

Wrocław, 5 stycznia 2024 roku

WK.WR.40.37.2023.312

Pan
Grzegorz Grzegorzewicz
Burmistrz Jaworzyny Śląskiej

ul. Powstańców 3
58-140 Jaworzyna Śląska

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 20 lipca do 30 listopada 2023 r. kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Miasta Jaworzyna Śląska. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym w dniu 30 listopada 2023 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce.

Kontrolą w zakresie prawidłowości udzielania zamówień w trybie ustawy Prawo Zamówień Publicznych objęto następujące zadania: „Odbieranie i zagospodarowanie odpadów komunalnych z nieruchomości zamieszkałych i niezamieszkałych położonych w Gminie Jaworzyna Śląska” oraz „Rozbudowa sieci wodociągowej i kanalizacji sanitarnej w części ul. Ludwika Ekerta i Rotmistrza Witolda Pileckiego w Jaworzynie Śląskiej” w ramach zadania „Uzbrajanie terenów sieć kanalizacyjna”.

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

Księgowość i sprawozdawczość

Zobowiązania wynikające z 23 faktur/rachunków (w tym 15 z grudnia 2022 r. i stycznia 2023 r.), zostały uregulowane z opóźnieniem wynoszącym od 1 do 65 dni od upływu terminu zapłaty. Powyższym naruszono art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm., obecnie Dz.U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.), zgodnie z którym wydatki powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Według stanu na dzień 31 grudnia 2021 r. wystąpiły zobowiązania wymagalne w wysokości 1.731.737,36 zł z tytułu: wystawionych przez wspólnoty mieszkaniowe not księgowych za media,

faktur za odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych wystawionych przez Zakład Oczyszczania Miasta Sp. z o.o. w Świdnicy oraz opłaty rocznej za trwałe wyłączenie terenów rolnych z produkcji rolniczej na terenie strefy w Pasiecznej na rzecz Dolnośląskiego Biura Geodezji i Terenów Rolnych. Zobowiązania zostały uregulowane z opóźnieniem wynoszącym od 23 do 230 dni. Stanowiło to naruszenie art. 44 ust. 3 pkt 3 powołanej ustawy o finansach publicznych.

W wyniku nieterminowego regulowania zobowiązań Gmina zapłaciła w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 r. odsetki w kwocie 31.873,64 zł, zaś w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 r. w kwocie 12.824,52 zł.

Nieprawidłowości w powyższym zakresie wykazała poprzednia kontrola kompleksowa gospodarki finansowej przeprowadzona przez Regionalną Izbę Obrachunkową we Wrocławiu w 2019 r., formułując w tym zakresie, w wystąpieniu pokontrolnym Prezesa Izby z dnia 26 lutego 2020 r., wniosek pokontrolny nr 1a.

Dochody budżetowe

W przypadku wszystkich objętych kontrolą podatników (osób fizycznych) podatku od nieruchomości oraz łącznego zobowiązania pieniężnego, w latach 2021-2022, organ podatkowy dokonał przypisu należności na kontach podatników, przed terminem doręczenia decyzji ustalających wysokość podatku. Powyższe stanowiło naruszenie art. 21 § 1 pkt 2 ustawy z dnia 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.

W przypadku 2 z 10 objętych kontrolą podatników podatku od nieruchomości/łącznego zobowiązania pieniężnego, będących osobami fizycznymi (o numerach kartotek: 002/0195, 010/0008), organ podatkowy wydawał decyzje ustalające wymiar podatku, na podstawie danych wykazanych w złożonych przez podatników informacjach o nieruchomościach i informacjach o gruntach, jak również w oparciu o dane wprowadzone do programu komputerowego (moduł podatki), które były niezgodne z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków. Mimo powyższych rozbieżności, organ podatkowy, przed wydaniem decyzji ustalających wysokość podatku, nie wszczynał postępowań podatkowych, w sposób przewidziany w art. 165 § 1, § 2 i § 4 w związku z art. 21 § 5 Ordynacji podatkowej, w celu weryfikacji prawidłowości danych wykazanych w złożonych przez podatników informacjach i ustalenia stanu faktycznego w zakresie podstawy opodatkowania.

