



PREZES
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W KATOWICACH

Katowice, 3 stycznia 2023 r.

Znak: WK-610/30/4/22/23

Pani
Maria Włodarczyk
Wójt Gminy
Dąbrowa Zielona

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 16 sierpnia do 28 października 2022 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej **Gminy Dąbrowa Zielona** za okres od 1 stycznia 2018 r. do 28 października 2022 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym 4 listopada 2022 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Poniżej przedstawiam poszczególne nieprawidłowości, wskazując wnioski zmierzające do ich usunięcia i usprawnienia badanej działalności oraz osoby odpowiedzialne za nieprawidłowe wykonywanie czynności służbowych, stosownie do art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1668).

W zakresie zamówień publicznych:

– *W 2020 r. przeprowadzono postępowanie o zamówienie publiczne pn.: „Modernizacja (przebudowa) drogi transportu rolnego w miejscowości Soborzyce, działka ewid. nr 1496 obręb Soborzyce, gm. Dąbrowa Zielona. Etap 1 i 2” w trybie przetargu nieograniczonego, w którym:*

➤ *zaniechano żądania w postępowaniu dokumentów, jakie powinien złożyć wykonawca w przypadku, gdy samodzielnie nie spełnia wymaganych warunków udziału w postępowaniu i w tym zakresie powołuje się na zasoby podmiotu trzeciego, potwierdzających, że wobec takiego podmiotu nie zachodzą podstawy wykluczenia z postępowania, o których mowa w art. 24 ust. 1 pkt 13-22 i ust. 5 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1843 z późn. zm.).*

Powyższym naruszono art. 22a ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych, w związku z § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy w postępowaniu o udzielenie zamówienia (Dz. U. z 2016 r. poz. 1126).

➤ *zaniechano sporządzenia załącznika do protokołu postępowania, w którym powinno zostać wskazane, w jaki sposób zostały uwzględnione w opisie przedmiotu zamówienia koszty cyklu życia, w związku z ustaleniem kryterium cenowego o wadze przekraczającej 60%, czym naruszono art. 91 ust. 2a ustawy Prawo zamówień publicznych. Kryterium cenowe w niniejszym postępowaniu wynosiło 98%.*

➤ niewykazano, w protokole postępowania w sekcji 27 – Załączniki do protokołu, umowy o zamówienie jako załącznika do protokołu. Było to niezgodne z postanowieniami § 2 ust. 2 pkt 21 rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. z 2016 r., poz. 1128) w związku z art. 96 ust. 1 i ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych oraz ze wzorem protokołu stanowiącego załącznik nr 1 do ww. rozporządzenia Ministra Rozwoju.

➤ niedochowano terminu do zwrotu 70% zabezpieczenia należytego wykonania umowy w kwocie 10.047,16 zł, czym naruszono tym art. 151 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 1843 z późn. zm.).

Prawidłowe wykonanie zamówienia potwierdzono w protokole końcowego odbioru robót spisany 27 września 2020 r., zatem termin zwrotu zabezpieczenia wynoszący 30 dni od odbioru robót upływał 27 października 2020 r., natomiast zwrotu zabezpieczenia dokonano dopiero 26 stycznia 2021 r.

Przyczyną powyższego było nieprzekazanie przez Inspektora ds. Zamówień Publicznych informacji o obowiązku zwrotu zabezpieczenia należytego wykonania umowy do Referatu Finansowego w terminie umożliwiającym prawidłowy zwrot zabezpieczenia.

Przygotowanie dokumentacji powyższego postępowania należało do Inspektora ds. Zamówień Publicznych. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik Referatu Inwestycji.

– W 2022 r. przeprowadzono postępowanie o zamówienie publiczne pn.: „Adaptacja bazy po byłym SKR Dąbrowa Zielona z przeznaczeniem na „Centrum Opiekuńczo-Mieszkalne” w trybie podstawowym bez przeprowadzania negocjacji, w którym:

➤ nie wskazano wykonawcy w wezwaniu z dnia 21 lipca 2022 r. do złożenia wymaganych podmiotowych środków dowodowych, terminu do złożenia tych środków, czym naruszono art. 274 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1129 z późn. zm.);

➤ zaniechano wezwania wykonawcy do złożenia wyjaśnień lub uzupełnienia dokumentu wymaganego na potwierdzenie spełniania warunku udziału w postępowaniu w zakresie zdolności technicznej lub zawodowej, tj. „wykazu osób”, pomimo że złożony przez niego dokument nie zawierał informacji wymaganych przez zamawiającego, a tym samym nie potwierdzał spełniania przez niego wymaganego warunku udziału w postępowaniu.

