



# REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35 - 064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

WK.610-38/4/2022

*P. Burmistrz  
+ BU  
+ SE  
SO*

Rzeszów, dnia 29 listopada 2022 r.

URZĄD MIEJSKI W KOŁACZYCACH	
WPRZYNEŁO	
30. 11. 2022	
L.dz. ....	ZEB. ....
Podpis .....	.....

Pan

**Stanisław Żygłowicz**

**Burmistrz KOŁACZYC**

## WYSTAPIENIE POKONTROLNE

Regionalna Izba Obrachunkowa w Rzeszowie w dniach od 26 września do 4 listopada 2022 roku przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Kołaczyce. Wyniki kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 7 listopada 2022 roku.

Przeprowadzona kontrola wykazała nieprawidłowości szczególnie w zakresie księgowości i sprawozdawczości budżetowej, realizacji dochodów i wydatków budżetowych, zamówień publicznych, dotacji udzielanych z budżetu gminy. Do przyczyn powstania nieprawidłowości zaliczyć należy niestosowanie i nieprzestrzeganie obowiązujących przepisów prawa, jak również przypadki zaniedbania w wykonywaniu obowiązków służbowych przez pracowników Urzędu Miejskiego w Kołaczycach.

W oparciu o zapisy protokołu kontroli Regionalna Izba Obrachunkowa w Rzeszowie, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t. j.: Dz. U. z 2022 r. poz. 1668 ze zm.), przedstawia najistotniejsze nieprawidłowości stwierdzone w toku kontroli, wskazując osoby za nie odpowiedzialne oraz wnioski zmierzające do ich usunięcia i usprawnienia badanej działalności.

### **W zakresie spraw ogólnooorganizacyjnych**

- Nieterminowe składanie przez część Kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Kołaczyce oświadczeń o stanie kontroli zarządczej za poprzedni rok w kierowanych przez nich jednostkach.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Burmistrz Kołaczyce.

**Wniosek nr 1.** Przestrzegać należy zasad funkcjonowania kontroli zarządczej określonych w Zarządzeniu Nr 103A/2020 Burmistrza Kołaczyce z dnia 21 lipca 2020 r. w sprawie organizacji i zasad funkcjonowania kontroli zarządczej w Urzędzie Miejskim w Kołaczycach i jednostkach organizacyjnych Gminy Kołaczyce.

- Nierejestrowanie w punkcie kancelaryjnym wpływających do Urzędu Miejskiego w Kołaczycach oświadczeń o stanie kontroli zarządczej za poprzedni rok składanych przez kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Kołaczyce oraz informacji o nieruchomościach składanych przez podatników.

*Nieprawidłowość stwierdzona także w kontroli kompleksowej przeprowadzonej w 2018 r.*

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi pracownik Sekretariatu Urzędu Miejskiego, a z tytułu nadzoru Sekretarz Gminy Kołaczyce.

**Wniosek nr 2.** Na wpływających do Urzędu Miejskiego oświadczeniach o stanie kontroli zarządczej za poprzedni rok oraz informacjach o nieruchomościach zamieszczać daty wpływu, zgodnie z § 40 ust. 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. Nr 14, poz. 67 ze zm.).

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

- Nieokreślenie w obowiązujących w Urzędzie Miejskim uregulowaniach dotyczących gospodarki kasowo-pieniężnej, zasad dokonywania płatności, obsługi i rozliczenia oraz dokumentowania płatności za pomocą kart płatniczych.

Odpowiedzialność za nieprawidłowości ponoszą Burmistrz Kołaczyc oraz Skarbnik Gminy Kołaczyce.

**Wniosek nr 3.** Obowiązujące w Urzędzie Miejskim w Kołaczycach uregulowania w zakresie gospodarki kasowej uzupełnić należy o określenie kompletnych zasad (procedur), dokonywania płatności, obsługi i rozliczenia za pomocą kart płatniczych, celem pełnej realizacji procedur kontroli zarządczej, o której mowa w art. 68 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j.: Dz. U. 2022 r. poz. 1634).

- Nieterminowy zwrot wadium przetargowego wykonawcom biorącym udział w postępowaniach przetargowych, oraz wykonawcy, z którym zawarto umowę na realizację zamówienia publicznego pn.:
  - „Przebudowa drogi Lublica – Łonna Strona – Etap I”/15 dni po wyborze oferty/,
  - „Przebudowa budynku Szkoły w Kołaczycach” /32 dni po upływie terminu związania ofertą oraz 34 dni po zawarciu umowy na wykonanie zadania/.

