

Wrocław, 3 października 2023 roku

WK.WR.40.34.2023.316

**Pan
Michał Piszko
Burmistrz Miasta Kłodzka**

**Plac B. Chrobrego 1
57-300 Kłodzko**

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 2023 r. poz. 1325) przeprowadziła, w okresie od 19 czerwca 2023 r. do 12 września 2023 r., kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Miejskiej Kłodzko. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym 12 września 2023 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce.

Kontrolą w zakresie prawidłowości udzielania zamówień w trybie ustawy Prawo Zamówień Publicznych objęto następujące zamówienia: „Zielono-Niebieska Infrastruktura w Kłodzku – Kłodzki NBS – zamówienie nr ZP.271.28.2022.MG, „Rewaloryzacja koszar białych na cele usługowe wraz z budową niezbędnej infrastruktury technicznej Kłodzko, Owcza Góra” – zamówienie nr ZP.271.13.2021.DSS oraz „Kompleksowa termomodernizacja budynku Szkoły Podstawowej nr 3 w Kłodzku ul. Jana Pawła II nr 4” - zamówienie nr ZP.271.11.2022.DSS.

Pozytywnie należy ocenić gotowość do współpracy z kontrolującymi pracownikami Urzędu Miasta, którzy przygotowywali materiały do kontroli i udzielali niezbędnych wyjaśnień oraz podejmowali działania, które pozwoliły na wyeliminowanie części nieprawidłowości stwierdzonych w trakcie kontroli.

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

Księgowość i sprawozdawczość

Dotacje udzielane podmiotom spoza sektora finansów publicznych przez Gminę w latach 2021 - I kwartał 2023 roku służące celom pożytku publicznego były sklasyfikowane w § 2820 zamiast w § 2360. Zgodnie z załącznikiem nr 4 rozporządzenia Ministra Finansów z 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U z 2014 r. poz. 1053 ze zm., Dz.U. z 2022 r. poz. 513 ze zm.) dotacje celowe z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy o finansach publicznych, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność

pożytku publicznego zostały wyszczególnione w paragrafie 236. Dotacji celowych ujmowanych w tym paragrafie nie wykazuje się w paragrafach 281 do 283.

Wbrew opisowi do konta 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”, zawartemu w obowiązujących w jednostce zasadach (polityce) rachunkowości wprowadzonych zarządzeniem nr 35/2015 Burmistrza Miasta Kłodzka z dnia 17 czerwca 2015 r. ze zm., na koncie o nr „080_54-kompleksowa modernizacja” ujmowane były koszty związane z realizacją dwóch zadań inwestycyjnych, tj. zadania nr 1 „Kompleksowa termomodernizacja budynku Szkoły Podstawowej nr 3 w Kłodzku ul. Jana Pawła II nr 4” oraz zadania nr 2 „Termomodernizacja budynku Szkoły Podstawowej nr 1 w Kłodzku”, co uniemożliwiało skalkulowanie kosztu ulepszenia poszczególnych obiektów środków trwałych.

W trakcie kontroli, tj. 31 lipca 2023 r. w księgach rachunkowych utworzono dla każdego zadania odrębną ewidencję do konta 080.

Poniesione w latach 2021 i 2022 r. wydatki związane z dopłatami dla Dolnośląskiego Projektu Rekultywacji Sp. z o.o. (w tym 51 246,10 zł za 2021 r. oraz 57 295,87 zł za 2022 r.), jak również kwota 266 zł wynikająca z decyzji Dolnośląskiego Wojewódzkiego Inspektora Ochrony Środowiska nr DW-DI.7061.13.2016.lp.mś z 6 września 2016 r., które pomimo nie spełnienia przez nie kryteriów wskazanych w art. 6r ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (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., Dz.U. z 2022 r. poz. 2519 ze zm., obecnie obowiązujący: Dz.U. z 2023 r. poz. 1469) sklasyfikowano w rozdziale 90002 „Gospodarka odpadami komunalnymi” zamiast w rozdziale 90026 „Pozostałe działania związane z gospodarką odpadami”, zgodnie z załącznikiem nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych,

