

Wrocław, 16 lipca 2025 roku

WK.WR.40.8.2025.427

Pan
Mirosław Jarosz
Burmistrz Miasta i Gminy Sobótka
Rynek 1
55-050 Sobótka

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 19 marca do 5 czerwca 2025 r. kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Sobótka. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym w dniu 5 czerwca 2025 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce.

Kontrolą w zakresie prawidłowości udzielania zamówień w trybie ustawy Prawo Zamówień Publicznych objęto następujące zadania: „Świadczenie usług publicznych na terenie Miasta i Gminy Sobótka – zabezpieczenie potrzeb mieszkańców”, „Budowa świetlicy wiejskiej w miejscowości Wojnarowice”, „Budowa oświetlenia drogowego w miejscowości Garncarsko oraz Stary Zamek - drugie postępowanie”, „Konserwacja oświetlenia ulicznego w Gminie Sobótka w 2023 r.”

W wyniku kontroli stwierdzono, że nie wszystkie wnioski pokontrolne, sformułowane w wystąpieniu pokontrolnym (pismo znak: WK.WR.40.57.2021.427 z dnia 16 lutego 2022 r.), wystosowanym po kontroli kompleksowej przeprowadzonej w 2022 roku, zostały zrealizowane. Ponownie wystąpiły nieprawidłowości dotyczące:

- 1) niewykazywania w sprawozdaniach budżetowych Rb-27S oraz Rb-PDP prawidłowych kwot dotyczących skutków obniżenia górnych stawek podatków – wniosek pokontrolny nr 3d,
- 2) nieterminowego dokonywania zwrotów środków stanowiących zabezpieczenie należytego wykonania umowy – wniosek pokontrolny nr 5d.

Księgowość i sprawozdawczość

Nie dokonywano aktualizacji obowiązujących w Urzędzie Miasta i Gminy Sobótka zasad (polityki) rachunkowości, przyjętych zarządzeniem nr 139.2019 Burmistrza Miasta i Gminy Sobótka z 30 grudnia 2019 r., i tak: w Planie kont Miasta i Gminy Sobótka (budżet), stanowiącym załącznik nr 3a do ww. zarządzenia nie przewidziano kont 139 „Inne rachunki bankowe” i 245 „Wpływy do wyjaśnienia”, na których w 2023 r. ewidencjonowano operacje gospodarcze, w Planie kont Urzędu

Miasta i Gminy Sobótka (jednostka budżetowa), stanowiącym załącznik nr 3b, nie zawarto opisu zasad funkcjonowania konta 140 „Krótkoterminowe aktywa finansowe”, a w „Ogólnych zasadach prowadzenia ksiąg rachunkowych w Urzędzie Miasta i Gminy Sobótka” (załącznik nr 1 do ww. zarządzenia) odwoływano się do nieobowiązujących przepisów, bądź wskazywano błędne daty przyjęcia rozporządzeń i ustaw. Powyższe stanowiło naruszenie art. 4 ust. 1 i art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r. poz. 120, z późn. zm.).

Na wszystkich objętych kontrolą dowodach księgowych z grudnia 2023 r. i stycznia 2024 r., nie wskazano miesiąca ujęcia dowodu w księgach rachunkowych, co naruszało dyspozycję art. 21 ust. 1 pkt 6 powołanej ustawy o rachunkowości.

Objęte kontrolą faktury VAT oraz noty księgowe dotyczące kosztów listopada 2023 r. (56 dowodów, które wpłynęły do Wydziału Finansowego do dnia 5 grudnia 2023 r.), zostały ujęte w księgach rachunkowych grudnia 2023 r. Powyższe stanowiło naruszenie zapisów § 2 ust. 54 pkt c „Ogólnych zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych w Urzędzie Miasta i Gminy Sobótka”, stanowiących załącznik nr 1 do zarządzenia nr 139.2019 Burmistrza Miasta i Gminy Sobótka z dnia 30 grudnia 2019 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Miasta i Gminy Sobótka, zgodnie z którym w księgach rachunkowych Jednostki, w okresie sprawozdawczym, ujmuje się dowody źródłowe (faktury, rachunki i inne dowody), zawierające adnotację o kontroli merytorycznej dowodów, które wpłynęły do Wydziału Finansowego Jednostki do 5 dnia następnego miesiąca. Ponadto 6 faktur, które wpłynęły do Wydziału Finansowego w styczniu 2024 r., a dotyczyły kosztów grudnia 2023 r., zostało ujętych w księgach rachunkowych w miesiącu styczniu 2024 r. Powyższe stanowiło naruszenie zapisów § 2 ust. 54 pkt d powołanego załącznika nr 1 do zarządzenia Burmistrza nr 139.2019, zgodnie z którym „w miesiącu w księgach rachunkowych Jednostki ujmuje się wszystkie dowody źródłowe, dotyczące operacji gospodarczych za miesiąc grudzień, które wpłynęły do Wydziału Finansowego do końca lutego kolejnego roku budżetowego”.

