

Wrocław, 3 listopada 2025 r.

WK.WR.40.32.2025.335

**Pan
Marek Ćmikiewicz
Burmistrz Szczawna-Zdroju**

**ul. Tadeusza Kościuszki 17
58-310 Szczawno -Zdrój**

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 sierpnia do 10 października 2025 r., kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Szczawno-Zdrój. Zakres zagadnień będących przedmiotem kontroli, okres objęty kontrolą, a także ustalenia kontroli opisano w protokole kontroli, podpisanym 10 października 2025 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce.

Kontrolą w zakresie prawidłowości udzielania zamówień w trybie ustawy Prawo zamówień publicznych objęto następujące zadania: „Rozbudowa ul. Górnej wraz z budową odwodnienia” i „Świadczenie usług w zakresie odbioru odpadów komunalnych na terenie gminy Szczawno-Zdrój”.

Pozytywnie należy ocenić gotowość do współpracy z kontrolującymi pracownikami Urzędu Miejskiego, którzy przygotowywali materiały do kontroli i udzielali niezbędnych wyjaśnień.

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

Księgowość i sprawozdawczość

Faktura VAT nr 1/12/2024 z dnia 2 grudnia 2024 r. (data wpływu do Wydziału Finansowego: 05.12.2024 r.) na łączną kwotę 162.864 zł za usługi wykonane w listopadzie, została ujęta w księgach rachunkowych grudnia 2024 r. Powyższe stanowiło naruszenie zapisów ust. 4 pkt 5 Rozdziału I „Zasad (polityki) prowadzenia ksiąg rachunkowych dla Gminy Szczawno-Zdrój i Urzędu Miejskiego w Szczawnie-Zdroju” (załącznik nr 1 do powołanego zarządzenia Nr 203/2024 z dnia 31 grudnia 2024 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości obowiązującego od 1 listopada 2024 r.), zgodnie z którym „księgi uznaje się za prowadzone na bieżąco, jeśli w danym miesiącu zaksięgowano wszystkie dowody księgowe dotyczące danego okresu sprawozdawczego, doręczone do Wydziału Finansowego do księgowości budżetowej do dnia 5 następnego miesiąca (liczy się data wpływu do WF) w celu dotrzymania terminów sprawozdawczych księgując je pod datą

ostatniego dnia miesiąca okresu sprawozdawczego, z wyjątkiem miesiąca grudnia (nie dotyczy organu). W przypadku gdy faktury, rachunki i inne dowody stanowiące dowód księgowy zostaną przedłożone do księgowości budżetowej po 5 dniu miesiąca następującego po miesiącu, w którym je wystawiono, ujmowane one będą w księgach rachunkowych w miesiącu ich dostarczenia, pod datą wpływu do księgowości budżetowej.”

Inwentaryzację, według stanu na dzień 31 grudnia 2021 r., środków trwałych (ewidencjonowanych na koncie 011 "Środki trwałe") i pozostałych środków trwałych (ewidencjonowanych na koncie 013 "Pozostałe środki trwałe"), używanych przez jednostki funkcjonujące na terenie Gminy Miejskiej Szczawna-Zdroju, tj.: Teatr Zdrojowy im. Henryka Wieniawskiego, Stowarzyszenie „Nowe Życie”, Muzeum Modelarstwa i Lotnictwa w Miniaturze, Komisariat Policji, Stowarzyszenie Ogród Sztuki, Przychodnię Specjalistyczną Regina i Walenty Reguła, przeprowadzono w drodze spisu z natury przez pracowników Urzędu Miejskiego w Szczawnie-Zdroju powołanych w skład zespołu spisowego zarządzeniem Burmistrza Nr 144/2021 z dnia 20 października 2021 r. w sprawie przeprowadzenia okresowej inwentaryzacji w 2021 roku składników majątku gminy. Przeprowadzenie drogą spisu z natury inwentaryzacji środków trwałych używanych przez inne jednostki na podstawie powyższego zarządzenia Burmistrza stanowiło naruszenie art. 26 ust. 1 pkt 2 powołanej ustawy o rachunkowości, 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.

Zwrotu kwot stanowiących 70% zabezpieczenia należytego wykonania umów w łącznej kwocie 86.199,02 zł (4 przypadki: 6.623,37 zł, 4.414,69 zł, 52.636,77 zł, 22.524,19 zł) zwrócono wykonawcom z opóźnieniem wynoszącym od 2 do 38 dni, co było niezgodne z art. 453 ust. 1 ustawy z 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 gminy za okres od początku roku do 31 grudnia 2023 r. zawyżono skutki obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości o 6.185,03 zł. Stanowiło to naruszenie § 3 ust. 1 pkt 8 oraz § 7 ust. 3 załącznika nr 37 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 Rb-27S i Rb-PDP za 2023 r. w ww. zakresie.

