

Lublin, 12 czerwca 2024 r.

RIO.II.600.15.2024

Pan Wiesław Pardyka
Burmistrz Nałęczowa
ul. Lipowa 3
24-150 Nałęczów

Szanowny Panie Burmistrzu

W dniach od 29 lutego do 11 kwietnia 2024 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy miejskiej Nałęczów. Protokół kontroli podpisano 23 kwietnia 2024 r.

W zakresie niektórych nieprawidłowości wyeliminowanych lub o incydentalnym charakterze, co do których udzielono stosownego instruktażu - 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 księgowości i sprawozdawczości:

1.1. Ustalenie - w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości – niewłaściwego konta do ewidencji operacji dotyczących środków pieniężnych w drodze – str. 7-8 protokołu.

Wskazać – w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości – konto 140 „Środki pieniężne w drodze” do ewidencji operacji gospodarczych dotyczących przelewu środków pieniężnych przelewanych między rachunkami bankowymi budżetu, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w Załączniku Nr 2 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) powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.”, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a oraz ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.),

- 1.2. *Przypadki nieterminowego zwrotu zabezpieczeń roszczeń z tytułu rękojmi za wady lub gwarancji należytego wykonania umów wniesionych w postępowaniach o udzielenie zamówień publicznych – str. 13-14 protokołu.*

Kwotę zabezpieczenia roszczeń z tytułu rękojmi za wady lub gwarancji zwracać nie później niż w 15. dniu po upływie okresu rękojmi za wady lub gwarancji, zgodnie z przepisami art. 453 ust. 3 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1605 z późn. zm.).

- 1.3. *Dokonywanie przypisu należności z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w wysokości dokonanych wpłat – str. 16 protokołu.*

Przypisu należności z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” dokonywać w ich wysokości należnej na dany rok, mając na uwadze przepisy art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości i zasady funkcjonowania tego konta, określone w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

- 1.4. *Wykazanie - na koniec 2022 r. - nieprawidłowego salda na koncie 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”, w wyniku nierozliczenia dotacji udzielonych z budżetu gminy na zadania zlecone organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego.*

Uznawanie dotacji udzielonej niepublicznemu przedszkolu za rozliczoną w dacie przekazania poszczególnych jej transzy – str. 16-18 protokołu.

Weryfikować sprawozdania z wykorzystania dotacji w terminach umożliwiających rozliczenie dotacji na koncie 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” przed ostatecznym zamknięciem ksiąg rachunkowych, mając na uwadze, że konto to na koniec roku nie powinno wykazywać salda, zgodnie z zasadami jego funkcjonowania, określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać w sposób odzwierciedlający stan rzeczywisty, zgodnie z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze że operacja ujęcia, na stronie Wn konta 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje” w korespondencji ze stroną Ma konta 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”, wartości dotacji

uznanych za wykorzystane i rozliczone, nie może mieć miejsca w dacie przekazania dotacji, zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont określonymi w powołanym wyżej Załączniku Nr 3, w związku z przepisami art. 126 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.).

1.5. Nieprawidłowości w zakresie ewidencji środków trwałych i środków trwałych w budowie, polegające na:

- *nieujęciu operacji przychodu środków trwałych na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”, mimo ich ujęcia w ewidencji analitycznej prowadzonej do tego konta, co spowodowało niezgodność salda tego konta z prowadzoną do niego ewidencją analityczną (w miesiącach od sierpnia do listopada 2023 r. o 11.291 zł),*
- *niebieżącym rozliczeniu kosztów zakończonych oraz zaniechanych inwestycji,*
- *nieujęciu wszystkich gruntów stanowiących własność gminy – str. 19-23 protokołu.*

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, odzwierciedlając w nich stan rzeczywisty, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości. Ująć wartość gruntów stanowiących własność gminy, mając na uwadze przepisy art. 28 ust. 1 pkt 1a tej ustawy.

Na kontach ksiąg pomocniczych dokonywać zapisów będących uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej, zapewniając zgodność sald i zapisów tych kont, stosownie do przepisów art. 16 ust. 1 powołanej ustaw.

