

Wrocław, 14 lipca 2022 roku

WK.WR.40.15.2022.213

**Pan  
Józef Pieróg  
Wójt Gminy Kunice**

**ul. Gwarna 1  
59-216 Kunice**

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 25 kwietnia do 24 czerwca 2022 r. kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Kunice. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym 24 czerwca 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 powstających na terenie gminy Kunice w 2021 r.” i „Przebudowa wraz ze zmianą sposobu użytkowania budynku po banku na Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej oraz klub senior+”.

Kontrola przeprowadzona w Urzędzie Gminy Kunice wykazała uchybienia i nieprawidłowości spowodowane niewystarczającą starannością w przestrzeganiu obowiązujących przepisów prawa bądź przyjętych uregulowań wewnętrznych. Część ze stwierdzonych uchybień i nieprawidłowości została usunięta podczas kontroli. Pozytywnie należy ocenić gotowość do współpracy z kontrolującymi pracownikami Urzędu, którzy przygotowywali dla potrzeb kontroli dokumenty, opracowywali wymagane informacje oraz udzielali niezbędnych wyjaśnień. Stwierdzone podczas kontroli nieprawidłowości i uchybienia wystąpiły w zakresie niżej wskazanych zagadnień.

### **Księgowość i sprawozdawczość**

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 11.160 zł z tytułu zwolnienia z opłaty za gospodarowanie odpadami właścicieli nieruchomości, na których zamieszkują rodziny wielodzietne. Ulga wprowadzona została uchwałą nr XX/136/20 Rady Gminy Kunice z dnia 30 września 2020 r. Naruszało to przepis § 3 ust. 1 pkt 9 Instrukcji, stanowiącej załącznik nr 37 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2022 r. poz. 144). W trakcie

kontroli sporządzono korektę sprawozdania Rb-27S za okres od początku roku do 31 grudnia 2021 r.

### **Wydatki budżetowe i zamówienia publiczne**

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 trzech rat dotacji za miesiące: lipiec w wysokości 108.407,91 zł, sierpień w wysokości 98.098,09 zł i za wrzesień w wysokości 136.269,02 zł, dokonana została z opóźnieniem wynoszącym odpowiednio: 72 dni, 43 dni oraz 12 dni. Od nieterminowych płatności gmina zapłaciła odsetki w wysokości 2.994,00 zł. Nieterminowe regulowanie wymienionych powyżej 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, Dz.U. z 2021 r. poz. 305 ze zm.).

Wójt Gminy Kunice nie powołał komisji przetargowej oraz nie określił trybu pracy oraz zakresu obowiązków członków komisji do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na zadanie pn. „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych powstających na terenie gminy Kunice w 2021 r.”. Naruszono tym art. 19 ust. 1 i art. 21 ust. 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. „Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 1843 ze zm.) obowiązującej do 31 grudnia 2020 r., stosownie do których kierownik zamawiającego powołuje komisję do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia, jeżeli wartość zamówienia jest równa lub przekracza kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 oraz określa organizację, skład, tryb pracy oraz zakres obowiązków członków komisji przetargowej, mając na celu zapewnienie sprawności jej działania, indywidualizacji odpowiedzialności jej członków za wykonywane czynności oraz przejrzystości jej prac.

Wartość zamówienia pn. „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych powstających na terenie gminy Kunice w 2021 r.” została oszacowana na kwotę 930.126,37 zł netto, co stanowiło równowartość 217.863,91 euro (kurs 1 euro = 4,2693 zł). Powyższa kwota przekraczała wyrażoną w euro równowartość kwot, określonych w obowiązujących od 1 stycznia 2020 r. przepisach rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 16 grudnia 2019 r. w sprawie kwot wartości zamówień oraz konkursów, od których jest uzależniony obowiązek przekazywania ogłoszeń Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej (Dz.U. z 2019 r. poz. 2450) – dla dostaw lub usług (§ 1 pkt 2 rozporządzenia) – 214.000 euro. Ogłoszenie o zamówieniu oraz Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nie zostały przekazane Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej. Naruszało to art. 40 ust. 3 i art. 95 ust. 2 powoływanej ustawy Prawo zamówień publicznych.

Zwrotu kwoty stanowiącej zabezpieczenie należytego wykonania umowy nr ZP.271.15.1.2020 z dnia 30 grudnia 2020 r. na wykonanie zadania pn. „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych powstających na terenie gminy Kunice w 2021 r.” w wysokości 142.244,03 zł dokonano z opóźnieniem wynoszącym 106 dni po terminie zawartym w umowie. Powyższe było niezgodne

z postanowieniami określonymi w zawartej z Wykonawcą umowie oraz art. 151 ust. 1 powołanej ustawy Prawo zamówień publicznych.

Z przeprowadzonych przetargów nieograniczonych dotyczących wyłonienia Wykonawców na zadania pn. „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych powstających na terenie gminy Kunice w 2021 r.” i „Przebudowa wraz ze zmianą sposobu użytkowania budynku po banku na Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej oraz klub senior+”, Zamawiający nie sporządził protokołów z przeprowadzonych postępowań. Powyższe było niezgodne z art. 96 ust. 1 powoływanej ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych obowiązującej do 31 grudnia 2020 r. i art. 71 ust.1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 2019 ze zm., Dz.U. z 2021 r. poz. 1129 ze zm.) obowiązującej od 01 stycznia 2021 r.

