

Wrocław, 10 maja 2024 r.

WK.WR.40.6.2024.231

**Pan
Wojciech Płaziuk
Wójt Gminy Udanin**

**ul. Kościelna 10
55-340 Udanin**

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 29 stycznia do 27 marca 2024 r., kontrolę kompleksową gospodarki finansowej gminy Udanin. Zakres zagadnień będących przedmiotem kontroli, okres objęty kontrolą, a także ustalenia kontroli opisano w protokole kontroli, podpisanym 27 marca 2024 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce.

Kontrolą w zakresie prawidłowości udzielania zamówień w trybie ustawy Prawo zamówień publicznych objęto następujące zadania: „Obsługa bankowa budżetu Gminy Udanin i jednostek organizacyjnych w latach 2020-2025”, „Przebudowa drogi gminnej Udanin – Pichorowice”, „Budowa wodociągu w m. Jarosław”, „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu Gminy Udanin”.

Pozytywnie należy ocenić gotowość do współpracy z kontrolującymi pracownikami Urzędu, którzy przygotowywali materiały do kontroli, udzielali niezbędnych wyjaśnień. W wyniku kontroli gospodarki finansowej Gminy stwierdzono nieprawidłowości w zakresie niżej wskazanych zagadnień:

Księgowość i sprawozdawczość

W „Wykazie kont dla Urzędu Gminy w Udaninie”, stanowiącym załącznik nr 4 do zarządzenia Nr 120.4.2016 Wójta Gminy Udanin z dnia 15 listopada 2016 r. (ze zm.) wskazano konta 770 „Zyski nadzwyczajne” i 771 „Straty nadzwyczajne”, co świadczy o niedokonaniu zmian przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, stosownie do § 1 pkt 2 lit. a rozporządzenia Ministra Finansów z 2 listopada 2015 r. (Dz.U. z 2015 r. poz. 1954) zmieniającego rozporządzenie Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2013 r. poz. 289 ze zm., Dz.U. z 2017 r. poz. 760). Powyższe naruszało art. 10 ust. 2 w związku z art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a 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.), który wskazuje, że kierownik jednostki ustala w formie pisemnej i aktualizuje przyjęte zasady (politykę) rachunkowości.

Stan początkowy kont księgi głównej (syntetycznych) w ewidencji księgowej Urzędu i budżetu Gminy w roku 2023 był niezgodny ze stanem końcowym kont na koniec 2022 roku. Niezgodności dotyczyły sald kont Urzędu: 013 „Pozostałe środki trwałe”, 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych”, 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”, 800 „Fundusz jednostki” oraz sald kont budżetu (organu): 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” i 961 „Wynik wykonania budżetu”. Naruszało to przepisy art. 5 ust. 1 powołanej ustawy o rachunkowości, zgodnie z którymi wykazane w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia stany aktywów i pasywów należy ująć w tej samej wysokości, w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych.

Z wydruku pn. „Zestawienie obrotów i sald; Księga Główna; Zakres kont: 011 do 999; od 01.01.2022 do 31.12.2022” wynikało, że w ewidencji księgowej Urzędu funkcjonowało więcej niż jedno konto o tym samym numerze, tj. dwa konta: 101, 130, 222, 225, 234, 240, 290, 720, 751, 761 i 860 oraz trzy konta: 141 i 245. Ponadto konta: 224 „Rozliczenie udzielonych dotacji” i 800 „Fundusz jednostki” wykazywały dwa salda. Na koncie 224 występowało saldo Wn i Ma w kwocie 383.481,73 zł a konto 800 wykazywało saldo Wn w kwocie 43.615.710,45 zł i saldo Ma w kwocie 106.165.291,00 zł. Było to niezgodne z zasadami określonymi w obowiązującej w jednostce polityce rachunkowości,.

Na dzień 31 grudnia 2022 r. w ewidencji księgowej Urzędu konto 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” wykazywało saldo Wn w kwocie 43.239.179,31 zł a na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” występowało saldo Ma w wysokości 34.659.480,57 zł. Było to niezgodne z opisem tych kont, zawartym w obowiązującym w jednostce „Wykazie kont dla Urzędu Gminy w Udanie”, z którego wynika, że konta 980 i 998 na koniec roku nie wykazują salda.

W sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego na koniec 2022 r. w pozycji „stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego” wykazano kwoty uwzględniające, oprócz środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych budżetu Gminy (saldo Wn konta 133 „Rachunek budżetu” w kwocie 3.015.322,82 zł), również środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych Urzędu Gminy w łącznej kwocie 484.524,45 zł. Powyższym naruszono § 20 ust. 1 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. poz. 144 ze zm.), stosownie do którego w sprawozdaniach rocznych wykazuje się stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego na podstawie dowodów bankowych.

Nie przedłożono dowodów źródłowych, umożliwiających stwierdzenie prawidłowości stanu zobowiązań na dzień 31 grudnia 2022 r., wynikającego z konta analitycznego do konta 240 „Pozostałe rozrachunki” (240-95 „Depozyty do wysnienienia”), w łącznej kwocie 33.704,89 zł. Było to niezgodne z art. 24 ust. 4 powołanej ustawy o rachunkowości, z którego wynika, że: księgi rachunkowe uznaje się za sprawdzalne, jeżeli możliwe jest stwierdzenie poprawności dokonanych w nich zapisów, stanów (sald) oraz działania stosowanych procedur obliczeniowych. Świadczyło to również o nierzetelnym przeprowadzeniu inwentaryzacji konta 240 „Pozostałe rozrachunki”, której celem było sprawdzenie poprawności i realności sald tego konta. Istotą inwentaryzacji przeprowadzanej drogą weryfikacji jest bowiem, zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości, porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami, które stanowiły podstawę zapisów na kontach księgowych oraz weryfikacji wartości inwentaryzowanych składników aktywów i pasywów.

Na koniec 2022 r. wystąpiła niezgodność pomiędzy saldami kont ksiąg szczegółowych w ewidencji podatkowej, prowadzonej w systemie ADAS oraz w programie Woda ANMI dla należności z tytułu dochodów budżetowych, a saldami kont analitycznych prowadzonych do konta syntetycznego księgi głównej 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”. Różnica po stronie należności i zobowiązań wyniosła odpowiednio 108.707,26 zł. Powyższe świadczy o braku przestrzegania przepisów art. 16 ust. 1 powołanej ustawy o rachunkowości, stosownie do którego konta ksiąg pomocniczych zawierają zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej, a prowadzi się je w ujęciu systematycznym jako wyodrębniony system ksiąg, kartotek (zbiorów kont), komputerowych zbiorów danych, uzgodniony z saldami i zapisami na kontach księgi głównej.

Dowód księgowy OT – Przyjęcie środka trwałego nr 11/2023 na kwotę 1.248.975,15 zł, dla zakońzonego zadania inwestycyjnego pn. „Budowa wodociągu w m. Jarosław” został sporządzony dopiero 14 lipca 2023 roku. Wszystkie prace związane z realizacją przedmiotowej inwestycji zostały zakończone i odebrane dnia 14 października 2022 roku. Naruszało to pkt 3 ppkt 10 Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów księgowych, stanowiącej załącznik nr 9 do zarządzenia nr 120.4.2016 Wójta Gminy Udanin z dnia 15 listopada 2016 r. w sprawie przyjęcia „Zasad (polityki) rachunkowości” w Urzędzie Gminy w Udaninie (ze zm.), stosownie do którego „po ukończeniu realizacji zadania inwestycyjnego komórka realizująca zadanie przedkłada do komórki finansowej prowadzącej ewidencję analityczną środków trwałych dokumentację rozliczającą poniesione nakłady inwestycyjne celem ujęcia w ewidencji”. Ponadto zgodnie z art. 20 ust. 1 powołanej ustawy o rachunkowości do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

Zwrotu kwot stanowiących 70% zabezpieczenia należytego wykonania umowy nr 32/2021 z 29 marca 2021 r. na wykonanie kompletnej dokumentacji projektowej wraz z wykonaniem robót budowlanych na zadanie pn.: „Uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej w Ujeździe Dolnym, Ujeździe Górnym i Jarosławiu. Zadanie 3 Budowa sieci wodociągowej w Ujeździe Górnym”

w wysokości 13.323,98 zł oraz umowy nr 125/2020 z 19 października 2020 r. na wykonanie zadania „Budowa hybrydowego oświetlenia ulicznego” w wysokości 13.023,47 zł, dokonano z opóźnieniem wynoszącym odpowiednio 60 dni i 42 dni, co było niezgodne z art. 453 ust. 1 ustawy z 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (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.).

