

Wrocław, 3 listopada 2023 roku

WK.WR.40.38.2023.221

**Pan
Sebastian Oszczyda
Wójt Gminy Paszowice**

**Paszowice 137
59-411 Paszowice**

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 25 lipca do 13 października 2023 r., kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Paszowice. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym 13 października 2023 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce.

Kontrolą w zakresie prawidłowości udzielania zamówień w trybie ustawy Prawo Zamówień Publicznych objęto następujące zadania: „Przebudowa drogi dojazdowej do gruntów rolnych dz. nr 629/4 obręb Paszowice”, „Odbiór stałych odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych i niezamieszkałych położonych na terenie Gminy Paszowice w 2023”.

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.

Ujawnione nieprawidłowości i uchybienia dotyczyły niżej wskazanych zagadnień:

Księgowość i sprawozdawczość

Sumy depozytowe dotyczące realizacji zamówień publicznych, ewidencjonowane na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki” były zwracane z opóźnieniem, tj.:

- a) wadą z tytułu dopuszczenia do udziału w postępowaniach o zamówienia publiczne w łącznej kwocie 15.000,00 zł zostały zwrócone kontrahentom po terminie określonym w art. 98 ust. 1 pkt 2 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., Dz.U. z 2022 r. poz. 1710 ze zm., Dz.U. z 2023 r. poz. 1605 ze zm.), zgodnie z którym zwrotu należało dokonać nie później niż w terminie 7 dni od dnia zawarcia umowy. Były to trzy depozyty złożone przez podmioty, z którymi później zawarto umowy o udzielenie zamówienia publicznego (tj. umowa: nr 19/UG/2021 z 12 lipca 2021 r. - depozyt w kwocie 5.000,00 zł zwrócono po 43 dniach,

nr 37/UG/2021 z 29 grudnia 2021 r. - depozyt w kwocie 5.000,00 zł zwrócono po 624 dniach, nr 24/UG/2022 z 20 września 2022 r. - depozyt w kwocie 5.000,00 zł zwrócono po 359 dniach);

- b) zabezpieczenia należytego wykonania ośmiu umów w łącznej wysokości 78.735,59 zł (umowy: z dnia 16 grudnia 2016 r. - 3.710,00 zł, nr 29/UG/2020 z 2 listopada 2020 r. - 16.917,71 zł, nr 12/UG/2021 z 22 kwietnia 2021 r. - 11.782,60 zł, nr 19/UG/2021 z 12 lipca 2021 r., - 14.491,15 zł, nr 37/UG/2021 z 29 grudnia 2021 r. - 24.937,50 zł, nr 9/UG/2022 z 8 czerwca 2022 r. - 4.778,65 zł, nr 12/UG/2022 z 15 lipca 2022 r. - 1.102,00 zł, nr 35/UG/2022 z 28 listopada 2022 r. - 1.015,98 zł) zwrócono Wykonawcom z opóźnieniem wynoszącym od 25 do 465 dni. Powyższe było niezgodne z postanowieniami określonymi w zawartych z Wykonawcami umowach oraz z art. 151 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2015 r. poz. 2164 ze zm., Dz.U. z 2017 r. poz. 1579 ze zm., Dz.U. z 2018 r. poz. 1986 ze zm., Dz.U. z 2019 r. poz. 1843 ze zm.) oraz z art. 453 ust. 1 powoływanej ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych;
- c) zabezpieczenia roszczeń z tytułu rękojmi za wady w łącznej wysokości 2.760,00 zł wynikające z dwóch umów (z dnia 8 listopada 2016 r. - 1.170,00 zł, z dnia 16 grudnia 2016 r. - 1.590,00 zł) zwrócono Wykonawcom z opóźnieniem wynoszącym odpowiednio 554 i 527 dni, czym naruszono postanowienia określone w zawartych z Wykonawcami umowach oraz art. 453 ust. 3 powoływanej ustawy Prawo zamówień publicznych.

W sprawozdaniach Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji j.s.t.: wg stanu na koniec IV kwartału 2021 r. nie zostały wykazane zobowiązania z tytułu zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 14.491,15 zł oraz z tytułu zabezpieczenia roszczeń z tytułu rękojmi za wady w łącznej kwocie 1.170,00 zł; wg stanu na koniec IV kwartału 2022 r. nie zostały wykazane zobowiązania z tytułu zabezpieczenia należytego wykonania umów w łącznej wysokości 26.039,50 zł, z tytułu zabezpieczenia roszczeń z tytułu rękojmi za wady w łącznej kwocie 2.760,00 zł oraz z tytułu niezwróconych w terminie wadiów w łącznej wysokości 10.000,00 zł; wg stanu na koniec I kwartału 2023 r. nie zostały wykazane zobowiązania z tytułu zabezpieczenia należytego wykonania umów w łącznej wysokości 27.055,48 zł, z tytułu zabezpieczenia roszczeń z tytułu rękojmi za wady w łącznej wysokości 2.760,00 zł oraz z tytułu niezwróconych w terminie wadiów w łącznej wysokości 10.000,00 zł; wg stanu na koniec II kwartału 2023 r. nie zostały wykazane zobowiązania z tytułu zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 24.937,50 zł oraz z tytułu niezwróconych w terminie wadiów w łącznej kwocie 10.000,00 zł, pomimo że termin ich zwrotu minął i na dzień sporządzenia sprawozdań były zobowiązaniami wymagalnymi. Powyższe było niezgodne z § 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 2020 r. poz. 2396 ze zm., Dz.U. z 2023 r. poz. 652).

