

Wrocław, 20 sierpnia 2024 r.

WK.WR.40.25.2024.132

Pan
Paweł Popłoński
Burmistrz Szklarskiej Poręby
ul. Granitowa 2
58-580 Szklarska Poręba

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 13 maja do 28 czerwca 2024 r., kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Szklarska Poręba. Zakres zagadnień będących przedmiotem kontroli, okres objęty kontrolą, a także ustalenia kontroli opisano w protokole, którego jeden egzemplarz podpisany przez Zastępcę Burmistrza oraz Skarbnika pozostawiono w dniu 1 lipca 2024 r. w jednostce.

Kontrolą w zakresie prawidłowości udzielania zamówień w trybie ustawy Prawo Zamówień Publicznych objęto następujące zadania:

- Remonty cząstkowe nawierzchni bitumicznych dróg gminnych na terenie Miasta Szklarska Poręba 2023 r.,
- Remont nawierzchni łącznika ul. Gimnazjalnej z ul. Odrodzenia w Szklarskiej Porębie,
- Świadczenie usługi „Odbiór odpadów komunalnych z terenu Miasta Szklarska Poręba 2022 r.,
- Zakup i dostawa nowego samochodu osobowego na potrzeby Urzędu Miejskiego w Szklarskiej Porębie,
- Przebudowa ul. Franciszkańskiej w Szklarskiej Porębie,
- Rozbudowa ul. 1-go Maja od skrzyżowania z ul. Kołłątaja do mostu na rzece Kamienna w Szklarskiej Porębie,
- Budowa oświetlenia drogowego wzdłuż ul. Piastowskiej w Szklarskiej Porębie (wyłącznie procedura).

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

Ustalenia ogólnooorganizacyjne

Plany audytu na 2022 i 2023 rok nie zostały podpisane przez kierownika jednostki, co oznacza, że nie dopełnił on obowiązku wynikającego z postanowień § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o wynikach tego audytu (Dz.U. z 2018 r. poz. 506).

Wpisy w księdze rejestrowej instytucji kultury, dla których Miasto Szklarska Poręba jest organizatorem nie obejmują danych dotyczących mienia obu instytucji kultury, co stanowi naruszenie przepisu art. 14 ust. 1a pkt 3 ustawy z 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz.U. z 2018 r. poz. 1983 ze zm., Dz. U. z 2020 r. poz. 194 ze zm., a obecnie Dz.U. z 2024 r. poz. 87).

Księgowość i sprawozdawczość

Zabezpieczenia należytego wykonania umów w łącznej kwocie 314.042,51 zł zostały zwrócone wykonawcom z opóźnieniem wynoszącym od 40 do 276 dni (5 przypadków) oraz zabezpieczenia roszczeń z tytułu rękojmi za wady w łącznej kwocie 3.888,52 zł (3 przypadki) zostały zwrócone z opóźnieniem od 1 do 12 dni. Powyższe było niezgodne z postanowieniami zawartych umów oraz art. 453 ust. 1 i ust. 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., Dz.U. z 2022 r. poz. 1710 ze zm., Dz.U. z 2023 r. poz. 1605 ze zm.).

W latach 2022-2023 dochody ze sprzedaży lokali mieszkalnych stanowiących własność Gminy Szklarska Poręba ewidencjonowano w rozdziale 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” zamiast w rozdziale 70007 „Gospodarowanie mieszkaniowym zasobem gminy”. Powyższe było niezgodne z załącznikiem nr 2 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 2014 r. poz. 1053 ze zm., Dz.U. z 2022 r. poz. 513 ze zm.).

Wykaz osób prawnych i fizycznych, jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej oraz wykaz podmiotów spoza sektora finansów publicznych, którym ze środków publicznych została umorzona należność lub którym udzielono pomocy publicznej wobec jednostki sektora finansów publicznych został opublikowany w Biuletynie Informacji Publicznej w dniu 4.06.2024 r. niezgodnie z treścią art. 37 ust. 1 pkt 2 lit. f i g ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którymi jednostka sektora finansów publicznych podaje do publicznej wiadomości w terminie do dnia 31 maja roku następnego, wykaz osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym w zakresie podatków lub opłat udzielono ulg, odroczeń, umorzeń lub rozłożono spłatę na raty w kwocie przewyższającej łącznie 500 zł, wraz ze wskazaniem wysokości umorzonych kwot i przyczyn umorzenia lub którym udzielono pomocy publicznej.