Odpowiedzialność za nieprawidłowości, ponoszą Inspektorzy U.M. wykonujący czynności w zakresie przeprowadzania przetargów na udzielenie zamówień publicznych.

**Wniosek nr 4.** Wadium przetargowe należy zwracać wykonawcom niezwłocznie, nie później jednak niż w terminie 7 dni od dnia wystąpienia okoliczności określonych w art. 98 ust. 1 i ust.2 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo Zamówień Publicznych (t. j.: Dz.U. z 2022 r. poz. 1710).

- Nieterminowe dokonanie zwrotu 70% wartości zabezpieczenia należytego wykonania umowy w kwocie 7 425,26 zł Firmie Handlowo-Usługowej „Ligęzka” – Strzegocice z którą zawarto umowę na przebudowę drogi Lublica – Łonna Strona – Etap I,.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość, ponosi pracownik UM Kołaczyce dokonujący czynności związane z tym zamówieniem.

**Wniosek nr 5.** Zwrotu zabezpieczeń należytego wykonania umów dokonywać należy w terminach określonych w umowach z wykonawcami oraz zgodnie z zasadami określonymi w art. 453 ust. 1 i 3 ustawy Prawo Zamówień Publicznych.

- W sprawozdaniach Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy oraz Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych gminy, sporządzonych wg stanu na dzień 31 grudnia 2021 roku, wykazanie skutków:
  - udzielonych ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości od osób prawnych, w kwocie zawyżonej o 38 728,01 zł,
  - obniżenia górnych stawek podatku w podatku od nieruchomości od osób prawnych i od osób fizycznych, w kwocie zaniżonej o 51 680,04 zł,
  - obniżenia górnych stawek podatku w podatku od środków transportowych od osób prawnych i od osób fizycznych, w kwocie zaniżonej o 2 558,72 zł.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Inspektor UM w Kołaczycach wykonujący czynności z zakresu sporządzania sprawozdań PDP, a z tytułu nadzoru Skarbnik Gminy Kołaczyce.

**Wniosek nr 6.** W sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych oraz w sprawozdaniu Rb-27S, wykazywać należy kwoty skutków finansowych, zgodnie z § 3 pkt 10 załącznika nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t. j.: Dz. U. z 2020 r. poz.1564) – dotyczy korekty Rb-27S za 2021 rok oraz zgodnie z § 3 pkt 9 oraz § 7 ust. 3 załącznika nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r. poz.144) – dotyczy korekty PDP za 2021 roku i dalszych okresów.

Dane w sprawozdaniach wykazywać rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym w kwotach wynikających z ewidencji podatkowej, zgodnie z § 9 ust. 1 i 2 tych rozporządzeń.

**Wniosek nr 7.** Dokonać należy korekty sprawozdania Rb-PDP i Rb-27S za 2021 rok i przekazać do RIO w Rzeszowie z adnotacją, że korekta nastąpiła w wyniku ustaleń kontroli kompleksowej.

- Klasyfikowanie wydatków z tytułu inkasa opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w rozdziale 75023 – Urzędy gmin (miast) zamiast w rozdziale 90002 – Gospodarka odpadami komunalnymi.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Skarbnik Gminy Kołaczyce.

**Wniosek nr 8.** Dochody i wydatki budżetu klasyfikować zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t. j.: Dz. U. z 2022 r. poz. 513 ze zm.).

## W zakresie podatkowych dochodów gminy

- Przypadki wydawania decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowych bez przeprowadzenia postępowania podatkowego mającego na celu ustalenie, czy zachodzą przesłanki do zastosowania ulgi.

**Wniosek nr 9.** Przed wydaniem decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowej należy przeprowadzać postępowanie podatkowe mające na celu ustalenie czy zachodzą przesłanki do zastosowania ulgi, a w toku postępowania podejmować niezbędne działania w celu dokładnego wyjaśnienia stanu faktycznego oraz załatwienia sprawy w oparciu o wyczerpujący materiał dowodowy, zgodnie z art. 165 § 1 i art. 187 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t. j.: Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 ze zm.).

- Opodatkowanie w 2020 roku podatnikom podatku od nieruchomości będących osobami prawnymi, powierzchni gruntów związanych z działalnością gospodarczą zaniżonej/zawyżonej w stosunku do powierzchni wynikającej z ewidencji gruntów skutkujące zniżeniem/zawyżeniem podatku od nieruchomości w tym okresie o odpowiednio 218,00 zł i 9,00 zł.

