

Wrocław, 28 stycznia 2025 roku

WK.WR.40.38.2024.321

**Pan
Andrzej Lipiński
Burmistrz Mieroszowa**

**pl. Niepodległości 1
58-350 Mieroszów**

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 2025 r. poz. 7) przeprowadziła, w okresie od 11 października do 13 grudnia 2024 r., kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Mieroszów. Zakres zagadnień będących przedmiotem kontroli, okres objęty kontrolą, a także ustalenia kontroli opisano w protokole kontroli, podpisanym 20 grudnia 2024 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce.

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

- Świadczenie usługi „Odbiór odpadów komunalnych zmieszanych i selektywnie zebranych z terenu Gminy Mieroszów”,
- „Remont drogi gminnej nr 116277D wraz z budową oświetlenia drogowego w Rybnicy Leśnej”,
- „Remont kaplicy cmentarnej na Cmentarzu Komunalnym w Mieroszowie”,
- „Budowa przejść dla pieszych na terenie Gminy Mieroszów”,
- „Poprawa efektywności energetycznej budynku Urzędu Miejskiego w Mieroszowie”,
- „Rozbudowa Publicznej Szkoły Podstawowej w Mieroszowie z budową sali sportowej”
 - wyłącznie w zakresie udzielenia zamówienia publicznego,
- Udzielenie i obsługa długoterminowego kredytu złotowego na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w 2022 roku.

Pozytywnie należy ocenić gotowość do współpracy z kontrolującymi pracownikami Urzędu, którzy przygotowali dokumenty do kontroli, udzielali wyjaśnień oraz podejmowali na wniosek kontrolujących działania, które pozwoliły na wyeliminowanie niektórych nieprawidłowości stwierdzonych w trakcie kontroli.

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

Księgowość i sprawozdawczość

Na podstawie ksiąg rachunkowych Urzędu Miejskiego w Mieroszowie ustalono, że w 2022 i 2023 roku operacje gospodarcze związane z preferencyjnym zakupem i sprzedażą paliw stałych (węgla) na rzecz osób uprawnionych, w oparciu o przepisy ustawy z dnia 27 października 2022 r. o zakupie preferencyjnym paliwa stałego dla gospodarstw domowych (Dz.U. z 2022 r. poz. 2236), były ujmowane w ewidencji konta 401 „Zużycie materiałów i energii” oraz 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”, zamiast -zgodnie z treścią ekonomiczną - na koncie 730 „Sprzedaż towarów i wartość ich zakupu”. Konta 730 nie wprowadzono do Zakładowego Planu Kont stanowiącego załącznik do zarządzenia nr 203/2020 Burmistrza Mieroszowa z dnia 31 grudnia 2020 r. w sprawie: „ogólnych zasad (polityki) rachunkowości oraz wykazu ksiąg rachunkowych dla Budżetu Gminy i dla jednostki Urzędu Miejskiego w Mieroszowie”. Ustalono również, że do chwili wejścia w życie Zarządzenia nr 245/2023 Burmistrza Mieroszowa z dnia 29 grudnia 2023 r. zapisów w ewidencji księgowej operacji związanych z przyjęciem na stan pozyskanych w okresie od 1 stycznia 2021 do 29 grudnia 2023 roku materiałów w postaci kostki granitowej dokonywano z wykorzystaniem konta 310 „Materiały”, którego nie wprowadzono do obowiązującego w tym czasie zakładowego planu kont, który stanowił załącznik do zasad (polityki) rachunkowości.

Brak wprowadzenia do ZPK konta 310 „Materiały” oraz ewidencjonowanie niezgodnie z treścią ekonomiczną operacji związanych z zakupem i sprzedażą węgla świadczy o naruszeniu art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2021 r. poz. 217 ze zm., Dz.U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.), zgodnie z którym jednostki obowiązane są stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy, a zgodnie z art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości kierownik jednostki jest zobowiązany do aktualizowania dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości.

Dochody budżetowe

W sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego oraz Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych sporządzonych:

- za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 r. skutki finansowe obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy zostały zawyżone o 23.965,10 zł, w związku z zaniżeniem o 595,35 zł w podatku od nieruchomości oraz zawyżeniem o 24.560,45 zł w podatku od środków transportowych,
- za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 r. skutki finansowe obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy zostały zawyżone o 412,53 zł w podatku od nieruchomości.

Naruszało to przepisy § 3 ust. 1 pkt 8 i 11 w związku z § 7 ust. 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 37 do

rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. poz. 144 ze zm.).

Wykonane w latach 2022 - I kw. 2024 dochody ze sprzedaży lokali mieszkalnych w próbie objętej kontrolą (ogółem kwota 72.760 zł) ujęto w rozdziale 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami”, zamiast w rozdziale 70007 „Gospodarowanie mieszkaniowym zasobem gminy”. Powyższe było niezgodne z opisem zawartym w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 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.).

