

Wrocław, 25 marca 2024 roku

WK.WR.40.49.2023.234

**Pani  
Karolina Bardowska  
Wójt Gminy Zagrodno  
Zagrodno 52  
59-516 Zagrodno**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1325), przeprowadziła w okresie od 2 listopada 2023 r. do 9 lutego 2024 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej gminy Zagrodno. Zakres zagadnień będących przedmiotem kontroli, okres objęty kontrolą, a także ustalenia kontroli opisano w protokole kontroli.

Kontrolą w zakresie prawidłowości udzielania zamówień w trybie ustawy Prawo zamówień publicznych objęto zadania pn. „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu Gminy Zagrodno” i „Modernizacja kładki dla pieszych nr 2 zlokalizowanej na rzece Skora”.

Kontrolującym z opóźnieniem przekazywane były materiały do kontroli oraz udzielane wyjaśnienia. W sprawie niektórych zagadnień do dnia zakończenia kontroli nie udzielono wyjaśnień i nie przekazano dokumentów, co zostało opisane w protokole kontroli na stronach: 21, 24, 31–33, 35, 37–38, 55, 58–59, 60–61, 75, 80, 96 i 117–118.

Protokół kontroli został podpisany tylko przez inspektorów kontroli i jeden egzemplarz pozostawiono w sekretariacie Urzędu Gminy Zagrodno. W dniu 13 lutego 2024 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu wpłynęło pismo znak FP.1710.1.2023.19 z dnia 12 lutego 2024 r. od Pani Wójt informujące o odmowie podpisania protokołu. Do pisma dołączono m.in. 824 karty dokumentów zgodnie ze spisem, które już wcześniej stanowiły akta kontroli wymienione w protokole kontroli oraz takie, z którymi inspektorzy zapoznali się w czasie trwania kontroli i zostały jednostce kontrolowanej zwrócone. Wśród ww. dokumentów były dwa dokumenty, które podczas kontroli nie zostały inspektorom przedłożone, tj. wydruk z dnia 8 listopada 2023 r. z ewidencji księgowej konta 130 oraz kopia poświadczona za zgodność z oryginałem zarządzenia nr 0050.166.2020 Wójta Gminy Zagrodno z dnia 31.12.2020 r. w sprawie wprowadzenia „Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów w Urzędzie Gminy Zagrodno”.

W wyniku kontroli gospodarki finansowej Gminy stwierdzono nieprawidłowości w zakresie niżej wskazanych zagadnień:

#### **Ustalenia ogólnoorganizacyjne**

Zarządzeniem nr 0050.2.2020 z dnia 2 stycznia 2020 r. Wójt Gminy Zagrodno wprowadziła Regulamin kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Zagrodno oraz jednostkach organizacyjnych, instytucjach kultury Gminy Zagrodno. W Regulaminie w rozdziałach II, III, IV, V i VI określone zostały zasady prowadzenia

i monitorowania kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy oraz jednostkach organizacyjnych, instytucjach kultury Gminy Zagrodno. Kontrola w zakresie przeprowadzenia kontroli zarządczej w 2022 r. wykazała, że nie został opracowany plan działalności dla Urzędu Gminy i jednostek organizacyjnych na 2022 r., który powinien określać cele, zadania i mierniki przewidziane do realizacji w danym roku budżetowym, nie sporządzono sprawozdań z planu realizacji celów, zadań i mierników oraz wartości tych mierników, wbrew zapisom Regulaminu kontroli zarządczej. Kontrolującym okazano złożone przez kierowników jednostek organizacyjnych oraz Wójta Gminy oświadczenia o stanie kontroli zarządczej. Z przyjętego w czasie kontroli wyjaśnienia złożonego przez Wójta wynika, że kontrola zarządcza w 2022 r. nie została zrealizowana w pełnym zakresie zgodnie z procedurami określonymi zarządzeniem z uwagi na nieobsadzenie w kontrolowanym okresie stanowiska Sekretarza, który był koordynatorem Zespołu ds. kontroli zarządczej. Zgodnie z art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej należy do obowiązków Wójta Gminy. Kontrolę zarządczą, stosownie do art. 68 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 305 ze zm., Dz.U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm., Dz.U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.), stanowi ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy. Celem kontroli zarządczej jest zapewnienie w szczególności: zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi, skuteczności i efektywności działania, wiarygodności sprawozdań, ochrony zasobów, przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania, efektywności i skuteczności przepływu informacji, zarządzania ryzykiem.