Dochody z tytułu opłat czynszowych przekazywanych przez spółkę Zakład Administracji Mieszkaniami Gminnymi Gminy Miejskiej Kłodzko Spółka z o.o. (dalej spółka ZAMG) na konto Urzędu oraz wydatki Gminy z tytułu świadczenia przez spółkę ZAMG usługi zarządzania i administrowania zasobem gminnym w całości klasyfikowane były w rozdziale 70007 „Gospodarowanie mieszkaniowym zasobem gminy” pomimo, iż część tych dochodów i wydatków dotycząca lokali użytkowych, garaży i innych lokali niemieszkalnych powinna być klasyfikowana w rozdziale 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami”. Na mocy rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z 26 lipca 2021 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 1382) wprowadzony został nowy rozdział 70007, w którym począwszy od 1 stycznia 2022 r. powinny być klasyfikowane wyłącznie dochody i wydatki Gminy dotyczące gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy.

Dochody budżetowe

W sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego oraz w sprawozdaniach Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy, sporządzonych za okresy sprawozdawcze: od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 r., od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r., od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r., od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 r. i od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 r., wykazano zawyżone kwoty skutków obniżenia górnych stawek podatków o odpowiednio: 6.130,35 zł, 10.316,20 zł, 10.552,39 zł, 10.608,32 zł i 2.846,50 zł. Powyższe naruszało odpowiednio przepisy: § 3 ust. 1 pkt 9 i 12 w związku z § 7 ust. 4 załącznika nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2018 r. poz. 109 ze zm.; Dz.U. z 2019 r., poz. 1393 ze zm.; Dz.U. z 2020 poz. 1564 ze zm.) oraz § 3 ust. 1 pkt 8 i 11 w związku z § 7 ust. 3 załącznika nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. poz. 144 ze zm.). W trakcie kontroli dokonano korekt sprawozdań za lata 2018-2022.

Organ podatkowy w przypadku dwóch na trzy objęte kontrolą decyzje w sprawie umorzenia zaległości podatkowych wydane w 2022 r. (decyzje o nr: WPO.3120.D.03.1.2022 R.J.L., WPO VI.3120.D.03.2.2022 R.J.L). załatwił sprawy po ponad 4 miesiącach od wszczęcia postępowania, ponadto organ podatkowy nie zawiadomił podatników o niedotrzymaniu terminu załatwienia ww. spraw, czym naruszył art. 139 §1 i 2 oraz art. 140 §1 ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2021 r. poz. 1540 ze zm.; Dz.U. z 2022 r. poz. 2651 ze zm.).

Wydatki budżetowe

W okresie objętym kontrolą, w §7 ust. 7 Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Miejskiej Kłodzka, ustalonego zarządzeniem nr 4/2019 Burmistrza Miasta Kłodzka z 7 stycznia 2019 r. zmienionym zarządzeniem nr 59/2022 Burmistrza Miasta Kłodzka z 9 grudnia 2022 r. przewidziano możliwość przyznania dodatku specjalnego w kwocie wyższej niż 40% w przypadkach szczególnie uzasadnionych. W ww. Regulaminie nie wskazano okoliczności, które można uznać za „szczególnie uzasadniony przypadek” oraz nie określono do jakiego poziomu dodatek specjalny może zostać podwyższony. Tymczasem zgodnie z art. 39 ust. 2 pkt 2 ustawy o pracownikach samorządowych z 21 listopada 2008 r. (Dz.U. z 2019 r. poz 1282 ze zm., Dz.U. z 2022 r. poz. 530) - pracodawca w regulaminie wynagradzania może określić, warunki i sposób przyznawania dodatków, o których mowa w art. 36 ust. 4 i 5 ww. ustawy, oraz innych dodatków.

