

WK.WR.40.42.2019.133



PROTOKÓŁ

kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Miasta Świeradów-Zdrój przeprowadzonej w Urzędzie Miasta Świeradów-Zdrój, ul. 11 listopada 35 (59-850 Świeradów-Zdrój) zwanym dalej Urzędem.

Gmina Miejska Świeradów-Zdrój
ul. 11 Listopada 35
59-850 Świeradów-Zdrój
tel. 75/ 781 64 89, fax 75/ 781 65 85
NIP 616-10-01-947, REGON 230821397
um@swieradowzdroj.pl

Kontrolę przeprowadzili inspektorzy do spraw gospodarki finansowej z Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu

- st. inspektor Zdzisław Dzedzej działający na podstawie upoważnienia nr 102 z 17 czerwca 2019 roku w okresie od 27 czerwca do 9 września 2019 r. z wyłączeniem następujących dni: 9 i 25 lipiec oraz 6 wrzesień 2019 r.

- st. inspektor Elżbieta Coch działająca na podstawie upoważnienia nr 103 z 17 czerwca 2019 roku w okresie od 1 lipca do 9 września 2019 r. z wyłączeniem następujących dni: 4, 15 lipiec oraz od 1 do 9 sierpnia i 5 wrzesień 2019 r.

Kontrolą objęto gospodarkę finansową Miasta Świeradów-Zdrój w okresie lat 2016 r. - I kwartał 2019 r. z uwzględnieniem danych z poprzednich okresów sprawozdawczych oraz bieżącej działalności.

W ramach kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Miasta Świeradów-Zdrój przeprowadzono w okresie od 17 do 28 czerwca 2018 r. kontrolę problemową gospodarki finansowej Miejskiej Biblioteki Publicznej „Izerka” w Świeradowie-Zdroju działającej w formie instytucji kultury.

Ustalenia kontroli opisano w następujących rozdziałach:

- I. Ustalenia ogólnooorganizacyjne
- II. Księgowość i sprawozdawczość
- III. Wykonanie budżetu
- IV. Gospodarka mieniem
- V. Rozliczenia Miasta Świeradów-Zdrój z jej jednostkami organizacyjnymi.

W wyniku przeprowadzonej kontroli dokonano poniżej opisanych ustaleń:

I. Ustalenia ogólnooorganizacyjne

1. Kierownictwo jednostki samorządu terytorialnego

Burmistrzem Miasta Świeradów-Zdrój od 22 listopada 2018 r. jest Roland Marciniak wybrany w wyborach bezpośrednich, które odbyły się 21 października 2018 r. (zaświadczenie nr 1 z 22.11.2018 r. wydane przez Przewodniczącego Rady Miasta Świeradów-Zdrój).

Ww. pełnił funkcję Burmistrz Miasta Świeradów-Zdrój również w poprzedniej kadencji.

Skarbnikiem Miasta Świeradów-Zdrój od 1 grudnia 2003 roku jest Iwona Kosmala, powołana na stanowisko uchwałą nr XIII/92/2003 Rady Miasta Świeradów-Zdrój z 29 października 2003 roku.

Sekretarzem Miasta Świeradów-Zdrój od 1 marca 2019 r. jest Eugeniusz Grabas na podstawie porozumienia zmieniającego warunki umowy o pracę zawartej 20 października 2004 r. z Urzędem Miasta Świeradów-Zdrój.

Poprzednio funkcję sekretarza od 1 kwietnia 2001 roku pełniła Sylwia Błaszczyk.

Przewodniczącą Rady Miasta Świeradów-Zdrój jest Janina Czaplińska wybrana uchwałą Rady Miasta Świeradów-Zdrój nr I/1/2018 z 21 listopada 2018 roku.

2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne

Statut Gminy Świeradów-Zdrój został uchwalony przez Radę Miasta Świeradów-Zdrój w dniu 29 listopada 2018 r. uchwałą nr II/11/2018 w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Świeradów-Zdrój. Poprzednio obowiązywał Statut uchwalony przez Radę Miasta Świeradów-Zdrój 29 maja 2013 roku uchwałą nr XLIV/224/2013.

Zarządzeniem nr 31/2019 Burmistrza Miasta Świeradów-Zdrój z 16 maja 2019 roku został nadany regulamin organizacyjny Urzędowi Miasta Świeradów-Zdrój. Poprzednio obowiązywał regulamin organizacyjny Urzędu Miasta wprowadzony zarządzeniem Burmistrza Miasta nr 8/2018 z 31.01.2018 r. w sprawie nadania regulaminu organizacyjnego Urzędowi Miasta Świeradów-Zdrój.

Ww. regulaminach organizacyjnych zostały określone podziały zadań i kompetencji pomiędzy burmistrza, sekretarza i skarbnika gminy.

Zakresy działania 5. referatów Urzędu (gospodarki miejskiej i inwestycji, administracji, finansowy, ochrony środowiska i gospodarki odpadami, USC i spraw obywatelskich), jednostek równorzędnych oraz samodzielnych stanowisk pracy zostały opisane w rozdziałach 4 i 5 regulaminu.

Wewnętrzne unormowania dotyczące gospodarki finansowej zostały wprowadzone m.in. na podstawie następujących zarządzeń Burmistrza Miasta Świeradów-Zdrój.

1) nr 05/2019 z 31 stycznia 2019 r. w sprawie Zakładowego Planu Kont dla Gminy Miejskiej Świeradów-Zdrój i dla Urzędu Miasta Świeradów-Zdrój oraz sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych. Poprzednio obowiązywał zakładowy plan kont wprowadzony zarządzeniem Burmistrza Miasta nr 39/2018 z 10 kwietnia 2018 r. oraz zarządzeniem nr 48/2017 z 1 czerwca 2017 r.

2) nr 40/2018 z 10 kwietnia 2018 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przejętych zasad (polityki) rachunkowości w jednostkach obsługiwanych w ramach wspólnej obsługi przez Centrum Usług Wspólnych dla jednostek organizacyjnych Gminy Miejskiej Świeradów-Zdrój w strukturach Urzędu Miasta Świeradów-Zdrój,

Poprzednio ww. przedmiocie tematycznym obowiązywały zasady i rozwiązania finansowe określone w zarządzeniu nr 49/2017 z 1 czerwca 2017 roku,

3) nr 43/2019 z 17 czerwca 2019 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Miasta Świeradów-Zdrój.

Poprzedni w powyższym zakresie tematycznym obowiązywała instrukcja wprowadzona zarządzeniem nr 87/2010 z 1 czerwca 2010 roku,

4) nr 41/2019 z 11 czerwca 2019 r. w sprawie instrukcji w zakresie wymiaru, ewidencji podatków i opłat lokalnych, niepodatkowych należności budżetowych w Urzędzie Miasta Świeradów-Zdrój.

Poprzednio ww. zakres tematyczny regulowała instrukcja wprowadzona zarządzeniem Burmistrza Miasta nr 28/2011 z 21 marca 2011 roku,

5) nr 153/2010 z 6 grudnia 2010 roku w sprawie instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania,

6) nr 107/2018 z 20 września 2018 roku w sprawie określenia zasad przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji w Urzędzie Miasta Świeradów-Zdrój.

7) nr 128/2005 z 28 października 2005 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dla Gminy Miejskiej Świeradów-Zdrój w zakresie ewidencji środków bezzwrotnej pomocy zagranicznej pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i innych funduszy pomocowych

Ponadto zarządzeniem nr 37/2016 Burmistrza Miasta Świeradów-Zdrój z 31 maja 2016 r. (ze zm. został wprowadzony regulamin wynagradzania pracowników zatrudnionych w Urzędzie Miasta Świeradów-Zdrój natomiast zarządzeniem nr 30/2015 Burmistrza Miasta z 19.03 2015 r. (ze zm.) zostały wprowadzone zasady udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nie przekraczającej kwoty 30.000 euro.

Obowiązki wymienione w art. 54 ust. 1 pkt 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.), w tym zadania z zakresu rachunkowości zostały przypisane Skarbnikowi Miasta w § 14 (rozdział 2) regulaminu organizacyjnego Urzędu Miasta Świeradów-Zdrój, wprowadzonym zarządzeniem nr 31/2019 Burmistrza Miasta Świeradów-Zdrój z 6 maja 2019 r., a w okresie poprzednim – zarządzeniem nr 8/2018 z 31.01.2018 r. w sprawie nadania regulaminu organizacyjnego Urzędowi Miasta Świeradów-Zdrój. Prowadzenie przez Skarbnika ksiąg rachunkowych gminy miejskiej oraz rachunkowości jednostki zostało udokumentowane w upoważnieniu nr 43/2005 z 29 grudnia 2005 r. przyjętym przez pracownika do wiadomości i stosowania. Ponadto czynności w zakresie obowiązków wynikających z ustawy o rachunkowości, w tym prowadzenie ksiąg rachunkowych jednostki budżetowej, tj. Urzędu Miasta Świeradów-Zdrój oraz organu finansowego zostały określone w zakresie czynności, przyjętym do stosowania przez Skarbnika Miasta 3 stycznia 2005 r.

Skarbnik Miasta Świeradów-Zdrój spełnia wymogi stawiane pracownikom zatrudnionym na tych stanowiskach w przepisach art. 54 ustawy o finansach publicznych.

Pracownicy referatu finansowego Urzędu Miasta posiadali zakresy obowiązków, stosownie do zajmowanych stanowisk.

Miasto Świeradów-Zdrój było zobowiązane do wykonywania obowiązków w zakresie audytu wewnętrznego, o którym mowa w przepisach art. 274 ust. 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (...). Do kontroli przedłożono aneks z 2 listopada 2018 r. do umowy nr 309/17 z 31.10.2017 r. na realizację przez firmę Leśny i Wspólnicy Sp. z o.o. z Gniezna zadania pn. Usługowe prowadzenie audytu wewnętrznego w Gminie Miejskiej Świeradów-Zdrój oraz w jednostkach organizacyjnych Gminy Miejskiej w okresie od 2.11.2018 r. do 31.12.2019 r. W celu realizacji tych zadań został opracowany plan audytu wewnętrznego na 2019 rok.

3. Dane ogólne o jednostce samorządu terytorialnego

Gmina Miejska Świeradów-Zdrój ma obszar 20,77 km². Według stanu na 30.06.2019 r. Miasto zamieszkiwały 4.004 osoby.

Na dzień kontroli w Gminie Miejskiej Świeradów-Zdrój poza Urzędem Miasta funkcjonują 3. jednostki budżetowe: Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej, Miejski Zespół Szkół, Szkoła Podstawowa nr 2, a także samorządowy zakład budżetowy pn. Zakład Komunikacji Miejskiej, a ponadto 2. samorządowe instytucje kultury: Miejska Biblioteka Publiczna „Izerka” i Miejskie Centrum Kultury, Aktywności i Promocji Gminy „Stacja Kultury”.



Kierownicy ww. jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej, tj. jednostek budżetowych oraz samorządowego zakładu budżetowego zostali upoważnieni do jednoosobowego działania, tj. składania oświadczeń woli w imieniu i na rzecz Gminy Miejskiej - na podstawie pełnomocnictw udzielonych przez Burmistrza Miasta Świeradów-Zdrój, stosownie do przepisów art. 47 ust. 1 ustawy z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2016 r. poz. 446 ze zm.).

Gmina Świeradów-Zdrój należy do następujących związków komunalnych (porozumień) i stowarzyszeń:

- Stowarzyszenie Lokalna Grupa Działania „Partnerstwo Izerskie”,
- Stowarzyszenie Gmin Uzdrowiskowych RP,
- Stowarzyszenie „Euroregion Nysa”.

II. Księgowość i sprawozdawczość

1. Gospodarka pieniężna

W kontrolowanej jednostce nie funkcjonowała kasa. Obsługę bankową prowadzi Santander Bank Polska na podstawie umowy rachunku bankowego z dnia 10.10.2016 roku. Kontrolą w zakresie stosowania przepisów o zamówieniach publicznych przy wyborze banku objęto procedurę postępowania w trybie przetargu nieograniczonego na „Bankową obsługę budżetu Gminy miejskiej Świeradów Zdrój i jej jednostek organizacyjnych”.

Wartość zamówienia została ustalona na podstawie planowanych kosztów w dniu 06.06.2016 r. na kwotę 292.800 zł (co stanowiło równowartość 70.133,42 euro), w tym wartość przewidywanych zamówień uzupełniających na kwotę 97.600 zł (co stanowiło równowartość 23.377,81 euro). Komisja przetargowa powołana została zarządzeniem Burmistrza w dniu 06.06.2016 roku. Kierownik zamawiającego i członkowie komisji złożyli stosowne oświadczenia określone w art. 17 ust. 2 ustawy Pzp w dniu 21.07.2016 roku. Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 17.06.2016 r. a także na bip i tablicy ogłoszeń na okres od dnia 17.06.2016 r. do dnia 21.07.2016 roku. Termin składania ofert wyznaczony został do dnia 21.07.2016 r., do godz. 14:00. Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę 195.200 zł, jaką zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia. Do upływu powyższego terminu wpłynęły 2 oferty, z których wybrano najkorzystniejszą ofertę Banku Zachodniego WBK S.A. Centrum Bankowości Korporacyjnej we Wrocławiu. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 22.08.2016 r. pod nr 185217-2016. Umowa z bankiem zawarta została w dniu 10.10.2016 r. na okres od dnia 16.10.2016 r. do dnia 15.10.2020 roku.

W wyniku kontroli stwierdzono, że stany środków pieniężnych na dzień 31.12.2017 i 31.12.2018 r. na wszystkich rachunkach bankowych funkcjonujących w Urzędzie Miasta Świeradów-Zdrój zostały prawidłowo wykazane w księgach rachunkowych i w sprawozdawczości.

Wykaz powyższych rachunków wraz z ich numerem, przeznaczeniem rachunku, sposobie ujęcia w księgach rachunkowych i saldem rachunku na koniec roku zawarto w aktach kontroli część B, nr II/1, str. 1 – 2.

Prawidłowość i kompletność dokumentowania operacji na rachunkach bankowych oraz ich ewidencjonowania w księgach rachunkowych sprawdzono na podstawie 2 kolejnych wyciągów bankowych do rachunku bieżącego – konto 130 (wraz z dowodami źródłowymi) z każdego kwartału 2018 r. (wb nr 2018/005 z dnia 08.01.2018 r., wb nr 2018/006 z dnia 09.01.2018 r., wb nr 2018/090 z dnia 25.04.2018 r., wb nr 2018/091 z dnia 26.04.2018 r., wb nr 2018/161 z dnia 24.07.2018 r., wb nr 2018/162 z dnia 25.07.2018 r., wb nr 2018/221 z dnia

08.10.2018 r., wb nr 2018/222 z dnia 09.10.2018 r.), wyciągów bankowych do rachunku bieżącego – konto 130 za grudzień 2018 r. od wb nr 2018/265 z dnia 03.12.2018 r. do wb nr 2018/286 z dnia 31.12.2018 r. (wraz z wybranymi losowo dowodami źródłowymi) oraz wyciągów bankowych za I kwartał 2019 r. do rachunku budżetu – konto 133 (wraz z wybranymi losowo dowodami źródłowymi) od wb nr 2019/001 z dnia 02.01.2019 r. do nr 2019/073 z dnia 31.03.2019 roku.

Na podstawie wyciągów bankowych oraz wydruków z operacjami na kontach 133 i 130 (wg klasyfikacji budżetowej) w ww. okresach ustalono, że operacje bankowe zostały udokumentowane m.in. fakturami, notami księgowymi, rachunkami, listami płac, deklaracjami rozliczeniowymi ZUS, a zapisów na ww. kontach dokonano na podstawie wyciągów bankowych, stosownie do zasady pełnej zgodności zapisów między jednostką a bankiem, określonej w załączniku nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad 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 2017 r. poz. 760), następnie: rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 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 2017 r. poz. 1911 ze zm.).

Z informacji uzyskanych od Skarbnika Miasta wynikało, że w okresie objętym kontrolą nie były stosowane służbowe karty płatnicze, w związku z powyższym Burmistrz nie określił szczegółowych zasad, sposobu i trybu przyznawania i korzystania z tych kart przy dokonywaniu wydatków z budżetu gminy, a także zasad rozliczania płatności dokonywanych przy ich wykorzystaniu, z uwzględnieniem konieczności zapewnienia prawidłowości i gospodarności dokonywania wydatków, stosownie do obowiązku wynikającego z art. 247 ust. 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

2. Księgi rachunkowe budżetu i Urzędu

Kontrolowana jednostka posiadała dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, w tym zakładowy plan kont dla jednostki budżetowej (Urzędu) i organu (budżetu gminy), stosownie do obowiązku wynikającego z art. 10 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości. Dokumentacja ta została ustalona, zatwierdzona i wprowadzona do stosowania zarządzeniem wewnętrznym nr 05/2019 Burmistrza Miasta Świeradów-Zdrój z dnia 31 stycznia 2019 r. (obowiązującym od 1 stycznia 2019 r.) w sprawie Zakładowego planu kont dla Gminy Miejskiej Świeradów-Zdrój i dla Urzędu Miasta Świeradów-Zdrój oraz sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych. Poprzednio obowiązywało zarządzenie nr 39/2018 Burmistrza Miasta Świeradów-Zdrój z dnia 10 kwietnia 2018 r. i zarządzenie nr 48/2017 Burmistrza Miasta Świeradów-Zdrój z dnia 1 czerwca 2017 roku. Przestrzeganie przyjętych zasad rachunkowości, w tym zakładowego planu kont, sprawdzono przy kontroli poszczególnych zagadnień objętych tematyką kontroli. Księgi rachunkowe obejmowały zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą dziennik, księgę główną, księgi pomocnicze, zestawienia obrotów i sald księgi głównej oraz sald pomocniczych, wykaz składników aktywów i pasywów (inwentarz). Księgi rachunkowe Urzędu Miasta prowadzone były metodą komputerową przy zastosowaniu programu SIGID. Zostały ustalone zasady prowadzenia ksiąg pomocniczych wraz z określeniem ich powiązań z kontami księgi głównej. Szczegółowe informacje dotyczące tego programu zostały opisane w instrukcji obsługi programu. Dodatkowym oprogramowaniem

stosowanym w kontrolowanej jednostce były: Puma (Zeto Software), THB (THB Systemy Informatyczne Sp. z o.o.), Optima (Comarch S.A.), GW MAX (Comarch S.A.), Płatnik – do sporządzania rozrachunków z ZUS (Asseco Poland S.A.) i Ibiznes24 – Obsługa bankowa (Asseco Poland S.A.).

3. Rozrachunki

Do próby kontrolnej w zakresie prawidłowości ewidencjonowania operacji na kontach rozrachunkowych, prowadzenia ewidencji szczegółowej, realności sald kont rozrachunkowych oraz terminowości regulowania zobowiązań przyjęto konta Urzędu: 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 240 „Pozostałe rozrachunki” i 226 „Długoterminowe należności budżetowe”.

Zgodnie z bilansem Urzędu Miasta Świeradów-Zdrój na dzień 31.12.2017 r. i na dzień 31.12.2018 r. należności krótkoterminowe stanowiły odpowiednio kwoty 1.031.797,32 zł i 3.536.881,53 zł, z tego: należności z tytułu dostaw i usług kwoty 36.535,35 zł i 1.256.227,55 zł, należności od budżetów 5.810,60 zł i 1.130.463,93 zł, należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń 1.213,20 zł (na koniec 2018 r.), a pozostałe należności 989.451,37 zł i 1.148.976,85 zł.

Natomiast zobowiązania krótkoterminowe stanowiły odpowiednio kwoty 713.549,27 zł i 1.659.024,48 zł, z tego: zobowiązania z tytułu dostaw i usług kwoty 240.177,87 zł i 257.439,48 zł, zobowiązania wobec budżetów 13.044 zł i 704.598,81 zł, zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń kwoty 61.523,43 zł i 135.394,26 zł, zobowiązania z tytułu wynagrodzeń kwoty 105.788,54 zł i 112.200,53 zł, sumy obce – depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów kwoty 225.674,54 zł i 409.246,31 zł, a pozostałe zobowiązania kwoty 37.139,99 zł i 15.673,06 zł.

Stan należności i zobowiązań wykazany w bilansie zgodny był z ewidencją syntetyczną i analityczną na ww. kontach.

Zobowiązania długoterminowe na dzień 31.12.2017 r. stanowiły kwotę 590.000 zł (SKI&SUN) a na dzień 31.12.2018 r. wynosiły 1.690.000 zł, z tego kwota 590.000 zł (SKI&SUN) i kwota 1.100.000 zł (Uzdrowisko Świeradów – Czarniawa).

W wyniku kontroli stwierdzono, że salda powyższych kont rozrachunkowych były realne i rzetelnie ujęte w księgach rachunkowych. Ewidencja syntetyczna na tych kontach zgodna była z ewidencją analityczną.

Konto 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”

Szczegółową kontrolą objęto zobowiązania wobec dostawców według stanu na koniec 2017 r. i na koniec 2018 r. oraz zobowiązania dotyczące rozrachunków z odbiorcami i dostawcami na podstawie faktur dołączonych do wyciągów bankowych (objętych kontrolą i wymienionych w ww. rozdziale pt. „Gospodarka pieniężna”). Na podstawie dowodów źródłowych (faktury, umowy, wyciągi bankowe) oraz wydruków z operacjami na kontach analitycznych do konta 201 stwierdzono, że zapłata zobowiązań następowała zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 ze zm., Dz.U. z 2017 r., poz. 2077 ze zm.). Dowody źródłowe spełniały wymogi przepisów wewnętrznych i art. 21 ust. 1 ustawy z 29 września 1994 r. (Dz.U. z 2016 r., poz. 1047 ze zm.; Dz.U. z 2017 r., poz. 2342 ze zm., Dz.U. z 2018, poz. 395).

Wykaz należności i zobowiązań wobec odbiorców i dostawców według stanu na koniec 2017 r. i na koniec 2018 r. wraz z numerem faktury, nazwą kontrahenta, kwotą, datą powstania należności/zobowiązania, wyznaczonym terminem płatności i datą zapłaty – załączono w aktach kontroli część B, nr II/2, str. 3 – 13. Należności za rok 2017 i za rok 2018 wynosiły odpowiednio 36.536,35 zł i 1.256.227,55 zł, a zobowiązania odpowiednio 830.177,87 zł i 1.947.439,48 zł.

Przykładowe kwoty zobowiązań objętych kontrolą:

- 6.982,80 zł – faktura nr 5155/2017 z dnia 30.12.2017 r. za odbiór i zagospodarowanie ustabilizowanych komunalnych osadów ściekowych, zgodnie z umową nr OR.ZPI.272-35/16 z dnia 30.01.2017 r., termin płatności do dnia 20.01.2018 r., zapłata w dniu 15.01.2018 r.,
- 1.404 zł – zobowiązanie za zajęcie pasa drogowego w celu umieszczenia urządzenia infrastruktury technicznej na podstawie decyzji nr 754/06 z dnia 19.09.2006 r., termin płatności do dnia 15.01.2018 r., zapłata w dniu 11.01.2018 r.,
- 75.000 zł – faktura nr 125/12/2017 z dnia 29.12.2017 r. za odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych na podstawie umowy nr OR.ZPI.272-34/16 z dnia 30.01.2017 r., termin płatności do dnia 28.01.2018 r., zapłata w dniu 05.01.2018 r.,
- 1.799,99 zł – faktura nr 234/U/2017 z dnia 15.12.2017 r. za usługi audytu wewnętrznego za miesiąc grudzień na podstawie umowy o świadczenie usługi audytu nr 309/17 z dnia 31.10.2017 r.; termin płatności do dnia 30.01.2018 r., zapłata w dniu 11.01.2018 r.,
- 12.290,40 zł – faktura nr 17/12/2017 z dnia 29.12.2017 r. za zimowe utrzymanie dróg gminnych oraz ciągów pieszych na podstawie umowy nr 318/2017 z dnia 15.11.2017 r.; termin płatności do dnia 19.01.2018 r., zapłata w dniu 03.01.2018 r.,
- 39.096 zł – faktura nr 18/12/2017 z dnia 29.12.2017 r. za zimowe utrzymanie dróg gminnych oraz ciągów pieszych na podstawie umowy nr 317/2017 z dnia 15.11.2017 r.; termin płatności do dnia 19.01.2018 r., zapłata w dniu 03.01.2018 r.,
- 26.240 zł – faktura nr 13/12/2017 z dnia 22.12.2017 r. za usługę autokarową – dowóz uczniów do szkół na podstawie umowy nr OR.ZPI.272-16/17 z dnia 28.08.2017 r. (wraz z aneksem nr 1 z dnia 01.09.2017 r.); termin płatności do dnia 12.01.2018, zapłata w dniu 08.01.2018 r.
- 2.460 zł – faktura nr 99/12/18 z dnia 28.12.2018 r. za wynajem kontenera magazynowego na podstawie umowy nr 127/18 z dnia 17.04.2018 r. (wraz z późniejszymi aneksami); termin płatności do dnia 27.01.2019 r., zapłata w dniu 24.01.2019 r.,
- 15.313,50 zł – faktura nr 380/18 z dnia 31.12.2018 r. za pełnienie funkcji inżyniera kontraktu dla zadania „Rozbudowa sieci kanalizacji sanitarnej i sieci wodociągowej w Świeradowie Zdroju” na podstawie umowy nr 247/18 z dnia 12.07.2018 r.; termin płatności do dnia 30.01.2019 r., zapłata w dniu 21.01.2019 r.,
- 3.767,40 zł – faktura nr 5129/18 z dnia 31.12.2018 r. za odbiór i zagospodarowanie ustabilizowanych komunalnych osadów ściekowych na podstawie umowy nr na podstawie umowy nr OR.ZPI.272-35/16 z dnia 30.01.2017 r.; termin płatności do dnia 06.02.2019 r., zapłata w dniu 29.01.2019 r.,
- 5.353,50 zł – faktura nr 35/2018 z dnia 27.12.2018 r. za przewóz uczniów niepełnosprawnych do szkoły specjalnej w Lubaniu w grudniu 2018 r. na podstawie umowy nr OGMiL.272-34/18 z dnia 28.08.2018 r.; termin zapłaty do dnia 24.01.2019 r., zapłata w dniu 02.01.2019 r.,
- 83.000 zł – faktura nr 318/12/18 z dnia 31.12.2018 r. za odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych na podstawie umowy nr OGMiL.272.16/18 z dnia 18.06.2018 r.; termin płatności do dnia 30.01.2019 r., zapłata w dniu 09.01.2019 r.,
- 3.208,15 zł – faktura nr 1123 z dnia 21.12.2018 r. za zakup środka chemicznego do uzdatniania wody z miejskich ujęć, zgodnie z zarządzeniem nr 30/2015 z dnia 19.03.2015 r.; termin płatności do dnia 04.01.2019 r., zapłata w dniu 02.01.2019 r.,
- 86,10 zł – faktura FV/315/2018 z dnia 05.11.2018 wystawiona przez Pracownię Reklamy Izabela Paliki została opłacona w dniu 09.11.2018 z zastosowaniem



mechanizmu podzielonej płatności (split payment). Kontrahent używał konta prywatnego do celów firmowych, w związku z czym przelew nie mógł być zrealizowany i w dniu 09.11.2018 r. i został cofnięty przez bank na rachunek bankowy Gminy. Na skutek zaksięgowania faktury i wpięcia jej do dokumentacji księgowej nie dopatrzono, że zobowiązanie nie zostało prawidłowo uregulowane. Zaistniałą sytuację ujawniono i wyjaśniono w toku przeprowadzonej inwentaryzacji kont. W dniu 21.01.2019 r. ponownie dokonano zapłaty za wyżej wymienioną fakturę.


Konto 240 „Pozostałe rozrachunki”

Kontrolą objęto rozrachunki z tytułu przyjęcia i zwrotu zabezpieczenia należytego wykonania umowy wniesionego w pieniądzu, ewidencjonowanych na koncie 240. Szczegółową kontrolą objęto wszystkie dokonane w latach 2017 – 2018 zwroty kwot zabezpieczenia należytego wykonania umowy i stwierdzono, że na 8 kwot – 6 kwot zwrócono nieterminowo, tj. niezgodnie z zawartymi umowami oraz złożonymi ofertami w przetargu nieograniczonym. Wykaz wszystkich zwróconych kwot zabezpieczenia należytego wykonania umowy za lata 2017 – 2018 wraz z datą protokołu końcowego odbioru robót, zawarto w aktach kontroli część B, nr II/3, str. 14.

