

Wrocław, 19 czerwca 2023 roku

WK.WR.40.16.2023.202

**Pan
Andrzej Pyrz
Wójt Gminy Chojnów
ul. Fabryczna 1
59-225 Chojnów**

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 22 marca do 22 maja 2023 r., kontrolę kompleksową gospodarki finansowej gminy Chojnów. Zakres zagadnień będących przedmiotem kontroli, okres objęty kontrolą, a także ustalenia kontroli opisano w protokole kontroli, którego jeden egzemplarz przekazano w dniu podpisania Wójtowi.

Kontrolą w zakresie prawidłowości udzielania zamówień w trybie ustawy Prawo zamówień publicznych objęto następujące zadania: „Odbiór i transport odpadów komunalnych z terenu Gminy Chojnów” i „Remont nawierzchni drogi gminnej dz. nr 383, 414, 415 w Krzywej”.

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.

Kontrola przeprowadzona w Gminie wykazała nieprawidłowości i uchybienia spowodowane nieprzestrzeganiem obowiązujących przepisów prawa oraz niewykonaniem przez Wójta wniosków pokontrolnych zawartych w wystąpieniu pokontrolnym nr WK.WR.40.5.2019.202 z dnia 17 kwietnia 2019 r. wystosowanym po kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Wrocławiu przeprowadzonej w 2019 r., w zakresie:

- 1) terminowego dokonywania wydatków publicznych, stosownie do art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869 ze zm., Dz.U. z 2021 r. poz. 305 ze zm., Dz.U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm.) – wniosek pokontrolny nr 1,
- 2) terminowego dokonywania zwrotów z tytułu zabezpieczenia należytego wykonania umowy zgodnie z art. 151 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 1843 ze zm.), obecnie zgodnie z art. 453 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 1129 ze zm., Dz.U. z 2022 r. poz. 1710 ze zm.) – wniosek pokontrolny nr 7.

W wyniku kontroli gospodarki finansowej Gminy stwierdzono nieprawidłowości w zakresie niżej wskazanych zagadnień:

Księgowość i sprawozdawczość

W sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego oraz w sprawozdaniach Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 r. i do dnia 31 grudnia 2022 r. wykazano zawyżone kwoty skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa obliczone za okres sprawozdawczy w zakresie rozłożenia na raty (decyzja nr FP3123.1.3.2019 z dnia 12 kwietnia 2019 r.), odpowiednio o kwoty 10.075 zł i 5.239 zł. Ponadto w sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2021 r. i 2022 r. w kolumnie dotyczącej skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy w zakresie rozłożenia na raty, w dziale 756 rozdziale 75616 zostały wykazane kwoty rozłożonych na raty wpływów z tytułu opłaty prolongacyjnej i odsetek wynikające z powołanej wyżej decyzji. Zawyżenie za lata 2021 i 2022 wynosiło: z tytułu opłaty prolongacyjnej odpowiednio o kwotę 1.598 zł i 936 zł, z odsetek odpowiednio o kwotę 2.150 zł i 2.316 zł. Powyższe naruszało przepisy §3 ust.1 pkt 11 lit. b załącznika nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2020 r. poz. 1564 ze zm.) oraz § 3 ust. 1 pkt 10 lit. b załącznika nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów z 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.

W łącznym sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji j.s.t. wg stanu na koniec IV kwartału 2021 r. nie zostały wykazane zobowiązania wymagalne w wysokości 12.445,30 zł z tytułu niezwróconego w terminie zabezpieczenia należytego wykonania umów: nr 91/2020 z dnia 5 stycznia 2020 r. „Budowę sieci wodociągowej od Stacji Uzdatniania Wody w Okmianach do działki nr 450/28 zlokalizowanej w obrębie Okmiany, gmina Chojnów – Etap I” na kwotę 7.672 zł i nr 49/2021 z dnia 28 maja 2021 r. „Budowa, przebudowa oraz remont sieci wodociągowej w miejscowości Witków” na kwotę 4.773,30 zł a według stanu na koniec IV kwartału 2022 r. w wysokości 14.729,69 zł z tytułu ww. umowy nr 49/2021 z dnia 28 maja 2021 r. na kwotę 4.773,30 zł oraz umowy nr 114/2022 z dnia 26 września 2022 r. „Remont nawierzchni drogi gminnej dz. nr 383, 414, 415 w Krzywej” na kwotę 9.956,39 zł. Ponadto zobowiązanie wynikające z noty księgowej N/03/00001/01/2022 z dnia 11 stycznia 2022 r. na kwotę 145 zł z terminem płatności określonym na dzień 18 stycznia 2022 r. zostało wykazane jako zobowiązanie wymagalne w jednostkowych sprawozdaniach jst: Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji na koniec IV kwartału 2021 r. i Rb-28S z wykonania planu wydatków za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 r. Również zobowiązanie w wysokości 300 zł, które wynikało z faktury nr 60/22 z dnia 20 grudnia 2022 r., z terminem płatności 31 grudnia 2022 r. zostało wykazane jako zobowiązanie wymagalne w kwartalnym sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec IV kwartału

2022 r. oraz w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 r. Powyższe naruszało odpowiednio: § 2 ust. 1 pkt 4 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. z 2020 r. poz. 2396 ze zm.) i § 8 ust. 2 pkt 5 załącznika 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 § 8 ust. 4 pkt 5 załącznika nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. poz. 144 ze zm.).