### **Księgowość i sprawozdawczość**

Nie dokonano księgowania pod datą ostatniego dnia roku na kontach pozabilansowych 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” i 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” Urzędu oraz na kontach pozabilansowych 991 „Planowane dochody budżetu” i 992 „Planowane wydatki budżetu” budżetu Gminy, co w konsekwencji spowodowało wystąpienie na koniec roku sald tych kont. W ewidencji księgowej Urzędu konto 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” wykazywało saldo Wn w kwocie 4.486.676,13 zł na koniec 2021 r. i w kwocie 5.908.688,58 zł na koniec 2022 roku. Na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” było natomiast saldo Ma w kwocie 12.035.495,01 zł na koniec 2021 r. i w kwocie 8.186.897,40 zł na koniec 2022 roku. W ewidencji księgowej budżetu Gminy konto pozabilansowe 991 „Planowane dochody budżetu” wykazywało saldo Ma w kwocie 53.571.265,02 zł na koniec 2021 r. i 24.216.051,66 zł na koniec 2022 r., a na koncie 992 „Planowane wydatki budżetu” było saldo Wn w kwocie 56.716.338,04 zł na koniec 2021 r. i 26.887.930,82 zł na koniec 2022 roku. Było to niezgodne z zasadami ewidencji na ww. kontach wynikającymi z opisów kont zawartych w obowiązującym w jednostce Zakładowym Planie Kont dla budżetu Gminy Zagrodno oraz Planie Kont dla Urzędu Gminy Zagrodno, stanowiącym odpowiednio załącznik nr 5 i załącznik nr 6 do zarządzenia nr 0050.113.2020 Wójta Gminy Zagrodno z dnia 28 września 2020 r. w sprawie ustalenia zasad rachunkowości dla budżetu Gminy Zagrodno i Urzędu Gminy Zagrodno. Konta pozabilansowe Urzędu: 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” i 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” na koniec roku nie wykazują salda, a na kontach budżetu: 991 „Planowane dochody budżetu” i 992 „Planowane wydatki budżetu” pod datą ostatniego dnia roku budżetowego sumę równą saldu konta

ujmuje się na stronie Wn konta 991 oraz na stronie Ma konta 992 (po dokonaniu tych księgowania pod datą końca roku konta 991 i 992 nie mają sald).

W sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia 2022 r., w kolumnie 8 „Należności pozostałe do zapłaty” wykazano kwotę 3.567.819,80 zł oraz w kolumnie 10 „Nadpłaty” kwotę 45.593,04 zł, natomiast z ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” wynikała odpowiednio kwota należności pozostałych do zapłaty w wysokości 3.613.808,19 zł (różnica 45.988,39 zł) oraz kwota nadpłat w wysokości 45.596,38 zł (różnica 3,34 zł). Powyższe było niezgodne z przepisami rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. poz. 144 ze zm.). Z § 6 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia wynika, że sprawozdania jednostkowe, w tym sprawozdania jednostkowe jednostki samorządu terytorialnego jako jednostki budżetowej i jako organu, są sporządzane przez kierowników jednostek organizacyjnych na podstawie ewidencji księgowej, natomiast z § 9 ust. 2 rozporządzenia, że kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

W sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 r. w kolumnie 14 „Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy (w tym rozłożenie na raty, odroczenie...)” zawyżono skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa w zakresie rozłożenia na raty zaległości z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi o kwotę należności głównej 1.334 zł (dział 900 rozdział 90002 § 0490) i odsetek 382 zł (dział 900 rozdział 90002 § 0910), czym naruszono przepis § 3 ust. 1 pkt 10 lit. b załącznika nr 37 do powołanego rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

