

Wrocław, 25 lipca 2022 roku

WK.WR.40.21.2022.410

**Pan
Paweł Filipczak
Wójt Gminy Jordanów Śląski**

**ul. Wrocławska 55
55-065 Jordanów 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 10 maja do 11 lipca 2022 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Jordanów Śląski. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli podpisanym 11 lipca 2022 r. i pozostawionym w jednostce. Zagadnienia dotyczące prawidłowości stosowania przepisów w zakresie zamówień publicznych skontrolowano w zakresie realizacji zadań publicznych: „Docieplenie stropodachu wraz z wymianą poszycia dachu i pracami w zakresie zapewnienia termoizolacyjności dachu, wykonania instalacji fotowoltaicznej Publicznej szkoły Podstawowej im. Marii Konopnickiej w Jordanowie Śląskim” oraz „Świadczenie usług w zakresie wywozu i zagospodarowania odpadów komunalnych na terenie Gminy Jordanów Śląski w okresie od stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r.”.

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. Stwierdzone podczas kontroli gospodarki finansowej Gminy nieprawidłowości i uchybienia wystąpiły w zakresie niżej wskazanych zagadnień:

Księgowość i sprawozdawczość

Na podstawie ewidencji na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki” dotyczącej rozliczeń z wykonawcami z tytułu wpłacanych kwot zabezpieczenia należytego wykonania umów oraz wadium ustalono, że:

- a) wadium w wysokości 5.000 zł wpłacone 28 grudnia 2020 r. przez Eko Ślęza Sp. z o.o. (wykonawca usługi wybrany w ramach postępowania przetargowego na świadczenie usług w zakresie wywozu i zagospodarowania odpadów komunalnych na terenie gminy Jordanów Śląski) zostało zwrócone wraz z odsetkami 14 stycznia 2022 r. pomimo, że umowa nr 3/G/20/03 na wykonanie usług została zawarta 31 grudnia 2020 r. Powyższe naruszało art. 98 ust. 1 pkt 2 ustawy z 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 2019 ze zm., Dz.U. z 2021 r. poz. 1129) zgodnie z którym zamawiający zwraca wadium niezwłocznie, nie później jednak niż w terminie 7 dni od dnia zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego,

b) zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi za wady w wysokości 2.144,31 zł dotyczące realizacji zadania obejmującego budowę chodnika w miejscowości Pożarzyce na podstawie umowy nr UG/75/2012 z 15 listopada 2012 r. zostało zwrócone wykonawcy ZPHU Komus Sp. z o.o. wraz z odsetkami 7 marca 2022 r., pomimo że z umowy wynikało, że zabezpieczenie należy zwrócić 2 maja 2016 roku. Powyższe naruszało terminy wynikające z art. 151 ust. 3 ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2015 r. poz. 2164 ze zm., 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 ze zm.), obecnie art. 453 ust. 3 ustawy z 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych.

Dochody budżetowe

Na pięć wydanych w 2020 r. decyzji o umorzeniu zaległości podatkowych w dwóch decyzjach (nr FW.3123.4.5.2020 i nr FW.3123.4.4.2020) organ podatkowy nie ustalił umorzonych odsetek za zwłokę, w skutek czego w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres sprawozdawczy od początku roku do 31 grudnia 2020 r. w kolumnie dotyczącej skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa w zakresie umorzenia zaległości podatkowych nie wykazano umorzonych odsetek. Powyższe było niezgodne z art. 67a § 1 pkt 3 i § 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.) oraz § 3 ust. 1 pkt 11 lit. a załącznika 36 rozporządzenia z 9 stycznia 2018 r. Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2019 r. poz. 1393 ze zm., Dz.U. z 2020 r. poz. 1564 ze zm.).

W sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych oraz w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania planu dochodów podatkowych za okres sprawozdawczy od początku roku do 31 grudnia 2020 r. wykazano zawyżone o 63 zł skutki umorzeń zaległości podatkowych w zakresie podatku od nieruchomości oraz zaniżone skutki o 57 zł w podatku rolnym i 6 zł podatku leśnym. Powyższe było niezgodne z § 3 ust. 1 pkt 11 lit. a załącznika 36 rozporządzenia z 9 stycznia 2018 r. Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

W sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych oraz Rb-PDP z wykonania planu dochodów podatkowych, sporządzonych za okresy od początku roku do 31 grudnia 2020 r. oraz od początku roku do 31 grudnia 2021 r. skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy w zakresie podatku od środków transportowych zaniżono, odpowiednio o kwotę 15.318,76 zł i o kwotę 14.197,31 zł. Powyższe naruszało przepisy § 3 ust. 1 pkt 9 w związku z § 7 ust. 4 załącznika nr 36 do powołanego rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz § 3 ust. 1 pkt 8 w związku z § 7 ust. 3 załącznika nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów z 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. poz. 144).

W trakcie kontroli sporządzono korekty sprawozdań Rb-27S i Rb-PDP za 2020 i 2021 rok.

Organ podatkowy wbrew postanowieniom art. 272 pkt 2 i 3 powołanej ustawy Ordynacja podatkowa nie dokonał czynności sprawdzających mających na celu stwierdzenie poprawności danych

zawartych w złożonych przez podatnika o nr konta D000001 deklaracjach na podatek od środków transportowych na 2020 i 2021 r., pomimo że podatnik zastosował dla części posiadanych pojazdów inne stawki niż przewidziane w uchwałach w sprawie określenia stawek i zwolnień w podatku od środków transportowych na rok 2020 i 2021 oraz wykazał nieprawidłową kwotę zobowiązania podatkowego. W trakcie kontroli organ podatkowy wszczął postępowanie wyjaśniające, co do zgodności danych wykazanych w deklaracjach na podatek od środków transportowych na rok 2020 i 2021.

W wyniku kontroli czynności windykacyjnych podjętych w stosunku do 10 największych dłużników Gminy z tytułu zaległości podatkowych oraz zaległości w opłatach za gospodarowanie odpadami komunalnymi stwierdzono, że:

- 3 dłużnikom wystawiano upomnienia po upływie 31 do 40 dni od terminu płatności rat,
- 1 dłużnikowi wystawiono upomnienia po upływie 23 do 36 dni od podjęcia działań informacyjnych,
- 6 dłużnikom wystawiono tytuły wykonawcze po upływie 62 do 224 dni od dnia doręczenia upomnienia.

Powyższe było niezgodne z zasadami ewidencji i poboru podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych, stanowiącymi załącznik nr 3.3 do zarządzenia Wójta nr 37/2018 z 15 listopada 2018 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dla Gminy i Urzędu Gminy w Jordanowie Śląskim z którego wynika, że pracownik księgowości podatkowej i pracownik księgujący opłaty za gospodarowanie odpadami sporządza upomnienie w terminie 30 dni po upływie terminu płatności każdej raty, a w przypadku podjęcia wcześniejszych działań informacyjnych nie wcześniej niż po upływie 7 dni i nie później niż 21 dni od dnia, w którym podjęto te działania, a jeśli zaległości objęte upomnieniem nie zostały zapłacone, pracownik księgowości podatkowej lub pracownik księgujący opłaty za gospodarowanie odpadami sporządza niezwłocznie tytuł wykonawczy, nie później jednak niż po upływie 60 dni od daty doręczenia upomnienia.

Wydatki budżetowe

W Biuletynie Informacji Publicznej nie opublikowano sprawozdania z realizacji programu współpracy Gminy Jordanów Śląski z organizacjami pozarządowymi za 2021 r., poprzestając na sporządzaniu sprawozdania w wersji papierowej. Powyższe było niezgodne z art. 5a ust. 3 ustawy z 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2020 r. poz. 1057 ze zm., obecnie Dz.U. z 2022 r. poz. 1327), który stanowi, że organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego, nie później niż do dnia 31 maja każdego roku, jest obowiązany przedłożyć organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego oraz opublikować w Biuletynie Informacji Publicznej sprawozdanie z realizacji programu współpracy za rok poprzedni.