Zobowiązania wynikające z 4 faktur VAT z miesiąca grudnia 2023 r. i stycznia 2024, zostały uregulowane z opóźnieniem od 1 do 7 dni po terminie zapłaty. Powyższym naruszono art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2024 r. poz. 1530, z późn. zm.), zgodnie z którym wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

W 2023 r. w ewidencji księgowej urzędu, operacje gospodarcze dotyczące lokat overnight na rachunkach bankowych urzędu - pomimo iż nie są to krótkoterminowe aktywa finansowe ani środki pieniężne w drodze - ujmowano na kontach 140 „Krótkoterminowe aktywa finansowe” i 141 „Środki pieniężne w drodze” (niezgodnie z ich treścią ekonomiczną). Na koniec 2023 r. konto 140 (którego opisu nie zawarto w Planie kont Urzędu Miasta i Gminy Sobótka) wykazywało saldo Wn 255.236,86 zł, konto 141 saldo Wn 10.634.944,58 zł. Powyższe pozostawało w sprzeczności z opisem kont 140 i 141 zawartym w planie kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych, stanowiącym załącznik nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów

z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2020 r. poz. 342, z późn. zm.).

Należności z tytułu sprzedaży nieruchomości na raty, ewidencjonowane na koncie 226 „Długoterminowe należności budżetowe” (saldo Wn 319.017,41 zł), wykazano w bilansie urzędu na dzień 31 grudnia 2022 r. po stronie aktywów w pozycji B.II.4 „Pozostałe należności”, zamiast w pozycji A.III „Należności długoterminowe”. Powyższe naruszało przepis art. 4 ust. 2 powołanej ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmując się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

Zobowiązanie wynikające z deklaracji miesięcznych wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych za miesiąc grudzień 2022 r. w wysokości 4.776 zł, nie zostało ujęte w miesiącu grudniu 2022 r. na koncie 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”. Wydatek z tego tytułu ujęto w księgach rachunkowych bezpośrednio w koszty w miesiącu styczniu 2023 r. Zgodnie z opisem do konta 229, zawartym w Planie kont stanowiącym Załącznik nr 3a do Zarządzenia nr 139.2019 Burmistrza Miasta i Gminy Sobótka z dnia 30 grudnia 2019 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Miasta i Gminy Sobótka, konto 229 służy do ewidencji, innych niż z budżetami, rozrachunków publicznoprawnych, a w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz PFRON.

Kredyty zaciągnięte w latach 2022-2023, ujęto w księgach rachunkowych budżetu na koncie 260 „Zobowiązania finansowe”, zamiast na koncie 134 „Kredyty bankowe”, co naruszało zasady funkcjonowania tych kont ustalone w Planie kont Miasta i Gminy Sobótka, stanowiącym załącznik nr 3a do zarządzenia nr 139.2019 Burmistrza Miasta i Gminy Sobótka z dnia 30 grudnia 2019 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Miasta i Gminy Sobótka.

Na dzień 31 grudnia 2022 r. oraz 31 grudnia 2023 r. nie dokonano wyceny bilansowej zobowiązań finansowych ujętych w księgach budżetu z tytułu wyemitowanych przez Gminę obligacji (nie ujęto w ewidencji księgowej budżetu niewymagalnych odsetek, które według stanu na koniec roku wyniosły odpowiednio: 11.889,04 zł i 34.779,45 zł). Zgodnie z art. 28 ust. 1 pkt 8 powołanej ustawy o rachunkowości, aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy, przy czym zobowiązania w kwocie wymagającej zapłaty.

Zabezpieczenia należytego wykonania umów w łącznej kwocie 38.144,29 zł (dotyczące 4 umów) zwrócono wykonawcom z opóźnieniem wynoszącym od 42 dni do ponad 9 lat od terminu zwrotu wynikającego z treści art. 453 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2024 r. poz. 1320, z późn. zm.), natomiast zabezpieczenia roszczeń z tytułu rękojmi i gwarancji (dotyczące 6 umów) w łącznej kwocie 26.904,65 zł, zwrócono wykonawcom

z opóźnieniem wynoszącym od 255 dni do ponad 7 lat od terminu zwrotu wynikającego z zapisów zawartych umów.

Ponadto wadia wpłacone przez uczestników przetargów na dzierżawę nieruchomości w łącznej kwocie 6.410 zł zostały zaliczone na poczet czynszu dzierżawnego lub zwrócone z opóźnieniem wynoszącym od 590 dni do ponad 5 lat od terminów zaliczenia/zwrotu wadium, wynikających z treści ogłoszeń o przetargach.

W objętych kontrolą sprawozdaniach Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji na koniec IV kwartału 2022 r., na koniec IV kwartału 2023 r. oraz na koniec IV kwartału 2024 r. w części „Zobowiązania według tytułów dłużnych” w wierszu „pozostałe zobowiązania wymagalne” nie wykazano zobowiązań wymagalnych z tytułu niezwróconych w terminie zabezpieczeń należytego wykonania umowy, roszczeń z tytułu rękojmi i gwarancji oraz wadium wpłaconych przez uczestników przetargów na dzierżawę nieruchomości, w kwotach odpowiednio 24.958,06 zł, 37.249,99 zł, 40.932,65 zł. Powyższe było niezgodne z § 2 ust. 1 pkt 4 załącznika nr 8 „Instrukcja sporządzania sprawozdań” 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 ramach, przeprowadzonej wg stanu na dzień 31 grudnia 2023 r., inwentaryzacji majątku (tzw. „raz na cztery lata”), metodą spisu z natury spisano środki trwałe, do których dostęp jest znacznie utrudniony, takie jak: instalacja wodno-kanalizacyjna, szambo, kanalizacja, oświetlenie drogowe, odwodnienie, przyłącze gazowe. Powyższe było niezgodne z art. 26 ust. 1 pkt 3 powołanej ustawy o rachunkowości, stosownie do którego, inwentaryzacji środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony, dokonuje się drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników. Ponadto w drodze spisu z natury dokonano inwentaryzacji środków trwałych i pozostałych środków trwałych powierzonych do przechowywania lub używania Ochotniczemu Strażom Pożarnym. Zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości, inwentaryzacja powierzonych kontrahentom własnych składników aktywów powinna zostać przeprowadzona drogą uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów.

