

Wrocław, 4 lutego 2025 roku

WK.WR.40.35.2024.128

**Pani  
Anna Kurowska  
Wójt Gminy Podgórzyn**

**ul. Żołnierska 14,  
58-562 Podgórzyn**

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 2025 r. poz. 7) przeprowadziła, w okresie od 17 października do 13 grudnia 2024 r., kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Podgórzyn. Zakres zagadnień będących przedmiotem kontroli, okres objęty kontrolą, a także ustalenia kontroli opisano w protokole kontroli, którego jeden egzemplarz przekazano w dniu podpisania Wójt Gminy Podgórzyn.

Kontrolą w zakresie prawidłowości udzielania zamówień w trybie ustawy Prawo zamówień publicznych objęto zadania: „Prowadzenie kompleksowej obsługi bankowej budżetu gminy Podgórzyn oraz jej jednostek organizacyjnych w okresie od 16.01.2021 do 15.01.2026”, „Dowóz uczniów do szkół w Gminie Podgórzyn w latach 2023-2024”, „Zimowe utrzymanie dróg gminnych w Gminie Podgórzyn w sezonach zimowych 2021/2022, 2022/2023, 2023/2024 (3 sezony zimowe)”, „Kompleksowa usługa polegająca na odbiorze i zagospodarowaniu odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych i niezamieszkałych z terenu gminy Podgórzyn w okresie od 1.09.2022 r. do 31.08.2024 r.”, „Remont dachu budynku klubu Ekran w Miłkowie”, „Budowa, przebudowa i remont dróg gminnych na terenie Gminy Podgórzyn”, „Modernizacja drogi powiatowej nr 2653D Sosnówka- Karpacz w km 9+001 do 16+612”, „Budowa budynku Inkubatora Przetwórstwa wraz z instalacjami wewnętrznymi oraz zagospodarowaniem terenu w Podgórzynie”.

Przeprowadzona kontrola wykazała nieprawidłowości spowodowane niewystarczającą starannością w przestrzeganiu obowiązujących przepisów prawa bądź przyjętych uregulowań wewnętrznych.

Ujawnione nieprawidłowości i uchybienia dotyczyły niżej wskazanych zagadnień:

### **Księgowość i sprawozdawczość**

Zobowiązania wynikające z 47 faktur na ogólną kwotę 357.148,80 zł, spośród 169 objętych kontrolą, zostały uregulowane w latach 2021-2023 z opóźnieniem wynoszącym od 1 do 57 dni w stosunku do terminu wynikającego z zawartych umów, faktur i zleceń, co naruszało art. 44 ust. 3 pkt 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.), który stanowi, że wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Zwrotu kwot stanowiących 70% zabezpieczenia należytego wykonania umów: nr RGPK.271.1.4.2016 z dnia 3.11.2016 r. (kwota 3.336,37 zł), nr GP.271.1.4.2022 z dnia 11.05.2022 r. (kwota 17.254,44 zł) i nr GP.271.1.12.2021 z dnia 8.02.2022 r. (kwota 14.340,58 zł) dokonano z opóźnieniem wynoszącym odpowiednio: 1.425, 600 i 50 dni, a zwrotu kwoty stanowiącej 30% zabezpieczenia należytego wykonania umowy nr RGPK.271.1.4.2016 z dnia 3.11.2016 r. pozostawionego na okres gwarancji jakości (kwota 1.429,87 zł) dokonano z opóźnieniem wynoszącym 14 dni. Było to niezgodne z postanowieniami określonymi w zawartych z Wykonawcami umowach oraz z art. 453 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 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., Dz.U. z 2024 r. poz. 1320).

Nieprawidłowości w powyższym zakresie wykazała poprzednia kontrola kompleksowa gospodarki finansowej gminy przeprowadzona przez Regionalną Izbę Obrachunkową we Wrocławiu w 2021 r., a ponowne ich wystąpienie świadczy o niewykonaniu wniosku pokontrolnego nr 6 lit. b sformułowanego w wystąpieniu pokontrolnym Prezesa Izby z dnia 7 stycznia 2021 roku.

Przy realizacji zamówień publicznych pn. „Budowa instalacji fotowoltaicznych na nieruchomościach Gminy Podgórzyn” oraz „Budowa budynku Inkubatora Przetwórstwa wraz z instalacjami wewnętrznymi oraz zagospodarowaniem terenu w Podgórzynie” Zamawiający pomimo wydłużenia terminu realizacji ww. zadań nie zobowiązał wykonawców do wniesienia nowego zabezpieczenia lub przedłużenia okresu obowiązywania zabezpieczenia wniesionego w formie gwarancji ubezpieczeniowych nr 998056184783 z dnia 19.09.2022 r. i nr PO/01123689/2023 z dnia 7.11.2023 r., a tym samym nie posiadał zabezpieczenia w okresie przedłużenia umowy, o którym mowa w art. 449 powołanej ustawy Prawo zamówień publicznych.

W sprawozdaniach Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, sporządzonych według stanu na koniec II, III i IV kwartału 2023 r. oraz I, II i III kwartału 2024 r. w części A „Zobowiązania według tytułów dłużnych”, w wierszu E4.2 „pozostałe zobowiązania wymagalne” nie wykazano zobowiązania wymagalnego w kwocie 17.254,44 zł z tytułu niezwróconej w terminie kwoty stanowiącej 70% zabezpieczenia należytego wykonania umowa nr GP.271.1.04.2022 z dnia 11.05.2022 roku. 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).

Efekty inwestycyjne powstałe w wyniku zakończenia zadania inwestycyjnego „Przebudowa i rozbudowa drogi wojewódzkiej nr 366 w celu zapewnienia bezpiecznego dojścia i dojazdu do zespołu szkolno-przedszkolnego w Podgórzynie - rozwiązanie bezkolizyjnego skrzyżowania drogi wojewódzkiej nr 366 z drogą powiatową nr 2650D typu rondo z elementami odwodnienia, oświetlenia

drogowego oraz przebudowa z rozbudową ciągu pieszo-rowerowego” odebrane protokolarnie w dniu 29.11.2021 r. oraz wartość początkową niezabudowanych działek nr 427/10 i 427/18 położonych w Podgórzynie, przekazanych nieodpłatnie na rzecz Gminy Podgórzyn w dniu 4.08.2022 r. na podstawie aktu notarialnego Rep. A nr 4619/2022, ujęto na koncie 011 „Środki trwałe” w kolejnym roku obrotowym (w dniach: 31.10.2022 r. i 31.12.2022 r. oraz 31.03.2023 roku). Powyższe świadczy o nieprzestrzeganiu art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2021 r. poz. 217 ze zm., Dz.U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.). Skutkowało to pominięciem tych składników majątku w aktywach bilansu Urzędu Gminy Podgórzyn sporządzonym na dzień 31.12.2021 r. i 31.12.2022 roku.

