

Wrocław, 17 maja 2024 roku

WK.WR.40.13.2024.134

**Pan  
Paweł Kisowski  
Burmistrz Miasta i Gminy  
Świerzawa**

**Plac Wolności 60  
59-540 Świerzawa**

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) przeprowadziła, w okresie od 13 marca do 6 maja 2024 r., kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Świerzawa. 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 Świerzawa.

Kontrolą w zakresie prawidłowości udzielania zamówień w trybie ustawy Prawo zamówień publicznych objęto zadania: „Odbiór odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych z terenu miasta i gminy Świerzawa”, „Budowa i modernizacja oświetlenia drogowego na terenie Gminy Świerzawa”, „Budowa garażu przy budynku remizy OSP Świerzawa”, „Modernizacja placu zabaw w miejscowości Rzeszówek” i „Rozbudowa infrastruktury sportowej na terenie Gminy Świerzawa – część II basen”.

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:

#### **Księgowość i sprawozdawczość**

Długoterminowe należności budżetowe w kwocie 20.626,56 zł z tytułu przekształcenia w 2019 r. prawa użytkowania wieczystego gruntu zabudowanego na cele mieszkaniowe w prawo własności, zostały ujęte w księgach rachunkowych Urzędu na koncie 226 „Długoterminowe należności budżetowe” w dniu 30 listopada 2022 r., tj. 3 lata po zaistnieniu zdarzenia, 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 naruszało zasady funkcjonowania konta 226 opisane w planie kont dla Urzędu Miejskiego w Świerzawie, stanowiącym załącznik nr 3a do zarządzenia

nr 1200/5/2019 Burmistrza Miasta i Gminy Świerzawa z dnia 28 stycznia 2019 r. w sprawie zasad (polityki) rachunkowości ze zm. wprowadzonymi zarządzeniem nr 120/4/2022 Burmistrza z dnia 16 marca 2022 roku.

Zwrotu kwoty 3.321 zł, stanowiącej 30% zabezpieczenia należytego wykonania umowy, pozostawionej na okres gwarancji za wady techniczne (umowa nr INGK.Dr.22.2017 z dnia 31 sierpnia 2017 r. pn. „Budowa oświetlenia drogowego w Gminie Świerzawa w miejscowościach: Sędziszowa ul. Górna działka nr 523 i nr 520/1, Rząśnik działka nr 82 i nr 142, Lubiechowa ul. Wczasowa, Stara Kraśnica działka nr 92, Nowy Kościół ul. Fabryczna, Rzeszówek działka nr 161, Sokołowiec działka nr 500, Świerzawa działka nr 176 ul. Parkowa”), dokonano z opóźnieniem wynoszącym 449 dni, co naruszało § 10 ust. 2 powołanej umowy oraz art. 453 ust. 3 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1710 ze zm., Dz.U. z 2023 r. poz. 1605 ze zm.). Zgodnie z powołanym przepisem Zamawiający zwraca kwotę stanowiącą 30% zabezpieczenia roszczeń z tytułu rękojmi za wady lub gwarancji nie później niż w 15. dniu po upływie okresu rękojmi za wady lub gwarancji.

W sprawozdaniach Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, sporządzonych według stanu na koniec IV kwartału 2022 r. oraz I, II i III kwartału 2023 r., w części „Zobowiązania według tytułów dłużnych” w wierszu „pozostałe zobowiązania wymagalne” nie wykazano zobowiązania wymagalnego z tytułu niezwróconego w terminie zabezpieczenia należytego wykonania umowy w kwocie 3.321 zł ustalonego na podstawie dokumentów źródłowych (ww. umowa, protokół odbioru końcowego z dnia 14 grudnia 2017 r.), co naruszało § 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., Dz.U. z 2023 r. poz. 652). 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).

### **Dochody budżetowe**

W poniżej wskazanych przypadkach organ podatkowy w niedostateczny sposób dokonywał czynności sprawdzających w zakresie poprawności złożonych informacji/deklaracji podatkowych oraz mających na celu ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami, co naruszało postanowienia art. 272 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2020 r. poz. 1325 ze zm., Dz.U. z 2021 r. poz. 1540 ze zm., Dz.U. z 2022 r. poz. 2651 ze zm., obecnie obowiązujący: Dz.U. z 2023 r. poz. 2383 ze zm.). Konsekwencją nieprzeprowadzenia czynności sprawdzających było wystąpienie następujących nieprawidłowości:

- podatnik o nr PN000964/P (osoba prawna) w latach 2021-2023 wykazywał do opodatkowania w złożonych załącznikach ZDN-1 do deklaracji DN-1 na podatek od nieruchomości powierzchnię budynków 5485 m<sup>2</sup> oraz powierzchnię gruntów 5010 m<sup>2</sup> jako zwolnioną na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych bez przedłożenia aktualnego zaświadczenia od Konserwatora Zabytków, czy obiekt jest utrzymywany i konserwowany zgodnie z przepisami o ochronie zabytków,
- podatnik o nr PN002882/F (osoba fizyczna) w 2021 r. w załączniku ZIN-1 do złożonej informacji IN-1 wykazał powierzchnię użytkową lokalu 44 m<sup>2</sup> jako zwolnioną na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 6 powołanej ustawy o podatkach i opłatach lokalnych również bez przedłożenia aktualnego zaświadczenia od Konserwatora Zabytków,
- podatnik o nr PT000008/F w załącznikach DT-1/A do deklaracji na podatek od środków transportowych DT-1 na lata 2021-2023 wykazał, że posiadał 3 pojazdy-naczepy, każda o dmc 40 ton, podczas gdy w dowodach rejestracyjnych dmc każdej naczepy określono na 35 ton; w deklaracjach składanych na kolejne lata podatnik deklarował wysokość podatku z zastosowaniem stawek właściwych dla naczep o dmc 40 ton, tj. kwoty 1.155 zł, 1.155 zł i 1.255 zł (lata 2021-2023 pierwsza naczepa), 1.155 zł i 96 zł (2021 r. i 2022 r. druga naczepa), 1.255 zł (2023 r. trzecia naczepa), podczas gdy zgodnie z uchwałami Rady Miejskiej w Świerzawie właściwe stawki dla naczep o dmc 35 ton wynosiły dla ww. naczep 865 zł, 865 zł i 965 zł (lata 2021-2023), 865 zł i 80 zł (2021 r. i 2022 r.) oraz 965 zł (2023 r.),
- podatnik o nr PT000015/F w załącznikach DT-1/A do deklaracji na podatek od środków transportowych DT-1 na lata 2021-2023 wykazał, że posiadał 3 pojazdy-naczepy, każda o dmc 40 ton, podczas gdy w dowodach rejestracyjnych dmc tych naczep określono odpowiednio na 34 tony, 35,5 ton i 35 ton; w deklaracjach składanych na kolejne lata podatnik deklarował wysokość podatku z zastosowaniem stawek właściwych dla naczep o dmc 40 ton, tj. 1.155 zł, 1.155 zł i 1.255 zł (lata 2021-2023 pierwsza naczepa), 1.155 zł, 1.155 zł i 1.255 zł (lata 2021-2023 druga naczepa) oraz 866 zł i 1.255 zł (2022 r. i 2023 r. trzecia naczepa), podczas gdy zgodnie z uchwałami Rady Miejskiej w Świerzawie właściwe stawki dla naczepy o dmc 34 ton wynosiły 865 zł, 865 zł i 965 zł (lata 2021-2023), dla naczepy o dmc 35,5 ton 865 zł, 865 zł i 965 zł (lata 2021-2023) i dla naczepy o dmc 35 ton – 649 zł (2022 r.), 965 zł (2023 r.).

W przypadku ośmiu podatników o identyfikatorach: PN001002/P, PN004347/P (osoby prawne) oraz PN000362/F, PN001989/F, PN002373/F, PN003535/F, PN003215/F, PN003689/F (osoby fizyczne) posiadających w latach 2022-2023 zaległości w podatku od nieruchomości oraz w łącznym zobowiązaniu pieniężnym, upomnienia wystawiano po upływie od 9 do 114 dni od ustawowego terminu płatności rat podatku, a tytuły wykonawcze w przypadku ww. dłużników wystawiono po upływie od 13 do 206 dni od daty skutecznie doręzonego upomnienia.

Dłużnikom posiadającym zaległości z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi o identyfikatorach: OS000541/F, OS000536/F, OS001045/F, OS001137/F, OS002125/F, OS002338/F (osoby fizyczne) upomnienia w latach 2022-2023 wystawiono po upływie od 11 do 312 dni od terminu płatności poszczególnych rat. Tytuły wykonawcze w przypadku dłużników oznaczonych numerami OS000541/F, OS001045/F, OS001137/F, OS002338/F wystawiano po upływie od 13 do 340 dni od skutecznie doręczonego upomnienia. W przypadku dłużników o nr OS000536/F i OS002125/F nie wystawiono tytułów wykonawczych. Powyższe stanowiło naruszenie art. 6 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U. z 2020 r. poz. 1427 ze zm., Dz.U. z 2022 r. poz. 479 ze zm., Dz.U. z 2023 r. poz. 2505 ze zm.).

