

Wrocław, 17 lipca 2023 roku

WK.WR.40.5.2023.423

**Pan  
Jan Bronś  
Burmistrz Miasta Oleśnica**

**ul. Rynek Ratusz  
56-400 Oleśnica**

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 2023 r. poz. 1325) przeprowadziła w okresie od 23 marca do 2 czerwca 2023 r. kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Miasta Oleśnicy. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym 5 czerwca 2023 r., którego jeden egzemplarz przekazano Burmistrzowi Miasta Oleśnica.

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

Kontrolą w zakresie prawidłowości udzielania zamówień w trybie ustawy Prawo Zamówień Publicznych objęto następujące zadania: „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej wzdłuż ul. Wiejskiej po terenach prywatnych”, „Odbiór i transport odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych położonych na terenie Gminy Miasto Oleśnica oraz organizacja i prowadzenie Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych” (zamówienie z 2022 r.), „Budowa dróg o nawierzchni utwardzonej wraz z infrastrukturą techniczną na terenie osiedla pomiędzy ul. Europejską a Polną w Oleśnicy”.

Stwierdzone w wyniku kontroli gospodarki finansowej Miasta Oleśnicy nieprawidłowości i uchybienia wystąpiły w zakresie niżej wskazanych zagadnień:

### **Księgowość i sprawozdawczość**

W ewidencji księgowej budżetu gminy w 2021 r. na stronie Wn konta 902 „Wydatki budżetu” (z wyodrębnieniem niewygasających wydatków) ujęto wydatki, które nie wygasają z upływem roku budżetowego 2021 w kwocie łącznej 10.771.317 zł w korespondencji z kontem 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”, co było niezgodne z zasadami klasyfikacji zdarzeń na koncie 902 określonymi w zasadach (polityce) rachunkowości jednostki wprowadzonych zarządzeniem Burmistrza nr 8/VIII/2021 z 11 stycznia

2021 r. Do ewidencji niewykonanych wydatków służy konto 903 „Niewykonane wydatki” gdzie na stronie Wn konta ujmuje się wartość niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych, w korespondencji z kontem 904 „Niewygasające wydatki”. Powyższa nieprawidłowość nie miała wpływu na wielkości wykazane w sprawozdaniach.

Zobowiązanie w kwocie 9.442,71 zł, wynikające z faktury nr FA/1138/2020 z 14 grudnia 2020 r. z terminem płatności określonym w umowie przypadającym w styczniu 2021 r., wykazano w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. oraz sprawozdaniu Rb-Z kwartalnym wg stanu na koniec IV kwartału 2020 r. jako wymagalne. Było to niezgodne z § 6 ust. 1 pkt 1 Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2020 r. poz. 1564 ze zm.) i § 8 ust. 2 pkt 5 załącznika nr 36 do tego rozporządzenia oraz § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2014 r. poz. 1773 ze zm.) i § 2 ust. 1 pkt 4 załącznika nr 9 do tego rozporządzenia.

Zabezpieczenia należytego wykonania umów w łącznej kwocie 99.445,50 zł (70% zabezpieczenia) zostały zwrócone wykonawcom z opóźnieniem wynoszącym odpowiednio 386 dni i 1571 dni, co było niezgodne z zapisami umów oraz 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.) i art. 453 ust. 1 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., Dz.U. z 2022 r. poz. 1710 ze zm.).

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. oraz I, II i III kwartału 2022 r. nie wykazano zobowiązań wymagalnych z tytułu niezwróconych w terminie zabezpieczeń należytego wykonania umów odpowiednio w łącznych kwotach: 99.445,50 zł (stan na 31 grudnia 2021 r.) i 80.761,80 zł (stan na 31 marca, 30 czerwca i 30 września 2022 r.) ustalonych na podstawie dokumentów źródłowych (m.in. umów, aneksów do umów, protokołów odbioru końcowego), co było niezgodne z § 4 ust. 1 pkt 1 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.) oraz § 2 ust. 1 pkt 4 załącznika nr 8 do tego rozporządzenia.

W części B „Poręczenia i gwarancje” w wierszu F3 „wartość poręczeń i gwarancji udzielonych w okresie sprawozdawczym” sprawozdań Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji sporządzonych na koniec IV kwartału 2020 r. i 2021 r. wykazano w kwocie 874.383 zł, pomimo że miasto w 2020 r. i 2021 r. nie udzielało poręczeń i gwarancji. Było to niezgodne z § 4 ust. 1 pkt 1 powołanych rozporządzeń Ministra Finansów z 4 marca 2010 r. i Ministra Finansów, Funduszy i Polityki

Regionalnej z 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych oraz § 4 ust. 2 pkt 3 załącznika nr 8 i 9 do tych rozporządzeń.

