

Wrocław, 5 stycznia 2024 roku

WK.WR.40.46.2023.131

**Pan
Robert Starzyński
Wójt Gminy Sulików**

**ul. Dworcowa 5
59-975 Sulików**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1325) przeprowadziła, w okresie od 24 października do 20 grudnia 2023 r., kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Sulików. Zakres zagadnień będących przedmiotem kontroli, okres objęty kontrolą, a także ustalenia kontroli opisano w protokole kontroli, którego jeden egzemplarz przekazano w dniu podpisania Wójtowi Gminy Sulików.

Kontrolą w zakresie prawidłowości udzielania zamówień w trybie ustawy Prawo Zamówień Publicznych objęto następujące zadania: „Odbiór odpadów komunalnych z terenu Gminy Sulików”, „Bankowa obsługa budżetu Gminy Sulików oraz jej jednostek organizacyjnych”, „Modernizacja boiska sportowego w Radzimowie Górnym – etap I w ramach zadania inwestycyjnego pn. Modernizacja boiska sportowego wraz z zapleczem szatniowo-sanitarnym w Radzimowie Górnym”, „Przebudowa drogi gminnej nr 109800D Mała Wieś Dolna” i „Przebudowa drogi dojazdowej do gruntów rolnych – przebudowa dróg zlokalizowanych na dz. nr 16, 27, 36, 41, 82, obręb Studniska Górne”.

Pozytywnie należy ocenić gotowość do współpracy z kontrolującymi pracownikami Urzędu, którzy przygotowali dokumenty do kontroli i udzielali wyjaśnień, jak również doprowadzili do wyeliminowania, w trakcie kontroli, części stwierdzonych nieprawidłowości.

Stwierdzone w wyniku kontroli gospodarki finansowej Gminy nieprawidłowości i uchybienia wystąpiły w zakresie niżej wskazanych zagadnień:

Księgowość i sprawozdawczość

Sumy depozytowe ujęte na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki” z tytułu zabezpieczenia należytego wykonania umowy (3 przypadki na łączną kwotę 58.657,83 zł) zostały zwrócone z opóźnieniem wynoszącym od 3 do 14 dni po terminie określonym w przepisach art. 453 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1710 ze zm.), stosownie do których zamawiający

zwraca zabezpieczenie w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez zamawiającego za należyte wykonane.

W sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego oraz Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy, sporządzonych za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 r. skutki udzielonych ulg i zwolnień zaniżono o kwotę 736,06 zł, a skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa w zakresie odroczenia terminu płatności zawyżono o kwotę 2.060 zł. Było to niezgodne z § 3 ust. 1 pkt 9 i pkt 10 lit. b w związku z § 7 ust. 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów z 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. poz. 144 ze zm).

W trakcie kontroli sporządzono korekty ww. sprawozdań.

Dochody budżetowe

W przypadku trzech podatników zalegających z zapłatą podatku od nieruchomości (dot. podatników o nr kont podatkowych: 1/195, 13/202, 1/66) spośród dziesięciu objętych kontrolą, organ podatkowy w okresie od 1 stycznia 2021 r. do 30 czerwca 2023 r. wysyłał upomnienia od 72 do 354 dni po terminie wynikającym z wewnętrznych uregulowań zawartych w pkt 1 i pkt 6 działu „V. Zasady i terminy wystawiania upomnień” załącznika do zarządzenia nr 15/2020 Wójta Gminy Sulików z 1 lipca 2020 r. w sprawie wprowadzenia procedur windykacji należności publicznoprawnych i cywilnoprawnych w Urzędzie Gminy Sulików.