W dniu 14 grudnia 2023 r. Inspektor ds. budżetu i podatków drogą elektroniczną przekazała kontrolującemu sporządzoną przez pracowników Urzędu tabelę pn. „Zestawienie rozrachunków z tytułu przyjęcia i zwrotu zabezpieczenia należytego wykonania umowy wniesionego w pieniądzu ewidencjonowanych na koncie 244 »Rozrachunki z tytułu depozytów«”. Kontrolującemu nie przedłożono dokumentów źródłowych, które zostały wymienione w przesłanej tabeli oraz wydruków z ewidencji księgowej, co zostało odnotowane w protokole na stronie 23. Na podstawie danych zawartych w tabeli ustalono, że sumy depozytowe objęte ewidencją na koncie 244 „Rozrachunki z tytułu depozytów” były zwracane z opóźnieniem, tj.:

- zabezpieczenia należytego wykonania umów w łącznej kwocie 47.711,65 zł (4 przypadki — 3.878,30 zł, 5.166,00 zł, 3.444,00 zł i 35.223,35 zł) zostały zwrócone wykonawcom z opóźnieniem wynoszącym od 1 dnia do ponad 3 lat, co było niezgodne z art. 151 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 1843 ze zm.) oraz art. 453 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 1129 ze zm., Dz.U. z 2022 r. poz. 1710 ze zm., Dz.U. z 2023 r. poz. 1605 ze zm.),
- zabezpieczenia roszczeń z tytułu rękojmi za wady w kwocie łącznej 6.890,49 zł (2 przypadki — 4.184,39 zł i 2.706,10 zł) nie zostały zwrócone wykonawcom do dnia kontroli, tj. do 14 grudnia 2023 r., co było niezgodne z art. 151 ust. 3 powołanej ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Pzp oraz art. 453 ust. 3 powołanej ustawy z dnia 11 września 2019 r. Pzp.

W sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec IV kw. 2021 r. i IV kw. 2022 r. nie wykazano zobowiązań wymagalnych w wysokości ustalonej na podstawie przedłożonego zestawienia odpowiednio w wysokości 6.584,40 zł na koniec 2021 r. i 10.768,79 zł na koniec 2022 r. z tytułu niezwróconych w terminie zabezpieczeń należytego wykonania umów oraz z tytułu zabezpieczenia roszczeń z tytułu gwarancji i rękojmi za wady, których termin zwrotu minął i w dniu 31 grudnia były zobowiązaniami wymagalnymi. Powyższe 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).

### **Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych**

W okresie od grudnia 2021 r. do grudnia 2023 r. wynagrodzenie Wójta Gminy Zagrodno było naliczane i wypłacone w wyższej wysokości niż kwota wynagrodzenia ustalona przez Radę Gminy Zagrodno uchwałą nr XLVIII.274.2021 z dnia 30 listopada 2021 r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia Wójta Gminy Zagrodno. Ustalone przez Radę Gminy wynagrodzenie wynosiło: wynagrodzenie zasadnicze — 9.225 zł, dodatek funkcyjny — 3.150 zł, dodatek specjalny w wysokości 30% łącznego wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego, tj. 3.712,50 zł, natomiast w okresie od grudnia 2021 r. do grudnia 2023 r. dodatek funkcyjny był wypłacany w wysokości 3.500 zł brutto (zawyżony o 350 zł), a dodatek specjalny — w wysokości 3.817,50 (zawyżony o 105 zł). Wypłacone wynagrodzenie dla Wójta Gminy Zagrodno było zawyżone miesięcznie o 455 zł (brutto), tj. w okresie od grudnia 2021 r. do grudnia 2023 r. wynagrodzenie zawyżono o kwotę 11.375 zł brutto.

Konsekwencją powyższego było zawyżenie podstawy do naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za rok 2021 wypłaconego w 2022 r. oraz za rok 2022 wypłaconego w 2023 r. dla Wójta Gminy Zagrodno.