**Wniosek nr 10.** Jako podstawę opodatkowania gruntów przyjmować ich powierzchnię zgodnie z przepisem art. 4 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych. (t. j.: Dz. U. z 2022 r. poz. 1452 ze zm.).

- Nieprawidłowe opodatkowanie w latach 2020 – 2021 Gminy Kołaczyce podatkiem od nieruchomości, polegające na błędnym przyjęciu do opodatkowania (na podstawie złożonych deklaracji) budowli nie związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, skutkujące zawyżeniem podatku od nieruchomości w latach 2020 – 2021 o odpowiednio 22 080,00 zł i 22 080,00 zł.

**Wniosek nr 11.** Budowle należy opodatkowywać podatkiem od nieruchomości tylko wówczas, gdy są związane z prowadzeniem działalności gospodarczej zgodnie z art. 2 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych.

- Przypadki niedokonywania w latach objętych kontrolą kontroli merytorycznej i formalno-rachunkowej deklaracji w sprawie podatku od nieruchomości.

**Wniosek nr 12.** Dokonywać kontroli merytorycznej i formalno-rachunkowej składanych deklaracji podatkowych stosownie do przepisu art. 272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa.

- Opodatkowanie w latach 2020 – 2021 parafii rzymskokatolickich z terenu Gminy Kołaczyce podatkiem od nieruchomości, rolnym i leśnym jako osób fizycznych, a nie jako kościelnych osób prawnych. W związku z tym Parafie nie składają deklaracji podatkowych, a wysokość zobowiązania podatkowego ustalana jest im w drodze decyzji (wymiarowej).

**Wniosek nr 13.** Parafie rzymskokatolickie należy opodatkowywać podatkiem od nieruchomości, rolnym i leśnym, jako kościelne osoby prawne zgodnie z art. 7 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. o stosunku Państwa do Kościoła Katolickiego w Rzeczypospolitej Polskiej (t. j.: Dz. U. 2019 r. poz. 1347).

W związku z tym przy ich opodatkowywaniu stosować należy przepisy:

- art. 6 ust. 9 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych,
  - art. 6a ust. 8 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (t. j.: Dz. U. z 2020 r. poz.333),
  - art. 6 ust. 3 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (t. j.: Dz. U. z 2019 r. poz. 888 ze zm.).
- Przypadki ustalania w latach 2020 – 2021, podatnikom podatku od nieruchomości będących osobami fizycznymi, zobowiązania podatkowego z tytułu tego podatku, pomimo braku w dokumentacji podatkowej informacji w sprawie podatku od nieruchomości złożonych przez podatników.

**Wniosek nr 14.** Wysokość zobowiązania podatkowego dla podatników podatku od nieruchomości będących osobami fizycznymi, ustalać należy na podstawie informacji (deklaracji) sporządzonej przez podatnika, zgodnie z uchwałą Rady Miejskiej oraz stosownie do art. 21 § 1, 2 i 5 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa.

**Wniosek nr 15.** Uzupełnić należy brakujące informacje podatkowe o nieruchomościach i obiektach budowlanych, poprzez wyegzekwowanie od podatników podatku od nieruchomości będących osobami fizycznymi obowiązku ich złożenia, zgodnie z art. 6 ust. 3 i 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych.

- Opodatkowanie podatnikom podatku od nieruchomości wymienionym w protokole kontroli (osobom fizycznym prowadzącym działalność gospodarczą) w latach 2020 – 2021 całości lub części gruntów, według stawek dla gruntów pozostałych, zamiast stawek dla gruntów związanych z działalnością gospodarczą skutkujące zniżeniem podatku od nieruchomości w tym okresie o odpowiednio 1 652,00 zł i 2 017,00 zł.

**Wniosek nr 16.** Grunty i budynki (z wyjątkiem budynków mieszkalnych oraz gruntów związanych z tymi budynkami, gruntów pod jeziorami, zajętych na zbiorniki wodne retencyjne lub elektrowni wodnych) będące w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą należy traktować, jako grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej i opodatkowywać je stawką przewidzianą dla gruntów i budynków, zgodnie z art. 1a ust. 1 pkt 3, art. 2 ust. 1 oraz art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych, biorąc pod uwagę przepis art. 1a ust. 2a pkt 3 tej ustawy.

