

Wrocław, 23 kwietnia 2020 roku

WK.WR. 40.7.2020.321

**Pan  
Andrzej Lipiński  
Burmistrz Mioszowa**

**Plac Niepodległości 1  
58-350 Mioszów**

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 4 lutego do 10 kwietnia 2020 r. kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Mioszów (zwaną w dalszej części wystąpienia Gminą). Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym 10 kwietnia 2020 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce.

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

#### **W zakresie księgowości i sprawozdawczości**

Nie przestrzegano terminów płatności zobowiązań, wynikających z faktur VAT i rachunków za dostawy i usługi (21 dowodów księgowych z miesięcy: grudzień 2018 r. oraz styczeń 2019 r.), co stanowiło naruszenie 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., obecnie Dz.U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.). Opóźnienia wyniosły od 1 do 9 dni. Z tytułu nieterminowych płatności nie zapłacono odsetek.

W jednym przypadku zwrot kwoty pozostawionej na zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi za wady dokonano z opóźnieniem wynoszącym 88 dni od terminu wskazanego w zapisach umowy oraz określonych przepisami art. 151 ust. 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2015 r. poz. 2164 ze zm., Dz.U. z 2017 r. poz. 1579 ze zm., Dz.U. z 2018 r. poz. 1986 ze zm., obecnie Dz.U. z 2019 r. poz. 1843). W jednym przypadku zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi za wady, którego termin zwrotu przypadał na dzień 1 września 2018 r., nie zostało zwrócone do dnia kontroli, czym naruszono ww. przepisy.

W trzech przypadkach, zwrotu wadium dla oferentów biorących udział w postępowaniach przetargowych na realizację zadań inwestycyjnych, dokonano po upływie od 28 do 533 dni od dnia

podpisania umowy, bądź rozstrzygnięcia przetargu. Powyższe stanowiło naruszenie art. 46 ust. 1 i 1a powołanej ustawy Prawo zamówień publicznych, który stanowi, że zamawiający zwraca wadium wszystkim wykonawcom niezwłocznie po wyborze oferty najkorzystniejszej lub unieważnieniu postępowania, z wyjątkiem wykonawcy, którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza, z zastrzeżeniem ust. 4a. Wykonawcy, którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza, zamawiający zwraca wadium niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego.

W sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych oraz Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych sporządzonych:

- za okres od początku roku do 31 grudnia 2017 r. skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa w zakresie rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności podatku zawyżono o 16.243 zł w podatku od nieruchomości i 2 zł w podatku rolnym,
- za okres od początku roku do 31 grudnia 2018 r. powyższe skutki zawyżono o 48.746 zł w podatku od nieruchomości i 554 zł w podatku rolnym.

Powyższe było niezgodne odpowiednio z § 3 ust. 1 pkt 11 lit. b załącznika nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2016 r. poz. 1015 ze zm.) oraz z § 3 ust. 1 pkt 11 lit. b załącznika nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2018 r. poz. 109 ze zm., następnie Dz.U. z 2019 r. poz. 1393 ze zm.).

W jednostce nie prowadzono ewidencji księgowej na koncie pozabilansowym 991 „Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników” wbrew § 11 ust. 3 pkt 2 w związku z § 12 ust. 1 pkt 1 lit. b oraz pkt 3 rozporządzenia Ministra Finansów z 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. Nr 208, poz. 1375).

#### **W zakresie wydatków budżetowych z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych**

Zamawiający zamieścił w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o udzieleniu zamówienia pn. „Odbieranie odpadów komunalnych z terenu Gminy Mieroszów w roku 2019” dopiero dnia 2 marca 2020 r., tj. po upływie 431 dni od zawarcia z Wykonawcą umowy nr F.272.151.2018 z dnia 27 grudnia 2018 r. Powyższe było niezgodnie z postanowieniami art. 95 ust. 1 powołanej ustawy Prawo zamówień publicznych, z którego wynika, że 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.

