

Wrocław, 18 grudnia 2024 roku

WK.WR.40.43.2024.309

**Pan  
Marcin Pięt  
Wójt Gminy Dzierżoniów**

**ul. Piastowska 1  
58-200 Dzierżoniów**

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 ze zm.) przeprowadziła, w okresie od 28 sierpnia do 31 października 2024 r., kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Dzierżoniów. Zakres zagadnień będących przedmiotem kontroli, okres objęty kontrolą, a także ustalenia kontroli opisano w protokole kontroli, podpisanym 31 października 2024 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce.

Kontrolą w zakresie prawidłowości udzielania zamówień w trybie ustawy Prawo zamówień publicznych objęto następujące zadania: „Tuszyn droga dojazdowa do gruntów rolnych”, „Rewitalizacja zabytkowego pałacu wraz z zagospodarowaniem terenu we wsi Kiełczyn”, „Budowa kanalizacji sanitarnej z Włók do Nowizny wraz z modernizacją przepompowni” oraz „Przebudowa ulicy Stawowej w Ostroszowicach”.

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

Stwierdzone w wyniku kontroli nieprawidłowości i uchybienia wystąpiły w zakresie niżej wskazanych zagadnień:

### **Ustalenia ogólnooorganizacyjne**

Zaplanowane w uchwałach budżetowych Gminy Dzierżoniów na lata 2021-2024 kwoty dochodów i przychodów budżetowych oraz wydatków i rozchodów budżetowych przekraczały w każdym roku 40.000 tys. zł, które zobowiązywały do zapewnienia audytu wewnętrznego. Pomimo tego w 2021 r., 2022 r., 2023 i 2024 r. nie przeprowadzano w jednostce audytu. Umowę z audytorem wewnętrznym zawarto dopiero 3 października 2024 r. na okres od 3 października 2024 r. do 31 stycznia 2026 r. Stanowiło to naruszenie postanowień art. 274 ust. 3 powołanej ustawy o finansach publicznych. Zapewnienie przeprowadzenia audytu, stosownie do postanowień art. 276 ustawy o finansach publicznych należy do obowiązków Wójta.

## **Księgowość i sprawozdawczość**

Dowód księgowy OT „Przyjęcie środka trwałego” nr 5/2022 o wartości 825.110,67 zł (dotyczy zadania inwestycyjnego pn. „Tuszyn droga dojazdowa do gruntów rolnych” zakończonego 13 grudnia 2021 r., ostatnia płatność nastąpiła 20 grudnia 2021 r.) oraz OT nr 10/2024 o wartości 2.039.173,02 zł (dotyczy zadania inwestycyjnego pn. „Rewitalizacja zabytkowego pałacu wraz z zagospodarowaniem terenu we wsi Kiełczyn” zakończonego 30 listopada 2023 r., ostatnia płatność nastąpiła 12 grudnia 2023 r.) zostały sporządzone odpowiednio: 20 lipca 2022 r. oraz 16 maja 2024 r. Naruszało to § 7 ust. 15 Instrukcji Obiegu, Kontroli i Archiwizowania Dokumentów Księgowych w Urzędzie Gminy Dzierżonów, wprowadzonej zarządzeniem nr 281/121/16 Wójta Gminy Dzierżonów z dnia 30 grudnia 2016 r., stosownie do którego „(...) OT należy wystawić nie później niż dwa miesiące od terminu płatności ostatniej faktury (rachunku) dotyczącej tej inwestycji (...)”. Ponadto stosownie do art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 1 i 2 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.), do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, a księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty.

Nieprawidłowości w powyższym zakresie wykazała poprzednia kontrola kompleksowa gospodarki finansowej przeprowadzona przez Regionalną Izbę Obrachunkową we Wrocławiu w 2020 r., a ponowne wystąpienie tej nieprawidłowości świadczy o niewykonaniu wniosku pokontrolnego nr 11 sformułowanego w wystąpieniu pokontrolnym Prezesa Izby z dnia 2 listopada 2020 roku.