W trakcie kontroli, tj. w dniach 11-12 września 2023 r. podatnik o nr kartoteki 002/0195 złożył korekty informacji podatkowych. Organ podatkowy w dniu 2 listopada 2023 r., wydał decyzje dotyczące lat 2021-2022 (nr FB.3120.2056.2023 oraz nr FB.3120.2057.2023), na podstawie których

podatek zwiększono o 1.259 zł w 2021 r. (podatek przed korektą wynosił 4.338 zł, a po korekcie 5.597 zł) oraz o 1.599 zł w 2022 r. (podatek przed korektą wynosił 4.502 zł, a po korekcie 6.101 zł). Podatnik o nr kartoteki 010/0008 w dniu 11 września 2023 r. złożył korektę informacji podatkowej. Organ podatkowy wydał decyzje dotyczące lat 2021-2022 (nr FB.3123.483.2023 oraz nr FB.3123.484.2023) w dniu 7 listopada 2023 r., na podstawie których podatek w 2021 r. uległ zmniejszeniu o kwotę 3.852 zł (podatek przed korektą wynosił 5.122 zł, a po korekcie 1.270 zł) oraz o kwotę 4.050 zł w 2022 r. (podatek przed korektą wynosił 5.393 zł, a po korekcie 1.343 zł).

Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych

Część składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy za miesiąc kwiecień, lipiec, sierpień, październik 2021 r. oraz czerwiec 2022 r. w kwotach odpowiednio 77.919,17 zł, 100.716,45 zł, 98.795,97 zł, 81.316,21 zł oraz 127.677,74 zł (składki wg deklaracji: 79.491,34 zł, 101.427,75 zł, 99.507,24 zł, 82.537,34 zł oraz 136.150,87 zł) zostały odprowadzone po terminach określonych odpowiednio przepisami: art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2020 r. poz. 266 ze zm., Dz.U. z 2021 r. poz. 423 ze zm., Dz.U. z 2022 r. poz. 1009 ze zm.), art. 87 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz.U. z 2020 r. poz. 1398 ze zm., Dz.U. z 2021 r. poz. 1285 ze zm., Dz.U. z 2022 r. poz. 2561 ze zm.), art. 107 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz.U. z 2020 r. poz. 1409 ze zm., Dz.U. z 2021 r. poz. 1100 ze zm., Dz.U. z 2022 r. poz. 690 ze zm.). Opóźnienie w zapłacie ww. składek wyniosło od 2 do 4 dni. Z tytułu nieterminowego odprowadzania ww. składek zapłacono odsetki w kwocie 341 zł.

Nieprawidłowości w powyższym zakresie wykazała poprzednia kontrola kompleksowa gospodarki finansowej przeprowadzona przez Regionalną Izbę Obrachunkową we Wrocławiu w 2019 r., a ponowne wystąpienie tej nieprawidłowości świadczy o niewykonaniu wniosku pokontrolnego nr 9 sformułowanego w wystąpieniu pokontrolnym Prezesa Izby z dnia 26 lutego 2020 roku.

Część zaliczki na podatek dochodowy za miesiąc październik 2022 r. w kwocie 19.748 zł (kwota zaliczki wg deklaracji 22.349 zł) została odprowadzona po terminie określonym przepisami art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2020 r. poz. 1426 ze zm., Dz.U. z 2021 r. poz. 1128 ze zm., obecnie Dz.U. z 2022 r. poz. 2647 ze zm.). Opóźnienie wyniosło 3 dni. Z tytułu nieterminowego odprowadzania ww. zaliczki zapłacono odsetki w kwocie 27 zł.

W treści Specyfikacji Warunków Zamówienia dla zamówienia publicznego pn.: „Odbieranie i zagospodarowanie odpadów komunalnych z nieruchomości zamieszkałych i niezamieszkałych położonych w Gminie Jaworzyna Śląska” oraz „Rozbudowa sieci wodociągowej i kanalizacji

sanitarnej w części ul. Ludwika Ekerta i Rotmistrza Witolda Pileckiego w Jaworzynie Śląskiej” w ramach zadania „Uzbrajanie terenów sieć kanalizacyjna”, zabrakło zapisów dotyczących wskazania osób uprawnionych do komunikowania się z wykonawcami, wymaganych odpowiednio zapisami art. 134 ust. 1 pkt 12 oraz art. 281 ust. 1 pkt 10 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.).

W przypadku postępowania o udzielenie zamówienia publicznego pn. „Rozbudowa sieci wodociągowej i kanalizacji sanitarnej w części ul. Ludwika Ekerta i Rotmistrza Witolda Pileckiego w Jaworzynie Śląskiej” w ramach zadania „Uzbrajanie terenów sieć kanalizacyjna” ogłoszenie o wykonaniu umowy zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 1 sierpnia 2023 r. (w trakcie trwania kontroli). Protokół odbioru końcowego został spisany w dniu 27 stycznia 2023 r. Opóźnienie w zamieszczeniu ogłoszenia o wykonaniu umowy wynosiło 155 dni. Powyższe naruszało art. 448 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.

