

Wrocław, 25 listopada 2024 roku

WK.WR.40.40.2024.323

Pan
Rafał Pawłowski
Burmistrz Miasta i Gminy Niemcza
ul. Rynek 10
58-230 Niemcza

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1325 ze zm.) przeprowadziła, w okresie od 25 lipca do 27 września 2024 r., kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Miasta i Gminy Niemcza. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym 27 września 2024 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce.

Kontrolą w zakresie prawidłowości udzielania zamówień w trybie ustawy Prawo Zamówień Publicznych objęto następujące zamówienia: „Przebudowa drogi gminnej nr 117403D ul. B. Chrobrego od Rynku do skrzyżowania z ul. Strzelińską w Niemczy” – zamówienie nr BRL.271.000013.2022, „Przebudowa przestrzeni Rynku w Niemczy – etap I” – zamówienie nr BRL.271.000016.2022.

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

Ustalenia ogólnooorganizacyjne

Zaplanowane w budżecie Miasta i Gminy na 2022 r. kwoty dochodów i przychodów oraz wydatków i rozchodów przekroczyły 40 mln zł, co stosownie do postanowień zawartych w art. 274 ust. 3 ustawy z 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. obecnie Dz.U. z 2024 r. poz. 1530 ze zm.) obligowało gminę do prowadzenia audytu wewnętrznego. Tymczasem w 2022 r. nie przeprowadzono audytu wewnętrznego – nie zawarto umowy z usługodawcą, która skutkowałaby: sporządzeniem rocznego planu audytu wewnętrznego na 2022 r. (będącego podstawą przeprowadzenia audytu wewnętrznego), zrealizowaniem w 2022 r. zadań audytowych, a w konsekwencji sporządzeniem rocznego sprawozdania z wykonanego w tym roku audytu wewnętrznego.

Księgowość i sprawozdawczość

W okresie od 8 lutego do 31 lipca 2024 r. saldo Wn konta 135 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia” było zawyżone o kwotę 800 zł w stosunku do stanu środków pieniężnych zgromadzonych na rachunku bankowym Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych (dalej: ZFŚS) z powodu zaewidencjonowania na tym koncie przelewu dokonanego 8 lutego 2024 r. z rachunku ZFŚS z tytułu „dofinansowania do wypoczynku z ZFŚS” dopiero w trakcie kontroli, tj. 1 sierpnia 2024 r. Powyższe było niezgodne z opisem do konta 135, zawartym w obowiązującej w Urzędzie polityce

rachunkowości (wprowadzonej zarządzeniem Burmistrza nr 27/VIII/2018 z 31 grudnia 2018 r. ze zm.), z którego wynikało, że na stronie Wn konta 135 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunek bankowy, a na stronie Ma - wypłaty środków z rachunku bankowego oraz że saldo Wn tego konta oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bankowym funduszu. Powyższe oznacza, że zapisy na koncie 135 powinny być dokonywane na podstawie dowodów bankowych i muszą być zgodne z zapisami w księgowości banku. Naruszono ponadto art. 20 ust. 1 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2021 r. poz. 217 ze zm., Dz.U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.), zgodnie, z którym do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

Inwentaryzację (według stanu na dzień 14 grudnia 2022 r.) środków trwałych (ewidencjonowanych na koncie 011 „Środki trwałe”) i pozostałych środków trwałych (ewidencjonowanych na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”) używanych przez funkcjonujące na terenie Miasta i Gminy Niemcza: ochotnicze straże pożarne, niepubliczne szkoły podstawowe, Przedsiębiorstwo Komunalne Sp. z o.o. w Niemczy, Dom Pomocy Społecznej – filia w Niemczy, Niemczański Ośrodek Kultury w Niemczy, Posterunek Policji w Niemczy, Szkołę Podstawową w Niemczy, Klub Sportowy Gilów przeprowadzono w drodze spisu z natury dokonanego przez pracowników Urzędu Miasta i Gminy Niemcza, powołanych w skład Komisji Inwentaryzacyjnej zarządzeniem Burmistrza nr 153/VIII/2022 z 7 listopada 2022 r. w sprawie przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji w Urzędzie Miasta i Gminy w Niemczy. Przeprowadzenie drogą spisu z natury inwentaryzacji środków trwałych używanych przez inne jednostki stanowiło naruszenie art. 26 ust. 1 pkt 2 powołanej ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym inwentaryzację własnych składników aktywów powierzonych innym jednostkom (kontrahentom) przeprowadza się poprzez uzyskanie od nich potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych stanu tych aktywów.

Dotacje udzielane podmiotom spoza sektora finansów publicznych przez gminę w latach 2022–2023 służące celom pożytku publicznego były sklasyfikowane w § 2820 zamiast w § 2360. Zgodnie z załącznikiem 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 2014 r. poz. 1053 ze zm., Dz.U. z 2022 r. poz. 513 ze zm.) dotacje celowe z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy o finansach publicznych, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego zostały wyszczególnione w paragrafie 236. Dotacji celowych ujmowanych w tym paragrafie nie wykazuje się w paragrafach 281 do 283.

