

Wrocław, dnia 6 sierpnia 2024 r.

WK.WR.40.24.2024.108

Pan
Edward Dudek
Wójt Gminy Jeżów Sudecki
ul. Długa 63
58-521 Jeżów Sudecki

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 13 maja do 10 lipca 2024 r., kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Jeżów Sudecki. Zakres zagadnień będących przedmiotem kontroli, okres objęty kontrolą, a także ustalenia kontroli opisano w protokole kontroli, którego jeden egzemplarz przekazano w dniu podpisania Wójtowi Gminy Jeżów Sudecki.

Kontrolą w zakresie prawidłowości udzielania zamówień w trybie ustawy Prawo zamówień publicznych objęto zadania: „Remont mostów na terenie Gminy Jeżów Sudecki – II etap”, „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych i niezamieszkałych położonych na terenie Gminy Jeżów Sudecki”, „Budowa świetlicy z kompleksem rekreacyjno-sportowym w Janówku” i „Adaptacja budynku po Szkole Podstawowej w Jeżowie Sudeckim na Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej”.

Pozytywnie należy ocenić gotowość do współpracy z kontrolującymi pracownikami Urzędu, którzy przygotowywali materiały do kontroli, udzielali niezbędnych wyjaśnień oraz podejmowali, na wniosek kontrolujących działania, które pozwoliły na wyeliminowanie niektórych nieprawidłowości stwierdzonych w trakcie kontroli.

Ujawnione nieprawidłowości i uchybienia dotyczyły niżej wskazanych zagadnień:

Ustalenia ogólnooorganizacyjne

W okresie, od dnia 1 stycznia 2021 r. do 31 maja 2024 r. w Gminie Jeżów Sudecki nie wykonywano audytu wewnętrznego, o którym mowa w przepisach art. 274 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (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.). Ujęte w uchwałach budżetowych Gminy Jeżów Sudecki na lata 2021-2024 planowane kwoty dochodów i przychodów budżetowych oraz wydatków i rozchodów budżetowych przekraczały w każdym roku 40.000 tys. zł, a przywołany powyżej przepis stanowi, że audyt wewnętrzny prowadzi się w jednostkach samorządu terytorialnego jeżeli ujęta w uchwale budżetowej kwota dochodów i przychodów lub kwota wydatków i rozchodów przekroczyła 40.000 tys. zł.

W dniu 27 stycznia 2022 r. zawarta została umowa świadczenia usługi audytorskiej na okres, od dnia 27 stycznia 2022 r. do dnia 31 grudnia 2022 r. z Kancelarią Gospodarczą Pogorzany, jednak przedmiot umowy nie został wykonany (umowa zobowiązywała do świadczenia usługi audytorskiej obejmującej okres, od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2022 roku). Zawarcie umowy na okres obowiązywania poniżej roku, naruszało postanowienia art. 279 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, w myśl którego umowę z usługodawcą na wykonanie audytu wewnętrznego, jednostka sektora finansów publicznych zawiera na okres co najmniej roku. Zamawiający nie wyegzekwował od audytora kary umownej w wysokości 10% wynagrodzenia brutto (kwota 688,80 zł) za brak wykonania przedmiotu ww. umowy, co naruszało § 8 ust. 1 powołanej umowy oraz art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, zgodnie z którym jednostki sektora finansów publicznych są obowiązane do ustalania przypadających im należności pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny, oraz terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania.

Księgowość i sprawozdawczość

Zwrotu kwot 38.429,96 zł, 24.108 zł i 6.010,07 zł stanowiących 70% zabezpieczenia należytego wykonania trzech umów (odpowiednio: z dnia 13 września 2022 r. - „Dostawa i montaż instalacji fotowoltaicznej dla obiektów użyteczności publicznej na terenie Gminy Jeżów Sudecki”, z dnia 6 kwietnia 2022 r. - „Rozbudowa sieci wodno-kanalizacyjnej w Jeżowie Sudeckim – ul. Długa i ul. Leśna” i z dnia 7 lipca 2022 r. - „Adaptacja budynku po Szkole Podstawowej w Jeżowie Sudeckim na Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej”) dokonano z opóźnieniem wynoszącym odpowiednio: 26, 566 i 165 dni, co naruszało § 4 ust. 6 ww. umowy z dnia 13 września 2022 r., § 10 ust. 3 ww. umów z dnia 6 kwietnia 2022 r. i 7 lipca 2022 r. oraz art. 453 ust. 1 ustawy z 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1710 ze zm., Dz.U. z 2023 r. poz. 1605 ze zm.). Zgodnie z powołanym przepisem Zamawiający zwraca zabezpieczenie w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez zamawiającego za należyte wykonane.

