

Wrocław, dnia 18 maja 2026 r.

WK.WR.40.2.2026.121

**Pan
Michał Orman
Wójt Gminy Mysłakowice
ul. Szkolna 5
58-533 Mysłakowice**

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 9 lutego do 25 marca 2026 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Mysłakowice. Zakres zagadnień będących przedmiotem kontroli, okres objęty kontrolą, a także ustalenia kontroli opisano w protokole kontroli, którego jeden egzemplarz przekazano w dniu podpisania Wójtowi Gminy.

Kontrolą w zakresie prawidłowości udzielania zamówień w trybie ustawy Prawo zamówień publicznych objęto następujące zadania:

- „Bankowa obsługa budżetu Gminy Mysłakowice oraz jednostek organizacyjnych Gminy Mysłakowice od 1.03.2022 r. do 28.02.2026 r.”,
- „Dowóz uczniów do szkół w roku szkolnym 2024/2025 na terenie Gminy Mysłakowice”,
- „Odbiór, transport i zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu Gminy Mysłakowice w okresie od 01.01.2024 r. do 31.12.2025 r.”,
- „Przebudowa istniejących nawierzchni oraz budowa miejsc postojowych przy Urzędzie Gminy Mysłakowice”,
- „Przebudowa drogi gminnej nr 115164D i 115165D — ul. Czarny Strumień i ul. Górna w Łomnicy”,
- „Przebudowa drogi gminnej ul. Poprzeczna w Łomnicy”.

Pozytywnie należy ocenić gotowość do współpracy z kontrolującymi pracownikami Urzędu Gminy, którzy przygotowywali materiały do kontroli, udzielali niezbędnych wyjaśnień oraz podejmowali, na wniosek kontrolujących działania, które pozwoliły na wyeliminowanie niektórych nieprawidłowości stwierdzonych w trakcie kontroli.

Ujawnione nieprawidłowości i uchybienia dotyczyły niżej wskazanych zagadnień:

Księgowość i sprawozdawczość

Podwójnie wykazano stan środków pieniężnych zgromadzonych na rachunku bankowym budżetu w kwocie 15.163.970,30 zł (saldo Wn konta 133 „Rachunek bieżący budżetu” na dzień 31 grudnia 2024 r.), tj. zarówno w aktywach bilansu Urzędu Gminy w Mysłakowicach (w pozycji „Środki pieniężne na rachunkach bankowych”) jak i w aktywach bilansu z wykonania budżetu Gminy Mysłakowice (w pozycji „Środki pieniężne”), sporządzonych na dzień 31 grudnia 2024 roku.

W aktywach bilansu Urzędu Gminy sporządzonego na dzień 31 grudnia 2024 r. w pozycji „Pozostałe należności” zamiast w pozycji „Środki pieniężne na rachunkach bankowych” wykazano środki pieniężne Urzędu Gminy w łącznej kwocie 321.355,20 zł wynikające z sumy sald Wn kont 135 „Rachunek środków specjalnego przeznaczenia” i 139 „Inne rachunki bankowe” na dzień 31 grudnia 2024 roku.

Powyższe było niezgodne z art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2026 r. poz. 522), zwanej dalej „u.r.”, zgodnie z którym zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmują się w księgach rachunkowych i wykazują w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

W zbiorczym sprawozdaniu Rb-27S Gminy Mysłakowice z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2024 r. w kolumnie 8 „Należności pozostałe do zapłaty — ogółem” nie wykazano należności na ogólną kwotę 34.433,27 zł, a w kolumnie 10 „Nadpłaty” nie wykazano nadpłat na ogólną kwotę 2.548,93 zł (w kolumnie 5 „Należności” nie wykazano właściwej kwoty) wynikających z jednostkowych sprawozdań Rb-27S trzech jednostek budżetowych, tj. Przedszkola Publicznego w Łomnicy, Przedszkola Publicznego w Mysłakowicach oraz Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Mysłakowicach. Powyższe naruszało § 6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2024 r. poz. 454, z późn. zm.), zgodnie z którym sprawozdania zbiorcze, w szczególności sprawozdań jednostkowych są sporządzane przez przewodniczących zarządów jednostek samorządu terytorialnego na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek podległych innym niż urząd marszałkowski, starostwo powiatowe oraz urząd gminy oraz własnego sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, które obejmuje zakresem zarówno urząd będący jednostką budżetową, jak i jej organ.