Dochody budżetowe

W przypadku podatników objętych kontrolą (10 osób fizycznych oraz 2 osoby prawne) przypisów na kontach podatkowych dokonywano przed terminem doręczenia decyzji ustalających/określających wysokość zobowiązań podatkowych, co stanowiło to naruszenie przepisów art. 21 § 1 pkt 2 oraz § 3 i art. 212 ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2021 r. poz. 1540, Dz.U. z 2022 r. poz. 2651, Dz.U. z 2023 r. poz. 2383). Zgodnie z przywołanymi przepisami zobowiązanie podatkowe powstaje z dniem doręczenia decyzji organu podatkowego, ustalającej/określającej wysokość tego zobowiązania. Organ podatkowy, który wydał decyzję, jest nią związany od chwili jej doręczenia.

W przypadku 1 podatnika o identyfikatorze: J000655 (osoba prawna) oraz 2 podatników o identyfikatorach N000139, N393500 (osoby fizyczne) posiadających w latach 2022-2023 zaległości w podatku od nieruchomości, upomnienia wystawiono po upływie od 74 do 728 dni od terminu określonego na podstawie § 1 ust. 13 załącznika nr 3 „Zasady rachunkowości podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych Miasta Szklarska Poręba” do zarządzenia Nr 0151/23/2010 Burmistrza Miasta z 31 grudnia 2010 r. w sprawie ustalenia zasad (polityki) rachunkowości Urzędu Miejskiego i budżetu Miasta Szklarskiej Poręby, ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniem Nr 0050.22.2013 z 29 stycznia 2013 roku. Zgodnie z § 1 ust. 13 „upomnienia wystawia się niezwłocznie, jednak nie później niż w ciągu 90 dni po upływie terminu płatności raty lub otrzymania potwierdzenia odbioru decyzji określającej lub ustalającej wysokość zobowiązania podatkowego”.

W przypadku 1 podatnika o identyfikatorze J000630 (osoba prawna) stwierdzono, że upomnienie nr FN-J-UP.3162.000102.2023 z dnia 19 lipca 2023 r. obejmujące zaległości z tytułu rat od 1 do 7 za 2023 r. wystawiono po upływie 96 dni od terminu określonego na podstawie § 1 ust. 13 załącznika nr 3, a upomnienie nr FN-J-UP.3162.000193 z dnia 27 grudnia 2023 r. obejmujące zaległości z tytułu rat od 8 do 12 za 2023 r. wystawiono po upływie 44 dni od terminu określonego na podstawie § 1 ust. 13 załącznika nr 3. Stwierdzono ponadto, że tytuły wykonawcze obejmujące raty od 1 do 7 za 2023 r. oraz od 8 do 12 za 2023 r. wystawiono odpowiednio po upływie 56 i 48 dni od terminu określonego w § 1 ust. 15 ww. załącznika nr 3, które winny być sporządzone w terminie nie dłuższym niż 60 dni od daty doręczenia upomnienia.

Podmiotom o identyfikatorach: S003992, S004097 (osoby fizyczne), posiadającym zaległości z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi za lata 2022-2023, tytuły wykonawcze wystawiono, po upływie od 70 do 260 dni od terminu określonego na podstawie § 1 ust. 15 załącznika nr 3. „Zasady rachunkowości podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych Miasta Szklarska Poręba” do zarządzenia Nr 0151/23/2010 Burmistrza Miasta z 31 grudnia 2010 r. ze zmianami.

W przypadku 2 podmiotów o nr S001444 i S004257, organ podatkowy dokonał przypisów należności z dniem wydania zawiadomienia informującego o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, co stanowiło naruszenie art. 21 § 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa w związku z art. 6 ust. 12 oraz art. 6q ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2021 r. poz. 888, Dz.U. z 2022 r. poz. 1297, Dz.U. z 2022 r. poz. 2519, Dz.U. z 2023 r. poz. 1469, Dz.U. z 2024 r. poz. 399).

