

Wrocław, 22 czerwca 2023 roku

**WK.WR.40.20.2023.433**

**Pan  
Jerzy Krochmalny  
Burmistrz Miasta i Gminy Wiązów**

**Plac Wolności 37  
57-120 Wiązów**

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 ze zm.) przeprowadziła, w okresie od 3 kwietnia do 5 czerwca 2023 r., kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Miasta i Gminy Wiązów. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym 5 czerwca 2023 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce.

Kontrolą w zakresie prawidłowości udzielania zamówień w trybie ustawy Prawo zamówień publicznych objęto następujące zadania: „Świadczenie usług odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych powstających na nieruchomościach zamieszkałych Miasta i Gminy Wiązów – II postępowanie”, „Przebudowa drogi prowadzącej na „Czecznię” dz. nr 74/7, 263 AM-1 obr. Kalinowa”.

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

### **Ustalenia ogólnooorganizacyjne**

Plan audytu wewnętrznego na 2021 r. został sporządzony 7 maja 2021 r., tymczasem stosownie do zapisów art. 283 ust. 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869 ze zm., Dz.U. z 2021 r. poz. 305 ze zm.) do końca roku kierownik komórki audytu wewnętrznego - którym stosownie do postanowień § 3 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z 4 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (Dz.U. z 2018 r. poz. 506) jest także usługodawca niezatrudniony w jednostce w porozumieniu z kierownikiem jednostki przygotowuje na podstawie analizy ryzyka plan audytu na następny rok.

### **Księgowość i sprawozdawczość**

W zarządzeniu nr 116/2022 z 3 października 2022 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji wg stanu na 31 grudnia 2022 r. Burmistrz postanowił o przeprowadzeniu spisu z natury składników majątkowych przekazanych do używania Ochotniczym Strażom Pożarnym w Wiązowie, Łojowicach i Jutrznynie. W związku z powyższym pracownicy Urzędu Miasta i Gminy w Wiązowie przeprowadzili

inwentaryzację środków trwałych, pozostałych środków trwałych (wyposażenia) oraz zapasów materiałów znajdujących się w ww. Ochotniczych Strażach Pożarnych. Przeprowadzenie drogą spisu z natury inwentaryzacji środków trwałych, pozostałych środków trwałych oraz zapasów materiałów powierzonych innym jednostkom stanowiło naruszenie art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.), zgodnie z którym inwentaryzację własnych składników aktywów powierzonych innym jednostkom (kontrahentom) przeprowadza się poprzez uzyskanie od nich potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów.

W sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do 31 grudnia 2022 r. należności z tytułu opłaty prolongacyjnej w kwocie 76 zł wykazano w kolumnie 14 „Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy (...)” w § 091 „Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat” zamiast w kolumnie 8 „Należności pozostałe do zapłaty – ogółem” w § 088 „Wpływy z opłaty prolongacyjnej”. Powyższe było niezgodne z § 3 ust. 1 pkt 2 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.) oraz załącznikiem nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 513 ze zm.).

Dotacje udzielane podmiotom spoza sektora finansów publicznych przez gminę w latach 2020 - 2022 w trybie ustawy z 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2019 r. poz. 688 ze zm., Dz.U. z 2020 r. poz. 1057 ze zm., Dz.U. z 2022 r. poz. 1327 ze zm.) zostały sklasyfikowane w § 2820 „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom” zamiast w § 2360 „Dotacja celowa z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego”. Było to niezgodne z opisem zawartym w załączniku nr 4 do powołanego rozporządzenia Ministra Finansów z 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów, rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

### **Dochody budżetowe**

Organ podatkowy, wbrew postanowieniom zawartym w art. 272 pkt 2 i 3 ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2019 r. poz. 900 ze zm., Dz.U. z 2020 r. poz. 1325 ze zm., Dz.U. z 2021 r. poz. 1540 ze zm., obecnie Dz.U. z 2022 r. poz. 2651 ze zm.) nie przeprowadził czynności sprawdzających mających na celu stwierdzenie formalnej poprawności informacji podatkowej i ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami, wobec podatnika opłacającego podatki w formie łącznego zobowiązania pieniężnego o nr identyfikacyjnym karty 11106. W trakcie kontroli podatnik złożył informację, na podstawie której Organ podatkowy wydał decyzje i dokonał na koncie podatnika przypisu podatku od nieruchomości za lata 2018-2023 w łącznej kwocie 81.782 zł oraz odsetek w kwocie 19.654 zł. Podatnik dokonał zapłaty podatku oraz odsetek 9 maja 2023 roku.

## **Wydatki budżetowe**

Wbrew zapisom art. 87 ust. 1 i 3 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 ze zm.) Burmistrz nie sporządził, a w konsekwencji Rada Miasta i Gminy (po uzyskaniu opinii wojewódzkiego konserwatora zabytków) nie przyjęła na okres 4 lat gminnego programu opieki nad zabytkami.

