

Wrocław, dnia 8 sierpnia 2024 r.

WK.WR.40.18.2024.228

Pan
Zbigniew Grabowski
Wójt Gminy Rudna
Plac Zwycięstwa 15
59-305 Rudna

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 9 maja do 28 czerwca 2024 r., kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Rudna. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym 28 czerwca 2024 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce.

Kontrolą w zakresie prawidłowości udzielania zamówień w trybie ustawy Prawo Zamówień Publicznych objęto następujące zadania: „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych w 2023 r.”; „Budowa tężni solankowej w miejscowości Chobienia” oraz „Udzielanie świadczeń zdrowotnych dla mieszkańców Gminy Rudna w 2021 r.”.

Kontrola przeprowadzona w Urzędzie wykazała uchybienia i nieprawidłowości spowodowane niewystarczającą starannością w przestrzeganiu obowiązujących przepisów prawa bądź przyjętych uregulowań wewnętrznych. Pozytywnie należy ocenić gotowość do współpracy z kontrolującymi pracownikami Urzędu, którzy przygotowywali dla potrzeb kontroli dokumenty, opracowywali wymagane informacje oraz udzielali niezbędnych wyjaśnień. Stwierdzone podczas kontroli nieprawidłowości i uchybienia wystąpiły w zakresie niżej wskazanych zagadnień.

Księgowość i sprawozdawczość

W bilansie jednostki budżetowej (Urzędu), sporządzonym na dzień 31 grudnia 2023 r. w pasywach wykazano:

- w poz. II.1 „Zobowiązania z tytułu dostaw i usług” per saldo konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” w kwocie 1.084.729,85 zł, natomiast w ewidencji księgowej konto 201 wykazywało saldo Wn w wysokości 5.669,90 zł (należności) i saldo Ma w wysokości 1.090.399,75 zł (zobowiązania),
- oraz w poz. II.2 „Zobowiązania z tyt. ubezpieczeń i innych świadczeń” per saldo konta 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” w kwocie 217.593,12 zł, natomiast w ewidencji księgowej konto 229 wykazywało saldo Wn w wysokości 4.161,02 zł (należności) i saldo Ma w wysokości 221.754,14 zł (zobowiązania).

Powyższe naruszało art. 4 ust. 2 oraz art. 7 ust. 3 powołanej ustawy o rachunkowości, które stanowią, że zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną, a wartość poszczególnych składników aktywów i pasywów, przychodów i związanych z nimi kosztów, jak też zysków i strat nadzwyczajnych ustala się oddzielnie. Nie można kompensować ze sobą wartości różnych co do rodzaju aktywów i pasywów, przychodów i kosztów związanych z nimi oraz zysków i strat nadzwyczajnych.

Zwrotu kwoty stanowiącej 70% wniesionego zabezpieczenia należytego wykonania umowy nr SI.272.1.49.2017 z dnia 15 listopada 2017 r. na wykonanie zadania pn.: „Zakup wyposażenia placów zabaw” w wysokości 96.573,38 zł dokonano z opóźnieniem po ponad 4 latach, a kwot stanowiących 100% zabezpieczenia należytego wykonania umowy nr SOW.272.1.59.2014 z dnia 11 sierpnia 2014 r. na wykonanie zadania „Zakup i dostawa specjalistycznego, cyfrowego aparatu ultrasonograficznego” w wysokości 11.544,12 zł po ponad 8 latach oraz umowy nr SNP.272.1.18.2017 z dnia 1 czerwca 2017 r. na wykonanie zadania „Eksploracja i konserwacja sieci oświetlenia ulicznego, drogowego i miejsc publicznych na terenie Gminy Rudna” w wysokości 5.933,40 zł po ponad 3 latach. Powyższe było niezgodne z postanowieniami określonymi w zawartych z Wykonawcami umowach oraz z art. 151 ust. 1 ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2013 r. poz. 907 ze zm, Dz.U. z 2015 r. poz. 2164 ze zm, Dz.U. z 2017 r. poz. 1579 ze zm., Dz.U. z 2018 r. poz. 1986 ze zm., Dz.U. z 2019 r. poz. 1843 ze zm.) i art. 453 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.).

