

Wrocław, 30 września 2024 roku

WK.WR.40.28.2024.342

**Pan**  
**Marcin Orzeszek**  
**Burmistrz Ząbkowic Śląskich**  
  
**ul. 1 Maja 15**  
**57-200 Ząbkowice Śląskie**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1325) przeprowadziła, w okresie od 10 czerwca do 8 sierpnia 2024 r. kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Ząbkowice Śląskie. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym w dniu 8 sierpnia 2024 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce.

Kontrolą w zakresie prawidłowości udzielania zamówień w trybie ustawy Prawo Zamówień Publicznych objęto następujące zadania: „Świadczenie usług związanych z odbiorem i zagospodarowaniem odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych, na których powstają odpady komunalne z terenu Gminy Ząbkowice Śląskie”, „Budowa stacjonarnego punktu selektywnego zbierania odpadów komunalnych w Ząbkowicach Śląskich” oraz „Budowa oświetlenia na terenie Gminy Ząbkowice Śląskie” – budowa oświetlenia ulicznego ulicy Ziębickiej w Ząbkowicach Śląskich”.

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

### **Księgowość i sprawozdawczość**

W polityce rachunkowości wprowadzonej do stosowania zarządzeniem nr 75/III/FP-2011 Burmistrza Ząbkowic Śląskich z dnia 22 marca 2011 r. w sprawie wprowadzenia Zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Ząbkowicach Śląskich (ze zm.), nie opisano systemu przetwarzania danych, systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do

danych i systemu ich przetwarzania, wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji, jak również nie opisano systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów, czym naruszono postanowienia art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c oraz art. 10 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2019 r. poz. 351, ze zm., Dz.U. z 2021 r. poz. 217 ze zm., obecnie Dz.U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.). Ponadto w Wykazie kont dla Urzędu nie przewidziano funkcjonujących w jednostce kont bilansowych: 202 „Rozrachunki z dostawcami”, 330 „Towary” oraz 730 „Sprzedaż towarów i wartość ich zakupów”. Ustalenie w formie pisemnej i aktualizowanie przedmiotowej dokumentacji, w oparciu o postanowienia art. 10 ust. 2 powołanej ustawy o rachunkowości, należy do obowiązków kierownika jednostki.

Nie ujęto w księgach rachunkowych we właściwym okresie sprawozdawczym 3 faktur VAT, dotyczących kosztów za miesiąc listopad 2022 roku, które wpłynęły do Wydziału Finansów i Planowania Urzędu Miejskiego w Ząbkowicach Śląskich do 5 grudnia 2022 r. (zostały one ujęte w księgach rachunkowych w miesiącu grudniu 2022 roku). Powyższe stanowiło naruszenie zapisów pkt 7 rozdziału III załącznika nr 1 do zarządzenia nr 75/III/FP-2011 Burmistrza Ząbkowic Śląskich z dnia 22 marca 2011 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Ząbkowicach Śląskich (ze zm.), zgodnie z którym księgi uznaje się za prowadzone na bieżąco, jeśli w danym miesiącu zaksięgowano wszystkie dowody księgowe dotyczące danego okresu sprawozdawczego, doręczone do Wydziału FP do księgowości budżetowej do dnia 5-go następnego miesiąca (liczy się data wpływu do księgowości budżetowej) w celu dotrzymania terminów sprawozdawczych, księgując je pod datą ostatniego dnia miesiąca okresu sprawozdawczego, z wyjątkiem miesiąca grudnia.

Ponadto 25 faktur VAT, które wpłynęły do Urzędu Miejskiego w Ząbkowicach Śląskich w styczniu 2023 roku, a dotyczyły kosztów za 2022 rok, ujęto w księgach rachunkowych w miesiącu styczniu 2023 roku. Zgodnie z zapisami pkt 8 rozdziału III załącznika nr 1 do ww. zarządzenia nr 75/III/FP-2011, w księgach rachunkowych jednostki należy ująć wszystkie osiągnięte przypadające na jej rzecz dochody i przychody oraz obciążające ją koszty i rozchody dotyczące danego roku obrotowego niezależnie od terminu ich zapłaty do momentu zamknięcia ksiąg rachunkowych. Dokumenty przyjęte po tym dniu wprowadza się do następnego roku obrotowego.

Na dzień 31 grudnia 2022 r. konto 290 „Odpisy aktualizujące należności” wykazywało dwa salda: saldo Wn w kwocie 46.546,59 zł oraz saldo Ma w kwocie 6.495.691,25 zł. Saldo Wn w kwocie 46.546,59 zł wynikało z nieprawidłowego zaksięgowania na stronie Wn tego konta należności spornej, skierowanej na drogę sądową (wątpliwej). W bilansie Urzędu (jednostki budżetowej) pomniejszono pasywa w pozycji „pozostałe zobowiązania” (D.II.5) o ww. kwotę salda Wn konta 290 „Odpisy aktualizujące należności”. Nieprawidłowe księgowanie należności spornych na stronie Wn konta 290

stanowiło naruszenie art. 4 ust. 2 powołanej wyżej ustawy o rachunkowości, który stanowi, że zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną. Taki sposób ewidencji był również niezgodny z opisem konta 290 zawartym w przyjętych przez jednostkę zasadach (polityce) rachunkowości.

