

Wrocław, dnia 12 sierpnia 2026 r.

WK.WR.40.14.2026.211

Pani
Kamila Suchocka-Szperlik
Wójt Gminy Kotla
ul. Głogowska 93
67-240 Kotla

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 7 maja do 30 czerwca 2026 r. kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Kotla. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym w dniu 30 czerwca 2026 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce.

Kontrolą w zakresie prawidłowości udzielania zamówień w trybie ustawy Prawo zamówień publicznych objęto następujące zadania: „Przebudowa drogi gminnej nr 100008D relacji Kotla – Chociemyśl — droga dojazdowa do gruntów rolnych” oraz „Budowa sieci kanalizacyjnej wraz z przepompownią ścieków w Krzekotówku dz. nr 216 i 141”.

Pozytywnie należy ocenić gotowość do współpracy z kontrolującymi pracownikami Urzędu, którzy przygotowywali materiały do kontroli i udzielali niezbędnych wyjaśnień.

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

Księgowość i sprawozdawczość

Na koniec 2025 r. w ewidencji księgowej budżetu Gminy konto 960 „Skumulowane wyniki budżetu” wykazywało dwa salda, tj. saldo Wn — 19.577.342,83 zł i saldo Ma — 15.176.291,67 zł, co było niezgodne z zasadami funkcjonowania konta 960 „Skumulowane wyniki budżetu” określonymi w „Wykazie kont dla budżetu Gminy Kotla”, stanowiącym załącznik nr 1 do Zakładowego Planu Kont wprowadzonego zarządzeniem Wójta Gminy Kotla nr 0050.142.2024 z dnia 31 grudnia 2024 r. w sprawie wprowadzenia dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości i zakładowego planu kont budżetu Gminy Kotla i Urzędu Gminy Kotla, z którego wynikało że konto 960 może wykazywać saldo Wn lub saldo Ma. Saldo Wn konta 960 oznacza stan skumulowanego deficytu budżetu, a saldo Ma konta 960 — stan skumulowanej nadwyżki budżetu. Powyższa nieprawidłowość nie miała wpływu na prezentację skumulowanego wyniku budżetu w bilansie z wykonania budżetu gminy.

W księgach rachunkowych Urzędu Gminy Kotla wg stanu na dzień 31 grudnia 2025 r. wystąpiła niezgodność pomiędzy danymi wynikającymi z ewidencji syntetycznej konta 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” i z ewidencji analitycznej prowadzonej do tego konta. Zgodnie z ewidencją

syntetyczną saldo końcowe konta 201 wykazywało saldo zobowiązań w kwocie 61.902,80 zł, natomiast ewidencja analityczna wykazywała saldo należności w wysokości 4,81 zł oraz saldo zobowiązań w kwocie 61.907,61 zł. Powyższe było niezgodne z art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2026 r. poz. 522, z późn. zm.), zwanej dalej „u.r.”, zgodnie z którym konta ksiąg pomocniczych zawierają zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej. 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-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia 2024 r. oraz za okres od początku roku do 31 grudnia 2025 r. w kolumnie „Zobowiązania wg stanu na koniec okresu sprawozdawczego ogółem” wykazano odpowiednio kwoty: 392.054,27 zł i 463.861,53 zł, natomiast z ewidencji księgowej kont rozrachunkowych wynikały kwoty 393.162,26 zł w 2024 r. (różnica 1.107,99 zł) i 465.171,59 zł w 2025 r. (różnica 1.310,06 zł). Powyższe naruszało § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 stycznia 2025 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2025 r. poz. 133, z późn. zm.), stosownie do którego kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

W okresie objętym kontrolą stwierdzono nieprawidłową klasyfikację budżetową dochodów i wydatków, tj.:

- dochody ze sprzedaży lokali mieszkalnych klasyfikowano w rozdziale 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” zamiast w rozdziale 70007 „Gospodarowanie mieszkaniowym zasobem gminy”,
- dotację udzieloną dla parafii na podstawie ustawy o ochronie zabytków i opiece nad zabytkami sklasyfikowano w § 6230 „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych” zamiast w § 6570 „Dotacja celowa przekazana z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań inwestycyjnych obiektów zabytkowych jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych”,
- wydatki związane z refundacją kosztów dotacji za uczęszczanie dzieci z terenu gminy Kotla do przedszkoli prowadzonych przez inne jednostki samorządu terytorialnego sklasyfikowano w § 2540 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty” zamiast w § 4330 „Zakup usług przez jednostki samorządu terytorialnego od innych jednostek samorządu terytorialnego”.

