

Lublin, 13 maja 2024 r.

RIO.II.600.8.2024

Pan Artur Pomianowski
Burmistrz Kazimierza Dolnego
ul. Senatorska 5
24-120 Kazimierz Dolny

Szanowny Panie Burmistrzu

W dniach od 29 stycznia do 15 marca 2024 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy miejskiej Kazimierz Dolny. Protokół kontroli podpisano 27 marca 2024 r.

W zakresie niektórych nieprawidłowości o incydentalnym charakterze lub wyeliminowanych - nie formułowano wniosków pokontrolnych.

Poniżej podaję stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia oraz wnioski co do sposobu ich wyeliminowania, stosownie do przepisów art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1325).

W załączniku do wystąpienia pokontrolnego wskazuję osoby odpowiedzialne za stwierdzone nieprawidłowości.

1. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

1.1. Ujmowanie – na szczegółowych kontach podatników – przypisu podatków pod niewłaściwą datą – str. 14, 15 protokołu.

Przypisu podatku dokonywać pod datą doręczenia stronie decyzji, stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375), mając na uwadze przepisy art. 21 § 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2023 r. poz. 2383 z późn. zm.).

1.2. Ujęcie – w ewidencji podatkowej nieruchomości – innych danych w zakresie podstawy opodatkowania niż wynikające ze złożonych deklaracji na podatek od nieruchomości – str. 15, 16, 40, 41 protokołu.

W ewidencji podatkowej nieruchomości zamieszczać dane o przedmiotach opodatkowania (podlegających opodatkowaniu i zwolnionych z podatku od nieruchomości) zgodnie ze złożonymi deklaracjami na podatek od nieruchomości oraz z ewidencją gruntów i budynków, stosownie do przepisów art. 7a ust. 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2023 r. poz. 70 z późn. zm.) w związku z § 5 ust. 1 i 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 kwietnia 2004 r. w sprawie ewidencji podatkowej nieruchomości (Dz. U. Nr 107, poz. 1138).

1.3. Przypadki niebieżącego ujęcia w księgach rachunkowych operacji przychodu środków trwałych (gruntów) – str. 18-19 protokołu.

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, stosownie do przepisów art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 24 ust. 2 tej ustawy.

1.4. Niewskazanie – na dowodach dokumentujących wypłatę gotówki z kasy – danych odbiorcy gotówki lub potwierdzenia jej odbioru – str. 21 protokołu.

Na dowodach dokumentujących wypłatę gotówki z kasy zamieszczać dane osoby, której ją wypłacono oraz podpis tej podpis osoby, stosownie do przepisów art. 21 ust. 1 pkt 2 i 5 ustawy o rachunkowości.

1.5. Wykazanie – w sprawozdaniu Rb-ST za 2022 r. – niewłaściwej kwoty środków pieniężnych na rachunku bankowym budżetu – str. 24-25 protokołu.

W sprawozdaniu Rb-ST „Sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego” wykazywać stan środków na rachunku budżetu na podstawie dowodów bankowych, zgodnie z przepisami § 20 ust. 1 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2024 r. poz. 454).

1.6. Wykazanie - w sprawozdaniu Rb-PDP za 2022 r. – zaniżonych skutków obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości (o kwotę 1.170,80 zł), w wyniku ich niewyliczenia dla nieruchomości zwolnionych uchwałą Rady Miejskiej, skutków udzielonych ulg i zwolnień zaniżonych w podatku od nieruchomości (o kwotę 150 zł) i zawyżonych w podatku rolnym (o kwotę 9,22 zł) oraz zaniżonych skutków decyzji w zakresie umorzenia zaległości w podatku od nieruchomości (o kwotę 2.090 zł) – str. 27 – 30 protokołu.

W sprawozdaniu Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek oraz skutki udzielonych przez gminę ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych) i skutki decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowych, zgodnie z przepisami § 3 ust. 1 pkt 8, 9 i 10 lit. a w związku z § 7 ust. 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik Nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2024 r. poz. 454).

Uwzględniając stwierdzone nieprawidłowości, w oparciu o dokumenty dotyczące przedmiotów opodatkowania i udzielonych ulg, przeanalizować wykazane w sprawozdaniu dane oraz sporządzić skorygowane sprawozdania Rb-PDP i Rb-27 S – w zakresie danych objętych sprawozdaniem Rb-PDP – za 2022 r. oraz przekazać je do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie w terminie 5 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia, w związku z przepisami § 22 ust. 6 i 9 cytowanej „Instrukcji...”; ze wskazaniem, że korekty zostały dokonane w wyniku kontroli przeprowadzonej przez RIO.

