

Wrocław, 4 kwietnia 2023 roku

WK.WR.40.4.2023.401

**Pan  
Piotr Sawicki  
Burmistrz Bierutowa**

**ul. Moniuszki 12  
56-420 Bierutów**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1668) przeprowadziła, w okresie od 18 stycznia do 24 marca 2023 r., kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Miasta i Gminy Bierutów. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym 24 marca 2023 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce.

Kontrolą w zakresie prawidłowości udzielania zamówień w trybie ustawy Prawo zamówień publicznych objęto następujące zadania: „Remont ul. Wodnej w miejscowości Bierutów”, „Modernizacja budynku świetlicy wiejskiej w Posadowicach - Etap I”, „Dostawa fabrycznie nowej, produkowanej seryjnie zamiatarki chodnikowej (urządzenia wielofunkcyjnego)”.

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

#### **Księgowość i sprawozdawczość**

Należności z tytułu pożyczek udzielonych z budżetu Miasta i Gminy:

- w kwocie 80.000 zł - powstałe 30 kwietnia 2020 r. na podstawie umowy pożyczki nr 01/MGB/20 z 30 kwietnia 2020 r.,
- w kwocie 7.500 zł - powstałe 28 lipca 2022 r. na podstawie ramowej umowy pożyczki nr 1/2022 z 27 lipca 2022 r.,
- w kwocie 7.523,40 zł - powstałe 17 sierpnia 2022 r. na podstawie ramowej umowy pożyczki nr 2/2022 z 10 sierpnia 2022 r.,

a także zmniejszenia tych należności (spłaty powyższych pożyczek) ewidencjonowano w latach 2020 – 2022 w księgach rachunkowych budżetu Gminy (organu) na kontach analitycznych prowadzonych do konta 260 „Zobowiązania finansowe”, tymczasem z obowiązującej w tym okresie polityki rachunkowości (wprowadzonej zarządzeniem Burmistrza nr 49/18 z 10 lipca 2018 r.) wynikało, że kontem stosownym do ewidencji należności zaliczanych do należności finansowych, a w szczególności z tytułu udzielonych pożyczek, jest konto 250 „Należności finansowe”. Powyższe

należności wykazano w aktywach bilansów z wykonania budżetów j.s.t. sporządzonych na dzień: 31 grudnia 2020 r. i 31 grudnia 2021 roku. W trakcie kontroli pod datą 31 grudnia 2022 r. przeksięgowano należności z powyższego tytułu na konto 250.

W sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie j.s.t. za okres od początku roku do 30 września 2022 r. nie wykazano po stronie wykonania w pozycji D22 „udzielone pożyczki” rozchodów w łącznej kwocie 15.023,40 zł z tytułu pożyczek krótkoterminowych udzielonych z budżetu Gminy na podstawie umów o nr: 1/2022 z 27 lipca 2022 r. i 2/2022 z 10 sierpnia 2022 r. (suma sald Wn kont: 260-17 i 260-18 według stanu na 30 września 2022 r.), tymczasem z § 12 pkt 6 załącznika nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów z 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2022 r. poz. 144) wynikało, że w sprawozdaniu Rb-NDS dane dotyczące rozchodów jednostki samorządu terytorialnego po stronie wykonania powinny być zgodne ze stanem rozchodów, wynikającym z urzędów księgowych na koniec danego okresu sprawozdawczego (tj. kwotą niespłaconych krótkoterminowych pożyczek).

Zabezpieczenia należytego wykonania umów oraz roszczeń z tytułu rękojmi za wady lub gwarancji dotyczące:

- umowy nr 272/5/2017 z 19 października 2017 r. (70% zabezpieczenia w kwocie 22.774,47 zł i część 30% zabezpieczenia w kwocie 9.136,35 zł),
- umowy nr 272/6/2017 z 19 października 2017 r. (30% zabezpieczenia w kwocie 10.394,40 zł),
- umowy nr 272/4/2021 z 26 maja 2021 r. (70% zabezpieczenia w kwocie 5.553,45 zł),
- umowy nr 272/9/2021 z 30 sierpnia 2021 r. (70% zabezpieczenia w kwocie 2.654,30 zł)

zwrócono Wykonawcom po terminach wynikających z powyższych umów, a także niezgodnie z art. 151 ust. 1 i 3 ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (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 i 3 ustawy z 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 2019 ze zm., Dz.U. z 2021 r. poz. 1129 ze zm.). Opóźnienie w zwrocie zabezpieczeń wynosiło od 14 do 850 dni.

