

Wrocław, 6 grudnia 2022 roku

WK.WR.40.47.2022.313

**Pan
Leszek Orpel
Burmistrz Miasta Jedlina-Zdrój**

**ul. Poznańska 2
57-330 Jedlina-Zdrój**

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 2022 r. poz. 1668) przeprowadziła, w okresie od 15 września do 10 listopada 2022 r. kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Jedlina-Zdrój. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym w dniu 10 listopada 2022 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce.

Kontrolą w zakresie prawidłowości udzielania zamówień w trybie ustawy Prawo Zamówień Publicznych objęto następujące zadania: „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu Gminy Jedlina-Zdrój”, „Uzdrowski Szlak Turystyczno-Rekreacyjny – Modernizacja „Przebudowa leśnych naturalnych ścieżek na ścieżkę rowerową typu singletrack w Jedlinie-Zdroju (dz. nr 44/12 obręb Jedlina-Zdrój)”, „Jedlinka-Jedlina-Zdrój droga dojazdowa do gruntów rolnych (Przebudowa drogi gminnej dz. 294/2, 230/4 obręb Jedlinka, dz. 449/1 obręb Jedlina-Zdrój w Jedlinie-Zdrój)”, „Zagospodarowanie Parku Północnego w Jedlinie-Zdroju – II Etap w ramach zadania inwestycyjnego pn.: Rewitalizacja pogórnicych obszarów miejskich w celu uatrakcyjnienia oferty turystycznej uzdrowiska Jedlina-Zdrój II Etap”.

Kontrola przeprowadzona w Gminie wykazała nieprawidłowości i uchybienia spowodowane nieprzestrzeganiem obowiązujących przepisów prawa oraz niewykonaniem przez Burmistrza wniosków pokontrolnych zawartych w wystąpieniu pokontrolnym nr WK.WR.40.6.2018.313 z dnia 29 marca 2018 r. wystosowanym po kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Wrocławiu przeprowadzonej w roku 2018, w zakresie:

- 1) terminowego dokonywania wydatków publicznych, stosownie do art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 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., Dz.U. z 2021 r. poz. 305 ze zm., Dz.U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm.) – wniosek pokontrolny nr 1a,
- 2) wykazywania w sprawozdaniach budżetowych Rb-27S oraz Rb-PDP prawidłowych kwot dotyczących skutków rozłożenia na raty zgodnie z § 3 ust. 1 pkt 11 lit. b Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 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.), obecnie § 3 ust. 1 pkt

10 lit. b załącznika nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2022 r. poz. 144) – wniosek pokontrolny nr 5,

- 3) terminowego dokonywania zwrotów z tytułu zabezpieczenia należytego wykonania umowy oraz zabezpieczenia roszczeń z tytułu rękojmi za wady zgodnie z art. 151 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 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.), obecnie zgodnie z art. 453 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 1129 ze zm., Dz.U. z 2022 r. poz. 1710 ze zm.) – wniosek pokontrolny nr 8a.

W wyniku kontroli gospodarki finansowej Gminy stwierdzono nieprawidłowości w zakresie niżej wskazanych zagadnień:

Księgowość i sprawozdawczość

W księgach rachunkowych urzędu dokonywane były techniczne księgowania na koncie 101 "Kasa" w korespondencji z kontem 141 „Środki pieniężne w drodze”, co spowodowało wystąpienie niezgodności salda gotówki w kasie ujętej na koncie 101 z raportem kasowym. Powyższe było niezgodne z opisem konta 101 „Kasa” zawartym w Załączniku nr 3 Zarządzenia nr 85/2018 Burmistrza Miasta Jedlina-Zdrój z dnia 31 grudnia 2018 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości Urzędu Miasta Jedlina-Zdrój, zgodnie z którym, służy ono do ewidencji gotówki znajdującej się w kasie jednostki.

Na wszystkich objętych kontrolą dowodach księgowych z miesięcy: czerwiec 2020 r., grudzień 2021 r. oraz styczeń 2022 r., nie wskazywano miesiąca ujęcia dowodu w księgach rachunkowych, co naruszało dyspozycję art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2019 r. poz. 351 ze zm., Dz.U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.).

Nie przestrzegano terminów płatności zobowiązań, wynikających z faktur VAT i rachunków za dostawy i usługi (25 dowodów księgowych z miesięcy: czerwiec 2020 r., grudzień 2021 r. oraz styczeń 2022 r.), co stanowiło naruszenie art. 44 ust. 3 pkt 3 powołanej ustawy o finansach publicznych, który stanowi, że wydatki publiczne powinny być dokonywane w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Opóźnienia wynosiły od 1 do 14 dni.

