

Wrocław, dnia 22 października 2026 r.

WK.WR.40.28.2026.432

Pan
Paweł Czuliński
Burmistrz Miasta i Gminy Twardogóra
ul. Ratuszowa 14
56-416 Twardogóra

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 17 lipca do 28 sierpnia 2026 r. kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Miasta i Gminy Twardogóra. 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 w trybie ustawy Prawo zamówień publicznych objęto zadanie pn. „Budowa ścieżki pieszo-rowerowej na odcinku Domasławice — Goszcz gm. Twardogóra” (nr postępowania IT.271.21.2024.AK).

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

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

Ustalenia ogólnoorganizacyjne

Zaplanowane w budżecie Miasta i Gminy na lata 2023–2026 kwoty dochodów i przychodów oraz wydatków i rozchodów przekroczyły 100 mln zł, co stosownie do postanowień zawartych w art. 278 ust. 3 w związku z art. 275 pkt 1 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.”, obligowało tę jednostkę do prowadzenia audytu wewnętrznego przez audytora wewnętrznego zatrudnionego w jednostce. Z powodu bezskutecznych prób zatrudnienia w Urzędzie Miasta i Gminy w Twardogórze audytora wewnętrznego (brak ofert na nabory ogłoszone: 20 stycznia 2023 r., 9 lutego 2023 r., 22 stycznia 2024 r. i 14 lutego 2024 r.) zawierano umowy o świadczenie usług audytu wewnętrznego z usługodawcami niezatrudnionymi w jednostce (umowy z: 15 czerwca 2023 r., 10 kwietnia 2024 r. i 2 stycznia 2026 r.). Kolejny nabór na powyższe stanowisko ogłoszono dopiero 20 sierpnia 2026 r. (w trakcie kontroli).

Księgowość i sprawozdawczość

Księgi rachunkowe budżetu Miasta i Gminy (Organu) i Urzędu za lata 2023 i 2024 zostały ostatecznie zamknięte po upływie ponad 15 dni od zatwierdzenia sprawozdań finansowych, co było niezgodne z § 26 ust. 3 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 okresie od 1 stycznia 2024 r. do 31 marca 2026 r. pozabudżetowe środki pieniężne z Funduszu Solidarnościowego na realizację resortowego programu Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej pn. „Opieka wychnieniowa” ewidencjonowano w księgach rachunkowych budżetu (Organu) Miasta i Gminy Twardogóra (Wn 139-031; Ma 240-260000-031), tymczasem konto 139 nie było przewidziane w zakładowym planie kont budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wprowadzonym zarządzeniem Burmistrza Miasta i Gminy Twardogóra nr 474.2016 z dnia 29 grudnia 2016 r. (ze zm.). Skutkiem powyższego było wykazanie stanu środków pieniężnych z Funduszu Solidarnościowego na realizację programu pn. „Opieka wychnieniowa” w bilansach z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego sporządzonych na dzień 31 grudnia: 2024 r. i 2025 r. odpowiednio w kwotach 148,13 zł i 83,47 zł (w poz. I.1.2 „Pozostałe środki pieniężne”).

W bilansach Urzędu sporządzonych na dzień 31 grudnia: 2024 r. i 2025 r. w aktywach w pozycji A.III „Należności długoterminowe” wykazano 0 zł, pomimo że należności ujęte w ewidencji analitycznej do konta 226 prowadzonej techniką ręczną z tytułu sprzedaży nieruchomości na raty wyniosły odpowiednio 513.842,03 zł i 791.462,27 zł. Było to niezgodne z postanowieniami art. 4 ust. 2 w związku 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.”.

