

Wrocław, dnia 28 września 2026 r.

WK.WR.40.24.2026.136

Pan
Artur Zych
Burmistrz Miasta i Gminy Wleń
Plac Bohaterów Nysy 7
59-610 Wleń

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 czerwca do 31 lipca 2026 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Miasta i Gminy Wleń. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym w dniu 31 lipca 2026 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce.

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

- „Odbiór, transport i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych na terenie Miasta i Gminy Wleń w okresie marzec 2025 – luty 2026”,
- „Remont nawierzchni uszkodzonego przez powódź placu zlokalizowanego na dz. 369/7 obręb 0002 Wleń”,
- „Wykonanie nawierzchni asfaltowej na drogach gminnych w miejscowości Bełczyna, gmina Wleń”.

Pozytywnie należy ocenić gotowość do współpracy z kontrolującymi pracownikami Urzędu Miasta i 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.

Ustalenia ogólnooorganizacyjne

W okresie od dnia 30 stycznia 2024 r. do dnia 31 grudnia 2024 r. w Mieście i Gminie Wleń nie przeprowadzono audytu wewnętrznego, pomimo że ujęty w uchwale Rady Miasta i Gminy Wleń nr 418/LXIV/24 z dnia 30 stycznia 2024 r. w sprawie zmian w uchwale budżetowej Miasta i Gminy Wleń na 2024 rok plan wydatków po zmianie wynosił 40.177.379,64 zł. Stosownie do art. 274 ust. 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.”, audyt wewnętrzny prowadzi się w jednostkach samorządu terytorialnego jeżeli ujęta w uchwale budżetowej kwota dochodów i przychodów lub kwota wydatków i rozchodów przekroczyła 40.000 tys. zł.

Księgowość i sprawozdawczość

W sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego oraz Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy sporządzonych za okresy sprawozdawcze:

- 1) od początku roku do dnia 31 grudnia 2024 r.:
 - skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa w zakresie umorzenia zaniżono o kwotę 4.180 zł,
 - skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa w zakresie rozłożenia na raty zawyżono o kwotę 4.180 zł;
- 2) od początku roku do dnia 31 grudnia 2025 r. — skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa w zakresie umorzenia zawyżono o kwotę 4.180 zł.

Naruszało to § 3 ust. 1 pkt 10 lit. a i b załącznika nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2024 r. poz. 454, z późn. zm.) oraz § 3 ust. 1 pkt 10 lit. a załącznika nr 38 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 stycznia 2025 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. poz. 133, z późn. zm.). W trakcie kontroli sporządzono korekty ww. sprawozdań.

Zabezpieczenia należytego wykonania dziewięciu umów, w łącznej kwocie 636.532,70 zł, zostały zwrócone wykonawcom po terminach wynikających z art. 151 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 1843, z późn. zm.) oraz z art. 453 ust. 1 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.”.

Zabezpieczenia roszczeń z tytułu rękojmi za wady wynikające z pięciu umów, w łącznej kwocie 38.394,92 zł, zostały zwrócone wykonawcom z opóźnieniem, co było niezgodne z art. 453 ust. 3 P.z.p.

Wadium w kwocie 2.000 zł wniesione do przetargu na realizację zadania „Remont nawierzchni uszkodzonego przez powódź placu zlokalizowanego na dz. 369/7 obręb 0002 Wleń” zwrócono w dniu 6 lipca 2026 r., podczas gdy umowa została zawarta w dniu 14 października 2025 roku. Naruszało to art. 98 ust. 1 pkt 2 P.z.p.

W sprawozdaniach Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego nie zostały wykazane zobowiązania z tytułu zabezpieczenia należytego wykonania umów oraz z tytułu ww. wadium, których termin zwrotu minął i na dzień sporządzenia sprawozdań były zobowiązaniami wymagalnymi. Zobowiązania nie zostały wykazane w sprawozdaniach:

- na koniec I–IV kw. 2022 r., I–IV kw. 2023 r., I–III kw. 2024 r. w kwocie 27.870,77 zł,
- na koniec IV kw. 2024 r. w kwocie 35.102,73 zł,
- na koniec I kw. 2025 r. w kwocie 37.418,73 zł,
- na koniec II kw. 2025 r. w kwocie 57.203,05 zł,
- na koniec III kw. 2025 r. w kwocie 331.548,20 zł,
- na koniec IV kw. 2025 r. w kwocie 81.453,23 zł,
- na koniec I kw. 2026 r. w kwocie 73.919,48 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).