- 1.7. Niesporządzenie korekty zbiorczych sprawozdań Rb-27S i Rb-28S za 2022 r., po otrzymaniu skorygowanych sprawozdań jednostkowych, a w konsekwencji wykazanie w nich danych niezgodnych ze sprawozdaniami jednostkowymi - str. 30-32 protokołu.*

Zbiorcze sprawozdania Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” i Rb-28S „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” sporządzać w szczególności sprawozdań jednostkowych, na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu w związku z przepisami § 6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

W przypadku stwierdzenia nieprawidłowości w zbiorczych sprawozdaniach sporządzać ich korekty, mając na uwadze przepisy § 22 ust. 1 – 10 tego rozporządzenia,

- 1.8. Wykazanie – w sprawozdaniach Rb-Z za 2022 r. i 2023 r. – zawyżonych kwot udzielonych poręczeń – str. 117 – 118 protokołu.*

Jednostkowe sprawozdanie Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” sporządzać na podstawie ewidencji księgowej oraz innych dokumentów dotyczących jednostki, zgodnie z przepisami § 4 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2023 r. poz. 652).

2. W zakresie budżetu gminy:

2.1. W zakresie dochodów budżetowych:

2.1.1. Niewystąpienie do samorządowego kolegium odwoławczego o wyznaczenie organu właściwego do załatwiania spraw podatkowych zastępcy burmistrza, jego małżonki i rodzeństwa – str. 38 protokołu.

Występować do właściwego samorządowego kolegium odwoławczego o wyznaczenie organu podatkowego, właściwego do załatwiania spraw dotyczących zobowiązań podatkowych osób wskazanych w przepisach art. 132 § 1 i § 2 Ordynacji podatkowej, stosownie do przepisów art. 132 § 3 tej ustawy.

2.1.2. Niewyegzekwowanie niektórych deklaracji na podatek od nieruchomości od podatników zwolnionych ustawowo z tego podatku. Nieopodatkowanie niektórych gruntów podatkiem rolnym – str. 39 protokołu.

Podatników, korzystających ze zwolnień z podatku od nieruchomości, którzy nie wywiązali się z obowiązku złożenia deklaracji podatkowych, wzywać do ich złożenia, zgodnie z przepisami art. 6 ust. 10 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych i art. 274a § 1 Ordynacji podatkowej.

Jednostki oświatowe, które posiadają w trwałym zarządzie gminne użytki rolne, opodatkowywać podatkiem rolnym na podstawie przepisów art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 333 z późn. zm.). Jednostki te korzystają ze zwolnienia z podatku rolnego – na podstawie art. 12 ust. 2 pkt 2 cytowanej ustawy w zakresie gruntów zajętych na działalność oświatową, w sytuacji gdy złożą wniosek o zwolnienie, a organ podatkowy udzieli zwolnienia na podstawie decyzji, stosownie do przepisów art. 13d ust. 1 tej ustawy, przy czym zwolnienie stosowane jest od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym złożono wniosek (art. 13d ust. 3 ustawy); w przypadku gdy jednostka niełoży wniosku, zwolnienie z podatku rolnego nie może być zastosowane.

2.1.3. Przypadki niesprawdzania lub nieprawidłowego sprawdzania deklaracji podatkowych, o czym świadczy:

- *opodatkowanie – podatkiem rolnym i od nieruchomości – tych samych gruntów,*
- *niewykazanie części gruntów ustawowo zwolnionych z podatku od nieruchomości,*
- *nieopodatkowanie gruntów podatkiem leśnym,*
- *zwolnienie od podatku od nieruchomości innej powierzchni gruntów niż wynikająca z umowy zawartej z gminą,*
- *opodatkowanie pojazdów podatkiem od środków transportowych na podstawie niekompletnie wypełnionych deklaracji lub z zastosowaniem nieprawidłowej stawki – str. 41 – 44, 49 – 51 protokołu.*

Sprawdzać przedkładane deklaracje podatkowe w celu stwierdzenia ich formalnej poprawności oraz ustalenia stanu faktycznego, w zakresie niezbędnym do stwierdzenia jego zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do przepisów art. 272 pkt 2 i 3 Ordynacji podatkowej.

W razie wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji wzywać podatnika do udzielenia w wyznaczonym terminie niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji wskazując przyczyny, ze względu na które dane w niej zawarte podaje się w wątpliwość, stosownie do przepisów art. 274a § 2 Ordynacji podatkowej.

Grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków jako użytki rolne niezajęte na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza opodatkowywać podatkiem rolnym, zgodnie z przepisami art. 1 ustawy o podatku rolnym, zaś użytki rolne zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza opodatkowywać podatkiem od nieruchomości, stawką dla gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, w związku z art. 2 ust. 2 i art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Przy opodatkowywaniu gruntów uwzględniać przepisy art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U z 2023 r. poz. 1752 z późn. zm.), zgodnie z którymi podstawę wymiaru podatków stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków.

Grunty oznaczone w ewidencji gruntów i budynków jako lasy, z wyjątkiem lasów zajętych na wykonywanie innej działalności gospodarczej niż działalność leśna, opodatkowywać podatkiem leśnym, stosownie do przepisów art. 1 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 888 z późn. zm.).

Przy opodatkowywaniu pojazdów podatkiem od środków transportowych stosować stawki właściwe dla danego rodzaju pojazdu, w związku z przepisami art. 8 i art. 10 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Prawidłowo opodatkować podatników wskazanych w protokole kontroli, z uwzględnieniem okresu przedawnienia zobowiązania podatkowego, wskazanego w przepisach art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej.

2.1.4. Niepowiadomienie strony o przyczynach niedotrzymania terminu załatwienia wniosku w sprawie udzielenia ulgi. Udzielenie ulgi z tytułu nabycia gruntów niezgodnie z wnioskiem – str. 54 – 56 protokołu

Sprawy wymagające postępowania wyjaśniającego załatwiać bez zbędnej zwłoki, nie później niż w ciągu miesiąca, a sprawy szczególnie skomplikowane nie później niż w ciągu 2 miesięcy od dnia wszczęcia postępowania, zgodnie z przepisami art. 139 § 1 Ordynacji podatkowej. O przypadku niezakończono sprawy we właściwym terminie powiadamiać stronę, podając przyczyny niedotrzymania terminu oraz wyznaczać nowy termin załatwienia sprawy, stosownie do przepisów art. 140 § 1 tej ustawy.

Ulgi z tytułu nabycia gruntów na utworzenie nowego gospodarstwa rolnego lub powiększenie już istniejącego udzielać podatnikom, którzy spełnili warunki wskazane

w przepisach art. 12 ust. 1 pkt. 4 ustawy o podatku rolnym, mając na uwadze przepisy art. 13d ust. 1 tej ustawy, zgodnie z którymi ulgi udziela się na podstawie decyzji wydanej na wniosek podatnika.

Ponadto:

- wystąpić do Starostwa Powiatowego w Puławach, z wnioskiem o dokonanie zmiany w ewidencji gruntów i budynków dla gruntów oznaczonych symbolami: „Br-PSIV, Br-RIVb, Br-RIIIb”, których nie przewiduje rozporządzenie Ministra Rozwoju Pracy i Technologii z dnia 27 lipca 2021 r. w sprawie ewidencji gruntów i budynków (Dz. U. z 2024 r., poz. 219), biorąc pod uwagę pismo Dyrektora Departamentu Podatków Lokalnych z dnia 4 listopada 2015 r. znak PL-LS.833.22.2015 w sprawie sposobu przeliczania użytków rolnych dla potrzeb podatku rolnego, w sytuacji gdy grunty te są oznaczone w ewidencji gruntów i budynków dwuczłonowo. Do czasu zmiany nieaktualnych oznaczeń w ewidencji geodezyjnej, przy opodatkowaniu gruntów oznaczonych dwuczłonowo, stosować zasady ich opodatkowania przedstawione w powołanym piśmie – str. 41, 47 protokołu;
- wyjaśniać – w ramach czynności sprawdzających deklaracje podatkowe – na podstawie przepisów art. 274a § 2 w związku z art. 3 pkt 5 Ordynacji podatkowej – faktyczny sposób wykorzystywania gruntów i budynków gminnych przez podatników wskazanych w protokole kontroli. Opodatkować prawidłową powierzchnię nieruchomości lub ich części, zgodnie z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 4 w związku z art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, przy czym za podstawę opodatkowania gruntów i budynków komunalnych, będących w posiadaniu innych osób na podstawie umowy użyczenia (najmu, dzierżawy), przyjmować dane wynikające z tej umowy, w związku z art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a tej ustawy – str 44 - 46 protokołu.

2.1.5. Niedokonanie waloryzacji czynszu za dzierżawę – str. 57 - 58 protokołu.

Dokonywać waloryzacji czynszu za dzierżawę nieruchomości, zgodnie z postanowieniami zawartych umów, w związku z przepisami art. 693 § 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2023 r. poz. 1610 z późn. zm.) oraz art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.).

2.1.6. Niesystematyczne wystawianie upomnień i tytułów wykonawczych dłużnikom posiadającym zaległości z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi – str. 61 – 63 protokołu.

