

Wrocław, 29 grudnia 2022 roku

WK.WR.40.42.2022.115

**Pan
Arkadiusz Słowiński
Burmistrz Miasta Lubań**

**ul. 7 Dywizji 14,
59-800 Lubań**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1668), przeprowadziła w dniach od 14 września do 16 grudnia 2022 r., kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Miasta Lubań. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym w dniu 16 grudnia 2022 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce.

Kontrolą w zakresie prawidłowości udzielania zamówień w trybie ustawy Prawo Zamówień Publicznych objęto następujące zadania: „Kompleksowa obsługa bankowa Gminy Miejskiej Lubań oraz jej jednostek organizacyjnych w okresie od 12 lipca 2021 roku do 11 lipca 2024 roku”, „Budowa parkingu w ramach kontynuacji budowy boiska do piłki nożnej ze sztuczną trawą przy ul. Ludowej w Lubaniu – Etap 1”, „Przebudowa ulicy Stawowej w Lubaniu” - zadanie realizowane w 2020 r. i 2021 r.” oraz „Przebudowa Szkoły Podstawowej nr 3 im. Jana Pawła II w Lubaniu”.

Kontrola przeprowadzona w Urzędzie Miasta Lubań wykazała nieprawidłowości i uchybienia spowodowane nieprzestrzeganiem obowiązujących przepisów prawa oraz niewykonaniem wniosków pokontrolnych nr 2a i nr 3 zawartych w wystąpieniu pokontrolnym WK.WR.40.43.2018.115 z dnia 21 stycznia 2019 r., wystosowanym po kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu przeprowadzonej w 2018 r. dotyczących:

- zwrotu zabezpieczenia należytego wykonania umowy i zabezpieczenia roszczeń z tytułu rękojmi w terminach określonych w ustawie z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych,
- wykazywania w sprawozdaniach Rb-PDP i Rb-27S skutków finansowych wydanych decyzji przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa w zakresie rozłożenia na raty, zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Pozytywnie należy ocenić gotowość do współpracy z kontrolującymi pracownikami Urzędu, którzy przygotowywali materiały do kontroli, udzielali niezbędnych wyjaśnień oraz podejmowali, na wniosek kontrolujących działania, które pozwoliły na wyeliminowanie niektórych nieprawidłowości

stwierdzonych w trakcie kontroli.

Ujawnione nieprawidłowości i uchybienia dotyczyły niżej wskazanych zagadnień:

Księgowość i sprawozdawczość

Sumy depozytowe ujęte na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki” z tytułu:

- zabezpieczenia należytego wykonania umowy (6 przypadków na łączną kwotę 61.414,53 zł) zostały zwrócone z opóźnieniem wynoszącym od 7 do 425 dni po terminie określonym w przepisach art. 151 ust. 1 ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1843 ze zm.) i art. 453 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 1129 ze zm.), stosownie do których zamawiający zwraca zabezpieczenie w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez zamawiającego za należyte wykonane,
- zabezpieczenia roszczeń z tytułu rękojmi za wady (1 przypadek na kwotę 10.547,34 zł) zwrócono z opóźnieniem wynoszącym 577 dni po terminie określonym w art. 453 ust. 3 powołanej ustawy z 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych, zgodnie z którym zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi za wady jest zwracane nie później niż w 15 dniu po upływie okresu rękojmi za wady.

W sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji sporządzonym według stanu na koniec IV kwartału 2021 r. w części A „Zobowiązania według tytułów dłużnych”, w wierszu E4.2 „pozostałe zobowiązania wymagalne” nie wykazano zobowiązań wymagalnych z tytułu niezwróconych w terminie depozytów w łącznej kwocie 28.748,63 zł, stanowiących zabezpieczenia należytego wykonania umów, co było niezgodne z § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia 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 ze zm.) oraz § 2 ust. 1 pkt 4 załącznika nr 8 do powołanego rozporządzenia.

Wykazane w sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego oraz Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych sporządzonych za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r.:

- skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych) zostały zaniżone o kwotę 527 zł w podatku od nieruchomości od osób prawnych,
- skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa obliczone za okres sprawozdawczy w zakresie rozłożenia na raty zostały zawyżone o kwotę 26.231 zł w podatku od nieruchomości od osób prawnych.

Naruszało to przepisy § 3 ust. 1 pkt 10 i § 3 ust. 1 pkt 11 lit. b w związku z § 7 ust. 4 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2020 r. poz. 1564 ze zm.).

Wykazane w sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego oraz Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych sporządzonych za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 r.:

- skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych) zostały zaniżone o kwotę 527 zł w podatku od nieruchomości od osób prawnych,
- skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa obliczone za okres sprawozdawczy w zakresie rozłożenia na raty zostały zawyżone o kwotę 2.000 zł w podatku od nieruchomości od osób fizycznych.

Naruszało to przepisy § 3 ust. 1 pkt 9 i § 3 ust. 1 pkt 10 lit. b w związku z § 7 ust. 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów z 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2022 r. poz. 144).

W trakcie kontroli sporządzono korekty sprawozdań Rb-27S i Rb-PDP za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. oraz od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 roku.

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości i uchybienia odpowiedzialność ponoszą: Burmistrz na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm.) oraz zgodnie z zakresem czynności pracownicy merytoryczni Urzędu.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przedstawiając powyższe, 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 przepisów ustawy z 11 września 2019 r. Prawo Zamówień Publicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1710 ze zm.), w szczególności w zakresie:
 - a) zwrotu zabezpieczenia należytego wykonania umowy w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez zamawiającego za należyte wykonane, stosownie do art. 453 ust. 1,
 - b) zwrotu kwot pozostawionych na zabezpieczenia roszczeń z tytułu rękojmi za wady lub gwarancji nie później niż w 15. dniu po upływie okresu rękojmi za wady lub gwarancji, stosownie do art. 453 ust. 3 ustawy.
2. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. poz. 144), w szczególności w zakresie:

- a) wykazywania w sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego oraz Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych skutków udzielonych ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych) zgodnie z § 3 ust. 1 pkt 9 w związku z § 7 ust. 3 Instrukcji stanowiącej załącznik nr 37 do rozporządzenia,
 - b) wykazywania w sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego oraz Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa zgodnie z § 3 ust. 1 pkt 10 lit. b w związku z § 7 ust. 3 Instrukcji stanowiącej załącznik nr 37 do rozporządzenia.
3. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. poz. 2396 ze zm.), w szczególności w zakresie wykazywania w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, zobowiązań wymagalnych, stosownie do § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia oraz § 2 ust. 1 pkt 4 załącznika nr 8 do rozporządzenia.

Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych proszę o poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, o wykonaniu wniosków lub o przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby. Zastrzeżenia składa właściwy organ jednostki kontrolowanej, w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego, za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pan
Kamil Glazer
Przewodniczący Rady Miasta Lubań.