Wobec trzech osób zalegających z opłatą za gospodarowanie odpadami komunalnymi spośród 6 objętych kontrolą organ podatkowy wysyłał w okresie od 1 stycznia 2021 r. do 30 czerwca 2023 r. upomnienia od 84 do 182 dni po terminie wynikającym z wewnętrznych uregulowań zawartych w pkt 1 i pkt 6 działu „V. Zasady i terminy wystawiania upomnień” załącznika do ww. zarządzenia nr 15/2020. Ponadto trzem zobowiązanym z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi o identyfikatorach nr: 2023, 2201, 2167 organ podatkowy wystawiał tytuły wykonawcze od 31 do 570 dni po upływie siedmiodniowego terminu do wykonania obowiązku określonego w doręczonym upomnieniu, czym naruszono przepis pkt 7 działu „VI. Zasady wystawiania tytułów wykonawczych” załącznika do zarządzenia nr 15/2020 Wójta Gminy Sulików z 1 lipca 2020 roku.

Wydatki budżetowe

W przypadku postępowania o udzielenie zamówienia publicznego pn. „Odbiór odpadów komunalnych z terenu Gminy Sulików”, ogłoszenie o wyniku postępowania zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych dopiero dnia 13 lipca 2023 r. (umowę zawarto dnia 1 lipca 2022 r.). Powyższe naruszało art. 309 ust. 1 powoływanej ustawy Prawo zamówień publicznych, zgodnie z którym Zamawiający nie później niż w terminie 30 dni od dnia zakończenia postępowania o udzielenie zamówienia zamieszcza w Biuletynie

Zamówień Publicznych ogłoszenie o wyniku postępowania zawierające informację o udzieleniu zamówienia lub unieważnieniu postępowania.

Ponadto w przypadku postępowania o udzielenie zamówienia publicznego pn. „Przebudowa drogi dojazdowej do gruntów rolnych – przebudowa dróg zlokalizowanych na dz. nr 16, 27, 36, 41, 82, obręb Studniska Górne” ogłoszenie o wykonaniu umowy zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 4 grudnia 2023 r., podczas gdy protokół odbioru końcowego robót podpisano dnia 16 listopada 2022 roku. Było to niezgodne z art. 448 powołanej ustawy Prawo zamówień publicznych, stosownie do którego Zamawiający, w terminie 30 dni od wykonania umowy, zamieszcza w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o wykonaniu umowy.

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości i uchybienia odpowiedzialność ponoszą: Wójt Gminy Sulików na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.), Skarbnik na podstawie art. 54 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz zgodnie z zakresami czynności pracownicy merytoryczni Urzędu Gminy Sulików.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przekazując powyższe do wiadomości Pana Wójta, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie przepisu art. 9 ust. 2 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie stosownych działań mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości, poprzez realizację następujących wniosków:

1. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1605), w szczególności w zakresie:
 - a) zwrotu zabezpieczenia należytego wykonania umowy w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez zamawiającego za należycie wykonane, stosownie do art. 453 ust. 1 ustawy,
 - b) zamieszczania w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o wyniku postępowania zgodnie z art. 309 ust. 1 ustawy,
 - c) zamieszczania w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o wykonaniu umowy zgodnie z art. 448 ustawy.
2. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. poz. 144 ze zm.), w szczególności w zakresie wykazywania w sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego oraz Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych, skutków udzielonych ulg i zwolnień oraz skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa

zgodnie z § 3 ust. 1 pkt 9 i pkt 10 lit. b w związku z § 7 ust. 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 37 do rozporządzenia.

3. Przestrzeganie obowiązujących w jednostce zasad wprowadzonych zarządzeniem nr 15/2020 Wójta Gminy Sulików z 1 lipca 2020 r. w sprawie wprowadzenia procedur windykacji należności publicznoprawnych i cywilnoprawnych w Urzędzie Gminy Sulików, w szczególności w zakresie wystawiania upomnień i tytułów wykonawczych.

Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych proszę o poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, o wykonaniu wniosków lub o przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby. Zastrzeżenia składa właściwy organ jednostki kontrolowanej, w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego, za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pan

Bogusław Świątek

Przewodniczący Rady Gminy Sulików