

Protokół
kompleksowej kontroli gospodarki finansowej Miasta i Gminy Prochowice,
przeprowadzonej w Urzędzie Miasta i Gminy Prochowice, ul. Rynek 1,
59-230 Prochowice.

Numer statystyczny Gminy: 390647512.
Numer Statystyczny Urzędu: 000528570.

Kontrolę przeprowadzili inspektorzy ds. kontroli gospodarki finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu:

- Starszy inspektor Ewa Koziół – na podstawie upoważnienia nr 13 z 16 lutego 2026 r., w okresie od 26 lutego do 16 kwietnia 2026 r. z wyłączeniem dni: 27 lutego 2026 r., 23, 26 marca 2026 r., 3 kwietnia 2026 r.
- Starszy inspektor Honorata Siwek – na podstawie upoważnienia nr 14 z 16 lutego 2026 r., w okresie od 26 lutego do 16 kwietnia 2026 r. z wyłączeniem dni: 27 lutego 2026 r., 13, 24-27 marca 2026 r.,
- Młodszy inspektor Michał Nowak na podstawie upoważnienia nr 15 z 16 lutego 2026 r., w okresie od 26 lutego do 16 kwietnia 2026 r. z wyłączeniem dni: 27 lutego 2026 r., 19-20 marca 2026 r.

Kontrolą objęto gospodarkę finansową Gminy w latach 2022 –2025 z uwzględnieniem danych z poprzednich okresów sprawozdawczych oraz bieżącej działalności jednostki samorządu terytorialnego.

Ustalenia kontroli opisano w następujących rozdziałach:

- USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE**
- KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ**
- BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO**
- GOSPODARKA MIENIEM**

Ilekróć w protokole jest mowa o:

- Gminie – należy przez to rozumieć Miasto i Gminę Prochowice,
- Urzędzie – należy przez to rozumieć Urząd Miasta i Gminy Prochowice,
- Radzie – należy przez to rozumieć Radę Miasta i Gminy Prochowice,
- Burmistrzu – należy przez to rozumieć Burmistrza Miasta i Gminy Prochowice,
- Sekretarzu – należy przez to rozumieć Sekretarza Miasta i Gminy Prochowice,
- Skarbniku – należy przez to rozumieć Skarbnika Miasta i Gminy Prochowice,
- Przewodniczącym Rady – należy przez to rozumieć Przewodniczącego Rady Miasta i Gminy Prochowice.

Ponadto:

- ustawie o rachunkowości – należy przez to rozumieć ustawę z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm., Dz.U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.),
- ustawie o finansach publicznych – należy przez to rozumieć ustawę z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm., Dz.U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm., Dz.U. z 2024 r. poz. 1530 z późn. zm., Dz.U. z 2025 r. poz. 1483),
- ustawie o samorządzie gminnym – należy przez to rozumieć ustawę z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2023 r. poz. 40 z późn. zm., Dz.U. z 2024 r. poz. 609 z późn. zm., Dz.U. z 2024 r. poz. 1465 z późn. zm., Dz.U. z 2025 r. poz. 1153 z późn. zm.),
- rozporządzeniu w sprawie sprawozdawczości budżetowej - należy przez to rozumieć rozporządzenie Ministra Finansów z 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2022 r. poz. 144 z późn. zm., Dz.U. z 2024 r. poz. 454 z późn. zm.), od 1 lutego 2025 r. rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 29 stycznia 2025 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2025 r. poz. 133),
- rozporządzeniu w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych – należy przez to rozumieć rozporządzenie Ministra Finansów z 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 513 z późn. zm., Dz.U. z 2025 r. poz. 1241),
- rozporządzeniu w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych - należy przez to rozumieć rozporządzenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2020 r. poz. 2396 z późn. zm., Dz.U. z 2023 r. poz. 652),
- ustawie Pzp – należy przez to rozumieć ustawę z 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1710 z późn. zm., Dz.U. z 2023 r. poz. 1605 z późn. zm., Dz.U. z 2024 r. poz. 1320 z późn. zm.),
- ustawie o wolontariacie – należy przez to rozumieć ustawę z 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2023 r. poz. 571 z późn. zm., Dz.U. z 2024 r. poz. 1491 z późn. zm., Dz.U. z 2025 r. poz. 1338),
- ustawie o gospodarce nieruchomościami – należy przez to rozumieć ustawę z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2021 r. poz. 1899 z późn. zm., Dz.U. z 2023 r. poz. 344 z późn. zm., Dz.U. z 2024 r. poz. 1145 z późn. zm., Dz.U. z 2026 r. poz. 399),
- rozporządzeniu w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości – należy przez to rozumieć rozporządzenie Rady Ministrów z 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz.U. z 2021 r. poz. 2213),
- ustawie o sporcie – należy przez to rozumieć ustawę z dnia 25 czerwca 2010 r. o sporcie (Dz.U. z 2022 r. poz. 1599 z późn. zm., Dz.U. z 2023 r. poz. 2048; Dz.U. z 2024 r. poz. 1488 z późn. zm.),
- rozporządzeniu w sprawie klasyfikacji tytułów dłużnych należy rozumieć rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie szczegółowego sposobu klasyfikacji tytułów dłużnych zaliczanych do państwowego długu publicznego z dnia 28 grudnia 2011 r. (Dz.U. z 2023 r. poz. 58),



- ustawie o ochronie zabytków – należy przez to rozumieć ustawę z 23 lipca 2003 r. o ochronie zabytków i opiece nad zabytkami (Dz.U. z 2021 r. poz. 710 z późn. zm., Dz.U. z 2022 r. poz. 840 z późn. zm., Dz.U. z 2024 r. poz. 1292 z późn. zm.),
- ustawie o podatkach i opłatach lokalnych należy przez to rozumieć ustawę z 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. 2022 r. poz. 1452 z późn. zm., Dz.U. z 2023 r. z późn. zm., Dz.U z 2025 r. poz. 707),
- rozporządzeniu w sprawie rachunkowości oraz planów kont należy rozumieć rozporządzenie 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,
- ustawie Ordynacja podatkowa – należy przez to rozumieć ustawę z 27 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2022 r. poz. 2651 z późn. zm., Dz.U. z 2023 r. poz. 2383 z późn. zm., Dz.U. z 2025 r. poz. 111 z późn. zm.),

I. USTALENIA OGÓLNO-ORGANIZACYJNE

1. Kierownictwo jednostki samorządu terytorialnego

Burmistrzem Miasta i Gminy Prochowice od 2010 r. jest Pani Alicja Sielicka, na obecną kadencję wybrana w wyborach bezpośrednich, które odbyły się dnia 7 kwietnia 2024 r. (zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej w Prochowicach z dnia 10 kwietnia 2024 r.). W dniu 7 maja 2024 r. Pani Alicja Sielicka złożyła ślubowanie wymagane art. 29a ust.1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym obejmując obowiązki Burmistrza.

Sekretarzem jest Pani Dorota Kielb, zatrudniona na tym stanowisku od 16 czerwca 2016 r. do 31 grudnia 2016 r. na czas określony, oraz na podstawie aneksu do umowy o pracę z 21 grudnia 2016 r. na czas nieokreślony. Pismem nr OP.077.50.2016 z 21 czerwca 2016 r. Burmistrz upoważniła Panią Sekretarz m.in. do podpisywania decyzji i postanowień wydawanych na podstawie Ordynacji podatkowej oraz podpisywania dokumentów finansowo-księgowych Gminy. Wykonywanie czynności z zakresu prawa pracy wobec Burmistrza Miasta i Gminy Prochowice innych niż nawiązywanie i rozwiązywanie stosunku pracy i ustalenie wynagrodzenia powierzono Sekretarzowi Gminy na podstawie Zarządzenia Burmistrza Miasta i Gminy Prochowice nr 135/2016 z dnia 21 czerwca 2016 r.

Skarbnikiem Gminy od 24 czerwca 2024 r. jest Pani Violetta Piętoń powołana na stanowisko Uchwałą Rady Miasta i Gminy Prochowice Nr III/24/2024 z 24 czerwca 2024 r. Zarządzeniem nr 65/2024 z 24 czerwca 2024. Burmistrz upoważniła Skarbnika do wydawania decyzji administracyjnych, postanowień, zaświadczeń, a także poświadczania za zgodność z oryginałem dokumentów przedstawionych przez stronę na potrzeby prowadzonych postępowań z oryginałem w imieniu Burmistrza. Zarządzeniem nr 66/2024 z 24 czerwca 2024 r. Burmistrz powierzyła Skarbnikowi obowiązki i odpowiedzialność za prowadzenie rachunkowości na podstawie art. 4 ust. 5 ustawy o rachunkowości i art. 54 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Zarządzeniem nr 67/2024 z 24 czerwca 2024 r. Burmistrz upoważniła Skarbnika do prowadzenia wszystkich spraw, do których mają zastosowanie przepisy ustawy Ordynacja podatkowa oraz ustawy o finansach publicznych, a także podejmowania w imieniu Burmistrza jako wierzyciela lub organu egzekucyjnego wszelkich czynności w postępowaniach egzekucyjnych w administracji.

W okresie od 1 lipca 2021 r. do 31 maja 2024 r. funkcję Skarbnika pełniła Pani Agnieszka Bryja, powołana na stanowisko Uchwałą Rady nr XXXIX/202/2021 z 29 czerwca 2021 r. Odwołanie ze stanowiska Skarbnika nastąpiło Uchwałą Rady nr II/13/2024 z dnia 22 maja 2024 r.

Funkcję Przewodniczącego Rady Miasta i Gminy od 7 maja 2024 r. pełni Pan Sebastian Siwoń powołany Uchwałą Nr 1/1/2024 z dnia 7 maja 2024 r. Wcześniej funkcję Przewodniczącej Rady pełniła Pani Maria Maćkowiak, wybrana uchwałą Rady nr 1/1/2018 z 21 listopada 2018 r.

2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne

2.1. Statut Gminy

W kontrolowanym okresie obowiązywał Statut Gminy przyjęty uchwałą Rady nr VI/23/2003 z 26 marca 2003 r., zmieniony uchwałami Rady nr: XXIV/138/2008 z 18 lipca 2008 r., LI/240/2010 z 24 marca 2010 r., V/15/2011 z 26 stycznia 2011 r., XLIX/300/2018 z 25 kwietnia 2018 r., LVI/344/2018 z 16 października 2018 r., XXIII/121/2025 z 29 grudnia 2025 r.

2.2. Jednostki organizacyjne

Z załącznika Nr 2 pn. „Wykaz Gminnych Jednostek Organizacyjnych” do uchwały nr XXIII/121/2025 z 29 grudnia 2025 r. zmieniającej uchwałę w sprawie uchwalenia Statutu Miasta i Gminy Prochowice wynikało, iż w Gminie według stanu na 31 grudnia 2025 r. funkcjonowało 7 jednostek organizacyjnych: Urząd Miasta i Gminy w Prochowicach, Szkoła Podstawowa nr 1 im. Mikołaja Kopernika w Prochowicach, Szkoła Podstawowa im. Tadeusza Kościuszki w Prochowicach, Szkoła Podstawowa im. Ks. Jana Twardowskiego w Dąbiu, Miejskie Przedszkole w Prochowicach, Miejski Żłobek w Prochowicach, Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Prochowicach. Ponadto dwie instytucje kultury: Miejsko-Gminna Biblioteka Publiczna im. Zygmunta Jana Rumla w Prochowicach, Prochowski Ośrodek Kultury i Sportu w Prochowicach. Gmina była również podmiotem tworzącym Przychodnię Rejonową w Prochowicach działającą jako podmiot leczniczy nie będący przedsiębiorcą w formie samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.

Instytucje kultury były wpisane do elektronicznego rejestru instytucji kultury, stosownie do wymogu wynikającego z § 2 rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z 26 stycznia 2012 r. w sprawie prowadzenia i udostępniania rejestru instytucji kultury (Dz.U. z 2012 r. poz. 189).

Kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy, nieposiadający osobowości prawnej, udzielono pełnomocnictwa do jednoosobowego działania, stosownie do art. 47 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym.

Liczba ludności Miasta i Gminy Prochowice według stanu na dzień 31 grudnia 2025 r. wynosiła 6.834 osoby.

2.3. Regulamin Organizacyjny

Organizacja i zasady funkcjonowania Urzędu w kontrolowanym okresie ustalone zostały w Regulaminie Organizacyjnym przyjętym zarządzeniem Burmistrza nr 219/2012 z 23 sierpnia 2012 r. ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniami Burmistrza o nr: 228a/2012

z 24 września 2012 r., 329/2013 z 19 lipca 2013 r., 402/2014 z 1 kwietnia 2014 r., 25/2018 z 5 kwietnia 2018 r., 75/2018 z 26 lipca 2018 r., 39/2019 z 7 czerwca 2019 r., 35/2022 z 16 maja 2022 r.

W Regulaminie określono m.in., strukturę organizacyjną, którą tworzą referaty i samodzielne stanowiska, zakres działania referatów, organizację działalności kontrolnej, zasady i tryb opracowywania aktów prawnych oraz zasady udzielania pełnomocnictw i upoważnień. Schemat organizacyjny Urzędu stanowił załącznik do powołanego zarządzenia nr 2019/2012 z 23 sierpnia 2012 r.

Z informacji uzyskanej od Sekretarza Urzędu wynikało, iż według stanu na 31 grudnia 2025 r. w Urzędzie zatrudnionych było 42 pracowników na 41,25 etatu.

Informacja o przeprowadzanych kontrolach

W okresie od dnia 1 stycznia 2022 r. do dnia 31 grudnia 2025 r. w Urzędzie przeprowadzonych zostało 13 kontroli przez instytucje zewnętrzne m.in.: Urząd Marszałkowski Województwa Dolnośląskiego, Zakład Ubezpieczeń Społecznych O/Legnica, Archiwum Państwowe we Wrocławiu, Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej we Wrocławiu, Wojewodę Dolnośląskiego.

Ostatnią kontrolę kompleksową Gminy Prochowice Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu przeprowadziła w dniach od 7 lutego do 7 kwietnia 2022 r. Wystąpienie pokontrolne Prezes Regionalnej Izby Obrachunkowej przekazała Pani Burmistrz pismem Nr WK.WR.40.4.2022.225 z 26 kwietnia 2022 roku. Informacje o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych przekazane zostały do Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu pismem OP.1710.1.2022 z 23 maja 2022 r.

Procedury w sprawie przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu

W Urzędzie obowiązywała „Instrukcja postępowania w sprawie przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu”, stanowiąca załącznik Nr 1 do zarządzenia Nr 10/2018 Burmistrza Miasta i Gminy z dnia 20 sierpnia 2018 r. w sprawie wprowadzenia w Urzędzie Miasta i Gminy Prochowice instrukcji postępowania na wypadek sytuacji podejrzenia przestępstwa prania pieniędzy lub finansowania terroryzmu. Tym samym spełniony został obowiązek wynikający z art. 83 ust. 1 w zw. z art. 2 ust. 2 pkt 8 ustawy z 1 marca 2018 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (Dz.U. z 2022 r. poz. 593, z późn. zm., Dz.U. z 2023 r. poz. 1124, z późn. zm., Dz.U. z 2025 r. poz. 644).

Przynależność do związków i stowarzyszeń

Według stanu na 31 grudnia 2025 r. Gmina Prochowice należała do następujących związków, stowarzyszeń oraz spółek prawa handlowego:

- Gmina Prochowice od 2014 roku należy jako członek do Stowarzyszenia „Towarzystwo Przyjaciół Dzieci Oddział Okręgowy w Legnicy”. Przystąpienie do stowarzyszenia nastąpiło Uchwałą Rady Miasta i Gminy Prochowice nr LII/298/2014 w dniu 25 czerwca 2014 roku.
- Gmina Prochowice jest członkiem Gminnej Spółki Wodnej Prochowice na podstawie Uchwały Nr XIX/108/2012 Rady Miasta i Gminy Prochowice z dnia 31 stycznia 2012 r.
- Stowarzyszenie Rzeczpospolita Samorządna - Uchwała Rady Miasta i Gminy Prochowice Nr XII/68/2019 z dnia 23 sierpnia 2019 r. w sprawie przystąpienia Gminy Prochowice do Stowarzyszenia Rzeczpospolita Samorządna.
- Stowarzyszenie Lokalna Grupa Działania Kraina Łęgów Odrzańskich – przystąpienie na podstawie uchwały Rady Miasta i Gminy Prochowice Nr XXII/129/08 w sprawie utworzenia i przystąpienia Gminy Prochowice do Lokalnej Grupy Działania pn. Stowarzyszenie „Kraina Łęgów Odrzańskich”.
- L Klaster Legnicki Klaster Wodoru i Energii - UCHWAŁA NR LXX/353/2023 Rady Miasta i Gminy Prochowice z dnia 22 lutego 2023 roku w sprawie wyrażenia zgody na przystąpienie Gminy Prochowice do klastra energii.
- Zintegrowane Inwestycje Terytorialne LGOF - porozumienie z dnia 7 czerwca 2023 r. w sprawie zasad współpracy Stron Porozumienia przy programowaniu, zarządzaniu i

wdrażaniu Zintegrowanych Inwestycji Terytorialnych Legnicko-Głogowskiego Obszaru Funkcjonalnego, w tym koordynowaniu wspólnych zadań, ewaluacji instrumentu terytorialnego oraz jego bieżącej obsłudze i rozliczeniach. Informacja o przynależności Gminy Prochowice do Związków i Stowarzyszeń stanowi **akta kontroli część B Nr I-1, str. 1-2.**

Gmina Prochowice jest 100% udziałowcem w Spółce z o. o. pod nazwą Prochowski Przedsiębiorstwo Komunalne oraz jednym z trzech członków Związku Komunalnego „Wodociąg Lisowice” w Prochowicach.

- Prochowski Przedsiębiorstwo Komunalne Sp. z o. o. utworzono na mocy Uchwały nr XX/116/2012 Rady Miasta i Gminy Prochowice z dnia 27.02.2012 r. Akt założycielski Spółki został zawarty w formie aktu notarialnego 15.05.2012 r., rep A nr 1264/2012. Spółka rozpoczęła działalność 1 lipca 2012r. Kapitał zakładowy Spółki wynosi 7.999.000,00 złotych i dzieli się na 7999 równych i niepodzielnych udziałów o wartości nominalnej po 1.000,00 zł każdy. Gmina Prochowice posiada 7.999 udziałów o wartości 1.000,00 zł każdy o łącznej wartości 7.999.000,00 zł i pokryła je w formie wkładu niepieniężnego (aportu) raz w formie wkładu pieniężnego. Prochowski Przedsiębiorstwo Komunalne Sp. z o. o. zostało utworzone w celu realizacji zadań własnych Gminy Prochowice w zakresie zbiorowego zaopatrzenia w wodę oraz zbiorowego odprowadzenia i oczyszczania ścieków.
- Związek Komunalny „Wodociąg Lisowice” w Prochowicach został utworzony na mocy Uchwały Nr XVI/78/92 Rady Miasta i Gminy Prochowice z dnia 26 lutego 1992 r. w sprawie utworzenia Związku Komunalnego „Wodociąg Lisowice” w Prochowicach, w skład którego wchodzi miasto i gmina Prochowice oraz gminy Kunice i Ruja. Zadaniem związku jest wspólne zarządzanie Wodociągiem Lisowice, biegnącym przez gminy Prochowice, Kunice i Ruja. Informacja o przynależności do Związku „Wodociąg Lisowice” i „Prochowskiego Przedsiębiorstwa Komunalnego Sp. z o. o. stanowi **akta kontroli część B Nr I-2, str. 3.**

Kontrola zarządca

Organizację i zasady funkcjonowania kontroli zarządczej w Gminie Prochowice zostały uregulowane zarządzeniem Burmistrza Nr 268/2013 z 7 stycznia 2013 r. w sprawie organizacji systemu kontroli zarządczej w Urzędzie Miasta i Gminy Prochowice. Zmiany do ww. zarządzenia wprowadzono: zarządzeniem nr 121/2020 z 31 grudnia 2020 r. oraz nr 122/2021 z 31 grudnia 2021 r. Załącznikami do ww. zarządzenia JEST „Plan działalności” – załącznik Nr 1, „Okresowe sprawozdanie z wykonania planu działalności na rok” - załącznik Nr 2, „Sprawozdanie z wykonania planu działalności” - załącznik Nr 3, „Ankieta do samooceny kontroli zarządczej- kierownictwo (kierownicy referatów)” - załącznik nr 4, „Ankieta do samooceny kontroli zarządczej – pracownicy” – załącznik nr 5.

Funkcję koordynatora kontroli zarządczej powierzono Sekretarzowi Miasta i Gminy. Do zadań koordynatora kontroli zarządczej należy sprawowanie monitoringu w zakresie realizacji zadań i celów.

W dokumentacji przedłożonej kontrolującym znajdowały się Oświadczenia o stanie kontroli zarządczej za rok 2023 i 2024 przedłożone przez Kierowników jednostek organizacyjnych i Burmistrza Miasta i Gminy. W Oświadczeniu o stanie kontroli zarządczej za 2023 r. i 2024 r. Burmistrz oświadczyła, że w kierowanej jednostce organizacyjnej (Urząd Miasta i Gminy) w wystarczającym stopniu funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządca.

4. Audyt wewnętrzny

Kontrolujący ustalili, że w okresie objętym kontrolą, w związku z przekroczeniem przez Gminę kwoty 40.000 tys. zł, o której mowa w art. 274 ust. 3 ustawy o finansach publicznych zawierane były umowy w celu przeprowadzenia audytu wewnętrznego w Gminie Prochowice tj.:

- umowa na „Przeprowadzenie audytu wewnętrznego w roku 2022” zawarta 3 stycznia 2022 r. z audytorem wewnętrznym Panią Katarzyną Jankowską. Umowa obowiązywała w okresie od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. z wynagrodzeniem ryczałtowym w kwocie 9.000,00 zł za wykonanie przedmiotu umowy,
- umowa o świadczenie usług audytorskich z dnia 2 stycznia 2023 r. zawarta z AESCO Group Sp. z o.o w Warszawie na okres od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. z wynagrodzeniem miesięcznym 1.250,00 zł netto + 23% VAT płatnym w okresach kwartalnych,
- umowa nr FN.271.1.2024 z dnia 2 stycznia 2024 r. na okres od 1 stycznia 2024 r. do 31 grudnia 2024 r. z audytorem wewnętrznym Panem Piotrem Halczakiem. Za realizację przedmiotu umowy strony ustaliły wynagrodzenie w wysokości łącznie 14.000 zł.
- umowa nr 3/2025 z dnia 20 stycznia 2025 r. na okres od 1 stycznia 2025 r., do 31 grudnia 2025 r., z Panem Piotrem Halczakiem. Za realizację przedmiotu umowy strony ustaliły wynagrodzenie w wysokości łącznie 11.000,00 zł.

Z przedłożonej do kontroli dokumentacji w zakresie prowadzonego audytu wynikało, iż audytorzy stosownie do wymogów określonych w art. 283 ustawy o finansach publicznych sporządzali corocznie plan audytu oraz przedkładali Pani Burmistrz sprawozdania z przeprowadzonych zadań audytowych. Z informacji zawartych w sporządzanych przez audytorów sprawozdaniach z wykonania planu audytu za lata 2022-2025 wynikało, iż realizowane zadania były zgodne z planami przedkładanymi na te lata.

II. Księgowość i sprawozdawczość

1.1 Gospodarka środkami pieniężnymi i kontrola kasy

W kontrolowanym okresie zasady gospodarki kasowej uregulowane zostały w Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej w Urzędzie Miasta i Gminy Prochowice, wprowadzonej zarządzeniem Nr 12/2018 Burmistrza Miasta i Gminy z 1 lutego 2018 r. Zmiany do Instrukcji gospodarki kasowej wprowadzono zarządzeniami Burmistrza nr Nr 57/2019 z 1 sierpnia 2019 r., 59/2021 z 1 lipca 2021 r., 56/2024 z 3 czerwca 2024 r. oraz 64A/2024 z 24 czerwca 2024 r. Zarządzeniami zmieniającymi wprowadzano zmiany w „Wykazie osób upoważnionych do dysponowania gotówką i zatwierdzania dowodów kasowych”. Wysokość pogotowia kasowego w kontrolowanym okresie określono Zarządzeniem Burmistrza nr Nr 15/2018 z 15 lutego 2018 r. w wysokości 5.000 zł.

Obsługę kasową Urzędu od 10 maja 2018 r. pełniła (A. Ł.) – podinspektor ds. księgowości budżetowej i obsługi kasy. Kasjerka złożyła oświadczenie o przyjęciu odpowiedzialności materialnej za powierzone środki pieniężne i inne wartości. Czynności prowadzenia kasy ustalone zostały w zakresie czynności, przyjętym do wiadomości i stosowania odpowiednio 10 maja 2018 r. Zastępstwo na stanowisku kasjera powierzono Pani (B. Cz.) zatrudnionej na stanowisku referenta ds. księgowości podatkowej. Zakres czynności, którym powierzono zastępstwo kasjera został podpisany w dniu 1 września 2018 r. oraz 18 czerwca 2025 r. Oświadczenie o przyjęciu odpowiedzialności materialnej za powierzone pieniądze i papiery wartościowe zostało podpisane w dniu 5 listopada 2024 r.

W dniu 31 marca 2026 r. kontrolujący w obecności kasjera i Skarbnika dokonali kontroli stanu kasy. Protokół z kontroli stanu kasy stanowi załącznik Nr 1' do protokołu

kontroli. Stan rzeczywisty gotówki w kasie był zgodny z raportem kasowym. Zabezpieczenie gotówki w miejscu jej przechowywania nie budziło zastrzeżeń.

W Urzędzie obroty gotówkowe ewidencjonowane były przy wykorzystaniu systemu komputerowego Zakładu Systemów Informatycznych SIGID Poznań. Raporty kasowe sporządzano za okresy jednodniowe łącznie dla dochodów i wydatków.

W kontrolowanym okresie wpłaty do kasy przyjmowane były również za pomocą kart płatniczych. Uchwałą Nr VI/41/2024 z 30 października 2024 r. Rada Miasta i Gminy Prochowice dopuściła zapłatę podatków i innych opłat stanowiących dochody budżetu Gminy Prochowice instrumentem płatniczym.

Kontrolą w zakresie przestrzegania zgodności stanu gotówki w kasie z raportem kasowym, prawidłowości sporządzania raportów i dowodów kasowych oraz ewidencji na koncie 101 „Kasa” objęto raporty kasowe sporządzone w okresie od 2 do 13 czerwca 2025 r. o numerach:

- A104/25 z 2 czerwca 2025 r. (przychód 13.763,65 zł, rozchód 4.205,65 zł),
- A105/25 z 3 czerwca 2025 r. (przychód 5.581,84 zł, rozchód 5.440,84 zł),
- A106/25 z 4 czerwca 2025 r. (przychód 5.204,69 zł, rozchód 3.664,69 zł),
- A107/25 z 5 czerwca 2025 r. (przychód 4.011,90 zł, rozchód 5.181,73 zł),
- A108/25 z 6 czerwca 2025 r. (przychód 7.333,30 zł, rozchód 5.555,38 zł),
- A109/25 z 9 czerwca 2025 r. (przychód 15.248,10 zł, rozchód 14.635,10 zł),
- A110/25 z 10 czerwca 2025 r. (przychód 14.683,69 zł, rozchód 13.171,35 zł),
- A111/25 z 11 czerwca 2025 r. (przychód 17.130,92 zł, rozchód 8.706,52 zł),
- A112/25 z 12 czerwca 2025 r. (przychód 10.153,36 zł, rozchód 8.690,36 zł),
- A113/25 z 13 czerwca 2025 r. (przychód 12.509,03 zł, rozchód 14.088,08 zł),

Jako kryteria kontroli raportów kasowych przyjęto: ujmowanie operacji kasowych w dniu ich dokonania, zachowanie zgodności przychodu pobranej gotówki z banku do kasy z potwierdzającymi operacje dowodami, kompletność oraz terminowość dowodów księgowych, zgodność zapisów w raporcie kasowym z dowodami źródłowymi, zgodności obrotów i sald, sprawdzenie dowodów wypłat gotówki z kasy pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym.

Objęte kontrolą dowody źródłowe zawierały cechy dowodu księgowego, określone w art. 21 ustawy o rachunkowości. Objęte kontrolą raporty kasowe nie wykazywały nieprawidłowości.

1.2. Obsługa bankowa

Gmina Prochowice według stanu na 31 grudnia 2025 r. posiadała rachunek podstawowy (Budżetu) o numerze 43 8669 0001 0341 3597 2000 0001, rachunek na niewygasające wydatki oraz rachunki w Urzędzie dotyczące: wydatków, dochodów, ZFSS, sum depozytowych.

Bankową obsługę budżetu gminy w okresie objętym kontrolą w latach 2024-2025 wykonywał Bank Spółdzielczy we Wschowie Oddział w Prochowicach, na podstawie umów o obsługę bankową budżetu tj.:

- umowy ramowej modulo nr 3413597 którą zawarto w dniu 1 lutego 2024 r. w Prochowicach pomiędzy Bankiem Spółdzielczym we Wschowie a Gminą Prochowice. Umowa została zawarta przez Burmistrza przy kontrasygnacie Skarbnika na czas oznaczony od dnia 1 lutego 2024 r. do 31 stycznia 2025 r.,
- umowy ramowej modulo nr 3413597 którą zawarto w dniu 31 stycznia 2025 r. w Prochowicach pomiędzy Bankiem Spółdzielczym we Wschowie a Gminą Prochowice. Umowa została zawarta przez Burmistrza przy kontrasygnacie Skarbnika na czas oznaczony od dnia 1 lutego 2025 r. do 31 stycznia 2026 r.

- umowy ramowej modulo nr 3413597 którą zawarto w dniu 30 stycznia 2026 r. w Prochowicach pomiędzy Bankiem Spółdzielczym we Wschowie a Gminą Prochowice. Umowa została zawarta przez Burmistrza przy kontrasygnacie Skarbnika na czas oznaczony od dnia 1 lutego 2026 r. do 31 stycznia 2027 r. Z treści ww. umów wynikało, że bank otwiera i prowadzi rachunki bankowe: bieżący, rachunki pomocnicze służące do przechowywania i dokonywania rozliczeń w zakresie prowadzonej działalności, rachunki lokat terminowych, rachunek VAT.

Wyboru banku w 2025 r. dokonano bez stosowania ustawy prawo zamówień publicznych na podstawie Regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość szacunkowa jest niższa od kwoty 130.000 zł netto, stanowiącego załącznik do Zarządzenia Nr 18/2021 Burmistrza Miasta i Gminy Prochowice z 1 marca 2021 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość szacunkowa nie przekracza kwoty 130.000,00 złotych netto. Od 1 stycznia 2026 r. obowiązuje Zarządzenie Burmistrza Nr 1/2026 z dnia 2 stycznia 2026 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość szacunkowa jest niższa od kwoty 170.000,00 złotych netto.

Skarbnik na podstawie informacji uzyskanych z jednostek organizacyjnych i Urzędu w zakresie kosztów obsługi bankowej roku poprzedniego ustaliła szacunkowa wartość zamówienia na okres od 1 lutego 2025 r. do 31 stycznia 2026 r. na kwotę 74.310,95 zł (pismo z dnia 16 stycznia 2025 r.).

W dniu 16 stycznia 2025 r. na podstawie § 6 ust. 12 Zarządzenia nr 18/2021 z 1 marca 2021 r. Pani Skarbnik skierowała wniosek do Pani Burmistrz o wyrażenie zgody na odstąpienie od stosowania regulaminu w zakresie wyboru banku do kompleksowej obsługi bankowej budżetu Gminy Prochowice i jej jednostek organizacyjnych. Z treści § 6 ust. 12 powołanego zarządzenia wynikało, że „W szczególnie uzasadnionych przypadkach Burmistrz Miasta i Gminy Prochowice może podjąć decyzję o odstąpieniu od stosowania Regulaminu, na wniosek pracownika, w którym należy w szczególności wskazać okoliczności uzasadniające odstąpienie od stosowania Regulaminu”. We wniosku Pani Skarbnik wskazała kontynuację realizacji obsługi bankowej Gminy Prochowice przez Bank Spółdzielczy w Prochowicach oraz szczegółowo uzasadniła dotychczasową współpracę Gminy z Bankiem. Wniosek został zaakceptowany przez Panią Burmistrz w dniu 16 stycznia 2025 r. Do wniosku dołączono dokumenty dotyczące szacowania wartości zamówienia na potrzeby wyboru banku na 2025 r.

Burmistrz Miasta i Gminy w Prochowicach Zarządzeniem nr 91/2025 z 10 września 2025 r. postanowiła zaciągnąć kredyt krótkoterminowy do kwoty 5.000.000,00 zł na sfinansowanie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu w budżecie Gminy Prochowice na 2025 r., z terminem spłaty do 30 grudnia 2025 r.

Dnia 2 października 2025 r. w Prochowicach została zawarta umowa o kredyt w rachunku bieżącym dla jednostki samorządu terytorialnego nr RB-07-28211/PR/2025. Przedmiotem umowy było udzielenie Gminie Prochowice przez Bank Spółdzielczy we Wschowie o/Prochowice kredytu w rachunku bieżącym w kwocie 5.000.000,00 zł na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Kredyt został postawiony do dyspozycji kredytobiorcy od dnia 2 października 2025 r. do 31 grudnia 2025 r. (okres wykorzystania).

