

Wrocław, 3 grudnia 2025 roku

WK.WR.40.29.2025.101

**Pan
Wojciech Dobrołowicz
Burmistrz Miasta i Gminy Bogatynia**

**ul. Daszyńskiego 1
59-920 Bogatynia**

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 2025 r. poz. 7) przeprowadziła, w okresie od 14 sierpnia do 16 października 2025 r., kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Bogatynia. Zakres zagadnień będących przedmiotem kontroli, okres objęty kontrolą, a także ustalenia kontroli opisano w protokole kontroli, którego jeden egzemplarz przekazano w dniu podpisania Burmistrzowi Miasta i Gminy Bogatynia.

Kontrolą w zakresie prawidłowości udzielania zamówień w trybie ustawy Prawo zamówień publicznych objęto zadania: „Prowadzenie kompleksowej obsługi bankowej budżetu gminy oraz budżetów 21 jednostek organizacyjnych gminy”, „Świadczenie usług związanych z odbiorem i zagospodarowaniem odpadów komunalnych z terenu Miasta i Gminy Bogatynia”, „Bieżące remonty dróg oraz bieżące remonty nawierzchni ulic, chodników i parkingów na terenie miasta i gminy Bogatynia w latach 2023-2024”, „Przebudowa fragmentu ul. Pocztovej w Bogatyni (końcowy odcinek)” i „Odbudowa ul. Różanej w Porajowie”.

Pozytywnie należy ocenić gotowość do współpracy z kontrolującymi pracownikami Urzędu, którzy przygotowywali materiały do kontroli, udzielali niezbędnych wyjaśnień oraz podejmowali, na wniosek kontrolujących działania, które pozwoliły na wyeliminowanie niektórych nieprawidłowości stwierdzonych w trakcie kontroli.

Ujawnione nieprawidłowości i uchybienia dotyczyły niżej wskazanych zagadnień:

Księgowość i sprawozdawczość

Inwentaryzację środków trwałych Urzędu Miasta i Gminy w Bogatyni (ewidencjonowanych na koncie 011 „Środki trwałe” i 013 „Pozostałe środki trwałe”) użytkowanych przez Ochotnicze Straże Pożarne w: Sieniawce, Porajowie, Kopaczowie, Działoszynie i Bogatyni oraz przez kluby sportowe: „Zryw” Bratków w Krzewinie, Motocross w Bogatyni, LKS Zjednoczeni Porajów-Kopaczów, LKS Jaśnica w Opolnie Zdroju, LKS Zryw Bratków w Krzewinie, MKS Granica w Markocicach, przeprowadzono, według stanu na dzień 31 grudnia 2023 r. w drodze spisu z natury na podstawie

zarządzenia nr 250/2023 Burmistrza Miasta i Gminy Bogatynia z dnia 4 października 2023 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji okresowej składników majątku Miasta i Gminy Bogatynia. Przeprowadzenie inwentaryzacji środków trwałych używanych przez inne jednostki drogą spisu z natury na podstawie ww. zarządzenia Burmistrza stanowiło naruszenie art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r. poz. 120, z późn. zm.), zgodnie z którym inwentaryzację własnych składników aktywów powierzonych innym jednostkom (kontrahentom) przeprowadza się poprzez uzyskanie od nich potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych stanu tych aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic.

Zwrotu dwóch kwot stanowiących 70% zabezpieczenia należytego wykonania umów (z dnia 10 czerwca 2021 r. - „Remont dachu i elewacji budynku sali gimnastycznej przy ul. Sportowej 8 w Bogatyni wraz z montażem instalacji fotowoltaicznej” - kwota 28.500 zł i z dnia 23 listopada 2022 r. - „Budowa oraz uruchomienie wizyjnego systemu monitoringu w mieście Bogatynia w systemie zaprojektuj i wybuduj” - kwota 117.463,99 zł), dokonano po terminach określonych w art. 453 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2024 r. poz. 1320, z późn. zm.). Opóźnienie wynosiło 12 i 210 dni.

W dniu 2 sierpnia 2024 r. z kwoty 87.825 zł, stanowiącej 30% zabezpieczenia roszczeń z tytułu rękojmi za wady lub gwarancji (dot. umowy z dnia 9 stycznia 2023 r. na zadanie pn. „Poprawa stanu infrastruktury drogowej w Gminie Bogatynia”) dokonano zwrotu kwoty 61.477,50 zł, pomimo braku upływu terminu gwarancji (okres gwarancji upływa w 2034 r.). Naruszało to § 13 ust. 4 pkt 4.1 powołanej umowy, który stanowi, że 30% zabezpieczenia zostanie zwolnione w ciągu 15 dni po upływie terminu gwarancji na wykonane roboty budowlane.

