

Wrocław, 12 czerwca 2024 roku

WK.WR.40.16.2024.326

Pani
Dorota Konieczna-Enözel
Burmistrz Miasta i Gminy Pieszyce

ul. Kościuszki 2
58-250 Pieszyce

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) przeprowadziła, w okresie od 26 marca do 23 maja 2024 r., kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Miasta i Gminy Pieszyce. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym 23 maja 2024 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce.

Kontrolą w zakresie prawidłowości udzielania zamówień w trybie ustawy Prawo zamówień publicznych objęto następujące zadania: „Przebudowa ul. Świdnickiej w Gminie Pieszyce”, „Dowóz dzieci do placówek oświatowych w roku szkolnym 2022/2023”.

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:

Księgowość i sprawozdawczość

W sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego na koniec 2022 r. wykazano: w pozycji „stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego” kwotę 10.510.994,58 zł, podczas gdy stan środków na rachunkach budżetu (saldo Wn konta 133 „Rachunek budżetu”) według stanu na 31 grudnia 2022 r. wynosił 10.511.620,45 zł. Naruszono tym samym zapisy § 20 ust. 1 załącznika nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów z 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. poz. 144 ze zm.), który stanowi, że w sprawozdaniach rocznych wykazuje się stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego na podstawie dowodów bankowych oraz § 9 ust. 2 powołanego rozporządzenia, w myśl którego kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

W latach 2022-2023 dochody ze sprzedaży lokali mieszkalnych stanowiących własność gminy Pieszyce ewidencjonowano w rozdziale 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” zamiast w rozdziale 70007 „Gospodarowanie mieszkaniowym zasobem gminy”. Powyższe było niezgodne

z załącznikiem nr 2 do rozporządzenie 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.).

Dochody budżetowe

W przypadku podatników podatku od nieruchomości (osób prawnych i osób fizycznych prowadzących działalność gospodarczą) o numerach kontowych: PN000054/P, PN000087/P, PN000089/P, PN000796/F, PN003296/F Organ podatkowy w niedostateczny sposób dokonał czynności sprawdzających mających na celu ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami. Kontrola wykazała m.in., że podatnicy nie wykazali do opodatkowania budowli związanych z prowadzoną działalnością gospodarczą, zaniżali powierzchnie gruntów związanych z prowadzoną działalnością gospodarczą, klasyfikowali grunty związane z prowadzoną działalnością gospodarczą jako grunty opodatkowane podatkiem rolnym. Niedokonywanie czynności sprawdzających stanowiło naruszenie 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, w wyniku czynności podjętych przez Organ podatkowy dokonano dodatkowego przypisu w łącznej kwocie 197.374,22 zł.

Wydatki budżetowe

Zaciągając zobowiązanie na podstawie umowy nr WGPRiIT.272.0054.2022 zawartej 29 kwietnia 2022 r. o zamówienie publiczne pn. „Przebudowa ul. Świdnickiej w Gminie Pieszycy” na kwotę 1.550.000 zł z terminem realizacji 9 miesięcy od zawarcia umowy upływającym w 2023 r., Burmistrz nie posiadała stosownego upoważnienia Rady Miejskiej Pieszyc 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 2022, poz. 559 ze zm., Dz.U. z 2023 poz. 40 ze zm., Dz.U. z 2024 r. poz. 609 ze zm.) lub w art. 228 ust. 1 pkt 1 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.) w przypadku zadania stanowiącego przedsięwzięcie, o którym mowa w art. 226 ust. 3 i 4. Wydatki w łącznej kwocie 1.555.918,90 zł zostały zaplanowane jedynie w budżecie Gminy na 2022 r. - uchwała Rady w sprawie zmiany budżetu na 2022 rok nr XLII/309/2022 z 27 kwietnia 2022 r. (rozdział 60016 „Drogi publiczne gminne” § 6050 „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych” zadanie pn. „Przebudowa ul. Świdnickiej w Pieszycach”). W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy łączne nakłady finansowe ustalono w wysokości 1.563.290 zł, z limitem na 2022 r. w kwocie 1.555.918,90 zł oraz limitem na 2023 r. w kwocie 0 zł (uchwała Rady w sprawie dokonania zmiany WPF nr XLII/308/2022 z 27 kwietnia 2022 r.).

