



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

71-727 SZCZECIN, UL. ŚWIATOWIDA 77

TEL: 91 423 52 00

E-MAIL: SZCZECIN@RIO.GOV.PL

WK.6001.27.2025

Szczecin, dnia 22 stycznia 2026 r.

Pan
Tomasz Hołowaty
Wójt Gminy Biesiekierz

Wystąpienie pokontrolne

Informuję, że Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie, działając na podstawie art. 5 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych¹, przeprowadziła w okresie od dnia 26 sierpnia do 21 listopada 2025 r., kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Biesiekierz za lata 2021-2024 oraz wybranych zagadnień za okres sprzed 2021 r. i występujących w roku 2025. Kontrolę przeprowadzono metodą reprezentatywną, obejmując nią losowo wybrane operacje finansowo-gospodarcze, dowody źródłowe oraz ewidencję księgową.

Protokół kontroli został podpisany i przekazany Panu w dniu 24 listopada 2025 r.

Wyniki ostatniej kontroli nie potwierdzają wyeliminowania wszystkich nieprawidłowości stwierdzonych w trakcie poprzedniej kontroli kompleksowej i wymienionych w wystąpieniu pokontrolnym Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie z dnia 17 stycznia 2022 r. (pismo znak: WK.0913.1549.44.K.2021), gdyż nadal nie opracowano planu wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości, pomimo, że Wójt w piśmie z dnia 14 lutego 2022 r. zapewnił, że Gmina opracowała plan wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości.

W oparciu o dokumentację udostępnioną inspektorom kontroli, stwierdzono uchybienia i nieprawidłowości w działalności Gminy, będące wynikiem nieprzestrzegania obowiązujących przepisów lub ich wadliwej interpretacji oraz niewystarczającego działania procedur wewnętrznej kontroli finansowej. W celu ich wyeliminowania koniecznym jest bezwzględne przestrzeganie obowiązujących norm prawnych oraz wykonanie poniższych wniosków. Wskazane uchybienia i nieprawidłowości wystąpiły w następujących obszarach działalności:

1. W okresie od dnia 6 maja 2024 r. do dnia zakończenia kontroli (tj. 21 listopada 2025 r.) w Urzędzie Gminy nie obsadzono stanowiska Zastępcy Wójta, pomimo, że stanowisko

¹ ustawa z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2025 r., poz. 7)

to było przewidziane w Regulaminie organizacyjnym Urzędu Gminy w Biesiekierzu². Powyższe było niezgodne z art. 26a ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym³. Za wskazaną nieprawidłowość odpowiedzialność ponosi Wójt – str. 6-7 protokołu kontroli.

Wniosek: Obsadzenie stanowiska Zastępcy Wójta dla zapewnienia ciągłości funkcjonowania jednostki podczas nieobecności Wójta.

2. W sprawozdaniach Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego, sporządzonych według stanu na koniec IV kwartału za lata 2021-2024, w części C3 Zobowiązania zaliczane do tytułu dłużnego - kredyty i pożyczki, zobowiązania z tytułu wyemitowanych papierów wartościowych wykazano jako zobowiązania z tytułu umów kredytu i pożyczki (poz. 1):

- w 2021 r. w kwocie 4 200 000,00 zł,
- w 2022 r. w kwocie 3 600 000,00 zł,
- w 2023 r. w kwocie 3 000 000,00 zł,
- w 2024 r. w kwocie 2 400 000,00 zł,

zamiast jako zobowiązania z tytułu wyemitowanych papierów wartościowych, których zbywalność jest ograniczona (poz. 3). Powyższe było niezgodne z § 10 ust. 4 rozporządzenia w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych⁴ w zw. z § 8 ust. 6 pkt 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań, stanowiącej załącznik do ww. rozporządzenia⁵. Projekt sprawozdania przygotował Skarbnik, a odpowiedzialność za wskazaną nieprawidłowość ponosi Wójt – str. 29-30 protokołu kontroli.

Wniosek: Rzetelne prezentowanie w części C3 sprawozdania Rb-Z danych o zobowiązaniach z tytułu kredytów i pożyczek oraz papierów wartościowych, których zbywalność jest ograniczona.