Wykazane w sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego oraz Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych sporządzonych za okres sprawozdawczy:

1) od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 r.:

- skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy zostały zaniżone w podatku od środków transportowych o kwotę 3.808,34 zł,
- skutki udzielonych ulg i zwolnień za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych) zostały zaniżone w podatku od nieruchomości o kwotę 1.564 zł oraz zawyżone w podatku od środków transportowych o kwotę 2.352,34 zł,

2) od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 r.:

- skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy zostały zaniżone w podatku od środków transportowych o kwotę 3.945,86 zł,
- skutki udzielonych ulg i zwolnień za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych) zostały zawyżone w podatku od nieruchomości o kwotę 2.009,40 zł oraz zawyżone w podatku od środków transportowych o kwotę 2.437,86 zł.

Ponadto wykazano nieprawidłowo obliczone skutki obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości w sprawozdaniach: Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego oraz Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych za 2021 r. i 2022 r., ponieważ przyjęte do wyliczenia skutków stawki maksymalne w 2021 r. nie wynikały z obwieszczenia Ministra Finansów z dnia 23 lipca 2020 r. w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych na rok 2021 (M.P. z 2020 r. poz. 673) oraz w 2021 r. i 2022 r. nie uwzględniono podstaw opodatkowania wskazanych w deklaracjach złożonych przez Gminną Bibliotekę Publiczną w Udaninie oraz przez Ochotnicze Straże Pożarne, które korzystały ze zwolnienia na podstawie uchwał Rady Gminy.

Powyższe naruszało przepisy § 3 ust. 1 pkt 9 i 10 załącznika nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2020 r. poz. 1564 ze zm.) oraz przepisy § 3 ust. 1 pkt 8 i 9 oraz § 7 ust. 3 załącznika nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów z 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. poz. 144 ze zm., Dz.U. z 2024 r. poz. 454).

Dochody budżetowe

W przypadku wszystkich podatników objętych kontrolą posiadających zadłużenie według stanu na 31 grudnia 2021 r. (dot. podatników o numerach kont: 1138 – podatek od nieruchomości, 1168,

2804, 351 – łączne zobowiązanie pieniężne, 677 – podatek rolny, 0047, 10, 18 – podatek od środków transportowych), organ podatkowy wystawił upomnienia po upływie od 4 do 63 dni od terminu określonego w pkt 4 ppkt 3 Instrukcji w sprawie ewidencji i poboru podatków i opłat lokalnych, stanowiącej załącznik nr 12 do zarządzenia nr 120.4.2016 Wójta Gminy Udanin z dnia 15 listopada 2016 r. w sprawie przyjęcia „Zasad (polityki) rachunkowości” w Urzędzie Gminy Udanin (ze zm.), zgodnie z którym w przypadku braku wpłaty upomnienie sporządza się po każdym terminie płatności danej raty podatku nie później niż po upływie 30 dni od terminu płatności podatku.

Również w przypadku wszystkich ww. podatników posiadających zadłużenie na 31 grudnia 2021 r., organ podatkowy, na zaległości objęte upomnieniami doręczonymi w 2022 r., wystawił tytuły wykonawcze z opóźnieniem wynoszącym od 213 dni do 480 dni. Powyższe stało w sprzeczności z pkt 4 ppkt 5 powołanej Instrukcji w sprawie ewidencji i poboru podatków i opłat lokalnych, zgodnie z którym jeżeli zaległości objęte upomnieniem nie zostały w całości zapłacone, sporządza się na kwoty zaległe, nie później jak po upływie 90 dni od dnia doręczenia upomnienia, administracyjne tytuły wykonawcze.

