



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

71-727 SZCZECIN, UL. ŚWIATOWIDA 77

TEL: 91 423 52 00

E-MAIL: SZCZECIN@RIO.GOV.PL

WK.600.15.2026

Szczecin, dnia 28 sierpnia 2026 r.

Pan Ryszard Poręba
Wójt Gminy Rąbino

Wystąpienie pokontrolne

Informuję, że Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie, działając na podstawie art. 5 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych¹, przeprowadziła w okresie od 9 kwietnia do 26 czerwca 2026 r., kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Rąbino za lata 2022-2025 oraz wybranych zagadnień za okres sprzed 2022 r. i występujących w roku 2026. 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 1 lipca 2026 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 13 lipca 2022 r. (pismo znak: WK.6001.6.2022). Pomimo, że pismem z dnia 9 sierpnia 2022 r. (znak: Or.1710.2.2022), Wójt poinformował o podjętych działaniach w celu wyeliminowania nieprawidłowości stwierdzono, że nadal w sprawozdaniach budżetowych (Rb-27S) wykazywano dane niezgodne z danymi wynikającymi z dokumentacji źródłowej.

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:

I. W zakresie spraw organizacyjnych.

1. W okresie od dnia 3 maja 2024 r. do dnia zakończenia kontroli w Urzędzie Gminy nie obsadzono stanowiska Zastępcy Wójta, co było niezgodne z art. 26a ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym². Ponadto, stanowisko to było przewidziane w Regulaminie

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

² ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2024 r., poz. 609 ze zm.)

organizacyjnym Urzędu Gminy Rąbino³. Za wskazaną nieprawidłowość odpowiedzialność ponosi Wójt – str. 7-8 protokołu kontroli.

Wniosek: Obsadzenie stanowiska Zastępcy Wójta, zgodnie z obowiązującymi przepisami, dla zapewnienia ciągłości funkcjonowania jednostki podczas nieobecności Wójta.

2. W § 10 ust. 5 Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Rąbino⁴ określono, że pracownikom mogą być przyznane nagrody z okazji Dnia Pracownika Samorządowego oraz na koniec roku kalendarzowego, co było niezgodne z art. 36 ust. 6 ustawy o pracownikach samorządowych⁵, który przewiduje możliwość przyznania pracownikowi samorządowemu, zatrudnionemu na podstawie powołania lub umowy o pracę, nagrody za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej. Za wskazaną nieprawidłowość odpowiedzialność ponosi Wójt – str. 69-70 protokołu kontroli.

Wniosek: Dostosowanie zasad przyznawania nagród wprowadzonych Regulaminem wynagradzania pracowników do obowiązujących przepisów.

II. W zakresie sprawozdawczości i spraw finansowych.

1. W sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa⁶ w sprawie umorzenia, rozłożenia na raty zaległości i odroczenia terminu płatności w podatku od nieruchomości od osób fizycznych i prawnych oraz z tytułu łącznego zobowiązania pieniężnego, wraz z odsetkami, wykazano niezgodnie z decyzjami:
 - a) w kwartalnym sprawozdaniu sporządzonym na koniec III kwartału roku 2023 (korekta nr 1) w rozdz. 75615 w § 0910 wykazano skutki odroczenia terminu płatności odsetek w kwocie 0,00 zł, zamiast w kwocie 735,00 zł (różnica 735,00 zł);
 - b) w sprawozdaniu sporządzonym na koniec IV kwartału roku 2023 wykazano skutki umorzenia w rozdz. 75616 §§ 0310 i 0320 w łącznej kwocie 2 392,71 zł, zamiast w łącznej kwocie 186,00 zł oraz w § 0910 w kwocie 186,71 zł, zamiast w kwocie 2 206,71 zł;co było sprzeczne z § 9 ust. 1 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁷, w zw. z § 3 ust. 1 pkt 10 lit. a i b Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego⁸. Dane do sprawozdań z wykonania dochodów podatkowych przygotował Inspektor ds. podatków i opłat. Projekty ww. sprawozdań sporządziła Skarbnik, a odpowiedzialność za wskazane nieprawidłowości ponosi Wójt – str. 52-54 protokołu kontroli.

³ zarządzenie Nr 45/2018 Wójta Gminy Rąbino z dnia 17 sierpnia 2018 r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Rąbino

⁴ w brzmieniu ustalonym zarządzeniem Nr 46/2025 Wójta Gminy Rąbino z dnia 30 maja 2025 r. zmieniającym Regulamin wynagradzania z pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Gminy Rąbino

⁵ ustawa z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1135)

⁶ ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2023 r. poz. 2383 ze zm.)