Likwidacji pozostałych środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” w 2022 r. i w 2023 r. na łączną kwotę 61.173,17 zł dokonano wyłącznie na podstawie dokumentu „Likwidacja przedmiotu trwałego - LN”. Brak było innych dokumentów świadczących o przestrzeganiu procedur likwidacji pozostałych środków trwałych i postępowania ze zbędnymi lub zużytymi składnikami majątku ruchomego, takich jak: protokoły komisji likwidacyjnej zatwierdzone przez Wójta Gminy, wnioski komisji likwidacyjnej do Wójta Gminy w sprawie dalszego zagospodarowania likwidowanych składników majątkowych, zarządzenie Wójta Gminy o powołaniu komisji likwidacyjnej do przeprowadzenia czynności likwidacyjnych, które zostały wskazane w § 20 i § 21 Instrukcji służbowej w sprawie gospodarki majątkiem trwałym Gminy Podgórzyn, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie stanowiącej załącznik nr 5 do zarządzenia nr 0151/102/19 Wójta Gminy Podgórzyn z 9 września 2019 roku. Powyższe świadczy o likwidacji pozostałych środków trwałych z pominięciem procedury określonej w § 20 i § 21 powołanej instrukcji.

Podczas inwentaryzacji przeprowadzonej w drodze spisu z natury składników majątkowych objętych ewidencją księgową Urzędu, w oparciu o zarządzenie nr 86/2023 Wójta Gminy Podgórzyn z dnia 11 października 2023 r., arkusze spisu z natury nie zostały oznaczone zastrzeżoną do tego celu pieczęcią „Druk ścisłego zarachowania” oraz kolejnym numerem ewidencyjnym, zatem nie stanowiły druków ścisłego zarachowania, czym naruszono § 1 ust. 2 pkt 4 i § 4 ust. 1 pkt 1 i 2 Instrukcji służbowej w sprawie gospodarki drukami ścisłego zarachowania stanowiącej załącznik nr 2 do zarządzenia nr 0151/102/19 Wójta Gminy Podgórzyn z dnia 9 września 2019 roku.

### **Dochody budżetowe**

W sprawozdaniach Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych jednostki samorządu terytorialnego i Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres:

- od początku roku do 31 grudnia 2022 r., zaniżono kwotę skutków obniżenia górnych stawek podatków w podatku od środków transportowych o kwotę 11.522,85 zł oraz nie wykazano skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa obliczonych za okres sprawozdawczy, w zakresie rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności, zwolnienia z obowiązku pobrania, ograniczenia poboru podatku od nieruchomości na kwotę 248.166 zł,

- od początku roku do 31 grudnia 2023 r., zawyżono kwotę skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa obliczonych za okres sprawozdawczy, w zakresie rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności, zwolnienia z obowiązku pobrania, ograniczenia poboru podatku od nieruchomości o kwotę 220.580 zł.

Powyższe naruszało § 3 ust. 1 pkt 8 i 10 lit. b w związku z § 7 ust. 3 załącznika nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. poz. 144 ze zm.).

W trakcie kontroli sporządzone zostały korekty sprawozdań Rb-27S i Rb-PDP za rok 2022 i 2023.

W przypadku podatnika J000172 (osoba prawna) organ podatkowy dokonał przypisu podatku od nieruchomości na 2022 i 2023 rok na koncie szczegółowym podatnika w dniach 14.12.2022 r. i 8.11.2023 r. (kwoty: 120.183 zł, 157.552 zł) pomimo, że podatnik ten nie złożył deklaracji na podatek od nieruchomości w tych latach (złożył on deklarację na 2022 i 2023 rok w dniu 15.01.2024 roku). Naruszało to przepis § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2010 r. Nr 208, poz. 1375).

Organ podatkowy wobec podatnika J000172 w latach 2022-2023 nie podejmował czynności zmierzających do wzywania go do złożenia deklaracji podatkowych, co naruszało art. 274a § 1 ustawy z dnia 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.) oraz nie informował Urzędu Skarbowego, że podatnik nie złożył deklaracji podatkowych, stosownie do art. 54 § 1 ww. ustawy z dnia 10 września 1999 r. Kodeks karny skarbowy (Dz.U. z 2020 r. poz. 19 ze zm., Dz.U. z 2021 r. poz. 408 ze zm., Dz.U. z 2022 r. poz. 859 ze zm., Dz.U. z 2023 r. poz. 654 ze zm., Dz.U. z 2024 r. poz. 628 ze zm.).

Organ podatkowy nie ustalił zobowiązania podatkowego w drodze decyzji w sprawie określenia łącznego zobowiązania pieniężnego na lata 2022-2024 dla podatnika o identyfikatorze R500350, a postępowanie podatkowe w tym przedmiocie wszczął dopiero 21 listopada 2024 r., naruszając art. 6 ust. 7 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opatach lokalnych (Dz.U. z 2019 r. poz. 1170 ze zm., Dz.U. z 2022 r. poz. 1452 ze zm., Dz.U. z 2023 r. poz. 70 ze zm.), art. 6a ust. 6 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz.U. z 2020 r. poz. 333 ze zm., Dz.U. z 2024 r. poz. 1176 ze zm.) oraz art. 21 § 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa. Wobec tego podatnika organ podatkowy w latach 2022- 2024 nie podejmował czynności zmierzających do wezwania go do złożenia informacji o gruntach, nieruchomościach i obiektach budowlanych, co naruszało art. 274a § 1 ustawy Ordynacja podatkowa oraz nie informował Urzędu Skarbowego, że podatnik nie złożył ww. informacji, stosownie do art. 54 § 1 ww. ustawy Kodeks karny skarbowy.

