

Wrocław, 20 czerwca 2023 roku

WK.WR.40.18.2023.111

**Pan
Radosław Jęcek
Burmistrz Karpacza**

**ul. Konstytucji 3 Maja 54
58 – 540 Karpacz**

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 ze zm.) przeprowadziła, w okresie od 14 marca do 18 maja 2023 r., kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Karpacz. Zakres zagadnień będących przedmiotem kontroli, okres objęty kontrolą, a także ustalenia kontroli opisano w protokole kontroli, którego jeden egzemplarz przekazano w dniu podpisania Burmistrzowi Karpacza.

Kontrolą w zakresie prawidłowości udzielania zamówień w trybie ustawy Prawo Zamówień Publicznych objęto następujące zadania: „Dostawa i montaż sprzętu sportowego dla Stadionu Miejskiego w Karpaczu”, „Obiór odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych, nieruchomości na których w części zamieszkują mieszkańcy, a w części nie zamieszkują mieszkańcy oraz nieruchomości niezamieszkałych z terenu Gminy Karpacz w roku 2022”, „Remont mostu przy ul. W. Sikorskiego w Karpaczu” oraz „Przebudowa ulicy Rybackiej w Karpaczu”.

Pozytywnie należy ocenić gotowość do współpracy z kontrolującymi pracownikami Urzędu Miejskiego, 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

Realizując zamówienia publiczne na „Bankową obsługę budżetu Gminy Karpacz oraz podległych jednostek organizacyjnych Gminy Karpacz” (umowa z Santander Bank Polska S.A. z dnia 19.08.2020 r., zawarta na okres od dnia 1.09.2020 r. do dnia 31.08.2024 r.) oraz zaciągnięcie kredytu długoterminowego w kwocie 1.500.000 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie deficytu oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych

kredytów (umowa z Santander Bank Polska Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie z dnia 29.12.2020 r.) nie udokumentowano czynności oszacowania wartości zamówienia na formularzu stanowiącym załącznik nr 2 do Regulaminu Zamówień Publicznych, do których nie mają zastosowania przepisy ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych, wprowadzonego zarządzeniem nr 120.05.2016 Burmistrza Karpacza z dnia 26.01.2016 roku. Obowiązek każdorazowego oszacowania wartości zamówienia przed wszczęciem postępowania określono w § 4 ust. 3 powyższego regulaminu.

W sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych, wg stanu na koniec IV kwartału 2021 r. należności długoterminowe z tytułu sprzedaży nieruchomości gminnych na raty (kwota 432.559,20 zł), zostały ujęte w części A - Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w wierszu N5.3 – Pozostałe należności z tytułu innych niż wymienione powyżej, podczas gdy należności te powinny być wykazane w wierszu N2 – Pożyczki. Naruszało to przepisy określone w § 13 ust. 1 pkt 2 załącznika nr 8 do rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. poz. 2396 ze zm., obecnie Dz.U. z 2023 r. poz. 652), z którego wynika, że pożyczki - rozumiane są jako wartość należności wynikających z udzielonych kredytów i pożyczek, jak również z umów leasingu finansowego oraz sprzedaży na raty.

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 dnia 31 grudnia 2022 r. wykazano zawyżone skutki obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych o kwotę 3.300,27 zł. Powyższe naruszało przepisy § 3 ust. 1 pkt 8 w związku z § 7 ust. 3 załącznika nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. poz. 144 ze zm.).

W trakcie kontroli sporządzono korekty sprawozdań Rb-27S i Rb PDP.

Zobowiązania wynikające z czterech faktur na kwotę 58.069,72 zł zostały uregulowane w 2022 r. z opóźnieniem wynoszącym od 1 dnia do 5 dni w stosunku do terminu wyznaczonego na fakturze, co naruszało dyspozycję art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 305 ze zm., Dz.U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm.), w świetle którego wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Dochody budżetowe

W przypadku podatników podatku od nieruchomości (6 osób fizycznych w 2021 r. i 7 w 2022 r.), organ podatkowy dokonał przypisów należności na kontach podatników przed terminem doręczenia decyzji ustalającej wysokość zobowiązania podatkowego, co naruszało art. 21 § 1 pkt 2 ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2020 r. poz. 1325 ze zm., Dz.U. z 2021 r.

poz. 1540 ze zm., Dz.U. z 2022 r. poz. 2651 ze zm.), zgodnie z którym zobowiązanie podatkowe powstaje z dniem doręczenia decyzji organu podatkowego, ustalającej wysokość tego zobowiązania.

Wydatki budżetowe

W przypadku postępowania o udzielenie zamówienia publicznego pn. „Obiór odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych, nieruchomości na których w części zamieszkują mieszkańcy, a w części nie zamieszkują mieszkańcy oraz nieruchomości niezamieszkałych z terenu Gminy Karpacz w roku 2022”, ogłoszenie o wykonaniu umowy zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 7 kwietnia 2023 roku. Termin realizacji umowy określono na okres dwunastu miesięcy, od dnia 1.03.2022 r. do dnia 28.02.2023 roku. Powyższe naruszało art. 448 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1710 ze zm.), który stanowi, że zamawiający zamieszcza w Biuletynie Zamówień Publicznych, ogłoszenie o wykonaniu umowy, w terminie 30 dni od jej wykonania.

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości i uchybienia odpowiedzialność ponoszą: Burmistrz Karpacza 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 Karpaczu – zgodnie z zakresami czynności.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przedstawiając powyższe do wiadomości Pana 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 stwierdzonych nieprawidłowości oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości poprzez realizację następujących wniosków:

1. Przestrzeganie przyjętego przez jednostkę Regulaminu zamówień publicznych, do których nie mają zastosowania przepisy ustawy Prawo zamówień publicznych, wprowadzonego zarządzeniem nr 120.2.2021 Burmistrza Karpacza z 11 stycznia 2021 r., w szczególności w zakresie udokumentowania czynności szacowania wartości zamówienia przed wszczęciem postępowania.
2. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2023 r. poz. 652), w szczególności w zakresie wykazywania w sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych należności długoterminowych z tytułu sprzedaży nieruchomości na raty zgodnie z § 13 ust. 1 pkt 2 załącznika nr 8 do rozporządzenia.

3. 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 załącznika nr 37 do rozporządzenia.
4. 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 w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy.
5. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2022 r. poz. 2651 ze zm.), w szczególności w zakresie dokonywania przypisu należności na kontach podatników z dniem doręczenia decyzji ustalającej wysokość zobowiązania podatkowego, stosownie do postanowień art. 21 § 1 pkt 2 ustawy.
6. Przestrzeganie przepisów ustawy z 11 września 2019 r. Prawo Zamówień Publicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1710 ze zm.), w szczególności w zakresie zamieszczania w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o wykonaniu umowy zgodnie z art. 448 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
Irena Seweryn
Przewodnicząca
Rady Miejskiej Karpacza