W badanej próbie 52 faktury VAT nie zostały ujęte w księgach rachunkowych we właściwym okresie sprawozdawczym, tj.:

- 34 faktury VAT wpłynęły do Urzędu Miasta Jedlina-Zdrój w terminie do dnia 5 czerwca 2020 r., dotyczyły rozliczeń za miesiąc maj 2020 r., a zostały ujęte w księgach rachunkowych w miesiącu czerwcu 2020 r.,
- 18 faktur VAT wpłynęło do Urzędu Miasta Jedlina-Zdrój w terminie do dnia 5 grudnia 2021 r., dotyczyły rozliczeń za miesiąc listopad 2021 r., a zostały ujęte w księgach rachunkowych w miesiącu grudniu 2021 r.,

Ponadto 16 faktur dotyczących rozliczeń za miesiąc grudzień 2021 r. zostało ujętych w księgach rachunkowych w styczniu 2022 r. (wpłynęły do Urzędu w terminie od dnia 27 grudnia 2021 r. do dnia 5 stycznia 2022 r.). Powyższym naruszono art. 6 ust. 1 oraz art. 20 ust. 1 powołanej ustawy o rachunkowości z uwzględnieniem uproszczenia wynikającego z § 15 ust. 7 Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Miasta stanowiącej Załącznik nr 5 do powołanego zarządzenia

nr 85/2018 Burmistrza Miasta Jedlina-Zdrój z dnia 31 grudnia 2018 r., zgodnie z którym dowody księgowe dotyczące danego miesiąca, które wpłyną do jednostki do dnia 5 następnego miesiąca będą ujmowane memoriałowo w okresie, którego dotyczą.

W dwóch przypadkach zwrotu kwot zabezpieczenia należytego wykonania umowy dokonano z opóźnieniem wynoszącym 7 dni oraz w trzech przypadkach zwrotu kwot pozostawionych na zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi za wady dokonano z opóźnieniem wynoszącym 113 dni. Powyższe naruszało postanowienia zawartych umów z wykonawcą oraz było niezgodne z art. 151 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 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.), obecnie z art. 453 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 1129 ze zm., Dz.U. z 2022 r. poz. 1710 ze zm.),

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 powstałych z tytułu niezwróconych w terminie depozytów dotyczących zabezpieczenia roszczeń z tytułu rękojmi za wady w łącznej kwocie 4.921,71 zł, ustalonej na podstawie dokumentów źródłowych (m.in. umów zawartych z wykonawcami, protokołów odbioru końcowego), 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. z 2020 r. poz. 2396 ze zm.) oraz § 2 ust. 1 pkt 4 załącznika nr 8 do tego rozporządzenia.

Dochody budżetowe

W sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego oraz Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r., w kolumnie skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy - Ordynacja Podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy w zakresie rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności, zwolnienia z obowiązku pobrania, ograniczenia poboru, w podatku od nieruchomości, wykazano kwotę zawyżoną o 1.188 zł. Powyższe naruszało przepisy § 3 ust. 1 pkt 11 lit. b Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 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 trakcie kontroli sporządzono korekty sprawozdań Rb-27S i Rb-PDP za okres od początku roku do 31 grudnia 2020 r. w zakresie skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy - Ordynacja Podatkowa, obliczonych za okres sprawozdawczy w zakresie rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności, zwolnienia z obowiązku pobrania, ograniczenia poboru, w podatku od nieruchomości.

W 2020 roku, w przypadku 4 z 10 objętych próbą podatników (nr kartotek: 02-00001037, 02-00001880, 02-00001162, 02-00000912), przypisu należności z tytułu podatku od nieruchomości, dokonano przed datą doręczenia decyzji ustalających wymiar podatku. Przypisu dokonano w dniu 31 stycznia 2020 r., natomiast decyzje doręczano w terminie od 1 do 8 lutego 2020 r. Powyższym naruszono przepis art. 21 § 1

pkt 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2019 r. poz. 900 ze zm., Dz.U. z 2020 r. poz. 1325 ze zm., obecnie: Dz.U. z 2021 r. poz. 1540 ze zm.).

We wszystkich przypadkach objętych kontrolą, w zawiadomieniach o zmianie stawek opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, odpowiednio od dnia 1 maja 2020 r., od dnia 1 kwietnia 2021 r. i od dnia 1 lipca 2022 r., organ zawiadamiał właściciela nieruchomości jedynie o wysokości nowej stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi bez wskazania wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyliczonej jako iloczyn nowej stawki opłaty i danych podanych w deklaracji, co było niezgodne z art. 6m ust. 2a ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2019 r. poz. 2010 ze zm., Dz.U. z 2020 r. poz. 1439 ze zm., Dz.U. z 2021 r. poz. 888 ze zm., Dz.U. z 2022 r. poz. 1297 ze zm.).

Ponadto 10 zawiadomień o zmianach stawek opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wysłanych właścicielom nieruchomości (nr kont wymiarowych: 64-2772, 64-2559, 64-2297, 64-00000696, 65-00000357, 64-2143, 65-00000260, 64-100000675) nie zawierało pouczenia, że stanowią podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego, co stanowiło naruszenie art. 6m ust. 2a powołanej ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.

Wydatki budżetowe

Sprawozdania z realizacji programu współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie za lata 2020-2021, nie zostały opublikowane w Biuletynie Informacji Publicznej (Dz.U. z 2019 r. poz. 688 ze zm., Dz.U. z 2020 r. poz. 1057 ze zm., obecnie Dz.U. z 2022 r. poz. 1327 ze zm.), w terminie określonym przepisami art. 5a ust. 3 ww. ustawy, zgodnie z którymi organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego, nie później niż do dnia 31 maja każdego roku, jest obowiązany przedłożyć organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego oraz opublikować w Biuletynie Informacji Publicznej sprawozdanie z realizacji programu współpracy za rok poprzedni. Ww. sprawozdania zostały zamieszczone na stronie BIP w trakcie trwania kontroli.