Powyższym naruszono art. 17 ust. 2 w związku z art. 128 ust. 1 i ust. 4 i art. 57 pkt 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Wykonawca nie wskazał, że osoba dedykowana do pełnienia funkcji kierownika budowy posiada uprawnienia budowlane w specjalności konstrukcyjno-budowlanej bez ograniczeń, co było wymagane zgodnie z opisem tego warunku oraz wzorem ww. wykazu (należało podać zakres uprawnień), a ponadto nie wskazał również daty wydania uprawnień dla osoby przewidzianej do pełnienia funkcji kierownika robót elektrycznych, co było również wymagane wzorem ww. wykazu osób.

➤ w sekcji 30 protokołu postępowania - „Załączniki do protokołu” jako załączniki nie wymieniono dokumentów, które powinny stanowić załączniki do protokołu, tj. wezwania wykonawcy do złożenia wymaganych podmiotowych środków dowodowych, złożonych przez wykonawcę podmiotowych środków dowodowych, umowy o zamówienie.

Powyższym naruszono art. 73 ust. 1 ww. ustawy prawo zamówień publicznych oraz § 3 pkt 20 rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 18 grudnia 2020 r. w sprawie

protokołów postępowania oraz dokumentacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. z 2020 r., poz. 434), w związku z dyspozycją zawartą w sekcji 30 wzoru protokołu postępowania w trybie podstawowym stanowiącego załącznik nr 8 do ww. rozporządzenia.

- W 2022 r. przeprowadzono dwa postępowania o zamówienie publiczne pn.: „Adaptacja bazy po byłym SKR Dąbrowa Zielona z przeznaczeniem na „Centrum Opiekuńczo-Mieszkalne” w trybie podstawowym bez przeprowadzania negocjacji, unieważnione na podstawie art. 255 pkt 3 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1129 z późn. zm.) odpowiednio w dniu 28 kwietnia 2022 r. i w dniu 13 czerwca 2022 r., w których:
 - w pierwszym postępowaniu zaniechano przekazania Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych informacji o złożonych ofertach, czym naruszono art. 81 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych;
 - do dnia kontroli zaniechano zamieszczenia w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszeń o wyniku ww. postępowań – unieważnieniu postępowania, czym naruszono art. 309 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.W trakcie kontroli w dniu 22 września 2022 r. zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o wyniku ww. postępowań, odpowiednio pod nr 2022/BZP 0034376601 i pod nr 2022/BZP 003437930.

Zadania w zakresie przygotowania dokumentacji postępowań wykonywał Inspektor ds. Zamówień Publicznych. Sprawdzenia ofert oraz podmiotowych środków dowodowych dokonała Komisja przetargowa powołana zarządzeniem Nr 0050.192.2017 Wójta Gminy Dąbrowa Zielona z dnia 2 stycznia 2017 r. w sprawie powołania stałej Komisji przetargowej w Urzędzie Gminy Dąbrowa Zielona ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniem Nr 0050.39.2020 Wójta Gminy Dąbrowa Zielona z dnia 10 czerwca 2020 r.

Wniosek nr 1

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Dąbrowa Zielona wykonującymi zadania związane z przygotowaniem i przeprowadzaniem postępowań o zamówienia publiczne oraz ich realizacją w zakresie:

- żądania od wykonawcy, w przypadku powołania się przez niego na zasoby innego podmiotu w celu wykazania spełniania wymaganych warunków udziału w postępowaniu, podmiotowych środków dowodowych potwierdzających brak podstaw wykluczenia takiego podmiotu z postępowania przewidzianych względem wykonawcy, stosownie do art. 119 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1710 z późn. zm.),
- wskazywania w protokołach z postępowań o udzielenie zamówienia wszystkich dokumentów stanowiących załączniki do protokołu, stosownie do art. 73 ust. 1 ww. ustawy oraz § 3 pkt 20 rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 18 grudnia 2020 r. w sprawie protokołów postępowania oraz dokumentacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. z 2020 r., poz. 434),
- 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 powyższej ustawy,
- wskazywania w wezwaniu wykonawcy do złożenia wymaganych podmiotowych środków dowodowych terminu do złożenia tych środków stosownie do art. 274 ust. 1 powyższej ustawy,
- rzetelnego badania, czy wykonawca, którego oferta została najwyższej oceniona, złożył prawidłowe podmiotowe środki dowodowe na potwierdzenie spełniania warunków udziału

w postępowaniu, stosownie do art. 17 ust. 2 w związku z art. 128 ust. 1 i ust. 4 i art. 57 pkt 2 ww. ustawy,

- przekazywania Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych informacji o złożonych ofertach, stosownie do art. 81 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych,
- terminowego zamieszczania w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o wyniku postępowania – unieważnieniu postępowania, stosownie do art. 309 ust. 1 ww. ustawy, mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 z późn. zm.).

W zakresie podatku od nieruchomości:

- *W latach 2018 - 2022 (do dnia kontroli) nieprawidłowo przeprowadzono czynności mające na celu ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności danych wykazanych przez podatników podatku od nieruchomości o posiadanych nieruchomościach, a także nie wzywano podatników do złożenia deklaracji oraz do wyjaśnienia przyczyn ich niezłożenia, co naruszało przepisy art. 272 pkt 1 lit. a, pkt 2, pkt 3, art. 274a § 1, art. 274a § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r. poz. 201 z późn. zm.) w związku z art. 1a ust. 1 pkt 2, pkt 3 i pkt 4, art. 2 ust. 1 pkt 1, 2 i 3 oraz art. 3 ust. 1, art. 6 ust. 9 pkt 1 i ust. 10 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1785 z późn. zm.).*

Powyższe dotyczyło:

- *jednostek organizacyjnych Gminy Dąbrowa Zielona: Gminny Ośrodek Opieki Społecznej, Środowiskowy Dom Samopomocy w Soborzycach (od 2021 r.), Szkoła Podstawowa w Dąbrowie Zielonej, Szkoła Podstawowa w Olbrachcicach, Gminne Przedszkole, Gminny Żłobek, Gminny Ośrodek Kultury. W trakcie kontroli organ podatkowy wezwał podatników do złożenia deklaracji, które wpłynęły we wrześniu i październiku 2022 r.,*

- *Gminy Dąbrowa Zielona, która w złożonych deklaracjach wykazywała grunty, budynki i budowle związane z działalnością gospodarczą, które dotyczyły targowiska wiejskiego w Dąbrowie Zielonej oraz obiektu wielofunkcyjnego w miejscowości Dąbek w łącznej kwocie 429.549,00 zł. Do deklaracji na podatek od nieruchomości nie załączano załącznika ZDN-1 dane o przedmiotach opodatkowania podlegających opodatkowaniu ani ZDN-2 dane o przedmiotach opodatkowania zwolnionych z opodatkowania wymaganych § 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 maja 2019 r. w sprawie wzorów informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych oraz deklaracji na podatek od nieruchomości (Dz. U. z 2019 r. poz. 1104).*

Nieruchomości wykazane jako związane z działalnością gospodarczą stanowiły własność gminy, były wykorzystywane przez Urząd Gminy i służyły wykonywaniu statutowych zadań Gminy i w związku z tym, zgodnie z art. 7 ust. 15 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, nie podlegały opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości.

