

Wrocław, 7 lipca 2021 roku

WK.WR.40.21.2021.319

**Pani
Joanna Klimek-Szymanowicz
Wójt Gminy Lewin Kłodzki**

**ul. Nad Potokiem 4
57-343 Lewin Kłodzki**

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 31 marca do 8 czerwca 2021 r. kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Lewin Kłodzki. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym 8 czerwca 2021 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce.

W wyniku kontroli gospodarki finansowej Gminy stwierdzono nieprawidłowości w następujących zakresach.

Księgowość i obieg dokumentów

Arkusze spisu z natury, dokumentujące przeprowadzenie inwentaryzacji środków trwałych i pozostałych środków trwałych na dzień 31 grudnia 2017 r., nie zostały opisane jako druki ścisłego zarachowania oraz nie wprowadzono ich do księgi druków ścisłego zarachowania, co było niezgodne z ust. 4 instrukcji inwentaryzacyjnej (będącej załącznikiem nr 4 do Zarządzenia Nr 2/2017 z dnia 29 września 2017 r., obecnie załącznikiem nr 4 do Zarządzenia Nr 4/2020 z dnia 1 lipca 2020 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy w Lewinie Kłodzkim), który stanowi, że wyniki spisu z natury rzeczowych składników majątku należy ująć na arkuszach spisu z natury ponumerowanych i zaewidencjonowanych w księdze druków ścisłego zarachowania.

Dochody budżetowe

W sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego oraz Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy/miasta na prawach powiatu sporządzonych za okresy:

- od początku roku do 31 grudnia 2019 r. skutki obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych zawyżono o 1.367,97 zł,

- od początku roku do 31 grudnia 2020 r. skutki obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych zawyżono o 89,93 zł, a skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa w zakresie rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności, zwolnienia z obowiązku płacenia, ograniczenia poboru zawyżono o 18.643 zł (podatek od nieruchomości – 18.626 zł, podatek rolny – 9 zł, podatek leśny – 8 zł).

Powyższe stanowiło naruszenie § 3 ust. 1 pkt 9, 11 lit. b w związku z § 7 ust. 4 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 2018 r. poz. 109 ze zm., Dz.U. z 2019 r. poz. 1393 ze zm, obecnie: Dz.U. z 2020 r. poz. 1564 ze zm.).

W sprawozdaniu Rb - PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. w kolumnie 2a „kwoty wynikające z wydanych w latach poprzednich decyzji o rozłożeniu na raty, odroczeniu terminu płatności” nie wykazano spłaconej kwoty w wysokości 2.169 zł, wynikającej z decyzji z 2019 r. dotyczącej rozłożenia na raty. Powyższe naruszało § 7 ust. 3 załącznika nr 36 do powołanego rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

W trakcie kontroli dokonano korekty sprawozdań Rb-27S i Rb-PDP za 2019 r. i 2020 r. w ww. zakresie.

Wydatki budżetowe

W sprawozdaniu za 2019 rok z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego, w szkołach i placówkach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego, w kolumnie 8 „Wydatki poniesione na wynagrodzenia w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 Karty Nauczyciela”, nie uwzględniono dodatku funkcyjnego jednego nauczyciela z grupy nauczycieli mianowanych w kwocie 18.360 zł. Zgodnie z art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz.U. z 2018 r. poz. 967 ze zm., obecnie Dz.U. z 2019 r. poz. 2215 ze zm.), wynagrodzenie nauczycieli składa się z wynagrodzenia zasadniczego, dodatków: za wysługę lat, motywacyjnego, funkcyjnego. Nie uwzględnienie ww. składnika wynagrodzenia wpłynęło na kwotę różnicy wykazanej w kolumnie 9 sprawozdania, gdzie zamiast kwoty 17.252,61 zł wykazano kwotę minus 1.107,39 zł, co spowodowało bezpodstawną wypłatę jednorazowego dodatku uzupełniającego w grupie nauczycieli mianowanych na ww. kwotę.