Po zakończonym procesie inwestycyjnym, koszty ujęte na koncie 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” przenosić na bieżąco na uzyskane efekty inwestycyjne, a w przypadku niepodjęcia lub zaniechania budowy środka trwałego – na konto 800 „Fundusz jednostki”, zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

1.6. Nieuwzględnienie – w łącznym bilansie za 2022 r. – wyłączeń wzajemnych rozliczeń między jednostkami (w wys. 1.039 zł) – str. 25 protokołu.

Łączny bilans sporządzać na podstawie danych wynikających z bilansów jednostek budżetowych, dokonując odpowiednich wyłączeń wzajemnych rozliczeń między jednostkami, stosownie do przepisów § 27 ust. 2 i 3 w związku z § 28 ust. 1 pkt 2 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

1.7. Niewykazanie – w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S Urzędu Miejskiego za 2022 r. – należności i zaległości z tytułu dochodów związanych z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej (funduszu alimentacyjnego i zaliczki alimentacyjnej) w części należnej budżetowi gminy (w rozdz. 85502 § 2360 w wysokości 1.410.266,20 zł) – str. 27-28 protokołu.

W jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego”, wykazywać dane zgodnie z ewidencją księgową, stosownie do przepisów § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2024 r. poz. 454), w szczególności wykazywać - w § 2360 „Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami” – należności, zaległości i nadpłaty w takiej samej wysokości jak w sprawozdaniu Rb-27ZZ „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami”, zgodnie z przepisami § 6 ust. 5 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik nr 37 do tego rozporządzenia.

- 1.8. *Wykazanie – w sprawozdaniu Rb-PDP za 2023 r. – zaniżonych skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy w zakresie odroczenia terminu płatności zaległości podatkowej w podatku od środków transportowych (o kwotę 4.000 zł). Wykazanie – w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S – zaniżonych skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa, w zakresie umorzenia odsetek osób fizycznych (w dz. 756 rozdz. 75616 § 0910 o 1.083 zł) – str. 30, 31 protokołu.*

W sprawozdaniu Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, zgodnie z przepisami § 3 ust. 1 pkt 10 lit. b w związku z § 7 ust. 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik Nr 37 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

W jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” wykazywać dane zgodnie z danymi wynikającymi z decyzji wydanych przez organ podatkowy, stosownie do przepisów § 3 ust. 1 pkt 10 lit. a powołanej wyżej „Instrukcji ...”.

2. W zakresie budżetu gminy:

2.1. W zakresie dochodów budżetowych:

- 2.1.1. *Przypadki niewyegzekwowania deklaracji na podatek od nieruchomości i rolny od posiadaczy gminnych nieruchomości – str. 36, 37, 40 protokołu.*

Podatników, będących posiadaczami gminnych nieruchomości lub ich części, którzy nie wywiązali się z obowiązku złożenia deklaracji, wzywać do ich złożenia, zgodnie z przepisami art. 274a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2023 r. poz. 2383 z późn. zm.) w związku z 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.) oraz art. 3 ust. 4 lit a ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2023 r. poz. 70 z późn. zm.).

Prawidłowo opodatkować posiadaczy nieruchomości komunalnych wskazanych w protokole kontroli, z uwzględnieniem okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych, wskazanego w przepisach art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej.

2.1.2. Nieprawidłowe sporządzenie – przez Urząd Miejski – deklaracji na podatek od nieruchomości na 2023 r., w wyniku:

- niewykazania powierzchni oddanych w najem lokali mieszkalnych, niestanowiących odrębnych nieruchomości,
- niewykazania gruntów stanowiących własność Skarbu Państwa, będących w bezumownym posiadaniu miasta,
- niepodlegających opodatkowaniu – gruntów zajętych pod pasy drogowe dróg publicznych oraz części nieruchomości zajętych na potrzeby Urzędu Miejskiego,
- wykazania powierzchni użytków rolnych oraz lasu – str. 37 – 39 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, w szczególności:

- wykazywać i opodatkować podatkiem od nieruchomości, oddane w najem komunalne lokale mieszkalne, niestanowiące odrębnych nieruchomości oraz grunty stanowiące własność Skarbu Państwa, będące w posiadaniu miasta, stosownie do przepisów art. 3 ust. 1 pkt 1 i 4 powołanej ustawy,
- nie wykazywać w tej deklaracji gruntów sklasyfikowanych ewidencji gruntów i budynków jako użytki rolne lub lasy oraz gminnych gruntów, oznaczonych w ewidencji gruntów i budynków symbolem „dr”, zajętych pod pasy drogowe dróg publicznych w rozumieniu przepisów o drogach publicznych, oraz nieruchomości lub ich części zajętych na potrzeby organów jednostek samorządu terytorialnego, w tym urzędów gmin, w związku z przepisami art. 2 ust. 2 i 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

2.1.3. Nieprawidłowe sprawdzanie deklaracji podatkowych, o czym świadczy:

- niewezwanie podatników do złożenia wyjaśnień w związku z wykazaniem - w deklaracjach na podatek od nieruchomości i rolny - gruntów i budynków lub ich części niezgodnie z ewidencją gruntów i budynków,
- niewezwanie podatnika – gminnej jednostki organizacyjnej – do złożenia korekty deklaracji na podatek od nieruchomości, w związku z wydaniem decyzji o wygaśnięciu trwałego zarządu w odniesieniu do nieruchomości będącej w jej posiadaniu,
- opodatkowanie podatkiem od środków transportowych pojazdów na podstawie niekompletnie lub błędnie wypełnionych deklaracji albo z zastosowaniem nieprawidłowej stawki – str. 39 – 42, 46– 48 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 zawarte w deklaracji podaje się w wątpliwość, stosownie do przepisów art. 274a § 2 Ordynacji podatkowej, mając na uwadze przepisy art. 6 ust. 9 pkt 2 w związku z art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, zgodnie z którymi jeżeli w trakcie roku podatkowego zaistniało zdarzenie mające wpływ na wysokość opodatkowania w tym roku podatnik jest obowiązany odpowiednio skorygować deklarację.

W sytuacji gdy złożona przez podatnika deklaracja zawiera błędy rachunkowe lub inne oczywiste omyłki bądź wypełniono ją niezgodnie z ustalonymi wymaganiami, postępować w sposób przewidziany przepisami art. 274 § 1 i 2 Ordynacji podatkowej.

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. Doprowadzić do zgodności danych zawartych w ewidencji podatkowej z danymi ewidencji gruntów i budynków, w celu ustalenia prawidłowej podstawy opodatkowania podatkiem od nieruchomości i rolnym.

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 zobowiązań podatkowych, wskazanego w przepisach art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej.

2.1.4. Nieujęcie – w ewidencji podatkowej nieruchomości – powierzchni gruntów i budynków, wynikających ze złożonych deklaracji na podatek od nieruchomości, leśny oraz rolny, zwolnionych uchwałą Rady Miejskiej lub ustawowo – str. 42, 43 protokołu.

W ewidencji podatkowej nieruchomości zamieszczać dane w zakresie przedmiotów opodatkowania (podlegających opodatkowaniu i zwolnionych z podatku od nieruchomości, leśnego i rolnego) zgodnie ze złożonymi deklaracjami na podatek od nieruchomości, leśny i rolny oraz z ewidencją gruntów i budynków, stosownie do przepisów art. 7a ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych 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).

2.1.5. Przypadek nieopodatkowania pojazdu podatkiem od środków transportowych – str. 45, 46 protokołu.

W celu zapewnienia powszechności opodatkowania podatkiem od środków transportowych dokonywać okresowej weryfikacji danych zawartych w ewidencji podatkowej z danymi z rejestru prowadzonego przez Starostwo Powiatowe w Puławach z wykazywanymi przez

tę jednostkę w informacjach, o których mowa w przepisach § 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 grudnia 2002 r. w sprawie informacji podatkowych (Dz. U. z 2017 r. poz. 68 z późn. zm.).

2.1.6. Przypadki nieprawidłowości w zakresie udzielania ulg w zapłacie podatków, polegające na:

- niewyznaczeniu stronie – przed wydaniem decyzji częściowo uwzględniającej wniosek podatnika – siedmiodniowego terminu do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego,
- umorzeniu zaległości w podatku od środków transportowych z pominięciem przepisów o pomocy publicznej,
- umorzeniu zaległości podatkowych, o które podatnik nie wnioskował,
- niezamieszczeniu – w uzasadnieniu faktycznym decyzji w sprawie umorzenia zaległości w podatku od nieruchomości, częściowo uwzględniającej wniosek podatnika – przyczyn takiego rozstrzygnięcia – str. 49 - 50 protokołu.

