

Wrocław, 10 kwietnia 2025 roku

WK.WR.40.6.2025.320

**Pan
Stanisław Leń
Wójt Gminy Marcinowice**

**ul. Tuwima 2
58-124 Marcinowice**

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 stycznia do 7 marca 2025 r. kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Marcinowice. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym w dniu 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: „Świadczenie usług w zakresie odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych z terenu Gminy Marcinowice oraz z Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych (PSZOK) w Marcinowicach”, „Budowa ogólnodostępnych chodników na terenie Gminy Marcinowice – Przebudowa chodnika przy drodze powiatowej nr 1990D w miejscowości Wiry – etap I”, oraz „Przebudowa drogi gminnej w miejscowości Tworzyjanów dz. 390, 392, cz. 398”.

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

Księgowość i sprawozdawczość

Na wszystkich objętych kontrolą dowodach księgowych z grudnia 2023 r. i stycznia 2024 r., nie wskazano miesiąca ujęcia dowodu w księgach rachunkowych, co naruszało dyspozycję art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r. poz. 120, z późn. zm.).

W księgach rachunkowych grudnia 2023 r. ujęto 45 faktur Vat, które dotyczyły kosztów listopada 2023 r. (wpłynęły do Urzędu w terminie do 5 grudnia 2023 r.). Powyższe stanowiło naruszenie zapisów ust. 10.1 załącznika nr 1 do zarządzenia Wójta Gminy Marcinowice nr 97/18 z dnia 5 grudnia 2018 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla Urzędu Gminy w Marcinowicach, instrukcji obiegu dokumentów księgowych, instrukcji w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji, instrukcji kasowej i instrukcji druków ścisłego

zarachowania, zgodnie z którym w księgach rachunkowych ujmuje się wszystkie przychody i koszty danego okresu sprawozdawczego wynikające z zaistniałych zdarzeń gospodarczych w oparciu o przedłożone do 5-go dnia następnego miesiąca dowody księgowe, w celu dotrzymania terminów sprawozdawczych.

Zobowiązania z tytułu rozliczenia dotacji, rozliczenia podatku VAT i Funduszu Alimentacyjnego ujęte w księgach budżetu na koncie 224 „Rozrachunki budżetu” (saldo Ma w wysokości 837.749,18 zł wg stanu na 31 grudnia 2022 r. oraz 50.503,13 zł wg stanu na 31 grudnia 2023 r.), w bilansach z wykonania budżetu sporządzonych na dzień 31 grudnia 2022 r. oraz na dzień 31 grudnia 2023 r. wykazano w pozycji I.3 „Pozostałe zobowiązania”, zamiast w pozycji I.2 „Zobowiązania wobec budżetów”. Powyższe naruszało art. 4 ust. 2 powołanej ustawy o rachunkowości, który stanowi, że zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

Na dzień 31 grudnia 2022 r. oraz 31 grudnia 2023 r. nie dokonano wyceny bilansowej zobowiązań finansowych ujętych w księgach budżetu z tytułu wyemitowanych przez Gminę obligacji (nie ujęto w ewidencji księgowej budżetu niewymagalnych odsetek, które na koniec roku wyniosły odpowiednio: 60.455,60 zł i 48.619,27 zł). Zgodnie z art. 28 ust. 1 pkt 8 powołanej ustawy o rachunkowości, aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy, przy czym zobowiązania w kwocie wymagającej zapłaty.

Zabezpieczenia należytego wykonania czterech umów w łącznej kwocie 37.182,32 zł zostały zwrócone wykonawcom z opóźnieniem wynoszącym od 8 do 552 dni. Powyższe było niezgodne z art. 453 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2024 r. poz 1320).

W sprawozdaniach Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, sporządzonych według stanu na koniec IV kwartału 2022 r. oraz na koniec IV kwartału 2023 r., w części „Zobowiązania według tytułów dłużnych” w wierszu „pozostałe zobowiązania wymagalne” nie wykazano zobowiązań wymagalnych z tytułu niezwróconych w terminie zabezpieczeń należytego wykonania umowy w kwocie 12.261,77 zł, 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 2023 r. poz. 652).

Dochody budżetowe

W sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego oraz w sprawozdaniach Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy, sporządzonych za okresy sprawozdawcze:

- od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 r. zaniżono o 26.238,35 zł skutki obniżenia górnych

stawek podatków oraz zaniżono o 111.893,50 zł skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczonych za okres sprawozdawczy, w zakresie umorzenia zaległości podatkowych,

- od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 r. zaniżono o 24.365,39 zł skutki obniżenia górnych stawek podatków.

Powyższe naruszało przepisy: § 3 ust. 1 pkt 8 i 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. z 2024 r. poz. 454, z późn. zm.).

