

Wrocław, 24 września 2025 roku

WK.WR.40.26.2025.406

**Pan
Wojciech Błoński
Wójt Gminy Długołęka**

**ul. Robotnicza 12
55-095 Długołęka**

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 9 czerwca do 8 sierpnia 2025 r., kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Długołęka. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym 8 sierpnia 2025 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce.

Kontrolą w zakresie prawidłowości udzielania zamówień w trybie ustawy Prawo Zamówień Publicznych objęto następujące zamówienia: „Remont ul. Bławatnej wraz z przebudową sieci kanalizacji sanitarnej ciśnieniowej w rejonie oczyszczalni ścieków przy ul. Bławatnej, dz. ew. nr 326/2 i 12/2 w m. Mirków, gmina Długołęka” (zamówienie nr ZP.271.78.2022.AW), „Opracowanie dokumentacji projektowej przebudowy ul. Prostej oraz ul. Jaśminowej w m. Domaszczyn, gm. Długołęka” (zamówienie nr ZP.271.8.2022.MB).

Pozytywnie należy ocenić gotowość do współpracy z kontrolującymi pracowników Urzędu Gminy, którzy przygotowywali materiały do kontroli i udzielali niezbędnych wyjaśnień.

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

Księgowość i sprawozdawczość

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

- Ochotnicze Straże Pożarne w: Szczodrem, Długołęce, Łozinie, Pasikurówicach, Stępinie, Brzeziej Łące, Borowej,
- kluby sportowe: KS Dąb Prusowice, KS Długołęka 2000, GKS Start Długołęka, GKS Mirków/Długołęka, WKS Wilczyce, KS Burza Godzieszowa, Stowarzyszenie Rozwoju Kultury Fizycznej Dobroszów-Januszkowice, KS Łozina, GZS Widawa Kiełczów, UKS Kiełczów Academy, GKS Iskra Pasikurówice, KP 99 Śliwice, KS Gwardia Wilczyce, GKS Kątna, GKS Kamień, KS Perła Węgrów, KS Tęcza Brzezia Łąka, KS Borowianka,

- Gminny Ośrodek Kultury w Długołęce,

- Zespół Obsługi Ekonomiczno-Administracyjnej Jednostek Oświatowych

przeprowadzono w drodze spisu z natury na podstawie zarządzenia Wójta nr 286/2024 z 5 września 2024 r. w sprawie powołania komisji inwentaryzacyjnej. Przeprowadzenie przez pracowników Urzędu inwentaryzacji środków trwałych używanych przez inne jednostki drogą spisu z natury 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 oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic.

Dochody budżetowe

Wbrew postanowieniom art. 272 pkt 3 ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2025 r. poz. 111, z późn. zm.), organ podatkowy w niedostateczny sposób dokonywał czynności sprawdzających mających na celu ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami, w przypadku:

- podatników o nr: PN012053/F, PN029674/F, PN005518/F, PN006125/F, PN023974/F, PN014046/F (os. fizyczne), którzy w złożonych informacjach podatkowych nie wykazywali do opodatkowania wartości budowli oraz zaniżali powierzchnie budynków i gruntów związanych z prowadzoną działalnością gospodarczą;

- podatników o nr: PN000478/P, PN000098/P, PN000095/P, PN000103/P, PN000100/P, PN000567/P, PN000322/P, PN000105/P (kościelne os. prawne), którzy w składanych deklaracjach na podatek od nieruchomości na lata 2020-2025 wykazywali grunty zajęte pod cmentarze (przy zastosowaniu stawki jak dla gruntów pozostałych, tj. niezwiązanych z prowadzeniem działalności gospodarczej) jako zwolnione na podstawie uchwały Rady Gminy Długołęka, a powinni jako zwolnione na podstawie art. 55 ust. 4 ustawy z 17 maja 1989 r. o stosunku Państwa do Kościoła Katolickiego w Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2023 r. poz. 1966, z późn. zm.). Skutkiem powyższego było zawyżenie skutków wykazanych w kolumnie „skutki udzielonych ulg i zwolnień, obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych)” w sprawozdaniach Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych oraz Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do 31 grudnia 2020 r., 2021 r., 2022 r., 2023 r. i 2024 r.