Przed wydaniem decyzji częściowo uwzględniającej wniosek podatnika w sprawie ulgi w zapłacie podatku, wyznaczać stronie siedmiodniowy termin do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego, stosownie do przepisów art. 200 § 1 w związku z art. 123 Ordynacji podatkowej.

Wydanie decyzji w sprawie ulg w zapłacie podatków poprzedzać zebraniem odpowiedniego materiału dowodowego, mającego na celu ustalenie, czy udzielona ulga stanowi pomoc publiczną, w rozumieniu przepisów art. 107 ust. 1 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej (TFUE) (Dz. U. z 2004 r. Nr 90, poz. 864/2 z późn. zm.) w związku z przepisami art. 67a § 1, art. 67b § 1, art. 122 i art. 187 § 1 Ordynacji podatkowej.

Umorzenia zaległości w podatku od środków transportowych udzielać po zebraniu informacji niezbędnych do udzielenia pomocy de minimis, w związku z przepisami art. 37 ust. 1 i 5 ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (Dz. U. z 2023 r. poz. 702), mając na uwadze, że do czasu przekazania – przez podmiot ubiegający się o pomoc – wymaganych informacji, pomoc nie może być udzielona temu podmiotowi, zgodnie z przepisami art. 37 ust. 7 powołanej ustawy.

Postępowanie podatkowe prowadzić zgodnie z treścią złożonego wniosku, mając na uwadze, że rozstrzygnięcie decyzji w sprawie ulgi w zapłacie podatku, o którym mowa w art. 210 § 1 pkt 5 Ordynacji podatkowej, winno odnosić się do całości zgłoszonego żądania, przy czym jeśli organ podatkowy uwzględnia żądanie strony tylko w części, wydając decyzję w sprawie udzielenia ulgi, w jej rozstrzygnięciu powinien wskazać, w jakiej części udziela ulgi, a w jakiej odmawia jej udzielenia, natomiast rozszerzenie czy zgłoszenie nowego żądania należy wyłącznie do podatnika, w związku z przepisami art. 167 § 1 Ordynacji podatkowej.

W uzasadnieniu decyzji uwzględniającej tylko część żądania podatnika wskazywać przyczyny takiego rozstrzygnięcia, w związku z przepisami art. 210 § 1 pkt 6 i § 4 Ordynacji podatkowej.

2.1.7. Niewystawianie lub niesystematyczne wystawianie tytułów wykonawczych podatnikom posiadającym zaległości podatkowe oraz dłużnikom posiadającym zaległości z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi – str. 52, 53, 58, 59 protokołu.

Podjąć konsekwentne czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do osób posiadających zaległości podatkowe i dłużników 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).

Ponadto:

- przy opodatkowywaniu gminnych gruntów, budynków i budowli, wykorzystywanych na potrzeby zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków, uwzględniać stanowisko Ministerstwa Finansów wyrażone w piśmie z dnia 16 października 2015 r., skierowanym do Unii Miasteczek Polskich w sprawie stosowania zwolnienia z podatku od nieruchomości na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 15 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych dla mienia gminnego wykorzystywanego na prowadzenie przez gminę gospodarki wodno – kanalizacyjnej (PL- LS.834.107.2015) oraz stanowisko Kolegium RIO w Lublinie z 22 kwietnia 2016 r. w zakresie stosowania niektórych przepisów ustawy o podatkach i opłatach lokalnych (dostępne w Biuletynie Informacji Publicznej RIO w Lublinie, w zakładce „Wyjaśnienia i interpretacje”). Jeśli te grunty, budynki i budowle nie są związane z prowadzeniem działalności gospodarczej (co skutkuje tym, że grunty i budynki podlegają wykazaniu w deklaracji na podatek od nieruchomości jako grunty i budynki pozostałe, a budowle nie podlegają wykazaniu w deklaracji na ten podatek, na podstawie przepisów art. 2 ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych) wyegzekwować od podatnika wskazanego w protokole kontroli złożenie stosownych korekt deklaracji na podatek od nieruchomości – str. 40 protokołu;
- wystąpić do Starostwa Powiatowego w Puławach z wnioskiem o dokonanie zmiany w ewidencji gruntów i budynków dla gruntów oznaczonych symbolami: Lzr–LII, W–LIV, Lzr– IIIa, Lzr– 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 gruntów i budynków, przy opodatkowaniu gruntów oznaczonych dwuczłonowo, stosować zasady ich opodatkowania przedstawione w powołanym piśmie – str. 36, 39 protokołu.

