

Wrocław, 14 lutego 2022 roku

WK.WR.40.43.2021.320

**Pan
Stanisław Leń
Wójt Gminy Marcinowice**

**ul. Juliana Tuwima 2
58-124 Marcinowice**

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 2019 r. poz. 2137 ze zm.) przeprowadziła, w okresie od 16 listopada 2021 r. do 31 stycznia 2022 r., kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Marcinowice. Zakres zbadanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym i przekazanym Panu Wójtowi w dniu 31 stycznia 2022 r.

Pozytywnie należy ocenić gotowość do współpracy z kontrolującymi pracownikami Urzędu, którzy przygotowywali materiały do kontroli, udzielali niezbędnych wyjaśnień oraz podejmowali, na wniosek kontrolujących działania, które pozwoliły na wyeliminowanie niektórych nieprawidłowości stwierdzonych w trakcie kontroli.

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

Księgowość i sprawozdawczość

Stan początkowy kont Urzędu: 225 „Rozrachunki z budżetami” i 800 „Fundusz jednostki” w roku 2021 był niezgodny ze stanem ich zamknięcia na koniec 2020 roku. Naruszało to przepisy art. 5 ust. 1 w związku z art. 13 ust. 5 powołanej ustawy o rachunkowości, zgodnie z którymi wykazane w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia stany aktywów i pasywów należy ująć w tej samej wysokości, w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera należy zapewnić automatyczną kontrolę ciągłości zapisów, przenoszenia obrotów i sald.

W sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego oraz Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy za okres sprawozdawczy:

1. od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r.:

- skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy zostały zaniżone o kwotę 8.175,95 zł w podatku od środków transportowych (5.045,05 zł osoby fizyczne, 3.130,90 zł osoby prawne);
2. od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r.:
- skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy zostały zawyżone o kwotę 7.100,18 zł w podatku od nieruchomości od osób prawnych;
 - skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy w zakresie rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności, zostały zawyżone o kwotę 47.597 zł w podatku od nieruchomości od osób prawnych.

Ponadto w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2020 r. w kolumnie 15 dział 756 rozdział 75615 § 0910 wykazana kwota odsetek oraz opłaty prolongacyjnej została zawyżona o kwotę 1.902 zł. Powyższe było niezgodne z zasadami sporządzania sprawozdań budżetowych określonymi w § 3 ust. 1 pkt 9 i 11 lit. b oraz § 7 ust. 4 załącznika nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2019 r. poz. 1393 ze zm., Dz. U. z 2020 r. poz. 1564).

Wydatki budżetowe i zamówienia publiczne

W związku z zakończeniem kadencji w 2018 r., Wójtowi Gminy Marcinowice został wypłacony ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop wypoczynkowy za lata 2016-2017 (50 dni) w kwocie brutto 18.784,00 zł (13.088,42 zł netto). Powyższe świadczy o naruszeniu art. 161, w związku z art. 168 ustawy z 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz.U. z 2016 r. poz. 1666 ze zm., Dz.U. z 2018 r. poz. 108 ze zm, Dz.U. z 2018 r. poz. 917 ze zm.). Zgodnie z powołanymi powyżej przepisami prawa, pracodawca jest obowiązany udzielić pracownikowi urlopu w tym roku kalendarzowym, w którym pracownik uzyskał do niego prawo, a niewykorzystany w terminie urlop należy pracownikowi udzielić najpóźniej do dnia 30 września następnego roku kalendarzowego.

Przy wypełnianiu „Protokołów postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego” dla realizowanego w 2018 r. zadania „Tworzyjanów droga dojazdowa do gruntów rolnych” (sprawa OR.271.5.2016) oraz dla realizowanego w 2019 r. zadania „Tworzyjanów-Strzelce droga dojazdowa do gruntów rolnych” (sprawa OR.271.7.2019) wystąpiły przypadki pominięcia niektórych wymaganych danych (np. nie wykazano wartości zamówienia, ujęto jedną zamiast dwóch zmian ogłoszenia o zamówieniu, pominięto punktację oceny oferty najkorzystniejszej, nie uzasadniono wyboru najkorzystniejszej oferty, nie wykazano daty zawarcia umowy oraz nie wykazano daty i numeru publikacji w BZP ogłoszenia o udzieleniu zamówienia) lub wykazania błędnych danych (np. wykazano skład komisji przetargowej inny od faktycznego oraz zatwierdzenie „Protokołu” trzy tygodnie przed dokonaniem w nim ostatecznego zapisu o zamieszczeniu w BZP ogłoszenia o udzieleniu zamówienia). Tym samym, nie zachowano należytej staranności przy

wypełnianiu obowiązującego od dnia 28.07.2016 r. do 31.12.2020 r. wzoru „Protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego” (druk ZP-PN) stanowiącego załącznik nr 1 do rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz.U. z 2016 r. poz. 1128). Od 01.01.2021 r. dokumentowanie czynności i zdarzeń związanych z udzielanym zamówieniem publicznym w uporządkowany sposób, umożliwiający odtworzenie chronologicznego przebiegu wszystkich etapów danego postępowania oraz istotnych czynności poprzedzających jego wszczęcie, a także czynności związanych z zawarciem umowy w sprawie zamówienia publicznego oraz zawieranie w „Protokołach postępowania” wymaganych danych jest wymagane przepisami § 2 i § 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii w sprawie protokołu postępowania oraz dokumentacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz.U. z 2020 r. poz. 2434).