W sprawozdaniach Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, sporządzonych według stanu na koniec IV kwartału 2022 r. oraz I, II, III kw. 2023 r. w części A „Zobowiązania według tytułów dłużnych” w wierszu E4.2 „pozostałe zobowiązania wymagalne” nie wykazano zobowiązania wymagalnego z tytułu niezwróconego w terminie zabezpieczenia należytego wykonania umowy w kwocie 24.108 zł (ww. umowa z dnia 6 kwietnia 2022 r.), a w sprawozdaniach Rb-Z, sporządzonych według stanu na koniec IV kwartału 2023 r. oraz I kwartału 2024 r. nie wykazano zobowiązań wymagalnych z tytułu niezwróconych w terminie zabezpieczeń należytego wykonania umów w kwocie ogółem 30.118,07 zł (ww. umowa z dnia 6 kwietnia 2022 r. i z dnia 7 lipca 2022 r.). Naruszało to § 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. poz. 2396 ze zm., Dz.U. z 2023 r. poz. 652). W świetle tych

przepisów, w kategorii zobowiązań wymagalnych wykazywane są niezwrócone w terminie depozyty mające charakter gwarancji należytego wykonania zobowiązania (np. kaucje mieszkaniowe, depozyty przyjęte przez jednostkę sprawozdającą się w celu zabezpieczenia należytego wykonania umów). W trakcie kontroli dokonano korekty sprawozdania Rb-Z wg stanu na koniec IV kwartału 2023 r. oraz I kwartału 2024 roku.

Dochody budżetowe

W przypadku wydanych decyzji ustalających wysokość należnego zobowiązania podatkowego pobieranego w formie łącznego zobowiązania pieniężnego na lata 2022-2023 objętych próbą kontrolną, organ podatkowy dokonywał przypisu zobowiązania podatkowego z dniem wydania decyzji (25 stycznia 2022 r. oraz 17 i 18 stycznia 2023 r.), a nie z dniem ich doręczenia, co naruszało art. 21 § 1 pkt 2 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., Dz.U. z 2023 r. poz. 2383 ze zm.) który stanowi, że zobowiązanie podatkowe powstaje z dniem doręczenia decyzji organu podatkowego, ustalającej wysokość tego zobowiązania.

W przypadku podatnika podatku od nieruchomości o identyfikatorze J000087 (osoba prawna) posiadającego na koniec 2023 r. zaległości w kwocie 10.044,26 zł, upomnienia wystawiano po upływie od 36 do 77 dni od ustawowego terminu płatności rat podatku, a tytuły wykonawcze po upływie od 45 do 65 dni od daty skutecznie doręzonego upomnienia. W przypadku siedmiu podatników opłacających podatki w formie łącznego zobowiązania pieniężnego o identyfikatorach: R000500, R000879, R003801, R005180, R005794, R006677, R007589 posiadających w latach 2022-2023 zaległości, upomnienia wystawiano po upływie od 72 do 284 dni od ustawowego terminu płatności rat podatku, a tytuły wykonawcze w przypadku czterech podatników (R000500, R005794, R003801, R000879) po upływie od 28 do 125 dni od daty skutecznie doręzonego upomnienia.

Dłużnikom posiadającym zaległości z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi za lata 2022-2023 o identyfikatorach: S000418, S001320 (osoby fizyczne) tytuły wykonawcze wystawiono po upływie od 36 do 53 dni od daty skutecznie doręzonego upomnienia, a dłużnikowi S002852 upomnienie za gospodarowanie odpadami, za okres od września do grudnia 2023 r. wystawiono po upływie od 141 do 234 dni od daty płatności opłat za ten okres.

Powyższe stanowiło naruszenie art. 6 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U. z 2020 r. poz. 1427 ze zm., Dz.U. z 2022 r. poz. 479 ze zm., Dz.U. z 2023 r. poz. 2505 ze zm.).