Zabezpieczenia należytego wykonania umów w łącznej kwocie 25.547,70 zł zostały zwrócone wykonawcom z opóźnieniem wynoszącym od 16 dnia do 501 dni (4 przypadki), co było niezgodne z art. 151 ust. 1 ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2018 r. poz. 1986 ze zm., Dz.U. z 2019 r. poz. 1843 ze zm.) oraz art. 453 ust. 1 ustawy z 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 1129 ze zm., Dz.U. z 2022 r. poz. 1710 ze zm.).

Dochody budżetowe

Przypisów zobowiązań podatkowych pobieranych w formie w łącznego zobowiązania pieniężnego od osób fizycznych w latach 2021-2022, dokonywano na kontach szczegółowych podatników pod datą wystawienia decyzji wymiarowej, zamiast pod datą skutecznego doręczenia zobowiązanemu decyzji, co było niezgodne z przepisami art. 21 § 1 pkt 2 oraz art. 212 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.), w związku z § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2010 r. Nr 208, poz. 1375). Stosownie do ww. przepisów zobowiązanie podatkowe powstaje z dniem doręczenia decyzji organu podatkowego ustalającej wysokość tego zobowiązania, natomiast do udokumentowania przypisów służą decyzje.

Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych

Zobowiązania w łącznej kwocie 978,04 zł wynikające z 4 faktur z roku 2021 oraz w łącznej kwocie 2.943,78 zł wynikające z 4 faktur z roku 2022, zostały uregulowane z opóźnieniem od 12 do 118 dni po terminie płatności, czym naruszono 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 okresie od 1 sierpnia do 31 października 2021 r., wysokość wynagrodzenia Skarbnika Gminy i Zastępcy Wójta została ustalona niezgodnie z obowiązującymi wówczas przepisami, wskutek czego przekraczało ono maksymalny dopuszczalny poziom (w gminie do 15 tys. mieszkańców), określony w załączniku nr 2 do obowiązującego wówczas rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r.

w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U. z 2018 r. poz. 936 ze zm.). Kwota zawyżenia wynagrodzenia Skarbnika i Zastępcy wyniosła odpowiednio: 16.164 zł i 18.946,80 zł (z czego wynagrodzenie zasadnicze odpowiednio o: 10.620 zł i 13.620 zł). Miało to również wpływ na zawyżenie dodatkowego rocznego wynagrodzenia wypłaconego w 2022 r. odpowiednio o kwoty: 1.373,94 zł i 1.610,48 zł. W trakcie kontroli w dniu 15 maja 2023 r. pomiędzy Gminą Chojnów reprezentowaną przez Wójta a Panią Skarbnik i Panem Zastępcą Wójta zostały zawarte porozumienia na spłatę w ratach nienależnie wypłaconego wynagrodzenia.

Plan postępowań o udzielenie zamówień publicznych w 2023 r. został opublikowany w Biuletynie Zamówień Publicznych i stronie internetowej zamawiającego odpowiednio w dniu 28 marca 2023 r. i w dniu 31 marca 2023 r., natomiast budżet Gminy Chojnów na 2023 r. został uchwalony w dniu 21 grudnia 2022 r. Zgodnie z art. 23 ust.1 ustawy z 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 1129 ze zm., Dz.U. z 2022 r. poz. 1710 ze zm.) *„Zamawiający publiczni, o których mowa w art. 4 pkt 1 i 2, oraz ich związki, nie później niż w terminie 30 dni od dnia przyjęcia budżetu lub planu finansowego przez uprawniony organ, sporządzają plan postępowań o udzielenie zamówień, jakie przewidują przeprowadzić w danym roku finansowym. Plan zamieszcza się w Biuletynie Zamówień Publicznych (...)”*.

Roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach w 2022 r. zostało przekazane Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych w dniu 22 marca 2023 r., czym naruszono zapisy art. 82 ust. 2 powoływanej ustawy Prawo zamówień publicznych.

Informacja o złożonych ofertach dotyczących zadania inwestycyjnego pn. „Remont dróg gminnych nr 383, 414, 415 w Krzywej” została przez Zamawiającego przekazana Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych 27 września 2022 r., tj. 21 dni po otwarciu ofert. Stanowiło to naruszenie art. 81 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, zgodnie z którym Zamawiający przekazuje Prezesowi Urzędu informację o złożonych w postępowaniu ofertach, nie później niż w terminie 7 dni od dnia otwarcia ofert.

Ogłoszenie o wyniku postępowania na zadanie pn. „Remont dróg gminnych nr 383,414,415 w Krzywej” zawierające informacje o udzieleniu zamówienia, Zamawiający zamieścił w Biuletynie Zamówień Publicznych dnia 3 listopada 2022 r., tj. po upływie 38 dni od zawarcia z Wykonawcą umowy nr 114/2022 z dnia 26 września 2022 r. Powyższe naruszało postanowienia zawarte w art. 309 ust. 1 powoływanej ustawy Prawo zamówień publicznych, zgodnie z którymi Zamawiający nie później niż w terminie 30 dni od dnia zakończenia postępowania o udzielenie zamówienia zamieszcza w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o wyniku postępowania zawierające informacje o udzieleniu zamówienia.