Organ podatkowy błędnie naliczał (bądź wcale nie naliczał) odsetki od zaległości podatkowych. Błędnie naliczane były odsetki od zaległości w podatku od nieruchomości (podatnik nr 1138 – naliczone odsetki w łącznej kwocie 83,00 zł, prawidłowa kwota odsetek 142,00 zł, różnica w łącznej kwocie 59,00 zł) oraz w łącznym zobowiązaniu pieniężnym (podatnik nr 351 – naliczone odsetki w łącznej kwocie 67,00 zł, prawidłowa kwota odsetek 114,00 zł, różnica w łącznej kwocie 47,00 zł). Należnych odsetek za zwłokę nie naliczono i nie pobrano od podatnika podatku rolnego o numerze 677 (łączna kwota niepobranych odsetek wyniosła 21,00 zł). Powyższe stanowiło naruszenie art. 53 § 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.), stosownie do którego od zaległości podatkowych naliczane są odsetki za zwłokę oraz wydanego na podstawie art. 58 powołanej ustawy Ordynacja podatkowa, § 2 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 sierpnia 2005 r. w sprawie naliczania odsetek za zwłokę oraz opłaty prolongacyjnej, a także zakresu informacji, które muszą być zawarte w rachunkach (Dz.U. z 2021 r. poz. 703).

W przypadku czterech dłużników Gminy o numerach 6531, 9180, 7306, 7537 posiadających zaległość z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi według stanu na 31 grudnia 2021 r., Gmina wystawiła upomnienia po upływie od 6 do 169 dni od terminu określonego w rozdziale VI pkt 10 Instrukcji w sprawie ewidencji i poboru opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, stanowiącej załącznik nr 13 do powołanego zarządzenia nr 120.4.2016 Wójta Gminy Udanin z dnia 15 listopada 2016 r., zgodnie z którym pracownik wystawia upomnienia nie wcześniej niż po upływie 7 dni a nie później niż 90 dni od dnia przekroczenia terminu płatności. Ponadto w przypadku dłużnika o numerze 7935 (w 2022 r.) nie wystawiano upomnień na zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, co było niezgodne z zapisami powołanego rozdziału VI pkt 10 Instrukcji.

Wydatki budżetowe

Umowa z dnia 4 kwietnia 2022 r. zawarta pomiędzy Gminą Udanin a audytorem na przeprowadzenie audytu wewnętrznego nie zawierała kontrasygnaty Skarbnika Gminy lub osoby przez niego upoważnionej. Naruszało to art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1998 r. o samorządzie gminnym (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.), zgodnie z którym jeżeli czynność prawna może spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych, do jej skuteczności potrzebna jest kontrasygnata skarbnika gminy (głównego księgowego budżetu) lub osoby przez niego upoważnionej.

Zamawiający przekazał Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych informację o złożonych ofertach w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego pn. „Budowa wodociągu w m. Jarosław” dnia 14 stycznia 2022 r., podczas gdy otwarcie ofert nastąpiło dnia 4 stycznia 2022 roku. Powyższe stało w sprzeczności z art. 81 ust. 1 powołanej ustawy Prawo zamówień publicznych, zgodnie z którym Zamawiający przekazuje Prezesowi Urzędu informację o złożonych ofertach, nie później niż w terminie 7 dni od dnia otwarcia ofert.

W przypadku postępowań o udzielenie zamówień publicznych pn. „Przebudowa drogi gminnej Udanin – Pichorowice” oraz pn. „Budowa wodociągu w m. Jarosław” ogłoszenia o wykonaniu umów zostały opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych odpowiednio dnia 8 lutego 2022 r. oraz 31 stycznia 2024 r., podczas gdy protokoły odbioru końcowego podpisano odpowiednio dnia 6 grudnia 2021 r. i 14 października 2022 roku. Było to niezgodne z 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.