Na podstawie wydruków z ewidencji księgowej kont 130 i 101 ustalono, że pieniądze pobrane z banku na podstawie czeków, w celu uzupełnienia środków w kasie, ewidencjonowane były na koncie 130 – 1 bez klasyfikacji budżetowej. Powyższe było niezgodne z opisem konta 130 zawartym w załączniku nr 3 do rozporządzenia w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej. Zgodnie z ww. uregulowaniami, na stronie Ma konta 130 ujmuje się zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym jednostki, jak również środki pobrane do kasy na realizację wydatków budżetowych (ewidencja szczegółowa

według podziałek klasyfikacji wydatków budżetowych), w korespondencji z właściwymi kontami zespołów: 1, 2, 3, 4, 7 lub 8.

Dane dotyczące wydatków wykonanych, wykazane w kolumnie 7 ww. sprawozdań, nie wynikały z ewidencji prowadzonej na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki”. Burmistrz wyjaśnił, że: „Dane dotyczące wydatków wykonanych w roku 2023 wykazane w kolumnie 7 w ww. pozycjach wynikają z ewidencji na koncie „130”- rachunek bieżący budżetu oraz koncie „101”- kasa, operacje gotówkowe”. Powyższe pozostawało w sprzeczności z treścią § 8 ust. 4 pkt 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. z 2024 r. poz. 454, z późn. zm.), zgodnie z którym, w kolumnie "Wydatki wykonane" wykazuje się zrealizowane wydatki na podstawie danych księgowości analitycznej do rachunku bieżącego.

W sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres od początku roku do 31 grudnia 2023 r. oraz od początku roku do 31 grudnia 2024 r., dane wykazane w kolumnie 7 „Dochody wykonane” w pozycji 756-75618-0410, nie wynikały z ewidencji prowadzonej na koncie 130. Powyższe było niezgodne z treścią § 3 ust. 1 pkt 4 powołanej Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, zgodnie z którym, w kolumnie "Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)" wykazuje się dochody wykonane na podstawie ewidencji analitycznej do rachunku bieżącego - subkonto dochodów powiększone o środki w drodze, które nie wpłynęły na rachunek bieżący - subkonto dochodów do końca okresu sprawozdawczego.

W sprawozdaniach Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres od początku roku do 31 grudnia 2023 r., oraz od początku roku do 31 grudnia 2024 r., dane wykazane w kolumnie 5 „Plan po zmianach”, nie były zgodne z ewidencją księgową prowadzoną na koncie 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych”. Powyższe pozostawało w sprzeczności z opisem konta 980 zawartym w Planie kont Urzędu Miasta i Gminy Sobótka (załącznik 3b do zarządzenia nr 139.2019). Zgodnie z ww. uregulowaniami, konto 980 służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych.

Dochody budżetowe

W sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego oraz w sprawozdaniach Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy, sporządzonych za okresy sprawozdawcze:

- od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 r. zawyżono o 16.496,57 zł skutki obniżenia górnych stawek podatków,
- od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 r. zawyżono o 12.702,58 zł skutki obniżenia górnych stawek podatków, zaniżono kwotę skutków udzielonych ulg i zwolnień obliczonych za okres

sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych) o kwotę 4.759,35 zł oraz zaniżono o kwotę 528 zł skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy w zakresie umorzenia.

Powyższe naruszało przepisy: § 3 ust. 1 pkt 8, 9, 10 lit. a, w związku z § 7 ust. 3 załącznika nr 37 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej. W trakcie kontroli sporządzono korekty sprawozdań Rb-27S i Rb-PDP za rok 2022 i 2023.

W przypadku 4 podatników (osób prawnych) organ podatkowy nie dokonywał na bieżąco czynności sprawdzających, o których mowa w art. 272 pkt 1, 2 i 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2025 r. poz. 111, z późn. zm.), mających na celu sprawdzenie terminowości składania deklaracji, stwierdzenie formalnej poprawności dokumentów i ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami, w konsekwencji czego:

- mimo niezłożenia przez podatników o numerach kartotek: J000285 i J000245 deklaracji na podatek od nieruchomości na rok 2024 w obowiązującym terminie, organ podatkowy nie skorzystał z uprawnienia wynikającego z art. 274a § 1 ustawy Ordynacja podatkowa i nie wzywał na bieżąco do złożenia deklaracji. W przypadku podatnika o numerze kartoteki J000285, wezwano podatnika do złożenia deklaracji dopiero w dniu 9 października 2024 r. (deklaracja została złożona w dniu 4 kwietnia 2025 r.), a podatnik o numerze kartoteki J000245 złożył deklarację dopiero w dniu 25 kwietnia 2025 r. (bez wezwania),

