

Wrocław, 10 stycznia 2024 roku

WK.WR.40.47.2023.113

**Pan
Szymon Surmacz
Burmistrz Leśnej**

**Rynek 19
59-820 Leśna**

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 24 października do 20 grudnia 2023 r., kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Leśna. Zakres zagadnień będących przedmiotem kontroli, okres objęty kontrolą, a także ustalenia kontroli opisano w protokole kontroli, którego jeden egzemplarz przekazano w dniu podpisania Burmistrzowi Leśnej.

Kontrolą w zakresie prawidłowości udzielania zamówień w trybie ustawy Prawo zamówień publicznych objęto zadania: „Obsługa bankowa budżetu Gminy Leśna, jednostek organizacyjnych Gminy oraz samorządowej instytucji kultury”, „Odbiór odpadów komunalnych z terenu Gminy Leśna w latach 2021-2023”, „Modernizacja sali gimnastycznej w Pobiednej”, „Wymiana pokrycia dachowego w budynku komunalnym przy ul. Wiejskiej w Leśnej” oraz „Budowa i modernizacja oświetlenia drogowego na terenie Gminy Leśna (ul. Kombatantów, ul. Osiedle, ul. Izerska i ul. Sudecka)”.

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

Długoterminowe należności budżetowe w kwocie 112.989,45 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 Miejskiego w Leśnej na koncie 226 „Długoterminowe należności budżetowe” dopiero w dniu 10 listopada 2023 r., tj. 3 lata i 10 miesięcy po zaistnieniu zdarzenia, co

naruszało art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2021 r. poz. 217 ze zm., Dz.U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.), 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 Miejskiego w Leśnej, stanowiącym załącznik nr 4 do zarządzenia nr 267/2023 Burmistrza Leśnej z dnia 29 września 2023 r. w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Leśnej (z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2023 r.), a wcześniej załącznik nr 4 do zarządzenia nr 258/2012 z dnia 19 grudnia 2012 r. zmieniony zarządzeniem nr 246/2018 z dnia 22 listopada 2018 r. (z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2018 roku).

Zwrotu kwoty 24.237,84 zł stanowiącej 70% zabezpieczenia należytego wykonania umowy z dnia 6 lipca 2022 r. na wykonanie robót budowlanych związanych z realizacją zadania pn. „Budowa sieci wodociągowej do budynków przy ul. Baworowo 97, 98, 98a i 99 w Leśnej” dokonano w dniu 8 marca 2023 r. z opóźnieniem wynoszącym 53 dni, co naruszało § 7 ust. 2 pkt 1 powołanej umowy oraz dyspozycję art. 453 ust. 1 ustawy z 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1710 ze zm.). Zgodnie z powołanym przepisem Zamawiający zwraca zabezpieczenie w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez zamawiającego za należyte wykonane.

Zobowiązania wynikające z 6 faktur o łącznej wartości 2.130,05 zł zostały uregulowane w 2022 r. z jednodniowym opóźnieniem, 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., obecnie Dz.U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.), w świetle której wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Trzecią ratę pożyczki (umowa nr 322/P/OW/JG/2012 z 17 grudnia 2012 r.) zaciągniętej w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej we Wrocławiu z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania „Budowa i przebudowa oczyszczalni ścieków w m. Smolnik, gm. Leśna” uregulowano 19 lipca 2021 r. (kwota 40.000 zł), tj. z 3-dniowym opóźnieniem (ratę należało uregulować do dnia 16 lipca 2021 r.), co naruszało § 7 ust. 3 powołanej umowy. Z tytułu nieterminowej zapłaty tej raty zapłacono odsetki w kwocie 26,30 zł.

Dochody budżetowe

Wykazane 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. skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa obliczone za okres sprawozdawczy w zakresie:

- umorzenia zaległości podatkowych w podatku rolnym zawyżono o kwotę 164,00 zł,
- rozłożenia na raty zaległości w podatku od nieruchomości zawyżono o kwotę 6.757,26 zł,
- rozłożenia na raty zaległości w podatku rolnym zaniżono o kwotę 6.769,26 zł.