Podjąć konsekwentne czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do dłużników z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, w związku z przepisami art. 6 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2023 r. poz. 2505 z późn. zm.). Po bezskutecznym upływie wyznaczonego w upomnieniu terminu płatności, wystawiać tytuły wykonawcze, mając na uwadze przepisy art. 6 § 1 i art. 26 § 1 tej ustawy oraz przepisy art. 6q § 1 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2024 r. poz. 399).

2.2. W zakresie wydatków budżetowych:

2.2.1. Przyznawanie i wypłacanie pracownikom dodatków specjalnych w miesiącach późniejszych niż realizacja dodatkowych zadań – str. 69-70 protokołu.

Dodatek specjalny z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań, przyznawać i wypłacać w miesiącu wykonywania tych obowiązków i zadań, mając na uwadze przepisy art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 530) oraz art. 80 i art. 85 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2023 r. poz. 1465).

2.2.2. Wypłacanie pracownikowi (w okresie od listopada 2022 r. do stycznia 2024 r.) dodatku funkcyjnego w wysokości niezgodnej z ustaloną przez burmistrza (zaniżono łącznie o 2.100 zł) – str. 70 protokołu.

Wynagrodzenie pracowników wypłacać w wysokości ustalonej przez burmistrza, zgodnie z przepisami art. 7 pkt 1 i 3 ustawy o pracownikach samorządowych, mając na uwadze przepisy art. 94 pkt 5 Kodeksu pracy.

2.2.3. Nieudzielenie pracownikom niewykorzystanego urlopu wypoczynkowego za lata poprzednie w terminie ustawowym – str. 74 protokołu.

Urlopu niewykorzystanego w danym roku udzielać pracownikowi najpóźniej do dnia 30 września następnego roku kalendarzowego, stosownie do przepisów art. 168 Kodeksu pracy.

2.2.4. Pomniejszenie podstawy naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2023 r. o nieprawidłowo obliczone wynagrodzenie za czas usprawiedliwionej nieobecności w pracy z tytułu korzystania z urlopu okolicznościowego lub opieki nad dzieckiem oraz niepomniejszenie tej podstawy o wynagrodzenie przysługujące za okres zwolnienia od pracy w celu wykonywania odstrzału sanitarnego zwierząt (co skutkowało zawyżeniem tego wynagrodzenia łącznie o 167,79zł) – str. 75–77 protokołu.

Dodatkowe wynagrodzenie roczne ustalać w wysokości 8,5% sumy wynagrodzenia za pracę otrzymanego przez pracownika w ciągu roku kalendarzowego, za który przysługuje to wynagrodzenie, uwzględniając wynagrodzenie i inne świadczenia ze stosunku pracy przyjmowane do obliczenia ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy, zgodnie z przepisami art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym pracowników sfery budżetowej (Dz. U. z 2023 r. poz. 1690).

Pracownikom korzystającym z usprawiedliwionej nieobecności w pracy (z tytułu urlopu okolicznościowego, opieki nad dzieckiem lub z tytułu zwolnienia od pracy w celu wykonywania

odstrzału sanitarnego zwierząt) pomniejszać podstawę naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego o wynagrodzenie za czas tej nieobecności, zgodnie z przepisami art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym pracowników sfery budżetowej (Dz. U. z 2023 r. poz. 1690), obliczone w sposób określony przepisami § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. Nr 2 poz. 14 z późn. zm.), w związku z przepisami § 5 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 29 maja 1996 r. w sprawie sposobu ustalania wynagrodzenia w okresie nie wykonywania pracy oraz wynagrodzenia stanowiącego podstawę obliczania odszkodowań, odpraw, dodatków wyrównawczych do wynagrodzenia oraz innych należności przewidzianych w Kodeksie pracy (Dz. U. z 2017 r. poz. 927).

Rozważyć wystąpienie do pracowników o dobrowolny zwrot nadpłaconych kwot lub ich wyegzekwowanie od osoby odpowiedzialnej za nieprawidłowe ustalenie, na podstawie przepisów działu piątego ustawy Kodeks pracy.

2.2.5. Przypadki nieprawidłowej klasyfikacji budżetowej wydatków – str: 82-83 protokołu.

Wydatki budżetowe klasyfikować zgodnie z ich charakterem, do właściwych paragrafów, określonych w Załączniku nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 513 z późn. zm), w szczególności wydatki za energię – do § 4260 „Zakup energii”, zaś za szkolenia uczniów ze szkół gminnych i na sfinansowanie koloni profilaktycznych dla dzieci – do § 4300 „Zakup usług pozostałych”.

