

Wrocław, 14 kwietnia 2025 r.

WK.WR.40.4.2025.206

**Pan
Rafael Rokaszewicz
Prezydent Miasta Głogowa**

**Rynek 10
67-200 Głogów**

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 28 stycznia do 19 marca 2025 r., kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Miejskiej Głogów. Zakres zagadnień będących przedmiotem kontroli, okres objęty kontrolą, a także ustalenia kontroli opisano w protokole kontroli, podpisanym 19 marca 2025 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce.

Kontrolą w zakresie prawidłowości udzielania zamówień w trybie ustawy Prawo zamówień publicznych objęto następujące zadania pn.: Przebudowa i remont nawierzchni oraz miejsc postojowych przy Pl. Mieszka I” i „Budowa drogi dojazdowej ul. Brzeska w Głogowie – Etap 2+ oświetlenie”.

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

Księgowość i sprawozdawczość

Według stanu na 31 grudnia 2023 r., w ewidencji księgowej budżetu Gminy, konto 909 „Rozliczenia międzyokresowe” wykazywało „per saldo” w kwocie 4.813.031,84 zł, zamiast saldo Wn w kwocie 6.750,98 zł oraz saldo Ma w kwocie 4.819.782,82 zł. Było to niezgodne z zasadami funkcjonowania konta 909 określonymi w załączniku nr 3 do zarządzenia Prezydenta Miasta Głogowa Nr 7/2018 w sprawie przyjęcia zasad rachunkowości (z późn. zm.), z których wynikało, że konto 909 może wykazywać saldo Wn i Ma.

Wpłaty pracowników na karnety na zajęcia sportowe (nie rozliczone fakturami w 2023 r.) oraz naliczone odsetki bankowe na dzień 31 grudnia 2023 r. ewidencjonowano w księgach Urzędu niezgodnie z treścią ekonomiczną po stronie Ma konta 141 „Środki pieniężne w drodze”. W księgach Urzędu na dzień 31 grudnia 2023 r. konto 141 wykazywało saldo Ma w kwocie 11.569,48 zł, co było niezgodne z opisem funkcjonowania tego konta zawartym w załączniku nr 5 do powołanego

zarządzenia Prezydenta Miasta Głogowa Nr 7/2018, stosownie do którego konto 141 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze. Konto 141 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych w drodze.

W sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego oraz Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy, sporządzonych za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 r., skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych) zaniżono o kwotę 63,36 zł, co naruszało § 3 ust. 1 pkt 9 i § 7 ust. 3 załącznika nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów z 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2024 r. poz. 454, z późn. zm.). W trakcie kontroli dokonano korekty sprawozdań.

Efekty inwestycyjne powstałe w wyniku zakończenia zadania inwestycyjnego „Przebudowa i remont nawierzchni oraz miejsc postojowych przy Pl. Mieszka I” odebranego protokołarnie w dniu 15 grudnia 2023 r. ujęto na koncie 011 „Środki trwałe” w kolejnym roku obrotowym w dniu 26 czerwca 2024 r. Powyższe świadczy o nieprzestrzeganiu art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r. poz. 120, z późn. zm.).

Sumy depozytowe objęte ewidencją na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki” były zwracane z opóźnieniem, tj.:

- zabezpieczenia należytego wykonania umów w łącznej kwocie 34.440,89 zł (2 przypadki – 17.195,93 zł i 17.244,96 zł) zostały zwrócone wykonawcom z opóźnieniem wynoszącym odpowiednio 6 i 3 dni, a zabezpieczenia należytego wykonania umów w łącznej kwocie 17.069,19 zł (2 przypadki – 12.809,13 zł i 4.260,06 zł) zostały zwrócone wykonawcom dopiero w trakcie kontroli, tj. z opóźnieniem wynoszącym odpowiednio ponad 7 i 9 lat, co było niezgodne z art. 453 ust. 1 ustawy z 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2024 r. poz. 1320),
- zabezpieczenia roszczeń z tytułu rękojmi za wady w łącznej kwocie 70.963,08 zł (4 przypadki – 5.489,63 zł, 1.825,74 zł, 1.421,47 zł, 62.226,24 zł) zostały zwrócone wykonawcom dopiero w trakcie kontroli, z opóźnieniem od 3 do ponad 9 lat, co było niezgodne z art. 453 ust. 3 powołanej ustawy Pzp.

