

Wrocław, 1 sierpnia 2022 roku

WK.WR.40.24.2022.416

**Pan
Jarosław Tyniec
Wójt Gminy Łagiewniki**

**ul. Jedności Narodowej 21
58-210 Łagiewniki**

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 10 maja do 19 lipca 2022 r. kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Łagiewniki. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym 19 lipca 2022 r., którego jeden egzemplarz przekazano Panu Wójtowi.

Kontrolą w zakresie prawidłowości udzielania zamówień w trybie ustawy Prawo Zamówień Publicznych objęto następujące zadania: „Budowa chodnika w ciągu dróg gminnych, ul. Truskawkowa, ul. Sportowa, ul. Łowiecka w m. Łagiewniki”, „Usługa przewozowa – dowóz i odwóz uczniów: szkół podstawowych i przedszkola w Gminie Łagiewniki w roku szkolnym 2021/2022”, „Budowa oświetlenia ulicznego oraz przejścia dla pieszych w miejscowości Jaźwina”.

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

Wydatki budżetowe

Sprawozdania z realizacji Rocznych programów współpracy Gminy Łagiewniki z organizacjami pozarządowymi i podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego za lata 2019, 2020 i 2021 nie były opublikowane w Biuletynie Informacji Publicznej, co było niezgodne z postanowieniami art. 5a ust. 3 ustawy z 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2018 r. poz. 450 ze zm., Dz.U. z 2019 r. poz. 688 ze zm., Dz.U. z 2020 r. poz. 1057 ze zm., Dz.U. z 2022 poz. 1327 ze zm.).

Ogłoszenie z 16 listopada 2020 r. o otwartym konkursie ofert na wsparcie realizacji zadania publicznego w zakresie zapewnienia opieki bezdomnym zwierzętom na terenie Gminy Łagiewniki w 2021 r. oraz wyniki tego konkursu nie zostały opublikowane na stronie internetowej organu administracji publicznej, co pozostawało w sprzeczności z zapisami art. 13 ust. 3 oraz art. 15 ust. 2j powołanej ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Gminę Łagiewniki za 2021 r. (sporządzone 10 lutego 2022 r.) przekazano w formie elektronicznej Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu po terminie wynikającym z art. 30a ust. 5 ustawy z 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz.U. z 2021 r. poz. 1762 ze zm.), tj. z opóźnieniem wynoszącym 5 dni.

Gospodarka nieruchomościami

W przypadku sprzedaży w trybie bezprzetargowym lokalu mieszkalnego położonego przy ul. Półwiejskiej 3 w Łagiewnikach, protokół uzgodnień sporządzono 6 grudnia 2019 r., tj. przed upływem 6 tygodni od dnia wywieszenia wykazu, czyli przed terminem, o którym mowa w art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (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 sporządzono i w konsekwencji nie podano do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonej do oddania w najem na okres 3 lat, (dotyczy lokalu użytkowego zlokalizowanego w miejscowości Jaźwina 79), co było niezgodne z zapisem art. 35 ust. 1 powołanej ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Wykaz nieruchomości przeznaczonej do dzierżawy, tj. działki nr 185 obręb Ligota Wielka nie zawierał informacji o terminie wnoszenia opłat i zasadach ich aktualizacji oraz wykazy nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży (dotyczy działek o nr: 224/2 obręb Ligota Wielka, 944/10 obręb Łagiewniki, 1289/1 obręb Jaźwina oraz lokalu mieszkalnego położonego przy ul. Półwiejskiej w Łagiewnikach), nie zawierały terminu do złożenia wniosku przez osoby którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami, co świadczy o nieprzestrzeganiu zapisów art. 35 ust. 2 pkt 9, 10 i 12 powołanej ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Ogłoszenia o I przetargach ustnych nieograniczonych na sprzedaż nieruchomości gruntowych niezabudowanych, tj. ½ udziału w działce nr 224/2 AM – 1 obręb Ligota Wielka oraz działki nr 944/10 AM – 6 obręb Łagiewniki, podano do publicznej wiadomości przed upływem terminów, o których mowa w art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Ponadto ogłoszenia o II przetargach ustnych nieograniczonych dot. powyższych nieruchomości nie zawierały informacji o terminie przeprowadzenia poprzednich przetargów. Powyższe świadczy o nieprzestrzeganiu zapisów art. 38 ust. 2 powołanej ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Informacja o ogłoszeniu I przetargu ustnego nieograniczonego na dzierżawę nieruchomości, tj. działki nr 273 obręb Młynica, nie została podana do publicznej wiadomości w sposób zwyczajowo

przyjęty w danej miejscowości, co stanowiło naruszenie art. 38 ust. 2 powołanej ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Operację sprzedaży środka trwałego, tj. lokalu mieszkalnego położonego przy ul. Półwiejskiej 3 w Łagiewnikach wraz z udziałem w gruncie (1986/10000 w działce nr 438/32), ujęto w ewidencji księgowej prowadzonej dla konta 011 „Środki trwałe” pod datą 29 kwietnia 2022 r. na podstawie dowodu LT nr 1/2022 sporządzonego dopiero 29 kwietnia 2022 r., podczas gdy sprzedaż nastąpiła 29 stycznia 2020 r. Naruszono tym samym postanowienia art. 20 ust. 1 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2019 r. poz. 351 ze zm., Dz.U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.), z którego wynika, że do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. W obowiązującej w Urzędzie instrukcji w sprawie obiegu dokumentów (załącznik nr 6 do zarządzenie Wójta nr 43/F/2008 z 31 grudnia 2008 r.) nie zawarto uregulowań w zakresie terminowości sporządzania i przekazywania dowodów LT przez Referat Budowlany do Referatu Finansowo-Księgowego.

