

Wrocław, 28 lipca 2022 roku

WK.WR.40.12.2022.125

**Pan
Jacek Kubielski
Burmistrz Miasta Piechowice**

**ul. Kryształowa 49
58-573 Piechowice**

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 ze zm.) przeprowadziła, w okresie od 6 maja do 4 lipca 2022 r., kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Miejskiej Piechowice. Zakres zagadnień będących przedmiotem kontroli, okres objęty kontrolą, a także ustalenia kontroli opisano w protokole kontroli, którego jeden egzemplarz przekazano w dniu podpisania Burmistrzowi Miasta.

Kontrolą w zakresie prawidłowości udzielania zamówień w trybie ustawy Prawo Zamówień Publicznych objęto następujące zadania: „Budowa boiska wielofunkcyjnego przy Szkole Podstawowej nr 2 przy ul. Tysiąclecia 28 na działkach nr 355/2 i 352/4 w Piechowicach”, „Przebudowa ul. Wczasowej (w km od 0+609,38 do 0+856,00) dz. Nr 94/2 obr. 0008”, „Przebudowa kanalizacji deszczowej w ul. Kopernika wraz z odtworzeniem nawierzchni”, „Budowa kanalizacji sanitarnej tłocznej na odcinku od ul. Zamkowej do włączenia do istniejącej kanalizacji sanitarnej w ul. Cieplickiej w Piechowicach” w ramach zadania pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej w ul. Pakoszowskiej od ul. Zamkowej do skrzyżowania z potokiem Piastówka z odejściem poza pas drogowy – Etap II”.

Pozytywnie należy ocenić gotowość do współpracy z kontrolującymi pracownikami Urzędu Miasta, 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

Środki pieniężne, które w 2020 r. i w 2021 r. wpływały na rachunek bankowy nazwany „Rachunek fundusz alimentacyjny do rozliczeń – FA, ZA” oraz zmniejszenie ich stanu ujmowano na podstawie wyciągów bankowych w ewidencji księgowej Urzędu na koncie nr 130/07 „Fundusz Alimentacyjny” (saldo Wn na dzień 31.12.2020 r. - kwota 1,50 zł, saldo Wn na dzień 31.12.2021 r. -

kwota 1.652,70 zł) oraz powtarzano zapisy na podstawie „poleceń księgowania” w ewidencji księgowej Budżetu Gminy na kontach analitycznych prowadzonych do konta 133 „Rachunek budżetu” o nr 133/D/07 „Fundusz Alimentacyjny” (saldo Wn na dzień 31.12.2020 r. - kwota 86.033,74 zł, saldo Wn na dzień 31.12.2021 r. - kwota 1.652,70 zł) i nr 133/W/07 „Fundusz Alimentacyjny” (saldo Ma na dzień 31.12.2020 r. - kwota 86.032,24 zł, saldo Ma na dzień 21.12.2021 r. kwota 0). Powyższe skutkowało tym, że per saldo konta 133 nie odzwierciedlało stanu środków na rachunkach bankowych budżetu.

W aktywach bilansu z wykonania budżetu Gminy Miejskiej Piechowice, jak również w aktywach bilansu Urzędu, sporządzonych na dzień 31.12.2020 r. oraz 31.12.2021 r., wykazano te same środki pieniężne zgromadzone na rachunku bankowym urzędu (wyodrębnionym dla środków funduszu alimentacyjnego). Księgowanie operacji na koncie 133 (na podstawie poleceń księgowania) było niezgodne z przyjętymi przez jednostkę zasadami funkcjonowania konta 133 opisanymi w planie kont dla budżetu Gminy Miejskiej Piechowice, stanowiącym załącznik nr 1 do zarządzenia nr 91/2009 Burmistrza Miasta Piechowice z dnia 27.11.2009 r. w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości oraz instrukcji kontroli obiegu i archiwizowania dokumentów w Urzędzie Miasta Piechowice i placówkach oświatowo wychowawczych Gminy Miejskiej Piechowice ze zm., zgodnie z którymi zapisy na koncie 133 dokonywane są na podstawie dokumentów bankowych. Świadczy to o prowadzeniu rachunkowości niezgodnie z art. 4 ust. 1 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2019 r. poz. 351 ze zm., Dz.U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.), zgodnie z którym jednostki obowiązane są stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy.

Dnia 28 czerwca 2022 r. sporządzono korektę bilansu z wykonania budżetu Gminy Miejskiej Piechowice na dzień 31.12.2021 r. wykazując w aktywach stan środków pieniężnych w kwocie 5.703.100,72 zł (pomniejszony o kwotę 1.652,70 zł).

Wykazany w sprawozdaniach Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jst, stan środków na rachunku budżetu jst na koniec 2020 r. zaniżono o kwotę 5,00 zł, a na koniec 2021 r. zawyżono o kwotę 1.652,70 zł, co naruszało przepisy § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2020 r. poz. 1564 ze zm.) oraz § 22 ust. 1 załącznika nr 36 do tego rozporządzenia, zgodnie z którymi kierownicy są obowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, a kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, w sprawozdaniach rocznych wykazuje się stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego na podstawie dowodów bankowych.

