

Wrocław, 11 grudnia 2025 r.

WK.WR.40.42.2025.448

Pan
Paweł Niedźwiedź
Burmistrz Wąsosz
Plac Wolności 17
56-210 Wąsosz

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 8 października do 28 listopada 2025 r., kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Miasta i Gminy Wąsosz. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym 28 listopada 2025 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce.

Kontrolą w zakresie prawidłowości udzielania zamówień publicznych w trybie ustawy Prawo Zamówień Publicznych objęto następujące zamówienia: „Modernizacja świetlicy wiejskiej w miejscowości Płoski” – zamówienie nr: BI.271.24.2023 oraz „Przebudowa odcinka drogi gminnej nr 120155D, Bełcz Mały – droga dojazdowa do gruntów rolnych - zamówienie nr: BI.271.28.2024.

W wyniku kontroli gospodarki finansowej Gminy stwierdzono nieprawidłowości w zakresie niżej wskazanych zagadnień:

Księgowość i sprawozdawczość

W sprawozdaniu jednostkowym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia 2024 r. w kolumnie „Zobowiązania wg stanu na koniec okresu sprawozdawczego ogółem” wykazano kwotę w wysokości 1.736.440,32 zł, natomiast z ewidencji księgowej kont rozrachunkowych wynikała kwota 1.736.428,82 zł (różnica wynosiła 11,50 zł). Powyższe było niezgodne z § 9 ust. 2 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 kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

W sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia 2024 r. w kolumnie „Należności” nie wykazano należności z tytułu opłaty prolongacyjnej w kwocie 160,00 zł (§ 0880 „Wpływy z opłaty

prolongacyjnej”) i naliczonych odsetek ustawowych w kwocie 261,00 zł (§ 0910 „Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat”) wynikających z decyzji nr FN.3127.0.2.2024 z dnia 2 grudnia 2024 r. w sprawie odroczenia terminu płatności zaległości podatkowej. Było to niezgodne z postanowieniami § 3 ust. 1 pkt 2 załącznika nr 37 rozporządzenia Ministra Finansów z 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Dotacje udzielane podmiotom spoza sektora finansów publicznych przez gminę w latach 2022-2024, służące celom pożytku publicznego były klasyfikowane w § 2820 zamiast w § 2360. Zgodnie z załącznikiem nr 4 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.) dotacje celowe z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy o finansach publicznych, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego zostały wyszczególnione w paragrafie 236. Dotacji celowych ujmowanych w tym paragrafie nie wykazuje się w paragrafach 281 do 283.

Wydatki budżetowe

Ogłoszenie o wyniku postępowania dot. zamówienia publicznego pn. „Modernizacja Świątlicy Wiejskiej w miejscowości Płoski” zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 24 stycznia 2025 r. pomimo, że umowę nr 48/BI/KŁ/2023 na realizację zamówienia zawarto 21 listopada 2023 r. Powyższe naruszało art. 309 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2024 r. poz. 1320, z późn. zm.), zgodnie z którym 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 na realizację zadań: pn. „Modernizacja Świątlicy Wiejskiej w miejscowości Płoski” (umowa nr BI.271.24.2023) oraz pn. „Przebudowa odcinka drogi gminnej nr 120155D, Bełcz Mały – droga dojazdowa do gruntów rolnych” (umowa nr BI.271.28.2024), zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych odpowiednio w dniach: 28 października 2025 r. oraz 29 października 2025 r., tj. po terminie określonym w art. 448 ustawy Pzp, zgodnie z którym zamawiający, w terminie 30 dni od wykonania umowy, zamieszcza w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o wykonaniu umowy. Wykonanie umów potwierdzono protokołami końcowymi technicznego odbioru robót odpowiednio z 31 stycznia 2024 r. oraz z 28 maja 2025 roku.

W Biuletynie Informacji Publicznej nie opublikowano sprawozdań z realizacji programów współpracy Miasta i Gminy Wąsosz z organizacjami pozarządowymi za lata 2022-2024 r., na podstawie art. 5a ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U z 2024 r. poz 1491, z późn. zm.), który stanowi, że organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego, nie później niż do dnia 31 maja każdego roku,

jest obowiązany opublikować w Biuletynie Informacji Publicznej sprawozdanie z realizacji programu współpracy za rok poprzedni.

W latach 2022-2024 nie sporządzono 4-letniego gminnego programu opieki nad zabytkami. Było to niezgodne z postanowieniami art. 87 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.) zgodnie z którym burmistrz sporządza na okres 4 lat gminny program opieki nad zabytkami.

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości odpowiedzialność ponoszą: Burmistrz Wąsosz na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2025 r. poz. 1483), Skarbnik Wąsosz na podstawie art. 54 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz zgodnie z zakresami czynności pracownicy merytoryczni Urzędu Miejskiego w Wąsosz.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przekazując powyższe do wiadomości Pana Burmistrza, 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 przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 stycznia 2025 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2025 r. poz. 133), w szczególności w zakresie:
 - a) wykazywania w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych, kwot zobowiązań na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej, stosownie do § 9 ust. 2 rozporządzenia,
 - b) wykazywania w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych należności z tytułu opłaty prolongacyjnej i naliczonych odsetek ustawowych, stosownie do § 3 ust. 1 pkt 2 załącznika nr 38 do rozporządzenia.
2. 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 wydatków stanowiących dotacje celowe z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy o finansach publicznych, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego w § 2360, zgodnie załącznikiem nr 4 do rozporządzenia.
3. 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 wyniku postępowania o zamówienie publiczne zgodnie z art. 309 ust. 1 ustawy,
 - b) zamieszczania w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o wykonaniu umowy o zamówienie publiczne zgodnie z art. 448 ustawy.
4. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2025 r. poz. 1338), w szczególności w zakresie publikowania w Biuletynie Informacji Publicznej sprawozdania z realizacji programu współpracy z organizacjami pozarządowymi za rok poprzedni, stosownie do art. 5a ust. 3 ustawy.
5. Przestrzeganie ustawy z dnia 23 lipca 2003 r. o ochronie zabytków i opiece nad zabytkami (Dz.U. z 2024 r. poz. 1292, z późn. zm.), w szczególności w zakresie sporządzania na okres 4 lat gminnego programu opieki nad zabytkami, stosownie do art. 87 ust. 1 ustawy.

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

Tomasz Skibniewski

Przewodniczący Rady Miejskiej Wąsosza