



PREZES
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W KATOWICACH

Katowice, 8 sierpnia 2024 r.

Znak: WK-610/15/4/24

Pan
Mirosław Szymanek
Wójt Gminy
Mszana

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 29 kwietnia 2024 r. do 11 czerwca 2024 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej **Gminy Mszana** za okres od 1 stycznia 2020 r. do 11 czerwca 2024 r. Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 11 czerwca 2024 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Poniżej przedstawiam poszczególne nieprawidłowości, wskazując wnioski zmierzające do ich usunięcia i usprawnienia badanej działalności oraz osoby odpowiedzialne za nieprawidłowe wykonywanie czynności służbowych, stosownie do art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1325).

W zakresie zamówień publicznych:

- *W 2023 r. przeprowadzono postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego w trybie podstawowym bez negocjacji na realizację zadania pn. „Zimowe utrzymanie dróg gminnych na terenie Gminy Mszana w sezonie 2023/2024” (wartość umowna 565.542,00 zł brutto), w którym Zamawiający zaniechał wezwania Wykonawcy, którego oferta została najwyżej oceniona, do złożenia w wyznaczonym terminie podmiotowych środków dowodowych, aktualnych na dzień ich złożenia, czym naruszono art. 274 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1605 z późn. zm.).*
Podmiotowy środek dowodowy, jakim był „wykaz narzędzi, wyposażenia zakładu lub urządzeń technicznych dostępnych wykonawcy w celu wykonania zamówienia publicznego wraz z informacją o podstawie do dysponowania tymi zasobami” (stanowiący załącznik nr 5 do specyfikacji warunków zamówienia), wymagany był ogłoszeniem o zamówieniu oraz specyfikacją warunków zamówienia.

Z wyjaśnień pracowników Urzędu wynikało, iż Zamawiający nie wezwał Wykonawcy do złożenia załącznika nr 5, gdyż Wykonawca złożył ten załącznik wraz z ofertą, a jako podstawę prawną wskazano art. 127 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych. Zauważyć należy, iż celem przepisu art. 127 ust. 2 ww. ustawy, jest umożliwienie wykonawcy, którego oferta została najwyżej oceniona, odstąpienia od złożenia podmiotowych środków dowodowych w przypadku, gdy zamawiający wezwał uprzednio tego wykonawcę do ich złożenia na podstawie art. 126 ust. 1 lub art. 274 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, a w odpowiedzi na wezwanie wykonawca wskazał, że zamawiający jest już w posiadaniu tych środków dowodowych (złożonych uprzednio wraz z ofertą). Wykonawca jest jednak wówczas zobligowany potwierdzić ich prawidłowość i aktualność. Zamawiający nie wezwał jednak Wykonawcy do złożenia podmiotowych środków dowodowych, do czego był zobligowany.

Ponadto, w dniu 13 listopada 2023 r., tj. po wyborze najkorzystniejszej oferty, Zamawiający wezwał tego Wykonawcę do złożenia wyjaśnień w zakresie treści złożonego do oferty załącznika nr 5, nazywając go „przedmiotowym środkiem dowodowym”, mimo iż Zamawiający nie stawiał wymogu złożenia wraz z ofertą przedmiotowych środków dowodowych, wskazując przy tym nieprawidłową podstawę prawną, tj. art. 223 ust. 1 ww. ustawy Prawo zamówień publicznych. Zgodnie z tym przepisem, w toku badania i oceny ofert można żądać od wykonawców wyjaśnień dotyczących treści złożonych ofert oraz przedmiotowych środków dowodowych lub innych składanych dokumentów lub oświadczeń. Jak wskazano powyżej, Zamawiający dokonał już wyboru najkorzystniejszej oferty (co nastąpiło w dniu 7 listopada 2023 r.), a więc nie był w toku badania i oceny ofert. Bezpodstawne było więc wzywanie wykonawcy w tym czasie oraz na podstawie powyższej podstawy prawnej.