Podatnikom posiadającym zaległości w łącznym zobowiązaniu pieniężnym za lata 2019-2024 o identyfikatorach: R002549, R003504, R004049, R004585, R005542, upomnienia wystawiono od 9 do 607 dni po upływie terminu płatności drugiej oraz czwartej raty podatku, co naruszało uregulowania wskazane w punkcie nr 3 załącznika nr 6 pn. „Kontrola terminowej realizacji zobowiązań

podatkowych i likwidacja nadpłat” zasad (polityki) rachunkowości dla Gminy Podgórzyn oraz Urzędu Gminy Podgórzyn i jednostek podległych, wprowadzonych zarządzeniem nr 0151/167/2019 Wójta Gminy z 31 grudnia 2019 roku. Przywołany przepis stanowił, że „W przypadku powstania na koncie podatnika zaległości, sporządza się upomnienie. Upomnienia są wystawiane co najmniej dwa razy w roku podatkowym: po upływie terminu płatności drugiej oraz czwartej raty podatku. (...)”.

Tytuł wykonawczy podatnikowi nr R003504 wystawiono po upływie 222 dni od daty otrzymania upomnienia przez zobowiązanego, co naruszało natomiast uregulowania punktu nr 4 ww. załącznika nr 6, w którym zapisano, iż „tytuły wykonawcze sporządza się na niezapłacone zaległości objęte upomnieniem nie później niż w terminie 90, a wyjątkowo 180 dni, od daty otrzymania upomnienia przez zobowiązanego”.

W przypadku podatnika o identyfikatorze J000198 posiadającego w latach 2023-2024 zaległości w podatku od nieruchomości od osób prawnych, upomnienia wystawiano po upływie od 2 do 287 dni od ustawowego terminu płatności rat podatku. Osobom posiadającym zaległości z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi za lata 2022-2023 o identyfikatorach: S000442, S006078, S006150 upomnienia wystawiono po upływie od 5 do 401 dni od terminu płatności opłat, a tytuły wykonawcze w przypadku tych osób, wystawiono po upływie od 50 do 695 dni licząc od następnego dnia po upływie terminu wskazanego w upomnieniu.

Powyższe stanowiło naruszenie § 3 pkt 1 lit. a rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 18 listopada 2020 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz.U. z 2020 r. poz. 2083) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 23 lutego 2024 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz.U. poz. 316), zgodnie z którymi „wierzyciel przesyła zobowiązanemu upomnienie, w zakresie należności pieniężnej, której wysokość przekracza dziesięciokrotność kosztów upomnienia: niezwłocznie - jeżeli nie zostały podjęte działania informacyjne”.

Organ podatkowy w latach 2020 - 2023 i w okresie do 5 sierpnia 2024 r. wobec nabywcy nieruchomości położonej w Podgórzynie zabudowanej budynkiem szkolnym (akt notarialny A nr 5962/2020 z dnia 15.07.2020 r.), który nie złożył informacji o gruntach, nieruchomościach i obiektach budowlanych do dnia 20.08.2024 r.:

- nie podejmował czynności zmierzających do wezwania podatnika do złożenia informacji o gruntach, nieruchomościach i obiektach budowlanych, wbrew art. 274a § 1 ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa,
- nie informował Urzędu Skarbowego, że podatnik nie złożył informacji o gruntach, nieruchomościach i obiektach budowlanych. Stosownie do art. 54 § 1 ustawy z 10 września 1999 r. Kodeks karny skarbowy („podatnik, który uchylając się od opodatkowania, nie ujawnia właściwemu organowi przedmiotu lub podstawy opodatkowania lub nie składa deklaracji, przez co naraża podatek na uszczuplenie, podlega karze grzywny do 720 stawek dziennych albo karze pozbawienia wolności, albo obu tym karom łącznie”,
- nie podejmował czynności zmierzających do wszczęcia z urzędu postępowania podatkowego

w sprawie ustalenia wysokości podatku od nieruchomości za lata 2020-2024, stosownie do art. 165 §§ 1, 2 ustawy Ordynacja podatkowa, co skutkowało brakiem ustalenia zobowiązania podatkowego w drodze decyzji i naruszało art. 6 ust. 7 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Wezwanie do przedłożenia aktualnej informacji o gruntach, nieruchomościach i obiektach budowlanych zostało wystawione i przesłane do podatnika dopiero w dniu 6.08.2024 r., w wyniku czego podatnik w dniu 21.08.2024 r. złożył do Urzędu informację o gruntach, nieruchomościach i obiektach budowlanych. Organ podatkowy nie zgodził się ze złożoną informacją przez podatnika i wszczął z urzędu postępowanie w celu ustalenia stanu faktycznego, niezbędnego do określenia wysokości zobowiązania z tytułu podatku od nieruchomości na lata 2020-2024. Postępowanie nie zostało zakończone.

W okresie od dnia 1.07.2021 r. do dnia 8.12.2024 r. Gmina Podgórzyn nie dochodziła należności gminy w kwocie 800.000 zł wraz z należnymi odsetkami od ww. nabywcy nieruchomości zabudowanej budynkiem szkolnym położonej w Podgórzynie zakupionej na raty (akt notarialny z dnia 15.07.2020 r.). Łączna cena sprzedaży wynosiła 900.000 zł: kwotę 100.000 zł zapłacono w 2020 roku, kwota 800.000 zł podlegała zapłacie w dwóch ratach: pierwsza w kwocie 100.000 zł najpóźniej do dnia 30 czerwca 2021 r. i druga w kwocie 700.000 zł w terminie najpóźniej do dnia 30 czerwca 2022 r. Było to niezgodne z 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. Gmina nie skierowała sprawy dochodzenia tych należności na drogę postępowania sądowego (na podstawie § 5 ust. 1 i 2 aktu notarialnego z dnia 15.07.2020 r.). W trakcie kontroli przedłożono kontrolującemu wniosek Gminy Podgórzyn z dnia 9.12.2024 r. skierowany do Sądu Rejonowego w Jeleniej Górze I Wydział Cywilny o nadanie klauzuli wykonalności aktowi notarialnemu z dnia 15.07.2020 roku.