2.2.6. Sporządzenie protokołu postępowania na modernizację oczyszczalni ścieków, przeprowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego, na formularzu przewidzianym dla trybu podstawowego – str: 89 protokołu.

Przebieg postępowania o udzielenie zamówienia publicznego dokumentować protokołem postępowania, sporządzonym według wzoru właściwego dla zastosowanego trybu postępowania, określonego w załącznikach od 1 do 8 do rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 18 grudnia 2020 r. w sprawie protokołów postępowania oraz dokumentacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. z 2020 r. poz. 2434), zgodnie przepisami § 4 pkt 1 tego rozporządzenia w związku z art. 71 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1605 z późn. zm.).

2.2.7. Przyjęcie – jako zabezpieczenia należytego wykonania umowy na modernizację oczyszczalni ścieków – gwarancji ubezpieczeniowej, zawierającej krótszy niż wymagany umową, okres jej ważności w części dotyczącej roszczeń z tytułu rękojmi za wady lub gwarancji – str: 90 protokołu.

Przyjmując zabezpieczenie należytego wykonania umowy w innej niż pieniądź formie, zwracać uwagę, by ustalone w nim okresy ważności zabezpieczenia zgodne były postanowieniami zawartych umów oraz umożliwiały jego zwrot w terminach określonych w przepisach art. 453 ust. 1 i 3 ustawy Prawo zamówień publicznych, tj. 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez zamawiającego za należyte wykonane, a w części pozostawionej na zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi za wady lub gwarancji – nie później niż w 15. dniu po upływie okresu rękojmi za wady lub gwarancji.

2.2.8. Nieterminowe przekazanie do publikacji Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej ogłoszenia o udzieleniu zamówienia na modernizację oczyszczalni ścieków oraz nieterminowe zamieszczenie w Biuletynie Zamówień Publicznych: ogłoszenia o udzieleniu zamówienia na obsługę parkingów miejskich (w trybie z wolnej ręki) oraz ogłoszeń o wykonaniu umów na modernizację oczyszczalni ścieków i na przebudowę drogi gminnej – str. 90, 93 i 100 protokołu.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia, którego wartość jest równa lub przekracza progi unijne, zawierające informację o wynikach postępowania, przekazywać do publikacji Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej nie później niż w terminie 30 dni od dnia zakończenia postępowania, stosownie do przepisów art. 265 ust. 1 Prawo zamówień publicznych.

Ogłoszenie o wyniku postępowania o udzielenie zamówienia w trybie z wolnej ręki na podstawie przepisów art. 214 ust. 1 pkt 11-14 ustawy Prawo zamówień publicznych, zamieszczać w Biuletynie Zamówień Publicznych niezwłocznie, ale nie później niż w terminie 14 dni od dnia zakończenia postępowania, stosownie do przepisów art. 216 ust. 3 w związku z art. 304 tej ustawy.

Ogłoszenie o wykonaniu umowy zamieszczać w Biuletynie Zamówień Publicznych w terminie 30 dni od jej wykonania, zgodnie z przepisami art. 448 powołanej ustawy.

2.2.9. Nieokreślenie – w ogłoszeniu o zamówieniu na odbiór odpadów komunalnych – wielkości lub zakresu zamówienia – str. 94 protokołu.

W ogłoszeniu o zamówieniu o wartości większej niż progi unijne, przekazywanym Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej i publikowanym w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej, w związku z przepisami art. 86 i art. 87 ustawy Prawo zamówień publicznych, zawierać wszystkie informacje w zakresie określonym w formularzu standardowym „Procedura konkurencyjna”, ustanowionym w art. 1 pkt 2 Rozporządzenia Wykonawczego Komisji (UE) 2019/1780 z dnia 23 września 2019 r. ustanawiającego standardowe formularze do publikacji ogłoszeń w dziedzinie zamówień publicznych i uchylającego rozporządzenie wykonawcze (UE) 2015/1986 ("e-formularze") (Dz. U. UE. L. z 2019 r. Nr 272, str. 7 z późn. zm.).

2.2.10. Niezawarcie – w specyfikacji warunków zamówienia na odbiór i zagospodarowanie odpadów – szczegółowych wymagań stawianych wykonawcom w zakresie wyposażenia, tj. rodzaju i ilości pojazdów umożliwiających odbieranie odpadów (oraz niewskazanie tych wymagań w zawartej z wykonawcą umowie) – str. 94-95, 97 protokołu.

