

Wrocław, 8 czerwca 2022 roku

WK.WR.40.13.2022.118

**Pani  
Mariola Szczęsna  
Burmistrz  
Gminy i Miasta Lwówek Śląski**

**Al. Wojska Polskiego 25A  
59-600 Lwówek Śląski**

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 ze zm.) przeprowadziła, w okresie od 23 marca do 26 maja 2022 r., kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy i Miasta Lwówek Śląski. Zakres zagadnień będących przedmiotem kontroli, okres objęty kontrolą, a także ustalenia kontroli opisano w protokole kontroli, podpisanym 31 maja 2022 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce.

Kontrolą w zakresie prawidłowości udzielania zamówień w trybie ustawy Prawo Zamówień Publicznych objęto następujące zadania: „Brunów - droga dojazdowa do gruntów rolnych”, „Rewitalizacja parku miejskiego w Lwówku Śląskim oraz przywrócenie funkcji zbiornika małej retencji stawów - przebudowa alejki”, „Przebudowa ulic Słowackiego, Kościelnej i Szpitalnej w Lwówku Śląskim - I etap budowa parkingu przy ul. Kościelnej”, „Budowa Przystani Izerskiej w m. Brunów: Etap I - postępowanie II”, „Wymiana pokryć dachowych na budynkach komunalnych na terenie gminy Lwówek Śląski: część I - budynek komunalny w Kotliskach nr 44, część II - budynek komunalny w Włodzicach Małych nr 6”, zarządzanie cmentarzami, wybór banku do bankowej obsługi budżetu Gminy i Miasta Lwówek Śląski i jej jednostek organizacyjnych.

Pozytywnie należy ocenić gotowość do współpracy z kontrolującymi pracownikami Urzędu, którzy przygotowywali materiały do kontroli i udzielali niezbędnych wyjaśnień.

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

#### **Księgowość i sprawozdawczość**

W sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy, za okres sprawozdawczy:

- a) od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 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 zaniżone o kwotę 83.477,57 zł w podatku od nieruchomości od osób fizycznych.

Naruszało to § 3 ust. 1 pkt 11 lit. b Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2020 r. poz. 1564 ze zm.);

b) od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 r.:

- skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy w zakresie umorzenia zaległości podatkowych zostały zawyżone o kwotę 27 zł w podatku rolnym od osób fizycznych,
- 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 kwotę 83.477,57 zł w podatku od nieruchomości od osób fizycznych.

Naruszało to § 3 ust. 1 pkt 10 lit. a i b Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów z 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2022 r. poz. 144). W trakcie kontroli sporządzono korekty sprawozdań Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. oraz za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 r.

W księgach rachunkowych Urzędu Gminy i Miasta, zmniejszenie stanu środków trwałych z tytułu sprzedaży nieruchomości (działki: nr 300/3, 300/5, 140/4 i 311/4 położone w Lwówku Śląskim obręb 1 i 2) ewidencjonowano na koncie 011 „Środki trwałe” w kwotach odpowiadających cenie sprzedaży tych nieruchomości uzyskanej w wyniku przeprowadzonego przetargu wraz z podatkiem VAT (kwoty: 123.000 zł, 110.000 zł, 236.160 zł i 285.360 zł), zamiast w ich wartości początkowej wynikającej z ewidencji księgowej. Było to niezgodne z opisem konta 011 „Środki trwałe” ujętym w planie kont Urzędu Gminy i Miasta Lwówek Śląski zawartym w załączniku nr 3 do zarządzenia nr F.0050.67.2016 Burmistrza Gminy i Miasta Lwówek Śląski z 16 sierpnia 2016 r. (ze zm.), stosownie do którego konto 011 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaniem działalności jednostki oraz może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków trwałych w wartości początkowej.

Pod jednym numerem inwentarzowym 001/033/00208 ujęto we wchodzącej w skład ewidencji środków trwałych – księdze obiektów (księdze inwentarzowej) różne (pojedyncze) obiekty inwentarzowe, którymi są działki (grunty) wyodrębnione w księdze wieczystej. Powyższym numerem inwentarzowym objęto (łącznie) grunty:

- 1) o powierzchni 964,7598 ha i wartości początkowej 115.927.913,93 zł - stan na 31.12.2019 r.,

- 2) o powierzchni 963,0069 ha i wartości początkowej 115.263.733,61 zł - stan na 31.12.2020 r.,
- 3) o powierzchni 959,7988 ha i wartości początkowej 113.989.705,61 zł - stan na 31.12.2021 r.

Powyższe było niezgodne z zasadami prowadzenia ewidencji szczegółowej do konta 011, określonymi w opisie tego konta w powołanym powyżej planie kont Urzędu Gminy i Miasta Lwówek Śląski. Zgodnie z przyjętymi zasadami, ewidencja szczegółowa do konta 011 powinna umożliwić ustalenie wartości początkowej poszczególnych środków trwałych (obiektów inwentarzowych).

### **Dochody budżetowe**

Przypisu podatku od nieruchomości w przypadku 27 podatników (osoby fizyczne) w 2020 r. i 20 podatników (osoby fizyczne) w 2021 r. dokonano przed terminem doręczenia decyzji ustalającej wysokość zobowiązania podatkowego, co naruszało przepisy § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych j.s.t. (Dz.U. z 2010 r. nr 208 poz. 1375), w związku z art. 21 § 1 pkt 2 ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2019 r. poz. 900 ze zm., Dz.U. z 2020 r. poz. 1325 ze zm., Dz.U. z 2021 r. poz. 1540 ze zm.), zgodnie z którymi zobowiązanie podatkowe powstaje z dniem doręczenia decyzji organu podatkowego, ustalającej wysokość tego zobowiązania, a decyzje służą do udokumentowania przypisów.

