

Wrocław, 23 lutego 2024 roku

WK.WR.40.50.2023.311

**Pan
Roman Glód
Burmistrz Głuszyca**

**ul. Parkowa 9
58-340 Głuszyca**

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 17 października 2023 r. do 10 stycznia 2024 r. kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Głuszyca. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym w dniu 10 stycznia 2024 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce.

Kontrolą w zakresie prawidłowości udzielania zamówień w trybie ustawy z 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. obecnie obowiązujący: Dz.U. z 2023 r. poz. 1605 ze zm.) objęto dwa zamówienia publiczne pn.: „Budowa toru rolkowego przy ul. Dolnej w Głuszyca – zamówienie publiczne nr NIBITZKiZP.271.3.13.2022 oraz „Budowa tarasu widokowego na górze Gomólnik Mały w Gminie Głuszyca” – zamówienie nr NIBITZKiZP.271.3.18.2022.

Kontrola przeprowadzona w Urzędzie Miejskim wykazała nieprawidłowości i uchybienia spowodowane nieprzebrnięciem obowiązujących przepisów prawa, przepisów wewnętrznych jednostki oraz niewykonaniem przez Burmistrza Głuszyca wniosku pokontrolnego nr 5, zawartego w wystąpieniu pokontrolnym nr WK.WR.40.50.2019 z dnia 28 stycznia 2020 r. wystosowanym po kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu przeprowadzonej w roku 2019, w zakresie przeprowadzania inwentaryzacji budynków metodą spisu ich ilości z natury, stosownie do postanowień art. 26 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości. Ponownie stwierdzono występowanie nieprawidłowości polegającej na inwentaryzowaniu budynków metodą inną niż spis z natury. Niewykonanie powyższego wniosku pokontrolnego oraz wystąpienie niżej opisanych nieprawidłowości w działalności jednostki, świadczy o niedostatecznej kontroli zarządczej, o której mowa w art. 68 ustawy z dnia 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., Dz.U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm., Dz.U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.).

W wyniku kontroli gospodarki finansowej Gminy stwierdzono nieprawidłowości w zakresie niżej wskazanych zagadnień:

Ustalenia ogólnoorganizacyjne

W okresie od 1 stycznia do 31 marca 2022 r. w jednostce nie prowadzono audytu, pomimo obowiązku wynikającego z art. 274 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, w myśl którego audyt wewnętrzny prowadzi się w jednostkach samorządu terytorialnego, jeżeli ujęta w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego kwota dochodów i przychodów lub kwota wydatków i rozchodów przekroczyła wysokość 40 000 tys. zł. Rada Miejska w Głuszycy uchwałą nr XLII/313/2021 z 21 grudnia 2021 r. przyjęła budżet Gminy Głuszycy na rok 2022 (Dz. Urz. Woj. Dolnośląskiego z 17 lutego 2022 r. poz. 841), w którym zaplanowano realizację dochodów w wysokości 56.491.993 zł, wydatków 60.514.886,14 zł, przychodów 5.404.388,14 zł i rozchodów 1.381.495 zł, a więc w kwotach, które zobowiązywały do zapewnienia audytu wewnętrznego.

W jednostce nie sporządzono sprawozdania z wykonania planu audytu wewnętrznego prowadzonego w 2021 roku, o którym mowa w art. 283 ust. 5 ustawy o finansach publicznych. W myśl tego przepisu kierownik komórki audytu wewnętrznego sporządza sprawozdanie z wykonania planu audytu za rok poprzedni do końca stycznia każdego roku.

Umowę zlecenie nr 51/2021 z 6 kwietnia 2021 r. na usługowe prowadzenie audytu wewnętrznego zawarto na okres od 1 kwietnia do 31 grudnia 2021 r., czym naruszono art. 279 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, w myśl którego umowę z usługodawcą jednostka samorządu terytorialnego zawiera na okres co najmniej roku.

Księgowość i sprawozdawczość

Obowiązujące w jednostce zasady (polityka) rachunkowości ustalone zarządzeniem nr 157/O/2019 Burmistrza Głuszycy z 16 grudnia 2019 r. ze zmianami, zawierały nieprawidłowe wskazania w zakresie miejsca prowadzenia ksiąg rachunkowych i terminu ostatecznego zamknięcia ksiąg rachunkowych. Zgodnie z art. 10 ust. 2 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., Dz.U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.) kierownik jednostki ustala w formie pisemnej i aktualizuje dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte zasady (politykę) rachunkowości.

Ewidencję księgową Urzędu prowadzono w jednym dzienniku, a dokumenty księgowe, co do zasady gromadzono według kolejności zapisów w dzienniku. Jednak część z dowodów (8 z 92 objętych kontrolą) były przechowywane w innych zbiorach (zbiory te zawierały różne dokumenty dotyczące realizowanych projektów i dowody księgowe z kilku lat), wbrew „Zasadom prowadzenia ksiąg rachunkowych” ustalonych zarządzeniem nr 157/O/2019 w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości. Zgodnie z punktem IV „Technika prowadzenia ksiąg rachunkowych i przechowywania dowodów księgowych” załącznika nr 1 do ww. zarządzenia *„zapis w dzienniku zawiera określenie rodzaju i numer identyfikacyjny dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu, co umożliwia jednoznaczne jego powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi. Dowody księgowe i dokumenty inwentaryzacyjne przechowuje się w oryginalnej postaci, w porządku dostosowanym do sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w podziale na okresy sprawozdawcze*

(miesiące), w sposób pozwalający na ich łatwe odszukanie. Roczne zbiory dowodów księgowych i dokumentów inwentaryzacyjnych oznacza się określeniem nazwy ich rodzaju oraz symbolem końcowych lat”.