3. W związku z zastosowaniem niewłaściwego wskaźnika (finansowego standardu A podziału subwencji) do wyliczenia podstawowej kwoty dotacji dla przedszkoli, prowadzonych przez podmioty inne niż jednostki samorządu terytorialnego, Gmina przyjęła sumy iloczynów odpowiednich kwot przewidzianych na rok budżetowy w części oświatowej subwencji ogólnej dla gminy, na uczniów niepełnosprawnych z danymi rodzajami niepełnosprawności w przedszkolach oraz statystycznej liczby uczniów niepełnosprawnych z danymi rodzajami niepełnosprawności w tych przedszkolach w kwocie 330 681,07 zł, zamiast w wysokości 358 204,30 zł (różnica 27 523,23 zł) i ustaliła PKD w wysokości 29 413,77 zł, zamiast 29 134,83 zł (różnica 278,94 zł). Powyższe było niezgodne z art. 12 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansowaniu zadań

² wprowadzonym do stosowania zarządzeniami Wójta: Nr 8/2019 z dnia 14 marca 2019 r.; Nr 23/2020 z dnia 14 października 2020 r.; Nr 102/25 z dnia 23 stycznia 2025 r.,

³ ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 506 ze zm.; Dz.U. z 2020 r. poz. 713 ze zm.; Dz.U. z 2021 poz. 1372 ze zm.; Dz.U. z 2022 poz. 559 ze zm.; Dz.U. z 2023 r. poz. 40 ze zm.).

⁴ rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2023 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2023 r. poz. 652)

⁵ załącznik nr 8 do ww. rozporządzenia

oświatowych⁶. Za wskazaną nieprawidłowość odpowiedzialność ponosi Główny Specjalista ds. oświaty – str. 123-131 i od 136-137.

Wniosek: Ustalanie podstawowej kwoty dotacji dla przedszkoli, prowadzonych przez podmioty inne niż jednostki samorządu terytorialnego, zgodnie z obowiązującymi przepisami.

4. W 2024 r. organ podatkowy nierzetelnie wykonał czynności sprawdzające, o których mowa w art. 272 pkt 3 ustawy Ordynacja podatkowa⁷, wskutek czego nie wyjaśnił różnic w powierzchni nieruchomości wynikających z ewidencji gruntów i budynków, nie ustalił stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami i tym samym nie potwierdził poprawności danych zadeklarowanych przez podatnika (1) będącego posiadaczem nieruchomości podlegających opodatkowaniu. Za wskazaną nieprawidłowość odpowiedzialność ponosi Główny specjalista ds. wymiaru podatków i opłat – str. 41-42 protokołu kontroli.

W toku niniejszej kontroli organ podatkowy wezwał właściciela nieruchomości oraz podatnika, do złożenia wyjaśnień w powyższym zakresie.

Wniosek: Rzetelne dokonywanie czynności sprawdzających mających na celu ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności deklaracji złożonych przez podatników z ewidencją gruntów i budynków.

5. W złożonej na rok 2024 deklaracji na podatek od nieruchomości (korekta z dn. 28 sierpnia 2025 r.) stanowiących własność Gminy Biesiekierz, wykazano jako zwolnione z opodatkowania na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 15 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych⁸:

- a) grunty o łącznej pow. 898 368,8366 m² pomimo, że z ewidencji gruntów i budynków wynikało, że Gmina posiadała grunty o pow. 918 325,9848 m²,

- b) lokal mieszkalny o łącznej pow. 62,80 m² pomimo, że nieruchomość ta została zbyta na podstawie Postanowienia Sądu Rejonowego w Koszalinie, które wpłynęło do Urzędu Gminy dnia 25 listopada 2024 r.,

co świadczyło o nierzetelnym wykonaniu czynności sprawdzających, o których mowa w art. 272 pkt 3 ustawy Ordynacja podatkowa. Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponoszą: Główny specjalista ds. wymiaru podatków i opłat Specjalista ds. gospodarki gruntami, który nie przekazał dokumentacji obrotu nieruchomościami na stanowisko księgowości podatkowej - str. 44-45 protokołu kontroli.