⁷ rozporządzenie w sprawie sprawozdawczości budżetowej z dnia 11 stycznia 2022 r. (Dz.U. z 2022 r. poz. 144)

⁸ stanowiącej załącznik Nr 37 do ww. rozporządzenia z dnia 11 stycznia 2022 r.

Wniosek: Rzetelne prezentowanie w sprawozdawczości skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy w sprawie udzielenia ulg w spłacie zaległości podatkowych.

2. Zobowiązanie w kwocie 391 367,00 zł, wynikające z umowy zawartej w 2008 r. z Bankiem Gospodarstwa Krajowego w Warszawie na wykup wierzytelności, wykazano w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego, sporządzonym według stanu na koniec IV kwartału roku 2025, w części C3 w poz. 1. umowy kredytu i pożyczki, zamiast w poz. 6. umowy nienazwane o charakterze kredytu lub pożyczki. Powyższe było niezgodne z § 10 ust. 4 rozporządzenia w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych⁹ w zw. z § 8 ust. 6 pkt 6 Instrukcji sporządzania sprawozdań, stanowiącej załącznik Nr 8 do ww. rozporządzenia. Projekt sprawozdania przygotowała Skarbnik, a odpowiedzialność za wskazaną nieprawidłowość ponosi Wójt – str. 27-28 protokołu kontroli.

Wniosek: Rzetelne prezentowanie, w części C3 sprawozdania Rb-Z, danych o zobowiązaniach z tytułu kredytów i pożyczek oraz umów nienazwanych o charakterze kredytu lub pożyczki.

3. Na mocy zarządzenia Nr 53/2025 z dnia 9 czerwca 2025 r. Wójt ogłosił otwarty konkurs ofert na udzielenie wsparcia finansowego z budżetu Gminy w formie dotacji dla klubów sportowych działających na terenie Gminy Rąbino na realizację zadań z zakresu rozwoju sportu w 2025 r. Ogłoszenia o konkursie¹⁰, oraz o jego wyniku, nie zamieszczono na stronach: www.rabino.pl oraz Biuletynu Informacji Publicznej Urzędu Gminy Rąbino, co było niezgodne odpowiednio z § 2 ww. zarządzenia oraz pkt IX ww. Ogłoszenia. W wyniku konkursu, na realizację zadania z budżetu Gminy Rąbino udzielono dotacji celowej w kwocie 17 000,00 zł podmiotowi, który nie załączył do oferty sprawozdania merytorycznego i finansowego za rok poprzedni, i nie został wezwany do jej uzupełnienia. Powyższe było niezgodne z pkt VI.2 ppkt 2 ww. Ogłoszenia oraz § 5 ust. 6 uchwały Nr XLII/199/2014 Rady Gminy z dnia 30 września 2014 r. w sprawie określenia warunków, w tym organizacyjnych oraz trybu finansowania zadań z zakresu rozwoju sportu w Gminie Rąbino. Ponadto, złożone przez beneficjenta sprawozdanie z wykorzystania dotacji nie zostało zweryfikowane przez dotującego, wskutek czego nie ustalono dotacji podlegającej zwrotowi w łącznej kwocie 2 400,00 zł, którą wykorzystano w części 1 200,00 zł, w dniach 2 i 30 kwietnia 2025 r. tj. przed zawarciem umowy oraz w części 1 200,00 zł bez wskazania dokumentu potwierdzającego przeznaczenie wydatku, co było niezgodne z § 4 ust. 4 ww. uchwały Nr XLII/199/2014 Rady Gminy z dnia 30 września 2014 r. oraz § 3 ust. 3 i 4 umowy zawartej z beneficjentem w dniu 3 lipca 2025 r. Odpowiedzialność za wskazane nieprawidłowości ponosi Inspektor ds. gospodarki komunalnej – str. 118 – 122 protokołu kontroli.

⁹ rozporządzenie 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)

¹⁰ stanowiącego załącznik do ww. zarządzenia

Wniosek: Udzielanie i rozliczanie dotacji celowych z budżetu Gminy jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych zgodnie z obowiązującymi przepisami.

III. W zakresie spraw podatkowych.

1. Gmina nie złożyła deklaracji na podatek od nieruchomości za lata 2023-2026, w terminie do 31 stycznia każdego roku, co było sprzeczne z art. 6 ust. 9 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych¹¹. Organ podatkowy nie wezwał podatnika do złożenia deklaracji zgodnie z art. 274a ust. 1 ustawy Ordynacja podatkowa. Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponoszą odpowiednio Inspektor ds. rolnictwa i gospodarki gruntami oraz Podinspektor ds. wymiaru podatków i opłat – str. 40-41 protokołu kontroli.

