

WK.WR.40.37.2024.120

**Pan**  
**Andrzej Jasiński**  
**Burmistrz Miasta i Gminy Mirsk**  
**pl. Wolności 39**  
**59-630 Mirsk**

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 ze zm.) przeprowadziła, w okresie, od 23 lipca do 18 października 2024 r., kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Mirsk. Zakres zagadnień będących przedmiotem kontroli, okres objęty kontrolą, a także ustalenia kontroli opisano w protokole kontroli, którego jeden egzemplarz przekazano w dniu podpisania Burmistrzowi Miasta i Gminy Mirsk.

Kontrolą w zakresie prawidłowości udzielania zamówień w trybie ustawy Prawo zamówień publicznych objęto zadania: „Odbieranie i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych i niezamieszkałych na terenie Gminy Mirsk”, „Zimowe utrzymanie dróg i ulic na terenie miasta i gminy Mirsk w sezonie 2023/2024”, „Adaptacja budynku Gimnazjum na Przedszkole Publiczne wraz z wyposażeniem”, „Remont wnętrza budynku przy ul. Wodnej 2 w Mirsku”, „Odbudowa obiektów mostowych uszkodzonych w wyniku wezbrania wody – powódź i intensywne opady deszczu w czerwcu 2020 r. z podziałem na dwa zadania”.

Pozytywnie należy ocenić gotowość do współpracy z kontrolującymi pracownikami Urzędu, 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:

### **Ustalenia ogólnoorganizacyjne**

W Urzędzie Miasta i Gminy Mirsk nie ma zatrudnionego Zastępcy Burmistrza, podczas gdy przepis art. 26a ust. 1 ustawy z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2022 r. poz. 559 ze zm., Dz.U. z 2023 r. poz. 40, Dz.U. z 2024 r. poz. 609 ze zm.) stanowi, że wójt (burmistrz, prezydent miasta), w drodze zarządzenia, powołuje oraz odwołuje swojego zastępcę lub zastępców i określa ich liczbę. Zgodnie z art. 26a ust. 2 pkt 1 powołanej ustawy – liczba zastępców wójta (burmistrza, prezydenta) nie może być większa niż jeden w gminach do 20.000 mieszkańców (z uwagi na liczbę mieszkańców, w Gminie Mirsk może być powołany jeden Zastępca Burmistrza).

### **Księgowość i sprawozdawczość**

Zwrotu kwot 4.045,93 zł, 6.067,26 zł, 7.807,03 zł i 10.228,68 zł stanowiących 70% zabezpieczenia należytego wykonania czterech umów (umowy nr 125/2018 z dnia 31.10.2018 r., umowy nr 311/GM/2022 z dnia 2.08.2022 r., umowy nr 497/GM/2020 z dnia 30.12.2020 r. i umowy

nr 478/GM/2021 z dnia 10.12.2021 r., dokonano z opóźnieniem wynoszącym odpowiednio: 5 lat i 5 dni, 28 dni, 25 dni oraz 121 dni, co naruszało § 11 ust. 3 umowy z dnia 31.10.2018 r., § 6 ust. 3 ww. umów z dnia 2.08.2022 r. i 10.12.2021 r. i § 12 ust. 3 umowy z dnia 30.12.2020 r. 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. poz. 2019 ze zm., Dz.U. z 2021 r. poz. 1129 ze zm. Dz.U. z 2022 r. poz. 1710 ze zm., Dz.U. z 2023 r. poz. 1605 ze zm.).

Kwotę 8.687,35 zł stanowiącą 30% zabezpieczenia należytego wykonania umowy nr 61/2017 z dnia 13.06.2017 r. – „Modernizacja budynku remizy OSP Mirsk” pozostawionego na okres gwarancji jakości zwrócono z opóźnieniem 30 dni, co naruszało § 12 ust. 3 umowy oraz art. 453 ust. 3 powołanej ustawy Prawo zamówień publicznych.

