

Wrocław, dnia 15 kwietnia 2026 r.

WK.WR.40.47.2025.426

Pan
Igor Bandrowicz
Burmistrz Gminy Prusice
ul. Rynek 1
55-110 Prusice

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 16 grudnia 2025 r. do 24 lutego 2026 r. kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Prusice. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym w dniu 24 lutego 2026 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce.

Kontrolą w zakresie prawidłowości udzielania zamówień w trybie ustawy Prawo zamówień publicznych objęto następujące zadania: „Kompleksowa obsługa bankowa budżetu Gminy Prusice oraz jednostek organizacyjnych w latach 2025–2026 oraz zaciągnięcie przez Gminę Prusice kredytu krótkoterminowego w rachunku bieżącym w kwocie 6.000.000 zł na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu 2025–2026” (zamówienie publiczne nr ZP.271.1.22.2024), „Świadczenie usług w zakresie odbioru, transportu i zagospodarowania odpadów komunalnych odebranych z nieruchomości zamieszkałych, nieruchomości w części zamieszkałych z terenu Gminy Prusice oraz z Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych” (zamówienie publiczne nr ZP.271.1.16.2023) oraz „Wykonanie utwardzenia nawierzchni przy budynkach Lokalnych Centrach Kultury w Gminie Prusice — Krościnie Małej i Borowie” (zamówienie publiczne nr ZP.271.1.7.2024).

Kontrola przeprowadzona w Gminie wykazała nieprawidłowości i uchybienia spowodowane nieprzestrzeganiem obowiązujących przepisów prawa oraz niewykonaniem przez Burmistrza wniosków pokontrolnych (zawartych w wystąpieniu pokontrolnym znak WK.WR.40.40.2021.426 z dnia 2 listopada 2021 r., wystosowanym po kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu przeprowadzonej w 2021 r.) w zakresie:

- dysponowania środkami finansowymi subwencji oświatowej w roku, którego dane dochody dotyczą (wniosek pokontrolny nr 1 lit. d) — w związku z wykorzystaniem w 2019 r. subwencji oświatowej stanowiącej dochody gminy na 2020 rok — art. 211 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2025 r. poz. 1483, z późn. zm.), zwanej dalej „u.f.p.”,
- wykazywania w bilansie Urzędu zdarzeń gospodarczych zgodnie z ich treścią ekonomiczną (wniosek pokontrolny nr 3 lit. a) — art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r. poz. 120, z późn. zm.), zwanej dalej „u.r.”,

- wprowadzania do ksiąg rachunkowych danego okresu sprawozdawczego, w postaci zapisu, wszystkich zdarzeń gospodarczych, które nastąpiły w tym okresie (wniosek pokontrolny nr 3 lit. b) — art. 20 ust. 1 u.r.,
- rzetelnego prowadzenia ksiąg rachunkowych, tj. w taki sposób, aby dokonane w nich zapisy odzwierciedlały stan rzeczywisty (wniosek pokontrolny nr 3 lit. c) — art. 24 ust. 1 i 2 u.r.,
- przeprowadzania rzetelnej inwentaryzacji w drodze weryfikacji (wniosek pokontrolny nr 3 lit. f) — art. 26 ust. 1 pkt 3 u.r.,
- wykazywania w sprawozdaniach Rb-Z zobowiązań wymagalnych (wniosek pokontrolny nr 11 lit. b) — § 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).

Niewykonanie wniosków pokontrolnych w ww. zakresie świadczy o niedostatecznej kontroli zarządczej, o której mowa w art. 68 u.f.p. Zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej należy do obowiązków burmistrza, stosownie do art. 69 ust. 1 pkt 2 u.f.p.

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

Księgowość i sprawozdawczość

Stan początkowy kont księgi głównej (kont syntetycznych) w ewidencji księgowej Urzędu w roku 2024 był niezgodny ze stanem kont na koniec 2023 roku. Niezgodności dotyczyły sald kont: 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” i 225 „Rozrachunki z budżetem”. Naruszało to przepisy art. 5 ust. 1 u.r., zgodnie z którym wykazane w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia stany aktywów i pasywów należy ująć w tej samej wysokości, w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych.