Wskutek ustaleń kontroli Gmina Rąbino złożyła deklaracje na podatek od nieruchomości za lata 2023-2026 w dniu 27.05.2026 r., tj.:

- za 2023 r. na kwotę 4 740,00 zł, z opóźnieniem wynoszącym 1 212 dni,
- za 2024 r. na kwotę 5 214,00 zł, z opóźnieniem wynoszącym 847 dni,
- za 2025 r. na kwotę 5 150,00 zł, z opóźnieniem wynoszącym 481 dni,
- za 2026 r. na kwotę 5 382,00 zł, z opóźnieniem wynoszącym 114 dni.

Na podstawie ww. deklaracji, wprowadzono przypis w ewidencji księgowej na łączną kwotę 20 486,00 zł za lata 2023-2026 oraz naliczono odsetki na kwotę 3 763,00 zł. Do dnia zakończenia kontroli nie okazano dokumentu potwierdzającego zapłatę przez Gminę Rąbino ww. kwoty podatku wraz z odsetkami.

Wnioski:

Składanie organowi podatkowemu właściwemu ze względu na miejsce położenia przedmiotów opodatkowania deklaracji na podatek od nieruchomości na dany rok podatkowy, w terminie do dnia 31 stycznia.

W przypadku niezłożenia deklaracji przez podatnika, wzywanie przez organ podatkowy do jej złożenia.

Uregulowanie zaległości podatkowych wraz z odsetkami.

2. W 2025 r. organ podatkowy nierzetelnie wykonał czynności sprawdzające, o których mowa w art. 272 pkt 3 ustawy Ordynacja podatkowa, wskutek czego nie ustalił stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z danymi zawartymi w złożonej przez podatnika deklaracji na podatek od nieruchomościach. W konsekwencji opodatkowano budynki mieszkalne o pow. 56 m² oraz grunty o pow. 0,2072 ha pomimo, że nieruchomość ta została zbyta w dniu 8 kwietnia 2022 r. W konsekwencji, w 2025 r. od podatnika pobrano nienależny podatek w kwocie 1 449,84 zł. Za wskazaną nieprawidłowość odpowiedzialność ponosi Podinspektorzy ds. wymiaru podatków i opłat – str. 38-39 protokołu kontroli.

Wniosek: Rzetelne dokonywanie czynności sprawdzających mających na celu ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności ze złożoną deklaracją.

¹¹ ustawa z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2023 r., poz. 70 ze zm)

3. Zaległości podatkowe osoby prawnej z tytułu podatku od nieruchomości za lata 2011-2015 w łącznej kwocie 7 876,68 zł, których możliwość dochodzenia wygasła w 2016 roku, nie zostały wyksięgowane z ewidencji podatkowej, co było niezgodne z § 3 pkt 1 rozporządzenia w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego¹², zgodnie z którym zadaniem komórki rachunkowości jest w szczególności prowadzenie w księgach rachunkowych prawidłowej ewidencji przypisów, odpisów, wpłat, zwrotów i zaliczeń nadpłat z tytułu podatków. Za wskazaną nieprawidłowość odpowiedzialność ponosi Inspektor ds. księgowości i opłat – str. 46-47 protokołu kontroli.

W wyniku ustaleń kontroli zaległość odpisano w dniu 25 maja 2026 r.

Wniosek: Rzetelne prowadzenie księgowej ewidencji podatkowej, a w szczególności dokonywanie odpisów należności podatkowych.

IV. W zakresie gospodarki mieniem.

1. Nie opracowano planu wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości na lata 2025-2027, co było niezgodne z art. 25 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami¹³. Odpowiedzialność za wskazaną nieprawidłowość ponosi Podinspektor ds. rolnictwa i gospodarki gruntami – str. 55 protokołu kontroli.

W wyniku ustaleń kontroli, zarządzeniem Nr 50/26 Wójta Gminy Rąbino z dnia 25 czerwca 2026 r. przyjęto plan wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości Gminy Rąbino na lata 2026-2028. W okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2025 r. Gmina nie posiadała obowiązującego planu wykorzystania zasobu nieruchomości.

Wniosek: Opracowywanie planów wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości Gminy Rąbino na okres 3 lat.