W sprawozdaniach Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, sporządzonych według stanu na koniec I, II, III i IV kwartału 2021 r. oraz na koniec I, II, III i IV kwartału 2022 r. w części A „Zobowiązania według tytułów dłużnych”, w wierszu E4.2 „pozostałe zobowiązania wymagalne” nie wykazano zobowiązania wymagalnego w kwocie 4.045,93 zł z tytułu niezwróconej w terminie kwoty stanowiącej 70% zabezpieczenia należytego wykonania ww. umowy nr 125/2018 z dnia 31.10.2018 roku). Naruszało to § 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.). W świetle tych przepisów, w kategorii zobowiązań wymagalnych wykazywane są niezwrócone w terminie depozyty mające charakter gwarancji należytego wykonania zobowiązania (np. kaucje mieszkaniowe, depozyty przyjęte przez jednostkę sprawozdającą się w celu zabezpieczenia należytego wykonania umów).

Długoterminowe należności budżetowe w kwocie ogółem 87.001,52 zł powstałe w wyniku przekształcenia w 2019 r. prawa użytkownika wieczystego gruntu zabudowanego na cele mieszkaniowe w prawo własności, zostały ujęte w księgach rachunkowych Urzędu na koncie 226 „Długoterminowe należności budżetowe” dopiero w 2024 r., co naruszało art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U z 2019 r. poz. 351 ze zm., Dz.U. z 2021 r. poz. 217 ze zm., Dz.U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.), zgodnie z którym, do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Brak ujęcia przedmiotowych należności w księgach rachunkowych Urzędu naruszał też zasady funkcjonowania konta 226 opisane w załączniku nr 3 do zarządzenia nr 160 Burmistrza Miasta i Gminy Mirsk z dnia 31 grudnia 2018 r. w sprawie sposobu prowadzenia rachunkowości, zakładowego planu kont oraz zasad ewidencji księgowej ze zm.

## **Dochody budżetowe**

W przypadku 6 wydanych decyzji ustalających wysokość zobowiązania podatkowego pobieranego w formie łącznego zobowiązania pieniężnego na 2022 r. (identyfikatory podatników: PN000033/F, PN004824/F, PN004462/F, PN003771/F, PN000151/F, PN000963), dokonano przypisu zobowiązania podatkowego na kontach podatników z dniem 28.02.2022 r., a nie z dniem doręczenia decyzji wymiarowych (decyzje doręczono 27 stycznia oraz 1, 3 i 9 lutego 2022 r.), co naruszało art. 21 § 1 pkt 2 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., Dz.U. z 2023 r. poz. 2383 ze zm.) który stanowi, że zobowiązanie podatkowe powstaje z dniem doręczenia decyzji organu podatkowego, ustalającej wysokość tego zobowiązania.

W przypadku 5 z 9 objętych kontrolą podatników podatku od nieruchomości od osób fizycznych/ łącznego zobowiązania pieniężnego o identyfikatorach: PN000033/F, PN000963/F, PN004824/F, PN003196/F, PN004462/F posiadających w latach 2022-2023 zaległości w opłatach podatków, upomnienia wystawiano po upływie od 20 do 322 dni od ustawowego terminu płatności rat podatku, a tytuły wykonawcze w przypadku 4 podatników (PN000033/F, PN000963/F, PN003196/F, PN004462/F) po upływie od 159 do 1054 dni od daty skutecznie doręzonego upomnienia.

W przypadku podatnika podatku od nieruchomości od osób prawnych o identyfikatorze PN00059/P posiadającego w latach 2022-2023 zaległości w opłatach podatku, upomnienia wystawiano po upływie od 8 do 282 dni od ustawowego terminu płatności rat podatku, a tytuły wykonawcze po upływie od 46 do 279 dni od daty skutecznie doręzonego upomnienia.