### **Wydatki budżetowe**

W § 6 ust. 1 regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Podgórzyn, stanowiącego załącznik do zarządzenia nr 058/09 Wójta Gminy Podgórzyn z dnia 12 maja 2009 r. w sprawie ustalenia regulaminu wynagradzania dla pracowników Urzędu Gminy Podgórzyn (ze zm.) ustalono, że nagrody mogą być przyznawane pracownikom m.in. za rzetelne wykonywanie pracy, terminowe i staranne wykonywanie zadań oraz przestrzeganie ustalonego porządku i dyscypliny pracy, podczas gdy z art. 24 ust. 1 i ust. 2 pkt 2 i 7 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz.U. z 2008 r. Nr 223, poz. 1458 ze zm., Dz.U. z 2014 r. poz. 1202 ze zm., Dz.U. z 2016 r. poz. 902 ze zm., Dz.U. z 2018 r. poz. 1260 ze zm., Dz.U. z 2019 r. poz. 1282 ze zm., Dz.U. z 2022 r. poz. 530 ze zm., obecnie: Dz.U. z 2024 r. poz. 1135) wynika, że do podstawowych obowiązków pracownika samorządowego należy wykonywanie zadań sumiennie, sprawnie i bezstronnie oraz stałe podnoszenie umiejętności i kwalifikacji zawodowych. Naruszało to art. 36 ust. 6 tej ustawy, który stanowi, że

pracownik samorządowy może otrzymać nagrodę za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej. Również z zakresów czynności pracowników wynikało, że zobowiązano ich do pełnego i terminowego wykonywania zadań.

Na podstawie zasad przyznawania nagród określonych w § 6 obowiązującego regulaminy wynagradzania możliwe było przyznanie w latach 2021-2023 przez Wójta Gminy Podgórzyn dla Zastępcy Wójta Gminy, dla Skarbnik Gminy oraz dla 6. pracowników Urzędu Gminy z próby przyjętej do kontroli, nagród pieniężnych w łącznej kwocie 324.727 zł brutto za rzetelność wykonywanej pracy oraz za terminowe i staranne wykonywanie zadań na zajmowanym stanowisku, tj. za wykonywanie ustawowych obowiązków pracownika samorządowego i podstawowych obowiązków przypisanych im w zakresach czynności.

Zastępcy Wójta Gminy w okresie od dnia 1.01.2021 r. do dnia 30.04.2024 r. Wójt Gminy Podgórzyn przyznawał dodatki specjalne z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych i powierzenia dodatkowych zadań i czynności powiązanych z reprezentowaniem Gminy Podgórzyn na zgromadzeniach Karkonoskiego Systemu Wodociągów i Kanalizacji Spółka z o.o. oraz Zakładu Gospodarki Komunalnej. Dodatki zostały przyznane na okresy kwartalne w kwocie 2.224 zł brutto miesięcznie w okresie od dnia 1.01.2021 r. do dnia 31.10.2021 r., następnie w kwocie 4.496 zł brutto miesięcznie w okresie od dnia 1.11.2021 r. do dnia 30.04.2024 r., tj. łącznie 157.120 zł brutto. Przyznawanie dodatku specjalnego w sposób ciągły i nieprzerwany świadczy o nieprzestrzeganiu zasady okresowości przyznawania dodatków specjalnych wynikającej z art. 36 ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych.

Zaciągając zobowiązanie na podstawie umowy nr GP.271.1.12.2021 zawartej w dniu 8.02.2022 r. o realizację zamówienia publicznego pn. „Remont dachu budynku klubu Ekran w Miłkowie” na kwotę 409.731,04 zł brutto z terminem wykonania do dnia 24.08.2022 r., Wójt Gminy nie posiadał stosownego upoważnienia Rady Gminy Podgórzyn do zaciągnięcia przedmiotowego zobowiązania, ponieważ w budżecie gminy nie zaplanowano co najmniej w tej kwocie wydatków w dziale 921 „Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego”, rozdział 92109 „Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby”, § 6050 „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych”. Zaplanowane w budżecie wydatki na realizację tego zadania na dzień podpisania umowy wyniosły 375.000 zł (uchwała Rady Gminy Podgórzyn nr XLVII/470/2021 z 30 grudnia 2021 r. w sprawie budżetu gminy na 2022 r. i nr XLVIII/479/2022 z 26 stycznia 2022 r. w sprawie zmiany budżetu gminy na 2022 rok), tak więc kwota zaciągniętego zobowiązania przekroczyła o kwotę 34.731,04 zł zakres upoważnienia (plan wydatków na ten cel).

Również w przypadku realizacji zamówienia publicznego pn. „Modernizacja drogi powiatowej nr 2653D Sosnówka-Karpacz w km 9+001 do 16+612”, Wójt Gminy w dniu 29.06.2023 r. zawarł umowę nr GP.272.30.05.2023 o realizację tego zamówienia na kwotę 1.774.909,68 zł brutto w terminie do dnia 20.07.2023 roku. Zaplanowane w budżecie gminy wydatki na realizację tego zamówienia na dzień podpisania umowy były w kwocie 1.550.000 zł (uchwała nr LXIX/651/2023 Rady Gminy Podgórzyn z 18 kwietnia 2023 r. w sprawie zmiany budżetu gminy na 2023 rok; dział 600 „Transport

i łączność”, rozdział 60014 „Drogi publiczne powiatowe”, § 6050). Tak więc zakres upoważnienia (plan wydatków) został przekroczony o kwotę 224.909,68 zł.

Powyższe naruszało zasady zaciągania zobowiązań ze środków publicznych określone w art. 46 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, zgodnie z którym „jednostki sektora finansów publicznych mogą zaciągać zobowiązania do sfinansowania w danym roku do wysokości wynikającej z planu wydatków lub kosztów jednostki, pomniejszonej o wydatki na wynagrodzenia i uposażenia, składki na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy, inne składki i opłaty obligatoryjne oraz płatności wynikające z zobowiązań zaciągniętych w latach poprzednich, z zastrzeżeniem art. 136 ust. 4 i art. 153”. Zaciągnięcie ww. zobowiązań w kwocie przekraczającej określony przez Radę Gminy Podgórzyn plan wydatków dla przedmiotowych zadań inwestycyjnych świadczy o ich zaciągnięciu z przekroczeniem planu wydatków określonego dla tych zadań.

Dokonanie przez Skarbnika Gminy kontrasygnaty ww. umów oznaczało, że nierzetelnie dokonana została wstępna kontrola zgodności operacji finansowej z planem finansowym budżetu Gminy, do czego Skarbnik był zobligowany na podstawie art. 54 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy o finansach publicznych. Zgodnie art. 54 ust. 3 pkt 1 i 3 tej ustawy, 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.

Plany postępowań o udzielenie zamówień publicznych na rok 2021 i 2023 zostały sporządzone i opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych po ponad 30 dniach od dnia przyjęcia przez Radę Gminy Podgórzyn budżetu na ww. lata. Opóźnienie wyniosło 96 i 3 dni, co naruszało art. 23 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych.

