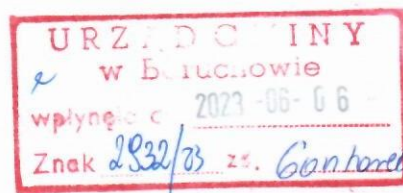




REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W BYDGOSZCZY



PRZEWODNICZĄCY
Rady Gminy
Jarosław Komorek

RIO-KF-4104-14/2023

Bydgoszcz, dnia 5 czerwca 2023 r.

Przewodniczący
Rady Gminy Baruchowo
Baruchowo 54
87-821 Baruchowo

Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy w załączeniu przesyła (do wiadomości) wystąpienie pokontrolne (z dnia 5 czerwca br.) skierowane do Wójta Gminy Baruchowo, po przeprowadzonej kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy Baruchowo.

MACIEJ
SŁOMIŃSKI

Elektronicznie podpisany
przez MACIEJ SŁOMIŃSKI
Data: 2023.06.05 11:59:32
+02'00'

Zastępca Prezesa
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy



ul. Św. Trójcy 35, 85-224 Bydgoszcz
tel. 52 37 68 210, fax. 52 506 52 23
bydgoszcz@rio.gov.pl

Zespół Zamiejscowy w Toruniu
ul. Szosa Bydgoska 52, 87-100 Toruń
tel. 56 65 77 821, fax 56 65 77 823
torun@bydgoszcz.rio.gov.pl

Zespół Zamiejscowy we Włocławku
ul. Brzeska 6, 87-700 Włocławek
tel. 54 23 04 921, fax 54 23 04 923
wloclawek@bydgoszcz.rio.gov.pl



RIO-KF-4104-14/2023

Bydgoszcz, dnia 5 czerwca 2023 r.

Pan
Stanisław Sadowski
Wójt Gminy Baruchowo
Baruchowo 54
87-821 Baruchowo

Na podstawie art. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2022 r., poz. 1668 z późn. zm.) oraz § 4 ust. 2 pkt 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 r. w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania (Dz. U. Nr 167, poz. 1747), Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy przeprowadziła w Urzędzie Gminy Baruchowo kontrolę kompleksową gospodarki finansowej i zamówień publicznych Gminy Baruchowo, udokumentowaną protokołem kontroli Nr RIO/KF/14/2023 z dnia 4 kwietnia 2023 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono Panu Wójtowi w dniu jego podpisania.

W związku z kontrolą, której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli, Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy, stosownie do art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, przekazuje Panu Wójtowi niniejsze

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1) w zakresie księgowości i sprawozdawczości

- ewidencjonowanie w 2021 r. operacji gospodarczych na koncie 090 „Środki trwale niebędące własnością Gminy Baruchowo” nieprzewidzianym w zakładowym planie kont (strona 20 protokołu, akta kontroli Nr: 14/23/I./3, 14/23/II./2-4),

Odpowiedzialność za powstanie nieprawidłowości ponosi Skarbnik Gminy Baruchowo, której kierownik jednostki powierzył obowiązki i odpowiedzialność z tytułu pełnienia funkcji głównego księgowego. Przyczyną nieprawidłowości, zgodnie z wyjaśnieniami Skarbnika, było przeoczenie.

Zarządzeniem Nr 38.2023 z dnia 10 marca 2023 r. Wójt Gminy zaktualizował zasady (politykę) rachunkowości wprowadzając konto 090 „Środki trwale niebędące własnością Gminy Baruchowo”. W związku z powyższym odstąpiono od sformułowania wniosku pokontrolnego.

- nieprawidłowe sporządzenie jednostkowego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2021, poprzez:
 - a) bezpodstawne wykazanie skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa, w zakresie rozłożenia na raty zaległości z tytułu podatku od nieruchomości od osób fizycznych, w kwocie 624,00 zł (kolumna 15 sprawozdania),



(strony 49-51 protokołu kontroli, akta kontroli Nr: 14/23/I/3, 14/23/III.1/3-8, 14/23/III.1/12-13),

W wyniku kontroli ustalono, że w przedmiotowym sprawozdaniu ujęto skutki na podstawie decyzji z dnia 16 kwietnia 2019 r. Stosownie do § 3 ust. 1 pkt 11 lit. b) załącznika Nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (ówcześnie obowiązującego) *„W przypadku podjęcia przez organ podatkowy decyzji o odroczeniu terminu płatności lub rozłożeniu na raty zapłaty podatku bądź zaległości podatkowej, skutki finansowe wynikające z tych decyzji powinny być wykazywane za kolejne okresy sprawozdawcze w roku, w którym została wydana decyzja.”* Tym samym dane wynikające z ww. decyzji nie powinny zostać wykazane.

