

Wrocław, 26 listopada 2024 roku

WK.WR.40.45.2024.314

Pan
Sylwester Kowal
Burmistrz Kamieńca Ząbkowickiego

ul. Ząbkowicka 26
57-230 Kamieniec Ząbkowicki

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 ze zm.) przeprowadziła, w okresie od 26 sierpnia do 15 października 2024 r., kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy miejsko-wiejskiej Kamieniec Ząbkowicki. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym 15 października 2024 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce.

Kontrolą w zakresie prawidłowości udzielania zamówień w trybie ustawy Prawo zamówień publicznych objęto następujące zadanie „Rewitalizacja Mauzoleum Rodowego w Mrokociniu – etap I”.

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

Ustalenia ogólnooorganizacyjne

W związku z zakończeniem kadencji w 2024 r. (kadencja 2018-2024) został poniesiony wydatek z tytułu przysługującego Burmistrzowi Kamieńca Ząbkowickiego ekwiwalentu pieniężnego za 93 dni i 30 minut niewykorzystanego urlopu wypoczynkowego w kwocie 85.245,25 zł brutto. Stosownie do zapisów art. 161 w związku z art. 168 ustawy z 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz.U. z 2020 r. poz. 1320 ze zm., Dz.U. z 2022 r. poz. 1510 ze zm., Dz.U. z 2023 r. poz. 1465 ze zm.) pracodawca jest zobowiązany udzielić pracownikowi urlopu w tym roku kalendarzowym, w którym pracownik uzyskał do niego prawo, a niewykorzystanego w terminie urlopu należy pracownikowi udzielić najpóźniej do 30 września następnego roku kalendarzowego.

Księgowość i sprawozdawczość

Stan środków pieniężnych wg stanu na 29 i 30 czerwca oraz 1, 2, 3 i 4 lipca 2023 r., wynikający z ewidencji księgowej prowadzonej do konta 139 „Inne rachunki bankowe” (439.848,02 zł) był niezgodny ze stanem środków pieniężnych na rachunku bankowym nr 16 9533 ... 0002 prowadzonym przez Bank Spółdzielczy w Ząbkowicach Śląskich (1.297.370,97 zł) w tych dniach. Różnica pomiędzy stanem środków zgromadzonych na rachunku bankowym, a stanem wynikającym z ksiąg rachunkowych

Urzędu wynosiła 857.522,95 zł i wynikała z ujęcia w ewidencji księgowej operacji zwrotu zabezpieczenia należytego wykonania umowy pod datą 29 czerwca 2023 r. podczas gdy faktyczny zwrot zabezpieczenia miał miejsce 5 lipca 2023 r. (wyciąg bankowy nr 31 z 5 lipca 2023 r.). Powyższe naruszało zasady funkcjonowania konta 139 zawarte w wykazie kont dla Urzędu Gminy w Kamieńcu Ząbkowickim, stanowiącym załącznik nr 3 do zarządzenia Burmistrza nr 15/2018 z 25 stycznia 2018 r. ze zmianami, z których wynikało, że „Zapisy na koncie 139 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych. Na stronie Wn konta 139 ujmuje się wpływy wydzielonych środków pieniężnych. Na stronie Ma konta 139 ujmuje się wypłaty środków pieniężnych dokonane z wydzielonych rachunków bankowych” oraz art. 24 ust. 2 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.), który stanowi, że księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty.

Dochody budżetowe

Dopiero w wyniku kontroli Organ podatkowy ustalił, że podatnik, do którego miały zastosowanie zwolnienia wprowadzone uchwałami Rady w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na 2022 r. i 2023 r., zaniżył o 434,6 m² powierzchnie gruntów podlegających przedmiotowemu zwolnieniu. Na podstawie złożonych korekt deklaracji podatkowych za lata 2019- 2023 kwota zwolnienia z podatku od nieruchomości wzrosła o 1.156 zł.

W przypadku 4 podatników podatku od nieruchomości (osoby prawne o numerach kontowych: 39735, 42777; osoby fizyczne o numerach kontowych: 37758, 37738) stwierdzono, w oparciu o systemy geoportal.gov.pl i geoportal.dolnyslask.pl, iż podatnicy zaniżali powierzchnię gruntów i budynków związanych z prowadzoną działalnością gospodarczą, nie wykazali do opodatkowania budynków i budowli związanych z prowadzoną działalnością gospodarczą oraz klasyfikowali powierzchnie gruntów i budynków związanych z prowadzoną działalnością gospodarczą jako powierzchnie pozostałe.

Powyższe ustalenia świadczą o tym, że Organ podatkowy w niedostateczny sposób dokonał czynności sprawdzających mających na celu ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami, co stanowiło naruszenie art. 272 pkt 3 ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2022 r. poz. 2651 ze zm., Dz.U. z 2023 r. poz. 2383 ze zm.).

W trakcie kontroli Organ podatkowy podjął czynności mające na celu skorygowanie deklaracji i informacji podatkowych przez ww. podatników. W wyniku powyższego, na podstawie skorygowanych deklaracji podatnikom o numerach kontowych 39735, 42777 dokonano dodatkowego przypisu podatku w łącznej kwocie 6.636 zł. Podatnik o numerze kontowym 37758 złożył korektę informacji podatkowych obejmującą lata 2019–2024, na podstawie których Organ podatkowy wyda decyzje ustalające. Wobec podatnika o numerze kontowym 37738 zdecydowano o konieczności wszczęcia postępowania podatkowego odnośnie wyjaśnienia wątpliwości, dotyczących danych wynikających ze złożonych przez podatnika informacji podatkowych.