W bilansie Urzędu sporządzonym na dzień 31 grudnia 2022 r. w pozycji B.III.7 „Inne krótkoterminowe aktywa finansowe”, wykazano środki pieniężne w drodze, zewidencjonowane w księgach Urzędu na koncie 141 „Środki pieniężne w drodze” (saldo Wn w wysokości 23.442,18 zł). Środki pieniężne w drodze ujmuje się w bilansie Urzędu w pozycji B.III.4 „Inne środki pieniężne”. Powyższe stanowiło naruszenie art. 4 ust. 2 powołanej wyżej ustawy o rachunkowości.

W księgach Budżetu na dzień 31 grudnia 2022 r. konto 140 „Środki pieniężne w drodze” wykazywało saldo Ma w kwocie 6.301,61 zł. Saldo strony Ma konta 140 wynikało z zaksięgowania na tym koncie zobowiązań wobec budżetu państwa z tytułu rozliczenia zwrotów świadczeń z funduszu alimentacyjnego, wyegzekwowanych od dłużników alimentacyjnych wraz z odsetkami, stanowiących dochody budżetu państwa. Powyższe było niezgodne z zasadami funkcjonowania konta 140 zawartymi w Wykazie kont, stanowiącym załącznik nr 3 do powołanego zarządzenia nr 75/III/FP-2011, który stanowi, że konto 140 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze. Na stronie Wn konta 140 ujmuje się zwiększenia stanu środków pieniężnych w drodze, na stronie Ma – zmniejszenia stanu środków pieniężnych w drodze. Konto 140 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych w drodze. Do ewidencji rozrachunków z innymi budżetami w księgach Budżetu służy konto 224 „Rozrachunki budżetu”.

W bilansie z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego sporządzonym na dzień 31 grudnia 2022 r. wykazano:

- w aktywach, w poz. II.3 „Pozostałe należności i rozliczenia”, kwotę 512.507,03 zł, natomiast w ewidencji księgowej konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”, 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” oraz 240 „Pozostałe rozrachunki” wykazywały salda Wn w łącznej wysokości 527.875,74 zł (różnica 15.368,71 zł); w odpowiedzi na pytanie dotyczące tego, co składa się na wykazaną w bilansie z wykonania budżetu za 2022 rok, kwotę 512.507,03 zł, burmistrz poinformował, że nie jest w stanie wskazać kwot, z których składa się ta pozycja w bilansie (aktywa poz. II.3);
- w pasywach, w poz. II.1 „Wynik wykonania budżetu”, kwotę -22.578.766,76 zł (stanowiącą deficyt budżetu), natomiast w ewidencji księgowej konto 961 „Wynik wykonania budżetu” wykazywało saldo Wn w wysokości 22.563.398,05 zł (różnica 15.368,71 zł).

Powyższe naruszało art. 4 ust. 1 i 2 powołanej ustawy o rachunkowości, który stanowi, że jednostki obowiązane są stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy, a zdarzenia, w tym operacje gospodarcze,

ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

W sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od dnia 1 stycznia 2022 r. do dnia 31 grudnia 2022 r. w kolumnie 7 „Dochody wykonane” w rozdziale 75023 § 0920 oraz 0970, rozdziale 92105 § 6350 oraz rozdziale 92120 § 6090, wykazano kwoty odpowiednio 315.509,08 zł, 35.061,07 zł, 5.000.000 zł oraz 0 zł. Kwoty wynikające z ewidencji księgowej konta 901 „Dochody budżetu” wyniosły w rozdziale 75023 § 0920 oraz 0970, rozdziale 92105 § 6350 oraz rozdziale 92120 § 6090 odpowiednio 373.364,73 zł, -6.825,71 zł, 0 zł oraz 5.000.000 zł. Kwoty wykonania wykazane w sprawozdaniu zostały zaniżone łącznie o 15.968,87 zł.

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 7 „Wydatki wykonane” w rozdziale 92605 § 2820, wykazano kwotę 1.097.536,46 zł. Kwota wynikająca z ewidencji księgowej konta 902 „Wydatki budżetu” w rozdziale 92605 § 2820 wyniosła 1.098.136,62 zł. Kwota wykonania wydatków wykazana w sprawozdaniu została zaniżona o 600,16 zł. Zgodnie z wyjaśnieniem Burmistrza powyższe różnice wynikały z dokonanych, dnia 29 maja 2023 r., zmian w księgach rachunkowych na podstawie dokumentów Pk nr 1084, 1085, 1087. Po dokonaniu zmian w księgach nie dokonano korekty sprawozdania Rb- 27S oraz Rb-28S za 2022 r.

W sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r. w kolumnie 7 „Dochody wykonane” w rozdziale 75616 § 0310 oraz 0320 oraz rozdziale 90002 § 0490, wykazano kwoty odpowiednio 5.322.773,72 zł, 2.100.746,83 zł oraz 6.028.690,91 zł. Kwoty wynikające z ewidencji księgowej konta 901 „Dochody budżetu” wyniosły w rozdziale 75616 § 0310 oraz 0320 oraz rozdziale 90002 § 0490 odpowiednio 5.326.387,67 zł, 2.103.773,44 zł oraz 6.022.050,35 zł. Różnice dotyczyły przesunięć kwot między rozdziałami i paragrafami.

W sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r. w kolumnie 7 „Wydatki wykonane” w rozdziale 85502 § 3290 oraz 4010, wykazano kwoty 148.741,42 zł oraz 132.908 zł. Kwoty wynikające z ewidencji księgowej konta 902 „Wydatki budżetu” wyniosły w rozdziale 85502 § 3290 oraz 4010 odpowiednio 166.535,88 zł oraz 115.113,54 zł. Różnice dotyczyły przesunięć kwot między paragrafami.

Zgodnie z § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. poz. 144 ze zm., obecnie Dz.U. z 2024 r. poz. 454), kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Pożyczki udzielone na podstawie umowy nr UR/3/FZ/2020 z dnia 24 marca 2020 r. oraz umowy

nr UR/22/FZ-2022 z dnia 14 kwietnia 2022 r. (z terminem płatności odpowiednio do 30 grudnia 2024 r. oraz 31 grudnia 2024 r.) na rzecz Oddziału Terenowego Stowarzyszenia „Wolna Przedsiębiorczość” w Świdnicy na łączną kwotę 97.000 zł nie zostały wykazane w sprawozdaniu Rb-N za lata 2022-2023 (poz. N3 „pożyczki”). Zgodnie z § 13 ust. 1 pkt 2 Instrukcji sporządzania sprawozdań, stanowiącej załącznik nr 8 do rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2020 r. poz. 2396 ze zm., Dz.U. z 2023 r. poz. 652), w układzie przedmiotowym prezentowane są należności wynikające z następujących tytułów: pożyczki - rozumiane jako wartość należności wynikających z udzielonych kredytów i pożyczek.

Na dzień 31 grudnia 2022 r. oraz 31 grudnia 2023 r. nie dokonano wyceny bilansowej zobowiązań finansowych z tytułu wyemitowanych przez Gminę obligacji – nie ujęto w ewidencji księgowej budżetu niewymagalnych odsetek za okres do dnia bilansowego, które na koniec roku wyniosły odpowiednio 402.589,08 zł i 258.780,84 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.

Zabezpieczenia należytego wykonania umów w łącznej kwocie 166.834,16 zł zostały zwrócone wykonawcom z opóźnieniem wynoszącym od 7 do 302 dni (6 przypadków) oraz zabezpieczenia roszczeń z tytułu rękojmi za wady w kwocie 9.601,31 zł (2 przypadki) zostały zwrócone z opóźnieniem wynoszącym od 54 do 472 dni. Powyższe było niezgodne z postanowieniami zawartych umów i naruszało przepisy art. 151 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 1579 ze zm., Dz.U. 2018 r. poz. 1986 ze zm., Dz.U. z 2019 r. poz. 1843 ze zm.) oraz art. 453 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1710 ze zm., Dz.U. z 2023 r. poz. 1605 ze zm., obecnie obowiązujący: Dz.U. z 2024 r. poz. 1320).

W sprawozdaniach Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, sporządzonych według stanu na koniec IV kwartału 2021 r. oraz na koniec IV kwartału 2022 r., w części A „Zobowiązania według tytułów dłużnych” w wierszu „pozostałe zobowiązania wymagalne” (E4.2) nie wykazano zobowiązań wymagalnych z tytułu niezwróconych w terminie zabezpieczeń należytego wykonania umowy w kwocie 3.359,57 zł (2021 rok) oraz 151.218 zł (2022 rok), ustalonych na podstawie dokumentów źródłowych (umowy oraz protokoły odbiorów końcowych), co naruszało § 2 ust. 1 pkt 4 załącznika nr 8 do powołanego rozporządzenia w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych. W świetle tych przepisów, w kategorii zobowiązań wymagalnych wykazywane są niezwrócone w terminie depozyty mające charakter gwarancji należytego wykonania zobowiązania (depozyty przyjęte przez jednostkę sprawozdającą się w celu zabezpieczenia należytego wykonania umów).

W 12 przypadkach, zwrotu wadium dla oferentów biorących udział w postępowaniach przetargowych na realizację zadań inwestycyjnych, dokonano od 13 do 545 dni po terminie określonym w art. 98 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy Prawo zamówień publicznych, który stanowi, że Zamawiający zwraca wadium niezwłocznie, nie później jednak niż w terminie 7 dni od dnia wystąpienia jednej z okoliczności: zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego, bądź unieważnienia postępowania o udzielenie zamówienia, z wyjątkiem sytuacji gdy nie zostało rozstrzygnięte odwołanie na czynność unieważnienia albo nie upłynął termin do jego wniesienia.

W przypadku wadium, wniesionego do przetargu na dzierżawę nieruchomości gminnej (część działki nr 374/2 obręb Braszowice), zwrotu dokonano 293 dni po terminie określonym w ogłoszeniu o przetargu, zgodnie z którym wadium zwraca się niezwłocznie po odwołaniu albo zamknięciu przetargu, jednak nie później niż przed upływem trzech dni, od dnia odwołania, zamknięcia lub unieważnienia przetargu.

Nie wykonano w terminie zobowiązań jednostki, czego skutkiem była zapłata w okresie od dnia 1 stycznia 2021 r. do dnia 31 grudnia 2023 r. odsetek za opóźnienia w ich zapłacie w kwocie 126,57 zł w 2021 r., 8.095,10 zł w 2022 r. oraz 299,61 zł w 2023 r. Z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869 ze zm., Dz.U. z 2021 r. poz. 305 ze zm., Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm., obecnie: Dz.U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.) wynika, że wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Obligacje komunalne wyemitowane w latach 2021-2023, ujęto w księgach rachunkowych budżetu na koncie 134 „Kredyty bankowe”, zamiast na koncie 260 „Zobowiązania finansowe”, co naruszało zasady funkcjonowania tych kont ustalone w „Wykazie kont”, stanowiącym załącznik nr 3 do powołanego zarządzenia nr 75/III/FP-2011.