Organ podatkowy w niedostateczny sposób dokonywał czynności sprawdzających mających na celu stwierdzenie poprawności składanych deklaracji oraz ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami, co skutkowało uznaniem za prawidłowo sporządzone deklaracje na podatek od środków transportowych na 2023 r. i na 2024 r. przez podatników o numerach: 3, 4, 17. W załącznikach do deklaracji DT-1 wskazane stawki podatku były

niezgodne ze stawkami wynikającymi z uchwały Rady Miejskiej lub brak było wskazania stawek podatku oraz szczegółowych informacji o pojazdach, które są niezbędne do ustalenia wysokości zobowiązania podatkowego. Powyższe naruszało art. 272 pkt 2 i 3 ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2025 r. poz. 111, z późn. zm.). Organ podatkowy w trakcie kontroli skorzystał z art. 274a § 1 powołanej ustawy Ordynacja podatkowa i wezwał ww. podatników do złożenia korekt deklaracji za lata objęte kontrolą. Na podstawie złożonych korekt deklaracji na podatek od środków transportowych, organ podatkowy dokonał przypisu na łączną kwotę 1.400 zł oraz odpisu na łączną kwotę 324 zł.

Wydatki budżetowe

W związku z zakończeniem kadencji w 2024 r. (kadencja 2018-2024) został poniesiony wydatek z tytułu przysługującego Burmistrzowi Szczawna-Zdroju ekwiwalentu pieniężnego za 114 dni niewykorzystanego urlopu wypoczynkowego w kwocie 106.098,66 zł brutto. Stosownie do zapisów art. 161, w związku z art. 168 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz.U. z 2025 r. poz. 277, z późn. 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.

W kontrolowanym okresie, tj. w latach 2022-2024 nie sporządzono 4-letniego gminnego programu opieki nad zabytkami. Było to niezgodne z postanowieniami art. 87 ust. 1 ustawy z dnia 23 lipca 2003 r. o ochronie zabytków i opiece nad zabytkami (Dz.U. z 2024 r. poz. 1292).

Dotacje udzielane podmiotom spoza sektora finansów publicznych przez gminę w latach 2023- 2024, służące celom pożytku publicznego były klasyfikowane w § 2820, zamiast w § 2360. Zgodnie z załącznikiem nr 4 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.) dotacje celowe z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy o finansach publicznych, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego zostały wyszczególnione w paragrafie 236. Dotacji celowych ujmowanych w tym paragrafie nie wykazuje się w paragrafach 281 do 283.

Dług publiczny

Spłata raty kapitałowej pożyczki, udzielonej przez Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie (umowa nr 688/2020/Wn01/OA-ES-ku/P o dofinansowanie w formie pożyczki z 31 sierpnia 2020 r.), za miesiąc grudzień 2024 r. w kwocie 44.148 zł nastąpiła 23 grudnia 2024 r. pomimo, że termin płatności wynikający z umowy upłynął 20 grudnia 2024 r., a rata pożyczki udzielonej przez Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej we Wrocławiu (umowa pożyczki nr 092/P/OA/WB/2015 z 22 czerwca 2015 r.) za miesiąc

marzec 2024 r. w kwocie 5.960 zł nastąpiła 25 marca 2024 r., pomimo że termin płatności wynikający z umowy upłynął 16 marca 2024 roku. Za opóźnienie WFOŚiGW we Wrocławiu naliczył odsetki od nieterminowej spłaty w kwocie 16,07 zł.

Gospodarka mieniem

We wszystkich objętych kontrolą transakcjach sprzedaży nieruchomości w trybie przetargu ustnego nieograniczonego (3 przypadki), nie udokumentowano, że członkowie komisji przetargowej nie pozostają z uczestnikami przetargów w takim stosunku prawnym, faktycznym, który może budzić uzasadnione wątpliwości co do bezstronności komisji przetargowej, o czym stanowi § 9 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz.U. z 2021 r. poz. 2213).

Lokal usługowy o pow. 165,85 m² położony w Szczawnie-Zdroju przy ul. Sienkiewicza 32 został oddany w najem (umowy najmu z dnia 7 listopada 2023 r., 19 grudnia 2023 r. i 24 września 2024 r.), z naruszeniem procedury określonej w § 5 ust. 1 pkt a uchwały nr XLVII/13/06 Rady Miejskiej w Szczawnie-Zdroju z dnia 24 kwietnia 2006 r. w sprawie zasad wynajmowania na cele prowadzenia działalności handlowej, usługowej i gastronomicznej lokali użytkowych oraz garaży, na terenie Szczawna Zdroju, stanowiących mienie komunalne, tj. bez przeprowadzenia przetargu. Stosownie do § 5 ust. 1 pkt a powołanej uchwały najem lokali powinien być nawiązywany po przeprowadzeniu przetargu.

