

Wrocław, dnia 11 kwietnia 2025 roku

WK.WR.40.1.2025.236

**Pan
Jan Tymczyszyn
Wójt Gminy Złotoryja**

**ul. Miła 4,
59-500 Złotoryja**

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 2025 r. poz. 7) przeprowadziła, w okresie od 13 stycznia do 10 marca 2025 r., kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Złotoryja. Zakres zagadnień będących przedmiotem kontroli, okres objęty kontrolą, a także ustalenia kontroli opisano szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym 11 marca 2025 r., którego jeden egzemplarz przekazano Panu Wójtowi. Kontrolą w zakresie prawidłowości udzielania zamówień w trybie ustawy Prawo zamówień publicznych objęto zadania:

- Odbiór odpadów komunalnych zmieszanych i selektywnie zebranych z terenu Gminy Złotoryja,
- Remont drogi powiatowej nr 2617D wraz z budową chodnika i oświetlenia ulicznego w miejscowości Ernestynów,
- Przebudowa dróg na terenie gminy Złotoryja,
- Przebudowa drogi gminnej w miejscowości Prusice.

Pozytywnie należy ocenić gotowość do współpracy z kontrolującymi pracownikami Urzędu, którzy przygotowywali dokumenty do kontroli i udzielali wyjaśnień, jak również doprowadzili do wyeliminowania, w trakcie kontroli, części stwierdzonych nieprawidłowości.

Stwierdzone w wyniku kontroli gospodarki finansowej Gminy nieprawidłowości i uchybienia wystąpiły w szczególności zakresie niżej wskazanych zagadnień:

Ustalenia ogólnooorganizacyjne

W okresie od 14 listopada 2022 r. Wójt Gminy Złotoryja nie powołał swojego zastępcy, co było niezgodne z przepisem art. 26a ust. 1 ustawy z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2024 r. poz. 1465, z późn. zm.).

Dochody budżetowe

W przypadku dwóch podatników (o numerach kont: 10062 i 10037), uiszczających należności podatkowe w formie łącznego zobowiązania pieniężnego, organ podatkowy nie przechowywał w aktach spraw

informacji o gruntach oraz informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych, złożonych przez podatników. W myśl art. 21 § 5 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2025 r. poz. 111), dane zawarte w informacjach złożonych przez podatników winny stanowić podstawę określania wysokości zobowiązań podatkowych, które były ustalane przez organ podatkowy na 2022 i 2023 rok w drodze decyzji. Brak informacji złożonych przez podatników w aktach sprawy na moment wydania decyzji stanowił naruszenie przepisu § 2 pkt 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz.U. Nr 14, poz. 67).

W decyzjach w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości na 2022 i 2023 rok dla podatnika nr 10062 organ podatkowy przyjął do opodatkowania grunty pozostałe o powierzchni 469,90 m², podczas gdy z ewidencji gruntów i budynków wynikało, że podatnik posiada 235,77 m² gruntów pozostałych i 234 m² użytków rolnych niestanowiących gospodarstwa rolnego. Stosowanie do art. 165 § 2 w związku z art. 165 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa organ podatkowy powinien wszcząć z urzędu postępowanie w sprawie ustalenia wysokości zobowiązania podatkowego w formie postanowienia.

Wydatki budżetowe

Wójt Gminy Złotoryja pismami: nr RO.II.2122.17.2024 z dnia 22 lutego 2024 r. oraz nr RO.II.2122.75.2024 z dnia 1 lipca 2024 r. przyznał Skarbnikowi odpowiednio na okres od 1 do 28 lutego 2024 r. oraz od 1 lipca do 31 grudnia 2024 r. dodatek specjalny w oparciu o przepis § 8 Regulaminu wynagradzania dla pracowników zatrudnionych w Urzędzie Gminy Złotoryja wprowadzonego zarządzeniem nr 120.29.2017 Wójta Gminy Złotoryja z dnia 15 grudnia 2017 r. z późniejszymi zmianami, podczas gdy podstawę przyznania Skarbnikowi dodatku specjalnego stanowił wyłącznie przepis art. 36 ust. 5 ustawy z 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz.U. z 2024 r. poz. 1135).