W zakresie prowadzenia ewidencji księgowej Urzędu i budżetu Gminy stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Na koniec 2023 r. i 2024 r. w ewidencji księgowej Urzędu konto 290 „Odpisy aktualizujące należności” wykazywało te same dwa salda: saldo Wn w kwocie 3.887.368,53 zł i saldo Ma w kwocie 7.729.497,24 zł, co było niezgodnie z opisem funkcjonowania konta 290 określonym w Zakładowym Planie Kont Urzędu Miejskiego, stanowiącym załącznik nr 4b do zarządzenia Burmistrza Gminy Prusice nr 155/2021 z dnia 31 grudnia 2021 r. w sprawie wprowadzenia „Polityki rachunkowości” w Urzędzie Miejskim w Prusicach, stosownie do którego konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności. Na stronie Wn konta 290 ujmuje się zmniejszenia wartości odpisów aktualizujących należności, a na stronie Ma — zwiększenie wartości odpisów aktualizujących należności. Saldo konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności (na koniec roku konto 290 może wykazywać wyłącznie saldo Ma pomniejszające należności wykazywane w bilansie).
2. Na koniec 2023 r. konta: 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”, 750 „Przychody finansowe” i 760 „Pozostałe przychody operacyjne” wykazywały salda Ma odpowiednio

w wysokości: 11.641.431,12 zł, 2.859,37 zł i 630.849,11 zł. Zgodnie z opisem kont, zawartym w obowiązującym w jednostce Zakładowym Planie Kont Urzędu Miejskiego, wyżej wymienione konta na koniec roku nie wykazują salda.

3. Na koniec 2024 r. konto rozrachunkowe 201-1680 „PROEKO Prusickie Przedsiębiorstwo” wykazywało per saldo w wysokości 205.332,27 zł, zamiast salda Wn w kwocie 2.940 zł i salda Ma w kwocie 208.272,27 zł. Stosownie do opisu konta 201 zawartego w ww. Zakładowym Planie Kont, konto 201 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma stan zobowiązań. Powyższe spowodowało zaniżenie kwoty należności i zobowiązań na koncie księgi głównej Urzędu 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” o kwotę 2.940 zł, a w konsekwencji wykazane w bilansie Urzędu sporządzonym na dzień 31 grudnia 2024 r. kwoty należności i zobowiązań zostały zaniżone o kwotę 2.940 zł. Stosownie do art. 4 ust. 2 u.r., zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną.
4. Nieruchomość gruntowa działka nr 464/7 obręb Prusice została wyksięgowana z ewidencji księgowej 10 grudnia 2025 r., podczas gdy sprzedaż miała miejsce 20 listopada 2023 r. Naruszało to art. 4 ust. 2, art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 1 i 2 u.r.
5. W ewidencji księgowej budżetu nazwy kont księgi głównej (kont syntetycznych) wynikające z zestawienia obrotów i sald nie były zgodne z nazwami kont zawartymi w Zakładowym Planie Kont Budżetu (organu) Gminy Prusice, stanowiącym załącznik nr 4a do zarządzenia Burmistrza nr 155/2021 z dnia 31 grudnia 2021 r., a mianowicie:
 - konto 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” — w zestawieniu obrotów i sald: „Rozliczenia dochodów Skokowa”,
 - konto 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” — w zestawieniu obrotów i sald: „Środki na wydatki – projekt”,
 - konto 224 „Rozrachunki budżetu” — w zestawieniu obrotów i sald: „Nienależnie pobrane 0940”,
 - konto 225 „Rozliczenie niewygasających wydatków” — w zestawieniu obrotów i sald: „Rozrachunki z budżetami”,
 - konto 245-VAT „Rozliczenia z tytułu VAT” — w zestawieniu obrotów i sald: „Wpłata do wyjaśnienia”,
 - konto 250 „Należności finansowe” — w zestawieniu obrotów i sald: „Skokowiak Stowarzyszenie”,
 - konto 901 „Dochody budżetu” — w zestawieniu obrotów i sald: „Dochody budżetowe”,
 - konto 902 „Wydatki budżetu” — w zestawieniu obrotów i sald: „- wydatki”.

