

Wrocław, 27 sierpnia 2024 r.

WK.WR.40.32.2024.140

**Pan
Rafał Gronicz
Burmistrz Miasta Zgorzelec**

**ul. Domańskiego 7
59-900 Zgorzelec**

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 19 czerwca do 14 sierpnia 2024 r., kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Miejskiej Zgorzelec. Zakres zagadnień będących przedmiotem kontroli, okres objęty kontrolą, a także ustalenia kontroli opisano w protokole kontroli, podpisanym 14 sierpnia 2024 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce.

Kontrolą w zakresie prawidłowości udzielania zamówień w trybie ustawy Prawo zamówień publicznych objęto następujące zadania: „Bankowa obsługa budżetu Gminy Miejskiej Zgorzelec i jej jednostek organizacyjnych”, „Remont nawierzchni chodnika przy ul. Ciołkowskiego w Zgorzelcu”, „Odbiór i transport odpadów”.

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

Księgowość i sprawozdawczość

W sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego oraz w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy, sporządzonych za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 r., wykazano zawyżone skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy z tytułu rozłożenia na raty podatku od nieruchomości o kwotę 68.100 zł. Powyższe naruszało odpowiednio przepisy: § 3 ust. 1 pkt 10 lit.b w związku z § 7 ust. 3 załącznika nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. poz. 144 ze zm., Dz.U. z 2024 r. poz. 454). W trakcie kontroli dokonano korekt sprawozdań.

Wydatki budżetowe

Zwrotu kwot stanowiących 70% zabezpieczenia należytego wykonania umowy nr WZP.272.1.13.2023 z 7 czerwca 2023 r. na wykonanie zadania pn.: „Wymiana oznakowania drogowego pionowego, montaż barier i słupków ochronnych oraz progów zwalniających” w wysokości 1.151,50 zł oraz umowy nr WZP.272.1.8.2023 z 25 kwietnia 2023 r. na wykonanie zadania pn.: „Remont muru oporowego przy ul Sienkiewicza w Zgorzelcu” w wysokości 4.864,65 zł, dokonano z opóźnieniem wynoszącym odpowiednio

50 dni i 140 dni, co było niezgodne z zapisami umów zawartych z Wykonawcami oraz z art. 453 ust. 1 ustawy z 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.).

W związku z zakończeniem kadencji w 2024 r. został poniesiony wydatek z tytułu przysługującego Burmistrzowi Miasta Zgorzelec ekwiwalentu pieniężnego za 480 godzin (60 dni) niewykorzystanego urlopu wypoczynkowego w łącznej kwocie 57.734,40 zł brutto, w tym ekwiwalent za 200 godzin (25 dni) urlopu za 2022 rok w kwocie 24.056,00 zł brutto i za 208 godzin (26 dni) urlopu za 2023 r. w kwocie 25.018,24 zł brutto. Z przepisów art. 161 w związku z art. 168 ustawy z 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz.U. 2020 r. poz. 1320 ze zm., Dz.U. z 2022 r. poz. 1510 ze zm., Dz.U. z 2023 r. poz. 1465 ze zm.) wynika, że pracodawca jest obowiązany udzielić pracownikowi urlopu w tym roku kalendarzowym, w którym pracownik uzyskał do niego prawo, a niewykorzystany w terminie urlop należy pracownikowi udzielić najpóźniej do dnia 30 września następnego roku kalendarzowego.

Gmina Miejska Zgorzelec dopłacała do funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, a niedobór pomiędzy wpływami z opłat a wydatkami wyniósł w 2022 r. - 2.031.927,20 zł, a w 2023 r. - 1.120.929,51 zł. Stosownie do postanowień art. 6r ust. 2 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2022 r. poz. 1297 ze zm., Dz.U. z 2022 r. poz. 2519 ze zm., Dz.U. z 2023 r. poz. 1469 ze zm., Dz.U. z 2024 r. poz. 399), z pobranych opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi gmina pokrywa koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi. Rada Miasta Zgorzelec w latach 2022-2023 nie podjęła uchwały w sprawie pokrycia kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych niepochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Zgodnie z art. 6r ust. 2da pkt 1 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach: „Rada gminy może postanowić, w drodze uchwały, o pokryciu części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych niepochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, w przypadku gdy środki pozyskane z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi są niewystarczające na pokrycie kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi”.

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości odpowiedzialność ponoszą: Burmistrz Miasta Zgorzelec na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.), a także Skarbnik Miasta Zgorzelec na podstawie art. 54 ust. 1 powołanej ustawy o finansach publicznych oraz zgodnie z zakresami czynności pracownicy merytoryczni Urzędu Miasta w Zgorzelcu.

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 postanowień rozporządzenia Ministra Finansów z 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2024 r. poz. 454), w szczególności w zakresie wykazywania w sprawozdaniach Rb-27S i Rb-PDP skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy z tytułu rozłożenia na raty za okres sprawozdawczy zgodnie z § 3 ust. 1 pkt 10 lit. b oraz § 7 ust. 3 załącznika nr 37 do rozporządzenia.
2. 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 należytego wykonania umowy zgodnie z art. 453 ust. 1 ustawy (mając na uwadze zapisy umów zawartych z wykonawcami).
3. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz.U. z 2023 r. poz. 1465 ze zm.) w zakresie wykorzystywania urlopu wypoczynkowego przez Burmistrza zgodnie z art. 161 i . 168 ustawy.
4. Doprowadzenie do zbilansowania dochodów z tytułu opłaty za odbiór i gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, stosownie do postanowień art. 6r ust. 2 ustawy z 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2024 r. poz. 399).

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 ub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pani

Katarzyna Murmyło

Przewodnicząca Rady Miasta