Naruszało to przepisy § 3 ust. 1 pkt 10 lit. a i b, w związku z § 7 ust. 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 37 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. poz. 144 ze zm.).

W trakcie kontroli sporządzono korekty ww. sprawozdań.

W przypadku podatników podatku od nieruchomości (trzy osoby fizyczne w 2022 r. i dwie w 2023 r.), organ podatkowy dokonał przypisu 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 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.

W przypadku trzech podatników zalegających z zapłatą podatku od nieruchomości od osób fizycznych (nr kont podatkowych: R005310 – raty 1-3/2022, R006759 - rata 4/2021, R007636 – raty dotyczące 2021 r. i pierwsza rata 2022 r.) organ podatkowy wystawił upomnienia na ich zaległości w łącznej kwocie 703 zł z opóźnieniem wynoszącym od 19 dni do 300 dni. Ponadto organ podatkowy podatnikowi o nr konta podatkowego R005310 wystawił tytuł wykonawczy na zaległości w podatku od nieruchomości dotyczące trzech rat podatku za 2022 r. w łącznej kwocie 273 zł z opóźnieniem wynoszącym odpowiednio 115 (rata 1 i 2) i 90 dni (rata 3). Naruszało to postanowienia zawarte w ust. 7 lit. a i ust. 13 procedury procesu windykacji należności w Urzędzie Miejskim w Leśnej wprowadzonej zarządzeniem nr 244/2018 Burmistrza Leśnej z dnia 22 listopada 2018 r., zgodnie z którymi do zaległości podatkowych równych lub większych niż 30,00 zł upomnienie wystawia się nie później niż do końca miesiąca następującego po miesiącu, w którym upływa termin płatności, natomiast tytuły wykonawcze obejmujące zaległości podatkowe, które nie zostały uregulowane pomimo doręczenia upomnienia, wystawiane są nie później niż w terminie 60 dni od dnia doręczenia upomnienia.

Wydatki budżetowe

W przypadku postępowania o udzielenie zamówienia publicznego pn. „Budowa i modernizacja oświetlenia drogowego na terenie Gminy Leśna (ul. Kombatantów, ul. Osiedle, ul. Izerska i ul. Sudecka)” ogłoszenie o wykonaniu umowy zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 04 września 2023 r., podczas gdy protokół końcowego odbioru zadania został spisany w dniu 07 czerwca 2023 roku. Opóźnienie w zamieszczeniu ogłoszenia o wykonaniu umowy wynosiło 59 dni. Powyższe naruszało art. 448 powołanej ustawy Prawo zamówień publicznych, który stanowi, że ogłoszenia o wykonaniu umowy Zamawiający,

w terminie 30 dni od wykonania umowy, zamieszcza w Biuletynie Zamówień Publicznych, na zasadach określonych w dziale III rozdziale 2.

Gospodarka mieniem

W czterech ogłoszeniach o kolejnych przetargach ustnych nieograniczonych na sprzedaż nieruchomości gminnych nie podano terminów przeprowadzenia poprzednich przetargów. Dotyczyło to ogłoszeń: z dnia 20 stycznia 2023 r. o II przetargu na sprzedaż nieruchomości gruntowej położonej w Szyszkowej, z dnia 22 lutego 2022 r. o II przetargu na sprzedaż nieruchomości zabudowanej położonej w Pobiednej określonej granicami działki nr 36/62 oraz z dnia 28 kwietnia 2022 r. i z dnia 14 lipca 2022 r. o III i IV przetargu na sprzedaż tej nieruchomości. Naruszało to art. 38 ust. 2 ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2021 r. poz. 1899 ze zm., obecnie Dz.U. z 2023 r. poz. 344 ze zm.), który stanowi, że w ogłoszeniu o przetargu podaje się informacje zamieszczone w wykazie oraz czas, miejsce i warunki przetargu, a w razie ogłoszenia kolejnego przetargu lub rokowań, również terminy przeprowadzenia poprzednich przetargów.

