

Wrocław, 16 grudnia. 2024 roku

WK.WR.40.30.2024.330

**Pan
Jan Bednarczyk
Burmistrz Miasta i Gminy Radków**

**ul. Rynek 1
57-420 Radków**

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 26 sierpnia do 18 października 2024 r. kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Radków. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym w dniu 18 października 2024 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce.

Kontrolą w zakresie prawidłowości udzielania zamówień w trybie ustawy Prawo Zamówień Publicznych objęto następujące zadania: „Odbiór i zagospodarowanie odpadów z terenu Gminy Radków. Część 1. Przyjęcie i zagospodarowanie odpadów odebranych z terenu Gminy Radków”, „Odbiór i zagospodarowanie odpadów z terenu Gminy Radków. Część 2. Odbiór odpadów z nieruchomości zamieszkałych z terenu Gminy Radków”, „Budowa sieci wodociągowej w Tłumaczowie – stacja uzdatniania wody” oraz „Przebudowa drogi gminnej o nr ewid. dz. 873/3 w Ścinawce Średniej, km 0+000 – 0+785”.

W wyniku kontroli gospodarki finansowej Gminy stwierdzono nieprawidłowości w zakresie niżej wskazanych zagadnień:

Księgowość i sprawozdawczość

Zobowiązania wynikające z 6 faktur Vat (z miesiąca grudnia 2023 r. i ze stycznia 2024 r.) oraz zobowiązania wynikające z 4 decyzji dotyczących zezwoleń na wyłączenie z produkcji rolnej użytków rolnych (nr OŚR.6124.105.2016.RL5, nr OŚR.6124.199.2018.ŚW7, nr OŚR.6124.8.2020.RL5, nr OŚR.6124.134.2021.RL5), zostały uregulowane po terminie zapłaty. Regulowanie zobowiązań z tytułu ww. decyzji skutkowało zapłatą odsetek w wysokości 346,57 zł w 2022 roku oraz w wysokości 1.292 zł w 2023 roku. Powyższym naruszono art.44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (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.), zgodnie z którym wydatki powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

W bilansie Urzędu sporządzonym na dzień 31 grudnia 2022 r. oraz na dzień 31 grudnia 2023 r.:

- w pozycji B.III.2 „Środki pieniężne na rachunkach bankowych”, wykazano środki pieniężne w drodze, zewidencjonowane w księgach Urzędu na koncie 141 „Środki pieniężne w drodze” (saldo Wn w wysokości 3.429 zł za 2022 rok oraz 601,16 zł za 2023 rok). Środki pieniężne w drodze ujmuje się w bilansie jednostki budżetowej w pozycji B.III.4 „Inne środki pieniężne”;
- w pozycji B.II.4 „Pozostałe należności”, wykazano kwotę nadwyżki podatku naliczonego nad należnym wynikającą z deklaracji VAT 7, zaewidencjonowaną w księgach Urzędu na koncie 225 „Rozrachunki z budżetami” (saldo Ma w wysokości 562.198 zł za 2023 rok). Należność z ww. tytułu ujmuje się w bilansie jednostki budżetowej w pozycji B.II.2 „Należności od budżetów”.
- w pozycji D.II.6 „Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)”, wykazano rozrachunki z tytułu rozliczenia polis ubezpieczeniowych, potrąceń PPK, zwrotów środków z Funduszu Solidarnościowego oraz rozrachunków z pracownikami, zewidencjonowane w księgach Urzędu na kontach: 240 „Pozostałe rozrachunki” (saldo Ma w wysokości 61.547,13 zł za 2022 r. oraz 2.201,94 zł za 2023 rok) oraz 234” Rozrachunki z pracownikami” (saldo Ma w wysokości 167,16 zł za 2022 rok). Rozrachunki z ww. tytułów ujmuje się w bilansie w pozycji D.II.5 „Pozostałe zobowiązania”.