Poniesione w 2023 r. wydatki w wysokości 10.144,65 zł z tytułu abonamentu za dzierżawę kserokopiarki oraz rozliczenia wydrukowanych stron ujęto w § 4270 „Zakup usług remontowych” zamiast w § 4300 „Zakup usług pozostałych”. Stanowiło to naruszenie zasad klasyfikowania wydatków budżetowych ustalonych w załączniku nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 513 ze zm.).

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 zawyżone skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy w podatku od środków transportowych o kwotę 1.124,99 zł. Powyższe naruszało odpowiednio przepisy: § 3 ust. 1 pkt 8 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., Dz.U. z 2024 r. poz. 454 ze zm.). W trakcie kontroli dokonano korekt sprawozdań.

## **Dochody budżetowe**

Na koncie podatnika nr 126692 (osoba prawna) nie dokonano przypisu zobowiązania z tytułu podatku od środków transportowych za 2021 w kwocie 1.917 zł, określonego decyzją nr FB.3124.43.2021-4, wydaną przez organ podatkowy w dniu 30 września 2021 r., czym naruszono art. 20 ust. 1 i 2 powołanej ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, a zapisów w księgach rachunkowych dokonuje się na podstawie dowodów księgowych stwierdzających dokonanie operacji gospodarczej. Stosowanie do § 4 ust. 1 pkt 2 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) do udokumentowania przypisów lub odpisów służyć decyduje. W trakcie trwania kontroli na koncie podatnika dokonano przypisu podatku określonego decyzją nr FB.3124.43.2021-4 z dnia 30 września 2021 r. (1.917,00 zł).

Wobec podatnika podatku od środków transportowych (osoba prawna) o numerze 126692, posiadającego zadłużenie wg stanu na 31 grudnia 2022 r. w kwocie 20.768,00 zł oraz wg stanu na 31 grudnia 2023 r. w kwocie 23.432,00 zł nie podejmowano czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych, tj. nie wystawiano upomnień i tytułów wykonawczych, co stało w sprzeczności z art. 6 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U. z 2022 r. poz. 479 ze zm., Dz.U. z 2023 r. poz. 2505 ze zm.), stosownie do którego w razie uchylania się zobowiązanego od wykonania obowiązku wierzyciel powinien podjąć czynności zmierzające do zastosowania środków egzekucyjnych.

W przypadku czterech podatników organ podatkowy błędnie naliczył odsetki od zaległości w podatku od nieruchomości (naliczona kwota odsetek – 346 zł, prawidłowa kwota odsetek – 382 zł, różnica – 36 zł). Powyższe stanowiło naruszenie § 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).

## **Wydatki budżetowe**

W wyniku kontroli stwierdzono nieprawidłowości w przyznawaniu dodatków specjalnych dla pracowników Urzędu, ponieważ nie przestrzegano zasady okresowości wynikającej z art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. 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). I tak:

- Kierownikowi Referatu Mienia Komunalnego, Rolnictwa i Ochrony Środowiska przyznano dodatek specjalny w kwocie 1.100 zł w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 r., w kwocie 1.200 w okresie od 16 stycznia do 31 grudnia 2023 r., w kwocie 1.200 zł w okresie od 1 stycznia do 31 maja 2024 r., w kwocie 1.200 zł w okresie od 1 do 30 czerwca 2024 r., za zwiększenie obowiązków służbowych

polegających na pełnieniu całodobowych dyżurów telefonicznych związanych z opieką nad bezdomnymi zwierzętami,