Decyzje nr FN.3120.5.27.2021 z 22 grudnia 2021 r. oraz FN.3120.5.26.2021 z 21 grudnia 2021 r. umarzające zaległości podatkowe w podatku od nieruchomości wraz z odsetkami za zwłokę odpowiednio w kwotach 21.700 zł oraz 278.098 zł podatnikom (osobom prawnym) o nr kart kontowych 76 i 101 wprowadzono do ksiąg rachunkowych organu podatkowego dopiero 12 stycznia 2022 r., pomimo że zostały skutecznie doręczone 27 grudnia 2021 roku. Powyższe naruszało art. 20 ust. 1 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2021 r. poz. 217 ze zm., Dz.U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.) w związku z art. 212 ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2021 r. poz. 1540 ze zm., Dz.U. z 2022 r. poz. 2651 ze zm.), które stanowią, że do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym a organ podatkowy, który wydał decyzję, jest nią związany od chwili jej doręczenia. W konsekwencji przedmiotowe skutki wykazane w kolumnie „Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja Podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy”, w zakresie umorzonych zaległości podatkowych w sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych oraz Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy/miasta na prawach powiatu za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 r. zostały zaniżone o kwotę 292.031 zł, natomiast w przedmiotowych sprawozdaniach za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 r. zostały zawyżone o łączną kwotę 292.031 zł. Ponadto w sprawozdaniu Rb-27S za 2021 r. skutki umorzonych (w rozdziale 75615) odsetek za zwłokę zaniżono o kwotę 7.767 zł, natomiast w sprawozdaniu Rb-27S za 2022 r. ww. skutki zostały zawyżone o kwotę 7.767 zł. Stanowiło to naruszenie § 3 ust. 1 pkt 11 lit. a załącznika nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2020 r. poz. 1564 ze zm.) oraz z postanowieniami § 3 ust. 1 pkt 10 lit. a oraz § 7 ust. 3 załącznika nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów z 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. poz. 144 ze zm.).

### **Dochody budżetowe**

Organ podatkowy, wbrew postanowieniom zawartym w art. 272 pkt 2, 3 powołanej ustawy Ordynacja podatkowa, nie przeprowadzał czynności sprawdzających mających na celu stwierdzenie formalnej poprawności jak i ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności informacji z przedstawionymi dokumentami, w przypadku podatnika (osoby fizycznej) podatku od nieruchomości o nr ewidencyjnym konta 10545, który pomimo nie prowadzenia działalności oświatowej wykazał w złożonej 16 czerwca 2017 r. informacji ws. podatku od nieruchomości powierzchnię 126 m<sup>2</sup> budynku jako zwolnioną na podstawie art. 7 ust. 2 pkt 2 ustawy z 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2016 r. poz. 716 ze zm.; Dz.U. z 2017 r. 1785 ze zm.; Dz.U. z 2018 r. poz. 1445 ze zm.; Dz.U.

z 2019 r. poz. 1170 ze zm.; Dz.U. z 2022 r. poz. 1452 ze zm.; Dz.U. z 2023 poz. 70). Powyższe skutkowało wydaniem decyzji ustalających wysokość należnego zobowiązania pieniężnego, w których podstawa opodatkowania w zakresie powierzchni budynków związanych z działalnością gospodarczą została zaniżona o 126 m<sup>2</sup>. W trakcie kontroli podatnik złożył korektę przedmiotowej informacji. W związku z powyższym Organ podatkowy wystąpił do Samorządowego Kolegium Odwoławczego we Wrocławiu z wnioskiem o stwierdzenie nieważności decyzji w sprawie podatku od nieruchomości za lata 2020-2023.

### **Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych**

Wykonawca z tytułu realizacji usługi odbioru i transportu odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych, położonych na terenie Miasta Oleśnica oraz organizacji i prowadzenia Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych, otrzymywał za okres od stycznia do grudnia 2022 r. wynagrodzenie ryczałtowe na podstawie umowy nr 272.1.2022 z 3 stycznia 2022 r. zmienionej aneksem nr 1. Było to niezgodne z art. 6f ust. 3 ustawy z 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2021 r. poz. 888 ze zm., Dz.U. z 2022 r. poz. 1297 ze zm., Dz.U. z 2022 r. poz. 2519 ze zm.) stanowiącym, że podstawę ustalenia wynagrodzenia za odbieranie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości stanowi stawka za 1 Mg odebranych odpadów komunalnych.

Ogłoszenie o wyniku postępowania nr 2022/BZP 00024373/01 z 18 stycznia 2022 r. oraz ogłoszenia o wykonaniu umowy nr: 2023/BZP 00119898 z 3 marca 2023 r. i 2023/BZP 00164947 z 5 kwietnia 2023 r. zostały zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych z opóźnieniem wynoszącym odpowiednio: 1 dzień, 32 dni, 506 dni. Było to niezgodne z art. 216 ust. 3 i art. 448 powołanej ustawy z 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych.

Sprawozdania z realizacji programów współpracy Miasta Oleśnica z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego za 2020 r. i 2021 r. zostały zamieszczone dopiero 19 maja 2023 r. w Biuletynie Informacji Publicznej (BIP), tj. odpowiednio 718 dni i 353 dni po terminie określonym w art. 5a ust. 3 ustawy z 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.) gdzie wskazano, że organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego, nie później niż do dnia 31 maja każdego roku, jest obowiązany opublikować w Biuletynie Informacji Publicznej sprawozdanie z realizacji programu współpracy za rok poprzedni.