Przyjęto bez uwag sprawozdanie z wykonania zadania publicznego pn.: „Wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej wśród mieszkańców gminy poprzez rozwój umiejętności sportowych, organizację zajęć, zawodów i rozgrywek sportowych w piłkę nożną oraz zarządzanie obiektami sportowymi na wsiach poprzez ich bieżące utrzymanie i konserwację. Organizacja zajęć na terenach wiejskich w okresie styczeń – czerwiec 2022 r.” złożone przez Gminny Ludowy Klub Sportowy (umowa nr 11/RPR/2022 z dnia 19 stycznia 2022 r.), pomimo, że w zestawieniu faktur/rachunków dokumentujących wydatki sfinansowane ze środków z dotacji Klub ujął faktury o łącznej wysokości 525,21 zł (koszty zakupu energii elektrycznej oraz dostawy wody) dotyczące okresu od dnia 1 października 2021 r. do 31 grudnia 2021 roku. Tymczasem w § 2 ust. 1 oraz ust. 2 ww. umowy termin realizacji zadania oraz poniesienia wydatków został ustalony od dnia 1 stycznia do 30 czerwca 2022 roku.

W trakcie trwania kontroli Burmistrz wydał decyzję nr 1/2023, na podstawie której Gminny Ludowy Klub Sportowy w dniu 14 września 2023 r. dokonał zwrotu dotacji w kwocie 525,21 zł.

Gospodarka mieniem

We wszystkich objętych kontrolą sprzedażach lokali mieszkalnych zlecenie sporządzenia operatu szacunkowego, nastąpiło przed uzyskaniem zaświadczenia od starosty o spełnieniu przez nieruchomość wymogów samodzielnego lokalu mieszkalnego. Stosownie do dyspozycji zawartej w § 32 ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 21 września 2004 r. w sprawie wyceny nieruchomości i sporządzania operatu szacunkowego (Dz.U. z 2004 r. Nr 207, poz. 2109 ze zm., Dz.U. z 2021 r. poz. 555) określenie wartości lokalu może nastąpić po uprzednim oznaczeniu przez

właściciela przedmiotu odrębnej własności lokalu i po wydaniu zaświadczenia wymienionego w art. 2 ust. 3 ustawy z 24 czerwca 1994 r. o własności lokali. Zgodnie z art. 2 ust. 3 ustawy z 24 czerwca 1994 r. o własności lokali (Dz.U. z 2020 r. poz. 532 ze zm., Dz.U. z 2020 r. poz. 1910 ze zm., Dz.U. z 2021 r. poz. 1048) spełnienie wymagań, o których mowa w ust. 1a-2, stwierdza starosta w formie zaświadczenia.

Ogłoszenie o drugim przetargu na sprzedaż lokalu mieszkalnego, położonego w Pastuchowie przy ul. Szkolnej 2 oraz ogłoszenie o II, III i IV przetargu na sprzedaż nieruchomości oznaczonej jako dz. 1187 o pow. 0,1002 ha, obręb Piotrowice Świdnickie, nie zawierały terminu przeprowadzenia poprzednich przetargów, co było niezgodne z art. 38 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2020 r. poz. 1990 ze zm., Dz.U. z 2021 r. poz. 1899 ze zm.), z którego wynika, że w razie ogłoszenia kolejnego przetargu lub rokowań w ogłoszeniu o przetargu podaje się terminy przeprowadzenia poprzednich przetargów.

We wszystkich objętych kontrolą przetargach na sprzedaż nieruchomości, przeprowadzonych w latach 2021-2022, nie kierowano do nabywców nieruchomości wyłonionych w tych przetargach zawiadomień o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży, czym naruszono przepisy art. 41 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

