

Wrocław, 9 stycznia 2023 roku

WK.WR.40.5.2022.341

**Pan  
Roman Szelemej  
Prezydent Miasta Wałbrzycha**

**Plac Magistracki 1  
58-300 Wałbrzych**

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 2022 r. poz. 1668) przeprowadziła, w okresie od 5 października do 16 grudnia 2022 r., kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Miasta Wałbrzycha. Zakres zagadnień będących przedmiotem kontroli, okres objęty kontrolą, a także ustalenia kontroli opisano w protokole kontroli, którego jeden egzemplarz przekazano w dniu podpisania Prezydentowi Miasta Wałbrzycha.

Kontrolą w zakresie prawidłowości udzielania zamówień w trybie ustawy Prawo Zamówień Publicznych objęto następujące zadania: „Bankowa obsługa budżetu Gminy Wałbrzych - Miasta na prawach Powiatu i jednostek organizacyjnych”, „Odbiór odpadów komunalnych oraz odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych pochodzących z terenu nieruchomości, objętych gminnym systemem gospodarowania odpadami komunalnymi, zlokalizowanych w I oraz II Sektorze odbierania odpadów komunalnych na terenie miasta Wałbrzycha”, „Usługa asysty technicznej i konserwacji systemu komputerowego OTAGO”, „Remont drogi dojazdowej do cmentarza w dzielnicy Poniatów wraz z miejscami postojowymi – Wałbrzyski Budżet Partycypacyjny 2017”, „Remont nawierzchni bieżni, bieżni do skoku w dal, ciągów komunikacyjnych wraz z wyposażeniem oraz zagospodarowaniem terenu na stadionie przy ul. Kusocińskiego”, „Podzamczański skwer, budowa fontanny oraz zagospodarowanie terenu pomiędzy ulicami Hetmańską i Grodzką”, „Budowa czterosegmentowego budynku mieszkalnego, wielorodzinnego przy ul. Staszica”, „Wałbrzyski Inkubator Przedsiębiorczości w zakresie remontu budynku przy ul. Młynarskiej 29 wraz z zagospodarowaniem terenu” oraz „Dostawa zmiatarki wraz z osprzętem oraz nośnika sprzętu komunalnego z zabudową zmiatarki i wymiennym osprzętem zimowym”.

Pozytywnie należy ocenić gotowość do współpracy z kontrolującymi pracownikami Urzędu, którzy przygotowywali materiały do kontroli, udzielali niezbędnych wyjaśnień oraz podejmowali, na wniosek kontrolujących działania, które pozwoliły na wyeliminowanie niektórych nieprawidłowości stwierdzonych w trakcie kontroli.

Ujawnione nieprawidłowości i uchybienia dotyczyły niżej wskazanych zagadnień:

### **Księgowość i sprawozdawczość**

W sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego oraz Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych za okres sprawozdawczy od początku roku do 31 grudnia 2021 r. wykazano zawyżone o kwotę 1.026.043,81 zł skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa w zakresie rozłożenia na raty i odroczenia terminu płatności, z tego: w podatku od nieruchomości o kwotę 1.010.893,04 zł, podatku leśnym o kwotę 0,77 zł i w podatku od środków transportowych o kwotę 15.150,00 zł. Powyższe naruszało przepis § 3 ust. 1 pkt 10 lit. 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. poz. 144), zgodnie z którym w przypadku podjęcia przez organ podatkowy decyzji o odroczeniu terminu płatności lub rozłożeniu na raty zapłaty podatku bądź zaległości podatkowej, skutki finansowe wynikające z tych decyzji powinny być wykazywane za kolejne okresy sprawozdawcze w roku, w którym została wydana decyzja.

W trakcie kontroli dokonano korekty sprawozdań Rb-27S i Rb-PDP za 2021 rok.

Zobowiązania wynikające z 5 faktur (łącznie kwota 4.585,99 zł) oraz z umowy z Poczta Polska S.A. za używanie odbiorników RTV w IV kwartale 2020 r. (kwota 527,90 zł) zostały uregulowane w lipcu 2020 r. oraz w styczniu i czerwcu 2021 r. po terminie ich wymagalności wyznaczonym na fakturach i umowie, a opóźnienia w ich uregulowaniu wyniosły od 2 do 16 dni. Naruszało to art. 44 ust. 3 pkt 3 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.) który stanowi, że wydatki publiczne powinny być dokonywane w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Zabezpieczenia należytego wykonania 11 umów (70%) zostały zwrócone w 2020 i w 2021 r. po terminach wskazanych w umowach zawartych z wykonawcami (w 2020 r. - kwota 75.552 zł wynikająca z 9 umów i w 2021 r. - kwota 13.039,95 zł wynikająca z 2 umów), a opóźnienia w ich zwrocie wynosiły od 20 do 39 dni. Naruszało to § 19 ust. 6 pkt 1 umowy z dnia 8.10.2019 r. na wykonanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej dla zadania „Przebudowa i termomodernizacja budynku przy ul. Beethovena 1-2 dla potrzeby lokali socjalnych, noclegowni i zaplecza dla wsparcia osób bezdomnych”, § 18 ust. 5 umów realizowanych w ramach zadania pn. „Szczęśliwa Trzynastka – nauczanie eksperymentalne w 13 Publicznych Szkołach Podstawowych w Wałbrzychu” zawartych w dniach 28.01.2020 r., 10.02.2020 r. i 3.02.2020 r. oraz § 19 ust. 6 pkt 1 umowy z dnia 5.02.2020 r. na wykonanie dokumentacji projektowej „Modernizacja chodnika wzdłuż ul. Chałubińskiego 13”. Powyższe naruszało też art. 151 ust. 1 ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych

(Dz.U. z 2019 r. poz. 1843 ze zm.) i art. 453 ust. 1 ustawy z 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 1129 ze zm., Dz.U. z 2022 r. poz. 1710 ze zm.).

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia na „Bankową obsługę budżetu Gminy Wałbrzych - Miasta na prawach Powiatu i jednostek organizacyjnych” zostało przekazane do publikacji Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej w dniu 13.12.2021 r., tj. po upływie 196 dni od daty podpisania umowy (umowa z wybranym bankiem została podpisana w dniu 31.05.2021 r.). Naruszało to art. 265 ust. 1 ustawy z 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 1129 ze zm., Dz.U. z 2022 r. poz. 1710 ze zm.) w świetle którego zamawiający nie później niż w terminie 30 dni od dnia zakończenia postępowania o udzielenie zamówienia przekazuje do publikacji Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zawierające informację o wynikach tego postępowania.

### **Gospodarka mieniem**

W przypadku sprzedaży w trybie przetargu nieograniczonego 5 lokali mieszkalnych, 2 lokali użytkowych i nieruchomości gruntowej stwierdzono, że nie udokumentowano czynności mających na celu sprawdzenie, czy członkowie Komisji przetargowej nie pozostają z uczestnikami przetargów w takim stosunku prawnym lub faktycznym, który może budzić uzasadnione wątpliwości co do bezstronności komisji przetargowej, o czym stanowi § 9 rozporządzenia Rady Ministrów z 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz.U. 2014 r. poz. 1490 ze zm., Dz.U. z 2021 r. poz. 2213).

Nie sporządzono i w konsekwencji nie podano do publicznej wiadomości wykazów nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę na okres do 3 lat (działka nr 283 przy ul. Wolności, działka nr 86 przy ul. 1 Maja), co było niezgodne z zapisem art. 35 ust. 1 ustawy z 24 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2018 r. poz. 2204 ze zm., Dz.U. z 2020 r. poz. 65 ze zm. i poz. 1990 ze zm., Dz.U. z 2021 r. poz. 1899 ze zm.).

Wykazy nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy, tj. część działki nr 1/6 obręb 34 Nowe Miasto, część działki nr 95/4 obręb 17 Biały Kamień, część działki nr 114 obręb 23 Poniatów nie zawierały terminu wnoszenia opłat i zasad aktualizacji opłat, co pozostawało w sprzeczności z art. 35 ust. 2 pkt 9, 10 ustawy o gospodarce nieruchomościami, w którym wymieniono enumeratywnie informacje jakie powinien wykaz nieruchomości zawierać.

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

## WNIOSKI POKONTROLNE

**Przedstawiając powyższe, 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 oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości poprzez realizację następujących wniosków:**

1. Przestrzeganie przepisów ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm.), w szczególności w zakresie dokonywania wydatków publicznych w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do postanowień zawartych w art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy.
2. Przestrzeganie przepisów ustawy z 11 września 2019 r. Prawo Zamówień Publicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1710 ze zm.), w szczególności w zakresie:
  - a) przekazywania ogłoszenia o udzieleniu zamówienia do publikacji Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej nie później niż w terminie 30 dni od dnia zakończenia postępowania o udzielenie zamówienia, stosownie do art. 265 ust. 1 ustawy,
  - b) dokonywania zwrotu 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 (mając na uwadze zapisy zawarte w umowach z Wykonawcami).
3. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. poz. 144), w szczególności w zakresie wykazywania w sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego oraz Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa, obliczonych za okres sprawozdawczy, w zakresie rozłożenia na raty i odroczenia terminu płatności zgodnie z § 3 ust. 1 pkt 10 lit. b załącznika nr 37 do rozporządzenia.
4. Przestrzeganie postanowień rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz.U. z 2021 r. poz. 2213), w szczególności w zakresie spełnienia wymogu wynikającego z § 9 rozporządzenia.
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:
  - a) sporządzania oraz podawania do publicznej wiadomości wykazów nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę, stosownie do zapisów art. 35 ust. 1 ustawy,

- b) zamieszczania w wykazach nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę terminu wnoszenia opłat i zasad aktualizacji opłat, stosownie do zapisów art. 35 ust. 2 pkt 9 i 10 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:

Pani  
Maria Anna Romańska  
Przewodnicząca Rady  
Miejskiej Wałbrzycha