Nie wykazano w bilansie Urzędu, sporządzonym na dzień 31 grudnia 2022 r. oraz 31 grudnia 2023 r., salda Ma konta 260 „Zobowiązania finansowe” oraz salda Wn konta 640 „Rozliczenia międzyokresowe kosztów” w kwocie 280.170,73 zł za 2022 r. oraz 247.801,61 zł za 2023 rok. Powyższe naruszało art. 4 ust. 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.), który stanowi, że zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

Na dzień 31 grudnia 2022 r. oraz 31 grudnia 2023 r. nie dokonano wyceny bilansowej zobowiązań finansowych ujętych w księgach budżetu z tytułu wyemitowanych przez Gminę obligacji – nie ujęto w ewidencji księgowej budżetu niewymagalnych odsetek, które na koniec roku wyniosły odpowiednio 212.570,91 zł i 199.403,68 zł. Zgodnie z art. 28 ust. 1 pkt 8 ustawy o rachunkowości, aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy, przy czym zobowiązania w kwocie wymagającej zapłaty.

W ramach, przeprowadzonej wg stanu na dzień 31 grudnia 2021 r., inwentaryzacji majątku (tzw. „raz na cztery lata”), metodą spisu z natury zinwentaryzowano środki trwałe, do których dostęp jest znacznie utrudniony (kanalizacja sanitarna, sieć wodociągowa, sieć przesyłowa), niezgodnie z zapisami zarządzenia nr 209/21 Burmistrza Miasta i Gminy Radków z dnia 7 października 2021 r. oraz art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym, inwentaryzację tego rodzaju środków trwałych, przeprowadza się drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników.

W sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od dnia 1 stycznia 2022 r. do dnia 31 grudnia 2022 r. w kolumnie 6 „Zaangażowanie” w rozdziale 90005 § 4210 oraz § 6050, wykazano odpowiednio kwoty 3.355,61 zł oraz 2.832,78 zł, natomiast kwoty wynikające z ewidencji księgowej konta 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” w rozdziale 90005 § 4210 oraz § 6050 wyniosły odpowiednio 2.832,14 zł oraz 3.304,92 zł. Różnica w kwocie 51,33 zł wynika z powodu nie przypisania paragrafu klasyfikacji budżetowej w rozdziale 90005. Zgodnie z § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2022 r., poz. 144 ze zm., obecnie Dz.U. z 2024 r. poz. 454 ze zm.), kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Dochody budżetowe

W sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego i Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych za okres:

a) od początku roku do 31 grudnia 2022 r., zawyżono kwotę skutków obniżenia górnych stawek podatków w podatku od środków transportowych o 13.562,77 zł,

b) od początku roku do 31 grudnia 2023 r., zawyżono kwotę skutków obniżenia górnych stawek podatków w podatku od środków transportowych o 16.371,14 zł.

Powyższym naruszono przepisy: § 3 ust. 1 pkt 8, w związku z § 7 ust. 3 załącznika nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

W trakcie kontroli sporządzono korekty sprawozdań Rb-PDP i Rb-27S za lata 2022 – 2023.

Ponadto, w sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres:

a) od początku roku do 31 grudnia 2022 r. w rozdziałach 75615 i 75616 w § 0910 nie wykazano kwoty odsetek od umorzonych zaległości podatkowych w wysokości 5.138 zł,

b) od początku roku do 31 grudnia 2023 r. w rozdziale 75615 w § 0910 nie wykazano kwoty odsetek od umorzonych zaległości podatkowych w wysokości 2.369 zł.

Powyższym naruszono przepisy § 3 ust. 1 pkt 10 lit. a załącznika nr 37 do powołanego rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

W przypadku podatników podatku od nieruchomości, rolnego oraz opłacających podatki w formie łącznego zobowiązania pieniężnego o numerach kont: 29204034, 29203848, 29204609, 29203391, 29202511, 29206599, 29206440, 29206441, 00002511, 17-00000166, 17-00000268, 18-00000171 organ podatkowy nie przestrzegał terminów sporządzania upomnień oraz tytułów wykonawczych, wynikających z § 14 pkt 2, § 15 pkt 1-2 przyjętych zasad ewidencji i poboru podatków i opłat lokalnych oraz należności cywilnoprawnych Urzędu Miasta i Gminy w Radkowie, stanowiących załącznik do zarządzenia nr 44/14 Burmistrza Miasta i Gminy Radków

