

Wrocław, dnia 23 października 2026 r.

WK.WR.40.34.2026.124

Pan
Waldemar Nalazek
Wójt Gminy Osiecznica
ul. Lubańska 43
59-724 Osiecznica

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 12 sierpnia do 30 września 2026 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Osiecznica. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym w dniu 30 września 2026 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce.

Kontrolą w zakresie prawidłowości udzielania zamówień w trybie ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2026 r. poz. 793, z późn. zm.), zwanej dalej „P.z.p.”, objęto następujące zamówienia:

- „Odbiór odpadów komunalnych z terenu gminy Osiecznica”,
- „Remont drogi gminnej numer 103603D (ul. Koszarowa) w miejscowości Świętoszów”,
- „Budowa placu zabaw przy Zespole Szkół w Osiecznicy”,
- „Przebudowa dróg na terenie gminy Osiecznica”.

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.

Stwierdzone w wyniku kontroli nieprawidłowości wystąpiły w zakresie niżej wskazanych zagadnień.

Wydatki budżetowe

Zamawiający zamieścił w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o wykonaniu umów na realizację zadań pn.:

- 1) „Odbiór odpadów komunalnych z terenu gminy Osiecznica” w dniu 19 sierpnia 2026 r., pomimo że realizacja usługi zakończyła się w dniu 31 grudnia 2025 r.,
- 2) „Budowa placu zabaw przy Zespole Szkół w Osiecznicy” w dniu 19 sierpnia 2026 r., pomimo że odbioru końcowego zadania dokonano w dniu 30 grudnia 2022 r.

— co naruszało art. 448 P.z.p.

Gospodarka mieniem

Operację gospodarczą dotyczącą sprzedaży w dniu 18 lipca 2024 r. niezabudowanych działek o nr 40/2 i nr 40/3 położonych w Parowej gmina Osiecznica ujęto w księgach rachunkowych na koncie 011 „Środki trwałe” w dniu 25 marca 2025 r., co naruszało art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2026 r. poz. 522, z późn. zm.).

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości odpowiedzialność ponoszą: Wójt Gminy Osiecznica na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2025 r. poz. 1483, z późn. zm.) oraz Skarbnik Gminy Osiecznica na podstawie art. 54 ust. 1 tej ustawy.

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 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, z późn. zm.), w szczególności w zakresie wprowadzania do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego, w postaci zapisu, każdego zdarzenia, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, stosownie do art. 20 ust. 1 ustawy.
2. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2026 r. poz. 793, z późn. zm.), w szczególności w zakresie zamieszczania w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o wykonaniu umowy zgodnie z art. 448 ustawy.

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 Izby. 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
Jadwiga Rybicka
Przewodnicząca
Rady Gminy Osiecznica