W księgach rachunkowych Urzędu, w styczniu 2022 r., dokonano 12 zapisów na koncie 130 „Rachunek bieżący” o łącznej wartości 473.813,13 zł, na podstawie dokumentów pn. „Historia transakcji”, co było niezgodne z przyjętymi w jednostce zasadami rachunkowości. W załączniku nr 1 „Zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych” do zarządzenia nr 157/O/2019 w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości, w opisie konta 130 wskazano, że zapisów na tym koncie dokonuje się na podstawie wyciągów bankowych.

Na dowodach księgowych będących podstawą zapisów księgowych na koncie 130 Rachunek bieżący (wyciągi bankowe, historie transakcji) nie dokonywano dekretacji zdarzeń lub dokonywano dekretacji tylko dla części zdarzeń, żaden z tych dokumentów nie zawierał stwierdzenia sprawdzenia. Brak wskazania sposobu ujęcia w księgach rachunkowych stwierdzono w przypadku 36 zapisów (dotyczących zdarzeń o łącznej wartości 316.024,29 zł), spośród 92 objętych kontrolą. Ponadto brak wskazania miesiąca ujęcia w księgach rachunkowych lub podpisu osoby dokonującej dekretacji stwierdzono w przypadku 49 dowodów księgowych spośród 92 objętych kontrolą. Zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości dowód księgowy powinien zawierać co najmniej stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania.

Zapisów księgowych ujętych w dzienniku 2022 roku, w pozycjach 12, 3959, 3966 i 3975 o łącznej wartości 58.343,19 zł, dokonano bez dowodów potwierdzających operacje gospodarcze, czym naruszono art. 20 ust. 2 ustawy o rachunkowości, w myśl którego podstawą zapisów w księgach rachunkowych są dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej (dowody źródłowe).

Wpłaty i zwroty dotyczące podatku od nieruchomości wynikające z wyciągu bankowego nr 4 z 5 stycznia 2023 r. zostały ujęte na koncie 130 „Rachunek bieżący” i 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w kwotach niższych o 97 zł (per saldo) w stosunku do obrotów na rachunku bankowym, czym naruszono przyjęte w jednostce zasady ewidencji operacji gospodarczych. Zgodnie z opisem konta 130 zawartym w załączniku nr 1 „Zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych” do zarządzenia nr 157/O/2019 w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości *„Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie wyciągów bankowych wg wartości nominalnej w związku z czym zachodzi pełna zgodność zapisów pomiędzy jednostką a bankiem. Wpływy z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych ujmuje się na kontach 130 WN i 221 MA, zwroty nadpłat w dochodach budżetowych na kontach 221 WN i 130 MA”.*

Nie przestrzegano terminów płatności zobowiązań, wynikających z faktur VAT, rachunków i not obciążeniowych (21 dowodów księgowych dotyczących salda Ma konta 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” wg stanu na 31 grudnia 2022 r.), co stanowiło naruszenie art. 44 ust. 3 pkt 3

ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm., Dz.U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.), zgodnie z którym wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Opóźnienia wynosiły od 1 do 15 dni. Uregulowanie zobowiązań po terminie nie skutkowało zapłatą odsetek przez jednostkę.

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

- 1) zabezpieczenia należytego wykonania pięciu umów w łącznej kwocie 142.764,47 zł (umowy nr 39 NIBITZKiZP.271.2.2021 z 2 marca 2021 r. – 32.593,85 zł, 117 NIBITZKiZP.271.20.2021 z 17 listopada 2022 r. – 8.890 zł, 83 NIBITZKiZP.271.3.10.2021 z 20 lipca 2022 r. – 48.300 zł, 53 NIBITZKiZP.271.2.2020 z 22 czerwca 2020 r. – 34.048,64 zł i 54 NIBITZKiZP.271.1.2020 z 22 czerwca 2020 r. – 18.931,98 zł) zwrócono wykonawcom z opóźnieniem wynoszącym odpowiednio 21, 179, 5, 58 i 147 dni. Powyższe było niezgodne z art. 453 ust. 1 ustawy z 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (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.),
- 2) wadium w wysokości 9.000 zł z tytułu dopuszczenia do udziału w postępowaniu o zamówienie publiczne pn. Pełnienie funkcji Inżyniera Projektu przy realizacji inwestycji pn. „Wykonanie otworu badawczego Głuszycy GT-1 w celu ujęcia wód termalnych w miejscowości Głuszycy” zwrócono 366 dni po terminie określonym w art. 98 ust. 1 pkt 3 powołanej ustawy z 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych, zgodnie z którym wadium należało zwrócić niezwłocznie, nie później niż w terminie 7 dni od unieważnienia postępowania.

Należności długoterminowe z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego gruntów w prawo własności, dokonanego na mocy ustawy z 20 lipca 2018 r. o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe w prawo własności tych gruntów (Dz.U. z 2019 r. poz. 916 ze zm., Dz.U. z 2020 r. poz. 139 ze zm. i poz. 2040 ze zm., Dz.U. z 2022 r. poz. 1495 ze zm. i Dz.U. z 2023 r. poz. 904 ze zm.), ewidencjonowano na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” zamiast na koncie 226 „Długoterminowe należności budżetowe”. Zgodnie z treścią ekonomiczną konta 226 zawartą w załączniku nr 1 do zarządzenia nr 157/O/2019 Burmistrza Głuszycy z 16 grudnia 2019 r. w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości (ze zmianami) na stronie Wn konta 226 ujmuje się w szczególności długoterminowe należności.

