

Wrocław, 27 sierpnia 2024 r.

WK.WR.40.31.2024.139

**Pan
Piotr Machaj
Wójt Gminy Zgorzelec**

**ul. Tadeusza Kościuszki 70
59-900 Zgorzelec**

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 19 czerwca do 14 sierpnia 2024 r., kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Zgorzelec. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym 14 sierpnia 2024 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce.

Kontrolą w zakresie prawidłowości udzielania zamówień w trybie ustawy Prawo Zamówień Publicznych objęto następujące zadania: „Zimowe utrzymanie dróg gminnych w sezonie 2022/2023”, „Budowa kontenerowej oczyszczalni ścieków sanitarnych z siecią kanalizacji sanitarnej z przykanalikami i elektroenergetyczną wewnętrzną linią zasilającą oczyszczalnię w Żarskiej Wsi” i „Odbiór odpadów komunalnych z terenu Gminy Zgorzelec”.

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

Ujawnione nieprawidłowości i uchybienia dotyczyły niżej wskazanych zagadnień:

Księgowość i sprawozdawczość

W sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego oraz w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy, sporządzonych za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 r., wykazano skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy z tytułu rozłożenia na raty zawyżone o łączną kwotę 383 zł, w tym: w podatku od nieruchomości od osób fizycznych o kwotę 197 zł, w podatku rolnym od osób fizycznych o kwotę 186 zł. Powyższe naruszało odpowiednio przepisy: § 3 ust. 1 pkt 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. z 2022 poz. 144 ze zm., Dz.U. z 2024 r. poz. 454). W trakcie kontroli dokonano korekt sprawozdań.

Zwrotu kwoty stanowiącej zabezpieczenie należytego wykonania umowy nr ID.272.13.2022 z dnia 16 listopada 2022 r. na wykonanie zadania pn. „Zimowe utrzymanie dróg gminnych w sezonie 2022/2023” w wysokości 17.688,00 zł dokonano z opóźnieniem wynoszącym 10 dni, co było niezgodne z postanowieniami określonymi w zawartej z Wykonawcą umowie oraz z art. 453 ust. 1 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.).

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości i uchybienia odpowiedzialność ponoszą: Wójt na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 poz. 1270 ze zm.), Skarbnik na podstawie art. 54 ust. 1 powołanej ustawy o finansach publicznych oraz zgodnie z zakresami czynności pracownicy Urzędu.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przekazując powyższe do wiadomości Wójta, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie stosownych działań mających na celu wyeliminowanie nieprawidłowości oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości poprzez realizację następujących wniosków:

1. Przestrzeganie przepisów 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 i Rb-PDP skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy z tytułu rozłożenia na raty za okres sprawozdawczy zgodnie z § 3 ust. 1 pkt 10 lit. b oraz § 7 ust. 3 załącznika nr 37 do rozporządzenia.
2. 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 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 umów zawartych z wykonawcami).

Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych proszę o poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego o wykonaniu wniosków lub o przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Izby. Zastrzeżenia składa właściwy organ jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez jego błędną wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pani

Anna Rakoczy

Przewodnicząca Rady Gminy Zgorzelec