- mimo, że dane wykazane w deklaracjach na 2023 r. i 2024 r., złożonych przez podatników o numerach kartotek: J000234 i J000285 były niezgodne z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków, organ podatkowy nie skorzystał z uprawnienia wynikającego z art. 274a § 2 ustawy Ordynacja podatkowa i nie wzywał na bieżąco podatników do złożenia wyjaśnień dotyczących poprawności danych wykazanych w deklaracjach. Dopiero w dniu 5 maja 2025 r. organ podatkowy wszczął wobec podatnika o numerze kartoteki J000234 postępowanie podatkowe w celu określenia wysokości zobowiązania w podatku od nieruchomości, a podatnik o numerze kartoteki J000285 złożył w dniu 7 maja 2024 r. korekty deklaracji za lata 2023-2024,

- w przypadku podatnika o numerze kartoteki N000104, mimo powzięcia informacji o przysądzeniu 1/2 udziału w prawie własności nieruchomości będącej przedmiotem opodatkowania, na rzecz osoby prawnej (postanowienie sądu uprawomocniło się z dniem 17 stycznia 2024 r.), organ podatkowy, dokonał zmiany decyzji ustalającej wymiar podatku na rok 2024 osobom fizycznym, dopiero w dniu 20 maja 2025 r. Stosownie do art. 6 ust. 8 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2025 r. poz. 707), jeżeli w ciągu roku podatkowego nastąpiło wygaśnięcie obowiązku podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości lub zaistniało zdarzenie, mające wpływ na wysokość opodatkowania, organ podatkowy dokonuje zmiany decyzji, którą ustalono ten podatek.

Organ podatkowy, mimo niezłożenia przez właścicieli, w wymaganym terminie, deklaracji na podatek od nieruchomości na 2024 r., wobec jednego ze współwłaścicieli (osoby prawnej) nie skorzystał z uprawnienia wynikającego z art. 274a § 1 ustawy Ordynacja podatkowa i nie wezwał właściciela do złożenia deklaracji, natomiast drugiego ze współwłaścicieli (osobę fizyczną) wezwał do jej złożenia dopiero w dniu 13 maja 2025 r. Współwłaściciel, będący osobą prawną złożył deklarację na podatek od nieruchomości na 2024 r., dopiero w dniu 14 kwietnia 2025 r.

W przypadku wszystkich objętych kontrolą podatników (osób fizycznych) podatku od nieruchomości oraz łącznego zobowiązania pieniężnego, w latach 2023-2024, organ podatkowy dokonał przypisu należności na kontach podatników, przed terminem doręczenia decyzji ustalających wysokość podatku. Powyższe stanowiło naruszenie art. 21 § 1 pkt 2 ustawy Ordynacja podatkowa, zgodnie z którym, zobowiązanie podatkowe powstaje z dniem doręczenia decyzji organu podatkowego, ustalającej wysokość tego zobowiązania.

W przypadku podatników podatku od nieruchomości i rolnego, będących osobami fizycznymi (o numerach kartotek R210096, R110617, N000477), uiszczających należności podatkowe w formie podatku od nieruchomości i łącznego zobowiązania pieniężnego, organ podatkowy nie przechowywał w aktach spraw informacji o gruntach oraz informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych, złożonych przez podatników, będących podstawą ustalenia wymiaru podatku w latach 2023-2024. Stosownie do art. 21 § 5 ustawy Ordynacja podatkowa, wysokość zobowiązania podatkowego, powstającego z dniem doręczenia decyzji organu podatkowego, ustalającej wysokość tego obowiązania, ustala się zgodnie z danymi zawartymi w deklaracji, chyba że przepisy szczególne przewidują inny sposób ustalenia wysokości zobowiązania podatkowego, albo w toku postępowania podatkowego stwierdzono, że dane zawarte w deklaracji, mogące mieć wpływ na wysokość zobowiązania podatkowego, są niezgodne ze stanem faktycznym. Powyższym naruszono § 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, z późn. zm.), zgodnie z którym akta sprawy oznaczają dokumentację, w szczególności tekstową, fotograficzną, rysunkową, dźwiękową, filmową, multimedialną, zawierającą informacje potrzebne przy rozpatrywaniu danej sprawy oraz odzwierciedlającą przebieg jej załatwiania i rozstrzygania.

W przypadku podatników osób fizycznych o numerze kartoteki R210096 i R110617 organ podatkowy wydał decyzje ustalające wymiar łącznego zobowiązania pieniężnego na 2024 r., zawierające jako podstawę opodatkowania dane, które były niezgodne z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków. Mimo rozbieżności organ podatkowy przed wydaniem decyzji ustalających wysokość podatku, nie wszczynał postępowań podatkowych, w sposób przewidziany w art. 165 § 2 ustawy Ordynacja podatkowa w związku z art. 21 § 5 ustawy Ordynacja podatkowa, w celu ustalenia stanu faktycznego w zakresie podstawy opodatkowania. W trakcie kontroli organ podatkowy wydał postanowienie o wszczęciu postępowania podatkowego wobec jednego

z podatników, natomiast drugiego wezwał do złożenia informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych.