W przypadku postępowań o udzielenie zamówień publicznych pn. „Odbiór i transport odpadów komunalnych z terenu Gminy Chojnów” i „Remont nawierzchni drogi gminnej dz. nr 383, 414, 415 w Krzywej”, ogłoszenia o wykonaniu umowy zostały opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 24 marca 2023 r. i 22 marca 2023 r., tj. po upływie odpowiednio 175 dni i 94 dni od wykonania umowy (zadania zostały uznane za zakończone odpowiednio w dniu 31 sierpnia 2022 r. i 18 listopada 2022 r.). Powyższym naruszono art. 448 powoływanej ustawy Prawo zamówień publicznych, stosownie do którego

zamawiający zamieszcza w Biuletynie Zamówień Publicznych, ogłoszenie o wykonaniu umowy, w terminie 30 dni od jej wykonania.

Sprawozdania z realizacji Programów współpracy Gminy Chojnów z podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego za lata 2020 i 2021 opublikowano w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Gminy Chojnów dopiero w trakcie kontroli, tj. 28 marca 2023 r., co było niezgodne z postanowieniami art. 5a ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2020 r. poz. 1057 ze zm., Dz.U. z 2022 r. poz. 1327 ze zm, Dz.U. z 2023 r. poz. 571).

Wydatki z tytułu dotacji udzielonej w 2022 r. z budżetu gminy na podstawie powoływanej ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie dla Gminnego Zrzeszenia Ludowego Zespoły Sportowe Chojnów, sklasyfikowano w § 6230 „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych”, zamiast w § 2360 „Dotacje celowe z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego”. Stanowiło to naruszenie zasad klasyfikowania wydatków budżetowych ustalonych w załączniku nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2014 r. poz. 1053 ze zm., Dz.U. z 2022 r. poz. 513 ze zm.).

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości i uchybienia odpowiedzialność ponoszą: Wójt na podstawie art. 53 ust. 1 powołanej ustawy o finansach publicznych i Skarbnik na podstawie art. 54 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz pracownicy merytoryczni Urzędu Gminy – zgodnie z zakresami czynności.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przedstawiając powyższe, 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 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 w sprawozdaniach Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych, skutków

decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa w zakresie rozłożenia na raty, zgodnie z § 3 ust. 1 pkt 10 lit. b oraz § 7 ust. 3 załącznika nr 37 do rozporządzenia.

2. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. Nr 208, poz. 1375), w szczególności w zakresie dokonywania przypisów podatków na koncie szczegółowym podatnika pod datą skutecznego doręczenia decyzji organu podatkowego, stosownie do § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia, w związku z art. 21 § 1 pkt 2 ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2022 r. poz. 2651 ze zm.).
3. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1710 ze zm.), a w szczególności:
 - a) publikowania planu postępowań o udzielenie zamówień publicznych w Biuletynie Zamówień Publicznych oraz na stronie internetowej, stosownie do postanowień art. 23 ust.1 ustawy,
 - b) dotrzymania terminu przekazywania Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych rocznych sprawozdań o udzielonych zamówieniach, stosownie do art. 82 ust. 2 ustawy,
 - c) dokonywania zwrotów 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,
 - d) zamieszczania ogłoszeń o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych, nie później niż w terminie 30 dni od dnia zakończenia postępowania o udzielenie zamówienia stosownie do art. 309 ust.1 ustawy,
 - e) dotrzymania terminu przekazywania Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych informacji o złożonych w postępowaniu ofertach , stosownie do postanowień art. 81 ust. 1 ustawy,
 - f) zamieszczania w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o wykonaniu umowy zgodnie z art. 448 ustawy.
4. Wykazywanie w jednostkowych sprawozdaniach jst Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji i Rb-28S z wykonania planu wydatków, zobowiązań wymagalnych zgodnie z § 2 ust. 1 pkt 4 Instrukcji stanowiącej załącznik 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. z 2023 r. poz. 652) i § 8 ust. 4 pkt 5 załącznika nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. poz. 144 ze zm.).
5. 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 wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy.

6. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U. z 2021 r. poz. 1960), w szczególności w zakresie prawidłowego ustalania wynagrodzenia dla Zastępcy Wójta i Skarbnika.
7. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2023 r. poz. 571), w szczególności w zakresie publikowania w Biuletynie Informacji Publicznej sprawozdań z realizacji Programów współpracy Gminy Chojnów z podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego, stosownie do postanowień art. 5a ust. 3 ustawy.
8. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 513 ze zm.), w szczególności w zakresie stosowania prawidłowej klasyfikacji wydatków budżetowych dotyczących dotacji udzielonych jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych w trybie art. 221 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z załącznikiem nr 4 do 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 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

Bogdan Styrkowiec

Przewodniczący Rady Gminy