2. W wykazie nieruchomości (5) przeznaczonych do sprzedaży w 2024 roku, termin do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości został określony na 5 tygodni, zamiast nie krócej niż 6 tygodni licząc od dnia wywieszenia wykazu, co było niezgodne z art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Odpowiedzialność za powyższe ponosi Inspektor ds. rolnictwa i gospodarki gruntami – strony 58 – 61 protokołu kontroli.

Wniosek: Przestrzeganie przepisów o gospodarce nieruchomościami przy dokonywaniu sprzedaży nieruchomości gminnych, w szczególności w zakresie ustalania terminu na złożenie wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości.

V. W zakresie zamówień publicznych.

1. Plany postępowań o udzielenie zamówień publicznych na lata 2022-2025 sporządzono po upływie odpowiednio 14, 17, 27 i 301 dni, zamiast po upływie 30 dni od przyjęcia

¹² rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. 2010 r., Nr 208, poz. 1375)

¹³ ustawa z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2024 r. poz. 1145 ze zm.)

budżetu Gminy na dany rok przez Radę Gminy¹⁴, co było sprzeczne z art. 23 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych¹⁵. Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Inspektor ds. infrastruktury technicznej, inwestycji i środków pomocowych - str. 77-78 protokołu kontroli.

Wniosek: Sporządzanie planu postępowań o udzielenie zamówień publicznych nie później niż w terminie 30 dni od dnia przyjęcia budżetu.

2. Rocznych sprawozdań o udzielonych zamówieniach publicznych w latach 2023-2025 nie przekazano Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych (dalej: Prezes UZP) do dnia 1 marca następnego roku, co było niezgodne z art. 82 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych. Za wskazaną nieprawidłowość odpowiedzialność ponosi Inspektor ds. infrastruktury technicznej, inwestycji i środków pomocowych - str. 78-79 protokołu kontroli.

W wyniku ustaleń kontroli w dniu 29 maja 2026 r. przekazano ww. sprawozdania do Prezesa UZP.

Wniosek: Przestrzeganie ustawowego terminu przekazywania Prezesowi UZP rocznego sprawozdania o udzielonych zamówieniach.

3. W trakcie przeprowadzonego w 2024 r. postępowania o udzielenie zamówienia publicznego¹⁶ na usługę pn. „Opracowanie projektu planu ogólnego Gminy Rąbino” o wartości umownej 300 000,00 zł brutto nie przestrzegano przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych:
 - a) nie udokumentowano czynności ustalenia wartości ww. zamówienia, co uniemożliwiło weryfikację jej ustalenia z należytą starannością, stosownie do art. 28 ww. ustawy,
 - b) Kierownik zamawiającego oraz inne osoby wykonujące czynności w postępowaniu, nie złożyli pisemnych oświadczeń o podleganiu bądź niepodleganiu wyłączeniu z dokonywania czynności w postępowaniu z przyczyn określonych w art. 56 ust. 1-3 ww. ustawy, czym naruszono art. 56 ust. 4 ww. ustawy,
 - c) nie zgromadzono raportów potwierdzających dokonanie weryfikacji podpisu elektronicznego złożonego pod ofertą jako wynik pozytywny tj. raportu walidacji lub dokonanie weryfikacji przy użyciu narzędzia do walidacji podpisów, co było niezgodne z art. 74 ust. 1-2 ww. ustawy,
 - d) nie przekazano Prezesowi UZP informacji o złożonych w postępowaniu ofertach, pomimo, że obowiązek ten wynikał z art. 81 ust. 1 ww. ustawy,

¹⁴ uchwały Rady Gminy: Nr XXXVIII/214/2021 z dnia 22.12.2021 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy Rąbino na rok 2022; Nr LIII/284/2022 z dnia 29.12.2022 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy Rąbino na rok 2023; Nr LXIV/336/2023 z dnia 22.12.2023 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Rąbino na rok 2024; Nr VIII/35/2024 z dnia 17.12.2024 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Rąbino na rok 2025

¹⁵ ustawa z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 1129 ze zm.; Dz. U. z 2023 r., poz. 1605 ze zm.; Dz.U. z 2024 r. poz. 1320 ze zm.)

