

Wrocław, 6 grudnia 2024 r.

WK.WR.40.39.2024.413

**Pan  
Tomasz Gracz  
Wójt Gminy Kondratowice  
ul. Nowa 1, Kondratowice  
57-150 Prusy**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1325 ze zm.) przeprowadziła, w okresie od 29 lipca do 10 października 2024 r., kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Kondratowice. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym 10 października 2024 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce.

Kontrolą w zakresie prawidłowości udzielania zamówień w trybie ustawy Prawo Zamówień Publicznych objęto następujące zamówienia: „Budowa świetlicy w miejscowości Księginice Wielkie”, „Budowa ciągu pieszo-rowerowej relacji Kondratowice-Prusy wraz z modernizacją infrastruktury drogowej na terenie Gminy Kondratowice” oraz „Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej na terenie Gminy Kondratowice”.

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

### **Ustalenia ogólnorganizacyjne**

Wbrew postanowieniom art. 47 ust. 1 ustawy z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2021 r. poz. 1372 ze zm., Dz.U. z 2022 r. poz. 559 ze zm., Dz.U. z 2024 r. poz. 1465 ze zm.) Wójt Gminy Kondratowice udzielił pełnomocnictw do jednoosobowego działania Dyrektorom jednostek posiadającym osobowość prawną, którą uzyskują z chwilą wpisu do rejestru prowadzonego przez organizatora (art. 14 ust. 1 ustawy z 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz.U. z 2024 r. poz. 87), tj. Dyrektorowi Gminnego Ośrodka Kultury w Kondratowicach oraz Gminnej Biblioteki Publicznej w Prusach. W trakcie kontroli Wójt uchylił Dyrektorom ww. instytucji kultury, przedmiotowe pełnomocnictwa.

### **Księgowość i sprawozdawczość**

Na podstawie zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej Urzędu ustalono, że w latach 2021–2024 prowadzono ewidencję na kontach: 300 „Rozliczenie zakupu” oraz 730 „Sprzedaż towarów i wartość ich zakupów”, pomimo że nie zostały one wymienione w obowiązującym w jednostce zakładowym planie kont. Zgodnie z art. 10 ust. 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., obecnie Dz.U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.) ustalenie w formie pisemnej i aktualizowanie przedmiotowej dokumentacji należy do obowiązków kierownika jednostki. W trakcie kontroli Wójt zarządzeniem nr 101/G/2024 z 16 września 2024 r.

wprowadził zmiany do zarządzenia nr 80/G/2020 z 19 sierpnia 2020 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości wprowadzając w załączniku nr 6 do wykazu kont dla urzędu konta: 300 „Rozliczenie zakupu” oraz 730 „Sprzedaż towarów i wartość zakupu”.

Zobowiązania wobec budżetu państwa z tytułu rozliczenia niewykorzystanych środków dotacji ewidencjonowano w księgach budżetu niezgodnie z treścią ekonomiczną po stronie Ma konta 140 „Środki pieniężne w drodze” zamiast na koncie 224 „Rozrachunki budżetu”. W księgach budżetu na dzień 31 grudnia 2022 r. wystąpiło saldo Ma konta 140 „Środki pieniężne w drodze” w kwocie 43.406,07 zł, a na dzień 31 grudnia 2023 r. w kwocie 4.571,03 zł. Powyższe było niezgodne z zasadami funkcjonowania konta 140 zawartymi w Wykazie kont, stanowiącym załącznik nr 5 do zarządzenia nr 80/G/2020 z 19 sierpnia 2020 r., 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 sprawozdaniu Rb-ST według stanu na 31 grudnia 2023 r. w wierszu „środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym” wykazano nieprawidłową kwotę 33.514,38 zł zawyżoną o kwotę 29.256,83 zł niewykorzystanej w 2023 r. części dotacji, którą zwrócono przed 31 grudnia 2023 r. W sprawozdaniu należało wykazać tylko kwotę 4.257,55 zł stanowiącą niewykorzystaną do 31 grudnia 2023 r. część dotacji celowej na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego, którą zwrócono do budżetu państwa 18 stycznia 2024 r. Powyższe było niezgodne z § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2022 r. poz. 144 ze zm., Dz.U. z 2024 r. poz. 454 ze zm.), w którym przyjęto, że: kierownicy jednostek, są obowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym a kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Inwentaryzację należności finansowych z tytułu udzielonych pożyczek z budżetu Gminy ujętych na koncie 250 „Należności finansowe” wg stanu na 31 grudnia 2023 r. dokonano metodą weryfikacji (bez uprzedniego wezwania do potwierdzenia wysokości salda) zamiast potwierdzeniem salda przez pożyczkobiorcę. Zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości jednostki przeprowadzają na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzację należności, w tym udzielonych pożyczek, drogą uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic (z zastrzeżeniem art. 26 ust. 1 pkt 3).