W ewidencji skutków udzielonych ulg i zwolnień podatkowych prowadzonych w Urzędzie Gminy wykazywano kwoty podatku dotyczące sieci budowli wodno-kanalizacyjnych, terenów rekreacyjno-wypoczynkowych, ogrodu bajek i trybuny na stadionie (budowle) będących w posiadaniu Gminy Dąbrowa Zielona i wykorzystywanych przez Urząd Gminy w wysokości 232.449,43 zł w 2018 r., 300.327,05 zł w 2019 r., 302.137,05 zł w 2020 i 2021 r. jako nieruchomości zwolnionych z opodatkowania na mocy uchwały Rady Gminy Dąbrowa Zielona Nr XII/77/2015 z dnia 24 listopada 2015 r. w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości. Nieruchomości te zgodnie z art. 7 ust. 15 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych nie podlegały opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości. Skutki udzielonych zwolnień w każdym roku ujmowano w prowadzonej w Urzędzie Gminy ewidencji skutków i wykazywano w rocznych sprawozdaniach Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych

Gminy Dąbrowa Zielona oraz sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za lata 2018 - 2021.

Zadania w zakresie wymiaru podatku od nieruchomości, przyjmowania i sprawdzania składanych deklaracji przez podatników oraz prowadzenia ewidencji skutków udzielonych ulg i zwolnień oraz przygotowania danych do sprawozdań, należały do zadań byłych pracowników Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Bożena Podolska – Skarbnik Gminy Dąbrowa Zielona.

Wniosek nr 2

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Dąbrowa Zielona w zakresie:

- prawidłowego dokonywania czynności sprawdzających deklaracje podatkowe stosownie do przepisów art. 272 pkt 1 lit. a, pkt 2, pkt 3, art. 274a § 1, art. 274a § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2021 r., poz. 1540 z późn. zm.), w związku z art. 1a ust. 1 pkt 2, pkt 3 i pkt 4, art. 2 ust. 1 pkt 1, 2 i 3 oraz art. 3 ust. 1, art. 6 ust. 9 pkt 1 i ust. 10 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1452 z późn. zm.),
- prawidłowego ustalania kwoty udzielonych ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości dla nieruchomości stanowiących własność Gminy Dąbrowa Zielona, mając na uwadze postanowienia uchwały Rady Gminy Dąbrowa Zielona w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości, a następnie ujmowania danych w ewidencji podatkowej oraz ich wykazywania w sprawozdaniach: Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego i Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy, stosownie do wymogów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 kwietnia 2004 r. w sprawie ewidencji podatkowej nieruchomości (Dz.U. Nr 107, poz. 1138), w związku z § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 144), § 3 ust. 1 pkt 11 oraz § 7 ust. 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 37 do ww. rozporządzenia, mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 z późn. zm.).

Wniosek nr 3

Zweryfikować prawidłowość deklaracji na podatek od nieruchomości sporządzonych dla Gminy Dąbrowa Zielona na lata 2018 - 2022 celem wykazania kompletnych danych w zakresie podstawy opodatkowania oraz zwolnienia z podatku od nieruchomości, stosownie do art. 272 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. 2021 r. r. poz. 1540 z późn. zm.) w związku z art. 1a ust. 1 pkt 4, art. 2 ust. 1 pkt 3, art. 3 ust. 1 pkt 1, art. 6 ust. 9 pkt 1, 2 i ust. 10 i art. 7 ust. 15 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.).

W zakresie dochodów z najmu i dzierżawy:

- *W latach 2018 - 2022 zaniechano naliczania i egzekwowania od dłużników prowadzących działalność gospodarczą o numerach kart kontowych: 100111, 100101, 100065, w związku z nieterminowymi wpłatami z tytułu umów najmu nieruchomości komunalnych, przysługujących Gminie (wierzycielowi) bez wezwania, równowartości kwoty 40 euro przeliczonej na złote według średniego kursu euro ogłoszonego przez Narodowy Bank Polski ostatniego dnia roboczego miesiąca poprzedzającego miesiąc, w którym świadczenie pieniężne stało się wymagalne, stanowiącej rekompensatę za koszty odzyskiwania należności.*

Powyższym naruszono art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 2013 r. o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 684 z późn. zm.).

Analogiczną nieprawidłowość stwierdzono podczas poprzedniej kontroli kompleksowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, co znalazło odzwierciedlenie w wystąpieniu pokontrolnym Prezesa RIO w Katowicach z dnia 17 września 2018 r. (Znak: WK-610/25/4/18). W odpowiedzi z dnia 17 października 2018 r. na wniosek pokontrolny nr 10 zawarty w ww. wystąpieniu, p. Maria Włodarczyk – Wójt Gminy Dąbrowa Zielona poinformowała, że pracownicy zostaną przeszkoleni w tym zakresie.