Uchwałą nr IX/55/2024 Rady Miasta i Gminy Prochowice z dnia 30 grudnia 2024 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Prochowice na 2025 rok, w § 13 ustalono limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu Miasta i Gminy w kwocie 5.000.000,00 zł. W § 14 ust. 3 ww. uchwały upoważniono

Burmistrza do zaciągania kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w ciągu roku budżetowego przejściowego deficytu do wysokości 5.000.000,00 zł.

Powołaną uchwałą nr IX/55/2024 Rady Miasta i Gminy Prochowice z dnia 30 grudnia 2024 r. upoważniono Burmistrza Miasta i Gminy Prochowice do: zaciągania kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu Miasta i Gminy do wysokości 5.000.000,00 zł, zaciągania kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu do wysokości 5.500.766,00 zł, zaciągania kredytów i pożyczek na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów do wysokości 1.899.234,00 zł.

Skontrolowano zgodności stanów rachunków bankowych z saldami wynikającymi z ewidencji księgowej budżetu i Urzędu kont: 130 - „Rachunek bieżący jednostki”, 135 - „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia”, 139 - „Inne rachunki bankowe”, 133 - „Rachunek budżetu”, 135 - „Rachunek środków na niewygasające wydatki”, według stanu na 30 czerwca 2025 r., 31 grudnia 2025 r. Wykaz funkcjonujących rachunków bankowych i odpowiadające im konta księgowe oraz ich stany na 31 grudnia 2025 r. stanowi **akta kontroli część B Nr II-1, str. 4.**

Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów tj. (wyciągów bankowych, ewidencji księgowej kont bankowych stwierdzono, że stan środków na rachunkach bankowych Banku Spółdzielczego we Wschowie był zgodny z saldami wynikającymi z ewidencji księgowej za wymienione wyżej okresy za wyjątkiem salda konta 133 „Rachunek budżetu” i salda konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” wg stanu na 31 grudnia 2025 r.

Różnica w wysokości 247,53 zł wystąpiła pomiędzy kwotą wynikającą z wyciągu bankowego Nr 248 z 31 grudnia 2025 r. a saldem konta 130 wynikającym z ewidencji księgowej - wydruk z 16 marca 2026 r. pn.: „Obroty i salda od konta 130-0 do 130-20 od 01.2025 do 12.2025”. Z wyciągu bankowego wynikała kwota 247,53 zł a z ewidencji księgowej konta 130 wynikało 0,00 zł.

Stwierdzono, że wystąpiła różnica między kwotą wynikającą z wyciągu bankowego Banku Spółdzielczego nr 349 z 31 grudnia 2025 r. a stanem środków na koncie 133-0 „Rachunek budżetu”. Z ewidencji księgowej konta 133-0 wynikała kwota 3.918.395,20 zł, natomiast z wyciągu bankowego nr 349 wynikała kwota 3.918.642,73 zł (różnica 247,53 zł).

Z opisów kont 133 „Rachunek budżetu” i 130 „Rachunek jednostki budżetowej” zawartych w Planie kont dla budżetów jednostek samorządu terytorialnego i Planie kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych stanowiących załącznik Nr 2 i załącznik Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów 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 z dnia 13 września 2017 r. (Dz.U. z 2020 r., poz.342 z późn. zm.), wynika, że zapisy na koncie 133 i 130 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem.

Z wyjaśnienia Burmistrza wynikało, że cyt. (...) wyjaśniam, że różnica w wysokości 247,53 zł pomiędzy stanem środków wynikającym z wyciągów bankowych na dzień 31.12.2025 r. a saldami kont 130 „Rachunek jednostki budżetowej” oraz 133 „Rachunek budżetu” w ewidencji księgowej wynikała z rozliczenia odsetek przez bank na koniec roku. Na dzień 31.12.2025 r. bank pobrał z rachunku odsetki od kredytu w niższej kwocie niż znajdowała się w informacji widocznej na stronie banku. oraz nie przekazał pozostałości środków na rachunek 133. W konsekwencji na wyciągach bankowych sporządzonych na dzień

31.12.2025 r. wykazano stan środków przed dokonaniem korekty, co spowodowało powstanie różnicy w wysokości 247,53 zł.

Po stwierdzeniu nieprawidłowości i interwencji z naszej strony bank dokonał korekty rozliczeń jako korekty BO w dniu 2 stycznia 2026 r., poprzez przeksięgowanie pozostałości środków na rachunek 133. Jednocześnie należy wskazać, że w potwierdzeniu sald na dzień 31.12.2025 r. bank wykazał już prawidłowe kwoty środków na rachunkach bankowych, uwzględniające dokonane rozliczenia, jednakże wyciągi bankowe na ten dzień nie zostały skorygowane i odzwierciedlały stan sprzed korekty. W związku z powyższym różnica ma charakter przejściowy i wynika wyłącznie z rozbieżności pomiędzy momentem ujęcia operacji przez bank a datą sporządzenia wyciągu bankowego. Po dokonaniu korekty w dniu 2 stycznia 2026 r. nastąpiła pełna zgodność zapisów pomiędzy ewidencją księgową jednostki a stanem rachunków bankowych. Wyjaśnienie Burmistrza, wydruki z ewidencji księgowej, kserokopie wyciągów bankowych Banku Spółdzielczego O/Prochowice stanowi akta kontroli część B Nr II-2, str. 5-23.

Sprawozdanie Rb-ST

W sprawozdaniu rocznym Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego za 2025 r. z dnia 19 lutego 2026 r. w pozycji „Stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego” wykazano kwotę w wysokości 4.491.927,02 zł,

W pozycji „Środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń następnego roku” sprawozdania Rb-ST za 2025 r. wykazano kwotę 2.096.817,15 zł. Powyższą kwotę stanowiły środki dotacji, subwencji i udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych przekazane w grudniu na styczeń następnego roku.

W pozycji „Stan środków na rachunku wydatków niewygasających” wykazano kwotę w wysokości 385.814,47 zł, wynikającą z Uchwały Nr XXIII/123/2025 Rady Miasta i Gminy Prochowice z dnia 29 grudnia 2025 r. w sprawie ustalenia wykazu wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego 2025. W „wykazie wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego 2025” stanowiącym załącznik Nr 1 do powołanej uchwały nr XXIII/123/2025 określono nazwę zadania tj. Remont i przebudowa istniejącego budynku usługowego wraz z zewnętrzną kanalizacją deszczową przy ulicy Kochanowskiego 8A w Prochowicach, kwotę wydatków – 385.814,47zł oraz ostateczny termin wykonania wydatku do 31 stycznia 2026 r. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

1.3. Karty płatnicze

W kontrolowanym okresie w Urzędzie nie dokonywano wydatków przy użyciu kart płatniczych, co zostało potwierdzone w oświadczeniu złożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Prochowice w dniu 24 marca 2026 r., o następującej treści „(...) Oświadczam, że w okresie objętym kontrolą Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, tj. w okresie od 1 stycznia 2022 r. do dnia kontroli w Gminie Prochowice nie korzystano z kart płatniczych do rachunków bankowych”, stanowiącym akta kontroli część B nr II-3, str. 24.

2. Księgi rachunkowe budżetu i Urzędu

2.1. Stan i kompletność urządzeń księgowych

W okresie objętym kontrolą obowiązywało Zarządzenie Nr 15/2018 Burmistrza Miasta i Gminy w Prochowicach z 31 grudnia 2018 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dla budżetu gminy Prochowice i jednostki budżetowej Urząd Miasta i Gminy. Zmiany zarządzenia wprowadzono Zarządzeniem Burmistrza Nr 162/2024 z 31 grudnia 2024 r.

Załącznikami do polityki rachunkowości wprowadzono:

- ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych (załącznik nr 1), gdzie określono: miejsce prowadzenia ksiąg rachunkowych, rok obrotowy i okresy sprawozdawcze, technikę prowadzenia ksiąg rachunkowych, sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych, zasady umarzania środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, ustalenia w zakresie zasad prowadzenia ewidencji, terminy inwentaryzowania składników majątkowych;
- zkładowy plan kont dla budżetu Gminy Prochowice (załącznik nr 2),
- zkładowy plan kont dla Urzędu Miasta i Gminy Prochowice jako jednostki budżetowej (załącznik nr 3),
- zkładowy plan kont księgi głównej (ewidencji syntetycznej) dla Organu podatkowego w Prochowicach. Zasady klasyfikacji zdarzeń, a także zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej (załącznik nr 4),
- zasady wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego (załącznik nr 5), gdzie określono: obowiązujące metody wyceny aktywów i pasywów, wykaz przyjętych uproszczeń oraz ustalenie wyniku finansowego,
- zasady ustalenia odpisów aktualizacyjnych (załącznik nr 6).

Zgodnie z obowiązującymi zasadami (polityką) rachunkowości, księgi rachunkowe Urzędu i budżetu Gminy prowadzone były przy użyciu systemu finansowo-księgowego pn.: „Księgowość budżetowa dla Organu i Jednostki” opracowanego przez Zakład Systemów Informatycznych „SIGID” Sp. z o. o. z Poznania.

Zarządzeniem Nr 8/2021 Prochowice z 27 stycznia 2021 r. w sprawie dopuszczenia do stosowania programów komputerowych do prowadzenia ksiąg rachunkowych w Urzędzie Miasta i Gminy Prochowice Pani Burmistrz ustaliła wykaz programów komputerowych dopuszczonych i użytkowanych przez Urząd stanowiący załącznik nr 1 do zarządzenia. Opis przeznaczenia każdego programu komputerowego stanowił załącznik nr 2 do powołanego zarządzenia.

Aktualizacja wersji oprogramowania wprowadzana była każdorazowo zarządzeniami Burmistrza. Ostatnia aktualizacja zmian wersji oprogramowania wprowadzana była zarządzeniem Burmistrza Miasta i Gminy Prochowice Nr 139/2025 z 31 grudnia 2025 r. Integralną część zasad rachunkowości stanowiły:

- Instrukcja w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie, stanowiąca załącznik nr 1 do zarządzenia Burmistrza nr 212/2012 z 20 sierpnia 2012 r., zmieniona zarządzeniem Burmistrza nr 1a/2014 z 9 grudnia 2014 r.
- Instrukcja gospodarki kasowej, wprowadzonej zarządzeniem Burmistrza nr 12/2018 z 1 lutego 2018 r. Zmiany do Instrukcji kasowej wprowadzono zarządzeniami Burmistrza nr Nr 57/2019 z 1 sierpnia 2019 r. i 59/2021 z 1 lipca 2021 r.
- Instrukcja obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów księgowych w Urzędzie Miasta i Gminy w Prochowicach, wprowadzona postanowieniem Burmistrza nr 8/2000 z 20 grudnia 2000 r., zmieniona zarządzeniami: nr 135/2005 z 3 stycznia 2005 r., nr 152/2005 z 19 stycznia 2005 r., nr 14a/2011 z 18 stycznia 2011 r., nr 72/2015 z 17 września 2015 r., nr 136/2016 z 24 czerwca 2016 r., nr 58/2019 z 1 sierpnia 2019 r., nr 60/2021 z 1 lipca 2021 r.
- Procedura zasad ewidencji i dokumentacji zaangażowania wydatków budżetowych jednostek budżetowych Gminy Prochowice.

Na podstawie przedłożonych wydruków z ewidencji księgowej budżetu Gminy i Urzędu - konta bilansowe i pozabilansowe stwierdzono, że konta księgowe funkcjonujące w budżecie Gminy i w Urzędzie Miasta i Gminy Prochowice są zgodne z kontami zawartymi w zkładowym planie kont dla budżetu Gminy oraz dla Urzędu Miasta i Gminy Prochowice.

2.2. Prawdliwość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej

W kontrolowanym okresie księgi rachunkowe Gminy Prochowice i Urzędu Miasta i Gminy są prowadzone komputerowo z wykorzystaniem programu Zakładu Systemów Informatycznych „SIGID” Sp. z o. o. w Poznaniu.

Kontrolą objęto prawidłowość przeniesienia stanów końcowych wszystkich kont syntetycznych dla budżetu Gminy i Urzędu z końca 2023 r. na początek 2024 r. oraz z końca 2024 r. na początek 2025 r.

Na podstawie wydruków z ewidencji księgowej dla budżetu Gminy (organu) oraz dla Urzędu ustalono, że wszystkie salda Gminy (organu) i Urzędu z końca 2023 r. i 2024 r. zostały przeniesione w takich samych wysokościach na bilans otwarcia roku 2024 i 2025.

Kontrolę prawidłowości i terminowości zapisów w ewidencji księgowej, ich zgodności z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, rozporządzeniem 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, planem kont oraz przyjętą i obowiązującą (w poszczególnych okresach kontroli) polityką rachunkowości dokonano na podstawie dokumentów księgowych objętych kontrolą w poszczególnych rozdziałach protokołu.

2.3. Rozrachunki i rozliczenia

Z zestawienia obrotów i sald dla ewidencji księgowej Urzędu wynikało, że konta zespołu 2 - Rozrachunki i rozliczenia, według stanu na 31 grudnia 2025 r. zamknęły się saldami:

- 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” - Wn (7.434,42 zł), Ma (380.213,58 zł)
- 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” - Wn (10.012.416,86 zł), Ma (337.709,28 zł);
- 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” - Wn (0,00), Ma (0,00 zł);
- 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” - Wn (0,00), Ma (0,00 zł);
- 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności - Wn (77.899,08), Ma (0,00);
- 225 „Rozrachunki z budżetami” - Wn (0,00 zł), Ma (53.020,00 zł);
- 226 „Długoterminowe należności budżetowe” – Wn (71.814,97 zł), Ma (0,00 zł),
- 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”- Wn (0,00 zł), Ma (201.386,12 zł);
- 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” – Wn (0,00 zł), Ma (291.094,87 zł);
- 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”- Wn (00,00 zł), Ma (0,00 zł);
- 240 „Pozostałe zobowiązania” - Wn (00,00 zł), Ma (248.526,87 zł).

Wykaz należności i zobowiązań Urzędu Miasta i Gminy w Prochowicach wg stanu na 31 grudnia 2025 r. stanowi **akta kontroli część B Nr II-4, str. 25-27.**

Kontrolą objęto terminowość regulowania zobowiązań Urzędu oraz prawidłowość ich ujęcia w ewidencji księgowej następujących kont 201 „Rozrachunki z dostawcami”, 225 „Zobowiązania wobec budżetów”, 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”, 240 „Pozostałe rozrachunki”.

Konto 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”

Według stanu na dzień 31 grudnia 2025 r. konto 201 wykazywało saldo zobowiązań (Ma) w kwocie 380.213,58 zł. Kontrolą objęto terminowość regulowania zobowiązań oraz prawidłowość ich ujęcia w ewidencji księgowej Urzędu. Weryfikacji poddano zobowiązania ujęte w ewidencji konta 201 na łączną kwotę 380.213,58 zł tj. 100 % zobowiązań.



Ewidencja analityczna do konta 201 prowadzona była w sposób umożliwiający ustalenie rozliczeń oraz stan zobowiązań według poszczególnych kontrahentów.

Kontrola wykazała, że wszystkie objęte kontrolą zobowiązania były uregulowane w terminie wynikającym z faktur lub zawartych umów, zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt. 3 ustawy o finansach publicznych. Dokumenty źródłowe (faktury, rachunki) były prawidłowo opisane, sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do zapłaty przez upoważnione osoby i zakwalifikowane do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja).

Konto 225 – "Rozrachunki z budżetami"

Według stanu na dzień 31 grudnia 2025 r. konto 225 wykazywało saldo zobowiązań (Ma) w kwocie 53.020,00 zł. Wysokość zobowiązania stanowił podatek dochodowy od osób fizycznych z tytułu wynagrodzeń pracowników za grudzień 2025 r. oraz od wypłat z ZFŚS. Zapłaty dokonano 20 stycznia 2026 r. (Wb nr 12 z 20.01.2026 r.).

Konto 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”

Według stanu na dzień 31 grudnia 2025 r. na koncie 229 wystąpiło saldo zobowiązań (Ma) wobec Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w kwocie 201.386,12 zł. Na zobowiązania składały się naliczone składki na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne oraz na fundusz pracy od wynagrodzenia pracowników i dodatkowego wynagrodzenia rocznego. Składki zapłacono 5 stycznia 2026 r., Wb nr 2 z 5 stycznia 2026 r. oraz 5 lutego 2026 r. Wb nr 24 z dnia 5 lutego 2026 r.

Konto 240 – „Pozostałe zobowiązania”

Na saldo zobowiązań w kwocie 248.526,87 zł składały się:

- 240-01 - wpłaty na PPK od wynagrodzenia za grudzień 2025 r. oraz od dodatkowego wynagrodzenia rocznego kwota 7.414,09 zł - zapłaty dokonano w dniu 5 stycznia 2026 r. (Wb nr 2 z 5.01.2026 r.) i dnia 5 lutego 2026 r. (Wb 24 z dnia 5 lutego 2026 r.),
- 240-03 odsetki - odsetki od lokat założonych na zabezpieczenie wykonania umów - kwota 1.276,14 zł
- 240-20 - kaucje dotyczące najmu lokali komunalnych w kwocie 32.611,61 zł
- 240-03 wadia - wpłacone wadia do przetargów, 100.000,00 zł
- 240-03 zabezp - zabezpieczenia należytego wykonania umowy w kwocie 91.047,49 zł
- 240-26B - zabezpieczenie należytego wykonania umowy w kwocie 16.177,54 zł - lokata bankowa.

Kontroli poddano zgodność wybranych sald zobowiązań z tytułu zabezpieczenia należytego wykonania umowy tj.:

1. konto 240 - 03 zabezp-5

- Umowa Nr KM/IGP.271.4.2021 z dnia 24 czerwca 2021 r. r. zawarta z BBI Budownictwo Sp z o. o ul. Tarnobrzaska 2/2, Wrocław na wykonanie robót budowlanych pn. "Remont elewacji budynku głównego Szkoły Podstawowej nr 1 przy ul. Młyńskiej 3 w Prochowicach" Wykonawca zabezpieczenie należytego wykonania umowy (5% ceny całkowitej brutto) wniósł w formie pieniężnej w kwocie 18.348,79 zł (winno być 21.223,02 zł) przed podpisaniem umowy.

Wartość 70% zabezpieczenia należytego wykonania umowy w kwocie 14.855,11 zł należało zwrócić w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez zamawiającego za należyte wykonanie. Protokół zdawczo-odbiorczy podpisano 8 grudnia 2021 r. Zwrotu

zabezpieczenia należytego wykonania umowy w kwocie 14.844,11 zł dokonano w dniu 31 grudnia 2021 r. (Wb nr 42/2021 z 31.12.2021 r.). Termin zwrot 30 % wniesionego zabezpieczenia powinien nastąpić po upływie 15 dni po upływie okresu rękojmi za wady tj. do 23 grudnia 2026 r. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

2. konto 240-03 zabezp-4

- Umowa Nr KM.272.2.2023 z 22 listopada 2023 r. zawarta z Jakubem Pawulskim prowadzącym działalność pod nazwą "PB Trenders Jakub Pawulski" na wykonanie zadania pn. "Utworzenie Klubu Senior na bazie lokalu usługowego w Prochowicach przy ul. Legnickiej 3" dofinansowanego z Programu wieloletniego Senior na lata 2021-2025 Edycja 2023 Część 2 Zakup, dostawa i montaż wyposażenie (meble, urządzenia) w klubie seniora. Wykonawca zabezpieczenie należytego wykonania umowy wniósł w formie pieniężnej w kwocie 3.401,93 zł. Wartość 70% zabezpieczenia należytego wykonania umowy w kwocie 2.381,35 zł należało zwrócić w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez zamawiającego za należyte wykonanie. Bezusterkowy protokół odbioru podpisano 19 grudnia 2023 r. Zwrotu 70% zabezpieczenia należytego wykonania umowy należało dokonać do dnia 18 stycznia 2024 r. Zwrotu zabezpieczenia należytego wykonania umowy w kwocie 2.380,35 ((kwota pomniejszona o 1,00 zł – koszty bankowe) dokonano w dniu 27 marca 2026 r. (Wb nr 16 z 27 marca 2026 r.) tj. 799 dni po terminie określonym w § 9 ust. 2 umowy. Wykonawca udzielił gwarancji, rękojmi na okres 3 lat licząc od daty podpisania protokołu odbioru tj. do dnia 19 grudnia 2026 r., termin zwrotu 30% wartości wniesionego zabezpieczenia upływa w miesiącu grudniu 2026 r.

3. konto 240-03 zabezp-3

- Umowa Nr KM.272.1.2023 na roboty budowlane z 25 sierpnia 2023 r. zawarta ze Zdzisławem Orlankowiczem prowadzącym działalność gospodarczą pod nazwą "Budownictwa Ogólne Zdzisław Orlankowicz" na wykonanie zadania pn. "Utworzenie Klubu Senior na bazie lokalu usługowego w Prochowicach przy ul. Legnickiej 3" dofinansowane z Programu wieloletniego Senior na lata 2021-2025 Edycja 2023 Część 1 Zmiana sposobu użytkowania lokalu usługowego - baru, na lokal usługowy - klub seniora wraz z przebudową przedmiotowego lokalu.

Wykonawca zabezpieczenie należytego wykonania umowy przed podpisaniem umowy wniósł w formie pieniężnej w kwocie 7.888,51 zł. Wartość 70% zabezpieczenia należytego wykonania umowy w kwocie 5.521,96 zł należało zwrócić w terminie 30 dni od dnia bezusterkowego odbioru końcowego przedmiotu umowy. Protokół odbioru podpisano 27 października 2023 r. Zwrotu 70% zabezpieczenia należytego wykonania umowy należało dokonać do dnia 26 listopada 2023 r. Zwrotu zabezpieczenia w kwocie 5.521,96 zł dokonano w dniu 23 listopada 2023 r. (Wb nr 41 z 23 listopada 2023 r.) zgodnie z terminem określonym w § 14 ust. 2 umowy. Wykonawca udzielił gwarancji, rękojmi na okres 5 lat licząc od daty podpisania protokołu odbioru. Termin zwrotu 30% wartości wniesionego zabezpieczenia upływa 11 listopada 2028 r.

4. konto 240-03 zabezp-1

- Umowa Nr IGP.272.5.2025 z 25 września 2025 r. zawarta z Przedsiębiorstwem Handlowo-Usługowym "MAXKOL" Zenon Koleśnik, Legnica na wykonanie robót budowlanych pn. "Remont dachu na budynku Miejskiego Przedszkola w Prochowicach".

Wykonawca zabezpieczenie należytego wykonania umowy wniósł przed podpisaniem umowy w formie pieniężnej w kwocie 11.941,45 zł. Wartość 70% zabezpieczenia należytego wykonania umowy w kwocie 8.359,02 zł należało zwrócić w terminie 30 dni od dnia

wykonania zamówienia i uznania przez zamawiającego za bezusterkowe wykonane. Protokół odbioru końcowego robót podpisano 4 listopada 2025 r. Zwrotu 70% zabezpieczenia należytego wykonania umowy należało dokonać do dnia 4 grudnia 2025 r. Zwrotu 70% zabezpieczenia należytego wykonania umowy w kwocie 8.358,02 zł (kwota pomniejszona o 1,00 zł – koszty bankowe) dokonano w dniu 27 marca 2026 r. Wb nr 16 z 27 marca 2026 r. tj. 113 dni po terminie określonym w § 14 ust. 2 umowy. Wykonawca udzielił rękojmi za wady i gwarancji na okres 5 lat licząc od daty podpisania protokołu odbioru końcowego tj. do dnia 4 listopada 2030 r.

Kontrola ustaliła, że

1. Zwrotu kwot stanowiących 70% zabezpieczenia należytego wykonania umów: KM.272.2.2023 z 22 listopada 2023 r. w wysokości 2.381,35 zł i IGP.272.5.2025 z 25 września 2025 r. w wysokości 8.359,02 zł (razem 10.740,37 zł) dokonano z opóźnieniem wynoszącym odpowiednio: 799 i 113 dni.

Powyższe było niezgodne z postanowieniami określonymi w zawartych z Wykonawcami umowach oraz z art. 453 ust. 1 ustawy z 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych, z którego wynika, że Zamawiający zwraca zabezpieczenie w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez zamawiającego za należyte wykonane.

2. Zabezpieczenia należytego wykonania umów nie zostały wykazane w sprawozdaniach Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostek samorządu terytorialnego jako zobowiązania wymagalne tj. w sprawozdaniu RB-Z wg stanu na koniec 2024 r. w kwocie 2.381,35 zł oraz w sprawozdaniu RB-Z wg stanu na koniec 2025 r. w kwocie 10.738,37 zł, co naruszało § 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).

Z wyjaśnienia Burmistrza wynikało, że cyt. (...) **Ad. pytania 1** „Opóźnienie w zwrocie 70% zabezpieczenia należytego wykonania umów wynikało z niedopatrzienia w zakresie dochowania terminów określonych w przepisach oraz zapisach umownych. Termin zwrotu, wynikający z art. 453 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, nie został zachowany na skutek przeoczenia podczas bieżącej obsługi spraw oraz niewystarczającego nadzoru nad upływem terminów. Bez wątpienia niedobór pracowników oraz wysoka rotacja kadr wpłynęły na niedotrzymanie obowiązujących terminów zwrotu zabezpieczeń. Dodatkowym czynnikiem były kwestie organizacyjne, w tym obieg dokumentów i konieczność weryfikacji rozliczeń końcowych, co w konsekwencji doprowadziło do przekroczenia ustawowego terminu. Sytuacja ta miała charakter niezamierzony i była wynikiem błędu o charakterze organizacyjnym”.

Ad. pytania 2 „Brak ujęcia przedmiotowych kwot w sprawozdaniach Rb-Z za rok 2024 i 2025 jako zobowiązań wymagalnych był skutkiem przeoczenia na etapie sporządzania sprawozdań oraz błędnej interpretacji przepisów dotyczących sprawozdawczości jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych. W wyniku niedopatrzienia nie zakwalifikowano tych środków jako zobowiązań wymagalnych podlegających wykazaniu w sprawozdaniu zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa.

Uchybienie to miało charakter incydentalny i nie wynikało z działania celowego. W trakcie kontroli sporządzono korektę sprawozdania Rb Z za rok 2025 wykazując zobowiązania wymagalnych wobec przedsiębiorstw niefinansowych w wysokości 10.738,37 zł.

W celu zapobieżenia podobnym sytuacjom w przyszłości zostaną wdrożone działania usprawniające, w szczególności w zakresie monitorowania terminów oraz weryfikacji poprawności sporządzanych sprawozdań”. Wyjaśnienie Burmistrza, kserokopia umowy nr IGP.272.5.2025 z 25 września 2025 r., KM.272.2.2023 z 22 listopada 2023 r. kserokopie protokołów odbioru końcowego, potwierdzenie zwrotu zabezpieczenia, wydruk z ewidencji

księgowej konta 240-03zabezp-I i 240-03zabezp-4 stanowią **akta kontroli część B Nr II-5, str. 28-53.**

2.4 Sprawozdawczość budżetowa

Kontrolą objęto zgodność ewidencji księgowej w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, z danymi zaprezentowanymi za 2024 r. w sprawozdaniach jednostkowych Rb-27S i Rb-28S Urzędu Miasta i Gminy Prochowice, odpowiednio o dochodach i wydatkach budżetowych.

Kontrolę sprawozdawczości budżetowej przeprowadzono poprzez sprawdzenie:

- czy dane wykazane w sprawozdaniach jednostkowych, sporządzonych przez Urząd Miasta i Gminy za 2024 r., w zakresie, dochodów wykonanych, wydatków wykonanych, zobowiązań, planu i zaangażowania są zgodne z księgami rachunkowymi prowadzonymi dla Urzędu.
- czy dane wykazane w sprawozdaniu zbiorczym, za okres: od 1 stycznia do 31 grudnia 2024 r. i wynikają ze sprawozdań jednostkowych poszczególnych jednostek;

Sprawozdanie Rb-28S

Do kontroli sprawozdań jednostkowych Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego przedstawiono sprawozdanie za okres od początku roku do 31 grudnia 2024 r. Ogólne kwoty w rozbiciu na poszczególne rozdziały klasyfikacji budżetowej ujęte w sprawozdaniu w kol. „Wydatki wykonane” były zgodne z ewidencją księgową konta: 130 „Rachunek bieżący jednostki” (wydruk z dnia 4 marca 2026 r. pn. „Obroty i salda od konta 130-0 do 130- na wynik od 2024.01 do 2024.12. Konta analityczne od: 130-0 do 130-na wynik”) wynosiły w 2024 – 46.837.541,02 zł

W sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu za okres od początku roku do 31 grudnia 2024 r. w kolumnie „Zobowiązania wg stanu na koniec okresu sprawozdawczego ogółem” wykazano łącznie kwotę 910.367,72 zł. Na podstawie przedłożonych wydruków z ewidencji księgowej dotyczącej kont rozrachunkowych 201, 225, 229, 231, 240 stan zobowiązań wynikający z ewidencji był zgodny z kwotą zobowiązań wykazaną w sprawozdaniu. Z ewidencji księgowej wynikały następujące zobowiązania:

- saldo Ma konta 201 – 383.070,38 zł;
- saldo Ma konta 225 – 41.239,00 zł;
- saldo Ma konta 229 - 202.150,17 zł;
- saldo Ma konta 231 – 276.977,02 zł;
- saldo Ma konta 240 – 6.931,15 zł;

Razem – 910.367,72 zł

W zakresie zgodności danych „Zaangażowania” wykazanego w sprawozdaniu jednostkowym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu za 2024 r. z prowadzoną ewidencją księgową na koncie 998 *Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego*, stwierdzono że Zaangażowanie w ogólnej kwocie 46.837.541,02 zł było zgodne w szczególności dział, rozdział i paragraf z kontami analitycznymi do konta 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” wynikającymi z wydruku za 2024 r.

Sprawdzono kwoty wynikające ze sprawozdania w rozbiciu na poszczególne działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej w kol. 4 „Plan po zmianach” z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej Urzędu. Stwierdzono że Plan w ogólnej kwocie (kol. 4) w sprawozdaniu za 2024 r. wykazano w wysokości 50.109.064,35 zł i był on zgodny z ewidencją księgową konta 980.

Sprawdzono zgodność na dzień 31 grudnia 2024 r. ogólnych kwot planu (kolumna 4), zaangażowania (kolumna 5), wykonanych wydatków (kolumna 6) oraz zobowiązań ogółem

(kolumna 7) wynikających z przedłożonych do kontroli sprawozdań jednostek organizacyjnych z ogólnymi kwotami zbiorczego sprawozdania budżetowego Rb-28S. Porównane kwoty w zakresie ww. sprawozdawczości zbiorczej i jednostkowej były ze sobą zgodne.

Sprawozdanie Rb-27S

Weryfikacji poddano sprawozdanie Rb-27S roczne z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia 2024 r. Sprawdzono kwoty wynikające ze sprawozdania w rozbiciu na poszczególne działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej ujęte w kol. 4 „Plan (po zmianach)” oraz kol. 7 „Dochody wykonane” z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. W sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jst. za 2024 r. wykazano: plan (po zmianach) na łączną kwotę 64.945.398,93 zł oraz dochody wykonane 63.384.007,81 zł. Kontrola nie wykazała nieprawidłowości.

Kwoty w rozbiciu na poszczególne rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej wykazane w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S (Urzędu i Organu), w kol. 7 „Dochody wykonane” sprawdzono z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Kwota dochodów wykonanych, w rozbiciu na poszczególne działy, rozdziały i paragrafy, wykazana w sprawozdaniu jednostkowym za 2024 r. jst. wynosiła 63.161.483,03 zł była zgodna z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej tj.: konta 901 „Dochody wykonane” (wydruk z dnia 4 marca pn. „Obroty i salda od konta 901-01006-0800 do 901-92695-6300 od 2024.01 do 2024.12: Dotyczy kont kilku J.O”) – kwota 47.364.209,54 zł i konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” (wydruki z 4 marca 2026 r. pn.: „Obroty i salda od konta 130-10095-0750 do 130-92195-0960-1” w kwocie 12.761.828, 91 zł i „Obroty i salda od konta 130-10095-0750 do 130-92195-0960-1” w kwocie 3.035.444,58 zł).

Należności pozostałe do zapłaty, wykazane w kol. 9 przedłożonego sprawozdania Rb-27S za 2024 r. wynosiły 7.376.944,41 zł. Powyższa kwota wynikała z ewidencji księgowej konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (saldo Wn) w kwocie 7.376.944,41 zł.

Kwota „Nadpłat” wykazana w kol. 10 przedłożonego sprawozdania Rb-27S za 2024 r. wynosiła ogółem 321.032,21 zł i wynikała z ewidencji księgowej konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (saldo Ma).