Wypłacenie Wójtowi wynagrodzenia oraz dodatkowego wynagrodzenia rocznego (tzw. 13) w kwocie przekraczającej wielkości ustalone przez Radę Gminy Zagrodno uchwałą nr XLVIII.274.2021 z dnia 30 listopada 2021 r. stanowi naruszenie art. 44 ust. 2 powołanej ustawy o finansach publicznych, stosownie do którego „Jednostki sektora finansów publicznych dokonują wydatków zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków”.

W trakcie kontroli sporządzono korektę błędnie wypłaconego wynagrodzenia dla Wójta Gminy Zagrodno.

W § 3 Regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Gminy Zagrodno, stanowiącym załącznik do zarządzenia nr 0050.40.2018 Wójta Gminy Zagrodno z dnia 10 grudnia 2018 r. (ze zm.), określono, że postanowienia regulaminu dotyczą pracowników zatrudnionych w Urzędzie Gminy na podstawie umowy o pracę i powołania. Stosownie do art. 39 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz.U. z 2018 r. poz. 1260 ze zm., Dz.U. z 2019 r. poz. 1282 ze zm., Dz.U. z 2022 r. poz. 530), pracodawca samorządowy ma obowiązek wydać regulamin wynagradzania, który podmiotowo ma obejmować wszystkich pracowników wskazanych przez ustawodawcę w art. 4 ust. 1 pkt 3, czyli zatrudnionych wyłącznie na podstawie umowy o pracę. Fakultatywne elementy regulaminu przewidziane w art. 39 ust. 2 powołanej ustawy, w tym warunki i sposób przyznawania innych dodatków niż

wymienione w art. 36 ust. 4 i 5 ustawy, mogą być określone wyłącznie dla pracowników samorządowych, którzy zatrudnieni są na podstawie umowy o pracę.

W okresie od stycznia 2020 r. do grudnia 2023 r. Wójt przyznała Skarbnikowi następujące dodatki specjalne:

- 1) w wysokości 40% wynagrodzenia zasadniczego oraz dodatku funkcyjnego, tj. miesięcznie po 2.624 zł na okres od stycznia do grudnia 2020 r. (pismo z 31 grudnia 2019 r. znak OR.220.90.2019),
- 2) w wysokości 40% wynagrodzenia zasadniczego oraz dodatku funkcyjnego na okres od stycznia do grudnia 2021 r., tj. miesięcznie po 2.624 zł w okresie od stycznia do października 2021 r. oraz po 4.496 zł w okresie od listopada do grudnia 2021 r. (pismo z 31 grudnia 2020 r. znak OR.220.90.2020),
- 3) w wysokości 40% wynagrodzenia zasadniczego oraz dodatku funkcyjnego na okres od stycznia do grudnia 2022 r., tj. miesięcznie po 4.496 zł (pismo z 31 grudnia 2021 r. znak OR.220.90.2021),
- 4) w wysokości 40% wynagrodzenia zasadniczego oraz dodatku funkcyjnego na okres od stycznia do grudnia 2023 r., tj. miesięcznie po 4.496 zł (pismo z 28 grudnia 2022 r. znak OR.220.90.2022).

Łączna kwota wypłaconych dla Skarbnika dodatków specjalnych za lata 2020–2023 wyniosła 174.624 zł.

W każdym z powyższych pism jako uzasadnienie przyznania dodatku specjalnego wskazano zwiększenie obowiązków służbowych polegających na nadzorze nad postępowaniami w trybie ordynacji podatkowej w zakresie podatków lokalnych i daniny publicznoprawnej.

Z powyższych ustaleń wynika, że dodatek specjalny był przyznawany Skarbnikowi w sposób ciągły (na okres od stycznia 2020 r. do grudnia 2023 r.), co było niezgodne z art. 36 ust. 5 powołanej ustawy o pracownikach samorządowych, stosownie do którego pracownikowi samorządowemu z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań może zostać przyznany dodatek specjalny.