Ogłoszenie o wyniku postępowania zawierające informacje o udzieleniu zamówienia na zadanie pn. „Przebudowa wraz ze zmianą sposobu użytkowania budynku po banku na Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej oraz klub senior+” Zamawiający zamieścił w Biuletynie Zamówień Publicznych oraz na stronie internetowej 8 lutego 2022 r., tj. w 40 dniu od dnia zawarcia z Wykonawcą umowy nr GP.III.272.10.2021 z dnia 30 grudnia 2021 r. Naruszało to przepis wynikający z art. 309 ust. 1 powoływanej ustawy z 11 września 2019 r. 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”.

### **Gospodarka nieruchomościami**

Ewidencja gminnego zasobu nieruchomości prowadzona w księdze pn. „Rejestr-Mienie Gminne - grunty” nie spełniała wymogów określonych w art. 23 ust. 1 pkt 1 w związku z ust. 1c ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (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), ponieważ nie zawierała: oznaczenia nieruchomości według księgi wieczystej oraz katastru nieruchomości, informacji o przeznaczeniu nieruchomości w planie miejscowym, a w przypadku braku planu - w studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego gminy, wskazania daty ostatniej aktualizacji opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego lub daty ostatniej aktualizacji opłaty rocznej z tytułu trwałego zarządu nieruchomości, informacji o zgłoszonych roszczeniach do nieruchomości, informacji o toczących się postępowaniach administracyjnych i sądowych. W myśl przepisu art. 25 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami, gospodarowanie gminnym zasobem nieruchomości przez Wójta polega w szczególności na wykonywaniu czynności, o których mowa w art. 23 ust. 1 ustawy.

Informacje o Wykazach nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, stanowiących załączniki do zarządzeń Wójta: Nr 12/18 z 28 marca 2018 r., Nr 21/19 z 04 kwietnia 2019 r. i Nr 55/20

z 21 lipca 2020 r. nie zostały podane do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej o zasięgu co najmniej powiatu. Powyższe naruszało art. 35 ust. 1 powoływanej ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Po upływie ważności umów dzierżawy działek o numerach: 29/18 o powierzchni 0,05 ha; 393/1 o pow. 0,33 ha; 253 o pow. 0,41 ha; 119/5 o pow. 0,27 ha; 121/5 o pow. 0,22 ha; 69/3 o pow. 0,08 ha; część działki nr 29/18 0,70 ha; 521/20 o pow. 1,2625 ha; 521/18 o pow. 0,1552 ha; część działki numer 521/17 o pow. 0,01 ha, a przed zawarciem kolejnych umów dzierżawy tych samych działek, Wójt nie uzyskał zgody Rady Gminy na zawarcie umów. Zgodnie z art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. a) ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U z 2018 r. poz. 994 ze zm., Dz.U. z 2019 r. poz. 506 ze zm., Dz.U z 2020 r. poz. 713 ze zm., Dz.U z 2021 r. poz. 1372 ze zm.), uchwała rady gminy jest wymagana w przypadku, gdy po umowie zawartej na czas oznaczony do 3 lat strony zawierają kolejne umowy, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość. Również po upływie terminu ważności umów zawartych z dzierżawcami o numerach I000096, I000092, I000107, I000115 zawierane były kolejne umowy na dzierżawę tych samych nieruchomości i nie sporządzane zostały wykazy nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę, czym naruszono postanowienia art. 35 ust. 1 oraz ust. 1b ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami.

Za zaistniałe nieprawidłowości i uchybienia odpowiedzialność ponoszą: Wójt na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 1129 ze zm.) oraz Skarbnik na podstawie art. 54 ust. 1 powołanej ustawy o finansach publicznych oraz zgodnie z zakresami czynności pracownicy merytoryczni Urzędu.

## WNIOSKI POKONTROLNE

**Przekazując powyższe do wiadomości Pana 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 stwierdzonych nieprawidłowości oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości poprzez realizację następujących wniosków:**

1. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 305 ze zm.), w szczególności w zakresie dokonywania wydatków publicznych w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do postanowień zawartych w art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy.
2. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 1129 ze zm.), w szczególności w zakresie:

- a) powoływania komisji przetargowej, stosownie do art. 53 ust. 1 ustawy,
  - b) określania trybu pracy i zakresu obowiązków członków komisji przetargowej, stosownie do art. 55 ust. 3 ustawy,
  - c) przekazywania do publikacji Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej ogłoszenia o zamówieniu, stosownie do art. 86 ustawy i ogłoszenia o udzieleniu zamówienia, stosownie do art. 265 ust. 1 ustawy,
  - d) terminowego zwrotu wykonawcom kwot zabezpieczenia należytego wykonania umów oraz kwot pozostawionych na zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi za wady, stosownie do art. 453 ust. 1 ustawy (mając na uwadze zapisy zawarte w umowach z Wykonawcami),
  - e) sporządzania protokołu postępowania, stosownie do art. 71 ust. 1 ustawy,
  - f) zamieszczania ogłoszenia o wyniku postępowania zawierającego informacje o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych, nie później niż w terminie 30 dni od dnia zakończenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, stosownie do postanowień art. 309 ust. 1 ustawy.
3. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2022 r. poz. 559 ze zm.), w szczególności w zakresie uzyskiwania zgody Rady Gminy na zawarcie kolejnej umowy dzierżawy tej samej nieruchomości, stosownie do art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. a) 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) realizowania ustawowego obowiązku ewidencjonowania gminnego zasobu nieruchomości zgodnie z art. 23 ust. 1 pkt 1 i ust. 1c w związku z art. 25 ustawy,
  - b) sporządzania i publikowania wykazów oraz informacji o wykazach nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży i do oddania w dzierżawę zgodnie z art. 35 ust 1 i 1b 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  
Krzysztof Błądziński  
Przewodniczący Rady Gminy Kunice