Inwentaryzację zobowiązań ujętych na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki” przeprowadzono na dzień 31 grudnia 2024 r. z nienależytą starannością, ponieważ nie ustalono zobowiązań wymagalnych z tytułu niezwróconych w terminie zabezpieczeń należytego wykonania umów (z dokumentów źródłowych wynikało, iż upłynęły terminy ich zwrotu określone w zawartych umowach). Naruszało to art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2026 r. poz. 522, z późn. zm.), zwanej dalej „u.r.”.

Inwentaryzacja środków trwałych (ewidencjonowanych w księgach Urzędu na kontach 011 „Środki trwałe” i 013 „Pozostałe środki trwałe”) powierzonych do używania przez: Ochotnicze Straże Pożarne we Wleniu, Pilchowicach i Radomicach, Centrum Integracji Społecznej we Wleniu oraz Zakład Utylizacji Odpadów Komunalnych „Izery” w Lubomierzu została przeprowadzona, według stanu na dzień 31 grudnia 2024 r., w drodze spisu z natury przez pracowników Urzędu. Było to niezgodne z § 2 pkt 3 zarządzenia Burmistrza Miasta i Gminy Wleń nr 0050.74.2024 z dnia 3 września 2024 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej (ze zm.) oraz art. 26 ust. 1 pkt 2 u.r.

Inwentaryzację wartości niematerialnych i prawnych ewidencjonowanych na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne” przeprowadzono, według stanu na dzień 31 grudnia 2024 r., w drodze spisu z natury, co było niezgodne z § 2 pkt 4 lit. d ww. zarządzenia Burmistrza, który stanowił, że w drodze weryfikacji zapisów w ewidencji księgowej z dokumentacją źródłową inwentaryzuje się wartości niematerialne i prawne. Naruszało to również art. 26 ust. 1 pkt 3 u.r.

W bilansie z wykonania budżetu sporządzonym na dzień 31 grudnia 2024 r. wykazano wszystkie zobowiązania finansowe jako długoterminowe, nie wyodrębniając zobowiązań krótkoterminowych, tj. tych, których termin spłaty upływa w ciągu 12 miesięcy po dniu bilansowym, co naruszało art. 3 ust. 1 pkt 22 u.r. definiujący zobowiązania krótkoterminowe jako ogół zobowiązań z tytułu dostaw i usług, a także całość lub tę część pozostałych zobowiązań, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego.

Analiza ekonomicznej treści umowy nr 45/2022 z dnia 15 kwietnia 2022 r. zawartej pomiędzy Gminą Wleń a NOVAVIS ESCO Sp. z o.o. dotyczącej zapewnienia efektywności energetycznej dla Gminy Wleń (kwota zobowiązania z umowy — 96 rat miesięcznych po 14.523,84 zł brutto) wykazała, że zobowiązanie wynikające z jej realizacji posiada cechy umowy nienazwanej o terminie zapłaty dłuższym niż rok, obejmującej elementy leasingu finansowego oraz świadczenia usług zapewnienia efektywności energetycznej gminy.

Burmistrz Miasta i Gminy Wleń w dniu zawarcia ww. umowy (tj. w dniu 15 kwietnia 2022 r.) zaciągnął zobowiązanie w kwocie 1.393.344 zł brutto z terminem realizacji do 2030 r. bez wymaganego upoważnienia Rady Miasta i Gminy Wleń do zaciągnięcia przedmiotowego zobowiązania. Środki finansowe na realizację zadania (w dziale 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska”, rozdział 90095 „Pozostała działalność”, § 6150 „Wydatki majątkowe jednostek samorządu terytorialnego na spłatę zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego — kredyty i pożyczki, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2 ustawy” z przeznaczeniem na zadanie inwestycyjne pn. „Zapewnienie efektywności