Wobec braku dostępu do archiwalnego programu nie można było jednoznacznie stwierdzić, czy do odbiorców, którzy nie dokonywali opłat z tytułu dostawy wody i odprowadzenia ścieków w latach 2015-2019 były wysyłane na bieżąco wezwania do zapłaty. Przedłożone zostały wezwania do zapłaty wystawione ośmiu dłużnikom (na dwunastu w próbie kontrolnej) dopiero w okresie od 16 września 2020 r. do 7 kwietnia 2022 roku. Dwóm dłużnikom na zaległości w tych opłatach (na kwotę 10.299,90 zł za lata 2015-2018 i na kwotę 700,84 zł za grudzień 2018 r.) nie wystawiono wezwań do zapłaty.

Nie skierowano spraw dochodzenia ww. należności na drogę postępowania sądowego. Należności czterech dłużników opłat za dostarczenie wody w grudniu 2018 r. (kwota ogółem 8.522,40 zł) - uległy przedawnieniu.

Powyższe naruszało art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych, który stanowi, że jednostki sektora finansów publicznych są obowiązane do ustalania przypadających im należności pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny, oraz terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania.

Cztery decyzje o umorzeniu z urzędu należności cywilnoprawnych z tytułu dostawy wody w grudniu 2018 r. (kwota ogółem 8.522,40 zł), zostały podjęte w 2023 r. z naruszeniem § 3 ust. 1 pkt 4 w związku z § 3 ust. 2 uchwały nr XIV/76/2012 Rady Gminy Jeżów Sudecki z dnia 15 lutego 2012 r. w sprawie zasad i trybu umarzania, odraczania lub rozkładania na raty należności pieniężnych o charakterze cywilnoprawnym, przysługujących Gminie Jeżów Sudecki, warunków dopuszczalności pomocy publicznej w przypadkach, w których ulga będzie stanowić pomoc publiczną oraz wskazania organów do tego uprawnionych, oraz z naruszeniem art. 59 ust. 3 w związku z art. 56 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Umorzenia tych należności dokonano z urzędu z tytułu ich przedawnienia powołując się na zapis § 3 ust. 1 pkt 4 ww. uchwały, który w związku ze stwierdzeniem nieważności m.in. zapisów § 3 ust. 2, został uchylony w rozstrzygnięciu nadzorczym opublikowanym w Dzienniku Urzędowym Województwa Dolnośląskiego z 19 kwietnia 2012 r. pod poz. 1470 (stwierdzono m.in. nieważności zapisów § 3 ust. 2 przedmiotowej uchwały we fragmencie „a w przypadkach określonych w ust. 1 pkt 1–5 może nastąpić z urzędu” z powodu istotnego naruszenia art. 59 ust. 3 w zw. z art. 56 ust. 1 ustawy o finansach publicznych).

Naliczone odsetki od nieterminowych wpłat za dostawę wody i odprowadzenie ścieków wynikające z not odsetkowych wystawionych w latach 2018-2023 (kwota w próbie kontrolnej 28.612,09 zł) nie zostały przypisane w księgach rachunkowych Urzędu (konto 221/Wn i 750/Ma). Naruszało to zasady ustalone w załączniku nr 1, w części II pn. „Zasady wyceny aktywów i pasywów” polityki rachunkowości dla Urzędu Gminy i Budżetu Gminy Jeżów Sudecki z 29 lutego 2012 r. ze zm., w których wskazano, że odsetki od należności i zobowiązań ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

Wykazy osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym w 2022 r. i w 2023 r. w zakresie podatków lub opłat udzielono ulg, odroczeń, umorzeń lub rozłożono spłatę na raty w kwocie przewyższającej łącznie 500 zł sporządzone w dniu 17 maja 2023 r. i w dniu 24 maja 2024 r. nie zawierały wskazania wysokości umorzonych kwot i przyczyn umorzenia, co naruszało art. 37 ust. 1 pkt 2 lit. f ustawy o finansach publicznych, który stanowi, że Zarząd jednostki samorządu terytorialnego podaje do publicznej wiadomości wykaz osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym w zakresie podatków lub opłat udzielono ulg, odroczeń, umorzeń lub rozłożono spłatę na raty w kwocie