Dłużnikom posiadającym zaległości z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi za lata 2022-2023 o identyfikatorach: OS000392/F, OS400885/F, OS400480/F, OS000324/F, OS400600/F (osoby fizyczne) i OS000460/P (osoba prawna) upomnienia wystawiono po upływie od 34 do 414 dni od daty ustawowego terminu płatności opłat, a tytuł wykonawczy w przypadku podatnika OS400600/F wystawiono po upływie 605 dni od daty skutecznie doręzonego upomnienia.

Powyższe stanowiło naruszenie przepisów wewnętrznych określonych w § 4 ust. 4 lit. a (w zakresie terminów wystawiania upomnień) oraz w § 4 ust. 11 (w zakresie terminu wystawiania tytułów wykonawczych) Instrukcji dotyczącej prowadzenia ewidencji księgowej, poboru, windykacji podatków i opłat lokalnych w Gminie Mirsk, stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia nr 73 Burmistrza Miasta i Gminy Mirsk z dnia 22 kwietnia 2015 r., zmienionej zarządzeniem nr 133 Burmistrza Miasta i Gminy Mirsk z dnia 13 października 2016 roku. Zgodnie z § 4 ust. 4 lit. a powołanej instrukcji upomnienia wystawiają uprawnieni pracownicy ds. podatków i opłat w następujących terminach: niezwłocznie (dotyczy wszystkich podatków i opłat) w przypadku, gdy łączna wysokość należności pieniężnych wraz z odsetkami z tytułu niezapłacenia w terminie należności pieniężnej przekroczy dziesięciokrotność kosztów upomnienia albo gdy okres do upływu terminu przedawnienia należności pieniężnej jest krótszy niż 6 miesięcy. Przepis § 4 ust. 11 instrukcji stanowi, że tytuły wykonawcze wystawiane są nie później niż 30 dni od dnia otrzymania upomnienia przez zobowiązanego.

## **Wydatki budżetowe**

Zamawiający w związku z wykonaniem i odbiorem prac zrealizowanych w ramach zadania publicznego pn. „Zimowe utrzymanie dróg i ulic na terenie miasta i gminy Mirsk w sezonie 2023/2024”, z podziałem na części (część 1, umowa nr 370/GM/2023 – Zimowe utrzymanie dróg na terenie sołectwa Krobica, Orłowice, Mroczkowice i Kamień, część 2, umowa nr 371/GM/2023 – Zimowe utrzymanie dróg na terenie sołectw Giebułtów, Karłowiec i Brzeziniac, część 4, umowa nr 372/GM/2023 – Zimowe utrzymanie dróg na terenie sołectw Mładz, Gierczyn, Przecznicza, Kotlina i część sołectwa Krobica) opublikował w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o wykonaniu ww. umów dopiero w trakcie kontroli, tj. w dniu 07.10.2024 r., czym naruszono postanowienie art. 448 ustawy Pzp, zgodnie z którym: „Zamawiający, w terminie, 30 dni od wykonania umowy zamieszcza w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o wykonaniu umowy, na zasadach określonych w dziale III rozdziale 2”.

W związku z tym, że wykonanie umów nastąpiło w dniu 31.03.2024 r., to ogłoszenie o ich wykonaniu należało opublikować w BZP do dnia 30.04.2024 roku (opóźnienie wyniosło 160 dni).

Informacje o złożonych ofertach do postępowań o udzielenie zamówień pn.: „Adaptacja budynku Gimnazjum na Przedszkole Publiczne wraz z wyposażeniem”, „Remont wnętrza budynku przy ul. Wodnej 2 w Mirsku”, „Odbudowa obiektów mostowych uszkodzonych w wyniku wezbrania wody – powódź i intensywne opady deszczu w czerwcu 2020 r. z podziałem na dwa zadania”, zostały wysłane do Prezesa Zamówień Publicznych po upływie 7 dni od dnia otwarcia ofert lub ofert dodatkowych, co naruszało art. 81 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych. Opóźnienia wynosiły odpowiednio: 260, 10 i 9 dni.