Ponadto po upływie okresu obowiązywania umowy najmu lokalu usługowego zawartej w dniu 7 listopada 2023 r., a przed zawarciem kolejnych umów najmu w dniu 19 grudnia 2023 r. i 24 września 2024 r., dotyczących tego samego lokalu usługowego, Burmistrz nie uzyskał wymaganej zgody Rady Miejskiej w Szczawnie-Zdroju na ich zawarcie (w uchwale Nr XLIII/08/98 Rady Miejskiej w Szczawnie Zdroju z dnia 26 marca 1998 r. w sprawie określenia niektórych zasad gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi gminny zasób nieruchomości oraz nabywania nieruchomości do gminnego zasobu ze zmianami brak było zgody na zawarcie tych umów). Powyższe naruszało art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. a ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2025 r. poz. 1153), stosownie do którego uchwała rady gminy jest wymagana w przypadku, gdy po umowie zawartej na czas oznaczony do 3 lat strony zawierają kolejne umowy, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość.

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości odpowiedzialność ponoszą: Burmistrz na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2025 r. poz. 1483) 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 Szczawnie-Zdroju.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przekazując powyższe do wiadomości Pana Burmistrza, 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 zdarzeń i operacji gospodarczych zgodnie z zasadami przyjętymi w zakładowym planie kont.
2. Przestrzeganie postanowień 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 oddanych do używania innym jednostkom zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy.
3. 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 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.
4. Przestrzeganie postanowień rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 stycznia 2025 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. poz. 133), w szczególności w zakresie wykazywania w sprawozdaniach Rb-27S i Rb-PDP skutków obniżenia górnych stawek podatkowych zgodnie z § 3 ust. 1 pkt 8 oraz § 7 ust. 3 załącznika nr 38 do rozporządzenia.
5. Przestrzeganie postanowień ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2025 r. poz. 111, z późn. zm.), w szczególności w zakresie dokonywania czynności sprawdzających złożonych deklaracji na podatek od środków transportowych, mających na celu stwierdzenie poprawności składanych deklaracji oraz ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do postanowień art. 272 pkt 2 i 3 ustawy.
6. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz.U. z 2025 r. poz. 277, z późn. zm.), w szczególności w zakresie wykorzystywania urlopu wypoczynkowego przez Burmistrza zgodnie z art. 161 w związku z art. 168 ustawy.
7. Sporządzanie gminnego programu opieki nad zabytkami, stosownie do postanowień art. 87 ust. 1 ustawy z dnia 23 lipca 2003 r. o ochronie zabytków i opiece nad zabytkami (Dz.U. z 2024 r. poz. 1292).
8. 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, z późn. zm.), w szczególności w zakresie klasyfikowania wydatków stanowiących dotacje celowe z budżetu jednostki samorządu

terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy o finansach publicznych, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego w § 2360 zgodnie załącznikiem nr 4 do rozporządzenia.

9. Dokonywanie spłat rat pożyczek w terminach wynikających z zawartych umów.
10. Przestrzeganie postanowień rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz.U. z 2021 r. poz. 2213), w szczególności w zakresie spełnienia wymogu wynikającego z § 9 rozporządzenia.
11. Przestrzeganie zapisów uchwały nr XLVII/13/06 Rady Miejskiej w Szczawnie-Zdroju z dnia 24 kwietnia 2006 r. w sprawie zasad wynajmowania na cele prowadzenia działalności handlowej, usługowej i gastronomicznej lokali użytkowych oraz garaży, na terenie Szczawnia Zdroju, stanowiących mienie komunalne, w szczególności w zakresie oddawania lokali w najem po przeprowadzeniu przetargu, stosownie do § 5 ust. 1 pkt a uchwały.
12. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2025 r. poz. 1153), w szczególności w zakresie uzyskiwania zgody Rady Miejskiej na zawarcie kolejnych umów najmu tej samej nieruchomości, jeżeli po umowie zawartej na czas oznaczony do 3 lat strony zamierzają zawrzeć kolejną umowę, której przedmiotem jest ta sama nieruchomość, stosownie do art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. a 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
Łukasz Różycki
Przewodniczący Rady Miejskiej w Szczawnie-Zdroju