Nieterminowe zwroty zabezpieczenia należytego wykonania umowy dotyczyły następujących przypadków:

Zabezpieczoną (zgodnie ze złożoną ofertą w przetargu nieograniczonym) kwotę łączną 21.067,30 zł (poz. nr 1 Wykazu zwróconych kwot zabezpieczenia należytego wykonania umowy), na którą składały się 4 kwoty (6.112 zł, 4.202 zł, 5.672,70 zł i 5.080,60 zł) dotyczące 100% zabezpieczenia należytego wykonania 4 umów: nr OR.ZP1.272-8-I/16 z dnia 13.04.2016 r., nr OR.ZP1.272-8-II/16 z dnia 13.04.2016 r. nr OR.ZP1.272-8-III/16 z dnia 13.04.2016 r. i nr OR.ZP1.272-8-IV/16 z dnia 13.04.2016 r. na dowóz dzieci do gminnych jednostek oświatowych w Świeradowie – Zdroju w roku szkolnym 2016/2017 - zwrócono dopiero w dniu 07.12.2017 r., zamiast do dnia 23.07.2017 r.,

- Zabezpieczoną (zgodnie ze złożoną ofertą w przetargu nieograniczonym) kwotę 6.646,80 zł (poz. nr 3 ww. Wykazu) dotycząca 100% zabezpieczenia należytego wykonania umowy nr OR.ZP1.272-7/16 z dnia 11.04.2016 r. na dowóz dzieci do gminnych jednostek oświatowych w Świeradowie – Zdroju w roku szkolnym 2016/2017, zwrócono dopiero w dniu 06.09.2017 r., zamiast do dnia 23.07.2017 r.,
- Kwotę 741,18 zł (poz. nr 4 ww. Wykazu) dotycząca 30% zabezpieczenia należytego wykonania umowy nr OR.ZP1.272-43/13 z dnia 10.09.2013 r. na wykonanie, dostawę i montaż tablic pamiątkowych dla projektu partnerskiego, zwrócono dopiero w dniu 04.12.2018 r., zamiast do dnia 29.09.2018 r.,
- Zabezpieczoną (zgodnie ze złożoną ofertą w przetargu nieograniczonym) kwotę 6.227,10 zł (poz. nr 5 ww. Wykazu) dotycząca 100% zabezpieczenia należytego wykonania umowy nr OR.ZP1.272-19/17 z dnia 01.09.2017 r. na dowóz dzieci niepełnosprawnych z terenu Gminy Świeradów – Zdrój w roku szkolnym 2017/2018, zwrócono dopiero w dniu 30.08.2018 r., zamiast do dnia 22.07.2018 r.,
- Kwotę 3.343,13 zł (poz. nr 6 ww. Wykazu) dotycząca 100% zabezpieczenia należytego wykonania umowy nr 314/17 z dnia 15.11.2017 r. na zimowe utrzymanie dróg gminnych oraz ciągów pieszych będących w zarządzie Gminy Świeradów – zwrócono dopiero w dniu 07.06.2018 r., zamiast do dnia 30.05.2018 r.,



- Kwotę 3.751 zł (poz. nr 7 ww. Wykazu) dotycząca 100% zabezpieczenia należytego wykonania umowy nr 313/17 z dnia 28.11.2017 r. na zimowe utrzymanie dróg gminnych oraz ciągów pieszych będących w zarządzie Gminy Świeradów – Zdrój zwrócono dopiero w dniu 07.06.2018 r., zamiast do dnia 30.05.2018 r..

Ponadto weryfikując kontrolą objęto prawidłowość i rzetelność sald kont analitycznych (na koncie 240) na koniec 2018 roku i nie stwierdzono nieprawidłowości.

Skarbnikowi Miasta zadano pytanie:

Dlaczego zwrotu kwot zabezpieczenia należytego wykonania umowy dokonywano w terminach niezgodnych z zawartą umową?

Jak wynika z wyjaśnienia zawartego w aktach kontroli część B, nr II/4, str. 15, zwroty kwot zabezpieczenia należytego wykonania umowy dokonuje Referat Finansowy na podstawie pisemnej dyspozycji osób merytorycznie odpowiedzialnych za realizację umów. W opisanych przypadkach doszło do niedopatrzenia spowodowanego zmianami organizacyjno – kadrowymi.

Konto 226 „Długoterminowe należności budżetowe”

Na koncie 226 księgowane były należności długoterminowe z tytułu podatków i opłat, na które w związku z brakiem wpłat ustanowiono hipotekę przymusową. W momencie upływu 5 lat od daty wymagalności zobowiązania podatkowego, w ewidencji podatków i opłat prowadzonej w Urzędzie Miasta, przenoszone były należności ze strony Wn konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, na stronę Wn konta 226 „Długoterminowe należności budżetowe”, co było niezgodne z ww. rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad 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. W interpretacji pracowników Urzędu należności zhipotekowane to należności, których termin wymagalności był dłuższy niż 12 miesięcy od dnia bilansowego, a więc zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 18a ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości stanowiły należności długoterminowe. Podczas kontroli pracownicy Urzędu zweryfikowali przyjęty sposób postępowania i w dniu 20.08.2019 r. przeniesione zostały salda Wn kont 226 obejmujących należności zhipotekowane na konto 221. Na stan należności długoterminowych składały się również należności z tytułu sprzedaży nieruchomości z rozłożeniem ceny sprzedaży na raty. Kwota należności długoterminowych przypadająca do spłaty w danym roku budżetowym została prawidłowo zadekretowana. Na stronie Ma konta 226 ujmowano przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych w wysokości raty należnej na dany rok w korespondencji z kontem 221. Ewidencja analityczna prowadzona była wg dłużników, od których te należności przysługują. Szczegółową kontrolą objęto wszystkie należności długoterminowe obecnie ujęte na koncie 226 wynikające: z decyzji nr 1/2014 z dnia 16.01.2014 r. o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności (opłata w kwocie 54.780 zł rozłożona na 10 równych rocznych rat), z decyzji nr 1/2015 z dnia 13.01.2015 r. o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności (opłata jednorazowa w kwocie 131.600 zł) oraz z decyzji nr 2/2015 z dnia 02.02.2015 r. o zmianie ww. decyzji nr 1/2015 o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności (opłata w kwocie 13.160 zł rozłożona na 10 równych rocznych rat). Nieprawidłowości nie stwierdzono.

4. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna

Wykazane w sprawozdaniach rocznych Rb-27S i Rb-28S z wykonania planu dochodów oraz wydatków budżetowych za 2017 rok i za 2018 rok planowane dochody i wydatki budżetowe

wynikały z prowadzonej ewidencji pozabilansowej planu dochodów i wydatków budżetowych na kontach 991 „Planowane dochody budżetu” i 992 „Planowane wydatki budżetu”.

W wyniku porównania kwot wykonanych dochodów i wydatków budżetowych za 2017 r. i za 2018 r. wykazanych w rocznych sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych i Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych - z wielkościami dochodów i wydatków budżetowych wynikającymi z prowadzonej ewidencji na kontach odpowiednio: 901 „Dochody budżetu” i 902 „Wydatki budżetu” nie stwierdzono niezgodności.

Kontrola zgodności danych liczbowych ujętych w poszczególnych rozdziałach w sprawozdaniu zbiorczym Gminy Miejskiej Świeradów-Zdrój Rb-27S i Rb-28S na 31 grudnia 2017 r. i na 31 grudnia 2018 r. z danymi wynikającymi ze sprawozdań jednostkowych nie wykazała nieprawidłowości.

Na podstawie ewidencji księgowej prowadzonej w księgach rachunkowych budżetu na koncie 222 „Rozliczenia dochodów budżetowych” oraz na koncie 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” stwierdzono, że ewidencję szczegółową prowadzono w podziale na poszczególne jednostki budżetowe.

Dane w sprawozdaniach zbiorczych Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego, według stanu na koniec IV kwartału 2018 r. i na koniec IV kwartału 2019 r. wynikały ze sprawozdań jednostkowych.

Szczegółową kontrolą objęto sprawozdania finansowe budżetu (bilans z wykonania budżetu) i jednostki budżetowej (bilans Urzędu), sporządzone na dzień 31.12.2017 r. i na dzień 31.12.2018 r. w zakresie zgodności przedstawionych w nim wielkości z syntetyczną ewidencją księgową prowadzoną dla budżetu i jednostki (zestawienia obrotów i sald) i stwierdzono, że w bilansach zostały wykazane prawidłowe dane dotyczące aktywów i pasywów, wynikające z prowadzonej ewidencji księgowej.

Szczegółowy wykaz kwot wykazanych w bilansie Urzędu Miasta na dzień 31.12.2017 r. i na dzień 31.12.2018 r. wraz z pozycją w bilansie i numerem odpowiedniego konta zawarto w aktach kontroli część B, nr II/5, str. 16.

5. Inwentaryzacja

Kontrolą w zakresie terminowości i prawidłowości przeprowadzania inwentaryzacji objęto inwentaryzację przeprowadzoną na dzień 31.12.2017 r. i na dzień 31.12.2018 r. środków pieniężnych na rachunkach bankowych. Stany środków pieniężnych na rachunkach bankowych na ww. dni zostały potwierdzone przez bank prowadzący obsługę budżetu Gminy Miejskiej Świeradów-Zdrój oraz jej jednostek organizacyjnych. Również inwentaryzacja należności i zobowiązań na koniec 2017 r. oraz na koniec 2018 r. została przeprowadzona prawidłowo, zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości.

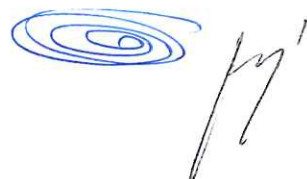
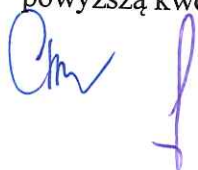
III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego

1. Dochody budżetowe

Planowane na 2016 r. dochody budżetowe w kwocie 33.665.005,76 zł zostały zrealizowane w wysokości 31.947.944,77 zł, co stanowiło 94,90 % planu, zaplanowane na 2017 r. dochody budżetowe w kwocie 42.419.234,45 zł zostały wykonane w wysokości 29.311.555,91 zł, stanowiąc 69,10% planu, natomiast zaplanowane na 2018 r. dochody budżetowe w kwocie 74.689.011,07 wykonano w kwocie 66.420.294,13 zł, co stanowiło 88,93% planu.

1.1. Subwencje i dotacje

W 2018 r. Miasto Świeradów-Zdrój otrzymało z budżetu państwa subwencję ogólną w wysokości 4.338.755,00 zł, co stanowiło 6,53 % wykonanych dochodów ogółem. Na powyższą kwotę subwencji składały się:



- część oświatowa w kwocie 4.232.644,00 zł (rozdz. 75801 § 2920) - określona w załączniku do pisma Ministra Finansów nr ST3.4750.1.2018 z 13 lutego 2018 r.,
- część równoważąca subwencji ogólnej w kwocie 60.547,00 zł (rozdz. 75831 § 2920) - określona w załączniku do cyt. wyżej pisma Ministra Finansów nr ST3.4750.1.2018,
- rezerwa subwencji oświatowej w kwocie 45.564,00 zł (zaksięgowana w rozdz. 75801 § 2920), przyznana w piśmie Ministra Finansów ST5.4751.5.2018.11g z 21 sierpnia 2018 r. na dofinansowanie wyposażenia szkoły podstawowej w pomoce dydaktyczne.

Subwencję przyznaną ww. pismach Ministra Finansów ujęto w budżecie Miasta Świeradów-Zdrój na podstawie uchwały nr LII/267/2017 Rady Miasta Świeradów-Zdrój z 20 grudnia 2017 roku w sprawie budżetu Gminy Miejskiej Świeradów-Zdrój na 2018 r. oraz uchwały nr LVIII/295/2018 z 30 maja 2018 r. w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie Gminy Miejskiej Świeradów-Zdrój na rok 2018, a także na podstawie zarządzenia nr 99/2018 Burmistrza Miasta Świeradów-Zdrój z 31 maja 2018 r. w sprawie zamian w budżecie Gminy Miejskiej Świeradów-Zdrój na 2018 r.

Na podstawie ewidencji księgowej prowadzonej w 2018 r. na kontach 130-758-75801-2920 i 130-758-75831-2920 stwierdzono, że kwoty subwencji (część oświatowa, część równoważąca) zostały przekazane w terminach określonych w art. 34 ust. 1 ustawy z 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2017 r. poz 1453 ze zm.).

W planie dochodów i wydatków budżetu Miasta Świeradów-Zdrój zostały określone dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, co zostało zaprezentowane w załącznikach: nr 8 i 8a do uchwały nr LII/267/2017 Rady Miasta Świeradów-Zdrój z 20 grudnia 2017 r. Plan dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej podlegających przekazaniu do budżetu państwa w 2018 roku został określony w załączniku nr 8a do tej uchwały. Planowane dochody budżetu Miasta Świeradów-Zdrój związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami zostały określone w § 2360 w rozdziale 85502 powyższej uchwały Rady Miasta Świeradów-Zdrój (załącznik nr 8a).

W sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych za 2018 r. zostały wykazane skutki finansowe w łącznej kwocie 605.420,44 zł, na które składały się: (a) skutki obniżenia górnych stawek podatków od nieruchomości (395.708,72 zł) i od środków transportowych (27.942,67 zł) obliczone za okres sprawozdawczy w łącznej kwocie 423.651,39 zł, (b) skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy w kwocie 32.976,00 zł (całość dotyczy podatku od nieruchomości), (c) skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy w kwocie 148.793,05 zł (całość dotyczy rozłożenia na raty, odroczenia terminów zapłaty zaległości w podatku od nieruchomości).

Na podstawie przedłożonej do kontroli dokumentacji podatkowej stwierdzono, że w sprawozdaniu Rb-PDP za 2018 r. wykazano skutki finansowe w kwocie 605.420,44 zł, zamiast w kwocie 491.634,39 zł, przez co została zawyżona w sprawozdaniu kwota skutków finansowych o 113.786,05 zł. Zawyżone skutki dotyczyły w całości podatku od nieruchomości, wystąpiły w obszarze decyzji organu podatkowego obejmującego odroczenie zapłaty (rozłożenie na raty) zaległości podatkowej w podatku od nieruchomości. Przedmiotowe, zawyżone skutki zostały wykazane w oparciu o decyzję organu podatkowego z dnia 15 maja 2015 r. nr RF.3120.86.2015. Na podstawie powyższej decyzji, organ podatkowy w dniu 15 maja 2015 r., odroczył termin zapłaty zaległości podatkowej z okresu lat 2008-2015 w łącznej kwocie 351.332,75 zł, ustalając jednocześnie spłatę tej zaległości w ratach miesięcznych w okresie lat 2015 – 2020. W opisywanym sprawozdaniu Rb-PDP za

rok 2018 r. wykazano kwotę 113.786,05 zł jako skutki finansowe odpowiadające wartości rat ww. zaległości ustalonych do spłaty w latach 2019-2020.

Wykazanie w sprawozdaniu Rb – PDP z wykonania dochodów podatkowych od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 r. skutków w kwocie 113.786,05 zł na podstawie podanej wyżej decyzji organu podatkowego z roku 2015 było niezgodne z przepisami § 3 pkt. 11 lit. (b) załącznika nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. poz. 109 ze zm.). Powyższe przepisy stanowią, że w kolumnie „skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy w zakresie rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności podatku, zwolnienia z obowiązku pobrania bądź ograniczeń pobrania – wykazuje się kwoty dotyczące skutków decyzji organów podatkowych za okresy sprawozdawcze. Skutki wykazane w tej kolumnie powinny wynikać z wydanych decyzji organu podatkowego, zarówno w zakresie bieżących jak i zaległych należności. W przypadku podjęcia przez organ podatkowy decyzji o odroczeniu terminu płatności lub rozłożenia na raty zapłaty podatku lub zaległości podatkowej, skutki finansowe wynikające z tych decyzji powinny być wykazane za kolejne okresy sprawozdawcze w roku, w którym została wydana decyzja”. W opisywanym wyżej przypadku decyzję o rozłożeniu na raty zaległości podatkowej organ podatkowy podjął w 2015 r.

Wykazane w sprawozdaniu Rb-PDP skutki obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości w kwocie 395.708,72 zł były następstwem stosowania uchwały nr XXXV/187/2016 Rady Miasta Świeradów-Zdrój z 30 listopada 2016 r. (uchwała obowiązywała również w 2018 r.) na podstawie, której zostały obniżone stawki podatkowe m.in.:

- od powierzchni budynków lub ich części mieszkalnych, budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, budynków lub ich części związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej w zakresie kręgielni i kortów tenisowych, a także zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie obrotu kwalifikowanym materiałem siewnym, związanych z udzielaniem świadczeń zdrowotnych oraz pozostałych w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego,
- od gruntów związanych z prowadzoną działalnością gospodarczą, gruntów związanych z prowadzoną działalnością gospodarczą w zakresie kręgielni, kortów tenisowych, wyciągów narciarskich, nartostrad i pasażerskich kolei linowych, gruntów pod wodami powierzchniowymi stojącymi lub wodami powierzchniowymi płynącymi jezior i zbiorników sztucznych, gruntów pozostałych, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego, gruntów niezabudowanych objętych obszarem rewitalizacji (z uwarunkowaniami).

W związku z przyjęciem do opodatkowania obniżonych stawek, w sprawozdawczości budżetowej zostały wykazane skutki obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości osób prawnych w kwocie 145.459,31 zł oraz skutki obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości osób fizycznych w kwocie 250.249,41 zł. Powyższe skutki wynikały z symulacji wyliczeń podatku od nieruchomości z wykorzystaniem programu ZSI Sigid Poznań – Podatek NJGU - wer. NJ 4.01e (osoby prawne) oraz wer. RF 4.03b (osoby fizyczne), w których porównano stawkę ustawową ze stawką faktycznie stosowaną – obowiązującą na podstawie ww. uchwały nr XXXV/187/2016 Rady Miasta Świeradów-Zdrój z 30 listopada 2016 roku (...), wskazując równocześnie na kwotę skutków obniżenia tej stawki.

Wykazane ww. sprawozdaniu Rb-PDP skutki w kwocie 27.942,67 zł z tytułu obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych było następstwem stosowania uchwały nr XVIII/90/2015 Rady Miasta Świeradów-Zdrój z 25 listopada 2015 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych (uchwała obowiązywała

również w 2018 r.), na podstawie, której zostały obniżone stawki podatku od środków transportowych. Powyższe skutki wynikały z symulacji wyliczeń podatku od nieruchomości z wykorzystaniem programu ZSI Sigid Poznań – Podatek Podd - wer. PD 4.02b, w których porównano stawkę ustawową ze stawką faktycznie stosowaną – obowiązującą na podstawie ww. uchwały nr XVIII/90/2015 Rady Miasta Świeradów-Zdrój z 25 listopada 2015 r. (...), wskazując jednocześnie na kwotę skutków obniżenia stawek podatkowych.

Wykazane w sprawozdaniu Rb-PDP za rok 2018 r. skutki z tytułu ulg i zwolnień gminnych obliczone za okres sprawozdawczy w kwocie 32.976,00 zł były następstwem zastosowania zwolnień od podatku nieruchomości określonych w § 2 uchwały XXXV/187/2016 Rady Miasta Świeradów-Zdrój z 30 listopada 2016 r. w sprawie określenia stawek podatku od nieruchomości (dotyczy m.in. budynków i gruntów zajętych na prowadzenie działalności w zakresie ochrony zdrowia, ochrony p. pożarowej, młyny, zabytkowe ogólnodostępne hale spacerowe). Powyższe skutki wynikały z deklaracji na podatek od nieruchomości złożone przez 2. osoby prawne i jednostkę organizacyjną nie posiadającą osobowości prawnej.

W związku z zawyżonymi w sprawozdaniu Rb-PDP skutkami finansowymi Skarbnikowi Miasta zadano pytanie:

1. Dlaczego w sprawozdaniu budżetowym Rb-PDP za 2018 r. zostały zawyżone skutki finansowe w kwocie 113.786,05 zł z tytułu rozłożenia na raty zaległości podatkowej określonej w decyzji organu podatkowego z dnia 15 maja 2015 r. nr RF.3120.86.2015 ?

Wyjaśnienie wraz z odpowiedzią zawierają akta kontroli część B nr III/1 str. 17 – 19.

Ze złożonych wyjaśnień wynika, że przyczyną wykazania nieprawidłowej kwoty skutków finansowych w sprawozdaniach budżetowych był błąd podinspektora ds. księgowości oraz podatków i opłat lokalnych, który ujął niewłaściwą kwotę wynikającą z decyzji organu podatkowego nr RF.3120.86.2015.

Podczas trwania kontroli Urząd Miasta w Świeradowie-Zdroju sporządził skorygowane sprawozdanie Rb-PDP z wykonanych dochodów podatkowych za 2018 r. oraz przekazał skorygowane sprawozdanie Regionalnej Izbie Obrachunkowej.

Ponadto sporządzone zostało przez Gminę Miejską Świeradów-Zdrój skorygowane sprawozdanie Rb-PDP za 2017 r. W tym względzie Urząd Miasta kierował się analogicznym sposobem postępowania jak przy usuwaniu nieprawidłowości w sprawozdaniu Rb-PDP za 2018 r. Uznano bowiem za niewłaściwe wykazanie skutków w kwocie 180.777,15 zł w sprawozdaniu Rb-PDP za 2017 r. z tytułu decyzji organu podatkowego o rozłożeniu na rat zaległości podatkowych, których termin spłaty ustalono na lata 2018 – 2020. Przedmiotowa decyzja nr RF.3120.86.215/3 podjęta została w dniu 15 maja 2015 r. w związku z tym skutki finansowe wynikające z tej decyzji powinny być wykazane za kolejne okresy sprawozdawcze w roku, w którym została wydana decyzja, tj. w 2015 roku.

1.2. Dochody z tytułu podatków

Zasady wymiaru podatków oraz sposób ewidencji podatków, opłat lokalnych i niepodatkowych należności budżetowych w Urzędzie Miasta Świeradów-Zdrój zostały określone zarządzeniem nr 41/2019 z 11 czerwca 2019 r. Burmistrza Miasta Świeradów-Zdrój w sprawie instrukcji w zakresie wymiaru, ewidencji podatków i opłat lokalnych, niepodatkowych należności budżetowych w Urzędzie Miasta Świeradów-Zdrój. W poprzednim okresie powyższą problematykę regulowała instrukcja wewnętrzna wprowadzona zarządzeniem nr 28/2011 Burmistrza z 21 marca 2011 roku. Stosownie do postanowień rozdziału VIII instrukcji, ewidencja podatków jest integralną częścią ewidencji księgowej Urzędu Miasta Świeradów-Zdrój i jest prowadzona z wykorzystaniem kont syntetycznych

planu kont urzędu jako jednostki budżetowej. Wymiar i ewidencja podatku od nieruchomości, podatku rolnego i leśnego prowadzona była przy użyciu programu komputerowego SIGID Z.S.I. z Poznania, a od 01.01.2019 r. w systemie PUMA (Platforma Uruchomieniowa Modułów Aplikacyjnych) autorstwa firmy Zeto Software. Wymiar i ewidencja podatku od środków transportowych prowadzona jest w systemie PUMA, na podstawie złożonych deklaracji oraz danych z rejestru pojazdów prowadzonego przez Starostwo Powiatowe w Lubaniu.

Wykazane w sprawozdaniach Rb-27S z wykonania dochodów budżetowych w rozdziałach 76515 i 75616 za 2016 r., 2017 r. i 2018 rok dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych wynosiły, odpowiednio: 6.073.442,93 zł, 6.801.716,77 zł i 7.227.683,81 zł.

W strukturze tych dochodów zasadniczy udział stanowiły wpływy z podatku od nieruchomości, które wynosiły, odpowiednio: 3.912.189,27 zł (64,41% dochodów podatkowych), 4.171.049,71 zł (61,32%) i 4.390.483,02 zł (60,75%).

Kontrolą objęto prawidłowość wymiaru i poboru podatków od nieruchomości od osób prawnych i od osób fizycznych, a także wymiar łącznego zobowiązania pieniężnego oraz podatek od środków transportowych.

Ewidencję księgową bieżących rozrachunków z tytułu podatków prowadzono na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” według dłużników i według rodzaju podatków z zastosowaniem podziałek klasyfikacji budżetowej dochodów.

Opisy kont syntetycznych stosowanych dla potrzeb ewidencji i rozliczeń podatków zawiera rozdział VIII cyt. wyżej instrukcji wewnętrznej w zakresie wymiaru, ewidencji podatków i opłat lokalnych (...). Konta analityczne do kont syntetycznych prowadzone są według rodzajów podatków, natomiast konta szczegółowe do kont analitycznych prowadzone są dla każdego podatnika odrębnie w każdym podatku.

Na podstawie ewidencji księgowej prowadzonej w okresie IV kw. 2018 roku na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (poszczególne podatki wg klasyfikacji budżetowej dochodów budżetowych np.: 221-756-75615-0310 - „Podatek od nieruchomości od osób prawnych”, 221-756-75616-0310 - „Podatek od nieruchomości od osób fizycznych” stwierdzono, że przypisów (odpisów) podatków na koncie 221 dokonywano w okresach miesięcznych, stosownie zasad określonych w cyt. wyżej unormowaniach wewnętrznych Urzędu Miasta Świeradów-Zdrój (dowody nr dziennika: P180059 z 31.10.2018 r., P180064 z 30.11.2018r., P180085 z 31.12.2018 r., P180059 z 30.10.2018 r., P180064 z 30.11.2018 r., P18008 z 31.12.2018 r.). Na podstawie podanej wyżej ewidencji księgowej ustalono, że wpływy dochodów z tytułu podatków księgowano na koncie 221 na podstawie wyciągów bankowych pod datą każdego wyciągu bankowego.

Podatek od nieruchomości od osób prawnych

Prawidłowość dokonanego wymiaru podatku od nieruchomości od osób prawnych oraz pobór tego podatku skontrolowano na bazie 8. podatników mających w każdym roku budżetowym istotny poziom zobowiązań podatkowych, spośród 85 podmiotów objętych rejestrem wymiarowym podatku od nieruchomości od osób prawnych za 2018 r i 2019 rok, prowadzonym przez organ podatkowy. Podatnicy objęci kontrolną próbą zostali oznaczeniu w tej ewidencji następującymi numerami identyfikacyjnymi: J000004, J000008, J000019, J000024, J000057, J000061, J000113 i J00078. Wykaz osób prawnych objętych kontrolą zawierający daty złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości na 2018 r. i 2019 rok zaprezentowano w aktach kontroli część B nr III/2, str. 20.

Na podstawie informacji zawartych w deklaracjach na podatek od nieruchomości na 2018 r. i 2019 rok, danych w deklaracjach korygujących, wydruków z rejestru gruntów oraz pozostałych informacji podatkowych, a także wydruków o stanie kont finansowych ww.

podatników za lata 2017 – 2019, stwierdzono:

- złożone przez zobowiązanych deklaracje na podatek od nieruchomości zostały zaewidencjonowane w podatkowej ewidencji księgowej Urzędu Miasta. Zostały one sprawdzone przez organ podatkowy, co potwierdzały adnotacje na deklaracjach o wprowadzeniu deklarowanych zobowiązań podatkowych do ewidencji księgowej prowadzonej z użyciem komputera z wykorzystaniem programów, odpowiednio: Z.S.I. Sigid (2018 r.) i PUMA Zeto Software (2019 r.),
- wysokość zobowiązań podatkowych za poszczególne lata zostały określone w deklaracjach w oparciu o stawki podatku od nieruchomości uchwalone przez Radę Miasta Świeradów-Zdrój w cyt. wyżej uchwale w sprawie wysokości stawek podatku od nieruchomości,
- przypisane na kontach szczegółowych podatników kwoty podatków do zapłaty wynikały ze złożonych przez zobowiązanych deklaracji na podatek od nieruchomości oraz korekt deklaracji.

Osoby prawne zobowiązane do wnoszenia podatków od nieruchomości, objęte kontrolną próbą, wpłacali raty podatków zasadniczo w obowiązujących terminach. Zaległości z tytułu zobowiązań podatkowych w powyższej grupie podatników nie występowały na koniec 2018 r. i I półrocza 2019 r. Z tytułu nieterminowych wpłat rat podatków zostały naliczone i pobrane odsetki za zwłokę ww. grupie podatników w łącznej kwocie 1.832,33 zł.