Zmniejszenia stanu aktywów związanych z nieodpłatnym ich przekazaniem innym podmiotom o łącznej wartości początkowej 3.409.762,86 zł oraz umorzeniu 1.013.954,81 zł dokonano w trakcie kontroli, zamiast w okresach, w których zdarzenia te wystąpiły. Aktem notarialnym Rep. A nr 8267/2021 z 3 listopada 2021 r. Gmina Głuszycy przekazała nieodpłatnie na rzecz Skarbu Państwa niezabudowaną działkę gruntu położoną w Głuszycy, o wartości księgowej 116.000 zł. Wyksięgowania ze stanu środków trwałych ww. nieruchomości dokonano w trakcie kontroli, w dniu 31 grudnia 2023 r., tj. ponad dwa lata po dacie zdarzenia. Umową nr SE.032.04.2022 z 13 października 2022 r. Gmina Głuszycy przekazała

nieodpłatnie na rzecz Wałbrzyskiego Związku Wodociągów i Kanalizacji sieć kanalizacji sanitarnej o wartości początkowej 3.293.762,86 zł oraz umorzeniu 1.013.954,81 zł. Wyksięgowania ze stanu ww. sieci kanalizacji sanitarnej dokonano w trakcie kontroli, w dniu 19 grudnia 2023 r., tj. ponad rok po zdarzeniu. Zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie. Burmistrz Głuszycy Zarządzeniem nr 103/O/2022 z 2 grudnia 2022 r. zlecił przeprowadzenie inwentaryzacji wszystkich aktywów i pasywów (tzw. „raz na cztery lata”) według stanu na 31 grudnia 2022 r. W protokole weryfikacji stanu środków trwałych stwierdzono, że saldo konta 011 „Środki trwałe” i 071 „Umorzenie środków trwałych”, na które składało się m.in. wartość gruntów oraz obiektów inżynierii wodnej i lądowej, *„jest realne i poprawnie ustalone oraz, że wynika z zapisów prawidłowo udokumentowanych sprawdzonymi i zatwierdzonymi dokumentami”*, przy czym nie wskazano, jakie to były dokumenty. Nieujawnienie różnic inwentaryzacyjnych pomiędzy stanem faktycznym wynikającym z posiadanych przez jednostkę dokumentów a stanem księgowym, świadczy o nierzetelnym przeprowadzeniu inwentaryzacji, o której mowa w art. 26 ust. 1 pkt 3 w związku z art. 4 ust. 3 pkt 3 z ustawy o rachunkowości.

Z powodu niezawidencjonowania we właściwym okresie sprawozdawczym dokumentów dotyczących zbycia przedmiotowych środków trwałych, a także niestwierdzenia różnic inwentaryzacyjnych, ich wartość wykazana w księgach rachunkowych oraz w sprawozdaniu finansowym jednostki sporządzonym na dzień 31 grudnia 2022 r. była istotnie zawyżona. Zgodnie z art. 24 ust. 1 i ust. 2 ustawy o rachunkowości, księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco, przy czym księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty.

Inwentaryzację należności z tytułów innych niż publicznoprawne od osób prowadzących księgi rachunkowe przeprowadzono wg stanu na 31 grudnia 2021 r. (o wartości co najmniej 18.833,66 zł) i na 31 grudnia 2022 r. (o wartości co najmniej 25.025,84 zł) w drodze weryfikacji zamiast drogą uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów, czym naruszono art. 26 ust. 1 pkt 2 powołanej ustawy o rachunkowości.

Inwentaryzacji budynków metodą spisu z natury nie dokonywano co najmniej od 2015 roku. Ostatnią inwentaryzację budynków według stanu na 31 grudnia 2022 r. o wartości 32.028.183,16 zł przeprowadzono metodą weryfikacji tj. porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej wartości składników majątku, zamiast spisu z natury. Powyższym naruszono art. 26 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości, w myśl którego jednostki przeprowadzają na ostatni dzień roku obrotowego inwentaryzację środków trwałych oraz nieruchomości zaliczonych do inwestycji, z zastrzeżeniem punktu 3 – drogą spisu ich ilości z natury, wyceny tych ilości, porównania wartości z danymi ksiąg rachunkowych oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic. Zgodnie z art. 26 ust. 3 pkt 3 powołanej ustawy o rachunkowości termin i częstotliwość inwentaryzacji uważa się za dotrzymane, jeżeli inwentaryzację nieruchomości zaliczonych do środków trwałych oraz inwestycji,

jak też znajdujących się na terenie strzeżonym innych środków trwałych oraz maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie – przeprowadzono raz w ciągu 4 lat.

Inwentaryzacja gruntów przeprowadzona w drodze weryfikacji według stanu na 31 grudnia 2022 r. nie zapewniała porównania danych wynikających z ewidencji księgowej z ewidencją gminnego zasobu nieruchomości, ponieważ zawierała wyłącznie zbiorczą wartość księgową tej grupy środków trwałych. Powyższym naruszono § 8 pkt 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2020 r. poz. 342).

W sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 r. w dziale 700, rozdziale 70005, paragrafie 4300 wykazano zobowiązania w wysokości 2.500 zł, zamiast wynikającej z ksiąg rachunkowych kwoty zobowiązań 7.043 zł (różnica 4.543 zł). Zgodnie z § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2020 r. poz. 1564 ze zm.), kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Dochody budżetowe

W przypadku trzech podatników podatku od nieruchomości od osób prawnych, spośród 11 objętych kontrolą, organ podatkowy w niedostateczny sposób dokonał czynności sprawdzających, złożonych deklaracji na podatek od nieruchomości, mających na celu stwierdzenie formalnej poprawności dokumentów oraz ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami, o których mowa w art. 272 pkt 2 i 3 ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2021 r. poz. 1540 ze zm., Dz.U. z 2022 r. poz. 2651 ze zm.). W deklaracji na podatek od nieruchomości na 2022 r. (podatnicy o nr ewidencyjnym 137329 i 136221) oraz w deklaracji na podatek od nieruchomości na 2023 r. (podatnik o nr ewidencyjnym 139324) zadeklarowali grunty pozostałe jak i budynki pozostałe. Tymczasem stosownie do definicji zawartej w art. 1a ust. 1 pkt 3 z ustawy 9 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2019 r. poz. 1170 ze zm., Dz.U. z 2022 r. poz. 1452 ze zm.) przez grunty, budynki i budowle związane z prowadzeniem działalności gospodarczej rozumie się grunty, budynki i budowle będące w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą, z zastrzeżeniem ust. 2a. W związku z powyższym zarówno dla gruntów jak i znajdujących się na nich budynków niemieszkalnych powinna zostać zastosowana stawka podatku od nieruchomości w kwocie określonej jak dla prowadzonej działalności gospodarczej.

Ponadto w przypadku podatnika podatku od nieruchomości o nr ewidencyjnym 139324 (spółka cywilna) organ podatkowy błędnie przyjął, iż podatnik jest spółką nieposiadającą osobowości prawnej

w rozumieniu art. 3 ust. 1 powołanej ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Spółka cywilna nie może we własnym imieniu nabywać praw, w tym własności nieruchomości i innych praw rzeczowych, a tym samym w świetle postanowień art. 3 ust. 1 powołanej ustawy nie jest podatnikiem podatku od nieruchomości, obowiązek podatkowy w tym podatku ciąży solidarnie na wszystkich wspólnikach spółki cywilnej. Stanowisko takie wyrażone zostało przez skład siedmiu sędziów NSA w uchwale NSA II FPS 5/16 z 13 marca 2017 r., który podzielił stanowisko zaprezentowane w Interpretacji Ogólnej nr PS2.8401.2.2016 Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 21 października 2016 r. w sprawie opodatkowania podatkiem od nieruchomości wspólników spółek cywilnych (Dz. Urz. MRiF z dnia 3 listopada 2016 r. poz. 10). Stosownie do art. 6 ust. 7 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, gdy podatnikiem jest osoba fizyczna (jako wspólnik spółki cywilnej), organ podatkowy wydaje decyzję ustalającą podatek od nieruchomości w stosunku do każdego ze wspólników, przy czym inaczej niż w odniesieniu do jednostek organizacyjnych, określone zostały też terminy płatności poszczególnych rat podatku gdyż podatek jest płatny w ratach proporcjonalnych do czasu trwania obowiązku podatkowego, w terminach: do dnia 15 marca, 15 maja, 15 września i 15 listopada roku podatkowego. W trakcie kontroli organ podatkowy wszczął postępowania wyjaśniające wobec ww. podatników.

Wydatki budżetowe

Przyjęty sposób przyznania dodatku specjalnego Skarbnikowi Gminy Głuszycy, w którym dodatek specjalny, z tytułu realizacji i rozliczenia zadań inwestycyjnych i remontowych realizowanych przez Gminę oraz w związku z pełnieniem funkcji koordynator do spraw współpracy z Generalnym Inspektorem Informacji Finansowej, przyznany był w sposób ciągły, tj. na kolejne biegnące po sobie roczne okresy (łączny okres, na który przyznany został dodatek specjalny przekraczał okres roku – 12 miesięcy, tj. od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2023 r.) zaprzecza istocie dodatku specjalnego wynikającej z regulacji art. 36 ust. 5 ustawy z 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz.U. z 2022 r. poz. 530), zgodnie z którym „pracownikowi samorządowemu z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań może zostać przyznany dodatek specjalny”. Z tego tytułu, w okresie od 1 stycznia 2021 r. do 30 listopada 2023 r. przyznano i wypłacono łącznie kwotę 66.919,01 zł brutto.

Kontrola wykazała również, iż w ww. okresie Skarbnik Gminy Głuszycy wypłacano dodatki specjalne za dodatkowe czynności związane z realizacją projektów współfinansowanych z funduszy zewnętrznych, na łączną kwotę 162.288,27 zł brutto. Tymczasem w treści art. 36 ust. 5 ustawodawca użył liczby pojedynczej, co oznacza że przyjęta konstrukcja prawna wyklucza możliwość przyznawania równolegle dowolnej, większej niż jeden, liczby dodatków specjalnych pracownikowi. Przy czym dodatek specjalny może być przyznany z tytułu realizacji różnych zadań, w danym okresie.

Zamawiający, w ramach prowadzonego postępowania o zamówienie publiczne pn. „Budowa tarasu widokowego na górze Gomólnik w gminie Głuszycy” wbrew podstawieniom art. 81 ust. 1 ustawy z 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. obecnie Dz.U. z 2023 r. poz. 1605 ze zm.), zgodnie z którymi „Zamawiający przekazuje Prezesowi Urzędu informację o złożonych wnioskach o dopuszczenie do udziału w postępowaniu lub ofertach, nie później niż w terminie 7 dni od dnia otwarcia odpowiednio ofert lub ofert dodatkowych albo ofert wstępnych lub ofert ostatecznych albo unieważnienia postępowania” przesłał przedmiotową informację dopiero w trakcie kontroli, tj. 2 listopada 2023 r. W związku z tym, iż otwarcie ofert nastąpiło w dniu 4 października 2022 r. to przekazanie Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych informacji o złożonych ofertach, powinno nastąpić nie później niż do 10 października 2022 roku.