Oferty Stowarzyszenia Piłki Ręcznej w Oleśnicy oraz Uczniowskiego Klubu Sportowego „Pogoń Oleśnica” na realizację zadań pt. „Szkolenie dzieci, młodzieży i dorosłych oraz uczestnictwo klubów sportowych w rozgrywkach ligowych” opublikowano w BIP dopiero 24 maja 2023 r., tj. odpowiednio 498 i 499 dni po zawarciu umów o realizację przedmiotowych zadań, tymczasem zgodnie § 8 ust. 2 uchwały Rady Miasta Oleśnica nr VIII/58/2011 z 31 maja 2011 r. w sprawie określenia warunków i trybu finansowania rozwoju sportu przez Miasto Oleśnica (zmienionej uchwałą nr XIV/87/2015 Rady z

30 października 2015 r.) ofertę publikuje się w Biuletynie Informacji Publicznej w terminie 7 dni od dnia zawarcia umowy.

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości i uchybienia odpowiedzialność ponosi Burmistrz Miasta Oleśnica na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy o finansach publicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm.) i art. 4 ust. 5 powołanej ustawy o rachunkowości oraz zgodnie z zakresami czynności pracownicy merytoryczni Urzędu.

## 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 stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości, poprzez realizację następujących wniosków:**

1. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.), w szczególności w zakresie wprowadzania do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego, każdego zdarzenia, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, stosownie do art. 20 ust. 1 ustawy, w związku z art. 212 ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2022 r. poz. 2651 ze zm.).
2. Przestrzeganie przyjętych przez jednostkę zasad (polityki) rachunkowości, w szczególności w zakresie ewidencjonowania operacji gospodarczych na koncie budżetu 902 „Wydatki budżetu”, stosownie do opisu tego konta.
3. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2022 r. poz. 144 ze zm.), w szczególności w zakresie:
  - a) wykazywania w sprawozdaniach Rb-27S oraz Rb-PDP skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa w zakresie umorzenia zaległości zgodnie z § 3 ust. 1 pkt 10 lit. a w związku z § 7 ust. 3 załącznika nr 37 do tego rozporządzenia,
  - b) wykazywania w sprawozdaniu Rb-28S w zobowiązaniach wymagalnych, wyłącznie zobowiązań, których termin zapłaty minął przed upływem okresu sprawozdawczego, stosownie do § 6 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia oraz § 8 ust. 4 pkt 5 załącznika nr 37 do tego rozporządzenia.
4. Przestrzeganie przepisów 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), w szczególności w zakresie:
  - a) wykazywania w sprawozdaniu Rb-Z zobowiązań wymagalnych, stosownie do § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia oraz § 2 ust. 1 pkt 4 załącznika nr 8 do rozporządzenia,

- b) wykazywania w sprawozdaniu Rb-Z poręczeń i gwarancji, stosownie do § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia oraz § 4 ust. 2 pkt 3 załącznika nr 8 do tego rozporządzenia.
5. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2022 r. poz. 2651 ze zm.), w szczególności w zakresie dokonywania czynności sprawdzających mających na celu stwierdzenie formalnej poprawności jak i ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności deklaracji/informacji z przedstawionymi dokumentami, stosownie do art. 272 pkt 2, 3 ustawy.
  6. Poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu o wynikach (w tym finansowych) działaniach podjętych wobec podatnika o numerze ewidencyjnym konta 10545.
  7. 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:
    - a) zamieszczania w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o wyniku postępowania, niezwłocznie, ale nie później niż w terminie 14 dni od dnia zakończenia postępowania o udzielenie zamówienia na podstawie art. 214 ust. 1 pkt 11-14, na zasadach określonych w dziale III rozdziale 2, stosownie do art. 216 ust. 3 ustawy,
    - b) zamieszczania w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o wykonaniu umowy, w terminie 30 dni od wykonania umowy, na zasadach określonych w dziale III rozdziale 2, stosownie do art. 448 ustawy,
    - c) 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.
  8. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2022 r. poz. 2519 ze zm.), w szczególności w zakresie ustalania wynagrodzenia za odbieranie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości przyjmując jako podstawę stawkę za 1 Mg odebranych odpadów odebranych, stosownie do art. 6f ust. 3 ustawy.
  9. 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 rocznych programów współpracy Miasta Oleśnicy z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego, stosownie do art. 5a ust. 3 ustawy.
  10. Przestrzeganie przyjętych przez jednostkę warunków i trybu finansowania rozwoju sportu przez Miasto Oleśnicę, w szczególności w zakresie terminowego publikowania w Biuletynie Informacji Publicznej ofert podmiotów, z którymi zawarto umowy o realizację zadań publicznych.

**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 zastrzeżeń 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

Aleksander Chrzanowski

Przewodniczący Rady Miasta Oleśnicy