REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
we Wrocławiu
ul. Ofiar Oświęcimskich 5, 50-069 Wrocław
tel. 71 797 76 10
NIP 896-10-03-239, REGON 930117015

Wrocław, 27 lipca 2023 roku

URZĄD GMINY
Nowa Ruda
Wpł. dnia 2023 -07- 31
ilość załączników .....
podpis .....

WK.WR.40.24.2023.324

0 0 0 0 0 0 5 5 0 1 4 1

2023-08-01 12980/2023
Paraniak Maria

Pani
Adrianna Mierzejewska
Wójt Gminy Nowa Ruda

ul. Niepodległości 2
57-400 Nowa Ruda

p. Wójt
p. Skarbnik
RE

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 19 kwietnia do 10 lipca 2023 r. kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Nowa Ruda. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym w dniu 10 lipca 2023 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce.

Kontrolą w zakresie prawidłowości udzielania zamówień w trybie ustawy Prawo Zamówień Publicznych objęto następujące zadania: „Odbiór i zagospodarowanie odpadów z terenu Gminy Nowa Ruda" (trzy postępowania dotyczące realizacji zadania w 2022 r.), „Modernizacja zaplecza szatniowo-sanitarnego przy stadionie w Jugowie – etap II" i „Modernizacja 4 lokali mieszkalnych przy ul. Głównej 92 w Ludwikowicach Kłodzkich".

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

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

Księgowość i sprawozdawczość

Sumy depozytowe dotyczące realizacji zamówień publicznych, ewidencjonowane na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki" były zwracane z opóźnieniem, tj.:

- zabezpieczenia należytego wykonania trzech umów w łącznej kwocie 19.596,23 zł (umowy: RPZP.272.03.2021 z 28.06.2021 r. - 8.716,12 zł, ITOŚ.272.2.27.2021 z 13.12.2021 r. - 8.610 zł, OSOZK.272.4.2022 z 30 listopada 2022 r. - 2.270,11 zł) zwrócono wykonawcom z opóźnieniem wynoszącym odpowiednio 655, 67 i 34 dni. Powyższe było niezgodne z 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.);
- zabezpieczenia roszczeń z tytułu rękojmi za wady w kwocie łącznej 58.846,95 zł, wynikające z siedmiu umów (IZP.272.4.2017 z 13.04.2017 r. - 23.280 zł, ITOŚ.272.2.22.2016 z 21.11.2016 r. - 4.425,04 zł, IZP.272.18.2017 z 24.10.2017 r. - 4.370,98 zł, IZP.272.9.2017 z 15.09.2017 r. - 1.354,67 zł,

ITOŚ.272.2.15.2017 z 3.11.2017 r. - 14.376 zł, IZP.272.8.2017 z 2.08.2017 r. - 8.640 zł, IZP.272.17.2017 z 19.10.2017 r. - 2.400,26 zł) zwrócono wykonawcom z opóźnieniem wynoszącym odpowiednio 246, 481, 161, 180, 120, 92 i 153 dni, czym naruszono art. 151 ust. 3 ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2018 r. poz. 1986 ze zm., Dz.U. z 2019 r. poz. 1843 ze zm.) oraz art. 453 ust. 3 powołanej ustawy Prawo zamówień publicznych;

- wadia z tytułu dopuszczenia do udziału w postępowaniach o zamówienia publiczne w łącznej kwocie 105.600 zł były zwracane kontrahentom po terminie określonym w art. 98 ust. 1 pkt 2 powołanej ustawy Prawo zamówień publicznych, zgodnie z którym zwrotu należało dokonać nie później niż w terminie 7 dni od dnia zawarcia umowy. Było to osiem depozytów złożonych przez podmioty, z którymi później zawarto umowy o udzielenie zamówienia ITOŚ.271.2.11.2022 z 17.08.2022 r. - depozyt w kwocie 10.000 zł zwrócono po 259 dniach, RPZP.272.5.2022 z 19.09.2022 r. - depozyt w kwocie 1.000 zł zwrócono po 203 dniach, ITOŚ.271.2.10.2022 z 15.12.2022 r. - depozyt w kwocie 50.000 zł zwrócono po 27 dniach, OSOZK.272.3.2022 z 15.11.2022 r. - depozyt w kwocie 800 zł zwrócono po 78 dniach, OSOZK.272.4.2022 z 30.11.2022 r. - depozyt w kwocie 800 zł zwrócono po 63 dniach, ITOŚ.272.2.1.2022 z 5.01.2022 r. - depozyt w kwocie 1.500 zł zwrócono po 429 dniach, ITOŚ.272.2.18.2022 z 5.12.2022 r. - depozyt w kwocie 1.500 zł zwrócono po 96 dniach oraz ITOŚ.272.2.2.2022 z 8.02.2022 r. - depozyt w kwocie 40.000 zł zwrócono po 282 dniach;

