



Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

71-727 Szczecin, ul. Światowida 77

tel. (91) 423 52 00,

faks (91) 423 63 92,

e-mail: szczecin@rio.gov.pl

Szczecin, dnia 6 września 2023 r.

WK.6001.11.2023



FB+SG+KZ+SK+IR+RG+IK+BR

Pan

Piotr Ćwikła

Burmistrz Łobza

Wystąpienie pokontrolne

Informuję, że działając na podstawie art. 5 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych¹, w okresie od 6 kwietnia do 11 lipca 2023 r., Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie przeprowadziła kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Łobez za lata 2019-2022 oraz wybranych zagadnień za okres sprzed 2019 r. i występujących w roku 2023. Kontrolę przeprowadzono metodą reprezentatywną, obejmując nią losowo wybrane operacje finansowo-gospodarcze, dowody źródłowe oraz ewidencję księgową.

Protokół kontroli został podpisany i przekazany Panu w dniu 11 lipca 2023 r.

W oparciu o dokumentację udostępnioną inspektorom kontroli stwierdzono uchybienia i nieprawidłowości w działalności Gminy, będące wynikiem nieprzestrzegania obowiązujących przepisów, ich wadliwej interpretacji oraz niewystarczającego działania procedur wewnętrznej kontroli finansowej. W celu ich wyeliminowania koniecznym jest bezwzględne przestrzeganie obowiązujących norm prawnych oraz wykonanie poniższych wniosków.

Wykazane uchybienia i nieprawidłowości wystąpiły w następujących obszarach działalności:

I. W zakresie spraw organizacyjnych

1. Z dniem 1 maja 2015 r., a następnie od 25 lutego 2019 r. funkcję Sekretarza Gminy powierzono pracownikom (2) uprzednio zatrudnionym w Urzędzie Miejskim na innych stanowiskach, zamiast wyboru dokonać w drodze procedury naboru na wolne stanowisko kierownicze, przewidzianej art. 11 ust. 1 w zw. z art. 5 ust. 1a ustawy o pracownikach samorządowych². Za wskazaną nieprawidłowość odpowiedzialność ponosi Burmistrz – str. 8-11 protokołu kontroli.

Wniosek: Obsadzanie stanowiska Sekretarza zgodnie z obowiązującymi przepisami.

¹ ustawa z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1668)

² ustawa z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1202 z późn. zm., Dz. U. z 2018 r. poz. 1260 z późn. zm., Dz. U. z 2019 r., poz. 1282 z późn. zm.)

2. Regulaminem wynagradzania pracowników Urzędu Miejskiego³ określono, że dodatek specjalny może być przyznany również na czas nieokreślony (§ 16 ust. 1), co było niezgodne z art. 36 ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych. Za wskazaną nieprawidłowość odpowiedzialność ponosi Burmistrz – str. 156 protokołu kontroli.

Wniosek: Dostosowanie zapisów Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Miejskiego do obowiązujących przepisów prawa w zakresie przyznawania dodatku specjalnego wyłącznie z tytułu wykonywania czynności wynikających z okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań.

3. Bez stosownego upoważnienia, w imieniu pracodawcy, w latach 2021-2022 umowy z nowozatrudnionymi pracownikami Urzędu Miejskiego (2) zawarł Zastępca Burmistrza, co było sprzeczne z § 8 ust. 3 obowiązującego w Urzędzie Miejskim Regulaminu Organizacyjnego⁴ w zw. art. 31 ustawy o samorządzie gminnym⁵ i art. 3¹ § 1 ustawy Kodeks pracy⁶. Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Zastępca Burmistrza, a z nadzoru Burmistrz – str. 174 protokołu kontroli.

Wniosek: Zawieranie umów o pracę z pracownikami Urzędu Miejskiego wyłącznie przez Burmistrza lub osoby posiadające stosowne upoważnienie pracodawcy do dokonania tej czynności.

II. W zakresie spraw planistycznych, finansowych, sprawozdawczości i rachunkowości

1. W 2020 r. za cenę 3 501 600,00 zł Gmina nabyła nieruchomość gruntową zabudowaną dwukondygnacyjnym budynkiem użytkowym, położonym w obrębie nr 1 miasta Łobez przy ul. Gen. Wł. Sikorskiego 6. Umową sprzedaży z dnia 31 lipca 2020 r. strony postanowiły o zapłacie przez nabywcę części ceny zakupu tej nieruchomości w dziewięciu ratach rocznych po 350 160,00 zł każda, płatnych w latach 2020-2029 (łącznie 3 151 440,00 zł). Przed zawarciem ww. umowy Burmistrz nie wystąpił do RIO z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości spłaty ww. zobowiązania dłużnego, czym naruszył art. 91 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych⁷. Ponadto ww. zobowiązania dłużnego nie zaprezentowano w Wieloletniej prognozie finansowej⁸, co było niezgodne z art. 226 ust. 1 pkt 6 i 8 ww. ustawy. Projekt WPF sporządziła Skarbnik, a odpowiedzialność za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Burmistrz – str. 319-325 protokołu kontroli.