Łączne zobowiązanie pieniężne

W okresie lat 2016-2018 łącznym zobowiązaniem pieniężnym objętych było przeciętnie ca 592 podatników. Przeciętna roczna kwota przypisu łącznego zobowiązania pieniężnego w tym okresie wynosiła ca 546.922 zł. Obowiązujące w okresie objętym kontrolą wzory formularzy i deklaracji podatkowych dla potrzeb wymiaru podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego zostały określone w uchwałach Rady Miasta Świeradów-Zdrój, odpowiednio:

- nr XIX.94/2015 z 22 grudnia 2015 r. ws. określenia wzorów formularzy deklaracji, informacji, załączników i danych współwłaścicieli dotyczących podatku od nieruchomości,
- nr XIX/95/2015 z 22 grudnia 2015 r. w sprawie określenia wzorów formularzy deklaracji, informacji, załączników i danych współwłaścicieli dotyczących podatku rolnego,
- nr XIX/96/2015 z 22 grudnia 2015 r. w sprawie określenia wzorów formularzy deklaracji, informacji, załączników i danych współwłaścicieli dotyczących podatku leśnego.

Kontrolą w zakresie prawidłowości wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego w latach 2017-2019 objęto dokumentację 11. losowo wybranych podatników z prowadzonego przez organ podatkowy rejestru wymiarowego łącznego zobowiązania pieniężnego, posiadających nieruchomości, lasy i użytki rolne na terenie Gminy Miejskiej Świeradów-Zdrój. Wybranych podatnikom zostały nadane numery identyfikacyjne: R000667, R000069, R000123, R000027, R000045, R000250, R000148, R000539, R000423, R000538, R000072.

Na podstawie zapisów na kontach szczegółowych podatników objętych kontrolną próbą stwierdzono, że przypisane kwoty podatków na kontach wynikały z odpowiednich decyzji wymiarowych oraz korekt decyzji wymiarowych organu podatkowego. Stwierdzono przypadki, iż przypisów podatków na kontach szczegółowych podatników dokonywano w terminie przed datą skutecznie doręczonej decyzji wymiarowej określającej wysokość zobowiązania podatkowego. Z przepisów art. 21 § 1 ustawy – Ordynacja podatkowa wynika, że zobowiązanie podatkowe powstaje z dniem doręczenia podatnikowi decyzji organu podatkowego ustalającego wysokość tego zobowiązania.

Przykładowo:

- podatnikowi o numerze konta R000539, zobowiązania z tytułu podatków w 2018 i 2019 r. w kwotach odpowiednio 84 zł i 85 zł przypisano na koncie szczegółowym 30.01.2018 r. i 07.02.2019 r., natomiast decyzje wymiarowe zostały doręczone podatnikowi, odpowiednio:

09.02.2018 r. i 09.03.2019 r.

- podatnikowi o numerze konta R000250, zobowiązania z tytułu łącznego zobowiązania pieniężnego w 2018 r. i 2019 r. w kwotach odpowiednio 101.693 zł i 102.153 zł przypisano na koncie szczegółowym 30.01.2018 r. i 07.02.2019 r., natomiast decyzje wymiarowe zostały doręczone podatnikowi, odpowiednio: 12.02.2018 r. i 26.02.2019 r.
- podatnikowi o numerze konta R00123 zobowiązania z tytułu łącznego zobowiązania pieniężnego w 2018 r. i 2019 r. w kwotach odpowiednio 108 zł i 109 zł przypisano na koncie szczegółowym 30.01.2018 r. i 07.02.2019 r., natomiast decyzje wymiarowe zostały doręczone podatnikowi, odpowiednio: 20.02.2018 r. i 01.03.2019 r.
- podatnikowi o numerze konta R000148 zobowiązania z tytułu łącznego zobowiązania pieniężnego w 2018 r. i 2019 r. w kwocie 197 zł (w każdym roku) przypisano na koncie szczegółowym 30.01.2018 r. i 04.03.2019 r., natomiast decyzje wymiarowe zostały doręczone podatnikowi, odpowiednio: 09.02.2018 r. i 19.03.2019 r.

Skarbnikowi Miasta zadano pytanie:

1. Dlaczego przypisów podatków z tytułu łącznego zobowiązania pieniężnego dokonywano na kontach szczegółowych podatników (R000539, R000250, R000123, R000148) przed datą skutecznie doręczonej zobowiązanemu decyzji wymiarowej organu podatkowego?

Stosownie do przepisów art. 21 § 1 ustawy – Ordynacja podatkowa, zobowiązanie podatkowe powstaje z dniem doręczenia decyzji organu podatkowego ustalającego wysokość tego zobowiązania.

Wyjaśnienie wraz z odpowiedzią na pytanie zawierają akta kontroli część B nr III/3, str. 21.

Ze złożonego wyjaśnienia wynika, że przyczyną nieprawidłowości wskazanej w zapytaniu była duża ilość podatników i zwrotek listowych, a podinspektor ds. księgowości nie był w stanie odnotować każdą zwrotkę osobno. Powyższa nieprawidłowość zostanie usunięta w kolejnym roku podatkowym

W decyzjach wymiarowych objętych kontrolną próbą zastosowane zostały właściwe stawki dla wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego w części obejmującej wymiar podatku od nieruchomości, określone w uchwale nr XXXV/187/2016 Rady Miasta Świeradów-Zdrój z 30 listopada 2016 r. w sprawie określenia stawek podatku od nieruchomości.

W decyzjach wymiarowych objętych kontrolną próbą organ podatkowy był zobowiązany przy wymiarze podatków w części dotyczącej podatku rolnego do stosowania niżej podanych stawek podatkowych, i tak: w 2018 roku: dla gruntów gospodarstw rolnych - stawkę 131,225 zł za 1 ha przeliczeniowy gruntów gospodarstw rolnych oraz 262,45 zł - za 1 ha fiz. dla użytków rolnych pozostałych, natomiast w 2019 roku stawki wynosiły, odpowiednio: 135,90 zł i 271,80 zł. Powyższe stawki ustalono na bazie ceny 1 kwintala żyta, które wynosiły odpowiednio: 52,49 zł i 54,36 zł i zostały ogłoszone na 2018 i 2019 rok w stosownych komunikatach Prezesa GUS (MP z 2017 r., poz. 958 i MP z 2018 r. poz. 1004). W okresie objętym kontrolą Rada Miasta Świeradów-Zdrój nie skorzystała z możliwości obniżenia średniej ceny skupu żyta przyjmowanej jako podstawa obliczania podatku rolnego, do czego była uprawniona na podstawie przepisów art. 6 ust. 3 ustawy o podatku rolnym.

Przy wymiarze podatku rolnego dla podatników objętych kontrolną próbą stosowana była z urzędu ulga górską, zgodnie z przepisami art. 13(b) ustawy z 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym, tj. 60% dla gruntów rolnych kl. IV(a), IV i IV(b), ponieważ obszar Gminy Miejskiej Świeradów-Zdrój został zaliczony do miejscowości położonych na terenach podgórskich i górskich na podstawie uchwały nr XX/278 Sejmiku Województwa Dolnośląskiego z 28 grudnia 2007 r.

Na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z 10 grudnia 2001 r. w sprawie zaliczenia

gmin oraz miast do jednego z czterech okręgów podatkowych (Dz.U. nr 143 poz. 1614), Gmina Miejska Świeradów-Zdrój została zaliczona do IV okręgu podatkowego.

Dla gospodarstw rolnych dokonano przeliczenia hektarów fizycznych użytków rolnych na hektary przeliczeniowe, stosownie do przepisów art. 4 ustawy z 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym z uwzględnieniem IV okręgu podatkowego. W tym względzie organ podatkowy korzystał z programu komputerowego. Kontrolne sprawdzenie wprowadzonych do systemu komputerowego parametrów dla potrzeb dokonania przeliczenia dla gospodarstw rolnych ha fizycznych na ha przeliczeniowe nie wykazało nieprawidłowości.

Zastosowane stawki podatkowe do wymiaru w 2018 r. i 2019 roku podatku od lasów w kwotach odpowiednio 43,3532 zł i 42,24 zł za 1 ha lasów, odpowiadały przepisom art. 4 ustawy o podatku leśnym (Dz.U. z 2017 r., poz. 1821). Do wyznaczenia ww. stawki przyjęto właściwe średnie ceny sprzedaży drewna, obliczone na bazie cen drewna uzyskanych przez nadleśnictwa w pierwszych trzech kwartałach odpowiednio 2017 r. i 2018 roku, a ogłoszonych w stosownych komunikatach Prezesa GUS na 2018 r. (M.P. z 2017 r., poz. 963) i na 2019 rok (M.P. z 2018 r., poz. 1005) w kwotach, odpowiednio 197,06 zł i 191,98 zł za 1m³.

Na podstawie przedłożonej do kontroli dokumentacji podatkowej stwierdzono, że w większości przypadków podatnicy objęci kontrolną próbą złożyli organowi podatkowemu informacje w sprawie podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego na drukach obowiązujących w dacie składania wymaganych informacji podatkowych. Tym niemniej brak przedmiotowej informacji stwierdzono w dokumentacji podatników: R000423 (brak informacji ws. podatku leśnego od 0,06 ha lasu - wymiar podatku w wys. 3 zł), R0538 (brak informacji ws. podatku od nieruchomości - wymiar podatku 168 zł oraz brak informacji ws. podatku od 0,0558 ha lasów - wymiar 2 zł). Było to niezgodne z przepisami, odpowiednio: art. 6 ust. 6 ustawy z 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2019 r. poz. 1170) oraz art. 6 ust. 2 ustawy z 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. 2019 r. poz. 888). Powyższe przepisy zobowiązują osoby fizyczne do złożenia właściwemu organowi podatkowemu informacji, odpowiednio: o nieruchomościach oraz o lasach. Brak pełnych informacji podatkowych uniemożliwił organowi podatkowemu wykonanie kontroli sprawdzającej określonej w przepisach art. 272 ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2017 r. poz. 201 ze zm., Dz.U. z 2018 r. poz. 800 ze zm.), m.in. dotyczącej ustalenia stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami.

W wyniku kontroli stwierdzono:

- podatnikowi R000667 opodatkowano podatkiem leśnym 0,069 ha gruntów zadrzewionych i zakrzewionych ustanowionych na użytkach rolnych (ozn. Lz-ŁIV), które podlegają opodatkowaniu w podatku rolnym, przy czym na podstawie art. 12 ust. 1 pkt. 1 ustawy z 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz.U. z 2019 r., poz. 1256) przedmiotowe grunty są zwolnione od podatku rolnego. Skutkiem finansowym był zawyżony wymiar podatku o 4 zł. Podczas trwania kontroli, tj. 17 lipca 2019 r. powyższy błąd został skorygowany decyzją organu podatkowego nr RF.3123.131.2019, poprzez wyłączenie z podstawy opodatkowania podatkiem leśnym ww. gruntów zadrzewionych i zakrzewionych na użytkach rolnych,
- podatnikowi R000069 opodatkowano w 2018 r. 0,5029 ha fiz. użytków rolnych (0,2774 ha przeliczeniowe) stawką 131,225 zł za 1 ha przeliczeniowy obowiązującą dla gospodarstw rolnych (grunty użytków rolnych ww. podatnika nie spełniały warunków określonych dla gospodarstwa rolnego w przepisach art. 2 ust. 1 ustawy o podatku rolnym), zamiast stawką 262,45 zł za 1 ha stosowaną dla opodatkowania pozostałych gruntów użytków rolnych, Skutkiem finansowym był zaniżony podatek rolny o 27,00 zł (po ulgach). Ponadto ww. podatnikowi nie opodatkowano 150 m² gruntów związanych z działalnością gospodarczą,

natomiast 1060 m² gruntów oznaczonych (B) opodatkowano podatkiem rolnym, zamiast podatkiem od nieruchomości. Podczas trwania kontroli podatnik złożył zaktualizowane informacje podatkowe, a organ podatkowy na tej podstawie określił skorygowany wymiar podatków na 2018 r., zwiększając wymiar łącznego zobowiązania pieniężnego o 406 zł. W oparciu o złożone informacje podatkowe, organ podatkowy decyzją nr RF.3127.416.2019 z 17 lipca 2019 r. skorygował wymiar łącznego zobowiązania na 2019 r. poprzez zwiększenie podatku o 384 zł (zwiększenie podatku od nieruchomości o 400 zł oraz zmniejszenie podatków rolnego o 12 zł i podatku leśnego o 4 zł),

- podatnikowi R000027 posiadającemu 1,2035 ha fiz. użytków rolnych (ha przeliczeniowe 0,2447 ha) tworzących gospodarstwo rolne, do wymiaru podatku rolnego 2019 r. zastosowano stawkę 271,80 zł określoną dla pozostałych użytków rolnych (wymiar podatku po ulgach 47 zł, decyzja RF.3127.9.2019 z 07.02.2019 r.), zamiast stawkę 135,90 zł dla gospodarstw rolnych (wymiar podatku po ulgach 13 zł), przez co zawyżono wymiar podatku rolnego o 34 zł. Było to niezgodne z przepisami art.6 ust. 1 wyżej cyt. ustawy o podatku rolnym. Podczas trwania kontroli, tj. 27.08.2019 r. organ podatkowy decyzją nr RF 3123.142.2019 dokonał korekty wymiaru podatku rolnego poprzez jego zmniejszenie o 34 zł.

- podatnikowi R00148 wymiar podatku rolnego dokonano od ha fiz. 1,55776 ha fiz. użytków rolnych. Przedłożony do kontroli wypis z ewidencji geodezyjnej gruntów z 4 listopada 2008 r. oraz informacje podatkowe (wykaz nieruchomości) złożone przez podatnika 8 października 1999 r. wskazywały, iż jest on posiadaczem gospodarstwa rolnego o 3,32 ha fiz. gruntów rolnych. Na podstawie wypisu z ewidencji geodezyjnej gruntów z 24.07.2019 r. stwierdzono, że ww. podatnik jest posiadaczem władającym 1,5826 ha fiz. użytków rolnych, co świadczyło, że organ podatkowy nie jest w posiadaniu aktualnych informacji podatkowych. Podczas trwania kontroli organ podatkowy wezwał 18.07.2019 podatnika do złożenia informacji w sprawie podatku od nieruchomości i rolnego. Na podstawie aktualnych informacji podatkowych z 22.07.2019 r. sporządzone zostały przez organ podatkowy decyzje nr: RF.3123.134.2019 i RF.3123.136.2019 korygujące łączne zobowiązanie pieniężne.

Podatek od nieruchomości od osób fizycznych

Z informacji złożonej Izbie przez Gminę Miejską Świeradów-Zdrój w piśmie nr FIN3021/02/2019 z 07.06.2019 r. (Tab. nr 8) wynika, że zobowiązanych do wnoszenia podatku od nieruchomości w okresie 2016-2019 było przeciętnie 1259 osób fizycznych. Przeciętny roczny przypis podatku od nieruchomości ww. grupie podatników w tym okresie wynosił 1.164.967,80 zł.

Próbie kontrolną w zakresie powszechności opodatkowania i prawidłowości dokonanego wymiaru podatków od nieruchomości od osób fizycznych stanowiła grupa 12. podatników, wybranych w sposób losowy z rejestru wymiarowego prowadzonego przez organ podatkowy dla Gminy Miejskiej Świeradów-Zdrój.

Podatnicy objęci kontrolą zostali oznaczeni następującymi numerami identyfikacyjnymi: N000294, N001772, N001711, N000745, N000624, N001741, N000744, N001664, N000171, N000895, N000141, N001435. Poza podatnikiem N000141, pozostali zobowiązani deklarowali prowadzenie działalności gospodarczej, przez co w informacjach podatkowych zostały wskazane nieruchomości zajęte na prowadzenie tej działalności.

Decyzje wymiarowe na podatek od nieruchomości na 2018 r. i 2019 rok zostały sporządzone w okresie styczeń - luty każdego roku, a następnie doręczone podatnikom w okresie umożliwiającym zapłatę pierwszej raty podatku w terminie ustawowym.

Na podstawie decyzji wymiarowych na 2018 i 2019 rok, stwierdzono, że organ podatkowy stosował właściwe stawki podatku od nieruchomości, określone w uchwale nr XXXV/187/2016 Rady Miasta Świeradów-Zdrój w sprawie określenia podatku od nieruchomości.

Przyjęta w decyzjach wymiarowych podstawa opodatkowania wynikała zasadniczo z informacji w sprawie podatku od nieruchomości złożonych przez podatników na drukach według określonego wzoru obowiązującego na dzień składania informacji, przy czym podatnicy: N001777, N000624, N000171 złożyli przedmiotowe informacje podatkowe dopiero po wezwaniach organu podatkowego. Przyjęte do opodatkowania powierzchnie działek gruntów zostały potwierdzone odpowiednimi wypisami z ewidencji geodezyjnej gruntów.

Ewidencję rozliczeń finansowych z podatnikami objętymi kontrolną próbą prowadzono na kontach szczegółowych z użyciem komputera z wykorzystaniem w 2018 r. programu komputerowego Z.S.I. Sigid księgowość analityczna, wersja programu: NF 4.03a, natomiast od 2019 r. przedmiotową ewidencję prowadzono w programie PUMA (04.153) opracowanym przez spółkę z o.o. Zeto Software.

Na podstawie zapisów na kontach szczegółowych podatników objętych kontrolą stwierdzono, że przypisane kwoty podatków na kontach szczegółowych wynikały z odpowiednich decyzji wymiarowych organu podatkowego oraz korekt decyzji wymiarowych.

W kontrolowanej grupie podatników nie wystąpiły na koniec 2018 r. zaległości z tytułu zobowiązań podatkowych.

W wyniku kontroli stwierdzono;

- podatnikowi N000294 – decyzją wymiarową na 2018 r. określono zobowiązania podatkowe w kwocie 2.371,00 zł, natomiast wymiar podatku na 2019 r. określono w kwocie 2.262,00 zł przy tych samych stawkach podatkowych. Zmniejszenie rocznego wymiaru podatku na 2019 r. w kwocie 108,00 zł nie znajdowało uzasadnienia w informacjach podatkowych złożonych przez podatnika. Brak było bowiem informacji podatnika o zmianach w stanie posiadania opodatkowanej nieruchomości (decyzję zmieniającą wymiar organ podatkowy wydał w oparciu o akt notarialny). Podczas trwania kontroli, tj. 02.09.2019 r. podatnik złożył wymagane informacje podatkowe (informacje o nieruchomościach i obiektach budowlanych),
- podatnikowi N000895 opodatkowano w okresie lat 2017-2018 dzierżawione od Gminy Miejskiej grunty o pow. 857 m² zajmowane na prowadzenie działalności gospodarczej, określając podatek w kwocie 257 zł na każdy rok. Z dokumentacji podatkowej wynikało, że przedmiotowe grunty dzierżawione były na podstawie umowy zawartej na okres lipiec 2006 r. - grudzień 2009 r., natomiast w dniu 25.07.2019 r. podatnik złożył oświadczenie, z którego wynikało, że w okresie lat 2017-2018 nie zajmował i nie korzystał z przedmiotowych gruntów, przez co naliczony w tym zakresie podatek był bezpodstawny. Podczas kontroli organ podatkowy wydał decyzje korygujące wymiar podatku na 2017 r. i 2018 r. zmniejszając wymiar podatku o 247 zł w każdym roku (decyzje korygujące nr RF.3120.40.2019 z 25.07.2019 r.),

- przypisu podatków na kontach szczegółowych podatników: N000141, N001435, N001654, N000171, N000895 dokonywano przed datą skutecznie doręczonej decyzji wymiarowej określającej wysokość zobowiązania podatkowego, co było niezgodne z przepisami art. 21 § 1 ustawy – Ordynacja podatkowa

(przykładowo: podatnikowi N001654 zobowiązania z tytułu podatku od nieruchomości w 2018 i 2019 r. w kwotach 1.162,00 zł przypisano na koncie szczegółowym 22.01.2018 r. i 07.02.2019 r., natomiast decyzje wymiarowe zostały doręczone podatnikowi, odpowiednio: 17.02.2018 r. i 25.02.2019 r., podatnikowi N001435, zobowiązania z tytułu podatku od nieruchomości w 2018 r. i 2019 r. w kwotach 15.403,00 zł każda przypisano na koncie szczegółowym 22.01.2018 r. i 07.02.2019 r., natomiast decyzje wymiarowe zostały doręczone podatnikowi, odpowiednio: 15.02.2018 r. i 27.02.2019 r., podatnikowi N000895 zobowiązania z tytułu podatku od nieruchomości w 2018 r. i 2019 r. w kwotach 21.003,00 zł każda przypisano na koncie szczegółowym 22.01.2018 r. i 07.02.2019 r., natomiast decyzje wymiarowe zostały doręczone podatnikowi, odpowiednio: 12.02.2018 r. i 04.03.2019 r.).

Ponadto kontrolą objęto 8. podatników, którzy w związku z nabyciem nieruchomości gminnych byli zobowiązani do wnoszenia podatków od nieruchomości. Kontrolną próbę stanowili nabywcy następujących nieruchomości:

- lokal mieszkalny nr 8 w budynku mieszkalnym nr 19 ul. Sanatoryjna w Świeradowie-Zdroju o powierzchni 37,50 m² wraz z pomieszczeniami przynależnymi oraz część działki gruntu nr 21 obręb 2-Świeradów-Zdrój, am. 1 o powierzchni 0,3686 ha w udziale 1.040/10000 (Repertorium A nr 3789/2018 z 25 maja 2018 r.),
- nieruchomość zabudowana w Świeradowie-Zdroju ul. Kazimierza Wielkiego nr 1 m. 1, tj. lokal mieszkalny nr 1 o powierzchni wraz z pomieszczeniami przynależnymi 72,70 m² oraz udziałem 44,23% we własności działki gruntu 25/1, obręb 6-Świeradów-Zdrój, am. 9, tj. działka gruntu (użytek rolny) o powierzchni 0,0884 ha (Repertorium A nr 5181/2018 z 20 lipca 2018 r.),
- działka gruntu nr 1/13 (użytki rolne), obręb 3-Świeradów-Zdrój, am.5 o powierzchni 0,3551 ha w Świeradowie-Zdroju przy ul. Rolniczej (Repertorium A nr 4838/2018 z 6 lipca 2018 r.),
- nieruchomość gruntowa, tj. działka nr 1/3, obręb 4 – Świeradów-Zdrój, am. 3, o powierzchni 188 m² (Repertorium A nr 8851/2017 z 7 grudnia 2017 r.),
- nieruchomość gruntowa (niezabudowana) o powierzchni 4,3243 ha, tj. działki gruntu o numerach: 2, 3, 4, 5, 6/2, 7/2 – obręb 0002 w Świeradowie-Zdrój (Repertorium A nr 7170/2018 z 4 września 2018 r.),
- części działki gruntu nr 56, obręb 5-Świeradów-Zdrój, am. 3 o powierzchni 74,10 m² (wieczyste użytkowanie) oraz lokal niemieszkalny o pow. 18,36 m² w budynku nr 24 przy ul. 11 listopada w Świeradowie-Zdroju (Repertorium A nr 1539/2018 z 23 lutego 2018 r.),
- działka gruntu nr 77/1, obręb 4-Świeradów-Zdrój, am. 10 o powierzchni 325 m² (Repertorium A nr 2485/2018 z 27 marca 2018 r.),
- nieruchomość zabudowana w Świeradowie-Zdroju przy ul. Kazimierza Wielkiego nr 1, tj. lokal mieszkalny nr 2 o powierzchni 91,65 m² wraz z pomieszczeniami przynależnymi, oraz udziałem 55,77% we własności działki gruntu nr 25/1, obręb 6-Świeradów-Zdrój, am. 9, tj. działka gruntu (użytek rolny) o powierzchni 0,1116 ha (Repertorium A nr 5174/2018 z 20 lipca 2018 r.).

Na podstawie przedłożonych do kontroli decyzji wymiarowych na 2018 r. i 2019 rok ustalono, że wyszczególnione wyżej nieruchomości nabyte przez podatników objętych kontrolną próbą zostały opodatkowane podatkiem od nieruchomości.

Stwierdzono, że w przypadku nabywcy działki gruntów nr 1/13 będących użytkami rolnymi (obrab 3-Świeradów-Zdrój, am.5 w Świeradowie-Zdroju przy ul. Rolniczej) o powierzchni 0,3551 ha (Repertorium A nr 4838/2018 z 6 lipca 2018 r.) przy wymiarze podatku rolnego na 2018 r. zastosowano niewłaściwą stawkę podatku, ponieważ zastosowano za 1 ha stawkę 131,225 zł określoną dla gospodarstw rolnych, zamiast stawkę 262,45 zł stosowaną dla pozostałych gruntów stanowiących użytki rolne. Obszar gruntów rolnych ww. podatnika nie spełniał warunków określonych dla gospodarstw rolnych w przepisach art. 2 ust. 1 ustawy o podatku rolnym. Skutkiem finansowym był zaniżony w 2018 r. podatek rolny o 6 zł, co było niezgodne z art. 6 ust. 1, w związku z art. 4 ust. 1 ustawy o podatku rolnym. W decyzji organu podatkowego określającej wymiar podatku rolnego na 2019 r. ww. podatnika zastosowano prawidłową stawkę podatku rolnego.

Dochody z opłaty uzdrowiskowej

Wpływy dochodów budżetowych z opłaty uzdrowiskowej (rozdz. 75616 § 0390) w 2018 r. w kwocie 2.252.829,44 zł stanowiły 31,17 % dochodów podatkowych wykazanych w tym okresie w rozdziałach 75615 i 75616.

Dzienna stawka opłaty uzdrowiskowej w kwocie 3,50 zł została określona przez Radę Miasta

Świeradów-Zdrój w uchwale nr XXXIV/179/2016 z 16 października 2016 r. w sprawie wprowadzenia opłaty uzdrowskiej pobieranej na terenie Gminy Miejskiej Świeradów-Zdrój. Powyższa stawka opłaty obowiązuje od 1 stycznia 2017 roku. Pobór opłaty uzdrowskiej zarządzono w drodze inkasa przez właścicieli, zarządzających: sanatorium, hoteli, moteli, pensjonatów, domów wycieczkowych, schronisk oraz innych obiektów świadczących usługi hotelarskie. Ponadto określono wysokość wynagrodzenia za inkaso oraz ustalono termin rozliczenia inkasentów z pobranej opłaty uzdrowskiej (rozliczenia miesięczne, w ciągu 20 dni po upływie miesiąca).

Zasady, sposób poboru i odprowadzania opłaty uzdrowskiej przez inkasentów zostały określone w części trzeciej instrukcji wewnętrznej w zakresie wymiaru, ewidencji podatków i opłat lokalnych, niepodatkowych należności budżetowych oraz należności cywilno-prawnych w Urzędzie Miasta Świeradów-Zdrój wprowadzonej zarządzeniem nr 41/2019 Burmistrza Miasta Świeradów-Zdrój z 11 czerwca 2019 r. (poprzednio obowiązywała instrukcja wprowadzona zarządzeniem nr 28/11 Burmistrza z 21 marca 2011 roku).

Kontrolą objęto prawidłowość poboru i rozliczania opłaty uzdrowskiej przez inkasentów, dla których prowadzono konta szczegółowe o numerach:

- I000674 – kwota przypisanego i wpłaconego inkasa opłaty w 2018 r. - 6.107,50 zł,
- I000045 – kwota przypisanego i wpłaconego inkasa w 2018 r. - 12.316,50 zł,
- I000625 – kwota przypisanego i wpłaconego inkasa w 2018 r. - 59.849,00 zł,
- I000008 – kwota przypisanego i wpłaconego inkasa w 2018 r. - 53.203,50 zł,
- I000593 – kwota przypisanego w 2018 r. inkasa – 18.105,00 zł, kwota wpłaconego inkasa – 19.049,00 zł.

Z każdym inkasentem objętym kontrolą została zawarta umowa o inkaso opłaty uzdrowskiej, odpowiednio: 28.06.2016 r., 11.04.2007 r., 28.01.2015 r., 01.03.2007 r., 29.04.2014 r. Z przedmiotowych umów wynikało, że poboru opłaty uzdrowskiej inkasent dokonuje z użyciem kwitariusza przychodowego zarejestrowanego w Urzędzie Miasta Świeradów-Zdrój. Ustalono obowiązek odprowadzania na rachunek dochodów budżetu Gminy Miejskiej Świeradów-Zdrój uzyskanych wpływów z opłaty uzdrowskiej za dany miesiąc w ciągu 20 dni następnego miesiąca.

