



**PREZES**  
**REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ**  
**W KATOWICACH**

Znak: WK-610/9/4/22

Katowice, 26 sierpnia 2022 r.

**Pan**  
**Adam Szmukier**  
**Wójt Gminy**  
**Włodowice**

**Wystąpienie pokontrolne**

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 16 lutego do 23 marca 2022 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej **Gminy Włodowice** za okres od 1 stycznia 2018 r. do 23 marca 2022 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 27 czerwca 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 2019 r. przeprowadzono w trybie przetargu nieograniczonego postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego p.n.: „Przebudowa wodociągu wraz z przepięciem istniejących przyłączy Włodowice ul. Krakowska, ul. Zamkowa, ul. Sobieskiego, ul. Poleskiego, Parkoszowice ul. Krakowska, ul. Morska, ul. Wiejska”, w którym zamawiający zaniechał wezwania wykonawcy, którego oferta została uznana jako najkorzystniejsza (jedyna złożona oferta), do złożenia dokumentów czy udzielenia wyjaśnień, a w konsekwencji udzielił zamówienia wykonawcy, który nie potwierdził spełnienia warunków udziału w postępowaniu w zakresie zdolności technicznej lub zawodowej, czym naruszono art. 26 ust. 3 i ust. 4 ustawy oraz art. 22 ust. 1 pkt 2 w związku z art. 7 ust. 1 i ust. 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 1843 z późn. zm.). Zamawiający wymagał, aby wykonawcy wykazali, że wykonali należycie, w szczególności zgodnie z przepisami prawa budowlanego oraz prawidłowo ukończyli co najmniej dwie roboty budowlane polegające na wykonaniu budowy/przebudowy sieci wodociągowej o długości co najmniej 1,50 km. Natomiast wykonawca, którego oferta została uznana jako najkorzystniejsza wykazał, że wykonane przez niego prace dotyczyły instalacji i urządzeń wodociagowych a nie sieci wodociągowej, tj. obiektu, o którym mowa w art. 2 pkt 7 ustawy o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków.*

*Przeprowadzenie postępowania należało do członków komisji przetargowej powołanej zarządzeniem Nr 73/2019 Wójta Gminy Włodowice z dnia 31 maja 2019 r.*

- W 2020 r. przeprowadzono w trybie przetargu nieograniczonego postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego p.n.: „Budowa punktu selektywnej zbiórki odpadów komunalnych na terenie Gminy Włodowice”, w którym zamawiający określił warunek udziału w postępowaniu w zakresie zdolności technicznej lub zawodowej w sposób nieproporcjonalny, który mógł uniemożliwić ocenę zdolności wykonawcy do należytego wykonania zamówienia, czym naruszono art. 22 ust. 1a w związku z art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2018 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 1843 z późn. zm.). Zamawiający wymagał wykonania jednej roboty budowlanej o podobnym charakterze, polegającej na wykonaniu zagospodarowania terenu, w tym: budowa wiat, hal, nawierzchni z kostki betonowej, ogrodzeń, oświetleń na łączną wartość co najmniej 250.000 zł. Zamawiający nie dookreślił czy w ramach ww. zagospodarowania terenu winny zostać wykonane wszystkie wymienione elementy, tj. hale, wiaty, roboty brukarskie, ogrodzenia, oświetlenie czy też traktował to wyliczenie jako przykładowe.

Wykonawca, którego oferta została uznana za najkorzystniejszą, wykazał doświadczenie w budowie hali, placu zabaw, małej architektury, a zamawiający uznał to za wystarczające.

Opisu warunków udziału w postępowaniu dokonali członkowie komisji przetargowej powołanej zarządzeniem Nr 179/2020 Wójta Gminy Włodowice z dnia 20 maja 2020 r. Komisja ta odpowiedzialna była również za przeprowadzenie postępowania.

#### **Wniosek nr 1**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Włodowice dokonującymi czynności związanych z przygotowaniem i przeprowadzeniem postępowania o zamówienie publiczne w zakresie:

- przygotowania oraz przeprowadzania postępowania z zachowaniem zasad uczciwej konkurencji, równego traktowania wykonawców, proporcjonalności oraz przejrzystości, stosownie do treści art. 16 ustawy z dnia 11 września 2019 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1710),
- określania warunków udziału w postępowaniu w sposób proporcjonalny do przedmiotu zamówienia oraz umożliwiający ocenę zdolności wykonawcy do należytego wykonania zamówienia, w szczególności wyrażając je jako minimalne poziomy zdolności, zgodnie z art. 112 ust. 1 ww. ustawy,
- wzywania do poprawiania i uzupełniania podmiotowych środków dowodowych oraz składania wyjaśnień dotyczących tych środków, stosownie do treści art. 128 ust. 1 i ust. 4 w zw. z art. 266 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 najmu i dzierżawy nieruchomości gminnych:**

- W 2020 r. zawarto umowę dzierżawy działki nr 130 o pow. 0,8728 ha z naruszeniem upoważnienia przekazanego przez Radę Gminy Włodowice w uchwale Nr 146/XV/2020 z dnia 13 maja 2020 r., niezgodnie z wymogami art. 18 ust. 2 pkt 9 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2020 r., poz. 713 z późn. zm.). W ww. uchwale Rada Gminy wyraziła zgodę na zawarcie umowy dzierżawy nieruchomości na okres powyżej trzech lat, do dnia 30 kwietnia 2024 r.