Gospodarowanie mieniem

We wszystkich 5 objętych kontrolą przypadkach sprzedaży nieruchomości w trybie przetargowym w latach 2018-2020, nie podano do publicznej wiadomości (poprzez wywieszenie w siedzibie urzędu na okres 7 dni) informacji o wynikach przetargu, do czego zobowiązywał § 12 ust. 1 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.). Wystąpienie powyższej nieprawidłowości świadczy o niewykonaniu wniosku pokontrolnego nr 8 Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu zawartego w piśmie znak WK.WR.40.36.2017.319 z dnia 24 października 2017 roku.

W zawiadomieniach o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży nieruchomości, nie zawarto informacji o uprawnieniu gminy do odstąpienia od zawarcia umowy i zatrzymania wpłaconego wadium, jeżeli osoba ustalona jako nabywca nieruchomości nie przystąpi bez usprawiedliwienia do zawarcia umowy w miejscu i w terminie podanych w zawiadomieniu. Powyższym naruszono art. 41 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2018 r. poz. 2204 ze zm., Dz.U. z 2020 r. poz. 65 ze zm., obecnie: Dz.U. z 2020 r. poz. 1990 ze zm.).

W przypadku I, II, III, i IV przetargu na sprzedaż nieruchomości oznaczonej jako dz. nr 19/2 w Lewinie Kłodzkim, nie dochowano terminu 30 dni pomiędzy podaniem do publicznej wiadomości ogłoszenia o przetargu, a wyznaczonym terminem przetargu, co stanowiło naruszenie § 6 ust. 1 powołanego rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.

W wykazie nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży, stanowiącej lokal mieszkalny nr 8 położony w Jeleniowie 53A, nie zamieszczono informacji o terminie złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości, czym naruszono art. 35 ust. 2 pkt 12 powołanej ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Wadia wniesione przez uczestników, którzy wygrali przetargi na dzierżawę nieruchomości: dz. nr 355 w obrębie Jeleniów, dz. nr 178 w obrębie Jeleniów oraz dz. nr 56 w obrębie Lewin Kłodzki, w wysokości odpowiednio 200 zł, 100 zł i 100 zł zaliczono na poczet czynszu 110 dni, 90 dni i 90 dni po terminach określonych w protokołach z przetargu. W przypadku dzierżaw nieruchomości: dz. Nr 178 w obrębie Jeleniów, dz. nr 56 w obrębie Lewin Kłodzki oraz dz. nr 198/10 w obrębie Jeleniów, wadia uczestników którzy przetargów nie wygrali w wysokości po 100 zł, zwrócono 40 dni, 39 dni i 114 dni po terminie określonym w ogłoszeniu o przetargu.

W przypadku wydzierżawienia w drodze przetargu ustnego (wykaz z dnia 30 września 2019 r.), nieruchomości gruntowej przeznaczonej na cele rolne, oznaczonej jako działka nr 178 w obrębie Jeleniów, o powierzchni 3,06 ha, w dniu 14 stycznia 2020 r., strony podpisały aneks nr 1/2020 do umowy dzierżawy z dnia 8 listopada 2019 r., którym zmieniono powierzchnię dzierżawionej nieruchomości na 1,50 ha i określono czynsz dzierżawny na rok 2020 w wysokości 814,50 zł, na podstawie zarządzenia Wójta Gminy Lewin Kłodzki z dnia 9 marca 2018 r. w sprawie ustalenia cen czynszu dzierżawnego za grunty będące własnością Gminy Lewin Kłodzki, co spowodowało, że przedmiotem dzierżawy jest nieruchomość o innej powierzchni niż określonej w wykazie nieruchomości przeznaczonej do wydzierżawienia z dnia 30 września 2019 r., wprowadzającym

nieruchomość do obrotu prawnego. W przypadku zmiany powierzchni nieruchomości przeznaczonej do wydzierżawienia, czy też innego elementu określonego w wykazie, konieczne jest ponowne wprowadzenie nieruchomości do obrotu prawnego poprzez sporządzenie nowego wykazu nieruchomości i podanie go do publicznej wiadomości, stosownie do art. 35 ust. 1 i 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz przeprowadzenie procedury związanej z wyłonieniem dzierżawcy.