Wydatki budżetowe

Termin realizacji zamówienia publicznego pn. „Rewitalizacja Mauzoleum Rodowego w Mrokociniu – etap I” został w SWZ, projekcie umowy oraz zawartej umowie ustalony na dzień 30 września 2024 r. a Zamawiający nie podał obiektywnej przyczyny wskazującej datę wykonania umowy. Było to niezgodne z postanowieniami art. 436 pkt 1 ustawy z 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1605 ze zm., Dz.U. z 2024 r. poz. 1320).

Projekt rocznego programu współpracy Gminy Kamieniec Ząbkowicki z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na rok 2023 Burmistrz przedłożył Radzie 2 stycznia 2023 r. uniemożliwiając przyjęcie go zgodnie z dyspozycją wskazaną w art. 5a ust. 1 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 ze zm., Dz.U. z 2024 r. poz. 1491), stosownie do którego roczny program współpracy należy przyjąć do 30 listopada roku poprzedzającego okres jego obowiązywania. Stosownie do zapisów art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2023 r. poz. 40 ze zm., Dz.U. z 2024 r. poz. 1465 ze zm.) do zadań Burmistrza należy w szczególności przygotowywanie projektów uchwał rady gminy.

Gospodarka mieniem

Zlecenie sporządzenia operatów szacunkowych, a w konsekwencji określenie przez Rzeczoznawcę majątkowego wartości przeznaczonych do sprzedaży lokali mieszkalnych położonych w Kamieńcu Ząbkowickim przy ul. Złotostockiej 40/4 oraz ul. Krzyżowa 1/5, nastąpiło przed uzyskaniem zaświadczeń od Starosty o spełnieniu przez nieruchomości wymogów samodzielnego lokalu mieszkalnego. Stosownie do zapisów § 68 ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Technologii z 5 września 2023 r. w sprawie wyceny nieruchomości (Dz.U. z 2023 r. poz. 1832) „Określenie wartości lokalu, o którym mowa w ust. 1, może nastąpić, jeżeli na rzucie odpowiednich kondygnacji budynku został oznaczony przez właściciela nieruchomości jako samodzielny lokal i jeżeli zostało wydane zaświadczenie, o którym mowa w art. 2 ust. 3 ustawy z dnia 24 czerwca 1994 r. o własności lokali”. W myśl art. 2 ust 3 ustawy z 24 czerwca 1994 r. o własności lokali (Dz.U. z 2021 r. poz. 1048) „Spełnienie wymagań, o których mowa w ust. 1a- , stwierdza starosta w formie zaświadczenia”.

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości odpowiedzialność ponoszą: Burmistrz Kamieńca Ząbkowickiego na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy o finansach publicznych i art. 4 ust. 5 powołanej ustawy o rachunkowości, Skarbnik na podstawie art. 54 ust. 1 powołanej ustawy o finansach publicznych oraz zgodnie z zakresami czynności pracownicy merytoryczni Urzędu Miejskiego w Kamieńcu Ząbkowickim.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przekazując powyższe do wiadomości Panu Burmistrzowi, 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 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz.U. z 2023 r. poz. 1465 ze zm.) w szczególności w zakresie udzielania Burmistrzowi urlopu wypoczynkowego w roku kalendarzowym, w którym uzyskał do niego prawo, nie później niż do 30 września następnego roku kalendarzowego, stosownie do zapisów art. 161 oraz 168 ustawy.
2. Przestrzeganie obowiązujących w jednostce zasad (polityki) rachunkowości, w szczególności w zakresie ewidencjonowania operacji gospodarczych na kontach Urzędu zgodnie z opisem funkcjonowania kont, zawartym w załączniku nr 3 do zarządzenia Burmistrza nr 15/2018 z 25 stycznia 2018 r. ze zmianami w celu zachowania rzetelności ksiąg rachunkowych, o której mowa w art. 24 ust. 2 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.).
3. Przestrzeganie przepisów ustawy z 27 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2023 r. poz. 2383 ze zm.), w szczególności w zakresie dokonywania wobec podatników podatku od nieruchomości czynności sprawdzających mających na celu ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do postanowień art. 272 pkt 3 ustawy oraz poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu o skutkach, w tym finansowych, czynności podjętych w stosunku do podatników o numerach kontowych 37738 i 37758.
4. Przestrzeganie postanowień ustawy z 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2024 r. poz. 1320), w szczególności w zakresie ustalania terminu realizacji zamówienia zgodnie z art. 436 pkt 1 ustawy.
5. Przygotowywanie projektu rocznego programu współpracy gminy z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego w terminie umożliwiającą przyjęcie go przez Radę - do 30 listopada roku poprzedzającego okres jego obowiązywania, stosownie do postanowień art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2024 r. poz. 1465 ze zm.) mając na uwadze art. 5a ust. 1 ustawy z 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2024 r. poz. 1491).
6. 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 zapisów

§ 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).

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 przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu. Zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej, za pośrednictwem Prezesa Izby, w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pan

Jacek Ptak

Przewodniczący Rady Miejskiej w Kamieńcu Ząbkowickim