Żadnemu pracownikowi Urzędu Gminy Dąbrowa Zielona nie powierzono obowiązków w zakresie naliczania rekompensaty za koszty odzyskiwania należności.

Wniosek nr 4

Przeanalizować terminy płatności należności cywilnoprawnych przez kontrahentów prowadzących działalność gospodarczą, a w przypadku nieterminowych wpłat podjąć działania w celu dochodzenia należności, o których mowa w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 2013 r. o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 893 z późn. zm.) oraz powierzyć obowiązki w tym zakresie pracownikom Urzędu Gminy Dąbrowa Zielona, mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 z późn. zm.).

W zakresie realizacji planu finansowego:

- W 2021 r. dokonano wydatku na kwotę 8.446,92 zł, pomimo braku planu finansowego w tym zakresie, niezgodnie z art. 44 ust. 1 pkt 3 oraz art. 254 pkt 3 w związku z art. 52 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305). Przekroczenie planu wydatków nastąpiło w dziale 750 „Administracja publiczna”, rozdział 75022 „Rady gmin (miast i miast na prawach powiatu)”, § 4300 „Zakup usług pozostałych”. Na dzień 30 marca 2021 r. plan wydatków wynosił 500,00 zł, wydatki wykonane wynosiły 8.946,92 zł, przekroczone plan o kwotę 8.446,92 zł. W dniu 31.03.2021 r. zarządzeniem Wójta Gminy Nr 0050.23.2021 zabezpieczono plan w rozdziale 75022, § 4300.

Wstępnej kontroli zgodności ww. wydatku z planem finansowym dokonała p. Bożena Podolska – Skarbnik Gminy Dąbrowa Zielona. Wydatek do zapłaty zatwierdziła p. Maria Włodarczyk – Wójt Gminy Dąbrowa Zielona. W myśl art. 54 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305), złożenie podpisu przez głównego księgowego oznacza m. in., że zobowiązania wynikające z operacji mieszczą się w planie finansowym jednostki.

Ponadto stwierdzono, że w 2020 r. nieprawidłowo prowadzono ewidencję na koncie pozabilansowym 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych”, poprzez nieuwzględnienie zmian planu finansowego wynikających z zarządzenia Nr 0050.80.2020 Wójta Gminy Dąbrowa Zielona z dnia 31 grudnia 2020 r. w sprawie zmian w budżecie gminy na 2020 r. Na podstawie tego zarządzenia dokonano zwiększenia planu wydatków budżetowych gminy na 2020 r. o kwotę 22.604,66 zł, w tym zadania ustawowo zlecone gminie o kwotę 7.434,66 zł. Dokonano również zmniejszenia planu wydatków budżetowych gminy na 2020 r. o kwotę 22.604,66 zł, w tym zadania ustawowo zlecone gminie o kwotę 7.434,66 zł.

Powyższym naruszono zasady funkcjonowania konta 980 określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek

budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r. poz. 342) oraz postanowienia zarządzenia Wójta Gminy Dąbrowa Zielona Nr 0050.254 B.2017 z dnia 29.12.2017 r. w sprawie wprowadzenia planu kont oraz szczególnych zasad (polityki) rachunkowości dla budżetu gminy, jednostki samorządu terytorialnego oraz jednostek budżetowych działających na terenie gminy Dąbrowa Zielona.

Zgodnie z wyjaśnieniami, czynność ta wynika z niedopatrzenia spowodowanego skumulowaniem obowiązków związanych z zakończeniem roku budżetowego.

Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej na pozabilansowym koncie 980 należały do Zastępcy Skarbnika. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Bożena Podolska – Skarbnik Gminy Dąbrowa Zielona.

Wniosek nr 5

Zapewnić dokonywanie wydatków w granicach obowiązującego planu finansowego Urzędu Gminy Dąbrowa Zielona, zgodnie z art. 44 ust. 1 pkt 3 oraz art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 z późn. zm.) oraz wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Dąbrowa Zielona w zakresie dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji finansowej z planem finansowym i księgowania planu finansowego, mając na uwadze art. 54 ust. 3, art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 tej ustawy.