Na realizację zadania pn. „Modernizacja kładki dla pieszych nr 2 zlokalizowanej na rzece Skora” Zamawiający w dniu 23 grudnia 2021 r. zawarł umowę nr IR.272.34.2021 przed wniesieniem przez Wykonawcę zabezpieczenia należytego wykonania umowy, które nastąpiło w dniu 28 grudnia 2021 r., czym naruszono zapisy Specyfikacji Warunków Zamówienia z dnia 25 listopada 2021 r. oraz art. 449 ust. 3 powołanej ustawy Prawo zamówień publicznych, zgodnie z którym zabezpieczenie wnosi się przed zawarciem umowy, chyba że ustawa stanowi inaczej lub zamawiający określi inny termin w dokumentach zamówienia.

Aneks nr 2 z dnia 17 marca 2022 r. do umowy nr IR.272.34.2021 z dnia 23 grudnia 2021 r. na realizację zadania pn. „Modernizacja kładki dla pieszych nr 2 zlokalizowanej na rzece Skora” nie zawierał kontrasygnaty Skarbnika Gminy lub osoby przez niego upoważnionej. Na podstawie ww. aneksu zwiększony został zakres rzeczowy i finansowy zamówienia, co skutkowało powstaniem nowego (dodatkowego) zobowiązania. Naruszało to art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1998 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2021 r. poz. 1372 ze zm., Dz.U. z 2022 r. poz. 559 ze zm., Dz.U. z 2023 r. poz. 40 ze zm.), zgodnie z którym jeżeli czynność prawna może spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych, do jej skuteczności potrzebna jest kontrasygnata skarbnika gminy (głównego księgowego budżetu) lub osoby przez niego upoważnionej.

W przypadku postępowania o udzielenie zamówienia publicznego pn. „Remont kładki dla pieszych nr 8 zlokalizowanej na rzece Skora” ogłoszenia o wyniku postępowania oraz o zmianie umowy zostały zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych dopiero dnia 18 stycznia 2024 r. (umowę zawarto dnia 24 sierpnia 2021 r., a zmiana umowy nastąpiła na podstawie aneksu w dniu 8 grudnia 2021 r.). Powyższe naruszało odpowiednio: art. 309 ust. 1 i art. 455 ust. 3 pkt 2 powołanej ustawy Prawo zamówień publicznych, zgodnie z którymi 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 oraz po dokonaniu zmiany umowy zamieszcza ogłoszenie o zmianie umowy w Biuletynie Zamówień Publicznych lub przekazuje Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej.

Ponadto w przypadku postępowań o udzielenie zamówień publicznych pn. „Modernizacja kładki dla pieszych nr 2 zlokalizowanej na rzece Skora” oraz „Remont kładki dla pieszych nr 8 zlokalizowanej na rzece Skora” ogłoszenie o wykonaniu umowy zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych odpowiednio w dniach: 8 stycznia 2024 r. (protokół odbioru końcowego robót podpisano dnia 22 marca 2022 r.) i 18 stycznia 2024 r. (protokół odbioru końcowego robót podpisano dnia 22 grudnia 2021 r.). Powyższe naruszało 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.

Stwierdzono, że w okresie od 1 stycznia do 31 sierpnia 2023 r. z budżetu Gminy Zagrodno zapłacone zostały grzywny nałożone na Wójta Gminy Zagrodno przez Wojewódzki Sąd Administracyjny we Wrocławiu za nieprzekazywanie sądowi skarg wraz z aktami sprawy oraz w przedmiocie udostępniania informacji. W wymienionym wyżej okresie zapłaconych zostało 9 kar grzywnien na łączną kwotę 6.100 zł. Ponadto, postanowieniem Naczelnego Sądu Administracyjnego we Wrocławiu z dnia 17 października 2023 r. sygn. akt III OZ 479/23, Sąd wymierzył Wójtowi Gminy Zagrodno grzywnę w kwocie 3.000 zł za nieprzekazanie sądowi skargi wraz z aktami sprawy i odpowiedzią na skargę. Również postanowieniem Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego we Wrocławiu z dnia 20 października 2023 r. sygn. akt IV SO/Wr 23/23 Sąd wymierzył Wójtowi Gminy Zagrodno grzywnę w kwocie 1.000 zł za nieprzekazanie sądowi skargi wraz z aktami sprawy i odpowiedzią na skargę.