Pomimo, że podatnicy o numerach kartotek 009/0106 i 008/3001 (dwóch z czterech objętych kontrolą najemców lokali użytkowych) nie złożyli informacji podatkowych w terminie określonym w art. 6 ust. 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2019 r. poz. 1170 ze zm., Dz.U. z 2022 r. poz. 1452 ze zm., Dz.U. z 2023 r. poz. 70 ze zm.), w związku z powstaniem obowiązku podatkowego - wynikającego z zawartych odpowiednio w 2021 r. i 2022 r. umów najmu lokalu użytkowego - organ podatkowy nie skorzystał z uprawnienia wynikającego z art. 274a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2021 r. poz. 1540 ze zm., Dz.U. z 2022 r. poz. 2651 ze zm., Dz.U. z 2023 r. poz. 2383 ze zm.) i nie wzywał do ich złożenia (organ podatkowy był w posiadaniu dokumentów potwierdzających powstanie obowiązku podatkowego). Informacja podatkowa przez pierwszego z tych podatników została złożona w dniu 16.10.2024 r., stanowiła ona podstawę wydanych decyzji zmieniających wymiar podatku od nieruchomości za lata 2021-2023 (ogółem kwota podatku została zwiększona o 119 zł). W przypadku drugiego podatnika w dniu 25.11.2024 r. zostały wydane decyzje w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości na 2022 r. i 2023 r. (podatnik nie złożył informacji podatkowej), w których ustalono wysokość zobowiązania podatkowego odpowiednio w kwocie 948 zł i 1.857 zł. Przypisu należności z tytułu zobowiązań podatkowych wynikających z ww. decyzji dokonano na koncie podatnika.

Wydatki budżetowe

W celu realizacji obowiązków wynikających z treści art. 5 ust. 5 ustawy z dnia 27 października 2022 r. o zakupie preferencyjnym paliwa stałego dla gospodarstw domowych Burmistrz Mieroszowa przy kontrasygnacie Skarbnika w dniu 28 listopada 2022 r. zawarł z P.H.U. Alanex w Boguszwie Gorcach umowę nr 1/11/22. W treści § 9 ust. 1 umowy strony uzgodniły, że wynagrodzenie wykonawcy za każdą wydaną osobie uprawnionej tonę węgla będzie wynosiło 307,50 zł brutto. Zgodnie z § 9 ust. 2 umowy całkowite wynagrodzenie wykonawcy z tytułu realizacji jej przedmiotu ustalono jako iloczyn wydanego paliwa wyrażonego w tonach oraz stawki za jedną tonę, czyli w kwocie 157.747,50 zł. Ustalono, że firma Alanex w okresie od 1 grudnia 2022 r. do 31 grudnia 2023 r. z tytułu wykonywania usługi na podstawie umowy nr 1/11/22 wystawiła faktury na łączną kwotę 170.447,25 zł, tj. o 12.699,75 zł więcej niż całkowite wynagrodzenie wykonawcy wynikające z treści § 9 ust. 2 umowy. Zapłata wynagrodzenia w kwocie większej niż wynikająca

z umowy stanowi naruszenie przepisu art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm., Dz.U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm., obecnie obowiązujący: Dz.U. z 2024 r. poz. 1530 ze zm.). Jako przyczynę powstania stwierdzonej nieprawidłowości Skarbnik wskazała brak kontroli zarządczej w zakresie zagadnień związanych z zakupem, sprzedażą i gospodarką magazynową węgla na podstawie wyżej powołanej ustawy z dnia 27 października 2022 r. W świetle powyższych faktów należy stwierdzić, że kontrola zarządcza w 2022 i 2023 roku była prowadzona niezgodnie z art. 68 ust. 1 i ust. 2 powołanej ustawy o finansach publicznych.

Gospodarka mieniem

Zbycia nieruchomości gruntowej stanowiącej działkę nr 59/9 (obręb Rybnica Leśna) dokonano w szóstym przetargu zamkniętym w dniu 14.11.2023 roku. Przetarg drugi zakończony wynikiem negatywnym został zamknięty w dniu 09.03.2023 r. (przetargi: trzeci, czwarty i piąty – zakończone również wynikiem negatywnym - zostały zamknięte odpowiednio w dniach: 28.06.2023 r., 23.08.2023 r. i 05.10.2023 r.). Powyższe pozostawało w sprzeczności z art. 39 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2023 r. poz. 344 ze zm.), który wprowadził ograniczenie czasowe na zbycie nieruchomości, i stanowi, że: „Jeżeli drugi przetarg zakończył się wynikiem negatywnym, właściwy organ (...), w okresie nie krótszym niż 30 dni, ale nie dłuższym niż 6 miesięcy, licząc od dnia jego zamknięcia, może zbyć nieruchomość w drodze rokowań albo organizować kolejne przetargi. Przy ustalaniu warunków kolejnych przetargów stosuje się zasady obowiązujące przy organizowaniu drugiego przetargu”. W myśl powołanego przepisu w opisanym przypadku 6-miesięczny termin liczony od dnia zamknięcia drugiego przetargu upłynął w dniu 09.09.2023 r., a w związku z tym po tym dniu należało zorganizować ponownie pierwszy przetarg na zbycie tej nieruchomości, w którym cena wywoławcza powinna zostać ustalona w wysokości nie niższej niż wartość nieruchomości. Ponadto zgodnie z art. 35 ust. 1 w związku z art. 39 ust. 3 powołanej ustawy winien zostać sporządzony i podany do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży.

