

Lublin, 28 stycznia 2022 r.

RIO – II – 600/52/2021

Pan Wojciech Żukowski
Burmistrz Miasta Tomaszów Lubelski
ul. Lwowska 57
22 - 600 Tomaszów Lubelski

Szanowny Panie Burmistrzu

W dniach od 25 października do 17 grudnia 2021 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej miasta Tomaszów Lubelski. Protokół kontroli podpisano 4 stycznia 2022 r.

W zakresie nieprawidłowości o incydentalnym charakterze, co do których udzielono stosownego instruktażu – nie formułowano wniosków pokontrolnych.

Poniżej podaję stwierdzone nieprawidłowości wraz z wnioskami 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 2019 r. poz. 2137 z późn. zm.).

W załączniku do wystąpienia pokontrolnego wskazuję osoby odpowiedzialne za nieprawidłowości.

1. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

1.1. Wykazanie – na 31.12.2020 r. – dwustronnych sald na kontach 800 „Fundusz jednostki”, 860 „Wynik finansowy” i 141 „Środki pieniężne w drodze” – str. 9 protokołu.

Na kontach 800 „Fundusz jednostki”, 860 „Wynik finansowy” i 141 „Środki pieniężne w drodze” wykazywać jednostronne salda, stosownie do zasad ich funkcjonowania, określonych w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r. poz. 342).

- 1.2. *Niezachowanie – w 2021 r. – ciągłości bilansowej w zakresie kont 141, 201, 221 i 860 – str. 10 protokołu.*

Wykazane – w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia – stany aktywów i pasywów ujmować w tej samej wysokości, w otwartych na następny rok księgach rachunkowych, zgodnie z przepisami art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.).

- 1.3. *Nieterminowy zwrot zabezpieczeń należytego wykonania umów – str. 13-14 protokołu.*

Wnoszone przez wykonawców zamówień publicznych zabezpieczenia należytego wykonania umów zwracać w terminach określonych przepisami art. 453 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1129 z późn. zm.).

- 1.4. *Wykazanie – w jednostkowym sprawozdaniu Rb-N za 2020 r. – zawyżonej kwoty depozytów (o 532.752,55 zł) – str. 17-18 protokołu.*

Jednostkowe sprawozdanie Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” 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 2020 r. poz. 2396), mając na uwadze przepisy § 13 ust. 1 pkt 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej Załącznik nr 8 do tego rozporządzenia.

- 1.5. *Nieprawidłowa klasyfikacja budżetowa dochodów z tytułu zwrotu kosztów upomnienia przesłanych dłużnikom z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi – str. 38 protokołu.*

Wpływy z tytułu zwrotu kosztów upomnienia od dłużników z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi klasyfikować do rozdziału 90026 „Pozostałe działania związane z gospodarką odpadami”, zgodnie z „Klasyfikacją rozdziałów”, stanowiącą Załącznik nr 2 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 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.).

2. W zakresie wykonania budżetu:

- 2.1. *Przypadki opodatkowania podatkiem od nieruchomości innej powierzchni gruntów niż wynikająca z ewidencji gruntów i budynków czy też z zawartych z miastem umów. Nieopodatkowanie tym podatkiem niektórych budynków lub ich części – str. 25 - 28 protokołu.*

Sprawdzać przedkładane deklaracje i informacje 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 w związku z art. 3 pkt 5 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 z późn. zm.).

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 zawarte w deklaracji podaje się w wątpliwość, stosownie do przepisów art. 274a § 2 Ordynacji podatkowej.

W celu zapewnienia powszechności opodatkowania podatkiem od nieruchomości dokonywać okresowej weryfikacji danych zawartych w ewidencji podatkowej z ewidencją gruntów i budynków, w związku z przepisami art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2021 r. poz. 1990 z późn. zm.).

Podatkiem od nieruchomości opodatkowywać prawidłową powierzchnię nieruchomości lub ich części, stanowiących własność miasta, mając na uwadze przepisy art. 3 ust. 1 pkt 4 w związku z art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Przy opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości właścicieli wyodrębnionych lokali mieszkalnych uwzględniać przepisy art. 3 ustawy z dnia 24 czerwca 1994 r. o własności lokali (Dz. U. z 2021 r. poz. 1048), w związku z przepisami art. 3 ust. 5 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1170 z późn. zm.).

Opodatkować prawidłowo właścicieli gruntów i posiadaczy miejskich nieruchomości, wskazanych w protokole kontroli, należnym podatkiem od nieruchomości z uwzględnieniem okresu przedawnienia prawa do wymiaru zobowiązania podatkowego i okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych, wskazanego w przepisach art. 68 i art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej.

2.2. Nieudzielenie burmistrzowi niewykorzystanego urlopu wypoczynkowego za 2017 r. w terminie ustawowym – str. 45 - 46 protokołu.

Urlopu niewykorzystanego w danym roku udzielać pracownikom najpóźniej do dnia 30 września następnego roku kalendarzowego, stosownie do przepisów art. 168 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2020 r. poz. 1320 z późn. zm.).

2.3. Niewskazanie – w opisie przedmiotu zamówienia na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych – rodzajów czynności niezbędnych do realizacji zamówienia, których dotyczyły wymagania zatrudnienia na podstawie umowy o pracę przez wykonawcę lub podwykonawcę osób wykonujących czynności w trakcie realizacji zamówienia – str. 51 protokołu.

W ogłoszeniu o zamówieniu lub dokumentach zamówienia na usługi wskazywać czynności w zakresie realizacji zamówienia, których wykonanie polega na wykonywaniu pracy w sposób określony w art. 22 § 1 ustawy Kodeks pracy oraz określać wymagania związane

z realizacją zamówienia w zakresie zatrudnienia przez wykonawcę lub podwykonawcę na podstawie stosunku pracy osób wykonujących te czynności, stosownie do przepisów art. 95 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1129 z późn. zm.), określając w dokumentach zamówienia dotyczące tych wymagań informacje, wskazane w przepisach art. 95 ust. 2 tej ustawy.

