

Wrocław, dnia 27 grudnia 2021 r.

**Pan  
Krzysztof Żegański  
Burmistrz Miasta i Gminy Bardo**

**ul. Rynek 2,  
57-256 Bardo**

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 2019 r. poz. 2137) przeprowadziła, w okresie od 14 września do 6 grudnia 2021 r. kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Miasta i Gminy Bardo. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym 15 grudnia 2021 r., którego jeden egzemplarz przekazano Panu Burmistrzowi.

Stwierdzone w wyniku kontroli gospodarki finansowej Miasta i Gminy nieprawidłowości i uchybienia wystąpiły w zakresie niżej wskazanych zagadnień:

#### **Ustalenia ogólnie-organizacyjne**

W wyniku wprowadzonych w trakcie 2018 r., uchwałą Rady nr XXXVIII/272/18 z 23 sierpnia 2018 r., zmian do budżetu na 2018 r. kwota dochodów i przychodów oraz kwota wydatków i rozchodów przekroczyła wysokość 40.000 tys. zł, tj. wyniosła 40.894.523,72 zł. Pomimo powyższego audytor, z którym Burmistrz 14 października 2018 r. zawarł umowę zlecenie nr 011/18-10 na wykonanie usług audytu wewnętrznego, nie przeprowadził w jednostce audytu wewnętrznego za 2018 r., co stanowi o naruszeniu postanowienia art. 274 ust. 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm., Dz.U. z 2019 r. poz. 869 ze zm. obecnie Dz.U. z 2021 r. poz. 305 ze zm.).

#### **Księgowość i sprawozdawczość**

Wystąpiły przypadki, w których zapłata zobowiązań następowała po umownych terminach a tym samym z naruszeniem zasady określonej w art. 44 ust. 3 pkt 3 powołanej ustawy o finansach publicznych. I tak zobowiązanie w wysokości:

- 500 zł wynikające z faktury VAT FS 197/2019 z 28 czerwca 2019 r. (korekta faktury nr VAT KFS 31/2019 z 13 sierpnia 2019 r.) z terminem zapłaty do 31 sierpnia 2019 r. zostało uregulowane 9 stycznia 2020 r. (131 dni opóźnienia),
- 2.114,33 zł wynikające z faktury VAT nr D/DO/0066118/20 z 22 grudnia 2020 r. z terminem zapłaty do 3 stycznia 2021 r. zostało uregulowane 5 stycznia 2021 r. (2 dni opóźnienia),

- 1.123,46 zł wynikające z faktury VAT nr 073/12/2020 z 28 grudnia 2020 r. z terminem zapłaty do 10 stycznia 2021 r. zostało uregulowane 13 stycznia 2021 r. (3 dni opóźnienia),
- 1.260,93 zł wynikające z faktury VAT nr 2551677/1/2020/F z 28 grudnia 2020 r. z terminem zapłaty do 11 stycznia 2021 r. zostało uregulowane 14 stycznia 2021 r. (3 dni opóźnienia),
- 5.000 zł wynikające z faktury nr 8/2020 z 29 października 2020 r. z terminem zapłaty do 11 listopada 2020 r. zostało uregulowane 27 listopada 2020 r. (16 dni opóźnienia).

W przypadku 14 zamówień publicznych zrealizowanych i odebranych w latach 2017-2020 (na łączną kwotę 3.448.087,28 zł) dowody księgowe OT „Przyjęcie środka trwałego” wystawione zostały dopiero 9 lutego 2021 r., czym naruszono obowiązującą w Urzędzie zasadę sporządzania dowodu księgowego OT zawartą w Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych, stanowiącej załącznik nr 4 do zarządzenia Burmistrza Miasta i Gminy w Bardzie nr 15/18 z 8 lutego 2018 r. ze zmianami w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości dla Urzędu Miasta i Gminy w Bardzie. Zgodnie z § 8 ust. 3 Instrukcji: „Przyjęcie środka trwałego z inwestycji winno nastąpić w miesiącu zakończenia inwestycji. W przypadku braku udokumentowania wszystkich kosztów inwestycji – po zaksięgowaniu wszystkich kosztów, lecz nie później niż do końca roku obrotowego”.