Zgodnie z zasadami przyznawania dodatku specjalnego oraz nagród dla osób zatrudnionych na podstawie powołania, które uregulowane zostały w zarządzeniu nr 8/2020 Burmistrza Miasta Kłodzka z 14 lutego 2020 r. w sprawie przyznania dodatku specjalnego oraz nagród dla osób zatrudnionych na podstawie powołania uchylającym wcześniejsze zasady wprowadzone zarządzeniem nr 2/2013 z 9 stycznia 2013 r., dodatek specjalny może zostać przyznany pracownikom zatrudnionym na podstawie powołania z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych, powierzenia dodatkowych zadań o wysokim

stopniu złożoności lub odpowiedzialności, na czas pełnienia funkcji z powołania. Do dnia zakończenia czynności kontrolnych w tym zakresie, tj. do 30 lipca 2023 r., dodatek specjalny stanowił stały element wynagrodzenia – przyznany został na czas nieokreślony (w sposób ciągły) w przypadku pracowników Urzędu zatrudnionych na stanowiskach:

- 1) Pierwszego Zastępcy Burmistrza Miasta Kłodzka – w okresie od 1 stycznia 2015 r. do 30 lipca 2023 r.;
- 2) Skarbnika Gminy Miejskiej Kłodzko – w okresie od 1 lutego 2017 r. do 30 lipca 2023 r.

Przyjęty sposób przyznania dodatku specjalnego ww. pracownikom Urzędu Miasta w Kłodzku, w którym dodatek specjalny stanowił stały element wynagrodzenia, jak również okres na jaki został on przyznany, tj. na czas pełnienia funkcji z powołania (okresowo następowały jedynie zmiany jego wysokości) zaprzecza istocie dodatku specjalnego wynikającej z regulacji art. 36 ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych.

W przypadku zamówienia publicznego pn. „Zielono-Niebieska Infrastruktura w Kłodzku – Kłodzki NBS” ustalono, że zgodnie ze specyfikacją warunków zamówienia (dalej: swz) termin realizacji zamówienia określono na okres 7 miesięcy nie później niż do 30 czerwca 2023 r. natomiast w umowie nr 17/WI/2023 z 10 marca 2023 r. określono jedynie konkretną datę, do której zamówienie powinno zostać zrealizowane, tj. do 30 czerwca 2023 r. bez wskazania 7 miesięcznego okresu realizacji, pomimo iż stosownie do postanowienia art. 436 pkt 1 ustawy z 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1710 ze zm.) „planowany termin zakończenia usługi, dostawy lub robót budowlanych, oraz w razie potrzeby, planowane terminy wykonania poszczególnych części usługi, dostawy lub roboty budowlanej, powinny być określone w dniach, tygodniach, miesiącach lub latach, chyba że wskazanie daty wykonania umowy jest uzasadnione obiektywną przyczyną”. W przedłożonych do kontroli dokumentów oraz w złożonym wyjaśnieniu, Zamawiający nie wykazał obiektywnej przyczyny uzasadniającej zastosowanie konkretnej daty wykonania przedmiotu zamówienia.

Na podstawie swz, postanowień zawartych we wzorze umowy stanowiącym załącznik do ww. swz oraz umowy nr 1/WI/2022 zawartej 4 stycznia 2022 r., na podstawie której realizowane było zamówienie publiczne pn. „Rewaloryzacja koszar białych na cele usługowe wraz z budową niezbędnej infrastruktury technicznej Kłodzko, Owcza Góra” ustalono, że wystąpiły różnice w zakresie określenia w tych dokumentach terminu realizacji zamówienia. W pkt VII.1.1 swz wskazano „termin zakończenia prac: w ciągu 15 miesięcy od dnia podpisania umowy. [Nie dłużej niż do 20 lutego 2023 r.]” a w § 2 ust. 2 wzoru umowy stanowiącego załącznik nr 6 do swz, termin zakończenia robót określono: „w ciągu 15 miesięcy od dnia podpisania umowy”. W umowie nr 1/WI/2022 z 4 stycznia 2022 r. w § 2 ust. 2 natomiast zapisano, że „termin zakończenia prac: do 20 lutego 2023 r.”. Wskazanie w umowie nr 1/WI/2022 z 4 stycznia 2022 r. konkretnej daty wykonania umowy stoi w sprzeczności z treścią swz oraz narusza postanowienia art. 436 pkt 1 powołanej ustawy Pzp.