Nie przeprowadzono, wg stanu na dzień 31 grudnia 2022 r., inwentaryzacji sald kont Urzędu: 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, 225 „Rozrachunki z budżetami”, 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”, 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”, 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, 240 „Pozostałe rozrachunki”, 290 „Odpisy aktualizujące należności”, 800 „Fundusz jednostki”, 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”, 860 „Wynik finansowy” oraz konta Organu: 250 „Należności finansowe”. Powyższe było niezgodne z art. 26 ust. 1 pkt 2 i 3 powołanej ustawy o rachunkowości.

W ramach, przeprowadzonej wg stanu na dzień 31 grudnia 2020 r., inwentaryzacji majątku (tzw. „raz na cztery lata”), na podstawie zarządzenia nr 322/XII/FP-2020 Burmistrza Ząbkowic Śląskich z dnia 14 grudnia 2020 r., metodą spisu z natury zinwentaryzowano środki trwałe trudno dostępne, takie jak: sieć kablowa niskiego napięcia, sieć energetyczna średniego napięcia, linia energetyczna wysokiego napięcia, linia kablowa oświetlenia drogowego, sieć kanalizacyjna, sieć

wodociągowa, kanalizacja deszczowa. Powyższe naruszało postanowienia art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym, inwentaryzację środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony przeprowadza się drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników.

### **Dochody budżetowe**

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

- od początku roku do 31 grudnia 2022 r., zawyżono kwotę skutków obniżenia górnych stawek podatków w podatku od środków transportowych o 791,48 zł,
- od początku roku do 31 grudnia 2023 r., zawyżono kwotę skutków obniżenia górnych stawek podatków w podatku od nieruchomości o 24.838,87 zł, zawyżono kwotę skutków udzielonych ulg i zwolnień obliczonych za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych) o 3.282 zł oraz zaniżono kwotę skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa obliczonych za okres sprawozdawczy, w zakresie umorzenia zaległości podatkowych, o 3.282 zł.

Powyższe naruszało przepisy § 3 ust. 1 pkt 8, 9 i 10 lit. a w związku z § 7 ust. 3 załącznika nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

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

W przypadku 7 z 8 objętych kontrolą podatników podatku od nieruchomości od osób fizycznych/łącznego zobowiązania pieniężnego (o numerach kartotek: 55571, 25201, 46113, 16757, 84787, 45889, 48480, 89117), organ podatkowy nie przechowywał w aktach sprawy informacji o nieruchomościach, złożonych przez podatników, które stosownie do treści art. 21 § 5 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.), stanowiły podstawę wymiaru podatku, ustalanego decyzjami organu podatkowego w latach 2022-2023. Zgodnie z wyjaśnieniem Burmistrza: „Informacje zostały zarchiwizowane zgodnie z instrukcją kancelaryjną a po upływie 10 lat uległy brakowaniu”.

Ponadto w przypadku 2 z 8 objętych kontrolą zobowiązanych z tytułu opłaty za odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych (o numerach kartotek: 68300, 72823), organ podatkowy nie przechowywał w aktach sprawy deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi złożonych przez zobowiązanych które, zgodnie z treścią § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2010 r. nr 208 poz. 1375), służą do udokumentowania przypisów lub odpisów należności 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.

W przypadku podatnika podatku od nieruchomości od osób fizycznych/łącznego zobowiązania pieniężnego (o numerach kartotek 25201 - nieruchomości stanowiące wyłączną własność podatnika oraz 55571 - nieruchomości będące przedmiotem współwłasności), organ podatkowy wydawał nakazy płatnicze oraz decyzje ustalające wymiar podatku, zgodnie z wyjaśnieniem Burmistrza "na podstawie ostatnich informacji złożonych przez właścicieli", zawierające dane dotyczące podstaw opodatkowania, które były niezgodne z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków oraz analizy informacji dostępnych za pomocą systemu geoportal.gov.pl. Mimo ww. rozbieżności, organ podatkowy, przed wydaniem nakazów płatniczych oraz decyzji ustalających wysokość podatku, nie wszczynał postępowań podatkowych, w sposób przewidziany w art. 165 w związku z art. 21 § 5 ustawy Ordynacja podatkowa, w celu weryfikacji prawidłowości danych wykazanych w złożonych przez podatnika informacjach i ustalenia stanu faktycznego w zakresie podstawy opodatkowania. W trakcie kontroli organ podatkowy podjął działania, których konsekwencją było złożenie korekty informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych oraz wydanie postanowienia o wszczęciu postępowania w sprawie zmiany naliczenia łącznego zobowiązania pieniężnego za 2024 r.

### **Wydatki budżetowe**

W roku 2023, składki na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy za miesiące: styczeń, luty, marzec, kwiecień, maj, czerwiec, sierpień i październik, odprowadzono z opóźnieniem wynoszącym od 1 do 21 dni po terminie określonym 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) 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.). Powyższe skutkowało koniecznością zapłaty odsetek w łącznej wysokości 2.667,23 zł.