Podmiot o nr S001444, będący najemcą lokalu z mieszkaniowego zasobu gminy, samodzielnie złożył deklarację na wysokość opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, co było niezgodne z przepisem art. 2 ust. 1 pkt 4 powołanej ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach. Przywołany przepis nie wskazuje najemców lokali komunalnych, jako podmiotów zobowiązanych do składania deklaracji na wysokość opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Deklarację tę winien złożyć Miejski Zakład Gospodarki Komunalnej w Szklarskiej Porębie, któremu Gmina Szklarska Poręba powierzyła administrowanie i zarządzanie zasobami mieszkaniowymi Gminy zgodnie z § 2 pkt 2 Statutu Miejskiego Zakładu Gospodarki Komunalnej w Szklarskiej Porębie.

W przypadku 2 podmiotów uiszczających opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi organ podatkowy zmniejszył wysokość opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi z datą wsteczną. Nieprawidłowość dotyczyła podmiotów o nr:

- S003992, który złożył deklarację w dniu 28.02.2022 r. (18 dni po ustawowym terminie do złożenia deklaracji zmniejszającej wysokość opłaty za odpady komunalne) z datą obowiązywania od 1.01.2022 r. zmniejszając kwotę z 114,30 zł/m-c na kwotę 77,47 zł/m-c,
- S001649, który złożył deklarację w dniu 13.04.2022 r. (62 dni po ustawowym terminie do złożenia deklaracji zmniejszającej wysokość opłaty za odpady komunalne) z datą obowiązującą od 1.01.2022 r. zmniejszając kwotę z 23,88 zł/m-c na kwotę 17,15 zł/m-c.

Powyższy stan rzeczy oznaczał naruszenie art. 6m ust. 2 powołanej ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach, który stanowi, że w przypadku zmiany danych będących podstawą ustalenia wysokości należnej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi lub określonej w deklaracji ilości odpadów komunalnych powstających na danej nieruchomości, właściciel nieruchomości jest obowiązany

złożyć nową deklarację w terminie do 10 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym nastąpiła zmiana. Opłatę za gospodarowanie odpadami komunalnymi w zmienionej wysokości uiszcza się za miesiąc, w którym nastąpiła zmiana. Jednocześnie stanowiło to sprzeczność z art. 6m ust. 4 ww. ustawy, który stanowi, że właściciel nieruchomości nie może złożyć deklaracji zmniejszającej wysokość zobowiązania z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi za okres wsteczny.

W przypadku 9 podmiotów posiadających zaległości z tytułu opłaty za zajęcie pasa ruchu drogowego na 11 objętych kontrolą ustalono, że organ podatkowy nie podejmował czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych lub podejmował je z opóźnieniem.

Wobec podmiotu U501771 posiadającego zaległości w kwocie 1.540 zł (termin płatności upływał 28 sierpnia 2023 r.) organ podatkowy nie wystawił upomnienia, co było niezgodne z treścią § 1 ust. 13 zarządzenia nr 0050.22.2013.

Pomimo braku wpłat organ podatkowy nie wystawił upomnień podmiotom U501729, U501733, U501776, U500823 posiadającym zaległości odpowiednio: 810 zł, 1.320 zł, 2.310 zł, 1.260 zł, co było niezgodne z treścią § 1 ust. 13 powołanego zarządzenia nr 0050.22.2013. W trakcie trwania kontroli tj. w dniach 4 oraz 5 czerwca 2024 r. ww. płatnicy dokonali wpłat zaległości wraz z odsetkami karnymi.

Wobec podmiotu U501088 posiadającego zaległość w kwocie 882 zł tytuł wykonawczy wystawiono w dniu 18 listopada 2022 r., tj. 525 dni po terminie określonym w § 1 ust. 15 powołanego zarządzenia nr 0050.22.2013.

Organ podatkowy w dniu 8 listopada 2023 r. wystawił upomnienia podmiotom U501726, U501810 posiadającym zaległości, każdy po 4.200 zł. Termin zapłaty wyznaczono na 24 listopada 2023 roku. Pomimo bezskutecznego upływu terminu nie wystawiono tytułów wykonawczych, co było niezgodne postanowieniem § 1 ust. 15 powołanego zarządzenia nr 0050.22.2013, a ponadto stanowiło naruszenie przepisu art. 6 § 1 ustawy z 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U. z 2022 r. poz. 479 ze zm., Dz.U. z 2023 r. poz. 2505 ze zm.).

