

Wrocław, dnia 12 sierpnia 2026 r.

WK.WR.40.6.2026.434

Pani
Jolanta Kryswata-Zielnica
Wójt Gminy Wińsko
Plac Wolności 2
56-160 Wińsko

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 13 maja do 25 czerwca 2026 r. kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Wińsko. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym w dniu 25 czerwca 2026 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce.

Kontrolą w zakresie prawidłowości udzielania zamówień 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 następujące zamówienia:

- „Przebudowa drogi gminnej dojazdowej do gruntów rolnych w miejscowości Kozowo” (zamówienie publiczne nr IZR.271.18.2023),
- „Likwidacja dzikiego wysypiska wraz z oczyszczeniem terenu, obręb Konary — etap I” (zamówienie publiczne nr IZR.271.3.2024),
- „Utworzenie mieszkań gminnych w Jakubikowicach” (zamówienie publiczne nr IZR.271.4.2025).

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

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

Księgowość i sprawozdawczość

Inwentaryzacją przeprowadzoną w drodze spisu z natury wg stanu na 31 grudnia 2025 r. objęto mienie Gminy Wińsko, tj. środki trwałe (ewidencjonowane na koncie 011 „Środki trwałe”) użytkowane przez: Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Wińsku, Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Wińsku, Komendę Powiatową Policji w Wołowie — Punkt Przyjęć Interesantów w Wińsku, Gminny Ośrodek Kultury w Wińsku, Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Głębowicach, Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Krzelowie, Ochotnicze Straże Pożarne działające na terenie Gminy Wińsko, oraz pozostałe środki trwałe (ewidencjonowane na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”) użytkowane przez Ochotnicze Straże Pożarne działające na terenie Gminy Wińsko. Przeprowadzenie drogą spisu z natury inwentaryzacji środków trwałych

oraz pozostałych środków trwałych użytkowanych przez inne jednostki stanowiło naruszenie 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.), zwanej dalej „u.r.”, zgodnie z którym inwentaryzację własnych składników aktywów powierzonych innym jednostkom (kontrahentom) przeprowadza się poprzez uzyskanie od nich potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych stanu tych aktywów.

Dochody budżetowe

W przypadku podatników podatku od nieruchomości o numerach kont: 59-00000162, 59-00000097 oraz 59-00000150 (osoby prawne) 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 Powiatu Wołowskiego, wykazała m.in., że podatnicy w deklaracjach na podatek od nieruchomości na 2024 i 2025 rok nie wykazali do opodatkowania wszystkich gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, budynków oraz budowli. W trakcie kontroli Organ podatkowy wezwał ww. podatników do złożenia wyjaśnień oraz korekt deklaracji.

Wydatki budżetowe

Zamawiający zamieścił w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o wykonaniu umowy na realizację zamówienia publicznego pn. „Utworzenie mieszkań gminnych w Jakubikowicach” w dniu 21 listopada 2025 r., pomimo że odbioru końcowego robót, zrealizowanych w ramach przedmiotowego zamówienia, dokonano w dniu 9 października 2025 r. (ogłoszenie o wykonaniu umowy powinno zostać zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych najpóźniej w dniu 10 listopada 2025 r.). Było to niezgodne z art. 448 P.z.p.

Gospodarka mieniem

Nie podano do publicznej wiadomości poprzez zamieszczenie w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej Urzędu informacji o wynikach siedmiu przetargów przeprowadzonych na sprzedaż nieruchomości gruntowych (działek o nr: 288/3 obręb Małowice, 172/2 obręb Moczydlnica Klasztorna, 301/2 obręb Wyszęcice oraz 423/4 obręb Krzelów), co było niezgodne z § 12 ust. 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), który stanowi, że w przypadku niezaskarżenia w wyznaczonym terminie czynności związanych z przeprowadzeniem przetargu albo w razie uznania skargi za niezasadną właściwy organ podaje do publicznej wiadomości zamieszczając w BIP na okres co najmniej 7 dni informację o wyniku przetargu.

Nie sporządzono i w konsekwencji nie podano do publicznej wiadomości wykazów nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę, tj. działek wymienionych w zarządzeniach Wójta: nr 883/2023 z dnia 21 września 2023 r. (13 nieruchomości), nr 98/2024 z dnia 26 września

2024 r. (20 nieruchomości) i nr 299/2025 z dnia 29 września 2025 r. (22 nieruchomości), oraz przeznaczonego do oddania w najem lokalu mieszkalnego z pomieszczeniem usługowym położonego w Wińsku przy Placu Wolności 20/1. Stosownie do art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2026 r. poz. 399, z późn. zm.), właściwy organ sporządza i podaje do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem i dzierżawę.

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości odpowiedzialność ponoszą: Wójt Gminy Wińsko 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.) i art. 4 ust. 5 u.r. oraz zgodnie z zakresami czynności pracownicy merytoryczni Urzędu Gminy w Wińsku.

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 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 składników aktywów używanych przez inne podmioty — drogą uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic, stosownie do art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy.
2. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 27 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.
3. Poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu o skutkach, w tym finansowych, czynności podjętych w stosunku do podatników o numerach kont: 59-00000162, 59-00000097 i 59-00000150.
4. 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 zamieszczania w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o wykonaniu umowy zgodnie z art. 448 ustawy.
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 sporządzania i podawania do publicznej wiadomości wykazów nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem i dzierżawę, stosownie do art. 35 ust. 1 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 zamieszczania w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu go obsługującego, na okres co najmniej 7 dni, informacji o wyniku przetargu, stosownie do § 12 ust. 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:

Pani
Regina Hukiewicz
Przewodnicząca Rady Gminy Wińsko