Dochody budżetowe

W sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego oraz Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych za okres od początku roku do 31 grudnia 2023 r. zaniżono skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych) o łączną kwotę 5.377,32 zł (w tym: w podatku od nieruchomości o kwotę 5.377,07 zł i w podatku rolnym o kwotę 0,25 zł). Stanowiło to naruszenie § 3 ust. 1 pkt 9 w związku

z § 7 ust. 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów z 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. poz. 144 ze zm.). W trakcie kontroli sporządzono korekty sprawozdań Rb-27S i Rb-PDP za 2023 r.

Organ podatkowy w niedostateczny sposób dokonywał czynności sprawdzających mających na celu stwierdzenie formalnej poprawności dokumentów oraz ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami wobec podatników o nr: 900/0020, 900/0026 (os. prawne), 011/0467, 011/0686, 011/0155, 006/0005, 006/0077, 006/0130, 011/0269 (os. fizyczne), którzy nie składali wymaganych załączników do deklaracji oraz zaniżali powierzchnie: budynków mieszkalnych, budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej. Ponadto nie wykazywali do opodatkowania budynków pozostałych (niemieszkalnych), gruntów ornych jako zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej oraz wartości budowli. Powyższe było niezgodne z postanowieniami art. 272 pkt 3 ustawy z 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.). W trakcie kontroli organ podatkowy podjął działania, których konsekwencją było złożenie korekt deklaracji/informacji na podatek od nieruchomości przez podatników o nr: 900/0020 (os. prawna), 011/0155 (os. fizyczna) w wyniku, których zwiększono zobowiązanie podatkowe za lata 2019–2024 o łączną kwotę 115.129 zł.

W trakcie kontroli, stosownie do art. 274a § 2 powołanej ustawy Ordynacja podatkowa, organ podatkowy wezwał podatników o nr: 900/0026 (os. prawna), 011/0467, 011/0686, 006/0005, 006/0077, 006/0130, 011/0269 (os. fizyczne) do złożenia korekt deklaracji/informacji podatkowych oraz złożenia stosownych wyjaśnień.

W latach 2022-2023 organ podatkowy podejmował czynności informacyjne wobec podatników o nr: 011/0686 (os. fizyczna), 900/0020 (os. prawna), którzy posiadali zaległości w podatku od nieruchomości odpowiednio za: I-II ratę 2022 r. w łącznej kwocie 8.866 zł, I-VI ratę 2023 r. w łącznej kwocie 48.642 zł, nie ewidencjonując tych działań w systemie teleinformatycznym bądź w postaci papierowej, poprzez zapis: formy działania informacyjnego, daty jego podjęcia oraz imienia i nazwiska osoby dokonującej powyższych działań. Stanowiło to naruszenie § 2 ust. 3, 4 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z 18 listopada 2020 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz.U. z 2020 r. poz. 2083). Powyższe uniemożliwiało ustalenie, czy stosownie do § 3 pkt 1 lit. b powołanego rozporządzenia w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych organ podatkowy wysyłał zobowiązanym upomnienia przed upływem 21 dni od dnia, w którym po raz pierwszy podjęto działanie informacyjne.

Wydatki budżetowe

Dokonując ustalenia szacunkowej wartości zamówienia pn. „Przebudowa drogi gminnej nr 117403D ul. B. Chrobrego od Rynku do skrzyżowania z ul. Strzelińską w Niemczy” na kwotę 843.347,70 zł oraz pn. „Przebudowa dróg gminnych nr 117423D (ul. Piastowska), 117412D (ul. Królowej Jadwigi) i 117432 (Rynek) w Niemczy” na kwotę 1.702.320 zł naruszono zasadę określoną w art. 28 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., obecnie: Dz.U. z 2024 r. poz. 1320 – dalej ustawa Pzp), zgodnie z którą „podstawą ustalenia wartości zamówienia jest całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy bez podatku od towarów i usług, ustalone z należytą starannością”. Niemniej jednak zawyżenie szacunkowej wartości ww. zamówień publicznych, odpowiednio o kwotę: 157.699,16 zł i 318.320 zł nie miało wpływu na zastosowany przez Zamawiającego tryb wyboru wykonawcy.

Zamawiający, w postępowaniu pn. „Przebudowa drogi gminnej nr 117403D ul. B. Chrobrego od Rynku do skrzyżowania z ul. Strzebińską w Niemczy” oraz w postępowaniu pn. „Przebudowa przestrzeni Rynku w Niemczy – etap I” (zamówienia o wartości mniejszej niż progi unijne) we wzorze oświadczenia składanego przez wykonawców na podstawie art. 125 ust. 1 i 5 ustawy Pzp, nie uwzględnił oświadczenia o niepodleganiu wykluczeniu z postępowania na podstawie art. 7 ust. 1 ustawy z 13 kwietnia 2022 r. o szczególnych rozwiązaniach w zakresie przeciwdziałania wspieraniu agresji na Ukrainę oraz służących ochronie bezpieczeństwa narodowego (Dz.U. z 2022 r., poz. 835 ze zm., Dz.U. z 2023 r. poz. 129 ze zm., Dz.U. z 2023 r. poz. 1497 ze zm., obecnie: Dz.U. z 2024 r. poz. 507). Tym samym wykonawcy składając stosowne oświadczenie na podstawie art. 125 ust. 1 ustawy Pzp nie poświadczali, iż nie podlegają wykluczeniu z postępowania na podstawie art. 7 ust. 1 powołanej ustawy o szczególnych rozwiązaniach w zakresie przeciwdziałania wspieraniu agresji na Ukrainę oraz służących ochronie bezpieczeństwa narodowego. Zgodnie z treścią art. 7 ust. 1 powołanej ustawy, przesłanki wykluczenia, o których mowa w pkt 1-3 tego przepisu znajdują zastosowanie w postępowaniach o udzielenie zamówienia publicznego prowadzonych na podstawie ustawy Pzp.