³ przyjętym do stosowania zarządzeniem Burmistrza Łobza Nr 782/2017 z dnia 18 września 2017 r. w sprawie ustalenia Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Miejskiego w Łobzie po zmianach zarządzeniami Burmistrza: Nr 846/2017 z dnia 22 grudnia 2017 r., Nr 1000/2018 z dnia 12 czerwca 2018 r., Nr 158a/2019 z dnia 28 marca 2019 r., Nr 249/2019 z dnia 11 lipca 2019 r., Nr 301/2019 z dnia 30 sierpnia 2019 r., Nr 364/2019 z dnia 18 listopada 2019 r., Nr 602/2020 z dnia 14 września 2020 r., Nr 602a/2020 z dnia 14 września 2020 r., Nr 1029/2021 z dnia 17 grudnia 2021 r. oraz Nr 1115/2022 z dnia 31 marca 2022 r.

⁴ przyjętym do stosowania zarządzeniem Nr 961/2018 Burmistrza z dnia 14 maja 2018 r. w sprawie ustalenia Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Łobzie po zm.

⁵ ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2020 r., poz. 713 z późn. zm., Dz. U. z 2021 r., poz. 1372 z późn. zm., Dz. U. z 2022 r., poz. 559 z późn. zm.)

⁶ ustawa z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2020 r., poz. 1320 z późn. zm., Dz. U. z 2022 r., poz. 1510 z późn. zm.)

⁷ ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.)

⁸ przyjętej przez Radę Miejską w Łobzie uchwałą w sprawie zmiany wieloletniej prognozy finansowej Gminy Łobez na lata 2020-2035: Nr XXVI/179/2020 z dnia 10 sierpnia 2020 r., Nr XXVII/182/2020 z dnia 26 sierpnia 2020 r., Nr XXVIII/184/2020 z dnia 10 września 2020 r., Nr XXX/192/2020 z dnia 26 października 2020 r.

Ww. zobowiązanie dłużne zaprezentowano w dokumentach planistycznych, tj. w przyjętej uchwale Nr XXXI/207/2020 z dnia 3 grudnia 2020 r. w sprawie zmiany wieloletniej prognozy finansowej Gminy Łobez na lata 2020-2035 i następnych.

Wniosek: Przestrzeganie obowiązku uzyskania przez Burmistrza opinii Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie o możliwości spłaty zobowiązania zaliczanego do tytułu dłużnego.

2. Bez stosownej uchwały Rady Miejskiej koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami, w latach 2021-2022 w części niewystarczającej do sfinansowania ze środków z pozyskanych opłat za gospodarowanie tymi odpadami, pokrywano z dochodów własnych Gminy niepochodzących z tych opłat, co było niezgodne z art. 6r ust. 2da ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach⁹. Za wskazaną nieprawidłowość odpowiedzialność ponosi Burmistrz, który Radzie Miejskiej nie przedłożył projektu uchwały w podanym zakresie – str. 299 i 300 protokołu kontroli.

W dniu 29 czerwca 2023 r. Rada Miejska w Łobzie podjęła uchwałę Nr LXVII/437/2023 w sprawie pokrycia części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych niepochodzących z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

3. Wskutek przyjęcia niewykorzystanego przez pracownika Urzędu Miejskiego urlopu wypoczynkowego w wymiarze 6 dni (48 godzin), zamiast w wynikającej z dokumentacji źródłowej ilości 4 dni (32 godziny), ekwiwalent pieniężny należny ww. w 2022 r. naliczono i wypłacono w wysokości zawyżonej o kwotę 350,40 zł, czym naruszono art. 44 ust. 2 ustawy o finansach publicznych¹⁰ w zw. z art. 24 ust. 2 pkt 2 ustawy o pracownikach samorządowych. Za wskazaną nieprawidłowość odpowiedzialność ponosi pracownik zatrudniony na stanowisku ds. kadr, a z nadzoru Burmistrz – str. 176- 178 protokołu kontroli.