Ewidencję rozliczeń z inkasentami opłaty uzdrowskiej prowadzono z użyciem komputera odrębnie dla każdego inkasenta z wykorzystaniem programu komputerowego autorstwa Z.S.I. Sigid wersji ING.01d. Przypisów należności z tytułu opłaty uzdrowskiej dokonywano w okresach miesięcznych na podstawie sporządzonego dowodu źródłowego pn. „Rozliczenie z pobranej opłaty uzdrowskiej”. Ww. dowody zawierały adnotacje z wyszczególnionymi numerami pokwitowań z kwitariusza przychodowego na podstawie, których stwierdzono pobór opłaty uzdrowskiej. Zapisy księgowe na kontach szczegółowych inkasentów w zakresie przypisów należności z tytułu opłaty uzdrowskiej nie zawierały wszystkich cech prawidłowego zapisu określonego w art. 23 ust. 2 ustawy z 23 września 1994 r. o rachunkowości, ponieważ nie zawierały określenia rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu.

Zapisów na kontach szczegółowych inkasentów stwierdzających odprowadzone przez inkasentów na rachunek dochodów Gminy Miejskiej opłaty uzdrowskie dokonywano w odniesieniu do każdej miesięcznej raty w oparciu o dowody bankowe, którym zostały nadane odrębne numery identyfikacyjne dowodu.

Na podstawie zapisów w powyższej ewidencji prowadzonej dla inkasentów objętych kontrolą stwierdzono, że opłata uzdrowska była pobierana w kwocie określonej w cyt. wyżej uchwale Rady Miasta, tj. w wysokości 3,50 zł dziennie. Na koniec 2018 r. nie wystąpiły zaległości w rozliczeniach z inkasentami opłaty uzdrowskiej kontrolnej próby. Z tytułu

nieterminowego odprowadzenia pobranej opłaty uzdrowskowej w 2018 r. i 2019 roku, inkasentom I00045 i I000625 zostały naliczone odsetki za zwłokę w kwocie 93,00 zł oraz pobrano koszty sporządzonych upomnień w kwocie 34,80 zł. W przypadku inkasentów: I000674, I000625 i I000593, którzy opóźniali rozliczenia finansowe z tytułu poboru opłat uzdrowskowej, organ podatkowy podejmował czynności porządkowe, wzywając inkasentów do zachowania terminów rozliczeń.

Podatek od środków transportowych

Zrealizowane w 2018 r. dochody budżetowe z tytułu podatku od środków transportowych wynosiły 70.236,60 zł, co stanowiło 0,97% dochodów podatkowych wykazanych w rozdziałach: 75615 i 75616.

Stawki podatku od środków transportowych na lata 2016-2019 zostały określone w uchwale nr XVIII/90/2015 Rady Miasta Świeradów-Zdrój z 25 listopada 2015 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych. Wysokość większości stawek podatkowych dla poszczególnych rodzajów środków transportowych była niższa od górnych stawek ustawowych określonych w przepisach art. 10 ust.1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, ogłoszonych odpowiednio: w obwieszczeniu Ministra Rozwoju i Finansów z 7 października 2017 r. (MP z 2016 r. poz. 979) oraz w obwieszczeniu Ministra Rozwoju i Finansów z 6 października 2017 r. w sprawie stawek podatku od środków transportowych obowiązujących w 2018 r. (MP z 2017 r. poz. 941).

W oparciu o przedłożoną do kontroli ewidencję podatników podatku od środków transportowych ustalono, że zobowiązanych do wnoszenia tego podatku w 2018 r. było 19. właścicieli pojazdów (7. osób prawnych, 12. osób fizycznych). Rozliczenia finansowe z podatnikami podatku od środków transportowych były prowadzone z użyciem komputera w ewidencji podatkowej na kontach szczegółowych założonych dla każdego zobowiązanego.

Do kontrolnej próby na podstawie, której dokonano oceny prawidłowości złożonych deklaracji na podatek od środków transportowych, a także przeprowadzono kontrolę obejmującą prawidłowość poboru tego podatku, losowo wybrano podatników o nr kont: D00004, D00008, D00007, D00030, D00052. Opodatkowaniu w kontrolnej próbie podlegało 8. pojazdów; przede wszystkim samochody ciężarowe i autobusy.

Stwierdzono, że podatnicy objęci kontrolną próbą złożyli deklaracje na podatek od środków transportowych na 2018 r. i 2019 rok. W przypadku podatnika o numerze konta D00052 deklaracja na 2018 r. została złożona 7 maja 2018 r. dopiero po wezwaniu organu podatkowego na podstawie przepisów art. 274a § 1 ustawy – Ordynacja podatkowa (ustawowy termin do jej złożenia – 15 luty). Kontrola wykazała, że zastosowane w złożonych deklaracjach na podatek od środków transportowych na 2018 r. i 2019 rok, stawki podatku odpowiadały stawkom określonymi przez Radę Miasta Świeradów-Zdrój w stosownej uchwale. Wszystkie deklaracje kontrolnej próby zawierały adnotacje o ich sprawdzeniu przez organ podatkowy. Potwierdzoną w deklaracji kwotę podatku przypisywano, odpowiednio na koncie szczegółowym podatnika. Przy wykonywaniu czynności sprawdzających w zakresie prawidłowości złożonych deklaracji, organ podatkowy korzystał z informacji podatkowych Starostwa Powiatowego w Lubaniu dotyczących zarejestrowanych (wyrejestrowanych) pojazdów z terenu Gminy Miejskiej Świeradów-Zdrój (przepisy § 5 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z 24 grudnia 2002 r. w sprawie informacji podatkowych Dz.U. z 2017 r. poz. 68 – stosowano odpowiednio).

W próbie objętej kontrolą zobowiązani wnieśli przypisane do zapłaty podatki od środków transportowych, w przypadku nieterminowych wpłat zostały pobrane odsetki za zwłokę (podatnik D000052, odsetki w kwocie 10 zł za nieterminową wpłatę I raty za 2018 r.).

Egzekwowanie zaległości podatkowych

Według danych rocznego sprawozdania budżetowego Rb-27S stan zaległości z tytułu nieuregulowanych zobowiązań podatkowych na koniec lat 2017-2018 wynosił, odpowiednio: 972.138,09 zł i 992.903,35 zł. Zasadniczy udział ww. zaległościach stanowiły zaległości w podatku od nieruchomości w kwotach, odpowiednio: 751.310,59 zł (77,28% zaległości podatkowych) i 780.560,08 zł (78,61% zaległości podatkowych).

Ewidencja księgowa, wykazanych w sprawozdaniu Rb-27 na koniec 2018 r. zaległości w podatku od nieruchomości w kwocie 780.560,08 zł była prowadzona na koncie 221- "Należności z tytułu dochodów budżetowych" (na koncie 221 wykazano saldo zaległości w kwocie 494.199,82 zł) oraz na koncie 226 – „Długoterminowe należności budżetowe” (na koncie 226 wykazano saldo zaległości w kwocie 286.360,26 zł). Prowadzenie na koncie 226 ewidencji należności z tytułu podatkowych dochodów budżetowych było niezgodne z zasadami funkcjonowania konta 226 określonymi w Zakładowym planie kont dla Urzędu Miasta Świeradów-Zdrój (zarządzenie wewnętrzne nr 39/2018 Burmistrza Miasta Świeradów-Zdrój z 10 kwietnia 2018 r, aktualnie – zarządzenie wewnętrzne nr 05/2019 Burmistrza Miasta z 31 stycznia 2019 r.) oraz w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z 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 2017 r., poz. 1911 ze zm.). Stosownie do zasad funkcjonowania konta 226 tam opisanymi, konto to służy do ewidencji długoterminowych należności lub długoterminowych rozliczeń z budżetami.

W związku z powyższym Skarbnikowi Miasta zadano pytanie:

1. Dlaczego na koncie 226 - „Długoterminowe należności budżetowe” zostały zaksięgowane należności z tytułu podatku od nieruchomości, które w związku z brakiem zapłaty przez dłużników, stanowiły na koniec 2018 r. zaległości w tym podatku w kwocie 286.360,26 zł?

Wyjaśnienie wraz z odpowiedzią na pytanie zawierają akta kontroli część B nr III/4, str. 22 – 26.

Ze złożonych wyjaśnień wynika, że przyczyną księgowania na koncie 226 zaległości podatkowych określonych w zapytaniu była przyjęta przez Urząd interpretacja przepisów ustawy o rachunkowości zakładająca, iż zaległości podatkowe objęte założonymi hipotekami zalicza się do należności długoterminowych. Tym niemniej w toku kontroli jednostka zweryfikowała stosowany sposób postępowania dokonując przeksięgowania tych należności z konta 226 na konto 221.

Na koniec 2018 r. w podatku od nieruchomości dłużnikami (powyżej 10 zł) było 20. osób prawnych oraz 119. osób fizycznych.

Kontrolą w zakresie prawidłowości egzekwowania przez organ podatkowy zaległości podatkowych objęto losowo wybranych 7. dłużników w podatku od nieruchomości oraz 3. dłużników będących inkasentami opłaty uzdrowiskowej.

Do kontrolnej próby wybrano dłużników posiadających w podatku od nieruchomości zaległości w kwotach wyszczególnionych niżej, którym zostały nadane następujące numery identyfikacyjne:

- N001141 - zaległość w kwocie 37.408,00 zł wystąpiła w związku z brakiem uregulowania 20. rat podatków od nieruchomości w okresie 2012-2018. Z przedłożonego do kontroli rejestru upomnień wynikało, że upomnienia na poszczególne raty zostały wystawione i doręczone dłużnikowi. W związku z nieuregulowaniem zaległości zostały wystawione i przekazane do Urzędu Skarbowego Wrocław-Fabryczna tytuły wykonawcze. Stwierdzono



brak realizacji wystawionych tytułów wykonawczych. Na dzień kontroli organ podatkowy nie posiadał informacji z Urzędu Skarbowego o przyczynach braku egzekucji zaległości podatkowych tego dłużnika, pomimo przekazanych do US tytułów wykonawczych. Podczas trwania kontroli, tj. 09.08.2019 r. organ podatkowy pismem nr RF.3161.19.2019 (pocztą elektroniczną) zwrócił się z zapytaniem do organu egzekucyjnego o sposób załatwienia przekazanych tytułów wykonawczych.

- N000840 - zaległość w kwocie 2.054,00 zł wystąpiła w następstwie braku uregulowania 16. rat podatku od nieruchomości w okresie lat 2012-2017. Na powyższe zaległości zostały wystawione i doręczone dłużnikowi upomnienia. W związku z brakiem uregulowania przedmiotowej zaległości, zostały wystawione i przekazane do Urzędu Skarbowego w Lubaniu tytuły wykonawcze. Postanowieniem organu egzekucyjnego z 23 października 2018 r. postępowanie egzekucyjne zostało umorzone wobec braku jej skuteczności w związku trudną sytuacją majątkową dłużnika. W związku z wątpliwym charakterem powyższych należności dokonany został odpis aktualizujący należności, poprzez ujęcie w ewidencji konta 290 - „Odpisy aktualizujące należności”, zaległości w kwocie 2.054,00 zł.

- N001953 - zaległość w kwocie 13.960,00 zł powstała w związku z decyzją organu podatkowego nr RF.3120.237.2018 z 23 listopada 2018 r. określającą podatnikowi wymiar podatku w łącznej kwocie 24.666,00 zł za okres lat 2017-2018 w następstwie ujawnienia przez organ podatkowy nieruchomości podatnika zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej ww. okresie, a także nie złożenia przez zobowiązanego stosownych informacji podatkowych. Zobowiązany uregulował podatek w kwocie 10.853, 40 zł. W dalszej części postępowania podatkowego została wdrożona procedura wyjaśniająca (w tym odwoławcza przed SKO w Jeleniej Górze) w związku z odwołaniem zobowiązanego od decyzji wymiarowej organu podatkowego.

- J000075 (N-75) - zaległość w kwocie 18.552,00 zł była następstwem nieuregulowania 36. rat podatku od nieruchomości w okresie lat 2014-2016. Na zaległości zostały wystawione tytuły wykonawcze, a ponadto na wniosek Burmistrza Miasta Świeradów-Zdrój należności zostały zabezpieczone hipoteką przymusową na nieruchomościach dłużnika. W związku z obwieszczeniem nr 2433/2016 z 24 maja 2016 r. Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym w Lwówku Śl. o przystąpieniu do opisu i oszacowania nieruchomości dłużnika. Gmina Miejska Świeradów-Zdrój zgłosiła swoje prawa do nieruchomości z tytułu podatku od nieruchomości w przesłanym do komornika piśmie nr RF.3161.11.2016 z 14 lipca 2016 r.

- J00014 - zaległość w kwocie 13.652,00 zł powstała w następstwie braku zapłaty 10 rat podatku za 2015 r. Na powyższe zaległości zostały sporządzone upomnienia. W związku z brakiem realizacji zapłaty, zostały wystawione tytuły wykonawcze, które przekazano do organu egzekucyjnego, tj. do pierwszego Urzędu Skarbowego we Wrocławiu. Na wniosek organu podatkowego z 19 lipca 2017 r. organ egzekucyjny udzielił 7 sierpnia 2017 r. zwrotnej informacji o realizacji tytułów wykonawczych. W związku z brakiem skutecznej egzekucji zaległości organ podatkowy pismem z 11.08.2017 r. przesłał informacje do US o majątku dłużnika celem dokonania egzekucji z nieruchomości dłużnika.

- J000110 - zaległość w kwocie 42.599,00 zł, powstanie ww. zaległości było następstwem braku uregulowania 6. miesięcznych rat podatku od nieruchomości za okres lipiec-grudzień 2018 r. w łącznej kwocie 41.562,00 zł. Na powyższe zaległości zostały sporządzone upomnienia, a w związku z brakiem skuteczności upomnień zostały wystawione i przekazane do Dolnośląskiego Urzędu Skarbowego we Wrocławiu tytuły wykonawcze.

- N000882 - stan zaległości podatnika wykazano w łącznej kwocie 51.762,00 zł, co było spowodowane brakiem uregulowania zobowiązań w podatku od nieruchomości w okresie lat 2010 - 2014. Na zaległości zostały wystawione upomnienia i tytuły wykonawcze. Dalsze czynności windykacyjne są uwarunkowane postępowaniem spadkowym, ze względu na zgon dłużnika (02.08.2014 r.).

Ponadto kontrolą w zakresie prawidłowości egzekwowania należności z tytułu dochodów budżetowych objęto 3. inkasentów opłaty uzdrowskiej posiadających na dzień kontroli znaczne zaległości, będące następstwem nieodprowadzenia na rachunek dochodów budżetu Miasta pobranych od gości hotelowych kwot opłaty uzdrowskiej. Dłużnikom tym zostały nadane numery identyfikacyjne:

- I000009 – z zapisów na koncie szczegółowym inkasenta przedłożonym do kontroli wynika, że na dzień 20.06.2019 r. zaległość inkasenta z tytułu pobranej a nieodprowadzonej na rachunek budżetu Miasta opłaty uzdrowskiej wynosiła 78.785,36 zł. Nieodprowadzone kwoty opłaty uzdrowskiej były przypisane do wpłaty na dzień: 20.08.2017 r. w kwocie 10.402,24 zł, 20.02.2018 r. - 20.601,50 zł, 20.03.2018 r. - 12.271,00 zł, 20.09.2018 r. - 13.065,66 zł, 20.10.2018 r. - 11.476,50 zł, 20.02.2019 r. - 7.749,00 zł, 20.06.2019 r. - 3.219,46 zł. Podczas trwania kontroli, tj. 30.07.2019 r. dłużnik odprowadził na rachunek bankowy Miasta kwotę 13.065,66 zł (wraz z odsetkami w kwocie 896,00 zł) stanowiącą ratę opłaty uzdrowskiej z wymaganym terminem wpłaty na rachunek dochodów Miasta do 20.09.2018 r.), przez co stan ww. zadłużenia na 30.07.2019 r. zmniejszył się do kwoty 65.719,70 zł. Z zapisów na koncie szczegółowym inkasenta wynikało, że według stanu na 31 grudnia 2018 r. zadłużenie inkasenta wynosiło 67.816,90 zł. Na powyższe zadłużenie składały się nieodprowadzone kwoty opłat w terminach: 20.08.2017 r. - 10.402,24 zł, 20.02.2018 r. - 20.601,50 zł, 20.03.2018 r. - 12.271,00 zł, 20.09.2018 r. - 13.065,66 zł, 20.10.2018 r. - 11.476,50 zł. Na podstawie przedłożonej do kontroli dokumentacji dotyczącej windykacji powyższego zadłużenia ustalono, że jedynym działaniem organu podatkowego było wysyłanie do inkasenta upomnień. Ponadto w dniach: 31.08.2017 r., 18.12.2018 r. i 26.07.2019 r. organ podatkowy wydał decyzje w sprawie określenia odpowiedzialności inkasenta z tytułu pobranej, a nie wpłaconej opłaty uzdrowskiej w kwotach odpowiednio: 55.503,89 zł, 10.088,35 zł i 78.785,36 zł. W przedmiocie wykonanych czynności windykacyjnych nie stwierdzono, aby organ podatkowy sporządził i przekazał do organu egzekucyjnego tytuły wykonawcze, co było niezgodne z przepisami części VI instrukcji wewnętrznej w zakresie wymiaru, ewidencji podatków i opłat lokalnych, niepodatkowych należności budżetowych oraz należności cywilnoprawnych w Urzędzie Miasta Świeradów-Zdrój, wprowadzonej zarządzeniem nr 41/2019 Burmistrza Miasta Świeradów-Zdrój z 11.06.2019 r. (poprzednio obowiązywała instrukcja wprowadzona zarządzeniem nr 28/2011 Burmistrza z 21.03.2011 r.)

W związku z powyższym organowi podatkowemu zadano pytanie:

1. Jakie czynności windykacyjne (poza sporządzonymi upomnieniami i decyzjami określającymi odpowiedzialność inkasenta) były podejmowane wobec inkasenta o numerze identyfikacyjnym I000009 w celu wyegzekwowania kwoty 67.819,90 zł stanowiącej na 31.12.2018 r. dochody budżetu Gminy Miejskiej Świeradów-Zdrój z tytułu pobranej przez inkasenta opłaty uzdrowskiej w okresie lat 2017-2018, a nie odprowadzonej na rachunek bankowy budżetu Gminy Miejskiej?

Wyjaśnienie wraz z odpowiedzią na pytanie zawierają akta kontroli część B nr III/5, str. 27-31.

Ze złożonych wyjaśnień wynika, że poza czynnościami opisanymi w zapytaniu organ podatkowy prowadził telefoniczne działania informacyjne wobec dłużnika. W odpowiedzi wskazano, że na dzień złożenia wyjaśnienia kwota zaległości wynosiła 30.139,24 zł. Na pozostałą zaległość zostanie wystawiony tytuł wykonawczy.

Na podstawie zapisów na koncie podatnika w 2019 r. stwierdzono, że podczas trwania kontroli dłużnik spłacił kwotę 33.065,6 zł zadłużenia, w dniach odpowiednio: 30.07.2019 r. -

13.065,66 zł (dowód nr 152), 19.08.2019 – 10.000 zł (dowód nr 240), 16.08.2019 r. - 10.000 zł (dowód nr 236).

- I000736 – na dzień 31.12.2018 r. zaległość inkasenta z tytułu pobranych w 2018 r. opłat uzdrowiskowych, a nie odprowadzonych na rachunek dochodów budżetu Miasta w okresach miesięcznych, tj. od 20.08.2018 r. do 27.12.2018 r. stanowiła kwotę 44.798,67 zł. Powyższa zaległość została uregulowana przez inkasenta w okresie I półrocza 2019 r, wraz z odsetkami w kwocie 1.572,16 zł.

- I000561 – na dzień 31.12.2018 r. zaległość inkasenta z tytułu pobranych w 2018 r. opłat uzdrowiskowych, a nie odprowadzonych na rachunek dochodów budżetu Miasta stanowiła kwotę 14.899,50 zł (odpowiednio na dzień: 20.07.2018 r. - 2.964,50 zł, 20.08.2018 r. - 3.801,00 zł, 20.09.2018 r. - 4.641,00 zł, 20.10.2018 r. - 3.493,00 zł). Na powyższe zaległości inkasenta zostały wystawione upomnienia. Decyzją organu podatkowego z 28 grudnia 2018 r. została określona odpowiedzialność inkasenta z tytułu pobranej, a nie wpłaconej opłaty uzdrowiskowej. Sporządzony 13.06.2019 r. na powyższe zaległości tytuł wykonawczy OU.1.2019 został przekazany 17.06.2019 r. do Urzędu Skarbowego w Dzierżoniowie. W dniu 21.06.2019 r. dłużnik wpłacił na rachunek budżetu Miasta kwotę 2.933,90 zł zaległości głównej wraz z odsetkami 217,00 zł i kosztami upomnienia 11,60 zł.

1.3. Dochody z majątku

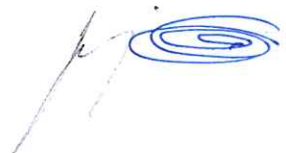
Wykonane w 2018 r. dochody z tytułu gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność Gminy Miejskiej Świeradów-Zdrój zostały wykazane w dziale 700 „Gospodarka nieruchomościami” rozdział 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami”, głównie, w następujących paragrafach dochodów: 0550 „Wpływy z opłat za zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste nieruchomości”, 0750 „Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze”, 0770 „Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości”, 0760 „Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługujące osobom fizycznym w prawo własności, 6257 „Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich (płatności w zakresie Budżetu środków europejskich). Powyższe dochody zostały zrealizowane w kwocie łącznej 23.761.587,43 zł, z tego przede wszystkim z następujących źródeł: § 0750 - 615.153,92 zł, 0770 - 19.272.793,45 zł, § 0550 - 90.669,45 zł, § 0760 - 19.760,56 zł, § 6257 - 3.789.595,53 zł. Zasadniczy udział w wykonanych dochodach z mienia gminnego miały wpływy z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa wieczystego użytkowania nieruchomości, stanowiąc 81,11% całości dochodów z tytułu gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność Gminy Miejskiej.

Szczegółowe ustalenia w zakresie prawidłowości realizacji dochodów z majątku Gminy Miejskiej Świeradów-Zdrój na bazie prób kontrolnych opisano w dziale IV protokołu.

2. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych

Plan wydatków budżetu Miasta Świeradów-Zdrój zrealizowano w 2017 roku w wysokości 32.107.628,23 zł, z tego wydatki bieżące stanowiły kwotę 24.800.927,51 zł, a wydatki majątkowe kwotę 7.306.700,72 zł.

Plan wydatków budżetu Miasta Świeradów-Zdrój zrealizowano w 2018 roku w wysokości 71.379.943,74 zł, z tego wydatki bieżące stanowiły kwotę 27.317.845,29 zł, a wydatki majątkowe kwotę 44.062.098,45 zł.



2.1. Wydatki bieżące

Wydatki na wynagrodzenia

Wydatki na wynagrodzenia sklasyfikowane w dziale 750 „Administracja publiczna”, rozdziale 75023 „Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)”, § 4010 „Wynagrodzenia osobowe pracowników”, § 4040 „Dodatkowe wynagrodzenie roczne”, § 4110 „Składki na ubezpieczenia społeczne”, § 4120 „Składki na fundusz pracy” wyniosły w 2017 r. kwotę 1.595.369,01 zł, a w 2018 r. kwotę 1.550.066,89 zł.

Zasady wynagradzania pracowników Urzędu Miasta zatrudnionych na podstawie umowy o pracę uregulowano w Regulaminie wynagradzania wprowadzonym w życie zarządzeniem nr 37/2016 Burmistrza Miasta Świeradów-Zdrój z dnia 31.05.2016 r. w sprawie ustalenia Regulaminu Wynagradzania Pracowników Urzędu Miasta Świeradów-Zdrój wraz ze zmianą Regulaminu wprowadzoną zarządzeniem nr 128/2017 Burmistrza Miasta Świeradów-Zdrój z dnia 15.12.2017 roku. Regulamin określał m.in. wymagania kwalifikacyjne pracowników, szczegółowe warunki wynagradzania za pracę, warunki i sposób przyznawania dodatku funkcyjnego oraz specjalnego, warunki przyznawania oraz warunki i sposób wypłacania nagrody uznaniowej. W załączniku nr 1 do ww. zarządzenia określono „Wykaz stanowisk, w tym kierowniczych, urzędniczych, pomocniczych i obsługi, wymagania kwalifikacyjne niezbędne do wykonywania pracy na poszczególnych stanowiskach, wysokość wynagrodzenia zasadniczego”, w załączniku nr 2 określono „Maksymalne stawki miesięcznych kwot wynagrodzenia zasadniczego”, a w załączniku nr 3 określono „Stawki dodatku funkcyjnego”.

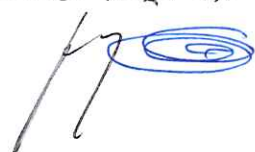
Regulamin wynagradzania odpowiadał przepisom art. 39 ust. 1 pkt 1 ustawy z 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz.U. z 2014 r. poz. 1202 ze zm., Dz.U. z 2016 r. poz. 902 ze zm., obecnie Dz.U. z 2018 r. poz. 1260 ze zm.).

Kontrolą w zakresie prawidłowości ustalania wysokości miesięcznego wynagrodzenia i przestrzegania przepisów ustawy z 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych, rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U. z 2014 r. poz. 1786 ze zm.), rozporządzenia z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U. z 2018 r. poz. 936 ze zm.) i przepisów wewnętrznych, objęto wynagrodzenie za okres 2018 - 2019: Burmistrza Miasta, Sekretarza, Skarbnika, inspektora ds. eksploatacji, oczyszczalni ścieków i urządzeń wodno-kanalizacyjnych, kierownika Referatu OŚGO, Zastępcy Kierownika referatu USC i spraw obywatelskich, inspektora ds. obsługi Rady Miasta, Kierownika Referatu Administracyjnego, inspektora ds. infrastruktury komunalnej, inspektora ds. inwestycji i funduszy unijnych, inspektora ds. administracyjnych i inspektora ds. zamówień publicznych.

Wynagrodzenie Burmistrza ustaliła Rada Miasta Świeradów-Zdrój w uchwale nr IV/23/2015 Rady Miasta Świeradów-Zdrój z dnia 28 stycznia 2015 r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia Panu Ronaldowi Marciniakowi – Burmistrzowi Miasta Świeradów-Zdrój.

W uchwale tej Rada Miasta określiła: kwotę wynagrodzenia zasadniczego (5.900 zł), kwotę dodatku funkcyjnego (1.900 zł), stawkę procentową dodatku specjalnego od wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego (40%) oraz dodatek za staż pracy.

Od dnia 1 lipca 2018 r. wynagrodzenie miesięczne Burmistrza zostało zmienione uchwałą nr LXI/309/2018 Rady Miasta Świeradów-Zdrój z dnia 16 lipca 2018 r. w sprawie zmiany uchwały nr IV/23/2015 Rady Miasta Świeradów-Zdrój z dnia 28 stycznia 2015 r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia Panu Ronaldowi Marciniakowi – Burmistrzowi Miasta Świeradów-Zdrój. W uchwale tej Rada Miasta zmieniła kwotę wynagrodzenia zasadniczego (4.700 zł).



Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2018 r. poz. 994 ze zm., Dz.U. z 2019 r. poz. 506) – ustalenie wynagrodzenia Burmistrza Miasta należało do wyłącznej właściwości Rady Miasta i w związku z rozporządzeniem z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych, które zmieniło wynagrodzenie zasadnicze burmistrza w gminie do 15 tys. mieszkańców (z wynagrodzenia w granicach od 4.200 zł do 5.900 zł na wynagrodzenie w granicach od 3.400 zł do 4.700 zł) i przekroczeniem progu wynagrodzenia zasadniczego ustalonego dla Burmistrza. Wynagrodzenie Burmistrza dostosowano do wymogów prawnych od 1 lipca 2018 r., zgodnie ww. rozporządzeniem z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych, które weszło w życie z dniem 19.05.2018 r. i przewidywało od dnia 1.07.2018 r. wypłatę wynagrodzeń w obniżonej wysokości. Następnie wynagrodzenie Burmistrza ustaliła Rada Miasta Świeradów-Zdrój w uchwale nr III/16/2019 Rady Miasta Świeradów-Zdrój z dnia 7 stycznia 2019 r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia Panu Ronaldowi Marciniakowi – Burmistrzowi Miasta Świeradów-Zdrój. W uchwale tej Rada Miasta określiła: kwotę wynagrodzenia zasadniczego (4.700 zł), kwotę dodatku funkcyjnego (1.900 zł), stawkę procentową dodatku specjalnego od wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego (40%) oraz dodatek za staż pracy.