Wniosek nr 6

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy w Dąbrowie Zielonej w zakresie prowadzenia ewidencji pozabilansowym koncie 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych”, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r. poz. 342) oraz w zarządzeniu Wójta Gminy Dąbrowa Zielona Nr 0050.254 B.2017 z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie wprowadzenia planu kont oraz szczególnych zasad (polityki) rachunkowości dla budżetu gminy, jednostki samorządu terytorialnego oraz jednostek budżetowych działających na terenie gminy Dąbrowa Zielona.

W zakresie gospodarowania mieniem komunalnym:

- *W 2018 r. nabyto nieruchomości do gminnego zasobu nieruchomości w drodze nieodpłatnego przeniesienia ich własności aktem notarialnym Rep. A nr 2962/2018 z dnia 19 grudnia 2018 r., oznaczone jako działki nr 1757, 1760, 1775, 2169 położone w Dąbrowie Zielonej i jako działka nr 161 położona w Ulesiu, bez zgody Rady Gminy Dąbrowa Zielona. Naruszono tym art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. a ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2018 r. poz. 994 z późn. zm.). Rada Gminy Dąbrowa Zielona nie określiła zasad zbywania i nabywania nieruchomości, w związku z czym czynności prawne polegające na zbywaniu i nabywaniu nieruchomości każdorazowo wymagały zgody Rady Gminy Dąbrowa Zielona.*

Z wyjaśnień udzielonych przez p. Marię Włodarczyk – Wójta Gminy Dąbrowa Zielona wynikało, że w związku z faktem, że ww. nieruchomości nie były obciążone żadnymi prawami, a nabycie było

nieodpłatne uznano, że jest to czynność nieprzekraczająca zwykłego zarządu pozostająca w umocowaniu Wójta Gminy.

Umowę nabycia ww. nieruchomości podpisała p. Maria Włodarczyk – Wójt Gminy Dąbrowa Zielona. Zadania związane z gospodarowaniem nieruchomościami należały do pracowników Referatu Inwestycji. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik tego Referatu.

Wniosek nr 7

Dokonywać czynności przekraczających zakres zwykłego zarządu polegających na nabywaniu nieruchomości do gminnego zasobu nieruchomości wyłącznie za zgodą Rady Gminy Dąbrowa Zielona, stosownie do art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. a ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2022 r. poz. 559 z późn. zm.).

- *Do dnia kontroli zaniechano opracowania planu wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości, o którym mowa w art. 25 ust. 2 i ust. 2a ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2018 r., poz. 121 z późn. zm.).*

W trakcie kontroli zarządzeniem Nr 0050.70.2022 Wójta Gminy Dąbrowa Zielona z dnia 20 października 2022 r. przyjęto plan wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości na lata 2023 - 2025.

Zadania związane z gospodarowaniem nieruchomościami należały do pracowników Referatu Inwestycji. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik tego Referatu. Gospodarowanie gminnym zasobem nieruchomości, zgodnie z treścią art. 25 ust. 1 ww. ustawy o gospodarce nieruchomościami, należało do p. Marii Włodarczyk – Wójta Gminy Dąbrowa Zielona.

Wniosek nr 8

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Dąbrowa Zielona w zakresie sporządzania planów wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości, stosownie do art. 25 ust. 2 i ust. 2a ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2021 r., poz. 1899 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 z późn. zm.).

W zakresie księgowości:

- *W latach 2018 - 2022 r. nieterminowo ujmowano w ewidencji konta 011 „Środki trwałe” operacje gospodarcze dotyczące nabycia oraz w jednym przypadku zbycia nieruchomości, czym naruszono art. 20 ust. 1 oraz art. 24 ust. 1 i ust. 5 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.), w związku z § 26 ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r. poz. 342).*

Powyższe dotyczyło następujących operacji gospodarczych:

- *zbycia w dniu 20 grudnia 2018 r. w drodze zamiany działki nr 924/36 położonej w Dąbrowie Zielonej, zmniejszenia wartości środka trwałego w ewidencji konta 011 dokonano dopiero w trakcie kontroli w dniu 26 września 2022 r.,*
- *nabycia z mocy prawa nieruchomości oznaczonych jako działki nr: 1651, 1381, 1269 i 1408 położonych w Soborzycach w dniu 14 marca 2020 r. oraz nieruchomości oznaczonej jako działka*

nr 1496 położonej w Soborzycach w dniu 20 czerwca 2020 r., zwiększenia wartości środków trwałych w ewidencji konta 011 dokonano 18 czerwca 2021 r.

