

Lublin, 17 lipca 2020 r.

RIO – II – 600/22/2020

Pani Urszula Kolman
Burmistrz Zwierzynca
ul. Rynek 1
22 - 470 Zwierzyniec

Szanowna Pani Burmistrz

W dniach od 18 maja do 16 czerwca 2020 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Zwierzyniec. Protokół kontroli podpisano 26 czerwca 2020 r.

W zakresie nieprawidłowości o incydentalnym charakterze, co do których udzielono stosownego instruktażu – nie formułowano wniosków pokontrolnych.

Poniżej podaję stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia oraz wnioski co do sposobu ich wyeliminowania, stosownie do przepisów art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137).

W załączniku do wystąpienia pokontrolnego wskazuję osoby odpowiedzialne za stwierdzone nieprawidłowości.

1. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości :

1.1. Nieprawidłowa ewidencja operacji dotyczących zwrotu niewykorzystanych dotacji – str. 5 protokołu.

Wartość niewykorzystanych dotacji, podlegających zwrotowi do Urzędu Wojewódzkiego ujmować w księgach rachunkowych Urzędu Gminy zapisami:

Wn 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,

Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”,

zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 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) w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.).

2. W zakresie wykonania budżetu:

- 2.1. *Zawarcie – w ogłoszeniach dotyczących zamówień publicznych – nieprawidłowych informacji dotyczących: w ogłoszeniu o zamówieniu na wywóz odpadów komunalnych stałych – terminu wykonania zamówienia, w ogłoszeniu o udzieleniu tego zamówienia – ceny najwyższej oferty, a w ogłoszeniu o udzieleniu zamówienia na przebudowę dróg gminnych – wartości zamówienia – str. 39 protokołu.*

W ogłoszeniach dotyczących zamówień publicznych zawierać informacje prawidłowe i zgodne ze stanem faktycznym, w tym:

- w ogłoszeniu o zamówieniu wskazywać właściwy termin wykonania umowy, zgodny z terminem zawartym w specyfikacji istotnych warunków zamówienia, w związku z przepisami art. 41 pkt 6 i art. 36 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1843 z późn. zm.),
- w ogłoszeniu o udzieleniu zamówienia zamieszczanym w Biuletynie Zamówień Publicznych, zgodnie z przepisami art. 95 ust. 1 cytowanej ustawy, wskazywać cenę najwyższej oferty oraz – jako całkowitą wartość zamówienia – podawać wartość zamówienia ustaloną przez zamawiającego przed wszczęciem postępowania, zgodnie z treścią rubryk wzoru określonego w załączniku nr 4 do rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie wzorów ogłoszeń zamieszczanych w Biuletynie Zamówień Publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1127).

3. W zakresie gospodarki mieniem:

- 3.1. *Nieprawidłowości w zakresie przetargów na sprzedaż nieruchomości, polegające na:*
- *podawaniu do publicznej wiadomości ogłoszenia o przetargu, przed upływem terminu do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w ich nabyciu,*
 - *zamieszczeniu – w ogłoszeniu – informacji o prawie odstąpienia od przetargu bez podania przyczyn,*
 - *niezamieszczeniu – w ogłoszeniu o przetargu, zamieszczonym w BIP i na stronie internetowej – informacji o wysokości wadium, formy, terminu i miejsca jego wniesienia, a w wyciągu z ogłoszenia – o wysokości wadium,*

- *niezamieszczeniu – w informacjach o wynikach przetargów – oznaczenia nieruchomości będącej przedmiotem przetargu według katastru nieruchomości i księgi wieczystej, liczby osób dopuszczonych oraz osób niedopuszczonych do uczestniczenia w przetargu oraz danych nabywcy nieruchomości,*
- *niezamieszczeniu – w zawiadomieniu przesłanym nabywcy nieruchomości – zastrzeżenia o prawie zatrzymania wadium – str. 48, 49 protokołu.*

Ogłoszenie o przetargach podawać do publicznej wiadomości nie wcześniej niż po upływie terminów, o których mowa w art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 ustawy dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2020 r. poz. 65 z późn. zm.), stosownie do przepisów art. 38 ust. 2 tej ustawy.

W ogłoszeniu o przetargu informacji – niezależnie od miejsca jego publikacji – zamieszczać informacje o wysokości wadium, formy, terminu i miejsca jego wniesienia, zgodnie z przepisami § 13 pkt 6 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) oraz nie zawierać informacji o możliwości odstąpienia od przetargu bez podania przyczyn, mając na uwadze, że ogłoszony przetarg może zostać odwołany jedynie z ważnych powodów, z niezwłocznym podaniem do publicznej wiadomości informacji o odwołaniu przetargu i przyczynie jego odwołania, o czym stanowią przepisy art. 38 ust. 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

W wyciągu z ogłoszenia o przetargu zamieszczać m.in. informację o wysokości wadium, zgodnie z przepisami § 6 ust. 5a pkt 5 cytowanego rozporządzenia.

W informacji o wyniku przetargu podawać wszystkie informacje wymagane przepisami § 12 ust. 1 tego rozporządzenia.

W przesłanym nabywcy nieruchomości zawiadomieniu o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży zawierać informację o prawie odstąpienia od zawarcia umowy i zatrzymania wadium, w sytuacji gdy nie przystąpi on bez usprawiedliwienia do zawarcia umowy w miejscu i w terminie podanych w tym zawiadomieniu, zgodnie z przepisami art. 41 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami, mając na uwadze przepisy art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869 z późn.zm.).

Jeżeli uważa Pani, że wśród wniosków zawartych w tym wystąpieniu są takie, które naruszają prawo przez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie, przysługuje Pani – zgodnie z art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie w ciągu 14 dni od otrzymania wystąpienia.

Jednocześnie informuję, że – stosownie do przepisu art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – jest Pani zobowiązana zawiadomić Izbę o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub o przyczynach ich niewykonania – w formie pisemnej i elektronicznej (plik w formacie Microsoft Word (*.doc) lub Rich Text Format (*.rtf) na adres wkgf@lublin.rio.gov.pl) – w terminie 30 dni od daty doręczenia Pani tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.

Jacek Grządka

Do wiadomości:

Rada Miejska w Zwierzyńcu