Zadania w zakresie prowadzenia postępowań o udzielenie zamówienia publicznego, prowadzenie dokumentacji z tym związanej, w tym przygotowanie wezwania z dnia 13 listopada 2023 r., należały do Inspektora ds. zamówień publicznych w Referacie Planowania i Inwestycji, pełniącego funkcję Sekretarza Komisji Przetargowej.

Wezwanie z dnia 13 listopada 2023 r. podpisał p. Mirosław Szymanek – Wójt Gminy Mszana, który wykonywał czynności w niniejszym postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego.

Wniosek nr 1

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Mszana w zakresie prawidłowego wzywania wykonawców w sprawie podmiotowych środków dowodowych, w toku prowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, stosownie do art. 126 ust. 1, art. 274 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1605 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 z późn. zm.).

- W 2023 r. realizowano zadanie pn.: „Zagospodarowanie terenu centrum wsi w celu poprawy dostępności do infrastruktury społecznej” (o wartości umownej 5.388.287,03 zł brutto), w którym dwukrotnie aneksami przesunięto termin wykonania przedmiotu umowy, pomimo braku udokumentowania przerw w robotach spowodowanych wystąpieniem określonych okoliczności bądź czasu trwania tych okoliczności. Działaniem tym naruszono postanowienia § 9 umowy nr CRU.272.3.2023 z dnia 28 kwietnia 2023 r. w związku z art. 455 ust. 1 pkt 1 i 3 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1605 z późn. zm.), na podstawie którego zawarto aneks nr 1 z dnia 6 września 2023 r. i aneks nr 2 z dnia 22 listopada 2023 r. Zgodnie z postanowieniami § 9 ww. umowy, termin zakończenia robót/zakończenia przedmiotu umowy mógł zostać przesunięty o czas trwania przerwy w robotach, tudzież czas trwania danej okoliczności, co wymagało udokumentowania stosownym wpisem do dziennika budowy lub do protokołu z rady budowy – zastąpionego w przypadku tej inwestycji notatkami służbowymi. Zarówno dziennik budowy, jak i notatki służbowe nie dokumentowały przerw w robotach spowodowanych wystąpieniem danej okoliczności bądź czasu trwania tych okoliczności.

Aneksem nr 1 z dnia 6 września 2023 r. zmieniono termin wykonania przedmiotu umowy na okres do 7 miesięcy od dnia zawarcia umowy, tj. do 28 listopada 2023 r. (w umowie było do 5 miesięcy, tj. do dnia 28 września 2023 r.). Aneksem nr 2 z dnia 22 listopada 2023 r. zmieniono termin wykonania przedmiotu umowy na okres do dnia 15 grudnia 2023 r.

Aneksy zawarto w związku z wystąpieniem odmiennych warunków geologicznych i wodnych niż przyjęto w dokumentacji projektowej, wystąpieniem niezinwentaryzowanych i błędnie zinwentaryzowanych sieci uzbrojenia terenu skutkujących koniecznością wykonania robót dodatkowych i zamiennych, zmianą technologii prowadzenia robót, zmianą dokumentacji projektowej, wystąpieniem niekorzystnych warunków atmosferycznych (możliwość zmian umowy wynikała z § 9 umowy oraz ogłoszenia o zamówieniu i projektu umowy, stanowiącego załącznik do specyfikacji warunków zamówienia).

Z wyjaśnień pracowników wynikało, iż wszystkie powyżej wskazane okoliczności wymuszały wstrzymanie robót i wydłużały czas potrzebny Wykonawcy na wykonanie robót. Z wyżej wymienionych okoliczności w dzienniku budowy jedynie konieczność uzyskania decyzji o wycince drzew miała bezpośrednie odzwierciedlenie w możliwej od obliczenia ilości dni opóźnienia, tj. od dnia 12.05 do 26.05.2023 r. Pozostałe zmiany projektowe i realizacyjne wpisami dokonywanymi przez kierownika budowy i kierowników robót nie wskazywały jednoznacznie możliwych dni opóźnienia, ponieważ w chwili ich odnotowywania nie było można jednoznacznie określić w jaki sposób zmiany te wpływają na termin prac i jakie skutki wywołują. Inwestycja prowadzona była wokół wielofunkcyjnego budynku w centrum Gminy Mszana, w którym siedzibę ma szereg ważnych dla społeczności lokalnej instytucji, tj. urząd, przedszkole, ośrodek zdrowia, gabinet dentystyczny, bank, poczta, apteka, agencja ubezpieczeniowa. Roboty prowadzone były w taki sposób, aby zapewnić ciągłość dostępności do miejsc postojowych przy budynku i tych instytucji, co również skutkowało wydłużeniem procesu inwestycyjnego, ponieważ na bieżąco dokonywano ustaleń w zakresie możliwości rozpoczęcia robót na danym odcinku.