Wobec podmiotu U501350 posiadającego zaległość 840 zł organ podatkowy w dniu 25 października 2022 r. wystawił upomnienie z opóźnieniem wynoszącym 208 dni, tj. niezgodnie z § 1 ust. 13 zarządzenia nr 0050.22.2013, a następnie pomimo bezskutecznego upływu wyznaczonego terminu nie wystawiono tytułu wykonawczego, co było niezgodne postanowieniem § 1 ust. 15 powołanego zarządzenia nr 0050.22.2013, a ponadto stanowiło naruszenie przepisu art. 6 § 1 ustawy z 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.

Wydatki budżetowe

W zakresie wydatków na wynagrodzenia wystąpiły poniżej opisane nieprawidłowości.

- I. Od 1 lipca 2021 r. dla dwójga kierowników referatów Burmistrz ustalił wynagrodzenia zasadnicze wg XVIII kategorii zaszeregowania w wysokości po 5.001,20 zł, a od 1 listopada 2021 r. w wysokości po 5.821,20 zł. Tymczasem zgodnie z obowiązującym do 30 listopada 2021 r. załącznikiem nr 2 do Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Miejskiego w Szklarskiej Porębie wprowadzonego zarządzeniem nr 0152/69/09 z dnia 15 czerwca 2009 r. (ze zm.), maksymalna stawka wynagrodzenia zasadniczego dla XVIII kategorii zaszeregowania wynosiła 4.800 zł. Oznacza to, że ww. wynagrodzenia od 1 lipca do 30 listopada 2021 r. naliczono i wypłacano w zawyżonych wysokościach. Suma zawyżenia wyniosła 4.382,40 zł. Ustalenie ww. wynagrodzeń zasadniczych w kwotach wyższych niż określone dla danej kategorii zaszeregowania było niezgodne z zasadami

określonymi w treści §§ 5 i 6 Regulaminu wprowadzonego zarządzeniem nr 0152/69/09 Burmistrza Szklarskiej Poręby z dnia 15 czerwca 2009 r. (ze zm.). Wypłacenie ww. wynagrodzeń w zawyżonych kwotach oznaczało naruszenie zasady dokonywania wydatków z środków publicznych określonej w treści art. 44 ust. 2 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 305 ze zm., obecnie Dz.U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.).

II. W trzech przypadkach nieprawidłowo przyznano dodatki specjalne.

W zakresie przyznawania pracownikom Urzędu dodatków specjalnych stwierdzono, że w 3 przypadkach (na 10 objętych kontrolą) nie przestrzegano zasady okresowości wynikającej z art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz.U. z 2019 r. poz.1282 ze zm, obecnie Dz.U. z 2022 r. poz 530 ze zm.).

Ustalono, że Skarbnik oraz Sekretarz otrzymywały dodatki specjalne: w okresie od 1 marca do 31 grudnia 2022 r. w wysokości po 2.000 zł miesięcznie, a w okresie od 1 stycznia 2023 r. do 31 marca 2024 r. w wysokości po 3.000 zł miesięcznie. W uzasadnieniu przyznania ww. dodatków Burmistrz m.in. wskazał okresowe zwiększenie obowiązków polegające na realizowaniu zadań związanych z: gromadzeniem, udostępnianiem i wykorzystywaniem informacji na temat możliwości uzyskania wsparcia finansowego z funduszy Unii Europejskiej i innych źródeł krajowych i zagranicznych, stały monitoring dostępności środków zewnętrznych na realizację projektów;