Miesięczne wynagrodzenie Burmistrza nie przekroczyło w okresie objętym kontrolą wysokości określonej w art. 37 ust. 3 ustawy z 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych, tj. nie przekroczyło w okresie miesiąca, łącznie z dodatkiem za wieloletnią pracę, siedmiokrotności kwoty bazowej (1.789,42 zł) określonej w art. 9 ust. 1 pkt 2 lit. a) ustawy budżetowej na rok 2017 z 16 grudnia 2016 r. (Dz.U. z 2017 r. poz. 108) i w art. 9 ust. 1 pkt 2 lit. a) ustawy budżetowej na rok 2018 z 11 stycznia 2018 r. (Dz.U. z 2018 r. poz. 291). Składniki miesięcznego wynagrodzenia, tj. wynagrodzenie zasadnicze, dodatek funkcyjny (dla Skarbnika) i dodatek za wieloletnią pracę, dla Sekretarza i Skarbnika ustalił Burmistrz Miasta. Składniki wynagrodzenia zostały ustalone zgodnie z powołanymi powyżej: ustawą z 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych, rozporządzeniem Rady Ministrów z 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U. z 2014 r. poz. 1786 ze zm.) i w przypadku Sekretarza zgodnie z Regulaminem wynagradzania. Miesięczne stawki wynagrodzenia i dodatki do wynagrodzeń pozostałych pracowników z próby przyjętej do kontroli oraz wszystkie odprawy emerytalne i nagrody jubileuszowe za lata 2018 – 2019 (1 odprawa emerytalna w 2019 r., 4 nagrody jubileuszowe w 2018 r. i 1 nagroda jubileuszowa w 2019 r.) zostały ustalone przez Burmistrza Miasta zgodnie z powołanymi powyżej przepisami. Na podstawie angaży, kart wynagrodzeń, list wynagrodzeń za styczeń 2018 r. i za styczeń 2019 r. nie stwierdzono nieprawidłowości w ustalonych i wypłaconych wynagrodzeniach.

Stwierdzono, że w związku z rozwiązaniem umowy o pracę na mocy porozumienia - 7 pracownikom wypłacono ekwiwalent za urlop (2 pracownikom w 2018 r. i 5 pracownikom w 2019 r.). Zgodnie z przepisem art. 168 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz.U. z 2018 r. poz. 917 ze zm.) urlop niewykorzystany w terminie ustalonym zgodnie z art. 163 należy pracownikowi udzielić najpóźniej do dnia 30 września następnego roku kalendarzowego. Jeżeli pracownik nie mógł wykorzystać urlopu wypoczynkowego w tym roku, w którym nabył do niego prawo, to pracodawca jest obowiązany udzielić tego urlopu najpóźniej do 30 września następnego roku. W powyższych przypadkach wypłata ekwiwalentu za urlop była uzasadniona.

Kontrolą objęto terminowość regulowania składek z tytułu ubezpieczeń społecznych, zdrowotnych i na Fundusz Pracy od wynagrodzeń pracowników oraz zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych za okres: od lipca do grudnia 2017 r. oraz za 2018 rok.

Stwierdzono, że przestrzegany był termin odprowadzania składek na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne i na Fundusz Pracy, określony w przepisach art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2016 r. poz. 963 ze zm., Dz.U. z 2017 r. poz. 1778 ze zm.), art. 87 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz.U. z 2016 r. poz. 1793 ze zm., Dz.U. z 2017 r. poz. 1938 ze zm., Dz.U. z 2018 r. poz. 1510 ze zm.) i art. 107 ust. 1 ustawy z 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz.U. z 2016 r. poz. 645 ze zm., Dz.U. z 2017 r. poz. 1065 ze zm., Dz.U. z 2018 r. poz. 1265 ze zm.), tj. za dany miesiąc do 5 dnia następnego miesiąca. Zaliczki na podatek dochodowy odprowadzane w terminie ustawowym, tj. do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrano zaliczki, zgodnie z art. 38 ust. 1 ustawy z 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2016 r. poz. 2032 ze zm., Dz.U. z 2018 r. poz. 200 ze zm. i poz. 1509).

Wydatki na wynagrodzenia nauczycieli

W dniu 11.01.2018 r. i w dniu 10.01.2019 r. na podstawie art. 30a ust. 1 ustawy z 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz.U. z 2018 r., poz. 967 ze zm.) przeprowadzono analizę poniesionych w poprzednim roku kalendarzowym, tj. w 2017 r. i w 2018 r. wydatków na wynagrodzenia nauczycieli w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3 tej ustawy oraz średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w Miejskim Zespole Szkół w Świeradowie-Zdroju i w Szkole Podstawowej nr 2 w Świeradowie-Zdroju. Sprawozdanie zbiorcze z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego sporządzono w dniu 12.01.2018 r. i w dniu 14.01.2019 roku. Z danych zawartych w sprawozdaniach wynikało, że wszyscy nauczyciele osiągnęli wysokość średniego wynagrodzenia, o którym mowa powyżej. Sprawozdanie przekazano w dniu 31.01.2018 r. i w dniu 15.01.2019 r. dla: Regionalnej Izby Obrachunkowej w Jeleniej Górze, Rady Miasta Świeradów-Zdrój, Dyrektora Miejskiego Zespołu Szkół w Świeradowie-Zdroju i Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 2 w Świeradowie-Zdroju. Sprawozdań tych nie przekazywano związkowi zawodowemu zrzeszającym nauczycieli, co było niezgodne z art. 30a ust. 5 ustawy z 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela, zgodnie z którym „organ prowadzący szkołę będący jednostką samorządu terytorialnego przedkłada sprawozdanie, o którym mowa w ust. 4, w terminie 7 dni od jego sporządzenia, regionalnej izbie obrachunkowej, a także organowi stanowiącemu tej jednostki samorządu terytorialnego, dyrektorom szkół prowadzonych przez tę jednostkę oraz związkowi zawodowemu zrzeszającym nauczycieli”. W czasie kontroli, tj. w dniu 08.07.2019 r. powyższe sprawozdania za 2017 i za 2018 rok przedłożono dla Związku Nauczycielstwa Polskiego Zarząd Oddziału w Świeradowie-Zdroju, NSZZ „Solidarność” Region Jeleniogórski w Jeleniej Górze oraz FZZ Zarządu Województwa Dolnośląskiego we Wrocławiu.

Wydatki na ochronę bezdomnych zwierząt (§ 4210, § 4300)

Stosownie do obowiązku wynikającego z art. 11a ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o ochronie zwierząt (Dz.U. z 2013 r. poz. 856 ze zm., Dz.U. z 2017 r. poz. 1840 ze zm., Dz.U. z 2019 r. poz. 122), Rada Miasta Świeradów-Zdrój podjęła uchwałę nr XLV/241/2017 z dnia 21 czerwca 2017 r. i uchwałę nr LVI/289/2018 z dnia 28 marca 2018 r. w sprawie przyjęcia programu opieki nad zwierzętami bezdomnymi oraz zapobiegania bezdomności zwierząt na terenie Gminy Miejskiej Świeradów-Zdrój odpowiednio w 2017 i w 2018 roku.

Program opieki nad zwierzętami bezdomnymi oraz zapobiegania bezdomności zwierząt na terenie Gminy Miejskiej Świeradów-Zdrój na rok 2017 przyjęty został nieterminowo, co było

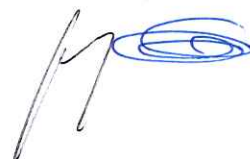
niezgodne z art. 11a. powyższej ustawy o ochronie zwierząt, zgodnie z którym „Rada gminy wypełniając obowiązek, o którym mowa w art. 11 ust. 1, określa, w drodze uchwały, corocznie do dnia 31 marca, program opieki nad zwierzętami bezdomnymi oraz zapobiegania bezdomności zwierząt”. Zgodnie z powyższymi programami opieki nad zwierzętami, Gmina zapewniła środki finansowe na realizację zadań wynikających z programu w kwocie 55.000 zł w 2017 r. i w kwocie 55.000 zł w 2018 roku. Program ten podlegał zaopiniowaniu przez Powiatowy Inspektorat Weterynarii, Towarzystwo Opieki nad Zwierzętami i Polski Związek Łowiecki, Koło Łowieckie „Wieniec i uzyskano pozytywną opinię.

Szczegółową kontrolą objęto całość wydatków za lata 2017 – 2018 w dziale 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska”, w rozdziale 90003 „Oczyszczanie miast i wsi”, w § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” i w § 4300 „Zakup usług pozostałych” dotyczących opieki nad bezdomnymi zwierzętami na łączną kwotę 43.499,03 zł za 2017 rok i 54.613,29 zł za 2018 rok. Nieprawidłowości nie stwierdzono. Powyższe wydatki dotyczyły głównie realizacji następujących umów:

- nr 196/16 z dnia 10.04.2016 r. zawarta z MPGK spółka z o.o. w Jeleniej Górze na realizację usług polegających profesjonalnym odławianiu, transportowaniu i umieszczaniu bezpiecznych zwierząt w schronisku, na kompleksowej opiece nad zwierzętami bezpiecznymi oraz usługach towarzyszących,
- nr 195/16 z dnia 09.05.2016 r. zawarta z Lecznicą Weterynaryjną w Leśnej na wykonywanie usług i zabiegów lekarsko – weterynaryjnych dla zwierząt z terenu Gminy Miejskiej Świeradów – Zdrój,
- nr 125/17 z dnia 10.04.2017 r. zawarta z MPGK spółka z o.o. w Jeleniej Górze na świadczenie usług Schroniska dla Małych Zwierząt w Jeleniej Górze,
- nr 124/17 z dnia 20.04.2017 r. zawarta z Lecznicą Weterynaryjną w Leśnej na wykonywanie usług i zabiegów lekarsko – weterynaryjnych dla zwierząt z terenu Gminy Miejskiej Świeradów-Zdrój,
- nr 111/2018 z dnia 10.04.2018 r. zawarta z MPGK spółka z o.o. w Jeleniej Górze na realizację usług polegających m.in. na prowadzeniu Schroniska Dla Małych Zwierząt, na kompleksowej opiece nad zwierzętami bezpiecznymi oraz usługach towarzyszących,
- nr 163/18 z dnia 09.05.2018 r. zawarta z Lecznicą Weterynaryjną w Leśnej na wykonywanie usług i zabiegów lekarsko – weterynaryjnych dla zwierząt z terenu Gminy Miejskiej Świeradów-Zdrój.

Przykładowe wydatki dotyczyły następujących faktur:

- faktura nr 1/17 z dnia 02.01.2017 r. na kwotę 498,48 zł za karmę dla kotów,
- faktura nr 12/03/17 z dnia 17.03.2017 r. na kwotę 101,85 zł za usługę weterynaryjną zgodnie z ww. umową nr 195/16,
- faktura nr 647/03/17 z dnia 31.03.2017 r. na kwotę 3.075 zł za usługę weterynaryjną zgodnie z ww. umową nr 196/2016,
- faktura nr 213/05/17 z dnia 31.05.2017 r. na kwotę 3.075 zł za usługę weterynaryjną zgodnie z ww. umową nr 125/17,
- faktura nr 16/06/17 z dnia 17.06.2017 r. na kwotę 1.475 zł za usługi weterynaryjne zgodnie z ww. umową nr 195/16,
- faktura nr 808/17 z dnia 18.12.2017 r. na kwotę 838,35 zł za karmę dla kotów,
- faktura nr 1/18 z dnia 12.01.2018 r. na kwotę 840 zł za usługi weterynaryjne zgodnie z ww. umową nr 124/17,
- faktura nr 38/2018 z dnia 23.01.2018 r. na kwotę 1.243,48 zł za karmę dla kotów,
- faktura nr 114/01/18 z dnia 31.01.2018 r. na kwotę 3.075 zł za usługę weterynaryjną zgodnie z ww. umową nr 125/17,



- faktura nr 20/05/18 z dnia 31.05.2018 r. na kwotę 518,52 zł za usługi weterynaryjne zgodnie z ww. umową nr 163/18,
 - faktura nr 151/06/18 z dnia 29.06.2018 r. na kwotę 3.250 zł za usługę weterynaryjną zgodnie z ww. umową nr 111/2018,
 - faktura nr 314/2018 z dnia 07.11.2018 r. na kwotę 1.164,85 zł za karmę dla kotów.
- Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Przeznaczenie nadwyżki środków z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi

W wyniku porównania wpływów z opłat za gospodarowanie odpadami oraz kosztów związanych z gospodarowaniem odpadami (konto 130, rozdział 90002) wynikało, że na koniec roku wystąpiła nadwyżka wpłat nad kosztami w następujących kwotach: 82.124,43 zł za 2016 rok i 102.488,13 zł za 2017 rok. Za 2018 r. wpływy stanowiły kwotę 1.029.334,53 zł, a koszty związane z gospodarowaniem odpadami kwotę 1.038.120,20 zł; wystąpił więc niedobór w kwocie 8.785,67 zł. W okresie objętym kontrolą wpływy z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi nie równoważyły kosztów związanych z gospodarką odpadami na terenie gminy.

Stosownie do postanowień art. 6r ust. 2, 2a, 2b oraz 2c ustawy z 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2013 r. poz. 1399 ze zm., Dz.U. z 2016 r. poz. 250 ze zm., Dz.U. z 2017 r. poz. 1289 ze zm. i Dz.U. z 2018 r. poz. 1454 ze zm.) Gmina z pobranych opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi pokrywa koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, które obejmują koszty: odbierania, transportu, zbierania, odzysku i unieszkodliwiania odpadów komunalnych; tworzenia i utrzymania punktów selektywnego zbierania odpadów komunalnych; obsługi administracyjnej tego systemu; edukacji ekologicznej w zakresie prawidłowego postępowania z odpadami komunalnymi. Z pobranych opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi gmina może także pokrywać koszty: wyposażenia nieruchomości w pojemniki lub worki do zbierania odpadów komunalnych oraz koszty utrzymywania pojemników w odpowiednim stanie sanitarnym, porządkowym i technicznym; usunięcia odpadów komunalnych z miejsc nieprzeznaczonych do ich składowania i magazynowania w rozumieniu ustawy z dnia 14 grudnia 2012 r. o odpadach, a środki pochodzące z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, które nie zostały wykorzystane w poprzednim roku budżetowym (nadwyżki), mogą być wykorzystane, oprócz celów powyżej wskazanych, także na wyposażenie, zgodnie z regulaminem, nieruchomości przeznaczonych do celów publicznych w pojemniki przeznaczone do zbierania odpadów komunalnych, ich opróżnianie oraz utrzymywanie w odpowiednim stanie sanitarnym, porządkowym i technicznym. W wyniku kontroli stwierdzono, że nadwyżka wpłat nad kosztami związanymi z gospodarowaniem odpadami powstała w roku 2016 przeznaczona została na opłacenie faktur za odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych w miesiącu styczniu 2017 r. (faktura nr 4/1/2017 na kwotę 72.000 zł) oraz w lutym 2017 r. (faktura nr 2/2/2017 na kwotę 10.124,43 zł). Natomiast nadwyżka z roku 2017 przeznaczona została na opłacenie faktury za odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych za miesiąc grudzień 2017 r. w kwocie 75.000 zł (faktura nr 0000125/F/12/2017) oraz na zakup worków biodegradowalnych w kwocie 27.488,13 zł (faktura nr 103/2018). Rada Miasta Świeradów-Zdrój podjęła uchwałę nr XL/193/2013 z dnia 27 lutego 2013 r. w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty oraz określenia stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi odbieranymi od właścicieli nieruchomości na terenie Gminy Miejskiej Świeradów-Zdrój, wraz z zmianą wprowadzoną uchwałą nr LVI/274/2014 z dnia 26 lutego 2014 r., obowiązującą od dnia 01.04.2014 roku. W Gminie Świeradów-Zdrój było (na dzień kontroli) 578 gospodarstw jednoosobowych, 610 gospodarstw dwuosobowych i 445 gospodarstw trzy i więcej osobowych. W wyniku weryfikacji kontroli stwierdzono, że wysokość pobieranych stawek opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi zgodna

była z ww. uchwałami.

Wydatki na zakup usług remontowych oraz usług pozostałych (§ 4270, § 4300)

Kontrolą w zakresie prawidłowości dokumentowania wydatków poniesionych w latach 2017 - 2019 na zakup usług remontowych i usług pozostałych oraz stosowania przepisów o zamówieniach publicznych objęto następujące zadania (wydatki):

Remont lokalu mieszkalnego przy ul. Cmentarnej 2 w Świeradowie-Zdroju (dział 700, rozdział 7005, § 4270) na podstawie umowy nr 308/7 z dnia 02.10.2017 r., w której ustalono m. in. wynagrodzenie w formie ryczałtu w kwocie 11.500 zł i termin zakończenia realizacji zamówienia do dnia 06.11.2017 roku. Wartość zamówienia ustalono na podstawie kosztorysu inwestorskiego na kwotę 11.912,54 zł. Zaproszenie do składania ofert wysłano do 3 wykonawców. Wpłynęły 2 oferty, z których wybrano najkorzystniejszą z ceną brutto 11.500 zł. Protokół odbioru końcowego zadania podpisano w dniu 07.11.2017 roku. Za fakturę nr 340/17 z dnia 07.11.2017 r. na kwotę 11.500 zł zapłacono terminowo w dniu 16.11.2017 roku.

Świadczenie usług w zakresie odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych z terenu Gminy Miejskiej Świeradów-Zdrój w okresie od 1 lipca do 30 czerwca 2019 roku (dział 900, rozdział 9002, § 4300)

W celu udzielenia zamówienia przeprowadzono przetarg nieograniczony. Szacunkową wartość zamówienia ustalono w dniu 18.04.2018 r. na podstawie planowanych kosztów na kwotę 833.333,28 zł, co stanowiło równowartość 193.272,55 euro (pierwsza część) i kwotę 10.000 zł, co stanowiło równowartość 2.319,27 euro (druga część). Komisja przetargowa została powołana na podstawie zarządzenia Burmistrza w dniu 17.05.2018 roku.

Wyznaczono miejsce i termin składania ofert do dnia 18.05.2018 r. do godz. 14:00. Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę, jaką zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia w wysokości 900.000 zł (część pierwsza) i 10.000 zł (część druga). Do upływu terminu składania ofert wpłynęły 2 oferty (na pierwszą część z ceną 996.000 zł i na drugą część z ceną 26.000 zł) od Zakładu Utylizacji Odpadów Komunalnych „Izery” spółka z o.o. w Lubomierzu. Oferty tej nie odrzucono, a wykonawcy nie wykluczono. Przedmiotowa oferta spełniała wszystkie warunki zawarte w specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz uzyskała 100 punktów obliczonych zgodnie z przyjętymi kryteriami oceny (cena i termin płatności). Umowę nr OGMiL.272.16/18 z wybranym wykonawcą podpisano w dniu 18.06.2018 r. z ustalonym wynagrodzeniem na część pierwszą w kwocie 996.000 zł. Kontrola objęto wszystkie faktury (z dołączonymi protokołami odbioru) i stwierdzono że wynagrodzenie płatne było w 12 równych ratach w wysokości 83.000 zł każda, zgodnie z zawartą umową.

Zebranie, odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z pasów dróg wojewódzkich od miejscowości Krzewie do przejścia granicznego Czerniawa – Zdrój – Nove Mesto i od miejscowości Orłowice – Szklarska Poręba (dział 600, rozdział 60013, § 4300)

Zgodnie z ww. umową nr OGMiL.272.16/18 z dnia 18.06.2018 r. wynagrodzenie ustalone zostało na kwotę 26.000 zł. Sprawdzono całość wydatków i stwierdzono, że dotyczyły one 3 faktur na łączną kwotę 6.751,87 zł, które wystawione były na podstawie raportów (protokołów odbioru) zawierających m.in. ilość km drogi, z których zostały zebrane odpady komunalne.

Remonty cząstkowe nawierzchni dróg gminnych i wojewódzkich będących w zarządzie Gminy Miejskiej Świeradów-Zdrój

Zakres zadania obejmował zadanie nr 1 – drogi gminne i zadanie nr 2 – drogi wojewódzkie nr

358 i 361. W celu udzielenia zamówienia przeprowadzono przetarg nieograniczony. Szacunkową wartość zamówienia ustalono w dniu 18.02.2019 r. na podstawie kosztorysu inwestorskiego na kwotę 513.200 zł, co stanowiło równowartość 119.024,97 euro, z podziałem na części: 226.200 zł (52.461,90 euro) i 287.000 zł (66.563,07 euro). Komisja przetargowa została powołana na podstawie zarządzenia Burmistrza w dniu 21.02.2019 roku. Wyznaczono miejsce i termin składania ofert do dnia 11.03.2019 r. do godz. 14:00. Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę, jaką zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia w wysokości 315.618 zł brutto (139.113 zł na zadanie nr 1 i 176.505 zł na zadanie nr 2). Do upływu terminu składania ofert wpłynęły 2 oferty. W prowadzonym postępowaniu nie wykluczono żadnego z wykonawców ani nie odrzucono żadnej oferty. Kryteriami oceny ofert była cena brutto oraz termin przystąpienia do realizacji zamówienia. Jako najkorzystniejszą wybrano ofertę Zakładu Budowy Dróg i Mostów Ansbud we Lwówku Śląskim (z ceną 107.133 zł) na zadanie nr 1 i ofertę Firmy Handlowo – Usługowej Pro-Invest w Lubomierzu (z ceną 136.840 zł). Umowę nr OGMiI.272.3-1.19 na zadanie nr 1 podpisano w dniu 19.03.2019 r.; określono w niej wynagrodzenie, które nie mogło przekroczyć kwoty 107.133 zł i termin zakończenia przedmiotu umowy na dzień 31.10.2019 r. Protokół końcowego odbioru robót podpisano w dniu 07.05.2019 roku. Za fakturę nr 12/2019 z dnia 07.05.2019 r. na kwotę 107.133 zł zapłacono terminowo w dniu 08.05.2019 roku. Wydatek zaklasyfikowano w dziale 600, w rozdziale 60016, w § 4270. Umowę nr OGMiI.272.3-2.19 na zadanie nr 2 podpisano w dniu 19.03.2019 r.; określono w niej wynagrodzenie, które nie mogło przekroczyć kwoty 136.840 zł i termin zakończenia przedmiotu umowy na dzień 31.10.2019 r. Protokół końcowego odbioru robót podpisano w dniu 24.05.2019 roku. Za fakturę nr 34/2019 z dnia 24.05.2019 r. na kwotę 136.837,50 zł zapłacono terminowo w dniu 04.06.2019 roku. Wydatek zaklasyfikowano w dziale 600, w rozdziale 60013, w § 4270.

W wyniku kontroli wydatków na zakup usług remontowych oraz usług pozostałych (§ 4270, § 4300) nie stwierdzono nieprawidłowości. Przestrzegane były przepisy Regulaminu udzielania zamówień publicznych oraz przepisy ustaw: prawo zamówień publicznych, o rachunkowości i o finansach publicznych. Dokumenty źródłowe dotyczące zrealizowanych ww. wydatków (jak też niżej opisanych inwestycji) spełniały wymogi prawidłowo sporządzonego dowodu księgowego, określone w art. 21 ust. 1 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości. Zapłata następowała w terminach i kwotach zgodnych z umową.

2.2. Wydatki inwestycyjne

Wykonane wydatki majątkowe wykazane w sprawozdaniach Rb-NDS wyniosły w latach 2016 – 2018 odpowiednio kwoty: 4.400.024,43 zł (tj. 16% wydatków ogółem), 7.306.700,72 zł (tj. 23 % wydatków ogółem) i 44.062.098,45 zł (co stanowiło 62 % wydatków ogółem).

Zasady udzielania przez Urząd Miasta w Świeradowie-Zdroju zamówień publicznych o wartości szacunkowej nie przekraczającej kwoty 30.000 euro wprowadzone zostały Zarządzeniem nr 30/2015 Burmistrza Miasta Świeradów-Zdrój z dnia 19.03.2015 r. wraz ze zmianą wprowadzoną Zarządzeniem nr 134/2017 Burmistrza Miasta Świeradów-Zdrój z dnia 28.12.2017 roku. Stwierdzono, że do zamówień publicznych, których wartość szacunkowa w danym roku budżetowym nie była wyższa lub równa wyrażonej w złotych polskich równowartości kwoty, o której mowa w art. 4 pkt 8 ustawy – Prawo zamówień publicznych bez należnego podatku od towarów i usług, stosowano przepisy ww. zarządzenia. Przed przystąpieniem do udzielenia danego zamówienia, pracownik merytoryczny opisywał i szacował przedmiot zamówienia, przeprowadzał analizę rynku, sporządzał dokumentację z przebiegu podjętych czynności, powiadamiał wszystkich wykonawców o wyniku

postępowania i sporządzał umowę. Jeżeli wartość zamówienia była niższa niż 60.000 zł netto, pracownik merytoryczny dokonywał rozpoznania rynku i zapraszał nie mniej niż 2 wykonawców do składania ofert i odbierał propozycje cenowe. Jeżeli wartość zamówienia była wyższa niż 60.000 zł netto, pracownik merytoryczny dokonywał rozpoznania rynku i zapraszał nie mniej niż 3 wykonawców do składania ofert i odbierał propozycje cenowe. W każdym przypadku gdy kwota wynagrodzenia wykonawcy przekraczała 20.000 zł brutto, a na roboty budowlane 5.000 zł brutto - sporządzana była umowa pisemna, z wyłączeniami określonymi w § 18 ww. zarządzenia, przykładowo wyłączeniu od stosowania zarządzenia podlegały zakupy, usługi i remonty, związane z bieżącą działalnością, przy jednorazowym wydatku w kwocie nie przekraczającej 3.500 zł brutto. Każdorazowo wypełniane były stosowne druki: Karta wydatku (zał. nr 1 do zarządzenia), Karta szacowania wartości (zał. nr 1a do zarządzenia), Zaproszenie do składania ofert na dostawy i usługi (zał. nr 2a do zarządzenia), Zaproszenie do składania ofert na roboty budowlane (zał. nr 2b do zarządzenia), Zamówienie (zał. nr 3 do zarządzenia).

Prawidłowość udzielania zamówień publicznych, realizacji inwestycji, prawidłowość ich finansowania i rozliczenia oraz ujęcia uzyskanych efektów w księgach rachunkowych skontrolowano na podstawie inwestycji, opisanych w dalszej części protokołu. Stwierdzono, że realizowane zamówienia publiczne, objęte próbą kontrolną, zgodne były z ustawą z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2015 r. poz. 2164 ze zm., Dz.U. z 2017 r. poz. 1579 ze zm., Dz.U. z 2018 r. poz. 1986 ze zm.). Podstawą przeliczenia wartości zamówienia był każdorazowo średni kurs złotego w stosunku do euro, określany przez Prezesa Rady Ministrów w drodze rozporządzenia, o którym mowa w art. 35 ust. 3 ustawy Pzp. Wartość zamówienia ustalano na podstawie art. 33 i 34 ustawy Pzp. Specyfikacje istotnych warunków zamówienia oraz ogłoszenia o zamówieniu zawierały informacje określone odpowiednio w art. 36 ust. 1 i 2 oraz art. 41 ustawy Pzp. Nie stwierdzono nieprawidłowości przy zamieszczaniu ogłoszeń o zamówieniu i o udzieleniu zamówienia. (w BIP, na stronie internetowej - www.bip.umswieradowzdroj.nv.pl, w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie zamawiającego). Wartość zamówienia ustalano zgodnie z art. 32 ustawy Pzp. Kierownik zamawiającego każdorazowo złożył na druku ZP-1 oświadczenie określone w art. 17 ust. 2 ustawy Pzp. Do przeprowadzenia każdego postępowania wydawane było odrębne zarządzenie Burmistrza Miasta w sprawie powołania komisji przetargowej. W zarządzeniu tym ustalone zostały szczegółowe zadania komisji. Członkowie komisji przetargowej złożyli na druku ZP-1 oświadczenia określone w art. 17 ust. 2 ustawy Pzp. Zamawiający wybierał oferty najkorzystniejsze na podstawie kryteriów oceny ofert określonych w specyfikacji istotnych warunków zamówienia, zgodnie z art. 91 ust. 1 Pzp. Kryterium oceny ofert w kontrolowanych postępowaniach była m.in. cena, okres gwarancji, termin wykonania zamówienia i wysokość zabezpieczenia należytego wykonania umowy. Każdorazowo wybrana oferta była najkorzystniejszą ofertą, która została złożona w danym postępowaniu, nie podlegającą odrzuceniu i spełniającą wszelkie wymogi formalne i merytoryczne określone w Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia. Niezwłocznie po wyborze najkorzystniejszej oferty Zamawiający stosownie do art. 92 ust. 1 ustawy, jednocześnie zawiadomił wykonawców, którzy złożyli oferty, o wyborze najkorzystniejszej oferty. Wykonawcy złożyli oferty w wyznaczonym w ogłoszeniach i siwz terminie. Wyboru najkorzystniejszej oferty dokonano na podstawie kryteriów oceny ofert określonych w siwz, stosownie do art. 91 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych. Ogłoszenia o zamówieniu, informacje o wyborze najkorzystniejszej oferty, ogłoszenia o udzieleniu zamówienia zostały upublicznione zgodnie z wymogami ustawy Prawo zamówień publicznych. Z wybranymi wykonawcami podpisano umowy w sprawie zamówienia publicznego w terminie określonym w art. 94 ustawy Pzp, w których przyjęta wysokość

wynagrodzenia ryczałtowego zgodna była ze złożoną ofertą danego wykonawcy. Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie ustalania wysokości wadium oraz zabezpieczenia należytego wykonania robót; przestrzegano odpowiednio art. 45 ust. 4 i art. 150 ust. 2 ustawy Pzp. Wadium zwracane było zgodnie z art. 46 ust. 1 ustawy Pzp. Stwierdzono przypadki nieterminowego zwrotu zabezpieczeń należytego wykonania umowy, co było niezgodne z zawartymi umowami i art. 151 ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (opisane w dalszej części protokołu). Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie upublicznienia ogłoszenia o zamówieniu i ogłoszenia o udzieleniu zamówienia.