Gmina Udanin, na podstawie umowy nr 36/2021 z dnia 8 kwietnia 2021 r., udzieliła Parafii Rzymskokatolickiej pw. Św. Mikołaja w Pichorowicach dotacji w wysokości 50.000,00 zł na prace konserwatorskie, restauratorskie lub roboty budowlane przy zabytku wpisanym do rejestru zabytków na zadanie pn. „Remont wnętrza kościoła parafialnego pw. Św. Mikołaja w Pichorowicach” (całkowity koszt realizacji zadania był planowany w kwocie 265.038,00 zł, a dotacja stanowiła 18,86% tych kosztów). W dniu 23 sierpnia 2021 r. podpisano aneks nr 1 do umowy nr 36/2021, z którego wynikało, że całkowity koszt realizacji zadania został obniżony do kwoty 97.378,36 zł przy niezmienionej kwocie dotacji 50.000,00 zł, stanowiącej – po zmianie – 51,34% wartości ogółu kosztów (nakładów). Powyższym naruszono § 3 ust. 1 uchwały nr XXII.101.2016 Rady Gminy Udanin z dnia 12 sierpnia 2016 r. w sprawie zasad i trybu udzielania dotacji na prace konserwatorskie, restauratorskie lub roboty budowlane przy zabytku wpisanym do rejestru zabytków (wraz ze zm.), stosownie do którego dotacja może być udzielona w wysokości do 50% ogółu nakładów na prace konserwatorskie, restauratorskie i roboty budowlane.

Gospodarka mieniem

Nie sporządzono wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę działek nr 60, 61, 62, 63 obręb Dźwigórz, co było niezgodne z art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 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., Dz.U. z 2023 r. poz. 344 ze zm.), zgodnie z którym właściwy organ sporządza i podaje do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę.

Ogłoszenia o przetargach ustnych nieograniczonych na sprzedaż nieruchomości gruntowych niezabudowanych o numerach: 306/6 obręb Ujazd Górny, 2/9 obręb Piekary, 2/14 obręb Piekary, 76/2 obręb Ujazd Górny, 175/3 obręb Różana, zostały podane do publicznej wiadomości przed upływem 6 tygodniowego terminu, o którym mowa w art. 34 ust. 1 i 2 powołanej ustawy o gospodarce nieruchomościami. Powyższe naruszało art. 38 ust. 2 powołanej ustawy o gospodarce nieruchomościami, stosownie do którego ogłoszenie o przetargu podaje się do publicznej wiadomości nie wcześniej niż po upływie terminów, o których mowa w art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 oraz ust. 4.

W przypadku przeprowadzenia I przetargów ustnych nieograniczonych zakończonych wynikiem negatywnym na sprzedaż nieruchomości gruntowych niezabudowanych o numerach: 306/6 obręb Ujazd Górny, 2/14 obręb Piekary, 76/2 obręb Ujazd Górny, Komisja przetargowa nie sporządziła protokołów z przeprowadzonych przetargów, które odbyły się odpowiednio dnia: 10 listopada 2020 r., 21 grudnia 2021 r. oraz 5 kwietnia 2022 r. Powyższe było niezgodne z § 10 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 2014 r. poz. 1490 ze zm., Dz.U. z 2021 r. poz. 2213), stosownie do którego przewodniczący komisji przetargowej sporządza protokół przeprowadzonego przetargu.

Nie podano do publicznej wiadomości informacji o wynikach przetargów (w tym zakończonych wynikiem negatywnym) na sprzedaż nieruchomości gruntowych niezabudowanych o numerach: 306/6 obręb Ujazd Górny (dwóch kolejno przeprowadzonych przetargów), 346 obręb Lusina (pierwszego przetargu), 2/9 obręb Piekary (pierwszego przetargu), 2/14 obręb Piekary (dwóch kolejno przeprowadzonych przetargów), 76/2 obręb Ujazd Górny (dwóch kolejno przeprowadzonych przetargów), 175/3 obręb Różana (pierwszego przetargu), 12/2 obręb Ujazd Górny (pierwszego przetargu). Powyższe naruszało zapisy § 12 ust. 1 powołanego rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości, zgodnie z którym w przypadku niezaskarżenia w wyznaczonym terminie czynności związanych z przeprowadzeniem przetargu albo w razie uznania skargi za niezasadną właściwy organ podaje do publicznej wiadomości, zamieszczając w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu go obsługującego oraz wywieszając w swojej siedzibie, na okres co najmniej 7 dni, informację o wyniku przetargu.

