

Wrocław, 28 kwietnia 2021 roku

WK.WR.40.2.2021.235

Pan
Jan Tymczyszyn
Wójt Gminy Złotoryja

al. Miła 4
59-500 Złotoryja

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 2019 r. poz. 2137) przeprowadziła, w okresie od 12 stycznia do 31 marca 2021 r., kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Złotoryja. Zakres zagadnień będących przedmiotem kontroli, okres objęty kontrolą, a także ustalenia kontroli opisano szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym w dniu 31 marca 2021 r., którego jeden egzemplarz przekazano Wójtowi w dniu podpisania.

Kontrola przeprowadzona w Urzędzie Gminy Złotoryja wykazała uchybienia i nieprawidłowości, z których część została usunięta w czasie prowadzenia czynności kontrolnych.

Pozytywnie należy ocenić gotowość do współpracy z kontrolującymi pracownikami Urzędu, którzy przygotowywali dla potrzeb kontroli dokumenty oraz udzielali niezbędnych wyjaśnień.

Stwierdzone w wyniku przeprowadzonej kontroli nieprawidłowości i uchybienia wystąpiły w zakresie niżej wskazanych zagadnień:

Księgowość i sprawozdawczość

W trzech przypadkach zwrotu 70% zabezpieczenia należytego wykonania umowy dokonano po umownym terminie określonym na 30 dni od daty wykonania zamówienia i uznania przez Zamawiającego za należyte wykonane, a tym samym po terminie określonym w art. 151 ust. 1 ustawy z 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). Opóźnienie wynosiło od 5 do 51 dni, a łączna kwota zwróconego po terminie zabezpieczenia wyniosła 29.821,41 zł.

Zwrotu kwoty pozostawionej na zabezpieczenia roszczeń z tytułu rękojmi za wady (dot. umowy nr RZK-II.272.6.2015 z 10 lipca 2015 r. na wykonanie zadania pn. „Wymiana kanalizacji sanitarnej wraz z odbudową drogi oznaczonej nr 225/3 obręb Wilków”) w wysokości 3.990,13 zł, dokonano w dniu 31 grudnia 2020 r. z opóźnieniem wynoszącym 52 dni. Powyższe było niezgodne z postanowieniami określonymi w zawartej z Wykonawcą umowie oraz w art. 151 ust. 3 ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych.

W sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego sporządzonym na koniec 2019 r. w pozycji „Środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym” wykazano kwotę 15.052,53 zł, pomimo że z ewidencji księgowej na 31 grudnia 2019 r. wynikała kwota 16.113,34 zł. Z przepisów § 9 ust. 2 rozporządzenia z 9 stycznia 2018 r. Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U z 2019 r. poz. 1393 ze zm.) wynika, że kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Wykazane w sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych i Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych za 2018 r. skutki finansowe udzielonych zwolnień zostały zawyżone o kwotę 1.020 zł (w podatku od środków transportowych).

Wykazane w sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych oraz Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych za 2019 r. skutki finansowe udzielonych zwolnień zostały zawyżone o kwotę 1.019,30 zł (w podatku od środków transportowych zawyżone o 1.020 zł, w podatku od nieruchomości zaniżone o 0,70 zł), skutki finansowe decyzji wydanych przez organ podatkowy w zakresie umorzenia zaległości podatkowych zostały zawyżone o kwotę 16.422 zł (w podatku od nieruchomości), natomiast w zakresie rozłożenia na raty zaległości w podatku od nieruchomości zostały zawyżone o kwotę 24,40 zł. Powyższe naruszało dyspozycję określoną w § 3 ust. 1 pkt 10, pkt 11 lit. a i lit. b w związku z § 7 ust. 4 instrukcji stanowiącej załącznik 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., Dz.U. z 2019 r. poz. 1393 ze zm.).

Dochody budżetowe

W latach 2017-2020 organ podatkowy nie podejmował w stosunku do jednostki organizacyjnej gminy będącej właścicielem środka transportu (autobus), która nie złożyła wymaganych deklaracji na podatek od środków transportowych, czynności określonych w art. 274a § 1 ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2017 r. poz. 201 ze zm., Dz.U. z 2018 r. poz. 800 ze zm., Dz.U. z 2019 r. poz. 900 ze zm.). W trakcie kontroli (w dniu 19.02.2021 r.) podatnik ten złożył deklaracje na podatek od środków transportowych za lata 2017-2020 i deklarację na 2021 rok oraz dokonał wpłaty zaległości podatkowych w podatku od środków transportowych w łącznej kwocie 4.574 zł (wraz z należnymi odsetkami w kwocie 771 zł).