Na koniec 2024 r. wystąpiła niezgodność pomiędzy saldami kont ksiąg szczegółowych ksiąg pomocniczych w ewidencji podatkowej a saldami kont analitycznych prowadzonych do konta księgi głównej 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”. Różnica po stronie należności wyniosła 3.803.406,60 zł, a po stronie zobowiązań — 411.598,65 zł. Powyższe świadczy o nieprzestrzeganiu art. 16 ust. 1 u.r., stosownie do którego konta ksiąg pomocniczych zawierają zapisy będące

uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej, a prowadzi się je w ujęciu systematycznym jako wyodrębniony system ksiąg, kartotek (zbiorów kont), komputerowych zbiorów danych, uzgodniony z saldami i zapisami na kontach księgi głównej.

W sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2024 r. w rozdziale 70005 § 0770 należności (kol. 5 sprawozdania) oraz należności pozostałe do zapłaty (kol. 8 sprawozdania) zostały zawyżone o kwotę 743.835,09 zł, a nadpłaty (kol. 10 sprawozdania) zaniżone o kwotę 364,05 zł.

W sprawozdaniach Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego na koniec 2022 r., 2023 r. i 2024 r. w pozycji „środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym” wykazano odpowiednio kwoty: 2.990,47 zł, 0,00 zł i 338.742,31 zł, natomiast z ewidencji księgowej konta 224-7 „Pozostałe rozrachunki z budżetami” wynikały kwoty: 2.776,98 zł w 2022 r., 54.398,09 zł w 2023 r. oraz 239.088,61 zł w 2024 r.

Powyższym naruszono § 6 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2024 r. poz. 454, z późn. zm.), z którego wynika, że sprawozdania jednostkowe są sporządzane na podstawie ewidencji księgowej.

Część raty subwencji oświatowej w wysokości 48.969,55 zł, stanowiąca dochód budżetu Gminy na 2024 r. (która na rachunek budżetu Gminy wpłynęła 20 grudnia 2023 r.) została wykorzystana w 2023 r. do sfinansowania wydatków budżetowych. Wykorzystanie w 2023 r. środków będących dochodami 2024 r. naruszało art. 211 ust. 1 u.f.p., stosownie do którego budżet jednostki samorządu terytorialnego jest rocznym planem dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów tej jednostki.

Sumy depozytowe objęte ewidencją na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki” nie były zwracane bądź były zwracane z opóźnieniem, tj.:

- zabezpieczenia należytego wykonania umów w łącznej kwocie 210.541,26 zł zostały zwrócone wykonawcom z opóźnieniem wynoszącym od 4 do 339 dni, a zabezpieczenia należytego wykonania umów w łącznej kwocie 17.104,65 zł (4 przypadki: 11.637,30 zł, 1.601,46 zł, 1.937,25 zł i 1.928,64 zł) nie zostały zwrócone wykonawcom, co było niezgodne z art. 453 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2024 r. poz. 1320, z późn. zm.), zwanej dalej „P.z.p.”,
- zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi za wady w kwocie 17.876,52 zł zostało zwrócone wykonawcy z opóźnieniem wynoszącym 799 dni, a zabezpieczenia roszczeń z tytułu rękojmi za wady w łącznej kwocie 15.470,83 zł (2 przypadki: 5.880 zł i 9.590,83 zł) nie zostały zwrócone wykonawcom, co było niezgodne z art. 453 ust. 3 P.z.p.

Powyższe świadczy o nierzetelnym przeprowadzeniu inwentaryzacji konta 240 „Pozostałe rozrachunki”, której celem było sprawdzenie poprawności i realności sald tego konta. Istotą inwentaryzacji przeprowadzanej drogą weryfikacji jest, zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 3 u.r., porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami, które stanowiły podstawę zapisów na kontach księgowych oraz weryfikacji wartości inwentaryzowanych składników aktywów i pasywów.

W sprawozdaniach Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji j.s.t. nie zostały wykazane zobowiązania z tytułu zabezpieczenia należytego wykonania umowy oraz z tytułu zabezpieczenia roszczeń z tytułu gwarancji i rękojmi za wady, których termin zwrotu minął i na dzień sporządzenia sprawozdań były zobowiązaniami wymagalnymi. Zobowiązania nie zostały wykazane w sprawozdaniach:

- na koniec I–IV kwartału 2021 r., I–IV kwartału 2022 r., I i II kwartału 2023 r. w kwocie 11.637,30 zł,
- na koniec III kwartału 2023 r. w kwocie 29.513,82 zł,
- na koniec IV kwartału 2023 r. i I kwartału 2024 r. w kwocie 35.393,82 zł,
- na koniec II, III i IV kwartału 2024 r. w kwocie 67.451,08 zł,
- na koniec I kwartału 2025 r. w kwocie 70.981,18 zł,
- na koniec II kwartału 2025 r. w kwocie 48.514,75 zł,
- na koniec III kwartału 2025 r. w kwocie 30.638,23 zł,
- na koniec IV kwartału 2025 r. w kwocie 32.575,48 zł.