Umowę dzierżawy Nr R.V.3/2020 z dnia 25 maja 2020 r. zawarto na okres od dnia 25 maja 2020 r. do dnia 30 kwietnia 2025 r. Umowę podpisał p. Adam Szmukier – Wójt Gminy Włodowice.

Zgodnie z wyjaśnieniami powyższe nastąpiło na skutek błędu pisarskiego.

W trakcie kontroli, w dniu 18 marca 2022 r. wystosowano pismo do dzierżawcy nieruchomości w celu podpisania aneksu do ww. umowy.

Zadania związane z przygotowaniem projektu umowy należały do obowiązków pracownika Referatu Gospodarki Gruntami, Rolnictwa i Ochrony Środowiska. Nadzór w tym zakresie należał do Kierownika tego Referatu.

### **Wniosek nr 2**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Gospodarki Gruntami, Rolnictwa i Ochrony Środowiska w Urzędzie Gminy Włodowice w zakresie przygotowania projektów umów dzierżawy zgodnie z upoważnieniem udzielonym przez Radę Gminy Włodowice, mając na uwadze art. 18 ust. 2 pkt 9 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2022 r., poz. 559 z późn. zm.), a ponadto 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.).

- W latach 2018 - 2021 zaniechano sporządzenia i podania do publicznej wiadomości wykazów nieruchomości w związku z zamiarem oddania ich w dzierżawę i najem. Powyższe było wymagane art. 35 ust. 1 w związku z art. 35 ust. 1b ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2018 r., poz. 121 z późn. zm.). Ww. wykazów nie sporządzono w przypadku dzierżawy nieruchomości stanowiących mienie Gminy na podstawie ośmiu umów dzierżawy.

Zadania związane z oddaniem nieruchomości w najem i dzierżawę należały do pracowników Referatu Gospodarki Gruntami, Rolnictwa i Ochrony Środowiska. Nadzór w tym zakresie należał do Kierownika tego Referatu.

### **Wniosek nr 3**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Włodowice w zakresie sporządzania i podawania do publicznej wiadomości wykazów nieruchomości w związku z zamiarem oddania nieruchomości w dzierżawę i najem, stosownie do art. 35 ust. 1 w związku z art. 35 ust. 1b 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 z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 z późn. zm.).

- W latach 2018 - 2020 zaniechano zamieszczenia w wykazach nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy informacji wymaganych w art. 35 ust. 2 pkt 3, pkt 4 oraz pkt 9 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2018 r., poz. 121 z późn. zm.), tj. opisu nieruchomości, przeznaczenia i sposobu zagospodarowania, terminu wnoszenia opłat. Powyższe dotyczyło wykazów nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy stanowiących załącznik do zarządzenia Nr 346/2018 Wójta Gminy Włodowice z dnia 24 kwietnia 2018 r. - dot. dzierżawy części działki nr 1282/1 o pow. 15 m<sup>2</sup> oraz załącznik do zarządzenia Nr 156/2020 Wójta Gminy Włodowice z dnia 11 lutego 2020 r. - dot. dzierżawy działki nr 310 o pow. 1,2162 ha.

Zadania związane z oddaniem nieruchomości w najem i dzierżawę należały do pracowników Referatu Gospodarki Gruntami, Rolnictwa i Ochrony Środowiska. Nadzór w tym zakresie należał do Kierownika tego Referatu.

#### **Wniosek nr 4**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Włodowice w zakresie zamieszczania w wykazach nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę informacji wymaganych art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 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 z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 z późn. zm.).

#### **W zakresie gospodarki nieruchomościami:**

- *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 2016 r., poz. 2147 z późn. zm.). Osobą odpowiedzialną za gospodarowanie gminnym zasobem nieruchomości, zgodnie z treścią art. 25 ust. 1 ww. ustawy, był p. Adam Szmukier – Wójt Gminy Włodowice. Obowiązki w powyższym zakresie należały do pracowników Referatu Gospodarki Gruntami, Rolnictwa i Ochrony Środowiska, nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik tego Referatu.*

#### **Wniosek nr 5**

Sporządzić plan wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości stosownie do art. 25 ust. 2 i ust. 2a w związku z art. 25 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2021 r. poz. 1899 z późn. zm.).