Organ podatkowy nie wezwał 8. podatników opłacających podatki w formie łącznego zobowiązania pieniężnego o identyfikatorach: 180024, 18006, 180010, 180001, 180009, 180008, 180023 i 180058 (na 16. objętych kontrolą) do złożenia informacji w sprawie podatku: od nieruchomości, rolnego i leśnego (które nie zostały złożone mimo takiego obowiązku), stosownie do uprawnienia wynikającego z art. 274a § 1 powołanej ustawy Ordynacja podatkowa.

Nieterminowo sporządzono tytuły wykonawcze na zaległości dwóch dłużników podatku od nieruchomości od osób prawnych (próba kontrola) oraz pięciu dłużników opłacających podatki w formie łącznego zobowiązania pieniężnego (na trzynastu objętych kontrolą). Opóźnienia w sporządzeniu tytułów wykonawczych wyniosły w przypadku osób prawnych od 23 do 180 dni, natomiast osób fizycznych - od 28 do 150 dni. Ogólna kwota zaległości podatkowych, w których wystąpiły ww. nieprawidłowości, wynosiła 45.862,80 zł. Świadczy to o braku przestrzegania wewnętrznych uregulowań określających termin sporządzania tytułów wykonawczych zawartych w § 18 ust. 4 instrukcji w sprawie ewidencji i poboru podatków i opłat, stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia Nr 0152/20/07 Wójta Gminy Złotoryja z 12 grudnia 2007 roku.

Wydatki budżetowe

Gmina Złotoryja w latach 2018-2019 dopłacała do funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, a niedobór środków ustalony na podstawie wpływów i wydatków wyniósł odpowiednio: w 2018 r. - 85.579,20 zł, a w 2019 r. - 182.233,84 zł. Stosownie do postanowień art. 6r ust. 2 ustawy z 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2018 r. poz. 1454 ze zm., Dz.U. z 2019 r. poz. 2010 ze zm.), z pobranych opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi gmina pokrywa koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, które obejmują m.in. koszty: odbierania, transportu, zbierania, odzysku i unieszkodliwiania odpadów komunalnych, tworzenia i utrzymania punktów selektywnego zbierania odpadów komunalnych, obsługi administracyjnej tego systemu oraz edukacji ekologicznej w zakresie prawidłowego postępowania z opadami komunalnymi. W celu zapewnienia sprawnego funkcjonowania systemu odbioru odpadów komunalnych, zachodzi konieczność ponownego skalkulowania stawki opłaty za odbiór i gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Sprawozdania z realizacji rocznego programu współpracy gminy z organizacjami pozarządowymi za lata 2016-2019 r. zostały opublikowane w Biuletynie Informacji Publicznej dopiero w trakcie trwania kontroli, tj. w dniu 16 marca 2021 r., co stanowiło naruszenie przepisu art. 5a ust. 3 ustawy z 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2016 r. poz. 1817 ze zm., Dz.U. z 2018 r. poz. 450 ze zm., Dz.U. z 2019 r. poz. 688 ze zm.), zgodnie z którym organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego, nie później niż do dnia 31 maja każdego roku jest obowiązany opublikować w Biuletynie Informacji Publicznej sprawozdanie z realizacji programu współpracy za rok poprzedni.

Gospodarka mieniem

Zbycia działki nr 60/6 dokonano w piątym przetargu zamkniętym w dniu 11.09.2018 roku. Przetargi: drugi, trzeci i czwarty, zakończone wynikiem negatywnym, zostały zamknięte odpowiednio w dniach: 03.10.2017 r., 06.02.2018 r. i 08.05.2018 roku. Powyższe pozostawało w sprzeczności z art. 39 ust. 2 ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2016 r. poz. 2147

