

Wrocław, dnia 22 października 2026 r.

WK.WR.40.37.2026.410

Pan
Paweł Filipczak
Wójt Gminy Jordanów Śląski
ul. Wrocławska 55
55-065 Jordanów Śląski

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 28 lipca do 28 sierpnia 2026 r. kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Jordanów Śląski. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym w dniu 28 sierpnia 2026 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce.

Kontrolą w zakresie prawidłowości udzielania zamówień publicznych 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 zamówienie pn. „Roboty budowlane remontowe związane z przystosowaniem budynku szkoły podstawowej w Jordanowie Śląskim do utworzenia oddziału przedszkolnego” (zamówienie nr ZP.271.9.2024).

Pozytywnie należy ocenić gotowość do współpracy z kontrolującym pracowników Urzędu Gminy w Jordanowie Śląskim, którzy przygotowywali materiały do kontroli i udzielali niezbędnych wyjaśnień.

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

Księgowość i sprawozdawczość

Inwentaryzacja środków trwałych (ewidencjonowanych w księgach Urzędu na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”) powierzonych do używania przez: Ochotniczą Straż Pożarną w Jordanowie Śląskim, Klub Abstynenta w Jordanowie Śląskim została przeprowadzona, wg stanu na 31 grudnia 2024 r., w drodze spisu z natury przez pracowników Urzędu. Było to niezgodne z art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2026 r. poz. 522, z późn. zm.).

Dochody budżetowe

W latach 2024–2026 Wójt Gminy ustalał wysokość zobowiązania podatkowego osobom, wobec których podlegał wyłączeniu od załatwiania spraw dotyczących ich zobowiązań podatkowych, co stanowiło naruszenie art. 132 § 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2026 r. poz. 622, z późn. zm.).

Wydatki budżetowe

Ogłoszenie o wyniku postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na realizację zadania pn. „Roboty budowlane remontowe związane z przystosowaniem budynku szkoły podstawowej

w Jordanowie Śląskim do utworzenia oddziału przedszkolnego” zostało zamieszczone przez Zamawiającego w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 4 października 2024 r., pomimo że umowa nr 42/95/2024 została zawarta w dniu 23 sierpnia 2024 roku. Było to niezgodne z art. 309 ust. 1 P.z.p.

Zamawiający zamieścił w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o wykonaniu umowy na realizację ww. zadania w dniu 9 kwietnia 2026 r., pomimo że odbioru końcowego dokonano w dniu 25 października 2024 roku. Było to niezgodne z art. 448 P.z.p.

Zabezpieczenie należytego wykonania umowy na realizację zadań pn.: „Roboty budowlane remontowe związane z przystosowaniem budynku szkoły podstawowej w Jordanowie Śląskim do utworzenia oddziału przedszkolnego”, „Docieplenie stropodachu i wymiana poszycia dachu oraz wykonanie instalacji fotowoltaicznej” w łącznej kwocie 29.486,31 zł oraz zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi za wady na realizację zadań pn. „Budowa infrastruktury rekreacyjnej na terenie miejsc integracji społeczności lokalnej w Jordanowie Śląskim, Pożarzycach i Piotrówku”, „Docieplenie stropodachu i wymiana poszycia dachu oraz wykonanie instalacji fotowoltaicznej” w łącznej kwocie 10.513,96 zł zostały zwrócone wykonawcom po terminie wynikającym z art. 453 ust. 1 i 3 P.z.p.

W objętych kontrolą 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 umowy na koniec IV kw. 2024 r. w kwocie 11.973,65 zł oraz z tytułu zabezpieczenia roszczeń z tytułu gwarancji i rękojmi za wady na koniec II–IV kw. 2023 r. w kwocie 3.008,54 zł, których termin zwrotu minął i na dzień sporządzenia sprawozdań były zobowiązaniami wymagalnymi. Było to 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).

Gospodarowanie mieniem

W wykazach nieruchomości przeznaczonych do zbycia dotyczących działek o nr: 890/15 obręb Jordanów Śląski, 209 obręb Piotrówek nie określono terminu do złożenia wniosków przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2026 r. poz. 399, z późn. zm.), co stanowiło naruszenie art. 35 ust. 2 pkt 12 tej ustawy.

Nie opublikowano na stronie internetowej Urzędu (<https://www.jordanowslaski.pl/>) ogłoszeń o przetargach na zbycie dwóch nieruchomości (dotyczy działek o nr: 890/15 obręb Jordanów Śląski, 209 obręb Piotrówek), co było niezgodne z § 6 ust. 7 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).

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości odpowiedzialność ponoszą: Wójt Gminy Jordanów Śląski 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 Jordanów Śląski na podstawie art. 54 ust. 1 tej ustawy oraz zgodnie z zakresami czynności pracownicy merytoryczni Urzędu Gminy Jordanów Śląski.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przekazując 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 przeprowadzania inwentaryzacji własnych składników majątkowych powierzonych do używania przez inne jednostki zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy.
2. 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 występowania do Samorządowego Kolegium Odwoławczego we Wrocławiu z wnioskami o wyznaczenie organu w sprawach dotyczących zobowiązań podatkowych lub innych spraw normowanych przepisami prawa podatkowego wobec osób wskazanych w art. 132 § 2 pkt 1 ustawy, stosownie do art. 132 § 3 ustawy.
3. 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) zamieszczania w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o wyniku postępowania zgodnie z art. 309 ust. 1 ustawy,
 - b) zamieszczania w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o wykonaniu umowy zgodnie z art. 448 ustawy,
 - c) dokonywania zwrotów zabezpieczeń należytego wykonania umów oraz roszczeń z tytułu rękojmi za wady zgodnie z art. 453 ust. 1 i 3 ustawy.
4. 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 sprawozdaniach Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji zobowiązań wymagalnych zgodnie z § 2 ust. 1 pkt 4 załącznika nr 8 do rozporządzenia.
5. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2026 r. poz. 399, z późn. zm.), w szczególności w zakresie określania w wykazach nieruchomości przeznaczonych do zbycia terminów do złożenia wniosków przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2, stosownie do art. 35 ust. 2 pkt 12 ustawy.
6. 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 publikowania ogłoszeń o przetargach na sprzedaż nieruchomości zgodnie z § 6 ust. 7 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:

Pani
Agnieszka Capaja-Smolis
Przewodnicząca
Rady Gminy Jordanów Śląski