

Wrocław, dnia 18 czerwca 2026 r.

WK.WR.40.51.2025.318

Pan
Tomasz Nowicki
Burmistrz Łądko-Zdroju
Rynek 31
57-540 Łądko-Zdrój

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 30 kwietnia 2026 r. kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Łądko-Zdrój. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym w dniu 30 kwietnia 2026 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce.

Kontrolą w zakresie prawidłowości udzielania zamówień w trybie ustawy Prawo zamówień publicznych objęto następujące zadania: „Budowa kompleksowej infrastruktury turystycznej na terenie Gminy Łądko-Zdrój — parkingu przy Al. Marzeń”, „Modernizacja wewnętrznej sieci wodno-kanalizacyjnej wraz z budową i przebudową toalet w budynku Ratusza w Łądko-Zdroju”.

W wyniku kontroli gospodarki finansowej Gminy stwierdzono nieprawidłowości w zakresie niżej wskazanych zagadnień.

Dochody budżetowe

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

- 1) od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 r.:
 - skutki obniżenia górnych stawek podatków zawyżono o kwotę 71.959,21 zł,
 - skutki udzielonych ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych) zaniżono o kwotę 11.415,38 zł,
 - skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa w zakresie umorzenia zaniżono o kwotę 7.688,60 zł,
 - skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa w zakresie rozłożenia na raty zawyżono o kwotę 319,59 zł.
- 2) od początku roku do dnia 31 grudnia 2024 r.:
 - skutki obniżenia górnych stawek podatków zawyżono o kwotę 6.285,77 zł,
 - skutki udzielonych ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych) zawyżono o kwotę 17.083,49 zł,
 - skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa w zakresie umorzenia zaniżono o kwotę 61.686 zł.

W sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do 31 grudnia 2023 r. zawyżono skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa w zakresie:

- umorzenia zaległości podatkowych — o kwotę 729 zł (rozdział 75615 § 0910 „Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat”),
- rozłożenia na raty — o kwotę 19 zł (rozdział 75616 § 0910 „Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat”).

W sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do 31 grudnia 2024 r. skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa w zakresie umorzenia zaległości podatkowych zaniżono:

- o kwotę 30.457 zł (rozdział 75615 i 75616 w § 0910 „Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat”),
- o kwotę 7.160 zł (rozdział 75615 § 0880 „Wpływy z opłaty prolongacyjnej”).

Powyższe naruszało § 3 ust. 1 pkt 8 i 9 oraz pkt 10 lit. a i b w związku z § 7 ust. 3 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.).

W sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do 31 grudnia 2023 r. i od początku roku do 31 grudnia 2024 r. należności z tytułu opłaty prolongacyjnej w kwocie odpowiednio 16.453 zł i 15.683 zł wykazano jako skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy zamiast jako należności, co było niezgodne z § 3 ust. 1 pkt 2 załącznika nr 37 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

W trakcie kontroli sporządzono korekty sprawozdań Rb-27S i Rb-PDP za 2023 r. i 2024 r.

Pomimo niezłożenia przez podatników (osoby prawne) o numerach kartotek 61-00000117, 61-00000106 i 61-00000104 w obowiązującym terminie deklaracji na podatek od nieruchomości, organ podatkowy nie skorzystał z uprawnienia wynikającego z art. 274a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2026 r. poz. 622), zwanej dalej „O.p.”, i nie wezwał podatników do ich złożenia. Podatników o numerach kartotek 61-00000117 i 61-00000106 wezwano w trakcie kontroli do złożenia deklaracji na 2025 i 2026 rok. Organ podatkowy nie wezwał podatnika o numerze kartoteki 61-00000104 do złożenia deklaracji na 2023 rok oraz nie podjął działań na podstawie art. 165 § 1 i 2 w związku z art. 21 § 3 O.p. mających na celu wydanie decyzji określającej wysokość zobowiązania podatkowego.

