

Wrocław, 11 lipca 2016 roku

**WK.WR.40.24.2016.228**

**Pan  
Władysław Bigus  
Wójt Gminy Rudna**

**Pl. Zwycięstwa 15  
59-305 Rudna**

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 2016 r., poz. 561) przeprowadziła w okresie od 29 marca do 17 czerwca 2016 r. kontrolę gospodarki finansowej Gminy Rudna. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym 17 czerwca 2016 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce.

Ponadto w okresie od 6 do 15 czerwca 2016 r. przeprowadzono kontrolę gospodarki finansowej Przedszkola Gminnego w Rudnej. W oparciu o ustalenia tej kontroli, Izba wystosowała do Dyrektora Przedszkola wystąpienie pokontrolne, przekazane Panu Wójtowi do wiadomości.

Pozytywnie ocenić należy gotowość do współpracy z kontrolującymi pracownikami Urzędu Gminy przygotowujących materiały do kontroli, udzielających niezbędnych wyjaśnień oraz podejmujących na wniosek kontrolujących działania, które pozwoliły na wyeliminowanie niektórych nieprawidłowości stwierdzonych w trakcie kontroli.

Nieprawidłowości i uchybienia wystąpiły w zakresie niżej wskazanych zagadnień.

#### **W zakresie księgowości i sprawozdawczości**

W sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2015 r. nie wykazano umorzonych odsetek od zaległości w podatku od nieruchomości wynikających z decyzji nr KFP.3120.1.3.2015.RŚ z 24 sierpnia 2015 r. w kwocie 36 zł, co było niezgodne z § 3 ust. 1 pkt 11 lit. a załącznika nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. poz. 119 ze zm.). W trakcie kontroli sporządzono korektę sprawozdania.

Przy przeprowadzaniu inwentaryzacji drogą spisu z natury według stanu na 31 grudnia 2014 r. i 31 grudnia 2015 r. nie przestrzegano zapisów: § 17 ust. 6 pkt 6.3., § 18 ust. 7 pkt 7.2. ppkt 1, § 19

ust. 8 pkt 8.9. i pkt 8.12 oraz § 20 ust. 9 pkt 9.2-9.4 „Instrukcji w sprawie gospodarki składnikami majątku trwałego gminy, zasad odpowiedzialności za powierzone mienie oraz zasad przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji” stanowiącej załącznik do zarządzenia Nr 803/10 Wójta Gminy Rudna z 31.12.2010 r.

### **W zakresie wydatków budżetowych**

Występowały przypadki nieprzestrzegania przepisów regulujących postępowanie o udzielenie zamówień publicznych przy wyłanianiu wykonawców zadania pn. „Odbieranie, transport i zagospodarowanie odpadów komunalnych powstających na nieruchomościach zamieszkałych na terenie gminy Rudna”, przeprowadzonych w latach: 2013 - wybrane Miejskie Przedsiębiorstwo Oczyszczania Sp. z o.o. z siedzibą w Lubinie, dalej jako MPO w Lubinie („Umowa Nr OŚ.272.1.56.2013 z 30 lipca 2013 r., na okres 01.08.2013 r. – 31.12.2014 r., wartość 906.484,79 zł brutto) i 2014 – wybrane Głogowskie Przedsiębiorstwo Komunalne – SITA Głogów Spółka z o.o. z siedzibą w Głogowie, dalej jako GPK SITA w Głogowie („Umowa Nr OŚ.271.1.3.2015 z 21 stycznia 2015 r., na okres 01.02.2015 r. – 31.12.2016 r., wartość 1.265.155,20 zł brutto). Ogłoszenia o zamówieniach jw. opublikowane na stronach internetowych oraz w siedzibie Zamawiającego, zawierały informacje o datach ich zamieszczenia w Suplemencie do Dziennika Urzędowego Unii Europejskiej (odpowiednio: 25 kwietnia 2013 r. - Dz. U./S S81 Nr 136575-2013-PL i 31 października 2014 r. - Dz. U./S 210 Nr 372152-2014-PL), zamiast wymaganych informacji o dacie przekazania ogłoszenia (odpowiednio: 22 kwietnia 2013 r. i 27 października 2014 r.). Było to niezgodne z wymogami art. 40 ust. 6 pkt 3 ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych - dalej „uPzp” (Dz.U. z 2013 r., poz. 907 ze zm., aktualnie Dz.U. z 2015 r., poz. 2164).