Powyższe działania skutkujące zapłatą ze środków publicznych kar grzywny świadczą o braku skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej, o której mowa w art. 68 ust. 2 pkt 1 powołanej ustawy o finansach publicznych. Zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej należy do obowiązków Wójta, stosownie do art. 69 ust. 1 pkt 2 powołanej ustawy o finansach publicznych.

W wyniku ogłoszonego naboru na stanowisko dyrektora Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Zagrodnie, zarządzeniem nr 0050.123.2021 z dnia 23 sierpnia 2021 r. Wójt Gminy Zagrodno „powierzyła” stanowisko dyrektora Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Zagrodnie na okres od 1 września 2021 r. do 31 sierpnia 2026 roku. Na podstawie pisma Wójta z dnia 1 września 2021 r. ustalone zostały składniki i wysokość wynagrodzenia dla dyrektora Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Zagrodnie oraz przyznany dodatek motywacyjny w wysokości 20% wynagrodzenia zasadniczego, tj. w kwocie 809,20 zł, od dnia 1 września 2021 r. do dnia 28 lutego 2022 roku. Tymczasem z § 2 ust. 2 pkt 1–3 oraz z § 2 ust. 5 uchwały Rady

Gminy Zagrodno nr XIV.80.2019 z dnia 25 października 2019 r. w sprawie regulaminu określającego wysokość dodatków i innych składników wynagrodzenia nauczycieli oraz szczegółowych warunków ich przyznawania, zmienionej uchwałą nr XXXIX.226.2021 Rady Gminy Zagrodno z dnia 28 maja 2021 r., wynika, że dyrektor szkoły aby otrzymać dodatek motywacyjny musi spełniać m.in. następujące kryteria: umiejętność racjonalnego gospodarowania środkami finansowymi szkoły, sprawność organizacyjna w realizacji zadań szkoły, wysokie efekty w pracy dydaktycznej i wychowawczej szkoły, a podstawą przyznania dodatku motywacyjnego dla dyrektora szkoły są wyniki pracy w okresie 6 miesięcy poprzedzającym jego przyznanie.

Sprawozdania z realizacji programów współpracy Gminy Zagrodno z podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego za lata 2020, 2021 i 2022 opublikowano w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Gminy Zagrodno dopiero w trakcie kontroli, tj. 23 listopada 2023 r., co było niezgodne z postanowieniami art. 5a ust. 3 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).

### **Gospodarka mieniem**

Po przetargu na sprzedaż działki nr 64/6 obręb Uniejowice do nabywcy nieruchomości wyłonionego w przetargu nie wysłano zawiadomienia o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży, natomiast w trzech przypadkach (dot. przetargów na sprzedaż działek: nr 581/2 obręb Olszanica, nr 142/46 obręb Łukaszów, nr 142/47 obręb Łukaszów) w skierowanych do nabywców zawiadomieniach nie zamieszczono informacji, że w przypadku nieprzystąpienia nabywcy bez usprawiedliwienia do zawarcia umowy w miejscu i w terminie podanych w zawiadomieniu, wpłacone wadium nie będzie podlegać zwrotowi, czym naruszono przepisy art. 41 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2020 r. poz. 1990 ze zm., Dz.U. z 2021 r. poz. 1899 ze zm., Dz.U. z 2023 r. poz. 344 ze zm.).

W przypadku sprzedaży działki nr 64/6 obręb Uniejowice nie podano do publicznej wiadomości informacji o wyniku przetargu poprzez zamieszczenie jej w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej Urzędu oraz w siedzibie Urzędu. Stosownie do postanowienia § 12 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz.U. z 2021 r. poz. 2213), 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.