Gospodarka nieruchomościami

Gmina dnia 29 grudnia 2017 r. zawarła ze spółką ZAMG umowę o zarządzanie gminnym zasobem komunalnym lokali mieszkalnych i użytkowych, na mocy której spółka ZAMG zobowiązana została m.in. do pobierania i przekazywania w określonym w umowie terminie dochodów Gminy z tytułu pobieranych wpływów z majątku, tj. wpłat z tytułu najmu lokali mieszkalnych, użytkowych, garaży komunalnych, pomieszczeń gospodarczych, pozostałych opłaty od lokali, w tym z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wpływów z innych pożytków, np. reklam, montażu stacji przekaźnikowych na budynkach.

W dokumentacji rachunkowości wprowadzonej do stosowania zarządzeniem nr 35/2015 Burmistrza z 17 czerwca 2015 r. ze zm. w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Miasta w Kłodzku, nie wskazano zasad ewidencji operacji gospodarczych wynikających z realizacji zadań Gminy przez spółkę ZAMG na podstawie ww. umowy o zarządzanie gminnym zasobem komunalnym lokali mieszkalnych i użytkowych, wbrew art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a i ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Na podstawie przedłożonej do kontroli dokumentacji, tj. pism spółki ZAMG przesyłanych co miesiąc do Urzędu, ustalono, że środki pieniężne wpłacane co miesiąc przez spółkę ZAMG z tytułu wpływów z majątku, różniły się od tych które, zgodnie z pismami spółki ZAMG, najemcy wpłacili w danym miesiącu na rachunek bankowy spółki ZAMG. Na podstawie ww. pism spółki ZAMG, wyciągów bankowych oraz wydruków z ewidencji księgowej Urzędu prowadzonej do konta 240 „Pozostałe rozrachunki” i 130 „Rachunek bieżący jednostki” ustalono, że:

- w 2021 r. wpłaty najemców z tytułu czynszów były w kwocie 3.759.933,31 zł a spółka ZAMG w terminie do 31 grudnia 2021 r. przekazała Gminie kwotę 2.614.000 zł, co oznacza że według stanu na 31 grudnia 2021 r. należność Gminy od spółki ZAMG z tytułu realizacji umowy w 2021 r. były w kwocie 1.145.933,31 zł,
- wpłaty najemców z tytułu czynszów w 2022 r. były w kwocie 4.389.642,77 zł a spółka ZAMG w terminie do 31 grudnia 2022 r. przekazała Gminie kwotę 2.816.079,47 zł, co oznacza, że spółka ZAMG w 2022 r. nie przekazała środków w kwocie 1.573.563,30 zł i należności Gminy z tytułu realizacji umowy w 2021 r. i 2022 r. według stanu na 31 grudnia 2022 r. wynosiły 2.719.496,61 zł,
- wpłaty najemców z tytułu czynszów dokonane w okresie od 1 stycznia 2023 r. do 30 czerwca 2023 r. były w kwocie 2.378.454,46 zł a środki przekazane przez spółkę ZAMG w terminie do 30 czerwca 2023 r. w kwocie 550.000 zł, co oznacza że kwota środków nieprzekazanych przez spółkę ZAMG w okresie od 1 stycznia 2021 r. do 30 czerwca 2023 r. wzrosła o kwotę 1.828.454,46 zł i wyniosła 4.547.951,07 zł według stanu na 30 czerwca 2023 r. .

Pomimo, że spółka ZAMG nie przekazywała w pełnej wysokości kwot pobranych od najemców z tytułu opłat czynszowych a część wpłat dokonywana była po umownym terminie, Gmina nie skorzystała z uprawnień określonych w art. 481 § 1 ustawy Kodeks cywilny, zgodnie z którymi „jeżeli dłużnik opóźnia się ze spełnieniem świadczenia pieniężnego, wierzyciel może żądać odsetek za czas

opóźnienia, chociażby nie poniósł żadnej szkody i chociażby opóźnienie było następstwem okoliczności, za które dłużnik odpowiedzialności nie ponosi.”