W sprawozdaniach Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, sporządzonych według stanu na koniec IV kwartału 2021 r. oraz na koniec kwartałów: I, II, III, IV w latach 2022-2024, w części „Zobowiązania według tytułów dłużnych” w wierszu „pozostałe zobowiązania wymagalne” nie wykazano zobowiązań wymagalnych z tytułu niezwróconych w terminie zabezpieczeń należytego wykonania umów oraz zabezpieczeń roszczeń z tytułu gwarancji i rękojmi za wady w kwocie 88.032,27 zł. Powyższe naruszało § 2 ust. 1 pkt 4 załącznika nr 8 do rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2023 r. poz. 652). W świetle tych przepisów, w kategorii zobowiązań wymagalnych wykazywane są niezwrócone w terminie depozyty mające charakter gwarancji

należytego wykonania zobowiązania (np. kaucje mieszkaniowe, depozyty przyjęte przez jednostkę sprawozdającą się w celu zabezpieczenia należytego wykonania umów).

Dochody budżetowe

Organ podatkowy w niedostateczny sposób dokonywał czynności sprawdzających mających na celu ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami, czym naruszył art. 272 pkt 3 ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2025 poz. 111) i doprowadził do:

- uznania za prawidłowo sporządzone przez podatnika o nr 1/23 deklaracje na podatek od nieruchomości (osoby prawne) na lata 2023 - 2024, w których wskazał wartość budowli odpowiednio: 1.128.750 zł (2023), 774.619 zł (2024) bez wskazania co na tą wartość się składa i z czego wynika obniżenie wartości budowli o kwotę 354.131 zł w 2024 r.,
- uznania za prawidłowo sporządzoną przez podatnika o nr 68 deklarację na podatek od środków transportowych za 2023 r., która dotyczyła 23 pojazdów. Natomiast z ewidencji podatkowej wynikało, że podatnik jest w posiadaniu 33 pojazdów.

W trakcie kontroli, stosownie do art. 274a § 2 powołanej ustawy Ordynacja podatkowa, organ podatkowy wezwał wyżej wymienionych podatników do złożenia korekt deklaracji podatkowych oraz złożenia stosownych wyjaśnień. Konsekwencją podjętych działań było złożenie korekt deklaracji przez ww. podatników na podatek od nieruchomości za 2024 r. i podatek od środków transportowych za 2023 r., w wyniku których zwiększono zobowiązanie podatkowe odpowiednio: za 2024 r. z tytułu podatku od nieruchomości o kwotę 7.082 zł i podatku od środków transportowych za 2023 r. o kwotę 2.198 zł.

Wydatki budżetowe

W 2023 r. wydatki w łącznej kwocie 295.945 zł, na realizację programów polityki zdrowotnej: „Program polityki zdrowotnej w zakresie szczepień profilaktycznych przeciwko grypie osób powyżej 65 roku życia zamieszkałych na terenie Gminy Miejskiej Głogów” (41.945 zł), "Program szczepień ochronnych przeciw wirusowi brodawczaka ludzkiego (HPV) w Gminie Miejskiej Głogów na lata 2022-2024" (254.000 zł) były klasyfikowane w rozdziale 85195 - Pozostała działalność zamiast w rozdziale 85149 - Programy polityki zdrowotnej. Stanowiło to naruszenie zasad klasyfikowania rozdziałów ustalonych w załączniku nr 2 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, z późn. zm.).

Nie poinformowano Prezesa Narodowego Funduszu Zdrowia o zawarciu w dniu 28 września 2023 r. czterech umów z Głogowskim Szpitalem Powiatowym Sp. z o.o. o udzielenie świadczeń zdrowotnych w ramach realizowanych projektów, tj.: „Profilaktyka chorób tarczycy” -

Poradnia Endokrynologiczna na terenie Gminy Miejskiej Głogów (umowa nr UM/526/BZiSS/1131/23), „Wczesna diagnostyka i profilaktyka chorób płuc na terenie Gminy Miejskiej Głogów” (umowa nr UM/525/BZiSS/1130/23), „Wczesna diagnostyka i profilaktyka chorób nerek na terenie Gminy Miejskiej Głogów” (umowa nr UM/524/BZiSS/1129/23), „Profilaktyka osteoporozy” (umowa nr UM/524/BZiSS/1128/23). Powyższe naruszało art. 9b ust. 7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz.U. z 2024 poz. 146, z późn. zm.).