z dnia 4 września 2014 r. Zgodnie z ww. uregulowaniami, upomnienie sporządza się niezwłocznie po upływie terminu płatności poszczególnych rat podatków, w przypadku, gdy łączna wysokość należności pieniężnych wraz z odsetkami z tytułu nieopłacenia w terminie należności pieniężnej przekroczy dziesięciokrotność kosztów upomnienia. W przypadku gdy wysokość należności pieniężnych wraz z odsetkami przekroczy dziesięciokrotność kosztów upomnienia albo gdy okres do upływu terminu przedawnienia należności pieniężnej jest krótszy niż 6 miesięcy, tytuły wykonawcze sporządza się niezwłocznie. W przypadku zobowiązanych z tytułu opłaty za odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych, o numerach kont: 40-0005796, 40-00004057, 40-00002974, organ podatkowy nie przestrzegał terminów sporządzania upomnień, wynikających z treści § 30 pkt 3-4 zasad ewidencji i poboru podatków i opłat lokalnych oraz należności cywilnoprawnych Urzędu Miasta i Gminy w Radkowie, zgodnie z którym jeżeli płatnik nie zapłaci należności w terminie płatności opłaty upomnienie sporządza się niezwłocznie, w przypadku, gdy łączna wysokość należności pieniężnych wraz z odsetkami przekroczy dziesięciokrotność kosztów upomnienia.

Upomnienia wystawiano podatnikom po upływie od 31 do 1.312 dni od terminu płatności raty podatku, natomiast tytuły wykonawcze wystawiano po upływie od 32 do 1.884 dni od skutecznego doręczenia upomnienia. W przypadku zobowiązanych z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi upomnienia wystawiano po upływie od 33 do 382 dni od terminu płatności opłaty. Ponadto obowiązek dochodzenia należności stanowiących dochód jednostki samorządu terytorialnego wynika z art. 42 ust. 5 powołanej ustawy o finansach publicznych.

W przypadku podatnika podatku od nieruchomości o numerze konta 17-00000268 oraz w przypadku zobowiązanego z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi o numerze konta 40-00002974, organ podatkowy nie dokonywał zaliczenia wpłat bieżących na poczet zaległości o najwcześniejszym terminie płatności. Powyższe stanowiło naruszenie art. 62 § 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.), w myśl którego, w przypadku gdy na podatniku ciąży zobowiązania podatkowe, których termin płatności upłynął, dokonaną wpłatę zalicza się na poczet zaległości podatkowej o najwcześniejszym terminie płatności we wskazanym przez podatnika podatku, a w przypadku braku takiego wskazania lub braku zaległości podatkowej we wskazanym podatku - na poczet zaległości podatkowej o najwcześniejszym terminie płatności spośród wszystkich zaległości podatkowych podatnika.

W przypadku podatników opłacających podatek w formie łącznego zobowiązania pieniężnego (o numerach kont: 29203391, 00000899, 29204034, 29202511), organ podatkowy nie przechowywał w aktach sprawy informacji o nieruchomościach, złożonych przez podatników, które stosownie do treści art. 21 § 5 ustawy Ordynacja podatkowa, stanowiły podstawę wymiaru podatku, ustalanego

decyzjami organu podatkowego w latach 2022-2023. Powyższe stanowiło naruszenie przepisu § 2 pkt 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz.U. Nr 14, poz. 67 ze zm.), zgodnie z którym akta sprawy oznaczają dokumentację, w szczególności tekstową, fotograficzną, rysunkową, dźwiękową, filmową, multimedialną, zawierającą informacje potrzebne przy rozpatrywaniu danej sprawy oraz odzwierciedlającą przebieg jej załatwiania i rozstrzygnięcia.