W przypadku podatników o numerach kartotek N002737, N000104, R210096, R110617 (osoby fizyczne), organ podatkowy nie doręczał wszystkim współwłaścicielom decyzji ustalających wysokość podatku od nieruchomości będących przedmiotem współwłasności. Zgodnie z treścią art. 3 ust. 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, jeżeli nieruchomość lub obiekt budowlany stanowi współwłasność lub znajduje się w posiadaniu dwóch lub więcej podmiotów, to stanowi odrębny przedmiot opodatkowania, a obowiązek podatkowy od nieruchomości lub obiektu budowlanego ciąży solidarnie na wszystkich współwłaścicielach lub posiadaczach, z zastrzeżeniem ust. 4a-6. Zgodnie z art. 92 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa jeżeli, zgodnie z ustawami podatkowymi, podatnicy ponoszą solidarną odpowiedzialność za zobowiązania podatkowe, a zobowiązania te powstają z dniem doręczenia decyzji organu podatkowego, ustalającej wysokość tego zobowiązania, odpowiedzialnymi solidarnie są podatnicy, którym doręczono decyzję ustalającą wysokość zobowiązania podatkowego.

W przypadku podatnika o numerze kartoteki N000477 organ podatkowy wydał decyzję ustalającą wymiar podatku od nieruchomości na 2023 rok, wskazując jako jedną ze stron nieżyjącego współwłaściciela nieruchomości. Organ podatkowy w momencie powzięcia informacji o śmierci podatnika nie zastosował przepisów art. 201 § 1 pkt 1 ustawy Ordynacja podatkowa i nie zawiesił postępowania podatkowego. Postanowienie w sprawie zawieszenia postępowania podatkowego, w wyżej opisanej sprawie, organ wydał dopiero w dniu 28 maja 2025 r.

W przypadku podatników o numerach kartotek R210212 i R190682 organ podatkowy, wydał decyzje ustalające wysokość łącznego zobowiązania pieniężnego na rok 2024, obejmującą zarówno nieruchomości stanowiące wyłączną własność podatników, jak i nieruchomości będące przedmiotem współużytkowania wieczystego. Powyższe naruszało przepis art. 3 ust. 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, zgodnie z którym, jeżeli nieruchomość lub obiekt budowlany stanowi współwłasność lub znajduje się w posiadaniu dwóch lub więcej podmiotów, to stanowi odrębny przedmiot opodatkowania, a obowiązek podatkowy od nieruchomości lub obiektu budowlanego ciąży solidarnie na wszystkich współwłaścicielach lub posiadaczach. W trakcie kontroli w dniu 28 maja 2025 r. organ wszczął postępowanie podatkowe w celu ustalenia wysokości zobowiązania podatkowego za lata 2023-2025 dla ww. podatników.

W przypadku podatnika o numerze kartoteki N000477, dopuszczono do przedawnienia należności w łącznej wysokości 6.040,13 zł. Powyższe pozostawało w sprzeczności z art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych, jednostki sektora finansów publicznych są obowiązane do ustalania przypadających im należności pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny oraz terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania.

Wydatki budżetowe

Część zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych za miesiąc marzec i maj 2023 r. w kwotach odpowiednio 235 zł i 82 zł (kwota zaliczki wg deklaracji 18.412 zł i 27.462 zł) zostały odprowadzone po terminie określonym przepisem art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2025 r. poz. 163, z późn. zm.).

Opóźnienie w zapłacie ww. zaliczek wyniosło 14 i 274 dni. Z tytułu nieterminowego odprowadzania ww. zaliczek zapłacono odsetki w kwocie 25 zł.

W związku z zakończeniem kadencji w 2024 r. (kadencja 2018-2024) został poniesiony wydatek z tytułu przysługującego Burmistrzowi Miasta i Gminy Sobótka ekwiwalentu pieniężnego za 52 dni niewykorzystanego urlopu wypoczynkowego w kwocie 48.395,36 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.

Wadium wniesione w pieniądzu w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego pn. „Budowa świetlicy wiejskiej w miejscowości Wojnarowice”, które było przechowywane na oprocentowanej lokacie bankowej, zwrócono Wykonawcy bez należnych odsetek. Było to niezgodne z treścią art. 98 ust. 4 ustawy Prawo zamówień publicznych, stosownie do którego, jeżeli wadium wniesiono w pieniądzu, zamawiający zwraca je wraz z odsetkami wynikającymi z umowy rachunku bankowego, na którym było ono przechowywane, pomniejszone o koszty prowadzenia rachunku bankowego oraz prowizji bankowej za przelew pieniędzy na rachunek bankowy wskazany przez wykonawcę.