W dokumentach zamówienia na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości określać wszystkie wymagania stawiane przedsiębiorcom odbierającym odpady, wynikające z przepisów art. 6d ust. 4 pkt 6 i art. 9d ust. 1 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2024 r. poz. 399), w szczególności dotyczące posiadanego wyposażenia umożliwiającego odbieranie odpadów, wymagane przepisami § 3 rozporządzenia Ministra Środowiska z dnia 11 stycznia 2013 r. w sprawie szczegółowych wymagań w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości (Dz. U. z 2013 r. poz. 122), a w zawartej umowie – informacje wymagane przepisami art. 6f ust. 1a pkt 6 cytowanej ustawy.

2.2.11. Zawarcie - w specyfikacji warunków zamówienia na odbiór i zagospodarowanie odpadów - sprzecznych zapisów w zakresie zwrotu zabezpieczenia należytego wykonania umowy – str. 95 protokołu.

Zapewnić wewnętrzną zgodność zapisów specyfikacji warunków zamówienia, w tym dotyczących przewidywanego zabezpieczenia należytego wykonania umowy, w związku z przepisami – w zależności od wartości zamówienia – art. 134 ust. 2 pkt 5 lub art. 281 ust. 2 pkt 19 ustawy Prawo zamówień publicznych, mając na uwadze art. 16 pkt 2 tej ustawy.

2.2.12. Niewskazanie – w protokole postępowania na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych – zastępcy burmistrza wykonującego czynności w tym postępowaniu – str. 95-96 protokołu.

W protokole postępowania o udzielenie zamówienia publicznego zamieszczać imiona i nazwiska wszystkich osób, które wykonywały czynności w prowadzonym postępowaniu, wymagane przepisami art. 72 ust. 1 pkt 11 ustawy Prawo zamówień publicznych i § 3 pkt 5 rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 18 grudnia 2020 r. w sprawie protokołów postępowania oraz dokumentacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. z 2020 r. poz. 2434).

2.2.13. Niewezwanie wykonawcy, którego oferta w postępowaniu na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych została najwyżej oceniona, do złożenia podmiotowych środków dowodowych, niezłożonych przez niego w wyznaczonym terminie oraz odrzucenie jego oferty w oparciu o oświadczenie o rezygnacji z udziału w postępowaniu – str. 96 protokołu.

Wykonawców, którzy nie złożyli podmiotowych środków dowodowych, innych dokumentów lub oświadczeń składanych w postępowaniu lub są one niekompletne lub zawierają błędy, wzywać – odpowiednio – do ich złożenia, poprawienia lub uzupełnienia w wyznaczonym terminie, chyba że wnioski o dopuszczenie do udziału w postępowaniu albo oferta wykonawcy podlegają odrzuceniu bez względu na ich złożenie, uzupełnienie lub poprawienie lub zachodzą przesłanki unieważnienia postępowania, stosownie do przepisów art. 128 ust. 1 ustawy Prawo

zamówień publicznych, mając na uwadze, że dopiero niezłożenie przez wykonawcę tych dokumentów wskutek powyższego wezwania, stanowi podstawę odrzucenia oferty, o której mowa w art. 226 ust. 1 pkt 2 lit. c tej ustawy, a wykonawca może wycofać swoją ofertę wyłącznie do upływu terminu składania ofert, zgodnie z art. 219 ust. 2 powołanej ustawy.

2.2.14. Przyjęcie oświadczenia od wykonawcy – w postępowaniu na odbiór i zagospodarowanie odpadów – oraz przekazanie wykonawcy - w postępowaniu na obsługę parkingów miejskich – zaproszenia do negocjacji wraz z niezbędnymi informacjami – w niewłaściwej postaci (papierowej), z pominięciem środków komunikacji elektronicznej – str. 96 i 99 protokołu.

Komunikację w postępowaniu o udzielenie zamówienia prowadzić wyłącznie za pomocą środka komunikacji elektronicznej wskazanego przez zamawiającego w ogłoszeniu lub dokumencie zamówienia wszczynającym postępowanie o udzielenie zamówienia, stosownie do przepisów art. 61 ust. 1 w związku z art. 67 ustawy Prawo zamówień publicznych, mając na uwadze, że zamawiający może odstąpić od wymagania użycia środków komunikacji elektronicznej oraz dopuścić możliwość sporządzenia i przekazania określonych dokumentów lub oświadczeń w postaci innej niż elektroniczna (np. papierowej), wyłącznie w okolicznościach wskazanych w przepisach art. 65 ust. 1 powołanej ustawy, w związku z przepisami § 2 ust. 3 i § 9 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 2020 r. w sprawie sposobu sporządzania i przekazywania informacji oraz wymagań technicznych dla dokumentów elektronicznych oraz środków komunikacji elektronicznej w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego lub konkursie (Dz. U. z 2020 r. poz. 2452).