Powyższe 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).

Na podstawie dokumentacji dotyczącej inwentaryzacji rocznej wg stanu na dzień 31 grudnia 2024 r. oraz inwentaryzacji środków trwałych i pozostałych środków trwałych wg stanu na dzień 31 grudnia 2024 r. (w ramach inwentaryzacji przeprowadzonej raz w ciągu 4 lat) stwierdzono wystąpienie szeregu nieprawidłowości świadczących o nieprzestrzeganiu przepisów ustawy o rachunkowości:

1. Inwentaryzacja konta 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” (saldo w wysokości 51.308.227,68 zł) została przeprowadzona w sposób nierzetelny, tj. nie doprowadziła do ujawnienia zakończonych w latach 2010–2024 inwestycji o łącznej wartości 23.421.946,44 zł oraz nakładów finansowych dotyczących zadań inwestycyjnych niepodjętych lub zaniechanych, poniesionych w latach 2010–2021 (oraz wcześniejszych) o łącznej wartości 2.319.843,64 zł, a tym samym nie doprowadzono do ustalenia rzeczywistego stanu konta 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”. Powyższe naruszało art. 26 ust. 1 pkt 3 u.r., z którego wynika, że celem inwentaryzacji jest ustalenie rzeczywistego stanu aktywów i pasywów na dany dzień oraz doprowadzenie stanów ewidencyjnych do stanów rzeczywistych (urealnienie sald wykazanych w księgach rachunkowych). Ponadto zgodnie z art. 20 ust. 1 u.r. koszty zakończonych w latach 2010–2024 inwestycji o łącznej wartości 23.421.946,44 zł należało rozliczyć w księgach rachunkowych po zakończeniu inwestycji, tj. w miesiącu przekazania środków trwałych do użytkowania. W konsekwencji skutkowało to wykazywaniem w bilansach nieprawidłowych danych w zakresie środków trwałych oraz środków trwałych w budowie, czym naruszono art. 4 ust. 2 u.r.
2. Inwentaryzacja gruntów oraz środków trwałych trudno dostępnych oglądowi, ujętych na koncie 011 „Środki trwałe”, została przeprowadzona w drodze weryfikacji w sposób nierzetelny. Czynności inwentaryzacyjne nie obejmowały porównania danych wynikających z ewidencji księgowej z odpowiednimi dokumentami źródłowymi, co stanowiło naruszenie art. 26 ust. 1 pkt 3 u.r.

3. W księgach rachunkowych Urzędu nie ujęto stwierdzonego niedoboru w kwocie 214.796,24 zł (decyzja Burmistrza Miasta i Gminy Prusice z dnia 29 stycznia 2025 r. w sprawie rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych), co było niezgodne z art. 27 ust. 2 u.r., stosownie do którego ujawnione różnice pomiędzy stanem rzeczywistym a stanem wykazany w księgach rachunkowych należy wyjaśnić i rozliczyć w księgach rachunkowych roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji.

Nie sporządzono protokołu z rozliczenia wyników inwentaryzacji przeprowadzonej drogą spisu z natury według stanu na dzień 31 grudnia 2024 r. (w ramach inwentaryzacji przeprowadzanej raz w ciągu 4 lat), co stało w sprzeczności z zapisami § 2 ust. 10 części III Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym gminy, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie, stanowiącej załącznik nr 2 do zarządzenia Burmistrza Miasta i Gminy Prusice nr 3a/2002 z dnia 10 stycznia 2002 r., zgodnie z którym „Komisja inwentaryzacyjna [...] sporządza protokół rozliczeń wyników inwentaryzacji (wzór Nr 10)”.