„Umowę” nr OŚ.272.2.397.2014 na zadanie pn. „Odbieranie, transport i zagospodarowanie odpadów komunalnych powstających na nieruchomościach zamieszkałych na terenie gminy Rudna” pomiędzy Gminą Rudna, a Miejskim Przedsiębiorstwem Oczyszczania Sp. z o.o. z siedzibą w Lubinie Wójt Gminy Rudna zawarł 31 grudnia 2014 r. na okres 01-31.01.2015 r. (wartość 59.064,12 zł) bez stosowania uPzp, wykazując jako podstawę art. 4 pkt 8 uPzp. Natomiast przepis szczególny art. 6f ust. 1 w związku z art. 6d ust. 1 ustawy z 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2013 r., poz. 1399 ze zm., obecnie Dz.U. z 2016 r., poz. 250), stanowi, że Wójt, zawiera z przedsiębiorcą wybranym w drodze przetargu, o którym mowa w art. 6d ust. 1, umowę na odbieranie lub odbieranie i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości.

### **W zakresie gospodarki mieniem**

Od nieterminowych wpłat należności z tytułu czynszu najmu za lokale użytkowe w latach 2014 – 2015 r. nie naliczono odsetek w łącznej wysokości 26,46 zł, co było niezgodne z zapisami poszczególnych umów najmu.

## **WNIOSKI POKONTROLNE**

**Przedstawiając powyższe Panu Wójtowi, 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 stwierdzonych nieprawidłowości oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości poprzez realizację następujących wniosków:**

1. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. poz. 119 ze zm.), w szczególności w zakresie wykazywania w sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego kwot umorzonych odsetek wynikających z decyzji organu podatkowego, stosownie do § 3 ust. 1 pkt 11 lit. a załącznika nr 39 do rozporządzenia.
2. Przestrzeganie przepisów „Instrukcji w sprawie gospodarki składnikami majątku trwałego gminy, zasad odpowiedzialności za powierzone mienie oraz zasad przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji” stanowiącej załącznik do zarządzenia Nr 803/10 Wójta Gminy Rudna z 31 grudnia 2010 r., w szczególności w zakresie zapisów § 17 ust. 6 pkt 6.3., § 18 ust. 7 pkt 7.2. ppkt 1, § 19 ust. 8 pkt 8.9. i pkt 8.12 oraz § 20 ust. 9 pkt 9.2-9.4 powołanej „Instrukcji”.
3. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2015 r., poz. 2164), w szczególności w przypadku postępowań, których wartość zamówienia jest równa lub przekracza kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8, wykazywanie w ogłoszeniach o zamówieniu publikowanym na stronie internetowej i w siedzibie Urzędu, informacji o dacie przekazania ogłoszenia Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej, stosownie do art. 40 ust. 6 pkt 3 ustawy.
4. Przestrzeganie ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2016 r., poz. 250), w szczególności w zakresie zawierania umów na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości z przedsiębiorcami wybranymi w drodze przetargu, stosownie do art. 6f ust. 1 ustawy.
5. Przestrzeganie zapisów zawartych umów najmu, w szczególności w zakresie naliczania odsetek od nieterminowych wpłat należności z tytułu czynszu najmu za lokale użytkowe, z uwzględnieniem art. 42 ust. 5 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.).

**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 wykonanie 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

Jerzy Stankiewicz

Przewodniczący Rady Gminy Rudna