Zamawiający nie sporządził rocznego sprawozdania o udzielonych zamówieniach w 2022 r., a roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach w 2023 r. sporządził i przekazał Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych dopiero w dniu 2.12.2024 r., tj. w trakcie kontroli. Było to niezgodne z art. 82 ust. 1 i 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Zastępca Wójta Gminy wykonujący czynności związane z przeprowadzeniem postępowań o udzielenie zamówień publicznych dotyczących zadań: „Remont dachu budynku klubu Ekran w Miłkowie”, „Budowa, przebudowa i remont dróg gminnych na terenie Gminy Podgórzyn”, „Modernizacja drogi powiatowej nr 2653D Sosnówka-Karpacz” oraz „Dowóz uczniów do szkół w Gminie Podgórzyn w latach 2023-2024”, a także jeden z członków komisji przetargowej powołanej zarządzeniem Wójta Gminy nr 124/2021 z dnia 3.12.2021 r., wykonujący czynności związane z przeprowadzeniem postępowania o udzielenie zamówienia publicznego dotyczącego remontu dachu budynku klubu Ekran w Miłkowie, nie dopełnili obowiązku złożenia oświadczeń o istnieniu albo braku istnienia okoliczności określonych w art. 56 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych, co stanowiło naruszenie art. 56 ust. 4 tej ustawy. Zgodnie z przywołanym przepisem: „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 (...).” Przedmiotowe oświadczenie należało złożyć przed rozpoczęciem wykonywania czynności związanych z przeprowadzeniem postępowania o udzielenie zamówienia, stosownie do art. 56 ust. 6 tej ustawy.

Informację o złożonych ofertach do postępowań o udzielenie zamówień pn.: „Kompleksowa usługa polegająca na odbiorze i zagospodarowaniu odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych i niezamieszkałych z terenu gminy Podgórzyn w okresie 1.09.2022 r. do 31.08.2024 r.”, „Budowa budynku Inkubatora Przetwórstwa wraz z instalacjami wewnętrznymi oraz zagospodarowaniem terenu w Podgórzynie”, „Budowa, przebudowa i remont dróg gminnych na terenie Gminy Podgórzyn” oraz „Dowóz uczniów do szkół w Gminie Podgórzyn w latach 2023 – 2024”, zamawiający przekazał do Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych w dniach odpowiednio 5.09.2022 r., 18.10.2023 r., 25.08.2022 r. i 16.03.2023 r., tj. po upływie 7 dni od dnia otwarcia ofert. Opóźnienie wyniosło odpowiednio: 21, 4, 38 i 32 dni. Informacja o złożonych ofertach dotyczących zadań pn. „Remont dachu budynku klubu Ekran w Miłkowie” oraz „Zimowe utrzymanie dróg gminnych w Gminie Podgórzyn w sezonach zimowych 2021/2022, 2022/2023, 2023/2024 (3 sezony zimowe)” nie została przekazana Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych. Powyższe naruszało art. 81 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, zgodnie z którym zamawiający przekazuje Prezesowi Urzędu informację o złożonych w postępowaniu ofertach, nie później niż w terminie 7 dni od dnia otwarcia ofert.

W przypadku zadania realizowanego pn. „Zimowe utrzymanie dróg gminnych w Gminie Podgórzyn w sezonach zimowych 2021/2022, 2022/2023, 2023/2024 (3 sezony zimowe)”, kierownik zamawiającego nie dopełnił obowiązku publikacji w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o wyniku postępowania. Natomiast w przypadku postępowań o udzielenie zamówienia na wybór wykonawcy zadania pn. „Modernizacja drogi powiatowej nr 2653D Sosnówka-Karpacz w km 9+001 do 16+612” oraz pn. „Budowa budynku Inkubatora Przetwórstwa wraz z instalacjami wewnętrznymi oraz zagospodarowaniem terenu w Podgórzynie”, ogłoszenie o wyniku postępowania zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych odpowiednio w dniu 18.08.2023 r. i 22.03.2024 r., podczas gdy umowę z wybranym wykonawcą zawarto w dniu 29.06.2023 r. i 8.11.2023 roku. Opóźnienie wynosiło 20 i 105 dni. Naruszało to art. 309 ust. 1 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.

Zamawiający, w związku z dokonaniem zmian treści umowy zawartej z wykonawcą zadania „Budowa, przebudowa i remont dróg gminnych na terenie Gminy Podgórzyn” (aneks nr 1 z dnia 6.09.2023 r. na podstawie art. 455 ust. 1 pkt 3 ustawy Prawo zamówień publicznych), nie zamieścił w Biuletynie Zamówień Publicznych stosownego ogłoszenia o zmianie umowy, czym naruszył art. 455 ust. 3 pkt 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

W związku z wykonaniem i odbiorem prac zrealizowanych w ramach zadań publicznych pn. „Kompleksowa usługa polegająca na odbiorze i zagospodarowaniu odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych i niezamieszkałych z terenu gminy Podgórzyn w okresie 1.09.2022 r. do 31.08.2024 r.” (umowa nr GP.272.01.07.2022 z dnia 25.08.2022 r.), „Remont dachu budynku klubu Ekran w Miłkowie” (umowa z dnia 8.02.2022 r.), „Budowa, przebudowa i remont dróg gminnych na terenie Gminy Podgórzyn” (umowa z dnia 23.08.2022 r.), „Zimowe utrzymanie dróg gminnych w Gminie Podgórzyn w sezonach 2021/2022, 2022/2023, 2023/2024” (umowa z dnia 1.10.2021 r.) zamawiający nie zamieścił w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszeń o wykonaniu umowy. Ogłoszenie o wykonaniu umowy dotyczącej modernizacji drogi powiatowej nr 2653D Sosnówka-Karpacz opublikowano w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 14.12.2023 r., tj. w terminie przekraczającym 30 dni od wykonania umowy (opóźnienie wyniosło 108 dni). Powyższe naruszało art. 448 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”.