Ogłoszenia o wykonaniu umów: nr 69/22 z dnia 15 marca 2022 r. dotyczącej zamówienia pn. „Budowa świetlicy wiejskiej w miejscowości Wojnarowice”, nr 63/2024 z dnia 16 lutego 2024 r. dotyczącej zamówienia pn. „Budowa oświetlenia drogowego w miejscowości Garncarsko oraz Stary Zamek - drugie postępowanie” oraz nr TNT/NMW/MB/SOB/012023 z dnia 5 grudnia 2022 r. dotyczącej zamówienia pn. „Konserwacja oświetlenia ulicznego w Gminie Sobótka w 2023 r.”, zostały opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych po upływie od 99 do 444 dni od daty wykonania umowy, tj. daty podpisania protokołu odbioru końcowego, bądź daty wykonania zadania widniejącej na fakturze. Powyższe było niezgodne z art. 448 powołanej ustawy Prawo zamówień publicznych, stosownie do którego zamawiający, w terminie 30 dni od wykonania umowy, zamieszcza w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o wykonaniu umowy, na zasadach określonych w dziale III rozdziale 2.

W przypadku wszystkich 4 objętych kontrolą postępowań o udzielenie zamówienia publicznego, wystąpiły niezgodności pomiędzy treścią protokołów postępowań o udzielenie zamówienia publicznego, a dokumentami przedłożonymi do kontroli, w zakresie szacowanej wartości zamówienia i sposobu jej ustalenia, wartości zawartej umowy, ilości złożonych ofert. Powyższym

naruszono przepis § 2 ust. 1 Rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 18 grudnia 2020 r. w sprawie protokołów postępowania oraz dokumentacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz.U z 2020 r. poz. 2434), z którego wynika, że: Zamawiający dokumentuje czynności i zdarzenia związane z danym zamówieniem publicznym lub umową ramową w uporządkowany sposób, umożliwiając odtworzenie chronologicznego przebiegu wszystkich etapów danego postępowania oraz istotnych czynności poprzedzających jego wszczęcie, a także czynności związanych z zawarciem umowy w sprawie zamówienia publicznego lub umowy ramowej.

Przyjęto bez uwag sprawozdanie z wykonania zadania publicznego pn.: „Piłka nożna – rozgrywki sportowe dla młodzieży oraz dorosłych” złożone przez Miejski Klub Sportowy „Ślęza” Sobótka (umowa nr 49/2022 z dnia 1 marca 2022 r.) pomimo, że w zestawieniu faktur/rachunków dokumentujących wydatki sfinansowane ze środków z dotacji, Klub ujął polecenie przelewu na kwotę 1.151 zł (podatek dochodowy od delegacji sędziowskich za 2022 rok) z dnia 2 lutego 2023 r. Tymczasem w § 2 ust. 2 ww. umowy termin poniesienia wydatków został ustalony od dnia 14 marca do 31 grudnia 2022 r.

W trakcie trwania kontroli Burmistrz wydał decyzję nr 1/2025, na podstawie której Miejski Klub Sportowy „Ślęza” Sobótka w dniu 15 maja 2025 r. dokonał zwrotu dotacji w kwocie 1.151 zł.

Dotacje udzielone w latach 2022-2023 na podstawie ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie sklasyfikowano w § 2820 „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom”, tymczasem zgodnie z załącznikiem nr 4 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.), 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 § 2360. Dotacji celowych ujmowanych w tym paragrafie nie wykazuje się w § 2810 – 2830.

Gospodarowanie mieniem

W latach objętych kontrolą (2022-2024) dochody z tytułu gospodarowania lokalami mieszkalnymi stanowiącymi własność Gminy Sobótka sklasyfikowano w rozdziale 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami”, zamiast w rozdziale 70007 „Gospodarowanie mieszkaniowym zasobem gminy”. Powyższe było niezgodne z treścią załącznika nr 2 do powołanego rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

W objętych kontrolą dwóch przypadkach sprzedaży lokali mieszkalnych w latach 2023-2024, sporządzenie operatu szacunkowego określającego wartość nieruchomości, nastąpiło przed uzyskaniem zaświadczenia od starosty, o spełnieniu przez nieruchomość wymogów 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 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 2021 r. poz. 1048).

We wszystkich objętych kontrolą przypadkach zbycia nieruchomości w drodze przetargu ustnego nieograniczonego (3 przypadki), na stronie BIP Urzędu zamieszczano listę osób zakwalifikowanych do uczestnictwa w przetargu, powołując dodatkowo zapisy § 15 ust. 2 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). Wyżej powołany przepis i wynikająca z niego powinność dotyczy tylko i wyłącznie przetargu ustnego ograniczonego.

Wartość nieruchomości, zbytej na podstawie aktu notarialnego Rep. A nr 715/2024 z dnia 15 lutego 2024 r. (lokal mieszkalny z udziałem w gruncie), wyksięgowano z ewidencji konta 011 „Środki trwale” w udziale w wysokości 31,83%, zamiast wynikającym z treści aktu notarialnego udziale wynoszącym 23,17%.

Wadia dla uczestników przetargu na sprzedaż nieruchomości gruntowej, stanowiącej dz. nr 12/6 obręb Sobótka, którzy nie wygrali przetargu, były zwracane w wysokości pomniejszonej o koszty prowizji bankowej. Zgodnie z zapisami § 4 ust. 7 ww. rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości, wadium zwraca się niezwłocznie po zamknięciu przetargu.

Nie sporządzono i nie podano do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonej do oddania w dzierżawę (działka nr 151 położona w Wojnarowicach). Stosownie do art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2024 r. poz. 1145, z późn. zm.), właściwy organ sporządza i podaje do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę.