Organ podatkowy nie dokonał czynności sprawdzających mających na celu stwierdzenie formalnej poprawności deklaracji złożonych przez podatników o numerach kartotek 61-00000117 i 61-00000104 oraz ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami, co było niezgodne z art. 272 pkt 2 i 3 O.p. Podatnicy w złożonych deklaracjach na rok 2024 i 2025 (61-00000104) oraz na rok 2022, 2023 i 2024 (61-00000117) wykazali dane niezgodne z ewidencją gruntów i budynków.

Organ podatkowy nie dokonał zmiany decyzji ustalającej wysokość zobowiązania podatkowego na 2023 r. dla podatnika o numerze rejestru 00002511, który dokonał w dniu 16 lutego 2023 r. zbycia udziału w nieruchomości. Było to niezgodne z art. 6 ust. 8 w związku z art. 6 ust. 4 i 5 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2025 r. poz. 707, z późn. zm.).

Organ podatkowy wydał podatnikowi o numerze kartoteki 02-000398913 (osoba fizyczna) decyzje ustalające wymiar podatku od nieruchomości na lata 2023–2025 w oparciu o dane niezgodne z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków. Pomimo wykazania przez podatnika powierzchni gruntów w informacji o nieruchomościach zamiast w informacji na podatek rolny, organ podatkowy przed wydaniem decyzji ustalających wysokość podatku nie wszczął postępowań podatkowych, w sposób przewidziany w art. 165 § 1 i 2 w związku z art. 21 § 5 O.p., w celu ustalenia stanu faktycznego w zakresie podstawy opodatkowania.

Wydatki budżetowe

Ogłoszenie o wykonaniu umowy na realizację zadania pn. „Budowa kompleksowej infrastruktury turystycznej na terenie Gminy Łądek-Zdrój — parkingu przy Al. Marzeń” Zamawiający zamieścił w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 16 stycznia 2026 r., pomimo że odbioru końcowego dokonano w dniu 16 lipca 2025 roku. Było to niezgodne z art. 448 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2026 r. poz. 793), zwanej dalej „P.z.p.”.

Przy realizacji ww. zamówienia Zamawiający pomimo wydłużenia terminu realizacji robót budowlanych na podstawie aneksów nr 2, 3 i 4 odpowiednio do: 31 grudnia 2024 r., 31 maja i 20 czerwca 2025 r., nie zobowiązał Wykonawcy do wniesienia nowego zabezpieczenia lub przedłużenia gwarancji ubezpieczeniowej należytego wykonania kontraktu (gwarancja nr 998056162640 z dnia 6 września 2022 r. wraz z aneksem nr 1 z dnia 29 marca 2023 r.), a tym samym od 22 października 2024 r. do 15 lipca 2025 r., tj. do dnia zakończenia przez Wykonawcę robót budowlanych, nie posiadał zabezpieczenia, o którym mowa w art. 449 P.z.p.

Zatwierdzając sprawozdanie z wykonania zadania publicznego pn. „Upowszechnianie i rozwój kultury fizycznej i sportu na terenie Miasta i Gminy Łądek-Zdrój w roku 2023” Dotujący uznał dotację, udzieloną Klubowi Sportowemu „Trojan” na podstawie umowy nr PR.54.2023.907 z dnia 17 marca 2023 r. w wysokości 45.000 zł, za wykorzystaną zgodnie z zawartą umową, pomimo że Dotowany w sprawozdaniu (w zestawieniu faktur/rachunków) wykazał fakturę za dostawę energii elektrycznej oraz dwa rachunki do umowy zlecenia dokumentujące wydatki sfinansowane ze środków z dotacji w łącznej wysokości 1.854,90 zł, które dotyczyły okresu innego niż termin realizacji zadania (dotyczyły okresu od 1 do 16 marca 2023 r.). Tymczasem w § 2 pkt 2a ww. umowy termin realizacji zadania oraz poniesienia wydatków został ustalony na okres od 17 marca do 31 grudnia 2023 roku. W dniu 23 kwietnia 2026 r., tj. w trakcie kontroli, Burmistrz wszczął postępowanie w sprawie określenia kwoty dotacji wykorzystanej niezgodnie z zawartą umową.