Niepodjęcie przez Burmistrza Miasta Kłodzka faktycznych działań zmierzających do wyegzekwowania od spółki ZAMG środków stanowiących dochody Gminy z tytułu dokonanych przez najemców opłat czynszowych oraz niedochodzenie odsetek z tytułu nieterminowych wpłat (po terminie określonym w umowie zawartej ze spółką ZAMG) świadczy o naruszeniu zasady określonej w art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którą jednostki sektora finansów publicznych są obowiązane do ustalania przypadających im należności pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny, oraz terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania.

Pomimo, że na 31 grudnia 2021 r. należności od spółki ZAMG z tytułu nieprzekazanych Gminie środków z tytułu dokonanych w 2021 r. przez najemców opłat czynszowych były w kwocie 1.145.933,31 zł, należności te nie zostały ujęte w księgach Urzędu na koncie rozrachunkowym zespołu 2. Kontrola wykazała, że dopiero 2022 r. podjęta została decyzja dotycząca ewidencji przedmiotowych należności spółki ZAMG na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”. Brak ujawnienia w 2021 r., w księgach Urzędu, przedmiotowych należności świadczy o niedochowaniu postanowienia art. 20 ust. 1, zgodnie z którym do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym w związku z art. 24 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości, który stanowi, że księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco. Księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty.

Ponadto nie określono zasad ustalania wysokości dochodów Gminy zrealizowanych w ramach umowy zawartej ze spółką ZAMG. Konsekwencją tego było wykazanie w sprawozdaniach budżetowych, tj. w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okresy: od początku roku do 31 grudnia 2022 r., od początku roku do 31 marca 2023 r. oraz od początku roku do 30 czerwca 2023 r. zaniżonych kwot dochodów Gminy z tytułu opłat czynszowych. Wykazano jedynie kwoty przekazane przez spółkę ZAMG, które były znacznie niższe od kwot faktycznych dochodów Gminy wpływających na rachunek bankowy spółki ZAMG i wykazywanych w pismach spółki ZAMG, przekazywanych co miesiąc do Gminy, jako opłacone czynsze.

Nadzór nad realizacją powierzonego spółce ZAMG zadania polegającego na pobieraniu od najemców opłat czynszowych, stanowiących dochód budżetu, a następnie przekazywania ich w terminach i na zasadach określonych w umowie z 29 grudnia 2017 r. o zarządzanie gminnym zasobem komunalnym lokali mieszkalnych i użytkowych a tym samym nad wykonaniem budżetu Gminy Miejskiej Kłodzko należy do obowiązków Burmistrza. Stanowisko to znajduje potwierdzenie w art. 247 ust. 1 i 2 powołanej ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym „Budżet jednostki samorządu terytorialnego wykonuje jej zarząd. Zarząd jednostki samorządu terytorialnego sprawuje

ogólny nadzór nad realizacją, określonych uchwałą budżetową, dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego”. Zgodnie zaś z art. 254 pkt 1 tejże ustawy „w toku wykonywania budżetu jednostki samorządu terytorialnego obowiązują następujące zasady gospodarki finansowej: ustalanie, pobieranie i odprowadzanie dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego następuje na zasadach i w terminach wynikających z obowiązujących przepisów”. Zgodnie zaś z art. 30 ust. 2 pkt 4 ustawy z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2020 r. poz. 713 ze zm., Dz.U. z 2021 r. poz. 1372 ze zm., Dz.U. z 2022 r. poz. 559 ze zm., obecnie Dz.U. z 2023 r. poz. 40 ze zm.) do zadań Burmistrza należy w szczególności wykonywanie budżetu.

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

WNIOSKI POKONTROLNE

Przekazując powyższe do wiadomości Burmistrza, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy 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 przepisów ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.) w szczególności w zakresie:
 - a) ustalenia w polityce rachunkowości sposobu ewidencji i wykazywania w sprawozdaniu Rb- 27S dochodów Gminy, o których mowa w umowie o zarządzanie gminnym zasobem komunalnym lokali mieszkalnych i użytkowych zawartej 29 grudnia 2017 r. ze spółką Zakład Administracji Mieszkaniami Gminnymi Gminy Miejskiej Kłodzko Spółka z o.o., oraz rozrachunków ze spółką z tego tytułu, w myśl art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a i ust. 2 ustawy,
 - b) wprowadzania do ksiąg rachunkowych danego okresu sprawozdawczego, w postaci zapisu, wszystkich zdarzeń gospodarczych, które nastąpiły w tym okresie, mając na uwadze rzetelne prowadzenie ksiąg rachunkowych, stosownie do postanowień art. 20 ust. 1 oraz art. 24 ust. 1 i 2 ustawy.
2. Prowadzenie rachunkowości Urzędu zgodnie z przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości, w szczególności w zakresie ewidencji na koncie 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”.
3. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2022 r. poz. 144 ze zm.), w szczególności w zakresie