## **W zakresie gospodarki mieniem**

W latach 2016-2019 w ewidencji księgowej nie dokonywano zmniejszeń wartości aktywów z tytułu sprzedaży nieruchomości (gruntów, budynków, lokali). W trakcie kontroli, w dniu 26 marca 2020 r. sporządzono i zaksięgowano pod datą 31 grudnia 2019 r. likwidację środków trwałych zbytych w latach 2017, 2018 i 2019 o łącznej wartości 911.202,85 zł. Burmistrz zadeklarował, że w 2020 r. zostanie wyksięgowana wartość nieruchomości sprzedanych w roku 2016. Zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r. poz. 330 ze zm., Dz.U. z 2016 r. poz. 1047 ze zm., Dz.U. z 2017 r. poz. 2342 ze zm., Dz.U. z 2018 r. poz. 395 ze zm., Dz.U. z 2019 r. poz. 351 ze zm.) do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

W ewidencji księgowej nie wyodrębniono wartości gruntów stanowiących własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazanych w użytkowanie wieczyste innym podmiotom. Obowiązek prowadzenia ewidencji ww. gruntów wynika z opisu konta 011 „Środki trwałe” zawartego w załączniku nr 3 „Plan kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych” do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2017 r. poz. 1911 ze zm., Dz.U. z 2020 r. poz. 342). Brak wyodrębnienia w ewidencji księgowej gruntów oddanych w użytkowanie wieczyste uniemożliwił prawidłowe sporządzenie bilansu jednostki za rok 2018 w pozycji A.II.1.1.1. „Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom” (w tej pozycji wykazano księgową wartość wszystkich gruntów będących własnością gminy tj. 9.336.332,31 zł). Zgodnie z § 23 ust. 3 pkt 1 powyższego rozporządzenia bilans powinien zawierać informacje w zakresie ustalonym dla jednostki budżetowej – w załączniku nr 5 do rozporządzenia.

Niewprowadzenie do ewidencji księgowej w 2016 r., 2017 r. i 2018 r. zdarzeń związanych ze zmniejszeniem stanu majątku, a także niewyodrębnienie w ewidencji wartości gruntów gminy oddanych w użytkowanie wieczyste stanowi naruszenie art. 24 ust. 1 powołanej ustawy o rachunkowości, w myśl którego księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco. Księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty (art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości) oraz prowadzone bieżąco jeżeli pochodzące z nich informacje umożliwiają sporządzenie w terminie obowiązujących jednostkę sprawozdań finansowych i innych sprawozdań (art. 24 ust. 5 pkt 1 ustawy o rachunkowości).

Nie przeprowadzono inwentaryzacji środków trwałych z grupy rodzajowej 0 (grunty) o wartości wg zestawienia obrotów i sald na 31 grudnia 2018 r. - 9.336.332,31 zł oraz z grupy 1

(budynki i lokale) o wartości 20.308.072,30 zł, naruszając postanowienia art. 26 ust. 1 pkt 1 i 3 (z uwzględnieniem art. 26 ust. 3 pkt 3) powołanej ustawy o rachunkowości. W trakcie kontroli Burmistrz Mieroszowa Zarządzeniem nr 56/2020 z 31 marca 2020 r. zlecił przeprowadzenie inwentaryzacji gruntów do 30 czerwca 2020 r., a także zadeklarował inwentaryzację całego majątku w roku 2020.

#### **W zakresie rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jej jednostkami organizacyjnymi**

Mieroszowskie Centrum Kultury w Mieroszowie oraz Ośrodek Pomocy Społecznej w Mieroszowie realizują swoje zadania statutowe w pomieszczeniach znajdujących się w budynku należącym do Gminy odpowiednio na podstawie umowy dzierżawy oraz umowy użyczenia. Powyższe jest niezgodne z postanowieniami art. 56 w powiązaniu z art. 51 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2016 r. poz. 2147 ze zm., Dz.U. z 2018 r. poz. 121 ze zm., Dz.U. z 2018 r. poz. 2204 ze zm., obecnie Dz.U. z 2020 r. poz. 65 ze zm.) stanowiącymi, że samorządowe osoby prawne z dniem ich utworzenia, są wyposażane w nieruchomości niezbędne do prowadzenia ich działalności. Wyposażenie polega na przeniesieniu na rzecz samorządowej osoby prawnej własności nieruchomości albo oddaniu jej nieruchomości gruntowej w użytkowanie wieczyste, użytkowanie, w tym użytkowanie nieodpłatne, użyczenie. Natomiast samorządowe jednostki organizacyjne z dniem ich utworzenia, są wyposażane w nieruchomości niezbędne do prowadzenia ich działalności (...). Wyposażenie polega na oddaniu samorządowej jednostce organizacyjnej nieruchomości w trwały zarząd.