W sprawozdaniu Rb-27S za 2022 r. w kolumnie skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczonych za okres sprawozdawczy, w zakresie umorzenia zaległości podatkowych nie wykazano kwoty odsetek w wysokości 8.544 zł, wynikających z wydanych przez organ podatkowy decyzji dotyczących umorzenia zaległości w podatku od nieruchomości i rolnym. Ponadto w sprawozdaniach Rb-27S za 2022 i 2023 r., w kolumnie Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja Podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy w zakresie rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności, zwolnienia z obowiązku pobrania, ograniczenia poboru, wykazywano kwoty opłaty prolongacyjnej: w 2022 r. - 1.233 zł, w 2023 r. - 321 zł, ustalone decyzjami w sprawie rozłożenia na raty i odroczenia terminu płatności podatku od nieruchomości. Powyższe stanowiło naruszenie przepisu § 3 ust. 1 pkt 10 lit. a i lit b załącznika nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

W trakcie kontroli dokonano korekt sprawozdań za lata 2022 i 2023.

W przypadku podatników będących osobami prawnymi (3 współwłaścicieli) o numerze konta 900/0106, organ podatkowy, mimo powzięcia informacji o zaistnieniu zdarzenia mającego wpływ na wysokość opodatkowania – sprzedaży udziałów w nieruchomości na rzecz jednego ze współwłaścicieli w dniu 18 maja 2023 r., nie skorzystał z uprawnienia wynikającego z art. 274a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2025 r. poz. 111) i nie zażądał złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia korekt deklaracji, a także nie wezwał ww. podatników do ich złożenia. Korekty deklaracji zostały złożone przez podatników dopiero 11 kwietnia 2024 r. Mimo wskazania w korektach deklaracji nieprawidłowej ilości rat podatku, organ podatkowy nie skorzystał z uprawnienia wynikającego z art. 274 § 1 powołanej ustawy, tj. nie dokonał korekty deklaracji i nie zwrócił się do składającego deklarację o jej skorygowanie oraz złożenie niezbędnych wyjaśnień. Powyższe świadczy o tym, że organ podatkowy w sposób niewystarczający dokonał czynności sprawdzających, wynikających z dyspozycji art. 272 pkt 2 powołanej ustawy Ordynacja podatkowa.

W przypadku podatników będących osobami fizycznymi, o numerach kont 019/0261 i 008/0434, organ podatkowy nie wszczął postępowania podatkowego w sposób określony

w art. 165 §2 powołanej ustawy Ordynacja podatkowa, w celu wyjaśnienia różnic pomiędzy powierzchnią budynków gospodarczych oraz gruntów wykazanych jako podstawa opodatkowania w informacjach o nieruchomościach i obiektach budowlanych, a danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków. Ponadto w przypadku ww. podatników organ podatkowy nie ustalał wymiaru podatku od nieruchomości oraz rolnego na rok 2023 i 2024, odrębnymi decyzjami dla nieruchomości stanowiących wyłączną własność podatników oraz dla nieruchomości będących przedmiotem współwłasności z innymi podmiotami, czym naruszono przepisy art. 3 ust. 4 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2023 r. poz. 70, z późn. zm.) oraz art. 3 ust. 5 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz.U. z 2024 r. poz. 1176, z późn. zm.).

W przypadku podatników o numerach kont 900/0105, 900/0040, 900/0094, 019/0249, organ podatkowy, wbrew dyspozycji zawartej w art. 62 § 1 i § 1a ustawy Ordynacja podatkowa, nie zaliczał dokonanych wpłat należności z tytułu podatku od nieruchomości, na poczet kosztów upomnienia oraz zaległości podatkowych o najwcześniejszym terminie płatności.

Zawiadomienia o zmianie stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi dla nieruchomości zamieszkałych, wysyłane zobowiązanym w 2023 r., nie zawierały pouczenia, że stanowią podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego, co pozostawało w sprzeczności z treścią art. 6m ust. 2a ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2024 r. poz. 399, z późn. zm.).

Wydatki budżetowe

W przypadku postępowania o udzielenie zamówienia publicznego pn. „Świadczenie usług w zakresie odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych z terenu Gminy Marcinowice oraz z Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych (PSZOK) w Marcinowicach”, zamawiający opublikował, na stronie internetowej prowadzonego postępowania, ogłoszenie o udzieleniu zamówienia, dopiero w dniu 26 października 2023 r., tj. 160 dni od daty publikacji w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej. Powyższym naruszono przepis art. 88 ust. 1 powołanej ustawy Prawo zamówień publicznych, zgodnie z którym, zamawiający udostępnia ogłoszenie również na stronie internetowej prowadzonego postępowania, od dnia jego publikacji w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej.