Kontrolą objęto zgodność sprawozdania zbiorczego Gminy Prochowice Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2024 r. ze sprawozdaniami jednostkowymi poszczególnych jednostek. Do kontroli przyjęto sprawozdania jednostek organizacyjnych w zakresie ogólnych kwot planu dochodów, należności, dochodów wykonanych (wpływy minus zwroty), dochodów otrzymanych, należności pozostałych do zapłaty ogółem i nadpłat. Porównane kwoty w zakresie ww. sprawozdawczości zbiorczej i jednostkowej były ze sobą zgodne.

Wartości wykonanych dochodów i wydatków Gminy za 2024 r. zostały odpowiednio wykazane w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jst. za 2024 r., w kwotach: dochody wykonane – 63.384.007,81 zł; wydatki wykonane – 69.988.615,78 zł.

2.5 Inwentaryzacja

Regulacje wewnętrzne dotyczące przeprowadzenia inwentaryzacji w Urzędzie Miasta i Gminy w Prochowicach zostały zawarte w:

- Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie, stanowiąca załącznik nr 1 do zarządzenia Burmistrza nr 212/2012 z 20 sierpnia 2012 r., zmieniona zarządzeniem Burmistrza nr 1a/2014 z 9 grudnia 2014 r.,
- Instrukcja obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów księgowych w Urzędzie Miasta i Gminy w Prochowicach, wprowadzona postanowieniem Burmistrza nr 8/2000 z 20 grudnia 2000 r., zmieniona zarządzeniami: nr 135/2005 z 3 stycznia 2005 r., nr 152/2005 z 19 stycznia 2005 r., nr 14a/2011 z 18 stycznia 2011 r., nr 72/2015 z 17 września 2015 r., nr 136/2016 z 24 czerwca 2016 r., nr 58/2019 z 1 sierpnia 2019 r., nr 60/2021 z 1 lipca 2021 r.

Inwentaryzacja roczna wg stanu na 31 grudnia 2024 r.

Inwentaryzacja roczna według stanu na 31 grudnia 2024 r. została przeprowadzona na podstawie zarządzenia Nr 139/2024 Burmistrza Miasta i Gminy Prochowice z dnia 29 listopada 2024 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji.

Burmistrz ww. zarządzeniem powołała komisję inwentaryzacyjną w 4 osobowym składzie oraz 5 osobowy zespół spisowy.

Czynności inwentaryzacyjne, tj. przedmiot inwentaryzacji, rodzaj, fora, metoda-technika inwentaryzacji oraz termin przeprowadzenia inwentaryzacji zostały określone w „Harmonogramie inwentaryzacji na rok 2024”, stanowiącym załącznik do powołanego zarządzenia Nr 139/2024 z dnia 29 listopada 2024 r.

Kontrolą objęto prawidłowość i terminowość przeprowadzenia inwentaryzacji środków pieniężnych w kasie i na rachunkach bankowych, należności, gruntów, wartości niematerialnych i prawnych, długoterminowych aktywów finansowych.

1. Środki pieniężne w kasie – konto 101

Inwentaryzacja środków pieniężnych w kasie została przeprowadzona na dzień 31 grudnia 2024 r. Termin przeprowadzenia inwentaryzacji był zgodny z wymogiem art. 26 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Z przeprowadzonej inwentaryzacji został sporządzony protokół, podpisany przez członków zespołu spisowego oraz osobę materialnie odpowiedzialną. Stan gotówki w kasie wg stanu na 31 grudnia 2024 r. wynosił 0,00 zł i był zgodny ze stanem wykazany w raporcie kasowym nr A250/24 z dnia 31 grudnia 2024 oraz ze stanem w ewidencji księgowej konta 101 „Kasa”

2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych – konto 130, 133, 134, 135, 139.

Na dzień 31 grudnia 2024 r. ewidencyjne stany środków pieniężnych na kontach księgowych: 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 135 „Rachunek środków specjalnego przeznaczenia”, 139 „Inne rachunki bankowe”, 133 „Rachunek bieżący budżetu” zostały w tej samej wysokości potwierdzone przez Bank Spółdzielczy we Wschowie Oddział w Prochowicach. Metoda inwentaryzacji była zgodna z przepisami art. 26 ust. 1 pkt 2 powołanej ustawy o rachunkowości, który wskazuje m. in., że aktywa finansowe zgromadzone na rachunkach bankowych inwentaryzuje się w drodze otrzymania od banków potwierdzeń sald.

3. Inwentaryzacja gruntów - konta analityczne: 011-00-01 i 011-00-02.

Zespół spisowy przeprowadził inwentaryzację gruntów metodą weryfikacji i porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami, zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 3 powołanej ustawy o rachunkowości. Z przeprowadzonej inwentaryzacji zespół weryfikacyjny sporządził „Protokół weryfikacji aktywów i pasywów” wg stanu na dzień 31

grudnia 2024 r.". Inwentaryzację konta 011-01 (grunty i drogi) przeprowadziła komisja inwentaryzacyjna w 4 osobowym składzie. Z treści protokołu wynikało, że: ustalony stan ewidencyjny konta 011-01 wynosił 9.540.585,63 zł; ustalony stan wg dokumentów źródłowych konta 011-01 stanowiło kwotę 9.540.585,63 zł (decyzje, akty notarialne). Protokół został podpisany przez przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej. Różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono.

4. Wartości niematerialne i prawne – konto 020

Zweryfikowano poprawność salda konta 020 „Wartości niematerialne i prawne” w kwocie 288.384,46 zł. Zespół spisowy w składzie 4 osobowym przeprowadził inwentaryzację wartości niematerialnych i prawnych metodą weryfikacji i porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami, zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości. Z przeprowadzonej inwentaryzacji zespół weryfikacyjny sporządził „Protokół weryfikacji aktywów i pasywów” wg stanu na dzień 31 grudnia 2024 r.”, z którego wynikało, że: - ustalony stan ewidencyjny wynosił 288.384,46 zł; - ustalony stan według dokumentów źródłowych wynosił 288.384,46 zł. Różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono.

5. Długoterminowe aktywa finansowe – konto 030

Zweryfikowano poprawność salda konta 030 „Długoterminowe aktywa finansowe” w kwocie 7.999.000,00 zł. Wartość salda 030 stanowiły:

- wkład niepieniężny i pieniężny do Spółki „Prochowickie Przedsiębiorstwo Komunalne Spółka z o. o. Z przeprowadzonej inwentaryzacji zespół weryfikacyjny sporządził „Protokół z weryfikacji aktywów i pasywów - saldo konta 030 „Długoterminowe aktywa finansowe” na dzień 31.12.2024 r.”, z którego wynikało, że:

Ustalony stan ewidencyjny konta 030 - wynosił 7.999.000,00 zł,

Ustalony stan wg dokumentów źródłowych konta 030 wynosił 7.999.000,00 zł,

Z treści protokołu wynikało, że „Komisja zweryfikowała salda konta 030 z dokumentacją księgową oraz aktami notarialnymi i Uchwałami Rady Miasta i Gminy Prochowice dotyczącymi wniesienia wkładu do Prochowickiego Przedsiębiorstwa Komunalnego Spółka z o. o w Prochowicach. Dane zgodne”

Środki trwale w budowie (inwestycje) – konto 080

Zweryfikowano poprawność salda konta 080 „Środki trwale w budowie” w kwocie 2.920.901,22 zł. Porównano dane z ksiąg rachunkowych z dokumentami i sporządzono „Protokół weryfikacji - saldo konta 080 Inwestycje – Środki trwale w budowie na dzień 31.12.2024 r.”. Zespół spisowy stwierdził, że saldo konta wynika z zapisów sprawdzonych i zatwierdzonych dokumentów. Jest ono realne i poprawnie ustalone i wynika z niezakończonych zadań inwestycyjnych.

6. Należności

Na podstawie wydruku z ewidencji księgowej pn.: „OBROTY I SALDA OD KONTA 011-01 DO 999-92120-6050-1 od 2024.01 do 2024.12” ustalono, że według stanu na 31 grudnia 2024 r. wystąpiły należności na kontach:

- 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w kwocie 7.376.944,41 zł;
- 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” w kwocie 3.000,00 zł;
- 225 „Rozrachunki z budżetami” w kwocie 154,27 zł;
- 226 „Długoterminowe należności budżetowe” w kwocie 107.964,09 zł;

- 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” w kwocie 3.990,37 zł;
- 240 „Pozostałe rozrachunki” w kwocie 3.111,43 zł.

Z inwentaryzacji należności przeprowadzonej drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników sporządzono protokoły weryfikacji sald ww. kont na dzień 31 grudnia 2024 r., w których nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych. Inwentaryzację należności przeprowadzono metodą weryfikacji i porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami, zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 3 powoływanej ustawy o rachunkowości.

Komisja inwentaryzacyjna dnia 15 stycznia 2025 r. sporządziła sprawozdanie z przebiegu inwentaryzacji rocznej, z którego wynikało, że w terminie od 2 grudnia 2024 r. do 15 stycznia 2025 r. została przeprowadzona inwentaryzacja roczna składników majątkowych w Urzędzie Miasta i Gminy Prochowice na podstawie Zarządzenia Burmistrza na 139/2024 z 29 listopada 2024 r. Nie wniesiono uwag. Sprawozdanie zostało podpisane przez komisję inwentaryzacyjną.

Inwentaryzacja rzeczowych składników majątku

Burmistrz Prochowic Zarządzeniem Nr 111/2025 z dnia 29 października 2025 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji zarządziła przeprowadzenie inwentaryzacji składników majątku gminy. Poprzednia inwentaryzacja została przeprowadzona na podstawie zarządzenia Nr 97/2021 z 22 października 2021 r. Burmistrza Miasta i Gminy Prochowice w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji. W związku z powyższym została zachowana częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji wymagana art. 26 ust. 3 pkt 3 powołanej ustawy o rachunkowości.

W związku z tym iż inwentaryzacja składników majątkowych wg stanu na 31 grudnia 2025 r. była w toku przeprowadzania i procedura rozliczania nie została zakończona nie było możliwości dokonania kontroli prawidłowości przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji wobec tego odstąpiono od kontroli powyższego zagadnienia. Oświadczenie Pani Burmistrz stanowi **akta kontroli część B Nr II-6, str. 54**, z którego wynikało, że cyt. (...) „W związku z prowadzoną kontrolą przez Regionalną Izbę Obrachunkową, niniejszym informuję, że proces rozliczenia inwentaryzacji majątku Gminy, przeprowadzanej na podstawie Zarządzenia Nr 111/2025 Burmistrza Miasta i Gminy z dnia 29 października 2025 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji, jest w toku.

Przedłużający się czas rozliczenia wynika z wysokiej pracochłonności tego procesu, obejmującego szczegółową analizę i weryfikację składników majątkowych oraz uzgadnianie różnic inwentaryzacyjnych.

Jednocześnie oświadczam, że wyniki rozliczenia inwentaryzacji zostaną ujęte w księgach rachunkowych roku 2025, zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa oraz zasadami rachunkowości”.

III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

1. Dochody budżetowe

Gmina Prochowice, położona w województwie dolnośląskim, powiecie legnickim zgodnie z Wykazem gmin i miast zaliczonych do poszczególnych okręgów podatkowych stanowiącym załącznik do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2001 r. w sprawie zaliczenia gmin oraz miast do jednego z czterech okręgów podatkowych (Dz. U. z 2001 r. nr 143, poz. 1614), została zaliczona do I okręgu podatkowego.

Planowane na 2024 r. (po zmianach) dochody budżetowe w wysokości 64.945.398,93 zł zostały wykonane w kwocie 63.384.007,81 zł, co stanowiło 97,60 % planu.

W okresie objętym kontrolą sprawami z zakresu podatków i opłat w Urzędzie Miasta i Gminy Prochowice zajmowały się: Pani (P.C-P.) zatrudniona na stanowisku podinspektora ds. wymiaru podatku i opłat lokalnych – zakres czynności z dnia 1 kwietnia 2020 r., Pani (E.L.) zatrudniona na stanowisku podinspektora ds. wymiaru podatku i opłat lokalnych – zakres czynności z dnia 10 września 2024 r. Pani (B.Cz.) zatrudniona na stanowisku referenta ds. księgowości podatkowej – zakres czynności z dnia 1 września 2018 r. i 18 czerwca 2025 r.

Stawki podatku od nieruchomości na 2024 r. i 2025 r. zostały wprowadzone odpowiednio na 2024 r. uchwałą Rady Nr LXXX/397/2023 z dnia 25 października 2023 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości, na 2025 r. uchwałą Rady Nr V/37/2024 z dnia 25 września 2024 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości.

Rada Miasta i Gminy Prochowice uchwałą nr XXXIV/203/2017 z dnia 29 marca 2017 r. zwolniła z podatku od nieruchomości budynki lub ich części oraz budowle wykorzystywane wyłącznie do zbiorowego dostarczania wody oraz zbiorowego odprowadzania i oczyszczania ścieków – uchylona uchwałą Rady Nr XXI/110/2025 z dnia 26 listopada 2025 r.

Uchwałą Nr LXXXVII/433/2024 z dnia 28 lutego 2024 r. Rada Miasta i Gminy Prochowice zwolniła z podatku od nieruchomości nie objęte zwolnieniami ustawowymi grunty, budynki lub ich części zajęte na prowadzenie działalności w zakresie: domów kultury, bibliotek, świetlic wiejskich, sportu i rekreacji o charakterze ogólnodostępnym, z wyjątkiem zajętych lub oddanych w posiadanie zależne na prowadzenie działalności gospodarczej (uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2024 r.).

Rada Miasta i Gminy Prochowice nie skorzystała z upoważnienia zawartego w art. 6 ust. 3 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym i nie obniżyła dla celów wymiaru podatku rolnego na rok 2025 ceny skupu żyta. Podatek zgodnie z art. 6 ust. 2 ustawy o podatku rolnym, stanowi równowartość pieniężną średniej ceny skupu żyta z okres 11 kwartałów poprzedzających rok podatkowy. Średnia cena żyta wynosiła na rok podatkowy 2025 r. – 86,34 zł za 1 dt (215,85 zł i 431,70 zł).

Uchwałą Nr LXXXII/405/2023 z dnia 29 listopada 2023 r. Rada obniżyła średnią cenę skupu żyta, na obszarze Gminy Prochowice na rok podatkowy 2024, z kwoty 89,63 zł za 1 dt do kwoty 82,00 zł za 1 dt (205,00 zł i 410,00 zł).

Rada Miasta i Gminy Prochowice nie obniżyła na lata 2024-2025 kwoty stanowiącej średnią cenę sprzedaży drewna, przyjmowanej jako podstawa do obliczania podatku leśnego. Podatek, zgodnie z art. 4 ust. 1 ustawy z 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 888 ze zm.), stanowił zatem równowartość pieniężną 0,220 m³ drewna za 1 ha, obliczoną według średniej ceny sprzedaży drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały roku poprzedzającego rok podatkowy, która w 2024 r. wynosiła 327,43 zł za 1 m³ (stawka podatku leśnego 72,0346 zł za 1 ha lasu), a w 2025 r. wynosiła 277,35 zł za 1 m³ (stawka podatku leśnego 61,017 zł za 1 ha lasu).

1.1. Prawdliwość wykazania skutków ulg i zwolnień podatkowych

Prawdliwość wykazania skutków ulg i zwolnień podatkowych w sprawozdaniach Rb-PDP i Rb-27S za 2024 r.

Prawdliwość wykazania skutków obniżenia górnych stawek podatkowych, zastosowanych ulg i zwolnień podatkowych, umorzeń oraz rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności, zwolnienia z obowiązku pobrania, ograniczenie poboru podatków

Kontrolą objęto prawidłowość wykazania w sprawozdaniach Rb-PDP i Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2024 r. skutków finansowych obniżenia górnych stawek podatku oraz udzielonych ulg, zwolnień, umorzeń i rozłożenia na raty, odroczenia podatków.

Wykazane w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych za 2024 r.

skutki wynosiły odpowiednio:

- w kolumnie 3 skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy wynosiły 272.535,52 zł, w tym: w podatku rolnym 80.099,76 zł oraz w podatku od środków transportowych 192.435,76 zł,
- w kolumnie 4 skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych) wynosiły 425.346,42 zł i dotyczyły podatku od nieruchomości,
- w kolumnie 5 skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy z 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa obliczone za okres sprawozdawczy w zakresie umorzenia zaległości podatkowych wynosiły 17.799,45 zł i dotyczyły podatku rolnego – 1.845,00 zł i podatku od nieruchomości – 15.954,45 zł.
- w kolumnie 6 skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy z 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa obliczone za okres sprawozdawczy w zakresie rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności, zwolnienie z obowiązku pobrania, ograniczenie poboru wynosiły 174.070,65 zł i dotyczyły podatku rolnego – 7.118,69 zł i podatku od nieruchomości – 166.951,96 zł.

Wykazane w sprawozdaniach Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy/ miasta na prawach powiatu za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2024 r. kwoty skutków obniżenia górnych stawek podatków, skutków udzielonych ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych), były zgodne z kwotami wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2024 r. § 7 ust. 3 załącznika Nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów z 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2022 r. poz. 144 z późn. zm., Dz.U. z 2024 r. poz. 454 z późn. zm.), od 1 lutego 2025 r. § 7 ust. 3 załącznika Nr 38 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 stycznia 2025 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2025 r. poz. 133 z późn. zm.), z którego wynika, że kwoty dotyczące skutków obniżenia górnych stawek podatków, skutków udzielonych ulg i zwolnień – wykazane w odpowiednich kolumnach sprawozdania Rb-PDP, powinny być zgodne z odpowiadającymi tym kwotom skutkami, wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów samorządowych jednostek budżetowych i jednostek samorządu terytorialnego.

Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy wykazane w sprawozdaniach Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy :

Podatek rolny

w podatku rolny wyniosły 80.099,76 zł w tym:

- od osób prawnych – 13.747,01 zł
- od osób fizycznych – 66.352,75 zł

Kwoty skutków obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od nieruchomości zostały wyliczone w programie komputerowym, skutki wykazane w sprawozdaniach Rb-PDP i Rb-27S za 2024 r. były zgodne z kwotami wynikającymi z ewidencji księgowej, co zostało potwierdzone wydrukami pn.: „Zestawienie skutków obniżenia stawek w roku 2024, podatek rolny i leśny – osoby prawne ” oraz „Wyniki symulacji – skutki obniżenia stawek maksymalnych w podatku rolnym i leśnym”.

Stawki maksymalne wynikały z Komunikatu Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 19 października 2023 r. w sprawie średniej ceny skupu żyta za okres 11 kwartałów będącej podstawą do ustalenia podatku rolnego na rok podatkowy 2024 (M.P. z 2023 r. poz. 1129).

Stawki minimalne wynikały z uchwały Nr LXXXII/405/2023 Rady Miasta i Gminy Prochowice z dnia 29 listopada 2023 r. w sprawie obniżenia średniej ceny skupu żyta będącej podstawą do ustalenia podatku rolnego na terenie Gminy Prochowice na rok podatkowy 2024.

Podatek od środków transportowych

Skutki obniżenia stawek w podatku od środków transportowych wyniosły 192.435,76 zł w tym:

- od osób prawnych – 61.836,53 zł,
- od osób fizycznych – 130.599,23 zł

Kwoty skutków obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od środków transportowych wykazane w sprawozdaniach Rb-PDP i Rb-27S za 2024 r. były zgodne z kwotami wynikającymi ze sporządzonych zestawień obejmujących podatników ze wskazaniem rodzaju pojazdu i okresu objętego opodatkowaniem oraz składanych korekt również korekt deklaracji dotyczących lat poprzednich.

Stawki maksymalne wynikały odpowiednio: z Obwieszczenia Ministra Finansów z dnia 21 lipca 2023 r. w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych na rok 2024 (M.P. z 2023 r. poz. 774). Stawki minimalne wynikały z uchwały Rady Miasta i Gminy Prochowice Nr LXVI/315/2022 z dnia 30 listopada 2022 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych obowiązujących na terenie miasta i gminy Prochowice.

Skutki udzielonych ulg i zwolnień, obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych) wykazane w sprawozdaniach Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy oraz w sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2024 r.

w podatku od nieruchomości wyniosły 425.346,42 zł - osoby prawne

Rada Miasta i Gminy Prochowice uchwałą nr XXXIV/203/2017 z dnia 29 marca 2017 r. zwolniła z podatku od nieruchomości budynki lub ich części oraz budowle wykorzystywane wyłącznie do zbiorowego dostarczania wody oraz zbiorowego odprowadzania i oczyszczania ścieków – uchylona uchwałą Rady Nr XXI/110/2025 z dnia 26 listopada 2025 r.

Uchwałą Nr LXXXVII/433/2024 z dnia 28 lutego 2024 r. Rada Miasta i Gminy Prochowice zwolniła z podatku od nieruchomości nie objęte zwolnieniami ustawowymi grunty, budynki lub ich części zajęte na prowadzenie działalności w zakresie: domów kultury, bibliotek, świetlic wiejskich, sportu i rekreacji o charakterze ogólnodostępnym, z wyjątkiem zajętych lub oddanych w posiadanie zależne na prowadzenie działalności gospodarczej (uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2024 r.).

Kontrola wykazała, że wykazane w 2024 r. w sprawozdaniach kwoty zwolnienia wynikały ze złożonych deklaracji przez podmioty uprawnione do skorzystania ze zwolnienia na podstawie powołanej uchwały.

Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy-Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy w zakresie umorzenia zaległości podatkowych za okres od początku roku do 31 grudnia 2024 r.

Wykazana w sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. i Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych za 2024 r. kwota umorzenia zaległości podatkowych wynosiła 17.799,45 zł i dotyczyła podatku rolnego (1.845,00 zł) – osoby

fizyczne oraz podatku od nieruchomości (15.954,45 zł) – osoby fizyczne 8.941,45 zł i osoby prawne 7.013,00 zł.

Wykazana w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. i Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych za 2024 r. kwota umorzenia zaległości podatkowych wynikała z pięciu decyzji:

- FN.3120.12.01.2024 z dnia 6 grudnia 2024 r. na kwotę 6.328,45 zł,
- FN.3120.11.06.2024 z dnia 28 listopada 2024 r. na kwotę 7.013,00 zł,
- FN.3121.6.7.2024 z dnia 10 lipca 2024 r. na kwotę 902,00 zł,
- FN.3121.6.8.2024 z dnia 10 lipca 2024 r. na kwotę 892,00 zł,
- FN.3127.1.9.2024 z dnia 27 lutego 2024 r. na kwotę 2.664,00 zł.

Sprawdzono czy organ podatkowy przed wydaniem decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowych zbierał i rozpatrywał cały materiał dowodowy, czy wydawane decyzje o umorzeniu zaległości podatkowych zawierały elementy określone w art. 210 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa i wydawane były po zebraniu materiału dowodowego, który pozwalał na dokonanie oceny sytuacji materialnej podatników stosownie do art. 187 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa. Nie stwierdzono w tym zakresie nieprawidłowości. W ewidencji księgowej dokonano odpisu umorzonych w 2024 r. zaległości podatkowych, co udokumentowano wydrukami z ewidencji księgowej prowadzonej dla każdego indywidualnego podatnika.

Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy - Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy z tytułu rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności, zwolnienia z obowiązku pobrania, ograniczenia poboru za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2024 r.

- w podatku rolnym od osób fizycznych - 7.118,69 zł,
- w podatku od nieruchomości od osób prawnych - 166.951,96 zł

Wykazana w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. i Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych za 2024 r. kwota rozłożenia na raty zaległości podatkowych wynikała z decyzji:

- nr FN.3120.10.4.2024 z dnia 17 października 2024 r. z tytułu podatku rolnego od osób fizycznych
- nr FN.3120.11.01.2024 z dnia 4 listopada 2024 r. z tytułu podatku od nieruchomości od osób prawnych.

Kontrola wykazała, że ww. decyzje zostały podjęte po zebraniu materiałów pozwalających na ocenę sytuacji oraz po przeprowadzeniu postępowania wyjaśniającego. Decyzje w sprawie rozłożenia na raty zaległości podatkowych były podpisywane przez Burmistrza Miasta i Gminy Prochowice. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

1.2. Podatek rolny, leśny i od nieruchomości (łącznie zobowiązanie pieniężne)

Podatkiem od nieruchomości oraz w łącznym zobowiązaniu pieniężnym (tj. w podatku od nieruchomości, rolnym, leśnym) według stanu na 31 grudnia 2024 r. objętych było –2781 podatników, według stanu na 31 grudnia 2025 r. - 2834 podatników, co wynikało z rejestru wymiarowego. Łączny przypis podatku od tych podatników (uwzględniając przypisy i odpisy w trakcie roku) na 31 grudnia 2024 r. wynosił 3.100.445,00 zł, na 31 grudnia 2025 r. wynosił 3.403.726,00 zł.

Stosownie do art. 63 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa stawki podatku rolnego/leśnego nie podlegają zaokrągleniu. Zaokrągleniu do pełnych złotych podlega kwota podatku rolnego/leśnego.

Ewidencja podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego (łącznie zobowiązanie pieniężne) prowadzona była w programie komputerowym SIGID. Dla każdego podatnika prowadzono odrębne konto szczegółowe, z podziałem na rodzaj podatku- indywidualna karta kontowa. Kontrolą objęto losowo wybranych podatników o numerach kont:

Nr podatnika	ROK 2024				ROK 2025			
	Kwota przypisu	Data wydania decyzji	Data doręczenia decyzji	Data dokonania przypisu	Kwota przypisu	Data wydania decyzji	Data doręczenia decyzji	Data dokonania przypisu
R100132	108,00	05.02.2024	28.02.2024	05.02.2024	1.376,00	06.02.2025	19.02.2025	06.02.2025
R090085	105,00	21.11.2024	27.11.2024	21.11.2024	1.292,00	31.01.2025	03.02.2025	31.01.2025
R135937	330,00	25.09.2024	01.10.2024	25.09.2024	1.018,00	28.01.2025	28.01.2025 (odebrano osobiście)	28.01.2025
R013074	-	-	-	-	224,00	31.12.2025	13.01.2026	31.12.2025
R061006	11,00	04.10.2024	08.10.2024	04.10.2024	48,00	31.01.2025	01.03.2025	31.01.2025
R050017	409,00	02.02.2024	21.02.2024	02.02.2024	1.253,00	06.02.2025	15.02.2025	06.02.2025

Kontrolę przeprowadzono pod względem zgodności podatku od nieruchomości, podatku rolnego, leśnego wykazanych w decyzjach wymiarowych łącznego zobowiązania pieniężnego ze stawkami określonymi w uchwałach Rady Miasta i Gminy i przepisami ogólnie obowiązującymi, zgodności podstaw opodatkowania ujętych w decyzjach wymiarowych z podstawami opodatkowania wykazanymi w informacjach składanych przez podatników, terminowości doręczania decyzji wymiarowych, terminowości wpłat oraz prawidłowości ujmowania przypisów, odpisów, wpłat w ewidencji podatkowej organu podatkowego za lata 2024-2025.

W toku kontroli ustalono:

- decyzje wymiarowe sporządzone zostały przy użyciu programu komputerowego, były podpisane przez Burmistrza Miasta i Gminy Prochowice ;
- decyzje wymiarowe na 2024 r. i 2025 r. podatników łącznego zobowiązania pieniężnego (objęte kontrolą) zostały sporządzone i doręczone w terminie umożliwiającym zapłatę pierwszej raty podatku w terminie ustawowym wynikającym z art. 47 § 1 i 2 ustawy Ordynacja podatkowa „Jeżeli przepisy prawa podatkowego określają kalendarzowo terminy płatności podatku, zaliczki na podatek lub raty podatku, a decyzja ustalająca wysokość zobowiązania podatkowego nie została doręczona co najmniej na 14 dni przed terminem płatności podatku, pierwszej zaliczki na podatek lub pierwszej raty podatku, obowiązuje termin określony w § 1”;
- stawki podatku leśnego, rolnego i od nieruchomości zastosowano prawidłowo;
- do obliczenia podatku przyjęto prawidłowe przeliczniki powierzchni użytków rolnych,
- przyjęte do opodatkowania dane wykazane w decyzjach zgodne były z danymi wykazanymi przez podatników w informacjach o nieruchomościach i obiektach budowlanych, informacjach o gruntach;
- w przypadku podatnika o numerze R013074 organ podatkowy, na podstawie zawiadomienia ze Starostwa Powiatowego w Legnicy o wprowadzonych zmianach w danych ewidencyjnych (GK.6620.5077.2025 z 13 listopada 2025 r.), wezwał (pismo FN.3121.12.02.2025z 2 grudnia 2025 r.) podatnika do złożenia wyjaśnień w związku z nabyciem dnia 3 września 2025 r. nieruchomości;
- przypis podatku dla podatników objętych kontrolą dokonywany był na kontach szczegółowych podatników pod datą wystawienia decyzji wymiarowej, zamiast pod datą skutecznego doręczenia zobowiązanemu decyzji (przed doręczeniem decyzji), co było niezgodne z przepisami art. 21 § 1 pkt 2 oraz art. 212 ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa w związku z § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2010 r. poz. 1375). Stosownie do

ww. przepisów zobowiązanie podatkowe powstaje z dniem doręczenia decyzji organu podatkowego ustalającej wysokość tego zobowiązania, natomiast do udokumentowania przypisów służą decyzje. Burmistrz udzieliła następującego wyjaśnienia: „W odpowiedzi na zapytanie wyjaśniam, że ujęcie przypisu podatku w systemie SIGID przed doręzeniem decyzji miało charakter wyłącznie techniczny i wynikało z funkcjonalności systemu. System wymaga zatwierdzenia (akceptacji) decyzji po jej wygenerowaniu gdyż: - dopiero po akceptacji decyzji dane w niej zawarte są widoczne dla komórki księgowości podatkowej, w przypadku więcej niż jednego właściciela brak akceptacji uniemożliwia sporządzenie i wydrukowanie decyzji dla wszystkich współposiadaczy. Akceptacja decyzji następowała na etapie przygotowania korespondencji wyłącznie w celu zapewnienia możliwości doręczenia decyzji oraz prawidłowego obiegu informacji i nie ma wpływu na prawa i obowiązki podatnika.

Moment powstania zobowiązania podatkowego pozostaje zgodny z przepisami, tj. następuje z dniem doręczenia decyzji ustalającej jego wysokość (art. 21 § 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa, Dz.U. z 2025r. poz. 111 z późn.zm.). W systemie każdorazowo wprowadzana jest rzeczywista data odbioru decyzji. Czynności te nie wywołują skutków prawnych wobec podatnika ani nie stanowią podstawy do podejmowania czynności egzekucyjnych, a ich stosowanie wynika z uwarunkowań technicznych systemu”. Wyjaśnienie stanowi **akta kontroli część B, nr III.1, str. 55-56.**

W zakresie terminowości zapłaty podatku przez podatników objętych kontrolą wykazano, że poszczególne raty podatku płacone były z zachowaniem ustawowych terminów płatności, wystąpiły przypadki kilkudniowego nieterminowego regulowania rat. W przypadku podatników, którzy dokonywali nieterminowego regulowania rat organ podatkowy wystawiał upomnienia i naliczał odsetki.

1.3. Podatek od nieruchomości od osób prawnych i jednostek organizacyjnych, w tym spółek nieposiadających osobowości prawnej

Na podstawie ewidencji podatkowej ustalono, iż podatkiem od nieruchomości od osób prawnych i jednostek organizacyjnych, w tym spółek nieposiadających osobowości prawnej objętych było według stanu na 31 grudnia 2024 r. - 137 podatników, których przypis wyniósł 8.061.025,00 zł, według stanu na 31 grudnia 2025 r. - 147 podatników, których przypis wyniósł 8.189.663,00 zł.

W zbiorczych sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego od początku roku do dnia 31 grudnia 2024 r. (korekta nr 2 z 20 marca 2025 r.) i od początku roku do dnia 31 grudnia 2025 r. (korekta nr 1 z 25 lutego 2026 r.) dochody z tytułu podatku od nieruchomości od osób prawnych wykazano odpowiednio w kwotach: 7.807.687,75 zł, co stanowiło 99,80% planu w 2024 r. (7.823.162,00 zł) oraz 7.803.869,24 zł co stanowiło 96,73% planu w 2025 r. (8.067.929,00 zł)

Zgodnie z art. 6 ust. 9 pkt 1 i pkt 3 ustawy z 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych, opisywana kategoria podatników zobowiązana została do składania deklaracji na podatek w terminie do 31 stycznia oraz wpłacania obliczonego podatku w terminie do dnia 15 każdego miesiąca, a za styczeń w terminie do 31 stycznia.