W księgach rachunkowych 2024 r. nie rozliczono niedoboru sprzęzynowca o wartości 1.283,91 zł, ujawnionego podczas inwentaryzacji środków trwałych, przeprowadzonej drogą spisu z natury na podstawie zarządzenia Burmistrza nr 80.2024 z dnia 7 października 2024 r., oraz nie ujęto na koncie syntetycznym 226 „Należności długoterminowe” wyników inwentaryzacji dokonanej drogą porównania danych ksiąg rachunkowych (ręcznie prowadzonej analityki) z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych należności (ujętych na koncie księgi głównej) odpowiednio w kwocie 513.842,03 zł według stanu na 31 grudnia 2024 r. i 791.462,27 zł według stanu na 31 grudnia 2025 roku. Stanowiło to naruszenie art. 27 ust. 2 u.r. Dopiero w trakcie kontroli ujęto w ewidencji księgowej prowadzonej do konta 011 „Środki trwałe” likwidację powyższego środka trwałego (pod datą 7 sierpnia 2026 r.) oraz należności długoterminowe (na podstawie dokumentu PK nr 323660 z dnia 31 lipca 2026 r.).

Ujęcie w księgach rachunkowych (konto 011 „Środki trwałe”) operacji sprzedaży w IV kw. 2024 r. nieruchomości gruntowych (dotyczy: 16,2% działki nr 28/13, działki nr 9/16, 23,7% działki nr 2/6, 17,83% działki nr 3/1, działki nr 106/7 oraz działki nr 393/5 AM-1 obręb Drogoszowice) nastąpiło dopiero 12 maja 2025 roku. Stanowiło to naruszenie art. 20 ust. 1 oraz art. 24 ust. 1 i 2 u.r. Świadczyło również o przeprowadzeniu inwentaryzacji metodą weryfikacji na ostatni dzień roku obrotowego 2024 z naruszeniem art. 26 ust. 1 pkt 3 u.r.

Dochody budżetowe

W sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego oraz Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy sporządzonych za okres od początku roku do 31 grudnia 2025 r. zawyżono w podatku od nieruchomości skutki udzielonych ulg

i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych) o kwotę 88.347 zł. Powyższe naruszało § 3 ust. 1 pkt 9 i § 7 ust. 3 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 sprawozdań Rb-27S i Rb-PDP za rok 2025.

W przypadku podatników podatku od nieruchomości o nr kont: PN001789/F, PN000807/F, PN000145/F, PN000026/P, PN000057/P organ podatkowy w niedostateczny sposób przeprowadził czynności sprawdzające, mające na celu ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami, co świadczy o naruszeniu art. 272 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2026 r. poz. 622, z późn. zm.). Dokonana weryfikacja, w oparciu o system geoportal.gov.pl, internetową mapę systemu google (street view) oraz system Informacji Przestrzennej Gminy i Miasta Twardogóra wykazała m.in., że podatnicy w deklaracjach i informacjach na podatek od nieruchomości na 2024 rok i 2025 rok nie wykazali do opodatkowania wszystkich gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, budynków oraz budowli. W trakcie kontroli organ podatkowy podjął działania, których konsekwencją było złożenie korekt deklaracji/informacji na podatek od nieruchomości, w wyniku których zwiększono zobowiązanie podatkowe za lata 2022–2026 o łączną kwotę 11.467 zł oraz zmniejszono zobowiązanie podatkowe za ww. okres o kwotę 66 zł.

Wydatki budżetowe

W przypadku realizacji zamówienia publicznego pn. „Budowa ścieżki pieszo-rowerowej na odcinku Domasławice — Goszcz gm. Twardogóra” (nr postępowania IT.271.21.2024.AK):

1. Zamawiający nie zwrócił się do dwóch Wykonawców, których oferty złożone w postępowaniu były niższe o co najmniej 30% od średniej arytmetycznej cen wszystkich złożonych ofert niepodlegających odrzuceniu na podstawie art. 226 ust. 1 pkt 1, 5a i 10 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.”, o udzielenie wyjaśnień, w tym złożenie dowodów w zakresie wyliczenia ceny lub kosztu, lub ich istotnych części składowych. Było to niezgodne z art. 224 ust. 2 pkt 1 P.z.p.
2. Zwrot wadium w kwocie 10.000 zł wpłaconego w pieniądzu przez Wykonawcę, który nie wyraził zgody na przedłużenie terminu związania ofertą (upływającego 2 stycznia 2025 r.), nastąpił 24 stycznia 2025 roku. Było to niezgodne z art. 98 ust. 1 pkt 1 P.z.p.
3. Ogłoszenie o wykonaniu umowy zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych 1 października 2025 r., pomimo że odbiór inwestycji nastąpił 29 sierpnia 2025 roku. Było to niezgodne z art. 448 P.z.p.

