

Wrocław, dnia 15 maja 2024 roku

WK.WR.40.5.2024.230

Pan
Krystian Kosztyła
Burmistrz Miasta i Gminy Ścinawa
ul. Rynek 17
59-330 Ścinawa

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 30 stycznia do 29 kwietnia 2024 r., kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Ścinawa. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym 29 kwietnia 2024 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce.

Kontrolą w zakresie prawidłowości udzielania zamówień w trybie ustawy Prawo Zamówień Publicznych objęto następujące zadania: „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych na terenie Gminy Ścinawa” i „Remont dróg gminnych na działkach nr 407/1, 411/1, 412 w Zaborowie”.

Kontrola przeprowadzona w Urzędzie wykazała uchybienia i nieprawidłowości spowodowane niewystarczającą starannością w przestrzeganiu obowiązujących przepisów prawa bądź przyjętych uregulowań wewnętrznych. Pozytywnie należy ocenić gotowość do współpracy z kontrolującymi pracownikami Urzędu, którzy przygotowywali dla potrzeb kontroli dokumenty, opracowywali wymagane informacje oraz udzielali niezbędnych wyjaśnień. Stwierdzone podczas kontroli nieprawidłowości i uchybienia wystąpiły w zakresie niżej wskazanych zagadnień.

Księgowość i sprawozdawczość:

Zabezpieczenia należytego wykonania umów w łącznej kwocie 88.320,54 zł zostały zwrócone wykonawcom z opóźnieniem wynoszącym od 15 do 31 dni (3 przypadki) oraz zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi za wady w kwocie 330,25 zł (1 przypadek) zostało zwrócone 157 dni po terminie. Powyższe było niezgodne z postanowieniami zawartych umów i art. 453 ust. 1 i ust. 3 ustawy z 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., Dz.U. z 2023 r. poz. 1605 ze zm.).

Wydatki budżetowe

W przypadku postępowania o udzielenie zamówienia publicznego pn. „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych na terenie Gminy Ścinawa”, ogłoszenie o wykonaniu umowy zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w trakcie trwania kontroli, tj. w dniu 27 marca 2024 r. Opóźnienie publikacji wynosiło 230 dni od wykonania umowy. Powyższe naruszało art. 448 powołanej ustawy Prawo zamówień publicznych, stosownie

do którego Zamawiający, w terminie 30 dni od wykonania umowy, zamieszcza w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o wykonaniu umowy.

Dotację udzieloną w 2022 r. na realizację zadania publicznego pn. „Organizacja Banku Żywności w Ścinawie w 2022 r.” w trybie ustawy z 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2022 r. poz. 1327 ze zm., Dz.U. z 2023 r. poz. 571) dla Fundacji Przystań w Ścinawie z siedzibą w Ścinawie, klasyfikowano w § 2810 „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji fundacjom”. Tymczasem zgodnie z załącznikiem nr 4 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 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 zostały wyszczególnione w § 2360. Dotacji celowych ujmowanych w tym paragrafie nie wykazuje się w §§ 2810 – 2830.

Gmina Ścinawa dopłacała do funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, a niedobór pomiędzy wpływami z opłat a wydatkami wyniósł w 2022 r. - 561.546,73 zł, a w 2023 r. - 194.675,30 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 Miejska w Ścinawie 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”.

Zobowiązanie wynikające z faktury nr F30248P1123SFAKBMN z dnia 5 grudnia 2023 r. w kwocie 4 760,43 zł z terminem zapłaty 19 grudnia 2023 r., zostało zapłacone w dniu 5 stycznia 2024 r. Od nieterminowej płatności zapłacone zostały odsetki w wysokości 40,60 zł. Zaległość z tytułu opłaty za użytkowanie wieczyste wobec Starostwa Powiatowego w Lubinie za lata 2021-2022 została uregulowana odpowiednio: 10 stycznia 2023 r. za rok 2022 w kwocie 6.812,92 zł (opóźnienie 285 dni), a za rok 2021 r. w dniu 17 stycznia 2023 r. w kwocie 812,79 zł (opóźnienie 657 dni). Zgodnie z art. 71 ust. 4 ustawy z dnia 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.) opłaty roczne wnosi się przez cały okres użytkowania wieczystego, w terminie do dnia 31 marca każdego roku, z góry za dany rok. Od nieterminowej zapłaty Gmina zapłaciła odsetki w kwocie 720,39 zł.

Wystąpiły dwa przypadki nieterminowych spłat rat pożyczek udzielonych przez Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej we Wrocławiu tj.: raty w kwocie 3.985 zł i raty

w kwocie 2.060 zł przypadających do spłaty w dniu 16 czerwca 2023 r., a spłaconych w dniu 22 czerwca 2023 r. Powyższe opóźnienia skutkowały zapłatą odsetek w łącznej kwocie 16,40 zł.

Regulowanie zobowiązań po terminie płatności stanowiło naruszenie art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 305 ze zm., Dz.U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm., Dz.U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm), zgodnie z którym wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Gospodarka mieniem

Informacje o zamieszczeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem i dzierżawę działek oznaczonych numerami ewidencyjnymi: 333/3 obr. 2 miasta Ścinawa i 301/1 obr. Parszowice, nie zostały podane do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej o zasięgu obejmującym co najmniej powiat, na terenie którego położona jest nieruchomość, co było niezgodne z art. 35 ust. 1 powołanej ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami.

W wykazach nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę i najmu stanowiących załączniki do zarządzeń Burmistrza: nr G/154/22 z dnia 14 lipca 2022 r., nr G/47/22 z dnia 9 marca 2022 r., nr G/25/22 z dnia 4 lutego 2022 r., nr G/299/22 z dnia 22 listopada 2022 r. nie wskazano zasad aktualizacji opłat, co było niezgodne z art. 35 ust. 2 pkt 10 powołanej ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości i uchybienia odpowiedzialność ponoszą: Burmistrz na podstawie art. 53 ust. 1 powołanej ustawy o finansach publicznych, Skarbnik na podstawie art. 54 ust. 1 powołanej ustawy o finansach publicznych oraz zgodnie z zakresami czynności pracownicy Urzędu.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przekazując powyższe, 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 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.), w szczególności w zakresie dokonywania wydatków publicznych w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosowanie do art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy.
2. Klasyfikowanie w § 2360 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, zgodnie z załącznikiem nr 4 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.).

3. 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).
4. 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) zamieszczania w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o wykonaniu umowy zgodnie z art. 448 ustawy,
 - b) dokonywania zwrotu zabezpieczenia należytego wykonania umowy oraz zwrotu zabezpieczenia roszczeń z tytułu rękojmi za wady zgodnie z art. 453 ust. 1 i 3 ustawy.
5. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2023 r. poz. 344 ze zm.), w szczególności w zakresie:
 - a) podawania do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej o zasięgu obejmującym co najmniej powiat, informacji o zamieszczeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem lub dzierżawę, stosownie do art. 35 ust.1 ustawy,
 - b)** określania w wykazach nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę i najem zasad aktualizacji opłat, stosownie do art. 35 ust. 2 pkt 10 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 dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego o wykonaniu wniosków lub o przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Izby. Zastrzeżenia składa właściwy organ jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez jego błędną wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pan

Mateusz Łazarek

Przewodniczący Rady Miejskiej w Ścinawie