Dochody budżetowe

W sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego oraz Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych za okres od początku roku do 31 grudnia 2024 r.:

- skutki udzielonych ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych) zostały zaniżone w podatku od nieruchomości o kwotę 61.482,04 zł,
- skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy w zakresie umorzenia zaniżono w podatku od nieruchomości o kwotę 259 zł, w podatku rolnym o kwotę 110 zł.

Powyższe naruszało przepisy § 3 ust. 1 pkt 9 i pkt 10 lit. a oraz § 7 ust. 3 załącznika nr 37 do powołanego rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej. W trakcie kontroli dokonano korekt sprawozdań.

W kolumnie 13 „umorzenie zaległości podatkowych” sprawozdania Rb-27S za okres od początku roku do 31 grudnia 2024 r., w rozdziale 75616 w § 0910 „Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat” wykazano kwotę 230 zł. Tymczasem wynikająca z wydanych przez Organ podatkowy w 2024 r. 2 decyzji kwota umorzonych odsetek wyniosła łącznie 8.848 zł (różnica 8.618 zł). Było to niezgodne z § 3 ust. 1 pkt 10 lit. a załącznika nr 37 do ww. rozporządzenia.

Należności z tytułu opłaty prolongacyjnej, wynikające z wydanych przez organ podatkowy decyzji o rozłożeniu na raty zaległości podatkowych, zostały wykazane w kolumnie 14 sprawozdania Rb-27S za okres od początku roku do 31 grudnia 2024 r. jako skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa, w zakresie rozłożenia na raty, w rozdziale 75615 i 75616 w § 0880 „Wpływy z opłaty prolongacyjnej” odpowiednio w kwocie 809 zł i 1.854 zł (łącznie 2.663 zł). Było to niezgodne z postanowieniami § 3 ust. 1 pkt 10 lit. b załącznika nr 37 powołanego rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Pomimo złożenia przez podatnika nr D000090 (osoba prawna) w dniu 24 kwietnia 2023 r. deklaracji na podatek od środków transportowych na 2023 r., organ podatkowy skorygował deklarację na podstawie art. 274 § 1 pkt 1 ustawy Ordynacja podatkowa i dokonał przypisu podatku od środków transportowych w kwocie 13.296 zł dopiero w grudniu 2023 r., czym naruszył art. 20 ust. 1 u.r. Organ podatkowy nie doręczył podatnikowi uwierzytelnionej kopii skorygowanej deklaracji wraz z informacją o związanej z korektą deklaracji zmianie wysokości zobowiązania podatkowego, czym naruszył art. 274 § 2 pkt 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2025 r. poz. 111, z późn. zm.).

Wydatki budżetowe

Ogłoszenie o wykonaniu umowy na wykonanie zadania „Świadczenie usług w zakresie odbioru, transportu i zagospodarowania odpadów komunalnych odebranych z nieruchomości zamieszkałych, nieruchomości w części zamieszkałych z terenu Gminy Prusice oraz z Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych” zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 5 grudnia 2025 r., pomimo że zadanie zostało uznane za zakończone w dniu 2 października 2025 r. Powyższym naruszono art. 448 P.z.p., stosownie do którego zamawiający zamieszcza w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o wykonaniu umowy w terminie 30 dni od jej wykonania.

Sprawozdanie z realizacji Programu współpracy z organizacjami pozarządowymi za 2023 r. zostało sporządzone i przedłożone organowi stanowiącemu w dniu 20 czerwca 2024 r. oraz opublikowane w Biuletynie Informacji Publicznej w dniu 15 listopada 2024 r. Sprawozdanie za 2024 r. zostało opublikowane w Biuletynie Informacji Publicznej dopiero w dniu 17 grudnia 2025 r. Powyższe świadczy o naruszeniu art. 5a ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2025 r. poz. 1338, z późn. zm.), który stanowi, że organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego, nie później niż do dnia 31 maja każdego roku, jest obowiązany przedłożyć organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego oraz opublikować w Biuletynie Informacji Publicznej sprawozdanie z realizacji programu współpracy za rok poprzedni.