2.2.15. Zaakceptowanie oświadczenia – przedłożonego przez jednoosobową spółkę gminy przy udzieleniu w trybie z wolnej ręki zamówienia na obsługę parkingów miejskich – o spełnieniu wymaganych przesłanek, w tym o procencie działalności dotyczącej wykonywania zadań powierzonych przez gminę, z którego nie wynikało, w jaki sposób i za jaki okres zostało to obliczone – str. 98-100 protokołu.

Przed udzieleniem zamówienia publicznego w trybie z wolnej ręki osobie prawnej, na podstawie art. 214 ust. 1 pkt 11 ustawy Prawo zamówień publicznych, badać czy spełnione są łącznie wszystkie wymagane tym przepisem warunki, w tym do obliczenia procentu działalności kontrolowanej osoby prawnej dotyczącego wykonywania zadań powierzonych jej przez miasto, o którym mowa w art. 214 ust. 1 pkt 11 lit. b ustawy, uwzględniać średni przychód osiągnięty przez osobę prawną w odniesieniu do usług, dostaw lub robót budowlanych za 3 lata poprzedzające udzielenie zamówienia, stosownie do przepisów art. 214 ust. 5 tej ustawy.

2.2.16. Złożenie przez burmistrza oświadczenia o niepodleganiu wyłączeniu z postępowania na obsługę parkingów miejskich, w sytuacji gdy zamówienia udzielono jednoosobowej spółce miasta, w której burmistrz pełni funkcję zgromadzenia wspólników – str. 99 protokołu.

Przestrzegać zasady bezstronności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego, wskazanej w przepisach art. 17 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych, przez wyłączenie – kierownika zamawiającego, członków komisji przetargowej oraz innych osób wykonujących czynności związane z przeprowadzeniem postępowania o udzielenie zamówienia po stronie zamawiającego lub osób mogących wpłynąć na wynik tego postępowania lub osób udzielających zamówienia – z dokonywania tych czynności, jeżeli po ich stronie występuje konflikt interesów, zgodnie z przepisami art. 56 ust. 1 i 2 tej ustawy; jeżeli wyłączeniu z postępowania podlega kierownik zamawiającego, winien on powierzyć pisemnie wykonywanie zastrzeżonych dla siebie czynności swoim pracownikom, w związku z przepisami art. 52 ust. 2 powołanej ustawy.

2.3. W zakresie udzielonych dotacji:

2.3.1. Niezakwestionowanie wydatków poniesionych przez klub sportowy pochodzących z dotacji celowej, niemieszczących się w katalogu kosztów określonych przez Radę Miejską (w kwocie 5.400 zł) – str. 108-109 protokołu.

Sprawdzać przestrzeganie przez dotowane podmioty określonych w zawartych umowach zasad wykorzystania przekazanych dotacji, w związku z przepisami art. 221 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, w szczególności w zakresie w tym czy dokonane wydatki odpowiadały rodzajom kosztów realizacji działań określonym przez Radę Miejską w uchwale podjętej na podstawie przepisów art. 27 ust. 2 ustawy z 25 czerwca 2010 r. o sporcie (Dz. U. z 2023 r. poz. 2048) oraz art. 221 ust. 4 ustawy o finansach publicznych.

W przypadku stwierdzenia wykorzystania dotacji niezgodnie z przeznaczeniem, wydawać decyzję określającą kwotę zwrotu, zgodnie z przepisami art. 252 ust. 1 pkt 1 i ust. 5 w związku z art. 60 pkt 1 i art. 61 ust. 1 pkt 4 ustawy o finansach publicznych.

2.3.2. Nieuwzględnienie – w kwotach dotacji przekazanych dla niepublicznej szkoły podstawowej w okresie styczeń – kwiecień 2023 r. - wszystkich kwot przewidzianych w części oświatowej subwencji ogólnej na 2022 r. – str. 110-111 protokołu.

W przypadku ogłoszenia ustawy budżetowej po 1 grudnia roku bazowego, wysokość dotacji dla niepublicznej szkoły podstawowej, w okresie do ostatniego dnia miesiąca pierwszej aktualizacji, ustalać z uwzględnieniem kwoty przewidzianej w części oświatowej subwencji ogólnej dla gminy w roku bazowym, stosownie do przepisów art. 45 pkt 1 w związku z art. 26 ust. 1 i art. 2 pkt 25 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1400 z późn. zm.).

2.3.3. Nieprawidłowe udzielenie dotacji dla niepublicznego punktu przedszkolnego na 2023 r., w wyniku niepomniejszenia wydatków bieżących, stanowiących podstawę obliczenia podstawowej kwoty dotacji dla przedszkoli, o wydatki zaplanowane na uczniów będących obywatelami Ukrainy oraz błędne obliczenia statystycznej liczby uczniów – str. 111–113 protokołu.