Wniosek: Prawidłowe ustalanie ekwiwalentu należnego pracownikom za niewykorzystany urlop wypoczynkowy.

4. W Rb-Z sprawozdaniu o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji na koniec IV kwartału 2021 r. wartość zobowiązań w okresie sprawozdawczym (część C, poz. C2) związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego wykazano w kwocie 671 157,00 zł, zamiast w wartości 25 029,00 zł (różnica 646 128,00 zł), wynikającej z informacji przedłożonej przez ten związek, co było sprzeczne z § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych¹¹ w zw. z § 8 ust. 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań, stanowiącej załącznik Nr 8 do ww. rozporządzenia. Projekt sprawozdania przygotowała Skarbnik, a odpowiedzialność za wskazaną nieprawidłowość ponosi Burmistrz – str. 86- 88 protokołu kontroli.

Wniosek: Rzetelne prezentowanie w sprawozdaniu Rb-Z danych o wartości zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego.

⁹ ustawa z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2020 r. poz. 1439 z późn. zm., z 2021 r. poz. 888 z późn. zm., Dz. U. z 2022 r. poz. 1297 i 2519 z późn. zm.).

¹⁰ ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.)

¹¹ rozporządzenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. poz. 2396)

5. Zasadami (polityką) rachunkowości¹² w badanym okresie obowiązującymi w jednostce nie określono:
- a) przyjętych zasad klasyfikacji zdarzeń podlegających ewidencji na kontach: 250 Należności finansowe oraz 290 Odpisy aktualizujące należności,
 - b) wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia eksploatacji wykorzystywanego do prowadzenia ksiąg rachunkowych systemu informatycznego;
 - c) systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów;
- co było niezgodne odpowiednio z art. 10 ust. 1 pkt 3a, 3c i pkt 4 ustawy o rachunkowości¹³.

Ponadto ww. procedurami wewnętrznymi nie wskazano, że konto 224 Rozrachunki budżetu służy m.in. do rozrachunków z tytułu dotacji i subwencji, wskutek czego wpływy dotacji celowych w 2021 r. otrzymanych przez Gminę z budżetu państwa na zadania własne i zlecone w łącznej kwocie 498 843,27 zł objęto wyłącznie ewidencją na koncie 140 Środki pieniężne w drodze, co było sprzeczne z zasadami ewidencjonowania tego rodzaju operacji, określonymi Planem kont dla budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącym załącznik Nr 2 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów 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 Polskiej¹⁴.

Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Skarbnik, która Burmistrzowi nie przedłożyła projektu stosownych zmian polityki rachunkowości w podanym zakresie – str. 21-23, 117-120 protokołu kontroli.

W trakcie kontroli, zarządzeniem Burmistrza Nr 1453/2023 z dnia 19 kwietnia 2023 r., zmieniającym zarządzenie Nr 85/2019 z dnia 12 lutego 2019 r. w sprawie ustalenia zasad rachunkowości obowiązujących Urzędzie Miejskim w Łobzie, określono: zasady klasyfikacji zdarzeń na kontach 250 Należności finansowe oraz 290 Odpisy aktualizujące należności, wskazano datę rozpoczęcia eksploatacji systemu informatycznego wykorzystywanego do prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz do opisu konta 224 Rozrachunki budżetu wprowadzono zapis uwzględniający ewidencję rozrachunków z innymi budżetami, w tym rozrachunków z tytułu dotacji i subwencji.

III. W zakresie gospodarowania nieruchomościami

1. W latach 2019-2022 nie opracowano planu wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości, czym naruszono art. 25 ust. 1 i ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami¹⁵. Ww. plan

¹² wprowadzonymi do stosowania zarządzeniem Nr 85/2019 Burmistrza Łobza z dnia 12 lutego 2019 r. w sprawie ustalenia zasad rachunkowości obowiązujących w Urzędzie Miejskim w Łobzie (z późn. zm.),

¹³ ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.; Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.; Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.)

¹⁴ rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 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 2017 r. poz. 1911 z późn. zm.; Dz. U. z 2020 r. poz. 342)

¹⁵ ustawa z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2018 r. poz. 2204 z późn. zm.; Dz. U. z 2020 r. poz. 65 i 1990 z późn. zm.; Dz. U. z 2021 r. poz. 1899 z późn. zm.).

powinien być opracowany na okres trzech lat i zawierać dane wymienione w art. 25 ust. 2a ww. ustawy. Za wskazaną nieprawidłowość odpowiedzialność ponosi Burmistrz – str. 151 i 152 protokołu kontroli.