W objętym kontrolą wykazie nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę (działka nr 120 położona w Wojnarowicach), nie zawarto informacji dotyczących zasad aktualizacji opłat, czym naruszono art. 35 ust. 2 pkt 10 powołanej ustawy o gospodarce nieruchomościami.

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

WNIOSKI POKONTROLNE

Przekazując powyższe do wiadomości Panu Burmistrzowi, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 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 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r. poz. 120, z późn. zm.) w szczególności w zakresie:
 - a) aktualizowania dokumentacji opisującej przyjęte w jednostce zasady (politykę) rachunkowości, uwzględniając potrzeby jednostki, stosownie do art. 10 ust. 2 ustawy,
 - b) wskazywania na dowodach księgowych miesiąca ujęcia dowodu w księgach rachunkowych, stosownie do art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy,
 - c) przeprowadzania inwentaryzacji składników majątkowych używanych przez inne jednostki oraz środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy,
 - d) dokonywania wyceny aktywów i pasywów na dzień bilansowy, w tym zobowiązań w kwocie wymagającej zapłaty, stosownie do art. 28 ust. 1 pkt 8 ustawy,
 - e) wykazywania w sprawozdaniu finansowym operacji gospodarczych zgodnie z ich treścią ekonomiczną, stosownie do art. 4 ust. 2 ustawy,
2. Przestrzeganie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, wprowadzonych zarządzeniem Burmistrza Miasta i Gminy Sobótka nr 139.2019 z dnia 30 grudnia 2019 r., w szczególności w zakresie:
 - a) ujmowania w księgach rachunkowych wszystkich kosztów danego okresu sprawozdawczego, wynikających z zaistniałych zdarzeń gospodarczych, w oparciu o dowody księgowe, które wpłynęły do Wydziału Finansowego Urzędu w terminach określonych w dokumentacji przyjętych zasad (polityce) rachunkowości,
 - b) ewidencjonowania operacji gospodarczych zgodnie z opisem funkcjonowania kont Urzędu: 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”, 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” oraz kont budżetu: 134 „Kredyty bankowe”, 224 „Rozrachunki budżetu”, 240 „Pozostałe rozrachunki” zawartymi w Planie kont Urzędu Miasta i Gminy Sobótka oraz Planie kont Miasta i Gminy Sobótka.
3. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych

funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2020 r. poz. 342, z późn. zm.), w szczególności w zakresie ewidencjonowania operacji gospodarczych na kontach budżetu: 133 „Rachunek budżetu” oraz kontach urzędu: 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 140 „Krótkoterminowe aktywa finansowe”, 141 „Środki pieniężne w drodze”, stosownie do zasad funkcjonowania tych kont opisanymi, odpowiednio w załączniku nr 2 oraz nr 3 do zarządzenia.

4. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2024 r. poz. 1530, z późn. zm.), w szczególności w zakresie:
 - a) terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych z tytułu podatku od nieruchomości, czynności zmierzających do wykonania zobowiązania, stosownie do art. 42 ust. 5 ustawy,
 - b) dokonywania wydatków publicznych w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do art. 44 ust. 3 pkt 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 przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 stycznia 2025 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. poz. 133), w szczególności w zakresie:
 - a) wykazywania w sprawozdaniach Rb-27S, w kolumnie "Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)" kwot dochodów wykonanych na podstawie ewidencji analitycznej do rachunku bieżącego - subkonto dochodów, stosownie do § 3 ust. 1 pkt 4 załącznika nr 38 do rozporządzenia,
 - b) wykazywania w sprawozdaniach Rb-27S i Rb-PDP skutków obniżenia górnych stawek podatków, skutków udzielonych ulg i zwolnień obliczonych za okres sprawozdawczy oraz skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczonych za okres sprawozdawczy w zakresie umorzenia zaległości podatkowych, zgodnie z § 3 ust. 1 pkt 8, 9, 10 lit. a w związku z § 7 ust. 3 załącznika nr 38 do rozporządzenia,
 - c) wykazywania w sprawozdaniu Rb-28S, w kolumnie "Wydatki wykonane", kwot zrealizowanych wydatków na podstawie danych księgowości analitycznej do rachunku bieżącego, stosownie do § 8 ust. 4 pkt 3 załącznika nr 38 do rozporządzenia.
7. 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:
 - a) dokonywania przypisu należności na kontach podatników nie wcześniej niż w dniu doręczenia decyzji ustalającej wysokość zobowiązania podatkowego, stosownie do postanowień art. 21 § 1 pkt 2 ustawy,