### **Dług publiczny**

Wykazane w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji sporządzonym według stanu na koniec IV kwartału 2021 r. zobowiązanie długoterminowe z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 1.388.220 zł stanowiło zobowiązanie gminy z tytułu nabycia w dniu 29.12.2021 r. działek gruntu nr 446/4 i nr 446/11 w Podgórzynie z ceną rozłożoną na raty. Łączna cena za działki wynosiła 2.288.220 zł, z tego kwota: 900.000 zł płatna najpóźniej do dnia 31.12.2021 r., pozostała kwota 1.388.220 zł płatna w dwóch ratach - I rata 700.000 zł płatna do dnia 30.06.2022 r. i druga 688.220 zł płatna w terminie do dnia 31.03.2023 roku. Zaciągnięcie tego zobowiązania bez uprzedniego określenia w uchwale budżetowej gminy na rok 2021 limitu zobowiązań dłużnych, o którym mowa w art. 212 ust. 1 pkt 6a ustawy o finansach publicznych świadczy o naruszeniu art. 91 ust. 1 tej ustawy, z którego wynika, że suma zaciągniętych kredytów i pożyczek, innych zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2, oraz zobowiązań z wyemitowanych papierów wartościowych nie może przekroczyć kwot określonych w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego. Gmina Podgórzyn przed zakupem ww. działek nie wystąpiła do Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości spłaty zobowiązań z tytułu zakupu działek na raty, co naruszało art. 91 ust. 2 pkt 2 powołanej ustawy o finansach publicznych.

### **Mienie gminy**

Ogłoszenia/informacje w sprawie rozstrzygnięcia przetargów ustnych nieograniczonych na sprzedaż nieruchomości (działka nr 198/4 w Miłkowie, działka nr 333 w Przesiece, działka nr 424/4 Podgórzynie, działka nr 422/3 w Podgórzynie, lokal mieszkalny nr 2 w budynku

ul. Zielona w Podgórzninie) zostały podane do publicznej wiadomości w terminie krótszym niż 7 dni od rozstrzygnięcia przetargów, co naruszało postanowienia § 12 ust. 1 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 przypadku sprzedaży dwóch lokali mieszkalnych (nr 6 w budynku Brzezie Karkonoskie w Miłkowie oraz nr 1 w budynku Sudecka w Miłkowie), zlecenia ich wyceny, a w konsekwencji określenia przez rzeczoznawcę majątkowego wartości lokali, dokonano odpowiednio w dniach 22.08.2020 r. i 29.01.2024 r. tj. przed uzyskaniem od Starosty zaświadczeń o spełnieniu przez nieruchomość wymogu samodzielnego lokalu mieszkalnego (zaświadczenia wydano w dniach 22.10.2020 r. i 28.02.2024 r.), co naruszało § 32 ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 21 września 2004 r. w sprawie wyceny nieruchomości i sporządzania operatu szacunkowego (Dz.U. z 2021 r. poz. 555) oraz § 68 ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Technologii z dnia 5 września 2023 r. w sprawie wyceny nieruchomości (Dz.U. z 2023 r. poz. 1832 ze zm.).

W dniu 30.11.2022 r. Zastępca Wójta z upoważnienia Wójta Gminy Podgórzyn zawarł umowę nr 12/2022 najmu lokalu użytkowego w budynku przy ul. Sudeckiej nr 6 w Miłkowie z osobą fizyczną oraz w tym samym dniu Wójt Gminy Podgórzyn podpisał z tą osobą umowę nr 2/2022 o remont tego lokalu. Wniosek o przeprowadzenie prac remontowych najemczynie złożyła w dniu 1.03.2023 r. tj. już po podpisaniu umowy o remont. W umowie o remont lokalu użytkowego najemczynie zobowiązała się do wykonania prac remontowych niezbędnych do przystosowania lokalu użytkowego do potrzeb samodzielnego lokalu mieszkalnego (zapis w § 2 ust. 2 umowy), a Wójt Gminy Podgórzyn zobowiązał się zawrzeć z nią umowę najmu lokalu mieszkalnego na czas nieoznaczony oraz sprzedać jej bezprzetargowo przedmiotowy lokal (po wykonaniu przez najemczynie prac remontowych), z zastosowaniem obowiązującej bonifikaty (zapis w § 3 ust. 1 umowy). Tymczasem Rada Gminy Podgórzyn dopiero uchwałą nr LXXIX/755/2023 z dnia 28.12.2023 r. wyraziła zgodę na sprzedaż tego lokalu mieszkalnego na rzecz najemcy.

Wójt Gminy po wykonaniu prac remontowych w ww. lokalu sfinansowanych przez najemczynie zawarł z nią umowę nr 7/2023 najmu lokalu mieszkalnego na czas nieoznaczony w dniu 1.12.2023 r., pomimo że nie złożyła ona wymaganego uchwałą Rady Gminy Podgórzyn nr XLI/411/2021 z dnia 30.09.2021 r. wniosku o zawarcie umowy najmu lokalu mieszkalnego. Wniosek o najem lokalu mieszkalnego na czas nieoznaczony powinien zawierać m.in. zaświadczenie o uzyskanych dochodach, oświadczenie o zamieszkiwaniu na pobyt stały na terenie Gminy Podgórzyn, oświadczenie o nieposiadaniu tytułu prawnego do innego lokalu położonego w Gminie lub pobliskiej miejscowości.

W dniu 15.12.2023 r. (14 dni od dnia zawarcia umowy najmu lokalu mieszkalnego) najemczynie zwróciła się pismem do Wójta Gminy Podgórzyn o sprzedaż przedmiotowego lokalu mieszkalnego, z zastosowaniem bonifikaty 99%. W dniu 1.02.2024 r. Wójt Gminy Podgórzyn wydał zarządzenie nr 7a/2024 w sprawie przeznaczenia nieruchomości do sprzedaży w trybie bez przetargu, ustalenia ceny sprzedaży i ogłoszenia wykazu nieruchomości. Z § 1 zarządzenia Wójta wynika, że przeznaczono do

sprzedaży w drodze bezprzetargowej na rzecz najemcy samodzielny lokal mieszkalny nr 1 w budynku Sudecka 6 w Miłkowie, podczas gdy Starosta Karkonoski zaświadczenie nr 61/2024 o samodzielności tego lokalu mieszkalnego wydał dopiero w dniu 28.02.2024 r., zatem przeznaczony do sprzedaży lokal nie spełniał jeszcze wymogu samodzielnego lokalu mieszkalnego. Najemczynie lokalu mieszkalnego, której przysługiwało pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości, nie doręczono zawiadomienia, o którym mowa w art. 34 ust. 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Najemczynie nie złożyła oświadczenia o wyrażeniu zgody na cenę ustaloną przez rzeczoznawcę, co naruszało art. 34 ust. 5 ustawy o gospodarce nieruchomościami, zgodnie z którym: „Osoby korzystają z pierwszeństwa w nabyciu nieruchomości, jeżeli złożą oświadczenie, że wyrażają zgodę na cenę ustaloną w sposób określony w ustawie”.