Wniosek: Opracowanie planu wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości.

2. W ogłoszeniach o ustnych przetargach nieograniczonych na sprzedaż w 2021 r. nieruchomości (4) nie zamieszczono informacji o ich obciążeniach oraz o zobowiązaniach, których przedmiotem były te nieruchomości, co było niezgodne z § 13 pkt 3 i pkt 4 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości¹⁶. Ponadto osobę ustaloną jako nabywcę nieruchomości (2) powiadomiono dopiero po upływie 27, zamiast najpóźniej 21 dni od dnia rozstrzygnięcia przetargu oraz o terminie zawarcia umowy z 1- dniowym wyprzedzeniem, zamiast co najmniej 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia, czym naruszono art. 41 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Inspektor Wydziału Rolnictwa i Gospodarki Nieruchomościami, a z nadzoru Kierownik tego Wydziału – str. 140, 144 i 146 protokołu kontroli.

Wnioski:

Przestrzeganie obowiązku zamieszczenia w ogłoszeniach o przetargach na sprzedaż nieruchomości informacji o ich obciążeniach oraz o zobowiązaniach, których przedmiotem są te nieruchomości.

Zawiadamianie osób ustalonych jako nabywcy nieruchomości oraz o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży z zachowaniem ustawowych terminów.

IV. W zakresie przestrzegania przepisów o zamówieniach publicznych

1. W ramach instytucji „in-house”, po negocjacjach z jednym wykonawcą, w latach 2021 i 2022 Gmina udzieliła zamówień publicznych odpowiednio na realizację zadań pn. Budowa sieci kanalizacji sanitarnej, wymiana sieci kanalizacji deszczowej oraz wymiana sieci wodociągowej w ul. Chopina w Łobzie¹⁷ za wynagrodzeniem o wartości 479 674,80 zł (netto) i Całoroczne utrzymanie czystości na drogach i ulicach będących własnością Gminy Łobez za wynagrodzeniem w kwocie 471 574,07 zł (netto). Kierownik Zamawiającego oraz członkowie Komisji przetargowych¹⁸ złożyli wymagane oświadczenia o nieskazaniu prawomocnym wyrokiem za przestępstwo popełnione w związku z postępowaniem o udzielenie zamówienia odpowiednio w dniach 17 marca 2021 r. i 22 września 2022 r., zamiast przed przekazaniem wykonawcy w dniach 10 marca 2021 r. oraz 19 września 2022 r. zaproszenia do negocjacji na każde z ww. zadań, co było niezgodne

¹⁶ rozporządzenie 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 z późn. zm., Dz. U. z 2021 r. poz. 2213).

¹⁷Budowa sieci kanalizacji sanitarnej (...)

¹⁸powołanych odpowiednio zarządzeniem: Nr 1278/2022 z dnia 19 września 2022 r. w sprawie powołania komisji do przygotowania i przeprowadzenia określonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego oraz Nr 776/2021 z dnia 10 marca 2021 r. w sprawie powołania komisji przetargowej do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na budowę sieci kanalizacji sanitarnej i wymianę kanalizacji deszczowej oraz sieci wodociągowej w ul. Chopina w Łobzie,

z art. 56 ust. 6 ustawy Prawo zamówień publicznych¹⁹. Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Przewodniczący Komisji Przetargowej – str. 191 i 192; 235-239 protokołu kontroli.

Wniosek: Składanie przez kierownika zamawiającego oraz przez członków komisji przetargowych wymaganych oświadczeń o nieskazaniu prawomocnym wyrokiem za przestępstwo popełnione w związku z postępowaniem o udzielenie zamówienia publicznego z przestrzeganiem ustawowych terminów.

2. Czynności w postępowaniu wszczętych o udzielenie w 2021 r. zamówienia publicznego na zadanie pn. Budowa sieci kanalizacji sanitarnej (...) polegające na zatwierdzeniu wniosku o ustaleniu trybu i rozpoczęciu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, powołaniu komisji przetargowej do przeprowadzenia postępowania o udzielenie tego zamówienia oraz zatwierdzeniu zaproszenia do udziału w negocjacjach, prowadzonych w trybie zamówienia z wolnej ręki, wykonał podlegający wyłączeniu z dokonywania tych czynności Zastępca Burmistrza, będący jednocześnie członkiem organu nadzorczego wykonawcy ubiegającego się o udzielenie tego zamówienia, czym naruszono art. 56 ust. 1 i ust. 2 pkt 3 ustawy Prawo zamówień publicznych. Za wskazaną nieprawidłowość odpowiedzialność ponosi Zastępca Burmistrza – str. 236-239 protokołu kontroli.

