

Wrocław, 24 marca 2023 roku

WK.WR.40.2.2023.216

**Pan
Tadeusz Kielan
Wójt Gminy Lubin**

**ul. Księcia Ludwika I 3
59-300 Lubin**

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) przeprowadziła w okresie od 5 stycznia do 6 marca 2023 r., kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Lubin. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym 6 marca 2023 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce.

Kontrolą w zakresie prawidłowości udzielania zamówień w trybie ustawy Prawo Zamówień Publicznych objęto następujące zadania: „Odbiór i zagospodarowanie oraz zagospodarowanie odpadów komunalnych powstających na terenie gminy Lubin”, „Przebudowa drogi wewnętrznej Dz. Nr 94/44 w miejscowości Mieroszowice” oraz „Remont budynku mieszkalno-usługowego Lisiec 10. dz. nr 222 obręb Lisiec (usunięcie skutków zaważenia drzewa na dach budynku mieszkalnego i świetlicy)”.

Pozytywnie należy ocenić gotowość do współpracy z kontrolującymi pracownikami Urzędu Gminy, którzy przygotowali materiały do kontroli i udzielali niezbędnych wyjaśnień oraz podejmowali działania, które pozwoliły na wyeliminowanie niektórych nieprawidłowości stwierdzonych w trakcie kontroli.

Stwierdzone w wyniku kontroli nieprawidłowości i uchybienia wystąpiły w szczególności, w zakresie niżej wskazanych zagadnień:

Ustalenia ogólnoorganizacyjne

Przepisy zarządzenia Wójta nr 1066/2010 z 22 września 2010 r. nie były przestrzegane w zakresie organizacji i zasad funkcjonowania kontroli zarządczej, tj. nie opracowano planu działalności na rok 2020 i 2021 wbrew postanowieniom zawartym w § 9 zarządzenia.

W Urzędzie Gminy nie zatrudniono audytora wewnętrznego, pomimo że w latach 2020-2022 zaplanowane w budżetach Gminy kwoty dochodów i przychodów oraz wydatków i rozchodów przekroczyły 100 mln zł. W okresie tym audyt wewnętrzny prowadzony był przez usługodawcę niezatrudnionego w Urzędzie. Powyższe było niezgodne z art. 278 ust. 3 ustawy o finansach

publicznych, z którego wynika, że w jednostkach samorządu terytorialnego audyt wewnętrzny może być prowadzony przez usługodawcę, wówczas gdy ujęta w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego kwota dochodów i przychodów oraz kwota wydatków i rozchodów jest niższa niż 100 mln zł. Stosownie do art. 275 pkt 1 powołanej ustawy o finansach publicznych, czynności audytu wewnętrznego powinny być wykonywane przez audytora wewnętrznego zatrudnionego w jednostce.

Księgowość i sprawozdawczość

W sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego oraz Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych sporządzonych za okres od początku roku do 31 grudnia 2020 r.:

- skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy w zakresie umorzenia zaległości podatkowych z tytułu podatku od nieruchomości zostały zaniżone o 400 zł,
- skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy w zakresie odroczenia terminu płatności podatku od nieruchomości zostały zawyżone o 66.344 zł.

Powyższe stanowiło naruszenie § 3 ust. 1 pkt 11 lit. a i b, w związku z § 7 ust. 4 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2019 r. poz. 1393 ze zm, Dz.U. z 2020 r. poz. 1564 ze zm.).

W sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego oraz Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych sporządzonych za okres od początku roku do 31 grudnia 2021 r., skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy w zakresie umorzenia zaległości podatkowych z tytułu podatku od nieruchomości zostały zawyżone o 400 zł. Stanowiło to naruszenie § 3 ust. 1 pkt 10 lit. a powołanej Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz § 7 ust. 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 37 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. poz. 144 ze zm.).

W trakcie kontroli dokonano korekty sprawozdań Rb-27S i Rb-PDP za rok 2020 r. i 2021 r.

Zwrotu kwot stanowiących 70% zabezpieczenia należytego wykonania umów w łącznej wysokości 51.555,25 zł (6 przypadków na 6 skontrolowanych) dokonywano z opóźnieniem wynoszącym od 20 do 560 dni. Powyższe było niezgodne z postanowieniami § 11 ust. 3 i 4 umów oraz art. 151 ust. 1 ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 1843 ze zm.) i 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.), z których wynikało, że zamawiający

zwraca zabezpieczenie w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez zamawiającego za należyte wykonane.

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 zgodnie z zakresami czynności pracownicy Urzędu.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przekazując powyższe do wiadomości Wójta, 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. Przestrzeganie § 9 zarządzenia Wójta nr 1066/2010 z 22 września 2010 r. w zakresie organizacji i zasad funkcjonowania kontroli zarządczej, w szczególności w zakresie opracowania planu działalności na kolejny rok.
2. Przestrzeganie przepisów ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2022 r. poz 1634 ze zm.) w szczególności, w zakresie zatrudnienia w Urzędzie Gminy audytora wewnętrznego w przypadku, w którym zaplanowana w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego kwota dochodów i przychodów oraz kwota wydatków i rozchodów jest wyższa niż 100 mln zł, stosownie do postanowień art. 275 pkt 1 w związku z art. 278 ust. 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 w sprawozdaniach Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych, skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa w zakresie umorzeń zaległości podatkowych, skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa w zakresie rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności, zwolnienia z obowiązku płacenia, ograniczenia poboru zgodnie z § 3 ust. 1 pkt 10 lit. a i b oraz § 7 ust. 3 załącznika nr 37 do rozporządzenia.
4. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1710 ze zm.), w szczególności w zakresie dokonywania zwrotu zabezpieczenia należytego wykonania umowy w terminie 30 dni od dnia wykonania

zamówienia i uznania przez zamawiającego za należyte wykonane, stosownie do art. 453 ust. 1 ustawy (mając na uwadze zapisy zawarte w umowie z wykonawcą).

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:

Pan

Norbert Grabowski

Przewodniczący Rady Gminy Lubin