W ogłoszeniu o drugim przetargu ustnym nieograniczonym na sprzedaż nieruchomości gruntowych niezabudowanych z przeznaczeniem na zabudowę mieszkaniową działki nr 142/46 obręb Łukaszów nie podano informacji o terminie przeprowadzenia poprzedniego przetargu, co było niezgodne z art. 38 ust. 2 powołanej ustawy o gospodarce nieruchomościami, stosownie do którego w ogłoszeniu o przetargu podaje się informacje zamieszczone w wykazie oraz czas, miejsce i warunki przetargu, a w razie ogłoszenia kolejnego przetargu lub rokowań, również terminy przeprowadzenia poprzednich przetargów.

W przypadku sprzedaży w trybie bezprzetargowym działek: nr 311/2 obręb Olszanica, nr 765/1 obręb Olszanica, nr 341/2 obręb Olszanica, jeszcze przed wprowadzeniem tych nieruchomości do obrotu, tj. przed sporządzeniem i publikacją wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, zawarto z potencjalnymi

nabywcami porozumienia, z których wynikało, że wyrażają zgodę na pokrycie kosztów przygotowania nieruchomości do sprzedaży. Od nabywców wymienionych działek pobrano łącznie 9.696 zł (3.386,75 zł, 2.533,21 zł, 3.776,04 zł). Naruszało to przepisy art. 25 ust. 1 i 2 powołanej ustawy o gospodarce nieruchomościami.

W dwóch przypadkach, na osiem objętych kontrolą, nieprawidłowo ujęto w ewidencji księgowej operacje związane ze sprzedażą nieruchomości. Nieruchomość gruntowa działka nr 351/3 obręb Brochocin została wyksięgowana z ewidencji księgowej w dniu 31 stycznia 2022 r., podczas gdy sprzedaż miała miejsce 23 kwietnia 2021 r., działka nr 311/2 obręb Olszanica została wyksięgowana w dniu 31 stycznia 2022 r., a sprzedaż nastąpiła 14 lipca 2021 roku. Naruszało to art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 2 powołanej ustawy o rachunkowości, z których wynika, że do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, a księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty.

Za zaistniałe nieprawidłowości i uchybienia odpowiedzialność ponoszą: Wójt na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, Skarbnik na podstawie art. 54 ust. 1 powołanej ustawy o finansach publicznych oraz zgodnie z zakresami czynności pracownicy merytoryczni.

## WNIOSKI POKONTROLNE

**Przedstawiając powyższe, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 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 Regulaminu kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Zagrodno oraz jednostkach organizacyjnych, instytucjach kultury Gminy Zagrodno, w szczególności w zakresie sporządzania planów działalności i sprawozdań z wykonania tych planów.
2. Przestrzeganie obowiązujących w jednostce zasad (polityki) rachunkowości w szczególności w zakresie ewidencjonowania operacji gospodarczych na kontach pozabilansowych Urzędu: 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych”, 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” oraz budżetu Gminy: 991 „Planowane dochody budżetu” i 992 „Planowane wydatki budżetu”, stosownie do zasad funkcjonowania tych kont.
3. 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 sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych:



