

Wrocław, 15 lipca 2022 roku

WK.WR.40.22.2022.411

**Pan
Julian Żygadło
Burmistrz Miasta i Gminy Kąty Wrocławskie**

**Rynek Ratusz 1
55-080 Kąty Wrocławskie**

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 25 kwietnia do 8 lipca 2022 r., kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Miasta i Gminy Kąty Wrocławskie. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym 8 lipca 2022 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce.

Kontrolą w zakresie prawidłowości udzielania zamówień w trybie ustawy Prawo Zamówień Publicznych objęto następujące zadania: „Modernizacja ul. Żeromskiego w Kątach Wrocławskich”, „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych pochodzących z terenu Miasta i Gminy Kąty Wrocławskie”, „Budowa budynku garażowego OSP w Smolcu”.

Kontrolę dochodów z tyt. podatków i opłat przeprowadzono w oparciu o program kontroli koordynowanej przygotowanej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Rzeszowie pn. „Realizacja zasady powszechności opodatkowania w podatku od nieruchomości od osób fizycznych w latach 2020-2021”.

Pozytywnie należy ocenić gotowość do współpracy z kontrolującymi pracownikami Urzędu Miasta i Gminy, 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

Inwentaryzacją w drodze spisu z natury według stanu na 31 grudnia 2018 r. przeprowadzoną na podstawie zarządzenia Burmistrza nr 1113 z 6 listopada 2018 r. objęto m.in. środki trwałe i wyposażenie Gminy użytkowane przez Ochotnicze Straże Pożarne, tymczasem stosownie do postanowień zawartych w art. 26 ust. 1 pkt 2 powołanej ustawy o rachunkowości inwentaryzacja gminnych składników aktywów powierzonych innym jednostkom (kontrahentom) powinna zostać przeprowadzona poprzez uzyskanie od nich potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic.

Dochody budżetowe

Organ podatkowy nie dokonał czynności sprawdzających, mających na celu ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami. W konsekwencji:

- podatnik o numerze ewidencyjnym PN002521/P uprawniony do skorzystania z ulgi gminnej na podstawie uchwały Rady nr XXVII/394/20 z 29 października 2020 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości w roku 2021, w deklaracji za 2021 r., nie ujął w deklaracji wartości wszystkich wykazanych w załączniku ZDN-2 do deklaracji budowli, nie zastosował odrębnych stawek opodatkowania dla budowli służących do odprowadzania i oczyszczania ścieków (0,5% wartości) i pozostałych budowli (2%), dla budynków o łącznej powierzchni użytkowej 945 m² przyjął stawkę 0,73 zł za m² (jak dla budynków mieszkalnych) zamiast stawki 8,11 zł za m² (jak dla budynków pozostałych). Powyższe spowodowało zaniżenie ulgi o łączną kwotę 7.554,57 zł;
- zaniżono wymiar podatku 3 podatnikom (osobom fizycznym prowadzącym działalność gospodarczą) o numerach ewidencyjnych PN008996/F, PN011552/F, PN000156/F w latach 2017-2022 łącznie o 93.121 zł;
- zawyżono wymiar podatku podatnikowi (osobie fizycznej prowadzącej działalność gospodarczą) o numerze ewidencyjnym PN005285/F w latach 2020-2022 łącznie o 147 zł;
- zaniżono wymiar podatku podatnikowi (osobie fizycznej nieprowadzącej działalności gospodarczej) o numerze ewidencyjnym PN009104 w latach 2019-2022 łącznie o 173 zł.

Powyższe było niezgodne z postanowieniami art. 272 pkt 3 ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2015 r. poz. 613 ze zm., Dz.U. z 2017 r. poz. 201 ze zm., Dz.U. z 2018 r. poz. 800 ze zm., 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.). W trakcie kontroli Organ podatkowy przeprowadził postępowania podatkowe, w wyniku których ustalono kwotę ulgi dla podatnika o numerze ewidencyjnym PN002521/P, wydano i doręczono decyzje podatkowe oraz dokonano przypisu podatku dla podatników o numerach ewidencyjnych PN008996/F, PN011552/F, PN000156/F i PN009104 i odpisu podatku podatnikowi o numerze ewidencyjnym PN005285/F.