#### **W zakresie wydatków z tytułu diet dla radnych:**

- *W 2018 r. wypłacono diety radnym za miesiąc listopad niezgodnie z postanowieniami uchwały Nr 38/VI/2011 Rady Gminy Włodowice z dnia 31 maja 2011 r., zmienionej uchwałą Nr 31/V/2015 Rady Gminy Włodowice z dnia 31 marca 2015 r., naruszając tym art. 25 ust. 4 i ust. 8 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2018 r., poz. 994 z późn. zm.).*

*W listopadzie 2018 r. ustalono i wypłacono Przewodniczącemu Rady Gminy Włodowice kadencji 2014 - 2018 oraz radnym kadencji 2018 - 2023 miesięczne diety naliczone proporcjonalnie do ilości dni sprawowania mandatu w tym miesiącu.*

*Zadania związane z naliczaniem diet Radnym Gminy Włodowice i przekazywaniem tych informacji do Referatu Finansowo-Księgowego w celu wypłaty diet należały do obowiązków Inspektora ds. Organizacji, Kadr i Obsługi Rady Gminy. Nadzór w tym zakresie należał do p. Małgorzaty Konarskiej – Sekretarza Gminy Włodowice.*

#### **Wniosek nr 6**

Dokonać ponownego obliczenia diet za miesiąc listopad 2018 r. Przewodniczącemu Rady Gminy kadencji 2014 - 2018 oraz radnym kadencji 2018 - 2023, a następnie dokonać stosownych rozliczeń z radnymi Gminy Włodowice, uwzględniając zasady ustalone w uchwale Nr 38/VI/2011 Rady Gminy Włodowice z dnia 31 maja 2011 r., zmienionej uchwałą Nr 31/V/2015 Rady Gminy Włodowice z dnia 31 marca 2015 r., mając na uwadze art. 25 ust. 4 i ust 8 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2022 r., poz. 559 z późn. zm.).

## **W zakresie księgowości:**

- *W latach 2018 - 2021 na pozabilansowym koncie 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” zaniechano ujmowania zmian planu finansowego wydatków pod datą podjętych zarządzeń Wójta Gminy w sprawie zmiany planu finansowego, czym naruszono zasady funkcjonowania ww. konta 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 2017 r., poz. 1911 z późn. zm.) oraz w zarządzeniu Nr 4/KJ/2018 Wójta Gminy Włodowice z dnia 25 stycznia 2018 r. w sprawie wprowadzenia Zakładowego Planu Kont oraz szczególnych zasad prowadzenia rachunkowości Urzędu Gminy Włodowice i budżetu Gminy Włodowice ze zmianami.  
Zmiany w tym planie ewidencjonowano z datą ostatniego dnia miesiąca na podstawie dowodów księgowych obejmujących zmiany dokonane w poszczególnych miesiącach.  
Od 2022 r. księgowania na koncie pozabilansowym 980 są dokonywane pod datą podjętych zarządzeń.*

*Zadania w zakresie prowadzenia rachunkowości Urzędu Gminy Włodowice należały do obowiązków pracowników Referatu Finansowo-Księgowego. Nadzór w tym zakresie sprawowały: do dnia 31 sierpnia 2019 r. p. Katarzyna Kochman – były Skarbnik Gminy Włodowice, natomiast od dnia 1 września 2019 r. p. Joanna Goj – Skarbnik Gminy Włodowice.*

### **Wniosek nr 7**

*Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Włodowice w zakresie prawidłowego prowadzenia ewidencji pozabilansowej planu finansowego, stosownie do postanowień 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 z późn. zm.) oraz zakładowego planu kont ustalonego zarządzeniem Nr 4/KJ/2018 Wójta Gminy Włodowice z dnia 25 stycznia 2018 r. ze zmianami, 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.).*

## **W zakresie dotacji:**

- *Nieterminowo uchwalono roczne programy współpracy Gminy Włodowice z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami, które mogą prowadzić działalność pożytku publicznego na rok 2020 oraz na rok 2022, czym naruszono art. 5a ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2019 r., poz. 688 a następnie z 2020 r. poz. 1057 z późn. zm.).*

*Pomimo, iż termin przyjęcia ww. programu współpracy upływał 30 listopada roku poprzedzającego okres obowiązywania programu, akty te przyjęto:*

*- uchwałą Nr 96/XI/2019 Rady Gminy Włodowice z dnia 10 grudnia 2019 r. - Roczny Program Współpracy Gminy Włodowice na rok 2020 r.,*

*- uchwałą Nr 273/XXVIII/2021 Rady Gminy Włodowice z dnia 21 grudnia 2021 r. - Roczny Program Współpracy Gminy Włodowice na rok 2022 r.*

*Zadania związane z udzielaniem dotacji dla podmiotów spoza sektora finansów publicznych należały do inspektora ds. środków pomocowych i inspektora ds. kultury i promocji. Nadzór w tym zakresie sprawował p. Adam Szmukier – Wójt Gminy Włodowice.*

### **Wniosek nr 8**

Przeprowadzać konsultacje projektów uchwał w sprawie programów współpracy Gminy Włodowice z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami, które mogą prowadzić działalność pożytku publicznego (aktów prawa miejscowego), w terminach umożliwiających podjęcie przez organ stanowiący uchwał w sprawie przyjęcia tych programów w terminie do 30 listopada każdego roku, zgodnie z art. 5a ust. 1 w związku z art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2022 r., poz. 1327 z późn. zm.).

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 wносить 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: 2022.08.26 12:01:17 +02'00'