Przyczyną powyższego było niebieżące przekazanie informacji o zmianach w stanie środków trwałych do Referatu Finansowego przez Kierownika Referatu Gospodarki Komunalnej i Inwestycji (od dnia 1 lipca 2019 r. Referatu Inwestycji), do obowiązków którego należało sporządzanie OT i LT dotyczących nabycia i zbycia nieruchomości oraz przekazanie ich do Referatu Finansowego w celu ujęcia w księgach rachunkowych.

Wniosek nr 9

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Dąbrowa Zielona w zakresie przekazywania informacji o zmianach w stanie środków trwałych związanych z nabywaniem i zbywaniem nieruchomości w celu bieżącego ich ujmowania w księgach rachunkowych, stosownie do art. 20 ust. 1, art. 24 ust. 1 i ust. 5 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r., poz. 217 z późn. zm.) oraz § 26 ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r., poz. 342), mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 z późn. zm.).

W zakresie rozliczeń z jednostkami organizacyjnymi:

- *W latach 2018 - 2021 sprawozdania finansowe wszystkich jednostek organizacyjnych Gminy Dąbrowa Zielona nie zostały opublikowane w Biuletynie Informacji Publicznej, co było wymagane postanowieniami § 34 ust. 9 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r. poz. 1911 z późn. zm.).*

Powyższe dotyczyło jednostek organizacyjnych Gminy Dąbrowa Zielona, tj.: Szkoły Podstawowe w Dąbrowie Zielonej i w Olbrachcicach, Gminne Przedszkole w Dąbrowie Zielonej, Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Dąbrowie Zielonej, Gminny Żłobek w Dąbrowie Zielonej, Środowiskowy Dom Samopomocy w Soborzycach (od 1 stycznia 2021 r.)

Zgodnie z § 2 uchwały Rady Gminy Dąbrowa Zielona Nr XVII/124/2016 z dnia 30 maja 2016 r. (zmiana na podstawie uchwały Nr XXVI/2020 z dnia 30 grudnia 2020 r.) w sprawie: utworzenia wspólnej obsługi administracyjnej, finansowej i organizacyjnej jednostek organizacyjnych Gminy Dąbrowa Zieloną zaliczonych do sektora finansów publicznych ze zm., jednostką organizacyjną obsługującą jest Urząd Gminy Dąbrowa Zielona.

Na mocy ww. uchwał pracownicy Referatu Finansowego Urzędu Gminy w Dąbrowie Zielonej wykonywali obsługę finansowo-księgową obejmującą w szczególności prowadzenie rachunkowości i sprawozdawczości. Sprawozdania finansowe po podpisaniu przez p. Marię Włodarczyk – Wójtę Gminy Dąbrowa Zielona i p. Bożenę Podolską – Skarbnika Gminy Dąbrowa Zielona nie zostały przekazane do publikacji w Biuletynie Informacji Publicznej.

Wniosek nr 10

Zapewnić przekazywanie sprawozdań finansowych jednostek obsługiwanych do publikacji w Biuletynie Informacji Publicznej, zgodnie z postanowieniami § 34 ust. 9 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r. poz. 342).

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1668), sprawozdanie o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych należy przedłożyć Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach, **w terminie 30 dni** od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosków pokontrolnych zawartych w niniejszym wystąpieniu przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń **w zakresie wymienionym w art. 9 ust. 4 ustawy** z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych. Zastrzeżenia można wnosić do **Kolegium** tutejszej Izby, **w terminie 14 dni** od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

Prezes
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Katowicach
Daniel Kołodziej

Daniel Kołodziej

Elektronicznie podpisany przez
Daniel Kołodziej
Data: 2023.01.03 11:46:44 +01'00'