Wpłacone w dniu 28 sierpnia 2024 r. wadium do przetargu na realizację zadania „Termomodernizacja budynku Szkoły Podstawowej nr 3 im. K. Makuszyńskiego w Bogatyni” (kwota 300.000 zł), zostało zwrócone oferentowi w dniu 13 marca 2025 r., tj. z opóźnieniem 100 dni, co naruszało art. 98 ust. 1 pkt 1 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: upływu terminu związania ofertą.

W sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji sporządzonym, według stanu na koniec I i II kwartału 2024 r., w części „Zobowiązania według tytułów dłużnych” w wierszu „pozostałe zobowiązania wymagalne” nie wykazano zobowiązania wymagalnego z tytułu niezwróconego w terminie zabezpieczenia należytego wykonania powołanej wyżej umowy z dnia 23 listopada 2022 r. w kwocie 117.463,99 zł, a w sprawozdaniu wg stanu na koniec IV kwartału 2024 r. nie wykazano zobowiązania wymagalnego w kwocie 300.000 zł z tytułu niezwróconego w terminie wadium wpłaconego do przetargu na realizację ww. zadania. Naruszało to § 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 2023 r. poz. 652).

Zobowiązania wynikające z trzech polis ubezpieczeniowych, z noty księgowej oraz czterech faktur na kwotę łączną 70.508,93 zł, zostały uregulowane z opóźnieniem wynoszącym, od 2 do 168 dni. Regulowanie zobowiązań po terminie płatności naruszało art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2025 r. poz. 1483), który stanowi, że wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Ratę pożyczki w kwocie 31.404 zł z terminem zapłaty w dniu 16 czerwca 2023 r. (umowa nr 283/P/OA/JG/2020 z dnia 6 maja 2020 r. ze zm. zawarta z Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej) uregulowano z 3-dniowym opóźnieniem, co naruszało § 8 ust. 3 umowy pożyczki. Z tytułu nieterminowej spłaty raty zapłacono odsetki karne w wysokości 42,59 zł.

Dochody budżetowe

W przypadku 5 podatników dokonano przypisu zobowiązania podatkowego na 2024 r. na ich kontach podatkowych przed datą doręczenia decyzji wymiarowych, co stanowiło naruszenie art. 21 § 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2025 r. poz. 111, z późn. zm.), który stanowi, że zobowiązanie podatkowe powstaje z dniem doręczenia decyzji organu podatkowego, ustalającej wysokość tego zobowiązania.

Upomnienia dotyczące zaległości podatkowych w podatku od nieruchomości i w podatku rolnym sporządzano po upływie od 1 do 566 dni od ustawowego terminu płatności rat podatków, a tytuły wykonawcze z opóźnieniem wynoszącym od 6 dni do 199 dni po terminie określonym w § 42 ust. 2 „Instrukcji w sprawie ewidencji i poboru podatków i opłat w gminie Bogatynia”, stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia nr 162/2012 Burmistrza Miasta i Gminy w Bogatyni z 31 grudnia 2012 roku. Upomnienia dotyczące zaległości w opłacie za gospodarowanie odpadami komunalnymi wystawiano po upływie od 4 do 418 dni od terminu płatności opłaty, a tytuły wykonawcze po upływie od 4 dni do 59 dni po terminie wskazanym w § 42 ust. 2 przywołanej powyżej instrukcji.

Powyższe stanowiło naruszenie § 3 pkt 1 lit. a rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 23 lutego 2024 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz.U. z 2024 r. poz. 316, z późn. zm.) oraz zapisów § 42 ust. 2 „Instrukcji w sprawie ewidencji i poboru podatków i opłat w gminie Bogatynia”, z którego wynika, że jeżeli zaległości objęte upomnieniem nie zostały w całości zapłacone, księgowy sporządza na kwoty zaległe, w terminie 7 dni od dnia doręczenia upomnienia, tytuły wykonawcze.