Gospodarka mieniem

W przypadku czterech oferentów zwrotu wadium dokonano z opóźnieniem wynoszącym 4 dni, co stanowiło naruszenie § 4 ust. 7 rozporządzenia 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 ze zm., Dz.U. z 2021 r. poz. 2213), który stanowi, że wadium zwraca się niezwłocznie po odwołaniu albo zamknięciu przetargu, z zastrzeżeniem ust. 8, jednak nie później niż przed upływem 3 dni od dnia, odpowiednio: odwołania przetargu, zamknięcia przetargu, unieważnienia przetargu, zakończenia przetargu wynikiem negatywnym.

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości i uchybienia odpowiedzialność ponoszą: Burmistrz Miasta Jedlina-Zdrój 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.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przekazując powyższe do wiadomości Panu Burmistrzowi, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie stosownych działań mających na celu wyeliminowanie nieprawidłowości oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości poprzez realizację następujących wniosków:

1. Przestrzeganie zasad funkcjonowania konta 101 „Kasa”, stosownie do opisu konta zawartego w Załączniku nr 3 do zarządzenia nr 85/2018 Burmistrza Miasta Jedlina-Zdrój z dnia 31 grudnia 2018 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości Urzędu Miasta Jedlina-Zdrój.
2. Przestrzeganie Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Miasta Jedlina-Zdrój, stanowiącej Załącznik nr 5 do Zarządzenia Nr 85/2018 Burmistrza Miasta Jedlina-Zdrój z dnia 31 grudnia 2018 r. w zakresie ujmowania w księgach rachunkowych dowodów księgowych dotyczących danego miesiąca, które wpłyną do jednostki do dnia 5 następnego miesiąca, w okresie, którego dotyczą, stosownie do § 15 ust. 7 Instrukcji.
3. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm.), w szczególności w zakresie dokonywania wydatków w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy.
4. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.) w szczególności w zakresie:
 - a) ujmowania w księgach rachunkowych wszystkich osiągniętych, przypadających na rzecz jednostki przychodów i obciążających ją kosztów związanych z tymi przychodami dotyczących danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty, stosownie do art. 6 ust. 1 ustawy,
 - b) wprowadzania do ksiąg rachunkowych danego okresu sprawozdawczego, w postaci zapisu, wszystkich zdarzeń gospodarczych, które nastąpiły w tym okresie, stosownie do art. 20 ust. 1 ustawy,
 - c) wskazywania miesiąca ujęcia dowodu w księgach rachunkowych, stosownie do art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy.
5. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1710 ze zm.), w szczególności w zakresie dokonywania zwrotów zabezpieczenia należytego wykonania umowy w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez

zamawiającego za należyte wykonanie, a kwot pozostawionych na zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi za wady nie później niż w 15 dniu po upływie okresu rękojmi za wady, stosownie do art. 453 ust. 1 i 3 ustawy.

6. 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. z 2020 r. 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.
7. Przestrzeganie przepisów Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. poz. 144), w szczególności w zakresie wykazywania w sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego oraz w sprawozdaniach Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych, skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa, obliczonych za okres sprawozdawczy, w zakresie rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności, zwolnienia z obowiązku płacenia, ograniczenia poboru zgodnie z § 3 ust. 1 pkt 10 lit. b załącznika nr 37 do rozporządzenia.
8. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2021 r. poz. 1540 ze zm.), w zakresie dokonywania przypisu należności na kontach podatników, w momencie doręczenia decyzji, ustalającej wysokość zobowiązania podatkowego, stosownie do postanowień art. 21 § 1 pkt 2 ustawy.
9. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2022 r. poz. 1297 ze zm.) w szczególności zakresie zawiadamiania właściciela nieruchomości o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyliczonej jako iloczyn nowej stawki opłaty i danych podanych w deklaracji oraz umieszczania w zawiadomieniach o zmianie stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi pouczenia, że stanowią podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego, stosownie do art. 6m ust. 2a ustawy.
10. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2022 r. poz. 1327 ze zm.) w szczególności w zakresie publikacji w Biuletynie Informacji Publicznej sprawozdań z realizacji programu współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy, zgodnie z art. 5a ust. 3 ustawy.
11. 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 zakresie dokonywania zwrotów wadium niezwłocznie po odwołaniu albo zamknięciu przetargu, jednak nie później niż przed upływem 3 dni od dnia, odpowiednio: odwołania przetargu, zamknięcia przetargu, unieważnienia przetargu, zakończenia przetargu wynikiem negatywnym, stosownie do § 4 ust. 7 powołanego 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 dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego 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 w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez jego błędną wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie

Do wiadomości:

Maja Drapich
Przewodnicząca
Rady Miasta Jedlina-Zdrój