Wniosek: Podejmowanie czynności o udzielenie zamówienia publicznego wyłącznie przez osoby niepodlegające wyłączeniu z dokonywania tych czynności.

3. Protokół postępowania o udzielenie w 2021 r. zamówienia publicznego pn. Budowa sieci kanalizacji sanitarnej (...) nie zawierał m.in. informacji o osobie wykonującej czynności związane z przygotowaniem i przeprowadzeniem tego postępowania i jednocześnie mogącej mieć wpływ na jego wynik, co było sprzeczne z § 3 pkt 5 rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii w sprawie protokołów postępowania oraz dokumentacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego²⁰. Ponadto we wskazanym protokole zamieszczono informację o określeniu wartości zamówienia w październiku 2020 r. na podstawie kosztorysu inwestorskiego, podczas gdy wartość tego zamówienia ustalono w lutym 2021 r. na podstawie programu funkcjonalno-użytkowego. Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Przewodniczący Komisji Przetargowej – str. 245-246 protokołu kontroli.

Wnioski: Zamieszczanie w protokole postępowania o udzielenie zamówienia:

- informacji o osobie wykonującej czynności związane z przeprowadzeniem tego postępowania i jednocześnie mogącej mieć wpływ na jego wynik,
 - rzetelnych danych o podstawie i terminie ustalenia wartości zamówienia.
4. Na stronie internetowej prowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego pn. „Zarządzanie Cmentarzem Komunalnym w Łobzie” nie udostępniono informacji o unieważnieniu postępowania oraz nie zamieszczono w Biuletynie Zamówień

¹⁹ ustawa z dnia 11 września 2019 r. - Prawo zamówień publicznych (Dz. U. poz. 2019 z późn. zm.; Dz. U. z 2021 r. poz. 1129 z późn. zm.; Dz. U. z 2022 r. poz. 1710 z późn. zm.).

²⁰ rozporządzenie Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 18 grudnia 2020 r. w sprawie protokołów postępowania oraz dokumentacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. poz. 2434).

Publicznych ogłoszenia o wyniku ww. postępowania²¹, co było niezgodne odpowiednio z art. 260 ust. 2 i art. 216 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych. Za wskazaną nieprawidłowość ponosi Przewodniczący Komisji Przetargowej a z nadzoru Burmistrz – str. 203 i 204 protokołu kontroli.

Wniosek: Zamieszczanie na stronie internetowej prowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego informacji o unieważnieniu postępowania a w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o wyniku postępowania.

W trakcie kontroli analizie poddano przestrzeganie procedur wynikających z przepisów o zamówieniach publicznych przy udzieleniu zamówienia publicznego na zadania:

- Budowa sieci kanalizacji sanitarnej, wymiana sieci kanalizacji deszczowej oraz wymiana sieci wodociągowej w ul. Chopina w Łobzie na podstawie umowy z dnia 8 kwietnia 2021 r.,
 - Zarządzanie Cmentarzem Komunalnym w Łobzie na podstawie umowy z dnia 29 grudnia 2021 r.,
 - Całoroczne utrzymanie czystości na drogach i ulicach będących własnością Gminy Łobez na podstawie umowy z dnia 6 października 2022 r.,
- nieprawidłowości opisano w pkt IV niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Wymienione wyżej nieprawidłowości nie wyczerpują wszystkich negatywnych ustaleń zawartych w protokole kontroli. Część z nich nie została ujęta w niniejszym wystąpieniu pokontrolnym z uwagi na ich mniejszy ciężar gatunkowy.

Wyrażam przekonanie, że przeprowadzone czynności kontrolne oraz powyższe wnioski przyczynią się do poprawy gospodarowania środkami publicznymi.

Zgodnie z treścią art. 9 ust. 3 i ust. 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych przysługuje Panu prawo zgłoszenia na piśmie do Kolegium Izby, za moim pośrednictwem, zastrzeżeń do wniosków pokontrolnych, dotyczących zarzutów naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie w niniejszym wystąpieniu w terminie 14 dni od daty otrzymania tego wystąpienia.

Stosownie do przepisów art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych proszę o powiadomienie Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego pisma, o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania.

Prezes
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Szczecinie
(–) *Bogusław Staszewski*

/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

Do wiadomości:

Przewodnicząca Rady Miejskiej w Łobzie

²¹postępowanie wszczęte w dniu 30 listopada 2021 r. zostało unieważnione na podstawie art. 255 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych.