Na koncie analitycznym 250006 prowadzonym do konta 250 „Należności finansowe” od 2019 r. występuje saldo Wn w kwocie 75.854,94 zł z tytułu pożyczki udzielonej z budżetu gminy w kwocie 80.000 zł Zakładowi Usług Komunalnych w Kondratowicach na podstawie zawartej umowy nr 172/2011 z 30 grudnia 2011 r. Na mocy porozumienia nr 137/2016 z 30 listopada 2016 r. termin spłaty został ustalony na dzień 30 listopada 2017 r. Utrzymujące się bez zmian od 2019 r. saldo na koncie analitycznym 250006, upływ terminu spłaty w 2017 r. oraz brak zapisów na koncie 290 „Odpisy aktualizujące należności” w latach 2022–2023 wskazują, że nie dokonywano prawidłowej bilansowej wyceny tej należności (nie dokonywano odpisu aktualizującego wartość tej wymagalnej należności).

Zgodnie z art. 35b ust. 1 powołanej ustawy o rachunkowości wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego. Z § 9 załącznika nr 1 do zarządzenia nr 80/G/20 z 19 sierpnia 2020 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości” wynika, że wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego. Odpisu aktualizującego dla należności dokonuje się indywidualnie dla poszczególnych należności w oparciu o przeprowadzoną analizę sytuacji poszczególnych dłużników na podstawie posiadanej dokumentacji z prowadzonej egzekucji zaległości lub innych dokumentów uzasadniających dokonanie odpisu a odpisy aktualizujące wartość należności są dokonywane w Urzędzie raz w roku na dzień bilansowy.

### **Dochody budżetowe**

Organ podatkowy w niedostateczny sposób dokonywał czynności sprawdzających mających na celu ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami w przypadku podatników o nr: 57-00000785, 57-00000740 (os. prawne), 000005698, 00001656, 00000703/6, 00000734 (os. fizyczne), którzy nie wykazywali do opodatkowania gruntów ornych jako zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej, wartości budowli lub zaniżali tą wartość, nie wykazywali powierzchni budynków jako związanych z prowadzoną działalnością gospodarczą, a jedynie jako budynki pozostałe (niemieszkalne), mimo że podlegały opodatkowaniu jako nieruchomości będące w posiadaniu przedsiębiorcy oraz zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej, czym naruszono zasady ich opodatkowania określone w art. 1a ust. 1 pkt 3, art. 2 ust. 2 ustawy z 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1452 ze zm., Dz.U. z 2023 r. poz. 70 ze zm.). Powyższe było niezgodne z postanowieniami art. 272 pkt 3 ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2022 r. poz. 2651 ze zm., Dz.U. z 2023 r. poz. 2383 ze zm.). W trakcie kontroli organ podatkowy w trybie art. 274a § 1 powołanej ustawy Ordynacja podatkowa wezwał do złożenia wyjaśnień i skorygowania deklaracji/informacji podatników o nr 57- 0000785, 57-00000740 (os. prawne), 000005698, 00001656, 00000703/6, 00000734 (os. fizyczne).

### **Wydatki budżetowe**

Zamawiający, we wszystkich postępowaniach objętych kontrolą, mających na celu wybór wykonawcy zamówienia publicznego: pn. „Budowa świetlicy w miejscowości Księginice Wielkie”, pn „Budowa ciągu pieszo-rowerowego relacji Kondratowice-Prusy wraz z modernizacją infrastruktury drogowej na terenie Gminy Kondratowice” oraz „Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej na terenie Gminy Kondratowice” (zamówienia o wartości mniejszej niż progi unijne) we wzorze oświadczenia składanego przez wykonawców na podstawie art. 125 ust. 1 i 5 ustawy z 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 2019 ze zm., 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., dalej: ustawa Pzp), nie uwzględnił oświadczenia o niepodleganiu wykluczeniu z postępowania na podstawie art. 7 ust. 1 ustawy z 13 kwietnia 2022 r. o szczególnych rozwiązaniach w zakresie przeciwdziałania wspieraniu agresji na Ukrainę oraz służących ochronie bezpieczeństwa narodowego (Dz.U. z 2022 r. poz. 835, Dz.U. z 2023 r. poz. 129 ze zm., Dz.U. z 2023 r. poz. 1497 ze zm., obecnie Dz.U. z 2024 r. poz. 507). Tym samym wykonawcy składając stosowne oświadczenie na podstawie art. 125 ust. 1

ustawy Pzp nie poświadczyli, iż nie podlegają wykluczeniu z postępowania na podstawie art. 7 ust. 1 powołanej ustawy o szczególnych rozwiązaniach w zakresie przeciwdziałania wspieraniu agresji na Ukrainę oraz służących ochronie bezpieczeństwa narodowego. Zgodnie z treścią art. 7 ust. 1 powołanej ustawy, przesłanki wykluczenia, o których mowa w pkt 1–3 tego przepisu znajdują zastosowanie w postępowaniach o udzielenie zamówienia publicznego prowadzonych na podstawie ustawy Pzp.