Wydatki budżetowe

W latach 2022-2023 w pismach, na podstawie których przyznano nagrody i premie dla Skarbnika, jako podstawę ich przyznania wskazywano Regulamin wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Gminy Rudna (zarządzenie nr 298/2021 Wójta Gminy Rudna z dnia 2 listopada 2021 r. (ze zm.), pomimo że z zapisów Regulaminu wynika, że dotyczy pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę. Zgodnie z art. 39 ust. 2 pkt 1 ustawy o pracownikach samorządowych (Dz.U. z 2019 r. poz. 1282 ze zm., Dz.U. z 2022 r. poz. 530 ze zm., Dz.U. z 2024 r. poz. 1135), pracodawca w regulaminie wynagradzania może określić, dla pracowników samorządowych, o których mowa w art. 4 ust. 1 pkt 3 (tj. pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę) warunki przyznawania oraz warunki i sposób wypłacania premii i nagród innych niż nagroda jubileuszowa. Podstawę przyznania nagrody dla Skarbnika stanowi art. 36 ust. 6 powołanej ustawy o pracownikach samorządowych.

W związku z zakończeniem kadencji w 2024 r. zostały poniesione wydatki z tytułu przysługującego Wójtowi Gminy i Sekretarzowi Gminy ekwiwalentu pieniężnego: Wójtowi Gminy za 41 dni niewykorzystanego urlopu wypoczynkowego, z tego ekwiwalent za 4 dni urlopu za 2022 rok w kwocie 3.467,84 zł; za 26 dni za 2023 r. w wysokości 22.540,96 zł i Sekretarzowi Gminy za 46 dni

niewykorzystanego urlopu wypoczynkowego, z tego ekwiwalent za 11 dni urlopu za 2022 rok w kwocie 12.855,92 zł; za 26 dni za 2023 rok w kwocie 30.386,72 zł. Z przepisów art. 161 w związku z art. 168 ustawy z 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz.U. 2020 r. poz. 1320 ze zm., Dz.U. z 2022 r. poz. 1510 ze zm., Dz.U. z 2023 r. poz. 1465 ze zm.) wynika, że pracodawca jest obowiązany udzielić pracownikowi urlopu w tym roku kalendarzowym, w którym pracownik uzyskał do niego prawo, a niewykorzystany w terminie urlop należy pracownikowi udzielić najpóźniej do dnia 30 września następnego roku kalendarzowego.

W przypadku postępowania o udzielenie zamówienia publicznego pn. „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych w 2023 r.” oraz „Budowa tężni solankowej w miejscowości Chobienia” ogłoszenia o wykonaniu umowy zostały zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w trakcie trwania kontroli, odpowiednio: w dniu 22 maja 2024 r. opóźnienie publikacji wynosiło 81 dni i w dniu 27 maja 2024 r. opóźnienie publikacji wynosiło 182 dni od wykonania umowy. Powyższe naruszało art. 448 powołanej 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.), z którego wynika, że Zamawiający w terminie 30 dni od wykonania umowy, zamieszcza w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o wykonaniu umowy.

Sprawozdania z realizacji Programu współpracy Gminy Rudna z organizacjami pozarządowymi i innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego za lata 2021-2022 zostały opublikowane w Biuletynie Informacji Publicznej odpowiednio: za 2021 r. w dniu 27 czerwca 2022 r., za 2022 r. w dniu 13 czerwca 2023 r. Nieterminowe opublikowanie w Biuletynie Informacji Publicznej sprawozdań z realizacji Programu współpracy Gminy Rudna z organizacjami pozarządowymi i innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego naruszało art. 5a ust. 3 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., Dz.U. z 2023 r. poz. 571 ze zm.), zgodnie z którym: „Organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego, nie później niż do dnia 31 maja każdego roku, jest obowiązany przedłożyć organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego oraz opublikować w Biuletynie Informacji Publicznej sprawozdanie z realizacji programu współpracy za rok poprzedni”.