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości i uchybienia odpowiedzialność ponoszą: pan Marcin Raczyński, pełniący funkcję Burmistrza Mieroszowa w okresie od 8 grudnia 2014 r. do 23 listopada 2018 r. oraz pan Andrzej Lipiński, pełniący funkcję Burmistrza Mieroszowa od 23 listopada 2018 r. - na podstawie art. 53 ust. 1 powołanej ustawy o finansach publicznych i art. 4 ust. 5 powołanej ustawy o rachunkowości, a także Skarbnicy – pani Iwona Wojciechowska-Zatorska zatrudniona w okresie od 28 grudnia 2016 r. do 31 sierpnia 2018 r., pani Agnieszka Niechciał zatrudniona od 1 września 2018 r. do 31 stycznia 2019 r. i pani Joanna Błażuk zatrudniona od 1 lutego 2019 r. - na podstawie art. 54 ust. 1 powołanej ustawy o finansach publicznych oraz zgodnie z zakresami czynności pracownicy merytoryczni Urzędu Miejskiego w Mieroszowie.

#### **WNIOSKI POKONTROLNE**

**Przekazując powyższe do wiadomości Panu Burmistrzowi, 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 i uchybień oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości, poprzez realizację następujących wniosków:**

1. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.), szczególnie w zakresie dokonywania wydatków w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy.
2. Sporządzenie korekt rocznych sprawozdań Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy za 2017 i 2018 rok wraz z uzasadnieniem oraz odpowiadających im rocznych sprawozdań Rb-27S, wyłącznie w zakresie danych objętych sprawozdaniem Rb-PDP, stosownie do § 24 ust. 6 załącznika nr 36 do rozporządzenia z 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2019 r. poz. 1393 ze zm.).
3. Prowadzenie pozabilansowej ewidencji rozrachunków z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników, stosownie do § 11 ust. 3 pkt 2 w związku z § 12 ust. 1 pkt 1 lit. b oraz pkt 3 rozporządzenia Ministra Finansów z 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. Nr 208, poz. 1375).
4. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 1843), w szczególności w zakresie:
  - a) dokonywania zwrotu wadium wszystkim wykonawcom niezwłocznie po wyborze oferty najkorzystniejszej lub unieważnieniu postępowania, a wykonawcy którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego, zgodnie z art. 46 ust. 1 i 1a ustawy;
  - b) zamieszczania ogłoszeń o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych, nie później niż w terminie 30 dni od dnia zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego, której wartość jest mniejsza niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Pzp, stosownie do postanowień art. 95 ust. 1 ustawy;
  - c) dokonywania zwrotów 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. 151 ust. 3 ustawy.
5. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2019 r. poz. 351 ze zm.), poprzez:
  - a) wprowadzanie do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego, w postaci zapisu, każdego zdarzenia, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, stosownie do art. 20 ust. 1 ustawy;

- b) rzetelne i bieżące prowadzenie ksiąg rachunkowych, stosownie do art. 24 ust. 1 w związku z art. 24 ust. 2 i art. 24 ust. 5 pkt 1 ustawy;
  - c) przeprowadzanie inwentaryzacji zgodnie z postanowieniami art. 26 ust. 1 (z uwzględnieniem art. 26 ust. 3) ustawy.
6. Wyodrębnienie w ewidencji księgowej gruntów stanowiących własność jednostki samorządu terytorialnego przekazanych w użytkowanie wieczyste innym podmiotom, stosownie do zasad prowadzenia ewidencji na koncie 011 „Środki trwałe” zawartych w załączniku nr 3 „Plan kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych” do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2020 r. poz. 342).
7. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2020 r. poz. 65 ze zm.), w szczególności w zakresie uregulowania sytuacji prawnej związanej z wyposażeniem Mieroszowskiego Centrum Kultury oraz Ośrodka Pomocy Społecznej w Mieroszowie w nieruchomości, stosownie do postanowień art. 56 w związku z art. 51 ustawy.
8. Poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej:
- a) o wynikach podjętych działań w związku ze zwrotem kwoty 1.830 zł, wniesionej jako zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi za wady, firmie TMR Soft spółka cywilna;
  - b) o wynikach inwentaryzacji zleconej Zarządzeniem nr 56/2020 Burmistrza Mieroszowa z dnia 31 marca 2020 r. dotyczącej gruntów i praw zakwalifikowanych do nieruchomości;
  - c) o zleceniu przeprowadzenia inwentaryzacji budynków i lokali oraz o wynikach tej inwentaryzacji.

**Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, na podstawie przepisów art. 9 ust. 3 i ust. 4 ustawy z dnia 7 października 1992 roku 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. Zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej, za pośrednictwem Prezesa Izby, w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego. Podstawą zgłoszenia**

**zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.**

**Do wiadomości:**

Pani  
Violetta Kopka  
Przewodnicząca Rady Miejskiej Mieroszowa