Było to niezgodne z załącznikami nr 2 i 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.).

Wydatki budżetowe

Informację o złożonych ofertach w ramach zamówienia publicznego na realizację zadania pn. „Budowa sieci kanalizacyjnej wraz z przepompownią ścieków w Krzekotówku dz. nr 216 i 141” Zamawiający przekazał Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych w dniu 18 listopada 2024 r.,

pomimo że otwarcie ofert nastąpiło w dniu 6 listopada 2024 roku. Powyższym naruszono art. 81 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.”.

Ogłoszenie o wykonaniu umowy na realizację ww. zadania zamieszczone zostało przez Zamawiającego w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 3 października 2025 r., pomimo że odbioru końcowego dokonano w dniu 17 czerwca 2025 roku. Było to niezgodne z art. 448 P.z.p.

Środki finansowe przyznane w formie dotacji celowej dla: Ochotniczej Straży Pożarnej w Grochowicach w kwocie 2.200 zł (umowa dotacji nr 157/2023), Ochotniczej Straży Pożarnej w Chociemyśli w kwocie 2.140 zł (umowa dotacji nr 158/2023) oraz Ochotniczej Straży Pożarnej w Kotli w kwocie 2.120 zł (umowa dotacji nr 159/2023) przekazane zostały 19 grudnia 2023 r., pomimo że z § 1 ust. 2 zawartych umów wynikało, że przekazanie kwoty dotacji nastąpi w terminie do 15 grudnia 2023 roku.

Dotacja celowa udzielona dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Chociemyśli na podstawie umowy dotacji nr 158/2023 z dnia 29 listopada 2023 r. w kwocie 2.140 zł na realizację zadania pn. „Zakup sprzętu, wyposażenia, środków ochrony indywidualnej dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Chociemyśli” została rozliczona bez uwag, pomimo że dotowany rozliczył wydatki w łącznej kwocie 2.140 zł poniesione w dniu 2 stycznia 2024 roku. Tymczasem w § 2 ust. 1 i 2 ww. umowy termin realizacji zadania oraz poniesienia wydatków został ustalony do dnia 31 grudnia 2023 roku. W dniu 29 maja 2026 r. Ochotnicza Straż Pożarna w Chociemyśli dokonała zwrotu dotacji pobranej w nadmiernej wysokości wraz z należnymi odsetkami w łącznej kwocie 2.826 zł.

Przy ustalaniu danych stanowiących podstawę październikowej aktualizacji podstawowej kwoty dotacji nie uwzględniono wydatków bieżących zaplanowanych w planie finansowym Przedszkola Publicznego w Kotli na rok budżetowy 2025 ujętych w rozdziale 80146 „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli” w kwocie 6.625 zł. Powyższe było niezgodne z art. 12 ust. 1 w związku z art. 44 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz.U. z 2026 r. poz. 650).

Rozliczenia dotacji udzielonej w 2025 r. dla Przedszkola Niepublicznego „Chatka Puchatka” w Głogówku w miesiącach: styczniu, lutym i marcu dokonano na podstawie składanych przez Przedszkole informacji miesięcznych o faktycznej liczbie uczniów. Informacje miesięczne stanowią wyłącznie podstawę do ustalenia wysokości dotacji należnej na dany miesiąc i nie są dokumentami potwierdzającymi rozliczenie wykorzystania przekazanych środków. W pozostałych miesiącach, tj. od kwietnia do grudnia 2025 r., rozliczenia dotacji dokonywano w dniu przekazania dotacji. Powyższe działania były nieprawidłowe, ponieważ rozliczenia dotacji dokonuje się po przedłożeniu przez dotowanego sprawozdania obejmującego sposób wykorzystania otrzymanych środków oraz po jego weryfikacji przez organ dotujący. Zgodnie z art. 126 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.”, dotacje są środkami z budżetu jednostki samorządu terytorialnego podlegającymi szczególnym zasadom rozliczania, przeznaczonymi na finansowanie lub dofinansowanie realizacji zadań publicznych. Ponadto, stosownie do art. 251 tej ustawy, dotacje udzielane z budżetu jednostki samorządu terytorialnego mają charakter

roczny i podlegają zwrotowi do budżetu w części niewykorzystanej, w terminie do dnia 31 stycznia roku następującego po roku budżetowym.