Odpowiedzialność w powyższym zakresie ponoszą: Zastępca Wójta Gminy, który podpisał sprawozdanie na mocy nadanego upoważnienia do podpisywania sprawozdań, Skarbnik Gminy, zgodnie z zakresem czynności z dnia 17 stycznia 2020 r., która odpowiedzialna była m.in. za koordynowanie i nadzorowanie sporządzenia sprawozdawczości budżetowej jako Kierownik Referatu Podatkowego i Finansów, a także Inspektor ds. wymiaru podatków i windykacji, której w zakresie czynności z dnia 29 stycznia 2020 r. powierzono obowiązki w zakresie sporządzania sprawozdań.

Konsekwencją opisanej nieprawidłowości było nieprawidłowe sporządzenie zbiorczego sprawozdania Rb-27S za ww. okres sprawozdawczy oraz sprawozdania Rb-PDP. Ustalono, że przyczyną nieprawidłowości była pomyłka pracownika.

W trakcie kontroli jednostka dokonała korekty sprawozdań Rb-27S za 2021 r. oraz Rb-PDP za 2021 r., które w dniu 31 marca 2023 r. przekazała drogą elektroniczną do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy.

- b) niewykazanie w kolumnie 13 sprawozdania pn. *„Skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych)”* skutków udzielonych ulg i zwolnień w opłacie za gospodarowanie odpadami komunalnymi na kwotę 48.632,00 zł (strony protokołu 54-55, akta kontroli Nr: 14/23/III.1/5, 14/23/III.1/9-11),

Kontrolujący ustalili, iż w kontrolowanej jednostce na mocy § 2 uchwały Nr XIV.106.2019 Rady Gminy Baruchowo z dnia 12 grudnia 2019 r. wprowadzone zostało częściowe zwolnienie z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi dla właścicieli nieruchomości zabudowanych budynkami mieszkalnymi jednorodzinnymi w przypadku kompostowania bioodpadów stanowiących odpady komunalne w przydomowych kompostownikach. Stwierdzono, iż w ww. sprawozdaniu nie wykazano skutków opisanego powyżej zwolnienia, które na koniec 2021 r. wyniosły 48.632,00 zł.

Kontrolujący ustalili, że w sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2022 omawiane dane zostały uwzględnione.

Począwszy od 31 stycznia 2023 r. obowiązuje znowelizowany § 3 ust. 1 pkt 9 załącznika Nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej, zgodnie z którym w kolumnie *„Skutki udzielonych ulg i zwolnień...”* nie wykazuje się danych w ww. zakresie.

W związku z powyższym odstąpiono od sformułowania wniosku pokontrolnego.

2) w zakresie dochodów budżetowych

- niewydanie, w 2021 r., przez organ podatkowy decyzji o umorzeniu postępowania w sytuacji złożenia przez podatnika wniosku o umorzenie IV raty podatku

od nieruchomości za 2020 r., która została przez niego uregulowana przed wniesieniem podania (strony protokołu 48-49, akta kontroli Nr: 14/23/III.1/1-2),

Czynności kontrolne wykazały, że w dniu 31 grudnia 2020 r. wpłynął wniosek podatnika, dotyczący umorzenia zaległości podatkowej z tytułu IV raty podatku od nieruchomości za 2020 r. Inspektorzy ustalili, że na dzień złożenia podania ww. zobowiązanie było uregulowane. Tym samym w opisanej sytuacji organ podatkowy powinien wydać decyzję o umorzeniu postępowania na podstawie art. 208 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa, ponieważ na dzień złożenia wniosku nie istniała zaległość podatkowa a tytułu IV raty podatku od nieruchomości za 2020 r.

Kontrolujący ustalili, że w badanym postępowaniu wezwano podatnika do uzupełnienia braków we wniosku (zobowiązany nie załączył dokumentów potwierdzających ważny interes podatnika), a następnie wydano w dniu 29 stycznia 2021 r. decyzję w sprawie umorzenia 50% zaległości podatkowej podatku z tytułu III raty podatku od nieruchomości za 2020 r. na kwotę 121,00 zł.