energetycznej dla Gminy Wleń”) zostały wprowadzone do planu finansowego na 2022 rok uchwałą Rady Miasta i Gminy Wleń nr 296/XLIII/22 z dnia 29 września 2022 r. w sprawie zmian w uchwale budżetowej Miasta i Gminy Wleń na 2022 rok. Zadanie ujęto również w Wieloletniej Prognozie Finansowej, wprowadzając nowe przedsięwzięcie pn. „Zapewnienie efektywności energetycznej dla Gminy Wleń” uchwałą Rady Miasta i Gminy Wleń nr 295/XLIII/22 z dnia 29 września 2022 r. w sprawie zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Miasta i Gminy Wleń. Powyższe naruszało art. 46 ust. 1 w związku z art. 261 u.f.p., który stanowi, że kierownik samorządowej jednostki budżetowej może, w celu realizacji zadań, zaciągać zobowiązania pieniężne, w tym zobowiązania zaliczane do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2, inne niż kredyt i pożyczka, do wysokości kwot wydatków określonych w zatwierdzonym planie finansowym jednostki. Jednocześnie w uchwale budżetowej na 2022 rok nie określono limitu dla tego rodzaju zobowiązań oraz nie ustanowiono odrębnego upoważnienia do ich zaciągnięcia, o którym mowa w art. 212 ust. 1 pkt 6a i ust. 2 pkt 1a u.f.p.

Przed zawarciem przedmiotowej umowy nie uzyskano opinii Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu o możliwości spłaty zobowiązania wynikającego z umowy, pomimo obowiązku jej uzyskania wynikającego z art. 91 ust. 2 pkt 2 u.f.p., w świetle którego zaciągnięcie lub wyemitowanie przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązania z tytułu innego niż wymienione w pkt 1, zaliczanego do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2, wymaga uzyskania przez zarząd jednostki samorządu terytorialnego opinii regionalnej izby obrachunkowej o możliwości spłaty zobowiązania.

Zaangażowanie wynikające z ww. umowy było ujmowane na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” na podstawie otrzymywanych faktur, a zaangażowanie na koncie 999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat” zostało ujęte w dniu 30 czerwca 2026 r., a nie w miesiącu zawarcia umowy (kwiecień 2022 r.). Łączną kwotę miesięcznego zryczałtowanego wynagrodzenia wynikającą z faktur zakupowych nieprawidłowo księgowano zapisem: Wn konto 080 „Środki trwałe w budowie” w korespondencji z kontem 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” (Ma), co było niezgodne z treścią ekonomiczną operacji gospodarczych wynikających z umowy, ponieważ jednostka nie realizuje „budowy środka trwałego” tylko użytkuje (jako korzystający) instalację fotowoltaiczną będącą własnością firmy NOVAVIS ESCO Sp. z o.o. (jako finansującego) i z tego tytułu opłaca miesięczne zryczałtowane wynagrodzenie za udostępnienie urządzeń i świadczenie usługi „zapewnienia efektywności energetycznej”. Skutkowało to powstaniem narastającego nieprawidłowego salda konta 080.

Powyższe naruszało art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 2 u.r. oraz było niezgodne z zasadami funkcjonowania ww. kont określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2026 r. poz. 909).

Nieprawidłowo klasyfikowano wydatki wynikające z ww. umowy z dnia 15 kwietnia 2022 r., ujmując całość miesięcznego wynagrodzenia wykonawcy w § 6150 „Wydatki majątkowe jednostek

samorządu terytorialnego na spłatę zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego — kredyty i pożyczki, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2 ustawy”, pomimo że wynagrodzenie obejmowało również część usługową (wydatek bieżący) obejmującą m.in. koszt zapewnienia efektywności energetycznej (§ 4920 „Spłata zobowiązań jednostek samorządu terytorialnego zaliczanych do tytułu dłużnego — kredyty i pożyczki, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2 ustawy”).

Powyższe było niezgodne z zasadami klasyfikowania wydatków budżetowych określonymi w załączniku nr 4 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.).