¹⁶ w trybie podstawowym z możliwością przeprowadzenia negocjacji na podstawie art. 275 pkt 2 ustawy Prawo zamówień publicznych

- e) jedynej złożonej w postępowaniu oferty nie odrzucono pomimo, że wykonawca oświadczył, iż zamierza powierzyć wykonanie części zamówienia¹⁷ podwykonawcom (2), natomiast w rozdz. III pkt 8 SWZ zamawiający zastrzegł obowiązek osobistego wykonania zamówienia przez wykonawcę; nieodrzuconie oferty jako sprzecznej z warunkami zamówienia było niezgodne z art. 226 ust. 1 pkt 5 ww. ustawy,
- f) nie wezwano ww. wykonawcy do złożenia aktualnych na dzień złożenia oferty podmiotowych środków dowodowych, w celu potwierdzenia braku podstaw jego wykluczenia z udziału w postępowaniu, w postaci oświadczenia własnego Wykonawcy, czym naruszono pkt 4 rozdz. VI SWZ w zw. z art. 274 ust. 1 ww. ustawy,
- g) w Biuletynie Zamówień Publicznych nie zamieszczono ogłoszenia o wyniku postępowania o udzielenie zamówienia (tj. o zawarciu umowy w dniu 21 sierpnia 2024 r.), co stanowiło naruszenie art. 309 ust. 1 ww. ustawy,
- h) nie sporządzono protokołu z przebiegu ww. postępowania, wymaganego na podstawie art. 71 ust. 1 ww. ustawy,
- i) wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w kwocie 4 500,00 zł, zamiast w kwocie 15 000,00 zł (stanowiącej 5% ceny całkowitej brutto podanej w ofercie) określonej w § 10 ust. 3 umowy, co było niezgodne z art. 449 ust. 3 ww. ustawy.

Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Inspektor ds. infrastruktury technicznej, inwestycji i środków pomocowych - str. 80-92 protokołu kontroli.

- 4. W trakcie prowadzonego w 2022 r. postępowania o udzielenie zamówienia publicznego¹⁸ pn.: „Remont dachu hali sportowej i budynku szkoły, wymiana nawierzchni w hali sportowej i remont kotłowni w Zespole Szkolno-Przedszkolnym w Rąbinie w formule zaprojektuj i wybuduj” nie przestrzegano przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych w następującym zakresie:
 - a) wartość szacunkową robót budowlanych przyjęto w kwocie 1 940 000,00 zł brutto, wynikającej z oferty złożonej przez wykonawcę w prowadzonym postępowaniu, bez sporządzenia, przed rozpoczęciem postępowania, kosztorysu inwestorskiego, czym naruszono art. 34 ust. 1 pkt 1 w zw. z art. 28 ww. ustawy,
 - b) Kierownik zamawiającego oraz inne osoby wykonujące czynności w postępowaniu, nie złożyli pisemnych oświadczeń o podleganiu bądź niepodleganiu wyłączeniu z dokonywania czynności w postępowaniu z przyczyn określonych w art. 56 ust. 1-3 ww. ustawy, czym naruszono art. 56 ust. 4 ustawy Pzp,
 - c) nie zgromadzono raportów potwierdzających dokonanie weryfikacji podpisu elektronicznego złożonego pod ofertą jako wynik pozytywny tj. raportu walidacji lub dokonanie weryfikacji przy użyciu narzędzia do walidacji podpisów, co było niezgodne z art. 74 ust. 1-2 ww. ustawy,
 - d) nie przekazano Prezesowi UZP informacji o złożonych w postępowaniu ofertach, pomimo, że obowiązek ten wynikał z art. 81 ust. 1 ww. ustawy,

¹⁷ dotyczące prac: opracowania ekofizjograficznego, prognozy, rysunku planu, bazy danych gis oraz procedur, wniosków uwag, konsultacji, projektu uchwały, dokumentacji formalno-prawnej

¹⁸ w trybie podstawowym, na podstawie art. 275 pkt 2 ustawy Prawo zamówień publicznych

- e) wykonawcy, którego oferta została oceniona jako najkorzystniejsza, nie wezwano do złożenia wszystkich wymaganych (wskazanych w pkt 10.2 SWZ) podmiotowych środków dowodowych, w celu potwierdzenia braku podstaw wykluczenia na podstawie art. 109 ust. 1 pkt 4 oraz oświadczenia wykonawcy w zakresie art. 108 ust. 1 pkt 5 ww. ustawy,
- f) na stronie internetowej prowadzonego postępowania nie udostępniono informacji o wyborze najkorzystniejszej oferty, co było niezgodne z art. 253 ust. 2 ustawy Pzp,
- g) nie sporządzono protokołu z przebiegu ww. postępowania, wymaganego na podstawie art. 71 ust. 1 ww. ustawy.

Ponadto, nie sporządzono i nie opublikowano ogłoszeń:

- o wyniku postępowania tj. o zawarciu umowy w dniu 6 grudnia 2022 r., czym naruszono art. 216 ust. 3 ww. ustawy,
- o wykonaniu przedmiotu umowy w dniu 12 lipca 2023 r., co było niezgodne z art. 448 ww. ustawy.

Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Inspektor ds. infrastruktury technicznej, inwestycji i środków pomocowych – str. 97-109 protokołu kontroli.

Wnioski dot. pkt 3 i 4: Przestrzeganie przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych, a w szczególności:

- dokumentowanie czynności ustalenia wartości szacunkowej zamówienia w sposób przewidziany dla danego rodzaju zamówienia,
- składanie przez osoby wykonujące czynności w postępowaniu oświadczeń o niepodleganiu wyłączeniu z danego postępowania, z przyczyn określonych w art. 56 ust. 1-4 ww. ustawy,
- wzywanie wykonawcy, którego ofertę oceniono najwyżej, do złożenia w wyznaczonym terminie aktualnych na dzień złożenia podmiotowych środków dowodowych, w celu potwierdzenia braku podstaw wykluczenia tego wykonawcy z udziału w postępowaniu,
- dokonywanie weryfikacji podpisu elektronicznego złożonego pod ofertą oraz zachowanie raportu walidacji,
- przekazywanie Prezesowi UZP informacji o złożonych ofertach, nie później niż w terminie 7 dni od dnia ich otwarcia,
- publikowanie ogłoszenia o wyniku postępowania o udzielenie zamówienia, nie później niż w terminie 30 dni od dnia zakończenia postępowania,
- egzekwowanie od wykonawcy wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości wskazanej w umowie,
- odrzucanie ofert sprzecznych z warunkami zamówienia,
- sporządzanie protokołu postępowania,
- publikowanie ogłoszenia o wykonaniu przedmiotu umowy w terminie 30 dni od jej wykonania.

5. W latach 2022-2025 przy udzielaniu zamówień publicznych o wartości szacunkowej poniżej 130 000,00 zł nie przestrzegano wewnętrznych procedur określonych w Regulaminie udzielania zamówień publicznych¹⁹:
- a) w 2022 r. w trybie zapytania ofertowego na wykonanie dokumentacji technicznych Programu Funkcjonalno-Użytkowego zadania „Remont dachu hali sportowej i budynku szkoły (...)”
 - wniosek o zgodę na wszczęcie postępowania nie posiadał akceptacji Kierownika zamawiającego wymaganej zgodnie z załącznikiem nr 2 Regulaminu,
 - protokół z przeprowadzonego postępowania nie został zatwierdzony przez Kierownika Zamawiającego, co było niezgodne z § 7 ust. 2 Regulaminu,
 - b) w 2022 r. w trybie zapytania ofertowego na pełnienie funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego ww. zadania - wniosek o odstąpienie od procedury udzielenia zamówienia publicznego nie posiadał akceptacji Kierownika zamawiającego, co było niezgodne z § 8 ust. 2 Regulaminu.
 - c) w latach 2022-2025 przy udzielaniu zamówienia na świadczenie usług prawniczych o wartości odpowiednio: w latach 2022-2023 - 36 000,00 zł netto każdego roku, a w latach 2024-2025 - 43 200,00 zł netto każdego roku, odstąpienie od stosowania wewnętrznej procedury następowało bez wniosku, zawierającego szczegółowe wyjaśnienie przyczyn uzasadniających odstąpienie od procedury, co było niezgodne z § 8 pkt 3 ww. Regulaminu.

Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponoszą: Inspektor ds. infrastruktury technicznej, inwestycji i środków pomocowych (pkt a, b) oraz Skarbnik (pkt c) – str. 74-75 i 95-97 protokołu kontroli.

Wniosek: Udzielanie zamówień publicznych o wartości szacunkowej poniżej progów ustawowych i dokumentowanie podejmowanych czynności, zgodnie z wewnętrznym Regulaminem udzielania tego rodzaju zamówień publicznych.

VI. W zakresie rachunkowości:

1. Obowiązującymi w badanym okresie Zasadami (polityką) rachunkowości²⁰ nie wskazano programu komputerowego wykorzystywanego do wystawiania, odbierania oraz obiegu faktur w Krajowym Systemie e-Faktur (KSeF) wdrożonego w jednostce od dnia 1 lutego 2026r., co było niezgodne z art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c w zw. z art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości²¹ w myśl którego, kierownik jednostki ustala w formie pisemnej i aktualizuje dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez jednostkę zasady (politykę) rachunkowości, w tym wykaz stosowanych programów. Za wskazaną nieprawidłowość odpowiedzialność ponosi Skarbnik, która w podanym zakresie nie przygotowała zmian obowiązujących w jednostce Zasad (polityki) rachunkowości – str. 13-14 protokołu kontroli.