We wszystkich przypadkach objętych kontrolą prawidłowości naliczania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, zawiadomienia o zmianie stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w okresie objętym kontrolą, nie zawierały pouczenia, że stanowią podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego. Powyższe stanowiło naruszenie art. 6m ust. 2a, ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2020 r. poz. 1439 ze zm., Dz.U. z 2021 r. poz. 888 ze zm., Dz.U. z 2022 r. poz. 1297 ze zm., Dz.U. z 2022 r. poz. 2519 ze zm., Dz.U. z 2023 r. poz. 1469 ze zm., Dz.U. z 2024 r. poz. 399 ze zm.), zgodnie z którym w przypadku uchwalenia nowej stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wójt, burmistrz lub prezydent miasta zawiadamia właściciela nieruchomości o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyliczonej jako iloczyn nowej stawki opłaty i danych podanych w deklaracji. W takim przypadku właściciel nieruchomości nie jest obowiązany do złożenia nowej deklaracji i uiszcza opłatę za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości podanej w zawiadomieniu. Zawiadomienie zawiera pouczenie, że stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego.

W okresie objętym kontrolą, organ stanowiący Gminy Radków nie ustalił, w drodze uchwały, zwolnienia w części z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi właścicieli nieruchomości zabudowanych budynkami mieszkalnymi jednorodzinnymi kompostujących bioodpady stanowiące odpady komunalne w kompostowniku przydomowym, proporcjonalnie do zmniejszenia kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z gospodarstw domowych, mimo obowiązku wynikającego z treści art. 6k ust. 4a powołanej ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach. Burmistrz Miasta i Gminy Radków nie skorzystał z prawa inicjatywy uchwałodawczej wynikającej z treści art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2020 r. poz. 713 ze zm., 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., Dz.U. z 2024 r. poz. 1465 ze zm.) i nie przygotował projektu uchwały Rady Gminy w sprawie ww. zwolnienia.

Wydatki budżetowe

Część składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy za miesiąc lipiec, wrzesień 2021 r. w kwotach odpowiednio 75,61 zł, 619,74 zł zostały odprowadzone po

terminach określonych odpowiednio przepisami: art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1009 ze zm., Dz.U. z 2023 r. poz. 1230 ze zm., obecnie Dz.U. z 2024 r. poz. 497 ze zm.), przepisami art. 87 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 2561 ze zm., obecnie Dz.U. z 2024 r. poz. 146 ze zm.) oraz przepisami art. 107 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz.U. z 2022 r. poz. 690 ze zm., Dz.U. z 2023 r. poz. 735 ze zm., obecnie Dz.U. z 2024 r. poz. 475 ze zm.). Opóźnienie w zapłacie ww. składek wyniosło 1 i 32 dni. Z tytułu nieterminowego odprowadzania ww. składek zapłacono odsetki w kwocie 30 zł.

W 2022 roku składkę na PFRON za miesiąc wrzesień 2022 r., w wysokości 5.193 zł, odprowadzono z opóźnieniem wynoszącym 13 dni po terminie określonym przepisami art. 49 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz.U. z 2021 r. poz. 573 ze zm., Dz.U. z 2023 r. poz. 100 ze zm., obecnie: Dz.U. z 2024 r. poz. 44 ze zm.).

W przypadku postępowania o udzielenie zamówienia publicznego pn. „Odbiór i zagospodarowanie odpadów z terenu Gminy Radków. Część 1. Przyjęcie i zagospodarowanie odpadów odebranych z terenu Gminy Radków”, zamawiający opublikował ogłoszenie o udzieleniu zamówienia, na stronie internetowej prowadzonego postępowania, dopiero w dniu 16 października 2024 r. tj. 320 dni od daty publikacji w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej. Powyższym naruszono przepis art. 88 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. - Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1605, Dz.U. z 2024 r. poz. 1320), zgodnie z którym, zamawiający udostępnia ogłoszenie również na stronie internetowej prowadzonego postępowania, od dnia jego publikacji w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej.