- wadium w wysokości 800 zł z tytułu dopuszczenia do udziału w postępowaniu o zamówienie publiczne pn. „Cyfrowa Gmina Zakup Komputerów" zwrócono 62 dni po terminie określonym w art. 98 ust. 1 pkt 1 powołanej ustawy z 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych, zgodnie z którym wadium należało zwrócić niezwłocznie, nie później niż w terminie 7 dni od upływu terminu związania ofertą;

-wadium w wysokości 3.000 zł z tytułu dopuszczenia do udziału w postępowaniu o zamówienie publiczne pn. „Zakup opału na sezon 2022/2023" zwrócono 198 dni po terminie określonym w art. 98 ust. 1 pkt 3 powołanej ustawy z 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych, zgodnie z którym wadium należało zwrócić niezwłocznie, nie później niż w terminie 7 dni od unieważnienia postępowania.

Wadium w kwocie 5.000 zł zatrzymane przez zamawiającego w związku ze złożoną w dniu 27 lipca 2021 r. rezygnacją wykonawcy z dalszego udziału w postępowaniu pn. „Budowa przedszkola z Oddziałami integracyjnymi w Bożkowie", zostało przekazane na rachunek dochodów w dniu 7 czerwca 2023 r. tj. 22 miesiące po zaistnieniu zdarzenia; zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2021 r. poz. 217 ze zm., obecnie Dz.U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.) do ksiąg rachunkowych danego okresu sprawozdawczego należy wprowadzić w postaci zapisu każde zdarzenie, które w tym okresie wystąpiło.

W sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji j.s.t. wg stanu na koniec IV kwartału 2022 r. nie zostały wykazane zobowiązania wymagalne w wysokości 42.146,81 zł z tytułu niezwróconych w terminie zabezpieczeń należytego wykonania umów oraz z tytułu zabezpieczenia roszczeń z tytułu gwarancji i rękojmi za wady, których termin zwrotu minął i na dzień sporządzenia sprawozdań były zobowiązaniami wymagalnymi. Powyższe 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. poz. 2396 ze zm.).

Dochody budżetowe

W sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego oraz w sprawozdaniach Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 r. i od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 r. wykazano zaniżone kwoty skutków obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych o kwotę odpowiednio 76,60 zł i 169,80 zł. Ponadto w sprawozdaniach Rb-27S i Rb-PDP za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 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, w podatku od nieruchomości, wykazano kwotę zawyżoną o 12.000 zł. Powyższe naruszało przepisy § 3 ust. 1 pkt 9 oraz pkt 11 lit. b, w związku z § 7 ust. 4 załącznika nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2020 r. poz. 1564 ze zm.) oraz § 3 ust. 1 pkt 8, pkt 10 lit. b, 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. poz. 144 ze zm.).

W trakcie kontroli sporządzono korekty sprawozdań Rb-27S i Rb PDP za okres od początku roku do 31 grudnia 2021 r. oraz od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 roku.

W latach 2021-2022, we wszystkich przypadkach objętych próbą kontrolną podatników, przypisu należności z tytułu podatku od nieruchomości oraz łącznego zobowiązana pieniężnego, dokonano przed datą doręczenia decyzji ustalających wymiar podatku. Powyższym naruszono przepis art. 21 § 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (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.), zgodnie z którym zobowiązanie podatkowe powstaje z dniem doręczenia decyzji organu podatkowego, ustalającej wysokość tego zobowiązania.

W przypadku podatników o numerach kartotek: 71147, 71295, 72113, organ podatkowy nie wydał odrębnych decyzji ustalających wysokość podatku od nieruchomości będących przedmiotem współwłasności, na rok 2021 i na rok 2022. Powyższe naruszało przepis art. 3 ust. 4 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., obecnie Dz. U. z 2023 r. poz. 70 ze zm.).

Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych

W umowie nr ITOŚ.272.2.2.2022 zawartej dnia 8 lutego 2022 r. na realizację zadania „Odbiór i zagospodarowanie odpadów z terenu Gminy Nowa Ruda", Zamawiający określił termin realizacji przedmiotu zamówienia jako konkretny dzień, pomimo iż stosownie do postanowienia art. 436 pkt 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.) „planowany termin zakończenia usługi, dostawy lub robót budowlanych, oraz w razie potrzeby, planowane terminy wykonania poszczególnych części usługi, dostawy lub roboty budowlanej, powinny być określone w dniach, tygodniach, miesiącach lub latach, chyba że wskazanie daty wykonania umowy jest uzasadnione obiektywną przyczyną". W przedłożonych do kontroli dokumentach oraz w złożonym wyjaśnieniu, Zamawiający nie wykazał obiektywnej przyczyny uzasadniającej zastosowanie konkretnej daty wykonania przedmiotu zamówienia.

W przypadku postępowania o udzielenie zamówienia publicznego pn. „Odbiór i zagospodarowanie odpadów z terenu Gminy Nowa Ruda, ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało opublikowane w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej w dniu 12 maja 2023 r., tj. po upływie 458 dni od dnia zakończenia postępowania (umowa została podpisana dnia 8 lutego 2022 r.). Powyższe naruszało 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.

W przypadku postępowań o udzielenie zamówień publicznych pn.: „Odbiór i zagospodarowanie odpadów z terenu Gminy Nowa Ruda" oraz „Modernizacja 4 lokali mieszkalnych przy ul. Głównej 92 w Ludwikowicach Kłodzkich", ogłoszenia o wykonaniu umowy zostały opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 22 maja 2023 r. oraz 15 maja 2023 r., tj. po upływie odpowiednio 142 dni oraz 196 dni od wykonania umowy (zadania zostały uznane za zakończone odpowiednio w dniu 31 grudnia 2022 r. i 31 października 2022 r.). Powyższe naruszało art. 448 powołanej ustawy Prawo zamówień, który stanowi, że zamawiający zamieszcza w Biuletynie Zamówień Publicznych, ogłoszenie o wykonaniu umowy, w terminie 30 dni od jej wykonania.

Dokument OT dotyczący rozliczenia zadania pn.: „Modernizacja 4 lokali mieszkalnych przy ul. Głównej 92 w Ludwikowicach Kłodzkich", zakończonego w październiku 2022 r., został sporządzony dopiero dnia 8 maja 2023 r., tj. po terminie wynikającym z zapisów § 32 ust. 4 Instrukcji w sprawie obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych, stanowiącej Załącznik nr 3 do Zarządzenia Nr 809/17 Wójta Gminy Nowa Ruda z dnia 29 grudnia 2017 r. sprawie wprowadzenia dokumentacji zasad rachunkowości dla Gminy Nowa Ruda, Urzędu Gminy Nowa Ruda i funduszy celowych Gminy Nowa Ruda, który stanowi, że: „Osoba lub referat odpowiedzialne za nadzór nad całością inwestycji obowiązany jest do wystawienia dowodu OT w 3 egzemplarzach na przyjęcie środka trwałego do użytkowania finansowego ze środków inwestycyjnych. 2 egzemplarze dowodu „OT", na którym wpisuje się numer inwentarzowy przekazuje się do Referatu Rachunkowości Budżetowej i Dochodów nie później niż miesiąc po zakończeniu zadania inwestycyjnego".