Wystąpiły również 4 przypadki, w których wycofanie środka trwałego z ewidencji księgowej prowadzonej do konta 011 w wyniku sprzedaży nieruchomości nastąpiło z naruszeniem zasad określonych w § 8 ust. 10 w związku z § 8 ust. 1 powołanej Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych, zgodnie z którymi: „Wycofanie środka trwałego z ewidencji następuje w wyniku: sprzedaży, nieodpłatnego przekazania innej jednostce lub osobie, likwidacji, stwierdzenia niedoboru w wyniku inwentaryzacji. W przypadku nieruchomości głównym dokumentem stanowiącym podstawę do wystawienia dowodu LT „Likwidacja środka trwałego” jest akt notarialny. Dowód LT sporządza pracownik merytoryczny, zgodnie z zapisami w punkcie 1” (tj. najpóźniej na koniec miesiąca w którym nastąpiła sprzedaż nieruchomości). I tak, pomimo sprzedaży:

- w dniu 17 grudnia 2019 r. nieruchomości gruntowej zabudowanej budynkiem biurowo-gospodarczym o powierzchni użytkowej 59,75 m<sup>2</sup>, położonej w Bardo przy ul. Skalnej (działki nr 235/2 oraz 236/5) wycofanie środka trwałego z ewidencji (przedmiotem sprzedaży był grunt) nastąpiło dopiero 12 października 2020 r., na podstawie dowodu LT „Likwidacja środka trwałego” nr RI-GN/43/2020 z 12 października 2020 r. na łączną kwotę 396 zł;
- w dniu 23 września 2019 r. lokalu mieszkalnego położonego w Bardo przy ul. Głównej 28 (działka nr 411/2) wycofanie środka trwałego z ewidencji (grunt – działka 411/2 o powierzchni 0,0135 ha) nastąpiło 22 października 2021 r., na podstawie dowodu LT nr RI-GN/25/2021 z 22 października 2021 r. na kwotę 176 zł; (wartość budynku została wycofana z ewidencji w 2019 r.);
- w dniu 2 listopada 2020 r. działki nr 309/5 o powierzchni 0,0298 ha, wycofanie środka trwałego z ewidencji nastąpiło 22 października 2021 r. na podstawie dowodu LT nr RI-GN/26/2021 z 22 października 2021 r. na kwotę 19,13 zł;
- w dniu 17 stycznia 2020 r. pomieszczenia przynależnego do lokalu położonego w Janowcu 22 o

powierzchni 10,60 m<sup>2</sup> (działka nr 44 o powierzchni 0,1400 ha), wycofanie środka trwałego z ewidencji nastąpiło 22 października 2021 r. na podstawie dowodów LT nr RI-GN/27/2021 i LT nr RI-GN/28/2021 z 22 października 2021 r. na łączną kwotę 5.502,79 zł.

Stwierdzone nieprawidłowości w zakresie momentu wystawiania dowodów OT i LT spowodowały, że wykazane w bilansach Urzędu sporządzonych według stanu na: 31 grudnia 2017 r., 31 grudnia 2018 r., 31 grudnia 2019 r. oraz 31 grudnia 2020 r. stany środków trwałych (konto 011) i środków trwałych w budowie (inwestycji) - konto 080 nie odzwierciedlały stanu rzeczywistego.

Powyższe świadczyło również o przeprowadzeniu inwentaryzacji w drodze weryfikacji salda konta 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” wg stanu na 31 grudnia 2019 r. i 31 grudnia 2020 r. oraz salda konta 011 „Środki trwałe – grunty” według stanu na 31 grudnia 2019 r. niezgodnie z przepisami ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2018 poz. 395 ze zm., Dz.U. z 2019 r. poz. 351, obecnie Dz.U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.) ponieważ w ich trakcie nie ustalono rzeczywistego stanu aktywów (saldo Wn konta 080 i konta 011). Naruszono tym samym art. 26 ust. 1 pkt 3 w związku z art. 4 ust. 3 pkt 3 powołanej ustawy o rachunkowości, z którego wynika, że celem inwentaryzacji jest ustalenie w sposób udokumentowany rzeczywistego stanu aktywów i pasywów na dany dzień oraz doprowadzenie stanów ewidencyjnych do stanów rzeczywistych (urealnienie sald wykazanych w księgach rachunkowych). Inwentaryzacja w drodze weryfikacji polega na porównaniu składników aktywów i pasywów, niezinventaryzowanych innymi metodami, ujętych w ewidencji księgowej z odpowiednimi dokumentami oraz wyjaśnieniu i rozliczeniu ewentualnych różnic.

W sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych i Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy, sporządzonych za okresy:

- od początku roku do 31 grudnia 2019 r. skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy zaniżono o łączną kwotę 23.165,14 zł (w tym o 1.685,73 zł w podatku od środków transportowych oraz 21.479,41 zł w podatku od nieruchomości od osób prawnych),
- od początku roku do 31 grudnia 2020 r. skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy zaniżono o łączną kwotę 9.660,05 zł (w tym zawyżono o 1.296,10 zł w podatku od środków transportowych oraz zaniżono o kwotę 10.956,15 zł w podatku od nieruchomości), a skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa w zakresie umorzenia zaległego podatku opłacanego w formie łącznego zobowiązania pieniężnego zostały w całości wykazane w pozycji dotyczącej podatku od nieruchomości pomimo że umorzenie dotyczyło również zaległości w podatku rolnym na łączną kwotę 3 zł.

Powyższe było niezgodne z zasadami sporządzania sprawozdań budżetowych określonymi w § 3 ust. 1 pkt 9, pkt 11a i pkt 12 w związku z § 7 ust. 4 załącznika nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2019 r. poz. 1393 ze zm, Dz.U. z 2020 r. poz. 1564 ze zm.). W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami złożone zostały korekty ww. sprawozdań za lata 2019 i 2020.

## **Dochody budżetowe**

Organ podatkowy wbrew postanowieniom art. 272 pkt 2 i 3 ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2018 r. poz. 800 ze zm., Dz.U. z 2019 r. poz. 900 ze zm., Dz.U. z 2020 r. poz.1325 ze zm.) nie dokonał czynności sprawdzających mających na celu stwierdzenie poprawności danych zawartych w złożonych przez podatnika (nr kartoteki 1) deklaracjach na podatek od środków transportowych na 2019 r. i 2020 r., co skutkowało zastosowaniem dla pojazdu DZA 2...2 stawki niższej niż przewidziana uchwałą Rady w sprawie określenia stawek podatku od środków transportowych oraz wykazania dla pojazdu o nr rejestracyjnym DZA 7...6 dopuszczalnej masy całkowitej pojazdu niewynikającej z załączonego dowodu rejestracyjnego. Dopiero w trakcie kontroli w wyniku wszczętego przez organ podatkowy postępowania wyjaśniającego podatek złożył stosowne korekty deklaracji na 2019 i 2020 r., na podstawie których dokonano przypisu na koncie podatnika w łącznej kwocie 100 zł (po 50 zł za każdy rok) i dokonał wpłaty zaległej kwoty podatku wraz z należnymi odsetkami.

W przypadku 3 z 5 największych dłużników podatkowych, upomnienia wystawiano po upływie od 33 do 103 dni od terminu płatności podatku, a w stosunku do 2 podatników tytuły wykonawcze wystawiono po upływie od 35 do 303 dni od dnia doręczenia upomnienia. Powyższe świadczy o nieprzestrzeganiu przepisów § 2, § 7, § 8 ust. 1 pkt 5 rozporządzenia Ministra Finansów z 30 grudnia 2015 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz.U. z 2017 r. poz. 1483), od 30 lipca 2020 r. § 3 pkt 1, § 4 ust. 1 pkt 5 rozporządzenia Ministra Finansów z 23 lipca 2020 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz.U. z 2020 r. poz. 1294).

W stosunku do podatnika o nr kartoteki 91 z tytułu zaległości podatkowych w podatku od nieruchomości (osoba prawna) za lata 2005 – 2006 na kwotę 17.956 zł, po otrzymaniu pisma od organu egzekucyjnego - Naczelnika Urzędu Skarbowego w Tarnobrzegu z 26 marca 2010 r., informującego o braku możliwości podjęcia wobec dłużnika jakichkolwiek czynności egzekucyjnych, w tym zastosowania środka egzekucyjnego, organ podatkowy – Burmistrz nie podjął żadnych innych czynności, o których mowa w art. 70 powołanej ustawy Ordynacja podatkowa, doprowadzając do ich przedawnienia. Stosownie do postanowienia art. 70 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa: „Zobowiązanie podatkowe przedawnia się z upływem 5 lat, licząc od końca roku kalendarzowego, w którym upłynął termin płatności podatku”.