Odpowiedzialność w powyższym zakresie ponosi Inspektor ds. wymiaru podatków i windykacji, która zgodnie z powierzonym zakresem obowiązków z dnia 29 stycznia 2020 r. odpowiadała za przygotowywanie dokumentów i prowadzenie spraw z zakresu ulg podatkowych, umorzeń, przesunięć terminów płatności podatków i rozkładania na raty.

3) w zakresie zamówień publicznych

- niestaranne sporządzenie rocznych sprawozdań o udzielonych zamówieniach w roku 2021 oraz w roku 2022, poprzez:

- a) wykazanie w sprawozdaniu za 2022 r., w punkcie II pn. *„Zamówienia klasyczne o wartości mniejszej niż progi unijne, o których mowa w dziale III ustawy, z wyłączeniem zamówień na usługi społeczne i inne szczególne usługi”*, zaniżonej o 63.000,00 zł wartości zamówień na roboty budowlane (strony 76-77 protokołu kontroli, akta kontroli Nr 14/23/III.2/7, 14/23/III.2/9, 14/23/III.2/11),
- b) niewykazanie danych w pkt VI *„Zamówienia do których stosuje się przepisy ustawy, uwzględniające aspekty społeczne”*, (strony 72-74, 77-79 protokołu kontroli, akta kontroli Nr: 14/23/III.2/5-12),

Odpowiedzialność za powyższe nieprawidłowości ponosi pracownik zatrudniony na stanowisku Kierownika Referatu Inwestycji, Budownictwa i Rolnictwa, który zgodnie z zakresem czynności i obowiązków odpowiedzialny był za sporządzanie i przekazywanie sprawozdań z zakresu zamówień publicznych właściwym organom i instytucjom.

W wyniku kontroli Zamawiający dokonał korekt ww. sprawozdań, które w dniu 9 marca 2023 r. przesłał do Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych.

- niezawarcie w umowie Nr ZP.272.16.2021 z dnia 15 grudnia 2021 r. w sprawie udzielenia zamówienia publicznego pn. *„Odbieranie i zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu Gminy Baruchowo oraz realizowanie usług związanych z utrzymaniem czystości i porządku na obszarze gminy w roku 2022”* (sygn. post. IBR.271.12.2021) postanowień dotyczących (strona 80 protokołu kontroli, akta kontroli Nr 14/23/III.2/7, 14/23/III.2/14-17):
 - a) sposobu dokumentowania zatrudnienia oraz kontroli spełniania przez wykonawcę lub podwykonawcę wymagań dotyczących zatrudnienia na podstawie umowy o pracę,
 - b) sankcji z tytułu niespełnienia wymagań.

Tym samym stwierdzono niedopełnienie obowiązku określonego w art. 438 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych, który stanowi, że

„W przypadku umowy, której przedmiotem są roboty budowlane lub usługi, przewidującej wymagania określone w art. 95 ust. 1, w jej treści zawiera się postanowienia dotyczące sposobu dokumentowania zatrudnienia oraz kontroli spełniania przez wykonawcę lub podwykonawcę wymagań dotyczących zatrudnienia na podstawie umowy o pracę oraz postanowienia dotyczące sankcji z tytułu niespełnienia wymagań określonych w art. 95 ust. 1”.

Odpowiedzialność za powyższe ponosi Kierownik Referatu Inwestycji, Budownictwa i Rolnictwa, który zgodnie z zakresem czynności z dnia 17 stycznia 2020 r. opracowuje projekty umów w zakresie udzielania zamówień publicznych oraz Wójt Gminy Baruchowo, jako Kierownik Zamawiającego, stosownie do art. 52 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, przez którego to umowa została podpisana.

- sporządzenie opisu przedmiotu zamówienia bez uwzględnienia wymagań w zakresie dostępności dla osób niepełnosprawnych (strona 83 protokołu kontroli, akta kontroli Nr: 14/23/III.2/7, Nr 14/23/III.2/16, 14/23/III.2/18-19),

W postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego pn. *„Rozbudowa oraz modernizacja infrastruktury społecznej i edukacyjnej na terenie Gminy Baruchowo”* (sygn. post. IBR.271.21.2022), Zamawiający nie zrealizował obowiązku wynikającego z art. 100 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych, zgodnie z którym *„W przypadku zamówień przeznaczonych do użytku osób fizycznych, w tym pracowników zamawiającego, opis przedmiotu zamówienia sporządza się, z uwzględnieniem wymagań w zakresie dostępności dla osób niepełnosprawnych oraz projektowania z przeznaczeniem dla wszystkich użytkowników, chyba że nie jest to uzasadnione charakterem przedmiotu zamówienia”.*

Odpowiedzialność ponosi Zastępca Wójta Gminy Baruchowo, który zatwierdził SWZ na podstawie upoważnienia nadanego zarządzeniem Nr 91.2020 Wójta Gminy Baruchowo z dnia 31 grudnia 2020 r. w sprawie powierzenia wykonywania czynności zastrzeżonych dla Kierownika Zamawiającego w postępowaniach o udzielenie zamówienia publicznego.