wykazywania w sprawozdaniach Rb-27S i Rb-PDP skutków obniżenia górnych stawek podatków zgodnie z § 3 ust. 1 pkt 8 i 11 w związku z § 7 ust. 3 załącznika nr 37 do rozporządzenia.

4. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2022 r. poz. 2651 ze zm.), w szczególności w zakresie:
 - a) załatwiania spraw wymagających przeprowadzenia postępowania dowodowego bez zbędnej zwłoki, stosownie do zapisów art. 139 § 1 i 2 ustawy,
 - b) zawiadamiania strony o każdym przypadku niezałatwienia sprawy we właściwym terminie wraz zpodaniem przyczyny niedotrzymania terminu i wskazaniem nowego terminu załatwienia sprawy, stosownie do zapisów art. 140 § 1 ustawy.
5. Przestrzeganie przepisów ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.), w szczególności w zakresie:
 - a) ustalania przypadających jednostce sektora finansów publicznych należności pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny, oraz terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania, stosownie do art. 42 ust. 5 ustawy,
 - b) sprawowania przez Burmistrza ogólnego nadzoru nad realizacją, określonych uchwałą budżetową, dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego w związku z wykonaniem budżetu, stosownie do art. 247 ust. 1 i 2 oraz art. 254 pkt 1 ustawy.
6. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U z 2022 r. poz. 513 ze zm.), w szczególności w zakresie:
 - a) klasyfikowania w rozdziale 70007 „Gospodarowanie mieszkaniowym zasobem gminy” dochodów i wydatków Gminy dotyczących gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy oraz w rozdziale 90026 „Pozostałe działania związane z gospodarką odpadami” wydatków dotyczących pozostałych działań związanych z gospodarką odpadami, zgodnie z załącznikiem nr 2 rozporządzenia,
 - a) klasyfikowania w § 2360 wydatków stanowiących dotacje celowe z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy o finansach publicznych, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego, zgodnie z załącznikiem nr 4 rozporządzenia.
7. Przestrzeganie przepisów ustawy z 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz.U. z 2022 r. poz. 530) w szczególności w zakresie:
 - a) przyznawania dodatku specjalnego pracownikom Urzędu Miejskiego w Kłodzku zgodnie z 36 ust. 5 ustawy,

- b) doprecyzowania zapisów regulujących zasady przyznawania dodatku specjalnego pracownikom Urzędu Miejskiego w Kłodzku, w tym jego wysokości stosownie do art. 39 ust. 2 pkt 2 ustawy.
8. Przestrzeganie przepisów ustawy z 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1605), w szczególności w zakresie określania planowanego terminu zakończenia usługi, dostawy lub robót budowlanych, oraz, w razie potrzeby, planowanego terminu wykonania poszczególnych części usługi, dostawy lub roboty budowlanej, w dniach, tygodniach, miesiącach lub latach, stosownie do postanowienia art. 436 ust. 1 ustawy.
9. Naliczenie i wyegzekwowanie od spółki ZAMG odsetek za nieterminowe wpłaty na konto Urzędu środków pieniężnych stanowiących dochody Gminy z tytułu wnoszonych przez najemców opłat czynszowych, stosownie do art. 481 § 1 ustawy z 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny (Dz.U. z 2023 r. poz. 1610 ze zm.).

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, zgodnie z przepisem art. 9 ust. 3 i ust. 4 powołanej ustawy 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
Elżbieta Żytyńska
Przewodnicząca Rady Miejskiej w Kłodzku