Realizacja inwestycji następowała zgodnie z zawartymi umowami i aneksami do umów (wynagrodzenie, terminy rozpoczęcia i zakończenia robót). Każdorazowo sporządzane były protokoły odbioru końcowego wykonanych robót. Wydatki wykonane nie przekraczały wydatków zaplanowanych. Środki na realizację objętych kontrolą zadań inwestycyjnych zostały prawidłowo zabezpieczone w budżecie w poszczególnych latach. Rozliczenia finansowe z wykonawcami prowadzone były rzetelnie i na bieżąco. Dowody OT przyjęcia środka trwałego sporządzane były terminowo i prawidłowo.

Kontrolą w zakresie prawidłowości udzielania zamówień publicznych, ewidencjonowania kosztów i efektów inwestycyjnych objęto dokumentację dotyczącą następujących zadań:

Zakup (dostawa) autobusu do przewozu 20-25 pasażerów + kierowca, z możliwością przewozu 1 osoby na wózku inwalidzkim, przeznaczonego do komunikacji miejskiej w Świeradowie – Zdroju (dział 600, rozdział 60004, § 6060)

W celu udzielenia zamówienia przeprowadzono przetarg nieograniczony. Szacunkową wartość zamówienia ustalono w dniu 18.01.2016 r. na kwotę 230.000 zł, co stanowiło równowartość 55.091,14 euro, na podstawie planowanych kosztów. Komisja przetargowa została powołana na podstawie zarządzenia Burmistrza w dniu 07.03.2016 roku. Wyznaczono miejsce i termin składania ofert do dnia 30.03.2016 r. do godz. 14:00. Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę, jaką zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia w wysokości 250.000 zł. Do upływu terminu składania ofert została złożona jedna oferta firmy Wowo spółka z o.o. z Białegostoku z ceną brutto 245.877 zł. Oferty tej nie odrzucono, a wykonawcy nie wykluczono. Kryteriami oceny oferty była cena i gwarancja. Z wybranym wykonawcą podpisano umowę nr OR.ZP1.272-4/16 z dnia 05.04.2016 r. na dostawę autobusu za cenę 245.877 zł i terminem dostawy przedmiotu zamówienia do 40 dni od daty podpisania umowy. Za fakturę nr 7/03F z dnia 18.04.2016 r. na kwotę 245.877 zł zapłacono terminowo. Protokół odbioru końcowego z dnia 20.04.2016 r. oraz protokół OT przyjęcia środka trwałego nr 259/2016 z dnia 03.06.2016 r., jak też protokół OT przyjęcia środka trwałego nr 261/2016 z dnia 30.06.2016 r. (zwiększenie wartości środka trwałego o zakupiony system monitoringu wizyjnego autobusu) zostały sporządzone prawidłowo i terminowo.

Dostawa trzech autobusów komunikacji miejskiej, niskopodłogowych dla Gminy Miejskiej Świeradów-Zdrój (dział 600, rozdział 60004, § 6067, § 6069)

W celu udzielenia zamówienia przeprowadzono przetarg nieograniczony. Szacunkową wartość zamówienia ustalono w dniu 19.06.2017 r. na podstawie sondażu rynku pośród dostawców autobusów na kwotę 1.200.000 zł, co stanowiło równowartość 287.432,04 euro (na część pierwszą zamówienia) i na kwotę 290.000 zł co stanowiło równowartość 69.462,74 euro (na część drugą zamówienia). Komisja przetargowa została powołana na podstawie zarządzenia Burmistrza w dniu 14.06.2017 roku. Wyznaczono miejsce i termin składania ofert do dnia 29.08.2017 r. do godz. 12:00. Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał

kwotę, jaką zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia w wysokości 1.830.000 zł (1.500.000 zł - część pierwsza i 330.000 zł - część druga). Do upływu terminu składania ofert została złożona jedna oferta spółki z o. o. MMI ze Zbyszewa na część pierwszą zamówienia (z ceną 1.308.720 zł) i część drugą zamówienia (z ceną 328.410 zł). Oferty tej nie odrzucono, a wykonawcy nie wykluczono z prowadzonego postępowania. Ustalono 5 kryteriów oceny oferty: cena, okres gwarancji, okres gwarancji na powłoki lakiernicze, okres gwarancji na perforację spowodowaną korozją poszyc zewnątrznych nadwozia i termin wykonania zamówienia.

Z wybranym wykonawcą podpisano dwie umowy: umowę nr 277/17 z dnia 20.09.2017 r. na dostawę dwóch autobusów niskopodłogowych komunikacji miejskiej za cenę 1.308.720 zł i terminem dostawy przedmiotu zamówienia 120 dni od daty podpisania umowy oraz umowę nr 278/17 z dnia 20.09.2017 r. na dostawę autobusu niskopodłogowego komunikacji miejskiej za cenę 328.410 zł i terminem dostawy przedmiotu zamówienia 120 dni od daty podpisania umowy. Kontrolą objęto 3 faktury na łączną kwotę 1.637.130 zł: faktura nr 17/0162 z dnia 29.11.2017 r. na kwotę 654.360 zł, faktura nr 17/0163 z dnia 29.11.2017 r. na kwotę 654.360 zł i faktura nr 17/0164 z dnia 29.11.2017 r. na kwotę 328.410 zł.

Protokoły odbioru oraz protokoły OT przyjęcia środka trwałego o numerach 309, 310 i 311 z dnia 30.11.2017 r. zostały sporządzone prawidłowo i terminowo.

W wyniku kontroli stwierdzono, że wykonawca nie wniósł zabezpieczenia należytego wykonania umowy, przewidzianego w Specyfikacji istotnych warunków zamówienia, ponieważ w umowie nie zawarto zapisu o konieczności wniesienia tego zabezpieczenia.

Burmistrzowi Miasta zadano pytanie:

Dlaczego w umowie na zadanie "Dostawa 3. autobusów komunikacji miejskiej, niskopodłogowych dla Gminy Miejskiej Świeradów-Zdrój" nie zawarto zapisu, że wykonawca przed podpisaniem umowy wnosi zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 10% wartości umowy tj. w kwocie łącznej 163.713,00 zł i wykonawca nie wniósł tego zabezpieczenia? Jak wynika ze złożonego wyjaśnienia, zawartego w aktach kontroli część B nr III/6, str. 32 – 33, w okresie, kiedy konieczne było ogłoszenie o przetargu na dostawę tych autobusów, w Gminie Miejskiej Świeradów-Zdrój zamówieniami publicznymi zajmowała się Sekretarz Gminy, która przebywała na długotrwałym zwolnieniu lekarskim i inspektor ds. zamówień publicznych, która również od dnia 03.04.2017 roku przebywała na zwolnieniu lekarskim. W związku z tym przygotowanie przetargu i opisu przedmiotu zamówienia zlecono firmie zewnętrznej, specjalizującej się w przygotowaniu postępowań przetargowych w zakresie dostaw taboru autobusowego. Dokumentację przetargową zajęli się pracownicy Urzędu, którzy nie zajmowali się na co dzień zamówieniami publicznymi lub dopiero zaczynali wdrażać się w tematykę zamówień publicznych. W dniu 17.07.2019 r. przy przygotowywaniu dokumentacji przetargowej dla inspektora ds. kontroli gospodarki finansowej z RIO, inspektor ds. zamówień publicznych zauważyła, że do zawartych umów na to zadanie wykonawca nie wniósł zabezpieczenia należytego wykonania umowy. Natychmiast skontaktowano się z dostawcą przedmiotowych autobusów, który zapewnił, że dołoży wszelkich starań by uzupełnić polisę usunięcia wad i usterek. Przeoczenie ze strony pracownika gminy wynikało z faktu, iż SIWZ przygotowany przez firmę zewnętrzną był dokumentacją odmienną od tej, która stale funkcjonuje w postępowaniach przygotowywanych przez pracowników gminy. Było to bezpośrednią przyczyną przeoczenia kwestii zabezpieczenia przez nowego pracownika odpowiedzialnego za zamówienia publiczne w Gminie, w okresie gdy pracownicy na codzień zajmujący się przetargami byli na zwolnieniu lekarskim. Rola firmy zewnętrznej przygotowującej postępowanie wraz z projektem umowy kończyła się z chwilą rozstrzygnięcia postępowania przetargowego. W czasie kontroli tj. w dniu 26.07.2019 r. wykonawca przedłożył gwarancje należytego usunięcia wad lub usterek: nr 280000171290 z dnia 25.07.2019 r. do dnia



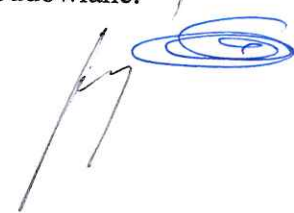
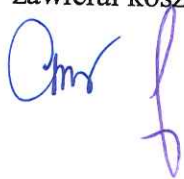
14.12.2020 r. (kwota 39.261,60 zł) oraz nr 28000017191 z dnia 25.07.2019 r. do dnia 14.12.2020 r. (kwota 9.852,30 zł).

Przebudowa drogi gminnej poprzez realizację zadania Odbudowa nawierzchni drogi wraz z systemem odwodnienia ul. Izerska w Świeradowie Zdroju (dział 600, rozdział 60078, § 6050)

W celu udzielenia zamówienia przeprowadzono przetarg nieograniczony. Szacunkową wartość zamówienia ustalono na podstawie kosztorysu inwestorskiego w marcu 2017 r. na kwotę 387.043,89 zł, co stanowiło równowartość 92.707,34 euro. Komisja przetargowa została powołana na podstawie zarządzenia Burmistrza w dniu 10.08.2017 roku. Wyznaczono miejsce i termin składania ofert do dnia 29.08.2017 r. do godz. 14:00. Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę, jaką zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia w wysokości 756.000 zł. Do upływu terminu składania ofert zostały złożone 2 oferty. Żadnej z ofert nie odrzucono, a wykonawców nie wykluczono. Kryteriami oceny oferty była cena i wysokość zabezpieczenia należytego wykonania umowy. Wybrano najkorzystniejszą ofertę Przedsiębiorstwa Robót Drogowych z Lubania z ceną 695.111,10 zł. Z wybranym wykonawcą podpisano umowę nr OR.ZPI.272-20/17 z dnia 07.09.2017 r. na odbudowę nawierzchni drogi za cenę 695.111,10 zł i terminem zakończenia realizacji przedmiotu umowy wraz ze zgłoszeniem odbioru do dnia 30.11.2017 roku. Protokół rzeczowo – finansowy końcowego odbioru zadania podpisano w dniu 03.11.2017 roku. Za fakturę nr 478/44/11/17 z dnia 03.11.2017 r. na kwotę 695.111,10 zł zapłacono terminowo. Protokół OT przyjęcia środka trwałego nr 313/2017 na kwotę 712.356,10 zł podpisano w dniu 30.11.2017 roku. Sprawdzone wszystkie koszty składające się na wartość tej inwestycji (dokumentacja projektowa, pełnienie funkcji inspektora nadzoru, tablica informacyjna, nadzór archeologiczny); nieprawidłowości nie stwierdzono.

Adaptacja obiektu w Bibliotece Miejskiej w Świeradowie – Zdroju na cele społeczne (dział 750, rozdział 75095, § 6057, § 6059)

W celu udzielenia zamówienia przeprowadzono przetarg nieograniczony. Szacunkową wartość zamówienia ustalono na podstawie kosztorysu inwestorskiego w dniu 07.02.2018 r. na kwotę 329.443,51 zł, co stanowiło równowartość 76.406,87 euro. Komisja przetargowa została powołana na podstawie zarządzenia Burmistrza w dniu 09.03.2018 roku. Wyznaczono miejsce i termin składania ofert do dnia 05.04.2018 r. do godz. 14:00. Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę, jaką zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia w wysokości 406.000 zł. Do upływu terminu składania ofert zostały złożone 2 oferty. Żadnej z ofert nie odrzucono, a wykonawców nie wykluczono. Kryteriami oceny oferty była cena i okres gwarancji. Wybrano najkorzystniejszą ofertę Zakładu Usługowo – Remontowego Idziaszek z Nowego Miasta nad Wartą z ceną 467.400 zł. Z wybranym wykonawcą podpisano umowę nr 143/2018 z dnia 11.05.2018 r. na adaptację obiektu w Bibliotece Miejskiej w Świeradowie – Zdroju na cele społeczne za cenę 467.400 zł i terminem zakończenia realizacji przedmiotu umowy wraz z jego odbiorem do dnia 16.07.2018 roku. Za fakturę nr 43/18 z dnia 13.06.2018 r. na kwotę 187.083 zł oraz za fakturę nr 55/18 z dnia 20.07.2018 r. na kwotę 280.317 zł – zapłacono terminowo. Do faktur dołączone były protokoły rzeczowo – finansowe wraz z protokołem końcowym odbioru robót budowlanych z dnia 16.07.2018 roku. Zabezpieczeniem należytego wykonania umowy oraz właściwego usunięcia wad i usterek była prawidłowa gwarancja ubezpieczeniowa. Protokół OT przyjęcia środka trwałego nr 362/2018 z dnia 31.12.2018 r. na kwotę 683.927,87 zł (adaptacja obiektu po Bibliotece Miejskiej w Świeradowie – Zdroju na cele społeczne) zawierał koszty w wysokości 467.400 zł za opisane prace remontowo – budowlane.



Wykonanie makiety kolejowej, w skali 1:87, prezentującej fragmenty linii kolejowej 317 i 336 na odcinku Gryfów Śląski – Mirsk – Świeradów - Nadleśnictwo

W celu udzielenia zamówienia przeprowadzono przetarg nieograniczony. Szacunkową wartość zamówienia ustalono w dniu 13.04.2018 r. na kwotę 349.258,09 zł, co stanowiło równowartość 81.002,41 euro, na podstawie planowanych kosztów. Komisja przetargowa została powołana na podstawie zarządzenia Burmistrza w dniu 19.04.2018 roku. Wyznaczono miejsce i termin składania ofert do dnia 21.05.2018 r. do godz. 14:00. Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę, jaką zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia w wysokości 80.000 zł. Do upływu terminu składania ofert zostały złożone 2 oferty. Żadnej z nich nie odrzucono, a wykonawców nie wykluczono. Kryteriami oceny oferty była cena i termin realizacji. Wybrano najkorzystniejszą ofertę firmy Modelleleckpeter z Goerlitz z ceną 249.000 zł, zawierającą kwotę 209.243,70 zł netto oraz kwotę 39.756,30 podatku Vat w wysokości obowiązującej w Niemczech w wysokości 19%.

Z wybranym wykonawcą podpisano umowę nr 187/18 z dnia 08.06.2018 r. na wykonanie ww. makiety kolejowej za cenę 249.000 zł i terminem realizacji przedmiotu zamówienia 170 dni od daty podpisania umowy, tj. do dnia 25.11.2018 roku. W dniu 23.11.2018 r. zawarto z Wykonawcą porozumienie dotyczące płatności w ten sposób, że wykonawca otrzyma kwotę 209.243,70 zł netto, a Gmina odprowadzi podatek Vat w wysokości 23% do Urzędu Skarbowego w kwocie 48.126,05 zł. Kontrolą objęto wszystkie faktury (których zestawienie zawarto w aktach kontroli część B, nr III/7, str. 34), 4 protokoły odbiorów częściowych oraz protokół odbioru końcowego z dnia 26.11.2018 r., a także protokół OT nr 361/2018 z dnia 31.12.2018 r. przyjęcia środka trwałego pn. „Adaptacja budynku byłego dworca kolejowego wraz z otoczeniem na centrum muzealno – kulturalne w Świeradowie-Zdroju” na kwotę 6.441.384,26 zł, której częścią składową jest kwota wynagrodzenia wykonawcy tego zadania i podatek Vat.

2.3. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji

Dotacje otrzymane w związku z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej
Miasto Świeradów-Zdrój otrzymało z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie dotacje celowe sklasyfikowane w § 2010 „Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami”: w 2017 r. w kwocie 3.785.787,62 zł, a w 2018 r. w kwocie 3.718.911,02 zł.

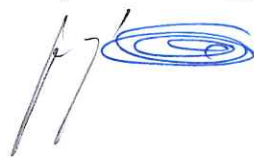
Kontrolą w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie objęto dotacje celowe otrzymane na aktualizację rejestru wyborców w 2017 r. oraz na wybory do organów samorządu terytorialnego w 2018 roku.

Aktualizacja rejestru wyborców

Na aktualizację rejestru wyborców w 2017 r. i w 2018 r. (dział 751, rozdział 75101) Gminie Miejskiej Świeradów-Zdrój przyznano dotację celową w wysokości odpowiednio: 889 zł i 877 zł; wydatki sfinansowane z dotacji sklasyfikowano w § 4010, § 4110 i § 4120 i dotyczyły one przyznanego inspektorowi ds. Spraw Obywatelskich dodatku specjalnego w związku ze zwiększeniem obowiązków służbowych polegających na prowadzeniu i aktualizacji stałego rejestru wyborców, w tym meldunki kwartalne oraz centralne rozliczenia. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Wybory do organów samorządu terytorialnego

Na realizację wyborów do organów samorządu terytorialnego zarządzonych na dzień



21.10.2018 r. (klasyfikacja w dziale 751, rozdziale 75109), Gminie Miejskiej Świeradów-Zdrój przyznano dotację celową w wysokości 2.687 zł z przeznaczeniem na wypłatę wynagrodzenia dla urzędnika wyborczego (pismo nr DJG 804-2/18 z dnia 05.07.2018 r.), w wysokości 25.608 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie zadań wyborczych związanych z przygotowaniem i przeprowadzeniem wyborów samorządowych – I tury głosowania bez diet (pismo nr DJG 804-2-4/18 z dnia 06.08.2018 r.) oraz w wysokości 22.780 zł z przeznaczeniem na wypłatę zryczałtowanych diet członkom obwodowych i terytorialnych komisji wyborczych (pismo nr DJG 804-2-6/18 z dnia 11.10.2018 r.).

Dotację oraz wydatki sfinansowane z dotacji zostały prawidłowo ujęto w budżecie Miasta Świeradów-Zdrój. Dotacja wpłynęła na rachunek budżetu gminy w dniach: 09.07.2018 r. (kwota 2.687 zł), 07.08.2018 r. (kwota 25.608 zł) i 15.10.2018 r. (kwota 22.780 zł).

Wydatki w kwocie 45.037,22 zł sfinansowane z dotacji sklasyfikowano w: § 3030 - kwota 22.780 zł, § 4170 - kwota 14.723,35 zł, § 4210 - kwota 1.515,21 zł, § 4300 - kwota 4.490 zł, § 4110, § 4120 - kwota łączna 1.294,13 zł i w § 4410 - kwota 234.53 zł. Zwrotu niewykorzystanej dotacji w kwocie 6.037,78 zł dokonano w dniu 31.12.2018 roku (wb nr 286/2018).

Kontrolą objęto wszystkie wydatki poniesione na realizację tego zadania. Nieprawidłowości nie stwierdzono. Wypłacone zryczałtowane diety dla członków miejskiej i obwodowych komisji wyborczych w kwotach: 380 zł dla przewodniczących obwodowych komisji wyborczych, 330 zł dla zastępców przewodniczących obwodowych komisji wyborczych, 300 zł dla członków obwodowych komisji wyborczych były zgodne z wysokością diet określoną w § 6 ust. 1 uchwały Państwowej Komisji Wyborczej z 23 sierpnia 2018 r. w sprawie należności pieniężnych przysługujących członkom komisji wyborczych w wyborach do organów jednostek samorządu terytorialnego (M.P. z 2018 r. poz. 880). Podstawą wypłaty diet były zestawienia – listy płac dotyczące diet Miejskiej i Obwodowych Komisji Wyborczych, zatwierdzone przez Burmistrza Miasta i Skarbnika. Zestawienia te nie zostały potwierdzone przez przewodniczących poszczególnych komisji lub z ich upoważnienia przez zastępców przewodniczącego komisji, o udziale każdego z członków komisji w pracach tych komisji. Brak było również odrębnego pisemnego potwierdzenia udziału członków komisji w ich pracach, wystawionego przez przewodniczącego albo, z jego upoważnienia, przez zastępcę przewodniczącego właściwej komisji. Do przedmiotowego potwierdzenia zobowiązywał § 6 ust. 5 powołanej powyżej uchwały Państwowej Komisji Wyborczej z 23 sierpnia 2018 r. w sprawie należności pieniężnych przysługujących członkom komisji wyborczych w wyborach do organów jednostek samorządu terytorialnego. Z ustnych informacji uzyskanych od Kierownika Referatu USC i spraw obywatelskich wynikało, że prace poszczególnych członków komisji wyborczych w dniu wyborów potwierdzały protokoły, które zostały przekazane w kwietniu 2019 r. do Archiwum Państwowego w Jelczu-Laskowicach.

Dotacje udzielone podmiotom spoza sektora finansów publicznych

Rada Miasta Świeradów-Zdrój, po konsultacjach z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3, przeprowadzonych w sposób określony w art. 5 ust. 5, uchwaliła (do dnia 30 listopada roku poprzedzającego okres obowiązywania programu) roczny program współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3: na 2017 rok – uchwałą nr XXXII/164/2016 z dnia 28 września 2016 r., a na 2018 rok – uchwałą nr LI/262/2017 z dnia 29 listopada 2017 roku.

W programie współpracy zawarto i opisano elementy określone w art. 5a ust. 4 ustawy z 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie: cele programu (główny i szczegółowe), zakres przedmiotowy, zasady i formy współpracy, priorytetowe zadania publiczne, sposób realizacji programu, okres realizacji programu, wysokość środków przeznaczonych na realizację programu (w kwotach nie mniejszych niż 50.000 zł na 2017 rok

i 60.000 zł na 2018 rok), sposób oceny realizacji programu, tryb powoływania i zasady działania komisji konkursowych do opiniowania ofert w otwartych konkursach ofert i informację o sposobie tworzenia programu oraz o przebiegu konsultacji. Sprawozdania z realizacji programu współpracy Miasta Świeradów-Zdrój z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego za 2017 r. i za 2018 r. Burmistrz Miasta przedłożył Radzie Miasta odpowiednio w dniach 25.04.2018 r. i 30.05.2019 roku. Sprawozdania te opublikowane zostały w BIP Urzędu Miasta odpowiednio w dniach 30.01.2018 r. i 31.05.2019 roku. Dotrzymany został termin ustawowy określony w art. 5a ust. 3 ustawy z 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2016 r. poz. 1817 ze zm., Dz.U. z 2018 r. poz. 450 ze zm., Dz. U. z 2019 r., poz. 688).

Kontrolą w zakresie prawidłowości zastosowanych procedur udzielania dotacji podmiotom spoza sektora finansów publicznych, terminowości i prawidłowości rozliczania udzielonych dotacji, a także ewidencjonowania przekazanych i rozliczonych dotacji w księgach rachunkowych Urzędu, objęto dotacje celowe w następujących kwotach:

- 20.000 zł na podstawie umowy nr 83/2017 z dnia 09.03.2017 r. zawartej z Polskim Związkiem Emerytów, Rencistów i Inwalidów – Zarząd Oddziału Rejonowego w Jeleniej Górze na realizację zadania publicznego pn. Organizacja czasu wolnego dla seniorów – Świeradów Zdrój 50+”,
- 19.000 zł na podstawie umowy nr 66/2018 z dnia 12.02.2018 r. zawartej z ww. podmiotem na realizację zadania publicznego pn. Organizacja czasu wolnego dla seniorów – Świeradów-Zdrój 50+”,
- 60.000 zł na podstawie umowy nr 82/2017 z dnia 09.03.2017 r. zawartej z Towarzystwem Krzewienia Kultury Fizycznej Ognisko Kwisa w Świeradowie-Zdroju na realizację zadania publicznego pn. „Organizacja zajęć piłki nożnej”,
- 60.000 zł na podstawie umowy nr 64/2018 z dnia 12.02.2018 r. zawartej z ww. podmiotem, wraz z aneksem nr 1 z dnia 12.10.2018 r. na realizację zadania publicznego pn. „Organizacja zajęć piłki nożnej”,
- 8.000 zł na podstawie umowy nr 293/17 z dnia 29.09.2017 r. zawartej z Uczniowskim Klubem Sportowym w Świeradowie-Zdroju na realizację zadania publicznego pn. „Organizowanie, prowadzenie i utrzymanie sekcji Biathlon”,
- 8.000 zł na podstawie umowy nr 149/18 z dnia 02.05.2018 r. zawartej z ww. podmiotem wraz z aneksem nr 1 z dnia 20.06.2018 r. na realizację zadania publicznego pn. „Organizowanie, prowadzenie i utrzymanie sekcji Biathlon”.

Konkursy ofert w 2017 i 2018 r. przeprowadzone zostały prawidłowo, na podstawie art. 11 ust. 1 i 2 i art. 13 ustawy z 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. Określone zostały w nich cele, wysokość środków publicznych, terminy i warunki realizacji zadania, zasady przyznawania dotacji, terminy i miejsce składania ofert, terminy, tryb i kryteria wyboru ofert. Oferty zawierały szczegółowo opisane zadania oraz kalkulację przewidywanych kosztów. Zarządzeniem Burmistrza każdorazowo powołana została komisja konkursowa oraz ustalony regulamin pracy komisji konkursowej do opiniowania ofert w konkursie ofert na realizację zadań publicznym w danym roku. Z posiedzenia komisji konkursowej został sporządzony protokół, w treści którego komisja wnioskowała o przyznanie dotacji w wysokości zgodnej ze złożonymi ofertami. Burmistrz Miasta każdorazowo zaakceptował wnioskowane kwoty dotacji. Informacja o rozstrzygnięciu konkursu umieszczona została na stronie internetowej Urzędu, na tablicy ogłoszeń oraz BIP. Z wybranymi podmiotami zostały zawarte stosowne umowy. Transze dotacji przekazywane były w terminach określonych w umowie. Rozliczenia dotacji (częściowe i końcowe) sporządzone zostały prawidłowo i terminowo. Dotacje wykorzystane zostały w całości. Przez



pracowników Urzędu Miasta sporządzane były również protokoły kontroli zadania publicznego. Ewidencję księgową dotacji przyjętych do próby kontrolnej prowadzono zgodnie z zasadami prowadzenia ewidencji szczegółowej do konta 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”, tj. na odrębnych kontach analitycznych, określonymi w planie kont Urzędu Miasta. Zastosowano prawidłową klasyfikację budżetową w § 2360 „Dotacje celowe z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego”.

3. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu

Na koniec 2018 roku przychody stanowiły kwotę 11.400.000 zł, w tym kwota 7.450.000 zł z tytułu sprzedaży samorządowych papierów wartościowych i kwota 3.150.000 zł z tytułu wolnych środków stanowiących nadwyżkę środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu Gminy, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, Rozchody z tytułu spłat zaciągniętych pożyczek i kredytów oraz wykupu papierów wartościowych stanowiły kwotę 1.613.000 zł.

W 2018 roku Gmina Miejska Świeradów-Zdrój wyemitowała samorządowe papiery wartościowe na kwotę 8.250.000 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie wydatków majątkowych realizowanych przy udziale środków europejskich oraz zaciągnęła zobowiązanie długoterminowe wobec Uzdrowiska Świeradów-Czerniawa Spółka z o.o. – Grupa PGU na kwotę 1.210.907,10 zł.