Zobowiązania wynikające z ww. umowy, ujęte w ewidencji księgowej na koncie 201, zostały w bilansach Urzędu Miasta i Gminy Wleń za lata 2023–2025 wykazane w pozycji D.II.1 „Zobowiązania z tytułu dostaw i usług”, podczas gdy zobowiązanie to nie wynikało wyłącznie z bieżącej dostawy usług, lecz ma charakter odmienny od typowych zobowiązań z tytułu dostaw i usług, wobec czego wymaga odpowiedniej prezentacji w bilansie w pozycji D.II.5 „Pozostałe zobowiązania”. Zobowiązania te nie zostały ujęte w Informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego za 2024 rok w części II „Dodatkowe informacje i objaśnienia”, poz. 1.9, tabela nr 7.

Powyższe było niezgodne z art. 4 ust. 2 u.r., stosownie do którego zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

Zobowiązania wynikające z ww. umowy zostały wykazane w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, według stanu na koniec IV kw. 2023, 2024 i 2025 r. w części C3, w wierszu 6 „umowy nienazwane o charakterze kredytu lub pożyczki”, zamiast w wierszu 2 „umowy partnerstwa publiczno-prywatnego”, co naruszało § 8 ust. 6 pkt 2 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, który stanowi, że zobowiązania w części C3 wykazuje się z tytułu umów o partnerstwie publiczno-prywatnym oraz umów o poprawę efektywności energetycznej, które mają wpływ na poziom długu publicznego — „w wierszu 2. umowy partnerstwa publiczno-prywatnego”.

Dochody budżetowe

Pomimo niezłożenia przez podatnika podatku od nieruchomości oznaczonego identyfikatorem PN000037/P (osoba prawna) deklaracji na podatek od nieruchomości za lata 2024–2026, organ podatkowy nie określił w drodze decyzji wysokości zobowiązań podatkowych za te lata, co było niezgodne z art. 21 § 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2026 r. poz. 622, z późn. zm.). Stosownie do art. 42 ust. 5 u.f.p. jednostki sektora finansów publicznych są obowiązane do ustalania przypadających im należności pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny, oraz terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania. W związku z ustaleniami kontroli wszczęto z urzędu postępowania podatkowe zmierzające do określenia wysokości zobowiązania w podatku od nieruchomości za lata 2024–2026.

Wydatki budżetowe

Informację o złożonych ofertach w ramach zamówienia publicznego na realizację:

- 1) usługi pn. „Odbiór, transport i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych na terenie Miasta i Gminy Wleń w okresie marzec 2025 – luty 2026” Zamawiający przekazał Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych w dniu 3 marca 2025 r., pomimo że otwarcie ofert nastąpiło w dniu 13 lutego 2025 r.,
- 2) zadania pn. „Remont nawierzchni uszkodzonego przez powódź placu zlokalizowanego na dz. 369/7 obręb 0002 Wleń” Zamawiający przekazał Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych w dniu 19 czerwca 2026 r., pomimo że otwarcie ofert nastąpiło w dniu 3 września 2025 r.

— co naruszało art. 81 ust. 1 P.z.p.

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

- 1) „Odbiór, transport i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych na terenie Miasta i Gminy Wleń w okresie marzec 2025 – luty 2026” w dniu 9 czerwca 2026 r., pomimo że realizacja zadania zakończyła się w dniu 28 lutego 2026 r.,
- 2) „Wykonanie nawierzchni asfaltowej na drogach gminnych w miejscowości Belczyna, gmina Wleń” w dniu 11 czerwca 2026 r., pomimo że odbioru końcowego zadania dokonano w dniu 24 września 2025 r.

— co naruszało art. 448 P.z.p.

Dotacje celowe dla klubów sportowych zostały przekazane w 2023 r. (Uczniowski Klub Sportowy „Bobrzanie” — kwota 5.000 zł, Gminny Ludowy Klub Sportowy „Pogoń” — I transza w kwocie 5.000 zł) oraz w 2024 r. (Wiejski Klub Sportowy w Pilchowicach — I transza w kwocie 5.000 zł) po terminach określonych w § 3 ust. 1 pkt 1 umów dotacji.