Dług publiczny

Analiza zapisów na koncie 134-002 „PKO BP S.A. umowa nr 771020366” (lata 2022–2024) wykazała nieprawidłowości w zakresie ewidencji odsetek od kredytu. I tak: w 2023 r. nie dokonano odpisu odsetek za IV kwartał 2022 r. w kwocie 786.389,97 zł, które zostały zapłacone w 2023 r., oraz nie przypisano odsetek za IV kwartał 2023 r. (664.139,71 zł) płatnych w 2024 r., natomiast w 2024 r. odpisano odsetki w kwocie 664.139,71 zł za IV kwartał 2023 r., które zapłacono w 2024 r., mimo że nie zostały one uprzednio przypisane. W związku z powyższym saldo konta 134-002 „PKO BP S.A. umowa nr 771020366” na dzień 31 grudnia 2023 r. i 31 grudnia 2024 r. było nierealne i nie odzwierciedlało stanu faktycznego, co było niezgodne z art. 24 ust. 1 i 2 u.r. Ponadto należy stwierdzić, że inwentaryzacja salda konta 134 „Kredyty bankowe” (w zakresie odsetek) dokonana na dzień 31 grudnia 2023 r. i 31 grudnia 2024 r. poprzez weryfikację stanu księgowego z dokumentacją nie została dokonana z należytą starannością, a przez to nie przyniosła zamierzonego efektu. Stanowiło to naruszenie przepisów art. 26 ust. 1 pkt 3 u.r.

Gospodarka mieniem

W okresie objętym kontrolą, tj. od 1 stycznia 2022 r. do 30 września 2025 r., dochody ze sprzedaży lokali mieszkalnych klasyfikowano w rozdziale 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami”, zamiast w rozdziale 70007 „Gospodarowanie mieszkaniowym zasobem gminy”. Było to niezgodne z postanowieniami załącznika nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 513, z późn. zm.).

W przypadku sprzedaży dwóch lokali mieszkalnych w Prusicach, przy ul. Wrocławskiej 37a/2 oraz przy ul. Czerwonego Krzyża 11/11, sporządzenie operatu szacunkowego określającego wartość nieruchomości nastąpiło odpowiednio: 16 grudnia 2021 r. i 24 stycznia 2023 r., tj. przed uzyskaniem od Starosty zaświadczeń o samodzielności lokalu (uzyskano je odpowiednio: 13 stycznia 2022 r. i 28 marca 2023 r.). Było to niezgodne z § 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).

W przypadku przeprowadzenia I, II i III przetargu ustnego nieograniczonego, zakończonych wynikiem negatywnym, na zbycie nieruchomości gruntowej niezabudowanej, działki nr 464/7 o pow. 1,3706 ha położonej w obrębie Prusic, Komisja przetargowa nie sporządziła protokołów przeprowadzonych przetargów, co było niezgodne z § 10 ust. 1 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), stosownie do którego przewodniczący komisji przetargowej sporządza protokół przeprowadzonego przetargu.

Zbycia ww. nieruchomości dokonano w czwartym przetargu ustnym nieograniczonym, przeprowadzonym w dniu 23 października 2023 r. Przetarg drugi zakończony wynikiem negatywnym został przeprowadzony w dniu 17 listopada 2022 r. Powyższe pozostawało w sprzeczności z art. 39 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2024 r. poz. 1145, z późn. zm.), zwanej dalej „u.g.n.”, z którego wynika, że jeżeli drugi przetarg zakończył się wynikiem negatywnym, właściwy organ, w okresie nie krótszym niż 30 dni, ale nie dłuższym niż 6 miesięcy, licząc od dnia jego zamknięcia, może zbyć nieruchomość w drodze rokowań albo organizować kolejne przetargi. Przy ustalaniu warunków kolejnych przetargów stosuje się zasady obowiązujące przy organizowaniu drugiego przetargu.

W zawiadomieniach o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży, kierowanych do nabywców nieruchomości wyłonionych w przetargach ustnych nieograniczonych na sprzedaż działki nr 464/7 oraz lokalu użytkowego przy ul. Rynek 28 w Prusicach, nie zawarto informacji, że w przypadku odstąpienia przez nabywcę od zawarcia umowy bez usprawiedliwienia, organizator przetargu może odstąpić od zawarcia umowy, a wpłacone wadium nie podlega zwrotowi (art. 41 ust. 2 u.g.n.).