W związku z wystąpieniem na koncie podatnika podatku od nieruchomości o nr kartoteki 4 (osoba prawna) zaległości z tytułu podatku za okres od stycznia 2019 r. do listopada 2020 r. na łączną kwotę 55.021 zł organ podatkowy przyjmując, iż deklaracja stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego, wystawił tytuły wykonawcze bez uprzedniego doręczenia upomnienia, pomimo niewystąpienia przesłanek określonych § 2 rozporządzenia Ministra Finansów z 30 października 2014 r. w sprawie określenia należności pieniężnych, których egzekucja może być wszczęta bez uprzedniego doręczenia upomnienia (Dz.U. z 2017 r. poz. 131) a tym samym organ podatkowy nie został zwolniony z obowiązku doręczenia dłużnikowi upomnienia przed wszczęciem egzekucji należności pieniężnych.

## **Wydatki budżetowe**

Wbrew postanowieniom art. 95 ust. 1 ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 1579 ze zm., Dz.U z 2018 r. poz. 1986 ze zm., Dz.U. z 2019 r. poz. 1843 ze zm.) ogłoszenie o udzieleniu zamówienia pn. „Modernizacja dróg gminnych nr 118794D oraz 118793D w Grochowej” zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 510435551-N-2021 dopiero w trakcie kontroli, tj. 16 września 2021 roku. Tymczasem przedmiotowe ogłoszenie zgodnie z ww. przepisem powinno zostać zamieszczone w przedmiotowym Biuletynie nie później niż w terminie 30 dni od dnia zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego. Mając na uwadze, że podpisanie umowy nr 17/2018 nastąpiło 12 marca 2018 r. to ogłoszenie o udzieleniu zamówienia powinno zostać zamieszczone w Biuletynie najpóźniej do 11 kwietnia 2018 r.

Złożone przez KS Bardo oraz LZS Piasek Potworów sprawozdania z wykonania zadań publicznych dotyczące udzielonych w 2018 r. i 2019 r. dotacji na wsparcie realizacji zadania publicznego pn. „Upowszechnianie kultury fizycznej i sportu”, na podstawie umów nr: 004/18-03 z 6 marca 2018 r., RO/03/2019/4 z 19 marca 2019 r. oraz RO/03/2019/3 z 19 marca 2019 r., nie zostały poprawnie zweryfikowane, ponieważ z wykazanych w sprawozdaniach w tabeli nr 5 „Zestawienie faktur (rachunków) związanych z realizacją zadania publicznego” danych (w tym data wystawienia faktury (rachunku) i data jej zapłaty) wynikało, iż wystąpiły przypadki wydatkowania dotacji z naruszeniem postanowień § 2 ust. 1 powołanych powyżej umów dotacji, tj. zarówno przed terminem realizacji zadania jak i terminem wydatkowania. Ponadto w sprawozdaniu z realizacji zadania publicznego w ramach umowy dotacji nr RO/03/2019/3 z 19 marca 2019 r. wystąpiły rozbieżności pomiędzy danymi wykazanymi w części II sprawozdania w tabeli nr 1 „Rozliczenie wydatków w 2019 r.” z danymi wykazanymi w tabeli nr 5 „Zestawienie faktur (rachunków) związanych z realizacją zadania publicznego” oraz pomiędzy danymi wykazanymi w części II tabeli nr 1 „Rozliczenie wydatków w roku 2019” w części „Koszty zgodnie z umową” z tymi wykazanymi w tabeli „Kalkulacja przewidywanych kosztów na rok 2019 r” stanowiącej integralną część złożonej przez dotowanego oferty realizacji zadania publicznego. Powyższe naruszyło § 5 ust. 2 powołanej umowy o wsparcie, zgodnie z którym: „Jeżeli suma wydatków finansowanych z dotacji w danej kategorii kosztów wykazana w sprawozdaniu z realizacji zadania publicznego nie jest równa sumie kosztów określonej w umowie, to uznaje się ją za zgodną z umową, jeżeli nie nastąpiło zwiększenie tej sumy wydatków o więcej niż 10%”. Stosownie zaś do postanowień § 10 ust. 6 pkt 1 i 2 ww. umów dotacji „Kwota dotacji: wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem, pobrana nienależnie lub w nadmiernej wysokości podlega zwrotowi wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, na zasadach określonych w przepisach ustawy o finansach publicznych”.

