

Wrocław, 7 listopada 2024 r.

WK.WR.40.34.2024.418

**Pan  
Tomasz Sakuta  
Wójt Gminy Mietków**

**ul. Kolejowa 35  
55-081 Mietków**

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 12 sierpnia do 14 października 2024 r., kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Mietków. Zakres zagadnień będących przedmiotem kontroli, okres objęty kontrolą, a także ustalenia kontroli opisano 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 pn.: „Odbieranie i zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu Gminy Mietków” i „Pełnienie funkcji Inspektora Nadzoru przy wykonaniu zadania inwestycyjnego” pn. „Budowa Przedszkola Publicznego w Mietkowie- Etap I”.

Stwierdzone w wyniku kontroli nieprawidłowości i uchybienia wystąpiły w zakresie niżej wskazanych zagadnień:

### **Księgowość i sprawozdawczość**

W sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego oraz Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy sporządzonych za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 r., skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy w zakresie umorzenia zaległości podatkowych w podatku od nieruchomości zostały zawyżone o kwotę 146 zł, a w podatku rolnym zaniżone o kwotę 146 zł. W ww. sprawozdaniu Rb-27S zaniżono również skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy w zakresie umorzenia zaległości z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi o kwotę należności głównej 932 zł (dział 900 rozdział 90002 § 0490) i odsetek 148 zł (dział 900 rozdział 90002 § 0910). Powyższe naruszało przepisy § 3 ust. 1 pkt 10 lit. a w związku z § 7 ust. 3 załącznika nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. poz. 144 ze zm., Dz.U. z 2024 r. poz. 454 ze zm.). W trakcie kontroli dokonano korekty sprawozdań.

W sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu

terytorialnego na koniec 2023 r. w pozycji „Środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym” wykazano kwotę 15.907,49 zł, a w ewidencji księgowej na koncie 224-1-ZWROT.DOTACJE „Rozrachunki budżetu” występowało saldo w wysokości 16.636,60 zł, różnica wyniosła 729,11 zł. Powyższym naruszono § 9 ust. 2 powołanego rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, stosownie do którego, kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Gmina Mietków nie posiada wydzielonego rachunku bankowego na środki z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi (dochody z ww. opłaty gromadzone są na rachunku podstawowym dochodów gminy). Naruszyło to art. 6r ust. 1ab ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2023 r. poz. 1469 ze zm., Dz.U. z 2024 r. poz. 399), który stanowi, że środki pochodzące z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi gmina lub związek międzygminny gromadzą na wyodrębnionym rachunku bankowym.

Zwrotu kwoty stanowiącej 30% wniesionego zabezpieczenia należytego wykonania umowy, pozostawionej na zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi za wady umowy o roboty budowlane nr Bd.271.01.2019/1 z dnia 8 maja 2019 r. na zadanie pn.: „Centrum Rekreacji w Mietkowie” w wysokości 9.299,14 zł dokonano z opóźnieniem wynoszącym 28 dni. Powyższe było niezgodne z postanowieniem zawartej umowy i naruszało przepisy art. 453 ust. 3 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., Dz.U. z 2024 r. poz. 1320 ze zm.).

### **Dochody budżetowe**

Wbrew postanowieniom art. 3 ust. 4 ustawy z 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2019 r. poz. 1170 ze zm., Dz.U. z 2022 r. poz. 1452 ze zm., Dz.U. z 2023 r. poz. 70 ze zm.) organ podatkowy podatnikowi o nr R080283 wydał decyzje ustalające wysokość podatku od nieruchomości w latach 2022 - 2023 za nieruchomości będące we współwłasności (wspólność małżeńska) i doręczał jednemu z nich. W związku z powyższym zobowiązanie podatkowe ciążyło tylko na jednym współwłaścicielu (małżonku), co było niezgodne z obowiązującą zasadą odpowiedzialności solidarnej za zobowiązanie podatkowe, zawartą w art. 92 § 1 ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2021 r. poz. 1540 ze zm., Dz.U. z 2022 r. poz. 2651 ze zm., Dz.U. z 2023 r. poz. 2383 ze zm.).

### **Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych**

Informacja o złożonych ofertach dotyczących zadania inwestycyjnego pn. „Odbieranie i zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu Gminy Mietków” nie została przekazana Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych. Stanowiło to naruszenie art. 81 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. 2022 r. poz. 1710 ze zm., Dz.U. 2023 r. poz. 1605 ze zm., Dz.U. 2024 r. poz. 1320), zgodnie z którym Zamawiający przekazuje Prezesowi Urzędu

informację o złożonych w postępowaniu ofertach, nie później niż w terminie 7 dni od dnia otwarcia ofert.

### **Gospodarka mieniem**

Zaniechano sporządzania planów wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości w latach 2021 – I półrocze 2024 r., co pozostawało w sprzeczności z zapisami art. 25 ust. 2 i 2a ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2021 r. poz. 1899 ze zm., Dz.U. z 2023 r. poz. 344 ze zm., Dz.U. z 2024 r. poz. 1145 ze zm.), zgodnie z którymi gospodarowanie zasobem polega także na sporządzaniu planów wykorzystania zasobu, które opracowuje się na okres 3 lat.