W trakcie kontroli:

- podatnicy o nr: PN000095/P oraz PN000100/P złożyli korekty deklaracji na lata 2020-2025, w których wykazali grunty zajęte pod cmentarze jako zwolnione na podstawie art. 55 ust. 4 powołanej ustawy o stosunku Państwa do Kościoła Katolickiego w Rzeczypospolitej Polskiej, w łącznej kwocie 55.645 zł (zawyżenie skutków wykazanych w sprawozdaniach Rb-PDP i Rb-27S za okres od początku roku do 31 grudnia: 2020 r., 2021 r., 2022 r., 2023 r. i 2024 r. w kolumnie „skutki udzielonych ulg i zwolnień, obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych)” o łączną kwotę 44.330 zł),

Organ podatkowy, stosownie do art. 274a § 1 powołanej ustawy Ordynacja podatkowa, w takcie kontroli wezwał podatników o nr: PN000478/P, PN000098/P, PN000103/P, PN000567/P, PN000322/P, PN000105/P (Parafie) do złożenia wyjaśnień.

Wydatki budżetowe

Dnia 20 maja 2024 r. w związku z upływem kadencji 2018-2024 wypłacono Wójtowi Gminy Długołęka ekwiwalent pieniężny za 58 dni (464 godzin) urlopu wypoczynkowego w kwocie 55.809,75 zł brutto. Stosownie do zapisów art. 161, w związku z art. 168 ustawy z 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz.U. z 2025 r. poz. 277, z późn. zm.) pracodawca jest zobowiązany udzielić pracownikowi urlopu w tym roku kalendarzowym, w którym pracownik uzyskał do niego prawo, a niewykorzystanego w terminie urlopu należy pracownikowi udzielić najpóźniej do 30 września następnego roku kalendarzowego.

Dług publiczny

Dnia 20 października 2023 r., zaciągając zobowiązanie zaliczane do tytułu dłużnego „kredyty i pożyczki” w kwocie 1.049.000 zł, wynikające z aktu notarialnego Rep. A nr 3299/2023 z 20 października 2023 r. (umowa sprzedaży na rzecz Gminy działek o nr: 62/1 i 62/2 obręb Szczodre, w której cena jest płatna w ratach), przekroczono ustanowiony w § 2 ust. 7 uchwały budżetowej na 2023 r. (ze zm.) „limit zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2 ustawy [o finansach publicznych], innych niż określone w art. 212 ust. 1 pkt 6 tej ustawy”, wynoszący na ten dzień 200.000 zł. W § 11 pkt 3 uchwały budżetowej na 2023 r. (ze zm.) Rada Gminy Długołęka upoważniła Wójta do zaciągania zobowiązań określonych w § 2 ust. 7 tej uchwały do wysokości określonego limitu. Zaciągnięcie tego zobowiązania z przekroczeniem określonego w uchwale budżetowej limitu zobowiązań dłużnych, o którym mowa w art. 212 ust. 1 pkt 6a ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2024 r. poz. 1530, z późn. zm.), stanowi naruszenie 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.

Zaciągnięcie 7 grudnia 2023 r. zobowiązania zaliczanego do tytułu dłużnego „kredyty i pożyczki” w kwocie 1.612.000 zł, wynikającego z aktu notarialnego Rep. A nr 3844/2023 z 7 grudnia 2023 r. (umowa sprzedaży na rzecz Gminy działek o nr: 156/23 i 156/26 obręb Mirków, w której cena jest płatna w ratach), nie zostało poprzedzone uzyskaniem opinii Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu o możliwości spłaty przez Gminę zobowiązań z tego tytułu. Powyższe naruszało art. 91 ust. 2 pkt 2 powołanej ustawy o finansach publicznych. Uzyskanie opinii było wymagane, ponieważ suma zaciągniętych od początku 2023 r. zobowiązań z tytułu zakupu gruntów z ceną rozłożoną na raty (1.049.000 zł + 1.612.000 zł = 2.661.000 zł) przekroczyła wówczas 1% planowanych dochodów

bieżących wynoszących 250.692.497,66 zł (zgodnie z uchwałą Rady nr LXIII/707/23 z 16 listopada 2023 r. w sprawie zmian w budżecie Gminy Długołęka na rok 2023). Opinia o możliwości spłaty przez Gminę Długołęka zobowiązania długoterminowego z tytułu zakupu gruntu na raty w kwocie 3.823.000 zł, spłacanego wydatkami budżetu i zaliczanego do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1a ustawy o finansach publicznych została wydana dopiero 12 grudnia 2023 r. (uchwała Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu nr XVI/50/2023 z 12 grudnia 2023 r.), tj. po zaciągnięciu powyższego zobowiązania, a także po dokonaniu 11 grudnia 2023 r. wydatku w kwocie 400.000 zł z tytułu spłaty pierwszej raty.