Ogłoszenie o wykonaniu umowy dotyczące zadania pn.: „Przebudowa drogi gminnej w miejscowości Tworzyjanów dz. 390, 392, cz. 398”, zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 11 września 2024 r., tj. po upływie 271 dni od wykonania umowy, potwierdzonego protokołem odbioru robót z dnia 15 grudnia 2023 r. Powyższe było niezgodne z art. 448 powołanej ustawy Prawo zamówień publicznych, stosownie do którego 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.

Dotacje udzielone w latach 2022-2023 na podstawie ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie sklasyfikowano w § 2820 „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom”, tymczasem zgodnie z załącznikiem nr 4 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, z późn. 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 § 2360. Dotacji celowych ujmowanych w tym paragrafie nie wykazuje się w § 2810 - 2830.

Ujęcia w księgach rachunkowych środka trwałego o wartości 379.618,45 zł, powstałego w wyniku zakończenia w 2022 roku inwestycji pn.: „Budowa ogólnodostępnych chodników na terenie Gminy Marcinowice – Przebudowa chodnika przy drodze powiatowej nr 1990D w miejscowości Wiry” (przyjęcie do użytkowania na podstawie protokołu odbioru robót z dnia 28 grudnia 2022 r.), dokonano dopiero dnia 13 lipca 2023 r. Powyższe naruszało dyspozycję art. 20 ust. 1 powołanej ustawy o rachunkowości, w myśl której do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

Gospodarowanie mieniem

W latach objętych kontrolą (2022-III kwartał 2024) dochody z tytułu gospodarowania lokalami mieszkalnymi stanowiącymi własność Gminy Marcinowice 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 powołanego rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

We wszystkich objętych kontrolą przypadkach dotyczących sprzedaży w drodze przetargu ustnego nieograniczonego nieruchomości położonych w Marcinowicach, oznaczonych jako działka nr 97 i udział 1/3 w działce nr 99/6, działka nr 80 oraz działka nr 146/3 wraz z działką nr 146/12, w wykazach nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, podawano wartość nieruchomości wynikającą z operatów szacunkowych, a nie ich cenę. Powyższe stanowi naruszenie przepisu art 35 ust. 2 pkt 6, w związku z art. 67 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2024 r. poz. 1145, z późn. zm.).

Informacje o wynikach przetargów ustnych nieograniczonych na sprzedaż nieruchomości (działki nr 80 - I, II przetarg, działki 146/3 i 146/12 - VIII przetarg, działki nr 99/7 i udziału w działce nr 99/6 - I przetarg), zostały podane do publicznej wiadomości w terminie krótszym niż 7 dni od

rozstrzygnięcia przetargów, co naruszało 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), w związku z art. 40 ust. 5 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

W przypadku sprzedaży nieruchomości oznaczonej jako działka nr 80 – IV i V przetarg ustny nieograniczony, a w przypadku działek nr 146/3 i 146/12 - IV, V, VI, VII i VIII przetarg ustny nieograniczony zorganizowano po upływie 6 miesięcy od rozstrzygnięcia II przetargu. Powyższe pozostawało w sprzeczności z art. 39 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

W objętych kontrolą wykazach nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę (działki nr 206/1, 206/4 i 208; działki nr 219 i 275/4 oraz działki nr 277 i 306), nie zawarto informacji dotyczących przeznaczenia nieruchomości i sposobu ich zagospodarowania, wysokości opłat z tytułu dzierżawy oraz zasad aktualizacji opłat, czym naruszono postanowienia art. 35 ust. 2 pkt 4, 8 i 10 powołanej ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Przed zawarciem kolejnych umów na dzierżawę działek gruntu nr 194/2 i 421/5 oraz nr 138/2 i 163 z dotychczasowymi dzierżawcami, nie sporządzono i nie podano do publicznej wiadomości wykazów nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę. Stosownie do zapisów art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, właściwy organ sporządza i podaje do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę.

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

WNIOSKI POKONTROLNE

Przekazując powyższe do wiadomości Panu Wójtowi, 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 przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r. poz. 120, z późn. zm.), w szczególności w zakresie:

