

Wrocław, 30 października 2024 roku

WK.WR.40.36.2024.127

**Pan
Krzysztof Halicki
Wójt Gminy Platerówka**

**Platerówka 20
59-816 Platerówka**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1325) przeprowadziła, w okresie od 31 lipca do 4 października 2024 r., kontrolę kompleksową gospodarki finansowej gminy Platerówka. Zakres zagadnień będących przedmiotem kontroli, okres objęty kontrolą, a także ustalenia kontroli opisano w protokole kontroli, podpisanym 4 października 2024 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce.

Kontrolą w zakresie prawidłowości udzielania zamówień w trybie ustawy Prawo Zamówień Publicznych objęto następujące zadania: „Odbiór odpadów komunalnych z terenu gminy Platerówka”, „Przebudowa drogi dojazdowej do gruntów rolnych - Platerówka - dł. 490 mb”, „Roboty budowlane w budynku szkolno-administracyjnym Szkoły Podstawowej im. E. Plater w Platerówce nr 213” „Modernizacja budynku Szkoły Podstawowej im. E. Plater Włosień 207 - etap III zagospodarowanie terenu”.

Pozytywnie należy ocenić gotowość do współpracy z kontrolującymi pracownikami Urzędu, którzy przygotowywali materiały do kontroli i udzielali niezbędnych wyjaśnień.

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

Ustalenia ogólnie-organizacyjne

Wójt Gminy Platerówka nie powołał swojego zastępcy, co było niezgodne z art. 26a ust. 1 w związku z ust. 2 pkt 1 ustawy z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2020 r. poz. 713 ze zm., Dz.U. z 2021 r. poz. 1372 ze zm., Dz.U. z 2022 r. poz. 559 ze zm., Dz.U. z 2023 r. poz. 40 ze zm., Dz.U. z 2024 r. poz. 609 ze zm.). Zgodnie z przywołanym przepisem prawa, wójt w drodze zarządzenia powołuje oraz odwołuje swojego zastępcę lub zastępców i określa ich liczbę, z tym że w gminach do 20.000 mieszkańców liczba ta nie może być większa niż jeden.

Księgowość i sprawozdawczość

W sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego

oraz Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych, sporządzonych za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 roku skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy w zakresie rozłożenia na raty zawyżono o kwotę 94.408,45 zł, a skutki wynikające z dwóch decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowych na ogólną kwotę 1.151 zł wykazano w kolumnie „Skutki udzielonych ulg i zwolnień, obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych)”, zamiast w kolumnie „Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy - Ordynacja podatkowa” w zakresie umorzenia zaległości podatkowych.

W sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego oraz Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych, sporządzonych za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 roku skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy w zakresie rozłożenia na raty zawyżono o kwotę 35.586,51 zł.

Powyższe nieprawidłowości naruszały dyspozycję § 3 ust. 1 pkt 10 w związku z § 7 ust. 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów z 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. poz. 144 ze zm.). W trakcie kontroli sporządzono korekty ww. sprawozdań.

Dochody budżetowe

W okresie od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2023 r. podmiotom zobowiązanym do uiszczania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi o identyfikatorach nr: S000661, S000529, S000433, wobec których podejmowano działania informacyjne, organ podatkowy wysyłał upomnienia po upływie od 21 do 75 dni po terminie wynikającym z § 3 pkt 1 lit. b) rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z 18 listopada 2020 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz.U. z 2020 r. poz. 2083 ze zm.).

Wydatki budżetowe

Plany postępowań o udzielenie zamówień publicznych na rok 2021, 2022 i 2023 zostały sporządzone i opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych po upływie ponad 30 dni od dnia przyjęcia budżetu na ww. lata. Opóźnienie wynosiło 14, 6 i 2 dni. Powyższe naruszało art. 23 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., Dz.U. z 2023 r. poz. 1605 ze zm.).

Informację o złożonych ofertach w postępowaniu o udzielenie zamówienia pn. „Modernizacja budynku Szkoły Podstawowej im. E. Plater Włosień 207 - etap III zagospodarowanie terenu”, Zamawiający przekazał Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych w dniu 9.12.2022 r., pomimo że otwarcia ofert dokonano w dniu 23.11.2022 roku. Powyższe było niezgodne z art. 81 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, stosownie do którego Zamawiający przekazuje Prezesowi Urzędu informację o złożonych ofertach, nie później niż w terminie 7 dni od dnia otwarcia ofert.

Ogłoszenie o wyniku postępowania o udzielenie zamówienia na wybór wykonawcy zadania pn. „Modernizacja budynku Szkoły Podstawowej im. E. Plater Włosień 207 - etap III zagospodarowanie terenu” z dnia 24.01.2023 r. zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych 20 dni po dniu zawarcia umowy z wybranym wykonawcą (dzień 5.12.2022 r.). Przekroczony został termin określony w art. 309 ust. 1 powołanej ustawy Prawo zamówień publicznych, stosownie do którego 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.

W przypadku postępowania o udzielenie zamówienia publicznego pn. „Przebudowa drogi dojazdowej do gruntów rolnych - Platerówka - dł. 490 mb”, ogłoszenie o wykonaniu umowy zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w trakcie trwania kontroli w dniu 2.09.2024 r., podczas gdy protokół odbioru końcowego spisano w dniu 25.10.2021 roku. Opóźnienie publikacji ogłoszenia wyniosło ponad dwa lata od wykonania umowy. Powyższe naruszało 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.

Za zaistniałe nieprawidłowości odpowiedzialność ponoszą: Wójt na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2024 r. poz. 1530), Skarbnik na podstawie art. 54. ust. 1 powołanej ustawy o finansach publicznych oraz zgodnie z zakresami czynności pracownicy merytoryczni Urzędu.

Wnioski pokontrolne

Przedstawiając powyższe do wiadomości Pana Wójta, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie przepisu 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 i niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości, poprzez realizację następujących wniosków:

1. Przestrzeganie przepisów ustawy z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2024 r. poz. 1465), w szczególności w zakresie obowiązku powołania zastępcy wójta, stosownie do postanowień zawartych w art. 26a ust. 1 w związku z ust. 2 pkt 1 ustawy.
2. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2024 r. poz. 454 ze zm.), w szczególności w zakresie wykazywania w sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego oraz Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych, skutków decyzji

wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy - Ordynacja podatkowa zgodnie z § 3 ust. 1 pkt 10 w związku z § 7 ust. 3 Instrukcji stanowiącej załącznik nr 37 do rozporządzenia.

3. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z 23 lutego 2024 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz.U. poz. 316), w szczególności w zakresie wysyłania zobowiązanemu upomnienia przed upływem 21 dni od dnia, w którym po raz pierwszy podjęto działania informacyjne, stosownie do § 3 pkt 1 lit. b) rozporządzenia.
4. Przestrzeganie przepisów ustawy z 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2024 r. poz. 1320), w szczególności w zakresie:
 - a) sporządzania planu postępowań o udzielenie zamówień publicznych nie później niż w terminie 30 dni od dnia przyjęcia budżetu, stosownie z art. 23 ust. 1 ustawy,
 - b) przekazywania Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych informacji o złożonych ofertach nie później niż w terminie 7 dni od dnia otwarcia ofert, stosownie do art. 81 ust. 1 ustawy,
 - c) zamieszczania w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o wyniku postępowania nie później niż w terminie 30 dni od dnia zakończenia postępowania, stosownie do art. 309 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.

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 Regionalnej Izby Obrachunkowej. 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
Michał Mazur
Przewodniczący Rady Gminy w Platerówce