8. Podjęcie czynności zmierzających do ustalenia należności podatkowych w odniesieniu do nieruchomości należącej do podatnika nr 02-00000488, który zmarł 1 kwietnia 2022 r., stosownie do art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2025 r. poz. 1483).
9. Przestrzeganie postanowień ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2025 r. poz. 733), w szczególności w zakresie wydawania decyzji w sprawie określenia wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi zgodnie z art. 6ka ust. 3 ustawy.
10. Przestrzeganie terminów odprowadzania składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne oraz Fundusz Pracy w terminach określonych przepisami:
- a) art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2025 r. poz. 350, z późn. zm.),

- b) art. 87 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz.U. z 2025 r. poz. 1461),
 - c) art. 265 ust. 1 ustawy z dnia 20 marca 2025 r. o rynku pracy i służbach zatrudnienia (Dz.U. z 2025 r. poz. 620).
11. Przestrzeganie przepisów 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) sporządzania i publikowania w Biuletynie Zamówień Publicznych planu postępowań o udzielenie zamówień, nie później niż w terminie 30 dni od dnia przyjęcia budżetu na dany rok, stosownie do postanowień art. 23 ust. 1 ustawy,
 - b) przekazywania Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych informacji o złożonych w postępowaniu ofertach zgodnie z art. 81 ust. 1 ustawy,
 - c) dokonywania zwrotu wadium zgodnie z art. 98 ust. 1 pkt 2 ustawy,
 - d) zamieszczania w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszeń o wyniku postępowania zgodnie z art. 309 ust. 1 ustawy,
 - e) zamieszczania w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszeń o wykonaniu umowy zgodnie z art. 448 ustawy.
12. Przestrzeganie zapisów zarządzenia nr 220/2022 Burmistrza Szczytnej z dnia 29 listopada 2022 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Miasta i Gminy Szczytna ze zm., w szczególności w zakresie wystawiania dokumentu OT niezwłocznie po przyjęciu środka trwałego do eksploatacji.
13. Przestrzeganie postanowień umów zawartych z podmiotami spoza sektora finansów publicznych na realizację zadań publicznych, w szczególności w zakresie terminowego przekazywania dotacji.
14. 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) sporządzania oraz podawania do publicznej wiadomości wykazów nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę, stosownie do zapisów art. 35 ust. 1 ustawy,
 - b) zamieszczania w wykazach nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę, informacji wskazanych w art. 35 ust. 2 pkt 8, 9, 10 ustawy,
 - c) organizowania kolejnych przetargów lub zbywania nieruchomości w drodze rokowań w okresie nie krótszym niż 30 dni, ale nie dłuższym niż 6 miesięcy od zakończenia drugiego przetargu, stosownie do postanowień art. 39 ust. 2 ustawy.

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, zgodnie z przepisem art. 9 ust. 3 i 4 powołanej ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, oczekuje w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, zawiadomienia 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, za pośrednictwem Prezesa Izby, w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego. Podstawą zgłoszenia może być zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwie zastosowanie.

Do wiadomości:

Pani
Martyna Bednarek
Przewodnicząca
Rady Miejskiej w Szczytnej