Zamawiający wbrew postanowieniom art. 309 ustawy Pzp, nie dochował ustawowego terminu publikacji w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o wyniku postępowania zawierającego informację o udzieleniu zamówienia określonego na 30 dni od dnia zakończenia postępowania o udzielenie zamówienia, dotyczącego zamówienia publicznego: pn. Budowa toru rolkowego przy ul. Dolnej w Głuszycy (zawarcie umowy nr NIBITZKiZP.271.3.10.2022 nastąpiło 20 lipca 2022 r.) oraz pn. Budowa tarasu widokowego na górze Gomólnik Mały w Gminie Głuszycy (zawarcie umowy nr 103 NIBITZKiZP.272.15.2022 nastąpiło 25 października 2022 r.). Przedmiotowe ogłoszenia zostały opublikowane w BZP dopiero w trakcie kontroli, tj. 2 listopada 2023 r., odpowiednio: pod nr 2023/BZP00472849/01 oraz nr 2023/BZP00472557/01.

Wbrew postanowieniu art. 448 powołanej ustawy Prawo Zamówień Publicznych, zgodnie z którym zamawiający, w terminie 30 dni od wykonania umowy, zamieszcza w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o wykonaniu umowy, na zasadach określonych w dziale III rozdziale 2, dopiero w trakcie kontroli, tj. 2 listopada 2023 r. opublikowano w Biuletynie Zamówień Publicznych stosowne ogłoszenia o wykonaniu umowy, odpowiednio pod nr 2023/BZP00472922/01 oraz nr 2023/BZP00472597/01. Odbioru końcowego zadania inwestycyjnego pn. Budowa toru rolkowego przy ul. Dolnej w Głuszycy dokonano 13 stycznia 2023 r. (ogłoszenie powinno zostać opublikowane w BZP najpóźniej do dnia 13 lutego 2023 r.) natomiast zadania inwestycyjnego pn. Budowa tarasu widokowego na górze Gomólnik Mały w Gminie Głuszycy dokonano 20 kwietnia 2023 r. (ogłoszenie powinno zostać opublikowane w BZP najpóźniej do dnia 20 maja 2023 r.).

Burmistrz zaciągając zobowiązanie w łącznej kwocie 286.660 zł na podstawie:

- 1) umowy nr 103 NIBITZKiZP.272.15.2022 z 25 października 2022 r. na kwotę 273.060 zł dotyczącej realizacji inwestycji pn. „Budowa tarasu widokowego na górze Gomólnik w gminie Głuszycy”, z terminem zakończenia prac określonym do 3 miesięcy od daty zawarcia umowy, tj. do 25 stycznia 2023 r.,
- 2) zlecenia nr 354 z 25 października 2022 r. na kwotę 13.600 zł dotyczącego pełnienia funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego dla ww. inwestycji, z terminem realizacji do 3 miesięcy, tj. do 25 stycznia 2023 r.,

nie posiadał stosownego upoważnienia Rady Miejskiej w Głuszycy do zaciągnięcia przedmiotowych zobowiązań, o którym mowa w art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. e ustawy z 8 marca 1990 r. o samorządzie

gminnym (Dz.U. z 2022 r. poz. 559 ze zm., obecnie Dz.U. z 2023 r. poz. 40 ze zm.) lub w art. 228 ust. 1 pkt 1 powołanej ustawy o finansach publicznych w przypadku zadania stanowiącego przedsięwzięcie, o którym mowa w art. 226 ust. 3 i 4 ustawy o finansach publicznych.

Wydatki w łącznej kwocie 286.660 zł na realizację przedmiotowych zamówień w dniu zawarcia umowy oraz zlecenia były zaplanowane jedynie w budżecie Gminy Głuszycy na 2022 rok (uchwała Rady nr XLIV/333/2022 z 28 lutego 2022 r. w sprawie zmian w budżecie Gminy Głuszycy na 2022 rok) i nie zostały ujęte w wykazie przedsięwzięć w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Głuszycy na lata 2022–2033 uchwalonej przez Radę w dniu 21 grudnia 2021 r. (uchwała nr XLII/312/2021) jak i dokonanych w 2022 roku zmianach tej prognozy.

Należy również zauważyć, iż ww. umowa nr 103 NIBITZKiZP.272.15.2022 z 25 października 2022 r. na kwotę 273.060,00 zł oraz zlecenie nr 354 z 25 października 2022 r. na kwotę 13.600 zł zostały kontrasygnowane przez Skarbnika. Podpis Skarbnika na umowie stanowi dowód dokonania przez niego wstępnej kontroli, o której mowa w art. 54 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy o finansach publicznych. Stosownie do art. 54 ust. 3 pkt 1 i 3 ustawy o finansach publicznych złożenie podpisu przez Skarbnika (głównego księgowego jednostki sektora finansów publicznych) na dokumentach dotyczących danej operacji oznacza, że nie zgłasza on zastrzeżeń do przedstawionej przez właściwych rzeczowo pracowników oceny prawidłowości tej operacji i jej zgodności z prawem oraz że zobowiązania wynikające z operacji mieszczą się w planie finansowym jednostki.