Kontrolą w zakresie: terminowości składania deklaracji na podatek od nieruchomości, porównania danych wykazanych w deklaracjach z danymi wynikającymi z ewidencji oraz uchwałami Rady Miasta i Gminy w sprawie określenia wysokości stawek, sprawdzenia terminowości uiszczania wpłat, naliczania odsetek od wpłat nieterminowych objęto kontrolą 6 podatników (10% przypisu) o numerach w ewidencji księgowej J000080, J000098, J000100, J000109, J000321, J000323. W poniższej tabeli przedstawiono dokonane przypisy dla ww. podatników objętych kontrolą w latach 2024-2025:

	Kwota przypisu	
Nr podatnika	2024 r.	2025 r.
J000080	137.959,00 zł	97.428,00 zł
J000098	106.421,00 zł	109.370,00 zł
J000100	138.328,00 zł	143.151,00 zł
J000109	147.168,00 zł	151.896,00 zł
J000321	105.090,00 zł	108.607,00 zł
J000323	105.655,00 zł	108.607,00 zł
SUMA	740.621,00 zł	719.617,00 zł

Kwota przypisów objętych kontrolą w 2024 r. wynosiła 740.621,00 zł , w 2025 r. – 719.617,00 zł

W trakcie kontroli stwierdzono, że:

- Wszyscy objęci kontrolą podatnicy złożyli deklaracje na podatek na 2024 i 2025 rok w terminie wynikającym z art. 6 ust. 9 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych,
- Wszystkie deklaracje oraz korekty deklaracji posiadały udokumentowanie daty wpływu do Urzędu,
- Przyjęte w deklaracjach stawki do obliczenia podatku od nieruchomości były zgodne ze stawkami przyjętymi w uchwałach Rady Miasta i Gminy Prochowice w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości za lata objęte kontrolą (Uchwała Nr LXXX/397/2023 z dnia 25 października 2023 r. oraz Uchwała Nr V/37/2024 z dnia 25 września 2024 r.),
- Deklaracje posiadały udokumentowanie sprawdzenia pod względem formalnym i rachunkowym, co było zgodne z art. 272 ust. 2 Ordynacji podatkowej, z której wynika, że organy podatkowe pierwszej instancji dokonując czynności sprawdzających, mających na celu stwierdzenie formalnej poprawności,
- Raty podatku płacone były terminowo,
- Przypisów i odpisów podatku na kontach podatkowych poszczególnych podatników dokonano w wysokościach wynikających z deklaracji podatkowych,
- Dla każdego podatnika prowadzono odrębne konto szczegółowe służące do rozrachunków z tytułu podatków.

1.4. Podatek od środków transportowych od osób fizycznych i prawnych

Na podstawie rejestrów wymiarowych podatku od środków transportowych prezentujących liczbę podatników, liczbę pojazdów, kwoty podatków z uwzględnieniem przypisów i odpisów za okres od 1 stycznia 2024 r. do 31 grudnia 2025 r., ustalono, iż podatkiem od środków transportowych - osoby fizyczne i osoby prawne, objętych było odpowiednio: w 2024 r. - 40 podatników (osoby fizyczne – 32 podatników, kwota przypisu 144.138,00zł, osoby prawne - 8 podatników, kwota przypisu 63.947,00 zł), w 2025 r. - 43

podatników (osoby fizyczne 34 podatników, kwota przypisu 156.753,00 zł, osoby prawne 9 podatników, kwota przypisu 52.934,00 zł).

W zbiorczych sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2024 i od początku roku do dnia 31 grudnia 2025 r. dochody z tytułu podatku od środków transportowych: od osób prawnych wykazano odpowiednio w kwotach: 51.897,00 zł, co stanowiło 100,33 % planu w kwocie 51.725,00 zł i 52.924,00 zł, co stanowiło 105,85% planu (50.000,00 zł) i od osób fizycznych odpowiednio w kwotach: 143.909,00 zł, co stanowiło 101,31 % planu w kwocie 142.049,00 zł i 160.724,00 zł, co stanowiło 133,94 % planu (120.000,00 zł).

Kontrolą w zakresie terminowości składania deklaracji podatkowych, prawidłowości obliczenia podatku, wielkości dokonanego przypisu, przestrzegania terminów płatności i podejmowania czynności windykacyjnych objęto następujących podatników: 5 osób fizycznych o numerach: D000028, D000053, D000123, D000152, D000168 i 5 osób prawnych o numerach: D000048, D00016, D000125, D000129, D000155.

W trakcie kontroli ustalono, iż:

1. Za okres objęty kontrolą wystąpiły przypadki nieterminowego składania deklaracji na podatek od środków transportowych (termin składania deklaracji corocznie do 15 lutego). Dotyczyło to podatników o numerach:
 - D000123, który deklarację na 2025 r. złożył 20 lutego 2025 r. (3 dni po terminie), po telefonicznym wezwaniu przez pracownika Urzędu (notatka służbowa z dnia 18 lutego 2025 r.),
 - D000048, który deklarację na 2024 r. złożył 2 kwietnia 2024 r. (47 dni po terminie), po telefonicznym wezwaniu przez pracownika Urzędu dnia 17 lutego 2024 r. (notatka służbowa).
2. W przypadku wygaśnięcia lub powstania w ciągu roku obowiązku podatkowego podatnicy składali odpowiednie deklaracje w terminie określonym w art. 9 ust. 6 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, za wyjątkiem podatników o numerach:
 - D000152, który 13 lutego 2025 r. zbył środek transportowy, natomiast korektę deklaracji złożył 12 sierpnia 2025 r. po pisemnym wezwaniu do złożenia wyjaśnień, które nie zostało odebrane (pismo FN.3124.7.4.2025.BC z dnia 25 czerwca 2025 r. oraz po dwukrotnym wezwaniu telefonicznym (notatki służbowe pracownika) – informacja ze Starostwa Powiatowego w Legnicy z dnia 5 marca 2025 r.,
 - D000168, który 24 lipca 2025 r. nabył środek transportowy, natomiast korektę deklaracji złożył 22 września 2025 r., po telefonicznym wezwaniu przez pracownika Urzędu (notatka służbowa z dnia 20 sierpnia 2025 r.) - informacja ze Starostwa Powiatowego w Legnicy z dnia 19 sierpnia 2025 r.,
 - D000129, który 24 października 2024 r. i 28 października 2024 r. nabył środki transportowe, natomiast korektę deklaracji złożył 25 listopada 2024 r. (odpowiednio: 18 i 14 dni po terminie). Dnia 4 lutego 2025 r. podatnik nabył środek transportowy, natomiast korektę deklaracji złożył 27 marca 2025 r. po telefonicznym wezwaniu dnia 6 marca przez pracownika Urzędu (notatka służbowa).
3. Wszystkie objęte kontrolą deklaracje posiadały udokumentowanie daty wpływu do Urzędu oraz posiadały podpis osoby przyjmującej formularz.
4. Przyjęte w deklaracjach stawki do obliczenia podatku od środków transportowych były zgodne ze stawkami przyjętymi w uchwale Rady Miasta i Gminy Prochowice Nr LXVI/315/2022 z dnia 30 listopada 2022 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych obowiązujących na terenie Miasta i Gminy Prochowice, wyliczone kwoty należnego podatku były prawidłowe.

5. Na podstawie wydruków z ewidencji księgowej ustalono, iż przypisów i odpisów podatku na kontach podatkowych poszczególnych podatników dokonano w wysokościach wynikających z deklaracji podatkowych lub decyzji określających wysokość zobowiązania.
6. Za okres objęty kontrolą lata 2024 i 2025 wystąpiły przypadki nieterminowego regulowania PODATKU. Od nieterminowych wpłat pobierane były odsetki oraz koszty upomnień zgodnie z art. 53 § 1 oraz art. 62 § 1a ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa.

1.5. Windykacja należności

W okresie objętym kontrolą, tj. lata 2024 - 2025 r., zasady terminowości regulowania należności z tytułu podatków i opłat oraz prowadzenia egzekucji zaległych należności prowadzono w oparciu o przepisy powszechnie obowiązujące, tj.:

- 1) rozporządzenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 18 listopada 2020 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz.U. z 2020 r. poz. 2083 z póź. zm.), aktualnie od 25 marca 2024 r. obowiązują przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 23 lutego 2024 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. z 2024 r. poz. 316).
- 2) ustawę z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U. z 2022 r. poz. 479 z póź. zm.),
- 3) rozporządzenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 5 stycznia 2021 r. w sprawie wysokości kosztów upomnienia doręczanego zobowiązanemu przed wszczęciem egzekucji administracyjnej (Dz.U. z 2021 r. poz. 67),
- 4) rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 22 sierpnia 2005 r. w sprawie naliczania odsetek za zwłokę oraz opłaty prolongacyjnej, a także zakresu informacji, które muszą być zawarte w rachunkach (Dz.U. z 2021 r. poz. 703).

Prowadzenie windykacji zaległości z tytułu zobowiązań podatkowych w okresie objętym kontrolą należało do obowiązków Pani (N.K.) - podinspektora ds. windykacji należności, zgodnie z zakresem czynności przyjętym do wiadomości i stosowania w dniu 16 lipca 2022 r.

Według zbiorczych sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okresy sprawozdawcze: od początku roku do dnia 31 grudnia 2024 r. (korekta nr 2 z 20 marca 2025 r.), od początku roku do dnia 31 grudnia 2025 r. (korekta nr 1 z 25 lutego 2026 r.), wartość zaległości netto w podatku od nieruchomości, podatku rolnym, leśnym oraz podatku od środków transportowych kształtowała się następująco:

- podatek od nieruchomości:

2024 r. - 1.525.530,17 zł (osoby prawne 406.967,26 zł, osoby fizyczne 1.118.562,91 zł),

2025 r. - 1.787.675,73 zł (osoby prawne 639.279,78 zł, osoby fizyczne 1.148.395,95 zł),

- podatek rolny:

2024 r. - 275.012,42 zł (osoby prawne 5.399,00 zł, osoby fizyczne 269.613,42 zł),

2025 r. - 302.776,25 zł (osoby prawne 5.089,00 zł, osoby fizyczne 297.687,25 zł),

- podatek leśny:

2024 r. - 581,32 zł (osoby prawne 1,00 zł, osoby fizyczne 580,32 zł),

2025 r. - 2.404,21 zł (osoby prawne 0,00 zł, osoby fizyczne 2.404,21 zł),

- podatek od środków transportowych:

2024 r. - 194.254,57 zł (osoby prawne 125.884,80 zł, osoby fizyczne 68.639,77 zł),

2025 r. - 191.545,57 zł (osoby prawne 122.964,80 zł, osoby fizyczne 68.580,77 zł).

Przedmiotem kontroli było sprawdzenie prawidłowości podejmowania czynności

windykacyjnych oraz czynności mających na celu zabezpieczenie w jak największym stopniu zaległości podatkowych.

Kontrolą objęto dziesięciu podatników podatku od nieruchomości i podatku rolnego (osoby fizyczne) posiadających zadłużenie według stanu na 31 grudnia 2024 r. ujętych w ewidencji księgowej pod numerami: R130870, R010024, R050263, R050099, R130717, R130313, R130904, R050174, R030215, R130936.

W wyniku kontroli czynności windykacyjnych podejmowanych, w stosunku do wybranych podatników ujętych w powyższym wykazie, w celu wyegzekwowania zaległości z tytułu należnych podatków stwierdzono, że:

- do podatników wysyłane były upomnienia, wystawiane tytuły wykonawcze, które kierowane były do Urzędu Skarbowego celem realizacji;
- organ podatkowy prowadził korespondencję z Urzędem Skarbowym na temat realizacji złożonych tytułów wykonawczych;
- podatnicy dokonali spłaty zadłużenia wraz z naliczonymi odsetkami i kosztami upomnienia.

Szczegółowe informacje dotyczące stanu zadłużenia, wystawiania upomnień i tytułów wykonawczych oraz dokonanych spłat zawarto w zestawieniu pn. „Wykaz podatników objętych kontrolą w zakresie podejmowanych przez organ podatkowy działań windykacyjnych”, stanowiącym **akta kontroli część B, Nr III-2, str. 57-58** do protokołu kontroli.

1.6. Opłata z tytułu gospodarowania odpadami komunalnymi

Zadania gmin oraz obowiązki właścicieli nieruchomości dotyczące utrzymywania czystości i porządku, a także warunki wykonywania działalności w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości i zagospodarowania tych odpadów regulują przepisy ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach. Utrzymanie czystości i porządku w gminach należy do obowiązkowych zadań własnych gminy. Są one zobowiązane do zapewnienia czystości i porządku na swoim terenie i stworzenia warunków niezbędnych do ich utrzymania, w tym w szczególności objęcie wszystkich właścicieli nieruchomości na terenie gminy systemem gospodarowania odpadami komunalnymi, nadzorowanie gospodarowania tymi odpadami oraz ustanawianie selektywnej zbiórki odpadów. W okresie objętym kontrolą (lata 2022-2025) obowiązywały następujące uchwały dotyczące gospodarowania odpadami:

- uchwała Nr XVIII/93/2019 Rady Miasta i Gminy Prochowice z dnia 30 grudnia 2019 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu utrzymania czystości i porządku na terenie Miasta i Gminy Prochowice, zmieniona uchwałą Nr XX/113/2020 z dnia 27 lutego 2020 r. oraz uchwałą Nr LXVI/321/2022 z dnia 30 listopada 2022 r.,
- uchwała NR XVIII/96/2019 Rady Miasta i Gminy Prochowice z dnia 30 grudnia 2019 r. w sprawie wyboru metody ustalania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia wysokości tej opłaty i ustalenia stawki opłaty za pojemnik, zmieniona uchwałą Nr XIX/108/2020 z dnia 29 stycznia 2020 r. oraz uchwałą NR XLVI/233/2021 z dnia 24 listopada 2021 r.,
- uchwała NR LXVI/322/2022 Rady Miasta i Gminy Prochowice z dnia 30 grudnia 2022 r. w sprawie wyboru metody ustalania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia wysokości tej opłaty,
- uchwała Nr LX/291/2022 Rady Miasta i Gminy Prochowice z dnia 1 lipca 2022 r. w sprawie ustalenia stawki opłaty za pojemnik przeznaczony do zbierania odpadów komunalnych na terenie nieruchomości,
- uchwała Nr XVIII/95/2019 Rady Miasta i Gminy Prochowice z dnia 30 grudnia 2019 r. w sprawie określenia szczegółowego sposobu i zakresu świadczenia usług w zakresie

odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości i zagospodarowania tych odpadów, w zamian za uiszczoną przez właściciela nieruchomości opłatę za gospodarowanie odpadami komunalnymi, zmieniona uchwałą Nr XX/114/2020 z dnia 27 lutego 2020 r.,

- uchwała Nr XVIII/94/2019 Rady Miasta i Gminy Prochowice z dnia 30 grudnia 2019 r. w sprawie określenia wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi składanej przez właściciela nieruchomości, zmieniona uchwałą Nr XIX/107/2020 z dnia 29 stycznia 2020 r.,
- uchwała NR XXX/176/2012 Rady Miasta i Gminy Prochowice z dnia 19 grudnia 2012 r. w sprawie postanowienia o odbieraniu odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości, na których nie zamieszkują mieszkańcy, a powstają odpady komunalne.

Dochody wykonane z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wynikające ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do końca 2023 r., 2024 r. i 2025 r. wyniosły odpowiednio:

- 2023 r. - 3.084.475,14 zł
- 2024 r. - 3.140.115,64 zł
- 2025 r. - 3.208.070,99 zł

Wydatki związane z obsługą systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, wynikające z wydruków z ewidencji księgowej wyniosły odpowiednio:

- od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 r. - 3.439.756,23 zł,
- od 1 stycznia do 31 grudnia 2024 r. - 3.893.610,52 zł,
- od 1 stycznia do 31 grudnia 2025 r. - 4.107.575,97 zł.

Na podstawie przeprowadzonej analizy dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi a wydatkami z tytułu obsługi systemu gospodarowania odpadami komunalnymi (nie uwzględniając należności pozostałych do zapłaty) stwierdzono, że Gmina Prochowice dopłaciła do funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w 2023 r. kwotę 355.281,09 zł, w 2024 r. kwotę 753.494,88 zł i w 2025 r. na kwotę 899.504,98 zł. Stosownie do art. 6 r ust. 2 ustawy z 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach, *z pobranych opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi gmina pokrywa koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, które obejmują koszty: odbierania, transportu, zbierania, odzysku i unieszkodliwiania odpadów komunalnych; tworzenia i utrzymania punktów selektywnego zbierania odpadów komunalnych; obsługi administracyjnej tego systemu; edukacji ekologicznej w zakresie prawidłowego postępowania z odpadami komunalnymi.*

Na podstawie art. 6r ust. 2da pkt. 1 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach Rada Miasta i Gminy Prochowice postanowiła o pokryciu części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi wynikających z różnicy powstałej pomiędzy środkami pozyskanymi z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi a kosztami funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi podejmując uchwałą Nr XLIX/244/2021 z dnia 29 grudnia 2021 r. w sprawie pokrycia części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych nie pochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz uchwałą Nr X/66/2025 z dnia 29 stycznia 2025 r. w sprawie pokrycia części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych nie pochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w 2025 roku.

Kwoty wpływów z opłat za gospodarowanie odpadami były zgodne z kwotami dochodów wykonanych wykazanych w sprawozdaniach Rb-27S za kontrolowane okresy. Suma poniesionych wydatków związanych z gospodarowaniem odpadami, była zgodna z

wydatkami wykonanymi, sklasyfikowanymi w rozdz. 90002 sprawozdań Rb-28S za lata 2023-2025.

2. Wydatki budżetowe

2.1 Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych

Z tabel: „Wykaz zamówień publicznych udzielonych na podstawie ustawy p.z.p. w (...)” dla każdego z lat w badanym okresie, tj. 2022 – 2025 przekazanych do Izby przez Sekretarza Miasta i Gminy Prochowice przed rozpoczęciem kontroli (pismo nr OP.1710.1.2026 z 12 lutego 2026 r.) oraz z rocznych sprawozdań o udzielonych zamówieniach przesyłanych do Urzędu Zamówień Publicznych za lata 2022, 2023, 2024 i 2025 wynikało, iż w okresie objętym kontrolą przeprowadzono łącznie 61 postępowań w tym 49 pozytywnie zakończonych w trybie podstawowym tj. z art. 275 pkt 2 ustawy p.z.p., tj.:

- w 2022 r. – 14 postępowań,
- w 2023 r. – 18 postępowań,
- w 2024 r. – 12 postępowań,
- w 2025 r. – 17 postępowań.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie dochowania, określonego w art. 82 ustawy p.z.p., terminu przekazania Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych sprawozdania o udzielonych zamówieniach publicznych za lata 2022 – 2025.

Dokonując kontroli w zakresie zamieszczenia w Biuletynie Zamówień Publicznych oraz na stronie internetowej Zamawiającego planu zamówień oraz terminu zamieszczenia, ustalono, że sporządzenie i publikacja planu postępowań o udzielenie zamówień na rok 2022, 2023, 2024 i 2025 r. nastąpiło w terminie określonym w art. 23 ust. 1 ustawy p.z.p., tj. nie później niż w terminie 30 dni od dnia przyjęcia budżetu.

W okresie objętym kontrolą w Urzędzie Miasta i Gminy w Prochowicach obowiązywał „Regulamin udzielania zamówień publicznych, których wartość szacunkowa nie przekracza kwoty 130.000,00 złotych netto”, wprowadzony Zarządzeniem Burmistrza Miasta i Gminy Prochowice nr 18/2021 z 1 marca 2021 r.

Kontrolą w zakresie przestrzegania przepisów ustawy p.z.p. przy przygotowaniu, przeprowadzaniu postępowań o udzielenie zamówień publicznych i ich realizacji oraz finansowego rozliczania realizowanych robót i usług, objęto 2 postępowania przeprowadzone w okresie od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2025 r. Łączna wartość zamówień objętych kontrolą stanowiła 4.192.471,19 zł brutto.

Odbiór, transport i zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu miasta i gminy Prochowice oraz z Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych – część 1: KM.272.2.2025 oraz część 2: 272.3.2025

Wyboru wykonawcy zamówienia publicznego *Odbiór, transport i zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu miasta i gminy Prochowice oraz z Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych – część 1 oraz część 2* dokonano w wyniku przeprowadzonego postępowania, stosownie do art. 275 pkt 2 ustawy p.z.p.

Do kontroli przedłożono następujące dokumenty: wniosek o rozpoczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego z 23 grudnia 2024 r. wraz z szacowaniem kosztów tego zamówienia, wniosek o rozpoczęcie procedury, ogłoszenie o zamówieniu, SWZ wraz z załącznikami, zapytania i odpowiedzi, przesłane oferty, informacje opublikowane na BIP i przesłane do Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych korespondencję z Oferentem w tym wezwania do uzupełnienia, oświadczenia członków komisji, protokół z badania i wyboru oferty, protokół z otwarcia ofert, zarządzenie o powołaniu komisji przetargowej,

zawiadomienie o wyborze, umowy, potwierdzenia gwarancji, protokół postępowania, comiesięczne potwierdzenia realizacji umowy przez wykonawcę.

Dokonując kontroli pod kątem zabezpieczenia w budżecie Gminy środków finansowych na realizację przedmiotowego zamówienia ustalono, iż w budżecie na 2025 r. przyjętym uchwałą Rady Miasta i Gminy Prochowice nr IX/55/2024 z 30 grudnia 2024 r. w ramach zadania „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych” dział 900 rozdział 90002 paragraf 4300, zaplanowano 3.363.944,08 zł zwiększając tę kwotę uchwałą Nr XX/104/2025 Rady Miasta i Gminy Prochowice z dnia 29 października 2025 r. do 3.713.944,08 zł, a następnie uchwałą Nr XXI/107/2025 Rady Miasta i Gminy Prochowice z dnia 26 listopada 2025 r. do kwoty 4.063.944,08 zł. Z uwagi na fakt, że okres obowiązywania umowy zaplanowano na okres od 1 marca 2025 r. do 28 lutego 2026 r., podczas dokonywania kontroli pod kątem zabezpieczenia w budżecie Gminy środków finansowych na realizację przedmiotowego zamówienia, sprawdzono również uchwałę nr XXIII/115/2025 Rady Miasta i Gminy Prochowice w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Prochowice na 2026 r. Na odbiór, transport i zagospodarowanie odpadów komunalnych w 2026 r. zabezpieczono kwotę 3.363.944,08 zł.

Z informacji zawartych w aktach postępowania wynikało, iż szacunkowa wartość zamówienia ustalona została 23 grudnia 2024 r. na podstawie kalkulacji Kierownika Referatu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej część 1: 3.313.052,27 zł oraz część 2: 299.584,00 zł, razem: 3.612.636,27 zł, co stanowiło równowartość odpowiednio: 714.466,43 EUR, 64.605,90 EUR oraz 779.072,32 EUR. Z uwagi na przekroczenie wartości obowiązujących wtedy progów unijnych zamówienie prowadzone było w trybie przetargu nieograniczonego na podstawie art. 132 ustawy p.z.p. (Próg 221.000,00 EUR, kurs EUR=4,6371 zł według Obwieszczenia Prezesa UZP z dnia 3 grudnia 2023 r. w sprawie aktualnych progów unijnych, ich równowartości w złotych, równowartości w złotych kwot wyrażonych w euro oraz średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych lub konkursów (M.P. 2023 poz. 1344)).

Dnia 24 grudnia 2024 r. w Biuletynie Zamówień Publicznych zostało opublikowane ogłoszenie o zamówieniu: *Odbiór, transport i zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu miasta i gminy Prochowice oraz z Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych (2024/S 250-794263)*. Tego samego dnia pod numerem 794263-2024 ukazało się w suplemencie do Dziennika Urzędowego UE. Na stronie internetowej BIP Urzędu Miasta i Gminy Prochowice ogłoszenie zostało opublikowane 27 grudnia 2024 r.

Zamawiający zdecydował się na podział zamówienia na dwie odrębne części.

Dopuszczenie składania ofert częściowych oznaczało, że wykonawca mógł zdecydować się na złożenie oferty tylko na jedną z wybranych części lub na obie części jednocześnie. Z informacji zawartych w SWZ oraz ogłoszeniu o zamówieniu wynikało, iż przedmiotem zamówienia było świadczenie usługi odbioru, transportu i zagospodarowania wszystkich odpadów komunalnych powstających na nieruchomościach zamieszkałych i niezamieszkałych na terenie miasta i gminy Prochowice w sposób zapewniający osiągnięcie odpowiednich poziomów przygotowania do ponownego użycia i recyklingu następujących frakcji odpadów komunalnych: papieru, metali, tworzyw sztucznych i szkła, recyklingu, przygotowania do ponownego użycia i odzysku innymi metodami innych niż niebezpieczne odpady budowlanych i rozbiórkowych stanowiących odpady komunalne oraz ograniczenie masy odpadów komunalnych ulegających biodegradacji przekazywanych do składowania, zgodnie z zapisami ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.

W zakresie części nr 2: był odbiór, transport i zagospodarowanie odpadów komunalnych zgromadzonych w Punkcie Selektywnego Zbierania Odpadów Komunalnych zlokalizowanym przy ul. Jagiellońskiej 37 w Prochowicach. Wymagania wobec wykonawców biorących udział w postępowaniu zostały sformułowane w sposób kompleksowy, obejmując zarówno uprawnienia formalne, jak i konkretne zasoby techniczne oraz sytuację ekonomiczną.

Wykonawcy musieli udowodnić posiadanie specyficznych uprawnień niezbędnych do realizacji usługi odbioru odpadów: wymagany był aktualny wpis do rejestru działalności regulowanej w zakresie odbierania odpadów komunalnych. Niezbędny był również wpis do rejestru BDO. Wykonawcy musieli posiadać odpowiednie pozwolenia na przetwarzanie lub zbieranie odpadów, które były przedmiotem zamówienia. Wymagania różniły się w zależności od części zamówienia, przy czym największy nacisk położono na Część 1. Wykonawca musiał wykazać, że w ciągu ostatnich 3 lat należycie realizował usługi odbioru i unieszkodliwiania odpadów. Usługi te musiały być świadczone na terenie miasta liczącego co najmniej 3 500 mieszkańców oraz na terenie wiejskim obejmującym minimum 11 wsi i 3 500 mieszkańców. Zamawiający określił również minimalną liczbę i parametry pojazdów. W Części 1 wymagane były m.in. 3 pojazdy bezpyłne (śmieciarki). Wszystkie pojazdy musiały spełniać normę emisji spalin EURO 6 oraz posiadać system GPS i monitoring wizyjny z minimum 4 kamerami. Ponadto wykonawca musiał posiadać ważne ubezpieczenie od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności na sumę gwarancyjną nie mniejszą niż 5.000.000,00 zł. Wymagania dla Części 2 zamówienia (odbiór i zagospodarowanie odpadów z PSZOK) skupiały się przede wszystkim na posiadaniu odpowiednich uprawnień oraz konkretnej floty pojazdów. W przeciwieństwie do Części 1, w tej sekcji Zamawiający nie sformułował szczegółowego warunku dotyczącego wcześniejszego doświadczenia (wykazu usług). Wymagania zostały spełnione przez Oferenta. Przystąpienie do przetargu wiązało się z koniecznością wniesienia wadium w wysokości 90.000,00 zł dla Części 1 lub 3.000,00 zł dla Części 2. Z udziału w postępowaniu wykluczeni byli wykonawcy, wobec których zachodziły przesłanki z art. 108 ust. 1 ustawy p.z.p.. Dodatkowo wykluczeniu podlegali podmioty, które: naruszyły obowiązki dotyczące płatności podatków lub składek na ubezpieczenia społeczne (chyba że dokonały spłaty lub zawarły porozumienie), zostały prawomocnie skazane za przestępstwa przeciwko środowisku lub prawom pracownika, znajdowały się w stanie upadłości lub likwidacji, figurowały na listach sankcyjnych w związku z agresją na Ukrainę. Oferty musiały być przygotowane w języku polskim i złożone wyłącznie w formie elektronicznej. Wymagane było podpisanie ich kwalifikowanym podpisem elektronicznym. Wstępnym potwierdzeniem spełnienia wszystkich powyższych wymagań był dokument JEDZ. Szczegółowy opis przedmiotu zamówienia stanowił załącznik Nr 1 do SWZ. Wadium zostało wniesione w pieniądzu dnia 22 stycznia 2025 r. przelewem na wskazane przez Zamawiającego w SWZ konto, odpowiednio do Części 1 w wysokości 90.000,00 zł i do Części 2 w wysokości 3.000,00 zł. Termin składania ofert został wyznaczony na 31 stycznia 2025 r. do godziny 12:00.

Komisja Przetargowa do przeprowadzenia przedmiotowego postępowania została powołana Zarządzeniem Nr 4/2025 Burmistrza Miasta i Gminy Prochowice z dnia 16 stycznia 2025 r. Osoby wykonujące czynności w postępowaniu złożyły stosowne oświadczenia, o których mowa w art. 56 ust. 2 i 3 przywołanej wcześniej ustawy.

Dnia 16 stycznia 2025 r. wpłynęło łącznie 8 pytań do przedmiotowego postępowania. Odpowiedzi na nie udzielono 21 stycznia 2025 r. w formie zamieszczenia ich na stronie internetowej postępowania. W dniu 31 stycznia 2025 r. o godzinie 12:15 w siedzibie Zamawiającego, odbyło się posiedzenie komisji przetargowej, na której nastąpiło otwarcie ofert w postępowaniu na odbiór, transport i zagospodarowanie odpadów komunalnych z

terenu miasta i gminy Prochowice oraz z Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych. Postępowanie było prowadzone w trybie przetargu nieograniczonego na podstawie przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych. Do wyznaczonego terminu składania ofert wpłynęła jedna oferta złożona przez firmę EkoPartner Recykling Sp. z o. o. z siedzibą w Lubinie przy ul. Zielonej 3. W ramach pierwszej części zamówienia, obejmującej nieruchomości zamieszkałe i niezamieszkałe, Oferent zaproponował za tę część łączną cenę brutto w wysokości 3.502.710,00 zł, która obejmowała również koszty dzierżawy pojemników oraz dostawy worków. W przypadku części drugiej, dotyczącej obsługi PSZOK, złożona oferta opiewała na kwotę 323.550,72 zł brutto. Protokół z otwarcia ofert został podpisany przez członków komisji oraz zatwierdzony przez Burmistrza Miasta i Gminy Prochowice. Zgodnie z art. 222 ust 4 i 5 ustawy p.z.p. zamawiający bezpośrednio przed otwarciem ofert, udostępnił na stronie internetowej prowadzonego postępowania informację o kwocie, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia. Na Część 1, to jest: „Odbiór, transport i zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu nieruchomości zamieszkałych i niezamieszkałych na terenie miasta i gminy Prochowice” kwotę 3.313.052,27 PLN brutto. Na Część 2, to jest: „Odbiór, transport i zagospodarowanie odpadów z Punktu Selektywnego Zbierania Odpadów Komunalnych w Prochowicach” kwotę 299.584,00 PLN brutto. Po otwarciu ofert, opublikowana również została informacja z otwarcia ofert złożonych w postępowaniu.

W dniu 11 lutego 2025 r. odbyło się posiedzenie komisji przetargowej dotyczące badania oferty złożonej w kontrolowanym postępowaniu. Przedmiotem analizy była oferta firmy EkoPartner Recykling Sp. z o.o. z siedzibą w Lubinie. Komisja ustaliła, że oferta wraz z załącznikami została opatrzona ważnym kwalifikowanym podpisem certyfikowanym, co zweryfikowano za pomocą platformy SIDAS p.z.p.. Choć wykonawca nie dołączył wyciągu z KRS, podał on niezbędny numer rejestrowy w formularzu, co pozwoliło komisji na samodzielne sprawdzenie danych w ogólnodostępnym rejestrze. W toku badania potwierdzono również prawidłowość pełnomocnictwa dla Pana Marcina Piekarskiego, które zostało podpisane zgodnie z zasadami reprezentacji Spółki. W wyniku dokonanej oceny oferta otrzymała maksymalną liczbę 100 punktów w obu częściach zamówienia. W ramach kolejnych czynności komisja zdecydowała o wezwaniu wykonawcy do złożenia podmiotowych środków dowodowych wymaganych w specyfikacji warunków zamówienia, co uczyniono pismem z dnia 11 lutego 2025 r. Protokół z posiedzenia został podpisany dnia 11 lutego 2025 r. przez członków komisji oraz zatwierdzony przez Burmistrza Miasta i Gminy Prochowice.

W dniu 24 lutego 2025 r. odbyło się posiedzenie komisji przetargowej, którego celem było zbadanie podmiotowych środków dowodowych oraz dokonanie wyboru najkorzystniejszej oferty w postępowaniu na zagospodarowanie odpadów komunalnych w gminie Prochowice. Wykonawca, firma EkoPartner Recykling Sp. z o.o. z Lubina, dostarczył wszystkie wymagane dokumenty w wyznaczonym terminie, a komisja po ich weryfikacji uznała je za kompletne i prawidłowo podpisane kwalifikowanym podpisem certyfikowanym. W wyniku oceny merytorycznej oferta firmy EkoPartner Recykling Sp. z o.o. uzyskała maksymalną liczbę 100 punktów w obu częściach zamówienia. W części pierwszej, dotyczącej nieruchomości zamieszkałych i niezamieszkałych, punktacja objęła cenę odbioru odpadów, cenę dzierżawy pojemników oraz aspekty środowiskowe. W części drugiej, związanej z obsługą PSZOK, oceniano cenę oraz termin odbioru odpadów. Komisja zaproponowała wybór tego wykonawcy dla obu zadań: dla części pierwszej za kwotę 3.683.916,72 zł brutto oraz dla części drugiej za kwotę 323.550,72 zł brutto. Protokół został podpisany przez członków komisji i zatwierdzony przez Burmistrza Miasta i Gminy Prochowice.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie wypełnienia przez Zamawiającego postanowień art. 98 ust. 1 pkt 1 ustawy p.z.p. tj. w zakresie terminowego zwrotu uczestnikom postępowania wadium. W wymaganym terminie dokonano zwrotu wadium wniesionego w pieniądzu.