W latach 2023–2026 nie został sporządzony gminny program 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.).

Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu

W bilansach z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego sporządzonych na dzień 31 grudnia: 2024 r. i 2025 r. nie wykazano w pasywach w pozycji I.1.1 zobowiązań finansowych krótkoterminowych (do 12 miesięcy), tj. zobowiązań wymagalnych w ciągu 12 miesięcy od dnia

bilansowego (art. 3 ust. 1 pkt 22 u.r.) wynoszących: 4.069.025 zł (stan na początek 2024 r.), 5.068.985 zł (stan na koniec 2024 r. oraz na początek i koniec 2025 r.). Zobowiązania te były ujęte w poz. I.1.2 „Zobowiązania finansowe długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)”. Pozostawało to w sprzeczności z art. 4 ust. 2 u.r.

Na dzień 31 grudnia: 2024 r. i 2025 r. nie dokonano wyceny bilansowej zobowiązań finansowych Miasta i Gminy z tytułu zaciągniętej pożyczki i wyemitowanych obligacji — nie ujęto w ewidencji księgowej budżetu (Wn 909; Ma 260) niewymagalnych odsetek, które na powyższe dni bilansowe wynosiły odpowiednio: 278.542,27 zł i 154.785,97 zł. W konsekwencji nie wykazano ich w bilansach z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego sporządzonych na dzień 31 grudnia: 2024 r. i 2025 roku. Naruszono tym samym art. 28 ust. 1 pkt 8 u.r.

W pozycji F1 „Wartość nominalna niewymagalnych (potencjalnych) zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego” części B „Poręczenia i gwarancje” sprawozdań Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wykazano zobowiązania z tytułu poręczeń udzielonych przez Miasto i Gminę w kwotach niewynikających z wiarygodnych dokumentów dotyczących umów poręczeń zawartych z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej we Wrocławiu: 27 kwietnia 2020 r., 28 września 2023 r. i 16 lutego 2024 r. (za zobowiązania Zakładu Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. z siedzibą w Twardogórze), takich jak: harmonogramy spłat pożyczek zaciągniętych przez Zakład (stanowiących załączniki do umów poręczeń), uchwały Rady, zarządzenia Burmistrza — w sprawozdaniach według stanu na koniec: IV kw. 2024 r. i IV kw. 2025 r. wykazano odpowiednio kwoty: 2.018.425,80 zł i 1.646.938,63 zł, tymczasem z dokumentów powyższych wynikało, że potencjalne zobowiązania z tytułu udzielonych poręczeń według stanu na 31 grudnia: 2024 r. i 2025 r. wynosiły łącznie odpowiednio: 2.113.558,80 zł i 1.734.764,36 zł (różnice odpowiednio w kwotach: 95.133 zł i 87.825,73 zł). Powyższe było niezgodne z § 4 ust. 2 pkt 1 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 pozycji F3 „Wartość poręczeń i gwarancji udzielonych w okresie sprawozdawczym” części B sprawozdania Rb-Z według stanu na koniec IV kw. 2024 r. wykazano kwotę 29.295 zł, tymczasem wartość poręczenia udzielonego w 2024 r. na podstawie umowy poręczenia z dnia 16 lutego 2024 r. wynosiła 219.232,86 zł (różnica w kwocie: 189.937,86 zł). W pozycji F3 sprawozdania Rb-Z według stanu na koniec IV kw. 2025 r. wykazano natomiast kwotę 36.602 zł, tymczasem w 2025 r. nie udzielono poręczeń i gwarancji. Powyższe było niezgodne z § 4 ust. 2 pkt 3 załącznika nr 8 do powołanego rozporządzenia w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.