Rozchody z tytułu spłat zaciągniętych w latach ubiegłych pożyczek i kredytów długoterminowych oraz wyemitowanych obligacji wyniosły łącznie 1.613.000 zł, z tego:

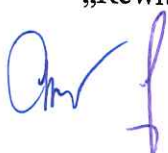
403.000 zł – spłata raty kredytów długoterminowych zaciągniętych w PKO BP, 210.000 zł – spłata raty kredytu zaciągniętego w Pekao S.A. i 1.000.000 zł – wykup wyemitowanych w latach ubiegłych obligacji komunalnych w BZ WBK S.A.

Spłacono pierwszą ratę zobowiązania długoterminowego wynikającego z umowy o zakup nieruchomości gruntowych od Uzdrowiska Świeradów-Czerniawa Sp. z o.o. – Grupa PGU w kwocie 110.907,10 zł.

Wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy o finansach publicznych został spełniony i wyniósł 1,87 %.

Zobowiązania długoterminowe z tytułu zaciągniętych w roku budżetowym oraz w latach ubiegłych kredytów, wyemitowanych obligacji komunalnych oraz z tytułu zakupu sieci kanalizacyjnych i nieruchomości gruntowych, na koniec 2018 roku wynosiły 28.120.000 zł (w tym kwota 26.430.000 zł to kredyty i obligacje) i dotyczyły następujących kwot:

- 150.000 zł – kredyt z PKO BP na zadania związane z usuwaniem skutków powodzi oraz na zadania: „Uporządkowanie terenów zielonych oraz przebudowa placów zabaw”,
- 1.180.000 zł – kredyt PeKaO SA na finansowanie zadań realizowanych przy dofinansowaniu z UE: „Poprawa infrastruktury drogowej”, „Rewitalizacja kompleksu parków uzdrowiskowych”, „Rewitalizacja młyna wodnego”,
- 900.000 zł – kredyt na budowę oczyszczalni ścieków dla osiedla Czerniawa,
- 9.700.000 zł – obligacje w BZ WBK SA na finansowanie zadań majątkowych realizowanych przy udziale środków europejskich: „Przebudowa oczyszczalni ścieków”, „Adaptacja budynku byłego dworca kolejowego na centrum muzealno-kulturalne”, „Budowa nowej siedziby Przedszkola Miejskiego”,
- 13.200.000 zł – obligacje w PKO BP na finansowanie zadań majątkowych realizowanych przy dofinansowaniu z UE: „Poprawa infrastruktury drogowej” i „Rewitalizacja młyna wodnego”,



- 1.300.000 zł – obligacje w Banku DnB na finansowanie zadań majątkowych realizowanych przy dofinansowaniu z UE: „Poprawa infrastruktury drogowej”, „Rewitalizacja kompleksu parków uzdrowiskowych”, „Rewitalizacja młyna wodnego”, „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej i deszczowej”, „Budowa sieci wodociągowej”,
- 1.100.000 zł – umowa (zawarta z Uzdrowiskiem Świeradów-Czerniawa Sp. z o.o.) zakupu nieruchomości gruntowych, akt notarialny Rep. A nr 8740/2018 z dnia 10.12.2018 r.,
- 590.000 zł – umowa (zawarta z SKI&SUN Sp. z o.o. w Krakowie) zakupu sieci kanalizacji sanitarnej i deszczowej – akt notarialny Rep. A nr 4668/2015 z dnia 06.07.2015 roku.

Wydatki na obsługę długu publicznego (dział 757, rozdział 75702, § 8110) w 2016 roku wyniosły 513.471,56 zł, w 2017 roku wyniosły 501.690,28 zł, a w 2018 roku wyniosły 631.510,05 zł i dotyczyły zapłaconych w roku sprawozdawczym odsetek od zaciągniętych kredytów, wyemitowanych papierów wartościowych oraz od zobowiązań wobec SKI & SUN Sp. z o. o.

W wyniku kontroli stwierdzono, że w sprawozdaniach Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2016 r., do dnia 31.12.2017 r. i do dnia 31.12.2018 r. w przychodach z tytułu kredytów i pożyczek - po stronie wykonania, w pozycji D11 „kredyty i pożyczki” dane dotyczące przychodów zostały prawidłowo wykazane. Za 2016 rok stan był zerowy, za 2017 rok stanowiły kwotę 7.450.000 zł i za 2018 rok wynosiły one 8.250.000 zł.

W zakresie prawidłowości zaciągniętych kredytów kontrolą objęto umowę programu emisji obligacji zawartą w dniu 09.11.2017 r. z Bankiem Zachodnim WBK S.A. z siedzibą we Wrocławiu na kwotę 10.700.000 zł. Rada Miasta Świeradów-Zdrój podjęła uchwałę nr XLVI/244/2017 z dnia 26 lipca 2017 r. w sprawie obligacji (10.700 obligacji o wartości nominalnej 1.000 zł każda). Spłata zobowiązań z tytułu emisji obligacji komunalnych była realna i nie stwarzała zagrożenia w sferze realizacji obligatoryjnych zadań własnych gminy, co zostało wyrażone w pozytywnej opinii wyrażonej w uchwale nr I/243/2017 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 15 września 2017 r. w sprawie opinii o możliwości wykupu przez Miasta Świeradów-Zdrój obligacji komunalnych w łącznej kwocie 10.700.000 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu 2017 oraz 2018 roku związanego z realizacją zadań współfinansowanych ze środków europejskich pn. „Budowa nowej siedziby Przedszkola Miejskiego”, „Adaptacja byłego dworca kolejowego wraz z otoczeniem na centrum muzealno – kulturalne w Świeradowie – Zdroju”, „Przebudowa i rozbudowa istniejącej oczyszczalni ścieków w w Świeradowie – Zdroju” oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Zapytanie ofertowe skierowano do 4 banków. W dniu 31.10.2017 r. komisja przetargowa wybrała jedyną jaką wpłynęła ofertę Banku Zachodniego WBK S.A., która spełniała wymogi Zamawiającego.

W zakresie terminowości spłat rat kredytów, pożyczek jak też zapłaty odsetek od zaciągniętych kredytów, sprawdzono dokumentację dotyczącą spłaty w badanym okresie (do dnia kontroli) kredytu zaciągniętego w PKO BP w kwocie 1.400.000 zł zgodnie z umową z dnia 21.05.2012 roku oraz kredytu zaciągniętego w PKO BP w kwocie 776.000 zł zgodnie z umową z dnia 19.12.2008 roku. Stwierdzono prawidłową i terminową obsługę zadłużenia. Koszty i wydatki związane z naliczeniem i zapłatą odsetek zostały udokumentowane stosownymi wyciągami bankowymi.

Nie stwierdzono zobowiązań wobec jednostek wchodzących w skład banku lub specjalistycznych spółek powiązanych z bankiem w ramach tzw. Grupy kapitałowej. Ewidencja analityczna do kont 134 i 260 była prowadzona zgodnie z zasadami określonymi w planie kont budżetu Gminy, tj. według poszczególnych umów kredytowych, z podziałem kredytów pozostałych do spłaty na długoterminowe i krótkoterminowe. Powyższe ustalono na podstawie wydruków zestawień obrotów i sald kont analitycznych do kont 134 i 260 za lata 2016 - 2018 i wydruków z operacjami na kontach analitycznych do tych kont.

Kontrolą objęto sprawozdanie RF-03 (sprawozdanie jednostek sektora instytucji rządowych i samorządowych), sporządzone przez Burmistrza Miasta za 2018 rok.

Zobowiązania finansowe w kwocie 26.539.198 zł, w tym zobowiązania długoterminowe z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 26.430.000 zł wykazane w bilansie z wykonania budżetu Gminy za 2018 rok (poz. I.1.2.) zostały prawidłowo wykazane w sprawozdaniu RF-03 w pkt 13.1 – zobowiązania i rezerwy na zobowiązania (kwota 26.430.000 zł). W sprawozdaniu Rb-Z w rubryce E2 (kredyty i pożyczki) wykazana została prawidłowa kwota 28.120.000 zł.

IV. Gospodarka mieniem

1. Gospodarka nieruchomościami

Sprzedaż nieruchomości

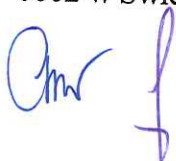
Zasady gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność Gminy Miejskiej Świeradów-Zdrój zostały określone przez Radę Miejską w Świeradowie-Zdroju w uchwale nr V/32/2001 z 29 maja 2001 r. w sprawie zasad gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność Gminy Miejskiej Świeradów-Zdrój. W powyższej uchwale ustalono m.in., że *podstawą gospodarowania nieruchomościami stanowi miejscowy plan zagospodarowania przestrzennego Miasta Świeradów-Zdrój oraz studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego Miasta Świeradów-Zdrój*”.

Zasady zbywania lokali mieszkalnych stanowiących własność Gminy Miejskiej Świeradów-Zdrój zostały określone przez Radę Miasta Świeradów-Zdrój w uchwale nr I/3/2005 z 26 stycznia 2005 r. Między innymi zostały ustalone bonifikaty od ceny lokali mieszkalnych, tj. przy sprzedaży lokali mieszkalnych położonych w budynkach komunalnych trzy- i więcej lokalowych bonifikata wynosi 95%, natomiast przy sprzedaży lokali mieszkalnych położonych w budynkach komunalnych dwu lokalowych, bonifikata wynosi 60%.

W celu przeprowadzenia ogłoszonych przetargów na zbycie nieruchomości stanowiących mienie Gminy Miejskiej, została powołana przez Burmistrza Miasta Świeradów-Zdrój stała komisja przetargowa w 7-osobowym składzie - zarządzeniem nr 1/2018 z 8 stycznia 2018 r. w sprawie powołania stałej komisji przetargowej do przeprowadzenia przetargów na zbycie nieruchomości stanowiących mienie Gminy Miejskiej.

Kontrolą objęto dokumentację losowo wybranych nieruchomości będących własnością Miasta Świeradów-Zdrój, których sprzedaż została stwierdzona w następujących aktach notarialnych:

- 1) Repertorium A nr 8863/2018 z 12 grudnia 2018 r. (sprzedaż lokalu niesamodzielnego o przeznaczeniu innym niż mieszkalne w budynku mieszkalnym nr 2 przy ul. Górskiej w Świeradowie-Zdrój na działkach gruntu nr 24/4 obr. 4 wraz z udziałem w częściach wspólnych oraz zbycie udziału w prawie wieczystego użytkowania gruntu, sprzedaż w drodze ustnego przetargu ograniczonego do współwłaścicieli budynku).
- 2) Repertorium A nr 7170/2018 z 4 września 2018 r. (sprzedaż niezbudowanej nieruchomości gruntowej o łącznej pow. 4,3243 ha, tj. działki gruntu o numerach: 2, 3, 4, 5, 6/2, 7/2 – obręb 0002 w Świeradowie-Zdrój, sprzedaż w drodze ustnego przetargu nieograniczonego).



- 3) Repertorium A nr 4838/2018 z 6 lipca 2018 r. (sprzedaż działki gruntu nr 1/13, obręb 3-Świeradów-Zdrój, am.5 o powierzchni 3.551 m² w Świeradowie-Zdroju przy ul. Rolniczej).
- 4) Repertorium A nr 2485/2018 z 27 marca 2018 r. (sprzedaż działki gruntu nr 77/1, obręb 4-Świeradów-Zdrój, am. 10 o powierzchni 325 m², sprzedaż bezprzetargowa na poprawę zagospodarowania nieruchomości przyległej, tj. działki nr 16/2).
- 5) Repertorium A nr 8851/2017 z 7 grudnia 2017 r. (sprzedaż nieruchomości gruntowej - działka nr 1/3, obręb 4 - Świeradów-Zdrój, am. 3 o powierzchni 188 m², sprzedaż bezprzetargowa na poprawę zagospodarowania nieruchomości przyległej, tj. działki nr 20/2).
- 6) Repertorium A nr 8373/2018 z 27 listopada 2018 r. (sprzedaż nieruchomości gruntowej, tj. działek gruntu nr 36/2, 36/3, 36/4, obręb 6 - Świeradów-Zdrój, am. 7 o łącznej powierzchni 0,7826 ha, w drodze ustnego przetargu nieograniczonego).
- 7) Repertorium A nr 5174/2018 z 20 lipca 2018 r. (sprzedaż nieruchomości zabudowanej w Świeradowie-Zdroju przy ul. Kazimierza Wielkiego nr 1, m. 2, tj. lokalu mieszkalnego nr 2 o powierzchni 91,65 m² wraz z pomieszczeniami przynależnymi, oraz udziałem 55,77% we własności działki gruntu nr 25/1, obręb 6 - Świeradów-Zdrój, am. 9 o powierzchni 2.000 m², sprzedaż bezprzetargowa na rzecz najemcy - umowa najmu nr 253/17).
- 8) Repertorium A nr 5181/2018 z 20 lipca 2018 r. (sprzedaż nieruchomości zabudowanej w Świeradowie-Zdroju ul. Kazimierza Wielkiego nr 1 m. 1, tj. lokal mieszkalny nr 1 o powierzchni 72,70 m² wraz z pomieszczeniami przynależnymi 72,70 m² oraz udziałem 44,23% we własności działki gruntu 25/1, obręb 6 - Świeradów-Zdrój, am. 9 o powierzchni 2.000 m², sprzedaż bezprzetargowa na rzecz najemcy - umowa najmu nr 222/15).
- 9) Repertorium A nr 1539/2018 z 23 lutego 2018 r. (oddanie w wieczyste użytkowanie części, tj. 14,76% działki gruntu nr 56, obręb 5-Świeradów-Zdrój, am. 3 o powierzchni całkowitej 502 m² oraz sprzedaż lokalu niemieszkalnego o pow. 18,36 m², tj. udziału wynoszącego 1.476/10.000 części w prawie własności budynku mieszkalnego nr 24 przy ul. 11 listopada w Świeradowie-Zdroju, zbycie w drodze ustnego przetargu ograniczonego do współwłaścicieli przedmiotowej nieruchomości zabudowanej).
- 10) Repertorium A nr 3789/2018 z 25 maja 2018 r. (sprzedaż lokalu mieszkalnego nr 8 w budynku mieszkalnym w Świeradowie-Zdroju ul. Sanatoryjna nr 19 o powierzchni 37,50 m² wraz z pomieszczeniami przynależnymi oraz oddanie w wieczyste użytkowanie części działki gruntu nr 21 obręb 2 - Świeradów-Zdrój, am. 1 o powierzchni 0,3686 ha w udziale 1.040/10000, zbycie nieruchomości nastąpiło w drodze bezprzetargowej na rzecz najemcy - umowa najmu nr 31/18 z 11.01.2018 r.).

Dotychczasowym najemcom lokali mieszkalnych zostały bezprzetargowo sprzedane lokale mieszkalne udokumentowane aktami notarialnymi wyszczególnionymi w pkt. 7, 8 i 10. W przypadkach sprzedaży lokali mieszkalnych najemcom, akta notarialne zostały sporządzone na podstawie rokowań z nabywcami, a ustalenia opisano w umowach przedwstępnych. W oparciu o protokoły z przeprowadzonych przetargów na sprzedaż nieruchomości zostały sporządzone akta notarialne wymienione w pkt. 1, 2, 3, 6, 9, i tak: w drodze ustnego przetargu nieograniczonego zostały sprzedane nieruchomości wymienione w pkt. 2,3,6, natomiast w drodze przetargu ustnego ograniczonego sprzedano nieruchomości określone w pkt. 1 i 9. Nieruchomości opisane w pkt. 4 i 5 sprzedano w drodze bezprzetargowej na poprawę zagospodarowania nieruchomości przyległej.

Kontrola dokumentacji obejmującej procedurę sprzedaży ww. nieruchomości wykazała, że zawarcie każdej umowy sprzedaży było poprzedzone sporządzeniem przez właściwy organ wykazów nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży oraz ich upublicznieniem poprzez wywieszenie wykazów na tablicach ogłoszeń Urzędu Miasta, zamieszczeniem informacji o wywieszeniu tego wykazu na stronie internetowej Urzędu oraz w Monitorze Urzędowym Pl.

Dla każdej zbywanej nieruchomości został opracowany przez rzeczoznawców majątkowych

operat szacunkowy wartości nieruchomości. Aktualność operatów szacunkowych w procesie sprzedaży nieruchomości objętych kontrolną próbą nie budziła zastrzeżeń.

W przypadku bezprzetargowej sprzedaży lokali mieszkalnych dotychczasowym najemcom stosowana była bonifikata na zasadach określonych w wyżej cyt. uchwale Rady Miasta Świeradów-Zdrój nr I/3/2005 z 26 stycznia 2005 r. w sprawie zasad zbywania lokali mieszkalnych stanowiących własność Gminy Miejskiej Świeradów-Zdrój. W kontrolnej próbie bonifikaty stosowano w wysokości 60% (lokale mieszkalne pkt. 7 i 8) oraz w wysokości 95% (lokal mieszkalny pkt. 10).

W przypadku nieruchomości zbywanych w trybie bezprzetargowym cenę sprzedaży, a w przypadku nieruchomości zbywanych w trybie przetargu ceny wywoławcze w pierwszych przetargach określano w kwotach nie niższych niż wartości wynikające z operatów szacunkowych, tj. zgodnie z art. 67 ust. 2 i 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Tym niemniej w przypadku sprzedanej nieruchomości dla której sporządzono akt notarialny Repertorium A nr 8863/218 z 12 grudnia 2018 r., tj. sprzedaż lokalu niesamodzielnego o przeznaczeniu innym niż mieszkalne w budynku mieszkalnym nr 2 przy ul. Górskiej w Świeradowie-Zdrój na działce gruntu nr 24/4 obr. 4 wraz z udziałem w częściach wspólnych oraz zbycie udziału w prawie wieczystego użytkowania gruntu, na podstawie przedłożonej do kontroli dokumentacji sprzedaży stwierdzono, że została zaniżona cena wywoławcza w pierwszym przetargu, którą ustalono w kwocie 10.100,00 zł, zamiast w kwocie co najmniej 14.000,00 zł. Było to niezgodne z przepisami art. 67 ust. 2 pkt. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, które stanowią, że *cenę wywoławczą w pierwszym przetargu ustala się w wysokości nie niższej niż wartość nieruchomości.*

W związku z powyższym Burmistrzowi Miasta zadano pytanie:

1. Dlaczego cenę wywoławczą w I przetargu na zbycie nieruchomości opisanej w akcie notarialnym Rep. A nr 8863/2018 z 12 grudnia 2018 r. (sprzedaż lokalu, oddanie w wieczyste użytkowanie działki gruntu) ustalono w kwocie 10.100 zł, zamiast w kwocie 14.000 zł, tj. w wysokości nie niższej niż wartość nieruchomości określona w operacie szacunkowym przez rzeczoznawcę majątkowego (art. 67 ust. 2 pkt. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami)?

Wyjaśnienie wraz z odpowiedzią na pytanie zawierają akta kontroli część B nr IV/1, str. 35.

W trakcie kontroli, dokumentację stwierdzającą sprzedaż opisaną w zapytaniu, uzupełniono o aneks z 25 czerwca 2018 r. sporządzony przez rzeczoznawcę majątkowego, tj. autora operatu szacunkowego wartości tej nieruchomości z 11 czerwca 2018 r. Z przedmiotowego aneksu wynika, że *w operacie szacunkowym wkradł się błąd pisarki polegający na wstawieniu nieprawidłowej tabeli nr 6*, przez co wartość nieruchomości oszacowano na kwotę 14.000,00 zł, zamiast 10.100,00 zł. W powyższym aneksie wskazano na wymaganą treść tabeli nr 6 oraz wpływ zmienionych danych na wartość nieruchomości w kwocie 10.100 zł. Aneks został zatwierdzony przez autora operatu szacunkowego wartości opisywanej nieruchomości, a opóźnienie w przedłożeniu do kontroli było następstwem błędu popełnionego podczas kompletowania dokumentacji dotyczącej tej sprzedaży.

W grupie objętej kontrolą nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie zawierania umów oraz wnoszenia opłat za nabywane nieruchomości. Wszystkie opłaty wnoszone były przez nabywców w prawidłowych kwotach (wynikały z umów przedwstępnych i rokowań) i przed terminem podpisania aktu notarialnego.

Sprzedaży nieruchomości w drodze przetargu dokonywano z zachowaniem przepisów rozporządzenia Rady Ministrów z 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2014 r. poz. 1490), w szczególności w zakresie ustalania wadium przetargowego, stosowania postąpienia, komisijnego przeprowadzania przetargów, pisemnego sporządzania protokołu z przetargu

każdorazowo podpisanego przez członków komisji oraz wyłonionego nabywcę nieruchomości.

Wszystkie przetargi objęte kontrolą zostały przeprowadzane przez komisje przetargowe w składzie min. 3 osób wybranych spośród 7. członków stałej komisji przetargowej powołanej przez Burmistrza Miasta Świeradów-Zdrój zarządzeniem nr 1/2018 z 18 stycznia 2018 r. w sprawie powołania stałej komisji przetargowej do przeprowadzania przetargów na zbycie nieruchomości stanowiących mienie Gminy. Stwierdzono, że w dokumentacji przetargowej brak było oświadczeń członków komisji przetargowych lub też innych autoryzowanych zapisów (np. w protokole z przetargu), że nie zachodziły przesłanki do wyłączenia ich z uczestnictwa w przetargach w związku z okolicznościami opisanymi w § 9 wyżej cyt. rozporządzenia. Z wyjaśnień ustnych przewodniczącego komisji wynikało, że bezstronność komisji w postępowaniach przetargowych zapewniono poprzez każdorazowe przyjmowanie oświadczeń od oferentów na okoliczność ewentualnych powiązań z członkami komisji przetargowej, co mogło skutkować wykluczeniem oferenta z postępowania.

Ogłoszenia o przetargach zostały upublicznione poprzez opublikowanie na stronach internetowych bip Urzędu Miasta oraz tablicy ogłoszeń Urzędu, a w przypadku przetargu o cenie wywoławczej co najmniej 100.000 euro ogłoszenie dodatkowo umieszczono w Monitorze Urzędowym PI na okres 2 miesięcy przed wyznaczonym terminem przetargu.

Wykazana w ogłoszeniach o przetargach wysokość wnoszonego wadium przetargowego oraz wyznaczony termin jego wpłaty, odpowiadały przepisom § 4 ust. 2 i 6 przywołanego wyżej rozporządzenia.

Z przeprowadzonych przetargów na sprzedaż nieruchomości zostały sporządzone protokoły, zgodnie z art. 28 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami. W sporządzonych protokołach z rozstrzygniętych przetargów, zawarto informacje określone w przepisach § 10 ww. rozporządzenia Rady Ministrów z 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów (...).

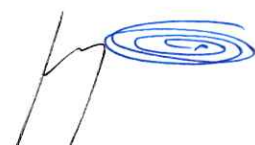
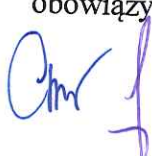
Zapłata ceny nieruchomości w kwocie ustalonej w przetargu miała miejsce nie później niż do dnia zawarcia umowy przenoszącej własność nieruchomości, zgodnie z art. 70 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Z informacji Burmistrza Miasta Świeradów-Zdrój złożonych Izbie przed kompleksową kontrolą (Tab. nr 5) wynikało, że nie wystąpiły przypadki zwrotów przez nabywców lokali mieszkalnych (dotychczasowi najemcy) udzielonych bonifikat, o których mowa w art. 68 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Kontrolną próbę w tym obszarze gospodarki nieruchomościami stanowiła grupa 3. nabywców lokali mieszkalnych sprzedanych z bonifikatą na podstawie akt notarialnych: Repertorium A nr 5174/2018 z 20 lipca 2018 r., Repertorium A nr 5181/2018 z 20 lipca 2018 r. oraz Repertorium A nr 3789/2018 z 25 maja 2018 r. Na podstawie decyzji wymiarowych podatku od nieruchomości na 2019 r. o numerach, odpowiednio: RF.3127.369.2019 z 7 lutego 2019 r., RF.3127.368.2019 z 7 lutego 2019 r., RF.3120.1209.2019 z 7 lutego 2019 r. stwierdzono, że nabywcy lokali mieszkalnych z bonifikatą pozostawali nadal właścicielami nabytych nieruchomości. W związku z powyższym nie zachodziły okoliczności zobowiązujące nabywców tych lokali mieszkalnych do zwrotu udzielonej bonifikaty na zasadach określonych w przepisach art. 68 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Najem i dzierżawa

Z informacji Burmistrza Miasta Świeradów-Zdrój przekazanych Izbie przed kontrolą kompleksową (Tab. nr 4) wynika, że w okresie lat 2016 - I kwartał 2019 obowiązywało średnio 112 umów na najem lokali mieszkalnych i socjalnych. W tym samym okresie obowiązywało 175 umów na dzierżawę gruntów gminnych i najem lokali użytkowych, w tym



również garaży. W okresie 2018-2019 zawarto 71 nowych umów najmu i dzierżawy mienia gminnego, w tym 24 umowy najmu lokali mieszkalnych i socjalnych oraz 45 umów dzierżawy gruntów gminnych oraz 2 umowy najmu innych nieruchomości (garaż, lokal). Rada Miasta Świeradów-Zdrój uchwałą nr XXXII/182/2008 z 28 maja 2008 r. w sprawie określenia zasad wydzierżawiania lub wynajmowania nieruchomości wchodzących w skład gminnego zasobu nieruchomości na czas do 5 lat, oraz ponownego zawarcia umowy po 5 letniej dzierżawie, której przedmiotem jest ta sama nieruchomość, upoważniła Burmistrza Miasta do zawierania umów dzierżawy na czas oznaczony do 5 lat, a także do ponownego zawierania umowy dzierżawy w przypadku gdy po umowie zawartej na czas oznaczony do 5 lat strony zawierają kolejną umowę, której przedmiotem jest ta sama nieruchomość. Ponadto ww. uchwałą Burmistrz Miasta Świeradów-Zdrój został upoważniony do ustalania stawek czynszu dzierżawnego.

W kontrolowanym okresie wysokość stawek opłat za dzierżawę oraz za najem nieruchomości komunalnych zostały określone zarządzeniami Burmistrza Miasta Świeradów-Zdrój, odpowiednio:

- a) w zakresie dzierżawy gruntów gminnych - nr 48/2008 z 22 grudnia 2008 r. w sprawie określenia stawek czynszu dzierżawnego od dnia 2 stycznia 2009 roku,
- b) w zakresie czynszu najmu nieruchomości gminnych nie stanowiących zasobu mieszkaniowego - nr 66/2014 z 11 kwietnia 2014 roku w sprawie ustalenia wysokości czynszu najmu nieruchomości gminnych nie stanowiących zasobu mieszkaniowego.