Informacje o wynikach I i II przetargów ustnych nieograniczonych na sprzedaż nieruchomości gruntowych niezabudowanych, tj.: ½ udziału w działce nr 224/2 AM – 1 obręb Ligota Wielka oraz działki nr 944/10 AM – 6 obręb Łagiewniki, nie zawierały oznaczenia nieruchomości według katastru nieruchomości i księgi wieczystej. Ponadto informacja o wyniku II przetargu ustnego nieograniczonego na sprzedaż ww. nieruchomości (działka nr 944/10 obręb Łagiewniki) nie została podana do publicznej wiadomości poprzez zamieszczenie na stronie podmiotowej Urzędu w Biuletynie Informacji Publicznej. Powyższe nieprawidłowości świadczą o nieprzestrzeganiu postanowień § 12 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz.U z 2014 poz. 1490 ze zm., Dz.U. z 2021 poz. 2213), z którego wynika, że w przypadku niezaskarżenia w wyznaczonym terminie czynności związanych z przeprowadzeniem przetargu albo w razie uznania skargi za niezasadną właściwy organ podaje do publicznej wiadomości, zamieszczając w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu go obsługującego, na okres co najmniej 7 dni informację o wyniku przetargu, która zawiera między innymi oznaczenie nieruchomości będącej przedmiotem przetargu według katastru nieruchomości i księgi wieczystej.

Ogłoszenia o I i II przetargach ustnych nieograniczonych na sprzedaż nieruchomości gruntowych niezabudowanych, tj. działek o nr: 224/2 obręb Ligota Wielka oraz 944/10 obręb Łagiewniki, nie zawierały wszystkich elementów wymienionych w § 13 pkt 3 i 4 powołanego rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości, tj. informacji o obciążeniach i zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość.

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości odpowiedzialność ponoszą Wójt na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy o finansach publicznych i art. 4 ust. 5 ustawy o rachunkowości oraz zgodnie z zakresem czynności pracownicy merytoryczni Urzędu.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przekazując powyższe do wiadomości Panu Wójtowi, 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 ustawy z 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2022 r. poz. 1327 ze zm.) w szczególności w zakresie:
 - a) publikowania w Biuletynie Informacji Publicznej sprawozdań z realizacji Rocznych programów współpracy Gminy Łagiewniki z organizacjami pozarządowymi i podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego, stosownie do postanowień art. 5a ust. 3 ustawy,
 - b) ogłaszania otwartych konkursów ofert oraz ich wyników na stronie internetowej organu administracji publicznej, stosownie do postanowień art. 13 ust. 3 oraz art. 15 ust. 2j ustawy.
2. Przedkładanie Regionalnej Izbie Obrachunkowej sprawozdań z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego w terminie 7 dni od ich sporządzenia, stosownie do zapisów art. 30a ust. 5 ustawy z 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz.U. z 2021 r. poz. 1762 ze zm.).
3. Przestrzeganie ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2021 r. poz. 1899 ze zm.), w szczególności w zakresie:
 - a) dokonywania uzgodnień w sprawie sprzedaży nieruchomości w trybie bezprzetargowym po upływie terminów do złożenia wniosków przez osoby którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości zgodnie z art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy,
 - b) sporządzania oraz podawania do publicznej wiadomości wykazów nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem, stosownie do zapisów art. 35 ust. 1 ustawy,
 - c) zamieszczania w wykazach nieruchomości terminów wnoszenia opłat, zasad aktualizacji opłat oraz terminu do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo

w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2, stosownie do zapisów art. 35 ust. 2 pkt 9, 10 i 12 ustawy,

- d) podawania do publicznej wiadomości ogłoszeń o przetargach na sprzedaż nieruchomości nie wcześniej niż po upływie terminów, o których mowa w art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy oraz zamieszczania w ogłoszeniach o kolejnych przetargach informacji o terminach przeprowadzenia poprzednich przetargów, a także podawania do publicznej wiadomości informacji o ogłoszeniu przetargów w sposób zwyczajowo przyjęty w danej nieruchomości, stosownie do zapisów art. 38 ust. 2 ustawy.
4. Przestrzeganie ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2021 poz. 217 ze zm.), w szczególności w zakresie ujmowania w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego każdego zdarzenia, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, zgodnie z postanowieniami art. 20 ust. 1 ustawy.
5. Przestrzeganie rozporządzenia Rady Ministrów z 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz.U. z 2021 poz. 2213), w szczególności w zakresie:
- a) podawania do publicznej wiadomości poprzez zamieszczenie w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu, na okres 7 dni, informacji o wynikach przetargów oraz zawierania w nich oznaczenia nieruchomości wg katastru nieruchomości i księgi wieczystej, stosownie do zapisów § 12 ust. 1 rozporządzenia,
 - b) zamieszczania w ogłoszeniach o przetargach na sprzedaż nieruchomości informacji o obciążeniach i zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość, stosownie do postanowień § 13 pkt 3 i 4 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. Podstawa zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pani
Dobromiła Szachniewicz
Przewodnicząca Rady Gminy Łagiewniki