W przypadku postępowania o udzielenie zamówienia publicznego pn. „Odbiór i zagospodarowanie odpadów z terenu Gminy Radków. Część 2. Odbiór odpadów z nieruchomości zamieszkałych z terenu Gminy Radków”, zamawiający nie opublikował w Biuletynie Zamówień Publicznych, ogłoszenia o zamiarze zawarcia umowy. Powyższym naruszono przepis art. 216 ust. 1 powołanej ustawy Prawo zamówień publicznych, zgodnie z którym, zamawiający zamieszcza w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o zamiarze zawarcia umowy, przed udzieleniem zamówienia na podstawie art. 214 ust. 1 pkt 11-14, na zasadach określonych w dziale III rozdziale 2. Ponadto, ogłoszenie o wyniku ww. postępowania zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych dopiero w dniu 4 września 2024 r., tj. 250 dni od dnia zakończenia postępowania. Powyższym naruszono przepis art. 216 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych, zgodnie z którym, Zamawiający zamieszcza w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o wyniku postępowania, niezwłocznie, ale nie później niż

w terminie 14 dni od dnia zakończenia postępowania o udzielenie zamówienia na podstawie art. 214 ust. 1 pkt 11-14, na zasadach określonych w dziale III rozdziale 2.

Gospodarka mieniem

W przypadku sprzedaży lokalu mieszkalnego przy ul. Objazdowej 2 w Wambierzycach, w trybie bezprzetargowym na rzecz najemcy, sporządzenie operatu szacunkowego określającego wartość nieruchomości, nastąpiło przed uzyskaniem zaświadczenia od starosty, o spełnieniu przez nieruchomość wymogów samodzielnego lokalu mieszkalnego, co naruszało przepis § 32 ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 21 września 2004 r. w sprawie wyceny nieruchomości i sporządzania operatu szacunkowego (Dz.U. z 2004 r. Nr 207, poz. 2109 ze zm., Dz.U. z 2021 r. poz. 555), zgodnie z którym określenie wartości lokalu może nastąpić po uprzednim oznaczeniu przez właściciela przedmiotu odrębnej własności lokalu i po wydaniu zaświadczenia wymienionego w art. 2 ust. 3 ustawy z dnia 24 czerwca 1994 r. o własności lokali (Dz.U. z 2020 r. poz. 1910 ze zm., Dz.U. z 2021 r. poz. 1048).

W przypadku objętego kontrolą postępowania dotyczącego oddania w dzierżawę, na okres od 1 kwietnia 2022 r. do 31 grudnia 2024 r., nieruchomości oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka nr 706/3 AM-3 obręb Ścinawka Średnia o pow. 9 m², nie sporządzono i w konsekwencji nie podano do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonej do oddania w dzierżawę, co było niezgodne z zapisami art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 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., obecnie Dz.U. z 2024 r. poz. 1145 ze zm.).

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

WNIOSKI POKONTROLNE

Przekazując powyższe do wiadomości Panu Burmistrzowi, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie stosownych działań mających na celu wyeliminowanie nieprawidłowości oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości poprzez realizację następujących wniosków:

1. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.), w szczególności w zakresie:

- a) wykazywania w sprawozdaniu finansowym operacji gospodarczych zgodnie z ich treścią ekonomiczną, stosownie do art. 4 ust. 2 ustawy,
 - b) przeprowadzania inwentaryzacji środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony, w sposób zgodny z regulacjami zawartymi w art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy,
 - c) dokonywania wyceny aktywów i pasywów na dzień bilansowy, w tym zobowiązań w kwocie wymagającej zapłaty, stosownie do art. 28 ust. 1 pkt 8 ustawy.
2. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2024 r. poz. 1530 ze zm.), w szczególności w zakresie dokonywania wydatków w wysokości terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do postanowień art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy.
3. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2024 r. poz. 454 ze zm.), w szczególności w zakresie:
- a) wykazywania w sprawozdaniach kwot zgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, stosownie do § 9 ust. 2 rozporządzenia,
 - b) 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 obliczonych za okres sprawozdawczy zgodnie z § 3 ust. 1 pkt 8 w związku z § 7 ust. 3 załącznika nr 37 do rozporządzenia,
 - c) wykazywania w sprawozdaniach Rb-27S, w kolumnie „Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy - Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy”, kwot odsetek za zwłokę wynikających z decyzji wydanych przez organy podatkowe w zakresie umorzeń zaległości podatkowych, zgodnie z § 3 ust. 1 pkt 10 lit a załącznika nr 37 do rozporządzenia.
4. Przestrzeganie terminów sporządzania upomnień (wobec zobowiązanych posiadających zaległości z tytułu podatków oraz opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi) oraz tytułów wykonawczych (obejmujących należności podatkowe), wynikających z przyjętych w załączniku do zarządzenia wewnętrznego nr 44/14 Burmistrza Miasta i Gminy Radków z dnia 4 września 2014 r., Zasad ewidencji i poboru podatków i opłat lokalnych oraz należności cywilnoprawnych Urzędu Miasta i Gminy w Radkowie.
5. Przestrzeganie postanowień ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2023 r. poz. 2383 ze zm.), w szczególności w zakresie zaliczania wpłat bieżących podatków i opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, na poczet zaległości o najwcześniejszym terminie płatności, stosownie do treści art. 62 § 1 ustawy.
6. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz

instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz.U. Nr 14, poz. 67 ze zm.), w zakresie przechowywania w aktach sprawy informacji o nieruchomościach złożonych przez podatników, które stanowią podstawę do corocznego ustalania wymiaru podatku od nieruchomości, mając na uwadze przepisy § 2 pkt 1 rozporządzenia.

7. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2024 r. poz. 399 ze zm.), w szczególności w zakresie:
 - a) realizacji dyspozycji zawartej w art. 6k ust. 4a ustawy, poprzez przygotowanie projektu uchwały w sprawie zwolnienia w części z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi właścicieli nieruchomości zabudowanych budynkami mieszkalnymi jednorodzinnymi kompostujących bioodpady stanowiące odpady komunalne w kompostowniku przydomowym, w ramach inicjatywy uchwałodawczej wynikającej z art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2024 r. poz. 1465 ze zm.),
 - b) zawierania w zawiadomieniu o zmianie wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi pouczenia, że zawiadomienie stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego, stosownie do treści art. 6m ust. 2a ustawy.
8. Przestrzeganie terminów odprowadzania składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne oraz Fundusz Pracy w terminach określonych przepisami:
 - a) art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2024 r. poz. 497 ze zm.),
 - b) art. 87 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz.U. z 2024 r. poz. 146 ze zm.),
 - c) art. 107 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz.U. z 2024 r. poz. 475 ze zm.),
9. Przestrzeganie ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz.U. z 2024 r. poz. 44 ze zm.) w zakresie terminów wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych, określonych w art. 49 ust. 2 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) publikowania na stronie internetowej prowadzonego postępowania ogłoszeń o udzieleniu zamówienia od dnia jego publikacji w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej, stosownie do treści art. 88 ust. 1 ustawy,
 - b) zamieszczania w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszeń o zamiarze zawarcia umowy przed udzieleniem zamówienia na podstawie art. 214 ust. 1 pkt 11-14, stosownie do treści art. 216 ust. 1 ustawy,

- c) zamieszczania w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszeń o wyniku postępowania, nie później niż w terminie 14 dni od dnia zakończenia postępowania o udzielenie zamówienia na podstawie art. 214 ust. 1 pkt 11-14, stosownie do treści art. 216 ust. 3 ustawy.
11. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Rozwoju i Technologii z dnia 5 września 2023 r. w sprawie wyceny nieruchomości (Dz.U. z 2023 r. poz. 1832), w zakresie określania wartości lokalu po wydaniu zaświadczenia, o którym mowa w art. 2 ust. 3 ustawy z dnia 24 czerwca 1994 r. o własności lokali, stosownie do § 68 ust. 2 rozporządzenia.
12. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2024 r. poz. 1145 ze zm.), w szczególności w zakresie sporządzania i podawania do publicznej wiadomości wykazów nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę, stosownie do art. 35 ust. 1 ustawy.

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, zgodnie z przepisem art. 9 ust. 3 i 4 powołanej ustawy z dnia 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 zastrzeżenia do Kolegium Izby. Zastrzeżenia składa właściwy organ jednostki kontrolowanej, za pośrednictwem Prezesa Izby, w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego. Podstawą zgłoszenia może być zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwie zastosowanie.

Do wiadomości:

Pani
Dorota Bajcar
Przewodnicząca
Rady Miejskiej w Radkowie