Gospodarowanie mieniem

Zlecenie sporządzenia operatów szacunkowych określających wartość czterech lokali mieszkalnych położonych w Łądku-Zdroju (sprzedanych w latach 2023, 2024 i 2026) nastąpiło przed uzyskaniem zaświadczenia od starosty o spełnieniu przez nieruchomości wymogów samodzielnego lokalu mieszkalnego. Powyższe 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, z późn. zm.) oraz § 68 ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Technologii z dnia 5 września 2023 r. w sprawie wyceny nieruchomości (Dz.U. poz. 1832).

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości odpowiedzialność ponoszą: Burmistrz Łądka-Zdroju 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 Gminy na podstawie art. 54 tej ustawy oraz zgodnie z zakresami czynności pracownicy merytoryczni Urzędu Miasta i Gminy Łądek-Zdrój.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przekazując 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 nieprawidłowości oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości poprzez realizację następujących wniosków:

1. 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 obniżenia górnych stawek podatków, skutków udzielenia ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych), skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa w zakresie umorzeń zaległości podatkowych i rozłożeń na raty zgodnie z § 3 ust. 1 pkt 8 i 9 oraz pkt 10 lit. a i b w związku z § 7 ust. 3 załącznika nr 38 do rozporządzenia.
2. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2026 r. poz. 622), w szczególności w zakresie:
 - a) podejmowania przez organ podatkowy czynności sprawdzających mających na celu stwierdzenie formalnej poprawności deklaracji złożonych przez podatników oraz ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do art. 272 pkt 2 i 3 ustawy,
 - b) wzywania podatników do złożenia deklaracji, jeżeli nie zostały złożone mimo takiego obowiązku, stosownie do art. 274a § 1 ustawy.
3. Podjęcie działań mających na celu wszczęcie postępowania podatkowego:
 - a) w celu wydania decyzji określającej wysokość zobowiązania w podatku od nieruchomości na 2023 rok wobec podatnika o numerze kartoteki 61-000000104, stosownie do art. 165 § 1 i 2 w związku z art. 21 § 3 ustawy Ordynacja podatkowa,
 - b) w celu wyjaśnienia niezgodności danych wykazanych w informacjach podatkowych z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków wobec podatnika o numerze kartoteki 02-000398913, stosownie do art. 165 § 2 w związku z art. 21 § 5 ustawy Ordynacja podatkowa.
4. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2025 r. poz. 707, z późn. zm.), w szczególności w zakresie dokonywania zmiany decyzji ustalającej wysokość zobowiązania podatkowego, jeżeli w ciągu roku podatkowego nastąpiło

wygaśnięcie obowiązku podatkowego lub zaistniało zdarzenie, mające wpływ na wysokość opodatkowania, stosownie do art. 6 ust. 8 w związku z ust. 4 i 5 ustawy.

5. Poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej o skutkach (w tym finansowych) działań podjętych wobec podatników o numerach kartotek 61-000000106 i 61-00000117.
6. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2026 r. poz. 793), w szczególności w zakresie:
 - a) zamieszczania w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o wykonaniu umowy zgodnie z art. 448 ustawy,
 - b) zobowiązania wykonawcy zamówienia publicznego do przedłużenia zabezpieczenia z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania umowy, o którym mowa w art. 449 ustawy.
7. Przestrzeganie zapisów umów zawartych z podmiotami spoza sektora finansów publicznych na realizację zadań publicznych, w szczególności w zakresie terminów ponoszenia przez Dotowanego wydatków. Poinformowanie Izby o wynikach finansowych działań podjętych podczas kontroli wobec Klubu Sportowego „Trojan”.
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 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
Sebastian Łukasiewicz
Przewodniczący
Rady Miejskiej w Łądku-Zdroju