przewyższającej łącznie 500 zł, wraz ze wskazaniem wysokości umorzonych kwot i przyczyn umorzenia. Wykaz sporządzony za 2022 r. nie zawierał wykazu podmiotów spoza sektora finansów publicznych, którym ze środków publicznych została umorzona należność wobec jednostki sektora finansów publicznych (3 podmiotów w próbie kontrolnej, kwota umorzonych należności – 11.098,61 zł), co naruszało art. 34 ust. 1 pkt 8 ustawy o finansach publicznych, który stanowi, że zasada jawności gospodarowania środkami publicznymi jest realizowana m.in. przez udostępnianie przez jednostki sektora finansów publicznych wykazu podmiotów spoza sektora finansów publicznych, którym ze środków publicznych została umorzona należność wobec jednostki sektora finansów publicznych.

Wydatki budżetowe

W związku z wygaśnięciem mandatu Wójta Gminy w kadencji 2018-2024 i rozwiązaniem stosunku pracy z dniem 7 maja 2024 roku, świadectwo pracy oraz pismo dotyczące wypłaty ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy Wójta Gminy wystawiła i podpisała Sekretarz Gminy, co naruszało przepisy art. 8 ust. 2 ustawy z 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz.U. z 2022 r., poz. 530 ze zm.).

Wartość szacunkowa zamówienia na wykonanie zadania pn.: „Remont mostów na terenie Gminy Jeżów Sudecki – II etap” przeprowadzonego na podstawie art. 275 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych w trybie podstawowym bez możliwości negocjacji, na kwotę 2.681.548,13 zł, co stanowiło równowartość 595.371,86 euro, ustalona została w grudniu 2022 r. w oparciu o nieobowiązujący kurs złotego w stosunku do euro (do przeliczenia zastosowano kurs 4,5039 zł), co było niezgodne z przyjętym kursem euro w 2022 roku (4,4536 zł) ustalonym w Obwieszczeniu Prezesa Urzędu Zamówień z dnia 3 grudnia 2021 r. w sprawie aktualnych progów unijnych, ich równowartości w złotych, równowartości w złotych kwot wyrażonych w euro oraz średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych lub konkursów (Dz.U. poz. 1177). Naruszało to art. 3 ust. 4 powołanej ustawy Prawo zamówień publicznych.

Trzy ogłoszenia o wykonaniu umów: z dnia 23 czerwca 2022 r. „Budowa świetlicy wiejskiej wraz z kompleksem rekreacyjno sportowym w Janówku w ramach Programu Polski Ład”, z dnia 7 lipca 2022 r. „Adaptacja budynku po szkole podstawowej w Jeżowie Sudeckim na Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej” i z dnia 28 listopada 2022 r. „Remont mostów na terenie Gminy Jeżów Sudecki – etap II” zostały zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 2 lipca 2024 r., tj. z przekroczeniem terminu określonego w art. 448 powołanej ustawy Prawo zamówień publicznych. Opóźnienie wyniosło odpowiednio: 242, 208 i 356 dni.

Kierownik zamawiającego, członkowie komisji przetargowej powołanej w dniu 28 lutego 2022 r. zarządzeniem nr 9/2022 Wójta Gminy Jeżów Sudecki oraz osoby wykonujące czynności w postępowaniu na „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych i niezamieszkałych położonych na terenie Gminy Jeżów Sudecki” (postępowanie o udzielenie zamówienia klasycznego o wartości przekraczającej progi unijne, zrealizowane w trybie

przetargu nieograniczonego na usługę na podstawie art. 132 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych) nie złożyli oświadczeń o istnieniu albo braku istnienia okoliczności, o których mowa w art. 56 ust. 2 i ust. 3 powołanej ustawy Prawo zamówień publicznych, co było niezgodne z art. 56 ust. 4 tej ustawy, w świetle którego osoby, o których mowa w ust. 1 i 3, składają, pod rygorem odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia, oświadczenie w formie pisemnej o istnieniu albo braku istnienia okoliczności, o których mowa odpowiednio w ust. 2 lub 3.

Z postępowania na udzielenie ww. zamówienia nie sporządzono protokołu w celu udokumentowania jego przebiegu, naruszając tym samym art. 71 ust. 1 ww. ustawy Prawo zamówień publicznych, który stanowi, że Zamawiający dokumentuje przebieg postępowania o udzielenie zamówienia, sporządzając w jego toku protokół postępowania.