Podstawową kwotę dotacji dla przedszkoli obliczać zgodnie z przepisami art. 9 i art. 12 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, nie uwzględniając - w latach 2023 i 2024 przy jej ustalaniu, zaplanowanych w budżecie gminy wydatków bieżących związanych z kształceniem, wychowaniem i opieką nad dziećmi i uczniami będącymi obywatelami Ukrainy, którzy przybyli na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej z terytorium Ukrainy w związku z działaniami wojennymi prowadzonymi na terytorium tego państwa, oraz obywateli Ukrainy posiadających Kartę Polaka, którzy wraz z najbliższą rodziną z powodu tych działań wojennych przybyli na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, zgodnie z przepisami art. 50c ust. 2 ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa (Dz. U. z 2024 r. poz. 167 z późn. zm.).

Statystyczną liczbę uczniów ustalać zgodnie z przepisami art. 11 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.

Przeliczyć dotację na 2023 r. i ustalić prawidłową jej wysokość.

3. W zakresie długu publicznego:

3.1. Zaplanowanie – w budżecie gminy na 2022 r. i 2023 r. – wydatków z tytułu poręczeń udzielonych przez gminę, w kwotach niezgodnych z zawartymi umowami poręczenia (zawyżonych w 2022 r. o 56.122,96 zł i w 2023 r. o 163.219,86 zł) – str. 116-117 protokołu.

W budżecie gminy potencjalne wydatki z tytułu udzielonych przez gminę poręczeń planować w wysokości wynikającej z zawartych umów, w związku z przepisami art. 211 ust. 1 i 4 ustawy o finansach publicznych.

3.2. Wykazanie – w wieloletniej prognozie finansowej na lata 2023-2026, przyjętej uchwałą z 27 grudnia 2022 r. (wraz ze zmianami wprowadzonymi uchwałą z dnia 28 grudnia 2023 r.) – zawyżonych danych w zakresie wydatków z tytułu poręczeń - str. 118 protokołu.

W wieloletniej prognozie finansowej wykazywać realistyczne dane, zgodnie z przepisami art. 226 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

4. W zakresie mienia komunalnego:

4.1. Nieprawidłowości przy zbywaniu nieruchomości komunalnych, polegające na:

- niewskazanie - w wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży - terminu do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w ich nabyciu,*
- obciążeniu nabywców nieruchomości gminnych, zbywanych w trybie bezprzetargowym w drodze sprzedaży lub zamiany, kosztami sporządzenia operatu szacunkowego,*
- niesporządzaniu wykazów nieruchomości przeznaczonych do zamiany – str. 120 i 122 protokołu.*

W wykazach nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży określać termin do zgłaszania wniosków przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości nie krótszy niż 6 tygodni, licząc od dnia wywieszenia wykazu, w związku z przepisami art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 i art. 35 ust. 2 pkt 12 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2023 r. poz. 344 z późn. zm.).

Nie obciążać nabywców nieruchomości gminnych kosztami sporządzenia operatu szacunkowego lub przygotowania nieruchomości do zbycia, w związku z przepisami art. 25 ust. 2, w związku z art. 23 ust. 1 pkt 2 cytowanej ustawy. Wskazane koszty mogą być uwzględnione w ustalonej cenie sprzedaży nieruchomości, w związku z przepisami art. 67 ust. 1 i 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami, ale nie mogą być pobierane jako odrębna opłata. W przypadku zamiany nieruchomości o nierównej wartości wskazane koszty nie mogą być uwzględnione przy ustalaniu kwoty dopłaty, której wysokość jest równa różnicy wartości zamienianych nieruchomości, zgodnie z art. 15 ust. 1 tej ustawy.

Sporządzać i podawać do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do zamiany, stosownie do przepisów art. 35 ust. 1 w związku z art. 4 pkt 3b ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Jeżeli uważa Pan, że wśród wniosków zawartych w tym wystąpieniu są takie, które naruszają prawo przez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie, przysługuje Panu – zgodnie z art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie w ciągu 14 dni od otrzymania tego wystąpienia.

Jednocześnie informuję, że – stosownie do przepisu art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – jest Pan zobowiązany zawiadomić Izbę o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub o przyczynach ich niewykonania – w formie pisemnej i elektronicznej (plik w formacie Microsoft Word (*.doc) lub Rich Text Format (*.rtf) na adres wkgf@lublin.rio.gov.pl) – w terminie 30 dni od daty doręczenia Panu tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.

Piotr Prystupa

Do wiadomości:

Rada Miejska w Kazimierzu Dolnym