W przypadku sprzedaży działki nr 106/11 obręb Piława nie podano do publicznej wiadomości informacji o wyniku przetargu poprzez zamieszczenie jej w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej Urzędu. Stosownie do postanowienia § 12 ust. 1 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), właściwy organ podaje do publicznej wiadomości, zamieszczając w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu go obsługującego oraz wywieszając w swojej siedzibie, na okres co najmniej 7 dni, informację o wyniku przetargu.

Przy sprzedaży w drodze przetargu ustnego nieograniczonego nieruchomości gruntowych nr 447 obręb Proszkowice i nr 106/11 obręb Piława, w ogłoszeniach o przetargach organizator wskazał wysokość postąpienia ceny wywoławczej, tym samym uniemożliwiając uczestnikom przetargów decydowania o jego wysokości. Stosownie do § 14 ust. 3 powołanego rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości, o wysokości postąpienia decydują uczestnicy przetargu, z tym, że postąpienie nie może wynosić mniej niż 1% ceny wywoławczej, z zaokrągleniem w górę do pełnych dziesiątek złotych.

Przed zawarciem: 1 marca 2022 r. umowy dzierżawy części działki nr 414 obręb Maniów Wielki, 2 maja 2022 r. umowy najmu lokalu użytkowego położonego przy ul. Kolejowej 27 w Mietkowie, 24 sierpnia 2022 r. umowy dzierżawy działki nr 91 obręb Milin i 2 maja 2023 r. umowy dzierżawy części działki nr 94/1 obręb Mietków nie sporządzano wykazów nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem, dzierżawę. Natomiast informacja o wykazie nieruchomości przeznaczonej do dzierżawy, tj. budynku nastawni kolejowej z częścią socjalną położonego na działce nr 189/5 obręb Mietków nie została podana do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej o zasięgu co najmniej powiatu. Powyższe świadczy o nieprzestrzeganiu postanowień art. 35 ust. 1 powołanej ustawy o gospodarce nieruchomościami, zgodnie z którym: „Właściwy organ sporządza i podaje do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do zbycia lub oddania w użytkowanie, najem, dzierżawę lub użyczenie. Wykaz ten wywiesza się na okres 21 dni w siedzibie właściwego urzędu, a także zamieszcza się na stronach internetowych właściwego urzędu. (. Informację o zamieszczeniu wykazu właściwy organ podaje do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej o zasięgu obejmującym co najmniej powiat, na terenie którego położona jest nieruchomość.”

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

### **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 rozporządzenia Ministra Finansów z 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2024 r. poz. 454 ze zm.), w szczególności w zakresie:
  - a) wykazywania w sprawozdaniach Rb-27S i Rb-PDP skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy w zakresie umorzenia za okres sprawozdawczy zgodnie z § 3 ust. 1 pkt 10 lit. a oraz § 7 ust. 3 załącznika nr 37 do rozporządzenia,
  - b) wykazywania w sprawozdaniu Rb-ST kwot wynikających z ewidencji księgowej, zgodnie z § 9 ust. 2 rozporządzenia.
- 2) Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2024 r. poz. 399), w szczególności w zakresie gromadzenia środków pochodzących z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi na wyodrębnionym rachunku bankowym, stosownie do art. 6r ust. 1ab ustawy.
- 3) Przestrzeganie przepisów ustawy z 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2023 r. poz. 70 ze zm.), w szczególności w zakresie opodatkowania nieruchomości stanowiących współwłasność, poprzez doręczanie decyzji wszystkim współwłaścicielom, w celu powstania solidtarnej odpowiedzialności za zobowiązanie, stosownie do art. 3 ust. 4 ustawy.
- 4) Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2024 r. poz. 1320 ze zm.), w szczególności w zakresie:
  - a) przekazywania Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych informacji o złożonych w postępowaniu ofertach zgodnie z art. 81 ust. 1 ustawy,
  - b) dokonywania zwrotu kwot pozostawionych na zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi za wady lub gwarancji nie później niż w 15 dniu po upływie okresu rękojmi za wady lub gwarancji, stosownie do art. 453 ust. 3 ustawy i zapisów umowy.
- 5) 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) podawania do publicznej wiadomości informacji o wynikach przetargów, poprzez zamieszczanie w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie Urzędu Gminy, na okres co najmniej 7 dni, stosownie do postanowień § 12 ust. 1 rozporządzenia,
  - b) umożliwiania uczestnikom przetargów decydowania o wysokości postąpienia, stosownie do zapisów § 14 ust. 3 rozporządzenia.
- 6) Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2024 r. poz. 1145), w szczególności w zakresie:
- a) opracowywania na okresy 3 lat planów wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości, stosownie do zapisów art. 25 ust. 2 i 2a ustawy,
  - b) sporządzania oraz podawania do publicznej wiadomości wykazów nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem/dzierżawę, stosownie do zapisów art. 35 ust. 1 ustawy.

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

Do wiadomości:

Pan  
Paweł Waclawek  
Przewodniczący Rady Gminy Mietków