Wnioski:

Rzetelne wykonywanie czynności sprawdzających, mających na celu ustalenie stanu faktycznego powierzchni nieruchomości zwolnionych, w zakresie danych prezentowanych w deklaracji na podatek od nieruchomości.

Zaniechanie wykazywania w deklaracji na podatek od nieruchomości stanowiących własność Gminy nieruchomości zbytych, jako zwolnionych z opodatkowania.

⁶ ustawa z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz.U. z 2024 poz. 754)

⁷ ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2023 r. poz. 2383 ze zm.; Dz.U. z 2025 r., poz. 111 ze zm.)

⁸ ustawa z 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2023 r., poz. 70 ze zm.)

6. W 2023 r. nie przestrzegano przepisów wewnętrznych w zakresie podejmowania czynności windykacyjnych w celu wyegzekwowania należnych Gminie dochodów z tytułu:
- a) podatku od nieruchomości osób prawnych, gdyż upomnienia (5) na zaległości z tytułu XI i XII raty za 2023 r. na łączną kwotę 4 145,00 zł wystawiono od 65 do 237 dni po upływie terminu płatności, zamiast do 30 dni po upływie tego terminu,
 - b) podatku od nieruchomości osób fizycznych, gdyż tytuły wykonawcze (2) na zaległości z tytułu II raty za 2023 r. w łącznej kwocie 602,00 zł wystawiono od 4 do 8,5 miesięcy od doręczenia upomnienia, zamiast nie później niż w ciągu 3 miesięcy od tego dnia.
- Powyższe było niezgodne § 15 pkt 4 i § 16 pkt 3 rozdz. V zarządzenia Wójta w sprawie wprowadzenia polityki rachunkowości dla Gminy i Urzędu Gminy Biesiekierz oraz ustaleń dotyczących polityki rachunkowości w gminnych jednostkach budżetowych⁹. Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Specjalista w Referacie Finansowym – str. 48-52 protokołu kontroli.

Wniosek: Terminowe podejmowanie w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wyegzekwowania zaległości z tytułu podatku od nieruchomości.

7. W 2023 r. na zaległości z tytułu łącznego zobowiązania pieniężnego, podatku od nieruchomości os. fizycznych oraz podatku od nieruchomości osób prawnych wystawiono i przesłano podatnikom (11) kolejne upomnienia na te same zaległości, co było niezgodne z art. 15 § 1 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji¹⁰ oraz art. 6 ustawy Kodeks postępowania administracyjnego¹¹ w zw. z art. 18 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji, zgodnie z którymi po upływie 7 dni od dnia doręczenia upomnienia, może być wszczęte postępowanie egzekucyjne. Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Specjalista w Referacie Finansowym – str. 51-52 protokołu kontroli.

Wniosek:

Wystawianie na daną zaległość tylko jednego upomnienia.

Kierowanie tytułów wykonawczych do organów egzekucyjnych, po bezskutecznym upływie terminów wyznaczonych w upomnieniach.

8. W latach 2021-2024 nie opracowano planów wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości Gminy Biesiekierz, czym naruszono art. 25 ust. 2a ustawy o gospodarce nieruchomościami¹², zgodnie z którym plany te opracowuje się na okres 3 lat. Za wskazaną nieprawidłowość odpowiedzialność ponosi Specjalista ds. rolnictwa – str. 58-59 protokołu kontroli.

⁹ zarządzenie Nr 29/2017 Wójta Gminy Biesiekierz z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie wprowadzenia polityki rachunkowości dla Gminy i Urzędu Gminy Biesiekierz oraz ustaleń dotyczących polityki rachunkowości w gminnych jednostkach budżetowych

¹⁰ ustawa z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U. z 2022 r., poz. 479 ze zm.; Dz.U. z 2023 r. poz. 2505 ze zm.)

¹¹ ustawa z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz.U. z 2022 r., poz. 2000 ze zm.; Dz.U. z 2023 r. poz. 775 ze zm.; Dz.U. z 2024 r., poz. 572 ze zm.)