ze zm., Dz.U. z 2108 r. poz. 121 ze zm., Dz.U. z 2018 r. poz. 2204 ze zm.), który wprowadza ograniczenie czasowe na zbycie nieruchomości, i stanowi, że „Jeżeli drugi przetarg zakończył się wynikiem negatywnym, właściwy organ (...), w okresie nie krótszym niż 30 dni, ale nie dłuższym niż 6 miesięcy, licząc od dnia jego zamknięcia, może zbyć nieruchomość w drodze rokowań albo organizować kolejne przetargi. Przy ustalaniu warunków kolejnych przetargów stosuje się zasady obowiązujące przy organizowaniu drugiego przetargu”. W myśl powołanego przepisu w opisanym przypadku 6-miesięczny termin liczony od dnia zamknięcia drugiego przetargu upłynął w dniu 03.04.2018 r., a w związku z tym po tym dniu należało zorganizować ponownie pierwszy przetarg na zbycie tej nieruchomości, w którym cena wywoławcza powinna zostać ustalona w wysokości nie niższej niż wartość nieruchomości. Ponadto zgodnie z przepisami art. 35 ust. 1 w związku z art. 39 ust. 3 powołanej ustawy winien zostać sporządzony i podany do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży.

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości i uchybienia odpowiedzialność ponoszą: Wójt Gminy na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z 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., obecnie Dz.U. z 2021 r. poz. 305) i art. 4 ust. 5 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395 ze zm., Dz.U. z 2019 r. poz. 351 ze zm., obecnie Dz.U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.), Skarbnik Gminy na podstawie art. 54 ust. 1 powołanej ustawy o finansach publicznych oraz pracownicy merytoryczni Urzędu zgodnie z zakresami czynności.

Wnioski pokontrolne

Przekazując powyższe do wiadomości Pana Wójta, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie przepisu 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 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2020 r. poz. 1564 ze zm.), w szczególności w zakresie:
 - a) wykazywania w sprawozdaniu Rb-ST danych zgodnych z ewidencją księgową, stosownie do postanowień zawartych w § 9 ust. 2 rozporządzenia,
 - b) wykazywania w sprawozdaniach Rb-27S i Rb-PDP skutków zwolnień i ulg (bez zwolnień i ulg ustawowych) zgodnie z § 3 ust. 1 pkt 10 w związku z § 7 ust. 4 załącznika nr 36 do rozporządzenia,

- c) wykazywania w sprawozdaniach Rb-27S i Rb-PDP skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie przepisów ustawy Ordynacja podatkowa w zakresie umorzenia zaległości oraz rozłożenia na raty zgodnie z § 3 ust. 1 pkt 11 lit. a i lit. b w związku z § 7 ust. 4 załącznika nr 36 do rozporządzenia,
 - d) sporządzenia korekt sprawozdań Rb-27S i Rb-PDP za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 r. i za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. wraz z uzasadnieniem ich złożenia oraz przekazanie ich do regionalnej izby obrachunkowej, stosownie do postanowień § 24 ust. 4 i 6 załącznika nr 36 do rozporządzenia.
2. Stosowanie przepisów ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2020 r. poz. 1325 ze zm.), w szczególności w zakresie podejmowania działań w sytuacji niezłożenia przez podatnika deklaracji lub informacji podatkowej mimo takiego obowiązku, stosownie do uprawnień przysługujących na podstawie art. 274a § 1 ustawy.
 3. Podejmowanie, w stosunku do podatników posiadających zaległości podatkowe, czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych w szczególności dotyczących sporządzania tytułów wykonawczych, w terminie określonym w § 18 ust. 4 instrukcji w sprawie ewidencji i poboru podatków i opłat, stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia Nr 0152/20/07 Wójta Gminy Złotoryja z 12 grudnia 2007 roku.
 4. Przestrzeganie przepisów ustawy z 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 2019 ze zm.), w szczególności w zakresie dokonywania zwrotu zabezpieczenia należytego wykonania umowy, w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez zamawiającego za należyte wykonane oraz nie później niż w 15. dniu po upływie okresu rękojmi za wady lub gwarancji, stosownie do art. 453 ust. 1 i 3 ustawy.
 5. Przestrzeganie przepisów ustawy z 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2020 r. poz. 1057 ze zm.), w szczególności w zakresie zamieszczania w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu sprawozdań z realizacji rocznego programu współpracy gminy z organizacjami pozarządowymi, stosownie do przepisu art. 5a ust. 3 ustawy.
 6. Doprowadzenie do zbilansowania dochodów z tytułu opłaty za odbiór i gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, stosownie do postanowień art. 6r ust. 2 ustawy z 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2020 r. poz. 1439 ze zm.).
 7. Przestrzeganie przepisów ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2020 r. poz. 1990 ze zm.), w szczególności w zakresie zasad i terminów organizowania kolejnych przetargów na zbycie nieruchomości, stosownie do art. 39 ust. 2 i 3 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
Jacek Parański
Przewodniczący Rady Gminy Złotoryja