Wójt oraz osoby wykonujące czynności związane z przeprowadzeniem postępowań o udzielenie ww. zamówień publicznych, wbrew postanowieniom art. 56 ust. 4 ustawy Pzp nie złożyli oświadczeń o braku lub istnieniu okoliczności, o których mowa w art. 56 ust. 3 ustawy Pzp, które stosownie do postanowienia art. 56 ust. 6 powołanej ustawy należało złożyć przed rozpoczęciem wykonywania czynności związanych z przeprowadzeniem postępowania o udzielenie zamówienia. Zgodnie z art. 56 ust. 3 ustawy Pzp Kierownik zamawiającego, członek komisji przetargowej oraz inne osoby wykonujące czynności związane z przeprowadzeniem postępowania o udzielenie zamówienia po stronie zamawiającego lub osoby mogące wpłynąć na wynik tego postępowania lub osoby udzielające zamówienia podlegają wyłączeniu z dokonywania tych czynności, jeżeli zostały prawomocnie skazane za przestępstwo popełnione w związku z postępowaniem o udzielenie zamówienia, o którym mowa w art. 228-230a, art. 270, art. 276, art. 286, art. 287, art. 296, art. 296a, art. 297, art. 303 lub art. 305 ustawy z 6 czerwca 1997 r. – Kodeks karny (Dz.U. z 2022 r. poz. 1138, ze zm.), o ile nie nastąpiło zatarcie skazania.

Wbrew postanowieniom zawartym w art. 81 ust. 1 ustawy Pzp Zamawiający w terminie 7 dni od daty otwarcia ofert w ramach prowadzonych postępowań dla ww. zamówień publicznych objętych kontrolą nie przekazał Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych informacji o złożonych w postępowaniu ofertach. Przedmiotowe informacje zostały przekazane Prezesowi Urzędu dopiero w trakcie kontroli.

Zwrot wadium w wysokości 15.000 zł wniesionego przez jednego z wykonawców w pieniądzu, w ramach prowadzonego postępowania dla zamówienia publicznego pn. „Budowa świetlicy w miejscowości Księginice Wielkie” nastąpił dopiero w dniu 27 stycznia 2023 r., tj. po upływie 7 dni od dnia zawarcia umowy, czym naruszono postanowienie art. 98 ust. 1 pkt 2 ustawy Pzp. W związku z tym, iż zawarcie umowy 118/2022 nastąpiło 14 listopada 2022 r. to Zamawiający powinien dokonać zwrotu wadium najpóźniej w terminie do 21 listopada 2022 r. Opóźnienie wyniosło 67 dni.

Pomimo zwrotu przedmiotowego wadium w dniu 27 stycznia 2023 r., tj. po ustawowym terminie, przypadającym na dzień 21 listopada 2022 r., nie wykazano zobowiązania w kwocie 15.000 zł (wadium) w wierszu E4.2 „pozostałe zobowiązania wymagalne” sprawozdania Rb-Z według stanu na koniec IV kwartału 2022 r., co było niezgodne z § 4 ust. 1 pkt. 1 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2020 r. poz. 2396 ze zm.) oraz § 2 ust. 1 pkt 4 załącznika nr 8 do tego rozporządzenia. W przedmiotowej pozycji wykazano „0”. Zgodnie z § 2 ust. 1 pkt 4 załącznika nr 8 do powołanego rozporządzenia, w kategorii zobowiązań wymagalnych sprawozdań Rb-Z wykazywane są niezwrócone w terminie depozyty mające charakter gwarancji należytego wykonania zobowiązania. Natomiast z § 4 ust. 1 pkt 1 powyższego rozporządzenia wynika, że sprawozdanie Rb-Z sporządza się na podstawie ksiąg rachunkowych lub ewidencji księgowej danej jednostki oraz innych dokumentów dotyczących tej jednostki. Niewątpliwie wniesione przez

wykonawcę wadium w ramach prowadzonego postępowania w trybie podstawowym, w wyniku, którego dokonano wyboru wykonawcy zamówienia publicznego pn. „Budowa świetlicy wiejskiej w miejscowości Księginice Wielkie”, ma charakter gwarancji należytego wykonania zobowiązania.

Przy realizacji zamówień pn. „Budowa świetlicy w miejscowości Księginice Wielkie” oraz pn. „Budowa ciągu pieszo-rowerowego relacji Kondratowice-Prusy wraz z modernizacją infrastruktury drogowej na terenie Gminy Kondratowice” Zamawiający pomimo wydłużenia terminu realizacji prac budowlanych w ramach ww. zamówień nie zobowiązał wykonawców do wniesienia nowego zabezpieczenia lub przedłużenia, odpowiednio: bankowych gwarancji o nr 22/6G/3 i 22/6G/4 z 14 listopada 2022 r. oraz gwarancji ubezpieczeniowej nr 32GG10/0798/23/0005 z 27 grudnia 2023 r., a tym samym nie posiadał zabezpieczenia, o którym mowa w art. 449 ustawy Pzp, z tytułu należytego wykonania umowy.