W toku kontroli stwierdzono, że Zamawiający po wyborze najkorzystniejszej oferty stosownie do art. 253 ustawy p.z.p. dnia 24 lutego 2025 r. opublikował informację o wyborze najkorzystniejszej oferty na stronie internetowej prowadzonego postępowania oraz przesłał informację o tym fakcie do wykonawców uczestniczących w przedmiotowym postępowaniu.

Dnia 25 lutego 2025 r. na podstawie art. 264 ust.1 i ust. 2 pkt. 1 lit. a ustawy p.z.p. pismem IGP.271.12.2025 zaproszono wybranego wykonawcę na podpisanie umów do przedmiotowego zamówienia. Na dzień i miejsce zawarcia umowy wyznaczono 27 lutego 2025 r. w siedzibie Urzędu Miasta i Gminy w Prochowicach. Do każdej z dwóch części zamówienia zawarto osobną umowę o numerach: KM.271.2.2025 dla części 1 oraz KM.272.3.2025 dla części 2. Zawarcie umów nastąpiło w zaplanowanym i wyżej wskazanym terminie, tj. 27 lutego 2025 r. Z ich postanowień wynikało, że rozliczenie następuje na podstawie faktycznej ilości odebranych i zagospodarowanych odpadów, pomnożonej przez stawki jednostkowe określone w ofercie, wykonawca otrzymuje stałe miesięczne wynagrodzenie za dzierżawę pojemników i dostawę worków (1/24 łącznej kwoty z oferty za ten element). Wynagrodzenie płatne w okresach miesięcznych, w terminie do 30 dni od daty doręczenia prawidłowo wystawionej faktury wraz z wymaganymi raportami. Warunkiem wystawienia faktury było przedłożenie Zamawiającemu miesięcznego raportu, zawierającego m.in. dane o masie poszczególnych frakcji odpadów oraz dokumenty potwierdzające ich przekazanie do instalacji odzysku lub unieszkodliwiania. Umowa przewidywała możliwość zmiany wynagrodzenia w przypadku zmiany przepisów (np. stawki VAT, płacy minimalnej) lub zmiany cen materiałów lub kosztów o ponad 15% w stosunku do poziomu z dnia otwarcia ofert. W przypadku umowy dotyczącej części drugiej, rozliczenie miało charakter kosztorysowy, a ostateczna kwota zależała od rzeczywistej ilości odebranych odpadów, przy zastosowaniu stałych stawek jednostkowych za tonę danej frakcji. Pozostałe warunki płatności i zasady rozliczeń zostały określone jak w umowie do części pierwszej.

Ogłoszenie o numerze publikacji 137074-2025, dotyczące wyników postępowania o udzielenie zamówienia zostało wysłane do publikacji 28 lutego 2025 r. Informacja ta ukazała się w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej (numer wydania S: 43/2025) w dniu 3 marca 2025 r.

Dla obu części zamówienia (Część 1 i Część 2) wysokość zabezpieczenia ustalono na 5% ceny całkowitej podanej w ofercie. Zabezpieczenie mogło zostać wniesione w pieniądzu, poręczeniach bankowych, gwarancjach bankowych, gwarancjach ubezpieczeniowych. Ustalono, iż Wykonawca stosownie do zapisów umownych, przed podpisaniem umowy wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy. Dla Części 1 w formie gwarancji, a dla Części 2 w pieniądzu. Przed podpisaniem umów Oferent wniósł przelewem bankowym kwotę 16.177,54 zł na konto Zamawiającego tytułem zabezpieczenia należytego wykonania umowy części 2. Zgodnie z Ubezpieczeniową gwarancją należytego wykonania Nr 913600105392 z dnia 26 lutego 2025 r. Gwarant – Towarzystwo Ubezpieczeń i Reasekuracji WARTA S.A., z siedzibą w Warszawie – zobowiązał się nicodwołalnie i bezwarunkowo, na pierwsze pisemne żądanie Beneficjenta, na zasadach przewidzianych w Gwarancji, do zapłacenia kwoty do wysokości nieprzekraczającej sumy gwarancyjnej wynoszącej 184.195,84 zł. Gwarancja

ważna była od dnia 27 lutego 2025 r. do dnia 30 marca 2026 r. włącznie. Postanowienia zawartej umowy były zgodne z jej projektem załączonym jako wzór do SWZ.

Protokół postępowania w trybie podstawowym został sporządzony na druku ZP-PN i zatwierdzony przez Burmistrza Miasta i Gminy Prochowice 3 marca 2025 r. Protokół został wypełniony właściwie i uzupełniony o wymagane załączniki a zawarte w nim informacje były zgodne z ustalonym w toku kontroli stanem faktycznym mającym potwierdzenie w przedstawionych dokumentach i materiałach.

Przed zakończeniem obowiązywania analizowanej umowy w dniu 26 stycznia 2026 r. dokonano otwarcia ofert złożonych w odpowiedzi na ogłoszone w dniu 23 grudnia 2025 r. postępowanie w trybie art. 132 ustawy p.z.p. na zadanie pn. „Odbiór, transport i zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu miasta i gminy Prochowice oraz z Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych”. Zadanie miało być realizowane od 1 marca 2026 r. do 28 lutego 2027 r. Z uwagi na to, że najniższa oferta przewyższała budżet Zamawiającego o 936.027,32 zł, postępowanie unieważniono i zdecydowano o jego ponownym ogłoszeniu. Na podstawie art. 455 ust. 1 pkt 2 ustawy p.z.p., dotyczącym konieczności wykonania dodatkowych usług przez dotychczasowego wykonawcę, gdy zmiana wykonawcy jest niemożliwa z przyczyn ekonomicznych lub technicznych oraz spowodowałaby istotne niedogodności, Zamawiający zdecydował o zawarciu aneksu do obecnej umowy (KM.271.2.2025 z dnia 27.02.2025 r.) na okres dwóch miesięcy (tj. marzec i kwiecień 2026 r.). Nie było potrzeby aneksowania umowy KM.273.3.2025 (odbior z PSZOK). Wobec powyższego w okresie przeprowadzania kontroli, analizowana umowa wciąż obowiązywała. W toku kontroli stwierdzono, że w związku ze zmianą okresu wykonywania przedmiotu umowy Wykonawca dnia 30 marca 2026 r. zawarł z Gwarantem aneks do gwarancji należytego wykonania nr 913600105392 z dnia 26 lutego 2025 r. wydłużając termin jej obowiązywania do 31 maja 2026 r.

Wyposażenie nowopowstałego budynku Centrum Sportu, Edukacji i Kultury w Kwiatkowicach - numer referencyjny: IGP.271.3.2025

Wyboru wykonawcy zamówienia publicznego pn. „Wyposażenie nowopowstałego budynku Centrum Sportu, Edukacji i Kultury w Kwiatkowicach” dokonano w trybie podstawowym na podstawie art. 275 pkt. 1 ustawy p.z.p.

Przedmiotem zamówienia była dostawa wyposażenia obejmująca meble, naczynia oraz sprzęt elektroniczny, do nowopowstałego budynku Centrum Sportu, Edukacji i Kultury w Kwiatkowicach. Zamawiający podzielił realizację tego zadania na trzy odrębne części:

Część 1 dotyczyła kompleksowego wyposażenia pomieszczeń takich jak kuchnia, sala zabaw, pracownia artystyczno-krawiecka, szatnie dla piłkarzy i sędziów, a także duża sala oraz sala wystawiennicza. Zakres prac obejmował dostarczenie niezbędnych elementów zabudowy wnętrz, mebli, urządzeń oraz sprzętu. Szczegółowe wytyczne dotyczące wykończenia i materiałów zostały zawarte w dołączonym do dokumentacji projekcie wnętrz.

Część 2 obejmowała dostawę naczyń oraz specjalistycznego wyposażenia i sprzętu kuchennego, których szczegółowy wykaz określono w osobnym zestawieniu.

Część 3 polegała na dostarczeniu sprzętu nagłaśniającego, zgodnie z wymaganiami technicznymi i zakresem wskazanym w dokumentacji zamówienia.

W ramach realizacji zamówienia wykonawcy byli zobowiązani do udzielenia gwarancji na dostarczone produkty. W przypadku części pierwszej wymagany okres gwarancji wynosił minimum 3 lata na meble i krzesła, natomiast na sprzęt AGD (np. zmywarkę czy maszynę do szycia) producent musiał zapewnić co najmniej 2-letnią ochronę. Dla pozostałych części zamówienia okres gwarancji ustalono na 2 lata. Wszystkie dostarczone elementy

wyposażenia, w szczególności meble, musiały charakteryzować się wysoką trwałością oraz estetyką wykonania.

Dokonując kontroli pod kątem zabezpieczenia w budżecie Gminy środków finansowych na realizację przedmiotowego zamówienia ustalono, iż w budżecie na 2025 r. przyjętym uchwałą Rady Miasta i Gminy Prochowice nr IX/55/2024 z 30 grudnia 2024 r. w ramach zadania „Wypożyczenie nowopowstałego budynku Centrum Sportu, Edukacji i Kultury w Kwiatkowicach” zaplanowano łącznie 340.000,00 zł, dział 921 rozdział 92109 paragraf 6050 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych – 20.000,00 zł i 6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych – 320.000,00 zł.

Z informacji zawartych w aktach postępowania wynikało, iż szacunkowa wartość zamówienia wyniosła 310.538,90 zł brutto w tym podatek VAT 58.068,25 zł (wartość netto 252.470,65 zł) i ustalona została na podstawie:

Część 1 - 209.242,30 zł brutto w tym podatek VAT 39.126,61 zł, wartość netto 170.115,69 zł ustalona na podstawie kosztorysu dostaw sporządzonego przez Agnieszkę Dobryniewską w dniu 19 lutego 2025 r.

Część 2 - 62.656,60 zł brutto w tym podatek VAT 11.716,28 zł, wartość netto 50.940,32 zł ustalona na podstawie wyceny sporządzonej przez „Koncept” W. Malinka, I. Kozłowski z Legnicy z dnia 24 stycznia 2025 r. i „HENDI” Władysław Pisacki z dnia 24 stycznia 2025 r.

Część 3 - 38.640,00 zł brutto w tym podatek VAT 7.225,37 zł, wartość netto 31.414,63 zł sporządzona na podstawie wyceny na stronach internetowych w dniu 14 marca 2025 r.

W zakresie podmiotowym od wykonawców wymagano posiadania zdolności do występowania w obrocie gospodarczym, co należało potwierdzić dokumentem rejestrowym z właściwego rejestru zawodowego lub handlowego (KRS lub CEIDG), wystawionym nie wcześniej niż 6 miesięcy przed złożeniem. W odniesieniu do zdolności technicznej lub zawodowej, wykonawcy zostali zobowiązani do dostarczenia na żądanie zamawiającego próbek, opisów lub fotografii, takich jak katalogi czy wizualizacje, dla całego oferowanego asortymentu i sprzętu. Dokumentacja ta musiała posiadać autentyczność poświadczoną przez samego wykonawcę. Zamawiający przyjął, że głównym kryterium oceny ofert była cena, której przypisano wagę 60 pkt. Pozostałe kryteria dla każdej z trzech części zamówienia miały zostać uszczegółowione na etapie sporządzania Specyfikacji Warunków Zamówienia (SWZ). Zamawiający ustalił zasady oceny ofert w podziale na trzy części, stosując w każdej z nich kryterium ceny o wadze 60 pkt oraz kryteria jakościowe o wadze 40 pkt. Kryterium Ceny (Części 1, 2 i 3). Wspólnym elementem dla wszystkich części był sposób oceny ceny ofertowej brutto. Punkty przyznawano na podstawie wzoru matematycznego, w którym iloraz najniższej ceny spośród złożonych ofert oraz ceny oferty badanej mnożono przez wagę kryterium, czyli 60 pkt. W przypadku pierwszej części zamówienia ocenę jakościową oparto na zadeklarowanych okresach gwarancji, dzieląc ją na dwa podkryteria:

Gwarancja na krzesła (20 pkt): Minimalny wymagany okres wynosił 3 lata (0 pkt). Wykonawca mógł uzyskać dodatkowe punkty za wydłużenie tego czasu: 10 pkt za 4 lata lub maksymalnie 20 pkt za 5 lat gwarancji.

Gwarancja na pozostałe meble (20 pkt): Zamawiający wymagał co najmniej 2 lat gwarancji (0 pkt). Zaoferowanie 3 lat skutkowało przyznaniem 10 pkt, natomiast okres 4 lat pozwalał na zdobycie 20 pkt. Dla pozostałych części zamówienia kryterium jakościowym był okres realizacji zamówienia, za który można było uzyskać maksymalnie 40 pkt. Punktacja została skonstruowana w sposób premiujący szybkość dostawy. Realizacja w wymaganym, maksymalnym terminie 30 dni od daty zawarcia umowy była oceniana na 0 pkt. Skrócenie tego czasu do 15 dni pozwalało na uzyskanie pełnej puli 40 pkt. W sytuacjach, gdy wykonawca nie określił w formularzu oferty konkretnego okresu gwarancji lub terminu

realizacji, zamawiający przyjmował do oceny wartości minimalne (najmniej korzystne dla Oferenta), które następnie były wiążące przy podpisywaniu umowy. Ostateczny wybór najkorzystniejszej oferty następował poprzez zsumowanie punktów uzyskanych we wszystkich stosowanych kryteriach. Wynagrodzenie za realizację przedmiotu zamówienia miało charakter ryczałtowy dla każdej z części. Dodatkowo ustalono, że wykonawcy nie byli zobowiązani do wnoszenia wadium ani zabezpieczenia należytego wykonania umowy. Zamawiający dopuścił możliwość składania ofert częściowych, jednak wykluczył składanie ofert wariantowych. Wykonawcy musieli również uwzględnić wymagania dotyczące gwarancji jakości, których szczegółowy zakres został wskazany w zapisach SWZ.

Dnia 14 marca 2025 r. Kierownik Referatu Inwestycji i Gospodarki Przestrzennej złożyła wniosek o rozpoczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (IGP.271.3.2025). Wniosek otrzymał akceptację Burmistrza oraz potwierdzenie zabezpieczenia środków na realizację przez Skarbnika Miasta i Gminy Prochowice.

Dnia 18 marca 2025 r. w Biuletynie Zamówień Publicznych zostało opublikowane Ogłoszenie nr 2025/BZP 00152038/01. Tego samego dnia Ogłoszenie pojawiło się również na stronie BIP Gminy i na platformie zakupowej.

Dnia 25 marca 2025 r. wpłynęło jedyne zapytanie do przedmiotowego postępowania. Dotyczyło zabezpieczenia należytego wykonania umowy, a odpowiedź na nie została opublikowana 26 marca 2025 r. na stronie internetowej prowadzonego zamówienia.

Komisja Przetargowa do przeprowadzenia przedmiotowego postępowania została powołana Zarządzeniem Nr 26/2025 Burmistrza Miasta i Gminy Prochowice z dnia 31 marca 2025 r. Osoby wykonujące czynności w postępowaniu złożyły stosowne oświadczenia, o których mowa w art. 56 ust. 2 i 3 przywołanej wcześniej ustawy.

Do wyznaczonego terminu składania ofert, to jest do 1 kwietnia 2025 r. do godziny 12:00 wpłynęło po siedem ofert na każdą z trzech części zamówienia. Przed rozpoczęciem procedury otwarcia ofert Zamawiający podał kwoty jakie zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie poszczególnych etapów, wskazując odpowiednio 210.000,00 zł brutto dla części pierwszej, 62.500,00 zł brutto dla części drugiej oraz 38.700,00 zł brutto dla części trzeciej. Dnia 11 kwietnia 2025 roku, komisja przetargowa na posiedzeniu zbadała złożone podmiotowe środki dowodowe oraz dokonała wyboru najkorzystniejszej oferty w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego. W odniesieniu do pierwszej części zamówienia, obejmującej wyposażenie pomieszczeń centrum, za najkorzystniejszą uznano ofertę Fundacji Bliżej Ludzi. Wykonawca ten został wezwany 3 kwietnia 2025 roku za pośrednictwem platformy SIDAS do przedłożenia podmiotowych środków dowodowych wymaganych w specyfikacji warunków zamówienia. Dokumenty zostały dostarczone w wyznaczonym sześciodniowym terminie, co nastąpiło 8 kwietnia 2025 r., a po ich analizie komisja stwierdziła, że potwierdzają one spełnienie warunków udziału w postępowaniu oraz brak podstaw do wykluczenia. Oferta ta uzyskała łącznie 98,40 punktów, oferując cenę brutto w wysokości 151.688,52 zł oraz pięcioletni okres gwarancji na krzesła i czteroletni na pozostałe meble. Dla części drugiej, dotyczącej dostawy naczyń i wyposażenia kuchennego, komisja wybrała ofertę firmy Poke Yoke Marcin Szopa, która uzyskała maksymalny wynik 100 punktów. Wykonawca zaoferował realizację zamówienia w terminie 15 dni od daty zawarcia umowy, za cenę brutto wynoszącą 47.699,40 zł. Podobnie jak w poprzednim przypadku, wykonawca ten przedłożył wymagane dokumenty w terminie, co potwierdziło jego zdolność do realizacji zadania. W trzeciej części zamówienia, obejmującej dostawę sprzętu nagłośniającego, również zwyciężyła oferta firmy Poke Yoke Marcin Szopa z wynikiem 100 punktów. Podmiot ten zaproponował cenę 25.215,00 zł brutto oraz piętnastodniowy termin realizacji. Komisja

pozytywnie zweryfikowała podmiotowe środki dowodowe dostarczone przez tego wykonawcę 4 kwietnia 2025 roku. W protokole zamieszczono także zestawienie pozostałych ofert złożonych w postępowaniu wraz z przyznaną im punktacją, cenami brutto oraz zadeklarowanymi terminami realizacji. Dokument kończył się propozycją przyjęcia wybranych ofert, co stanowiło podstawę do zakończenia etapu wyboru wykonawców dla wszystkich trzech części inwestycji. Na podstawie art. 226 ust. 1 pkt 5 ustawy p.z.p. jedna oferta została odrzucona przez zamawiającego, ponieważ jej treść była niezgodna z warunkami zamówienia. Przyczyną podjęcia takiej decyzji był brak załączenia do dokumentacji formularza ofertowego, który stanowił załącznik nr 3 (odpowiednio a, b lub c) do Specyfikacji Warunków Zamówienia i był kluczowym elementem składanej oferty.

Stosownie do art. 253 ustawy p.z.p., dnia 11 kwietnia 2025 r. na stronie internetowej prowadzonego postępowania opublikowano zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty. Poinformowano w nim o rozstrzygnięciu zamówienia w podziale na trzy poszczególne części. W zakresie pierwszej części, obejmującej wyposażenie pomieszczeń obiektu, jako najkorzystniejszą wybrano ofertę złożoną przez Fundację Bliżej Ludzi z Kielc. Oferta ta opiewała na cenę 185.003,75 zł i uzyskała maksymalną łączną liczbę stu punktów. W uzasadnieniu wskazano, że propozycja ta spełniła wszystkie wymagania określone w specyfikacji i okazała się najlepsza w świetle przyjętych kryteriów oceny. Dla części drugiej, dotyczącej dostawy naczyń i wyposażenia kuchennego, oraz dla części trzeciej, obejmującej dostawę sprzętu nagłaśniającego, zwycięzcą został wybrany wykonawca Poke Yoke Marcin Szopa z Bibic. W obu tych przypadkach oferty otrzymały najwyższą możliwą punktację, czyli sto punktów. W części drugiej cena wybranej oferty wyniosła 34.086,99 zł, natomiast w części trzeciej ustalono ją na poziomie 25.215,00 zł. Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zawierało również szczegółowe zestawienie wszystkich pozostałych wykonawców, którzy ubiegali się o zamówienie, wraz z punktacją przyznaną im w poszczególnych kategoriach, takich jak cena oraz okres realizacji zamówienia. Dokument został przygotowany w celu poinformowania uczestników postępowania o wynikach dokonanej oceny i sfinalizowaniu etapu wyboru dostawców dla realizowanej inwestycji.

Umowa na realizację pierwszej części zadania, dotyczącej wyposażenia pomieszczeń, została podpisana przez wykonawcę 17 kwietnia 2025 roku. Umowa na drugą część, obejmującą dostawę naczyń i sprzętu kuchennego, zawarto z wybranym dostawcą 22 kwietnia 2025 r. Tego samego dnia zawarto umowę na trzecią część zamówienia, czyli dostawę systemów nagłaśniających. Warunki płatności we wszystkich trzech kontraktach zostały ustalone w sposób ujednolicony i oparty na wynagrodzeniu ryczałtowym. Rozliczenie za wykonane dostawy miało następować jednorazowo po zrealizowaniu przedmiotu umowy, co każdorazowo musiał potwierdzać protokół odbioru podpisany bez zastrzeżeń przez obie strony. Podstawą do zapłaty była prawidłowo wystawiona faktura VAT, a Zamawiający zobowiązał się do uregulowania należności przelewem na rachunek bankowy Wykonawcy w terminie do 30 dni od dnia jej otrzymania. Wszystkie postanowienia zawarte w podpisanych dokumentach, w tym zakres obowiązków wykonawców, terminy realizacji oraz zasady odpowiedzialności za nienależyte wykonanie zamówienia, były w pełni zgodne z wcześniejszymi zapisami i wymaganiami określonymi przez Zamawiającego w SWZ.

Dnia 24 kwietnia 2025 r. w Biuletynie Zamówień Publicznych zostało opublikowane Ogłoszenie o wyniku postępowania nr 2025/BZP 00203809/01. Tego samego dnia Ogłoszenie pojawiło się również na stronie BIP Gminy i na platformie

zakupowej.

Proces odbioru przedmiotu zamówienia został przeprowadzony w maju oraz sierpniu 2025 r. i objął trzy kluczowe etapy, zgodnie z podziałem zamówienia na części. Pierwszy z etapów, dotyczący części 2 (dostawa naczyń i wyposażenia kuchennego), został sfinalizowany 5 maja 2025 r. Wykonawca dostarczył zakontraktowany asortyment pod adres inwestycji w Kwiatkowicach. Komisja potwierdziła, że realizacja była w pełni zgodna z warunkami umowy nr IGP.272.2.2025 oraz jej załącznikami, co pozwoliło na dokonanie bezusterkowego odbioru zdawczo-odbiorczego. Kolejny odbiór odbył się 7 maja 2025 r. i dotyczył części 3 (dostawa sprzętu nagłaśniającego). Wykonawca dostarczył specjalistyczny sprzęt audio zgodnie z zakresem umowy, a dostawa została uznana za kompletną i zgodną z umową z dnia 22 kwietnia 2025 roku. Ostatni protokół odbioru końcowego części 1 (wyposażenie pomieszczeń), został przyjęty 6 sierpnia 2025 r. Przedmiotem odbioru było kompleksowe wykończenie wnętrz, w tym doposażenie sali zabaw oraz pracowni artystycznej przez Fundację Bliżej Ludzi z Kielc. Komisja zamawiającego uznała prace za wykonane zgodnie z projektem wnętrz i umową, nie zgłaszając żadnych uwag. Przy okazji tego odbioru doprecyzowano okresy gwarancji: 3 lata na całość dostaw i prac montażowych, 2 lata gwarancji producenta na sprzęt AGD, 5 lat na krzesła oraz 4 lata na pozostałe meble. Wszystkie trzy etapy zakończyły się wynikiem pozytywnym, co umożliwiło przekazanie kompletnego wyposażenia Centrum Sportu, Edukacji i Kultury w Kwiatkowicach do użytkowania Zamawiającemu.

Protokół postępowania w trybie podstawowym został sporządzony na druku ZP-TP i zatwierdzony przez Burmistrza Miasta i Gminy Prochowice 24 kwietnia 2025 r. Protokół został wypełniony właściwie i uzupełniony o wymagane załączniki a zawarte w nim informacje były zgodne z ustalonym w toku kontroli stanem faktycznym mającym potwierdzenie w przedstawionych dokumentach i materiałach.

Dnia 14 sierpnia 2025 r. do Referatu Finansowego Urzędu Miasta i Gminy Prochowice wpłynęła faktura FV 1/08/2025 z dnia 12 sierpnia 2025 r. za realizację Części 1 przedmiotowej umowy, na kwotę 185.003,75 zł brutto (150.409,55 zł netto) wystawiona przez Fundację Bliżej Ludzi. Termin płatności był zgodny z postanowieniami umowy i wynosił 30 dni. Do faktury dołączono załącznik nr 1 stanowiący wykaz rzeczowo ilościowy dostarczonego wyposażenia. 14 sierpnia 2025 r. faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym i zatwierdzona przez Kierownika Referatu Inwestycji i Gospodarki Przestrzennej, sprawdzona pod względem formalno-rachunkowym. Decyzją Skarbnika i Sekretarza Gminy, fakturę zatwierdzono do wypłaty. Płatność zrealizowano 14 sierpnia 2025 r. przelewem na konto wskazane na fakturze.

Dnia 8 maja 2025 r. do Urzędu Miasta i Gminy Prochowice wpłynęła faktura 599/KG/05/2025 z dnia 6 maja 2025 r. za realizację Części 2 przedmiotowej umowy, na kwotę 51.599,63 zł brutto (41.950,92 zł netto) wystawiona przez INVEST HORECA BISTRO z Nowego Sącza. Termin płatności był zgodny z postanowieniami umowy i wynosił 30 dni. 8 maja 2025 r. faktura została sprawdzona od względem merytorycznym i zatwierdzona przez Kierownika Referatu Inwestycji i Gospodarki Przestrzennej. 5 czerwca 2025 r. faktura została sprawdzona pod względem formalno-rachunkowym i decyzją Skarbnika i Sekretarza Gminy, fakturę zatwierdzono do wypłaty. Płatność zrealizowano 5 czerwca 2025 r. przelewem na konto wskazane na fakturze.

Dnia 8 maja 2025 r. do Urzędu Miasta i Gminy Prochowice wpłynęła faktura 7/MS/5/2025 z dnia 7 maja 2025 r. za realizację Części 3 przedmiotowej umowy, na kwotę 34.086,99 zł brutto (27.713,00 zł netto) wystawiona przez Marcina Szopę

prowadzącego działalność gospodarczą pod firmą: Marcin Szopa Poke Yoke. Termin płatności był zgodny z postanowieniami umowy i wynosił 30 dni. 8 maja 2025 r. faktura została sprawdzona od względem merytorycznym i zatwierdzona przez Kierownika Referatu Inwestycji i Gospodarki Przestrzennej. 5 czerwca 2025 r. faktura została sprawdzona pod względem formalno-rachunkowym i decyzją Skarbnika i Sekretarza Gminy, fakturę zatwierdzono do wypłaty. Płatność zrealizowano 5 czerwca 2025 r. przelewem na konto wskazane na fakturze.

Wszystkie wyżej opisane faktury były zgodne z postanowieniami umowy IGP.272.2.2025, zarówno co do przedmiotu jak i terminu płatności oraz kwot w nich wskazanych.

Dnia 8 maja 2025 r. pod numerem 2025/BZP 00221142/01 w BPZ ukazało się ogłoszenie o wykonaniu umowy dla Części 2. Tego samego dnia, w Biuletynie Zamówień Publicznych ukazało się również ogłoszenie dotyczące części 3 zamówienia, pod numerem 2025/BZP 00221146/01. Ostatnie z ogłoszeń o wykonaniu umowy zostało opublikowane 14 sierpnia 2025 r. i dotyczyło części 1 (2025/BZP 00371219/01). Wszystkie ogłoszenia zostały opublikowane w wymaganym terminie w BZP jak również BIP Gminy.

2.2. Dotacje z budżetu dla podmiotów niezaliczanych do sektora finansów publicznych

Dotacje udzielone na podstawie ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie

Na podstawie przedstawionych do kontroli dokumentów ustalono, iż w latach 2022-2025 dotacje dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych udzielano na podstawie ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2020 r. poz. 1057 ze zm., Dz.U. z 2022 r. poz. 1327 ze zm., Dz.U. z 2023 r. poz. 571 ze zm., Dz.U. z 2024 r. poz. 1491 ze zm.).

Zgodnie z art. 5a ust. 1 i 2 ww. ustawy „1. Organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego uchwala, po konsultacjach z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3, przeprowadzonych w sposób określony w art. 5 ust. 5, roczny program współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3. Roczny program współpracy jest uchwalany do dnia 30 listopada roku poprzedzającego okres obowiązywania programu. 2. Organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego może uchwalić, w sposób określony w ust. 1, wieloletni program współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3”.

Rada Miasta i Gminy Prochowice skorzystała z uprawnienia wynikającego z art. 5a ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie i podjęła uchwały:

- 1) nr XLVI/228/2021 z dnia 24 listopada 2021 r. w sprawie uchwalenia rocznego programu współpracy Miasta i Gminy Prochowice z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na rok 2022;
- 2) nr LXVI/313/2022 z dnia 30 listopada 2022 r. w sprawie uchwalenia rocznego programu współpracy Miasta i Gminy Prochowice z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na rok 2023;
- 3) nr LXXXII/404/2023 z dnia 29 listopada 2023 r. w sprawie uchwalenia rocznego programu współpracy Miasta i Gminy Prochowice z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na rok 2024;
- 4) nr VII/46/2024 z dnia 27 listopada 2024 r. w sprawie uchwalenia rocznego programu współpracy Miasta i Gminy Prochowice z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na rok 2025.

Kontrola wykazała, że powyższe programy współpracy zostały uchwalone w terminie

wynikającym z art. 5a ust. 1 powołanej ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, tj. do 30 listopada roku poprzedzającego okres obowiązywania programu.

Kontrola wykazała, że Burmistrz Miasta i Gminy Prochowice przedkładała sprawozdania z realizacji programów współpracy (...) organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego, tj. Radzie Miasta i Gminy Prochowice, odpowiednio: za rok 2022 dnia 29 maja 2023 r., za rok 2023 dnia 21 lutego 2024 r. i za rok 2024 dnia 10 lutego 2025 r. Sprawozdania publikowane były w Biuletynie Informacji Publicznej, odpowiednio: za rok 2022 – 31 maja 2023 r., za rok 2023 – 21 lutego 2024 r. i za rok 2024 r. - 12 lutego 2025 r.

Kontrolą prawidłowości przeprowadzania konkursów, a także prawidłowości udzielania oraz rozliczania dotacji na realizację zadań publicznych, na podstawie powołanej ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie objęto:

- 1) Stowarzyszenie Nasza Gmina – data zawarcia umowy 19.06.2023 r., kwota 8.000,00 zł (dział 851, rozdział 85154, paragraf 2820);
- 2) Klub Sportowy Prochowiczanka – data zawarcia umowy 11.09.2025 r., kwota 8.500,00 zł (dział 851, rozdział 85154, paragraf 2820).

Sprawami z zakresu realizacji zadań wynikających z ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie w okresie objętym kontrolą zajmowały się podinspektor d/s zarządzania kryzysowego, oc i oświaty w referacie spraw społecznych i obywatelskich (B.R), zgodnie z zakresem czynności przyjętym do wiadomości i stosowania dnia 6 grudnia 2012 r.

Wydatki z tytułu dotacji miały pokrycie w budżecie Gminy Prochowice, tj. załącznik nr 10 do uchwały Nr LXVII/328/2022 Rady Miasta i Gminy Prochowice z dnia 28 grudnia 2022 r. w sprawie budżetu Gminy Prochowice na rok 2023, załącznik nr 5 do uchwały Nr IX/55/2024 Rady Miasta i Gminy Prochowice z dnia 30 grudnia 2024 r. w sprawie budżetu Gminy Prochowice na rok 2025.

Dotacja dla Stowarzyszenia Nasza Gmina (umowa zawarta dnia 19 czerwca 2023 r.)

Zgodnie z art. 13 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, Burmistrz Gminy Prochowice ogłosiła otwarty konkurs ofert na realizację w 2023 roku zadań z zakresu przeciwdziałania uzależnieniom i patologiom społecznym wynikającym z Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii na lata 2023 – 2025 (uchwała nr LXVII/333/2022 Rady Miasta i Gminy Prochowice z dnia 28 grudnia 2022 r. w sprawie uchwalenia Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii na lata 2023 – 2025).

Ogłoszenie zostało zamieszczone w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu, na stronie internetowej Urzędu oraz na tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta i Gminy Prochowice w dniach od 25 maja 2023 r. do 16 czerwca 2023 r. zgodnie z art 13 ust. 3 pkt. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. Ogłoszenie o konkursie zawierało wszystkie informacje określone w art. 13 ust. 2 ustawy, a termin do składania ofert ustalono w sposób wynikający z art. 13 ust. 1 w związku z art. 13 ust. 3 ustawy, do dnia 15 czerwca 2023 r.