W latach 2019-2021 Gmina pobrała, od podmiotów wnioskujących, opłaty na pokrycie kosztów związanych ze zmianą miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego w formie darowizny z poleceniem zobowiązującym obdarowanego, w łącznej kwocie 84.325 zł. Tymczasem stosownie do postanowień art. 888 § 1 ustawy z 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz.U. z 2018 r. poz. 1025 ze zm., Dz.U. z 2019 r. poz. 1145 ze zm., Dz.U. z 2020 r. poz. 1740 ze zm., Dz.U. z 2022 r. poz. 1360 ze zm.): „Przez umowę darowizny darczyńca zobowiązuje się do bezpłatnego świadczenia na rzecz obdarowanego kosztem swojego majątku.” Było to niezgodne z postanowieniami art. 21 ustawy

z 27 marca 2003 r. o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym (Dz.U. z 2018 r. poz. 1945 ze zm., Dz.U. z 2020 r. poz. 293 ze zm., Dz.U. z 2021 r. poz. 741 ze zm., Dz.U. z 2022 r. poz. 503).

Wydatki budżetowe

Były Burmistrz, Pan Łukasz Zbroszczyk, wbrew postanowieniom Regulaminu korzystania ze służbowych kart płatniczych w Urzędzie stanowiącego załącznik do zarządzenia Burmistrza nr 53/2019 z 25 stycznia 2019 r. odmówił podpisania umowy na korzystanie ze służbowej karty płatniczej, nie podpisał oświadczenia w sprawie przestrzegania obowiązujących przepisów dotyczących zasad korzystania z karty płatniczej oraz rozliczania dokonywanych przy jej użyciu wydatków i ponoszenia odpowiedzialności za naruszenie Regulaminu. Pomimo tego w okresie od października 2019 r. do lutego 2021 r. dokonał 15 transakcji przy użyciu służbowej karty płatniczej na łączną kwotę 4.009,56 zł, w tym.:

- 4 faktury na łączną kwotę 396,49 zł dotyczyły zakupu benzyny do samochodu służbowego, pomimo iż dedykowanym rodzajem paliwa do tego samochodu był olej napędowy;
- 1 faktura na kwotę 169,99 zł z 15 maja 2020 r. dotyczyła zakupu męskich butów turystycznych NH500. Zakup obuwia uznano jako element reprezentacyjnego ubioru służbowego, o którym mowa w zarządzeniu Burmistrza nr 172 z 15 lipca 2019 r. w sprawie przyznawania ekwiwalentu pieniężnego na pokrycie kosztów reprezentacyjnego ubioru służbowego dla Kierownika Urzędu Stanu Cywilnego, pomimo że Pan Łukasz Zbroszczyk pełniący funkcję Kierownika Urzędu Stanu Cywilnego pobrał dwukrotnie, w 2019 r. i 2020 r., ekwiwalent pieniężny na sfinansowanie ww. kosztów corocznie w wysokości 1.000 zł brutto.

Rozliczenia wydatków opłaconych za pomocą służbowej karty płatniczej dokonano mimo nieuwjęcia ich w katalogu wydatków wymienionych w powołanym Regulaminie korzystania ze służbowych kart płatniczych. Było to niezgodne z postanowieniami art. 44 ust. 2 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm., Dz.U. z 2019 r. poz. 869 ze zm., Dz.U. z 2021 r. poz. 305 ze zm.). Ponadto 5 faktur na łączną kwotę 2.199,35 zł były Burmistrz przedłożył do rozliczenia z opóźnieniem wynoszącym od 6 do 16 dni, po upływie 14-dniowego terminu określonego w § 5 ust. 1 powołanego Regulaminu.

Były Burmistrz nie przedkładał do rozliczenia kart drogowych użytkowanego pojazdu, nie zawarł również umowy umożliwiającej korzystanie z samochodu służbowego do celów prywatnych. W okresie od 22 listopada 2018 r. do 4 marca 2021 r., korzystając z samochodu służbowego przekazanego protokołem 11 listopada 2018 r. przejechał łącznie 72.783 km, a koszt zakupionego przy użyciu karty paliwowej oleju napędowego w ilości 4.193,89 litrów wyniósł 20.047,54 zł. Z § 14 Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo - księgowych, wprowadzonej zarządzeniem Burmistrza nr 955/2018 z 27 kwietnia 2018 r. (ze zm.) wynikało, że kartę drogową pojazdu służbowego obowiązany był wystawić pracownik Wydziału Organizacyjnego w jednym

egzemplarzu i przekazać za potwierdzeniem kierowcy pojazdu. Karta wydawana być powinna dla każdego pojazdu odrębnie i rozliczana nie rzadziej niż co 10 dni. Kierowca, któremu został powierzony pojazd służbowy był zobowiązany do rzetelnego, bieżącego prowadzenia i rozliczania kart zużycia paliwa, oraz zwrotu uzupełnionych kart drogowych najpóźniej w ciągu dwóch dni roboczych od daty wydania karty.