Na mocy zawartego w dniu 12 września 2023 r. aneksu nr 1 do umowy nr 118/2022 z 14 listopada 2022 r., nastąpiło wydłużenie umownego terminu realizacji zamówienia pn. „Budowa świetlicy w miejscowości Księginice Wielkie” o 141 dni, tj. do 23 października 2023 r. Natomiast odbioru końcowego robót wykonanych w ramach przedmiotowego zamówienia dokonano w dniu 2 listopada 2023 r. Oznacza to, że Zamawiający w okresie od 9 do 23 października 2023 r. nie posiadał zabezpieczenia, z tytułu należytego wykonania umowy. Również wniesiona przez wykonawcę bankowa gwarancja z tytułu rękojmi za wady w okresie gwarancji z terminem obowiązywania do 8 października 2029 r. powinna zostać wydłużona co najmniej do 2 listopada 2029 r. (zgodnie z umową wykonawca udzielił gwarancji na okres 72 miesiące od dokonania odbioru końcowego bez uwag, co nastąpiło 2 listopada 2023 r.). Natomiast na mocy zawartego w dniu 26 kwietnia 2024 r. aneksu nr 1 do umowy nr 153/2023 z 27 grudnia 2023 r. nastąpiło wydłużenie umownego terminu realizacji zamówienia pn. „Budowa ciągu pieszo-rowerowego relacji Kondratowice-Prusy wraz z modernizacją infrastruktury drogowej na terenie Gminy Kondratowice” o 62 dni tj. do 28 czerwca 2024 r. Oznacza to, że Zamawiający w okresie od 27 kwietnia 2024 r. do 28 czerwca 2024 r. nie posiadał zabezpieczenia z tytułu należytego wykonania umowy. Również wniesiona przez wykonawcę gwarancja ubezpieczeniowa z tytułu roszczeń za wady fizyczne i usterki w przedmiocie umowy w okresie rękojmi z terminem obowiązywania do 11 czerwca 2029 r. powinna zostać wydłużona co najmniej do 4 lipca 2029 r. (zgodnie z umową wykonawca udzielił 60 miesięcznej rękojmi. od dnia następnego po dokonaniu odbioru końcowego bez uwag, co nastąpiło 3 lipca 2024 r.).

W związku z powyższymi ustaleniami, w trakcie kontroli wykonawcy złożyli stosowne aneksy, odpowiednio: do gwarancji bankowej 22/6G/4 oraz do gwarancji ubezpieczeniowej 32GG10/0798/23/0005, na podstawie których okres udzielonej gwarancji i rękojmi został wydłużony.

Zamawiający w związku z wykonaniem i odbiorem prac budowlanych zrealizowanych w ramach, odpowiednio umowy: nr 118/2022 z 14 listopada 2022 r. oraz nr 153/2023 z 27 grudnia 2023 r. nie opublikował w Biuletynie Zamówień Publicznych stosownego ogłoszenia o wykonaniu ww. umów, czym naruszono postanowienie art. 448 ustawy Pzp, zgodnie z którym: „Zamawiający, w terminie 30 dni od wykonania umowy, zamieszcza w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o wykonaniu umowy, na zasadach określonych w dziale III rozdziale 2”. W związku z tym, że odbioru końcowego zadania inwestycyjnego:

- pn. „Budowa świetlicy w miejscowości Księginice Wielkie”, realizowanego na podstawie umowy nr 118/2022 z 14 listopada 2022 r., dokonano 2 listopada 2023 r. to ogłoszenie o wykonaniu umowy powinno zostać opublikowane w BZP najpóźniej do dnia 2 grudnia 2023 r. Przedmiotowe ogłoszenie opublikowane zostało w BZP dopiero w trakcie kontroli, tj. 14 sierpnia 2024 r.;
- pn. „Budowa ciągu pieszo-rowerowego relacji Kondratowice-Prusy wraz z modernizacją infrastruktury drogowej na terenie Gminy Kondratowice”, realizowanego na podstawie umowy nr 153/2023 z 27 grudnia 2023 r., dokonano 3 lipca 2024 r. to ogłoszenie o wykonaniu umowy powinno zostać opublikowane w BZP najpóźniej do dnia 2 sierpnia 2024 r. Przedmiotowe ogłoszenie opublikowane zostało w BZP dopiero w trakcie kontroli, tj. 6 sierpnia 2024 r.