- St. specjalście ds. współpracy z Radami Sołeckimi i jednostkami pomocniczymi przyznano dodatek specjalny w kwocie 550 zł w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 r., w kwocie 600 zł w okresie od 16 stycznia do 31 grudnia 2023 r., w kwocie 600 zł w okresie od 15 stycznia do 31 maja 2024 r. oraz w kwocie 600 zł na okres od 1 do 30 czerwca 2024 r., za udział w okresowej kontroli technicznej obiektów małej architektury (plac zabaw, boiska sportowe itp.) stanowiących własność Gminy, co do ich stanu technicznego i bezpieczeństwa użytkowania wraz z zleceniami robót naprawczych, remontowych i rozbiórkowych, utrzymanie w należytym stanie technicznym obiektów małej architektury i przystanków na terenie gminy, nadzór nad tablicami ogłoszeń, prowadzenie ksiąg dyspozytorskich, rozliczanie paliwa wykorzystywanego przez Urząd, rozliczanie zakupów, prowadzenie ksiąg magazynowych, wnioski do budżetu w ramach powyższych zadań jako zakres czynności bieżących oraz okresowo - pomoc w prowadzeniu robót publicznych: zlecenia zakupów, rozliczenia faktur, rozliczenie paliwa, przygotowanie wniosków urlopowych i na szkolenie, przygotowywanie wniosków do PUP,

- Inspektorowi ds. rolnictwa i ochrony przyrody przyznano dodatek specjalny w kwocie 600 zł w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 r., w kwocie 660 zł w okresie od 16 stycznia do 31 grudnia 2023 r., za zwiększenie obowiązków służbowych polegających na przewodniczeniu komisji ds. oceny wniosków i rozliczania dotacji celowej ze środków Gminy Dzierżoniów na dofinansowanie przedsięwzięć związanych z ograniczeniem niskiej emisji, wraz z prowadzeniem dokumentacji i przygotowaniem projektów uchwał dotacyjnych,

- Inspektorowi ds. ochrony środowiska przyznano dodatek specjalny w kwocie 600 zł w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 r., w kwocie 660 zł w okresie od 16 stycznia do 31 grudnia 2023 r., w kwocie 660 zł w okresie od 1 stycznia do 31 maja 2024 r., w kwocie 660 zł w okresie od 1 do 30 czerwca 2024 r., za zwiększenie obowiązków służbowych polegających na prowadzeniu procedury związanej z udzieleniem dotacji na budowę przydomowej oczyszczalni ścieków, wraz z przygotowaniem projektów uchwał i prowadzeniem dokumentacji.

W ramach zamówienia publicznego pn. „Rewitalizacja zabytkowego pałacu wraz z zagospodarowaniem terenu we wsi Kiełczyn” realizowanego na podstawie umowy nr IR.272.1.2022 z 23 lutego 2022 r. Zamawiający, zawierając dodatkowe umowy bez przeprowadzenia nowego postępowania, zlecił wykonawcy zamówienia podstawowego wykonanie robót dodatkowych związanych ze zmianą technologii wykonania robót budowlanych (umowa nr IR.272.1.D-1.2022 z dnia 1 lipca 2022 r.), wykonaniem dodatkowych robót budowlanych polegających na wzmocnieniu stropu łukowego (umowa nr IR.272.1.D-2.2022 z dnia 5 października 2022 r.) oraz z wykonaniem dodatkowych robót budowlanych polegających na wykonaniu zabezpieczenia trzech kominów pałacu (umowa nr IR.272.1.D-3.2022 z dnia 3 kwietnia 2023 r.). Natomiast w ramach zamówienia publicznego pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej z Włók do Nowizny wraz z modernizacją

