

Wrocław, 30 września 2021 roku

WK.WR.40.30.2021.333

**Pan  
Dariusz Chromiec  
Burmistrz Stronia Śląskiego**

**ul. Kościuszki 55  
57-550 Stronie Śląskie**

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 21 czerwca do 8 września 2021 r. kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Stronie Śląskie. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym 8 września 2021 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce.

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

#### **Księgowość i sprawozdawczość**

W dniu 4 stycznia 2021 r., dokonano przelewu środków w kwocie 200.000 zł z rachunku bankowego sum depozytowych, na którym zgromadzono środki pieniężne niestanowiące środków publicznych w rozumieniu art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869 ze zm., obecnie Dz.U. z 2021 r. poz. 305), na rachunek bankowy Urzędu Gminy i tego samego dnia wykorzystano ww. środki do opłacenia zobowiązania wynikającego z faktury Vat 18/12/2020 z dnia 1 grudnia 2020 r. w kwocie 197.015,87 zł. Zwrot środków na rachunek sum depozytowych nastąpił w dniu 22 stycznia 2021 roku. Naruszało to przepisy art. 11 ust. 1 powołanej ustawy o finansach publicznych.

W pięciu przypadkach zwrotu kwot zabezpieczenia należytego wykonania umowy dokonano z opóźnieniem wynoszącym od 42 do 405 dni od terminu wskazanego w zapisach umów oraz określonego przepisami art. 151 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 1843 ze zm.).

#### **Dochody budżetowe**

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

- a) od początku roku do 31 grudnia 2019 r.-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 zostały zawyżone o 203.170 zł w podatku od nieruchomości,
- b) od początku roku do 31 grudnia 2020 r.:
- skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych) zostały zaniżone o kwotę 16.495,30 zł w podatku od nieruchomości,
  - skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy w zakresie umorzenia zaległości podatkowych zostały zaniżone o 1.064,40 zł (podatek od nieruchomości – 1.051,40 zł, podatek rolny – 13 zł),
  - 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 zostały zawyżone o 382.632,36 zł w podatku od nieruchomości,
  - skutki obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych zostały zaniżone o 533,07 zł (w związku z nieuwzględnieniem w sprawozdaniach skutków korekt deklaracji złożonych w roku 2020, dotyczących roku 2019).

Ponadto w sprawozdaniu Rb-27S za 2020 r., w kolumnie 14 wykazano zaniżone o 57 zł odsetki od umorzonych zaległości podatkowych oraz w kolumnie 15 zawyżone o 27.588 zł odsetki dotyczące 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.

Powyższe stanowiło naruszenie § 3 ust. 1 pkt 10, 11 lit. a i b, 12 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 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 2019 r. oraz 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 spłaconych kwot w wysokości odpowiednio 6.840 zł, 5.662 zł, wynikających z decyzji dotyczących 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 z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych**

Umową nr W/9/11/2020 z dnia 30 listopada 2020 r., przedmiotem, której była realizacja zadania publicznego pn. „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych powstających na nieruchomościach zamieszkałych i niezamieszkałych, na terenie Gminy Stronie Śląskie na okres 1.12.2020 – do 31.05.2023”, zobowiązano wykonawcę do odbioru odpadów komunalnych zebranych w toku organizowanych przez zamawiającego imprez oraz posprzątania terenu, na którym odbywała się impreza, odbierania odpadów zgromadzonych w wyniku Akcji Sprzątania Świata, odbioru i zagospodarowaniu odpadów komunalnych zebranych w wyniku oddolnych inicjatyw sprzątania wsi, uwzględnienia w harmonogramie dodatkowych odbiorów odpadów komunalnych z cmentarzy, wyposażenia w pojemniki i ich opróżniania oraz utrzymywania w należyтым stanie sanitarnym na terenach: przystanków, wiat sołeckich, wiat turystycznych, punktów spoczynku przy szlaku spacerowym dookoła Stronia, miejsca wypoczynkowego przy początku trasy singletrack Rudka w Starej Morawie. Koszty tych czynności (umowa ryczałtowa) ujęto w kosztach gospodarowania odpadami komunalnymi. Wykonawcy nie zobowiązano do przekazywania informacji potrzebnych do wyodrębnienia kosztów związanych z realizacją ww. czynności, które nie mieszczą się w pojęciu kosztów funkcjonowania systemu. Powyższym naruszono przepisy art. 6r ust. 1aa w związku z art. 6r ust. 2 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2020 r. poz. 1439 ze zm., obecnie: Dz.U. z 2021 r. poz. 888), zgodnie z którymi środki z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi nie mogą być wykorzystane na cele niezwiązane z pokrywaniem kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, do których zalicza się koszty: odbierania, transportu, zbierania, odzysku i unieszkodliwiania odpadów komunalnych, tworzenia i utrzymania punktów selektywnego zbierania odpadów komunalnych, obsługi administracyjnej tego systemu, edukacji ekologicznej w zakresie prawidłowego postępowania z odpadami komunalnymi. Ogłoszenie o udzieleniu powyższego zamówienia zostało przekazane do publikacji w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej w dniu 15 lipca 2021 r., tj. po upływie 226 dni od zawarcia z wykonawcą umowy nr W/9/11/2020 z dnia 30 listopada 2020 r., co było niezgodne z postanowieniami art. 95 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Wartość zamówienia publicznego na roboty budowlane pn. „Modernizacja oświetlenia ulicznego ul. Kościuszki w Stroniu Śląskim” przeprowadzonego w 2020 r., ustalona została na podstawie szacowania kosztów zadania, w oparciu o koszty podobnych zadań realizowanych w latach ubiegłych, tj. w sposób niezgodny z treścią art. 33 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, zgodnie z którym wartość zamówienia na roboty budowlane ustala się na podstawie kosztorysu inwestorskiego sporządzanego na etapie opracowania dokumentacji projektowej albo na podstawie planowanych kosztów robót budowlanych określonych w programie funkcjonalno-użytkowym, jeżeli przedmiotem zamówienia jest wykonanie robót budowlanych w rozumieniu ustawy z dnia 7 lipca