Inspektorowi (PA040) w sposób ciągły i nieprzerwany w okresie od 1 lipca 2017 r. do 30 czerwca 2023 r. przyznawano dodatki specjalne za okresowe zwiększenie obowiązków polegające na prowadzeniu postępowań administracyjnych o wydanie warunków zabudowy. Na okres od 1 lipca do 31 grudnia 2017 r. ww. dodatek przyznano w kwocie 500 zł miesięcznie, w okresie od 1 stycznia 2018 r. do 31 grudnia 2020 r. w kwocie 1.000 zł miesięcznie, a w okresie od 1 stycznia 2021 r. do 30 czerwca 2023 r. w kwocie 700 zł miesięcznie. Stwierdzono ponadto, że pismami nr OR.2122.781.2023 z 24 marca 2023 r. oraz nr OR.2122.805.2024 z 2 stycznia 2024 roku. Burmistrz przyznał temu inspektorowi również dodatek specjalny w wysokości 3.000 zł miesięcznie na okres od 1 marca 2023 do 31 grudnia 2023 r., a następnie od 1 stycznia do 31 marca 2024 r. Jako uzasadnienie przyznania tego dodatku wskazał okresowe zwiększenie obowiązków polegające na realizowaniu zadań związanych z gromadzeniem, udostępnianiem i wykorzystywaniem informacji na temat możliwości uzyskania wsparcia finansowego z funduszy Unii Europejskiej i innych źródeł krajowych i zagranicznych. Z dniem 1 października 2022 r. Burmistrz ustalił w drodze porozumienia stron (pismo nr OR.2122.713.2022) wysokość wynagrodzenia zasadniczego inspektora w kwocie 5.200 zł. Przyznane inspektorowi dodatki specjalne w okresie od 1 marca do 30 czerwca 2023 r. w łącznej kwocie 3.700 zł oraz od 1 lipca 2023 r. do 31 marca 2024 r. dodatek w kwocie 3.000 zł, przekraczały 50% miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego inspektora odpowiednio o 1.100 zł w okresie od 1 marca do 30 czerwca 2023 r. oraz w okresie od 1 lipca 2023 r. do 31 marca 2024 r. o 400 zł. Oznacza to, że od 1 marca 2023 r. do 31 marca 2024 r. inspektorowi przyznano dodatki specjalne z naruszeniem postanowień zawartych w treści § 8 ust. 1 Regulaminu wynagradzania, zgodnie z którym: „Pracownikowi, któremu pracodawca okresowo zwiększa obowiązki służbowe lub powierza dodatkowe zadania, jest przyznawany dodatek specjalny w wysokości nieprzekraczającej 50% przysługującego mu wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego”.

Wypłacanie ww. dodatków, przyznanych przez Burmistrza z naruszeniem zasad wynikających z treści przepisu art. 36 ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych oraz § 8 ust. 1 Regulaminu

wynagradzania stanowiło naruszenie zasady dokonywania wydatków z środków publicznych określonej w treści art. 44 ust. 2 powołanej ustawy o finansach publicznych.

Ponadto stwierdzono, że jako podstawę prawną przyznania dodatków specjalnych dla Skarbnik wskazano przepis § 8 ust. 1 Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Miejskiego w Szklarskiej Porębie. Zgodnie z art. 39 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych pracodawca w regulaminie wynagradzania określa, dla pracowników samorządowych, o których mowa w art. 4 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy, tj. zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, wymagania kwalifikacyjne oraz szczegółowe warunki wynagradzania, a zgodnie z art. 39 ust. 2 pkt 2 ww. ustawy pracodawca w regulaminie wynagradzania może określić warunki i sposób przyznawania dodatków funkcyjnych i specjalnych, o których mowa w art. 36 ust. 4 i 5 ww. ustawy oraz innych dodatków.

Z treści art. 39 ustawy o pracownikach samorządowych wynika, że przepisy Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Miejskiego w Szklarskiej Porębie nie mogły obejmować swoim działaniem Skarbnik, która jest zatrudniona na podstawie powołania (art. 4 ust. 1 pkt 2 ustawy o pracownikach samorządowych), co z kolei oznacza, że przepis § 8 ust. 1 Regulaminu nie mógł stanowić podstawy przyznania dodatku specjalnego dla Skarbnik. Podstawę przyznania dodatku specjalnego dla Skarbnik mógł stanowić natomiast art. 36 ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych.