Nadmieniono ponadto, iż zapisy postanowień umowy stanowiące o konieczności dokładnego określenia przerw w pracy stoją w sprzeczności z realiami prowadzenia robót budowlanych.

Wyjaśniono także, iż przesunięcie, aneksami nr 1 i 2, terminu realizacji umowy zaszło po przeprowadzonej przez Zamawiającego analizie zapisów w dzienniku budowy oraz zapisów notatek służbowych, dotyczących konieczności dokonania zmian w dokumentacji projektowej i tym samym realizacji robót. Obliczając ilości dni przesunięcia terminów uwzględniono opóźnienie wynikłe z braku decyzji o pozwoleniu na wycinkę drzew, jak również każdą ze zmian projektowych i realizacyjnych które występowały sukcesywnie w miarę postępu prac przez cały okres realizacji zadania. W trakcie prowadzenia robót odbyło się również szereg spotkań Zamawiającego i Wykonawcy, na których omawiano zaistniałe w trakcie realizacji robót nieprzewidziane utrudnienia skutkujące koniecznością zmiany terminów realizacji umowy.

Ponadto aneksem nr 2 z dnia 22 listopada 2023 r. zlecono wykonanie robót budowlanych na podstawie art. 455 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy Prawo zamówień publicznych, pomimo braku spełnienia przesłanki wynikającej z tego przepisu, polegającej na niezbędności tych robót.

Zgodnie z ww. przepisem, dopuszczalna jest zmiana umowy bez przeprowadzenia nowego postępowania o udzielenie zamówienia: jeżeli dotyczy realizacji, przez dotychczasowego wykonawcę, dodatkowych dostaw, usług lub robót budowlanych, których nie uwzględniono w zamówieniu podstawowym, o ile stały się one niezbędne i zostały spełnione łącznie wskazane w tym przepisie warunki.

W związku z protokołem konieczności wykonania robót niezbędnych do realizacji zamówienia z dnia 10 listopada 2023 r. aneksem nr 2 zlecono do wykonania m.in. następujące roboty:

- plac przed wejściem głównym, pkt 8 protokołu konieczności, zgodnie z którym: „W trakcie prowadzenia prac na placu przed wejściem głównym stwierdzono konieczność wykonania wycieraczek do obuwia przed wejściami do poszczególnych części budynku wraz z odprowadzeniem wody z wycieraczek”. Wartość wycieraczek wraz z robotami związanymi z odprowadzeniem wody z wycieraczek i nawierzchnią z granitu wyniosła netto: 10.091,90 zł, brutto: 12.413,04 zł;
- instalacje elektryczne, pkt 12 protokołu konieczności, zgodnie z którym: „W związku z rezygnacją z montażu części słupów oświetleniowych i zmianą sposobu oświetlenia na oświetlenie gruntowe zachodzi konieczność montażu dodatkowych punktów oświetleniowych oraz skrzynki elektrycznej”. Wartość skrzynki elektrycznej oraz punktów oświetleniowych wyniosła netto: 8.762,42 zł, brutto 10.777,78 zł.

Z wyjaśnień pracowników wynikało, iż Zamawiający zdecydował zlecić do wykonania montaż wycieraczek do obuwia przed wejściami do budynku, w celu zabezpieczenia pomieszczeń przed zanieczyszczeniem, z podłączeniem odwodnienia wycieraczek do kanalizacji deszczowej. A ponadto, w celu zapewnienia ozdobnego oświetlenia budynku urzędu i zegara przed urzędem Zamawiający podjął decyzję o likwidacji słupów oświetleniowych usytuowanych bezpośrednio przy ścianach budynku i montażu dodatkowych opraw gruntowych o regulowanym kącie oświetlenia. Podjęta została również decyzja o montażu

skrzynki elektrycznej pod planowaną tablicę informacyjną – multimedialną. Łączna wartość zleconych robót wyniosła 23.190,82 zł brutto.