W części A „Zobowiązania według tytułów dłużnych” w wierszu E4.2 „pozostałe zobowiązania wymagalne” sprawozdań Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji sporządzonych według stanu na koniec IV kwartału 2021 r. i I kwartału 2022 r. nie wykazano zobowiązań wymagalnych z tytułu niezwróconych w terminie zabezpieczeń należytego wykonania umów oraz roszczeń z tytułu rękojmi za wady lub gwarancji odpowiednio w łącznych kwotach: 27.738,50 zł (stan na 31 grudnia 2021 r.) i 25.084,20 zł (stan na 31 marca 2022 r.) ustalonych na podstawie dokumentów źródłowych (m.in. umów zawartych z wykonawcami, protokołów odbiorów końcowych umów), co było niezgodne z § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie

operacji finansowych (Dz.U. z 2020 r. poz. 2396 ze zm.) oraz § 2 ust. 1 pkt 4 załącznika nr 8 do tego rozporządzenia.

### **Dochody budżetowe**

Dopuszczono do przedawnienia z dniem 1 stycznia 2021 r. zaległych należności z tytułu podatku od nieruchomości za 2015 r. w kwocie 75.748 zł od podatnika o numerze ewidencyjnym 4147, czym naruszono art. 42 ust. 5 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.).

### **Wydatki budżetowe**

Realizując zamówienie publiczne pn. „Remont ul. Wodnej w miejscowości Bierutów” Zamawiający opublikował w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o wykonaniu umowy 25 listopada 2021 r. pomimo, że prace odebrane zostały protokołem końcowym 24 sierpnia 2021 roku. Było to niezgodne z art. 448 powołanej ustawy Prawo zamówień publicznych.

Wbrew zapisom art. 87 ustawy z 23 lipca 2003 r. o ochronie zabytków i opiece nad zabytkami (Dz.U. z 2017 r. poz. 2187 ze zm., Dz.U. z 2018 r. poz. 2067 ze zm., Dz.U. z 2020 r. poz. 282 ze zm., Dz.U. z 2021 r. poz. 710 ze zm., Dz.U. z 2022 r. poz. 840) Burmistrz nie sporządził, a w konsekwencji Rada Miejska po uzyskaniu opinii wojewódzkiego konserwatora zabytków nie przyjęła na okres 4 lat gminnego programu opieki nad zabytkami.

### **Gospodarka mieniem**

Wykazy nieruchomości przeznaczonych do:

- zbycia w trybie bezprzetargowym w latach 2019-2020, tj.: działek o nr 187/3 i 187/4 AM 1 zabudowanych budynkiem byłej świetlicy wiejskiej położonych w Gorzesławiu, lokali mieszkalnych położonych w Bierutowie przy ul.: Wrocławskiej (działka nr 29/34 AM 31), Słowackiego (działka nr 5/7 AM 23) oraz Kilińskiego (działka nr 2/8 AM 25),
- zbycia w trybie przetargu w 2020 r. i 2022 r., tj.: działki niezabudowanej nr 21/3 AM 15 położonej w Bierutowie oraz działki niezabudowanej nr 101/3 AM 2, obręb Sątok,
- dzierżawy w 2021 r., tj. położonych w Bierutowie działek o nr 77 AM 23 oraz 90/4 AM 31 nie zostały zamieszczone na stronie internetowej Urzędu [www.bierutow.pl](http://www.bierutow.pl), ograniczono się jedynie do ich publikacji na stronie podmiotowej Urzędu w Biuletynie Informacji Publicznej. Stosownie zaś do zapisów art. 35 ust. 1 ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2018 r. poz. 2204 ze zm., Dz.U. z 2020 r. poz. 65 ze zm., Dz.U. z 2020 r. 1990 ze zm., Dz.U. z 2021 r. poz. 1899 ze zm.) wykazy zamieszcza się na stronach internetowych właściwego urzędu.

W przypadku działki gruntowej niezabudowanej nr 21/3 AM 15 obręb Bierutów o pow. 0,1540 ha, w ogłoszeniach o I (3.11.2020 r.) i II (15.12.2020 r.) przetargu ustnym nieograniczonym na jej sprzedaż, podano cenę wywoławczą nieruchomości zawierającą podatek

od towarów i usług (cenę brutto). Tymczasem stosownie do zapisów art. 67 ust. 1 oraz 156 ust. 1 powołanej ustawy o gospodarce nieruchomościami cenę nieruchomości ustala się na podstawie jej wartości, a wartość nieruchomości (netto) rzeczoznawca majątkowy określa na piśmie w formie operatu szacunkowego. W świetle przepisów art. 2 pkt 22, art. 5 ust. 1 pkt 1 i art. 7 ust. 1 ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2020 r. poz. 106 ze zm.) opodatkowaniu podatkiem VAT nie podlega wartość nieruchomości (towar), tylko transakcja sprzedaży tej nieruchomości.