We wszystkich objętych kontrolą przypadkach sprzedaży nieruchomości w drodze przetargu ustnego nieograniczonego, w tym zakończonych wynikiem negatywnym, informacje o wynikach przetargów nie były publikowane w Biuletynie Informacji Publicznej. Ponadto informacje o wynikach I przetargu ustnego nieograniczonego na zbycie działki nr 824/3 o pow. 0,7788 ha, położonej w obrębie

Wszemirów, IV przetargu ustnego nieograniczonego na zbycie działki nr 464/7 o pow. 1,3706 ha położonej w Prusicach oraz I przetargu ustnego nieograniczonego na zbycie lokalu użytkowego w Prusicach przy ul. Rynek 28, zostały podane do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu w dniu przeprowadzonego postępowania przetargowego, tj. przed upływem terminu na zaskarżenie czynności związanych z przeprowadzeniem przetargu. Powyższe było niezgodne z postanowieniami § 12 ust. 1 powołanego rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości, zgodnie z którym 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 (termin na wniesienie skargi przez uczestnika postępowania przetargowego, stosownie do postanowienia art. 40 ust. 5 u.g.n., wynosi 7 dni od dnia ogłoszenia wyniku przetargu).

We wszystkich objętych kontrolą wykazach nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę (9 przypadków), nie zawarto informacji dotyczących zasad aktualizacji opłat, czym naruszono art. 35 ust. 2 pkt 10 u.g.n.

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości odpowiedzialność ponoszą: Burmistrz Gminy Prusice na podstawie art. 53 ust. 1 u.f.p. i art. 4 ust. 5 u.r., Skarbnik na podstawie art. 54 ust. 1 u.f.p. oraz zgodnie z zakresami czynności pracownicy merytoryczni Urzędu Miejskiego w Prusicach.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przekazując powyższe do wiadomości Pana Burmistrza, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy 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 obowiązujących w jednostce zasad (polityki) rachunkowości, wprowadzonych zarządzeniem Burmistrza nr 155/2021 z dnia 31 grudnia 2021 r., w szczególności w zakresie:
 - a) ewidencjonowania operacji gospodarczych na kontach Urzędu: 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 290 „Odpisy aktualizujące należności”, 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”, 750 „Przychody finansowe” i 760 „Pozostałe przychody operacyjne” oraz na koncie budżetu 134 „Kredyty bankowe”, stosownie do zasad funkcjonowania tych kont,
 - b) dostosowania nazw kont syntetycznych księgi głównej budżetu do nazw określonych w obowiązującym „Zakładowym Planie Kont Budżetu (organu) Gminy Prusice”, stanowiącym załącznik nr 4a do zarządzenia.

2. Przestrzeganie postanowień Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym gminy, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie, stanowiącej załącznik nr 2 do zarządzenia Burmistrza Miasta i Gminy Prusice nr 3a/2002 z dnia 10 stycznia 2002 r., w szczególności w zakresie sporządzania protokołu z rozliczenia wyników inwentaryzacji, stosownie do zapisów § 2 ust. 10 części III Instrukcji.
3. 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) ujmowania w księgach rachunkowych i wykazywania w sprawozdaniu finansowym zdarzeń gospodarczych zgodnie z ich treścią ekonomiczną, stosownie do art. 4 ust. 2 ustawy,
 - b) zachowania ciągłości bilansowej, stosownie do art. 5 ust. 1 i art. 13 ust. 5 ustawy,
 - c) uzgadniania zapisów kont ksiąg pomocniczych z zapisami na kontach księgi głównej, stosownie do art. 16 ust. 1 ustawy,
 - d) wprowadzania do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego, w postaci zapisu, każdego zdarzenia, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, stosownie do art. 20 ust. 1 ustawy, w celu zapewnienia rzetelności prowadzonych ksiąg rachunkowych (art. 24 ust. 1 i 2 ustawy),
 - e) przeprowadzania rzetelnej inwentaryzacji metodą weryfikacji sald kont: 134 „Kredyty bankowe” (w zakresie odsetek), 080 „Środki trwale w budowie (inwestycje)” i 240 „Pozostałe rozrachunki”, w celu ich urealnienia, stosownie do postanowień art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy,
 - f) ujmowania różnic inwentaryzacyjnych w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji, zgodnie z art. 27 ust. 2 ustawy.
4. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2025 r. poz. 1483, z późn. zm.), w szczególności w zakresie dysponowania środkami finansowymi subwencji oświatowej w roku, którego dane dochody dotyczą, stosownie do art. 211 ust. 1 ustawy.
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 w wierszu E4.2 „pozostałe zobowiązania wymagalne” sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji zobowiązań wymagalnych, stosownie do § 2 ust. 1 pkt 4 załącznika nr 8 do rozporządzenia.
6. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 stycznia 2025 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. poz. 133, z późn. zm.), w szczególności w zakresie:
 - a) sporządzania sprawozdań jednostkowych na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej, stosownie do § 6 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia,
 - b) wykazywania w sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych i Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych skutków udzielonych ulg i zwolnień obliczonych za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych) oraz skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa, w zakresie