- Opodatkowanie podatnikom podatku od nieruchomości wymienionym w protokole kontroli w latach 2020 – 2021 powierzchni budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz budynków mieszkalnych zniżonej w stosunku do powierzchni wynikającej z ewidencji budynków (przy przyjęciu odpowiedniego przelicznika powierzchni zabudowy na powierzchnię użytkową) skutkujące zniżeniem podatku od nieruchomości w tym okresie łącznie o 969,00 zł.

**Wniosek nr 17.** Jako podstawę opodatkowania budynków przyjmować ich powierzchnię zgodnie z przepisem art. 4 ust. 1 pkt 2 i ust. 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych.

- Przypadek nie opodatkowania podatnikowi podatku od nieruchomości, w okresie październik – grudzień 2020 budynków pozostałych skutkujące zaniżeniem podatku od nieruchomości o 109,00 zł.

**Wniosek nr 18.** Budynki opodatkowywać podatkiem od nieruchomości zgodnie z przepisem art. 2 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych.

- Nie doręczanie decyzji ustalających wysokość zobowiązania podatkowego wszystkim współwłaścicielom.

**Wniosek nr 19.** Decyzje ustalające wysokość zobowiązania podatkowego doręczać wszystkim współwłaścicielom mając na uwadze przepis art. 3 ust. 4 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych.

- Niepodejmowanie w latach 2020 i 2021 skutecznych czynności windykacyjnych lub podejmowanie ich ze znaczną zwłoką, w stosunku do podatników podatku od nieruchomości i podatku rolnego będących osobami fizycznymi.

W związku z tym zaległości z tytułu tych podatków utrzymują się na stałym poziomie i wynoszą odpowiednio 34 379,63 zł i 57 682,42 zł na dzień 31.12.2020 r. (co stanowiło odpowiednio 6,63% i 11,08% należności z tytułu tych podatków) oraz 35 064,21 zł i 56 074,39 zł na dzień 31.12.2021 r. (co stanowiło odpowiednio 6,33% i 10,61% należności z tytułu tych podatków.)

*Nieprawidłowość stwierdzona także w kontroli kompleksowej przeprowadzonej w 2018 r.*

**Wniosek nr 20.** Systematycznie należy kontrolować terminowość zapłaty podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku od środków transportowych przez osoby fizyczne, wysyłać bez zbędnej zwłoki upomnienia w przypadku nieuregulowania w terminie podatku, a następnie, jeśli płatność zaległości nie nastąpiła, wystawiać tytuł wykonawczy po upływie 7 dni od daty doręczenia upomnienia, zgodnie z art. 6 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 roku o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (t. j.: Dz. U. z 2022 r. poz. 479 ze zm.) oraz przepisami rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 18 listopada 2020 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. 2020.2083).

Odpowiedzialność za nieprawidłowości z zakresu podatkowych dochodów gminy ponoszą Inspektorzy wykonujący czynności związane z wymiarem i egzekucją podatków, a z tytułu nadzoru Burmistrz Kołaczyc, jako organ podatkowy.

### **W zakresie wydatków budżetowych i zamówień publicznych**

- Przyznanie i wypłacenie Zastępcy Burmistrza Kołaczyc w latach 2020 – 2021 dodatku specjalnego:
  - w sposób ciągły wskazujący na to, że zwiększenie obowiązków służbowych nie miało charakteru okresowego, a tylko takie zwiększenie jest podstawą do przyznania dodatku specjalnego,
  - za wykonywanie zadań, które w jego zakresie czynności oraz w Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Miejskiego zostały przypisane do obowiązków Zastępcy

Burmistrza, a tylko zwiększenie obowiązków służbowych lub powierzenie dodatkowych zadań jest podstawą do przyznania dodatku specjalnego.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Burmistrz Kołaczyc.

**Wniosek nr 21.** Dodatki specjalne przyznawać tylko w sytuacji okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań, zgodnie z przepisem art. 36 ust. 5 oraz art. 39 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (t. j.: Dz.U. 2022 r. poz.530).

- Wypłacenie trzem pracownikom Urzędu Miejskiego w Kołaczycach ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy (za 24, 16 i 14 dni), co oznacza, że pracownicy nie wykorzystali urlopu w naturze w terminach wynikających z przepisów Kodeksu pracy.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Burmistrz Kołaczyc.