W latach 2022–2023 planowane w budżecie wydatki z tytułu dotacji udzielanych przez gminę podmiotom spoza sektora finansów publicznych służące celom pożytku publicznego były sklasyfikowane w § 2820 zamiast w § 2360. Zgodnie z załącznikiem nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2014 r. poz. 1053 ze zm., Dz.U. z 2022 r. poz. 513 ze zm.) dotacje celowe z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy o finansach publicznych, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego zostały wyszczególnione w paragrafie 236. Dotacje celowych ujmowanych w tym paragrafie nie wykazuje się w paragrafach 281 do 283.

Gmina nie realizowała zadań określonych w Rocznych Programach współpracy Gminy Kondratowice z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy z 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2020 r. poz. 1057 ze zm., Dz.U. z 2022 r. poz. 1327 ze zm., Dz.U. z 2023 r. poz. 571, obecnie Dz.U. z 2024 r. poz. 1491) na lata 2022, 2023 i 2024, tj. nie przeprowadzała otwartych konkursów ofert a w konsekwencji nie udzielała organizacjom dotacji na realizację zadań publicznych wskazanych w przedmiotowych Programach. W trakcie kontroli, tj. w dniu 12 września na stronie BIP Urzędu Gminy Kondratowice w zakładce „otwarte konkursy ofert” zostało zamieszczone zarządzenie Wójta w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych w 2024 r. przez organizacje pozarządowe i podmioty wymienione w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Ponadto wbrew zapisom § 9 ust. 1 Roczego Programu oraz obowiązкови wynikającemu z art. 5a ust 3 powołanej ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, Organ wykonawczy (Wójt) nie przedkładał organowi stanowiącemu jednostki (Radzie Gminy) i nie publikował w BIP Urzędu w terminie do 31 maja każdego roku, sprawozdań z realizacji programu współpracy za rok poprzedni.

### **Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu**

W sprawozdaniach Rb-NDS o nadwyżce/deficycie j.s.t. za okres od początku roku do: 31 marca 2022 r., 30 czerwca 2022 r., 30 września 2022 r. i 31 grudnia 2022 r. nie wykazano po stronie wykonania w pozycji D22 „udzielone pożyczki” rozchodu w kwocie 162.361 zł z tytułu pożyczki udzielonej z budżetu Gminy na podstawie umowy nr 92/2021 z 5 października 2021 r. (saldo Wn konta 250009 według stanu na: 31 marca 2022 r., 30 czerwca 2022 r., 30 września 2022 r. i 31 grudnia 2022 r.), a w sprawozdaniach Rb-NDS za okres od początku roku do: 30 czerwca 2023 r., 30 września 2023 r.

i 31 grudnia 2023 r. nie wykazano po stronie wykonania w pozycji D12 „spłata udzielonych pożyczek” przychodu w kwocie 162.361 zł z tytułu spłaty powyższej pożyczki (zerowe saldo Wn konta 250009 według stanu na: 30 czerwca 2023 r., 30 września 2023 r. i 31 grudnia 2023 r.). Naruszono tym samym odpowiednio: § 12 pkt 6 i § 12 pkt 5 lit. b załącznika nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów z 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2022 r. poz. 144 ze zm.), zgodnie z którymi w sprawozdaniu Rb-NDS dane dotyczące rozchodów/przychodów jednostki samorządu terytorialnego po stronie wykonania powinny być zgodne z wykonanymi rozchodami/przychodami, wynikającymi z urządzeń księgowych za dany okres sprawozdawczy. Ponadto stosownie do § 5 ust. 2 powyższego rozporządzenia dane w sprawozdaniach wykazuje się w zakresie wykonania - narastająco od początku roku do końca okresu sprawozdawczego lub w przypadkach określonych w sprawozdaniach, według stanu na określony dzień.

Analogicznie, w sprawozdaniach Rb-NDS za okres od początku roku do: 31 marca 2022 r., 30 czerwca 2022 r. nie wykazano po stronie wykonania w pozycji D22 „udzielone pożyczki” również rozchodów odpowiednio w kwotach: 6.334,40 zł i 13.720,60 zł z tytułu pożyczek z terminem zapłaty w 2022 r. udzielonych z budżetu Gminy na podstawie umów o nr: 20/2022 z 14 lutego 2022 r. i 49/2022 z 1 kwietnia 2022 r. (saldo Wn konta 250010 według stanu na 31 marca 2022 r. oraz suma sald Wn kont: 250010 i 250011 według stanu na 30 czerwca 2022 r.), czym naruszono powołany § 12 pkt 6 załącznika nr 37 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