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

WNIOSKI POKONTROLNE

Przedstawiając powyższe Panu Burmistrzowi, 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 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2025 r. poz. 1483, z późn. zm.), w szczególności w zakresie:
 - a) zaciągania zobowiązań do wysokości kwot wydatków wynikających z planu finansowego jednostki zgodnie z art. 46 ust. 1 ustawy lub limitu i upoważnienia określonego przez organ stanowiący gminy zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 6a oraz ust. 2 pkt 1a ustawy,

- b) uzyskiwania opinii regionalnej izby obrachunkowej o możliwości spłaty zobowiązań, stosownie do art. 91 ust. 2 pkt 2 ustawy,
 - c) wykonywania audytu wewnętrznego zgodnie z art. 274 ust. 3 ustawy.
2. 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:
- a) wykazywania w sprawozdaniu finansowym zobowiązań krótkoterminowych zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 22 ustawy,
 - b) wykazywania w sprawozdaniu finansowym operacji gospodarczych zgodnie z ich treścią ekonomiczną, stosownie do art. 4 ust. 2 ustawy,
 - c) wprowadzania do ksiąg rachunkowych danego okresu sprawozdawczego, w postaci zapisu, wszystkich zdarzeń gospodarczych, które nastąpiły w tym okresie, i dokonywania w księgach zapisów odzwierciedlających stan rzeczywisty, stosownie do postanowień art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 2 ustawy,
 - d) przeprowadzania inwentaryzacji składników majątkowych powierzonych do użytkowania innym jednostkom zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy,
 - e) przeprowadzania inwentaryzacji zobowiązań (konto 240 „Pozostałe rozrachunki”) oraz wartości niematerialnych i prawnych (konto 020 „Wartości niematerialne i prawne”) zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy.
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 o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji:
- a) zobowiązań wymagalnych z tytułu niezwróconych w terminie depozytów zgodnie z § 2 ust. 1 pkt 4 załącznika nr 8 do rozporządzenia,
 - b) wartości zobowiązań z tytułu umów partnerstwa publiczno-prywatnego zgodnie z § 8 ust. 6 pkt 2 załącznika nr 8 do rozporządzenia.
4. 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 wykazywania w sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego oraz Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych, skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa w zakresie umorzeń zaległości podatkowych oraz rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności podatku, zwalniania z obowiązku pobrania bądź ograniczenia poboru zgodnie z § 3 ust. 1 pkt 10 lit. a i b załącznika nr 38 do rozporządzenia.
5. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2026 r. poz. 909), w szczególności w zakresie ewidencjonowania operacji na kontach Urzędu: 080 „Środki trwałe w budowie”, 998 „Zaangażowanie wydatków

budżetowych roku bieżącego” oraz 999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat” stosownie do zasad funkcjonowania tych kont.

6. 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 budżetowych zgodnie z ich treścią ekonomiczną.
7. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2026 r. poz. 622, z późn. zm.), w szczególności w zakresie określania w drodze decyzji wysokości zobowiązań podatkowych w przypadku niezłożenia deklaracji przez podatnika, stosownie do art. 21 § 3 ustawy.
8. Poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu o działaniach (w tym skutkach finansowych) podjętych wobec podatnika podatku od nieruchomości oznaczonego identyfikatorem PN000037/P (osoba prawna).
9. Przestrzeganie zapisów umów zawartych z podmiotami spoza sektora finansów publicznych na realizację zadań publicznych, w szczególności w zakresie terminów przekazywania dotacji.
10. 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:
 - a) przekazywania Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych informacji o złożonych w postępowaniu ofertach zgodnie z art. 81 ust. 1 ustawy,
 - b) dokonywania zwrotu wadium zgodnie z art. 98 ust. 1 pkt 2 ustawy,
 - c) zamieszczania w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o wykonaniu umowy zgodnie z art. 448 ustawy,
 - d) dokonywania zwrotu zabezpieczenia należytego wykonania umowy zgodnie z art. 453 ust. 1 i 3 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:

Pan
Tomasz Buciak
Przewodniczący Rady Miasta i Gminy Wleń