- a) wykazywania w sprawozdaniu finansowym operacji gospodarczych zgodnie z ich treścią ekonomiczną, stosownie do art. 4 ust. 2 ustawy,
 - b) wprowadzania do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego, w postaci zapisu, każdego zdarzenia gospodarczego, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, stosownie do art. 20 ust. 1 ustawy,
 - c) wskazywania miesiąca ujęcia dowodu w księgach rachunkowych, stosownie do art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy,
 - d) dokonywania wyceny aktywów i pasywów na dzień bilansowy, w tym zobowiązań w kwocie wymagającej zapłaty, stosownie do art. 28 ust. 1 pkt 8 ustawy.
2. Przestrzeganie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, wprowadzonych zarządzeniem Wójta Gminy Marcinowice nr 97/18 z dnia 5 grudnia 2018 r., w szczególności w zakresie ujmowania w księgach rachunkowych wszystkich kosztów danego okresu sprawozdawczego, wynikających z zaistniałych zdarzeń gospodarczych, w oparciu o przedłożone do 5-go dnia następnego miesiąca dowody księgowe, stosownie do ustępu 10.1 załącznika nr 1 do ww. zarządzenia.
3. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 stycznia 2025 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. poz. 133), w szczególności w zakresie:
- a) wykazywania w sprawozdaniach Rb-27S i Rb-PDP skutków obniżenia górnych stawek podatków obliczonych za okres sprawozdawczy zgodnie z § 3 ust. 1 pkt 8, w związku z § 7 ust. 3 załącznika nr 38 do rozporządzenia,
 - b) wykazywania w sprawozdaniach Rb-27S i Rb-PDP skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa, obliczonych za okres sprawozdawczy zgodnie z § 3 ust. 1 pkt 10 lit. a i lit. b, w związku z § 7 ust. 3 załącznika nr 38 do rozporządzenia.
4. 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) zaliczania wpłat bieżących podatku od nieruchomości, na poczet kosztów upomnienia oraz zaległości podatkowych o najwcześniejszym terminie płatności, stosownie do art. 62 § 1 i § 1a ustawy,
 - b) wszczęcia postępowań podatkowych, w stosunku do podatników o numerach kont 019/0261 i 008/0434, w celu wyjaśnienia niezgodności danych wykazanych w informacjach o nieruchomościach i obiektach budowlanych z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków, w sposób określony w art. 165 § 2, w związku z art. 21 § 5 ustawy oraz poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej o wynikach wszczętych postępowań,
 - c) podejmowania przez organ podatkowy czynności sprawdzających formalną poprawność deklaracji złożonych przez podatników, stosownie do art. 272 pkt 2 ustawy,
 - d) wzywania podatników, będących osobami prawnymi, do złożenia wyjaśnień w sprawie

przyczyn niezłożenia deklaracji lub wzywania do ich złożenia, jeżeli nie zostały złożone mimo takiego obowiązku, stosownie do treści art. 274 a § 1 ustawy.

5. Ustalanie wymiaru podatku od nieruchomości i rolnego, odrębnie dla nieruchomości będących przedmiotem współwłasności, stosownie do przepisów art. 3 ust. 4 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2023 r. poz. 70, z późn. zm.) oraz art. 3 ust. 5 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz.U. z 2024 r. poz. 1176, z późn. zm.).
6. Formułowanie treści zawiadomień o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi zgodnie z dyspozycją art. 6m ust. 2a ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2024 r. poz. 399, z późn. zm.).
7. 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 na stronie internetowej prowadzonego postępowania ogłoszeń o udzieleniu zamówienia zgodnie z art. 88 ust. 1 ustawy,
 - b) zamieszczania w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o wykonaniu umowy zgodnie z art. 448 ustawy,
 - c) dokonywania zwrotu zabezpieczenia należytego wykonania umowy, w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez zamawiającego za należyte wykonane, stosownie do treści art. 453 ust. 1 ustawy.
8. 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.
9. Przestrzeganie 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:
 - a) 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 rozporządzenia,
 - b) w rozdziale 70007 „Gospodarowanie mieszkaniowym zasobem gminy” dochodów z tytułu gospodarowania lokalami mieszkalnymi stanowiącymi własność Gminy Marcinowice zgodnie z załącznikiem nr 2 do rozporządzenia.
10. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2024 r. poz. 1145, z późn. zm.), w szczególności w zakresie:

- a) sporządzania i podawania do publicznej wiadomości wykazów nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę, stosownie do art. 35 ust. 1 ustawy,
 - b) zamieszczania w wykazach nieruchomości przeznaczonych do zbycia, do oddania w dzierżawę, informacji wskazanych w art. 35 ust. 2 pkt 4, 6, 8 i 10 ustawy,
 - c) przestrzegania zasad i terminów organizowania kolejnych przetargów na zbycie nieruchomości, stosownie do art. 39 ust. 2 ustawy.
11. 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 zamieszczania w Biuletynie Informacji Publicznej informacji o wynikach przetargów na zbycie po upływie 7 dni od daty rozstrzygnięcia przetargu, stosownie do § 12 ust. 1 rozporządzenia, w związku z art. 40 ust. 5 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, zgodnie z przepisem art. 9 ust. 3 i 4 powołanej ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, oczekuje w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, zawiadomienia 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, za pośrednictwem Prezesa Izby, w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego. Podstawą zgłoszenia może być zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwie zastosowanie.

Do wiadomości:

Pan
Artur Fiołek
Przewodniczący
Rady Gminy Marcinowice