Gospodarka komunalna

Nie sporządzono ponownego wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży dla działki niezbudowanej nr 146/10 i ¼ udziału w drodze dojazdowej działce nr 146/6 oraz dla działki niezbudowanej nr 146/11 i ¼ udziału w drodze dojazdowej działce nr 146/6), mimo iż między V przetargami (przeprowadzonymi w dniu 28.07.2017 r.), a kolejnymi I przetargami (przeprowadzonymi 13.03.2018 r.) na ww. nieruchomości - minęło około 7,5 miesiąca. Wobec przeprowadzenia kolejnych przetargów jw. po okresie dłuższym niż 6 miesięcy, zaistniał obowiązek ponownego sporządzenia wykazów nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, zgodnie z art. 39 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2016 r. poz. 2147 ze zm., Dz.U. z 2018 r. poz. 121 ze zm., Dz.U. z 2018 r. poz. 2204 ze zm., Dz.U. z 2020 r. poz. 65 ze zm., Dz.U. z 2020 r. poz. 1990 ze zm., Dz.U. z 2021 r. poz. 1899 ze zm).

Nie sporządzano i nie podawano do publicznej wiadomości informacji o negatywnych wynikach przetargów na sprzedaż działki niezbudowanej nr 146/10 i ¼ udziału w drodze dojazdowej działki nr 146/6, na sprzedaż działki niezbudowanej nr 146/11 i ¼ udziału w drodze dojazdowej działki nr 146/6. Było to niezgodne z wymogami zawartymi w § 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 2004 r. Nr 207 poz. 2108 ze zm., Dz.U. z 2014 r. poz. 1490 ze zm., Dz.U. z 2021 r. poz. 2213).

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości i uchybienia odpowiedzialność ponoszą Wójt Gminy Marcinowice na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, Skarbnik na podstawie art. 54 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz zgodnie z zakresami czynności pracownicy merytoryczni Urzędu Gminy.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przedstawiając powyższe Panu Wójtowi, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 powołanej ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie skutecznych działań mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości, poprzez realizację następujących wniosków:

1. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.), w szczególności w zakresie zachowania ciągłości bilansowej, stosownie do art. 5 ust. 1 i art. 13 ust. 5 ustawy.
2. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2022 r. poz. 144), w szczególności w zakresie, wykazywania w sprawozdaniach Rb-27S i Rb-PDP skutków obniżenia górnych stawek podatków oraz skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa w zakresie rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności, zgodnie odpowiednio z § 3 ust. 1 pkt 8 i pkt 11 lit. b) w związku z § 7 ust. 3 załącznika nr 37 rozporządzenia.
3. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz.U. z 2020 r. poz. 1320 ze zm.) w zakresie wykorzystywania urlopu wypoczynkowego przez Wójta Gminy, zgodnie z art. 161 i art. 168 ustawy.
4. Przestrzeganie rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie protokołu postępowania oraz dokumentacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz.U. z 2020 r. poz. 2434), w szczególności w zakresie dokumentowania czynności i zdarzeń związanych z udzielanym zamówieniem publicznym w uporządkowany sposób, umożliwiający odtworzenie chronologicznego przebiegu wszystkich etapów danego postępowania oraz istotnych czynności poprzedzających jego wszczęcie, a także czynności związanych z zawarciem umowy w sprawie zamówienia publicznego oraz zawieranie w „Protokołach postępowania” wymaganych danych, zgodnie z § 2 i § 3 rozporządzenia.
5. Stosowanie przepisów ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2021 r. poz. 1899 ze zm.), w szczególności w zakresie sporządzania ponownego wykazu nieruchomości w przypadku, gdy okres pomiędzy zakończeniem jednego przetargu a przeprowadzeniem kolejnego przetargu jest dłuższy niż 6 miesięcy, zgodnie z art. 39 ust. 1 i 3 ustawy.
6. Przestrzeganie 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 podawanie do publicznej wiadomości informacji o wynikach

przetargów (w tym o wynikach negatywnych), poprzez zamieszczenie w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie Urzędu Gminy w Marcinowicach oraz wywieszenie w siedzibie, na okres co najmniej 7 dni, zgodnie z § 12 ust. 1 rozporządzenia.

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, na podstawie przepisów art. 9 ust. 3 i ust. 4 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych, oczekuje w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, zawiadomienia o wykonaniu wniosków lub o przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Izby. Zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej, za pośrednictwem Prezesa Izby, w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pan
Artur Fiołek
Przewodniczący Rady Gminy Marcinowice