Zwrotu kwot stanowiących zabezpieczenia należytego wykonania czterech umów w łącznej kwocie 23.869,56 zł dokonano z opóźnieniem wynoszącym od 8 do 213 dni, co było niezgodne z art. 453 ust. 1 i 3 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.”.

W sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec IV kw. 2023 r. w części „zobowiązania według tytułów dłużnych” w wierszu „pozostałe zobowiązania wymagalne” nie wykazano zobowiązania wymagalnego z tytułu niezwróconego w terminie zabezpieczenia w kwocie 3.176,95 zł. Powyższe było niezgodne z § 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).

Długoterminowe należności budżetowe ogółem w kwocie 1.299.684,68 zł, powstałe w wyniku przekształcenia w 2019 r. prawa użytkownika wieczystego gruntu zabudowanego na cele mieszkaniowe w prawo własności, zostały ujęte w księgach rachunkowych Urzędu na koncie 226 „Długoterminowe należności budżetowe” dopiero w dniu 31 grudnia 2025 r., co naruszało art. 20 ust. 1 u.r. Świadczyło to również o naruszeniu zasad funkcjonowania konta 226 przyjętych w zakładowym planie kont dla Urzędu Gminy Mysłakowice (załącznik nr 2 do zarządzenia Wójta Gminy Mysłakowice nr 41/2011 z dnia 7 lipca 2011 r. ze zm.).

Dochody budżetowe

Pomimo nieskładania w latach 2023–2025 deklaracji na podatek od nieruchomości przez dwóch podatników prowadzących działalność statutową w zakresie ochrony przeciwpożarowej, organ podatkowy nie wzywał ich do złożenia deklaracji, co świadczy o nieprzestrzeganiu art. 274a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2025 r. poz. 111, z późn. zm.). W lutym 2026 r., tj. w trakcie kontroli, podatnicy złożyli deklaracje na podatek od nieruchomości za lata 2023–2025.

Wydatki budżetowe

Ogłoszenia o wykonaniu umów na realizację zadań pn. „Przebudowa drogi gminnej ul. Poprzeczna w Łomnicy”, „Dowóz uczniów do szkół w roku szkolnym 2024/2025 na terenie Gminy Mysłakowice”, „Odbiór, transport i zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu Gminy Mysłakowice w okresie od 01.01.2024 r. do 31.12.2025 r.” zostały zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych odpowiednio w dniach 22 sierpnia 2024 r., 10 lutego 2026 r., 9 lutego 2026 r., pomimo że wykonanie umów nastąpiło odpowiednio w dniach 11 lipca 2024 r., 27 czerwca 2025 r., 31 grudnia 2025 roku. Powyższe naruszało art. 448 P.z.p., zgodnie z którym zamawiający, w terminie 30 dni od wykonania umowy, zamieszcza w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o wykonaniu umowy.

Dług publiczny

Wójt Gminy Mysłakowice w dniu 12 maja 2023 r. zawarł z Powszechną Kasą Oszczędności Bankiem Polskim Spółką Akcyjną z siedzibą w Warszawie umowę organizacji i obsługi emisji obligacji, pomimo że uchwałę nr VIII/31/2023 w sprawie opinii o możliwości wykupu przez gminę Mysłakowice obligacji komunalnych w kwocie 14.900.000 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w 2023 r., w związku z realizacją zadania inwestycyjnego pn. „Budowa szkoły w Mysłakowicach wraz z pełnowymiarową salą gimnastyczną oraz zewnętrznym kompleksem sportowym” Regionalna Izba Obrachunkowa podjęła dopiero w dniu 19 czerwca 2023 roku. Było to niezgodne z art. 91 ust. 2 pkt 3 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.”, zgodnie z którym zaciągnięcie lub wyemitowanie przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązania z tytułu emisji papierów wartościowych wymaga uzyskania przez zarząd jednostki samorządu terytorialnego opinii regionalnej izby obrachunkowej o możliwości spłaty zobowiązania.