### **Gospodarka nieruchomości**

W przypadku sprzedaży 3 nieruchomości w trybie przetargu nieograniczonego, każdorazowo informacja o wyniku przetargu została podana do publicznej wiadomości jedynie poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń w Urzędzie. A ponadto w przypadku sprzedaży w trybie przetargu nieograniczonego nieruchomości gruntowej (działka nr 273/13 AM 1 Karczyn), informacja o wyniku przetargu została podana do publicznej wiadomości, poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń w Urzędzie, w dniu przeprowadzonego postępowania przetargowego, tj. przed upływem terminu do wniesienia zażalenia na czynności związanych z przeprowadzeniem przetargu. Tymczasem stosownie do postanowienia § 12 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz.U. z 2014 r. poz. 1490 ze zm., Dz.U. z 2021 r. poz. 2213), w przypadku niezażalenia w wyznaczonym terminie czynności związanych z przeprowadzeniem przetargu albo w razie uznania skargi za niezasadną właściwy organ podaje do publicznej wiadomości informację o wyniku przetargu, zamieszczając w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu go obsługującego oraz wywieszając w swojej siedzibie, na okres co najmniej 7 dni. Skarga rozpatrywana jest przez organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego w terminie 7 dni od daty jej otrzymania (§ 11 ust. 3 rozporządzenia). Natomiast termin na wniesienie skargi przez uczestników postępowania przetargowego, stosownie do postanowienia art. 40 ust. 5 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., Dz.U. z 2024 r. poz. 1145 ze zm.) wynosi 7 dni od dnia ogłoszenia wyniku przetargu.

W ogłoszeniach o VII, VIII i IX przetargu na sprzedaż działki nr 273/13 AM 1 Karczyn, wyznaczony termin do wniesienia wadium, wynoszący jeden dzień przed dniem przeprowadzenia przetargu, był krótszy od terminu wskazanego w § 4 ust. 6 rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu

przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości, zgodnie z którym „wyznaczony termin wniesienia wadium powinien być ustalony w taki sposób, aby umożliwiał komisji przetargowej stwierdzenie, nie później niż 3 dni przed przetargiem, że dokonano wniesienia”.

W przypadku sprzedaży w trybie przetargu nieograniczonego 3 nieruchomości, każdorazowo ogłoszenia o przetargu nie były publikowane na stronie internetowej <https://kondratowice.pl>, tymczasem zgodnie z § 6 ust. 7 rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości „Ogłoszenie o przetargu podlega publikacji na stronach internetowych i na stronie podmiotowej w Biuletynie Informacji Publicznej urzędu obsługującego właściwy organ, a także w sposób zwyczajowo przyjęty w danej miejscowości (...)”.

Mając na uwadze, iż II przetarg nieograniczony na sprzedaż działki nr 273/13 AM 1 Karczyn zakończył się wynikiem negatywnym w dniu 6 lipca 2022 r., wyznaczając termin V przetargu na 24 stycznia 2023 r. oraz terminy przeprowadzenia kolejnych przetargów (VI przetarg – 4 kwietnia 2023 r., VII przetarg – 7 czerwca 2023 r., VIII przetarg – 17 sierpnia 2023 r. i IX przetarg – 25 października 2023 r.) nie dochowano zasad dotyczących przeprowadzenia kolejnych przetargów po zakończeniu drugiego przetargu wynikiem negatywnym oraz obowiązku ponownego sporządzenia wykazu nieruchomości określonych w art. 39 ust. 2 i 3 powołanej ustawy o gospodarce nieruchomościami, zgodnie z którymi „Jeżeli drugi przetarg zakończył się wynikiem negatywnym, właściwy organ albo minister właściwy do spraw budownictwa, planowania i zagospodarowania przestrzennego oraz mieszkalnictwa w odniesieniu do nieruchomości, o których mowa w art. 57 ust. 1, oraz do nieruchomości ujętych w ewidencji, o której mowa w art. 60 ust. 2 pkt 1, w okresie nie krótszym niż 30 dni, ale nie dłuższym niż 6 miesięcy, licząc od dnia jego zamknięcia, może zbyć nieruchomość w drodze rokowań albo organizować kolejne przetargi. Przy ustalaniu warunków kolejnych przetargów stosuje się zasady obowiązujące przy organizowaniu drugiego przetargu. W przypadku zachowania terminów, o których mowa w ust. 1 i 2, właściwy organ nie ma obowiązku ponownego sporządzenia wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży lub oddania w użytkowanie wieczyste”. Zgodnie zaś z § 3 ust. 2 powołanego rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości „Jeżeli w terminach, o których mowa w art. 39, właściwy organ nie zorganizuje kolejnego przetargu lub nie przeprowadzi rokowań, jest on obowiązany, w celu zbycia nieruchomości, zorganizować ponownie pierwszy przetarg”.

