

Wrocław, dnia 5 czerwca 2026 r.

WK.WR.40.5.2026.225

**Pani
Alicja Sielicka
Burmistrz Miasta i Gminy Prochowice
Rynek 1
59-230 Prochowice**

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 26 lutego do 16 kwietnia 2026 r. kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Miasta i Gminy Prochowice. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym w dniu 20 kwietnia 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 z terenu miasta i gminy Prochowice oraz z Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych — część 1 oraz część 2”, „Wyposażenie nowopowstałego budynku Centrum Sportu, Edukacji i Kultury w Kwiatkowicach”.

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

Stwierdzone w wyniku kontroli nieprawidłowości i uchybienia wystąpiły w szczególności w zakresie niżej wskazanych zagadnień.

Księgowość i sprawozdawczość

Zabezpieczenia należytego wykonania dwóch umów w łącznej kwocie 10.740,37 zł zostały zwrócone wykonawcom z opóźnieniem wynoszącym 113 i 799 dni, co było niezgodne z art. 453 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2024 r. poz. 1320, z późn. zm.).

W sprawozdaniach Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego według stanu na koniec IV kwartału 2024 r. i na koniec IV kwartału 2025 r. w części „Zobowiązania według tytułów dłużnych” w wierszu „pozostałe zobowiązania wymagalne” nie wykazano zobowiązań wymagalnych z tytułu niezwróconego w terminie zabezpieczenia należytego wykonania umowy w kwotach odpowiednio 2.381,35 zł i 10.740,37 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). W trakcie kontroli sporządzono korektę sprawozdania według stanu na koniec IV kwartału 2025 roku.

Wydatki budżetowe

Na lata 2025–2028 nie sporządzono 4-letniego 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 latach 2022–2025 nie sporządzono planów wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości, co pozostawało w sprzeczności z art. 25 ust. 2 i 2a ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2026 r. poz. 399), zwanej dalej „u.g.n.”.

We wszystkich objętych kontrolą wykazach nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę i najem w latach 2022–2024 nie określono zasad aktualizacji opłat, czym naruszono art. 35 ust. 2 pkt 10 u.g.n.

W przypadku sprzedaży lokalu mieszkalnego położonego w Rogowie Legnickim 26B, sporządzenie operatu szacunkowego, określającego wartość nieruchomości, nastąpiło przed uzyskaniem zaświadczenia od Starosty o spełnieniu przez nieruchomość 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).

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości i uchybienia odpowiedzialność ponoszą: Burmistrz Miasta i Gminy Prochowice 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.), Skarbnik na podstawie art. 54 ust. 1 tej ustawy oraz zgodnie z zakresami czynności pracownicy merytoryczni Urzędu.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przekazując powyższe Pani Burmistrz, 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 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2024 r. poz. 1320, z późn. zm.), w szczególności w zakresie dokonywania zwrotów zabezpieczenia należytego wykonania umowy zgodnie z art. 453 ust. 1 ustawy.
2. 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 wierszu „pozostałe zobowiązania wymagalne” sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji zobowiązań wymagalnych, stosownie do § 2 ust. 1 pkt 4 załącznika nr 8 do rozporządzenia.

3. 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.
4. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2026 r. poz. 399), w szczególności w zakresie:
 - a) sporządzania na okres 3 lat planów wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości, stosownie do art. 25 ust. 2 i 2a ustawy,
 - b) określania w wykazach nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę i najem zasad aktualizacji opłat, stosownie do art. 35 ust. 2 pkt 10 ustawy.
5. 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 Izby. Zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej, w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego, za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pan
Sebastian Siwoń
Przewodniczący
Rady Miasta i Gminy Prochowice