W przypadku 2 zadań na 7 objętych kontrolą przy udzieleniu zamówień w trybie 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. i obecnie Dz.U. z 2023 r. poz. 1605 ze zm.) Zamawiający nie dopełnił obowiązku wynikającego z treści art. 448 ww. ustawy, 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”. Nieprawidłowość dotyczyła zadań: „Przebudowa ul. Franciszkańskiej w Szklarskiej Porębie”, realizowanego na podstawie umowy nr 30/IK-VII/2022 z 27 kwietnia 2022 r. (protokół odbioru robót podpisano w dniu 21 listopada 2022 r., a ogłoszenie o wykonaniu umowy opublikowano w trakcie kontroli, tj. w dniu 13 czerwca 2024 r. w Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem 2024/BZP 00365370/01) oraz „Rozbudowa ul. 1-go Maja od skrzyżowania z ul. Kołłątaja do mostu na rzece Kamienna w Szklarskiej Porębie”, realizowanego na podstawie umowy nr 14/IK-VII/272/2022 z 24 marca 2022 r. (protokół odbioru robót podpisano w dniu 10 listopada 2022 r., a ogłoszenia o wykonaniu umowy nie opublikowano do dnia kontroli).

Zamówienia na roboty budowlane dotyczące „Remontu nawierzchni łącznika ul. Gimnazjalnej z ul. Odrodzenia w Szklarskiej Porębie”, udzielono w trybie art. 275 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych. W protokole z postępowania w trybie podstawowym zawarto informację, że wartość zamówienia oszacowano na kwotę 150.000 zł, co stanowiło równowartość 33.680,62 euro. na podstawie notatki z szacunku w dniu 1 czerwca 2022 r.. Szacowania wartości zamówienia dokonał pracownik merytoryczny urzędu w drodze rozeznania telefonicznego i na tą okoliczność w dniu 1 czerwca 2022 r. sporządził notatkę. Tymczasem zgodnie z przepisem art. 34 ust. 1 pkt 1 ustawy z 11 września 2019 r. Prawo Zamówień Publicznych: „Wartość zamówienia na roboty budowlane ustala się na podstawie kosztorysu inwestorskiego sporządzanego na podstawie dokumentacji projektowej oraz specyfikacji technicznych wykonania i odbioru robót albo na podstawie planowanych kosztów robót budowlanych określonych w programie funkcjonalno-użytkowym, jeżeli przedmiotem zamówienia jest wykonanie robót budowlanych w rozumieniu ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. - Prawo budowlane ...”. Przyjęty zatem

sposób ustalenia wartości zamówienia był niezgodny z przepisem art. 34 ust. 1 pkt 1 ustawy z 11 września 2019 r. Prawo Zamówień Publicznych.

W przypadku 3 na 7 objętych kontrolą procedur udzielania zamówień publicznych, które dotyczyły: Remontu nawierzchni łącznika ul. Gimnazjalnej z ul. Odrodzenia w Szklarskiej Porębie, Zakupu fabrycznie nowego samochodu osobowego na potrzeby Urzędu Miejskiego w Szklarskiej Porębie oraz Budowy oświetlenia wzdłuż ul. Piastowskiej w Szklarskiej Porębie stwierdzono, że uczestniczący w nich poprzez dokonywanie czynności, a w przypadku ww. robót budowlanych także poprzez udzielenie zamówień Zastępca Burmistrza nie dopełnił obowiązku złożenia oświadczeń o istnieniu albo braku istnienia okoliczności określonych w art. 56 ust. 2 i 3 ustawy Prawo zamówień publicznych, co stanowiło naruszenie przepisu art. 56 ust. 4 ww. ustawy. Zgodnie z przywołanym przepisem: „Osoby, o których mowa w ust. 1 i 3, składają, pod rygorem odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia, oświadczenie w formie pisemnej o istnieniu albo braku istnienia okoliczności, o których mowa odpowiednio w ust. 2 lub 3 (...)”

Stwierdzono również, że w trakcie toczącego się postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na realizację zadania pn. Budowa oświetlenia wzdłuż ul. Piastowskiej w Szklarskiej Porębie, Zastępca Burmistrza bezzasadnie, na podstawie art. 307 ust. 2 ustawy pzp, pismem nr FN.271.1.2023.AS z 6 października 2023 r. zwrócił się do Wykonawcy, którego ofertę w dniu 27 września 2023 r. wybrano jako najkorzystniejszą z wnioskiem o wyrażenie zgody na przedłużenie związania ofertą do 17 października 2023 r. Bezzasadność wynikała z faktu, że Zastępca Burmistrza zwrócił się do Wykonawcy po sporządzeniu i doręczeniu uczestnikom postępowania zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty, a zatem brak było podstaw do złożenia wniosku o przedłużenie terminu związania ofertą na podstawie art. 307 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych, który stanowi: „W przypadku gdy wybór najkorzystniejszej oferty nie nastąpi przed upływem terminu związania ofertą określonego w dokumentach zamówienia, zamawiający przed upływem terminu związania ofertą zwraca się jednokrotnie do wykonawców o wyrażenie zgody na przedłużenie tego terminu o wskazywany przez niego okres, nie dłuższy niż 30 dni”.