¹² ustawa z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2021 r. poz. 1899 ze zm., Dz.U. z 2023 r. poz. 344 ze zm., Dz.U. z 2024 r. poz. 1145 ze zm.)

Plan wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości Gminy Biesiekierz opracowany został na lata 2025-2027 i wprowadzony zarządzeniem Nr 86/25 Wójta Gminy Biesiekierz z dnia 2 stycznia 2025 r.

9. O wynikach przeprowadzonego według stanu na dzień 31 grudnia 2023 r. spisu z natury obcych środków trwałych i pozostałych środków trwałych o łącznej wartości inwentarzowej 15 899,68 zł, przekazanych Gminie do używania, nie powiadomiono właścicieli tych składników majątkowych, co było niezgodne z art. 26 ust. 2 ustawy o rachunkowości¹³. Odpowiedzialność za wskazaną nieprawidłowość ponosi Główny specjalista w Referacie Finansowym – str. 37-39 protokołu kontroli.

W trakcie niniejszej kontroli, tj. w dniu 29 października 2025 r., zostały przekazane drogą mailową informacje o wynikach spisu z natury za 2023 r. do właścicieli majątku powierzonego Gminie do używania.

10. W latach 2021-2023 podwyższenie kapitału zakładowego w spółce RWiK Sp. z o.o. w Białogardzie, poprzez wniesienie przez Gminę wkładów pieniężnych i niepieniężnych (aportów) o wartościach odpowiednio: 444 500,00 zł, 171 000,00 zł i aport 625 500,00 zł oraz 416 500,00 zł, zaksięgowano w ewidencji prowadzonej na koncie 030-002 pod datą sporządzenia aktów notarialnych, zamiast po dokonaniu odpowiednich wpisów w Krajowym Rejestrze Sądowym. Powyższe było niezgodne z art. 35 ust. 1 ustawy o rachunkowości w zw. z art. 262 § 4 ustawy Kodeks spółek handlowych¹⁴. Za wskazaną nieprawidłowość odpowiedzialność ponosi Główny specjalista w Referacie Finansowym – str. 106 - 111 protokołu kontroli.

Od 2024 r. ewidencjonowanie udziałów na koncie 030 następowało po zarejestrowaniu podwyższenia kapitału zakładowego w Krajowym Rejestrze Sądowym.

W trakcie kontroli analizie poddano przestrzeganie przepisów o zamówieniach publicznych przy udzieleniu zamówienia publicznego na:

- dostawę energii elektrycznej w okresie od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2024 r. dla potrzeb Gminy Biesiekierz oraz jednostek organizacyjnych Gminy Biesiekierz -udzielone na podstawie umowy z dnia 7 października 2021 r.,
- przebudowę drogi gminnej 121004Z w m. Kraśnik Koszaliński - udzielone na podstawie umowy z dnia 30 marca 2023 r.

W zakresie zgodności z ww. przepisami nie stwierdzono nieprawidłowości przy udzieleniu tych zamówień.

Wymienione wyżej nieprawidłowości nie wyczerpują wszystkich ustaleń zawartych w protokole kontroli. Część z nich nie została ujęta w niniejszym wystąpieniu pokontrolnym z uwagi na ich mniejszy ciężar gatunkowy.

Wyrażam przekonanie, że przeprowadzone czynności kontrolne oraz powyższe wnioski przyczynią się do poprawy gospodarowania środkami publicznymi.

¹³ ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.)

¹⁴ ustawa z dnia 15 września 2000 r. Kodeks spółek handlowych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1467 ze zm.; Dz.U. z 2024 r. poz. 18 ze zm.)

Zgodnie z treścią art. 9 ust. 3 i ust. 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych przysługuje Panu prawo zgłoszenia na piśmie do Kolegium Izby, za moim pośrednictwem, zastrzeżeń do wniosków pokontrolnych, dotyczących zarzutów naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie w niniejszym wystąpieniu w terminie 14 dni od daty otrzymania tego wystąpienia.

Stosownie do przepisów art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych proszę o powiadomienie Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego pisma, o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania.

Marek Fras
Prezes
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie
22 stycznia 2026 r.
/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

Do wiadomości:
Przewodnicząca Rady Gminy Biesiekierz