Sumy depozytowe, ujęte na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki” były zwracane z opóźnieniem. Stwierdzono, że:

- zabezpieczenia należytego wykonania dwóch umów w łącznej kwocie 47.004,18 zł (2 przypadki, kwoty: 31.259,30 zł w 2022 r. i 15.744,88 zł w 2020 r.) zostały zwrócone z opóźnieniem wynoszącym 818 i 36 dni, co naruszało odpowiednio: § 25 ust. 4 umowy nr IZP.271.6.1.2019 z dnia 25.07.2019 r. i § 25 ust. 4 pkt 4.1 umowy nr IZP.271.7.3.2019 z dnia 1.08.2019 r. oraz art. 151 ust. 1 ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2018 r. poz. 1986 ze zm., Dz.U. z 2019 r. poz. 1843 ze zm.) i art. 453 ust. 1 ustawy z 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 1129 ze zm.),
- wadła w łącznej kwocie 25.000 zł zostały zwrócone wykonawcom w 2022 r. z opóźnieniem wynoszącym od 734 dni do 3.256 dni od dnia zawarcia umowy (2 przypadki, kwoty: 20.000 zł i 5.000 zł), co było niezgodne z art. 46 ust. 1a ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych oraz art. 98 ust. 1 ustawy z 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych,
- wadła w łącznej kwocie 20.000 zł zostały zwrócone oferentom w 2021 r. i w 2022 r. z opóźnieniem wynoszącym od 387 dni do 551 dni po wyborze najkorzystniejszej oferty (2 przypadki, kwoty: 10.000 zł i 10.000 zł), co było niezgodne z art. 46 ust. 1 ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych oraz art. 98 ust. 1 ustawy z 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych.

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 roku:

- skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych) zostały zawyżone o kwotę 27.963 zł,
- skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy - Ordynacja Podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy w zakresie rozłożenia na raty zostały zaniżone o kwotę 259.971 zł.

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

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

Dochody budżetowe

Pomimo, że podatnik (osoba prawna) o nr id. PN003576 błędnie wykazał w załączniku ZDN-2 do deklaracji na podatek od nieruchomości złożonej na 2020 r. - dane o przedmiotach opodatkowania zwolnionych z opodatkowania (w części B.2) powierzchnię użytkową dwóch budynków, zwolnionych

na podstawie art. 7 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2019 r. poz. 1170 ze zm.), organ podatkowy w ramach czynności sprawdzających, nie ustalił stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami, co naruszało przepis art. 272 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. 2020 r. poz. 1325 ze zm.).

Wydatki budżetowe

Zaliczki na podatek dochodowy od wynagrodzeń członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych wypłaconych w dniu 15.10.2019 r. i w dniu 6.11.2019 r. w łącznej kwocie 346 zł, odprowadzono dopiero w dniu 7.01.2020 r., co naruszało art. 38 ust. 1 ustawy z 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 1387 ze zm.), z którego wynika, że płatnicy przekazują kwoty pobranych zaliczek na podatek w terminie do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrano zaliczki. Opóźnienie w przekazaniu zaliczki wynosiło 48 i 18 dni.

Zobowiązania w łącznej kwocie 132.435,63 zł wynikające z faktury z 2019 r. oraz 9 faktur i 12 not księgowych z 2020 r. zostały uregulowane po terminie ich płatności określonym na fakturze, notcie bądź umowie, a opóźnienia w ich zapłacie wynosiły od 1 do 30 dni. Naruszało to art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869, Dz.U. z 2021 r. poz. 305 ze zm.) zgodnie z którym, wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Ogłoszenie nr 510422392-N-2021 o udzieleniu zamówienia na wykonanie zadania pn. „Przebudowa kanalizacji deszczowej w ul. Kopernika wraz z odtworzeniem nawierzchni” zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 11.03.2021 r., podczas gdy umowa na realizację zadania została podpisana już w dniu 12.10.2020 r. (opóźnienie w zamieszczeniu ogłoszenia wyniosło 120 dni). Naruszało to dyspozycję art. 95 ust. 1 ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo Zamówień Publicznych, który stanowi, że jeżeli wartość zamówienia lub umowy ramowej jest mniejsza niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 zamawiający nie później niż w terminie 30 dni od dnia zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego albo umowy ramowej zamieszcza ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych.

Dług publiczny

Splata pierwszej raty pożyczki w kwocie 100.500 zł wynikającej z umowy zawartej z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej została uregulowana z czterodniowym opóźnieniem w dniu 20.05.2019 r., co było niezgodne z § 8 ust. 3 umowy nr 028/P/OA/JG/2018 z dnia 23.02.2018 r. ze zm. oraz art. 44 ust. 3 pkt 3 powołanej ustawy

o finansach publicznych. Opóźnienie to skutkowało zapłatą w dniu 12.06.2019 r. odsetek w kwocie 110,14 zł.