W przypadku objętego kontrolą postępowania dotyczącego oddania w dzierżawę nieruchomości (dz. nr 222/1 położona w Pastuchowie o pow. 0,38 ha) nie sporządzano i w konsekwencji nie podano do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę, natomiast w przypadku części działki nr 473 położonej w Jaworzynie Śląskiej o pow. 0,0188 ha, przeznaczonej do oddania w dzierżawę, informacja o zamieszczeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę, nie została podana do publicznej wiadomości poprzez ogłoszenie w prasie lokalnej, co było niezgodne z art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Na arkuszach spisu z natury o nr: 93-96/2022, 12-118/2022, 119-123/2022, 124-125/2022, 219-221/2022, 237-241/2022, 242-243/2022, z inwentaryzacji przeprowadzonej wg stanu na dzień 31 grudnia 2022 r., nie zostały wpisane symbole indeksu poszczególnych pozostałych środków trwałych (numer inwentarzowy), czym naruszono postanowienia określone w rozdziale 2 ust. 2 pkt 7 Instrukcji inwentaryzacyjnej, wprowadzonej do stosowania na podstawie Zarządzenia Nr 34/2001 Burmistrza Jaworzyny Śląskiej z dnia 21 grudnia 2001 r. w sprawie instrukcji inwentaryzacyjnej, ze zmianami. Ponadto na arkuszach spisu z natury nr: 18/2022, 14/2022, 75/2022, 97/2022, 101-102/2022, 179/2022, 206/2022, spisano łącznie środki trwałe oraz pozostałe środki trwałe, co było niezgodne z zapisami rozdziału 2 ust. 16 Instrukcji Inwentaryzacyjnej, który stanowi, że na oddzielnych arkuszach spisuje się środki trwałe i pozostałe środki trwałe.

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

WNIOSKI POKONTROLNE

Przekazując powyższe do wiadomości Panu Burmistrzowi, 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 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.
2. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2023 r. poz. 2383), w szczególności w zakresie:
 - a) dokonywania przypisu należności na kontach podatników w momencie doręczenia decyzji ustalającej wysokość zobowiązania podatkowego, stosownie do postanowień art. 21 § 1 pkt 2 ustaw,
 - b) wszczynania postępowań podatkowych, w celu weryfikacji prawidłowości danych wykazanych w złożonych przez podatników informacjach i ustalenia stanu faktycznego, w sposób przewidziany w art. 165 § 1, § 2 i § 4 w związku z art. 21 § 5 ustawy Ordynacja podatkowa, w przypadkach niezgodności danych zawartych w informacjach z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków.
3. Przestrzeganie terminów odprowadzania:
 - a) składek na ubezpieczenie społeczne, stosownie do art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1230 ze zm.),
 - b) składek na ubezpieczenia zdrowotne, stosownie do art. 87 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 2561 ze zm.),
 - c) składek na Fundusz Pracy, stosownie do art. 107 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz.U. z 2023 r. poz. 735 ze zm.),

- d) zaliczek na podatek dochodowy, stosownie do art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 2647 ze zm.).
4. 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) wskazywania w Specyfikacji Warunków Zamówienia osób uprawnionych do komunikowania się z wykonawcami, stosownie do art. 134 ust. 1 pkt 12 oraz art. 281 ust. 1 pkt 10 ustawy,
 - b) publikowania w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszeń o wykonaniu umowy w terminie 30 dni od wykonania umowy, stosownie do art. 448 ustawy.
 5. 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:
 - a) sporządzania i podawania do publicznej wiadomości wykazów nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę zgodnie z zasadami określonymi w art. 35 ust. 1 ustawy,
 - b) zamieszczania w ogłoszeniach o kolejnych przetargach na sprzedaż nieruchomości informacji o terminach przeprowadzenia poprzednich przetargów, stosownie do art. 38 ust. 2 ustawy,
 - c) kierowania do nabywców nieruchomości wyłonionych w przetargach zawiadomień o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży, stosownie do art. 41 ust. 1 ustawy.
 6. 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. z 2023 r. 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).
 7. Egzekwowanie od dotowanych podmiotów spoza sektora finansów publicznych przestrzegania postanowień umów zawartych na realizację zadań publicznych, w szczególności zakresie wykorzystywania środków z dotacji.
 8. Sporządzanie dokumentacji inwentaryzacyjnej zgodnie z postanowieniami określonymi w rozdziale 2 ust. 2 pkt 7 oraz ust. 16 Instrukcji Inwentaryzacyjnej, wprowadzonej do stosowania na podstawie Zarządzenia Nr 34/2001 Burmistrza Jaworzyny Śląskiej z dnia 21 grudnia 2001 r. w sprawie instrukcji inwentaryzacyjnej (ze zm).

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, zgodnie z przepisem art. 9 ust. 3 i ust. 4 powołanej ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, oczekuje w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, zawiadomienia 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, za pośrednictwem Prezesa Izby, w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego. Podstawą zgłoszenia może być zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwie zastosowanie.

Do wiadomości:

Pan
Artur Nazimek
Przewodniczący
Rady Miejskiej w Jaworzynie Śląskiej