Ówczesny Burmistrz, zaciągając na podstawie umowy nr 66/22 z 24 sierpnia 2022 r. zobowiązanie w kwocie 747.378,75 zł brutto z terminem realizacji określonym do 9 miesięcy od dnia zawarcia umowy (do 24 kwietnia 2023 r.), tj. okresem wykraczającym poza rok budżetowy nie posiadał stosownego upoważnienia Rady do zaciągnięcia przedmiotowego zobowiązania, o którym mowa w art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. e ustawy z 8 marca 1990 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., Dz.U. z 2024 r. poz. 609 ze zm. obecnie Dz.U. z 2024 r. poz. 1465 ze zm.) lub w art. 228 ust. 1 pkt 1 powołanej ustawy o finansach publicznych w przypadku zadania stanowiącego przedsięwzięcie, o którym mowa w art. 226 ust. 3 i 4 ustawy o finansach publicznych.

W dniu zaciągnięcia przedmiotowego zobowiązania, wydatki na realizację zamówienia pn. „Przebudowa drogi gminnej nr 117403D ul. B. Chrobrego od Rynku do skrzyżowania z ul. Strzebińską w Niemczy” były zaplanowane jedynie w budżecie Miasta i Gminy Niemcza na 2022 rok. Natomiast na moment zaciągnięcia przedmiotowego zobowiązania, nie ujęto przedmiotowego wydatku w wykazie przedsięwzięć w uchwalonej przez Radę Miejską Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Niemcza na lata 2022-2036 (dalej WPF). Dopiero w wyniku dokonanych 28 października 2022 r. zmian w WPF w wykazie przedsięwzięć stanowiącym załącznik nr 2 do WPF pod pozycją nr 1.3.2.4. ujęte zostało zadanie pn. „Przebudowa drogi gminnej nr 117403D ul. B. Chrobrego od Rynku do skrzyżowania z ul. Strzebińską w Niemczy”, dla którego określono okres realizacji na lata 2022–2023 oraz łączne

nakłady w latach 2022–2023 na kwotę 786.648,75 zł, w tym limit na 2022 r. – kwota 169.394,40 zł oraz na 2023 r. – kwota 617.254,35 zł.

Należy również zauważyć, iż umowa nr 66/22 z 24 sierpnia 2022 r. (zobowiązanie w kwocie 747.378,75 zł brutto z terminem zapłaty w 2023 r.) została kontrasygnowana przez Skarbnika. Podpis Skarbnika na umowie stanowi dowód dokonania przez niego wstępnej kontroli, o której mowa w art. 54 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy o finansach publicznych. Stosownie do art. 54 ust. 3 pkt 1 i 3 ustawy o finansach publicznych 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.

Zamawiający w związku z wykonaniem umowy 66/22 z 24 sierpnia 2022 r. nie opublikował w Biuletynie Zamówień Publicznych stosownego ogłoszenia o wykonaniu ww. umowy, czym naruszono postanowienie art. 448 ustawy Pzp, 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”. W związku z tym, iż odbioru końcowego przedmiotowego zadania inwestycyjnego dokonano 8 września 2023 r. – ogłoszenie powinno zostać opublikowane w BZP najpóźniej do dnia 9 października 2023 r. Przedmiotowe ogłoszenie opublikowane zostało w BZP dopiero w trakcie kontroli, tj. 21 sierpnia 2024 r.

Wykonawca zamówienia publicznego pn. „Przebudowa przestrzeni Rynku w Niemczy – etap I” (umowa nr 000059/22 z 22 lipca 2022 r. na kwotę 280.000 zł) wybrany został w trybie z wolnej ręki, o którym mowa w art. 214 ust. 1 pkt 7 w związku z art. 305 ust. 1 Pzp, pomimo iż nie wystąpiły przesłanki, pozwalające Zamawiającemu na zastosowanie przedmiotowego trybu z wolnej ręki, tj. przy szacowaniu wartości zamówienia podstawowego pn. „Przebudowa dróg gminnych nr 117423D (ul. Piastowska), 117412D (ul. Królowej Jadwigi) i 117432 (Rynek) w Niemczy” (realizowanego przez wykonawcę, któremu zlecono w trybie z wolnej ręki realizację zamówienia pn. „Przebudowa przestrzeni Rynku w Niemczy – etap I”), pomimo iż przewidziano możliwość udzielenia dotychczasowemu wykonawcy zamówień polegających na powtórzeniu podobnych usług lub robót budowlanych to całkowita wartość tego zamówienia nie została uwzględniona przy obliczaniu jego wartości.