¹⁹ Zarządzenie Nr 14/2021 Wójta Gminy Rąbino z dnia 1 marca 2021 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość szacunkowa jest mniejsza niż 130 000 złotych netto

²⁰ wprowadzonymi do stosowania zarządzeniem Nr 18/2012 Wójta Gminy Rąbino z dnia 30 maja 2012 r. w sprawie określenia zasad (polityki) rachunkowości dla Gminy Rąbino (ze zm.).

²¹ ustawa o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (Dz. U. z 2021 r., poz. 217 ze zm., Dz. U. z 2023 r., poz. 120 ze zm.)

Wniosek: Wskazanie w przyjętych Zasadach (polityce) rachunkowości programu komputerowego KSeF wykorzystywanego do wystawiania, odbierania oraz obiegu faktur.

2. Dochody uzyskane w 2024 r. przez Centrum Usług Wspólnych Gminy Rąbino i przekazane na rachunek podstawowy w kwocie 11 505,08 zł, zaewidencjonowano w księgach rachunkowych (na koncie 222 003) w kwocie 9 741,59 zł, tj. zaniżonej o 1 763,49 zł. Powyższe było niezgodne z art. 24 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości. Za powyższą nieprawidłowość odpowiedzialność ponosi Inspektor ds. księgowości i opłat – str. 137-138 protokołu kontroli.

Wniosek: Rzetelne ewidencjonowanie w księgach rachunkowych dochodów budżetowych przekazanych przez jednostki organizacyjne.

3. Inwentaryzację środków trwałych o łącznej wartości 22 840 855,17 zł, w tym gruntów o wartości 1 380 208,27 zł, według stanu na dzień 31 grudnia 2025 r., przeprowadzono drogą porównania stanu syntetycznej ewidencji księgowej (konto 011 Środki trwałe – Program FK (Finansowo-Księgowy)) z ewidencją analityczną prowadzoną w module Majątek Trwały (Program SIGID), zamiast zinwentaryzować środki trwałe w drodze spisu z natury, a grunty – drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników. Powyższe było niezgodne odpowiednio z art. 26 ust. 1 pkt 1 i pkt 3 ustawy o rachunkowości oraz zarządzeniem Nr 91/2025 Wójta Gminy z dnia 12 listopada 2025 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych gminy drogą spisu z natury.

Analogicznie przeprowadzono inwentaryzację gruntów według stanu na koniec lat 2022– 2024, których wartość wynosiła odpowiednio:

- na dzień 31 grudnia 2022 r. – 1 173 926,09 zł,
- na dzień 31 grudnia 2023 r. – 1 173 794,09 zł,
- na dzień 31 grudnia 2024 r. – 1 340 794,09 zł.

Odpowiedzialność za powyższe ponosi Przewodnicząca Komisji Inwentaryzacyjnej – str. 33 – 36 protokołu kontroli.

Wniosek: Przeprowadzanie inwentaryzacji środków trwałych w drodze spisu z natury, a gruntów drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników.

4. O wynikach spisu z natury przekazanych Gminie do używania obcych środków trwałych o łącznej wartości inwentarzowej 4 674,00 zł, przeprowadzonego według stanu na dzień 31 grudnia 2025 r., nie powiadomiono właścicieli tych składników majątkowych, co było niezgodne z art. 26 ust. 2 ustawy o rachunkowości. Odpowiedzialność za wskazaną nieprawidłowość ponosi Inspektor ds. podatków i opłat – str. 36 protokołu kontroli.

Wniosek: Informowanie właścicieli środków trwałych powierzonych Gminie do używania, o wynikach przeprowadzonych spisów z natury.

5. W latach 2022-2024 podwyższenie kapitału zakładowego w Spółce RWiK Sp. z o.o. w Białogardzie, poprzez wniesienie przez Gminę Rąbino wkładów pieniężnych w kwotach: 88 000,00 zł, 96 500,00 zł oraz 42 000,00 zł zaksięgowano w ewidencji

prowadzonej na koncie 030 010 pod datą dokonania wpłat za obejmowane udziały tj. w dniach: 26 lipca i 24 sierpnia 2022 r., 28 czerwca 2023 r. oraz 17 czerwca 2024 r., zamiast po dokonaniu odpowiednich wpisów w Krajowym Rejestrze Sądowym, co nastąpiło w dniach 7 lutego 2023 r., 15 maja 2024 r. oraz 18 grudnia 2024 r. Powyższe było niezgodne z art. 35 ust. 1 ustawy o rachunkowości w zw. z art. 262 § 4 ustawy Kodeks spółek handlowych²². Za wskazaną nieprawidłowość odpowiedzialność ponosi Skarbnik Gminy – str. 110 – 111 protokołu kontroli.

