

Wrocław, 11 stycznia 2023 roku

WK.WR.40.41.2022.212

**Pan
Wojciech Woźniak
Wójt Gminy Krotoszyce**

**ul. Piastowska 46
59-223 Krotoszyce**

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 2022 r. poz. 1668) przeprowadziła, w okresie od 27 października do 21 grudnia 2022 r., kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Krotoszyce. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym 21 grudnia 2022 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce.

Kontrolą w zakresie prawidłowości udzielania zamówień w trybie ustawy Prawo Zamówień Publicznych objęto następujące zadania: „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z nieruchomości zamieszkałych i niektórych niezamieszkałych z terenu Gminy Krotoszyce”, „Przebudowa drogi wewnętrznej dz. nr 129 w Czerwonym Kościele”.

Pozytywnie należy ocenić gotowość do współpracy z kontrolującymi pracownikami Urzędu Gminy, którzy przygotowywali materiały do kontroli i udzielali niezbędnych wyjaśnień oraz podejmowali działania, które pozwoliły na wyeliminowanie niektórych nieprawidłowości stwierdzonych w trakcie kontroli. Stwierdzono brak realizacji wniosku pokontrolnego zawartego w wystąpieniu Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu nr WK.WR.40.32.2018.212 z 8 listopada 2018 roku w zakresie dokonywania wydatków publicznych w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań (art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych).

Ujawnione nieprawidłowości i uchybienia dotyczyły niżej wskazanych zagadnień:

Księgowość i sprawozdawczość

W sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorząd terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia 2021 r.:

- łączna kwota należności wykazana w kolumnie 9 „Należności pozostałe do zapłaty ogółem” wynosiła 975.469,68 zł natomiast z ewidencji księgowej konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (saldo Wn) wynikała kwota 977.951,27 zł (różnica – 2.481,59 zł),

- łączna kwota nadpłat wykazana w kol. 11 „Nadpłaty” wyniosła 19.067,29 zł natomiast z ewidencji księgowej konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (saldo Ma) wynikała kwota 19.109,67 zł (różnica – 42,38 zł).

Powyższe było niezgodne z § 6 ust. 1 pkt 1 oraz § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej z 9 stycznia 2018 r. (Dz.U. z 2020 r., poz. 1564 ze zm.), który stanowi iż kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

W sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 r. nie wykazano w kolumnie 13 „Skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych) kwoty 18.327,00 zł z tytułu zwolnienia z części opłaty za gospodarowanie odpadami właścicieli nieruchomości, w przypadku kompostowania bioodpadów w kompostowniku przydomowym. Ulga wprowadzona została uchwałą Nr XX/160/2020 Rady Gminy Krotoszyce z dnia 23 listopada 2020 r. Naruszało to zapis § 3 ust. 1 pkt 10 załącznika nr 36 do powołanego rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Wydatki budżetowe

Wbrew postanowieniom załącznika nr 3 do umowy z dnia 30 czerwca 2021 r. zawartej z Gminą Legnica w zakresie zagospodarowania odpadów komunalnych, stanowiącej wykonanie zawartego porozumienia międzygminnego z dnia 10 czerwca 2021 r., wypłata jednej raty dotacji za miesiąc listopad w wysokości 47.428,44 zł, dokonana została z opóźnieniem wynoszącym 26 dni.

Kontrola terminowości regulowania zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek w latach 2021- I półrocze 2022 wykazała, że rata pożyczki w kwocie 23.120 zł, wynikająca z umowy z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej we Wrocławiu, została uregulowana z 19 dniowym opóźnieniem. Nieterminowe regulowanie zobowiązań stanowiło naruszenie art. 44 ust. 3 pkt. 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869 ze zm., Dz.U. z 2021 r. poz. 305 ze zm., obecnie obowiązujący: Dz.U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm).

Zamawiający w postępowaniu o udzielenie zamówienia na zadanie „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z nieruchomości zamieszkałych i niektórych zamieszkałych z terenu Gminy Krotoszyce”, którego wartość oszacowano na kwotę 492.500,93 zł, żądał od Wykonawców wniesienia wadium w wysokości 40.000,00 zł, co stanowiło 8,12 % wartości zamówienia. Naruszało to art. 45 ust. 4 ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 1843 ze zm.), stosownie do którego: „Zamawiający określa kwotę wadium w wysokości nie większej niż 3% wartości zamówienia”.

Gospodarka mieniem

W przypadku sprzedaży w 2021 r. nieruchomości gruntowej dz. nr 85 obręb Złotniki informacja o wykazie nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży w drodze przetargu nie została podana do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej o zasięgu powiatu. Naruszało to art. 35 ust. 1 ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (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.), zgodnie z którym właściwy organ sporządza i podaje do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do zbycia. Informację o zamieszczeniu wykazu właściwy organ podaje do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej o zasięgu obejmującym co najmniej powiat, na terenie którego położona jest nieruchomość.

Ogłoszenie o przetargu na sprzedaż ww. nieruchomości zostało podane do publicznej wiadomości przed upływem terminu, o których mowa w art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami (wykaz został opublikowany 9 listopada 2021 r., a ogłoszenie o przetargu 1 grudnia 2021 r.). Naruszało to art. 38 ust. 2 powołanej ustawy, zgodnie z którym ogłoszenie o przetargu podaje się do publicznej wiadomości nie wcześniej niż po upływie terminów, o których mowa w art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 oraz ust. 4.

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości i uchybienia odpowiedzialność ponoszą: Wójt na podstawie art. 53 ust. 1 powołanej ustawy o finansach publicznych, Skarbnik na podstawie art. 54 ust. 1 powołanej ustawy o finansach publicznych oraz zgodnie z zakresami czynności pracownicy Urzędu.

WNIOSKI POKONTROLNE

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

1. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. poz. 144), w szczególności w zakresie:
 - a) sporządzania sprawozdań jednostkowych na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej, stosownie do § 6 ust. 1 pkt 1 oraz § 9 ust. 2 rozporządzenia,
 - b) wykazywania w sprawozdaniu Rb-27S kwot skutków udzielonych ulg i zwolnień zgodnie z § 3 ust. 1 pkt 9 Instrukcji stanowiącej załącznik nr 37 do rozporządzenia.

2. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm.), w szczególności w zakresie dokonywania spłat rat pożyczek i dokonywania wydatków w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosowanie do art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy.
3. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1710 ze zm.), w szczególności w zakresie żądania od Wykonawców wysokości wniesienia wadium zgodnie z art. 281 ust. 4 ustawy.
4. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2021 r. poz. 1899 ze zm.), w szczególności w zakresie:
 - a) podawania do publicznej wiadomości, przez ogłoszenie w prasie lokalnej o zasięgu obejmującym co najmniej powiat, informacji o zamieszczeniu wykazu, stosownie do art. 35 ust. 1 ustawy,
 - b) podawania do publicznej wiadomości ogłoszenia o przetargu na sprzedaż nieruchomości nie wcześniej niż po upływie terminów, o których mowa w art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 oraz ust. 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami, stosownie do art. 38 ust. 2 ustawy.

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 o przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Izby. Zastrzeżenia 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 jego błędną wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pan
Ryszard Łabicki
Przewodniczący Rady Gminy Krotoszyce