O braku podstaw do zastosowania trybu z wolnej ręki na zasadach określonych w art. 214 ust. 1 pkt 7 w związku z art. 305 ust. 1 ustawy Pzp świadczą również różnice związane z przedmiotem i zakresem prac w zamówieniu pn. „Przebudowa przestrzeni Rynku w Niemczy – etap I” w stosunku do przedmiotu zamówienia i zakresu prac objętych zamówieniem pn. „Przebudowa dróg gminnych nr 117423D (ul. Piastowska), 117412D (ul. Królowej Jadwigi) i 117432 (Rynek) w Niemczy”. W ramach zamówienia pn. „Przebudowa przestrzeni Rynku w Niemczy – etap I” wykonawca zobowiązany został do wykonania usługi polegającej na wykonaniu dokumentacji projektowej i dopiero na jej podstawie wykonania określonych prac budowlanych. Tymczasem przedmiot zamówienia pn. „Przebudowa dróg gminnych nr 117423D (ul. Piastowska), 117412D (ul. Królowej Jadwigi) i 117432 (Rynek) w Niemczy” (zamówienie podstawowe) obejmował swoim zakresem wyłącznie wykonanie prac budowlanych.

Mając powyższe na uwadze, Zamawiający powinien dokonać wyboru wykonawcy zamówienia pn. „Przebudowa przestrzeni Rynku w Niemczy – etap I” w trybie podstawowym bez przeprowadzania negocjacji lub prowadząc negocjacje w celu ulepszenia treści ofert, stosownie do art. 275 pkt 1 i 2 ustawy Pzp.

Burmistrz oraz osoby uczestniczące w negocjacjach: Zastępca Burmistrza Miasta i Gminy Niemcza oraz Kierownik Referatu Budownictwa i Rozwoju Lokalnego, tj. osoby wykonujące czynności związane z przeprowadzeniem postępowania o udzielenie zamówienia pn. „Przebudowa przestrzeni Rynku w Niemczy – etap I”, wbrew postanowieniom zawartym w art. 56 ust. 4 ustawy Pzp, nie złożyli stosownych oświadczeń o istnieniu albo braku istnienia okoliczności, o których mowa odpowiednio w ust. 2 lub 3, tj. w zakresie konfliktu interesów oraz że podlegają wyłączeniu z dokonywania tych czynności, jeżeli zostały prawomocnie skazane za przestępstwo popełnione w związku z postępowaniem o udzielenie zamówienia, o którym mowa w art. 228–230a, art. 270, art. 276, art. 286, art. 287, art. 296, art. 296a, art. 297, art. 303 lub art. 305 ustawy z 6 czerwca 1997 r. – Kodeks karny (Dz.U. z 2022 r. poz. 1138 ze zm.), o ile nie nastąpiło zatarcie skazania. Oświadczenie o istnieniu okoliczności, o których mowa w ust. 2, składa się niezwłocznie po powzięciu wiadomości o ich istnieniu, a oświadczenie o braku istnienia tych okoliczności nie później niż przed zakończeniem postępowania o udzielenie zamówienia (art. 56 ust. 5 ustawy Pzp). Natomiast stosownie do art. 56 ust. 6 ustawy Pzp oświadczenie o braku lub istnieniu okoliczności, o których mowa w ust. 3, składa się przed rozpoczęciem wykonywania czynności związanych z przeprowadzeniem postępowania o udzielenie zamówienia.

Wbrew postanowieniom zawartym w art. 71 ust. 1 ustawy Pzp z czynności wyboru wykonawcy zamówienia publicznego pn. „Przebudowa przestrzeni Rynku w Niemczy – etap I”, przeprowadzonego w trybie z wolnej ręki, nie sporządzono protokołu postępowania, w którym Zamawiający zobowiązany jest dokumentować przebieg postępowania o udzielenie zamówienia.

Na zleceniach (podpisanych przez Burmistrza), na podstawie których firmie „Pion” Daniel Żłobicki Gilów 91a, 58-230 Niemcza, powierzono wykonanie, odpowiednio: za kwotę 78.658,50 zł modernizacji kotłowni w budynku Szkoły Podstawowej w Przerzeczynie Zdrój – pismo nr RNG.KW-000756/21 z 8 listopada 2021 r. oraz za kwotę 38.000 zł wykonanie modernizacji instalacji CO w lokalu gminnym Rynek 27-28 w Niemczy – pismo nr RNG.ZD-000048/21 z 28 grudnia 2021 r., brak było kontrasygnaty Skarbnika, czym naruszono odpowiednio: art. 46 ust. 3 powołanej ustawy o samorządzie gminnym, zgodnie z którym do skuteczności czynności prawnej mogącej spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych, potrzebna jest kontrasygnata skarbnika gminy (głównego księgowego budżetu) lub osoby przez niego upoważnionej oraz art. 54 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym do zadań głównego księgowego jednostki sektora finansów publicznych należy dokonywanie wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym.

Przed przystąpieniem do wyboru wykonawcy przedmiotowych zamówień nie dokonano oszacowania wartości każdego z tych zamówień celem ustalenia trybu w jakim Zamawiający dokona wyboru wykonawcy oraz nie sporządzono w tym zakresie stosownej notatki służbowej czym naruszono Regulamin udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Miasta i Gminy Niemcza, wprowadzony zarządzeniem Burmistrza nr 53/VIII/21 z 19 kwietnia 2021 r.