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, które nie zostały usunięte w trakcie wykonywania czynności kontrolnych, proszę Pana Wójta o podjęcie działań, które wyeliminują wszystkie nieprawidłowości z prac podległych służb, usprawnią ich działalność oraz zapobiegają ich powstawaniu w przyszłości.

Wobec powyższego proszę o:

1. Staranne sporządzanie sprawozdań budżetowych: Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej/jednostki samorządu terytorialnego oraz Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych, poprzez przestrzeganie obowiązku wykazywania w tych sprawozdaniach danych wynikających z prowadzonej w jednostce dokumentacji podatkowej, stosownie do przepisów § 3 ust. 1 pkt 10 lit. b) oraz § 7 ust. 3 *„Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”*, stanowiącej załącznik Nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz.U. z 2022 r., poz. 144 z późn. zm.) w związku z § 9 ust. 1 ww. aktu prawnego.
2. Przestrzeganie obowiązku wydawania decyzji o umorzeniu postępowania w przypadku złożenia przez podatników wniosków o umorzenie podatków, które zostały dobrowolnie zapłacone przed wniesieniem podania, stosowanie do treści art. 208 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2022 r., poz. 2651 z późn. zm.).

3. Wykazywanie w rocznych sprawozdaniach o udzielonych zamówieniach informacji o zamówieniach publicznych, przy udzielaniu których zastosowano przepisy ustawy, uwzględniające aspekty społeczne, w tym art. 95 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1710 z późn. zm.), stosownie do § 1 ust. 1 pkt 7 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Technologii z dnia 20 grudnia 2021 r. w sprawie zakresu informacji zawartych w rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach, jego wzoru, sposobu przekazywania oraz sposobu i trybu jego korygowania (Dz. U. z 2021 r., poz. 2463) oraz stosownie do postanowień § 1 ust. 1 pkt 3 ww. aktu prawnego w zakresie wykazywania danych zgodnych ze stanem faktycznym wynikającym z zawartych umów w zakresie udzielonych przez jednostkę zamówień klasycznych o wartości mniejszej niż progi unijne, o których mowa w dziale III ustawy z wyłączeniem zamówień na usługi społeczne i inne szczególne usługi.
4. Uwzględnianie w treści umów, których przedmiotem są roboty budowlane lub usługi, przewidujące wymagania określone w art. 95 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r., poz. 1710 z późn. zm.), postanowień dotyczących weryfikacji zatrudniania pracowników, o których mowa w art. 438 ww. aktu prawnego.
5. Sporządzanie opisu przedmiotu zamówienia, w przypadku zamówień przeznaczonych do użytku osób fizycznych, w tym pracowników Zamawiającego, z uwzględnieniem wymagań w zakresie dostępności dla osób niepełnosprawnych oraz projektowania z przeznaczeniem dla wszystkich użytkowników, stosownie do art. 100 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r., poz. 1710 z późn. zm.), z wyjątkiem sytuacji gdy nie jest to uzasadnione charakterem przedmiotu zamówienia.

Zgodnie z art. 9 ust. 3 powołanej na wstępie ustawy, uprzejmie proszę o poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych w terminie 30 dni od daty doręczenia niniejszego wystąpienia.

Przekazanie informacji o wykonaniu zaleceń pokontrolnych niezgodnych z prawdą podlega karze określonej w art. 27 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych.

Stosownie do art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych do wniosków zawartych w niniejszym wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia.

Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Zastrzeżenia wnosi się za pośrednictwem Prezesa Izby na warunkach określonych w art. 9 ust. 4 i 5 ustawy.

MACIEJ
SŁOMIŃSKI

Elektronicznie podpisany
przez MACIEJ SŁOMIŃSKI
Data: 2023.06.05 11:54:19
+02'00'

Zastępca Prezesa
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

Do wiadomości:

1. Przewodniczący Rady Gminy Baruchowo.