Należy zauważyć, że Prezes Urzędu Zamówień Publicznych wskazał, że „niezbędność” dodatkowych dostaw, usług lub robót budowlanych, których nie uwzględniono w zamówieniu podstawowym, należy interpretować jako prace, które są konieczne potrzebne, nieodzowne dla realizacji celu zamówienia, a więc dla uzyskania świadczenia zgodnego z potrzebami zamawiającego ukazanymi w dokumentacji postępowania. Realizacja dodatkowych dostaw, usług lub robót budowlanych musi być niezbędna, co oznacza, że niewykonanie ich spowoduje co najmniej nieprawidłowe wykonanie przedmiotu zamówienia podstawowego. Trudno zatem stwierdzić, że wykonanie wycieraczek do obuwia oraz zmiana sposobu oświetlenia celem ozdoby inwestycji spełnia przesłankę niezbędności robót, wymaganą art. 455 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy.

Należy jednak wskazać, że zamawiający miał możliwość zlecenia ww. robót bez przeprowadzenia nowego postępowania, na podstawie art. 455 ust. 2 ww. ustawy. Zgodnie z tym przepisem, dopuszczalne są zmiany umowy bez przeprowadzenia nowego postępowania o udzielenie zamówienia, których łączna wartość jest mniejsza niż progi unijne oraz jest niższa niż 15%, w przypadku zamówień na roboty budowlane, a zmiany te nie powodują zmiany ogólnego charakteru umowy.

Zadania w zakresie nadzoru nad realizacją umowy nr CRU.272.3.2023 z dnia 28 kwietnia 2023 r. należały do Kierownika Referatu Inwestycji i Planowania. Aneksy nr 1 i nr 2 zawarł p. Mirosław Szymanek – Wójt Gminy Mszana.

Wniosek nr 2

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Mszana w zakresie prawidłowej realizacji umowy o zamówienie publiczne, tj. dokonywania zmian terminu zakończenia przedmiotu umowy po spełnieniu warunków określonych w umowie o zamówienie publiczne w związku z art. 455 ust. 1 pkt 1 i 3 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1605 z późn. zm.) oraz zlecania robót jako niezbędnych do realizacji zamówienia tylko po spełnieniu wszystkich przesłanek z art. 445 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy, mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.).

W zakresie podatku od nieruchomości:

- *W latach 2020 - 2024 do dnia kontroli, zaniechano przeprowadzenia czynności mających na celu ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności danych wykazanych przez podatników podatku od nieruchomości o posiadanych nieruchomościach oraz nie wezwano podatników do złożenia korekt informacji na podatek od nieruchomości, a także do wyjaśnienia przyczyn ich niezłożenia. Naruszono tym samym art. 272 pkt 3, art. 274a § 2 oraz art. 281 § 1 i § 2, art. 198 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r., poz. 900 z późn. zm.), w związku z art. 1a ust. 1 pkt 2, art. 2*

ust. 1 pkt 3, art. 4 ust. 1 pkt 3 oraz art. 6 ust. 3 i ust. 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1170 z późn. zm.).

Powyższe dotyczyło podatników (osób fizycznych prowadzących działalność gospodarczą) o numerach kart kontowych: 12305, 21447, 21401, 21962.

Podatnicy nie wykazali do opodatkowania budowli lub ich części związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, natomiast z ogólnodostępnych stron internetowych wynikało, że na nieruchomościach tych podatników, na których prowadzona jest działalność gospodarcza, znajdowały się budowle (tj. parkingi wyłożone kostką brukową, zapewniające miejsca postojowe dla klientów podatników, ogrodzenia na podbudowie betonowej trwale związane z gruntem).