Na ofertach wykonawców brak było pieczęci z datą wpływu co świadczy o niedochowaniu obowiązujących w Urzędzie procedur związanych z obiegiem dokumentów wprowadzonych zarządzeniem Burmistrza nr 12/VI/2010 z 31 grudnia 2010 r. w sprawie wprowadzenia podstawowych procedur obiegu dokumentów z wykorzystaniem elektronicznego Systemu Obiegu Dokumentów (pkt 10 i 11 rozdziału II oraz rozdział III Instrukcji). Natomiast brak potwierdzenia, w jaki sposób i kiedy, odpowiednio: zlecenie z 8 listopada 2021 r. oraz zlecenie z 28 grudnia 2021 r. zostały przekazane Wykonawcy, świadczy o naruszeniu obowiązujących w Urzędzie procedur związanych z przygotowaniem i wysyłaniem korespondencji wychodzącej, opisanych w rozdziale X Instrukcji.

Burmistrz zlecając w dniu 28 grudnia 2021 r. firmie „Pion” Daniel Żłobicki Gilów 91a, 58-230 Niemcza, wykonanie modernizacji instalacji C.O. w lokalu gminnym położonym Rynek 27-28 w Niemczy za kwotę 38.000 zł brutto (termin rozpoczęcia prac określono na 29 grudnia 2021 r. natomiast termin zakończenia na 30 grudnia 2021 r.), przekroczył upoważnienie do zaciągania przedmiotowych zobowiązań udzielone mu przez Radę Miejską w Niemczy w uchwale budżetowej na 2021 r. (uwzględniając zmiany dokonane w trakcie roku), co stanowi o naruszeniu art. 46 ust. 1 ustawy 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 obowiązkowe oraz płatności wynikające z zobowiązań zaciągniętych w latach poprzednich, z zastrzeżeniem art. 136 ust. 4 i art. 153”.

Na dzień dokonania zlecenia, tj. na 28 grudnia 2021 r. w budżecie Miasta i Gminy Niemcza plan wydatków po zmianach (dział 700 rozdział 70004 paragraf 6050) określono na kwotę 78.658,50 zł. W ramach tej kwoty w dniu 17 listopada 2021 r. Gmina dokonała zapłaty za fakturę nr 1/11/2021 z 17 listopada 2021 r. na kwotę 78.658,50 zł wystawioną przez firmę „Pion” Daniel Żłobicki Gilów 91a, 58-230 Niemcza w związku z wykonaniem modernizacji kotłowni w budynku Szkoły Podstawowej w Przerzeczynie Zdrój – zlecenie z 8 listopada 2021 r. Mając powyższe na uwadze na dzień 28 grudnia 2021 r. plan wydatków w ww. podziale klasyfikacji budżetowej został w całości wykorzystany.

Zwiększenie planu wydatków w budżecie na prace modernizacyjne instalacji C.O. w lokalu gminnym położonym Rynek 27-28 (zlecenie Burmistrza z 28 grudnia 2021 r.), nastąpiło dopiero 29 grudnia 2021 r. na podstawie uchwały Rady nr XLII/264/21 z 29 grudnia 2021 r. (zwiększenie o 31.379,56 zł) oraz 30 grudnia 2021 r. – na podstawie zarządzenia Burmistrza nr 160/VIII/2021 z 30 grudnia 2021 r. (zwiększenie o 75.000 zł).

W ramach zwiększonego planu wydatków, w dniu 30 grudnia 2021 r. poniesione zostały także wydatki w wysokości 40.000 zł wynikające z umowy o roboty budowlane polegające na modernizacji lokalu mieszkalnego – w budynku przy ul. Piastowskiej 2/1 w Niemczy, którą w dniu 17 grudnia 2021 r. w imieniu Gminy, jako jej pełnomocnik zawarła Prezes Zarządu Przedsiębiorstwa Komunalnego Sp. Z o.o. w Niemczy (w tym dniu w budżecie nie były zabezpieczone środki na realizację ww. robót). Umowa powyższa zawarta została bez uprzedniego udzielenia przez Burmistrza pełnomocnictwa do zaciągnięcia zobowiązania w imieniu gminy. Z § 8 ust. 1 i 3 Porozumienia wynika, że „w przypadkach, gdy Zarządca będzie podejmował działania i dokonywał czynności prawne w imieniu i na rzecz Gminy,

na pisemny wniosek Zarządcy Gmina udzieli mu niezbędnych pełnomocnictw do wykonania czynności objętych Umową”. Zgodnie zaś z § 16 Porozumienia Gmina będzie udzielała niezbędnych pełnomocnictw szczegółowych, do wykonywania czynności objętych Umową. Taki stan rzeczy świadczy o niedostatecznej kontroli zarządczej, o której mowa w art. 68 powołanej ustawy o finansach publicznych. Zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej, w szczególności w zakresie zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi, efektywności i skuteczności przepływu informacji oraz zarządzania ryzykiem – należy do obowiązków burmistrza (art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy).

Poniesione przez Gminę wydatki dotyczące zarówno modernizacji kotłowni budynku, w którym mieści się Szkoła Podstawowa w Przerzecznym Zdroju oraz modernizacji instalacji CO w lokalu gminnym położonym ul. Rynek 27-28 w Niemczy, w którym mieści się Miejska i Gminna Biblioteka Publiczna, tj. budynków niemieszkalnych sklasyfikowane zostały w rozdziale 70004 „Różne jednostki obsługi gospodarki mieszkaniowej” zamiast w rozdziale 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami”, zgodnie z załącznikiem nr 2 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 2014 r. poz. 1053 ze zm.).