W latach 2020-2021 organ podatkowy 22 podatnikom będącym osobami fizycznymi posiadającymi nieruchomości we współwłasności (spośród 30 objętych kontrolą), nie wystawił i nie doręczył każdemu współwłaścicielowi nieruchomości odrębnych decyzji ustalających wysokość zobowiązania podatkowego. Powyższe naruszało art. 3 ust. 4 ustawy z 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2019 r. poz. 1170 ze zm.), w związku z art. 92 § 1 powołanej ustawy Ordynacja podatkowa, zgodnie z którymi jeżeli nieruchomość lub obiekt budowlany stanowi współwłasność lub znajduje się w posiadaniu dwóch lub więcej podmiotów, to stanowi odrębny przedmiot opodatkowania, a obowiązek podatkowy od nieruchomości lub obiektu budowlanego ciąży solidarnie na podatnikach, którym doręczono decyzję ustalającą wysokość zobowiązania podatkowego.

### **Gospodarowanie mieniem**

Nie sporządzono wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę (część działki nr 740 obręb Lwówek Śląski o powierzchni 5.919 m<sup>2</sup>, działki nr 271 i 276 obręb Żerkowice o łącznej powierzchni 5.500 m<sup>2</sup>, część działki nr 162/4 obręb Skała o powierzchni 1.350 m<sup>2</sup>), co było niezgodne z art. 35 ust. 1 ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2018 r.: poz. 121 ze zm. i poz. 2204 ze zm., Dz.U. z 2020 r.: poz. 65 ze zm. i poz. 1990 ze zm., obecnie: Dz.U. z 2021 r. poz. 1899 ze zm.), który stanowił, że właściwy organ sporządza i podaje do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem lub dzierżawę. Nieprawidłowości w powyższym zakresie wykazała poprzednia kontrola kompleksowa gospodarki finansowej

przeprowadzona w 2018 r. przez Regionalną Izbę Obrachunkową we Wrocławiu, a ponowne wystąpienie tej nieprawidłowości świadczy o niewykonaniu wniosku pokontrolnego nr 10a sformułowanego w wystąpieniu pokontrolnym Izby z dnia 25 lipca 2018 roku.

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości i uchybienia odpowiedzialność ponoszą: Burmistrz na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869 ze zm., Dz.U. z 2021 r. poz. 305 ze zm.) i art. 4 ust. 5 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2019 r. poz. 351 ze zm., Dz.U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.), Skarbnik na podstawie art. 54 ust. 1 powołanej ustawy o finansach publicznych oraz zgodnie z zakresami czynności pracownicy merytoryczni Urzędu Gminy i Miasta.

### **Wnioski pokontrolne**

**Przedstawiając powyższe do wiadomości Pani Burmistrz, 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 i niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości, poprzez realizację następujących wniosków:**

1. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. poz. 144), w szczególności w zakresie wykazywania w sprawozdaniu Rb-PDP skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa obliczonych za okres sprawozdawczy w zakresie umorzenia zaległości podatkowych, rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności, zwolnienia z obowiązku pobrania, ograniczenia poboru, zgodnie z § 3 ust. 1 pkt 10 lit. a i b Instrukcji stanowiącej załącznik nr 37 do rozporządzenia.
2. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych j.s.t. (Dz.U. z 2010 r. Nr 208 poz. 1375) i ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2021 r. poz. 1540 ze zm.), w szczególności w zakresie dokonywania przypisów na kontach podatników w momencie doręczenia decyzji ustalającej wysokość zobowiązania podatkowego, stosownie do § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia w związku z art. 21 § 1 pkt 2 ustawy.
3. Przestrzeganie przepisów ustawy z 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2019 r. poz. 1170 ze zm.), w szczególności w zakresie wystawiania podatnikom posiadającym nieruchomości na zasadzie współwłasności, odrębnych decyzji ustalających

wysokość zobowiązania podatkowego i doręczanie ich wszystkim współwłaścicielom, stosownie do art. 3 ust. 4 ustawy, w związku z art. 21 § 1 pkt 2 ustawy Ordynacja podatkowa.

4. Przestrzeganie uregulowań zawartych w zakładowym planie kont dla Urzędu Gminy i Miasta Lwówek Śląski zawartym w załączniku nr 3 do zarządzenia nr F.0050.67.2016 Burmistrza Gminy i Miasta Lwówek Śląski z 16 sierpnia 2016 r. (ze zm.), w szczególności w zakresie:
  - a) stosowania ogólnych zasad tworzenia obiektów inwentarzowych w przypadku gruntów i prowadzenia ewidencji środków trwałych zapewniającej możliwość ustalenia wartości początkowej poszczególnych środków trwałych,
  - b) ewidencjonowania na koncie 011 „Środki trwałe” operacji gospodarczych dotyczących zmniejszenia stanu środków trwałych spowodowanego sprzedażą niezbudowanych działek (gruntów) w ich wartości początkowej, zgodnie z opisem tego konta zawartym w planie kont Urzędu Gminy i Miasta.
5. Przestrzeganie przepisów ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2021 r. poz. 1899 ze zm.), w szczególności w zakresie sporządzania i podawania do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę, stosownie do art. 35 ust. 1 ustawy.

**Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 i 4 ustawy z 7 października 1992 r. 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 Regionalnej Izby Obrachunkowej. 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  
Dawid Kobiąłka  
Przewodniczący Rady Miejskiej w Lwówku Śląskim