

Wrocław, 7 listopada 2024 roku

WK.WR.40.33.2024.414

Pan
Edward Kulig
Wójt Gminy Kostomłoty

ul. Ślężna 2
55-311 Kostomłoty

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 1 sierpnia do 14 października 2024 r., kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Kostomłoty. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym 14 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, transport i zagospodarowanie odpadów komunalnych” i „Przebudowa drogi gminnej w miejscowości Kostomłoty ul. Na Zaciszu”.

Pozytywnie należy ocenić gotowość do współpracy z kontrolującymi pracownikami Urzędu, którzy przygotowali dla potrzeb kontroli dokumenty, opracowywali wymagane informacje oraz udzielali niezbędnych wyjaśnień. Stwierdzone podczas kontroli nieprawidłowości i uchybienia wystąpiły w zakresie niżej wskazanych zagadnień.

Księgowość i sprawozdawczość

Zabezpieczenia należytego wykonania umów w łącznej kwocie 27.521,89 zł zostały zwrócone wykonawcom z opóźnieniem wynoszącym od 18 do 1037 dni (5 przypadków na 8 skontrolowanych). Powyższe było niezgodne z postanowieniami zawartych umów i art. 453 ust. 1 ustawy z 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 1129 ze zm., Dz.U. z 2022 r. poz. 1710 ze zm., Dz.U. z 2023 r. poz. 1605 ze zm., Dz.U. z 2024 r. poz.1320).

W toku kontroli prawidłowości sporządzania sprawozdań Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, sporządzonych według stanu na koniec IV kwartału lat 2021-2023 ustalono, że 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 23.733,49 zł (2021 rok) oraz 6.423,03 zł (2022 i 2023 rok), ustalonych na podstawie dokumentów źródłowych (umowy oraz protokoły odbiorów końcowych), co naruszało § 2 ust. 1 pkt 4 załącznika 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 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).

Wydatki budżetowe

Wbrew postanowieniom zawartym w art. 23 ust. 1 powołanej ustawy Prawo zamówień publicznych plan postępowań o udzielenie zamówień publicznych na rok 2021 i 2022 został opublikowany po upływie ponad 30 dni od dnia przyjęcia budżetu na rok 2021 i 2022 zarówno w Biuletynie Zamówień Publicznych, jak i na stronie internetowej Zamawiającego. Opóźnienie wyniosło 6 i 5 dni.

Gospodarka mieniem

We wszystkich objętych kontrolą transakcjach sprzedaży nieruchomości w trybie przetargu nieograniczonego w latach 2021-2023 nie udokumentowano, że członkowie Komisji przetargowej nie pozostają z uczestnikami przetargów w takim stosunku prawnym lub faktycznym, który może budzić uzasadnione wątpliwości co do bezstronności komisji przetargowej, o czym stanowi § 9 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz.U. 2014 r. poz. 1490 ze zm., Dz.U. z 2021 r. poz. 2213).

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości i uchybienia odpowiedzialność ponoszą: Wójt na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2024 r. poz. 1530), Skarbnik na podstawie art. 54 ust. 1 powołanej ustawy o finansach publicznych oraz zgodnie z zakresami czynności pracownicy Urzędu.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przekazując powyższe, 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 dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2024 r. poz. 1320), w szczególności w zakresie:
 - a) publikowania zarówno w Biuletynie Zamówień Publicznych i na stronie internetowej zamawiającego planu postępowań o udzielenie zamówień, nie później niż w terminie 30 dni od dnia przyjęcia budżetu na dany rok, stosownie do postanowień art. 23 ust. 1 ustawy,

- b) dokonywania zwrotu zabezpieczenia należytego wykonania umowy zgodnie z art. 453 ust. 1 ustawy (mając na uwadze zapisy umów zawartych z wykonawcami).
- 2. Wykazywanie w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, zobowiązań wymagalnych zgodnie z § 2 ust. 1 pkt 4 Instrukcji 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 2023 r. poz. 652).
- 3. Przestrzeganie postanowień 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 spełnienia wymogu wynikającego z § 9 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 o przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Izby. Zastrzeżenia składa właściwy organ jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez jego błędną wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pan
Mariusz Żałobniak
Przewodniczący
Rady Gminy Kostomłoty