W trakcie kontroli, organ podatkowy wezwał ww. podatników do złożenia informacji podatkowych oraz wyjaśnień w zakresie faktycznego sposobu użytkowania i zagospodarowania posiadanych nieruchomości wskazując w szczególności na budowle związane z prowadzeniem działalności gospodarczej.

Zgodnie z wyjaśnieniami pracowników Urzędu Gminy Mszana, do dnia 23 maja 2024 r. ww. podatnicy złożyli korekty informacji podatku od nieruchomości. Ustalony decyzjami wymiar podatku od nieruchomości po korekcie za lata 2020 - 2024 dla ww. podatników był wyższy łącznie o 9.050,00 zł.

Zadania w zakresie wymiaru podatku od nieruchomości oraz bieżące aktualizowanie zmian wpływających na wymiar tego podatku należały do byłego Inspektora ds. podatków i opłat oraz do Inspektora ds. podatków i opłat w Referacie Finansów i Budżetu. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Małgorzata Gąsior – Skarbnik Gminy Mszana.

Wniosek nr 3

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansów i Budżetu w zakresie prawidłowego dokonywania czynności sprawdzających złożonych informacji podatkowych w sprawie podatku od nieruchomości oraz egzekwowania korekt tych informacji, stosownie do przepisów art. 272 pkt 3, art. 274a § 2 oraz art. 281 § 1 i § 2, art. 198 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2023 r. poz. 2383 z późn. zm.), mając na uwadze art. 1a ust. 1 pkt 2, art. 2 ust. 1 pkt 3, art. 4 ust. 1 pkt 3, art. 6 ust. 3 i ust. 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2023 r. poz. 70 z późn. zm.), a także art. 68 oraz art. 69 ust.1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.).

W zakresie księgowości:

- W 2022 r. zaniechano przeniesienia treści ksiąg rachunkowych za rok 2021 w zakresie jednostki Urzędu Gminy Mszana na informatyczny nośnik danych, zapewniając trwałość zapisu informacji, czym naruszono przepisy art. 13 ust. 6 w związku z art. 13 ust. 4 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.).*

Powyższe dotyczyło: dziennika, księgi głównej, ksiąg pomocniczych, zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej oraz kont ksiąg pomocniczych.

W polityce rachunkowości obowiązującej w Urzędzie Gminy Mszana nie uregulowano zasad przechowywania ksiąg rachunkowych.

Z wyjaśnień pracowników wynika, iż powyższe spowodowane było licznymi dodatkowymi obowiązkami, które powstały w 2022 r., m.in. na skutek konfliktu zbrojnego na Ukrainie oraz trwaniem pandemii.

Zadania w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych jednostki należały do Głównego Księgowego Urzędu Gminy, odpowiedzialnego za przenoszenie treści tych ksiąg na trwałe nośniki. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Małgorzata Gąsior – Skarbnik Gminy Mszana.

Wniosek nr 4

Zapewnić przenoszenie treści ksiąg rachunkowych dla jednostki Urzędu Gminy Mszana na informatyczny nośnik danych, zapewniając trwałość zapisu informacji, zgodnie z art. 13 ust. 6 w związku z art. 13 ust. 4 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.).

W zakresie regulowania zobowiązań:

- W 2023 r. nieterminowo uregulowano cztery raty kapitałowe dwóch pożyczek z WFOŚiGW, z naruszeniem terminów płatności rat wynikających z harmonogramów ustalonych w aneksie nr 1 z dnia 19 stycznia 2022 r. do umowy pożyczki Nr 91/2021/46/OA/poe/P z dnia 27 maja 2021 r. oraz aneksie nr 1 z dnia 24 czerwca 2021 r. do umowy pożyczki Nr 231/2020/46/OA/poe/P z dnia 10 listopada 2020 r. oraz przepisów art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 z późn. zm.).*

Powyższe dotyczyło dwóch rat lutowych (zapłaconych z sześciodniowym opóźnieniem) oraz dwóch lipcowych (zapłaconych z czterodniowym opóźnieniem) obu pożyczek, tj.:

- umowy pożyczki Nr 91/2021/46/OA/poe/P z dnia 27 maja 2021 r. – dwie raty w wysokości po 18.889,00 zł, odsetki za zwłokę w kwocie po 11,99 zł zapłacono 6 marca i 4 sierpnia 2023 r., tj. w dacie płatności ww. rat kapitałowych;

- umowy pożyczki Nr 231/2020/46/OA/poe/P z dnia 10 listopada 2020 r. - dwie raty w wysokości po 13.697,00 zł, odsetki za zwłokę w kwocie po 8,69 zł zapłacono 6 marca i 4 sierpnia 2023 r., tj. w dacie płatności ww. rat kapitałowych.