**Wniosek nr 22.** Urlopu wypoczynkowego pracownikom udzielać należy w naturze, zgodnie z zasadą określoną w art. 14 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (t. j.: Dz.U. z 2022 r. poz. 1510) i w terminach wynikających z przepisu art. 161 Kodeksu pracy.

- Nieprzestrzeganie ustalonych zasad postępowania przy wyborze wykonawcy zamówienia publicznego o wartości nieprzekraczającej kwoty 130 000 zł netto, na „wykonanie usług geodezyjnych w 2021 r.”, poprzez niedokonanie oszacowania wartości zamówienia.

**Wniosek nr 23.** Wyboru wykonawców robót, usług i dostaw, których wartość nie przekracza kwoty 130 000 zł netto, dokonywać zgodnie z zasadami, ustalonymi w § 4 pkt. 4 Zarządzenia Nr 6/2021 Burmistrza Kołaczyc z dnia 11.01.2021 r. w sprawie regulaminu udzielania zamówień publicznych, o wartości nieprzekraczającej kwoty wskazanej w art. 2ust.1 Ustawy z dnia 11 września 2019 r. prawo zamówień publicznych, poprzez dokonywanie oszacowania zamówienia i sporządzania na tę okoliczność notatki służbowej zgodnie z załącznikiem nr 1 do zarządzenia.

- Nieokreślenie w obowiązujących w Urzędzie Miejskim regulaminach udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nieprzekraczającej równowartości kwoty 30 000 euro w 2020 r., oraz regulaminie udzielania zamówień publicznych w 2021 roku, których wartość nie przekracza kwoty 130 000,00 zł netto:
  - zasad postępowania w przypadku składania przez wykonawców ofert niespełniających ustalonych kryteriów,
  - wymogów w zakresie informowania wykonawców o wynikach postępowania,
  - wymogów w zakresie podawania do publicznej wiadomości wyników przeprowadzonych postępowań.

Odpowiedzialność za nieprawidłowości ponosi Burmistrz Kołaczyc.

**Wniosek nr 24.** Obowiązujące w Urzędzie Miejskim w Kołaczycach uregulowania w zakresie udzielania zamówień publicznych, do których ze względu na ich wartość nie stosuje się przepisów Prawa zamówień publicznych należy uszczegółowić, poprzez ustalenie zasad postępowania z nieważnymi ofertami, informowania wykonawców i po-

dawania do publicznej wiadomości informacji o wynikach postępowań, celem pełnej realizacji procedur kontroli zarządczej, o której mowa w art. 68 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j.: Dz.U. z 2022 r. poz.1634 ze zm.).

- Nierejestrowanie w punkcie kancelaryjnym Urzędu Miasta i niezamieszczanie liczby porządkowej na ofertach, składanych do Urzędu Miejskiego w Kołaczycach przez wykonawców zamówień publicznych.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi pracownik Sekretariatu Urzędu, tytułu nadzoru Sekretarz Urzędu.

**Wniosek nr 25.** W celu udokumentowania terminowości wpływu ofert do siedziby zamawiającego należy dokonywać pełnej rejestracji ofert z adnotacją o dacie i godzinie wpływu oferty oraz prowadzić rejestr tego rodzaju dokumentów, zgodnie z § 40 i 42 ust. 1 i 2 Instrukcji kancelaryjnej stanowiącej załącznik Nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych.

- Dokonanie odbioru końcowego robót na zadaniu pn. „Przebudowa placu manewrowego przy Publicznej Szkole Podstawowej w Bieździedzy”, realizowanego przez Dyrektora Szkoły Podstawowej w Bieździedzy, pomimo:
  - nieprzekazania przez wykonawcę robót /Zakład Gospodarki Komunalnej Sp. z o. o. w Kołaczycach/ informacji o zakończeniu robót budowlanych,
  - niepowołania przez zamawiającego komisji odbioru robót i nie zawiadomienia wykonawcy o ustalonym terminie ich odbioru.

Odpowiedzialność za nieprawidłowości ponosi Dyrektor Szkoły Podstawowej w Bieździedzy.

**Wniosek nr 26.** Zobowiązać Dyrektora Szkoły do przestrzegania postanowień zawieranych umów, w celem egzekwowania od wykonawcy robót, wymogu powiadomienia o ich zakończeniu, oraz powoływania komisji do odbioru i zawiadamiania wykonawcy o wyznaczonym terminie dokonania odbioru.