Gospodarka mieniem

W przypadku sprzedaży pięciu lokali mieszkalnych na sześć objętych kontrolą, określenia przez rzeczoznawcę majątkowego wartości lokali dokonano przed uzyskaniem od Starosty zaświadczeń o spełnieniu przez nieruchomość wymogu samodzielnego lokalu mieszkalnego, co naruszało § 32 ust 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 21 września 2004 r. w sprawie wyceny nieruchomości i sporządzania operatu szacunkowego (Dz.U. z 2021 r. poz. 555) oraz § 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, z późn. zm.).

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości odpowiedzialność ponoszą: Prezydent Miasta Głogowa na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy o finansach publicznych (Dz.U. z 2024 r. poz. 1530, z późn. zm.) i art. 4 ust. 5 ustawy o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r. poz. 120, z późn. zm.), Skarbnik Gminy na podstawie art. 54 ust. 1 powołanej ustawy o finansach publicznych oraz zgodnie z zakresami czynności pracownicy merytoryczni Urzędu Miejskiego w Głogowie.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przekazując powyższe do wiadomości Pana Prezydenta, 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 obowiązujących w jednostce zasad (polityki) rachunkowości, w szczególności w zakresie ewidencjonowania operacji gospodarczych na kontach: 141 „Środki pieniężne w drodze” (Urząd) oraz 909 „Rozliczenia międzyokresowe” (organ), stosownie do sposobu funkcjonowania tych kont.

2. Przestrzeganie postanowień rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 stycznia 2025 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U z 2025 r. poz. 133), w szczególności w zakresie wykazywania w sprawozdaniach Rb-27S i Rb-PDP skutków udzielonych ulg i zwolnień obliczonych za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych) zgodnie z § 3 ust. 1 pkt 9 i § 7 pkt 3 załącznika nr 38 do rozporządzenia.
3. 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 wprowadzania do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego, w postaci zapisu, każdego zdarzenia, które wystąpiło w tym okresie sprawozdawczym, stosownie do art. 20 ust. 1 ustawy.
4. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2024 r. poz. 1320), w szczególności w zakresie:
 - a) dokonywania zwrotu zabezpieczenia należytego wykonania umowy w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez zamawiającego za należyte wykonane, stosownie do art. 453 ust. 1 ustawy,
 - b) dokonywania zwrotu kwot pozostawionych na zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi za wady lub gwarancji nie później niż w 15 dniu po upływie okresu rękojmi za wady lub gwarancji, stosownie do art. 453 ust. 3 ustawy.
5. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2023 r. poz. 652), w szczególności w zakresie wykazywania w sprawozdaniu Rb-Z zobowiązań wymagalnych zgodnie z § 2 ust. 1 pkt 4 załącznika nr 8 do rozporządzenia.
6. Przestrzeganie postanowień ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2025 r. poz. 111), w szczególności w zakresie dokonywania czynności sprawdzających złożonych deklaracji na podatek od nieruchomości i na podatek od środków transportowych, mających na celu ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do postanowień art. 272 pkt 3 ustawy.
7. Przestrzeganie 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, z późn. zm.), w szczególności w zakresie prawidłowej klasyfikacji rozdziałów ustalonych w załączniku nr 2 do rozporządzenia.
8. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz.U. z 2024 poz. 146, z późn. zm.), w szczególności w zakresie informowania Prezesa Narodowego Funduszu Zdrowia o zawarciu umów na realizację świadczeń gwarantowanych, stosownie do art 9b ust. 7 ustawy.

9. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Rozwoju i Technologii z dnia 5 września 2023 r. w sprawie wyceny nieruchomości (Dz.U. z 2023 r. poz. 1832) w zakresie określania wartości lokalu po wydaniu zaświadczenia, o którym mowa w art. 2 ust. 3 ustawy z dnia 24 czerwca 1994 r. o własności lokali, stosownie do § 68 ust. 2 rozporządzenia.

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
Sławomir Majewski
Przewodniczący Rady Miejskiej w Głogowie