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami w zakresie wydatkowania środków pochodzących z dotacji udzielonych w 2018 r. i 2019 r. dla KS Bardo oraz LZS Piasek Potworów, w trakcie kontroli, wszczęto z urzędu postępowanie w sprawie wydania decyzji, o której mowa w art. 61 ust. 1 pkt 4 w związku z art. 60 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, w przedmiocie określenia wysokości dotacji

wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem, pobranej nienależnie lub w nadmiernej wysokości, przypadających do zwrotu do budżetu Gminy Bardo na zasadach określonych w przepisach ustawy o finansach publicznych.

Określając, w ogłoszeniu Burmistrza Miasta i Gminy Bardo z 19 lutego 2019 r. o otwartym konkursie ofert na powierzenie lub wsparcie zadań publicznych wynikających z programów współpracy Gminy Bardo z organizacjami pozarządowymi w roku 2019, termin składania ofert do 8 marca 2019 r. naruszono postanowienia art. 13 ust. 1 ustawy z 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2018 r. poz. 450 ze zm., Dz.U. z 2019 r. poz. 688 ze zm., obecnie Dz.U. z 2020 r. poz. 1057 ze zm.) gdyż termin ten był krótszy niż 21 dni od dnia ukazania się ogłoszenia.

Pomimo, iż z przedłożonego do Urzędu 9 lutego 2019 r. przez Ochotniczą Straż Pożarną w Bardzie sprawozdania z wykorzystania dotacji na sfinansowanie wydatków związanych z realizacją w 2018 r. zadań gminy z zakresu ochrony przeciwpożarowej wynikało, iż dotacja w kwocie 4.592,31 zł została wykorzystana po 31 grudnia 2018 r., tj. po terminie określonym w § 7 umowy dotacji nr 012/18-01 z 12 stycznia 2018 r., Burmistrz nie wydał decyzji, o której mowa w art. 61 ust. 1 pkt 4 w związku z art. 60 pkt 1 ustawy o finansach publicznych. Dotacje niewykorzystane w terminie, a także wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem oraz pobrane nienależnie lub w nadmiernej wysokości podlegają zwrotowi do budżetu gminy na zasadach określonych w art. 251 i art. 252 ustawy o finansach publicznych. Dopiero w trakcie kontroli, tj. w dniu 15 listopada 2021 r., Burmistrz wydał decyzję nr 1/11/2021 w sprawie określenia należności z tytułu niewykorzystanej dotacji oraz należności z tytułu dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem przypadających do zwrotu do budżetu Gminy Bardo. Na mocy tej decyzji określono m.in. dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości 4.592,31 zł plus należne odsetki liczone od dnia przekazania z budżetu Gminy kwoty dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem.

### **Gospodarka mieniem**

Wbrew postanowieniom art. 35 ust. 1 ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2016 r. poz. 2147 ze zm.) w 12 przypadkach, na 15 objętych kontrolą, sprzedaży nieruchomości gminnych oraz w przypadku w 12, na 21 objętych kontrolą dzierżaw nieruchomości, wykazy nieruchomości przeznaczonych do zbycia i oddania w dzierżawę nie zostały zamieszczone na stronach internetowych Urzędu.

Wystąpiły przypadki, w których wbrew postanowieniom art. 35 ust. 2 pkt 1, 7, 9 i 10 powołanej ustawy o gospodarce nieruchomościami w wykazie nieruchomości w sprawie zbycia prawa użytkownika wieczystego działek nr 252/3, 252/4, 252/5, 252/6, 252/7 oraz dwóch wykazach nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę (wykaz nr 2/2018 z 8 stycznia 2018 r. oraz wykaz nr 4/2016 z 10 sierpnia 2016 r.) nie zamieszczono informacji: o wysokości stawek procentowych opłat z tytułu użytkownika wieczystego, o terminach wnoszenia opłat oraz zasad aktualizacji opłat, o oznaczeniu nieruchomości według księgi wieczystej i katastru.

W przypadku 6 na 15 objętych kontrolą sprzedaży nieruchomości, wyciągi z ogłoszenia o przetargach ustnych nieograniczonych nie zawierały informacji o miejscu wywieszenia i publikacji ogłoszenia o przetargu, co było niezgodne z postanowieniami § 6 ust. 5a pkt 6 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz.U. z 2021 r. poz. 2213).

W przypadku 7 ogłoszeń o przetargach ustnych nieograniczonych na sprzedaż nieruchomości nie zostały one opublikowane na stronach internetowych Urzędu, co stanowiło naruszenie zapisów zawartych w § 6 ust. 7 powołanego powyżej rozporządzenia..