W latach 2022–2025 nie sporządzono na okres 4 lat gminnego programu opieki nad zabytkami. Było to niezgodne z art. 87 ust. 1 ustawy z dnia 23 lipca 2003 r. o ochronie zabytków i opiece nad zabytkami (Dz.U. z 2024 r. poz.1292, z późn. zm.).

Gospodarka mieniem

W przypadku sprzedaży nieruchomości w trybie przetargowym, których cena wywoławcza była wyższa niż równowartość 10.000 euro (działki nr 83 i 524 obręb Chociemyśl, nieruchomość zabudowana budynkiem dawnej szkoły — działka nr 318/2 obręb Skidniów, działka nr 585/3 obręb Kotla, działka nr 187/2 obręb Kulów), wyciąg z ogłoszeń o przetargach na sprzedaż tych nieruchomości nie został zamieszczony w prasie o zasięgu obejmującym co najmniej powiat, na terenie którego położona jest zbywana nieruchomość. Powyższe naruszyło § 6 ust. 4 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 przypadku sprzedaży dwóch lokali mieszkalnych sporządzenie operatu szacunkowego określającego wartość nieruchomości nastąpiło przed uzyskaniem od Starosty zaświadczeń o samodzielności lokalu, co było niezgodne z § 68 ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Technologii z dnia 5 września 2023 r. w sprawie wyceny nieruchomości (Dz.U. z 2023 r. poz. 1832).

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości odpowiedzialność ponoszą: Wójt Gminy Kotla 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 Gminy Kotla.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przekazując powyższe Pani Wójt, 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 Wójta Gminy Kotla nr 0050.142.2024 z dnia 31 grudnia 2024 r., w szczególności w zakresie ewidencjonowania operacji gospodarczych na koncie 960 „Skumulowane wyniki budżetu”, stosownie do zasad funkcjonowania tego konta.
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 uzgadniania zapisów na kontach pomocniczych z zapisami kont księgi głównej, stosownie do art. 16 ust. 1 ustawy.

3. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 stycznia 2025 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2025 r. poz. 133, z późn. zm.), w szczególności w zakresie wykazywania w sprawozdaniach kwot wynikających z ewidencji księgowej, stosownie do § 9 ust. 2 rozporządzenia.
4. 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 i wydatków zgodnie z załącznikami nr 2 i nr 4 do rozporządzenia.
5. 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 ofertach zgodnie z art. 81 ust. 1 ustawy,
 - b) zamieszczania w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o wykonaniu umowy zgodnie z art. 448 ustawy.
6. Przestrzeganie zapisów umów dotacji zawartych na realizację zadań publicznych, w szczególności w zakresie terminowego przekazywania dotacji oraz terminów dokonywania wydatków przy rozliczaniu dotacji.
7. 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 rozliczania dotacji na podstawie sprawozdania obejmującego sposób jej wykorzystania, stosownie do art. 126 ustawy.
8. Przestrzeganie przepisów 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 gminnego programu opieki nad zabytkami, stosownie do art. 87 ust. 1 ustawy.
9. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz.U. z 2026 r. poz. 650), w szczególności w zakresie uwzględniania przy ustalaniu podstawowej kwoty dotacji wydatków bieżących zaplanowanych w rozdziale 80146 „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli”, stosownie do art. 12 ust. 1 w związku z art. 44 ust. 1 pkt 2 ustawy.
10. 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 zamieszczania wyciągu z ogłoszenia o przetargu na sprzedaż nieruchomości zgodnie z § 6 ust. 4 rozporządzenia.
11. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Rozwoju i Technologii z dnia 5 września 2023 r. w sprawie wyceny nieruchomości (Dz.U. z 2023 r. poz. 1832), w szczególności w zakresie zlecania 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.

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 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
Grzegorz Stroiński
Przewodniczący Rady Gminy Kotla