W bilansie jednostki budżetowej (Urzędu) sporządzonym na dzień 31 grudnia 2022 r. w aktywach w pozycji B.II.4 „Pozostałe należności” wykazano kwotę 542.809,41 zł, natomiast z ewidencji księgowej kont rozrachunkowych: 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” pomniejszonych o saldo Ma konta 290 wynikała kwota 538.918,23 zł (różnica w wysokości 3.891,18 zł). Z kolei w pasywach ww. bilansu w pozycji D.II.5 „Pozostałe zobowiązania” wykazano kwotę 104.142,92 zł, natomiast z ewidencji księgowej kont 221, 234, 240 wynikała kwota 100.251,74 zł (różnica w wysokości 3.891,18 zł).

Powyższe było niezgodne z art. 4 ust. 2 powoływanej ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

Wydatki budżetowe

W postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego pn. „Odbiór stałych odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych i niezamieszkałych położonych na terenie Gminy Paszowice w 2023” informację o złożonych ofertach przekazano Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych po terminie określonym w art. 81 ust. 1 powoływanej ustawy Prawo zamówień publicznych, tj. w dniu 19 lipca 2023 r., podczas gdy otwarcie ofert ww. postępowania nastąpiło w dniu 19 października 2022 r. Zgodnie z powołanym przepisem Zamawiający przekazuje Prezesowi Urzędu informację o złożonych ofertach, nie później niż w terminie 7 dni od dnia otwarcia ofert.

W przypadku postępowań o udzielenie zamówień publicznych pn. „Przebudowa drogi dojazdowej do gruntów rolnych dz. nr 629/4 obr. Paszowice” oraz pn. „Odbiór stałych odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych i niezamieszkałych położonych na terenie Gminy Paszowice w 2023”, ogłoszenie o wyniku postępowania zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych dopiero dnia 25 sierpnia 2021 r. (umowę zawarto dnia 12 lipca 2021 r.) oraz dnia 7 sierpnia 2023 r. (umowę zawarto dnia 18 listopada 2022 r.). Powyższe naruszało art. 309 ust. 1 powoływanej ustawy 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.

Ponadto w przypadku postępowania o udzielenie zamówienia publicznego pn. „Przebudowa drogi dojazdowej do gruntów rolnych dz. nr 629/4 obr. Paszowice” ogłoszenie o wykonaniu umowy zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 9 sierpnia 2023 r., podczas gdy protokół odbioru końcowego robót podpisano dnia 15 października 2021 roku. Było to niezgodne z 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.

Gospodarka mieniem

W przypadku sprzedaży w drodze przetargu ustnego nieograniczonego nieruchomości gruntowych nr 76/22 obręb Paszowice oraz nr 622/8 obręb Paszowice, w ogłoszeniach o przetargach ustalono kwotowo wysokość postąpienia wyższą niż 1% ceny wywoławczej, tym samym uniemożliwiając uczestnikom przetargów decydowania o jego wysokości. Stosownie do § 14 ust. 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz.U. z 2014 r. poz. 1490 ze zm., Dz.U. z 2021 r. poz. 2213), o wysokości postąpienia decydują uczestnicy przetargu, z tym że postąpienie nie może wynosić mniej niż 1% ceny wywoławczej, z zaokrągleniem w górę do pełnych dziesiątek złotych.

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości i uchybienia odpowiedzialność ponoszą: Wójt na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 poz. 1270 ze zm.), 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 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.), w szczególności w zakresie ujmowania w księgach rachunkowych i wykazywania w sprawozdaniu finansowym zdarzeń gospodarczych zgodnie z ich treścią ekonomiczną, stosownie do postanowień art. 4 ust. 2 ustawy.
2. 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.
3. 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) przekazywania Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych informacji o złożonych ofertach, stosownie do art. 81 ust. 1 ustawy,
 - b) niezwłocznego dokonywania zwrotu wadium, nie później jednak niż w terminie 7 dni od dnia zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego, stosownie do art. 98 ust. 1 pkt 2 ustawy,
 - c) zamieszczania w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o wyniku postępowania zgodnie z art. 309 ust. 1 ustawy,
 - d) zamieszczania w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o wykonaniu umowy zgodnie z art. 448 ustawy,
 - e) dokonywania zwrotu zabezpieczenia należytego wykonania umowy w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez zamawiającego za należyte wykonane, stosownie do art. 453 ust. 1 ustawy,
 - f) dokonywania 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.
4. 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 umożliwiania uczestnikom przetargów decydowania o wysokości postąpienia, stosownie do § 14 ust. 3 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 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:

Pani

Beata Rokosz

Przewodnicząca Rady Gminy Paszowice