

Wrocław, 2 kwietnia 2025 roku

WK.WR.40.5.2025.205

**Pan  
Bartłomiej Zimny  
Wójt Gminy Głogów**

**ul. Piaskowa 1,  
67-200 Głogów**

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 10 stycznia do 7 marca 2025 r., kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Głogów. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym 7 marca 2025 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce.

Kontrolą w zakresie prawidłowości udzielania zamówień w trybie ustawy Prawo Zamówień Publicznych objęto następujące zadania: „Modernizacja dróg gminnych w obrębie Przedmoście w podziale na I i II część”, „Modernizacja drogi ul. Parkowa w Serbach”.

Pozytywnie należy ocenić gotowość do współpracy z kontrolującymi pracownikami Urzędu, którzy przygotowywali 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 czterech umów w łącznej kwocie 47.227,36 zł (umowa nr RU.63.2017 z 27 grudnia 2017 r. – 12.384,68 zł, nr RU.61.2018 z 24 września 2018 r. – 13.126,35 zł, nr RI.272.1.2021 z 11 lutego 2021 r. – 8.228,76 zł, nr RI.272.3.2021 r. z 12 lutego 2021 r. – 13.487,57 zł) zostały zwrócone Wykonawcom z opóźnieniem wynoszącym od 10 dni do 29 miesięcy. Powyższe było niezgodne z art. 151 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 1843, z późn. zm.) oraz z art. 453 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2024 r. poz. 1320).

Zwrotu kwot pozostawionych na zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi za wady (30% zabezpieczenia) trzech umów w łącznej kwocie 15.375,11 zł (umowa nr RU.63.2017 z 27 grudnia 2017 r. – 5.307,72 zł, nr RU.61.2018 z 24 września 2018 r. – 5.625,59 zł, nr RI.272.1.2019 z 17 października 2019 r. – 4.441,80 zł) dokonano z opóźnieniem wynoszącym od 15 do 26 miesięcy, czym naruszono art. 453 ust. 3 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych.

W objętych kontrolą sprawozdaniach Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostek samorządu terytorialnego nie zostały wykazane zobowiązania:

- 1) w sprawozdaniu wg stanu na koniec IV kwartału 2021 r. w łącznej kwocie 21.716,33 zł z tytułu zabezpieczenia należytego wykonania umowy;
- 2) w sprawozdaniu wg stanu na koniec IV kwartału 2022 r. w wysokości 13.487,57 zł z tytułu zabezpieczenia należytego wykonania umowy oraz w łącznej kwocie 10.067,39 zł z tytułu zabezpieczenia roszczeń z tytułu rękojmi za wady;
- 3) w sprawozdaniu wg stanu na koniec IV kwartału 2023 r. w wysokości 13.487,57 zł z tytułu zabezpieczenia należytego wykonania umowy oraz w łącznej kwocie 15.375,11 zł z tytułu zabezpieczenia roszczeń z tytułu rękojmi za wady;
- 4) w sprawozdaniach wg stanu na koniec I, II i III kwartału 2024 r. w kwotach 9.749,52 zł z tytułu zabezpieczenia roszczeń z tytułu rękojmi za wady;

pomimo, że termin ich zwrotu minął i na dzień sporządzenia sprawozdań były zobowiązaniami wymagalnymi. Powyższe było niezgodne z § 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).

### **Wydatki budżetowe**

Wójtowi Gminy Głogów, w związku z upływem kadencji 2018-2024, został wypłacony ekwiwalent pieniężny za 10 dni niewykorzystanego urlopu wypoczynkowego za 2023 r. Ekwiwalent pieniężny wypłacono w dniu 30 października 2024 r., w trakcie trwania kolejnej kadencji Wójta Gminy. Powyższe naruszało art. 171 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz.U. z 2025 r. poz. 277), z którego wynika, że w przypadku niewykorzystania przysługującego urlopu w całości lub w części z powodu rozwiązania lub wygaśnięcia stosunku pracy pracownikowi przysługuje ekwiwalent pieniężny.

### **Gospodarka mieniem**

W przypadku sprzedaży lokalu mieszkalnego przy ul. Spółdzielcza 1/4 w miejscowości Wilków oraz lokalu mieszkalnego położonego w miejscowości Grodziec Mały 50B/1 w trybie bezprzetargowym na rzecz najemcy, zlecenia ich wyceny, a w konsekwencji określenia przez rzeczoznawcę majątkowego wartości lokali, dokonano przed uzyskaniem od Starosty Głogowskiego zaświadczenia o spełnieniu przez nieruchomość wymogów samodzielnego lokalu mieszkalnego. Było to niezgodne z § 32 ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów z 21 września 2004 r. w sprawie wyceny nieruchomości i sporządzania operatu szacunkowego (Dz.U. z 2021 r. poz. 555) oraz z § 68 ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Technologii z dnia 5 września 2023 r. w sprawie wyceny nieruchomości (Dz.U. z 2023 r. poz. 1832).

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości i uchybienia odpowiedzialność ponoszą: Wójt Gminy Głogów na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2024 r. poz. 1530, z późn. zm.) oraz art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r. poz. 120, z późn. zm.), Skarbnik Gminy Głogów na podstawie art. 54 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz zgodnie z zakresami czynności pracownicy merytoryczni Urzędu Gminy.

### **WNIOSKI POKONTROLNE**

**Przekazując powyższe do wiadomości Pana Wójta, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 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 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2024 r. poz. 1320), w szczególności w zakresie:
  - a) dokonywania zwrotu zabezpieczenia należytego wykonania umowy w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez zamawiającego za należycie wykonane, stosownie do art. 453 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.
2. 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 sprawozdaniu Rb-Z zobowiązań wymagalnych zgodnie z § 2 ust. 1 pkt 4 załącznika nr 8 do rozporządzenia.
3. Przestrzeganie przepisów ustawy z 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz.U. z 2025 r. poz. 277, z późn. zm.) w zakresie wypłacania ekwiwalentu za niewykorzystany urlop zgodnie z art. 171 § 1 ustawy.
4. 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.

**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  
Tomasz Jankowski  
Przewodniczący Rady Gminy Głogów