W wyniku niedostatecznej kontroli w zakresie realizacji zadań publicznych finansowanych w ramach dotacji z budżetu Gminy udzielonych w trybie art. 19a ustawy z 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2020 r. poz. 1057 ze zm., Dz.U. z 2022 r. poz. 1327 ze zm., Dz.U. z 2023 r. poz. 571), stwierdzono przypadki wystąpienia nieprawidłowości zarówno na etapie składania wniosków, zawierania umów dotacji jak i na etapie kontroli sprawozdania z wykonania zadania.

We wszystkich przypadkach objętych kontrolą (5 umów dotacji udzielonych klubowi sportowemu w latach 2020–2022, w trybie art. 19a ustawy o wolontariacie) oferty realizacji zadań publicznych oraz sprawozdania z realizacji tych zadań były składane na drukach niezgodnych z obowiązującymi, określonymi rozporządzeniem Przewodniczącego Komitetu Do Spraw Pożytku Publicznego z 24 października 2018 r. w sprawie uproszczonego wzoru oferty i uproszczonego wzoru sprawozdania z realizacji zadania publicznego (Dz.U. z 2018 r. poz. 2055). W związku z powyższym w ofertach nie było informacji dotyczących planowanych rezultatów (planowanego poziomu osiągnięcia, sposobu monitorowania), charakterystyki oferenta i jego doświadczenia w realizacji działań planowanych w ofercie, brakowało planu i harmonogramu działań oraz wymaganych oświadczeń (m.in. zgodności danych oferenta z danymi w Krajowym Rejestrze Sądowym lub innych właściwych ewidencji, w zakresie stosowania przepisów o ochronie danych osobowych). W sprawozdaniach natomiast nie wskazano kwot wydatków ustalonych umową ani podsumowania wydatków faktycznie zrealizowanych. Akceptowanie ofert i sprawozdań składanych przez organizacje pozarządowe na niewłaściwych drukach

świadczy o niedostatecznej kontroli zarządczej, rozumianej jako ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy, o której mowa w art. 68 w związku z art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

W wyniku niedostatecznej kontroli przedkładanych sprawozdań z realizacji zadań publicznych wystąpiły przypadki uznania dotacji za wykorzystane zgodnie z umową, mimo że w sprawozdaniach wykazano:

- 1) zwiększenie wydatków o więcej niż 5% w stosunku do odpowiednich kosztów określonych w umowach nr 150.526.2020 z 14 sierpnia 2020 r., 44.PR.2.2021 z 17 marca 2021 r., 83.PR.5.2021 z 15 lipca 2021 r., 40.526.PR.2.2022 z 4 marca 2022 r., 85.526.PR.5.2022 z 2 sierpnia 2022 roku. Zgodnie z § 5 każdej z wyżej wymienionych umów „jeżeli dany wydatek finansowany z dotacji wykazany w sprawozdaniu z realizacji zadania publicznego nie jest równy odpowiedniemu kosztowi określonymu w umowie, to uznaje się go za zgodny z umową wtedy, gdy nie nastąpiło zwiększenie tego wydatku o więcej niż 5%”,
- 2) sfinansowanie środkami pochodzącymi z dotacji kosztów wykraczających poza okres realizacji zadań w okresach objętych umowami nr 150.526.2020 z 14 sierpnia 2020 r. zawartą na okres od 15 sierpnia do 12 listopada 2020 r., nr 83.PR.5.2021 z 15 lipca 2021 r. zawartą na okres od 14 sierpnia do 11 listopada 2021 r., 40.526.PR.2.2022 z 4 marca 2022 r. zawartą na okres od 12 marca do 13 czerwca 2022 r., 85.526.PR.2022 z 2 sierpnia 2022 r. zawartą na okres od 13 sierpnia do 10 listopada 2022 r., czym naruszono postanowienia ww. umów w zakresie terminów realizacji zadań,
- 3) sfinansowanie ze środków pochodzących z dotacji zadań nieobjętych umowami o realizację zadań publicznych nr 44.PR.2.2021 z 17 marca 2021 r. i nr 83.PR.5.2021 z 15 lipca 2021 r. (opłaty za boisko),
- 4) sfinansowaniu ze środków pochodzących z dotacji zadań realizowanych przez podmioty trzecie (usługi księgowe), pomimo że organ dotujący nie wyraził na to zgody, o której mowa w art. 16 ust. 4 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (dotyczyło to realizacji umów nr 83.PR.5.2021 z 15 lipca 2021 r. i nr 40.526.PR.2.2022 z 4 marca 2022 r.).

W trakcie kontroli Zastępca Burmistrza, działający z upoważnienia Burmistrza, poinformował, że zostanie wszczęte postępowanie administracyjne w sprawach dotyczących rozliczania dotacji na realizację zadań publicznych.

Gospodarka mieniem

W okresie objętym kontrolą, tj. w latach 2020–2023, nie sporządzano i nie przedstawiano organowi stanowiącemu informacji o stanie mienia komunalnego, o której mowa w art. 267 ust. 1 pkt 3 powołanej ustawy o finansach publicznych.