Gospodarka mieniem

W przypadku wszystkich trzech objętych kontrolą postępowań przeprowadzonych w 2020 r. dotyczących sprzedaży nieruchomości gminnych stanowiących działki rolne położone w Jordanowie Śląskim o nr: 583/4, 583/5 i 583/6 oraz postępowania przeprowadzonego w 2020 r. dotyczącego

dzierżawy działki rolnej nr 554/1 położonej w Jordanowie Śląskim, nie opublikowano w prasie lokalnej informacji o wywieszeniu wykazu o przeznaczeniu ich do zbycia oraz dzierżawy, co było niedopełnieniem wymogu art. 35 ust. 1 ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2020 r. poz. 65 ze zm. i poz. 1990 ze zm., Dz.U. z 2021 r. poz. 1899 ze zm.), zgodnie z którym informację o zamieszczeniu wykazu właściwy organ podaje do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej o zasięgu obejmującym co najmniej powiat, na terenie którego położona jest nieruchomość.

Wpłacone wadium dotyczące unieważnionego przetargu ustnego nieograniczonego na sprzedaż działki nr 583/5 zostało zwrócone po 25 dniach od dnia unieważnienia przetargu, a wadia wpłacone przez 6 uczestników przetargu ustnego ograniczonego na dzierżawę działki nr 554/1 zostały zwrócone po 9 dniach od dnia zamknięcia przetargu, co było niezgodne z § 4 ust. 7 pkt 2 i 3 rozporządzenia Rady Ministrów z 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., Dz.U. z 2021 r. poz. 2213), który stanowi, że wadium zwraca się niezwłocznie, nie później niż przed upływem 3 dni od dnia unieważnienia albo zamknięcia przetargu.

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości odpowiedzialność ponoszą: Wójt na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz Skarbnik na podstawie art. 54 ust. 1 powołanej ustawy o finansach publicznych oraz zgodnie z zakresem czynności pracownicy merytoryczni Urzędu Gminy.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przekazując powyższe do wiadomości Pana Wójta, 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 ustawy z 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 1129 ze zm.), w szczególności w zakresie terminowego zwrotu wykonawcom kwot wadium oraz zwrotu zabezpieczeń roszczenia z tytułu rękojmi za wady, stosownie do art. 98 ust. 1 pkt 2 oraz art. 453 ust. 3 powołanej ustawy.
2. Przestrzeganie rozporządzenia Ministra Finansów z 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. poz. 144), w szczególności w zakresie wykazywania w sprawozdaniach Rb-27S i Rb-PDP skutków obniżenia górnych stawek podatków, oraz skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa w zakresie umarzania zaległości podatkowych, stosownie do postanowień zawartych w § 3 ust. 1 pkt 8, pkt 10 lit. a oraz § 7 ust. 3 załącznika 37 do rozporządzenia.

3. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2021 r. poz 1540 ze zm.), w szczególności w zakresie:
 - a) dokonywania czynności sprawdzających mających na celu stwierdzenie formalnej poprawności deklaracji oraz ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do postanowień art. 272 pkt 2 i 3 ustawy;
 - b) umarzania zaległości zgodnie z art. 67a § 1 pkt 3 i § 2 ustawy.
4. Poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu o skutkach, w tym finansowych, podjętego w trakcie kontroli i niezakończonego postępowania wyjaśniającego w stosunku do podatnika podatku od środków transportowych o nr konta D000001.
5. Przestrzeganie obowiązujących w jednostce uregulowań w zakresie terminowego wysyłania upomnień oraz terminowego wystawiania tytułów wykonawczych.
6. Przestrzeganie ustawy z 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2022 r. poz. 1327 ze zm.), w szczególności w zakresie publikowania w Biuletynie Informacji Publicznej sprawozdania z realizacji programu współpracy z organizacjami pozarządowymi za rok poprzedni, stosownie do art. 5a ust. 3 ustawy.
7. Przestrzeganie przepisów ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2021 r. poz. 1899 ze zm.) w szczególności w zakresie publikacji w prasie lokalnej informacji o wywieszeniu wykazów nieruchomości przeznaczonych do zbycia oraz dzierżawy, stosownie do art. 35 ust. 1 ustawy.
8. Przestrzeganie rozporządzenia Rady Ministrów z 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 terminu zwrotu wpłaconych wadium, stosownie do § 4 ust. 7 pkt 2 i 3 rozporządzenia.

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 dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego o wykonaniu wniosków lub przyczynach ich niewykonania. Do wniosku zawartego w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej. Zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej, za pośrednictwem Prezesa Izby, w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pan
Andrzej Ligas
Przewodniczący Rady Gminy Jordanów Śląski