W przypadku przetargu ustnego nieograniczonego na sprzedaż lokalu użytkowego przy ul. Stefana Żeromskiego w Leśnej nie został sporządzony protokół z przetargu zakończonego wynikiem negatywnym w dniu 13 lipca 2020 r., a w przypadku przetargu przeprowadzonego w dniu 21 grudnia 2021 r. na sprzedaż działki zabudowanej nr 36/62 w Pobiednej przy ul. Nowomiejskiej nr 1, zakończonego wynikiem negatywnym nie sporządzono ogłoszenia o wyniku przetargu, które należało podać do publicznej wiadomości. Naruszało to § 10 ust. 1 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 2021 r. poz. 2213), w świetle których Przewodniczący komisji przetargowej sporządza protokół przeprowadzonego przetargu, właściwy organ podaje do publicznej wiadomości, zamieszczając w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu go obsługującego oraz wywieszając w swojej siedzibie, na okres co najmniej 7 dni, informację o wyniku przetargu.

W przypadku sprzedaży w okresie 2020 r. – I pół. 2023 r. lokali objętych kontrolą (6 sprzedaży lokali mieszkalnych i jedna sprzedaż lokalu użytkowego) zlecenia ich wyceny, a w konsekwencji określenia przez rzeczoznawcę majątkowego wartości lokalu, dokonywano jeszcze przed uzyskaniem zaświadczenia od Starosty Lubańskiego o spełnieniu przez nieruchomość wymogów samodzielnego lokalu mieszkalnego, co naruszało § 32 ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 21 września 2004 r. w sprawie wyceny nieruchomości i sporządzania operatu szacunkowego (Dz.U. z 2021 r. poz. 555). Zgodnie z tym przepisem określenie wartości lokalu, o którym mowa w ust. 1, może nastąpić po uprzednim oznaczeniu przez właściciela przedmiotu odrębnej własności lokalu i po wydaniu zaświadczenia wymienionego w art. 2 ust. 3 ustawy z dnia 24 czerwca 1994 r. o własności lokali (Dz.U. z 2020 r. poz. 532 i poz. 1910 ze zm., Dz.U. z 2021 r.

poz. 1048 ze zm.).

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości i uchybienia odpowiedzialność ponoszą: Burmistrz Leśnej na podstawie art. 53 ust. 1 powołanej ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, Skarbnik na podstawie art. 54 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz zgodnie z zakresami czynności pracownicy merytoryczni Urzędu Miejskiego w Leśnej.

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 przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.), w szczególności w zakresie 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 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.), w szczególności w zakresie dokonywania wydatków w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy.
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 decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa w zakresie umorzenia zaległości podatkowych oraz rozłożenia na raty i odroczenia terminu płatności zgodnie z § 3 ust. 1 pkt 10 lit. a i b w związku z § 7 ust. 3 Instrukcji stanowiącej załącznik nr 37 do rozporządzenia.
4. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2023 r. poz. 2383 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.
5. Przestrzeganie procedur procesu windykacji należności w Urzędzie Miejskim w Leśnej wprowadzonych zarządzeniem nr 244/2018 Burmistrza Leśnej z dnia 22 listopada 2018 r.,

- w szczególności w zakresie wystawiania upomnień i tytułów wykonawczych zgodnie z ust. 7 lit. a i ust. 13.
6. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1605 ze zm.), w szczególności w zakresie:
 - a) 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),
 - b) publikowania w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszeń o wykonaniu umowy w terminie 30 dni od wykonania umowy, stosownie do art. 448 ustawy.
 7. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2023 r. poz. 344 ze zm.), w szczególności w zakresie podawania w ogłoszeniach o kolejnych przetargach na sprzedaż nieruchomości gminnych terminów przeprowadzenia poprzednich przetargów, stosownie do art. 38 ust. 2 ustawy.
 8. Przestrzeganie przepisów 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:
 - a) sporządzania protokołów z przeprowadzonych przetargów, stosownie do § 10 ust. 1 rozporządzenia,
 - b) podawania informacji o wyniku przetargu, zamieszczając ją w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu oraz wywieszając w swojej siedzibie, na okres co najmniej 7 dni, stosownie do § 12 ust. 1 rozporządzenia.
 9. 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 dnia 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:

Pani

Małgorzata Borysiewicz,

Przewodnicząca

Rady Miejskiej w Leśnej.