Pomimo, że protokoły z posiedzenia komisji konkursowych sporządzono w dniach 27 stycznia 2022 r. i 25 stycznia 2023 r., to ogłoszenia wyników otwartego konkursu ofert na zlecenie w 2022 r. i w 2023 r. realizacji zadań gminy z zakresu upowszechniania kultury fizycznej i sportu organizacjom pozarządowym oraz podmiotom wymienionym w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia o działalności pożytku publicznego o wolontariacie oraz jednostkom organizacyjnym podległym organom administracji publicznej lub przez nie nadzorowanym zostały zamieszczone w Biuletynie Informacji Publicznej, na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy oraz na stronie internetowej Gminy dopiero w dniach: 14 marca 2022 r. oraz 3 marca 2023 r., tj.: z naruszeniem terminu określonego w art. 15 ust. 2j ustawy z dnia 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.).

Drugą i czwartą transzę dotacji dla Ludowego Klubu Sportowego „Lotnik” w kwotach po 17.500 zł przekazano w 2022 r. odpowiednio 27 maja i 4 listopada, zamiast w terminie umownym, tj. do 16 maja i 17 października, co naruszało § 3 ust. 1 pkt 2 i 4 umowy z dnia 28 stycznia 2022 r. oraz art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Gospodarka mieniem

Przy sprzedaży w trybie bezprzetargowym lokalu mieszkalnego, położonego przy ul. Długiej w Jeżowie Sudeckim, od potencjalnego nabywcy pobrano zaliczkę w kwocie 1.000 zł przed sporządzeniem operatu szacunkowego oraz podaniem do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości lokalowych, przeznaczonych do sprzedaży w trybie bezprzetargowym, którą zaliczono na poczet ceny nabycia nieruchomości, co naruszało postanowienia art. 25 ust. 1 i 2 ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2020 r. poz. 1990 ze zm., Dz.U. z 2021 r. poz. 1899 ze zm.).

We wszystkich objętych kontrolą transakcjach sprzedaży nieruchomości w trybie przetargu nieograniczonego oraz rokowań na zbycie nieruchomości w latach 2021-2023 nie udokumentowano, że członkowie Komisji przetargowej nie pozostają z uczestnikami przetargów w takim stosunku prawnym lub faktycznym, który może budzić uzasadnione wątpliwości co do bezstronności komisji przetargowej, o czym stanowi § 9 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie

sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz.U. poz. 1490 ze zm., Dz.U. z 2021 r. poz. 2213).

Informacje w sprawie rozstrzygnięcia przetargów ustnych nieograniczonych (rokowań) na sprzedaż 3 nieruchomości (nieruchomość gruntowa niezabudowana nr 427/11 i nr 469/56 w Siedlęcinie, nieruchomość gruntowa zabudowana nr 128/1 w Chrośnicy) zostały podane do publicznej wiadomości w terminie krótszym niż 7 dni od rozstrzygnięcia przetargów oraz rokowań, podczas gdy przepis art. 40 ust. 5 powołanej ustawy o gospodarce nieruchomościami stanowi, że uczestnik przetargu może, w terminie 7 dni od dnia ogłoszenia wyniku przetargu ustnego lub doręczenia zawiadomienia o wyniku przetargu pisemnego, zaskarżyć czynności związane z przeprowadzeniem przetargu do organu wykonawczego jednostki samorządu terytorialnego, jeżeli przetarg dotyczy nieruchomości stanowiących własność tej jednostki. Powyższe naruszało postanowienia § 12 ust. 1 ww. rozporządzenia Rady Ministrów z 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości, z których wynikało, że informację o wyniku przetargu podaje się do publicznej wiadomości po upływie terminu wyznaczonego na zaskarżenie przez uczestników przetargu czynności związanych z przeprowadzeniem przetargu.