2.1.8. Przypadek wskazania – w fakturach za najem lokalu użytkowego – innego terminu płatności niż wynikający z umowy – str. 55 protokołu.

W wystawianych najemcom fakturach wskazywać terminy płatności zgodnie z postanowieniami zawartych umów, stosownie do przepisów art. 669 § 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2023 r. poz. 1610 z późn. zm.).

2.1.9. Przypadki niepobierania odsetek od nieterminowych wpłat opłaty uzdrowiskowej przez inkasentów – str. 62, 63 protokołu.

Od nieterminowych wpłat dokonywanych przez inkasentów z tytułu opłaty uzdrowiskowej pobierać odsetki za zwłokę, zgodnie z art. 53 §1 i 4 w związku z art. 47 § 4a Ordynacji Podatkowej, mając na uwadze przepisy art. 54 § 1 pkt 5 tej ustawy.

Ponadto, rozważyć przedłożenie Radzie Miejskiej projektu uchwały ustalającej stawki procentowe opłaty adiacenckiej, mając na uwadze przepisy art. 98a ust. 1 oraz art. 146 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2023 r. poz. 344 z późn. zm.) i art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2024 r. poz. 609 z późn. zm.) – str. 64 protokołu.

2.2. W zakresie wydatków budżetowych:

2.2.1. Nieprawidłowe ustalenie pracownikowi okresu zatrudnienia uprawniającego do wyższej stawki dodatku za wieloletnią pracę, co skutkowało jego wypłacaniem w zaniżonej wysokości (w latach 2021-2023 łącznie o 903,17 zł) – str. 67-68 protokołu.

Do okresów pracy uprawniających do dodatku za wieloletnią pracę wliczać wszystkie poprzednio zakończone okresy zatrudnienia oraz inne okresy, jeżeli z mocy odrębnych przepisów podlegają one wliczeniu do okresu pracy, od którego zależą uprawnienia pracownicze, stosownie do przepisów art. 38 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 530 z późn. zm.).

Po przeliczeniu pracownikowi stażu pracy wypłacić niedopłaconą kwotę dodatku za wieloletnią pracę, mając na uwadze przepisy art. 291 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2023 r. poz. 1465).

2.2.2. Wypłacenie nagrody jubileuszowej, do której pracownik nabył prawo przed zatrudnieniem w Urzędzie Miejskim (w kwocie 2.340 zł) – str. 68-69 protokołu.

Nagrodę jubileuszową przyznawać i wypłacać pracownikom, którzy nabyli do niej prawo w okresie zatrudnienia w jednostce, w związku z przepisami art. 38 ust. 2 i 5 ustawy o pracownikach samorządowych oraz § 8 ust. 1 i 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1960 z późn. zm.).

Rozważyć wystąpienie do pracownika o zwrot nienależnie wypłaconej nagrody lub wyegzekwowanie jej od osoby odpowiedzialnej za nieprawidłowość, na podstawie przepisów działu piątego Kodeksu pracy.

2.2.3. Nieterminowe przyznanie i wypłacenie nagród jubileuszowych – str. 69 protokołu.

Nagrodę jubileuszową przyznawać i wypłacać niezwłocznie po nabyciu przez pracownika prawa do tej nagrody, stosownie do przepisów § 8 ust. 1 i 4 rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.

2.2.4. Obliczenie nagrody jubileuszowej na podstawie niewłaściwego wynagrodzenia, co skutkowało jej wypłaceniem w zaniżonej wysokości (o 750,60 zł) – str. 69-70 protokołu.

Nagrodę jubileuszową obliczać na podstawie wynagrodzenia przysługującego pracownikowi w dniu nabycia prawa do tej nagrody, a jeżeli dla pracownika jest to korzystniejsze – wynagrodzenia przysługującego w dniu jej wypłaty, stosownie do przepisów § 8 ust. 5 rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.