Gospodarka mieniem

W przypadku sprzedaży sześciu lokali mieszkalnych określenia przez rzeczoznawcę majątkowego wartości lokali dokonano przed uzyskaniem od Starosty zaświadczenia o spełnieniu przez nieruchomościę wymogów samodzielnego lokalu mieszkalnego, co naruszało § 32 ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 21 września 2004 r. w sprawie wyceny nieruchomości i sporządzania operatu szacunkowego (Dz.U. z 2021 r. poz. 555) oraz § 68 ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Technologii z dnia 5 września 2023 r. w sprawie wyceny nieruchomości (Dz.U. poz. 1832).

Zbycia działki nr 31/7 w Bukowcu dokonano w czwartym przetargu ustnym nieograniczonym zamkniętym w dniu 21 października 2025 r., podczas gdy drugi przetarg został zakończony wynikiem

negatywnym w dniu 17 grudnia 2024 roku. Naruszało to art. 39 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2026 r. poz. 399).

Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi

Wójt Gminy Mysłakowice po podjęciu uchwały budżetowej Gminy Mysłakowice na 2024 rok nie przekazał jednostkom budżetowym (Szkole Podstawowej z Oddziałami Integracyjnymi w Łomnicy, Szkole Podstawowej w Mysłakowicach, Przedszkolu Publicznemu w Łomnicy, Przedszkolu Publicznemu w Mysłakowicach) informacji o ostatecznych kwotach dochodów tych jednostek. Powyższe było niezgodne z art. 249 ust. 1 pkt 1 u.f.p., zgodnie z którym w terminie 21 dni od dnia podjęcia uchwały budżetowej zarząd jednostki samorządu terytorialnego przekazuje podległym jednostkom informacje o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków tych jednostek oraz wysokości dotacji i wpłat do budżetu.

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości i uchybienia odpowiedzialność ponoszą: Wójt Gminy Mysłakowice na podstawie art. 53 ust. 1 u.f.p., Skarbnik Gminy na podstawie art. 54 ust. 1 u.f.p. oraz zgodnie z zakresami czynności pracownicy merytoryczni Urzędu Gminy Mysłakowice.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przedstawiając powyższe Panu Wójtowi, 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 stwierdzonych 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 2026 r. poz. 522), 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.
2. 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 sporządzania zbiorczego sprawozdania Rb-27S zgodnie z § 6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia.
3. 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 sprawozdaniu Rb-Z zobowiązań wymagalnych zgodnie z § 2 ust. 1 pkt 4 załącznika nr 8 do rozporządzenia.

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:
 - a) uzyskiwania opinii regionalnej izby obrachunkowej o możliwości wykupu papierów wartościowych przed ich wyemitowaniem, stosownie do art. 91 ust. 2 pkt 3 ustawy,
 - b) przekazywania przez zarząd jednostki samorządu terytorialnego podległym jednostkom informacji o ostatecznych kwotach dochodów tych jednostek, stosownie do art. 249 ust. 1 pkt 1 ustawy.
5. 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 wzywania do złożenia deklaracji podatkowych, jeżeli nie zostały złożone mimo takiego obowiązku, stosownie do art. 274a § 1 ustawy.
6. 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 w terminie 30 dni od wykonania umowy, stosownie do art. 448 ustawy,
 - b) dokonywania zwrotów zabezpieczenia należytego wykonania umowy zgodnie z art. 453 ust. 1 i 3 ustawy.
7. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2026 r. poz. 399), w szczególności w zakresie organizowania kolejnych przetargów na zbycie nieruchomości zgodnie z art. 39 ust. 2 ustawy.
8. 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 sporządzania operatów szacunkowych przeznaczonych do sprzedaży lokali mieszkalnych po uprzednim wydaniu przez starostę zaświadczenia o spełnieniu przez nieruchomość wymogów samodzielnego lokalu mieszkalnego, stosownie do § 68 ust. 2 rozporządzenia.

Stosownie do art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych proszę o poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego o wykonaniu wniosków lub o przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium 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
Paweł Mysza
Przewodniczący Rady Gminy Mysłakowice