W 7 spośród 15 sprzedaży objętych kontrolą, protokoły z przetargów nie zawierały wszystkich elementów wymienionych w § 10 ust. 1 powołanego powyżej rozporządzenia, tj. informacji o: terminie i miejscu przetargu, cenie wywoławczej nieruchomości, obciążeniach nieruchomości oraz zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość.

Wbrew postanowieniom § 12 ust. 1 powołanego rozporządzenia po przeprowadzeniu z wynikiem negatywnym dwóch przetargów na sprzedaż lokalu mieszkalnego położonego przy ul. Rynek 3 w Bardzie, nie sporządzono a w konsekwencji nie podano do publicznej wiadomości poprzez ogłoszenie w siedzibie Urzędu na okres 7 dni, informacji o wyniku przetargu.

W 3 spośród 15 sprzedaży objętych kontrolą, ogłoszenia o publicznych przetargach ustnych nieograniczonych nie zawierały wszystkich elementów wymienionych w § 13 powołanego rozporządzenia, tj. informacji o: obciążeniach oraz zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość, formie wniesienia wadium oraz skutkach uchylenia się od zawarcia umowy sprzedaży nieruchomości, wysokości stawek procentowych opłat z tytułu użytkowania wieczystego, zasadach aktualizacji opłat oraz sposobie ustalenia opłat z tytułu użytkowania wieczystego.

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości odpowiedzialność ponoszą: Burmistrz Miasta i Gminy Bardo na podstawie art. 53 ust. 1 powołanej ustawy o finansach publicznych i art. 4 ust. 5 powołanej ustawy o rachunkowości, Skarbnik na podstawie art. 54 ust. 1 powołanej ustawy o finansach publicznych oraz zgodnie z zakresami czynności pracownicy merytoryczni Urzędu Miasta i Gminy w Bardzie.

### **WNIOSKI POKONTROLNE**

**Przekazując powyższe do wiadomości Pana Burmistrza, 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 zapisów rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 9 stycznia 2018 r. w

sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2020 r. poz. 1564 ze zm.), w szczególności w zakresie wykazywania w sprawozdaniach Rb-27S i Rb-PDP skutków obniżenia górnych stawek podatków, oraz skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa w zakresie umarzania zaległości podatkowych, stosownie do postanowień zawartych w § 3 ust. 1 pkt 9, pkt 11 lit. a i pkt 12 oraz § 7 ust. 4 załącznika 36 do rozporządzenia.

2. Przestrzeganie przepisów ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 305 ze zm.), w szczególności w zakresie:
  - a) dokonywania wydatków publicznych w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do postanowień art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy,
  - b) ustalania kwot dotacji podlegających zwrotowi do budżetu j.s.t., stosownie do postanowień art. 61 ust. 1 pkt 4 w związku z art. 251, art. 252 ust. 1 oraz ust. 5 ustawy;
  - c) przeprowadzania audytu wewnętrznego, gdy kwota dochodów i przychodów lub kwota wydatków i rozchodów, ujęta w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego, przekroczy wysokość 40 000 tys. zł, stosownie do art. 274 ust. 3 ustawy.
3. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.), w szczególności w zakresie przeprowadzania rzetelnej inwentaryzacji środków trwałych drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników, stosownie do postanowień art. 26 ust. 1 pkt 3 w związku z art. 4 ust. 3 pkt 3 ustawy.
4. Przestrzeganie postanowień zawartych w obowiązujących w Urzędzie zasadach (polityce) rachunkowości (Zarządzenie Burmistrza Miasta i Gminy w Bardzie nr 15/18 z 8 lutego 2018 r. ze zm.), w szczególności w zakresie bieżącego wystawiania dowodów OT „Przyjęcie środka trwałego” oraz LT „Likwidacja środka trwałego”, stosownie do zapisów instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych.
5. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2021 r. poz. 1540 ze zm.), w szczególności w zakresie:
  - a) podejmowania czynności zapobiegających przedawnieniu zobowiązań podatkowych, stosownie do art. 70 ustawy;
  - b) dokonywania czynności sprawdzających mających na celu stwierdzenie formalnej poprawności deklaracji oraz ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do postanowień art. 272 pkt 2 i 3 ustawy.
6. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 18 listopada 2020 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz.U. z 2020 r. poz. 2083), w szczególności w zakresie terminowości wysyłania upomnień dłużnikom należności podatkowych, stosownie do zapisów § 3 rozporządzenia.



7. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z 4 grudnia 2020 r. sprawie danych zawartych w upomnieniu (Dz.U. z 2020 r. poz. 2194) w zakresie terminowości wystawiania tytułów wykonawczych, stosownie do § 2 pkt 5 rozporządzenia.
8. Wystawianie tytułów wykonawczych po wcześniejszym przesłaniu upomnień do podatników (osób prawnych), których należności pieniężne wynikają z deklaracji podatkowych, mając na uwadze postanowienia zawarte w § 2 rozporządzenia Ministra Finansów z 30 października 2014 r. w sprawie określenia należności pieniężnych, których egzekucja może być wszczęta bez uprzedniego doręczenia upomnienia (Dz.U. z 2017 r. poz. 131).
9. Przestrzeganie zapisów zawartych zarówno w ogłoszeniach o konkursach ofert jak i umowach dotacji, w szczególności w zakresie terminów rozstrzygnięcia konkursów, terminów realizacji zadań publicznych, w tym terminów poniesienia wydatków dla środków pochodzących z dotacji oraz przesunięć wydatków.
10. Przestrzeganie przepisów zawartych w ustawie z 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2020 poz. 1057 ze zm.), w szczególności w zakresie ustalania terminów składania ofert na realizację zadań publicznych zgodnie z art. 13 ust. 1 ustawy.
11. Przestrzeganie przepisów ustawy z 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 1129 ze zm.), w szczególności w zakresie zamieszczania nie później niż w terminie 30 dni od dnia zakończenia postępowania o udzielenie zamówienia klasycznego o wartości mniejszej niż progi unijne, w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o wyniku postępowania, stosownie do art. 309 ust. 1 ustawy.
12. Przestrzeganie przepisów ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2021 r. poz. 1899 ze zm.) w szczególności w zakresie:
  - a) podawania do publicznej wiadomości wykazów nieruchomości przeznaczonych do zbycia lub dzierżawy poprzez zamieszczanie ich na stronach internetowych Urzędu, stosownie do art. 35 ust. 1 ustawy,
  - b) określania w wykazach: oznaczenia nieruchomości według księgi wieczystej i katastru, informacji o wysokości stawek procentowych opłat z tytułu użytkowania wieczystego, terminów wnoszenia opłat oraz zasad aktualizacji opłat, stosownie do postanowień art. 35 ust. 2 pkt 1, 7, 9 i 10 ustawy.
13. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz.U. z 2021 r. poz. 2213), w szczególności w zakresie:
  - a) zamieszczania w wyciągach z ogłoszenia o przetargach informacji o miejscu wywieszenia i publikacji ogłoszenia o przetargu, stosownie do postanowień § 6 ust. 5a pkt 6 rozporządzenia,

- b) publikowania ogłoszeń o przetargach na stronach internetowych Urzędu zgodnie z § 6 ust. 7 rozporządzenia,
  - c) zawierania w protokołach z przetargów wszystkich elementów wymienionych w § 10 ust. 1 rozporządzenia,
  - d) podawania do publicznej wiadomości informacji o wynikach przetargów, stosownie do §12 ust. 1 rozporządzenia,
  - e) zawierania w ogłoszeniach o przetargach wszystkich elementów wymienionych w § 13 rozporządzenia,
14. Poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu o skutkach, w tym finansowych podjętych w trakcie kontroli i niezakończonych:
- a) działań związanych z występującymi na koncie podatnika o nr kartoteki 91 zaległościami przedawnionymi w podatku od nieruchomości od osób prawnych za lata 2005 – 2006 na kwotę 17.956 zł,
  - b) postępowań administracyjnych w zakresie niewłaściwego wydatkowania przez KS Bardo oraz LZS Piasek Potworów środków pochodzących z dotacji udzielonych w 2018 r. i 2019 r. na podstawie umów o nr: 004/18-03 z 6 marca 2018 r., RO/03/2019/4 z 19 marca 2019 r. oraz RO/03/2019/3 z 19 marca 2019 r.

**Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, zgodnie z przepisem art. 9 ust. 3 i ust. 4 powołanej ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, oczekuje w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, zawiadomienia o wykonaniu 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, za pośrednictwem Prezesa Izby, w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego. Podstawą zgłoszenia może być zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwie zastosowanie.**

**Do wiadomości:**

Pani  
Barbara Strzelec  
Przewodnicząca Rady Miejskiej w Bardzie