W wierszach F1 i F3 sprawozdań Rb-Z według stanu na koniec: IV kw. 2024 r. i IV kw. 2025 r. wykazano potencjalne zobowiązania wynikające z umów poręczeń zawartych z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej we Wrocławiu będącym samorządową osobą prawną w kolumnie 8 „pozostałe podmioty” zamiast w kolumnie 6 „grupa III”, czym naruszono § 4 ust. 2 pkt 8 w związku z § 2 ust. 2 pkt 1 lit. c załącznika nr 8 do powołanego rozporządzenia w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.

Gospodarka mieniem

W wykazach nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży nie określono oznaczeń nieruchomości według ksiąg wieczystych. Stanowiło to naruszenie art. 35 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2026 poz. 399, z późn. zm.), zwanej dalej „u.g.n.”.

W przypadku sprzedaży w trybie bezprzetargowym na rzecz najemców lokali mieszkalnych położonych przy Rynku 19 i ul. Ratuszowej 13 w zawiadomieniach o przeznaczeniu tych nieruchomości do zbycia nie określono terminów złożenia wniosków o nabycie przedmiotowych lokali. Było to niezgodne z postanowieniami art. 34 ust. 4 u.g.n.

Nabywcy nieruchomości gruntowej — działki niezabudowanej nr 271 AM-3 obręb Goszcz, sprzedanej w trybie przetargu ustnego nieograniczonego, nie zawiadomiono pisemnie o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży. Było to niezgodne z art. 41 ust. 1 u.g.n.

Sprzedaży nieruchomości gruntowej — działki nr 112/3 AM-10 obręb Twardogóra, dokonano w trybie bezprzetargowym na poprawę warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej (działki nr 108 AM-10), podczas gdy zbyta nieruchomość miała również funkcjonalny związek z innymi nieruchomościami przyległymi (działkami o nr 112/2 i 112/4 AM-10 obręb Twardogóra). Powyższe naruszyło art. 37 ust. 1 u.g.n.

W obu skontrolowanych przypadkach sprzedaży nieruchomości gruntowych niezabudowanych w trybie przetargu ustnego nieograniczonego (działki nr 271 AM-3 obręb Goszcz oraz działki nr 393/5 AM-1 obręb Drogoszowice) w wyciągu z ogłoszenia o przetargu nie określono oznaczenia nieruchomości według księgi wieczystej. Stanowiło to naruszenie § 6 ust. 5a pkt 1 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: Burmistrz Miasta i Gminy Twardogóra na podstawie art. 53 ust. 1 u.f.p., Skarbnik Miasta i Gminy Twardogóra na podstawie art. 54 ust. 1 u.f.p. oraz zgodnie z zakresami czynności pracownicy merytoryczni Urzędu Miasta i Gminy w Twardogórze.

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 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2025 r. poz. 1483, z późn. zm.), w szczególności w zakresie podejmowania czynności zmierzających do zatrudnienia w Urzędzie audytora wewnętrznego (w związku z zaplanowaniem w budżecie Gminy kwot dochodów i przychodów oraz wydatków i rozchodów przekraczających 100 mln zł), stosownie do art. 278 ust. 3 w związku z art. 275 pkt 1 ustawy.