Zlecenie sporządzenia operatu szacunkowego, a w konsekwencji określenie przez rzeczoznawcę majątkowego wartości przeznaczonych do sprzedaży lokali mieszkalnych położonych w Bierutowie przy ul. Słowackiego oraz przy ul. Kilińskiego, nastąpiło przed uzyskaniem zaświadczenia od starosty o spełnieniu przez nieruchomości wymogów samodzielnego lokalu mieszkalnego. Stosownie do zapisów § 32 ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów z 21 września 2004 r. w sprawie wyceny nieruchomości i sporządzania operatu szacunkowego (Dz.U. z 2004 r. nr 207 poz. 2109 ze zm.) „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 (...)”. W myśl 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.) „Spełnienie wymagań, o których mowa w ust. 1a-2, stwierdza starosta w formie zaświadczenia”.

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości odpowiedzialność ponoszą: Burmistrz Bierutowa na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm.) i art. 4 ust. 5 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.), Skarbnik Miasta i Gminy Bierutów na podstawie art. 54 ust. 1 powołanej ustawy o finansach publicznych oraz zgodnie z zakresami czynności pracownicy merytoryczni Urzędu Miejskiego w Bierutowie.

## **WNIOSKI POKONTROLNE**

**Przekazując 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 nieprawidłowości oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości poprzez realizację następujących wniosków:**

1. Ewidencjonowanie należności finansowych z tytułu udzielonych pożyczek w księgach budżetu na koncie 250, stosownie do postanowień zawartych w obowiązującej w Urzędzie polityce rachunkowości.
2. Wykazywanie w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie j.s.t. po stronie wykonania rozchodów jednostki samorządu terytorialnego z tytułu udzielonych z budżetu Miasta i Gminy pożyczek, stosownie do postanowień zawartych w § 12 pkt 6 załącznika nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów z 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2022 r. poz. 144 ze zm.).
3. Wykazywanie w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wszystkich zobowiązań wymagalnych, stosownie do postanowień zawartych w § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2020 r. poz. 2396 ze zm.) oraz § 2 ust. 1 pkt 4 załącznika nr 8 do tego rozporządzenia.
4. Przestrzeganie przepisów ustawy z 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1710 ze zm.), w szczególności w zakresie:
  - a) publikowania w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszeń o wykonaniu umowy zgodnie z art. 448 ustawy,
  - b) dokonywania zwrotów zabezpieczeń należytego wykonania umów oraz roszczeń z tytułu rękojmi za wady lub gwarancji w terminach wynikających z art. 453 ust. 1 i 3 ustawy.
5. Terminowe podejmowanie, w szczególności w stosunku do podatników podatku od nieruchomości, czynności zmierzających do wykonania zobowiązań podatkowych, celem niedopuszczenia do ich przedawnienia, stosownie do postanowień art. 42 ust. 5 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2022 r. poz.1634 ze zm.).
6. Sporządzanie przez Burmistrza projektu uchwały w sprawie gminnego programu opieki nad zabytkami oraz przedłożenie Radzie Miejskiej w celu jego przyjęcia na okres 4 lat, stosownie do postanowień art. 87 ustawy z 23 lipca 2003 r. o ochronie zabytków i opiece nad zabytkami (Dz.U. z 2022 r. poz. 840).
7. Przestrzeganie ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2023 r. poz. 344), w szczególności w zakresie:
  - a) zamieszczania wykazów nieruchomości przeznaczonych do zbycia oraz oddania w dzierżawę również na stronie internetowej Urzędu [www.bierutow.pl](http://www.bierutow.pl), stosownie do zapisów art. 35 ust. 1 ustawy,
  - b) podawania w ogłoszeniach o przetargach ceny wywoławczej nieruchomości w kwocie netto mając na uwadze art. 67 ust. 1 oraz art. 156 ust. 1 ustawy z uwzględnieniem

art. 5 ust. 1 pkt 1 i art. 7 ust. 1 ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2022 r. poz. 931 ze zm.).

8. Zlecenie sporządzenia operatów szacunkowych, przeznaczonych do sprzedaży lokali mieszkalnych, po uprzednim wydaniu przez starostę zaświadczenia o spełnieniu przez nieruchomościę wymogów samodzielnego lokalu mieszkalnego, stosownie do zapisów § 32 ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów z 21 września 2004 r. w sprawie wyceny nieruchomości i sporządzania operatu szacunkowego (Dz.U. z 2021 r. poz. 555) w związku z art. 2 ust. 3 ustawy z 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 dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego o wykonaniu wniosków lub przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu. Zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej, za pośrednictwem Prezesa Izby, w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.**

Do wiadomości:

Pani  
Irena Wysocka-Przybyłek  
Przewodnicząca Rady Miejskiej w Bierutowie