Zarządzeniem nr 127/2022 z dnia 30 grudnia 2022 r. w sprawie powołania komisji konkursowej do opiniowania ofert w otwartych konkursach ofert na realizację zadań pożytku publicznego w 2023 roku Burmistrz powołała trzyosobową komisję konkursową. Tym samym został zrealizowany wymóg art. 15 ust. 2a powoływanej ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. W skład komisji konkursowej wchodził:

- 1) A. Ś. – Przewodniczący Komisji – przedstawiciel Burmistrza Miasta i Gminy Gminy;
- 2) M.K.-K. – Zastępca Przewodniczącego Komisji – przedstawiciel Burmistrza Miasta i Gminy;

3) R. S. - członek Komisji - przedstawiciel Burmistrza Gminy.

Na podstawie powyższego stwierdzono, że:

- w skład komisji konkursowej wchodziły osoby będące przedstawicielami organu wykonawczego jednostki samorządu terytorialnego, zgodnie z art. 15 ust. 2b ustawy,
- na wniosek przewodniczącego komisji w pracach komisji mogą również uczestniczyć z głosem doradczym osoby posiadające specjalistyczną wiedzę w dziedzinie obejmującej zakres zadań publicznych, których konkurs dotyczy zgodnie z art. 15 ust. 2e powoływanej ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Oferta Stowarzyszenia Inicjatyw Społecznych „Nasza Gmina” w Prochowicach (wraz z wymaganym kompletem dokumentów) wpłynęła do Sekretariatu Urzędu Miasta i Gminy Prochowice dnia 15 czerwca 2023 r., tj. w terminie określonym w ogłoszeniu o otwartym konkursie ofert. Całkowity koszt realizacji zadania został określony na kwotę 9.370 zł. Fundacja wnioskowała o przyznanie dotacji w kwocie 8.000 zł, co stanowiło 85,38 % przewidywanego całkowitego kosztu zadania.

Dnia 16 czerwca 2023 r. Komisja konkursowa sporządziła protokół z przeprowadzonego otwartego konkursu ofert na dotację z budżetu Miasta i Gminy Prochowice na realizację zadania zawartego w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii na lata 2023-2025 (tytuł zadania: „Wakacyjne laboratorium przygody”).

Informację o zakończeniu postępowania konkursowego i wyłonieniu oferty na realizację zadania: „Dofinansowanie stacjonarnego wypoczynku letniego dzieci i młodzieży szkolnej na terenie miasta i gminy Prochowice (stałe grupy dzieci uczęszczające na zajęcia w określonym czasie, realizujące program pod opieką wychowawcy) – kwota dofinansowania realizacji zadania: do 8.000 zł” podpisana przez Burmistrza Miasta i Gminy Prochowice opublikowano na stronie internetowej (19 czerwca 2023 r.), w Biuletynie Informacji Publicznej (19 czerwca 2023 r.) oraz na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu (od 19 czerwca do 9 sierpnia 2023 r.).

Gmina Prochowice, reprezentowana przez Burmistrza Miasta i Gminy Prochowice przy kontrasygnacie osoby działającej z upoważnienia z dnia 1 marca 2023 r. Skarbnika Miasta i Gminy Prochowice, zawarła dnia 19 czerwca 2023 r. umowę nr 6/2023 ze Stowarzyszeniem Inicjatyw Społecznych „Nasza Gmina” w Prochowicach. Termin realizacji zadania określono w § 2 ust. 1 umowy, tj. od dnia 26 czerwca 2023 r. do dnia 31 sierpnia 2023 r. Zgodnie z § 3 ust. 1 umowy, Zleceniodawca zobowiązał się do przekazania środków finansowych w wysokości 8.000 zł na rachunek bankowy Zleceniobiorcy w terminie do 30 dni od dnia zawarcia umowy w pełnej wysokości. W § 9 ust. 5 zapisano, że „Zleceniodawca składa sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego sporządzone według wzoru, o którym mowa w ust. 2, w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego”. W § 10 ust. 2 umowy określono, że niewykorzystaną kwotę dotacji należy zwrócić w terminie 15 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego.

Na podstawie wydruku z ewidencji księgowej oraz polecenia przelewu ustalono, że dotację w wysokości 8.000 zł przekazano dnia 29 czerwca 2023 r. (WB nr 114 z 29 czerwca 2023 r.).

Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego zostało złożone dnia 22 września 2023 r., tj. w terminie wynikającym z umowy. Z przedłożonego sprawozdania wynikało, m.in. że suma wszystkich kosztów realizacji zadania wynosiła 9.370 zł, w tym: kwota uzyskanej dotacji 8.000 zł. Dotacja wykorzystana została w całości.

Rozliczenie dotacji ujęto w księgach rachunkowych, zgodnie z art. 20 ust. 1 oraz art. 24 ust. 1 i ust. 2 ustawy o rachunkowości, co stwierdzono na podstawie wydruku z ewidencji księgowej prowadzonej do konta 224.

Na podstawie przedłożonego wydruku z ewidencji księgowej prowadzonej na koncie 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” stwierdzono, że dotacja została rozliczona 23 grudnia 2023 r. w korespondencji z kontem 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”.

Dotacja dla Klubu Sportowego Prochowiczanka (umowa zawarta dnia 11 września 2025 r.)

Zgodnie z art. 13 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, Burmistrz Miasta i Gminy Prochowice ogłosiła otwarty konkurs ofert na realizację w 2025 roku zadań z zakresu przeciwdziałania uzależnieniom i patologiom społecznym wynikającym z Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii na lata 2023 – 2025 (uchwała nr LXVII/333/2022 Rady Miasta i Gminy Prochowice z dnia 28 grudnia 2022 r. w sprawie uchwalenia Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii na lata 2023 – 2025). Ogłoszenie zostało zamieszczone w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu, na stronie internetowej Urzędu oraz na tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta i Gminy Prochowice w dniach od 13 sierpnia 2025 r. do 8 września 2025 r. zgodnie z art. 13 ust. 3 pkt. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. Ogłoszenie o konkursie zawierało wszystkie informacje określone w art. 13 ust. 2 ustawy, a termin do składania ofert ustalono w sposób wynikający z art. 13 ust. 1 w związku z art. 13 ust. 3 ustawy, do dnia 3 września 2025 r.

Zarządzeniem nr 127/2022 z dnia 30 grudnia 2022 r. w sprawie powołania komisji konkursowej do opiniowania ofert w otwartych konkursach ofert na realizację zadań pożytku publicznego w 2023 roku Burmistrz powołała trzyosobową komisję konkursową. Tym samym został zrealizowany wymóg art. 15 ust. 2a powoływanej ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. W skład komisji konkursowej wchodził:

- 1) A. Ś. – Przewodniczący Komisji – przedstawiciel Burmistrza Miasta i Gminy;
- 2) M.K.-K. – Zastępca Przewodniczącego Komisji – przedstawiciel Burmistrza Miasta i Gminy;
- 3) R. S. - członek Komisji - przedstawiciel Burmistrza Gminy.

Na podstawie powyższego stwierdzono, że:

- w skład komisji konkursowej wchodziły osoby będące przedstawicielami organu wykonawczego jednostki samorządu terytorialnego, zgodnie z art. 15 ust. 2b ustawy,
- na wniosek przewodniczącego komisji w pracach komisji mogą również uczestniczyć z głosem doradczym osoby posiadające specjalistyczną wiedzę w dziedzinie obejmującej zakres zadań publicznych, których konkurs dotyczy zgodnie z art. 15 ust. 2e powoływanej ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Oferta Klubu Sportowego „Prochowiczanka” (wraz z wymagany kompletem dokumentów) wpłynęła do Sekretariatu Urzędu Miasta i Gminy Prochowice dnia 3 września 2025 r., tj. w terminie określonym w ogłoszeniu o otwartym konkursie ofert. Całkowity koszt realizacji zadania został określony na kwotę 9.460 zł.

Klub wnioskował o przyznanie dotacji w kwocie 8.500 zł, co stanowiło 89,85 % przewidywanego całkowitego kosztu zadania.

Dnia 10 września 2025 r. Komisja konkursowa sporządziła protokół z przeprowadzonego otwartego konkursu ofert na dotację z budżetu Miasta i Gminy Prochowice na realizację zadania zawartego w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii na lata 2023-2025 (tytuł zadania: „Wspólnie, razem – rekreacyjnie i sportowo”).

15.10.25

11.10.25

Informację o zakończeniu postępowania konkursowego na realizację zadania: „Dofinansowanie pozalekcyjnych zajęć sportowych na terenie miasta i gminy Prochowice – kwota dofinansowania realizacji zadania : do 8.500 zł” podpisana przez Burmistrza Miasta i Gminy Prochowice opublikowano na stronie internetowej (11 września 2025 r.), w Biuletynie Informacji Publicznej (15 września 2025 r.) oraz na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu (od 11 września do 30 września 2025 r.).

Gmina Prochowice, reprezentowana przez Burmistrza Miasta i Gminy Prochowice przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta i Gminy Prochowice, zawarła dnia 11 września 2025 r. umowę nr 6/2025 z Klubem Sportowym „Prochowiczanka”. Termin realizacji zadania określono w § 2 ust. 1 umowy, tj. od dnia 11 września 2025 r. do dnia 20 listopada 2025 r. Zgodnie z § 3 ust. 1 umowy, Zleceniodawca zobowiązał się do przekazania środków finansowych w wysokości 8.500 zł na rachunek bankowy Zleceniobiorcy w terminie do 30 dni od dnia zawarcia umowy w pełnej wysokości. W § 9 ust. 5 zapisano, że „Zleceniodawca składa sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego sporządzone według wzoru, o którym mowa w ust. 2, w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego”. W § 10 ust. 2 umowy określono, że niewykorzystaną kwotę dotacji należy zwrócić w terminie 15 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego.

Na podstawie wydruku z ewidencji księgowej oraz polecenia przelewu ustalono, że dotację w wysokości 8.500 zł przekazano dnia 25 września 2025 r. (WB nr 184 z 25 września 2025 r.).

Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego zostało złożone dnia 19 grudnia 2025 r., tj. w terminie wynikającym z umowy. Z przedłożonego sprawozdania wynikało, m.in. że suma wszystkich kosztów realizacji zadania wynosiła 8.440 zł. Środki z dotacji zostały wykorzystane w kwocie 7.480 zł. Kwota niewykorzystanej dotacji w wysokości 1.020 zł została zwrócona na konto Gminy Prochowice w dniu 15 grudnia 2025 r. (bankowe potwierdzenie transakcji).

Rozliczenie dotacji ujęto w księgach rachunkowych, zgodnie z art. 20 ust. 1 oraz art. 24 ust. 1 i ust. 2 ustawy o rachunkowości, co stwierdzono na podstawie wydruku z ewidencji księgowej prowadzonej do konta 224.

Na podstawie przedłożonego wydruku z ewidencji księgowej prowadzonej na koncie 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” stwierdzono, że dotacja została rozliczona 31 grudnia 2025 r. w korespondencji z kontem 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”.

Dotacja udzielona na prace konserwatorskie, restauratorskie lub roboty budowlane przy zabytkach wpisanych do rejestru zabytków

Zgodnie ze sprawozdaniami Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okresy sprawozdawcze: od początku roku do dnia 31 grudnia 2024 r. (korekta nr 2 z 20 marca 2024 r.), dotacje w dziale 921 *Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego* w rozdziale 92120 *Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami* w § 6570 *Dotacja celowa otrzymana z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań inwestycyjnych obiektów zabytkowych, wykonywanych przez jednostki niezaliczane do sektora finansów publicznych*, wykonano w wysokości 631.670,64 zł (plan po zmianach 1.000.000,00 zł).

Sprawy związane z udzielaniem dotacji na prace konserwatorskie, restauratorskie lub roboty budowlane przy zabytkach wpisanych do rejestru zabytków były uregulowane przepisami:

1) ustawy z dnia 23 lipca 2003 r. o ochronie zabytków i opiece nad zabytkami (Dz.U. z 2021

r. poz. 710 z późn. zm., Dz.U. z 2022 r. poz. 840 z późn. zm., Dz.U. z 2024 r. Poz. 1292 z późn. zm.),

- 2) rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 2 sierpnia 2018 r. w sprawie prowadzenia prac konserwatorskich, prac restauratorskich i badań konserwatorskich przy zabytku wpisanym do rejestru zabytków albo na Listę Skarbów Dziedzictwa oraz robót budowlanych, badań architektonicznych i innych działań przy zabytku wpisanym do rejestru zabytków, a także badań archeologicznych i poszukiwań zabytków (Dz.U. z 2021 r. poz. 81).

Działając na podstawie art. 81 ust. 1 powołanej ustawy o ochronie zabytków i opiece nad zabytkami, Rada Miasta i Gminy Prochowice podjęła:

- a) uchwałę nr XVII/83/2019 z dnia 27 listopada 2019 r. w sprawie określenia zasad udzielenia dotacji na prace konserwatorskie, restauratorskie lub roboty budowlane przy zabytku wpisanym do rejestru zabytków lub gminnej ewidencji zabytków, znajdujących się na obszarze Miasta i Gminy Prochowice;
- b) uchwałę nr LXXIX/391/2023 z dnia 27 września 2023 r. w sprawie zasad i trybu udzielenia dotacji na prace konserwatorskie, restauratorskie lub roboty budowlane przy zabytku wpisanym do rejestru zabytków lub gminnej ewidencji zabytków, sposobu jej rozliczania oraz sposobu kontroli w ramach Rządowego Programu Odbudowy Zabytków;
- c) uchwałę nr LXXX/399/2023 z dnia 25 października 2023 r. w sprawie przyznania Rzymskokatolickiej Parafii pw. św. Wojciecha i Podwyższenia Krzyża Świętego w Kawicach dotacji na prace konserwatorskie i restauratorskie lub roboty budowlane przy zabytku wpisanym do rejestru zabytków (zmieniona uchwałą nr LXXXII/408/2023 z dnia 29 listopada 2023 r.).

Sprawami z zakresu udzielania i rozliczania dotacji na prace konserwatorskie, restauratorskie lub roboty budowlane przy zabytkach wpisanych do rejestru zabytków, w okresie objętym kontrolą, zajmował się Pan (J.W.) - Kierownik Referatu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej, zgodnie z zakresem czynności przyjętym dnia 30 stycznia 2009 r.

Gminny program opieki nad zabytkami Miasta i Gminy Prochowice na lata 2021 – 2024 został przyjęty uchwałą NR XLII/218/2021 Rady Miasta i Gminy Prochowice z dnia 29 września 2021 r. W związku z tym, że nie okazano kontrolującym Gminnego Programu Opieki nad Zabytkami na okres następnych 4 lat, tj. 2025-2028, kontrolujący zwrócił się do Burmistrza Miasta i Gminy Prochowice z pytaniem: "Czy, stosownie do postanowień art. 87 ust. 1 ustawy z 23 lipca 2003 r. o ochronie zabytków i opiece nad zabytkami (Dz.U. z 2024 r. poz. 1292 z późn. zm.) Burmistrz sporządziła gminny program opieki nad zabytkami na lata 2025-2028 ?" Burmistrz złożyła wyjaśnienie następującej treści: „*W odpowiedzi na pismo z 30.03.2026r. informuję, że Gminny program opieki nad zabytkami dla Miasta i Gminy Prochowice obowiązywał w latach 2021-2024 i został przyjęty uchwałą nr XLII/218/2021 Rady Miasta i Gminy Prochowice z dnia 29 września 2021 roku. Na chwilę obecną nie został opracowany program opieki nad zabytkami na lata 2025-2028, jednakże prace nad opracowaniem nowego Programu rozpoczną się w bieżącym roku.*” Wyjaśnienie stanowi **akta kontroli część B nr III-3, str. 59-60.**

Z udzielonej odpowiedzi wynika, że na lata 2025 - 2028 nie został sporządzony Gminny program opieki nad zabytkami, co naruszało przepis art. 87 ust 1 ustawy o ochronie zabytków i opiece nad zabytkami (Dz.U. z 2024 r. poz. 1292 z późn. zm.).

Na podstawie powołanej ustawy o ochronie zabytków i opiece nad zabytkami oraz ww. uchwał Rady Miasta i Gminy Prochowice, kontrolą w zakresie prawidłowości udzielania dotacji na realizację zadań publicznych objęto udzieloną w 2024 r. dotację dla Parafii

Rzymskokatolickiej p.w. św. Wojciecha i Podwyższenia Krzyża Świętego w Kawicach na realizację zadania „Remont kościoła p.w. św. Wojciecha i Podwyższenia Krzyża Świętego w Kawicach”.

Dotacja dla Rzymskokatolickiej Parafii pw. św. Wojciecha i Podwyższenia Krzyża Świętego w Kawicach (umowa zawarta dnia 15 lutego 2024 r.)

Do kontroli przedłożono następujące dokumenty:

- Wniosek o udzielenie dotacji na prace konserwatorskie, restauratorskie lub roboty budowlane przy zabytku wpisanym do rejestru zabytków lub znajdującym się w gminnej ewidencji zabytków w ramach Rządowego Programu Odbudowy Zabytków, złożonym przez Parafię 28 marca 2023 r. Zgodnie z wnioskiem ogólny koszt prac lub robot według kosztorysu inwestorskiego – 627.626,52 zł, wnioskowana kwota dotacji – 550.000,00 zł, co stanowi 87,63 % ogólnego kosztu, udział środków własnych – 77.626,52 zł, co stanowi 12,37 % ogólnego kosztu;
- Decyzję Urzędu Wojewódzkiego w Legnicy Wydział Kultury i Sztuki Wojewódzki Konserwator w sprawie wpisania dobra kultury do rejestru zabytków z 28 grudnia 1987 r.;
- Decyzję nr 41/2019 – pozwolenie na prowadzenie robót budowlanych przy zabytku Dolnośląskiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków we Wrocławiu Delegatura w Legnicy (pismo L/N.5142.751.2018.SG z 10 stycznia 2019 r.) - termin ważności pozwolenia do: styczeń 2022 r. oraz Decyzję nr 18/2022 z 15 stycznia 2021 r. - termin ważności pozwolenia: 31 grudnia 2024 r.);
- Kosztorys inwestorski z dnia 19 listopada 2023 r. – Remont elewacji zewnętrznej kościoła pw. św. Wojciecha i Podwyższenia Krzyża Świętego w Kawicach (wartość kosztorysowa brutto – 257.565,79 zł);
- Kosztorys inwestorski z dnia 20 listopada 2023 r. – Remont elewacji wewnętrznej kościoła pw. św. Wojciecha i Podwyższenia Krzyża Świętego w Kawicach (wartość kosztorysowa brutto – 370.060,73 zł);
- Uchwałę nr LXXX/399/2023 Rady Miasta i Gminy Prochowice z dnia 25 października 2023 r. w sprawie przyznania Rzymskokatolickiej Parafii pw. św. Wojciecha i Podwyższenia Krzyża Świętego w Kawicach dotacji na prace konserwatorskie i restauratorskie lub roboty budowlane przy zabytku wpisanym do rejestru zabytków (zmieniona uchwałą nr LXXXII/408/2023 z dnia 29 listopada 2023 r.);
- Promesa Dofinansowania Inwestycji z Rządowego Programu Odbudowy Zabytków Nr RPOZ/2022/7914/PolskiLad z dnia 23 stycznia 2024 r.;
- Umowę Nr KM 4125.2.2024 dot. udzielenia ze środków Gminy Prochowice dotacji na prace konserwatorskie, restauratorskie lub roboty budowlane przy zabytku wpisanym do rejestru zabytków zawartą dnia 15 lutego 2024 r. pomiędzy Gminą Prochowice reprezentowaną przez Burmistrza Miasta i Gminy Prochowice przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta i Gminy, a Rzymskokatolicką Parafią pw. Św. Wojciecha i Podwyższenia Krzyża Świętego w Kawicach. Wypłata środków z Promesy Dofinansowania Inwestycji z Rządowego Programu Odbudowy Zabytków Nr RPOZ/2022/7914/PolskiLad po zakończeniu inwestycji (538.329,33 zł), wypłata środków pochodzących z budżetu gminy przed wypłatą środków z Promesy (10.986,31 zł). Całkowity koszt realizacji zadania - 549.315,64 zł. Termin wykonania zadania nie później niż do dnia 31 maja 2024 r. Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania w terminie 60 dni od dnia rozliczenia zadania (załącznik nr 2 do umowy);
- Zakres Rzeczowy Realizacji zadania stanowiący załącznik nr 1 do w/w umowy;
- Zgłoszenie zakończenia prac remontowych dnia 16 kwietnia 2024 r.;

- Protokół odbioru z dnia 29 kwietnia 2024 r. Protokół został podpisany przez Wykonawcę oraz Proboszcza Parafii, Przedstawiciela Urzędu Miasta i Gminy Prochowice oraz Inspektora Nadzoru. Roboty wykonane bez usterek. Protokół odbioru końcowego wykonania robót budowlanych nie został podpisany przez wojewódzkiego konserwatora zabytków (wymóg ten wynikał z decyzji nr 41/2019 - pozwolenie na prowadzenie robót budowlanych przy zabytku Dolnośląskiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków we Wrocławiu Delegatura w Legnicy), pomimo pisemnej informacji o terminie odbioru końcowego zadania skierowanego m.in. do WUOZ Delegatura w Legnicy (kserokopia pisma) stanowi **akta kontroli część B nr III-4, str. 61**. Wobec powyższego Burmistrz udzieliła wyjaśnienia następującej treści: *"W odpowiedzi na Pani pytanie dotyczące dokonania odbioru końcowego wykonania robót budowlanych na zadaniu „Remont kościoła pw. Św. Wojciecha i Podwyższenia Krzyża Świętego w Kawicach” przy udziale Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków we Wrocławiu Delegatura w Legnicy wyjaśniam, że przedstawiciel Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków we Wrocławiu Delegatura w Legnicy nie uczestniczył w pracach Komisji Odbiorowej w/w zadania. Prace budowlane realizowane były na podstawie umowy zawartej pomiędzy Parafią Rzymskokatolicką w Kawicach, a firmą Blacharstwo i Dekarstwo Roboty Ogólnobudowlane Systemy Elewacyjne z Kamiennej Góry. Zgodnie z umową, Zamawiający, którym w tym przypadku była Parafia wyznaczył termin odbioru i rozpoczęcia czynności odbiorowych. Zawiadomienie zostało skierowane do wszystkich uczestników odbioru – nie otrzymano żadnej informacji zwrotnej o uczestnictwie Konserwatora Zabytków w odbiorze. Nie dysponuję potwierdzeniem skutecznego powiadomienia Konserwatora Zabytków o terminie odbioru. W chwili obecnej prowadzimy rozmowy w celu ustalenia terminu odbioru przez WKZ Delegatura w Legnicy. Po odbiorze prac przez Konserwatora Zabytków poinformujemy Regionalną Izbę Obrachunkową we Wrocławiu o sposobie załatwienia sprawy".* Wyjaśnienie stanowi **akta kontroli część B Nr III-5, str. 62-64**.
- Sprawozdanie z wykorzystania dotacji na zadanie „Remont kościoła pw. św. Wojciecha i Podwyższenia Krzyża Świętego w Kawicach” z dnia 17 czerwca 2024 r.
- Faktura Vat FS 1/2024 z dnia 30 kwietnia 2024 r. na kwotę 549.315,64 zł (zapłata faktury 18 czerwca 2024 r.);
- Z przedłożonej dokumentacji wynikało, że całkowity koszt zrealizowanego zadania wyniósł 549.315,64 zł zł, w tym: środki pochodzące z dotacji z budżetu Gminy 10.986,31 zł i środki z Promesy 538.329,33 zł;
- Bankowe potwierdzenie wypłaty dotacji w wysokości 10.986,31 zł z dnia 16 maja 2024 r.
- Bankowe potwierdzenie wypłaty środków z Promesy w wysokości 538.329,33 zł z dnia 18 czerwca 2024 r.
- Wydruk z ewidencji księgowej prowadzonej na koncie 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”, na podstawie którego ustalono, że dotacja została rozliczona 31 grudnia 2024 r. w korespondencji z kontem 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”.

W trakcie kontroli stwierdzono, że wydatki z tytułu dotacji miały pokrycie w budżecie Gminy Prochowice na 2023 r.: Załącznik Nr 10 do uchwały nr XC/445/2024 Rady Miasta i Gminy Prochowice z dnia 24 kwietnia 2024 r. w sprawie zmiany w budżecie Gminy Prochowice na 2024 rok (dział 921 rozdział 92120 § 6570 – 570.000,00 zł).

3. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu

W sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego według stanu na koniec IV kwartału 2025 r., w

pozycji E.2.2 kredyty i pożyczki długoterminowe wykazano kwotę zadłużenia w wysokości odpowiednio: 32.111.040,00 zł; wierzyciele krajowi: banki – 32.111.040,00 zł. Zobowiązania wykazane w sprawozdaniu Rb-Z wg stanu na koniec IV kwartału 2025 r. były zgodne z prowadzoną ewidencją księgową tj. z saldem Ma konta 134 "Kredyty bankowe".

Z kwartalnego sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec IV kwartału 2025 r., wynikało, że na dzień sporządzenia wystąpiły zobowiązania wymagalne w kwocie 38,24 zł. Z informacji Skarbnika wynikało, że (...) „w poz. E4.2 kolumna 4 kwota 5.00 zł dotyczy odprowadzonego podatku dochodowego od osób fizycznych do Urzędu Skarbowego za miesiąc październik 2025 r. w wysokości zaniżonej o 5,00 zł. Płatności dokonano w dniu 16 stycznia 2026 r. w poz. E4.2 kolumna 13 kwota 33,24 zł dotyczy przekazania na konto pracownika wynagrodzenia za miesiąc październik 2025 r. w wysokości zaniżonej o 33,24 zł. Płatności dokonano w dniu 16 stycznia 2026 r.” Zobowiązanie wymagalne w kwocie 38,24 zł zostało wykazane w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego od początku roku do dnia 31 grudnia 2025 roku.

W pozycji F1. wartość nominalna niewymagalnych (potencjalnych) zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego wykazano kwotę 201.832,07 zł, która dotyczyła poręczenia umowy kredytu obrotowego zaciągniętego przez Prochowski Przedsiębiorstwo Komunalne Sp. z o.o. w Prochowicach w roku 2024 na okres 36 m-cy, na zapłatę podatku VAT od umowy na roboty budowlane na zadaniu „Budowa sieci kanalizacyjnej dla wsi Golanka Dolna etap 2 oraz rozbudowa sieci wodociągowej wraz z przyłączami w Golance Dolnej”. Poręczenie zostało udzielone na podstawie Uchwały Nr VI/39/2024 Rady Miasta i Gminy Prochowice z dnia 30 października 2024 r. w sprawie zmian w budżecie Gminy Prochowice na 2024 rok oraz Zarządzenia Nr 126/2024 Burmistrza Miasta i Gminy Prochowice z dnia 31 października 2024 roku w sprawie udzielenia poręczenia kredytu dla Prochowskiego Przedsiębiorstwa Komunalnego Sp. z o.o. w Prochowicach. Na dzień 31 grudnia 2025 r. kwota poręczenia wynosiła 201.832,07 zł.

W pozycji C1. Kredyty i pożyczki oraz wyemitowane papiery wartościowe na realizację programów, projektów lub zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy wykazano kwotę 774 000,00 zł. Z informacji udzielonej przez Burmistrza wynikało, że (...) w poz. 1 i 2 kolumna 5 i 6 kwota 774.000,00 zł dotyczy zaciągniętego w roku 2019 kredytu na wkład własny dla inwestycji „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej dla wsi /Golanka Dolna z włączeniem do istniejącej sieci w ul. Jaworowskiej w Prochowicach- I etap” współfinansowanej z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych. Wyłączenie na podstawie art. 243 ust. 3a u ustawy o finansach publicznych wprowadzono do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Prochowice Uchwała Nr XXIII/170/2021 Rady Miasta i gminy Prochowice z dnia 24 lutego 2021 r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Prochowice na lata 2021-2029. W dniu 24.03.2021r. złożono do Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu Zespół Zamiejscowy w Legnicy wyjaśnienie dotyczące wprowadzonego wyłączenia. Na dzień 31 grudnia 2025r. wysokość wyłączenia (kredyty pozostającego do spłaty) wynosiła 774.000,00 zł.

W części C2 Zobowiązania związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego w kolumnie 2 wykazano kwotę 41.167,50 zł, która dotyczyła poręczenia pożyczki dla Związku Komunalnego "Wodociąg Lisowice". Kwoty wynikają z pisma ZK.7021.55.2022 złożonego przez Przewodniczącego Zarządu Związku i uwzględniają spłatę kapitału wraz z odsetkami. W związku z charakterem tego poręczenia jest ono klasyfikowane w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Prochowice jako zobowiązanie związku współtworzonego przez Gminę. Umowa pożyczki pomiędzy Związkiem Komunalnym

"Wodociąg Lisowice" a Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej we Wrocławiu została zawarta w dniu 1 czerwca 2023 r. na dofinansowanie zadania „Budowa kontenerowych pompowni wody wraz z infrastrukturą i urządzeniami towarzyszącymi w m. Golanka Dolna gm. Prochowice oraz w m. Jaśkowice Legnickie gm. Kunice. W okresie sprawozdawczym – w roku 2025 – wysokość zobowiązania wynosiła 41.167,50 zł. Kwota poręczenia została wyliczona proporcjonalnie na każdą z gmin na podstawie sprzedaży wody. Proporcja wynosiła: Gmina Prochowice 33%, Gmina Kunice 46%, Gmina Ruja 21%. Ogółem poręczenia pożyczki dla Związku w 2025 roku to kwota 124.750,00 zł z tego na Gminę Prochowice przypada kwota 41.167,50 zł. Wyjaśnienie Burmistrza do sprawozdania Rb-Z za 2025 r., kserokopia zarządzenia Burmistrza nr 126/2024 z 31 października 2024 r. stanowi **akta kontroli część B Nr III-6, str. 65-78.**

Planowane i wykonane dochody budżetowe według sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego osiągnęły na 31 grudnia 2025 r. wysokość 66.802.918,05 zł (plan) i 65.948.157,27 zł (wykonanie). Kwoty te były zgodne z danymi wskazanymi w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2025 r.

W 2025 r. zgodnie ze sprawozdaniem Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2025 r. Gmina Prochowice osiągnęła przychody ogółem w wysokości 9.998.650,32 zł, na ich wartość składały się kredyty w kwocie 5.500.000,00 zł, niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 1.580.092,51 zł, wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 2.918.557,81 zł.

Wykazane w sprawozdaniu Rb-NDS za 2025 r. rozchody Gminy ogółem wynosiły 2.599.234,00 zł (z tego: spłaty kredytów wynosiły 2.599 234,00 zł).

Wartość wykonanych wydatków budżetowych według sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t. na 31 grudnia 2025 wynosiła 71.487.811,03 zł. Wymieniona kwota wydatków była zgodna z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-NDS za 2025 r.

Na stan zadłużenia Gminy w latach 2022-2025 poza wcześniej zaciągniętymi zobowiązaniami opisanymi w składały się następujące zobowiązania wynikające z niżej wymienionych umów kredytowych:

- umowa o kredyt w rachunku kredytowym dla jednostek samorządu terytorialnego nr KR-22-01753/PR/2022 zawarta w dniu 12 grudnia 2022 r. pomiędzy Bankiem Spółdzielczym we Wschowie a Gminą Prochowice na kwotę 5.440.000,00 zł, z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu i na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów. Kredyt udzielony został na okres od dnia zawarcia umowy kredytowej do 20 grudnia 2035 r. Bank udzielił karencji w spłacie kredytu od 12 grudnia 2022 r. do dnia 19 marca 2023 r. Ostateczny termin spłaty kredytu wynikający z umowy określono na dzień 20 grudnia 2035 r. Kredyt należało spłacać w okresach miesięcznych wg harmonogramu stanowiącego załącznik Nr 2 do powołanej umowy. Zadłużenie wg stanu na 31 grudnia 2025 r. wynosiło 5.040.000,00 zł;
- umowa o kredyt w rachunku kredytowym nr KM/271.9.2023 z dnia 21 września 2023 r. zawarta pomiędzy Bankiem Spółdzielczym w Kątach Wrocławskich a Gminą Prochowice na kwotę 8.900.000,00 zł, z przeznaczeniem na finansowanie planowanego deficytu budżetu w wysokości 7.032.456,00 zł i na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów w wysokości 1.867.544,00 zł. Kredyt udzielony na okres od dnia zawarcia umowy do dnia 20 grudnia 2039 r. Zadłużenie wg stanu na 31 grudnia 2025 r. wynosiło 8.800.000,00 zł;

- umowa o kredyt w rachunku kredytowym dla jednostek samorządu terytorialnego nr KR-24-01036/PR/2024 zawarta w dniu 8 lipca 2024 r. pomiędzy Bankiem Spółdzielczym we Wschowie a Gminą Prochowice na kwotę 7.900.000,00 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 6.870.104,00 zł i na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów w wysokości 1.029.896,00 zł. Kredyt udzielony został na okres od dnia zawarcia umowy do 20 grudnia 2040 r.
Kredyt należało spłacać w okresach miesięcznych wg harmonogramu stanowiącego załącznik Nr 2 do powołanej umowy. Zadłużenie wg stanu na 31 grudnia 2025 r. wynosiło 7.850.000,00 zł;
- umowa o kredyt w rachunku kredytowym dla jednostek samorządu terytorialnego nr KR-25- 01313-/PR/2025 zawarta w dniu 3 września 2025 r. pomiędzy Bankiem Spółdzielczym we Wschowie a Gminą Prochowice na kwotę 7.400.000,00 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 5.500.766,00 zł i na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów w wysokości 1.899.234,00. Kredyt udzielony został na okres od dnia zawarcia umowy do 20 grudnia 2040 r. Termin spłat rat kapitałowych i rat odsetkowych określono od 2026 r. Aneks nr 1 z 17 marca 2026 r. do kredytu w rachunku kredytowym dla jednostek samorządu terytorialnego nr KR-25- 01313-/PR/2025 z 3 września 2025 r. dokonano zmian w zapisie § 1 ust. 1 umowy, z którego wynikało, że Bank udziela kredytobiorcy kredytu w rachunku kredytowym w kwocie 5.500.000,00 zł na okres od dnia zawarcia umowy do 20 grudnia 2040 r. Kredyt należało spłacać w okresach miesięcznych wg harmonogramu stanowiącego załącznik Nr 2 do powołanej umowy. Zadłużenie wg stanu na 31 grudnia 2025 r. wynosiło 7.850.000,00 zł;

Objęte kontrolą umowy kredytu były kontrasygnowane przez Skarbnika Gminy. Każdorazowo uzyskiwano pozytywną opinię Regionalnej Izby Obrachunkowej w sprawie zaciągnięcia zobowiązania.