Wniosek: Ewidencjonowanie udziałów po zarejestrowaniu podwyższenia kapitału zakładowego w Krajowym Rejestrze Sądowym.

6. W 2023 r. zrealizowano zadanie pn.: „Remont dachu hali sportowej i budynku szkoły, wymiana nawierzchni w hali sportowej i remont kotłowni w Zespole Szkolno-Przedszkolnym w Rąbinie w formule zaprojektuj i wybuduj”. Zwiększenia wartości początkowej środka trwałego dokonano (na podstawie dowodu OT) w wartości 1 996 169,75 zł, zamiast o wartości 2 021 169,75 zł, zaniżonej o 25 000,00 zł stanowiącej nakłady poniesione na usługę nadzoru inwestorskiego, czym naruszono art. 28 ust. 8 ustawy o rachunkowości. Za wskazaną nieprawidłowość odpowiedzialność ponosi Skarbnik – str. 108-109 protokołu kontroli.

Wniosek: Rzetelne ustalanie wartości nakładów poniesionych na realizację zadania inwestycyjnego, mających wpływ na zwiększenie wartości początkowej środka trwałego.

7. Zobowiązania Urzędu Gminy według stanu na dzień 31 grudnia 2025 r.:
 - z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego pracowników Urzędu Gminy w łącznej kwocie 105 546,72 zł brutto objęto ewidencją prowadzoną na koncie 234 Rozrachunki z pracownikami, zamiast na koncie 231 Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń,
 - wobec Zachodniopomorskiej Izby Rolniczej z tytułu należnego odpisu od wpływów z podatku rolnego w łącznej kwocie 748,56 zł objęto ewidencją prowadzoną na koncie 201 Rozrachunki z kontrahentami, zamiast na koncie 240 Pozostałe rozrachunki, co było niezgodne z zasadami rachunkowości określonymi w przyjętym Zakładowym planie kont dla jednostki budżetowej²³. Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Inspektor ds. księgowości budżetowej – str. 23-24 protokołu kontroli.

Wniosek: Przestrzeganie zasad ewidencji zobowiązań ustalonych w Zakładowym planie kont.

8. Zobowiązania Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Rąbinie (dalej: GOPS) z tytułu naliczonego dodatkowego wynagrodzenia rocznego pracowników GOPS za rok 2025, przeksięgowano w kwocie netto 48 912,38 zł pod datą 31 grudnia 2025 r. z konta 231 Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń na konto 240 Pozostałe rozrachunki, co było niezgodne z zasadami funkcjonowania tych kont określonymi w Zakładowym planie

²² ustawa z dnia 15 września 2000 r. Kodeks spółek handlowych²² (Dz. U. z 2022 r. poz. 1467 ze zm.).

²³ stanowiącym załącznik Nr 3 do zarządzenia Nr 18/2012 dnia 30 maja 2012 r. w sprawie określenia zasad (polityki) rachunkowości

kont²⁴, według których do ewidencji rozrachunków z pracownikami z tytułu wynagrodzeń służy konto 231. Za wskazaną nieprawidłowość odpowiedzialność ponosi Główny Księgowy GOPS – str. 29-30 protokołu kontroli.

Wniosek: Wzmocnienie nadzoru nad przestrzeganiem w GOPS zasad prowadzenia ewidencji wynagrodzeń.

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

- „Remont dachu hali sportowej i budynku szkoły, wymiana nawierzchni w hali sportowej i remont kotłowni w Zespole Szkolno-Przedszkolnym w Rąbinie w formule zaprojektuj i wybuduj” - udzielone na podstawie umowy z dnia 6 grudnia 2022 r., w zakresie którego stwierdzone nieprawidłowości wskazano w pkt 4 i 5 rozdziału V niniejszego wystąpienia,
- „Opracowanie projektu planu ogólnego gminy Rąbino” - udzielone na podstawie umowy z dnia 21 sierpnia 2024 r., w zakresie którego nieprawidłowości wskazano w pkt 3 rozdziału V niniejszego wystąpienia.

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.

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.

Katarzyna Korkus
Zastępca Prezesa
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie
28 sierpnia 2026 r.
/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

Do wiadomości:
Przewodniczący Rady Gminy Rąbino

²⁴ stanowiącym załącznik Nr 2 do zarządzenia Nr 6/2012 Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej z dnia 16 lipca 2012 r.,