Nie sporządzono i nie zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o zmianie umowy nr 200/GM/2022 zawartej w dniu 18.05.2022 r. dotyczącej zadania „Adaptacja budynku Gimnazjum na Przedszkole Publiczne wraz z wyposażeniem”, wprowadzonej aneksem nr 1 w dniu 20.03.2023 r. w związku z koniecznością wykonania robót dodatkowych o wartości 48.900,41 zł brutto (na podstawie art. 455 ust. 1 pkt 3 i 4 ustawy Pzp), co naruszało art. 455 ust. 3 pkt 2 ustawy z 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych, który stanowi, że w przypadkach, o których mowa w art. 455 ust. 1 pkt 3 i 4, zamawiający po dokonaniu zmiany umowy zamieszcza ogłoszenie o zmianie umowy w Biuletynie Zamówień Publicznych lub przekazuje Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej.

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości i uchybienia odpowiedzialność ponoszą: Burmistrz Miasta i Gminy Mirsk na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2024 r. poz. 1530 ze zm.), Skarbnik Gminy na podstawie art. 54 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz zgodnie z zakresami czynności pracownicy merytoryczni Urzędu Miasta i Gminy Mirsk.

## **WNIOSKI POKONTROLNE**

**Przedstawiając powyższe do wiadomości, 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 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2024 r. poz. 1465 ze zm.), w szczególności w zakresie obowiązku powołania Zastępcy Burmistrza, stosownie do postanowień zawartych w treści art. 26a ust. 1 w związku z ust. 2 pkt 1 ustawy.
2. 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 wykazywanie w sprawozdaniu Rb-Z zobowiązań wymagalnych zgodnie z § 2 ust. 1 pkt 4 załącznika nr 8 do rozporządzenia.
3. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 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, w postaci zapisu, każdego zdarzenia gospodarczego, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, stosownie do postanowień art. 20 ust. 1 ustawy.

4. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2023 r. poz. 2383 ze zm.), w szczególności w zakresie dokonywania przypisów zobowiązań podatkowych pod datą doręczenia decyzji organu podatkowego, ustalających wysokość tego zobowiązania, stosownie do postanowień art. 21 § 1 pkt 2 ustawy.
5. Przestrzeganie obowiązujących w jednostce zasad określonych w Instrukcji dotyczącej prowadzenia ewidencji księgowej, poboru, windykacji podatków i opłat lokalnych w Gminie Mirsk, stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia nr 44 Burmistrza Miasta i Gminy Mirsk z dnia 4 kwietnia 2024 r., w szczególności w zakresie sporządzania upomnień i tytułów wykonawczych zgodnie z § 4 ust. 4 lit. a i § 4 ust. 11 instrukcji.
6. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2024 r. poz. 1320), w szczególności w zakresie:
  - a) przekazywania przez Zamawiającego Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych informacji o ofertach, nie później niż w terminie 7 dni od dnia otwarcia ofert, stosownie do art. 81 ust. 1 ustawy,
  - b) zamieszczania w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o wykonaniu umowy w terminie 30 dni od wykonania umowy, stosownie do art. 448 ustawy,
  - c) dokonywania zwrotów zabezpieczenia należytego wykonania umowy w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez zamawiającego za należycie wykonane, a kwot pozostawionych na zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi za wady lub gwarancji, nie później niż w 15 dniu po upływie okresu rękojmi za wady, stosownie do art. 453 ust. 1 i 3 ustawy (mając na uwadze treść zawartych umów z wykonawcami),
  - d) zamieszczania ogłoszenia o zmianie umowy dokonanej na podstawie art. 455 ust. 1 pkt 3 i 4 ustawy Pzp, zgodnie z art. 455 ust. 3 pkt 2 ustawy.

**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  
Marta Pazowska  
Przewodnicząca  
Rady Miejskiej Gminy Mirsk