W przypadku sprzedaży bezprzetargowej lokalu mieszkalnego nr 2 położonego w miejscowości Karczyn 55, pismo Wójta z 10 listopada 2022 r. w sprawie dokonanej przez Gminę wyceny lokalu oraz zobowiązujące najemcę do udzielenia odpowiedzi o dalszej chęci zakupu nieruchomości zostało sporządzone przed podaniem do publicznej wiadomości w dniu 8 grudnia 2022 r. wykazu nieruchomości przeznaczonej do zbycia (w momencie złożenia wniosku najemcy, lokal mieszkalny nr 2 położony w miejscowości Karczyn 55 nie był w ogóle przeznaczony do sprzedaży, co jest podstawową przesłanką powstania prawa pierwszeństwa nabycia lokalu). Ponadto w przedmiotowym piśmie nie określono najemcy okresu w jakim powinien złożyć wniosek o nabycie. Stosownie zaś do postanowienia art. 34 ust. 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami „Osobom, o których mowa w ust. 1 pkt 3, doręcza się zawiadomienie w formie pisemnej o przeznaczeniu nieruchomości do zbycia oraz o przysługującym im pierwszeństwie w nabyciu tej nieruchomości, pod warunkiem złożenia wniosków o nabycie w terminie określonym w zawiadomieniu. Termin ten nie może być krótszy niż 21 dni od dnia otrzymania



zawiadomienia. Przy doręczaniu zawiadomień stosuje się przepisy Kodeksu postępowania administracyjnego”. Najemca nie złożył również oświadczenia o wyrażeniu zgody na cenę ustaloną przez rzeczoznawcę, tymczasem stosownie do art. 34 ust. 5 ustawy o gospodarce nieruchomościami „Osoby, o których mowa w ust. 1 i ust. 6, korzystają z pierwszeństwa w nabyciu nieruchomości, jeżeli złożą oświadczenie, że wyrażają zgodę na cenę ustaloną w sposób określony w ustawie”.

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

### WNIOSKI POKONTROLNE

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

1. Przestrzeganie przepisów ustawy z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2024 r. poz. 1465 ze zm.), w szczególności w zakresie udzielania przez Wójta pełnomocnictw do jednoosobowego działania wyłącznie kierownikom jednostek organizacyjnych gminy nieposiadających osobowości prawnej, zgodnie z art. 47 ust. 1 ustawy.
2. Przestrzeganie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, wprowadzonych zarządzeniem nr 80/G/2020 z 19 sierpnia 2020 r. ze zmianami, w szczególności w zakresie ewidencjonowania zobowiązań wobec budżetu państwa z tytułu rozliczenia niewykorzystanych środków dotacji na koncie budżetu 224 „Rozrachunki budżetu”.
3. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.), w szczególności w zakresie:
  - a) aktualizowania obowiązujących w jednostce zasad (polityki) rachunkowości przed wprowadzaniem nowych rozwiązań ewidencyjnych (konta: 300 „Rozliczenie zakupu” oraz 730 „Sprzedaż towarów i wartość zakupu”), stosownie do postanowień art. 10 ust. 2 ustawy,
  - b) inwentaryzowanie należności, w tym udzielonych pożyczek, drogą uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy,
  - c) bilansowej wyceny należności z uwzględnieniem stopnia prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego, stosownie do art. 35b ust. 1 ustawy.
4. Rzetelne sporządzanie sprawozdań Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych j.s.t w tym wykazywanie w nich niewykorzystanych środków dotacji zgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej stosownie do § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2024 r. poz. 454 ze zm.).

5. Przeprowadzanie 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 z 27 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2023 r. poz. 2383 ze zm.).
6. Poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu o wynikach, w tym finansowych, przeprowadzonych czynności wyjaśniających w stosunku do podatników o nr: 57-00000785, 57-00000740 (os. prawne), 000005698, 00001656, 00000703/6, 00000734 (os. fizyczne).
7. Przestrzeganie przepisów ustawy z 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2024 r. poz. 1320), w szczególności w zakresie:
  - a) dopełniania przez Kierownika Zamawiającego, członków komisji przetargowych, osoby wykonujące czynności w postępowaniach o udzielenie zamówień publicznych oraz osoby udzielające zamówienia obowiązku składania, w terminach określonych w art. 56 ust. 5 i 6 ustawy, oświadczeń o istnieniu albo braku istnienia okoliczności określonych w art. 56 ust. 2 i 3 ustawy, stosownie do postanowień art. 56 ust. 4 ustawy,
  - b) przekazywania Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych informacji o złożonych ofertach, nie później niż w terminie 7 dni od dnia otwarcia ofert, stosownie do art. 81 ust. 1 ustawy,
  - c) niezwłocznego zwrotu wykonawcom wadium - nie później jednak niż w terminie 7 dni od dnia zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego, stosownie do art. 98 ust. 1 pkt 2 ustawy,
  - d) wymagania od Wykonawców złożenia oświadczenia o niepodleganiu wykluczeniu z postępowania na podstawie art. 7 ust. 1 ustawy z 13 kwietnia 2022 r. o szczególnych rozwiązaniach w zakresie przeciwdziałania wspieraniu agresji na Ukrainę oraz służących ochronie bezpieczeństwa narodowego (Dz.U. z 2024 r. poz. 507) w ramach oświadczenia o niepodleganiu wykluczeniu, spełnianiu warunków udziału w postępowaniu lub kryteriów selekcji dołączonego do wniosku o dopuszczenie do udziału w postępowaniu albo do oferty, w zakresie wskazanym przez zamawiającego, stosownie do postanowień art. 125 ust. 1 ustawy,
  - e) publikacji w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o wykonaniu umowy w terminie 30 dni od wykonania umowy, stosownie do art. 448 ustawy,
  - f) zobowiązania wykonawcy zamówienia publicznego do wnoszenia zabezpieczenia należytego wykonania umowy, o którym mowa w art. 449 ustawy Pzp, obejmującego swoim zakresem pełny okres obowiązywania zabezpieczenia zarówno z tytułu należytego wykonania umowy oraz roszczeń z tytułu rękojmi za wady lub gwarancji.
8. Realizowanie przez Wójta zadań określonych w Rocznych Programach Współpracy Gminy Kondratowice z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, w szczególności w zakresie przeprowadzania otwartych konkursów ofert.
9. Przestrzeganie rozporządzenia Ministra Finansów z 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 513 ze zm.), w szczególności w zakresie klasyfikowania w § 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.