Powołana umowa nr WGPRiIT.272.0054.2022 z 29 kwietnia 2022 r. na kwotę 1.550.000 zł z terminem realizacji do 29 stycznia 2023 r. została kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy,

co stanowiło dowód dokonania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, 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.

Ogłoszenia o wyniku postępowań pn.: „Przebudowa ul. Świdnickiej w Gminie Pieszycy” opublikowano w Biuletynie Zamówień Publicznych 15 marca 2023 r., pomimo że umowę o realizację zamówienia zawarto 29 kwietnia 2022 r., „Dowóz dzieci do placówek oświatowych w roku szkolnym 2022/2023” opublikowano w BZP 10 maja 2023 r. pomimo, że umowy o realizację poszczególnych części zamówienia zawarto we wrześniu 2022 r. Naruszono tym samym postanowienia art. 309 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.).

Ogłoszenia o wykonaniu zamówień publicznych pn.: „Przebudowa ul. Świdnickiej w Gminie Pieszycy” zamieszczono w BZP 15 marca 2023 r., pomimo że roboty budowlane odebrano protokołem odbioru końcowego z 15 grudnia 2022 r., „Dowóz dzieci do placówek oświatowych w roku szkolnym 2022/2023” zamieszczono w BZP 27 marca 2024 r., pomimo że okres realizacji usługi zakończył się 23 czerwca 2023 r. Było to niezgodne z postanowieniami art. 448 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Burmistrz nie sporządziła 4-letniego gminnego programu opieki nad zabytkami. Było to niezgodne z postanowieniami art. 87 ust. 1 ustawy z 23 lipca 2003 r. o ochronie zabytków i opiece nad zabytkami (Dz.U. z 2020 r. poz. 282 ze zm., Dz.U. z 2021 r. poz. 710 ze zm., Dz.U. z 2022 r. poz. 840 ze zm.).

Dotacje udzielone w 2022 r. i 2023 r. w trybie ustawy z 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2022 r. poz. 1327 ze zm., Dz.U. z 2023 r. poz. 571) klasyfikowano w § 2820 „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom”, tymczasem zgodnie z załącznikiem nr 4 rozporządzenia Ministra Finansów z 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, 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 § 2360. Dotacji celowych ujmowanych w tym paragrafie nie wykazuje się w §§ 2810 - 2830. Stanowiło to również niewykonanie zaleceń pokontrolnych Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu wskazanych w wystąpieniu pokontrolnym nr WK.WR.40.39.2020.326 z 2 listopada 2020 r. co świadczy o niedostatecznym zapewnieniu przez Burmistrz funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej,

tj. naruszenie postanowień art. 68 ust. 2 pkt 1 w związku z art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

W latach 2021-2024 Burmistrz udzieliła Miejskiej Bibliotece Publicznej – Centrum Kultury (gminnej instytucji kultury) oraz Szkole Podstawowej nr 1 w Pieszycach, tj. podmiotom niewymienionym w art. 3 ust. 2 i 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, w trybie otwartego konkursu ofert, o którym mowa w art. 11 ust. 2 powołanej ustawy, 8 dotacji na łączną kwotę 32.000 zł. Stanowiło to naruszenie art. 28 ust. 3 ustawy z 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz.U. z 2020 r. poz. 194 ze zm. oraz Dz.U. z 2024 r. poz. 87), zgodnie z którym „Organizator przekazuje instytucji kultury środki finansowe w formie dotacji: podmiotowej na dofinansowanie działalności bieżącej w zakresie realizowanych zadań statutowych, w tym na utrzymanie i remonty obiektów; celowej na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji; celowej na realizację wskazanych zadań i programów” oraz art. 11 ust.1 w związku z ust. 3 ustawy o finansach publicznych, z których wynika, że jednostka budżetowa pokrywa swoje wydatki bezpośrednio z budżetu, a podstawą jej gospodarki finansowej jest plan dochodów i wydatków.

Dotacja udzielona Stowarzyszeniu Lokalnemu Salezjańskiej Organizacji Sportowej SALOS RP im. Św. Marii Mazzarello w Pieszycach na podstawie umowy nr RPG 4/2022 NGO z 21 stycznia 2022 r. w kwocie 8.500 zł została rozliczona w pełnej kwocie, pomimo że Dotowany rozliczył wydatki w łącznej kwocie 845,63 zł poniesione przed terminem realizacji zadania, co stosownie do postanowień art. 252 ust. 3 ustawy o finansach publicznych stanowiło dotację pobraną w nadmiernej wysokości, która zgodnie z art. 252 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych powinna zostać zwrócona do budżetu.