Gospodarka mieniem

W przypadku sprzedaży lokalu użytkowego znajdującego się w budynku położonym na działce nr 889/18 w Ludwikowicach Kłodzkich, rokowania poprzedzone trzema przetargami, zorganizowano w dniu 24 kwietnia 2021 r., tj. po upływie 6 miesięcy od zakończenia drugiego przetargu, który odbył się w dniu 3 lipca 2020 r. Powyższym naruszono przepis art. 39 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2020 r. poz. 65 ze zm., Dz.U. z 2020 r. poz. 1990 ze zm., Dz.U. z 2021 r. poz. 1899 ze zm., obecnie Dz.U. z 2023 r. poz. 344 ze zm.), zgodnie z którym, jeżeli drugi przetarg zakończył się wynikiem negatywnym, właściwy organ, w okresie nie krótszym niż 30 dni, ale nie dłuższym niż 6 miesięcy, licząc od dnia jego zamknięcia, może zbyć nieruchomość w drodze rokowań albo organizować kolejne przetargi. Przy ustalaniu warunków kolejnych przetargów stosuje się zasady obowiązujące przy organizowaniu drugiego przetargu.

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości i uchybienia odpowiedzialność ponoszą Wójt Gminy Nowa Ruda 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 Gminy oraz Główna Księgowa 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 Pani Wójt, 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 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1710 ze zm.), a w szczególności:
   a) niezwłoczne dokonywanie zwrotu wadium, nie później jednak niż w terminie 7 dni od dnia upływu terminu związania z ofertą, zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego, unieważnienia postępowania o udzielenie zamówienia z wyjątkiem sytuacji gdy nie zostało rozstrzygnięte odwołanie na czynność unieważnienia albo nie upłynął termin do jego wniesienia, stosownie do art. 98 ust. 1 pkt 1, 2 i 3 ustawy,
   b) przekazywanie do publikacji Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej ogłoszeń o udzieleniu zamówienia zgodnie z art. 265 ust. 1 ustawy,
   c) określanie planowanego terminu zakończenia usługi, dostawy lub robót budowlanych oraz, w razie potrzeby, planowanego terminu wykonania poszczególnych części usługi, dostawy lub roboty budowlanej, w dniach, tygodniach, miesiącach lub latach, stosownie

do postanowienia art. 436 pkt 1 ustawy,

d) zamieszczanie w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszeń o wykonaniu umowy zgodnie z art. 448 ustawy,

e) dokonywanie 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,

f) dokonywanie 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 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.), w szczególności w zakresie wprowadzania do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego, w postaci zapisu, każdego zdarzenia, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, stosownie do art. 20 ust. 1 ustawy.

3. 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.

4. Przestrzeganie przepisów Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2022 r. poz. 144 ze zm.), w szczególności w zakresie wykazywania w sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego oraz w sprawozdaniach Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych, skutków obniżenia górnych stawek podatków obliczonych za okres sprawozdawczy oraz skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja Podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy w zakresie rozłożenia na raty, zgodnie z § 3 ust. 1 pkt 8 oraz pkt 10 lit. b załącznika nr 37 do rozporządzenia.

5. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2022 r. poz. 2651 ze zm.), w zakresie dokonywania przypisu należności na kontach podatników, w momencie doręczenia decyzji, ustalającej wysokość zobowiązania podatkowego, stosownie do postanowień art. 21 § 1 pkt 2 ustawy.

6. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2023 r. poz. 70 ze zm.), w szczególności w zakresie odrębnego opodatkowania nieruchomości stanowiących współwłasność dwóch lub więcej podmiotów, stosownie do treści art. 3 ust. 4 ustawy.

7. Przestrzeganie zapisów § 32 ust. 4 Instrukcji w sprawie obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych, stanowiącej Załącznik nr 3 do Zarządzenia Nr 809/17 Wójta Gminy Nowa Ruda z dnia

29 grudnia 2017 r. sprawie wprowadzenia dokumentacji zasad rachunkowości dla Gminy Nowa Ruda, Urzędu Gminy Nowa Ruda i funduszy celowych Gminy Nowa Ruda, w zakresie terminowego sporządzania i przekazywania dokumentu OT.

8. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2023r. poz. 344 ze zm), w szczególności poprzez organizowanie kolejnych przetargów lub zbywania nieruchomości w drodze rokowań w okresie nie krótszym niż 30 dni, ale nie dłuższym niż 6 miesięcy od dnia zakończenia drugiego przetargu, stosownie do postanowień art. 39 ust. 2 ustawy.

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, zgodnie z przepisem art. 9 ust. 3 i ust. 4 powołanej ustawy z 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:
Bożena Sołek-Muzyka
Przewodnicząca
Rady Gminy Nowa Ruda

PREZES
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
we Wrocławiu
Lucyna Hanus