- umorzenia zaległości podatkowych obliczonych za okres sprawozdawczy zgodnie z § 3 ust. 1 pkt 9 i pkt 10 lit. a w związku z § 7 ust. 3 załącznika nr 38 do rozporządzenia,
- c) wykazywania w sprawozdaniu Rb-27S umorzonych odsetek od zaległości podatkowych w kwotach wynikających z wydanych decyzji dotyczących umorzeń, stosownie do § 3 ust. 1 pkt 10 lit. a załącznika nr 38 do rozporządzenia,
 - d) wykazywania w sprawozdaniu Rb-27S należności z tytułu opłat prolongacyjnych zgodnie z § 3 ust. 1 pkt 10 lit. b załącznika nr 38 do rozporządzenia.
7. 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 doręczania podatnikom uwierzytelnionej kopii skorygowanej przez organ podatkowy deklaracji wraz z informacją o związanej z korektą deklaracji zmianie wysokości zobowiązania podatkowego, stosownie do art. 274 § 2 pkt 2 ustawy.
8. 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) zamieszczania w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o wykonaniu umowy zgodnie z art. 448 ustawy,
 - b) dokonywania zwrotów zabezpieczenia należytego wykonania umowy zgodnie z art. 453 ust. 1 i 3 ustawy.
9. Dokonanie zwrotu niezwróconych wykonawcom zabezpieczeń należytego wykonania umów w łącznej kwocie 17.104,65 zł oraz zabezpieczeń roszczeń z tytułu rękojmi za wady w łącznej kwocie 15.470,83 zł.
10. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2025 r. poz. 1338, z późn. zm.), w szczególności w zakresie przedkładania organowi stanowiącemu oraz publikowania w Biuletynie Informacji Publicznej sprawozdania z realizacji programu współpracy za rok poprzedni zgodnie z art. 5a ust. 3 ustawy.
11. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 513, z późn. zm.), w szczególności w zakresie klasyfikowania dochodów ze sprzedaży lokali mieszkalnych w rozdziale 70007 „Gospodarowanie mieszkaniowym zasobem gminy”, zgodnie z załącznikiem nr 2 do rozporządzenia.
12. 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) zamieszczania w wykazach nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę informacji wskazanych w art. 35 ust. 2 pkt 10 ustawy,
 - b) organizowania kolejnych przetargów na zbycie nieruchomości zgodnie z art. 39 ust. 2 ustawy,
 - c) zamieszczania w zawiadomieniach o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży nieruchomości informacji, że w przypadku odstąpienia przez nabywcę od zawarcia umowy

bez usprawiedliwienia, organizator przetargu może odstąpić od zawarcia umowy, a wpłacone wadium nie podlega zwrotowi, stosownie do art. 41 ust. 2 ustawy.

13. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Rozwoju i Technologii z dnia 5 września 2023 r. w sprawie wyceny nieruchomości (Dz.U. poz. 1832), w szczególności w zakresie zlecenia sporządzenia operatów szacunkowych przeznaczonych do sprzedaży lokali mieszkalnych po uprzednim wydaniu przez starostę zaświadczeń o spełnieniu przez nieruchomość wymogów samodzielnego lokalu mieszkalnego, stosownie do § 68 ust. 2 rozporządzenia.
14. 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:
 - a) sporządzania protokołów z przetargów, stosownie do § 10 ust. 1 rozporządzenia,
 - b) zamieszczania w Biuletynie Informacji Publicznej informacji o wynikach przetargów (w tym zakończonym wynikiem negatywnym) oraz 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 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
Artur Bagiński
Przewodniczący Rady Miejskiej
w Prusicach