W przypadku sprzedaży nieruchomości gruntowej niezabudowanej nr 175/3 obręb Różana, w trybie przetargu ustnego nieograniczonego zawiadomienie o miejscu i terminie sprzedaży w formie aktu notarialnego zostało wysłane do osoby ustalonej jako nabywca nieruchomości, z przekroczeniem 21-dniowego terminu od dnia rozstrzygnięcia przetargu (zawiadomienie zostało wysłane dnia 7 czerwca 2023 r., tj. 47 dni od rozstrzygnięcia przetargu, które nastąpiło w dniu 21 kwietnia 2023 r.). Ponadto nabywcy nieruchomości gruntowych niezabudowanych nr 2/9 obręb Piekary oraz nr 12/2

obręb Ujazd Górny, zostali telefonicznie poinformowani o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży. Natomiast w przypadku nieruchomości gruntowej niezabudowanej nr 346 obręb Lusina termin zawarcia umowy sprzedaży wyznaczono na dzień 17 listopada 2021 r., tymczasem zawiadomienie o terminie podpisania umowy sprzedaży w formie aktu notarialnego zostało wysłane i doręczone nabywcy 5 dni przed wyznaczonym terminem zawarcia umowy sprzedaży, tj. 12 listopada 2021 roku. Powyższe stało w sprzeczności z art. 41 ust. 1 powołanej ustawy o gospodarce nieruchomościami, stosownie do którego organizator przetargu jest obowiązany zawiadomić osobę ustaloną jako nabywca nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży nieruchomości, najpóźniej w ciągu 21 dni od dnia rozstrzygnięcia przetargu. Wyznaczony termin nie może być krótszy niż 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia. Ponadto w ww. zawiadomieniu (dz. nr 346 obręb Lusina) nie wskazano, że w przypadku odstąpienia przez osobę ustaloną jako nabywca od zawarcia umowy bez usprawiedliwienia, wpłacone wadium nie podlega zwrotowi, co było niezgodne z art. 41 ust. 2 powoływanej ustawy o gospodarce nieruchomościami, stosownie do którego jeżeli osoba ustalona jako nabywca nieruchomości nie przystąpi bez usprawiedliwienia do zawarcia umowy w miejscu i w terminie podanych w zawiadomieniu, organizator przetargu może odstąpić od zawarcia umowy, a wpłacone wadium nie podlega zwrotowi. W zawiadomieniu zamieszcza się informację o tym uprawnieniu.

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości i uchybienia odpowiedzialność ponoszą: Wójt na podstawie art. 4 ust. 5 powołanej ustawy o rachunkowości oraz art. 53 ust. 1 powołanej ustawy o finansach publicznych, Skarbnik na podstawie art. 54 ust. 1 powołanej ustawy o finansach publicznych oraz zgodnie z zakresami czynności pracownicy merytoryczni Urzędu Gminy Udanin.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przedstawiając 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 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:
 - a) zachowania ciągłości bilansowej, stosownie do art. 5 ust. 1 ustawy,
 - b) aktualizowania dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, stosownie do art. 10 ustawy,

- c) uzgadniania zapisów kont ksiąg pomocniczych z zapisami na kontach księgi głównej, stosownie do art. 16 ust. 1 ustawy,
 - d) wprowadzania do ksiąg rachunkowych danego okresu sprawozdawczego, w postaci zapisu, wszystkich zdarzeń gospodarczych, które nastąpiły w tym okresie, stosownie do postanowień art. 20 ust. 1 ustawy,
 - e) prowadzenia ksiąg rachunkowych sprawdzalnie, stosownie do art. 24 ust. 4 ustawy,
 - f) przeprowadzania rzetelnej inwentaryzacji w drodze weryfikacji (konto 240 „Pozostałe rozrachunki”), stosownie do art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy.
2. Przestrzeganie obowiązujących w jednostce zasad (polityki) rachunkowości w szczególności w zakresie funkcjonowania kont pozabilansowych Urzędu: 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” i 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”.
 3. Przestrzeganie obowiązującej w jednostce Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów księgowych, w szczególności w zakresie terminowego przedkładania do komórki finansowej prowadzącej ewidencję analityczną środków trwałych, dokumentacji rozliczającej poniesione nakłady inwestycyjne, celem ujęcia w ewidencji, stosownie do pkt 3 ppkt 10 Instrukcji.
 4. Przestrzeganie obowiązującej w jednostce Instrukcji w sprawie ewidencji i poboru podatków i opłat lokalnych, w szczególności w zakresie terminowego sporządzania upomnień i tytułów wykonawczych, stosownie do pkt 4 ppkt 3 i 5 Instrukcji.
 5. 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) przekazywania Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych informacji o złożonych ofertach zgodnie z art. 81 ust. 1 ustawy,
 - g) zamieszczania w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o wykonaniu umowy zgodnie z art. 448 ustawy,
 - h) 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.
 6. Przestrzeganie przepisów Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2024 r. poz. 454), w szczególności w zakresie:
 - a) wykazywania w sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego oraz w sprawozdaniach Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych, skutków obniżenia górnych stawek podatków oraz skutków udzielonych ulg i zwolnień za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych) zgodnie z § 3 ust. 1 pkt 8 i 9 w związku z § 7 ust. 3 załącznika nr 37 do rozporządzenia,