Sprawdzono, czy w okresie objętym kontrolą spłaty rat pożyczek i odsetek dokonywane były w kwotach i terminach wynikających z zawartych umów. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Terminy i kwoty spłaty kredytów i pożyczek zgodnie z zawartymi umowami zostały przedstawione w zestawieniu załączonym do protokołu kontroli pod nazwą „Wykaz kredytów i pożyczek oraz ich spłata w 2025 r.” stanowiący akta kontroli część B Nr III. 7, str. 79-80.

IV. GOSPODARKA MIENIEM

4.1. Sprzedaż nieruchomości

W okresie objętym kontrolą, tj. za lata 2022–2025, sporządzano i przedstawiano organowi stanowiącemu informacje o stanie mienia komunalnego do 31 marca roku następującego po roku budżetowym, zgodnie z art. 267 ust. 1 powołanej ustawy o finansach publicznych (tj. za 2022 rok – 30 marca 2023 r., za 2023 r. - 29 marca 2024 r., za 2024 r. - 31 marca 2025 r. oraz za 2025 r. - 31 marca 2026 r.).

W okresie objętym kontrolą zasady gospodarowania mieniem Gminy Prochowice uregulowane były w uchwale nr L/306/2018 Rady Miasta i Gminy Prochowice z dnia 29 maja 2018 r. w sprawie określenia zasad gospodarowania gminnym zasobem nieruchomości Gminy Prochowice. Ponadto w jednostce obowiązywały zarządzenia w sprawie powołania stałej komisji przetargowej:

- 1) zarządzenie Nr 17/2019 Burmistrza Miasta i Gminy Prochowice z dnia 14 marca 2019 r. zmienione zarządzeniem Nr 6/2021 Burmistrza Miasta i Gminy Prochowice z dnia 27 stycznia 2021 r.,

2) zarządzenie Nr 19/2022 Burmistrza Miasta i Gminy Prochowice z dnia 21 marca 2022 r. w sprawie powołania stałej komisji przetargowej,

Zgodnie z zapisami art. 25 ust. 2 i 2a u.g.n. gospodarowanie zasobem polega na sporządzaniu planów wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości, które opracowuje się na okres 3 lat. Kontrolującym nie zostały przedłożone ww. plany. W związku z powyższym zadano pytanie: „Czy w okresie objętym kontrolą, tj. w latach 2022-2025 r. były sporządzane plany wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości?”. Z otrzymanego wyjaśnienia stanowiącego akta kontroli część **B Nr IV-1, str. 81-82** wynika, że: „(...) w okresie objętym kontrolą, tj. w latach 2022-2025 r., nie zostały sporządzone plany wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości, o których mowa w art. 25 ust 2 i 2a ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami. Jednocześnie podkreślam, że brak sporządzenia przedmiotowych planów miał wyłącznie charakter formalny i nie skutkowało naruszeniem zasad prawidłowej gospodarki mieniem komunalnym ani nie miało wpływu na legalność, celowość i gospodarność podejmowanych działań. Gospodarowanie gminnym zasobem nieruchomości było prowadzone w sposób ciągły, uporządkowany i zgodny z obowiązującymi przepisami prawa, w oparciu o bieżące potrzeby gminy oraz dostępne dokumenty planistyczne i strategiczne. Ponadto należy zwrócić uwagę, że obowiązujące przepisy ustawy o gospodarce nieruchomościami nie precyzują szczegółowych wymogów dotyczących formy ani trybu sporządzania planu wykorzystania zasobu, co w praktyce pozostawia jednostce samorządu terytorialnego określony zakres uznania co do sposobu realizacji tego obowiązku. Wskazać należy, że istotne kwestie związane z gospodarowaniem mieniem komunalnym, w tym informacje o stanie oraz sposobie wykorzystania zasobu nieruchomości, są corocznie ujmowane w informacji o stanie mienia komunalnego, sporządzanej zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, co zapewnia organom gminy bieżący i kompleksowy wgląd w przedmiotowy obszar. Dotychczas stosowana praktyka w tym zakresie nie była kwestionowana. Niezależnie od powyższego zapewniam, że podejmiemy działania zmierzające do opracowania planu wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości, tak aby w pełni odpowiadał on oczekiwaniom organu kontroli”.

Z powyższego wyjaśnienia wynika, że w Gminie w latach 2022-2025 nie sporządzano planów wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości, co pozostawało w sprzeczności z zapisami art. 25 ust. 2 i 2a ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami, zgodnie z którym, gospodarowanie zasobem polega także na sporządzaniu planów wykorzystania zasobu nieruchomości, które opracowuje się na okres 3 lat.

W kontrolowanym okresie doszło łącznie do 44 transakcji sprzedaży mienia komunalnego.

- w 2022 r. łącznie sprzedano 9 nieruchomości na kwotę 786.177,40 zł brutto, w tym podatek VAT 124.172,40 zł, z czego 7 stanowiło sprzedaż gotówkową, a 2 sprzedaż ratą,
- w 2023 r. łącznie sprzedano 10 nieruchomości na kwotę 413.199,80 zł brutto, w tym podatek VAT 39.629,00 zł, wszystkie stanowiły sprzedaż gotówkową,
- w 2024 r. łącznie sprzedano 13 nieruchomości na kwotę 1.401.592,10 zł brutto, w tym podatek VAT 231.150,00 zł, czego 9 stanowiło sprzedaż gotówkową, a 4 sprzedaż ratą,
- w 2025 r. łącznie sprzedano 12 nieruchomości na kwotę 1.076.639,00 zł brutto, w tym podatek VAT 143.667,20 zł, wszystkie stanowiły sprzedaż gotówkową.

Sprawami z zakresu gospodarowania mieniem gminnym, a w szczególności przygotowywaniem dokumentacji do sprzedaży oraz realizowaniem zadań gminy wynikających z ustawy o gospodarce nieruchomościami, w okresie objętym kontrolą, zajmowali się pracownicy Referatu Gospodarki Nieruchomościami, Ochrony Środowiska i

Rolnictwa. Według zbiorczych sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okresy sprawozdawcze: od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 r., od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 r., od początku roku do dnia 31 grudnia 2024 r. oraz od początku roku do dnia 31 grudnia 2025 r., dochody w dziale 700 w rozdziale 70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami wyniosły odpowiednio: 2023 – 689.762,15 zł; 2024 – 1.602.162,03 zł; 2025 – 1.352.125,23 zł.

Kontrolą objęto przestrzeganie procedur związanych ze sprzedażą nieruchomości wynikających z powołanej ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz powołanego rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości. Sprawdzono czy sporządzano operaty szacunkowe i wykorzystywano je w okresie 12 miesięcy od daty sporządzenia lub czy były opatrzone klauzulą aktualności nadaną przez rzeczoznawcę, który je sporządzał; czy cena sprzedaży nieruchomości ustalana była na podstawie jej wartości określonej przez rzeczoznawcę majątkowego w formie operatu szacunkowego; czy sporządzany był wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży i podawany do publicznej wiadomości; czy ceny wywoławcze w przetargach ustalano w wysokościach nie niższych od wartości ustalonych przez rzeczoznawcę majątkowego; czy o wysokościach postąpienia decydowali uczestnicy przetargu oraz czy postąpienie stanowiło 1% ceny wywoławczej nieruchomości; czy czynności związane z przeprowadzaniem przetargów lub rokowań prowadziła Komisja przetargowa powołana przez Burmistrza Miasta i Gminy Prochowice; czy w przetargu nie uczestniczyły osoby wchodzące w skład Komisji przetargowej oraz osoby bliskie tym osobom, a także osoby które pozostają z członkami Komisji przetargowej w takim stosunku prawnym lub faktycznym, że może budzić to uzasadnione wątpliwości co do bezstronności Komisji przetargowej; czy informacja o wyniku przetargu lub rokowań była wywieszana na tablicy ogłoszeń; czy terminy kolejnych przetargów były zgodne z przepisami ustawy; czy prawidłowo sporządzano ogłoszenia o przetargach; czy objęte kontrolą umowy sprzedaży nieruchomości zawierane były w formie aktu notarialnego; czy osoby wyłonione w przetargu były informowane pisemnie o terminie zawarcia aktu notarialnego i czy zawiadomienie zawierało zapis informujący o sytuacji, gdy nabywca nie przystąpi do zawarcia umowy sprzedaży.

Kontrolą objęto niżej wymienione nieruchomości:

- 1) Nieruchomość gruntowa w obrębie 4 miasta Prochowice (53/9) – sprzedaż w trybie przetargu
- 2) Nieruchomość lokalowa Rogów Legnicki 26B, lokal mieszkalny nr 6 – sprzedaż w trybie art. 34 ust. 1 pkt 3 u.g.n.,
- 3) Nieruchomość w obrębie 4 miasta Prochowice (73/2) – sprzedaż w trybie rokowań,
- 4) Nieruchomość w obrębie 4 miasta Prochowice (384/1) – sprzedaż w trybie przetargu,

Nieruchomość gruntowa w obrębie 4 miasta Prochowice (53/9) – sprzedaż w trybie przetargu ustnego nieograniczonego

Przedmiotem transakcji była nieruchomość gruntowa niezabudowana, położona w Prochowicach w obrębie 4 o numerze ewidencyjnym 53/9. Kontrolujący ustalili, że podstawą wszczęcia procedury była Uchwała Rady Miasta i Gminy Prochowice nr L/306/2018 z dnia 29 maja 2018 r. W toku kontroli sprawdzono operat szacunkowy sporządzony przez rzeczoznawcę majątkowego w dniu 21 października 2021 r. Wartość nieruchomości określono na kwotę 182.970,00 zł. Stwierdzono, że operat był aktualny w dniu ogłoszenia przetargu, co jest zgodne z art. 156 ust. 3 u.g.n. Zgodnie z art. 35 ust. 1 u.g.n. oraz na podstawie Zarządzenia nr 102/2021 Burmistrza Miasta i Gminy Prochowice z dnia 2 listopada 2021 r. nieruchomość została umieszczona w wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży. Wykaz ten został wywieszony na tablicy ogłoszeń w siedzibie urzędu na okres 21 dni.

Informacja o wywieszeniu wykazu została podana do publicznej wiadomości w prasie lokalnej oraz w serwisie BIP, zgodnie z art. 35 ust. 2 u.g.n. Termin do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości, został zachowany.

Pierwszy przetarg publiczny ustny nieograniczony został ogłoszony 13 stycznia 2022 r. Ogłoszenie zawierało wszystkie niezbędne elementy wymienione w art. 38 ust. 2 u.g.n., w tym informacje o obciążeniach nieruchomości oraz zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość. Kontrola potwierdziła, że ogłoszenie o przetargu ukazało się w prasie o zasięgu co najmniej powiatowym oraz w Internecie na stronie BIP gminy.

Przetarg odbył się w dniu 15 lutego 2022 r. w siedzibie Urzędu Miasta i Gminy w Prochowicach. Przed rozpoczęciem części jawnej członkowie komisji przetargowej złożyli oświadczenia o braku zaistnienia okoliczności będących podstawą do wyłączenia z przedmiotowego postępowania. Ustalono, że wadium zostało wniesione w pieniądzu i wpłynęło na rachunek gminy w terminie określonym w ogłoszeniu. Do przetargu dopuszczono 1 oferenta, (osobę fizyczną), która złożyła oświadczenie o zapoznaniu się z warunkami przetargu oraz o wiedzy na temat stanu faktycznego nieruchomości. Przebieg licytacji był zgodny z przepisami wykonawczymi – postąpienia wynosiły co najmniej 1% ceny wywoławczej z zaokrągleniem w górę do pełnych dziesiątek złotych.

Przetarg zakończył się pozytywnym rozstrzygnięciem. Nabywcą zostali Państwo T. którzy zaoferowali cenę 184.830,00 zł. Z przebiegu przetargu sporządzono protokół, który podpisały wszystkie osoby wchodzące w skład komisji oraz nabywcy. Przyjęty protokół stanowił podstawę do zawarcia aktu notarialnego. Dnia 10 marca 2022 r. nabywcy zostali zawiadomieni o terminie i miejscu zawarcia umowy sprzedaży w formie aktu notarialnego. W zawiadomieniu został zawarty zapis informujący, że jeżeli osoba ustalona jako nabywca nieruchomości nie przystąpi bez usprawiedliwienia do zawarcia umowy w miejscu i terminie podanym w zawiadomieniu, organizator przetargu może odstąpić od zawarcia umowy, a wpłacone wadium nie podlega zwrotowi, zgodnie z art. 41 ust. 2 u.g.n. Dnia 22 marca 2022 r. zawarto umowę sprzedaży (Rep. A nr 1607/2022) przedmiotowej nieruchomości. Dnia 18 marca 2022 r. przelewem bankowym uiszczono kwotę 209.340,90 zł, zaksięgowaną 21 marca 2022 r. Kwota ta wynikała z pomniejszenia jej o wpłacone wadium i doliczenia podatku VAT. Nie zaistniały przesłanki do zwolnienia.

Nieruchomość lokalowa Rogów Legnicki 26B, lokal mieszkalny nr 6 – sprzedaż w trybie art. 34 ust. 1 pkt 3 u.g.n., - w trybie bezprzetargowym dla dotychczasowego najemcy

Przedmiotem transakcji sprzedaży było prawo własności do lokalu mieszkalnego nr 6 zlokalizowanego w budynku pod adresem Rogów Legnicki 26AB w klatce b, o powierzchni 67,41 m² wraz z pomieszczeniem przynależnym (piwnica) o powierzchni 10,82 m² oraz udziałem 63/1000 w nieruchomości wspólnej tj. częściach wspólnych budynku i prawie własności gruntu działki nr 17/7 o powierzchni 3766 m². Kontrolujący ustalili, że podstawą wszczęcia procedury był wniosek dotychczasowego najemcy o wykupienie lokalu, z dnia 20 października 2021 r. (data wpływu: 4 listopada 2021 r.) oraz Uchwała Rady Miasta i Gminy Prochowice nr L/306/2018 z dnia 29 maja 2018 r. Najemca nie posiadał żadnych zaległości w opłatach związanych z utrzymaniem lokalu. Odpowiedzią z dnia 10 grudnia 2021 r. najemca został poinformowany o pozytywnym rozpatrzeniu jego wniosku i trybie przeprowadzenia sprzedaży oraz dodatkowych kosztach. W toku kontroli sprawdzono operat szacunkowy sporządzony przez rzeczoznawcę majątkowego w dniu 12 kwietnia 2023 r. Wartość nieruchomości określono na kwotę 214.954,00 zł. Stwierdzono, że operat był aktualny w dniu ogłoszenia przetargu, co jest zgodne z art. 156 ust. 3 u.g.n. Kontrolującym przedstawiono zaświadczenie (AB.705.43.2023.MN z dnia 16 maja 2023 r.) wydane przez

Starostę Legnickiego stwierdzające, że lokal mieszkalny nr 6, mieszczący się na II piętrze (III kondygnacja) w budynku mieszkalnym wielolokalowym położonym w miejscowości Rogów Legnicki 26B, na działce nr 17/7, obręb 0010, jednostka ewidencyjna 020907_5 gmina Prochowice, o powierzchni użytkowej 67,41 m², stanowi samodzielny lokal mieszkalny (zaświadczenie stanowi akta kontroli **część B Nr IV-2, str. 83**). Na podstawie przedłożonych dokumentów stwierdzono, że wydanie zaświadczenia nastąpiło po wydaniu operatu szacunkowego sporządzonego 12 kwietnia 2023 r. (pierwsza strona Operatu Szacunkowego stanowi akta kontroli **część B Nr IV-3, str. 84**). 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). Zgodnie z tym przepisem, określenie wartości lokalu może nastąpić po uprzednim oznaczeniu przez właściciela przedmiotu odrębnej własności lokalu i po wydaniu zaświadczenia wymienionego w art. 2 ust. 3 ustawy z 24 czerwca 1994 r. o własności lokali.

Zgodnie z art. 35 ust. 1 u.g.n. oraz na podstawie Zarządzenia nr 44/2023 Burmistrza Miasta i Gminy Prochowice z dnia 21 kwietnia 2023 r. nieruchomość została umieszczona w wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży. Wykaz ten został wywieszony na tablicy ogłoszeń w siedzibie urzędu na okres 21 dni, tj. od dnia 21 kwietnia do dnia 13 maja. Informacja o wywieszeniu wykazu została podana do publicznej wiadomości w prasie lokalnej oraz w serwisie BIP, zgodnie z art. 35 ust. 2 u.g.n. Termin do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości, został zachowany. Pismem z dnia 15 maja 2023 r. najemca został zawiadomiony o przeznaczeniu lokalu mieszkalnego do sprzedaży i przysługującym prawie pierwszeństwa (GNiR.7125.10.2021.KHW.5). W korespondencji tej wskazano cenę – 214.954,00 zł oraz warunkach i wysokości bonifikaty. Dnia 19 maja 2023 r. do Burmistrza Miasta i Gminy Prochowice wpłynął wniosek najemców o sprzedaż przedmiotowej nieruchomości wraz z akceptacją zaproponowanych warunków płatności.

Dnia 9 czerwca 2023 r. w Urzędzie Miasta i Gminy Prochowice odbyło się spotkanie w sprawie wyznaczenia nabywcy nieruchomości w drodze bezprzetargowej, utrwalone w protokole (GNiR.7125.10.2021.KHW.10). Nabywcy skorzystali z przysługującej im bonifikaty, która obniżyła cenę o 80%, stosownie do §8 ust. 1 pkt 3 uchwały nr L/306/2018 Rady Miasta i Gminy Prochowice z dnia 29 maja 2018 r. w sprawie określenia zasad gospodarowania gminnym zasobem nieruchomości Gminy Prochowice. Finalna cena wyniosła 42.990,80 złotych. Nabywcy zostali poinformowani o warunkach udzielonej bonifikaty i zasadach jej ewentualnego zwrotu. Ponadto pismem z dnia 14 czerwca 2023 r. (GNiR.7125.10.2021.KHW.12) nabywcy zostali zawiadomieni o terminie i miejscu zawarcia umowy sprzedaży w formie aktu notarialnego oraz o kosztach dodatkowych. Dnia 30 czerwca 2023 r. zawarto umowę sprzedaży (Rep. A nr 2606/2023) przedmiotowej nieruchomości. Dnia 20 czerwca 2023 r. przelewem bankowym uiszczono kwotę 42.990,80 zł, zaksięgowaną 21 czerwca 2022 r. Kwota ta wynikała z pomniejszenia jej o bonifikatę i była zwolniona z podatku VAT.

Nieruchomość w obrębie 4 miasta Prochowice (73/2) – sprzedaż w trybie rokowań.

Przedmiotem transakcji sprzedaży była nieruchomość gruntowa niezabudowana położona w Prochowicach w obrębie 4, oznaczona jako działka rekreacyjna nr 73/2 o powierzchni 3,2572 ha. Kontrolujący ustalili, że podstawą wszczęcia procedury była Uchwała Rady Miasta i Gminy Prochowice nr L/306/2018 z dnia 29 maja 2018 r. oraz Zarządzenie nr 30/2023 Burmistrza Miasta i Gminy Prochowice z dnia 17 marca 2023 r. w sprawie ogłoszenia wykazu nieruchomości gruntowej niezabudowanej przeznaczonej do sprzedaży. W toku kontroli sprawdzono operat szacunkowy sporządzony przez rzeczoznawcę majątkowego

w dniu 6 marca 2023 r. Wartość nieruchomości określono na kwotę 1.140.997,00 zł. Stwierdzono, że operat był aktualny w dniu ogłoszenia przetargu, co jest zgodne z art. 156 ust. 3 u.g.n.

Zgodnie z art. 35 ust. 1 u.g.n. oraz na podstawie Zarządzenia nr 30/2023 Burmistrza Miasta i Gminy Prochowice z dnia 17 marca 2023 r. w sprawie ogłoszenia wykazu nieruchomości gruntowej niezbudowanej przeznaczonej do sprzedaży nieruchomość została umieszczona w wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży. Wykaz ten został wywieszony na tablicy ogłoszeń w siedzibie urzędu na okres 21 dni, tj. od dnia 17 marca 2023 r. do dnia 8 kwietnia 2023 r. Informacja o wywieszeniu wykazu została podana do publicznej wiadomości w prasie ogólnopolskiej oraz w serwisie BIP, zgodnie z art. 35 ust. 2 u.g.n. Termin do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości, został zachowany.

Pierwszy przetarg publiczny ustny nieograniczony został ogłoszony 8 maja 2023 r. Ogłoszenie zawierało wszystkie niezbędne elementy wymienione w art. 38 ust. 2 u.g.n., w tym informacje o obciążeniach nieruchomości oraz zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość. Kontrola potwierdziła, że ogłoszenie o przetargu ukazało się w prasie o zasięgu co najmniej powiatowym, w Internecie na stronie BIP gminy oraz zostało wywieszone na tablicy ogłoszeń w siedzibie urzędu na okres 21 dni, tj. od dnia 8 maja 2023 r. do dnia 13 lipca 2023 r. Przetarg zaplanowano na 13 lipca 2023 r. Cenę wywoławczą określona została na 1.150.000,00 zł + 23% VAT.

Przetarg odbył się w dniu 13 lipca 2023 r. w siedzibie Urzędu Miasta i Gminy w Prochowicach. Do przetargu nie został dopuszczony żaden oferent. Informację o tym fakcie wywieszono w siedzibie Urzędu Miasta i Gminy Prochowice w dniach 21 – 28 lipca 2023 r. oraz opublikowano w BIP Gminy. Drugi przetarg publiczny ustny nieograniczony został ogłoszony 27 lipca 2023 r. Ogłoszenie zawierało wszystkie niezbędne elementy wymienione w art. 38 ust. 2 u.g.n., w tym informacje o obciążeniach nieruchomości oraz zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość. Kontrola potwierdziła, że ogłoszenie o przetargu ukazało się w prasie o zasięgu co najmniej powiatowym, w Internecie na stronie BIP oraz zostało wywieszone na tablicy ogłoszeń w siedzibie urzędu od dnia 27 lipca 2023 r. do dnia 10 października 2023 r. Przetarg zaplanowano na 10 października 2023 r. Cena wywoławcza określona została na 950.000,00 zł + 23% VAT. Drugi przetarg publiczny ustny nieograniczony odbył się w dniu 13 lipca 2023 r. w siedzibie Urzędu Miasta i Gminy w Prochowicach. Do przetargu nie zgłosił się żaden oferent. Informację o tym fakcie wywieszono w siedzibie Urzędu Miasta i Gminy Prochowice w dniach 17 – 25 października 2023 r. oraz na stronie BIP. Został zachowany termin wynikający z art. 39 ust. 1. u.g.n.

Wobec powyższego Burmistrz Miasta i Gminy Prochowice na podstawie art. 38, art. 39 ust. 2 i ust. 3 u.g.n. oraz Rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzenia przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości, 15 grudnia 2023 r. ogłosiła pierwsze rokowania na sprzedaż nieruchomości gruntowej niezabudowywanej. Cenę wywoławczą określono na 500.000,00 zł + 23% VAT. Rokowania wyznaczono na 23 lutego 2024 r. w siedzibie Miasta i Gminy Prochowice. Kontrola potwierdziła, że ogłoszenie o rokowaniach ukazało się w prasie o zasięgu co najmniej powiatowym, w Internecie na stronie BIP gminy oraz zostało wywieszone na tablicy ogłoszeń w siedzibie urzędu w dniach od dnia 15 grudnia 2023 r. do 23 lutego 2024 roku. Zgodnie z protokołem z przeprowadzonych pierwszych rokowań z dnia 23 lutego 2024 roku do rokowań nie został dopuszczony żaden oferent, ponieważ nikt nie zgłosił chęci udziału poprzez fakt wpłacenia zaliczki w wymaganej kwocie oraz złożenia oferty nabycia. Informacja o wyniku pierwszych rokowań została sporządzona 1 marca 2024 r. i wywieszona na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Miasta i Gminy w Prochowicach w dniach od 4 do 12 marca 2024 r. oraz opublikowana na stronie internetowej

BIP. Z powodu przedłużającej się procedury sprzedażowej, istniejący operat szacunkowy wymagał aktualizacji. Klauzulę do operatu szacunkowego potwierdzającego jego aktualność sporządzono 6 marca 2024 r. co wydłużyło możliwość jego wykorzystywania o kolejny rok, do 6 marca 2025 r. Dnia 14 marca 2024 r. Burmistrz Miast i Gminy Prochowice ogłosiła drugie rokowania na sprzedaż przedmiotowej nieruchomości. Cena wywoławcza ponownie określono na 500.000,00 zł +23% VAT.

Rokowania wyznaczono na 24 maja 2024 r. w siedzibie Miasta i Gminy Prochowice. Kontrola potwierdziła, że ogłoszenie o rokowaniach ukazało się w prasie o zasięgu co najmniej powiatowym, w Internecie na stronie BIP gminy oraz zostało wywieszone na tablicy ogłoszeń w siedzibie urzędu w dniach od dnia 14 marca 2024 r. do 24 maja 2024 roku. Do drugich rokowań został dopuszczony jeden oferent (osoba fizyczna), który zgłosił chęć udziału w drugich rokowaniach w wyznaczonym terminie, złożył stosowne oświadczenie oraz wniósł wymaganą zaliczkę przelewem bankowym na konto Urzędu 13 maja 2024 r. Przed rozpoczęciem części jawnej członkowie komisji przetargowej złożyli oświadczenia o braku zaistnienia okoliczności będącą podstawą do wyłączenia z przedmiotowego postępowania.

Drugie rokowania odbyły się 24 maja 2024 r. i zakończyły się pozytywnym rozstrzygnięciem. Nabywcą zostali Państwo S. którzy zaoferowali cenę 500.000,00 zł + 23% VAT, płatną w dwóch transzach: 400.000,00 zł płatne najpóźniej na 3 dni przed podpisaniem aktu notarialnego i pozostała kwota 215.000,00 zł płatna najpóźniej do 30 września 2024 r. Informacja o wyniku drugich rokowań została sporządzona 3 czerwca 2024 r. i wywieszona na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Miasta i Gminy Prochowice na w dniach od 3 do 11 czerwca 2024 r. Informację tę opublikowano również na stronie internetowej oraz BIP gminy. Z przebiegu przetargu sporządzono protokół, który podpisały wszystkie osoby wchodzące w skład komisji oraz nabywcy. Przyjęty protokół stanowił podstawę do zawarcia aktu notarialnego. Dnia 5 czerwca 2024 r. nabywcy zostali zawiadomieni o terminie i miejscu zawarcia umowy sprzedaży w formie aktu notarialnego. Dnia 17 czerwca 2024 r. zawarto umowę sprzedaży (Rep. A nr 2752/2024) przedmiotowej nieruchomości. Mimo wcześniejszych ustaleń poczynionych podczas drugich rokowań, całość ceny sprzedaży wpłynęła na konto sprzedającego jeszcze przed zawarciem umowy – łącznie: 565.000,00 zł. Kwota ta wynikała z pomniejszenia jej o wpłaconą zaliczkę i doliczenia podatku VAT. Nie zaistniały przesłanki do zwolnienia.

Nieruchomość w obrębie 4 miasta Prochowice (384/1) – sprzedaż w trybie przetargu.

Przedmiotem transakcji sprzedaży była nieruchomość gruntowa niezabudowana leśna, położona w Prochowicach w obrębie 4 oznaczona numerem 384/1 o powierzchni 4,1656 ha (grunt rolny przeznaczony do zalesienia). Kontrolujący ustalili, że podstawą wszczęcia procedury była Uchwała Rady Miasta i Gminy Prochowice nr L/306/2018 z dnia 29 maja 2018 r. W toku kontroli sprawdzono operat szacunkowy sporządzony przez rzeczoznawcę majątkowego w dniu 1 lutego 2025 r. Wartość nieruchomości określono na kwotę 198.699,00 zł. Stwierdzono, że operat był aktualny w dniu ogłoszenia przetargu, co jest zgodne z art. 156 ust. 3 u.g.n.

Zgodnie z art. 35 ust. 1 u.g.n. oraz na podstawie Zarządzenia nr 18/2025 Burmistrza Miasta i Gminy Prochowice z dnia 6 marca 2025 r. nieruchomość została umieszczona w wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży. Wykaz ten został wywieszony na tablicy ogłoszeń w siedzibie urzędu na okres 21 dni, tj. od dnia 6 marca do dnia 28 marca 2025 r. Informacja o wywieszeniu wykazu została podana do publicznej wiadomości w prasie lokalnej oraz w serwisie BIP, zgodnie z art. 35 ust. 2 u.g.n. Termin do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości, został zachowany.

Pierwszy przetarg publiczny ustny nieograniczony został ogłoszony 25 kwietnia 2025 r. na dzień 5 czerwca 2025 r. w siedzibie Urzędu Miasta i Gminy w Prochowicach. Ogłoszenie zawierało wszystkie niezbędne elementy wymienione w art. 38 ust. 2 u.g.n., w tym informacje o obciążeniach nieruchomości oraz zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość. Kontrola potwierdziła, że ogłoszenie o przetargu ukazało się w prasie o zasięgu co najmniej powiatowym oraz w Internecie na stronie BIP gminy. Wywieszono je również na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu w dniach od 25 kwietnia do 5 czerwca 2025 r. Cenę wywoławczą ustalono na 200.000,00 zł. Zgodnie z art. 43 ust. 1 pkt 9 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług sprzedaż była zwolniona z podatku VAT. Wadium określono na 20.000,00 zł.

Przetarg zaplanowano na 5 czerwca 2025 r. w siedzibie Urzędu Miasta i Gminy w Prochowicach. Przed rozpoczęciem części jawnej członkowie komisji przetargowej złożyli oświadczenia o braku zaistnienia okoliczności będącą podstawą do wyłączenia z przedmiotowego postępowania. Ustalono, że wadium zostało wniesione w pieniądzu i wpłynęło na rachunek gminy w terminie określonym w ogłoszeniu. Do przetargu złożono jedną ofertę (osoby fizycznej pozostającej we wspólności majątkowej), która została złożona wraz z zaświadczeniem o zameldowaniu na terenie Gminy Prochowice, potwierdzeniem wniesienia wadium (28 maja 2025 r.), oświadczenie o zapoznaniu się z warunkami i wyciągiem z regulaminu przetargu oraz o wiedzy na temat stanu faktycznego nieruchomości. Oferent dołączył również inne wymagane oświadczenia tj. o osobistym prowadzeniu gospodarstwa rolnego, o powierzchni użytkowanych przez siebie gruntów rolnych, o powierzchni posiadanych użytków rolnych oraz o posiadaniu kwalifikacji rolniczych (wraz z załącznikiem dyplomu). Przebieg licytacji był zgodny z przepisami wykonawczymi – postąpienia wynosiły co najmniej 1% ceny wywoławczej z zaokrągleniem w górę do pełnych dziesiątek złotych. Weryfikacji zgłoszenia jedyne go oferenta dokonała komisja przetargowa. Po przeanalizowaniu dokumentów komisja stwierdziła, że zgłoszenie złożone przez jedyne go oferenta zawiera wszystkie wymagane dokumenty i oświadczenia, tym samym spełniając wszystkie wymagania o warunki niezbędne do uczestnictwa w przetargu. W związku z powyższym oferent został zakwalifikowany do uczestnictwa w przetargu. Informację ta została wywieszona na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Miasta i Gminy w Prochowicach w dniach od 2 do 6 czerwca 2025 r. oraz zamieszczona w BIP.