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.), dokonywano wpłaty składek na PFRON w 2022 r., za miesiące: marzec, maj, wrzesień i listopad (od 1 do 5 dni opóźnienia) oraz w 2023 r., za miesiące: luty i marzec (2 i 5 dni opóźnienia).

W przypadku postępowania o udzielenie zamówienia publicznego pn. „Świadczenie usług związanych z odbiorem i zagospodarowaniem odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych, na których powstają odpady komunalne z terenu Gminy Ząbkowice Śląskie”, Zamawiający zamieścił w Biuletynie Zamówień Publicznych, ogłoszenie o wyniku postępowania, dopiero w dniu 28 czerwca 2024 r., tj. 182 dni po zawarciu umowy na realizację zamówienia. 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. Ponadto, ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało przekazane do publikacji Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej, dopiero w dniu 19 lipca 2024 r., tj. 203 dni od zakończenia postępowania. Powyższym naruszono przepis art. 265 ust. 1 powołanej ustawy, zgodnie z którym Zamawiający nie później niż w terminie 30 dni od dnia zakończenia postępowania o udzielenie zamówienia przekazuje do publikacji Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zawierające informację o wynikach tego postępowania. Umowa na realizację przedmiotowego zamówienia została zawarta w dniu 29 grudnia 2023 r.

W przypadku postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego pn. „Budowa stacjonarnego punktu selektywnego zbierania odpadów komunalnych w Ząbkowicach Śląskich”, ogłoszenie o wykonaniu umowy zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych, dopiero w dniu 5 lipca 2024 r., tj. 86 dni po podpisaniu protokołu z odbioru końcowego. Protokół z odbioru końcowego podpisano w dniu 10 kwietnia 2024 r. W tym samym dniu, tj. 5 lipca 2024 r., zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o wykonaniu umowy na realizację zamówienia publicznego pn. „Budowa oświetlenia na terenie Gminy Ząbkowice Śląskie”. Publikacja nastąpiła 674 dni po podpisaniu protokołu z odbioru końcowego z dnia 31 sierpnia 2022 r. Powyższe stanowiło naruszenie art. 448 ustawy Prawo zamówień publicznych, 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 rozdz. 2.

Zapłata części zobowiązania w wysokości 500.000 zł wynikającego z faktury nr MPP FMPP/08/09/2023 z dnia 29 września 2023 r., wystawionej przez wykonawcę zamówienia

pn. „Budowa stacjonarnego punktu selektywnego zbierania odpadów komunalnych w Ząbkowicach Śląskich”, nastąpiła w dwóch ratach (50.000 zł i 450.000 zł), z opóźnieniem wynoszącym odpowiednio 3 i 10 dni po terminie umownym, co stanowi naruszenie art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

W przypadku postępowania o udzielenie zamówienia publicznego pn. „Budowa oświetlenia na terenie Gminy Ząbkowice Śląskie” – budowa oświetlenia ulicznego ulicy Ziębackiej w Ząbkowicach Śląskich”, Zamawiający nie udostępnił na stronie prowadzonego postępowania, przed otwarciem ofert, informacji o kwocie, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia. Zgodnie z treścią art. 222 ust. 4 powołanej ustawy Prawo zamówień publicznych Zamawiający, najpóźniej przed otwarciem ofert, udostępnia na stronie internetowej prowadzonego postępowania informację o kwocie, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia.

Ponadto na stronie internetowej prowadzonego postępowania udostępniono informację zarówno o wykonawcy, którego ofertę wybrano, o wykonawcach którzy złożyli oferty, jak i o wykonawcach, których oferty zostały odrzucone. Powyższe było niezgodne z treścią art. 253 ust. 2 powołanej ustawy, zgodnie z którym Zamawiający jest zobowiązany do udostępnienia na stronie postępowania informacji, o których mowa w ust. 1 pkt 1 cytowanego przepisu, tj. o wyborze najkorzystniejszej oferty, podając nazwę albo imię i nazwisko, siedzibę albo miejsce zamieszkania, jeżeli jest miejscem wykonywania działalności wykonawcy, którego ofertę wybrano oraz nazwy albo imiona i nazwiska, siedziby albo miejsca zamieszkania, jeżeli są miejscami wykonywania działalności wykonawców, którzy złożyli oferty, a także punktację przyznaną ofertom w każdym kryterium oceny ofert i łączną punktację.

Dotacje udzielone w 2023 r. w trybie ustawy z dnia 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 ze zm.) sklasyfikowano 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 (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 § 2360. Dotacji celowych ujmowanych w tym paragrafie nie wykazuje się w § 2810 - 2830.