Gospodarka mieniem

Przy sprzedaży w trybie bezprzetargowym dwóch lokali mieszkalnych przy ul. Głogowskiej 18 w Rudnej, informacja o wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży nie została zamieszczona w prasie lokalnej, co było niezgodne z art. 35 ust. 1 ustawy z dnia z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2023 r. poz. 344 ze zm.).

W przypadku sprzedaży w trybie bezprzetargowym dwóch lokali mieszkalnych położonych w miejscowości Brodowice 7i jeszcze przed wprowadzeniem tych nieruchomości do obrotu, tj. przed sporządzeniem i publikacją wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, w pismach kierowanych do najemców uzależniano podjęcie działań w kierunku przygotowania nieruchomości do sprzedaży od wyrażenia przez nabywców zgody na pokrycie kosztów przygotowania nieruchomości

do sprzedaży. Od nabywców wymienionych lokali jeszcze przed dokonaniem sprzedaży pobrano łącznie 2.460 zł (2 x 1.230 zł) tytułem zwrotu kosztów za przygotowanie nieruchomości do sprzedaży, i tak: 14 lipca 2023 r. a sprzedaż nastąpiła 2 listopada 2023 r., 13 listopada 2023 r. a sprzedaż nastąpiła 18 grudnia 2023 r. Naruszało to przepisy art. 25 ust. 1 i 2 w związku z art. 23 ust. 1 pkt 2 powołanej ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości i uchybienia odpowiedzialność ponoszą: Wójt na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.) oraz art. 4 ust. 5 powołanej ustawy o rachunkowości, Skarbnik na podstawie art. 54 ust. 1 powołanej ustawy o finansach publicznych oraz zgodnie z zakresami czynności pracownicy Urzędu.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przekazując powyższe, 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 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.) w szczególności w zakresie:
 - a) ujmowania w księgach rachunkowych i wykazywania w sprawozdaniu finansowym zdarzeń gospodarczych zgodnie z ich treścią ekonomiczną, stosownie do postanowień art. 4 ust. 2 ustawy,
 - b) ustalania wartości poszczególnych składników aktywów i pasywów, przychodów i związanych z nimi kosztów, jak też zysków i strat nadzwyczajnych oddzielnie, stosownie do art. 7 ust. 3 ustawy.
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:
 - a) zamieszczania w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o wykonaniu umowy zgodnie z art. 448 ustawy,
 - b) dokonywania zwrotu zabezpieczenia należytego wykonania umowy zgodnie z art. 453 ust. 1 ustawy oraz zapisami zawartych umów.
3. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz.U. z 2024 r. poz. 1135), w szczególności w zakresie przyznawania nagród Skarbnikowi zgodnie z art. 36 ust. 6 ustawy.

4. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz.U. z 2023 r. poz. 1465 ze zm.) w zakresie wykorzystywania urlopu wypoczynkowego zgodnie z art. 161 i art. 168 ustawy.
5. 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 w zakresie publikowania w Biuletynie Informacji Publicznej sprawozdania z realizacji programu współpracy za rok poprzedni, nie później niż do dnia 31 maja każdego roku, stosownie do art. 5a ust. 3 ustawy.
6. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2024 r. poz. 1145) w szczególności w zakresie:
 - a) podawania do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej o zasięgu obejmującym co najmniej powiat, informacji o zamieszczeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, stosownie do art. 35 ust.1 ustawy,
 - b) nieobciążania nabywców nieruchomości gminnych kosztami przygotowania nieruchomości do sprzedaży, stosownie do art. 25 ust. 1 i 2 w związku z art. 23 ust. 1 pkt 2 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 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:

Pan

Andrzej Pakuła

Przewodniczący Rady Gminy Rudna