Kontrolą w zakresie przestrzegania zasad dzierżawy mienia komunalnego, stosowania stawek czynszu dzierżawnego oraz rozliczeń finansowych z dzierżawcami objęto nieruchomości gminne, których warunki dzierżawy (najmu) zostały określone w następujących nowo zawartych umowach cywilno-prawnych:

- a) Umowa dzierżawy nr 16/ZG-R/2018 zawarta 1 czerwca 2018 r. do dnia 31.05.2021 roku, której przedmiotem jest 2,0 ha użytków rolnych z przeznaczeniem na cele rolne (działka nr 7/2, obręb III) za roczny czynsz dzierżawny 400 zł. Nieruchomość ujęto w wykazie nieruchomości sporządzonym przez właściwy organ i wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta w dniach 18.04-09.05.2018 r.; informację o wywieszeniu wykazu opublikowano w prasie lokalnej i na stronie bip Urzędu Miasta. Czynsz za 2018 r. i 2019 r. uregulowano w terminie oraz w kwotach określonych w umowie.
- b) Umowa dzierżawy nr 4/ZG-N/2018 z 1 lutego 2018 r., której przedmiotem dzierżawy jest nieruchomość gruntowa położona w granicach działki 74/1, obręb V o powierzchni 90 m², zawarta na okres do 3 lat, tj. od 1 lutego 2018 r. do 31 stycznia 2020 r. na poprawę zagospodarowania nieruchomości przyległej za roczny czynsz 90 zł + VAT. Nieruchomość ujęto w wykazie nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy z 20.12.2017 r., wywieszonym na tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta w okresie od 20.12.2017 do 18.01.2018 r., natomiast informację o wywieszeniu wykazu opublikowano w prasie lokalnej i na stronie bip Urzędu. Czynsz za 2018 r. i 2019 r. wniesiono terminowo w kwotach określonych w umowie dzierżawy.
- c) Umowa dzierżawy nr 24/ZG-N/2018 z 1 lipca 2018 r., której przedmiotem dzierżawy jest nieruchomość położona w granicach części działki nr 11, obręb 1 o powierzchni 134 m² (klasoużytki PSIV). Umowę zawarto na okres do 3 lat, tj. od 1 lipca 2018 r. do 30 czerwca 2021 r. z przeznaczeniem na prowadzenie ogródka przydomowego za roczny czynsz w kwocie 32,16 zł + VAT. Nieruchomość ujęto w wykazie nieruchomości nr 19/D/2018 przeznaczonych do dzierżawy wywieszonym na tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta w okresie 16.05-06.06.2018 r, informację o wywieszeniu wykazu opublikowano w prasie lokalnej i na stronie bip Urzędu. Czynsz za 2018 r. i 2019 r. wniesiono terminowo w kwotach określonych w umowie dzierżawy.
- d) Umowa najmu garażu nr 2/2018 z 3 kwietnia 2018 r., której przedmiotem najmu jest lokal

użytkowy – garaż o powierzchni użytkowej 25,79 m². Umowę zawarto na okres 3 lat, tj. od 1 kwietnia 2018 r. do 31.03.2021 roku za miesięczny czynsz w kwocie brutto 95,17 zł. Nieruchomość ujęto w wykazie nieruchomości przeznaczonej do wynajęcia w drodze bezprzetargowej nr 1/N/2018 - wywieszonym na tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta w okresie 14.02. - 07.03.2018 r., informacje o wywieszeniu wykazu opublikowano w prasie lokalnej i na stronie bip Urzędu. Poprzednio garaż został wydierżawiony ww. dzierżawcy na okres 3 miesięcy, tj. w okresie 01.01. - 31.03.2018 r. Czynsz za 2018 r. i 2019 r. został wniesiony w kwotach określonych w umowie dzierżawy. Dzierżawca nie posiada zaległości z tytułu przedmiotowego czynszu dzierżawnego.

e) Umowa dzierżawy nr 26/ZG-R/2018 z 1 sierpnia 2018 r. której przedmiotem jest dzierżawa nieruchomości gruntowe (sklasyfikowane użytki rolne) w granicach działek: nr 14 obręb. 1 i nr 22 obręb 1 o powierzchni łącznej 14.241 m² z przeznaczeniem na cele rolne. Umowę zawarto na okres do 3 lat, tj. na okres od 01.08.2018 r. do 31.07.2021 r. za roczny czynsz w kwocie 284,82 zł. Nieruchomość ujęto w wykazie nieruchomości przeznaczonej do wynajęcia w drodze bezprzetargowej nr 22/D/2018 - wywieszonym na tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta w okresie 14.02. - 07.03.2018 r.; informacje o wywieszeniu wykazu opublikowano w prasie lokalnej i na stronie bip Urzędu. Czynsz za 2018 r. i 2019 r. został wniesiony w kwotach określonych w umowie dzierżawy.

f) Umowa dzierżawy nr 10/ZG-N/2018 z 4 maja 2018 r., której przedmiotem jest dzierżawa nieruchomości gruntowej (użytki rolne kl. RIVb) położonej w granicach działki nr 24/7 obręb 1 o powierzchni 2.635 m² z przeznaczeniem na poprawę zagospodarowania nieruchomości przyległej. Umowę zawarto na okres do 3 lat, tj. od 1 maja 2018 r. do 30 kwietnia 2021 r. za czynsz roczny w wysokości 2.635,00 zł (brutto 3.241,05 zł). Nieruchomość ujęto w wykazie nieruchomości przeznaczonej do wynajęcia w drodze bezprzetargowej nr 6/D/2018 - wywieszonym na tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta w okresie 21.03. - 11.04.2018 r.; informacje o wywieszeniu wykazu opublikowano w prasie lokalnej i na stronie bip Urzędu. Na dzień kontroli dzierżawca zalegał z zapłatą czynszu za 2018 r. w kwocie 2.160,70 zł (płatny do 31.05.2018 r.), a także z zapłatą czynszu za 2019 r. w kwocie 3.241,05 zł (płatny do 31.03.2019 r.). W związku z ww. zaległościami do dłużnika wystosowane zostały wezwania do zapłaty, odpowiednio: na zaległości za 2018 r. w kwocie 2.160,70 zł w dniu 24.10.2018 r. oraz na zaległości 2019 r. w kwocie 3.241,05 zł w dniu 13.05.2019 r. Innych czynności windykacyjnych nie wykonano, co było niezgodne z zasadami instrukcji wewnętrznej w zakresie wymiaru, ewidencji podatków i opłat lokalnych, niepodatkowych należności budżetowych oraz należności cywilnoprawnych w Urzędzie Miasta Świeradów-Zdrój (cz. IV pkt.8) wprowadzonej zarządzeniem Burmistrza Miasta nr 28/2011 z 21 marca 2011 r. a następnie zmienionej zarządzeniem nr 41/2019 Burmistrza Miasta z 11.06.2019 r. Powyższe przepisy stanowią m.in., że *w przypadku braku wpłaty, mimo wezwania z tytułu należności cywilno prawnych oraz należności do których nie stosuje się przepisów ustawy Ordynacja podatkowa, wystawia się ostateczne przed sądowe wezwanie do zapłaty po upływie 2 miesięcy od doręczenia dłużnikowi pierwszego wezwania*. Podczas trwania kontroli, tj. 29.08.2019 r. zostało sporządzone przez wierzyciela oraz przesłane do dłużnika - ostateczne wezwanie do zapłaty zaległości z tytułu umowy 10/ZG-N/2018 w łącznej kwocie 5.583,12 zł (pismo nr RF.3222.19.2019).

g) Umowa nr 1/19 najmu lokalu użytkowego zawarta 1 stycznia 2019 r., której przedmiotem najmu jest pomieszczenie biurowe w budynku przy ul. Marszałka J. Piłsudskiego 15 w Świeradowie-Zdroju o łącznej powierzchni 11,91 m² z przeznaczeniem na prowadzenie działalności gospodarczej. Umowę zawarto na okres 3 miesięcy, tj. od 1 stycznia do 31 marca 2019 r., a następnie na okres 9 miesięcy (umowa najmu 4/19), tj. od 1 kwietnia do 31 grudnia 2019 r. za czynsz miesięczny w kwocie brutto 146,49 zł (miesięczny czynsz wraz z pozostałymi opłatami za media wynosił łącznie 270,68 zł). Nieruchomość ujęto w wykazie

nieruchomości przeznaczonej do wynajęcia w trybie bezprzetargowym nr 1/L2019 - wywieszonym na tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta w okresie 16.01 - 17.02.2019 r, informacje o wywieszeniu wykazu opublikowano w prasie lokalnej i na stronie bip Urzędu. W okresie 2019 r. najemca uregulował 5. miesięcznych rat czynszu (wraz z opłatami pozostałymi) w łącznej kwocie 1.353,40 zł (dowody księgowe nr 10, 22, 31, 55).

Ww. nieruchomości gminne objęte kontrolną próbą zostały oddane w dzierżawę lub najem na okres do 3 lat. W każdym przypadku nieruchomości oddawanej w dzierżawę lub najem właściwy organ, tj. Burmistrz Miasta Świeradów-Zdrój sporządzał oraz upubliczniał wykazy nieruchomości przeznaczonych w dzierżawę bądź najem. Zastosowane stawki czynszu dzierżawnego dla wynajmowanych nieruchomości odpowiadały stawkom określonym w cyt. wyżej zarządzeniach Burmistrza Miasta Świeradów-Zdrój, odpowiednio: nr 48/2008 z dnia 22 grudnia 2008 r. w sprawie określenia stawek czynszu dzierżawnego od dnia 2 stycznia 2009 roku oraz nr 66/2014 z 11 kwietnia 2014 roku w sprawie ustalenia wysokości czynszu najmu nieruchomości gminnych nie stanowiących zasobu mieszkaniowego. Rozliczenia finansowe z poszczególnymi dzierżawcami i najemcami nieruchomości gminnych były prowadzone z zastosowaniem kont analitycznych do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, prowadzonych dla każdego kontrahenta objętego kontrolną próbą z użyciem komputera z wykorzystaniem programu Z.S.I. Sigid, a od 2019 r. w programie PUMA (04.156) Zeto Sowftware.

2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku

Według stanu na 31 grudnia 2018 r stan wartościowy składników majątkowych, ujętych w ewidencji księgowej na kontach: 011 „Środki trwałe”, 013 „Pozostałe środki trwałe”, 020 „Wartości niematerialne i prawne”, wynosił łącznie 199.223.320,99 zł, w tym, odpowiednio: k-to 011 - 196.007.199,55 zł, k-to 013 - 1.663.004,24 zł oraz k-to 020 - 1.553.117,20 zł. W okresie objętym kontrolą, tj. do końca 2018 r. ewidencja syntetyczna środków trwałych, pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (konta: 011, 013, 020) prowadzona była w Urzędzie Miasta z użyciem komputera w programie Z.S.I. „Sigid” wer. KB 4.03b.

Środki trwałe (konto 011)

Stan wartościowy środków trwałych na koncie 011 na początek 2018 r. stanowił kwotę 197.216.431,60 zł, w ciągu roku dokonano zapisów zwiększających stan środków trwałych o 15.456.072,17 zł oraz zmniejszających stan o kwotę 16.665.304,22 zł. Według bilansu zamknięcia konta 011 na koniec 2018 r., stan wartościowy środków trwałych wynosił 196.007.199,55 zł

Zasadniczym źródłem zwiększenia wartości środków trwałych w 2018 r. było przyjęcie na stan efektów inwestycyjnych z zakończonych inwestycji gminnych w kwocie 8.989.547,02 zł oraz zakupy gruntów w kwocie 6.466.525,15 zł. Środki trwałe przyjęto do użytkowania, głównie z zakończonych inwestycji gminnych, w następstwie zrealizowanej budowy i modernizacji gminnych obiektów użyteczności publicznej oraz urządzeń związanych z gospodarką wodno-kanalizacyjną. Zmniejszenie wartości środków trwałych w 2018 r. nastąpiło wskutek sprzedaży gruntów gminnych w kwocie 14.507.529,00 zł oraz sprzedaży nieruchomości lokalowych w kwocie 2.157.775,22 zł.

Kontrolą objęto niżej wyszczególnione dowody księgowe i źródłowe związane z losowo wybranymi operacjami finansowo-gospodarczymi mającymi wpływ na zwiększenie w kwocie 7.217.608,03 zł (46,79% całości zwiększeń) wartości środków trwałych zaksięgowanych w 2018 r. na koncie 011:



- a) Dowód OT nr 339/2018 z 30.06.2018 r. stwierdzający m.in. przyjęcia środka trwałego w kwocie 58.179,00 zł zakupionego na podstawie faktury nr FA-104/H/2018/04 z 23.04.2018 r., tj. 2 serwerów Huawei 2288H wraz z oprogramowaniem – w ramach realizacji projektu pn. „Rozwój systemów informatycznych w Gminie Miejskiej Świeradów-Zdrój w celu zwiększenia dostępności i jakości e-usług publicznych”, środek trwały przyjęto na stan w ewidencji konta 011 w dniu 02.07.2018 r. zapisem Wn/011/01, Ma/080. Projekt dofinansowany został ze środków EFRR w ramach RPO WD 2014-2020.
- b) Dowód OT nr 353/2018 z 31.12.2018 r. stwierdzający przyjęcie efektów inwestycyjnych w kwocie 38.986,42 zł z wykonanej inwestycji pn. „Wykonanie przyłączy nieruchomości do urządzeń wodociągowych”. Efekty inwestycyjne tj. przyłącza wodociągowe ul. Źródłana 7 w Świeradowie-Zdroju przyjęto na stan ewidencji konta 011 w dniu 31.12.2018 r. zapisem: Wn/011-01, Ma/080-054.
- c) Dowód OT nr 366,2/2019 z 31.01.2019 r. stwierdzający przyjęcie na stan środków trwałych efektów inwestycyjnych wartości 653.908,40 zł ze zrealizowanej inwestycji pn. „Kanalizacja sanitarna w ulicy Bocznej w Świeradowie-Zdroju”, zapisem Wn/011-01, Ma/080-051 i 050. Dowód zawiera m.in. charakterystykę zbudowanego środka trwałego oraz wykaz dowodów źródłowych składających się na wartość ww. środka trwałego.
- d) Dowód OT nr 366.4/2019 z 31.01.2019 r. stwierdzający przyjęcie na stan środków trwałych efektów inwestycyjnych w kwocie 300.382,79 zł z wykonanej inwestycji pn. „Kanalizacja tłoczna w ul. Nadbrzeżnej w Świeradowie-Zdroju”, zapisem Wn/011-01, Ma/080-051 i 050. Dowód zawiera m.in. charakterystykę zbudowanego środka trwałego oraz wykaz dowodów źródłowych składających się na wartość ww. środka trwałego.
- e) Dowód OT nr 361/2018 z 31.12.2018 r. stwierdzający przyjęcie na stan środków trwałych efektów inwestycyjnych w kwocie 6.166.151,42 zł oraz na stan pozostałych środków trwałych efektów w kwocie 275.232,84 zł) ze zrealizowanej inwestycji pn. „Adaptacja budynku byłego dworca kolejowego wraz z otoczeniem na centrum muzealno-kulturalne w Świeradowie-Zdroju”, zapisem, odpowiednio: Wn/011-01, Ma/080 oraz Wn/013-01, Ma/080 (równolegle umorzenie pozostałych środków trwałych: Wn/800-02, Ma/072-01).

Podstawą ujęcia w ewidencji księgowej na koncie 011 środków trwałych wykazanych w kontrolnej próbie jw. były przede wszystkim dowody księgowe OT „Przyjęcie środka trwałego” sporządzone według zasad opisanych w rozdziale IV § 18 „Dokumentowanie ruchu majątku trwałego” instrukcji wewnętrznej ws. obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Miasta Świeradów-Zdrój wprowadzonej zarządzeniem wewnętrznym nr 87/2010 Burmistrza Miasta Świeradów-Zdrój z 1 czerwca 2010 roku.

Powyższe dowody były każdorazowo podpisane przez osoby upoważnione, tj. przez członków zespołu przyjmującego środek trwały oraz przez pracownika, któremu powierzono pieczę nad przyjętym środkiem trwałym, Dowody OT zostały sporządzone po przyjęciu składnika majątku do użytkowania, bądź po dokonaniu rozliczenia inwestycji, a podstawę jego sporządzenia stanowiły przy zakupie: faktura dostawcy, a przy zrealizowanych inwestycjach protokół końcowy odbioru wykonanych robót oraz rozliczenie inwestycji na koncie 080. Zawierały one niezbędne dane określające wartość środka trwałego oraz informacje charakteryzujące rozmiary rzeczowe każdego składnika majątkowego w sposób umożliwiający jego identyfikację. Dowody OT zawierały wskazania o ujęciu dowodu w księgach rachunkowych Urzędu (dekretacją), datę zaksięgowania, a także symbol układu klasyfikacyjnego oraz stopę umorzenia. Pełną inwentaryzację środków trwałych przeprowadzono według stanu na 31 grudnia 2018 r.

Pozostałe środki trwałe (konto 013)

Wartość pozostałych środków trwałych wykazanych na koncie 013 na początek 2018 r.



stanowiła kwotę 1.133.469,57 zł, w ciągu roku zwiększenia wynosiły 638.088,54 zł, a zmniejszenia stanowiły kwotę 108.553,87 zł. Stan wartościowy pozostałych środków trwałych zaksięgowanych na koncie 013 na 31 grudnia 2018 r. wynosił 1.663.004,24 zł. Powyższe dane wynikały z ewidencji księgowej na koncie 013 oraz były zgodne z zapisami i stanem księgowym wykazanym w zestawieniu obrotów i sald kont syntetycznych na koniec 2018 r.

Kontrolą objęto losowo wybrane dowody źródłowe, które stanowiły w 2018 r. podstawę do przyjęcia w ewidencji konta 013 zakupionych pozostałych środków trwałych zwiększających ich wartość o 54.802,92 zł, i tak:

- a) faktura VAT nr FV/125/02/2018/TH z 06.02.2018 r. zakup komputera Lenowo AIOV410z w kwocie 3.011,00 zł (sporządzono dokument wewnętrzny przyjęcia do użytkowania nr 03/2018 z 28.02.2018 r.; miejsce użytkowania referat PGTKS Urzędu Miasta),
- b) faktura VAT nr 471/2018 z 23.02.2018 r. zakup niszczarki Fellowes w kwocie 1.228,77 zł (sporządzono dokument wewnętrzny przyjęcia do użytkowania nr 05/2018 z 28.02.2018 r.; miejsce użytkowania – sekretariat Urzędu Miasta),
- c) faktura VAT nr 359/03/2018 z 26.03.2018 r. zakup 3 szt. kserokopiarek w kwocie łącznej 10.147,50 zł (sporządzono dokumenty wewnętrzne przyjęcia do użytkowania nr: 17/2018, 2018/2018, 2019/2018 z 31.03.2018 r.; miejsce użytkowania, odpowiednio: referat finansowy pok. 1B, referat finans. pok. 2, referat GMIOŚ),
- d) faktura VAT/FAV/499 z 25.02.2018 r. zakup ekspresu automatycznego w kwocie 3.190,00 zł (sporządzono dokument wewnętrzny przyjęcia nr 4/2018 z 28.02.2018 r.; miejsce użytkowania referat GMIOŚ Urzędu Miasta),
- e) faktura VAT FV/99/10/2018/TH z 31.10.2018 r. zakup 16 szt. tabletów oraz 1 szt. Notebook Inspiron 15 w łącznej kwocie 23.268,25 zł (sporządzono dokumenty wewnętrzne przyjęcia od nr 31/2018 do nr 47/2018 z 31.10.2018 r.; miejsce użytkowania Rada Miasta Świeradów-Zdrój),
- f) faktura nr FV/127/01/2019/TH z 31.01.2019 zakup szafy serwerowej SZB w kwocie 4.880,00 zł,
- g) faktura nr 19-FVS/03-066/9099 z 27.03.2019 r. zakup wraz z montażem wiaty przystankowej Merkury w kwocie 9.077,40 zł; sporządzono dowód OT nr 367/2019 z 31.03.2019 stwierdzający przyjęcie do użytkowania ww. składnika majątku.

Dowody źródłowe stanowiące podstawę ujęcia w ewidencji księgowej ww. pozostałych środków trwałych spełniały wymogi prawidłowego dowodu księgowego, a mianowicie zostały opisane, sprawdzone i zatwierdzone do ujęcia w księgach rachunkowych Urzędu Miasta wraz ze wskazaniem sposobu ujęcia w księgach rachunkowych (dekretacja). Odrębnymi dowodami wewnętrznymi wskazano miejsce użytkowania zakupionych pozostałych środków trwałych. Pełną inwentaryzację pozostałych środków trwałych przeprowadzono według stanu na 31 grudnia 2018 r.

Wartości niematerialne i prawne (konto 020)

Wynikający z ewidencji księgowej stan wartości niematerialnych i prawnych na początek 2018 r. wynosił 817.066,28 zł, w trakcie roku wystąpiło zwiększenie przedmiotowych wartości w kwocie 796.889,70 zł oraz zmniejszenie w kwocie 60.838,78 zł. Po zmianach w trakcie roku stan wartości niematerialnych i prawnych na 31 grudnia 2018 r. wynosił 1.553.117,20 zł. Zwiększenie stanu wartości niematerialnych i prawnych w 2018 r. było przede wszystkim następstwem nabycia nowych licencji w kwocie łącznej 778.703,23 zł (dowód przyjęcia OT nr 339/2018).

Kontrolą objęto dowody źródłowe stwierdzające zakupy programów MS Office Home & Business w łącznej kwocie 2.970,00 zł na podstawie faktur VAT nr: FV/1/02/2018 TH z

01.02.2018 r., nr FV7/09/2018/TH z 05.09.2018 r. oraz nr FV/3/02/2019/TH z 01.02.2019 r.

Podane wyżej dowody źródłowe (faktury) stwierdzające ujęcia w ewidencji księgowej konta 020 wartości niematerialnych i prawnych spełniały wymogi prawidłowego dowodu księgowego, a mianowicie zostały opisane, sprawdzone i zatwierdzone do ujęcia w księgach rachunkowych Urzędu Miasta, zawierały wskazany sposób ich zaksięgowania na kontach syntetycznych księgi głównej Urzędu (dekretacja). Na dowód przyjęcie do użytkowania ww. składników zostały sporządzone dowody wewnętrzne zawierające wskazania o lokalizacji użytkownika.

Ostatnią inwentaryzację wartości niematerialnych i prawnych, przeprowadzono według stanu na 31.12.2018 r. metodą porównania danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacją wartości tych składników (różnic nie stwierdzono).

Inwentaryzacja

Zasady oraz sposoby i terminy przeprowadzania inwentaryzacji składników majątkowych Gminy Miejskiej zostały określone w instrukcji wewnętrznej w sprawie określenia zasad przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji w Urzędzie Miasta Świeradów-Zdrój, stanowiącej załącznik do zarządzenia nr 107/2018 Burmistrza Miasta Świeradów-Zdrój z 20 września 2018 roku w sprawie określenia zasad przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji w Urzędzie Miasta Świeradów-Zdrój.

Ostatnia inwentaryzacja składników majątkowych objętych ewidencją księgową Urzędu Miasta Świeradów-Zdrój została przeprowadzona według stanu na 31 grudnia 2018 r. na podstawie zarządzenia nr 114/2018 Burmistrza Miasta Świeradów-Zdrój z 2 października 2018 r. w sprawie przeprowadzenia pełnej inwentaryzacji składników majątkowych w Urzędzie Miasta Świeradów (wraz ze zmianami w zarządzeniu nr 126/18 Burmistrza Miasta Świeradów-Zdrój z 26 listopada 2018 r.).

Na podstawie cyt. wyżej zarządzenia postanowiono, że inwentaryzację należy dokonać w terminie od 20 października 2018 r. do 15 stycznia 2019 roku. Ponadto ww. zarządzeniem została powołana komisja inwentaryzacyjna oraz określono metody inwentaryzacji dla poszczególnych składników majątkowych (spis z natury bądź porównanie danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacją realnej wartości tych stanów lub potwierdzenia sald).

Poprzednia inwentaryzacja składników majątkowych objętych ewidencją księgową Urzędu Miasta została przeprowadzona według stanu na 31 grudnia 2014 roku, przez co zachowane zostały ustawowe terminy przeprowadzania inwentaryzacji środków trwałych.

Inwentaryzacja odbyła się przy udziale osób materialnie odpowiedzialnych za dane składniki majątkowe. Składniki majątkowe zostały spisane na arkuszach w sposób odrębny dla środków trwałych i pozostałych środków trwałych.

Stanowiące druki ścisłego zarachowania arkusze spisowe zostały prawidłowo wypełnione, zawierały elementy identyfikujące spisywane składniki. Metodą porównania stanu ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacją wartości tych stanów przeprowadzono inwentaryzację gruntów, środków trwałych trudnodostępnych oglądowi oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Wyniki inwentaryzacji zostały wykazane w protokole z rozliczenia wyników inwentaryzacji z dnia 27 lutego 2019 r. oraz w sprawozdaniach zbiorczych inwentaryzacji środków trwałych sporządzonych na drukach stanowiących zał. nr 10 i 11 do wewnętrznej instrukcji inwentaryzacyjnej. Sporządzone na 31 grudnia 2018 r. rozliczenie inwentaryzacji wykazało stan zgodny wartości księgowej składników majątkowych ze stanem faktycznym ustalonym drogą inwentaryzacji w kwocie łącznej 199.223.320,99 zł, w tym środków trwałych (konto

011) – 196.007.199,55 zł, pozostałych środków trwałych (konto 013) – 1.663.004,24 zł oraz wartości niematerialnych i prawnych (konto 020) – 1.553.117,20 zł Ujawnione w trakcie inwentaryzacji nadwyżki pozostałych środków trwałych o niskiej wartości, tj. 6 szt. regałów oraz 1 szafa metalowa, decyzją Burmistrza zostały przyjęte na stan wyposażenia poprzez wprowadzenie do ewidencji ilościowej. Decyzją Burmistrza z dnia 27 lutego 2019 r. w sprawie różnic inwentaryzacyjnych zostało zatwierdzone rozliczenie końcowe (ostateczne) wyników opisane wyżej inwentaryzacji.

V. Rozliczenia Gminy Miejskiej Świeradów-Zdrój z jej jednostkami organizacyjnymi

1. Kontrola problemowa samorządowej instytucji kultury.

W ramach kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy Miejskiej Świeradów-Zdrój przeprowadzono w okresie od 17 do 28 czerwca 2018 roku kontrolę problemową obejmującą gospodarkę finansową Miejskiej Biblioteki Publicznej w Świeradowie-Zdroju, działającą w formie instytucji kultury.

Z ustaleń kontroli został sporządzony odrębny protokół.

Integralną część niniejszego protokołu stanowi załącznik:

1. Zestawienie akt kontroli część B.

Burmistrz Miasta Świeradów-Zdrój oraz Skarbnik Miasta zostali poinformowani o przysługującym im prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień co do przyczyny tej odmowy, zgodnie z art. 9 ust. 1a ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561).

Protokół niniejszy sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach. Jeden egzemplarz protokołu wręczono Burmistrzowi Miasta Świeradów-Zdrój.

O przeprowadzeniu kontroli dokonano wpisu w książce ewidencji kontroli Urzędu Miasta Świeradów-Zdrój pod pozycją 40.

Świeradów-Zdrój, 9 września 2019 r.

podpisy

BURMISTRZ

Roland Marciniak

SKARBNIK GMINY

Iwona Kosmala

**URZĄD MIASTA
ŚWIERADÓW-ZDRÓJ**
ul. 11 Listopada 35
59-850 Świeradów-Zdrój
tel. 75/ 78 16 489, 75/ 78 16 452
fax 76/ 78 16 585

ST. INSPEKTOR
d/s Kontroli Gospodarki Finansowej

mgr Zdzisław Dzedzej

ST. INSPEKTOR
d/s Kontroli Gospodarki Finansowej

mgr Elżbieta Cech

AKTA KONTROLI CZĘŚĆ B

Numer dokumentu	Nazwa dokumentu	Strony akt
II/1	Wykaz rachunków bankowych wraz z ich numerem, przeznaczeniem rachunku, sposobie ujęcia w księgach rachunkowych i saldem rachunku na dzień 31.12.2017 i 31.12.2018 r.	1-2
II/2	Wykaz należności i zobowiązań wobec odbiorców i dostawców według stanu na koniec 2017 r. i na koniec 2018 r. wraz z numerem faktury, nazwą kontrahenta, kwotą, datą powstania należności/zobowiązania, wyznaczonym terminem płatności i datą zapłaty	3-13
II/3	Wykaz wszystkich zwróconych kwot zabezpieczenia należytego wykonania umowy za lata 2017 – 2018 wraz z datą protokołu końcowego odbioru robót	14
II/4	Wyjaśnienie Skarbnika Miasta w sprawie nieterminowego zwrotu kwot zabezpieczenia należytego wykonania umowy	15
II/5	Szczegółowy wykaz kwot wykazanych w bilansie Urzędu Miasta na dzień 31.12.2017 r. i na dzień 31.12.2018 r. wraz z pozycją w bilansie i numerem odpowiedniego konta	16
III/1	Wyjaśnienie Skarbnika Miasta w sprawie zawyżonych skutków finansowych w sprawozdaniu Rb-PDP za 2018 r.	17-19
III/2	Wykaz osób prawnych objętych kontrolą w podatku od nieruchomości	20
III/3	Wyjaśnienie Skarbnika Miasta w sprawie przypisów zobowiązań podatkowych na kontach szczegółowych podatników	21
III/4	Wyjaśnienie Skarbnika Miasta w sprawie ewidencji księgowej zaległości podatkowych na koncie 226	22-26
III/5	Wyjaśnienie Skarbnika Miasta w sprawie windykacji zaległości z tytułu pobranej opłaty uzdrowskiej przez inkasenta I000009	27-31
III/6	Wyjaśnienie Burmistrza Miasta w sprawie braku wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 10% wartości umowy tj. w kwocie łącznej 163.713,00 zł	32-33
III/7	Koszty składające się na inwestycję pn. "Wykonanie makiety kolejowej, w skali 1:87, prezentującej fragmenty linii kolejowej 317 i 336 na odcinku Gryfów Śląski – Mirsk – Świeradów – Nadleśnictwo"	34
IV/1	Wyjaśnienie Burmistrza Miasta w sprawie ceny wywoławczej w I przetargu na sprzedaż nieruchomości wg aktu notarialnego Rep"A" nr 8863/2018	35

Cm✓

l