2.4. Niezawarcie – w specyfikacji istotnych warunków zamówienia na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych:

- *zobowiązania wykonawcy do wskazania w ofercie regionalnych instalacji do przetwarzania odpadów komunalnych, do których będzie przekazywać odebrane odpady (oraz niewskazanie tych instalacji w zawartej z wykonawcą umowie),*
- *standardu sanitarnego wykonywania usług i ochrony środowiska oraz szczegółowych wymagań stawianych przedsiębiorcom odbierającym odpady komunalne od właścicieli nieruchomości – str. 52 protokołu.*

W dokumentach zamówienia na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości określać wszystkie wymagania i warunki wynikające z przepisów art. 6d ust. 4 i art. 9d ust. 1 ustawy z dnia 13 września 1996r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2021 r. poz. 888 z późn. zm.) oraz § 2 - § 5 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. art. 6f ust. 1a tej ustawy.

2.5. Żądanie od wykonawców – w postępowaniu na budowę dróg gminnych – oświadczenia o niepodleganiu wykluczeniu na podstawie fakultatywnych przesłanek wykluczenia, mimo że nie zostały przewidziane w dokumentacji postępowania – str. 57-58 protokołu.

Od wykonawców zamówień publicznych żądać dołączenia do wniosku o dopuszczenie do udziału w postępowaniu albo do oferty, oświadczenia o niepodleganiu wykluczeniu z postępowania – w zakresie dotyczącym podstaw wykluczenia, o których mowa w przepisach art. 109 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych – odpowiadającym podstawom wskazanym w ogłoszeniu o zamówieniu lub dokumentach zamówienia, w związku z przepisami art. 109 ust. 2 i art. 125 ust. 1 tej ustawy.

2.6. Wskazanie – w ogłoszeniu o udzieleniu zamówienia na budowę dróg gminnych – nieprawidłowej wartości zamówienia – str. 60 protokołu.

W ogłoszeniu o wyniku postępowania o udzielenie zamówienia o wartości mniejszej niż progi unijne, zamieszczanym w Biuletynie Zamówień Publicznych na podstawie art. 267 ust. 2 pkt 3 i art. 309 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, zawierać prawidłowe informacje, w zakresie określonym w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy

i Technologii z dnia 23 grudnia 2020 r. w sprawie ogłoszeń zamieszczanych w Biuletynie Zamówień Publicznych (Dz. U. z 2020 r. poz. 2439).

2.7. *Nieprawidłowości w zakresie udzielania dotacji dla publicznych i niepublicznych jednostek systemu oświaty na 2020 r., w tym:*

- *dla przedszkoli (niepublicznego i publicznego), polegające na: udzieleniu dotacji na ucznia za część miesiąca w nieprawidłowej wysokości i nieprawidłowym obliczeniu wyrównania dotacji za ten miesiąc po aktualizacji, nieudzieleniu dotacji na ucznia niepełnosprawnego (za miesiąc listopad), udzieleniu (we wrześniu i październiku) dotacji na ucznia niepełnosprawnego w wysokości podstawowej kwoty dotacji i kwoty przewidzianej w części oświatowej subwencji ogólnej,*
- *dla niepublicznych szkół podstawowych, polegające na: nieprzekazaniu pełnych kwot wyrównania dotacji obliczonych w wyniku ich aktualizacji, udzieleniu dotacji na liczbę uczniów niewynikającą ze złożonej informacji (w sierpniu), udzieleniu dotacji na uczniów niepełnosprawnych w wysokości wynikających wyłącznie z wag niepełnosprawności – str. 62-65 protokołu.*

Dotacji dla jednostek oświatowych prowadzonych przez podmioty inne niż miasto udzielać na każdego ucznia, w wysokości określonej przepisami art. 16 ust. 1, art. 17 ust. 3 i art. 26 ust. 1 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1930 z późn. zm.), w tym kwoty przewidziane na ucznia w części oświatowej subwencji ogólnej obliczać jako iloczyn finansowego standardu A podziału subwencji, wskaźnika korygującego Di i właściwych wag (wszystkich), do których przypisany jest dany uczeń, określonych w rozporządzeniu Ministra Edukacji i Nauki w sprawie podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w danym roku.

Aktualizacji dotacji dokonywać w sposób wskazany w przepisach art. 43 - 45 tej ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.

Przeliczyć kwoty dotacji dla publicznych i niepublicznych jednostek oświatowych i ustalić prawidłową ich wysokość.

3. W zakresie gospodarki mieniem:

3.1. *Nieprawidłowości w zakresie gospodarki mieniem komunalnym, polegające na:*

- *nieogłoszeniu w prasie lokalnej informacji o zamieszczeniu wykazów nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży i oddania w najem,*
- *niewskazaniu – w wykazach nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży – terminu do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w ich nabyciu – str. 35 - 36, 79 - 80 protokołu.*

Podawać do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej o zasięgu obejmującym co najmniej powiat na terenie którego położona jest nieruchomość informację o zamieszczeniu na stronach internetowych urzędu wykazu nieruchomości przeznaczonych do

sprzedaży i oddania w najem, stosownie do przepisów art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2021 r. poz. 1899 z późn. zm.).

W wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży m.in. określać termin do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości, stosownie do przepisów art. 35 ust. 2 pkt 12 cytowanej ustawy.

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.

Jacek Grządka

Do wiadomości:

Rada Miasta Tomaszów Lubelski