W przypadku 10 wniosków dotyczących umorzenia zaległości podatkowych (na 20 objętych kontrolą) organ podatkowy rozpatrywał je w terminie dłuższym niż 2 miesiące, opóźnienia w tym zakresie wynosiły od 6 do 97 dni. W przypadku 9 nieterminowo załatwionych spraw organ podatkowy

nie zawiadamiał strony o niemożliwości załatwienia sprawy w ustawowym terminie. Powyższe stanowiło naruszenie art. 139 § 1 oraz art. 140 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa. W świetle przywołanych powyżej przepisów załatwienie sprawy wymagającej przeprowadzenia postępowania dowodowego powinno nastąpić bez zbędnej zwłoki, jednak nie później niż w ciągu miesiąca, a sprawy szczególnie skomplikowanej - nie później niż w ciągu 2 miesięcy od dnia wszczęcia postępowania, chyba że przepisy niniejszej ustawy stanowią inaczej. O każdym przypadku niezałatwienia sprawy we właściwym terminie organ podatkowy obowiązany jest zawiadomić stronę, podając przyczyny niedotrzymania terminu i wskazując nowy termin załatwienia sprawy.

W objętych kontrolą 20 postępowaniach podatkowych dotyczących umorzenia zaległości podatkowych zakończonych wydaniem decyzji Burmistrza Miasta i Gminy Bogatynia przyznających ulgi, organ podatkowy umarzał zaległości podatkowe, pomimo że podatnicy nie złożyli wszystkich niezbędnych dokumentów, wymaganych i opisanych w §§ 11 i 12 załącznika nr 2 do zarządzenia nr 162/2012 Burmistrza Gminy i Miasta Bogatynia pn. „Instrukcja w sprawie udzielania ulg w spłacie i umorzenia zobowiązań podatkowych w Urzędzie Miasta i Gminy w Bogatyni”.

Wydatki budżetowe

Po zakończeniu kadencji 2018-2024 Burmistrzowi naliczono i wypłacono w maju 2024 r. ekwiwalent za niewykorzystane 25 dni (200 godzin) urlopu wypoczynkowego z 2023 r. oraz 11 dni (88 godzin) urlopu za 2024 r. w łącznej kwocie 34.102,08 zł. Z przepisów art. 161, w związku z art. 168 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz.U. z 2025 r. poz. 277, z późn. zm.) wynika, że pracodawca jest obowiązany udzielić pracownikowi urlopu w tym roku kalendarzowym, w którym pracownik uzyskał do niego prawo, a urlopu niewykorzystanego w terminie ustalonym zgodnie z art. 163 należy pracownikowi udzielić najpóźniej do dnia 30 września następnego roku kalendarzowego.

Dodatki specjalne były przyznawane przez Burmistrza w następujący sposób:

1) dla Zastępcy Burmistrza Miasta i Gminy:

- pismem z 12 lipca 2022 r. na okres od 12 lipca 2022 r. do 30 czerwca 2023 r.
- pismem z 23 czerwca 2023 r. na okres od 1 do 31 lipca 2023 r.
- pismem z 26 lipca 2023 r. na okres od 1 sierpnia 2023 r. do 31 lipca 2024 r.
- pismem z 16 lipca 2024 r. na okres od 1 sierpnia 2024 r. do 31 lipca 2025 r.
- pismem z 19 sierpnia 2025 r. na okres od 1 sierpnia 2025 r. do 31 lipca 2026 r.

Jako podstawę przyznania w kolejnych latach dodatku specjalnego, dla swojego Zastępcy, Burmistrz wskazywał przepis art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz.U. z 2024 r. poz. 1135). We wszystkich kolejnych pismach Burmistrza w sprawie przyznania dodatków specjalnych dla Zastępcy Burmistrza wskazano identyczne opisy zakresu czynności.

2) dla Sekretarza Miasta i Gminy:

- pismem z 1 sierpnia 2022 r. na okres od 1 sierpnia 2022 r. do 31 lipca 2023 r.
- pismem z 26 lipca 2023 r. na okres od 1 sierpnia 2023 r. do 31 lipca 2024 r.
- pismem z 16 lipca 2024 r. na okres od 1 sierpnia 2024 r. do 31 lipca 2025 r.
- pismem z 19 sierpnia 2025 r. na okres od 1 sierpnia 2025 r. do 31 lipca 2026 r.

Jako podstawę przyznania w kolejnych latach dodatku specjalnego dla Sekretarza Burmistrz wskazywał przepis § 8 Regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Miasta i Gminy w Bogatyni, stanowiącego załącznik do zarządzenia nr 204/2022 Burmistrza Miasta i Gminy Bogatynia z dnia 28 lipca 2022 roku oraz art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych. We wszystkich pismach w sprawie dodatków specjalnych dla Sekretarza wskazano identyczne opisy zakresu czynności.