Dotujący uznał za wykorzystaną zgodnie z przeznaczeniem dotację, przekazaną Stowarzyszeniu Klub Sportowy Akademia Sportu „Orzeł” Ząbkowice Śląskie na realizację zadania pn.: „Organizacja i udział dzieci i młodzieży z Gminy Ząbkowice Śląskie w pozalekcyjnych zajęciach sportowych w

zakresie piłki nożnej, uczestnictwo w treningach i meczach” pomimo tego, że wystąpiły różnice pomiędzy wykazanim w sprawozdaniu końcowym rozliczeniem ze względu na rodzaj kosztów, a przedstawioną w ofercie i umowie kalkulacją kosztów realizacji zadania. W sprawozdaniu końcowym, w części dotyczącej „kosztów realizacji działań” wykazano koszty sfinansowane dotacją dotyczące: - „wynagrodzenia trenerów prowadzących zajęcia sportowe” w kwocie 15.302,22 zł (co przewyższyło o 3.302,22 zł kwotę przewidzianych kosztów, która zgodnie z umową wynosiła 12.000 zł); „kosztów wynajmu sal i boisk trawiastych” w kwocie 7.613,06 zł (co przewyższyło o 2.613,06 zł kwotę przewidzianych kosztów, która zgodnie z umową wynosiła 5.000 zł). Powyższe naruszało zapisy umowy nr UR/7/EKS/2022 z dnia 3 stycznia 2022 r., zgodnie z którymi: „jeżeli dany wydatek wykazany w sprawozdaniu z wykonania zadania publicznego nie jest równy odpowiedniemu kosztowi określonymu w umowie, to uznaje się go za zgodny z umową wtedy, gdy nie nastąpiło zwiększenie tego wydatku o więcej niż 2.000 zł” (§ 4 ust. 1 umowy), a także „naruszenie postanowienia o którym mowa w ust. 1, uważa się za pobranie części dotacji w nadmiernej wysokości (§ 4 ust. 3 umowy). Łączna kwota dotacji pobranej w nadmiernej wysokości wyniosła 1.915,28 zł.

W związku z decyzją Burmistrza Ząbkowic Śląskich nr 1/2024 z dnia 12 lipca 2024 r., Klub Sportowy Akademia Sportu „Orzeł” dokonał zwrotu dotacji pobranej w nadmiernej wysokości.

### **Gospodarka mieniem**

W objętych kontrolą dwóch przypadkach sprzedaży lokali mieszkalnych w latach 2021-2023, 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. 532 ze zm. i poz. 1910 ze zm., Dz.U. z 2021 r. poz. 1048).

W 4 objętych kontrolą przypadkach dotyczących sprzedaży w drodze przetargu nieruchomości oznaczonych jako dz. nr 129/11 obręb Centrum, dz. nr 37/21 i 37/25 obręb Centrum, dz. nr 129/6 obręb Centrum oraz lokalu mieszkalnego przy ul. Bohaterów Getta 5 w Ząbkowicach Śląskich, w wykazach nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, podawano wartość nieruchomości wynikającą z operatów szacunkowych, a nie ich cenę. Powyższe stanowi naruszenie przepisu art. 35 ust. 2 pkt 6 w związku z art. 67 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2020 r. poz. 65 ze zm., 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., obecnie Dz.U. z 2024 r. poz. 1145).

Ponadto w wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, dotyczącym lokalu mieszkalnego przy ul. Bohaterów Getta 5, nie zawarto opisu lokalu, będącego przedmiotem sprzedaży, czym naruszono przepisy art. 35 ust. 2 pkt 3 powołanej ustawy o gospodarce nieruchomościami.

W przypadku zbycia w drodze przetargu nieograniczonego nieruchomości gruntowej oznaczonej jako dz. nr 129/6 obręb Centrum, zorganizowano VII przetarg po upływie 6 miesięcy od zakończenia II przetargu, co stanowi naruszenie art. 39 ust. 2 powołanej ustawy o gospodarce nieruchomościami, zgodnie z którym, jeżeli drugi przetarg zakończył się wynikiem negatywnym, w okresie nie krótszym niż 30 dni, ale nie dłuższym niż 6 miesięcy, licząc od dnia jego zamknięcia, można zbyć nieruchomość w drodze rokowań albo zorganizować kolejne przetargi. Ponadto po odwołaniu I przetargu (który się nie odbył) zorganizowano II przetarg, tym samym uznano I przetarg za zakończony wynikiem negatywnym, co pozostawało w sprzeczności z art. 40 ust. 4 powołanej ustawy, który stanowi, że za przetarg zakończony wynikiem negatywnym uważa się, jeżeli nikt nie przystąpił do przetargu ustnego lub żaden z uczestników nie zaoferował postąpienia ponad cenę wywoławczą albo jeżeli w przetargu pisemnym nie wpłynęła ani jedna oferta lub żaden z uczestników nie zaoferował ceny wyższej od wywoławczej, a także jeżeli komisja przetargowa stwierdziła, że żadna oferta nie spełnia warunków przetargu.

W ogłoszeniu o II i III przetargu ustnym ograniczonym na sprzedaż nieruchomości oznaczonej jako dz. nr 37/21 i 37/25 obręb Centrum, nie podano informacji o terminie przeprowadzenia poprzednich przetargów, co było niezgodne z art. 38 ust. 2 powołanej ustawy o gospodarce nieruchomościami, stosownie do którego w ogłoszeniu o przetargu podaje się informacje zamieszczone w wykazie oraz czas, miejsce i warunki przetargu, a w razie ogłoszenia kolejnego przetargu lub rokowań, również terminy przeprowadzenia poprzednich przetargów.

W protokole z przeprowadzonego przetargu ograniczonego na zbycie nieruchomości oznaczonej jako dz. nr 129/11 obręb Centrum nie podano informacji o osobach dopuszczonych i niedopuszczonych do uczestniczenia w przetargu, wraz z uzasadnieniem, co stanowiło naruszenie przepisu § 10 ust. 1 pkt 6 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz.U. z 2021 r. poz. 2213). Ponadto w publikowanej informacji o wyniku ww. przetargu nie podano liczby osób dopuszczonych i niedopuszczonych do uczestniczenia w przetargu, co stanowiło naruszenie przepisu § 12 ust. 1 pkt 3 powołanego rozporządzenia.