- a) kwot na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej, stosownie do § 9 ust. 2 rozporządzenia,
  - b) skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa w zakresie rozłożenia na raty zaległości z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, zgodnie z § 3 ust. 1 pkt 10 lit. b załącznika nr 37 do rozporządzenia.
4. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1605 ze zm.), 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) zwrotu kwot pozostawionych na zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi za wady lub gwarancji nie później niż w 15 dniu po upływie okresu rękojmi za wady lub gwarancji, stosownie do art. 453 ust. 3 ustawy,
  - c) zawierania umów na realizację zadania publicznego po wniesieniu zabezpieczenia należytego wykonania umowy przez wykonawcę, stosownie do art. 449 ust. 3 ustawy,
  - d) zamieszczania w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o wyniku postępowania zgodnie art. 309 ust. 1 ustawy,
  - e) zamieszczania w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o zmianie umowy zgodnie z art. 455 ust. 3 pkt 2 ustawy,
  - f) zamieszczania w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o wykonaniu umowy zgodnie z art. 448 ustawy.
5. Przestrzeganie przepisów 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), w szczególności w zakresie wykazywania w sprawozdaniu Rb-Z zobowiązań wymagalnych zgodnie z § 2 ust. 1 pkt 4 załącznika nr 8 do rozporządzenia.
6. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.) w zakresie ujmowania w księgach rachunkowych zdarzeń, w tym operacji gospodarczych, w okresach sprawozdawczych, w których nastąpiły, celem rzetelnego prowadzenia ksiąg rachunkowych, stosownie do art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 2 ustawy.
7. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz.U. z 2022 r. poz. 530), w szczególności w zakresie:
- a) dostosowania zapisów Regulaminu wynagradzania do obowiązujących w tym w zakresie przepisów prawa wynikających z art. 39 ust. 1 ustawy,
  - b) przyznawania dodatków specjalnych dla pracowników Urzędu zgodnie z art. 36 ust. 5 ustawy.
8. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.), w szczególności w zakresie:
- a) dokonywania wydatków publicznych zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków, stosownie do art. 44 ust. 2 ustawy,

- b) zapewnienia przez kierownika jednostki funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej, stosownie do postanowień art. 68 ust. 1 i ust. 2 pkt 1 i art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy, w szczególności poprzez zachowanie zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi.
9. Poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu o podjętych działaniach w sprawie zwrotu przez Wójta Gminy nienależnie wypłaconego wynagrodzenia.
10. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2023 r. poz. 571), w szczególności w zakresie publikowania w Biuletynie Informacji Publicznej sprawozdań z realizacji programów współpracy Gminy Zagrodno z podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego, stosownie do postanowień art. 5a ust. 3 ustawy.
11. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2023 r. poz. 40 ze zm.), w szczególności w zakresie kontrasygnowania przez Skarbnika lub osobę przez niego upoważnioną dokumentów powodujących powstanie zobowiązań pieniężnych, stosownie do art. 46 ust. 3 ustawy.
12. Przestrzeganie zapisów uchwały Rady Gminy Zagrodno nr XIV.80.2019 z dnia 25 października 2019 r. ze zmianami wprowadzonymi uchwałą nr XXXIX.226.2021 Rady Gminy Zagrodno z dnia 28 maja 2021 r., w szczególności w zakresie przyznawania dodatków motywacyjnych dla dyrektorów szkół.
13. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2023 r. poz. 344 ze zm.), w szczególności w zakresie:
- a) zawiadamiania nabywców wyłonionych w przetargu o miejscu i terminie zawarcia umowy, stosownie do art. 41 ust. 1 ustawy,
  - b) zamieszczania w pismach zawiadamiających nabywców o miejscu i terminie zawarcia umowy informacji, że jeżeli osoba ustalona jako nabywca nieruchomości nie przystąpi bez usprawiedliwienia do zawarcia umowy w miejscu i w terminie podanych w zawiadomieniu, organizator przetargu może odstąpić od zawarcia umowy, a wpłacone wadium nie podlega zwrotowi, stosownie do art. 41 ust. 2 ustawy,
  - c) nieobciążania nabywców nieruchomości gminnych kosztami przygotowania nieruchomości do sprzedaży, stosownie do postanowień art. 25 ust. 1 i 2 ustawy,
  - d) podawania w ogłoszeniach o kolejnych przetargach na sprzedaż nieruchomości terminów przeprowadzenia poprzednich przetargów, stosownie do art. 38 ust. 2 ustawy.
14. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz.U. z 2021 r. poz. 2213), w szczególności w zakresie podawania do publicznej wiadomości informacji o wynikach przetargów, poprzez zamieszczanie w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie Urzędu Gminy oraz wywieszanie w siedzibie, na okres co najmniej 7 dni, zgodnie z § 12 ust. 1 rozporządzenia.

**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 dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, o wykonaniu wniosków lub przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej. Zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.**

Do wiadomości:

Pan  
Walenty Luszniowski  
Przewodniczący  
Rady Gminy Zagrodno