We wszystkich 10 skontrolowanych przypadkach postępowań dotyczących wydzierżawiania nieruchomości, wykazy nieruchomości przeznaczonych do wydzierżawienia nie zawierały informacji o terminie wnoszenia opłat czynszowych oraz zasadach aktualizacji opłat, czym naruszono art. 35 ust. 2 pkt 9 i 10 powołanej ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości i uchybienia odpowiedzialność ponoszą: Wójt Gminy Lewin Kłodzki na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 305) 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 Gminy.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przekazując powyższe do wiadomości Pani Wójt, 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 nieprawidłowości oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości poprzez realizację następujących wniosków:

1. Przestrzeganie zapisów ust. 4 instrukcji inwentaryzacyjnej stanowiącej załącznik nr 4 do Zarządzenia Nr 4/2020 z dnia 1 lipca 2020 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy w Lewinie Kłodzkim ze zm., poprzez dokumentowanie wyników spisu z natury rzeczowych składników majątku na arkuszach spisu z natury ponumerowanych i zaewidencjonowanych w księdze druków ścisłego zarachowania.
2. Przestrzeganie przepisów Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2020 r. poz. 1564 ze zm.), w szczególności w zakresie:
 - a) wykazywania w sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego oraz w sprawozdaniach Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych, skutków obniżenia górnych stawek podatku od środków

- transportowych, skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa w zakresie rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności, zwolnienia z obowiązku płacenia, ograniczenia poboru, zgodnie z § 3 ust. 1 pkt 9, 11 lit. b oraz § 7 ust. 4 załącznika nr 36 do rozporządzenia;
- b) wykazywania w sprawozdaniach Rb-PDP kwot spłaconych w okresie sprawozdawczym, wynikających z wydanych w latach poprzednich decyzji o rozłożeniu na raty, zgodnie z § 7 ust. 3 załącznika nr 36 do rozporządzenia.
3. Przy sporządzaniu sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego, w szkołach i placówkach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego, uwzględniać składniki wynagrodzenia, zgodnie z art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz.U. z 2019 r. poz. 2215 ze zm.).
4. 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 2014 r. poz. 1490 ze zm.), w szczególności w zakresie:
- a) podawania do publicznej wiadomości ogłoszenia o przetargu co najmniej na okres 30 dni przed wyznaczonym terminem przetargu, stosownie do § 6 ust. 1 rozporządzenia;
- b) podawania do publicznej wiadomości informacji o wynikach przetargów, stosownie do § 12 ust. 1 rozporządzenia.
5. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2020 r. poz. 1990 ze zm.), w szczególności w zakresie:
- a) sporządzania nowych wykazów nieruchomości przeznaczonych do wydzierżawienia stosownie do art. 35 ust. 1 i 2 ustawy oraz przeprowadzenie procedury związanej z wyłonieniem dzierżawcy, w przypadkach zmiany któregokolwiek z elementów określonych w wykazie nieruchomości będących przedmiotem dzierżawy;
- b) określania terminów wnoszenia opłat oraz zasad aktualizacji opłat w wykazach nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę, zgodnie z art. 35 ust. 2 pkt 9 i 10 ustawy;
- c) zamieszczania w wykazach nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, informacji o terminie złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości, stosownie do art. 35 ust. 2 pkt 12 ustawy;
- d) zamieszczania w zawiadomieniach o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży, informacji o uprawnieniu organizatora przetargu do odstąpienia od zawarcia umowy i zatrzymania wpłaconego wadium, w sposób określony w art. 41 ust. 2 ustawy.
6. Zaliczanie wadium uczestników przetargów na dzierżawę nieruchomości, wniesionych w pieniądzu, na poczet czynszu dzierżawnego oraz dokonywanie ich zwrotu, w terminach określonych w protokołach z przetargu oraz w ogłoszeniach o przetargu.

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, zgodnie z przepisem art. 9 ust. 3 i ust. 4 powołanej ustawy z 7 października 1992 r. 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:

Pan
Edward Kandefer
Przewodniczący Rady Gminy w Lewinie Kłodzkim