

Wrocław, 24 marca 2023 roku

WK.WR.40.1.2023.217

Pan
Robert Raczyński
Prezydent Miasta Lubina
ul. Jana Kilińskiego 10
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 15 marca 2023 r., kontrolę kompleksową gospodarki finansowej gminy miejskiej Lubin. Zakres zagadnień będących przedmiotem kontroli, okres objęty kontrolą, a także ustalenia kontroli opisano w protokole kontroli, którego jeden egzemplarz przekazano w dniu podpisania Sekretarzowi miasta występującemu z upoważnienia Prezydenta miasta Lubina.

Kontrolą w zakresie prawidłowości udzielania zamówień w trybie ustawy Prawo Zamówień Publicznych objęto następujące zadania: „Bankowa obsługa budżetu Gminy Miejskiej Lubin i jej jednostek organizacyjnych”, „Promocja miasta Lubina podczas współzawodnictwa w najwyższej klasie rozgrywkowej w piłce ręcznej kobiet i mężczyzn”, „Promocja miasta Lubina podczas rozgrywek w PlusLidze piłki siatkowej mężczyzn”, „Promocja miasta poprzez powierzenie Spółce realizacji zadania własnego” oraz „Remont gminnych lokali mieszkalnych (socjalnych) na terenie miasta Lubina”.

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

Sumy depozytowe objęte ewidencją konta koncie 240 „Pozostałe rozrachunki” były zwracane z opóźnieniem:

- zabezpieczenia należytego wykonania umów w łącznej kwocie 298.038,03 zł zwrócono wykonawcom z opóźnieniem wynoszącym od 1 dnia do 71 dni (24 przypadki), co było niezgodne z art. 151 ust. 1 ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2015 r. poz. 2164 ze zm., Dz.U. z 2017 r. poz. 1579 ze zm., 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.),

- zabezpieczenia roszczeń z tytułu rękojmi za wady w kwocie łącznej 17.756,47 zł zwrócono wykonawcom z opóźnieniem wynoszącym od 1 do 50 dni (7 przypadków), co było niezgodne z art. 151 ust. 3 powołanej ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych oraz art. 453 ust. 3 powołanej ustawy z 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych.

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 21.563,82 zł z tytułu niezwróconego w terminie zabezpieczenia należytego wykonania umowy nr IN-R.272.28.2021 z dnia 1 czerwca 2021 r. dotyczącej „Remontu nawierzchni chodników, ciągów pieszo-rowerowych i ścieżek rowerowych w pasach drogowych dróg gminnych i powiatowych na terenie miasta Lubina” (70%), którego termin zwrotu minął i na dzień sporządzenia sprawozdania było zobowiązaniem wymagalnym. Termin zwrotu określono na dzień 29 grudnia 2021 r., data zwrotu – 10 lutego 2022 r. Powyższe naruszało § 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.U. poz. 2396 ze zm.).

Zobowiązania wynikające z 11 faktur na łączną kwotę 4.030,50 zł z terminem płatności określonym na dzień 31 grudnia 2021 r. (10 faktur) oraz na dzień 4 marca (1 faktura) zostały 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 88,56 zł, które wynikało z faktury VAT nr 44/22 z dnia 23 września 2022 r., z terminem płatności do 30 września 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 III kwartału 2022 r. oraz w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków za okres od 1 stycznia do 30 września 2022 r. Powyższe naruszało § 2 ust. 1 pkt 4 załącznika nr 8 wyżej powołanego rozporządzenia 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.).

Gospodarka mieniem

W wykazach nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę (dotyczy nieruchomości: część działki nr 734 położonej w obrębie 8 miasta Lubin o powierzchni 625 m²; część działki nr 1062/11 położonej w obrębie 3 miasta Lubin o powierzchni 300 m²; część działki nr 267/6 położonej w obrębie 5 miasta Lubin o powierzchni 50 m²; część działki nr 443/10 położonej w obrębie 3 miasta Lubin o powierzchni 87 m²) nie wskazano zasad aktualizacji stawek czynszu dzierżawnego, co naruszało art 35 ust. 2 pkt 10 ustawy o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2020 r. poz. 65 ze zm., Dz.U. z 2020 r. poz. 1990 ze zm., Dz.U. z 2021 r. poz. 1899 ze zm., obecnie obowiązujący: Dz.U. z 2023 r. poz. 344).

Pomimo zawarcia w umowach dzierżawy działek: nr 1062/11 o powierzchni 300 m² (umowa z dnia 3 sierpnia 2020 r.); nr 267/6 o powierzchni 50 m² (umowa z dnia 4 stycznia 2021 r.); nr 443/10 o powierzchni 87 m² (umowa z dnia 18 października 2021 r.) zapisów dotyczących możliwości zmiany stawki czynszu w czasie trwania umowy i wprowadzeniu 30 marca 2022 r. nowych stawek czynszu (zarządzenie nr P0050.78.2022 Prezydenta Miasta), czynsz nie został zmieniony. Ponadto w umowie dzierżawy działki nr 267/6 z dnia 4 stycznia 2021 r., zawarto zapis dotyczący waloryzacji stawki czynszu o wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych, a czynsz przez okres trwania umowy nie był zmieniany. Powyższe naruszało postanowienia wynikające z umów zawartych z dzierżawcami.

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości i uchybienia odpowiedzialność ponoszą: Prezydent na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy o finansach publicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm.) i Skarbnik na podstawie art. 54 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz pracownicy merytoryczni Urzędu Miejskiego w Lubinie – 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 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1710 ze zm.), a w szczególności:
 - a) 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,
 - b) zwrotu kwot pozostawionych na zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi za wady lub gwarancji nie później niż w 15 dniu po upływie okresu rękojmi za wady lub gwarancji, stosownie do art. 453 ust. 3 ustawy.
2. Wykazywanie w sprawozdaniach 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 2020 r. poz. 2396 ze zm.) 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.).

3. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2023 r. poz. 344), w szczególności w zakresie określania w wykazach nieruchomości oddanych w dzierżawę zasad aktualizacji opłat, stosownie do zapisów art. 35 ust. 2 pkt 10 ustawy.
4. Dokonywanie zmian stawek czynszu oraz ich waloryzowanie, stosownie do zapisów zawartych w umowach dzierżawy.

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
Bogusława Potocka
Przewodnicząca Rady Miejskiej