Dług publiczny

W dniu 24.07.2024 r. Wójt Gminy Złotoryja oraz Skarbnik Gminy Złotoryja podpisali akt notarialny rep. A nr 8659/2024 (umowa sprzedaży) w sprawie nabycia przez Gminę Złotoryja prawa użytkowania wieczystego gruntu położonego w Gminie Złotoryja obręb Wilków oznaczonego w ewidencji jako działka nr 490/78 i powierzchni 0,1150 ha oraz własność posadowionego na tym gruncie, a stanowiącego odrębną nieruchomość budynku szybu wraz z urządzeniami wodociągowymi i kanalizacyjnymi oraz urządzeniami znajdującymi się w budynku szybu, za cenę 861.537,52 zł brutto, która została rozłożona na 120 miesięcznych rat (ostatnia z nich płatna 28.06.2034 r.). Wartość zobowiązania zaciąganego w dniu zawarcia aktu notarialnego przekraczała 2,24% planowanych dochodów bieżących budżetu Gminy Złotoryja na 2024 rok. W uchwałach nr LXIII/593/2023 Rady Gminy Złotoryja z 22 grudnia 2023 r. w sprawie budżetu gminy na 2024 r. oraz nr LXIII/592/2023 Rady Gminy Złotoryja z 22 grudnia 2023 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Złotoryja nie określono limitu zobowiązań, które wywołują skutki ekonomiczne podobne do skutków wynikających z papierów wartościowych opiewających na wierzytelności pieniężne, umów

kredytów i pożyczek oraz przyjętych depozytów, co naruszało art. 91 ust. 1 w związku z art. 212 ust. 1 pkt 6a ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2024 r. poz. 1530, z późn. zm.). Zgodnie z przywołanymi przepisami uchwała budżetowa określa limit zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2, a suma zaciągniętych kredytów i pożyczek, innych zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2, oraz zobowiązań z wyemitowanych papierów wartościowych nie może przekroczyć kwot określonych w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego. Wójt Gminy nie wystąpił do Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości spłaty wyżej wymienionego zobowiązania, co naruszało art. 91 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

Gospodarka mieniem

W trakcie inwentaryzacji składników mienia, przeprowadzonej wg stanu na dzień 31 grudnia 2021 r., na arkuszach spisu z natury nr 48, 49 i 50, zostały spisane wartości niematerialne i prawne, tj. licencje stosowanych w jednostce programów komputerowych o łącznej wartości 439.817,60 zł. Przeprowadzenie inwentaryzacji wartości niematerialnych i prawnych w drodze spisu z natury pozostawało w sprzeczności z art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r. poz. 120, z późn. zm.).

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości i uchybienia odpowiedzialność ponoszą: Wójt Gminy Złotoryja na podstawie art. 4 ust. 5 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości oraz na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, a także Skarbnik na podstawie art. 54 ust. 1 powołanej ustawy o finansach publicznych oraz zgodnie z zakresami czynności pracownicy merytoryczni Urzędu Gminy Złotoryja.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przekazując powyższe do wiadomości Pana Wójta, 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 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2024 r. poz. 1465, z późn. zm.), w szczególności w zakresie obowiązku powołania Zastępcy Wójta, stosownie do postanowień zawartych w treści art. 26a ust. 1 ustawy.
2. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2025 r. poz. 111), w szczególności w zakresie wszczęcia wobec podatnika nr 10062 postępowania podatkowego w celu prawidłowego ustalenia zobowiązania podatkowego na 2022 i 2023 r., stosownie do przepisu art. 165 § 1 i 2 ustawy oraz poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej o wynikach postępowania.

3. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz.U. Nr 14, poz. 67), w szczególności w zakresie przechowywania w aktach sprawy dokumentacji - informacji składanych przez podatników, które stanowią podstawę do corocznego ustalania podatku, stosownie do zapisów § 2 pkt 1 rozporządzenia.
4. Przestrzeganie przepisów ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2024 r. poz. 1530, z późn. zm.), w szczególności w zakresie:
 - a) występowania do Regionalnej Izby Obrachunkowej o opinię o możliwości spłaty zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2, zgodnie z art. 91 ust. 2 pkt 2 ustawy,
 - b) zaciągania zobowiązań obejmujących rok budżetowy i lata następne w granicach upoważnień, o których mowa w art. 91 ust. 1 w związku z art. 212 ust. 1 pkt 6a ustawy.
5. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz.U. z 2024 r. poz. 1135), w szczególności w zakresie przyznawania pracownikom zatrudnionym na podstawie powołania dodatku specjalnego na podstawie przepisu art. 36 ust. 5 ustawy.
6. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r. poz. 120, z późn. zm.), w szczególności w zakresie przeprowadzania inwentaryzacji wartości niematerialnych i prawnych w drodze porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników, stosownie do przepisu art. 26 ust. 1 pkt 3 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

Jacek Parański

Przewodniczący Rady Gminy Złotoryja