Gospodarka mieniem

W przypadku 7 objętych kontrolą sprzedaży nieruchomości dokonanych w okresie od stycznia 2022 r. do września 2024 r. (wszystkie przypadki wytypowane do kontroli) wykazy nieruchomości przeznaczonych do zbycia nie zostały zamieszczone na stronie internetowej Urzędu <https://www.um.niemcza.pl>. Ograniczono się jedynie do ich publikacji na stronie podmiotowej Urzędu w Biuletynie Informacji Publicznej. Stosownie zaś do zapisów art. 35 ust. 1 ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2021 r. poz. 1899 ze zm., Dz.U. z 2023 r. poz. 344 ze zm.) wykazy nieruchomości przeznaczonych do zbycia zamieszcza się na stronach internetowych właściwego urzędu.

W wykazach nieruchomości przeznaczonych do zbycia dotyczących lokali mieszkalnych położonych w: Niemczy przy ul. Przemysłowej 4, Przerzecznym Zdroju przy ul. Zdrojowej 18B, Niemczy przy ul. Rynek 34 (dot. dwóch lokali), oraz działek o nr: 397/42 obręb Stare Miasto i 293/56 obręb Stare Miasto nie określono terminów do złożenia wniosków przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2, co stanowiło naruszenie art. 35 ust. 2 pkt 12 powołanej ustawy o gospodarce nieruchomościami. Ponadto w wykazach dotyczących sprzedaży lokali mieszkalnych (dotychczas wynajmowanych) zawarto zapis: „Przedmiotowy lokal jest zasiedlony i prawo jego nabycia przysługuje wyłącznie najemcy”. Powyższe stało w sprzeczności z postanowieniami art. 34 ust. 1 i 2 powołanej ustawy o gospodarce nieruchomościami, zgodnie z którymi w pierwszej kolejności pierwszeństwo w nabyciu należy się osobie, której przysługuje roszczenie o nabycie nieruchomości z mocy niniejszej ustawy lub odrębnych przepisów, w drugiej kolejności – osobie, która jest poprzednim właścicielem zbywanej nieruchomości pozbawionym prawa własności tej nieruchomości przed dniem

5 grudnia 1990 r. albo jego spadkobiercą, a dopiero w kolejnej – najemcy lokalu mieszkalnego, z którym najem został nawiązany na czas nieoznaczony.

Protokoły uzgodnień dotyczące bezprzetargowej sprzedaży lokali mieszkalnych położonych w Niemczy przy ul. Przemysłowej 4 oraz Przerzeczynie Zdroju przy ul. Zdrojowej 18B zostały zawarte z dotychczasowymi najemcami lokali mieszkalnych przed upływem 6 tygodni, licząc od podania do publicznej wiadomości wykazów nieruchomości przeznaczonych do zbycia, czyli przed upływem terminu przewidzianego w art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 na złożenie wniosków o nabycie tych lokali przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w ich nabyciu z innego tytułu.

Zawarcie wszystkich objętych kontrolą protokołów uzgodnień dotyczących bezprzetargowej sprzedaży lokali mieszkalnych nie zostało poprzedzone złożeniem przez dotychczasowych najemców powyższych lokali, oświadczeń, że wyrażają oni zgodę na cenę ustaloną w sposób określony w ustawie. Zgodnie zaś z art. 34 ust. 5 powołanej ustawy o gospodarce nieruchomościami osoby, o których mowa w ust. 1 i ust. 6, korzystają z pierwszeństwa w nabyciu nieruchomości, jeżeli złożą oświadczenie, że wyrażają zgodę na cenę ustaloną w sposób określony w ustawie.

Wszystkie objęte kontrolą ogłoszenia o przetargach ustnych nieograniczonych na sprzedaż działek o nr 397/42 obręb Stare Miasto (I przetarg) i 293/56 obręb Stare Miasto (I przetarg) oraz lokalu mieszkalnego położonego w Niemczy przy ul. Rynek 49 (I i II przetarg) nie zostały podane do publicznej wiadomości na stronie internetowej <https://www.um.niemcza.pl> (ograniczono się jedynie do ich publikacji na stronie podmiotowej w Biuletynie Informacji Publicznej), tymczasem z § 6 ust. 7 rozporządzenia Rady Ministrów z 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz.U. z 2021 r. poz. 2213) wynikało, że ogłoszenie o przetargu podlega publikacji na stronach internetowych i na stronie podmiotowej w Biuletynie Informacji Publicznej urzędu obsługującego właściwy organ.

Wszystkie objęte kontrolą ogłoszenia o I przetargach ustnych nieograniczonych na sprzedaż nieruchomości zostały podane do publicznej wiadomości przed upływem 6 tygodni, licząc od upublicznienia wykazów nieruchomości. Tymczasem stosownie do art. 38 ust. 2 powołanej ustawy o gospodarce nieruchomościami, 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.

Nie sporządzono, a w ślad za tym – nie podano do publicznej wiadomości informacji o wyniku przeprowadzonego 24 listopada 2022 r. I ustnego przetargu nieograniczonego na sprzedaż działki nr 293/56 obręb Stare Miasto. Tymczasem zgodnie z § 12 ust. 1 powołanego rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości 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.