- Nieprawidłowe ustalenie wartości szacunkowej zamówienia pn.: „Przebudowa budynku Szkoły Podstawowej w Kołaczycach” o wartości 223 968, 81 zł /netto/, przez nie uwzględnienie kosztów robót elektrycznych o wartości 35 724,65 zł oraz robót instalacyjnych na kwotę 51 383,24 zł.

**Wniosek nr 27.** Przy ustalaniu wartości szacunkowej zamówień na roboty budowlane, uwzględniać należy wszystkie koszty realizacji zamówienia wynikające z kosztorysów inwestorskich, zgodnie z art. 34 ust. 1 pkt. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych.

- Nie sporządzenie protokołów postępowania na okoliczność przeprowadzonych w 2020 r. postępowań o udzielenie zamówień publicznych na: Remont bieżący dróg gminnych na terenie Gminy Kołaczyce oraz Przebudowę drogi Lublica – Łonna Strona.



**Wniosek nr 28.** Przebieg postępowania o udzielenie zamówienia publicznego należy potwierdzić protokołem postępowania sporządzonym zgodnie z art.71-79 ustawy z dnia 11 września 2019 r. – Prawo zamówień publicznych.

- Niezamieszczenie w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszeń o udzieleniu zamówień publicznych na Remont bieżący dróg gminnych na terenie Gminy Kołaczyce w 2020 roku, oraz Przebudowę drogi Lublica – Łonna Strona, a w przekazanym do publikacji w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszeniu o wyniku postępowania zamówienia na przebudowę budynku Szkoły w Kołaczycach, nie podanie wartości zamówienia.

**Wniosek nr 29.** Po zakończeniu postępowania o udzielenie zamówienia, w Biuletynie Zamówień Publicznych zamieszczać ogłoszenie o wynikach postępowania zgodnie z postanowieniami art. 309 ust.1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. – Prawo zamówień publicznych.

**Wniosek nr 30.** W ogłoszeniach o wyniku postępowania publikowanych w Biuletynie Zamówień Publicznych należy zamieszczać informacje określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 23 grudnia 2020 r. w sprawie ogłoszeń zamieszczanych w Biuletynie zamówień publicznych (Dz.U. z 2020 r. poz. 2439).

#### **W zakresie udzielanych z budżetu gminy dotacji**

- Nieopublikowanie w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Kołaczyce w wymaganym terminie sprawozdania z realizacji programu współpracy Gminy z organizacjami pożytku publicznego za 2020 rok.

**Wniosek nr 31.** Sprawozdania z realizacji programu współpracy z podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego, zamieszczać w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy nie później niż do dnia 31 maja każdego roku, zgodnie z art. 5a ust. 3, ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (t. j.: Dz. U. z 2022 r. poz. 1327).

- Rozliczenie dotacji przekazanej w 2021 roku Ludowemu Klubowi Sportowemu „ORZEŁ” Bieździedza w wysokości 39 400,00 zł na zadanie pn. „Propagowanie sportu poprzez piłkę nożną”, mimo że wydatki sfinansowano niezgodnie z kalkulacją kosztów określoną w zawartej umowie.

**Wniosek nr 32.** Rozliczenia dotacji przyznaných klubom sportowym dokonywać należy zgodnie z kalkulacją kosztów określoną we wniosku o dotację oraz ustaleniami zawartych umów.

- Nieprzeprowadzanie w latach 2019-2021 kontroli w zakresie prawidłowości prowadzenia przez Kluby Sportowe dokumentacji finansowo-księgowej w zakresie przyznaných z budżetu Gminy Kołaczyce dotacji na podstawie ustawy o sporcie.

**Wniosek nr 33.** Dokonywać kontroli prawidłowości prowadzenia dokumentacji finansowo-księgowej przez dotowane Kluby Sportowe, w tym faktur/rachunków opłaconych ze środków dotacji, mając na uwadze wymogi w zakresie dokumentacji związanej z reali-

zacja zadań ustalone w zawartych umowach, oraz zasady rozliczania dotacji określone Uchwałą Nr XIV/65/2015 Rady Miejskiej w Kołaczycach z dnia 30 listopada 2015 r. w sprawie określenia warunków i trybu finansowania zadania własnego Gminy Kołaczycy w zakresie sprzyjania rozwojowi sportu (załącznik nr 2 do Uchwały – rozliczenie dotacji).