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości i uchybienia odpowiedzialność ponoszą: Wójt Gminy Jeżów Sudecki na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, Skarbnik na podstawie art. 54 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz zgodnie z zakresami czynności pracownicy merytoryczni Urzędu Gminy Jeżów Sudecki.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przedstawiając powyższe do wiadomości, 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 2023 r. poz. 1270 ze zm.), w szczególności w zakresie:
 - a) sporządzania i upubliczniania wykazu podmiotów spoza sektora finansów publicznych, którym ze środków publicznych została umorzona należność wobec jednostki sektora finansów publicznych, zgodnie z art. 34 ust. 1 pkt 8 ustawy,
 - b) wskazywania w wykazach osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym w zakresie podatków lub opłat udzielono ulg,

- odroczeń, umorzeń lub rozłożono spłatę na raty w kwocie przewyższającej łącznie 500 zł, podmiotów, którym została umorzona należność cywilnoprawna wobec Gminy Jeżów Sudecki oraz wysokości umorzonych kwot i przyczyn umorzenia, stosownie do art. 37 ust. 1 pkt 2 lit. f ustawy,
- c) ustalania przypadających należności pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny, oraz terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania, stosownie do postanowień art. 42 ust. 5 ustawy,
 - d) dokonywania wydatków w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy, z uwzględnieniem zapisów zawartych umów,
 - e) umarzania z urzędu należności o charakterze cywilnoprawnym w przypadku wystąpienia przesłanek określonych w art. 56 ust. 1 ustawy,
 - f) wykonywania obowiązku prowadzenia audytu, stosownie do art. 274 ust. 3 ustawy,
 - g) zawierania umowy z usługodawcą na wykonanie audytu wewnętrznego na okres co najmniej roku, stosownie do art. 279 ust. 3 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 wykazywanie w sprawozdaniu Rb-Z zobowiązań wymagalnych zgodnie z § 2 ust. 1 pkt 4 załącznika nr 8 do rozporządzenia.
3. Przestrzeganie zasad ustalonych w polityce rachunkowości dla Urzędu Gminy i Budżetu Gminy Jeżów Sudecki z 29 lutego 2012 r. ze zm., w zakresie ujmowania w księgach rachunkowych odsetek od należności w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.
4. 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) przeliczania kwot wartości zamówień stosując średni kurs złotego w stosunku do euro, o którym mowa w ust. 2 pkt 2, stosownie do art. 3 ust. 4 ustawy,
 - b) dopełniania przez kierownika zamawiającego, członków komisji przetargowych oraz osób wykonujących czynności w postępowaniach o udzielenie zamówień publicznych obowiązku składania oświadczeń o istnieniu albo braku istnienia okoliczności określonych w art. 56 ust. 2 i 3, stosownie do postanowień art. 56 ust. 4 ustawy,
 - c) dokumentowania przebiegu postępowania o udzielenie zamówienia, sporządzając w jego toku protokół postępowania, zgodnie z art. 71 ust. 1 ustawy,
 - d) zamieszczania 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 (mając na uwadze zapisy zawarte w umowach z Wykonawcami).

5. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2023 r. poz. 2383 ze zm.), w szczególności w zakresie dokonywania przypisów zobowiązań podatkowych pod datą skutecznego doręczenia decyzji organu podatkowego ustalających wysokość tego zobowiązania, stosownie do postanowień art. 21 § 1 pkt 2 ustawy.
6. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U. z 2023 r. poz. 2505 ze zm.), w szczególności wystawianie upomnień i tytułów wykonawczych, stosownie do art. 6 § 1 ustawy.
7. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz.U. z 2022 r. poz. 530 ze zm.), w szczególności w zakresie wykonywania czynności z zakresu prawa pracy wobec wójta, związanych z nawiązaniem i rozwiązaniem stosunku pracy zgodnie z art. 8 ust. 2 ustawy.
8. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2023 r. poz. 571 ze zm.), w szczególności ogłaszanie wyników otwartych konkursów ofert niezwłocznie po wyborze oferty, stosownie do art. 15 ust. 2 lit. j ustawy.
9. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2024 r. poz. 1145) w zakresie zaniechania pobierania od potencjalnych nabywców zaliczek na poczet kosztów przygotowania nieruchomości do sprzedaży, stosownie do art. 25 ust. 1 i 2 ustawy.
10. 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:
 - a) 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,
 - b) spełnienia wymogu wynikającego z § 9 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 daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, o wykonaniu wniosków lub o przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby. Zastrzeżenia składa właściwy organ jednostki kontrolowanej, w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego, za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pan

Wacław Lesik

Przewodniczący Rady Gminy Jeżów Sudecki