Termin realizacji zadania publicznego pn. „Budowa budynku garażowego OSP w Smolcu” został wskazany w specyfikacji warunków zamówienia na konkretny dzień (15 grudnia 2021 r.) i w konsekwencji przeniesiony do zawartej umowy nr ZP.272.34.2021 z 17 sierpnia 2021 r. bez wskazania obiektywnej przyczyny. Było to niezgodne z postanowieniami art. 436 pkt 1 ustawy z 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. poz. 2019, Dz.U. z 2021 r. poz. 1129 ze zm.).

Gospodarka mieniem

Wykazy 4 objętych kontrolą nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży w latach 2019-2021 nie zostały opublikowane na stronie internetowej Urzędu (www.katywroclawskie.pl). Było to niezgodne z art. 35 ust. 1 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., Dz.U. z 2020 r. poz. 1990 ze zm., obecnie Dz.U. z 2021 r. poz. 1899 ze zm.).

W przypadku działek nr 8/14 AM-12 i 9/3 AM-12 nie opublikowano:

- na ww. stronie internetowej Urzędu ogłoszeń o przetargach;
- w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy informacji o wynikach przetargów;

co było niezgodne odpowiednio z: § 6 ust. 7 i § 12 ust. 1 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).

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości i uchybienia odpowiedzialność ponoszą: były Burmistrz, Pan Łukasz Zbroszczyk (do czasu wygaśnięcia mandatu 4 marca 2021 r.) i Burmistrz Julian Żygadło na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, art. 4 ust. 5 ustawy o rachunkowości, osoby pełniące funkcję Skarbnika: Pani Małgorzata Wujców (odwołana 13 stycznia 2020 r.), Pani Agata Dudek-Golińska (odwołana 30 kwietnia 2021 r.), Pani Małgorzata Golian: na podstawie art. 54 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz zgodnie z zakresami czynności pracownicy Urzędu.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przekazując powyższe do wiadomości Burmistrza, 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. Przeprowadzanie inwentaryzacji środków trwałych i wyposażenia Gminy użytkowanych przez Ochotnicze Straże Pożarne drogą uzyskania od tych jednostek potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic, stosownie do postanowień art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.).
2. Dokonywanie, w szczególności wobec podatników podatku od nieruchomości, czynności sprawdzających mających na celu ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do postanowień art. 272 pkt 3 ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja Podatkowa (Dz.U. z 2021 r. poz. 1540 ze zm.).
3. Zaprzestanie pobierania od wnioskodawców opłat w formie darowizn z poleceniem zobowiązującym obdarowanego na pokrycie kosztów związanych ze zmianą miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego oraz finansowanie przedmiotowego zadania, zgodnie z postanowieniami art. 21 ustawy z 27 marca 2003 r. o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym (Dz.U. z 2022 r. poz. 503).
4. Dokonywanie wydatków zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych ich rodzajów, stosownie do postanowień art 44 ust. 2 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 305 ze zm.).
5. Przestrzeganie postanowień obowiązującego Regulaminu używania służbowych kart płatniczych w Urzędzie.
6. Przestrzeganie postanowień obowiązującej Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo - księgowych, w szczególności w zakresie użytkowania samochodu służbowego.
7. Przestrzeganie ustawy z 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 1129 ze zm.), w szczególności w zakresie ustalania terminu realizacji zamówienia, stosownie do postanowień art. 436 pkt 1 ustawy.
8. Przestrzeganie ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2021 r. poz. 1899 ze zm.) w szczególności w zakresie podawania do publicznej wiadomości wykazów nieruchomości przeznaczonych do zbycia poprzez zamieszczanie ich na stronach internetowych Urzędu, stosownie do art. 35 ust. 1 ustawy.
9. 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:
 - a) publikacji ogłoszeń o przetargach na stronie internetowej Urzędu, stosownie do § 6 ust. 7 rozporządzenia;

- b) podawania do publicznej wiadomości informacji o wynikach przetargów w Biuletynie Informacji Publicznej, stosownie do § 12 ust. 1 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 o przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Izby. Zastrzeżenia składa właściwy organ jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez jego błędną wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pani
Anna Skórczak
Przewodnicząca Rady Miasta i Gminy Kąty Wrocławskie