10. Przestrzeganie przepisów ustawy z 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2024 r. poz. 1491), w szczególności w zakresie przedkładania przez Wójta, organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego, nie później niż do dnia 31 maja każdego roku, oraz publikowania w Biuletynie Informacji Publicznej sprawozdania z realizacji programu współpracy za rok poprzedni, stosownie do art. 5a ust. 3 ustawy.
11. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2023 r. poz. 652 ze zm.) w szczególności w zakresie wykazywania w wierszu E4.2 „pozostałe zobowiązania wymagalne” sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji zobowiązań wymagalnych z tytułu niezwróconych w terminie depozytów mających charakter gwarancji należytego wykonania zobowiązania, stosownie do § 2 ust. 1 pkt 4 załącznika nr 8 do rozporządzenia.
12. Wykazywanie w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie j.s.t. po stronie wykonania rozchodów i przychodów jednostki samorządu terytorialnego z tytułu udzielonych z budżetu Gminy pożyczek oraz ich spłat, stosownie do postanowień zawartych w § 12 pkt 5 lit b i pkt 6 załącznika nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów z 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2024 r. poz. 454 ze zm.).
13. Przestrzeganie ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2024 r. poz. 1145 ze zm.), w szczególności w zakresie:
  - a) wyznaczania, w pisemnym zawiadomieniu o przeznaczeniu nieruchomości do zbycia oraz o przysługującym najemcy pierwszeństwie w nabyciu tej nieruchomości, co najmniej 21 dniowego terminu do złożenia przez najemcę wniosku o nabycie, stosownie do art. 34 ust. 4 ustawy,
  - b) sprzedaży bezprzetargowej lokali mieszkalnych na rzecz najemców korzystających z pierwszeństwa w nabyciu nieruchomości, jeżeli złożą oświadczenie, że wyrażają zgodę na cenę ustaloną w sposób określony w ustawie, stosownie do art. 34 ust. 5 ustawy,
14. 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) organizowania ponownie pierwszego przetargu w celu zbycia nieruchomości, jeżeli w terminach, o których mowa w art. 39 ustawy o gospodarce nieruchomościami, właściwy organ nie zorganizuje kolejnego przetargu lub nie przeprowadzi rokowań, stosownie do § 3 ust. 2 rozporządzenia,
  - b) wyznaczania terminu wniesienia wadium w sposób umożliwiający komisji przetargowej stwierdzenie, nie później niż 3 dni przed przetargiem, że dokonano jego wniesienia, stosownie do § 4 ust. 6 rozporządzenia,
  - c) publikacji ogłoszenia o przetargu na stronach internetowych i na stronie podmiotowej w Biuletynie Informacji Publicznej urzędu obsługującego właściwy organ, a także w sposób zwyczajowo przyjęty w danej miejscowości, stosownie do § 6 ust. 7 rozporządzenia,

- d) podawania do publicznej wiadomości informacji o wyniku przetargu poprzez zamieszczenie w Biuletynie Informacji Publicznej, na stronie podmiotowej Urzędu oraz wywieszając w siedzibie Urzędu na okres co najmniej 7 dni w przypadku niezaskarżenia w wyznaczonym terminie czynności związanych z przeprowadzeniem przetargu albo w razie uznania skargi za niezasadną, stosownie do § 12 ust. 1 rozporządzenia.

**Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych proszę o poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego o wykonaniu wniosków lub przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu. Zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej, za pośrednictwem Prezesa Izby, w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.**

Do wiadomości:

Pan

Andrzej Grondys

Przewodniczący Rady Gminy w Kondratowicach