### **Gospodarka mieniem**

W przypadku sprzedaży 4 lokali mieszkalnych zlecenia ich wyceny, a w konsekwencji określenia przez rzeczoznawcę majątkowego wartości lokalu, dokonywano jeszcze przed uzyskaniem zaświadczenia od Starosty Złotoryjskiego o spełnieniu przez nieruchomość wymogów samodzielnego lokalu mieszkalnego, co naruszało § 32 ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 21 września 2004 r. w sprawie wyceny nieruchomości i sporządzania operatu szacunkowego (Dz.U. z 2021 r. poz. 555). Zgodnie z tym przepisem 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 (Dz.U. z 2020 r. poz. 532 i poz. 1910 ze zm., Dz.U. z 2021 r. poz. 1048). Ww. zaświadczenia, pozyskano po upływie od 24 do 171 dni od dnia opracowania przez rzeczoznawcę operatu szacunkowego.

Informacje o wynikach przetargów ustnych nieograniczonych na sprzedaż 4 nieruchomości (działki nr 658/3 obręb Nowy Kościół, działki nr 217/4 obręb Sędziszowa, lokalu mieszkalnego Plac Bolesława Prusa 15 w Świerzawie i działki nr 312/4 obręb Świerzawa) zostały podane do publicznej wiadomości w dniu rozstrzygnięcia przetargów, co pozostawało w sprzeczności z § 12 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz.U. z 2021 r. poz. 2213), w związku z art. 40 ust. 5 ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2021 r. poz. 1899 ze zm., Dz.U. z 2023 r. poz. 344 ze zm.). Stosownie do postanowień § 12 ust. 1 powołanego rozporządzenia, właściwy organ podaje do publicznej wiadomości informację o wyniku przetargu w przypadku niezaskarżenia w wyznaczonym terminie czynności związanych z przeprowadzeniem przetargu albo w razie uznania skargi za niezasadną. Termin na zaskarżenie przez uczestników przetargu czynności związanych z przeprowadzeniem przetargu, stosownie do postanowień zawartych w art. 40 ust. 5 powołanej ustawy o gospodarce nieruchomościami wynosi 7 dni od ogłoszenia wyniku przetargu ustnego.

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości i uchybienia odpowiedzialność ponoszą: Burmistrz Miasta i Gminy Świerzawa na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.), Skarbnik na podstawie art. 54 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz zgodnie z zakresami czynności pracownicy merytoryczni Urzędu Miejskiego w Świerzawie.

### 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 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.
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 w zakresie wykazywania w sprawozdaniu Rb-Z zobowiązań wymagalnych zgodnie z § 2 ust. 1 pkt 4 załącznika nr 8 do rozporządzenia.
3. 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 dokonywania zwrotu zabezpieczenia roszczeń z tytułu rękojmi za wady lub gwarancji nie później niż w 15. dniu po upływie okresu rękojmi za wady lub gwarancji, stosownie do art. 453 ust. 3 ustawy (mając na uwadze zapisy zawarte w umowach z Wykonawcami).
4. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2023 r. poz. 2383 ze zm.), w szczególności dokonywanie czynności sprawdzających złożonych informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych oraz deklaracji na podatek od nieruchomości i podatek od środków transportowych mających na celu stwierdzenie formalnej poprawności dokumentów oraz ustalanie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do przepisu art. 272 pkt 2 i 3 ustawy.
5. Poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu o wynikach działań podjętych wobec podatników o nr PN000964/P (osoba prawna) oraz o nr PN002882/F, PT000008/F

i PT000015/F (osoby fizyczne) mających na celu ustalenie prawidłowych podstaw opodatkowania.

6. 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 wystawiania upomnień i tytułów wykonawczych, stosownie do art. 6 § 1 ustawy.
7. 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 dnia 5 września 2023 r. w sprawie wyceny nieruchomości (Dz.U. poz. 1832) w związku z art. 2 ust. 3 ustawy z dnia 24 czerwca 1994 r. o własności lokali (Dz.U. z 2021 r. poz. 1048).
8. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz.U. z 2021 r. poz. 2213), w szczególności w zakresie podawania do publicznej wiadomości informacji o wynikach przetargów na sprzedaż nieruchomości po upływie terminu wyznaczonego na zaskarżenie przez uczestników przetargu czynności związanych z przeprowadzeniem przetargu, stosownie do § 12 ust. 1 rozporządzenia.

**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  
Urszula Zajda  
Przewodnicząca  
Rady Miejskiej w Świerzawie.