Burmistrz nie zapewniła funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej w zakresie udzielanych w 2022 r. przez Dyrektora Centrum Usług Społecznych (jednostka budżetowa) dotacji w trybie art. 19a ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, tj. z pominięciem otwartego konkursu ofert. Kwota dotacji udzielonych w tym trybie przekroczyła 20% dotacji planowanych w roku budżetowym na realizację zadań publicznych przez organizacje pozarządowe oraz podmioty wymienione w art. 3 ust. 3 ustawy, co stanowiło naruszenie art. 19a ust. 7 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. Funkcjonowanie adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej, m.in. poprzez zapewnienie zgodności działalności gminnej jednostki organizacyjnej z przepisami prawa, stosownie do postanowień art. 68 ust. 2 pkt 1 w związku z art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych należy do obowiązków Burmistrza.

Gospodarka mieniem

Ewidencja szczegółowa gruntów prowadzona w Urzędzie do konta 011 „Środki trwałe” uniemożliwiła ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych. Umożliwiła jedynie ustalenie łącznej wartości m.in. gruntów ornych, gruntów – terenów

mieszkaniowych, łąk trwałych, pastwisk trwałych, gruntów pod rowami, lasów, gruntów zadrzewionych i zakrzewionych, zurbanizowanych terenów niezabudowanych, terenów rekreacyjno-wypoczynkowych, dróg, gruntów pod wodami stojącymi, nieużytków, gruntów zadrzewionych i zakrzewionych w użytkach rolnych, innych terenów zabudowanych. Sposób prowadzenia w Urzędzie ewidencji szczegółowej do konta 011 „Środki trwałe” był niezgodny z opisem do tego konta zawartym w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 13 września 2017 r. w sprawie 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 2020 r. poz. 342), zgodnie z którym ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 011 powinna umożliwić m. in. ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych.

W ewidencji szczegółowej prowadzonej do konta 011 „Środki trwałe” nie ujęto operacji wycofania sprzedanych gruntów, tj. oznaczonych jako drogi działek o nr: 313/2 i 313/5 obręb Południe (sprzedaż – 5 października 2021 r.), 131/45 obręb Środkowe (sprzedaż – 8 listopada 2022 r.) oraz oznaczonej jako sady i pastwiska trwałe działki nr 163/4 obręb Kamionki (sprzedaż – 27 stycznia 2023 r.), co pozostawało w sprzeczności z art. 20 ust. 1 oraz 24 ust. 1 i 2 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2019 r. poz. 351 ze zm., Dz.U. z 2021 r. poz. 217 ze zm., Dz.U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.). Zgodnie z powołanymi przepisami do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco. Księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty.

Powyższe wskazuje na przeprowadzenie inwentaryzacji w drodze weryfikacji środków trwałych – gruntów wg stanu na 31 grudnia 2021 r., 31 grudnia 2022 r. oraz 31 grudnia 2023 r. w sposób niezgodny z art. 26 ust. 1 pkt 3 w związku z art. 4 ust. 3 pkt 3 powołanej ustawy o rachunkowości. Z wyjaśnień udzielonych kontrolującym wynikało, że inwentaryzację gruntów przeprowadzano poprzez porównanie zapisów księgowych z zestawieniami sporządzonymi przez Wydział Gospodarki Gruntami i Rolnictwa. Tymczasem jak wynika z Krajowego Standardu Rachunkowości nr 11 „Środki trwałe” metoda weryfikacji polega na porównaniu stanów wynikających z ksiąg rachunkowych dotyczących poszczególnych obiektów inwentarzowych z danymi wynikającymi ze stosownych dokumentów źródłowych stanowiących podstawę ich zapisu w księgach. W myśl powołanego art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości jednostki przeprowadzają na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzację gruntów drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników. Zgodnie zaś z art. 4 ust. 3 pkt 3 tejże ustawy rachunkowość jednostki obejmuje okresowe ustalanie lub sprawdzanie drogą inwentaryzacji rzeczywistego stanu aktywów i pasywów.