przepompowni” realizowanego na podstawie umowy nr IR.272.8.2023 z 26 maja 2023 r. zawierając dodatkową umowę bez przeprowadzenia nowego postępowania, zlecił wykonawcy wykonanie dodatkowych robót budowlanych polegających na wykonaniu przewiertu horyzontalnego z głowicą do skał (umowa nr IR.272.8.D-1.2023 z dnia 7 listopada 2023 r.). Na podstawie analizy zapisów zamieszczonych w ww. umowach podstawowych stwierdzono, że podstawą zawarcia dodatkowych umów na roboty wynikające ze zmiany technologii wykonania i roboty dodatkowe (bez przeprowadzenia nowego postępowania) były postanowienia art. 455 ust. 1 pkt 3 powołanej ustawy Prawo zamówień publicznych, w związku z § 14 ust. 1 umowy nr IR.272.1.2022 z dnia 23 lutego 2022 r. i nr IR.272.8.2023 z dnia 26 maja 2023 r., stosownie do których dopuszczalna jest zmiana umowy bez przeprowadzenia nowego postępowania o udzielenie zamówienia jeżeli zmiana dotyczy realizacji przez dotychczasowego wykonawcę dodatkowych robót budowlanych, a „wszelkie zmiany i uzupełniania Umowy mogą być dokonywane jedynie w formie pisemnej w postaci aneksu do umowy podpisanego przez obydwie strony, pod rygorem nieważności”.

Ustalono również, iż realizując ww. zamówienia publiczne pomimo, iż Zamawiający działając na podstawie art. 455 ust. 1 pkt 3 ustawy Pzp zawarł aneksy do umów podstawowych, odpowiednio:

- do umowy nr IR.272.1.2022 z 23 lutego 2022 r. - aneks: nr 1 z 22 sierpnia 2022 r., nr 2 z 22 grudnia 2022 r. oraz nr 3 z 23 marca 2023 r.,
- do umowy nr IR.272.8.2023 z 26 maja 2023 r. - aneks: nr 1 z 22 listopada 2023 r., nr 2 z 22 grudnia 2023 r., nr 4 z dnia 27 czerwca 2024 r. oraz nr 5 z dnia 23 lipca 2024 r. ,

wbrew postanowieniom zawartym w art. 455 ust. 3 pkt 2 nie opublikował w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszeń o zmianie umowy.

Przedmiotowe ogłoszenia o zmianie umów, które nastąpiły na podstawie ww. aneksów zostały opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych dopiero w trakcie kontroli, tj. 10 października 2024 r. - zamówienie publiczne pn. „Rewitalizacja zabytkowego pałacu wraz z zagospodarowaniem terenu we wsi Kiełczyn” oraz 8 października 2024 r. - zamówienie publiczne pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej z Włók do Nowizny wraz z modernizacją przepompowni”.

W przypadku postępowania o udzielenie zamówienia publicznego pn. „Rewitalizacja zabytkowego pałacu wraz z zagospodarowaniem terenu we wsi Kiełczyn”, pomimo iż odbioru końcowego dokonano w dniu 1 czerwca 2023 r. to ogłoszenie o wykonaniu umowy zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych dopiero dnia 5 marca 2024 r. Tymczasem zgodnie z art. 448 powołanej ustawy Pzp „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”.

Zwrotu kwot stanowiących 70% zabezpieczenia należytego wykonania umowy nr IR.272.9.2017 z 30 maja 2017 r. na wykonanie zadania pn.: „Przebudowa drogi dojazdowej do gruntów rolnych w Książnicy” w wysokości 20.510 zł, umowy nr IR.272.26.2020 z 10 sierpnia 2020 r. na wykonanie zadania pn.: „Przebudowa drogi powiatowej nr 3008D w miejscowości Owiesno polegająca na

budowie chodnika” w wysokości 10.150 zł oraz umowy nr IR.272.23.2022 z 1 września 2022 r. na wykonanie zadania pn.: „Termomodernizacja sali gimnastycznej z wymianą okien przy ZSP w Piławie Dolnej” w wysokości 30.292,50 zł dokonano z opóźnieniem wynoszącym odpowiednio: 5 dni, 2 dni i 17 dni, co było niezgodne z zapisami umów zawartych z Wykonawcami oraz naruszało postanowienia art. 151 ust. 1 ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (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 2022 r. poz. 1710 ze zm., Dz.U. z 2023 r. poz. 1605 ze zm., Dz.U. z 2024 r. poz. 1320).