- b) doręczania decyzji wymiarowych wszystkim współwłaścicielom nieruchomości solidarnie odpowiedzialnym za zobowiązania podatkowe, stosownie do art. 92 § 1 ustawy,
 - c) wszczynania postępowań podatkowych wobec podatników będących osobami fizycznymi, w celu wyjaśnienia niezgodności danych wykazanych w informacjach o nieruchomościach i obiektach budowlanych z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków, stosownie do art. 165 § 2 ustawy, w związku z art. 21 § 5 ustawy,
 - d) zawieszania postępowania podatkowego, w przypadku śmierci podatnika, do czasu ustalenia spadkobierców stosownie do art. 201 § 1 pkt 1 ustawy,
 - e) podejmowania przez organ podatkowy, w przypadku podatników będących osobami prawnymi, czynności mających na celu sprawdzenie terminowości składania deklaracji, stwierdzenie formalnej poprawności deklaracji złożonych przez podatników oraz ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do art. 272 pkt 1, 2 i 3 ustawy,
 - f) wzywania podatników, będących osobami prawnymi do złożenia deklaracji, jeżeli nie zostały złożone mimo takiego obowiązku oraz do złożenia wyjaśnień w razie wątpliwości co do poprawności danych wykazanych w deklaracjach, stosownie do treści art. 274 a § 1 i § 2 ustawy.
8. 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, z późn. zm.), w zakresie przechowywania w aktach sprawy informacji o nieruchomościach złożonych przez podatników, które stanowią podstawę do corocznego ustalania wymiaru podatku od nieruchomości, stosownie do § 2 pkt 1 rozporządzenia.
9. Przestrzeganie postanowień ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2025 r. poz. 707), w szczególności w zakresie:
- a) odrębnego opodatkowania nieruchomości będących przedmiotem współwłasności, stosownie do treści art. 3 ust. 4 ustawy,
 - b) dokonywania zmiany decyzji ustalającej wymiar podatku od nieruchomości, jeżeli w ciągu roku podatkowego nastąpiło wygaśnięcie obowiązku podatkowego lub zaistniało zdarzenie, mające wpływ na wysokość opodatkowani, stosownie do art. 6 ust. 8 ustawy.
10. 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.
11. Przestrzeganie terminów odprowadzania zaliczek na podatek dochodowy w terminie określonym przepisem art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2025 r. poz. 163, z późn. zm.).

12. 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:
- a) zwracania wykonawcom wadium wniesionego w pieniądzu wraz z odsetkami wynikającymi z umowy rachunku bankowego, na którym było ono przechowywane, pomniejszone o koszty prowadzenia rachunku bankowego oraz prowizji bankowej za przelew, stosownie do art. 98 ust. 4 ustawy,
 - b) zamieszczania w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszeń o wykonaniu umowy w terminie określonym w art. 448 ustawy,
 - c) dokonywania zwrotów zabezpieczenia należytego wykonania umowy w terminach określonych w art. 453 ust. 1 ustawy.
13. Dokumentowanie czynności i zdarzeń związanych z prowadzonymi postępowaniami o udzielenie zamówienia publicznego, w sposób określony w § 2 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 18 grudnia 2020 r. w sprawie protokołów postępowania oraz dokumentacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz.U. z 2020 r. poz. 2434).
14. Przestrzeganie postanowień umów zawartych z podmiotami spoza sektora finansów publicznych na realizację zadań publicznych, w szczególności w zakresie zapisów dotyczących uznawania wydatków dotacyjnych.
15. 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:
- a) klasyfikowania w § 2360 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, zgodnie z załącznikiem nr 4 rozporządzenia,
 - b) klasyfikowania w rozdziale 70007 „Gospodarowanie mieszkaniowym zasobem gminy” dochodów ze sprzedaży lokali mieszkalnych stanowiących własność Gminy Sobótka, zgodnie z załącznikiem nr 2 do rozporządzenia.
16. 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 zlecenia sporządzania 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.
17. Przestrzeganie przepisów 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:
- a) dokonywania zwrotu wadium zgodnie z treścią § 4 ust. 7 rozporządzenia,

- b) zamieszczania w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej Urzędu, listy osób zakwalifikowanych do przetargu wyłącznie ustnego ograniczonego, stosownie do § 15 ust. 2 rozporządzenia.
- 18. Wyksięgowanie z ewidencji konta 011 „Środki trwałe” wartości sprzedanych nieruchomości zgodnie z udziałem wynikającym z zapisów aktów notarialnych.
- 19. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2024 r. poz. 1145, z późn. zm.), w szczególności w zakresie:
 - a) sporządzania i podawania do publicznej wiadomości wykazów nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę, stosownie do art. 35 ust. 1 ustawy,
 - b) zamieszczania w wykazach nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę, informacji wskazanych w art. 35 ust. 2 pkt 10 ustawy.
- 20. Przestrzeganie postanowień zawartych umów na realizację zamówień publicznych, w zakresie terminu zwrotu zabezpieczenia roszczeń z tytułu rękojmi za wady i gwarancji.
- 21. Dokonywanie terminowych zwrotów wadium wpłaconych przez uczestników przetargów na dzierżawę nieruchomości oraz terminowego zaliczania wadium na poczet czynszu dzierżawnego, stosownie do zapisów zawartych w ogłoszeniach o przetargach i umowach dzierżawy.
- 22. Poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej o skutkach (w tym finansowych) działań podjętych wobec podatników o numerach kartotek: R210096, R110617, R210212, R190682, N000104, J000234 mających na celu ustalenie/określenie wysokości zobowiązań podatkowych.

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, zgodnie z przepisem art. 9 ust. 3 i 4 powołanej ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, oczekuje w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, zawiadomienia o wykonaniu wniosków lub o przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Izby. Zastrzeżenia składa właściwy organ jednostki kontrolowanej, za pośrednictwem Prezesa Izby, w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego. Podstawą zgłoszenia może być zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwie zastosowanie.

Do wiadomości:

Pani
Marcela Hryniak-Bereźnicka
Przewodnicząca
Rady Miejskiej w Sobótce