2.2.5. Nieterminowe wypłacenie ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy – str. 71 protokołu.

Ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop wypłacać pracownikom w dniu ustania stosunku pracy, w związku z art. 171 § 1 Kodeksu pracy.

2.2.6. Wypłacenie pracownikom świadczeń ze środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w wysokości obliczonej niezgodnie z postanowieniami obowiązującego w jednostce Regulaminu tego funduszu (zaniżono o 529,20 zł) – str. 74 protokołu.

Świadczenia ze środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wypłacać pracownikom na zgodnie z postanowieniami obowiązującego w jednostce Regulaminu tego funduszu, w związku z przepisami art. 8 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2024 r. poz. 288).

2.2.7. Niezamieszczanie – na stronie internetowej zamawiającego – planu postępowań, jakie zamawiający zamierzał przeprowadzić w 2023 r. oraz wszystkich aktualizacji planów w latach 2021-2023 – str. 80-81 protokołu.

Plan postępowań o udzielenie zamówień, przewidywanych do przeprowadzenia w danym roku finansowym, zamieszczać w Biuletynie Zamówień Publicznych i na stronie internetowej zamawiającego, nie później niż w terminie 30 dni od dnia przyjęcia budżetu lub planu finansowego, zapewniając jego aktualność przez zamieszczanie tam również jego

aktualizacji, stosownie do przepisów art. 23 ust. 1 i 4 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1605 z późn. zm.).

2.2.8. Nieokreślenie – w ogłoszeniu o zamówieniu na odbiór i zagospodarowanie odpadów – wielkości lub zakresu zamówienia – str. 83-84 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.).

2.2.9. Niewskazanie – w dokumentach zamówienia na odbiór i zagospodarowanie odpadów – powodów niedokonania podziału zamówienia na części – str. 84 protokołu.

W dokumentach zamówienia wskazywać powody niedokonania podziału zamówienia na części, stosownie do przepisów art. 91 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

2.2.10. Niezawarcie – w specyfikacji warunków zamówienia na odbiór i zagospodarowanie odpadów – zobowiązania wykonawcy do wskazania w ofercie regionalnych instalacji do przetwarzania odpadów komunalnych, do których będzie przekazywać odebrane odpady oraz szczegółowych wymagań stawianych wykonawcom w zakresie wyposażenia i bazy magazynowo-transportowej (oraz niewskazanie tych wymagań w zawartej z wykonawcą umowie) – str. 85 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 o utrzymaniu czystości i porządku w gminach 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. 6f ust. 1a cytowanej ustawy.

2.2.11. Nieprzekazanie – Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej – ogłoszenia o zmianie umowy na odbiór i zagospodarowanie odpadów – str. 86 protokołu.

Po dokonaniu zmian umowy o zamówienie publiczne o wartości większej niż progi unijne, o których mowa w przepisach art. 455 ust. 1 pkt 3 i 4 ustawy Prawo zamówień publicznych, przekazywać Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej ogłoszenie o zmianie umowy, zgodnie z przepisami art. 455 ust. 3 pkt 2 w związku z art. 90 ust. 1 tej ustawy.

2.2.12. Zlecenie usług odbioru i zagospodarowanie odpadów – w okresie od stycznia do lutego 2022 r. – wykonawcy wybranemu bez stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych oraz bez zachowania formy pisemnej umowy – str. 86-88 protokołu.

Przestrzegać obowiązku zlecenia zadań na zasadzie wyboru najkorzystniejszej oferty, z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych oraz zawierania umów, których przedmiotem są usługi, dostawy lub roboty budowlane na zasadach określonych w przepisach o zamówieniach publicznych, stosownie do przepisów art. 44 ust. 4 oraz art. 254 pkt 4 ustawy o finansach publicznych.