Odpowiedzialność za nieprawidłowości dotyczące przyznawania i rozliczania dotacji na realizację zadań publicznych w zakresie sportu i ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, ponoszą Inspektorzy U.M. wykonujący czynności z tego zakresu.

- Niepodjęcie przez Radą Miejską w Kołaczycach uchwały w sprawie gminnego programu opieki nad zabytkami.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Burmistrz Kołaczycy.

**Wniosek nr 34.** Podjąć należy działania w celu uchwalenia przez Radę Miejską w Kołaczycach gminnego programu opieki nad zabytkami, zgodnie z art. 87 ust. 1–4 ustawy z dnia 23 lipca 2003 r. o ochronie zabytków i opiece nad zabytkami (t. j.: Dz. U. z 2022 r. poz. 840).

#### **W zakresie mienia komunalnego**

- Nieprawidłowości przy sprzedaży nieruchomości gminnych - działek nr 259, oraz 730, polegające na niezamieszczeniu:
  - w ogłoszeniu o kolejnym przetargu informacji o terminie przeprowadzenia poprzedniego przetargu,
  - informacji o wynikach przetargu na sprzedaż działek w BIP Gminy Kołaczycy,
  - w zawiadomieniu do nabywcy nieruchomości informacji o uprawnieniu przysługującym organizatorowi przetargu do zatrzymania wpłaconego wadium, jeżeli osoba ustalona, jako nabywca nieruchomości nie przystąpi do zawarcia umowy.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Inspektor U.M. ds. gospodarki gruntami.

**Wniosek nr 35.** Przy sprzedaży nieruchomości gruntowych mienia gminy przestrzegać przepisy ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (t. j.: Dz. U. z 2022 r. poz. 1899 ze zm.) oraz rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (t. j.: Dz. U. z 2021 r. poz. 2213).

#### **W zakresie rozliczeń z jednostkami organizacyjnymi**

- Sporządzenie przez Dyrektora Gminnej Biblioteki Publicznej w Kołaczycach planu finansowego Biblioteki na 2021 rok nie zawierającego wszystkich wymaganych elementów / nieuwzględniającego środków na wydatki majątkowe, środków przyznanych innym podmiotom, stanu należności i zobowiązań na początek i koniec roku oraz stanu środków pieniężnych na początek i na koniec roku/.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Dyrektor Gminnej Biblioteki Publicznej w Kołaczycach.

**Wniosek nr 36.** Od Dyrektora Gminnej Biblioteki Publicznej w Kołaczycach należy egzekwować obowiązek sporządzania kompletnego planu finansowego jednostki, zawierającego elementy określone w art. 31 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

**W pozostałym zakresie**

- Nierealizowanie obowiązków w zakresie kontroli zarządczej skutkujące niewykonaniem części wniosków pokontrolnych zawartych w wystąpieniu pokontrolnym Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie WK.610-38/4/2018 z dnia 30 października 2018 r.

W związku z powyższym w dalszym ciągu występują nieprawidłowości w zakresie rejestracji dokumentów przekazywanych do Urzędu Miejskiego oraz podejmowania egzekucji zaległości podatkowych.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Burmistrz Kołaczyc.

**Wniosek nr 37.** Zapewnić należy funkcjonowanie adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej zgodnie z art. 69 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz zarządzenia dotyczącego zasad funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w Urzędzie Miejskim oraz z zastosowaniem standardów w Komunikacie Ministra Finansów Nr 3 z dnia 16 grudnia 2009 roku w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MF Nr 15, poz. 84).

**Wniosek nr 38.** Wnioski pokontrolne Regionalnej Izby Obrachunkowej należy wykonywać i realizować na bieżąco, zgodnie z treścią wystąpienia pokontrolnego. Przedkładać Izbie pełną informację o wykonaniu wniosków, bądź o przyczynach ich wykonania.

Przedstawiając powyższe wnioski Regionalna Izba Obrachunkowa w Rzeszowie wnosi o wykorzystanie przedstawionych sposobów usunięcia nieprawidłowości. Jednocześnie, na podstawie art. 9, ust. 3 powołanej na wstępie ustawy, Izba oczekuje przedłożenia w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia, informacji o wykonaniu wniosków lub o przyczynach ich niewykonania.

Do wniosków zawartych w niniejszym wystąpieniu przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby, za pośrednictwem Izby, w terminie 14 dni od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego. Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa, poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

**Do wiadomości:**  
**Rada Miejska w Kołaczycach**

PREZES  
Dr Zbigniew WÓJCIK