Gospodarka mieniem

W przypadku sprzedaży lokali mieszkalnych nr 4 (ul. Chopina – rok 2022) oraz nr 5 (ul. Hutnicza – rok 2023) zlecenia ich wyceny, a w konsekwencji określenia przez rzeczoznawcę majątkowego wartości lokalu, dokonano przed uzyskaniem od Starosty Karkonoskiego zaświadczenia o spełnieniu przez nieruchomość wymogu samodzielnego lokalu mieszkalnego, co naruszało § 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., Dz.U. z 2021 r. poz. 555). Zgodnie z tym przepisem 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 (Dz.U. z 2020 r. poz. 532 i poz. 1910 ze zm., Dz.U. z 2021 r. poz. 1048).

W wykazach nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży oraz oddania w dzierżawę (w próbie 16 nieruchomości objętych kontrolą w latach 2021-2023) zawarto informacje spoza katalogu informacji enumeratywnie określonych w art. 35 ust. 2 ustawy z 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., Dz.U. z 2023 r. poz. 344 ze zm.). Przykładowo w wykazach nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę zawarto informacje

dotyczące: pobierania odsetek za zwłokę, obowiązku zapłaty podatku od nieruchomości i wpłaty kaucji zabezpieczającej prawidłowe wykonanie umowy.

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości i uchybienia odpowiedzialność ponoszą: Burmistrz Szklarskiej Poręby na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, a także Skarbnik na podstawie art. 54 ust. 1 powołanej ustawy o finansach publicznych oraz zgodnie z zakresami czynności pracownicy merytoryczni Urzędu Miejskiego w Szklarskiej Porębie.

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 przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o wynikach tego audytu (Dz.U. z 2018 r. poz. 506), w szczególności w zakresie zatwierdzania przez kierownika jednostki planów audytu poprzez składanie na nich podpisu, stosownie do postanowień § 9 ust. 2 rozporządzenia.
2. Przestrzeganie przepisów ustawy z 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz.U. z 2024 r. poz. 87), w zakresie zamieszczania w księgach rejestrowych instytucji kultury informacji dotyczących mienia instytucji kultury zgodnie z przepisem art. 14 ust. 1a pkt 3 ustawy.
3. 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 klasyfikowania w rozdziale 70007 dochodów ze sprzedaży lokali mieszkalnych stanowiących własność Gminy Szklarska Poręba, zgodnie z załącznikiem nr 2 do rozporządzenia.
4. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2023 r. poz. 2383) w zakresie dokonywania przypisu należności z tytułu podatku od nieruchomości oraz z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w momencie doręczenia decyzji ustalającej/określającej wysokość zobowiązania podatkowego lub zawiadomienia o wysokości opłaty, stosownie do postanowień art. 21 § 1 pkt 2 oraz § 3 i art. 212 ww. ustawy, w związku z art. 6 ust. 12 w zw. z art. 6q ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.
5. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U. z 2023 r. poz. 2505 ze zm.), w szczególności w zakresie podejmowania czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych wobec zobowiązanych uchylających się od wykonania obowiązku, w tym wystawiania upomnień oraz tytułów wykonawczych wobec podmiotów posiadających zaległości z tytułu podatków i opłat, stosownie