2. Ewidencjonowanie operacji w księgach rachunkowych budżetu (Organu) Miasta i Gminy Twardogóra jedynie na kontach przewidzianych w obowiązującym w jednostce zakładowym planie kont budżetu jednostki samorządu terytorialnego.
3. 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 ostatecznego zamykania ksiąg rachunkowych budżetu Miasta i Gminy (Organu) i Urzędu w ciągu 15 dni od dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego za rok obrotowy, stosownie do § 26 ust. 3 rozporządzenia.
4. 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 bilansach z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego i w bilansach Urzędu zdarzeń gospodarczych zgodnie z ich treścią ekonomiczną, stosownie do art. 4 ust. 2 w związku z art. 16 ust. 1 ustawy,
 - b) wprowadzania do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego, w postaci zapisu, wszystkich zdarzeń gospodarczych, które nastąpiły w tym okresie sprawozdawczym, mając na uwadze obowiązek rzetelnego prowadzenia ksiąg rachunkowych, stosownie do art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 1 i 2 ustawy,
 - c) przeprowadzania rzetelnej inwentaryzacji gruntów w drodze weryfikacji, stosownie do art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy,
 - d) rozliczania w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji, ujawnionych w toku inwentaryzacji różnic między stanem rzeczywistym a stanem wykazanym w księgach rachunkowych, stosownie do art. 27 ust. 2 ustawy,
 - e) dokonywania wyceny aktywów i pasywów na dzień bilansowy, w tym zobowiązań finansowych w kwocie wymagającej zapłaty, stosownie do art. 28 ust. 1 pkt 8 ustawy.
5. 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 w sprawozdaniach Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych, skutków udzielonych ulg i zwolnień (bez ulgi zwolnień ustawowych) zgodnie z § 3 ust. 1 pkt 9 i § 7 ust. 3 załącznika nr 38 do rozporządzenia.
6. 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 dokonywania czynności sprawdzających mających na celu ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do art. 272 pkt 3 ustawy.
7. 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) terminowego zwrotu wadium, stosownie do art. 98 ust. 1 pkt 1 ustawy,

- b) zwracania się do wykonawców, których oferty złożone w postępowaniu są niższe o co najmniej 30% od średniej arytmetycznej cen wszystkich złożonych ofert niepodlegających odrzuceniu na podstawie art. 226 ust. 1 pkt 1, 5a i 10 ustawy, o udzielenie wyjaśnień, w tym złożenie dowodów w zakresie wyliczenia ceny lub kosztu, lub ich istotnych części składowych, stosownie do art. 224 ust. 2 pkt 1 ustawy,
 - c) zamieszczania ogłoszeń o wykonaniu umowy w Biuletynie Zamówień Publicznych zgodnie z art. 448 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 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:
- a) wykazywania w wierszach F1 sprawozdań Rb-Z nominalnych niewymagalnych (potencjalnych) zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego w kwotach wynikających z ewidencji księgowej jednostki lub innych wiarygodnych dokumentów poświadczających istnienie danego zobowiązania, zgodnie z § 4 ust. 2 pkt 1 załącznika nr 8 do rozporządzenia,
 - b) wykazywania w wierszach F3 sprawozdań Rb-Z wartości nominalnych poręczeń i gwarancji udzielonych w okresie sprawozdawczym, tj. od początku roku budżetowego do końca okresu sprawozdawczego, zgodnie z § 4 ust. 2 pkt 3 załącznika nr 8 do rozporządzenia,
 - c) wykazywania wartości zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych wobec samorządowych osób prawnych w kolumnie 6 „grupa III” części B sprawozdań Rb-Z, stosownie do § 4 ust. 2 pkt 8 w związku z § 2 ust. 2 pkt 1 lit. c załącznika nr 8 do rozporządzenia.
10. 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:
- a) określania w zawiadomieniach o przeznaczeniu lokali mieszkalnych do zbycia terminów złożenia wniosków o nabycie przedmiotowych lokali, stosownie do art. 34 ust. 4 ustawy,
 - b) określania w wykazach nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży oznaczeń nieruchomości według ksiąg wieczystych, stosownie do art. 35 ust. 2 pkt 1 ustawy,
 - c) sprzedawania nieruchomości w drodze przetargu w przypadku braku wystąpienia przesłanek określonych w art. 37 ust. 2 pkt 6 ustawy, stosownie do art. 37 ust. 1 ustawy,
 - d) zawiadamiania osób ustalonych jako nabywcy nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży zgodnie z art. 41 ust. 1 ustawy.
11. 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 określania w wyciągu z ogłoszenia o przetargu oznaczenia nieruchomości według księgi wieczystej, stosownie do § 6 ust. 5a pkt 1 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
Mirośław Adamczyk
Przewodniczący
Rady Miejskiej w Twardogórze