W księgach rachunkowych Urzędu nie ujęto lokali mieszkalnych stanowiących własność Gminy Pieszyce, co stanowiło naruszenie art. 24 ust. 1 i 2 w związku z art. 3 ust. 1 pkt 15 lit. a powołanej

ustawy o rachunkowości, zgodnie z którymi środkami trwałymi jednostki są m.in. budynki oraz będące odrębną własnością lokale, które powinny być ujęte w księgach rachunkowych. Księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie – dokonane w nich zapisy powinny odzwierciedlać stan rzeczywisty.

W przypadku sprzedaży w trybie bezprzetargowym lokali mieszkalnych w latach 2021-2023, na podstawie § 6 uchwały Rady Miejskiej Pieszyc nr XXIV/153/2005 z 18 lutego 2005 r. w sprawie zasad sprzedaży lokali mieszkalnych (ze zmianami), od potencjalnych nabywców pobrano środki z tytułu kosztów przygotowania dokumentacji geodezyjnej oraz wyceny nieruchomości w łącznej kwocie 50.040 zł. Powyższe naruszało postanowienia art. 25 ust. 2 w związku z art. 23 ust. 1 pkt 2 ustawy z 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.), w myśl których gospodarowanie gminnym zasobem nieruchomości polega w szczególności na wykonywaniu czynności, o których mowa w art. 23 ust. 1, w tym na zapewnieniu wyceny tych nieruchomości (pkt 2). Z orzecznictwa wynika, że w przypadku zbycia nieruchomości, gmina może ustalić w negocjacjach z nabywcą, że to on zostanie obciążony kosztami poniesionymi przez gminę w związku z przygotowaniem nieruchomości do sprzedaży oraz zobowiązać go do wpłaty na poczet ceny, na podstawie przepisów ustawy z 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (obecnie Dz.U. z 2023 r. poz. 1610 ze zm.) m.in. art. 353¹.

Informacje o zamieszczeniu wykazów nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, tj. działek o nr: 313/2 i 313/5 obręb Południe (wykaz z 19 lipca 2021 r.), 131/45, obręb Środkowe (wykaz z 26 lipca 2022 r.), 163/4, obręb Kamionki (wykaz z 26 lipca 2022 r.), lokalu mieszkalnego położonego w Piskorzowie 51/7 w granicach działki nr 535/2 (wykaz z 18 marca 2022 r.) oraz do oddania w dzierżawę, tj. działek o nr: 152 obręb Bratoszów (wykaz z 30 listopada 2020 r.), 143 obręb Bratoszów (wykaz z 9 marca 2022 r.) nie zostały podane do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej o zasięgu obejmującym co najmniej powiat, na terenie którego położona jest nieruchomość. Powyższe pozostawało w sprzeczności z zapisami art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

W wykazach nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę, tj. działek o nr 152 obręb Bratoszów (wykaz z 30 listopada 2020 r.) oraz 143 obręb Bratoszów (wykaz z 9 marca 2022 r.) nie określono terminów wnoszenia opłat z tytułu dzierżawy oraz zasad ich aktualizacji, ponadto w wykazie dot. działki nr 143 nie wskazano wysokości opłat z tytułu dzierżawy, co pozostawało w sprzeczności z art. 35 ust. 2 pkt 8, 9 i 10 powołanej ustawy o gospodarce nieruchomościami.

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

WNIOSKI POKONTROLNE

Przekazując powyższe do wiadomości Pani Burmistrz, 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 postanowień rozporządzenia Ministra Finansów z 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2024 poz. 454), w szczególności w zakresie wykazywania w pozycji „stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego” sprawozdań Rb-ST, danych na podstawie dowodów bankowych i ewidencji księgowej budżetu (organu) Gminy, stosownie do postanowień § 20 ust. 1 załącznika nr 37 do rozporządzenia oraz § 9 ust. 2 rozporządzenia.
2. Przestrzeganie rozporządzenie 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:
 - a) klasyfikowania w rozdziale 70007 „Gospodarowanie mieszkaniowym zasobem gminy” dochodów ze sprzedaży lokali mieszkalnych stanowiących własność Gminy Pieszycy, zgodnie z załącznikiem nr 2 do rozporządzenia,
 - b) klasyfikowania w § 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.
3. Przestrzeganie postanowień ustawy z 27 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2023 r. poz. 2383 ze zm.), w szczególności w zakresie dokonywania czynności sprawdzających mających na celu ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do postanowień art. 272 pkt 3 ustawy.
4. Przestrzeganie postanowień ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.), w szczególności w zakresie:
 - a) dokonywania przez Skarbnika Gminy Pieszycy wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, stosownie do art. 54 ust. 1 pkt 3 lit. a oraz ust. 3 pkt 1 i 3 ustawy,
 - b) zapewnienia przez Burmistrza adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej, stosownie do art. 68 w związku z art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy,
 - c) podjęcie czynności mających na celu zwrot dotacji pobranej w 2022 r. w nadmiernej wysokości przez Stowarzyszenie Lokalne Salezjańskiej Organizacji Sportowej SALOS RP im. Św. Marii Mazzarello w Pieszycach, stosownie do postanowień art. 252 ust. 1 pkt 2