Gospodarka mieniem

Protokoły uzgodnień dotyczące bezprzetargowej sprzedaży w 2023 r. działki nr 332/1 obręb Długołęka oraz w 2025 r. działek o nr: 481/2 obręb Długołęka i 519/1, 519/2, 480 i 481/1 obręb Długołęka zostały zawarte 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 ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2024 r. poz. 1145, z późn. zm.) na złożenie wniosków o nabycie tych nieruchomości przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w ich nabyciu.

Przy sprzedaży bezprzetargowej działek o nr: 332/1 obręb Długołęka, 136/1 obręb Januszkowice zobowiązano nabywców do pokrycia kosztów związanych z przygotowaniem nieruchomości do sprzedaży, wynoszących odpowiednio: 885,60 zł brutto i 1.773,87 zł brutto na podstawie § 19 ust. 1 uchwały Rady nr XLIV/735/2006 z 5 września 2006 r. w sprawie zasad gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność Gminy Długołęka (ze zm.). W myśl § 19 ust. 1 powołanej uchwały osoby prawne i fizyczne oraz nieposiadające osobowości prawnej spółki prawa handlowego, ubiegające się o nabycie nieruchomości w trybie bezprzetargowym, ponoszą koszty związane z przygotowaniem nieruchomości do zbycia, w tym koszty: opracowań geodezyjnych, wyceny nieruchomości i koszty wymaganych ogłoszeń. Powyższe naruszało art. 25 ust. 1 i 2 powołanej ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości odpowiedzialność ponoszą: Wójt Gminy Długołęka na podstawie art. 53 ust. 1 powołanej ustawy o finansach publicznych i art. 4 ust. 5 powołanej ustawy o rachunkowości, Skarbnik Gminy Długołęka na podstawie art. 54 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz zgodnie z zakresami czynności pracownicy merytoryczni Urzędu Gminy w Długołęce.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przekazując powyższe do wiadomości Pana 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. 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, z późn. zm.).
2. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2025 r. poz. 111, z późn. zm.), w szczególności w zakresie dokonywania czynności sprawdzających złożonych informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych oraz deklaracji na podatek od nieruchomości, mających na celu ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do postanowień art. 272 pkt 3 ustawy.
3. Przestrzeganie przepisów ustawy z 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz.U. z 2025 r. poz. 277, z późn. zm.), w szczególności w zakresie wykorzystywania urlopu wypoczynkowego przez Wójta zgodnie z art. 161 w związku z art. 168 ustawy.
4. Przestrzeganie ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2024 r. poz. 1530, z późn. zm.), w szczególności w zakresie:
 - a) zaciągania innych niż kredyty i pożyczki zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2 do wysokości kwot określonych w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego, stosownie do art. 91 ust. 1 ustawy,
 - b) obowiązku uzyskania opinii Regionalnej Izby Obrachunkowej o możliwości spłaty innych niż kredyty i pożyczki zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2 przed zaciągnięciem zobowiązań z tego tytułu, stosownie do art. 91 ust. 2 pkt 2 ustawy.
5. Przestrzeganie ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2024 r. poz. 1145 ze zm.), w szczególności w zakresie:
 - a) niepobierania od nabywców nieruchomości gminnych kosztów związanych z przygotowaniem ich do sprzedaży, stosownie do art. 25 ust. 1 i 2 ustawy,
 - b) prowadzenia z przyszłymi nabywcami nieruchomości sprzedawanych w trybie bezprzetargowym 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.

6. Poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu o wynikach (w tym finansowych) przeprowadzonych czynności wyjaśniających w stosunku do podatników o nr: PN012053/F, PN029674/F, PN005518/F, PN006125/F, PN023974/F, PN014046/F (os. fizyczne), PN000478/P, PN000098/P, PN000103/P, PN000567/P, PN000322/P, PN000105/P (kościelne os. prawne).

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:

Pani
Marta Wantrzych
Przewodniczący Rady Gminy Długołęka