Drugą transzę dotacji dla Stowarzyszenia Przyjaciół Zwierząt „AZYL” w kwocie 30.000 zł przekazano 20 lipca 2021 r., zamiast w terminie umownym, tj. do 14 lipca 2021, co naruszało § 3 ust. 1 pkt 1 lit. b umowy nr MK.6140.8.2020-2 z dnia 29 grudnia 2020 r., a dotację dla Ludowego Klubu Sportowego „Sparta” w wysokości 8.500,00 zł przekazano 19 kwietnia 2023 r., zamiast w terminie określonym w § 3 ust. 1 umowy nr OS.524.10.2023 z dnia 16 marca 2023 r., tj. w terminie do 30 dni od dnia zawarcia umowy. Stosownie do art. 44 ust. 3 pkt 3 powołanej ustawy o finansach publicznych, wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

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

### **WNIOSKI POKONTROLNE**

**Przekazując powyższe do wiadomości Pana 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 obowiązującej w jednostce Instrukcji Obiegu, Kontroli i Archiwizowania Dokumentów Księgowych, w szczególności w zakresie wystawiania dowodu OT „Przyjęcie środka trwałego do używania” zgodnie z § 7 ust. 15 Instrukcji.
2. Przestrzeganie ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2024 r. poz. 1530 ze zm.), w szczególności w zakresie:

- a) dokonywania wydatków w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy (z uwzględnieniem zapisów zawartych umów),
  - b) wykonywania obowiązku prowadzenia audytu, stosownie do art. 274 ust. 3 ustawy.
3. 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 danego okresu sprawozdawczego, w postaci zapisu, wszystkich zdarzeń gospodarczych, które nastąpiły w tym okresie, zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy w celu zapewnienia rzetelności prowadzonych ksiąg rachunkowych, stosownie do art. 24 ust. 1 i 2 ustawy.
  4. Przestrzeganie rozporządzenia Ministra Finansów z 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 513 ze zm.), w szczególności w zakresie prawidłowej klasyfikacji wydatków budżetowych ustalonych w załączniku nr 4 do rozporządzenia.
  5. Przestrzeganie postanowień 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 obniżenia górnych stawek podatków zgodnie z § 3 ust. 1 pkt 8 oraz § 7 ust. 3 załącznika nr 37 do rozporządzenia.
  6. Dokonywanie przypisów należności na podstawie wydanych przez organ podatkowy decyzji zgodnie z § 4 ust. 1 pkt 2 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).
  7. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U. z 2023 r. poz. 2505 ze zm.), w szczególności w zakresie podejmowania czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych, tj. wystawiania upomnień i tytułów wykonawczych, zgodnie z art. 6 § 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 przepisów ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz.U. z 2024 r. poz. 1135), w szczególności w zakresie przyznawania dodatków specjalnych dla pracowników Urzędu zgodnie z art. 36 ust. 5 ustawy.
  10. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2024 r. poz. 1320), 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 (mając na uwadze zapisy umów zawartych z wykonawcami),
- c) dokonywania zmiany umów bez przeprowadzenia nowego postępowania o udzielenie zamówienia jeżeli zmiana dotyczy realizacji przez dotychczasowego wykonawcę dodatkowych robot budowlanych w formie pisemnej w postaci aneksu, zgodnie z art. 455 ust. 1 pkt 3 ustawy (mając na uwadze zapisy zawarte w umowach),
- d) w przypadkach, o których mowa w art. 455 ust. 1 pkt 3 i 4 ustawy, zamieszczanie w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o zmianie umowy, stosownie do art. 455 ust. 3 pkt 2 ustawy.

**Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, zgodnie z przepisem art. 9 ust. 3 i 4 powołanej ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, oczekuje w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, zawiadomienia 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, za pośrednictwem Prezesa Izby, w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego. Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię ub niewłaściwe zastosowanie.**

Do wiadomości:  
Pan  
Grzegorz Włodek  
Przewodniczący Rady Gminy