ustawy oraz poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu o wynikach, w tym finansowych, podjętych działań.

5. Zaciąganie przez Burmistrza zobowiązań mających pokrycie w ustalonych w budżecie Gminy Pieszycy kwotach wydatków oraz w ramach upoważnień udzielonych przez Radę Miejską Pieszyc, o których mowa w art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. e ustawy z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2024 r. poz. 609 ze zm.) lub 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).
6. Przestrzeganie postanowień ustawy z 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1605 ze zm.), w szczególności w zakresie:
 - a) zamieszczania w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszeń o wyniku postępowania nie później niż w terminie 30 dni od dnia zakończenia postępowania o udzielenie zamówienia, stosownie do postanowień art. 309 ust. 1 ustawy,
 - b) zamieszczania w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszeń o wykonaniu zamówienia publicznego w terminie 30 dni od wykonania umowy, stosownie do postanowień art. 448 ustawy.
7. Sporządzenie przez Burmistrza gminnego programu opieki nad zabytkami, stosownie do postanowień art. 87 ust. 1 ustawy z 23 lipca 2003 r. o ochronie zabytków i opiece nad zabytkami (Dz.U. z 2022 r. poz. 840 ze zm.).
8. Udzielanie dotacji w trybie ustawy z 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2023 r. poz. 571) wyłącznie podmiotom wymienionym w art. 3 ust. 2 i 3 ustawy.
9. Przestrzeganie rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z 13 września 2017 r. w sprawie 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 2020 r. poz. 342) w szczególności w zakresie prowadzenia ewidencji szczegółowej do konta 011 w sposób umożliwiający ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych – gruntów.
10. Przestrzeganie postanowień ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2023 r. poz. 344 ze zm.) w szczególności w zakresie:
 - a) zaniechania pobierania od potencjalnych nabywców kosztów przygotowania nieruchomości do sprzedaży, stosownie do zapisów art. 25 ust. 2 w związku z art. 23 ust. 1 pkt 2 ustawy,
 - b) podawania do publicznej wiadomości informacji o zamieszczeniu wykazów nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży oraz oddania w dzierżawę przez ogłoszenie w prasie lokalnej o zasięgu obejmującym co najmniej powiat, na terenie którego położona jest nieruchomość, stosownie do zapisów art. 35 ust. 1 ustawy,

- c) określania w wykazach nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę wysokości opłat z tytułu dzierżawy, terminów ich wnoszenia oraz zasad aktualizacji, stosownie do zapisów art. 35 ust. 2 pkt 8, 9, 10 ustawy.
11. Przestrzeganie ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.) w szczególności w zakresie:
- a) dokonywania w księgach rachunkowych zapisów odzwierciedlających stan rzeczywisty w celu zachowania ich rzetelności, stosownie do zapisów art. 24 ust. 1 i 2 ustawy,
 - b) wprowadzania do ksiąg rachunkowych danego okresu sprawozdawczego w postaci zapisu każdego zdarzenia, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, stosownie do zapisów art. 20 ust. 1 ustawy,
 - c) przeprowadzania na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzacji gruntów – drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami źródłowymi i weryfikacji wartości tych składników w celu ustalenia rzeczywistego stanu aktywów i pasywów, stosownie do zapisów art. 26 ust.1 pkt 3 w związku z art. 4 ust. 3 pkt 3 ustawy.

Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych proszę o poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego o wykonaniu wniosków lub 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
Małgorzata Moździerz
Przewodnicząca Rady Miejskiej Pieszyc