W przypadku zbycia nieruchomości oznaczonej jako dz. nr 20/15 obręb Sadlno w trybie bezprzetargowym, celem poprawienia warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej, sprzedaży dokonano w oparciu o operat szacunkowy, sporządzony w celu sprzedaży w drodze przetargu nieograniczonego, co stanowi naruszenie przepisu art. 156 ust. 3 powołanej ustawy

o gospodarce nieruchomościami, zgodnie z którym, operat szacunkowy może być wykorzystywany do celu, dla którego został sporządzony.

W ogłoszeniu o przetargu na dzierżawę nieruchomości oznaczonej jako dz. nr 22/22, AM-4, obręb Osiedle Wschód, podano powierzchnię nieruchomości (15 m<sup>2</sup>) – inną niż w wykazie nieruchomości przeznaczonej do wydzierżawienia (18 m<sup>2</sup>), co było niezgodne z art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami, który stanowi, że w ogłoszeniu o przetargu podaje się informacje zamieszczone w wykazie. Ponadto zmiana powierzchni przedmiotu dzierżawy powinna zostać poprzedzona sporządzeniem i podaniem do publicznej wiadomości nowego wykazu, stosownie do przepisów art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

W przypadku dzierżawy działki nr 19 AM-1 obręb Sadlno o pow. 5.611 m<sup>2</sup> strony zawarły dnia 18 maja 2022 r. aneks nr 1 do umowy GN.6845.258.12.2013.JM z dnia 18 lipca 2013 r., na podstawie którego zmieniono oznaczenie oraz powierzchnię przedmiotu dzierżawy określając, że przedmiotem dzierżawy jest działka nr 19/7 AM-1 obręb Sadlno o powierzchni 3.239 m<sup>2</sup>. Ww. aneksem zmieniono również stawkę czynszu z kwoty 186 zł na 107,30 zł płatną rocznie do 30 listopada każdego roku. Powyższa zmiana umowy dotycząca przedmiotu dzierżawy (inny nr działki), powierzchni dzierżawionej działki oraz czynszu, nie została poprzedzona sporządzeniem i podaniem do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonej do dzierżawy. Zmiana oznaczenia przedmiotu dzierżawy, jego powierzchni i wysokości opłaty z tytułu czynszu, stanowiących obligatoryjne elementy wykazu, wymienione w art. 35 ust. 2 pkt 1, 2 i 8 powołanej ustawy, powoduje konieczność ponownego wprowadzenia nieruchomości do obrotu prawnego poprzez sporządzenia nowego wykazu i podania go do publicznej wiadomości w sposób określony w art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości i uchybienia odpowiedzialność ponoszą Burmistrz Ząbkowic Śląskich na podstawie art. 53 ust. 1 powołanej ustawy o finansach publicznych i 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 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 przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, wprowadzonych zarządzeniem nr 75/III/FP-2011 Burmistrza Ząbkowic Śląskich z dnia 22 marca 2011 r. (ze zm.), w szczególności w zakresie:
  - a) ujmowania w księgach rachunkowych dowodów księgowych dotyczących danego miesiąca, które wpłynęły do Wydziału FP do dnia 5 następnego miesiąca, z wyjątkiem miesiąca grudnia, stosownie do pkt 7 rozdziału III załącznika nr 1 do ww. zarządzenia,
  - b) ujmowania w księgach rachunkowych wszystkich osiągniętych, przypadających na jej rzecz dochodów i przychodów oraz obciążających ją kosztów i rozchodów, dotyczących danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty do momentu zamknięcia ksiąg rachunkowych, stosownie do pkt 8 rozdziału III załącznika nr 1 do ww. zarządzenia,
  - c) ewidencjonowania operacji gospodarczych na koncie 290 „Odpisy aktualizujące należności”, 224 „Rozrachunki budżetu”, 260 „Zobowiązania finansowe”, stosownie do opisu ww. kont zawartego w Wykazie Kont dla Urzędu i Budżetu (załącznik nr 3 do zarządzenia).
2. 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) stosowania przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy, stosownie do art. 4 ust. 1 ustawy,
  - b) wykazywania w sprawozdaniu finansowym operacji gospodarczych zgodnie z ich treścią ekonomiczną, stosownie do art. 4 ust. 2 ustawy,
  - c) dostosowania zapisów obowiązujących w jednostce zasad (polityki) rachunkowości do stosowanych w niej rozwiązań oraz przepisów prawa, stosownie do postanowień art. 10 ust. 2 ustawy,
  - d) przeprowadzania inwentaryzacji w sposób zgodny z regulacjami zawartymi w art. 26 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy,
  - e) dokonywania wyceny aktywów i pasywów na dzień bilansowy, w tym zobowiązań w kwocie wymagającej zapłaty, stosownie do art. 28 ust. 1 pkt 8 ustawy.
3. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2024 r. poz. 1320), w szczególności w zakresie:
  - a) dokonywania zwrotu wadium zgodnie z art. 98 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy,

