

Lublin, 26 czerwca 2020 r.

RIO – II – 600/10/2020

Pan Piotr Płudowski
Burmistrz Miasta
ul. Józefa Piłsudskiego 17
21 - 400 Łuków

Szanowny Panie Burmistrzu

W dniach od 20 lutego do 7 maja 2020 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej miasta Łuków. Protokół kontroli podpisano 26 maja 2020 r.

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 2019 r. poz. 2137).

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

1. W zakresie sprawozdawczości:

1.1. Zaniżenie – w sprawozdaniu Rb-PDP za 2019 r. – skutków obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości, w wyniku przyjęcia do ich obliczenia nieprawidłowych górnych stawek ustalonych przez Ministra Finansów dla nieruchomości zwolnionych uchwałą Rady Miasta – str. 9 - 10 protokołu.

W sprawozdaniu Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości, zgodnie z przepisami § 3 ust. 1 pkt 9 w związku z § 7 ust. 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2019 r. poz. 1393 z późn. zm.), przyjmując do ich obliczenia prawidłowe wysokości górnych granic stawek kwotowych, ogłaszanych na

każdy rok podatkowy w drodze obwieszczenia – przez Ministra Finansów, mając na uwadze przepisy art. 20 ust. 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1170 z późn. zm.),

Sporządzić skorygowane sprawozdanie Rb-PDP za 2019 r. oraz przekazać je do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie Zespół Zamiejscowy w Białej Podlaskiej w terminie 5 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia, w związku z przepisami § 24 ust. 9 cytowanej „Instrukcji...”; załączyć szczegółową informację o wielkościach dokonanych korekt ze wskazaniem, że zostały one dokonane w wyniku kontroli przeprowadzonej przez RIO.

2. W zakresie budżetu gminy:

2.1. Wykazanie – w deklaracji na podatek od nieruchomości na 2019 r. Urzędu Miasta – gruntów i budynków zwolnionych ustawowo jako zwolnionych z tego podatku uchwałą Rady Miasta – str. 15 - 16 protokołu.

W deklaracji na podatek od nieruchomości wykazywać rzetelne dane w zakresie przedmiotów podlegających opodatkowaniu bądź zwolnieniu z tego podatku, w związku z przepisami art. 6 ust. 9 pkt 1 i ust. 10 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, celem wykazania w sprawozdaniu Rb-PDP kwot stanowiących rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek podatków oraz udzielonych przez gminę ulg i zwolnień, mając na uwadze przepisy art. 7 ust. 1 pkt 15 powołanej ustawy.

2.2. Niewydanie decyzji stwierdzającej wygaśnięcie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, w sytuacji niezłożenia przez przedsiębiorcę wymaganego oświadczenia – str. 19 - 21 protokołu.

Wydawać decyzje stwierdzające wygaśnięcie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, jeżeli przedsiębiorca do dnia 31 stycznia, nie złożył pisemnego oświadczenia o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych w punkcie sprzedaży w roku poprzednim, stosownie do przepisów art. 18 ust. 12 pkt 5 lit. a ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2019 r. poz. 2277 z późn. zm.).

2.3. Niewystawienie tytułów wykonawczych dłużnikowi posiadającemu zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi – str. 23 protokołu.

Podjąć konsekwentne czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do osób posiadających zaległości 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 2019 r. poz. 1438 z późn. zm.). Po bezskutecznym upływie wyznaczonego w upomnieniu terminu płatności, wystawiać tytuły wykonawcze, mając na uwadze przepisy art. 26 § 1 ustawy tej ustawy.

2.4. *Przyznawanie pracownikom dodatków specjalnych na czas nieokreślony – str. 24 -25 protokołu.*

Dodatki specjalne przyznawać pracownikom z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań, stosownie do przepisów art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2019 r., poz. 1282).

2.5. *Nieudzielenie – burmistrzowi miasta – niewykorzystanego urlopu wypoczynkowego za 2017 r. w terminie ustawowym – str. 26 - 27 protokołu.*

Niewykorzystanego w danym roku urlopu wypoczynkowego 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 2019 r. poz. 1040 z późn.zm.).

2.6. *Niezawarcie – w ogłoszeniu o zamówieniu na odbiór i transport odpadów komunalnych w 2020 r. – informacji w zakresie warunków udziału w postępowaniu w zakresie zdolności technicznej lub zawodowej, pozostałych poza ceną kryteriów oceny ofert i ich znaczenia (odesłanie w tym zakresie do „dokumentacji zamówienia”) – str. 36 -38 protokołu.*

W ogłoszeniu o zamówieniu publicznym w trybie przetargu nieograniczonego – niezależnie od miejsca jego zamieszczenia – zawierać wszystkie informacje wymagane przepisami art. 41 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1843), w tym m.in. w zakresie warunków udziału w postępowaniu i kryteriów oceny ofert (art. 41 pkt 7 i 9 tej 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 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 Łuków