W wykazie nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży, tj. lokalu mieszkalnego położonego w Głuszycy przy ul. Sienkiewicza 27 w granicach działki nr 463/18, podanym do publicznej wiadomości

20 czerwca 2022 r., wskazano termin do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w ich nabyciu, krótszy niż określony w art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2021 r. poz. 1899 ze zm.), tj. do 26 lipca 2022 roku. Ponadto przedmiotowy wykaz nie został zamieszczony na stronach internetowych Urzędu, co pozostawało w sprzeczności z art. 35 ust. 1 powołanej ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Zawarcie umów o nr: GKIM.6845.03.2021.GO z 31 maja 2021 r. na czas nieokreślony na dzierżawę pomieszczeń magazynowo-warsztatowych zlokalizowanych na działce nr 200/10 obręb Grzmiąca oraz GKIM.6845.9.2023.DR z 7 kwietnia 2023 r. na okres 5 lat do 31 marca 2028 r. na dzierżawę części działki nr 206 obręb Głuszycza Górna, nastąpiło w trybie bezprzetargowym, co pozostawało w sprzeczności z art. 37 ust. 4 ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami, z którego wynika, że zawarcie umów dzierżawy na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony następuje w drodze przetargu, a także z zasadami określonymi przez Radę w § 21 ust. 3 uchwały nr XXV/195/2020 z 22 września 2020 r. w sprawie zasad gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność Gminy Głuszycza.

Lista osób zakwalifikowanych do uczestnictwa w przetargu ustnym ograniczonym (zaplanowanym na 12 lipca 2022 r.) na sprzedaż działki nr 324/4 obręb Sierpnica, sporządzona 11 lipca 2022 r., nie została zamieszczona na stronie podmiotowej Urzędu w Biuletynie Informacji Publicznej, co pozostawało w sprzeczności z § 15 ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów z 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz.U. z 2021 r. poz. 2213).

Informacje o wynikach I przetargów ustnych na sprzedaż nieruchomości gruntowych, tj. działki nr 85/3 obręb Łomnica oraz działki 324/4 obręb Sierpnica, zostały podane do publicznej wiadomości w dniu rozstrzygnięcia przetargu, tj. odpowiednio 26 sierpnia 2021 r. oraz 12 lipca 2022 r., co pozostawało w sprzeczności z § 12 ust. 1 powołanego rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości w związku z art. 40 ust. 5 powołanej ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Zwrotu wadium uczestnikowi przetargu na sprzedaż nieruchomości gruntowej, tj. działki nr 324/4 położonej w Sierpnicy, dokonano 20 lipca 2022 r., tj. 8 dni od dnia zamknięcia przetargu, co było niezgodne z § 4 ust. 7 pkt 2 rozporządzenia Rady Ministrów z 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości, z którego wynika, że wadium zwraca się niezwłocznie po zamknięciu przetargu, jednak nie później niż przed upływem 3 dni od dnia zamknięcia przetargu.

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości i uchybienia odpowiedzialność ponoszą Burmistrz Głuszycy na podstawie art. 53 ust. 1 powołanej ustawy o finansach publicznych, Skarbnik Gminy 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 Panu Burmistrzowi, 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 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.), w szczególności w zakresie:
 - a) dokonywania wydatków publicznych w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy,
 - b) dokonywania przez Skarbnika Gminy Głuszyca wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, stosownie do art. 54 ust. 1 pkt 3 lit. a oraz ust. 3 pkt 3 ustawy,
 - c) zapewnienia przez Burmistrza adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej, stosownie do art. 68 w związku z art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy,
 - d) przedstawiania organowi stanowiącemu informacji o stanie mienia komunalnego, stosownie do art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy,
 - e) prowadzenia audytu wewnętrznego w przypadkach, gdy ujęta w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego kwota dochodów i przychodów lub kwota wydatków i rozchodów przekroczyła wysokość 40 000 tys. zł, stosownie do art. 274 ust. 3 ustawy,
 - f) zawierania umów na usługowe prowadzenie audytu wewnętrznego na okres co najmniej roku, stosownie do art. 279 ust. 3 ustawy.
2. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.), w szczególności w zakresie:
 - a) aktualizowania przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, stosownie do art. 10 ust. 2 ustawy,
 - b) ujmowania w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego, zdarzeń które wystąpiły w tym okresie, stosownie do art. 20 ust. 1 ustawy,
 - c) umieszczania na dowodach księgowych stwierdzeń sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja) oraz podpisów osób odpowiedzialnych za te wskazania, stosownie do art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości,
 - d) rzetelnego prowadzenia ksiąg rachunkowych, stosownie do art. 24 ust. 1 ustawy,

- e) przeprowadzania inwentaryzacji budynków metodą spisu ich ilości z natury co najmniej raz w ciągu 4 lat, stosownie do art. 26 ust. 1 pkt 1 i ust. 3 pkt 3 ustawy,
 - f) przeprowadzania inwentaryzacji należności z tytułów innych niż publicznoprawne od osób prowadzących księgi rachunkowe drogą uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów, stosownie do art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy,
 - g) rzetelnego przeprowadzania inwentaryzacji w drodze weryfikacji, stosownie do art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy.
3. Inwentaryzowanie nieruchomości w sposób zapewniający porównanie danych wynikających z ewidencji księgowej z ewidencją gminnego zasobu nieruchomości, stosownie do § 8 pkt 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2020 r. poz. 342).
4. Wykazywanie w sprawozdaniach Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego danych zgodnych z ewidencją księgową, stosownie do § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z 11 lutego 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2022 r. poz. 144 ze zm.).
5. Stosowanie przyjętych zarządzeniem nr 157/O/2019 Burmistrza Głuszycy z 16 grudnia 2019 r. zasad (polityki) rachunkowości (ze zmianami) w zakresie:
- a) dokonywania zapisów na koncie 130 na podstawie wyciągów bankowych, tak by zachowana była pełna zgodność zapisów pomiędzy jednostką a bankiem, stosownie do opisu konta zawartego w załączniku nr 1 „Zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych” do zarządzenia,
 - b) ujmowania należności długoterminowych na przewidzianym do tego koncie 226 „Długoterminowe należności budżetowe”, stosownie do treści ekonomicznej konta 226 zawartej w załączniku nr 1 do ww. zarządzenia
 - c) gromadzenia dowodów księgowych w sposób określony w punkcie IV „Technika prowadzenia ksiąg rachunkowych i przechowywania dowodów księgowych” załącznika nr 1 do ww. zarządzenia.
6. Przestrzeganie ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2023 r. poz. 2383 ze zm.), w szczególności w zakresie dokonywania czynności sprawdzających złożonych deklaracji na podatek od nieruchomości (osoby prawne), mających na celu stwierdzenie formalnej poprawności dokumentów oraz ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do postanowień art. 272 pkt 2 i 3 ustawy.

7. Poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu o wynikach, w tym finansowych działań podjętych wobec podatników podatku od nieruchomości o nr ewidencyjnych: 139324, 137329 oraz 136221.
8. Przestrzeganie przepisów ustawy z 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz.U. z 2022 r. poz. 530), w szczególności w zakresie przyznawania dodatku specjalnego pracownikom Urzędu Miejskiego w Głuszycy, w tym pracownikom zatrudnionym na podstawie powołania, zgodnie z art. 36 ust. 5 ustawy.
9. Zaciąganie przez Burmistrza zobowiązań mających pokrycie w ustalonych w budżecie Gminy Głuszycy kwotach wydatków, w ramach upoważnień udzielonych przez Radę Miejską w Głuszycy, o których mowa w art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. e ustawy z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2023 r. poz. 40 ze zm.) lub art. 228 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych (jeśli zadanie stanowi przedsięwzięcie, o którym mowa w art. 226 ust. 3 i 4 ustawy o finansach publicznych).
10. Przestrzeganie przepisów ustawy z 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 wnioskach o dopuszczenie do udziału w postępowaniu lub ofertach, nie później niż w terminie 7 dni od dnia otwarcia odpowiednio ofert lub ofert dodatkowych albo ofert wstępnych lub ofert ostatecznych albo unieważnienia postępowania, stosownie do art. 81 ust. 1 ustawy,
 - b) niezwłocznego dokonywania zwrotu wadium, nie później jednak niż w terminie 7 dni od dnia upływu terminu związania z ofertą, zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego, unieważnienia postępowania o udzielenie zamówienia z wyjątkiem sytuacji gdy nie zostało rozstrzygnięte odwołanie na czynność unieważnienia albo nie upłynął termin do jego wniesienia, stosownie do art. 98 ust. 1 pkt 3 ustawy,
 - c) publikacji w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o wyniku postępowania w terminie 30 dni od dnia zakończenia postępowania o udzielenie zamówienia, stosownie do art. 309 ustawy,
 - d) publikacji w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o wykonaniu umowy w terminie 30 dni od wykonania umowy, stosownie do 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.
11. Poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej o wszczęciu oraz wyniku postępowań administracyjnych w sprawach dotyczących rozliczenia dotacji udzielonych na podstawie umów nr 150.526.2020 z 14 sierpnia 2020 r., 44.PR.2.2021 z 17 marca 2021 r., 83.PR.5.2021 z 15 lipca 2021 r., 40.526.PR.2.2022 z 4 marca 2022 r., 85.526.PR.5.2022 z 2 sierpnia 2022 r.

12. Przestrzeganie ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2023 r. poz. 344 ze zm.) w szczególności w zakresie:
- a) określania w wykazach nieruchomości przeznaczonych do zbycia prawidłowych terminów do złożenia wniosków przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo nabycia na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy,
 - b) zamieszczania wykazów nieruchomości przeznaczonych do zbycia na stronach internetowych Urzędu, stosownie do zapisów art. 35 ust. 1 ustawy,
 - c) zawierania umów dzierżawy na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony w drodze przetargu, stosownie do zapisów art. 37 ust. 4 ustawy oraz zasad określonych przez Radę w uchwale nr XXV/195/2020 z 22 września 2020 r. w sprawie zasad gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność Gminy Głuszycy.
13. 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 w zakresie:
- a) zwrotu wadium uczestnikom przetargów na zbycie nieruchomości niezwłocznie po zamknięciu przetargu, jednak nie później niż przed upływem 3 dni od dnia zamknięcia przetargu, stosownie do § 4 ust. 7 pkt 2 rozporządzenia,
 - b) podawania do publicznej wiadomości informacji o wynikach przetargów na sprzedaż nieruchomości po upływie terminu wyznaczonego na zaskarżenie przez uczestników przetargu czynności związanych z przeprowadzeniem przetargu, stosownie do § 12 ust. 1 rozporządzenia,
 - c) zamieszczania na stronie podmiotowej Urzędu w Biuletynie informacji Publicznej nie później niż dzień przed wyznaczonym terminem przetargu listy osób zakwalifikowanych do uczestnictwa w przetargu, stosownie do § 15 ust. 2 rozporządzenia.

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, zgodnie z przepisem art. 9 ust. 3 i 4 powołanej ustawy z 7 października 1992 r. 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. Zastrzeżenia składa właściwy organ jednostki kontrolowanej, za pośrednictwem Prezesa Izby, w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego. Podstawą zgłoszenia może być zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwie zastosowanie.

Do wiadomości:

Grzegorz Milczarek

Przewodniczący Rady Miejskiej w Głuszczy