- i) sporządzenia korekt sprawozdań Rb-PDP (wraz z uzasadnieniem) i Rb-27S za: 2021 r. i 2022 r., stosownie do § 22 ust. 6 załącznika nr 37 do rozporządzenia,
- j) wykazywania w sprawozdaniu Rb-ST w pozycji „stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego” danych na podstawie dowodów bankowych, stosownie do postanowień § 20 ust. 1 załącznika nr 37 do rozporządzenia.
7. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2023 r. poz. 2383 ze zm.), w szczególności w zakresie naliczania odsetek za zwłokę od zaległości podatkowych, stosownie do art. 53 § 1 ustawy.
8. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 sierpnia 2005 r. w sprawie naliczania odsetek za zwłokę oraz opłaty prolongacyjnej, a także zakresu informacji, które muszą być zawarte w rachunkach (Dz.U. z 2021 r. poz. 703), w szczególności w zakresie prawidłowego naliczania odsetek za zwłokę zgodnie z § 2 ust. 1 i 2 rozporządzenia.
9. Przestrzeganie zapisów obowiązującej w jednostce Instrukcji w sprawie ewidencji i poboru opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, w szczególności w zakresie terminowego sporządzania upomnień, stosownie do rozdziału VI pkt 10 Instrukcji.
10. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2023 r. poz. 40 ze zm.), w szczególności w zakresie kontrasygnowania przez Skarbnika lub osobę przez niego upoważnioną dokumentów powodujących powstanie zobowiązań pieniężnych, stosownie do art. 46 ust. 3 ustawy.
11. Przestrzeganie zapisów uchwały nr XXII.101.2016 Rady Gminy Udanin z dnia 12 sierpnia 2016 r. w sprawie zasad i trybu udzielania dotacji na prace konserwatorskie, restauratorskie lub roboty budowlane przy zabytku wpisanym do rejestru zabytków (ze zm.), w szczególności w zakresie udzielania dotacji w wysokości do 50% ogółu nakładów na prace konserwatorskie, restauratorskie i roboty budowlane, stosownie do § 3 ust. 1 uchwały.
12. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2023 r. poz. 344 ze zm.), w szczególności w zakresie:
- a) sporządzania i podawania do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę, stosownie do art. 35 ust. 1 ustawy,
 - k) podawania do publicznej wiadomości ogłoszenia o przetargu na sprzedaż nieruchomości nie wcześniej niż po upływie terminów, o których mowa w art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 oraz ust. 4 ustawy, stosownie do art. 38 ust. 2 ustawy,
 - l) zawiadamiania osób ustalonych jako nabywcy nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży zgodnie z art. 41 ust. 1 ustawy,
 - m) zamieszczania w zawiadomieniach o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży, informacji o uprawnieniu organizatora przetargu do odstąpienia od zawarcia umowy i zatrzymania wpłaconego wadium, stosownie do art. 41 ust. 2 ustawy.

13. 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) sporządzania protokołów z przetargów, stosownie do § 10 ust. 1 rozporządzenia,
- n) podawania do publicznej wiadomości informacji o wynikach przetargów zgodnie z § 12 ust. 1 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
Janusz Strzelecki
Przewodniczący Rady Gminy