W § 1 podpisanego w dniu 20.02.2024 r. protokołu z rokowań w sprawie sprzedaży na rzecz najemczynie przedmiotowego lokalu mieszkalnego, Wójt oświadczył, że sprzedaje samodzielny lokal mieszkalny nr 1 w budynku Sudecka 6 w Miłkowie, co nie odpowiadało stanowi faktycznemu (lokal uzyskał zaświadczenie o samodzielności w dniu 28.02.2024 roku). Protokół z rokowań podpisany został przed upływem 6 tygodni, licząc od podania do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonego do zbycia, czyli przed upływem terminu przewidzianego w art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz przed upływem 21 dni, licząc od zamieszczenia na tablicy ogłoszenia wykazu nieruchomości przeznaczonej do zbycia.

W dniu 10.04.2024 r. Gmina sprzedała lokal nr 1 w budynku nr 6 przy ul. Sudeckiej w Miłkowie i pomieszczenie gospodarcze o łącznej powierzchni użytkowej 34,27 m<sup>2</sup> oraz pomieszczenie przynależne – garaż o pow. 36,29 m<sup>2</sup> (razem 70,56 m<sup>2</sup>) z zastosowaniem 99% bonifikaty za cenę 1.300 zł.

Nieprawidłowości przy zawarciu umowy o remont nr 2/2022 z dnia 30.11.2022 r., tj. brak kompetencji Wójta do złożenia oświadczenia (zobowiązania się), że po wykonaniu prac remontowych zostanie zawarta z najemczynią umowa najmu lokalu na czas nieoznaczony oraz sprzedany jej bezprzetargowo przedmiotowy lokal, z zastosowaniem obowiązującej bonifikaty i zawarcie umowy nr 7/2023 z dnia 1.12.2023 r. o najem lokalu mieszkalnego na czas nieoznaczony bez złożenia przez najemczynię wymaganego wniosku wraz z niezbędnymi dokumentami, naruszały przepisy określone w §§ 3, 4, 5, 6, 14 uchwały Rady Gminy Podgórzyn nr XLI/411/2021 z dnia 30.09.2021 r. w sprawie uchwalenia zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu gminy Podgórzyn.

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości i uchybienia odpowiedzialność ponoszą: poprzedni Wójt Gminy Podgórzyn (pełniący tę funkcję do dnia 6 maja 2024 r.), obecna Wójt Gminy (pełniąca tę funkcję od 7 maja 2024 r.) na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz 4 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, poprzednia Skarbnik Gminy (odwołana ze stanowiska z dniem 29 sierpnia 2024 r.) na

podstawie art. 54 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz zgodnie z zakresami czynności pracownicy merytoryczni Urzędu Gminy Podgórzyn.

### **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 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.), w szczególności w zakresie wprowadzania do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego, w postaci zapisu, każdego zdarzenia, które wystąpiło w tym okresie sprawozdawczym, stosownie do art. 20 ust. 1 ustawy.
2. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2024 r. poz. 1530 ze zm.), w szczególności w zakresie:
  - a) terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania z tytułu należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny, celem zapewnienia realizacji dochodów z mienia, stosownie do postanowień art. 42 ust. 5 ustawy,
  - b) dokonywania wydatków w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy,
  - c) zaciągania zobowiązań do wysokości kwot wydatków wynikających z planu finansowego jednostki, stosownie do art. 46 ust. 1 ustawy,
  - d) dokonywania przez Skarbnika (głównego księgowego) wstępnej kontroli zgodności operacji finansowej z planem finansowym, stosownie do art. 54 ust. 1 pkt 3 lit. a w związku z art. 54 ust. 3 pkt 1 i 3 ustawy.
  - e) w przypadku zamiaru zaciągnięcia zobowiązania zaliczanego do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2 ustawy, wystąpienie do Regionalnej Izby Obrachunkowej o wydanie opinii o możliwości spłaty tego zobowiązania, zgodnie z art. 91 ust. 2 pkt 2 ustawy,
  - f) zaciągania zobowiązań obejmujących rok budżetowy w granicach kwot określonych w uchwale budżetowej, o których mowa w art. 91 ust. 1 w związku z art. 212 ust. 1 pkt 6a ustawy.
3. 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.

4. Przestrzeganie postanowień rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 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 i Rb-PDP:
  - a) skutków obniżenia górnych stawek podatków zgodnie z § 3 ust. 1 pkt 8 załącznika nr 37 do rozporządzenia,
  - b) skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa, obliczonych za okres sprawozdawczy, w zakresie rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności, zwolnienia z obowiązku pobrania, ograniczenia poboru, zgodnie z § 3 ust. 1 pkt 10 lit b załącznika nr 37 do rozporządzenia.
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:
  - a) wszczynania z urzędu postępowań podatkowych w sprawie ustalenia wysokości zobowiązania podatkowego, w przypadku, gdy nie zostały złożone informacje podatkowe, stosownie do postanowień zawartych w art. 165 § 1 i 2 ustawy w związku z obowiązkiem wynikającym z art. 6 ust. 7 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opatach lokalnych (Dz.U. z 2023 r. poz. 70 ze zm.), art. 6a ust. 6 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz.U. z 2024 r. poz. 1176 ze zm.),
  - b) wzywania do złożenia informacji o gruntach, nieruchomościach i obiektach budowlanych oraz deklaracji na podatek od nieruchomości, jeżeli nie zostały złożone, stosownie do art. 274a § 1 ustawy.
6. Przestrzeganie postanowień rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2010 r. nr 208, poz. 1375), w szczególności w zakresie dokonywania przypisów na kontach podatkowych na podstawie deklaracji, stosownie do § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia.
7. Informowanie Urzędu Skarbowego o uchylaniu się podatników od składania informacji i deklaracji podatkowych, mając na uwadze postanowienie art. 54 § 1 ustawy z dnia 10 września 1999 r. Kodeks karny skarbowy (Dz.U. z 2024 r. poz. 628 ze zm.), w świetle, którego w takim przypadku podatnik podlega karze grzywny, karze pozbawienia wolności, albo obu tym karom łącznie.
8. Poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu o skutkach, w tym finansowych, czynności podjętych w stosunku do podatników o nr: J000172 (os. prawna), R500350 oraz nabywcy nieruchomości położonej w Podgórzynie zabudowanej budynkiem szkolnym (os. fizyczne).
9. Przestrzeganie obowiązujących w jednostce przepisów wewnętrznych wprowadzonych zarządzeniem nr 0151/167/2019 Wójta Gminy z dnia 31 grudnia 2019 r. w sprawie zasad (polityki) rachunkowości dla Gminy Podgórzyn oraz Urzędu Gminy Podgórzyn i jednostek podległych, określonych w punkcie 3 i 4 załącznika nr 6 pn. „Kontrola terminowej realizacji zobowiązań podatkowych i likwidacja

nadpłat” w zakresie terminowego wystawiania upomnień i tytułów wykonawczych wobec podatników będących osobami fizycznymi.