Podczas I ustnego przetargu nieograniczonego na sprzedaż działki nr 397/42 obręb Stare Miasto przeprowadzonego 17 maja 2022 r. komisja przetargowa zezwoliła na dokonanie przez jedyne go uczestnika przetargu postąpienia w kwocie stanowiącej 1% ceny wywoławczej (bez zaokrąglenia).

Tymczasem z § 14 ust. 3 powołanego rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości wynikało, że postąpienie nie może wynosić mniej niż 1% ceny wywoławczej, z zaokrągleniem w górę do pełnych dziesiątek złotych.

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości odpowiedzialność ponoszą: były Burmistrz Miasta i Gminy Niemcza – Pan Jarosław Węglowski (do 6 maja 2024 r., tj. do czasu objęcia obowiązków przez nowo wybranego Burmistrza) na podstawie art. 53 ust. 1 powołanej ustawy o finansach publicznych i art. 4 ust. 5 powołanej ustawy o rachunkowości, ówczesna Skarbnik Gminy Niemcza – Pani Marta Żłobicka-Wnuk (odwołana 7 czerwca 2024 r.) na podstawie art. 54 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz zgodnie z zakresami czynności pracownicy merytoryczni Urzędu Miasta i Gminy w Niemczy.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przekazując powyższe do wiadomości Pana Burmistrza, 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 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2024 r. poz. 1530 ze zm.), w szczególności w zakresie:
 - a) dokonywania przez Skarbnika Gminy Niemcza wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym poprzez złożenie podpisu na dokumentach dotyczących danej operacji, stosownie do postanowień art. 54 ust. 1 pkt 3 lit. a oraz ust. 3 pkt 3 ustawy,
 - b) zapewnienia funkcjonowania w Urzędzie adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej, w szczególności w zakresie zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi, efektywności i skuteczności przepływu informacji oraz zarządzania ryzykiem, stosownie do art. 68 w związku z art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy,
 - c) przeprowadzania w Gminie audytu wewnętrznego, stosownie do postanowień art. 274 ust. 3 ustawy.
2. Dokonywanie księgowania na koncie 135 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia” na podstawie wyciągów bankowych w celu umożliwienia ustalenia stanu środków pieniężnych na rachunku bankowym Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, stosownie do opisu powyższego konta zawartego w obowiązującej w Urzędzie polityce rachunkowości w celu niedopuszczenia do naruszenia art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
3. Przeprowadzanie inwentaryzacji składników majątkowych używanych przez inne jednostki zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.).

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 klasyfikowania w:
 - a) w rozdziale 70005 wydatków związanych z remontami i modernizacją gminnych budynków niemieszkalnych, zgodnie z załącznikiem nr 2 do rozporządzenia,
 - b) § 2360 wydatków stanowiących dotacje celowe z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy o finansach publicznych, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego, zgodnie z załącznikiem nr 4 do rozporządzenia.
5. Wykazywanie w sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego oraz w sprawozdaniach Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych, skutków udzielonych ulg i zwolnień obliczonych za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych) stosownie do § 3 ust. 1 pkt 9 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 2024 r. poz. 454 ze zm.).
6. Dokonywanie czynności sprawdzających złożonych informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych oraz deklaracji na podatek od nieruchomości, mających na celu stwierdzenie formalnej poprawności dokumentów oraz ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do postanowień art. 272 pkt 2 i 3 ustawy z 27 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2023 r. poz. 2383 ze zm.).
7. Poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu o wynikach, w tym finansowych, przeprowadzonych czynności wyjaśniających w stosunku do podatników o nr: 900/0026 (os. prawna), 011/0467, 011/0686, 006/0005, 006/0077, 006/0130, 011/0269 (os. fizyczne).
8. Ewidencjonowanie działań informacyjnych podejmowanych wobec dłużników w sposób określony w § 2 ust. 3, 4 rozporządzenia Ministra Finansów z 23 lutego 2024 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz.U. z 2024 r. poz. 316).
9. Przestrzeganie przepisów ustawy z 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2024 r. poz. 1320), w szczególności w zakresie:
 - a) przyjmowania jako podstawę ustalenia wartości zamówienia, całkowitego szacunkowego wynagrodzenia wykonawcy bez podatku od towarów i usług, stosownie do postanowień art. 28 ust. 1 ustawy,
 - b) dopełniania przez Kierownika Zamawiającego, członków komisji przetargowych, osoby wykonujące czynności w postępowaniach o udzielenie zamówień publicznych oraz osoby udzielające zamówienia, obowiązku składania w terminach określonych w art. 56 ust. 5 i 6 ustawy oświadczeń o istnieniu albo braku istnienia okoliczności określonych w art. 56 ust. 2 i 3 ustawy, stosownie do postanowień art. 56 ust. 4 ustawy,
 - c) dokumentowania przebiegu postępowania o udzielenie zamówienia, sporządzając w jego toku protokół postępowania, stosownie do postanowień art. 71 ust. 1 ustawy,