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 dług tytułów dłużnych” w wierszu E4.2 „pozostałe zobowiązania wymagalne” nie wykazano zobowiązań wymagalnych z tytułu niezwróconych w terminie depozytów w łącznej kwocie 66.259,30 zł, tj. wadiów (w kwotach: 20.000 zł, 10.000 zł i 5.000 zł) i zabezpieczenia należytego wykonania umowy (w kwocie 31.259,30 zł), 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 tego rozporządzenia.

Gospodarka mieniem

W przypadku organizowania kolejnych przetargów na sprzedaż nieruchomości gruntowych, (sprzedaż w 2019 r. działki nr 364/3 i nr 273/55), w ogłoszeniach o drugich przetargach nie podano informacji o terminie przeprowadzenia pierwszego przetargu, co naruszało art. 38 ust. 2 ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2018 r. poz. 121 ze zm. i poz. 2204 ze zm.), który stanowi że w ogłoszeniu o przetargu podaje się informacje zamieszczone w wykazie oraz czas, miejsce i warunki przetargu, a w razie ogłoszenia kolejnego przetargu lub rokowań, również terminy przeprowadzenia poprzednich przetargów.

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości i uchybienia odpowiedzialność ponoszą: Burmistrz Miasta Piechowice na podstawie art. 53 ust. 1 powołanej ustawy o finansach publicznych, Skarbnik na podstawie art. 54 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz pracownicy merytoryczni Urzędu Miasta w Piechowicach – zgodnie z zakresami czynności.

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 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.), w szczególności w zakresie rzetelnego i jasnego przedstawiania sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego, stosownie do postanowień art. 4 ust. 1 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-PDP z wykonania dochodów podatkowych i Rb-27S z wykonanie planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego 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-PDP i Rb-27S skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy - Ordynacja Podatkowa, obliczonych za okres sprawozdawczy, w zakresie rozłożenie na raty zgodnie z §3 ust. 1 pkt 10 lit. B, w związku z § 7 ust. 3 Instrukcji, stanowiącej załącznik nr 37 do rozporządzenia,
 - c) wykazywania w sprawozdaniu rocznym Rb-ST stanu środków na rachunku budżetu j.s.t. na podstawie dowodów bankowych, stosownie do §20 ust. 1 załącznika nr 37 do rozporządzenia.
3. Przestrzeganie obowiązujących w jednostce zasad polityki rachunkowości wynikających z przyjętej dokumentacji opisującej zasady rachunkowości, w szczególności w zakresie ewidencjonowania operacji gospodarczych w księgach budżetu na koncie 133 zgodnie z opisem zawartym w załączniku nr 1 do zarządzenia nr 91/2009 Burmistrza Miasta Piechowice z dnia 27.11.2009 r. ze zm.
4. Przestrzeganie przepisów ustawy z 11 września 2019 r. Prawo Zamówień Publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 1129 ze zm.), w szczególności w zakresie:
 - a) zwrotu wadium niezwłocznie, nie później niż w terminie 7 dni od dnia wystąpienia jednej z okoliczności: upływu terminu związania ofertą, zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego czy unieważnienia postępowania o udzielenie zamówienia, z wyjątkiem sytuacji gdy nie zostało rozstrzygnięte odwołanie na czynność unieważnienia albo nie upłynął termin do jego wniesienia, stosownie do art. 98 ust. 1 ustawy,
 - b) zwrotu zabezpieczenia należytego wykonania umowy w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez zamawiającego za należycie wykonane, stosownie do art. 453 ust. 1 ustawy,
 - c) zamieszczania ogłoszenia o wyniku postępowania zawierającego informację o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych nie później niż w terminie 30 dni od dnia zakończenia postępowania o udzielenie zamówienia, stosownie do art. 309 ust. 1 ustawy.
5. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2021 r. poz. 1540 ze zm.), w szczególności w zakresie wypełniania przez Organ podatkowy obowiązku

przeprowadzenia czynności sprawdzających mających na celu ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do postanowień art. 272 pkt 3 ustawy.

6. Przestrzeganie terminów odprowadzania zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, zgodnie z art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 1128 ze zm.).
7. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 305 ze zm.), w szczególności w zakresie dokonywania wydatków publicznych w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosowanie do art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy, mając na uwadze zapisy zawartych umów.
8. 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, w części A „Zobowiązania wg tytułów dłużnych”, w wierszu E4.2 „pozostałe zobowiązania wymagalne” zobowiązań wymagalnych, stosownie do § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia oraz § 2 ust. 1 pkt 4 załącznika nr 8 do rozporządzenia.
9. Przestrzeganie przepisów art. 38 ust. 2 ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2021 r. poz. 1899 ze zm.), w szczególności w zakresie podawania w ogłoszeniach o kolejnych przetargach, terminów przeprowadzenia poprzednich przetargów, stosownie do art. 38 ust. 2 ustawy.

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
Józef Nadolny
Przewodniczący Rady Miasta Piechowice