Osobie zatrudnionej na stanowisku Inspektora ds. rozliczeń, z którą stosunek pracy w związku z przejściem na emeryturę ustał 31 lipca 2022 r., odprawę emerytalną wypłacono dopiero 17 sierpnia 2022 r. Stosownie do zapisów § 9 ust. 1 powołanego rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych jednorazowa odprawa w związku z przejściem na emeryturę jest wypłacana w dniu ustania stosunku pracy.

## **Gospodarka mieniem**

Kontrola procedur związanych ze sprzedażą nieruchomości Miasta i Gminy wykazała następujące nieprawidłowości:

a) wykazy nieruchomości przeznaczonych do:

- zbycia w trybie przetargu w latach 2020-2021, tj. działek o nr: 101/15 AM-2 obręb Wiązów oraz 102/22 AM-2 obręb Wawrzęcice,

- zbycia w trybie bezprzetargowym w 2020 r., tj. lokalu mieszkalnego położonego w granicach działki nr 148/11 AM-1 obręb Ośno,

nie zostały zamieszczone na stronie internetowej Urzędu [www.wiazow.pl](http://www.wiazow.pl), ograniczono się jedynie do ich publikacji na stronie podmiotowej Urzędu w Biuletynie Informacji Publicznej. Stosownie zaś do zapisów art. 35 ust. 1 powołanej ustawy o gospodarce nieruchomościami wykazy zamieszcza się na stronach internetowych właściwego urzędu,

b) ogłoszenie o I przetargu ustnym nieograniczonym (załącznik nr 1 do zarządzenia Burmistrza nr 116/2020 z 2 października 2020 r.) na sprzedaż działki nr 101/15 AM-2 obręb Wiązów podano do publicznej wiadomości 2 października 2020 r., tj. przed upływem 6 tygodni od dnia wywieszenia wykazu (wykaz podano do publicznej wiadomości 31 sierpnia 2020 r.). Stosownie do zapisów art. 38 ust. 2 powołanej ustawy o gospodarce nieruchomościami ogłoszenie o przetargu podaje się do publicznej wiadomości nie wcześniej niż po upływie terminów, o których mowa w art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2,

c) ogłoszenia o I przetargach ustnych nieograniczonych na sprzedaż: działki nr 101/15 AM-2 obręb Wiązów (załącznik nr 1 do zarządzenia Burmistrza nr 116/2020 z 2 października 2020 r.) oraz działki nr 102/22 AM-2 obręb Wawrzęcice (załącznik nr 1 do zarządzenia Burmistrza nr 8/2022 z 19 stycznia 2022 r. ) nie zostały zamieszczone na stronie internetowej Urzędu [www.wiazow.pl](http://www.wiazow.pl) (opublikowano je na stronie podmiotowej Urzędu w BIP). Stosownie do zapisów § 6 ust. 7 rozporządzenia Rady Ministrów z 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz.U. z 2014 r. poz. 1490 ze zm., Dz.U. z 2021 r. poz. 2213) ogłoszenie o przetargu podlega

publikacji zarówno na stronie podmiotowej Urzędu w BIP jak i na stronach internetowych,

d) zawiadomienie o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży skierowane do osoby ustalonej jako nabywca działki nr 101/15 AM-2 obręb Wiązów sporządzono 19 listopada 2020 r. (brak daty doręczenia), natomiast termin podpisania aktu notarialnego ustalono 24 listopada 2020 r. (5 dni po sporządzeniu zawiadomienia). Powyższe pozostawało w sprzeczności z art. 41 ust. 1 powołanej ustawy o gospodarce nieruchomościami, zgodnie z którym organizator przetargu ma obowiązek zawiadomić nabywcę nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży, a wyznaczony termin nie może być krótszy niż 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia,

e) nie sporządzono i w konsekwencji nie podano do publicznej wiadomości poprzez zamieszczenie w Biuletynie Informacji Publicznej oraz wywieszenie w siedzibie Urzędu, na okres co najmniej 7 dni, informacji o wynikach przetargów na sprzedaż działek o nr 101/15 AM-2 obręb Wiązów oraz 102/22 AM-2 obręb Wawrzęcice, co pozostawało w sprzeczności z zapisem § 12 ust. 1 powołanego rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.

Najemcy lokalu mieszkalnego o pow. 49,88 m<sup>2</sup>, w umowie nr IR.7142.65.2022 zawartej 15 lipca 2022 r. na okres od 1 czerwca 2022 r. do 31 maja 2023 r. ustalono miesięczny czynsz obniżając go o więcej niż 40 % współczynników jakościowych przyjętych do wyliczenia stawki czynszu, co było niezgodne z zasadami określonymi w uchwale Rady nr XXVIII/2020/2021 z 27 kwietnia 2021 r. w sprawie przyjęcia Wieloletniego Programu Gospodarowania Mieszkaniowym Zasobem Gminy Wiązów na lata 2021-2025.