We wszystkich objętych kontrolą sprzedażach lokali mieszkalnych w latach 2021-2024 (I kw.) nie doręczono najemcom lokali mieszkalnych pisemnych zawiadomień o przysługującym im prawie pierwszeństwa w nabyciu lokalu, co było niezgodne z art. 34 ust. 4 powołanej ustawy o gospodarce nieruchomościami, w myśl którego: „Osobom, o których mowa ust. 1 pkt 3, doręcza się zawiadomienia w formie pisemnej o przeznaczeniu nieruchomości do zbycia oraz o przysługującym im pierwszeństwie w nabyciu tej nieruchomości, pod warunkiem złożenia wniosków o nabycie w terminie określonym w zawiadomieniu. Termin ten nie może być krótszy niż 21 dni od dnia otrzymania zawiadomienia”.

Nie pobierano od najemców lokali mieszkalnych, o których mowa powyżej, pisemnych oświadczeń o wyrażeniu zgody na cenę lokalu mieszkalnego będącego przedmiotem sprzedaży ustaloną w sposób określony w ustawie, co było niezgodne z art. 34 ust. 5 tej ustawy, w myśl którego: „Osoby, o których mowa w ust. 1 i ust. 6, korzystają z pierwszeństwa w nabyciu nieruchomości, jeżeli złożą oświadczenie, że wyrażają zgodę na cenę ustaloną w sposób określony w ustawie”.

W przypadku sprzedaży w latach 2021-2022 i w I kw. 2024 r. lokali mieszkalnych objętych kontrolą (łącznie 3 lokale sprzedane w drodze bezprzetargowej na rzecz najemców), sporządzenie operatów szacunkowych określających wartość nieruchomości, nastąpiło przed uzyskaniem zaświadczenia od Starosty Wałbrzyskiego, o spełnieniu przez nieruchomość wymogu samodzielnego lokalu mieszkalnego, co naruszało przepis § 32 ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 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 którym 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 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).

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości i uchybienia odpowiedzialność ponoszą: Burmistrz Mioszowa na podstawie art. 53 ust. 1 powołanej ustawy o finansach publicznych i art. 4 ust. 5 powołanej ustawy o rachunkowości, Skarbnik Gminy Mioszów na podstawie art. 54 ust. 1 powołanej ustawy o finansach publicznych oraz pracownicy merytoryczni Urzędu Miejskiego w Mioszowie - zgodnie z zakresami czynności.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przekazując powyższe do wiadomości Pana Burmistrza, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie przepisu 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:
 - a) stosowania przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w celu rzetelnego i jasnego przedstawienia sytuacji majątkowej i finansowej jednostki oraz jej wyniku finansowego, stosownie do art. 4 ust. 1 ustawy,
 - b) bieżącego aktualizowania przez kierownika jednostki dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, stosownie do postanowień art. 10 ust. 2 ustawy.
2. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2024 r. poz. 454 ze zm.), w szczególności w zakresie:
 - a) wykazywania w sprawozdaniach Rb-27S oraz Rb-PDP skutków obniżenia górnych stawek podatków, zgodnie z § 3 ust. 1 pkt 8 i 11 w związku z § 7 ust. 3 załącznika nr 37 do rozporządzenia,

- b) sporządzenia korekt sprawozdań Rb-27S i Rb-PDP za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 r. oraz za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 r. wraz z uzasadnieniem oraz przekazanie ich do regionalnej izby obrachunkowej, stosownie do postanowień § 22 ust. 4 i 6 załącznika nr 37 do rozporządzenia.
3. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 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 klasyfikowań w rozdziale 70007 „Gospodarowanie mieszkaniowym zasobem gminy” dochodów ze sprzedaży lokali mieszkalnych, 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 ze zm.), w szczególności w zakresie żądania złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia informacji podatkowych lub wzywania do ich złożenia, jeżeli nie zostały złożone mimo takiego obowiązku, stosownie do art. 274a § 1 ustawy.
5. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2024 r. poz. 1530 ze zm.), w szczególności w zakresie:
- a) dokonywania wydatków publicznych w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do przepisu art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy,
 - b) prowadzenie kontroli zarządczej dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy, stosownie do przepisów art. 68 ust. 1 i ust. 2 ustawy.
6. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2024 r. poz. 1145 ze zm.), w szczególności w zakresie:
- a) powiadamiania najemców lokali mieszkalnych o przysługującym im prawie pierwszeństwa w nabyciu lokalu zgodnie z art. 34 ust. 4 ustawy,
 - b) pobierania od najemców lokali mieszkalnych pisemnych oświadczeń o wyrażeniu zgody na cenę lokalu mieszkalnego ustaloną w sposób określony w ustawie, stosownie do art. 34 ust. 5 ustawy,
 - c) zasad i terminów organizowania kolejnych przetargów na zbycie nieruchomości, stosownie do art. 39 ust. 2 i 3 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. z 2023 r. 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 ze zm.).

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
Justyna Rogulska
Przewodnicząca Rady Miejskiej Mieroszowa