10. Podejmowanie czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych wobec podatników będących osobami prawnymi posiadających zaległości podatkowe oraz osób zalegających z opłatą za gospodarowanie odpadami komunalnym, stosownie do § 3 pkt 1 lit a rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 23 lutego 2024 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz.U. poz. 316).
11. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz.U. z 2024 r. poz. 1135), w szczególności w zakresie:
  - a) przyznawania pracownikom dodatku specjalnego zgodnie z art. 36 ust. 5 ustawy,
  - b) dostosowanie zapisów regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy w części dotyczącej zasad przyznawania nagród pieniężnych do wymagań określonych w art. 36 ust 6 ustawy.
12. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2024 r. poz. 1320), w szczególności w zakresie:
  - a) sporządzania i zamieszczania w Biuletynie Zamówień Publicznych 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) dopełniania przez osoby wykonujące czynności związane z przeprowadzeniem postępowań o udzielenie zamówień i członków komisji przetargowych obowiązku składania, w terminie określonym w art. 56 ust. 6 ustawy, oświadczeń o istnieniu albo braku istnienia okoliczności określonych w art. 56 ust. 3 ustawy, stosownie do postanowień art. 56 ust. 4 ustawy,
  - c) przekazywania przez Zamawiającego Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych informacji o ofertach, nie później niż w terminie 7 dni od dnia otwarcia ofert, stosownie do art. 81 ust. 1 ustawy,
  - d) sporządzania rocznego sprawozdania o udzielonych zamówieniach i przekazania go Prezesowi Urzędu Zamówień w terminie do dnia 1 marca każdego roku następującego po roku, którego dotyczy sprawozdanie, stosownie do art. 82 ust. 1 i 2 ustawy,
  - e) 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,
  - f) zamieszczania w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o wykonaniu umowy w terminie 30 dni od wykonania umowy, stosownie do art. 448 ustawy,
  - g) zobowiązania wykonawcy zamówienia publicznego do wnoszenia zabezpieczenia należytego wykonania umowy, o którym mowa w art. 449 ustawy Pzp, obejmującego swoim zakresem pełny okres obowiązywania zabezpieczenia zarówno z tytułu należytego wykonania umowy oraz roszczeń z tytułu rękojmi za wady lub gwarancji,

- h) dokonywania zwrotów zabezpieczenia należytego wykonania umowy w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez zamawiającego za należycie wykonane, a 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. 1 i 3 ustawy (mając na uwadze treść zawartych umów z wykonawcami),
  - i) zamieszczania ogłoszenia o zmianie umowy dokonanej na podstawie art. 455 ust. 1 pkt 3 i 4 ustawy Pzp, zgodnie z art. 455 ust. 3 pkt 2 ustawy.
13. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Rozwoju i Technologii z dnia 5 września 2023 r. w sprawie wyceny nieruchomości (Dz.U. z 2023 r. poz. 1832) w zakresie określania wartości lokalu po wydaniu zaświadczenia, o którym mowa w art. 2 ust. 3 ustawy z dnia 24 czerwca 1994 r. o własności lokali, stosownie do § 68 ust. 2 rozporządzenia.
14. Przestrzeganie ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2024 r. poz. 1145 ze zm.), w szczególności w zakresie:
- a) sprzedaży nieruchomości osobom fizycznym i prawnym z pierwszeństwem w ich nabyciu, po upływie terminów wskazanych w art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy,
  - b) doręczenia pisemnego zawiadomienia o przeznaczeniu nieruchomości do zbycia oraz o przysługującym najemcy pierwszeństwie w nabyciu tej nieruchomości, stosownie do art. 34 ust 4 ustawy,
  - c) sprzedaży bezprzetargowej lokali mieszkalnych na rzecz najemców korzystających z pierwszeństwa w nabyciu nieruchomości, jeżeli złożą oświadczenie, że wyrażają zgodę na cenę ustaloną w sposób określony w ustawie, stosownie do art. 34 ust. 5 ustawy.
15. Przestrzeganie obowiązujących w jednostce uregulowań w zakresie zawierania umów najmu lokali mieszkalnych i ich zbycia, określonych przepisami §§ 3, 4, 5, 6, 14 uchwały nr XLI/411/2021 Rady Gminy Podgórzyn z dnia 30 września 2021 r. w sprawie uchwalenia zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu gminy Podgórzyn.
16. 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 podawania do publicznej wiadomości informacji o wyniku przetargu poprzez zamieszczenie w Biuletynie Informacji Publicznej, na stronie podmiotowej Urzędu oraz wywieszając w siedzibie Urzędu na okres co najmniej 7 dni w przypadku niezaskarżenia w wyznaczonym terminie czynności związanych z przeprowadzeniem przetargu albo w razie uznania skargi za niezasadną, stosownie do § 12 ust. 1 rozporządzenia.
17. Przestrzeganie przepisów wewnętrznych wprowadzonych zarządzeniem nr 0151/102/19 Wójta Gminy Podgórzyn z dnia 9 września 2019 r. w zakresie ustalenia procedur kontroli finansowej oraz gospodarowania majątkiem trwałym, w szczególności w zakresie:
- a) oznaczania arkuszy spisów z natury jako druków ścisłego zarachowania, stosownie do § 1 ust. 2 pkt 4 i § 4 ust. 1 pkt 1 i 2 instrukcji stanowiącej załącznik nr 2 do zarządzenia,



b) likwidacji pozostałych środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” zgodnie z § 20 i § 21 instrukcji stanowiącej załącznik nr 5 do ww. zarządzenia.

**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

Marcin Kupczyk

Przewodniczący

Rady Gminy Podgórzyn.