

Wrocław, 8 listopada 2023 roku

WK.WR.40.41.2023.103

**Pan  
Piotr Roman  
Prezydent Miasta Bolesławiec**

**Rynek 41  
59-700 Bolesławiec**

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 2023 r. poz. 1325) przeprowadziła, w okresie od 7 sierpnia do 16 października 2023 r., kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Miejskiej Bolesławiec. 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 Bolesławiec.

Kontrolą w zakresie prawidłowości udzielania zamówień w trybie ustawy Prawo zamówień publicznych objęto zadania: „Prowadzenie obsługi bankowej Gminy Miejskiej Bolesławiec”, „Świadczenie usług w zakresie odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych z terenu miasta Bolesławiec”, „Budowa drogi ul. Grabowa w Bolesławcu”, „Budowa dróg ul. Bazaltowa cz. 1 w Bolesławcu” oraz „Budowa drogi ul. Majora Hubala wraz z odwodnieniem i oświetleniem w Bolesławcu”.

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

Wykazane w bilansie Urzędu Miasta Bolesławiec (jednostka budżetowa), sporządzonym na dzień 31.12.2022 r. pozostałe należności i zobowiązania zostały zaniżone o kwotę 1.903,48 zł (aktywa, poz. B.II.4 - Pozostałe należności, pasywa, poz. D.II.5. - Pozostałe zobowiązania). W ewidencji księgowej Urzędu Miasta konto 240 „Pozostałe rozrachunki” wykazywało dwa salda: saldo/Wn w kwocie 1.903,48 zł oraz saldo/Ma w wysokości 992.412,96 zł, podczas gdy w bilansie Urzędu wykazano wyłącznie zobowiązania wynikające z tego konta stanowiące tzw. „per saldo”. Naruszało to art. 4 ust. 2 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., Dz.U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.), w myśl którego zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

Długoterminowe należności budżetowe w kwocie 3.428.214,40 zł powstałe w wyniku wydanych w 2019 r. zaświadczeń potwierdzających przekształcenie prawa użytkowania wieczystego gruntu zabudowanego na cele mieszkaniowe w prawo własności, zostały ujęte w księgach rachunkowych Urzędu Miasta na koncie 226-03-01-1 „Długoterminowe należności budżetowe” dopiero w dniu 31.08.2023 r., tj. 3 lata i 8 miesięcy po zaistnieniu zdarzenia, co naruszało art. 20 ust. 1 powołanej ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym, do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Brak ujęcia przedmiotowych należności w księgach rachunkowych Urzędu naruszało też zasady funkcjonowania konta 226 określone w zakładowym planie kont dla Urzędu Miasta Bolesławiec, stanowiącym załącznik nr 4 do zarządzenia Prezydenta Miasta Bolesławiec w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości odpowiednio: nr 375/2018 z dnia 20.12.2018 r. (obowiązującego od dnia 1.01.2018 r.), nr 322/2020 z dnia 9.10.2020 r. (obowiązującego od dnia 1.01.2020 r.), nr 391/2021 z dnia 29.12.2021 r. (obowiązującego od dnia 1.01.2021 r.), nr 346/2022 z dnia 30.12.2022 r. (obowiązującego z dniem podjęcia) oraz nr 156/2023 z dnia 31.07.2023 r. (z mocą obowiązującą od dnia 1.01.2023 roku).

### **Dochody budżetowe**

W sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego oraz w sprawozdaniach Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy, sporządzonych za okresy sprawozdawcze: od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 r. i od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 r., wykazano zaniżone kwoty skutków obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych odpowiednio o: 2.838,38 zł i 2.435,28 zł. Naruszało to dyspozycje § 3 ust. 1 pkt 9 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 36 do rozporządzenia Ministra Finansów z 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2020 r. poz. 1564 ze zm.) oraz § 3 ust. 1 pkt 8 w związku z § 7 ust. 3 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. 2022 r. poz. 144 zezm).

W trakcie kontroli sporządzono korekty ww. sprawozdań.

### **Gospodarka mieniem**

W przypadku sprzedaży 4 lokali mieszkalnych w budynkach: nr 4 przy ul. Sierpnia 80, nr 52 przy ul. Dolne Młyny, nr 7 przy ul. Daszyńskiego i nr 2 przy ul. Łokietka, zlecenie sporządzenia

operatu szacunkowego, a w konsekwencji określenia przez rzeczoznawcę majątkowego wartości lokalu, nastąpiło przed uzyskaniem zaświadczenia od Starosty Bolesławieckiego o spełnieniu przez nieruchomość wymogów samodzielnego lokalu mieszkalnego, co naruszało dyspozycję § 32 ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów z 21 września 2004 r. w sprawie wyceny nieruchomości i sporządzania operatu szacunkowego (Dz.U. z 2004 r. Nr 207, poz. 2109 ze zm., Dz.U. z 2021 r. poz. 555). W świetle tego przepisu określenie wartości lokalu może nastąpić po uprzednim oznaczeniu przez właściciela przedmiotu odrębnej własności lokalu i po wydaniu zaświadczenia wymienionego w art. 2 ust. 3 ustawy z 24 czerwca 1994 r. o własności lokali. Zgodnie z art. 2 ust. 3 ustawy z 24 czerwca 1994 r. o własności lokali (Dz.U. z 2020 r. poz. 532 ze zm., Dz.U. z 2020 r. poz. 1910 ze zm., Dz.U. z 2021 r. poz. 1048) spełnienie wymagań, o których mowa w ust. 1a-2, stwierdza starosta w formie zaświadczenia.

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości i uchybienia odpowiedzialność ponoszą: Prezydent Miasta Bolesławiec na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.), Skarbnik na podstawie art. 54 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz zgodnie z zakresami czynności pracownicy merytoryczni Urzędu Miasta Bolesławiec.

## WNIOSKI POKONTROLNE

**Przedstawiając powyższe do wiadomości Pana Prezydenta, 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 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.), w szczególności w zakresie:
  - a) wykazywania stanu rozrachunków (należności i zobowiązań) w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną, stosownie do art. 4 ust. 2 ustawy,
  - b) wprowadzania do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego, w postaci zapisu, każdego zdarzenia gospodarczego, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, stosownie do postanowień art. 20 ust. 1 ustawy.
2. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. poz. 144 ze zm.), 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

obniżenia górnych stawek podatków obliczonych za okres sprawozdawczy zgodnie z § 3 ust. 1 pkt 8 w związku z § 7 ust. 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 37 do rozporządzenia.

3. Zlecenie sporządzenia operatów szacunkowych, przeznaczonych do sprzedaży lokali mieszkalnych, po uprzednim wydaniu przez starostę zaświadczenia o spełnieniu przez nieruchomość wymogów samodzielnego lokalu mieszkalnego, stosownie do § 68 ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Technologii z dnia 5 września 2023 r. w sprawie wyceny nieruchomości (Dz.U. poz. 1832) w związku z art. 2 ust. 3 ustawy z 24 czerwca 1994 r. o własności lokali (Dz.U. z 2021 r. poz. 1048).

**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:**

Pan  
Józef Pokładek  
Przewodniczący  
Rady Miasta Bolesławiec