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości odpowiedzialność ponoszą: Burmistrz Miasta i Gminy Wiązów na podstawie art. 53 ust. 1 powołanej ustawy o finansach publicznych i art. 4 ust. 5 powołanej ustawy o rachunkowości, Skarbnik Miasta i Gminy Wiązów na podstawie art. 54 ust. 1 powołanej ustawy o finansach publicznych oraz zgodnie z zakresami czynności pracownicy merytoryczni Urzędu Miasta i Gminy w Wiązowie.

#### **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. Przestrzeganie ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm.), w szczególności w zakresie sporządzania rocznych planów audytów wewnętrznych, stosownie do postanowień art. 283 ust. 3 ustawy.
2. Przestrzeganie ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.), w szczególności w zakresie przeprowadzania inwentaryzacji składników majątkowych powierzonych innym jednostkom zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy.
3. Przestrzeganie rozporządzenia Ministra Finansów z 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2022 r. poz. 144 ze zm.), w szczególności w zakresie wykazywania należności z tytułu opłaty prolongacyjnej w kolumnie 8 sprawozdania Rb-27S, stosownie do zapisów Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów j.s.t. stanowiącej załącznik nr 37 do rozporządzenia.
4. Przestrzeganie rozporządzenia Ministra Finansów z 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 513 ze zm.), w szczególności w zakresie:
  - a) klasyfikowania opłaty prolongacyjnej w § 088, zgodnie z załącznikiem nr 3 do rozporządzenia,
  - b) klasyfikowania wydatków stanowiących dotacje celowe z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy o finansach publicznych, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego w § 2360, zgodnie załącznikiem nr 4 rozporządzenia.
5. Przestrzeganie ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2022 r. poz. 2651 ze zm.), w szczególności w zakresie przeprowadzania czynności sprawdzających mających na celu stwierdzenie formalnej poprawności danych zawartych w informacjach oraz ustalanie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do art. 272 pkt 2 i 3 ustawy.
6. Sporządzanie przez Burmistrza projektu uchwały w sprawie gminnego programu opieki nad zabytkami oraz przedłożenie Radzie Miasta i Gminy w celu jego przyjęcia na okres 4 lat, stosownie do postanowień art. 87 ust. 1 i 3 ustawy z 23 lipca 2003 r. o ochronie zabytków i opiece nad zabytkami (Dz.U. z 2022 r. poz. 840 ze zm.).
7. Przestrzeganie rozporządzenia Rady Ministrów z 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U. z 2021 r. poz. 1960), w szczególności w zakresie wypłacania odprawy emerytalnej w dniu ustania stosunku pracy, stosownie do postanowień § 9 ust. 1 rozporządzenia.
8. 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 na stronie internetowej Urzędu [www.wiazow.pl](http://www.wiazow.pl), stosownie do zapisów art. 35 ust. 1 ustawy,

- b) podawania do publicznej wiadomości ogłoszeń o I przetargach na sprzedaż nieruchomości nie wcześniej niż po upływie terminów, o których mowa w art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2, stosownie do zapisów art. 38 ust. 2 ustawy,
  - c) zawiadamiania osób ustalonych jako nabywcy nieruchomości o terminie zawarcia umowy sprzedaży zgodnie z zapisami art. 41 ust. 1 ustawy.
9. Przestrzeganie rozporządzenia Rady Ministrów z 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz.U. z 2021 poz. 2213), w szczególności w zakresie:
- a) zamieszczania ogłoszeń o przetargach na sprzedaż nieruchomości na stronie internetowej Urzędu [www.wiazow.pl](http://www.wiazow.pl), stosownie do zapisów § 6 ust. 7 rozporządzenia,
  - b) sporządzania i podawania do publicznej wiadomości poprzez zamieszczenie w Biuletynie Informacji Publicznej oraz wywieszenie w siedzibie Urzędu, na okres 7 dni, informacji o wynikach przetargów, stosownie do zapisów § 12 ust. 1 rozporządzenia,
10. Ustalanie czynszów za najem lokali mieszkalnych zgodnie z zasadami określonymi w uchwale Rady nr XXVIII/2020/2021 z 27 kwietnia 2021 r. w sprawie przyjęcia Wieloletniego Programu Gospodarowania Mieszkaniowym Zasobem Gminy Wiązów na lata 2021-2025.

**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. Zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawa zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.**

**Do wiadomości:**

Pani  
Elżbieta Mossoń  
Przewodnicząca Rady Miasta i Gminy Wiązów