Zgodnie z treścią przepisu § 8 Regulaminu wynagradzania (...) oraz art. 36 ust. 5 ustawy z 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych: „Pracownikowi samorządowemu z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań może zostać przyznany dodatek specjalny”. Zastępcy Burmistrza oraz Sekretarzowi dodatek specjalny przyznawano w sposób ciągły i nieprzerwany za wykonywanie tych samych obowiązków służbowych przez okres 4 lat, tj. niezgodnie z przywołanymi uregulowaniami.

W dniu 27 lipca 2022 r. Burmistrz wydał zarządzenie nr 202/2022 w sprawie wprowadzenia „Instrukcji korzystania i eksploatacji samochodów służbowych w Urzędzie Miasta i Gminy w Bogatyni”. W dniu 16 sierpnia 2022 r. Zastępca Burmistrza reprezentując pracodawcę zawarła z Burmistrzem umowę o korzystanie z samochodu służbowego VOLVO model XC60 o numerze rejestracyjnym DZG69602 do celów prywatnych. Umowa została zawarta na okres do 31 grudnia 2023 r. Kolejne umowy o identycznej treści zostały zawarte w dniach 1 stycznia 2024 r. (na okres kadencji) oraz 7 maja 2024 r. (na okres kadencji). Określone w Instrukcji oraz powyższych umowach zasady użyczenia do celów prywatnych składnika mienia komunalnego, jakim był samochód służbowy VOLVO model XC60 nr rej. DZG69602, pozostają w sprzeczności z zasadami gospodarowania mieniem komunalnym (art. 50 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym).

Pomimo zakończenia realizacji dwóch zadań inwestycyjnych, objętych kontrolą, tj. „Przebudowa fragmentu ul. Pocztowej w Bogatyni (końcowy odcinek)” oraz „Odbudowa ul. Różanej w Porajowie” i podpisania protokołów odbioru końcowego odpowiednio w dniu 31 października 2024 r. oraz 27 kwietnia 2023 r. wbrew postanowieniom art. 448 ustawy Prawo zamówień publicznych w Biuletynie Zamówień Publicznych nie opublikowano ogłoszeń o wykonaniu umów.

W przypadku zadania pn. „Bieżące remonty dróg oraz bieżące remonty nawierzchni ulic, chodników i parkingów na terenie miasta i gminy Bogatynia w latach 2023-2024” ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w Biuletynie zamówień publicznych w dniu 21 lipca 2023 r., tj. po upływie 30 dni po ostatecznym dopuszczalnym terminie publikacji ogłoszenia, a w przypadku zadania pn. „Odbudowa ul. Różanej w Porajowie” ogłoszenie o udzieleniu zamówienia na roboty

budowlane nie zostało zamieszczone w Biuletynie zamówień publicznych, co stanowiło naruszenie przepisu art. 309 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Gospodarka mieniem gminy

W okresie od 2022 r. do I kw. 2025 r. dochody ze sprzedaży lokali mieszkalnych stanowiących własność Gminy Bogatynia klasyfikowano w rozdziale 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami”, zamiast w rozdziale 70007 „Gospodarowanie mieszkaniowym zasobem gminy”. Powyższe było niezgodne z treścią załącznika nr 2 do 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, z późn. zm.).

W przypadku sprzedaży lokali mieszkalnych w Bogatyni (przy ul. Krzywej 14/3, przy ul. Kościuszki 6/2 oraz przy ul. Kusocińskiego 20/8), określenie przez rzeczoznawcę majątkowego wartości lokalu, zostało dokonane przed uzyskaniem od Starosty Zgorzeleckiego zaświadczenia o spełnieniu przez nieruchomość wymogu samodzielnego lokalu mieszkalnego, co naruszało odpowiednio § 32 ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 21 września 2004 r. w sprawie wyceny nieruchomości i sporządzania operatu szacunkowego (Dz.U. z 2021 r. poz. 555) oraz § 68 ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Technologii z dnia 5 września 2023 r. (Dz.U. z 2023 r. poz. 1832). W świetle tego przepisu określenie wartości lokalu, o którym mowa w ust. 1, może nastąpić, jeżeli na rzucie odpowiednich kondygnacji budynku został oznaczony przez właściciela nieruchomości jako samodzielny lokal i jeżeli zostało wydane zaświadczenie, o którym mowa w art. 2 ust. 3 ustawy z dnia 24 czerwca 1994 r. o własności lokali.