Zapłacone odsetki za zwłokę z tytułu nieterminowej spłaty czterech rat wyniosły łącznie 41,36 zł. Zgodnie z postanowieniami obu ww. umów pożyczek, Pożyczkobiorca (Gmina Mszana) zobowiązała się do terminowej spłaty ww. pożyczek i należnych odsetek bez uprzedniego dodatkowego wezwania.

Pożyczki zaciągnięte zostały z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania pod nazwą: Program ograniczenia niskiej emisji dla Gminy Mszana.

Zgodnie z wyjaśnieniami p. Małgorzaty Gąsior – Skarbnika Gminy Mszana, przyczyną dokonania nieterminowych płatności rat było opóźnienie w przekazaniu informacji, o płatności danej raty, przez pracowników Referatu Gospodarki

Komunalnej i Funduszy Zewnętrznych, odpowiedzialnych za realizację programu ograniczenia niskiej emisji, do Referatu Finansów i Budżetu. Wyjaśniono, iż powodem opóźnienia było duże obciążenie licznymi obowiązkami służbowymi oraz rotacja pracowników w Referacie Gospodarki Komunalnej i Funduszy Zewnętrznych.

Zadania w zakresie przekazywania ww. dokumentów do Referatu Finansów i Budżetu należały do pracowników Referatu Gospodarki Komunalnej i Funduszy Zewnętrznych, odpowiedzialnych za realizację programu ograniczenia niskiej emisji. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik tego Referatu.

Wniosek nr 5

Zapewnić terminowe regulowanie zobowiązań z tytułu spłat rat kapitałowych pożyczek, stosownie do postanowień zawartych umów, mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r., poz.1270 z późn. zm.).

W zakresie dotacji dla podmiotów spoza sektora finansów publicznych:

- *W 2023 r. nie dopełniono obowiązku terminowej publikacji w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Gminy Mszana sprawozdania z realizacji programu współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz prowadzącymi działalność pożytku publicznego za 2022 r., czym naruszono art. 5a ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2022 r. poz. 1327 z późn. zm.).*

Zgodnie z ww. przepisem, organ wykonawczy jst, nie później niż do dnia 31 maja każdego roku, jest obowiązany opublikować w Biuletynie Informacji Publicznej sprawozdanie z realizacji programu współpracy za rok poprzedni. Sprawozdanie zostało opublikowane w dniu 15 czerwca 2023 r.

Przyczyną powyższej nieprawidłowości było przeoczenie Inspektora ds. współpracy z organizacjami pozarządowymi i ochrony danych osobowych w Referacie Administracji, Edukacji i Informacji. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik tego Referatu.

Sprawozdanie podpisał p. Mirosław Szymanek – Wójt Gminy Mszana.

Wniosek nr 6

Zapewnić terminową publikację w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Gminy Mszana sprawozdania z realizacji programu współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz prowadzącymi działalność pożytku publicznego, stosownie do art. 5a ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2023 r. poz. 571 z późn. zm.) oraz wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Mszana odpowiedzialnymi za ich przekazywanie do publikacji w Biuletynie Informacji Publicznej, mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 z późn. zm.).

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1325), sprawozdanie o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych należy przedłożyć Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach, **w terminie 30 dni** od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosków pokontrolnych zawartych w niniejszym wystąpieniu przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń **w zakresie wymienionym w art. 9 ust. 4 ustawy** z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych. Zastrzeżenia można wnosić do **Kolegium** tutejszej Izby, **w terminie 14 dni** od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

Prezes
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Katowicach
Daniel Kołodziej