Każdorazowo przed wszczęciem postępowania o udzielenie zamówienia publicznego ustalać – z należytą starannością – wartość tego zamówienia, na podstawie całkowitego szacunkowego wynagrodzenia wykonawcy, bez podatku od towarów i usług, stosownie do przepisów art. 28 ustawy Prawo zamówień publicznych. W przypadku ustalenia, że wartość zamówienia klasycznego jest równa lub przekracza kwotę 130.000 zł, zamówienia udzielać wyłącznie wykonawcy wybranemu zgodnie z przepisami powołanej ustawy, w wyniku postępowania o udzielenie zamówienia przygotowanego i przeprowadzonego w sposób zapewniający zachowanie uczciwej konkurencji i równe traktowanie wykonawców oraz przejrzysty i proporcjonalny, stosownie do przepisów art. 16 i art. 17 ust. 2 w związku z art. 2 ust. 1 pkt 1 tej ustawy.

Realizację usług w ramach zamówienia publicznego zlecać wykonawcy po zawarciu z nim pisemnej umowy, stosownie do przepisów art. 432 ustawy Prawo zamówień publicznych.

2.2.13. Nieterminowe zamieszczenie – w Biuletynie Zamówień Publicznych – ogłoszenia o wykonaniu umowy na budowę ulicy – str. 91 protokołu.

Ogłoszenie o wykonaniu umowy zamieszczać w Biuletynie Zamówień Publicznych nie później niż w terminie 30 dni od wykonania umowy, stosownie do przepisów art. 448 ustawy Prawo zamówień publicznych.

2.2.14. Nieterminowe przekazanie- Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych - informacji o ofertach złożonych w postępowaniu na budowę bazy Zakładu Gospodarki Komunalnej – str. 92 protokołu.

Informację o złożonych ofertach przekazywać Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych, nie później niż w terminie 7 dni od dnia otwarcia ofert, stosownie do przepisów art. 81 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

2.2.15. Brak kontrasygnaty skarbnika na umowie na budowę bazy Zakładu Gospodarki Komunalnej – str. 93 protokołu.

Umowy i inne dokumenty, potwierdzające czynności prawne mogące spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych, przedkładać skarbnikowi gminy lub osobie przez niego upoważnionej, celem ich kontrasygnaty, stosownie do przepisów art. 46 ust. 3 ustawy o samorządzie gminnym.

2.2.16. Nieegzekwowanie – od podmiotu dotowanego – odrębnego rozliczenia dotacji przekazanej na uczniów niepełnosprawnych i dzieci posiadające opinie o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju – str. 98-99 protokołu.

Od dotowanych podmiotów egzekwować rozliczenie dotacji według wzoru stanowiącego załącznik nr 4 do uchwały nr XXXVI/283/17 Rady Miejskiej w Nałęczowie z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla niepublicznych podmiotów oświatowych oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystywania, zgodnie z postanowieniami § 4 ust. 4 tej uchwały.

3. W zakresie gospodarki mieniem:

3.1. Nieprawidłowości przy sprzedaży nieruchomości, polegające na:

- podaniu do publicznej wiadomości ogłoszenia o przetargu przed upływem terminu do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w ich nabyciu,*
- niepodaniu do publicznej wiadomości informacji o wyniku przetargu,*
- niezawiadomianiu -na pisemnie nabywcy nieruchomości o miejscu i terminie sporządzenia aktu notarialnego – str. 107 protokołu.*

Ogłoszenie o przetargu podawać do publicznej wiadomości nie wcześniej niż po upływie terminów, o których mowa w art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 oraz ust. 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami, zgodnie z przepisami art. 38 ust. 2 tej ustawy.

Podawać do publicznej wiadomości, przez zamieszczenie w Biuletynie Informacji Publicznej oraz wywieszenie w swojej siedzibie, na okres co najmniej 7 dni, informację o wyniku przetargu, stosownie do przepisów § 12 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2021 r. Poz. 2213).

Osobę ustaloną jako nabywca nieruchomości zawiadamiać na piśmie o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży, najpóźniej w ciągu 21 dni od dnia rozstrzygnięcia przetargu, mając na uwadze prawo do odstąpienia od zawarcia umowy i zatrzymania wadium, w sytuacji gdy osoba ta nie przystąpi bez usprawiedliwienia do zawarcia umowy w miejscu i w terminie podanych w zawiadomieniu, przy czym w zawiadomieniu zamieszczać informację o tym uprawnieniu, zgodnie z przepisami art. 41 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 Nałęczowie