

Wrocław, 4 listopada 2025 roku

WK.WR.40.30.2025.138

**Pan
Robert Łężny
Burmistrz Miasta Zawidów**

**Plac Zwycięstwa 21/22
59-970 Zawidów**

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 18 sierpnia do 16 października 2025 r., kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Zawidów. Zakres zagadnień będących przedmiotem kontroli, okres objęty kontrolą, a także ustalenia kontroli opisano w protokole kontroli, podpisanym 16 października 2025 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 Zawidów oraz jednostek organizacyjnych”, „Świadczenie usług w zakresie odbierania wszystkich odpadów komunalnych z nieruchomości zamieszkałych i niezamieszkałych z terenu Gminy Miejskiej Zawidów”, „Modernizacja i budowa dróg gminnych na terenach mieszkaniowo - usługowych Gminy Miejskiej Zawidów”, „Modernizacja budynku Ośrodka Kultury oraz terenu przyległego” i „Przebudowa ul. Słowackiego w Zawidowie”.

Pozytywnie należy ocenić gotowość do współpracy z kontrolującymi pracownikami, którzy przygotowywali 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

Inwentaryzację środków trwałych Urzędu Miejskiego w Zawidowie (ewidencjonowanych na kontach 011 „Środki trwałe” i 013 „Pozostałe środki trwałe”) użytkowanych przez Ochotniczą Straż Pożarną w Zawidowie przeprowadzono w drodze spisu z natury na podstawie zarządzeń Burmistrza Miasta Zawidów odpowiednio Nr 77.2021 z dnia 30 września 2021 r. (konto 011 – wg stanu na 1 października 2021 r.) oraz Nr 101.2021 z dnia 28 grudnia 2021 r. (konto 013 – wg stanu na

31 grudnia 2021 r.). Przeprowadzenie inwentaryzacji środków trwałych używanych przez inne jednostki drogą spisu z natury na podstawie zarządzeń Burmistrza stanowiło naruszenie art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r. poz. 120, z późn. zm.), zgodnie z którym inwentaryzację własnych składników aktywów powierzonych innym jednostkom (kontrahentom) przeprowadza się poprzez uzyskanie od nich potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych stanu tych aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic.

Zwrotu kwot stanowiących 70% zabezpieczenia należytego wykonania umów: nr 20.2022 z dnia 28.07.2022 r., nr 22.2022 z dnia 9.08.2022 r. i nr 13.2023 z dnia 21.06.2023 r. (kwota ogółem 35.864,42 zł) dokonano z opóźnieniem wynoszącym odpowiednio: 57, 29 i 7 dni. Zwrotu kwoty stanowiącej 30% zabezpieczenia należytego wykonania umowy nr 6.2020 z dnia 29.01.2020 r. pozostawionego na okres rękojmi za wady (kwota 3.891,15 zł) dokonano z opóźnieniem wynoszącym 45 dni. Było to niezgodne z art. 453 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2024 r. poz. 1320, z późn. zm.).

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 2023 r. skutki finansowe decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa dotyczących umorzenia zaległości podatkowych obliczone za okres sprawozdawczy zostały zawyżone o kwotę 900 zł, stanowiącą umorzone odsetki od zaległości podatkowych,
- za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2024 r. skutki finansowe decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa dotyczących umorzenia zaległości podatkowych obliczone za okres sprawozdawczy zostały zawyżone o kwotę 603,59 zł, stanowiącą umorzone odsetki od zaległości podatkowych.

Powyższe naruszało przepisy § 3 ust. 1 pkt 10 lit. a w związku z § 7 ust. 3 obowiązującej wówczas 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. z 2024 r. poz. 454, z późn. zm.).

Ww. odsetki zostały ujęte w sprawozdaniach Rb-27S w § 0310 „Wpływy z podatku od nieruchomości” zamiast w § 0910 „Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat”, co było niezgodne z załącznikiem nr 3 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, z późn. zm.).

W przypadku dwóch podatników (numery kont: PN003058/F i PN002729/F), u których obowiązek podatkowy powstał w związku z odpowiednio wydzierżawieniem gruntu pod garaż (umowa dzierżawy zawarta w dniu 23.05.2024 r.) oraz wynajęciem lokalu użytkowego (umowa najmu zawarta

w dniu 29.10.2024 r.), organ podatkowy pomimo braku złożenia przez ww. podatników informacji podatkowej nie wezwał ich do jej złożenia, do czego był zobowiązany na podstawie art. 274a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2025 r. poz. 111, z późn. zm.). Informacje podatkowe zostały złożone przez tych podatników w trakcie kontroli, tj. odpowiednio w dniach 09.09.2025 r. i 04.09.2025 roku. Na ich podstawie zostały wydane pierwszemu z nich w dniu 09.09.2025 r. decyzje ustalające wysokość zobowiązania podatkowego w podatku od nieruchomości za 2024 r. i 2025 r. (ogółem kwota 20 zł), natomiast drugiemu – w dniu 08.09.2025 r. decyzje zwiększające wymiar podatku od nieruchomości za 2024 r. i 2025 r. (ogółem kwota 3.602 zł).

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości i uchybienia odpowiedzialność ponoszą: Burmistrza Miasta Zawidów na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2025 r. poz. 1483) i art. 4 ust. 5 powołanej ustawy o rachunkowości oraz Skarbnik Miasta Zawidów na podstawie art. 54 ust. 1 powołanej ustawy o finansach publicznych, oraz pracownicy merytoryczni Urzędu Miejskiego w Zawidowie - 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, z późn. zm.), w szczególności w zakresie przeprowadzania inwentaryzacji składników majątkowych powierzonych do użytkowania innym jednostkom zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy.
2. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2024 r. poz. 1320, z późn. zm.), w szczególności w zakresie dokonywania zwrotów zabezpieczenia należytego wykonania umowy w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez zamawiającego za należyte wykonane oraz nie później niż w 15 dniu po upływie okresu rękojmi za wady lub gwarancji, stosownie do art. 453 ust. 1 i 3 ustawy.
3. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 stycznia 2025 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2025 r. poz. 133), w szczególności w zakresie:
 - a) wykazywania w sprawozdaniach Rb-27S oraz Rb-PDP skutków finansowych decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa dotyczących umorzenia zaległości podatkowych, zgodnie z § 3 ust. 1 pkt 10 lit. a w związku z § 7 ust. 3 załącznika nr 38 do rozporządzenia,

- b) sporządzenia korekt sprawozdań Rb-27S i Rb-PDP za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 r. oraz za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2024 r. wraz z uzasadnieniem oraz przekazanie ich do Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, stosownie do postanowień § 22 ust. 4 i 6 załącznika nr 38 do rozporządzenia.
4. Przestrzeganie 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, z późn. zm.), w szczególności w zakresie klasyfikowania odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat w § 0910, zgodnie z załącznikiem nr 3 do rozporządzenia.
5. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2025 r. poz. 111, z późn. zm.), w szczególności w zakresie podejmowania działań w sytuacji niezłożenia przez podatnika informacji podatkowej, mimo takiego obowiązku, stosownie do uprawnień przysługujących na podstawie art. 274a § 1 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 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:

Pan
Rafał Ryż
Przewodniczący Rady Miejskiej w Zawidowie