

Wrocław, 9 lipca 2024 roku

11-07-2024

L. dz. 5923

[Signature]

WK.WR.40.20.2024.219

Pan
Dawid Stachura
Wójt Gminy Miłkowice
ul. Wojska Polskiego 71
59-222 Miłkowice

[Handwritten signatures: Pani Szmiele, Pan Szwed, Pani A. Piłtacy]

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 2023 r. poz. 1325) przeprowadziła, w okresie od 10 kwietnia do 7 czerwca 2024 r., kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Miłkowice. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym 7 czerwca 2024 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce.

Kontrolą w zakresie prawidłowości udzielania zamówień w trybie ustawy Prawo Zamówień Publicznych objęto następujące zadania: „Odbieranie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych z terenu Gminy Miłkowice” i „Budowa odcinka drogi wewnętrznej ul. Kwiatowa w Gniewomirowicach – etap II”.

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

Ujawnione nieprawidłowości i uchybienia dotyczyły niżej wskazanych zagadnień:

Dochody budżetowe

Podatnicy o numerach: D000163, D000300 i D000302 pomimo obowiązku złożenia korekty deklaracji na podatek od środków transportowych (w latach 2020-2022), stosownie do art. 9 ust. 6 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2019 r. poz. 1170 ze zm., Dz.U. z 2022 r. poz. 1452 ze zm., Dz.U. z 2023 r. poz. 70 ze zm.), złożyli korekty z opóźnieniem wynoszącym od 28 do 600 dni. Organ podatkowy nie skorzystał z uprawnienia wynikającego z art. 274a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2019 r. poz. 900 ze zm., Dz.U. z 2020 r. poz. 1325 ze zm., Dz.U. z 2021 r. poz. 1540 ze zm., Dz.U. z 2022 r. poz. 2651 ze zm., Dz.U. z 2023 r. poz. 2383 ze zm.) i nie wezwał podatników do złożenia deklaracji.

Wydatki budżetowe

W związku z zakończeniem kadencji w 2024 r. został poniesiony wydatek z tytułu przysługującego Wójtowi Gminy Miłkowice ekwiwalentu pieniężnego za 40 dni niewykorzystanego urlopu wypoczynkowego, w tym ekwiwalent za 5 dni urlopu za 2022 rok w kwocie 4.604,40 zł. Z przepisów art. 161 w związku z art. 168 ustawy z 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz.U. 2020 r. poz. 1320 ze zm., Dz.U. z 2022 r. poz. 1510 ze zm., Dz.U. z 2023 r. poz. 1465) wynika, że pracodawca jest obowiązany udzielić pracownikowi urlopu w tym roku kalendarzowym, w którym pracownik uzyskał do niego prawo, a niewykorzystany w terminie urlop należy pracownikowi udzielić najpóźniej do dnia 30 września następnego roku kalendarzowego.

Zwrotu zabezpieczenia należytego wykonania umowy nr RGP.III.271.12.2022 z dnia 3 października 2022 r. w kwocie 7.576,02 zł dokonano z opóźnieniem wynoszącym 18 dni. Powyższe było niezgodne z postanowieniami zawartej umowy i art. 453 ust. 1 ustawy z 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 1129 ze zm., Dz.U. z 2022 r. poz. 1710 ze zm., Dz.U. z 2023 r. poz. 1605 ze zm.).

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia na „Odbieranie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych z terenu Gminy Miłkowice” zostało przekazane do publikacji Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej w dniu 1 marca 2023 r., tj. po upływie 85 dni od daty podpisania umowy (umowa z wybranym wykonawcą została podpisana w dniu 6 grudnia 2022 r.). Naruszało to art. 265 ust. 1 powołanej ustawy Prawo zamówień publicznych, który stanowi, że zamawiający nie później niż w terminie 30 dni od dnia zakończenia postępowania o udzielenie zamówienia przekazuje do publikacji Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zawierające informację o wynikach tego postępowania. Ponadto zamawiający udostępnił, na stronie prowadzonego postępowania, ogłoszenie o udzieleniu zamówienia dopiero w dniu 21 września 2023 r., tj. 200 dni po publikacji w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej. Powyższym naruszono przepis art. 88 ust. 1 powołanej ustawy Prawo zamówień publicznych.

W przypadku postępowania o udzielenie zamówienia publicznego pn. „Budowa odcinka drogi wewnętrznej ul. Kwiatowa w Gniewomirowicach – etap II” ogłoszenie o wykonaniu umowy zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych dnia 24 stycznia 2022 r., podczas gdy protokół odbioru końcowego podpisano dnia 18 listopada 2021 roku. Było to 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.