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

WNIOSKI POKONTROLNE

Przedstawiając 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 stwierdzonych nieprawidłowości oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości poprzez realizację następujących wniosków:

1. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r. poz. 120, z późn. zm.), w szczególności w zakresie przeprowadzania inwentaryzacji składników majątkowych powierzonych do użytkowania innym jednostkom zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy.
2. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2025 r. poz. 1483), w szczególności w zakresie dokonywania wydatków publicznych w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy.
3. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2024 r. poz. 1320, z późn. zm.), w szczególności w zakresie:
 - a) niezwłocznego zwrotu wykonawcom wadium - nie później jednak niż w terminie 7 dni od dnia upływu terminu związania ofertą, stosownie do art. 98 ust. 1 pkt 1 ustawy,
 - b) zamieszczania w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o udzieleniu zamówienia w terminie 30 dni od zawarcia umowy, stosownie do art. 309 ust. 1 ustawy,
 - c) zamieszczania w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o wykonaniu umowy w terminie 30 dni od wykonania umowy, stosownie do art. 448 ustawy,
 - d) dokonywania zwrotu zabezpieczenia należytego wykonania umowy, w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez zamawiającego za należyte wykonane, stosownie do art. 453 ust. 1 ustawy.
4. Przestrzeganie postanowień zawartych umów na realizację zamówień publicznych w zakresie terminu zwrotu zabezpieczenia należytego wykonania umowy pozostawionego na zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi za wady lub gwarancji.
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 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 wadium i depozytów mających charakter gwarancji należytego wykonania zobowiązania, stosownie do § 2 ust. 1 pkt 4 załącznika nr 8 do rozporządzenia.
6. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2025 r. poz. 111, z późn. zm.), w szczególności w zakresie:
 - a) dokonywania przypisu należności na kontach podatników nie wcześniej niż z dniem doręczenia decyzji ustalającej wysokość zobowiązania podatkowego, stosownie do postanowień art. 21 § 1 pkt 2 ustawy,
 - b) przestrzegania terminów załatwiania spraw wskazanych w art. 139 § 1 ustawy,

- c) zawiadamiania strony o każdym przypadku niezakończono sprawy w ustawowym terminie, stosownie do art. 140 § 1 ustawy.
7. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 23 lutego 2024 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz.U. z 2024 r. poz. 316, z późn. zm.), w szczególności w zakresie wystawiania upomnień, stosownie do przepisów § 3 pkt 1 lit. A rozporządzenia.
8. Przestrzeganie zapisów zarządzenia nr 162/2012 Burmistrza Miasta i Gminy w Bogatyni z 31 grudnia 2012 r., w szczególności w zakresie:
- a) terminowego sporządzania tytułów wykonawczych, zgodnie z § 42 ust. 2 „Instrukcji w sprawie ewidencji i poboru podatków i opłat w gminie Bogatynia” stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia,
- b) egzekwowania od wnioskodawców wszystkich wymaganych dokumentów stanowiących podstawę rozpatrzenia wniosku o umorzenie zaległości podatkowych, zgodnie z §§ 11 i 12 „Instrukcji w sprawie udzielania ulg w spłacie i umorzenia zobowiązań podatkowych w Urzędzie Miasta i Gminy w Bogatyni”, stanowiącej załącznik nr 2 do zarządzenia.
9. Przyznawanie dodatków specjalnych zgodnie z art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz.U. z 2024 r. poz. 1135) oraz § 8 Regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Miasta i Gminy w Bogatyni stanowiącym załącznik do zarządzenia nr 204/2022 Burmistrza Miasta i Gminy Bogatynia z dnia 28 lipca 2022 roku.
10. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz.U. z 2025 r. poz. 277, z późn. zm.), w szczególności w zakresie wykorzystywania urlopu wypoczynkowego przez Burmistrza zgodnie z art. 161 i art. 168 ustawy.
11. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2025 r. poz. 1153), w szczególności w zakresie zachowania szczególnej staranności przy wykonywaniu zarządu mieniem komunalnym zgodnie z przeznaczeniem tego mienia, stosownie do przepisu art. 50 ust. 1 ustawy.
12. Przestrzeganie zapisów zawartych umów pożyczek, w szczególności w zakresie terminów spłaty rat.
13. Przestrzeganie przepisów 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, z późn. zm.), w szczególności w zakresie klasyfikowania w rozdziale 70007 „Gospodarowanie mieszkaniowym zasobem gminy” dochodów ze sprzedaży lokali mieszkalnych stanowiących własność Gminy Bogatynia, zgodnie z załącznikiem nr 2 do rozporządzenia.

14. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Rozwoju i Technologii z dnia 5 września 2023 r. w sprawie wyceny nieruchomości (Dz.U. poz. 1832), w szczególności 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.

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:

Pani

Edyta Małkiewicz

Przewodnicząca Rady Miejskiej w Bogatyni