- do postanowień art. 6 § 1 ustawy oraz poinformowanie Izby o działaniach podjętych wobec podmiotów zalegających z opłatami za zajęcie pasa ruchu drogowego.
6. Przestrzeganie obowiązujących w jednostce zasad określonych w załączniku nr 3 „Zasady rachunkowości podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych Miasta Szklarska Poręba” do zarządzenia Nr 0151/23/2010 Burmistrza Miasta z 31 grudnia 2010 r. w sprawie ustalenia zasad (polityki) rachunkowości Urzędu Miejskiego i budżetu Miasta Szklarskiej Poręby, ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniem Nr 0050.22.2013 z 29 stycznia 2013 roku, w szczególności w zakresie terminowego sporządzania upomnień i tytułów wykonawczych, stosownie do zapisu § 1 ust. 13 i 15 ww. zarządzenia.
 7. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2024 r. poz. 399), w szczególności w zakresie:
 - a) przyjmowania deklaracji na wysokość opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi od podmiotów zobowiązanych do jej składania, stosownie do art. 2 ust. 1 pkt 4 ustawy,
 - b) w przypadku zmiany danych, będących podstawą zmniejszenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, ustalanie tej opłaty z uwzględnieniem zapisów art. 6m ust. 4 ustawy.
 8. Przestrzeganie postanowień Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Miejskiego w Szklarskiej Porębie, wprowadzonego zarządzeniem nr 0152/69/09 Burmistrza Szklarskiej Poręby z dnia 15 czerwca 2009 r. (ze zm.), w szczególności w zakresie:
 - a) określania wysokości wynagrodzenia zasadniczego pracowników Urzędu, stosownie do przepisów §§ 5 i 6 Regulaminu,
 - b) określania w prawidłowych kwotach przyznawanych dodatków funkcyjnych,
 - c) przyznawania pracownikom Urzędu dodatku specjalnego zgodnie z zasadami określonymi w § 8 Regulaminu.
 9. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz.U. z 2024 r. poz. 1135), w szczególności w zakresie przyznawania pracownikom dodatku specjalnego z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań zgodnie z art. 36 ust. 5 ustawy.
 10. Przestrzeganie przepisów ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.), w szczególności w zakresie:
 - a) podawania do publicznej wiadomości w terminie do 31 maja roku następnego wykazu osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym została umorzona należność wobec jednostki sektora finansów publicznych lub udzielono pomocy publicznej, stosownie do art. 37 ust. 1 pkt 2 lit. f i g ustawy,
 - b) dokonywania wydatków z środków publicznych na wynagrodzenia pracowników z poszanowaniem zasad wynikających z treści art. 44 ust. 2 ustawy.
 11. 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) dokonywanie szacowania wartości planowanych robót w oparciu o kosztorysy inwestorskie albo programy funkcjonalno-użytkowe, stosownie do przepisu art. 34 ust. 1 pkt 1 ustawy,
 - b) dokumentowania bezstronności pracowników urzędu biorących udział w czynnościach związanych z przeprowadzeniem oraz udzieleniem zamówień publicznych poprzez składanie

- oświadczeń o istnieniu albo braku istnienia okoliczności określonych w art. 56 ust. 2 i 3, stosownie do postanowień art. 56 ust. 4 ustawy,
- c) w razie zaistnienia takiej konieczności, zwracanie się przed wyborem najkorzystniejszej oferty, do wszystkich wykonawców biorących udział w postępowaniu z wnioskiem o wyrażenie zgody na wydłużenie terminu związania ofertą, stosownie do przepisu art. 307 ust. 2 ustawy,
 - d) publikowania w biuletynie zamówień publicznych w terminie 30 dni od daty realizacji zamówień publicznych ogłoszeń o wykonaniu umowy, stosownie do przepisu art. 448 ustawy,
 - e) terminowe dokonywanie zwrotu zabezpieczenia należytego wykonania umowy oraz zwrotu zabezpieczenia roszczeń z tytułu rękojmi za wady, zgodnie z art. 453 ust. 1 i 3 ustawy, z uwzględnieniem zapisów umów zawartych z wykonawcami.
12. Podawanie w wykazach nieruchomości wyłącznie informacji określonych w art. 35 ust. 2 ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2024 r. poz. 1145).
13. 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 5 września 2023 r. w sprawie wyceny nieruchomości (Dz.U. z 2023 r. poz. 1832) w związku z art. 2 ust. 3 ustawy z 24 czerwca 1994 r. o własności lokali (Dz.U. z 2021 r. poz. 1048 ze zm.).

Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 i 4 ustawy z 7 października 1992 r. 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 Regionalnej Izby Obrachunkowej. 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:

Pan
Michał Pyrek
Przewodniczący
Rady Miejskiej
w Szklarskiej Porębie