- d) wymagania od Wykonawców złożenia oświadczenia o niepodleganiu wykluczeniu z postępowania na podstawie art. 7 ust. 1 ustawy z 13 kwietnia 2022 r. o szczególnych rozwiązaniach w zakresie przeciwdziałania wspieraniu agresji na Ukrainę oraz służących ochronie bezpieczeństwa narodowego (Dz.U. z 2024 r. poz. 507) w ramach oświadczenia o niepodleganiu wykluczeniu, spełnianiu warunków udziału w postępowaniu lub kryteriów selekcji dołączonego do wniosku o dopuszczenie do udziału w postępowaniu albo do oferty, w zakresie wskazanym przez zamawiającego, stosownie do postanowień art. 125 ust. 1 ustawy,
 - e) wyboru wykonawcy zamówienia w trybie z wolnej ręki, wyłącznie po spełnieniu przesłanek zastosowania tego trybu, zgodnie z art. 214 ust. 1 pkt 7 w związku z art. 305 ust. 1 ustawy,
 - f) publikacji w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o wykonaniu umowy w terminie 30 dni od wykonania umowy, stosownie do postanowień art. 448 ustawy.
10. Przestrzeganie ustawy z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2024 r. poz. 1465 ze zm.) w szczególności w zakresie przestrzegania zasady, zgodnie z którą do skuteczności czynności prawnej mogącej spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych, potrzebna jest kontrasygnata skarbnika gminy (głównego księgowego budżetu) lub osoby przez niego upoważnionej, stosownie do art. 46 ust. 3 ustawy.
11. Zaciąganie przez Burmistrza zobowiązań mających pokrycie w ustalonych w uchwale budżetowej kwotach wydatków, w ramach upoważnień udzielonych przez Radę Miejską, o których mowa w art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. e ustawy o samorządzie gminnym oraz stosownie do art. 46 ust. 1 i art. 228 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych (jeśli zadanie stanowi przedsięwzięcie, o którym mowa w art. 226 ust. 3 i 4 ustawy o finansach publicznych).
12. Przestrzeganie obowiązującego w Urzędzie Regulaminu udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Miasta i Gminy Niemcza, w szczególności w zakresie przestrzegania zasad szacowania wartości zamówienia dla zamówień o wartości nieprzekraczającej kwoty 130.000 zł netto.
13. Przestrzeganie przyjętych zarządzeniem Burmistrza nr 12/VI/2010 z 31 grudnia 2010 r., procedur obiegu dokumentów z wykorzystaniem elektronicznego Systemu Obiegu Dokumentów, w szczególności w zakresie sposobu dokumentowania korespondencji wychodzącej oraz wpływającej do Urzędu.
14. Przestrzeganie postanowień Porozumienia w sprawie zarządzania i administrowania zasobem komunalnym zawartego 4 stycznia 2024 r. z Przedsiębiorstwem Komunalnym Sp. z o.o. w Niemczy (spółka komunalna), w szczególności w zakresie udzielania pracownikom Spółki stosownych pełnomocnictw do udzielania zamówień publicznych na dostawę towarów, usług i robót budowlanych, zgodnie z planami zatwierdzonymi przez Gminę, stosownie do § 7 Porozumienia.
15. Przestrzeganie przepisów ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2024 r. poz. 1145 ze zm.), w szczególności w zakresie:
- a) prowadzenia z dotychczasowymi najemcami lokali mieszkalnych uzgodnień dotyczących bezprzetargowej sprzedaży tych lokali po upływie terminu przewidzianego w art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy na złożenie wniosków o nabycie tych lokali przez osoby, którym przysługuje

- pierwszeństwo w ich nabyciu z innego tytułu, tj. po upływie 6 tygodni, licząc od podania do publicznej wiadomości wykazów nieruchomości przeznaczonych do zbycia,
- b) poprzedzania zawarcia protokołów uzgodnień dotyczących bezprzetargowej sprzedaży lokali mieszkalnych złożeniem przez dotychczasowych najemców tych lokali, oświadczeń, że wyrażają oni zgodę na cenę ustaloną w sposób określony w ustawie, stosownie do postanowień art. 34 ust. 5 ustawy,
 - c) zamieszczania wykazów nieruchomości przeznaczonych do zbycia na stronie internetowej Urzędu <https://www.um.niemcza.pl>, stosownie do postanowień art. 35 ust. 1 ustawy,
 - d) określania w wykazach nieruchomości przeznaczonych do zbycia terminów do złożenia wniosków przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2, stosownie do postanowień art. 35 ust. 2 pkt 12 ustawy,
 - e) podawania do publicznej wiadomości ogłoszeń o przetargach na sprzedaż nieruchomości po upływie terminów, o których mowa w art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 oraz ust. 4, stosownie do postanowień art. 38 ust. 2 ustawy.
16. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Rady Ministrów z 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) publikowania ogłoszeń o przetargach ustnych nieograniczonych na sprzedaż nieruchomości na stronie internetowej Urzędu <https://www.um.niemcza.pl>, stosownie do postanowień § 6 ust. 7 rozporządzenia,
 - b) sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o wynikach przeprowadzanych przetargów, stosownie do postanowień § 12 ust. 1 rozporządzenia,
 - c) uniemożliwienia uczestnikom przetargów na sprzedaż nieruchomości dokonywania postąpień w kwotach niższych niż 1% ceny wywoławczej z zaokrągleniem w górę do pełnych dziesiątek złotych, stosownie do postanowień § 14 ust. 3 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 dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego o wykonaniu wniosków lub przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu. Zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej, za pośrednictwem Prezesa Izby, w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pani
Edyta Mielnik
Przewodnicząca Rady Miejskiej w Niemczycy