Rozliczenie kosztów poniesionych na budowę odcinka drogi wewnętrznej ul. Kwiatowa w Gniewomirowicach – etap II w kwocie 192.453,65 zł nastąpiło 31 marca 2022 r., pomimo że inwestycja została zakończona w listopadzie 2021 r. (czynności odbioru robót budowlanych zakończono 18 listopada 2021 r. – protokół odbioru końcowego). Tymczasem z art. 20 ust. 1 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2021 r. poz. 217 ze zm., Dz.U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.) wynika, że do ksiąg

rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

Gospodarka mieniem

Ewidencja gminnego zasobu nieruchomości prowadzona w programie Excel nie spełniała wymogów określonych w art. 23 ust. 1 pkt 1 w związku z ust. 1c ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2020 r. poz. 1990 ze zm., Dz.U. z 2021 r. poz. 1899 ze zm., Dz.U. z 2023 r. poz. 344 ze zm.), ponieważ nie zawierała: przeznaczenia nieruchomości w planie miejscowym, a w przypadku braku planu – profilu funkcjonalnego strefy planistycznej obejmującej nieruchomość w planie ogólnym gminy, wskazania daty ostatniej aktualizacji opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości oddanych w użytkowanie wieczyste lub daty ostatniej aktualizacji opłaty rocznej z tytułu trwałego zarządu nieruchomości; informacji o zgłoszonych roszczeniach do nieruchomości oraz informacji o toczących się postępowaniach administracyjnych i sądowych. W myśl przepisu art. 25 ust. 1 i 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami, gospodarowanie gminnym zasobem nieruchomości należy do Wójta i polega w szczególności na wykonywaniu czynności, o których mowa w art. 23 ust. 1 ustawy.

Nie podano do publicznej wiadomości informacji o negatywnych wynikach przetargów na sprzedaż działki nr 268/7 obręb Miłkowice. Było to niezgodne z wymogami zawartymi w § 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 2014 r. poz. 1490 ze zm., Dz.U. z 2021 r. poz. 2213).

Nieprawidłowo ujęto w ewidencji księgowej operację związaną ze sprzedażą nieruchomości gruntowej działki nr 268/7 obręb Miłkowice. Działka została wyksięgowana z ewidencji księgowej w dniu 16 maja 2024 r., podczas gdy sprzedaż miała miejsce 19 grudnia 2023 roku. Ponadto nie wprowadzono do ewidencji księgowej Urzędu działki nr 389/5 obręb Miłkowice, którą Gmina nabyła nieodpłatnie na podstawie decyzji Wojewody Dolnośląskiego z dnia 9 maja 2018 roku. Powyższe świadczy o nieprzestrzeganiu art. 4 ust. 2, art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 1 i 2 powołanej ustawy o rachunkowości, które stanowią, że: zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną. Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco a księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty.

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości i uchybienia odpowiedzialność ponoszą: Wójt na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.), Skarbnik na podstawie art. 54 ust. 1 powołanej ustawy o finansach publicznych oraz zgodnie z zakresami czynności pracownicy Urzędu.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przekazując powyższe do wiadomości Wójta, 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 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 ze zm.), w szczególności w zakresie:
 - a) ujmowania zdarzeń w księgach rachunkowych i wykazywanie w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną, stosownie do art. 4 ust. 2 ustawy,
 - b) wprowadzania do ksiąg rachunkowych danego okresu sprawozdawczego, w postaci zapisu, każdego zdarzenia, które nastąpiło w tym okresie, stosownie do art. 20 ust. 1 ustawy,
 - c) prowadzenia ksiąg rzetelnie i bieżąco, stosownie do art. 24 ust. 1 i 2 ustawy.
2. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2023 r. poz. 2383 ze zm.), w szczególności w zakresie wzywania podatników do składania deklaracji, jeżeli nie zostały złożone mimo takiego obowiązku, stosownie do art. 274a § 1 ustawy.
3. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz.U. z 2023 r. poz. 1465) w zakresie wykorzystywania urlopu wypoczynkowego przez Wójta Gminy zgodnie z art. 161 i art. 168 ustawy.
4. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1605 ze zm.), w szczególności w zakresie:
 - a) udostępniania ogłoszenia o wynikach postępowania na stronie internetowej prowadzonego postępowania zgodnie z art. 88 ust. 1 ustawy,
 - b) przekazywania ogłoszenia o udzieleniu zamówienia do publikacji Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej nie później niż w terminie 30 dni od dnia zakończenia postępowania o udzielenie zamówienia, stosownie do art. 265 ust. 1 ustawy,
 - c) zamieszczania w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o wykonaniu umowy zgodnie z art. 448 ustawy,
 - d) dokonywania zwrotu zabezpieczenia należytego wykonania umowy zgodnie z art. 453 ust. 1 ustawy (mając na uwadze zapisy umów zawartych z wykonawcami).
5. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2023 r. poz. 344 ze zm.), w szczególności w zakresie realizowania ustawowego obowiązku ewidencjonowania gminnego zasobu nieruchomości zgodnie z art. 23 ust. 1 pkt 1 i ust. 1c w związku z art. 25 ustawy.

6. 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 podawania do publicznej wiadomości informacji o wynikach przetargów (w tym o wynikach negatywnych), poprzez zamieszczanie w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie Urzędu Gminy Miłkowice oraz wywieszanie w siedzibie, na okres co najmniej 7 dni, stosownie do § 12 ust. 1 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

Piotr Wilk

Przewodniczący Rady Gminy Miłkowice

PREZES
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
we Wrocławiu
Lucyna Hanus