- b) 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,
  - c) udostępniania na stronie internetowej prowadzonego postępowania informacji o kwocie, jaką zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, najpóźniej przed otwarciem ofert, stosownie do treści art. 222 ust. 4 ustawy,
  - d) udostępniania na stronie internetowej prowadzonego postępowania wyłącznie informacji o których mowa w art. 253 ust. 1 pkt 1 ustawy, stosownie do treści ust. 2 powołanego artykułu,
  - e) przekazywania do publikacji Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej ogłoszeń o udzieleniu zamówienia, nie później niż w terminie 30 dni od dnia zakończenia postępowania, stosownie do treści art. 265 ust. 1 ustawy,
  - f) zamieszczania w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszeń o wykonaniu umowy zgodnie z art. 448 ustawy,
  - g) dokonywania zwrotów zabezpieczenia należytego wykonania umowy w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez zamawiającego za należyte wykonane, a kwot pozostawionych na zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi za wady lub gwarancji, nie później niż w 15 dniu po upływie okresu rękojmi za wady, stosownie do art. 453 ust. 1 i 3 ustawy.
4. Dokonywanie zwrotu wadium wnoszonego w przetargach na dzierżawę nieruchomości zgodnie z postanowieniami określonymi w ogłoszeniach o przetargach.
5. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2023 r. poz. 652), w szczególności w zakresie:
- a) wykazywania w sprawozdaniu Rb-Z zobowiązań wymagalnych zgodnie z § 2 ust. 1 pkt 4 załącznika nr 8 do rozporządzenia,
  - b) wykazywania w sprawozdaniu Rb-N udzielonych pożyczek zgodnie z § 13 ust. 1 pkt 2 załącznika nr 8 do rozporządzenia.
6. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.), w szczególności w zakresie dokonywania wydatków w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań publicznych, stosownie do postanowień art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy.

7. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2024 r. poz. 454), w szczególności w zakresie:
  - a) wykazywania w sprawozdaniach kwot zgodnych z danymi, wynikającymi z ewidencji księgowej, stosownie do § 9 ust. 2 rozporządzenia,
  - b) wykazywania w sprawozdaniach Rb-27S i Rb-PDP skutków obniżenia górnych stawek podatków, skutków udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy oraz skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy w zakresie umorzenia zaległości podatkowych zgodnie z § 3 ust. 1 pkt 8, 9, 10 lit. a w związku z § 7 ust. 3 załącznika nr 37 do rozporządzenia.
8. 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 oraz deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, będących podstawą przypisów lub odpisów należności, mając na uwadze przepisy § 2 pkt 1 rozporządzenia.
9. Dokonanie weryfikacji prawidłowości danych, wykazanych przez podatnika o numerach kartotek 25201 i 55571, w informacjach o nieruchomościach oraz ustalenie wymiaru podatku od nieruchomości/łącznego zobowiązania pieniężnego, w toku postępowań podatkowych, wszczętych w sposób określony w art. 165 w związku z art. 21 § 5, z uwzględnieniem art. 70 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2023 r. poz. 2383 ze zm.). Poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu o wynikach (w tym finansowych) przeprowadzonych działań.
10. Przestrzeganie terminów odprowadzania składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne oraz Fundusz Pracy w terminach określonych przepisami:
  - 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.),
  - 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),
  - 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.).

11. Przestrzeganie przepisów 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.
12. Przestrzeganie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 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 § 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 rozporządzenia.
13. Przestrzeganie postanowień umów zawartych z podmiotami spoza sektora finansów publicznych na realizację zadań publicznych, w szczególności w zakresie zapisów dotyczących uznawania wydatków dotacyjnych.
14. 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.
15. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2024 r. poz. 1145), w szczególności w zakresie:
  - a) sporządzania i podawania do publicznej wiadomości wykazów nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę (również w przypadku, gdy zmianie ulega przedmiot umowy), stosownie do art. 35 ust. 1 ustawy (mając na uwadze ust. 2 ustawy),
  - b) zamieszczania w wykazach nieruchomości przeznaczonych do zbycia, informacji wskazanych w art. 35 ust. 2 pkt 3 i 6 ustawy,
  - c) podawania w ogłoszeniach o przetargach informacji zamieszczonych w wykazach, terminów przeprowadzenia poprzednich przetargów (w razie ogłoszenia kolejnego przetargu), stosownie do art. 38 ust. 2 ustawy,
  - d) organizowania drugiego oraz kolejnych przetargów zgodnie z art. 39 ust. 1 i 2 ustawy (z uwzględnieniem art. 40 ust. 4 ustawy),
  - e) wykorzystywanie operatu szacunkowego do celu, dla którego został sporządzony stosownie do art. 156 ust. 3 ustawy.

16. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz.U. z 2021 r. poz. 2213), w szczególności w zakresie:
- a) umieszczania w protokołach z przetargów informacji o osobach dopuszczonych i niedopuszczonych do uczestniczenia w przetargu, wraz z uzasadnieniem, stosownie do § 10 ust. 1 pkt 6 rozporządzenia,
  - b) podawania do publicznej wiadomości informacji o wynikach przetargów, które zawierają informacje o liczbie osób dopuszczonych oraz osób niedopuszczonych do uczestniczenia w przetargu, stosownie do § 12 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia.

**Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, zgodnie z przepisem art. 9 ust. 3 i 4 powołanej ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, oczekuje w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, zawiadomienia o wykonaniu wniosków lub o przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia 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:

Pan  
Andrzej Dominik  
Przewodniczący  
Rady Miejskiej Ząbkowic Śląskich