1994 r. - Prawo budowlane, bądź na podstawie planowanych kosztów prac projektowych oraz planowanych kosztów robót budowlanych określonych w programie funkcjonalno-użytkowym, jeżeli przedmiotem zamówienia jest zaprojektowanie i wykonanie robót budowlanych w rozumieniu ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. - Prawo budowlane.

Ogłoszenie o udzieleniu tego zamówienia zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 10 czerwca 2021 r., tj. po upływie 440 dni od zawarcia z wykonawcą umowy nr W/31/03/2020 z dnia 26 marca 2020 r., co było niezgodne z postanowieniami art. 95 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

### **Gospodarka mieniem komunalnym**

Przy sprzedaży nieruchomości niezabudowanej - działki nr 63/4, (AM-1) o powierzchni 0,1474 ha położonej w gminie Stronie Śląskie obręb Stronie Wieś, Burmistrz Stronia Śląskiego zorganizował czwarty ustny przetarg nieograniczony po upływie 6 miesięcy od zakończenia (w dniu 9 marca 2020 r.), wynikiem negatywnym drugiego przetargu na sprzedaż przedmiotowej nieruchomości, co było niezgodne z art. 39 ust. 2 ustawy z 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.). Z ww. przepisu wynika, 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.

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości i uchybienia odpowiedzialność ponoszą: Burmistrz Stronia Śląskiego na podstawie art. 53 ust. 1 powołanej ustawy o finansach publicznych, Skarbnik na podstawie art. 54 ust. 1 powołanej ustawy o finansach publicznych oraz zgodnie z zakresami czynności pracownicy merytoryczni Urzędu Miejskiego.

### **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 nieprawidłowości 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 2021 r. poz. 305 ze zm.), w szczególności w zakresie finansowania wydatków budżetowych zgodnie z zasadami gospodarki finansowej określonymi w art. 11 ust. 1 ustawy.
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 udzielonych ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych), skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa w zakresie umorzeń zaległości podatkowych, 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, skutków obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych zgodnie z § 3 ust. 1 pkt 10, 11 lit. a i b, 12 oraz § 7 ust. 4 załącznika nr 36 do rozporządzenia,
  - b) wykazywania w sprawozdaniach budżetowych 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. Wprowadzenie systemu rozliczeń umożliwiającego ustalenie kosztów systemu gospodarowania odpadami, o których mowa art. 6r ust. 2 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2021 r. poz. 888).
4. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 1129 ze zm.), w szczególności w zakresie:
  - a) ustalania wartości zamówienia publicznego na podstawie kosztorysu inwestorskiego sporządzanego na podstawie dokumentacji projektowej oraz specyfikacji technicznych wykonania i odbioru robót albo na podstawie planowanych kosztów robót budowlanych określonych w programie funkcjonalno - użytkowym, jeżeli przedmiotem zamówienia jest wykonanie robót budowlanych w rozumieniu ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. - Prawo budowlane lub planowanych kosztów prac projektowych oraz planowanych kosztów robót budowlanych określonych w programie funkcjonalno-użytkowym, jeżeli przedmiotem zamówienia jest zaprojektowanie i wykonanie robót budowlanych w rozumieniu ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. - Prawo budowlane, zgodnie z art. 34 ust. 1 ustawy,
  - b) przekazywania do publikacji Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej, ogłoszeń o udzieleniu zamówienia zawierających informację o wynikach postępowania, w terminie

- 30 dni od dnia zakończenia postępowania o udzielenie zamówienia, zgodnie z art. 265 ust. 1 ustawy,
- c) zamieszczania w Biuletynie Zamówień Publicznych, ogłoszeń o wyniku postępowania zawierających informację o udzieleniu zamówienia lub unieważnieniu postępowania, w terminie 30 dni od dnia zakończenia postępowania o udzielenie zamówienia, zgodnie z art. 309 ust. 1 ustawy,
  - d) dokonywania zwrotów zabezpieczenia należytego wykonania umowy w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez zamawiającego za należycie wykonane, stosownie do art. 453 ust. 1 ustawy.
5. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2020 r. poz. 1990 ze zm.) w zakresie organizowania kolejnych przetargów na zbycie nieruchomości, w okresie nie krótszym niż 30 dni, ale nie dłuższym niż 6 miesięcy, licząc od dnia zamknięcia drugiego przetargu zakończonego wynikiem negatywnym, stosownie do art. 39 ust. 2 ustawy.

**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  
Ryszard Wiktor  
Przewodniczący Rady Miejskiej Stronia Śląskiego