Przetarg odbył się 5 czerwca 2025 r. w Urzędzie Miasta i Gminy Prochowice i zakończył się pozytywnym rozstrzygnięciem. Nabywcą zostali Państwo S. którzy zaoferowali cenę 202.000,00 zł. Informacja o wyniku przetargu została wywieszona na tablicy ogłoszeń Urzędu w dniach od 13 do 21 czerwca 2025 r. oraz na stronie internetowej BIP. Z przebiegu przetargu sporządzono protokół, który podpisały wszystkie osoby wchodzące w skład komisji oraz nabywcy. Przyjęty protokół stanowił podstawę do zawarcia aktu notarialnego. Dnia 16 czerwca 2025 r. nabywcy zostali zawiadomieni o terminie i miejscu zawarcia umowy sprzedaży w formie aktu notarialnego. W zawiadomieniu został zawarty zapis informujący, że jeżeli osoba ustalona jako nabywca nieruchomości nie przystąpi bez usprawiedliwienia do zawarcia umowy w miejscu i terminie podanym w zawiadomieniu, organizator przetargu może odstąpić od zawarcia umowy, a wpłacone wadium nie podlega zwrotowi, zgodnie z art. 41 ust. 2 u.g.n. Dnia 30 czerwca 2025 r. zawarto warunkową umowę sprzedaży (Rep. A nr 2702/2025) przedmiotowej nieruchomości. Dnia 26 czerwca 2025 r. przelewem bankowym uiszczono kwotę 182.000,00 zł. Kwota ta wynikała z pomniejszenia jej o wpłacone wadium i doliczenia podatku VAT. Nie zaistniały przesłanki do zwolnienia. Z uwagi na niewykonanie prawa pierwokupu przez Państwowe Gospodarstwo Leśne Lasy Państwowe (pismo z dnia 14 lipca 2025 r. Nadleśniczego Nadleśnictwa Legnica ZG.2280.21.2025) oraz spełnienie

warunku przeprowadzenia zbiorów letnich 2025 r. strony zawarły umowę przenoszącą własność dnia 28 sierpnia 2025 r. (Rep. A nr 3666/2025).

4.2. Dzierżawa i najem mienia komunalnego

Ze sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego dochody z tytułu najmu i dzierżawy nieruchomości (dział 700 rozdział 70005 §0750) wyniosły odpowiednio w 2023 r. - kwota 224.893,58 zł (plan 233.000,00 zł) w 2024 r. - kwota 255.083,05 zł (plan 215.731,00 zł), w 2025 r. - kwota 266.582,69 zł (plan 430.000,00zł).

W okresie objętym kontrolą zasady przekazywania nieruchomości w dzierżawę i najem zostały określone w uchwale Nr L/306/2018 Rady Miasta i Gminy Prochowice z dnia 29 maja 2018 r. w sprawie określenia zasad gospodarowania gminnym zasobem nieruchomości Gminy Prochowice.

Zarządzeniem nr 19/2022 z dnia 21 marca 2022 r. Burmistrz Miasta i Gminy Prochowice powołała stałą komisję przetargową w celu przeprowadzania przetargów i rokowań na sprzedaż, oddanie w użytkowanie wieczyste i dzierżawę nieruchomości stanowiących własność Gminy Prochowice.

Zarządzeniem nr 88/2008 z dnia 4 marca 2008 r. Burmistrz ustaliła wysokość stawek czynszu dzierżawnego za grunty będące w zasobie mienia komunalnego gminy Prochowice (zmiany wprowadzono zarządzeniami Burmistrza Miasta i Gminy Prochowice: nr 101/2008 z dnia 6 maja 2008 r., nr 160a/2008 z dnia 1 grudnia 2008 r., nr 220/2012 z dnia 27 sierpnia 2012 r.

Zarządzeniem Nr 87 z dnia 15 września 2021 r. Burmistrz ustaliła stawki czynszu najmu na lokale użytkowe na terenie Gminy Prochowice: garaże – 6,00 zł netto/m², komórki- 2,00 zł netto/m². Zarządzeniem Nr 146 z dnia 12 grudnia 2024 r. Burmistrz ustaliła stawki czynszu najmu za lokale użytkowe na terenie Gminy Prochowice: garaże – 8,00 zł netto/m², komórki- 4,00 zł netto/m².

Uchwałą Nr XXXVII/186/2021 z dnia 26 maja 2021 r. Rada Miasta i Gminy Prochowice uchwaliła Wieloletni program gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Prochowice na lata 2021-2025.

Kontrolą w zakresie procedury zawierania umów dzierżawy i najmu, ujęcia w ewidencji księgowej oraz terminowość wpłaty czynszów w okresie 2022 - 2025 r., a także czy w przypadku powstawania zaległości naliczane były odsetki, objęto następujące umowy:

1. Dzierżawa działki nr 165/2, obręb 2 Prochowice (rok 2023);
2. Dzierżawa działki nr 63, obręb 2 Prochowice(rok 2024);
3. Dzierżawa działki nr 196/3, obręb 3 Prochowice (rok 2024);
4. Najem lokalu użytkowego przy ul. Rynek 30 - Legnicka 2 w Prochowicach (rok 2022);
5. Najem lokalu użytkowego – garaż w Rogowie Legnickim nr 26, Prochowice (rok 2022).

Ad. 1. Dzierżawa działki nr 165/2 o pow. 250 m², obręb 2 Prochowice

Do kontroli przedłożono następujące dokumenty:

- wniosek o wydzierżawienie części działki nr 165/2 z dnia 3 kwietnia 2023 r.;
- zarządzenie nr 61/2023 Burmistrza Miasta i Gminy Prochowice z dnia 31 maja 2023 r. w sprawie ogłoszenia wykazu nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy. Wykaz stanowiący załącznik do w/w zarządzenia został wywieszony w siedzibie Urzędu w dniach od 31 maja do 21 czerwca 2023 r., opublikowany na stronie internetowej. Informacja o wykazie została zamieszczona na łamach Panoramy Legnickiej dnia 6 czerwca 2023 r. Powyższy wykaz nie zawierał informacji wynikającej z art. 35 ust. 2 pkt 10 ustawy o gospodarce nieruchomościami dotyczącej zasad aktualizacji opłat;
- umowa dzierżawy GNiR.U.6845.29.2023 zawarta w dniu 28 czerwca 2023 r. Warunki

- umowy: wydzierżawiający oddaje w dzierżawę nieruchomość stanowiącą własność Gminy Prochowice, położoną w Prochowicach w obrębie 2 w granicach działki i użytkach: cz. dz. nr 165/2 o pow. 250 m², w tym: B-250 m². Nieruchomość wydzierżawiona na cel inny niż rolny. Umowa zawarta została na czas określony od 1 lipca 2023 r. do 31 grudnia 2025 r. z możliwością przedłużenia na dalsze lata. Czynsz dzierżawny w wysokości 4 zł/m² brutto, tj. 1.000 zł brutto (w tym Vat 23% w wysokości 186,99 zł). Czynsz płatny do 15 września każdego roku na rachunek bankowy Urzędu Miasta i Gminy w Prochowicach. Czynsz dzierżawny za okres od 1.07.2023 r. do 31.12.2023 r. wyniósł 500 zł brutto. Stawka czynszu wynika z zarządzenia Burmistrza Miasta i Gminy Prochowice Nr 101/2008 z dnia 6 maja 2008 r.;
- prośba o wyrażenie zgody na ogrodzenie dzierżawionej części działki nr 165/2 o pow. 250 m² z dnia 29 czerwca 2023 r.;
 - zgoda (pismo GNiR.6845.42.2023.KHW.5 z dnia 27 września 2023 r.) na ogrodzenie dzierżawionej części działki nr 165/2 o powierzchni 250 m², położonej w obrębie 2 miasta Prochowice, pod warunkami zawartymi w piśmie Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków we Wrocławiu Delegatura w Legnicy (pismo L/N.5183.857.2023.ADU z 30 sierpnia 2023 r.);
 - wydruk z ewidencji księgowej do konta U000371, z której wynikało, że roczny czynsz dzierżawny za lata 2023-2025 płacony był terminowo.

Ad. 2. Dzierżawa działki nr 63 o pow. 648 m², obręb 2 Prochowice

Do kontroli przedłożono następujące dokumenty:

- wniosek o wydzierżawienie działki z dnia 4 grudnia 2023 r.
- zarządzenie nr 129/2023 Burmistrza Miasta i Gminy Prochowice z dnia 12 grudnia 2023 r. w sprawie ogłoszenia wykazu nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy. Wykaz stanowiący załącznik do w/w zarządzenia został wywieszony w siedzibie Urzędu w dniach od 12 grudnia 2023 r. do 3 stycznia 2024 r., opublikowany na stronie internetowej. Informacja o wykazie została zamieszczona na łamach Panoramy Legnickiej dnia 19 grudnia 2023 r. Powyższy wykaz nie zawierał informacji wynikającej z art. 35 ust. 2 pkt 10 ustawy o gospodarce nieruchomościami dotyczącej zasad aktualizacji opłat;
- umowa dzierżawy GNiR.U.6845.60.2023 zawarta w dniu 4 stycznia 2024 r. Warunki umowy: Wydierżawiający oddaje w dzierżawę nieruchomość stanowiącą własność Gminy Prochowice, położoną w Prochowicach w obrębie 2 w granicach działki i użytkach: cz. dz. nr 63 o pow. 648 m², w tym: RIIIa – 648 m². Nieruchomość wydierżawiona pod drobne uprawy rolne Umowa zawarta została na czas określony od 1 stycznia 2024 r. do 31 grudnia 2026 r. z możliwością przedłużenia na dalsze lata. Czynsz dzierżawny w wysokości 0,12 zł/m² brutto, tj. 78,00 zł brutto. Czynsz płatny do 15 września każdego roku na rachunek bankowy Urzędu Miasta i Gminy w Prochowicach. Stawka czynszu wynika z zarządzenia Burmistrza Miasta i Gminy Prochowice Nr 160a/2008 z dnia 1 grudnia 2008 r.;
- wydruk z ewidencji księgowej do konta U000384, z której wynikało, że roczny czynsz dzierżawny za lata 2024-2025 płacony był terminowo.

Ad. 3. Dzierżawa działki nr 196/3 o pow. 348 m², obręb 3 Prochowice

Do kontroli przedłożono następujące dokumenty:

- wniosek o wydierżawienie działki z dnia 8 stycznia 2024 r.
- zarządzenie nr 13/2024 Burmistrza Miasta i Gminy Prochowice z dnia 21 lutego 2024 r. w sprawie ogłoszenia wykazu nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy. Wykaz

- stanowiący załącznik do w/w zarządzenia został wywieszony w siedzibie Urzędu w dniach od 21 lutego do 14 marca 2024 r., opublikowany na stronie internetowej. Informacja o wykazie została zamieszczona na łamach Panoramy Legnickiej dnia 27 lutego 2024 r. Powyższy wykaz nie zawierał informacji wynikającej z art. 35 ust. 2 pkt 10 ustawy o gospodarce nieruchomościami dotyczącej zasad aktualizacji opłat;
- umowa dzierżawy GNiR.U.6845.8.2024 zawarta w dniu 15 marca 2024 r. Warunki umowy: Wyzierżawiający oddaje w dzierżawę nieruchomość stanowiącą własność Miasta i Gminy Prochowice, położoną w Prochowicach w obrębie 3 w granicach działki i użytkach: cz. dz. nr 196/3 o pow. 348 m², w tym: Bp- 250 m². Nieruchomość wydzierżawiona na cel inny niż rolny. Umowa zawarta została na czas określony od 15 marca 2024 r. do 31 grudnia 2027 r. z możliwością przedłużenia na dalsze lata. Czynsz dzierżawny w wysokości 4 zł/m² brutto, tj. 1.392 zł brutto (w tym Vat 23% w wysokości 260,29 zł). Czynsz płatny do 15 września każdego roku na rachunek bankowy Urzędu Miasta i Gminy w Prochowicach. Czynsz dzierżawny za okres od 15.03.2024 r. do 31.12.2024 r. wyniósł 1.160 zł brutto. Stawka czynszu wynika z zarządzenia Burmistrza Miasta i Gminy Prochowice Nr 101/2008 z dnia 6 maja 2008 r.;
 - wydruk z ewidencji księgowej do konta U000388, z której wynikało, że czynsz dzierżawny za 2024 i 2025 r. płacony był z opóźnieniem. Za opóźnienia w zapłacie czynszu naliczano i pobierano odsetki.

Ad. 4. Najem lokalu użytkowego przy ul. Rynek 30 - Legnicka 2 w Prochowicach

Do kontroli przedłożono następujące dokumenty:

- zarządzenie Nr 13/2022 Burmistrza Miasta i Gminy Prochowice z dnia 28 lutego 2022 r. w sprawie ogłoszenia wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem. Wykaz został opublikowany na stronie internetowej Urzędu, wywieszony na tablicy ogłoszeń Urzędu w dniach od 28 lutego 2022 r. do 8 kwietnia 2022 r. oraz w prasie. Wysokość miesięcznego czynszu najmu 7,00 zł/m². Kontrolującym nie zostało przedłożone zarządzenie odnośnie czynszu najmu w/w lokalu użytkowego. Wobec powyższego zwrócono się z zapytaniem: *"W jaki sposób została ustalona stawka najmu lokalu użytkowego położonego w Prochowicach przy ul. Rynek 30 - Legnicka 2 o pow. użyt. 72,06 m² ?"* Burmistrz udzieliła wyjaśnienia następującej treści: *"W odpowiedzi na zadane pytanie w piśmie z dnia 2 kwietnia 2026 r. uprzejmie wyjaśniam, że stawka najmu lokalu użytkowego położonego w Prochowicach ul. Rynek 30-Legnicka 2 o pow. użyt. 72,06m² została ustalona na podstawie analizy stawek obowiązujących na terenie Gminy Prochowice. Informuję, że podjęto Zarządzenie Nr 32/2026 Burmistrza Miasta i Gminy Prochowice z dnia 03.04.2026r. w sprawie ustalenia stawki czynszu za 1 m² powierzchni użytkowej lokali użytkowych - sklepów stanowiących zasób Miasta i Gminy Prochowice, przeznaczonych do przetargu i negocjacji miesięcznej stawki czynszu oraz oddawanych w najem na czas określony do trzech lat". Wyjaśnienie oraz kserokopia zarządzenia stanowią akta kontroli część B Nr IV-4, str. 85-87.*
- ogłoszenie z dnia 12 kwietnia 2022 r. o przetargu ustnym nieograniczonym na najem lokalu użytkowego (branża dowolna) znajdującego się w budynku przy ul. Rynek 30 - Legnicka 2 w Prochowicach działka nr 116/14 obręb 2 Prochowice. Ogłoszenie o przetargu zostało zamieszczone na stronie internetowej, w BIP, prasie oraz wywieszone na tablicy ogłoszeń Urzędu w dniach od 12 kwietnia 2022 r. do 20 maja 2022 r. Z treści ogłoszenia o przetargu wynikało, że przetarg ustalono na dzień 19 maja 2022 r. o godz. 11.00 w siedzibie Urzędu Miasta i Gminy Prochowice. Wadium w wysokości 100 zł

- należało wnieść do dnia 16 maja 2022 r. (wadium zostanie zaliczone na poczet czynszu najmu). Cena wywoławcza za 1 m² - 7,00 zł plus obowiązujący podatek VAT;
- potwierdzenie z dnia 16 maja 2022 r. wpłaty wadium przez jednego oferenta;
 - Protokół z publicznego ustnego przetargu nieograniczonego na najem lokalu użytkowego położonego w Prochowicach ul. Rynek 30 – Legnicka 2, działka nr 116/14 obręb 2 Prochowice. Z protokołu wynikało, że w określonym terminie wpłynęło jedno wadium. Najwyższa osiągnięta cena w przetargu wynosiła 8,00 zł za m² netto;
 - informacja o wyniku I przetargu publicznego ustnego nieograniczonego na najem lokalu użytkowego (branża dowolna) znajdującego się w budynku przy ul. Rynek 30 – Legnicka 2 w Prochowicach działka nr 116/14 obręb 2 Prochowice sporządzona 20 maja 2022 r. została podana do publicznej wiadomości jedynie poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Miasta i Gminy w Prochowicach w dniach od 20 maja 2022 r. do 27 maja 2022 r.;
 - umowa najmu lokalu użytkowego Nr LU 2/2022 zawarta w dniu 23 maja 2022 r. Warunki umowy: umowa zawarta na czas nieokreślony. Zgodnie z umową Najemca będzie wykorzystywał lokal na kwiaciarnię. Czynsz 709,07 zł brutto, płatny w terminie do ostatniego dnia miesiąca, którego czynsz dotyczy;
 - umowa Nr KM 11/WS/2022 na dostawę wody i odbiór ścieków zawarta w dniu 23 maja 2022 r.;
 - Protokół zdawczo- odbiorczy z dnia 27 maja 2022 r.;
 - wydruk z ewidencji księgowej, z której wynikało, że czynsz najmu płacony był z opóźnieniem. Za opóźnienia w zapłacie czynszu naliczano i pobierano odsetki.

Ad. 5. Najem lokalu użytkowego – garaż w Rogowie Legnickim nr 26, Prochowice

Do kontroli przedłożono następujące dokumenty:

- zarządzenie Nr 87 Burmistrza Miasta i Gminy Prochowice z dnia 15 września 2021 r. w sprawie ustalenia stawek czynszu najmu za lokale użytkowe na terenie Miasta i Gminy Prochowice;
- zarządzenie Nr 75/2022 Burmistrza Miasta i gminy Prochowice z dnia 16 sierpnia 2022 r. w sprawie ogłoszenia wykazu nieruchomości przeznaczonych do najmu. Wykaz został opublikowany na stronie internetowej Urzędu, wywieszony na tablicy ogłoszeń Urzędu w dniach od 16 sierpnia 2022 r. do 19 września 2022 r. oraz w prasie.
- umowa Nr 8/KG/2022 o najem lokalu użytkowego – garażu położonego w Rogowie Legnickim nr 26, 59-230 Prochowice, o łącznej powierzchni 15,39 m² z dnia 22 września 2022 r. Warunki umowy: umowa zawarta na czas określony do dnia 22 września 2025 r. Czynsz miesięczny w kwocie 6,00 zł x 15,39 m² (92,34 zł) plus obowiązujący podatek VAT w wysokości 23 % (21,24 zł), płatny w terminie do 30 dnia każdego miesiąca;
- protokół zdawczo- odbiorczy z dnia 22 września 2022 r.;
- Aneks z dnia 22 stycznia 2025 r. (zmiana czynszu najmu lokalu z 6,00 zł na 8,00 zł);
- zawiadomienie o wysokości opłat z dnia 22 stycznia 2025 r.;
- zarządzenie Nr 146/2024 Burmistrza Miasta i Gminy Prochowice z dnia 12 grudnia 2024 r. w sprawie ustalenia stawek czynszu najmu za lokale użytkowe na terenie Gminy Prochowice;
- uchwała Nr XX/105/2025 Rady Miasta i Gminy Prochowice z dnia 29 października 2025 r. w sprawie wyrażenia zgody na odstąpienie od przetargowego trybu zawarcia umowy najmu na czas nieokreślony.
- umowa Nr 8/KG/2025 o najem lokalu użytkowego – garażu położonego w Rogowie Legnickim nr 26, 59-230 Prochowice, o łącznej powierzchni 15,39 m² z dnia 30 września 2025 r. Warunki umowy: umowa zawarta na czas nieokreślony z mocą obowiązującą od 1

października 2025 r. Czynsz miesięczny w kwocie 8,00 zł x 15,39 m² (123,12 zł) plus obowiązujący podatek VAT w wysokości 23 % (28,32 zł), płatny w terminie do 30 dnia każdego miesiąca;

- wydruk z ewidencji księgowej, z której wynikało, że czynsz najmu płacony był z opóźnieniem. Za opóźnienia w zapłacie czynszu naliczano i pobierano odsetki.

Mając na uwadze powyższe stwierdzono, że:

- w wykazach nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy tj. część działki nr 162/5 o pow. 250 m² obręb 2 miasta Prochowice, część działki nr 63 o pow. 648 m² obręb 2 miasta Prochowice, część działki nr 196/3 o pow. 348 m² obręb 3 miasta Prochowice, nie określono zasad aktualizacji opłat czynszu dzierżawnego, czym naruszono art 35 ust. 2 pkt 10 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Wobec powyższego Burmistrz złożyła wyjaśnienie następującej treści: „W odpowiedzi na zadane pytanie w piśmie z dnia 30 marca 2026 r. uprzejmie wyjaśniam, że zasady oraz możliwość aktualizacji wysokości opłat zostały określone w treści zawartych umów dzierżawy. Umowy te stanowią wiążące źródło praw i obowiązków dla stron oraz regulują kwestie finansowe w sposób kompletny. W związku z powyższym informacje dotyczące aktualizacji opłat nie były podawane w wykazie, gdyż ich zakres został ujęty w postanowieniach umownych. Dotychczas stosowana praktyka w tym zakresie nie była kwestionowana. Dokonamy wszelkich starań aby umieszczać pełną informację odnośnie zasad aktualizacji opłat w wykazach nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy”. Wyjaśnienie stanowi **akta kontroli część B nr IV-5, str. 88-89.**
- w wykazach nieruchomości przeznaczonych do najmu tj. lokalu użytkowego – garażu położonego w miejscowości Rogów Legnicki 26 o pow. 15,39 m² (część działki nr 17/7 obręb Rogów Legnicki) i lokalu użytkowego położonego w Prochowicach przy ul. Rynek 30 – Legnicka 2 o pow. użyt. 72,06 m² (działka nr 116/14 obręb 2 miasta Prochowice), nie zamieszczono informacji wynikających z art. 35 ust. 2 pkt 10 ustawy o gospodarce nieruchomościami odnośnie zasad aktualizacji opłat. Wobec powyższego Burmistrz złożyła wyjaśnienie następującej treści: „W odpowiedzi na zadane pytanie w piśmie z dnia 2 kwietnia 2026 r. uprzejmie wyjaśniam, że zasady oraz możliwość aktualizacji wysokości opłat zostały określone w treści zawartych umów najmu. W związku z powyższym informacje dotyczące aktualizacji opłat nie były podawane w wykazie, gdyż ich zakres został ujęty w postanowieniach umownych. Dokonamy wszelkich starań, aby umieszczać pełną informację odnośnie zasad aktualizacji opłat w wykazach nieruchomości przeznaczonych do najmu”. Wyjaśnienie stanowi **akta kontroli część B nr IV-6, str. 90-91.**
- informacja o wyniku I przetargu publicznego ustnego nieograniczonego na najem lokalu użytkowego (branża dowolna) znajdującego się w budynku przy ul. Rynek 30 – Legnicka 2 w Prochowicach działka nr 116/14 obręb 2 Prochowice została podana do publicznej wiadomości jedynie poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń w Urzędzie. Tymczasem stosownie do postanowienia § 12 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2021 r. poz. 2213), 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 Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu go obsługującego oraz wywieszając w swojej siedzibie, na okres co najmniej 7 dni, informację o wyniku przetargu. Wobec powyższego Burmistrz złożyła wyjaśnienie następującej treści: „W odpowiedzi na zadane pytanie w piśmie z dnia 8 kwietnia 2026 r. uprzejmie wyjaśniam, że informacja o wyniku I przetargu publicznego ustnego nieograniczonego na najem lokalu

użytkowego (branża dowolna) znajdującego się w budynku przy ul. Rynek 30-Legnicka 2 w Prochowicach działka nr 116/14 obręb 2 Prochowice została podana do publicznej wiadomości na tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta i Gminy Prochowice na okres 7 dni, omyłkowo nie podano tej informacji do wiadomości poprzez zamieszczenie w Biuletynie Informacji Publicznej oraz na stronie podmiotowej urzędu. Dokonamy wszelkich starań, aby informacje o wynikach przetargu zamieszczać zgodnie z §12 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z 14 września 2004r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz.U. z 2021r. poz.2213)". Wyjaśnienie stanowi akta kontroli część B nr IV-7, str. 92-93.

Na powyższych ustaleniach czynności kontrolne zakończono.

Integralną część niniejszego protokołu stanowią załączniki o nr:

1. Protokół z kontroli kasy
2. Zestawienie akt kontroli część B

Burmistrz i Skarbnik zostali poinformowani o przysługującym Im prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyny tej odmowy zgodnie z art. 9 ust. 1a ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2025 r. poz. 7 z późn. zm.).

Protokół kontroli sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i po odczytaniu podpisano. Jeden egzemplarz protokołu wręczono Pani Alicji Sielickiej – Burmistrz Miasta i Gminy Prochowice.

Przeprowadzenie kontroli udokumentowano w książce kontroli pod pozycją Nr 1/2026

Prochowice, dnia 20 kwietnia 2026 r.

Za jednostkę kontrolowaną:

BURMISTRZ
Miasta i Gminy Prochowice

1.*Alicja Sielicka*.....

SKARBNIK
Miasta i Gminy Prochowice

2.*Violetta Pięton*.....

GINA PROCHOWICE
59-230 Prochowice, Rynek 1
NIP 691-10-04-980, Regon 390647512

Kontrolujący:

ST. INSPEKTOR
DS. KONTROLI GOSPODARKI FINANSOWEJ

1.*Kozin*.....
mgr Ewa Kozin

ST. INSPEKTOR
DS. KONTROLI GOSPODARKI FINANSOWEJ

2.*Siwiek*.....
mgr Honorata Siwek

3.*Andrzej March*.....

PROTOKÓŁ

kontroli kasy w Urzędzie Miasta i Gminy w Prochowicach przeprowadzonej w dniu 31 marca 2026 r. od godz. 9⁰⁰ do godz. 9³⁰ przez starszego inspektora kontroli Ewę Kozieł działającą na podstawie upoważnienia nr 13 z 16 lutego 2026 r. wydanego przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu. Kontrolę przeprowadzono w obecności – kasjera Anny Łanda zatrudnionej na stanowisku Podinspektora ds. księgowości budżetowej i obsługi kasy i przy udziale Michała Nowaka młodszego inspektora kontroli i Pani Violetty Piętoń Skarbnika Miasta i Gminy Prochowice.

W toku kontroli stwierdzono co następuje:

1. Gotówka

Rzeczywisty stan gotówki w kasie - 6.920,51 zł,

Stan gotówki według raportu kasowego:

1) A 060/2026 za okres od 31.03.2026 do 31.03.2026 r. - 6.920,51 zł,

Różnica (nadwyżka, niedobór) – nie wystąpiła.

2. Stan innych walorów (depozytów) jednostki kontrolowanej przechowywanych w kasie

1) Czeki Banku Spółdzielczego we Wschowie – przechowywane w kasie:

- pobrano dnia 28 listopada 2025 r. od nr 3042002851 do nr 3042002875, wykorzystano od nr 3042002851 do nr 3042002873, anulowano 3 szt. o nr 3042002864, 3042002867, 3042002871.

Stan na 31 marca 2026 r. - 2 szt. o nr 3042002874- 3042002875.

3. Stan druków ścisłego zarachowania przechowywanych na stanowisku kasjera: - druki KP i KW generowane są automatycznie w systemie do obsługi kasy.

4. Pogotowie kasowe wynosiło 5.000 zł. Wysokość pogotowia kasowego ustalona Zarządzeniem Burmistrza Miasta i Gminy Nr 15/2018 r. z 15 lutego 2018 r.

5. Kasjerka złożyła w dniu 10 maja 2018 r. oświadczenie o odpowiedzialności materialnej za wszelkie składniki majątkowe a w szczególności środki pieniężne, druki ścisłego zarachowania, depozyty oraz zobowiązanie do przestrzegania przepisów w zakresie przeprowadzenia operacji kasowych i ponoszenia odpowiedzialności w przypadku ich naruszenia.

6. Ostatnia kontrola kasy została przeprowadzona w dniu 31.12.2025 r. Jak wynika z zapisów sporządzonego na ww. okoliczność „Protokołu kontroli (inventaryzacji)” kasy, stan faktyczny gotówki równy 0 zł był zgodny ze stanem ewidencyjnym. Kontrolę przeprowadziła komisja inventaryzacyjna, w obecności Kasjerki.

7. Stan zabezpieczenia pomieszczenia kasy, nie budził zastrzeżeń wobec ustalonych postanowień wewnętrznych w tym zakresie.

Protokół niniejszy sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach i po odczytaniu podpisano. Jeden egzemplarz protokołu pozostawiono u Kasjerki.

SI INSPEKTOR
DS. KONTROLI GOSPODARSTWA FINANSOWEGO

(podpis kontrolującego)

(podpis osoby asystującej)

Anna Łanda

(podpis kasjera)

SKARBNIK
Miasta i Gminy Prochowice

(podpis osoby asystującej)

ZESTAWIENIE AKT KONTROLI CZĘŚĆ B
WK. WR.40.5.2026.225 – Gmina Prochowice

Lp.	Numer dokumentu	Nazwa dokumentu	Strony akt
1.	I-1	Informacja o przynależności Gminy Prochowice do Związków i Stowarzyszeń	1-2
2.	I-2	Informacja o przynależności do Związku „Wodociągi Lisowice”i „Prochowskiiego Przedsiębiorstwa Komunalnego Sp. Z o. o	3
3.	II-1	Wykaz funkcjonujących rachunków bankowych i odpowiadające im konta księgowe oraz ich stany na 31 grudnia 2025 r.	4
4.	II-2	Wyjaśnienie Burmistrza w zakresie różnicy na kotach 130 i 133, wydruki z ewidencji księgowej, kserokopie wyciągów bankowych Banku Spółdzielczego O/Prochowice	5-23
5.	II-3	Protokół - Oświadczenie w sprawie niekorzystania z kart płatniczych	24
6.	II-4	Wykaz należności i zobowiązań Urzędu Miasta i Gminy w Prochowicach wg stanu na 31 grudnia 2025 r.	25-27
7.	II-5	Wyjaśnienie Burmistrza dot. nieterminowych zwrotów zabezpieczenia należytego wykonania umowy, kserokopia umowy nr IGP.272.5.2025 z 25 września 2025 r., KM.272.2.2023 z 22 listopada 2023 r. kserokopie protokołów odbioru końcowego, potwierdzenie zwrotu zabezpieczenia, wydruk z ewidencji księgowej konta 240-03zabezp-1 i 240-03zabezp-4	28-53
8.	II-6	Oświadczenie Pani Burmistrz w sprawie inwentaryzacji	54
9.	III-1	Wyjaśnienie Burmistrza w sprawie dokonywania przypisu podatku w łącznym zobowiązaniu pieniężnym przed doręczeniem decyzji.	55-56
10.	III-2	Wykaz podatników objętych kontrolą w zakresie podejmowanych przez organ podatkowy działań windykacyjnych.	57-58
11.	III-3	Wyjaśnienie Burmistrza w sprawie sporządzenia gminnego programu opieki nad zabytkami.	59-60
12.	III-4	Kserokopia pisma informującego o terminie przeprowadzenia odbioru końcowego zadania pn. „Remont kościoła pw. św. Wojciecha i Podwyższenia Krzyża Świętego w Kawicach”.	61
13.	III-5	Wyjaśnienie Burmistrza w sprawie odbioru odbioru końcowego zadania pn. „Remont kościoła pw. św. Wojciecha i Podwyższenia Krzyża Świętego w Kawicach” przy udziale Dolnośląskiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków.	62-64
14.	III-6	Wyjasnienie Burmistrza do sprawozdania Rb-Z za 2025 r., kserokopia zarządzenia Burmistrza nr 126/2024 z 31 października 2024 r.	65-78
15.	III-7	„Wykaz kredytów i pożyczek oraz ich spłata w 2025 r. ”	79-80
16.	IV-1	Wyjaśnienie Burmistrza w sprawie braku sporządzenia na lata objęte kontrolą, tj. 2022-2025 planów wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości.	81-82
17.	IV-2	Zaświadczenie o samodzielności lokalu AB.705.43.2023.MN	83
18.	IV-3	Kserokopia strony tytułowej Operatu Szacunkowego lokalu w Rogowie Legnickim 26b/6	84
19.	IV-4	Wyjaśnienie Burmistrza w sprawie stawek najmu lokali użytkowych oraz kserokopia zarządzenia Nr 32/2026 Burmistrza Miasta i Gminy Prochowice z dnia 3 kwietnia 2026 r. W sprawie ustalenia stawki czynszu za 1 m ² powierzchni użytkowej lokali użytkowych – sklepów stanowiących zasób Gminy Prochowice, przeznaczonych do przetargu i negocjacji miesięcznej stawki czynszu oraz oddawanych w najem na czas określony do trzech lat.	85-87
20.	IV-5	Wyjaśnienie Burmistrza w sprawie braku w wykazach nieruchomości	88-89

		przeznaczonych do dzierżawy informacji o aktualizacji opłat.	
21.	IV-6	Wyjaśnienie Burmistrza w sprawie braku w wykazach nieruchomości przeznaczonych do najmu informacji o aktualizacji opłat.	90-91
22.	IV-7	Wyjaśnienie Burmistrza w sprawie braku podania do publicznej wiadomości informacji o wyniku I przetargu ustnego nieograniczonego poprzez zamieszczenie w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu go obsługującego.	92-93

Sporządzili, dnia 16 kwietnia 2026 r.

1. St. inspektor ds. kontroli – Ewa Kozieł

ST. INSPEKTOR
DS. KONTROLI GOSPODARSTWA FINANSOWEGO

Ewa Kozieł
mgr Ewa Kozieł

2. St. inspektor ds. kontroli – Honorata Siwek

ST. INSPEKTOR
DS. KONTROLI GOSPODARSTWA FINANSOWEGO

Honorata Siwek
mgr Honorata Siwek

3. Mł. inspektor ds. kontroli – Michał Nowak

Michał Nowak