



## Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie

ul. Koszykowa 6a, 00-564 Warszawa  
tel. (22) 628 28 62; 628 78 42  
e-mail: [warszawa@warszawa.rio.gov.pl](mailto:warszawa@warszawa.rio.gov.pl)



WK.510.66.2021.MM

Warszawa, dnia 17 grudnia 2021 r.

Pan  
**Artur Tusiński**  
**Burmistrz Miasta Podkowa Leśna**  
ul. Akacyjowa 39/41  
05-807 Podkowa Leśna

### Wystąpienie pokontrolne

dotyczy: protokołu z kontroli kompleksowej podpisanego w dniu 18.10.2021 r.

Na podstawie ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 2137) i rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 r. w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania (Dz. U. Nr 167, poz. 1747) przeprowadzona została w dniach od 06.08.2021 r. do 29.09.2021 r. kontrola kompleksowa gospodarki finansowej.

Kontrola objęła okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r. i przeprowadzona została zgodnie z zatwierdzonym programem.

W celu usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości i usprawnienia działalności kontrolowanej jednostki, na podstawie art. 9 ust. 2 ww. ustawy, kieruję następujące wystąpienie pokontrolne:

#### **1. Stwierdzono:**

zawarcie umowy o prowadzenie rachunków bankowych przez Bank Spółdzielczy w Białej Rawskiej na czas nieoznaczony (str. 5 protokołu kontroli).

#### **Wnioskuje:**

przestrzegać art. 434 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1129 z późn. zm.), zgodnie z którym umowę zawiera się na czas oznaczony.

#### **2. Stwierdzono:**

w sprawozdaniu rocznym Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego na koniec 2019 r. wykazano niezgodną z dowodem bankowym kwotę środków na rachunku wydatków niewygasających (str. 10 protokołu kontroli).

#### **Wnioskuje:**

w sprawozdaniu Rb-ST, stan środków na rachunku wydatków niewygasających wykazywać zgodnie z danymi wynikającymi z dowodów bankowych, stosownie do § 22 ust. 2 „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 (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1564 z późn. zm.).

### **Budżet jednostki samorządu terytorialnego**

#### **3. Stwierdzono:**

decyzje ustalające wysokość zobowiązania podatkowego w podatku od nieruchomości oraz w podatku leśnym nie zostały doręczone wszystkim współwłaścicielom (str. 19, 20 protokołu kontroli).

#### **Wnioskuje:**

decyzje ustalające wysokość zobowiązania podatkowego w podatku od nieruchomości oraz leśnym doręczać wszystkim współwłaścicielom, mając na uwadze, że odpowiedzialnymi solidarnie są podatnicy, którym doręczono decyzję, stosownie do art. 92 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r.

Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 z późn. zm.) w związku z art. 3 ust. 4 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1170 z późn. zm.) oraz art. 2 ust. 4 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 888 z późn. zm.).

#### **4. Stwierdzono:**

w zezwoleniach na zajęcie pasa drogowego w celu prowadzenia robót w pasie drogowym oraz w celu umieszczenia w pasie drogowym urządzeń infrastruktury technicznej niezwiązanych z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego niewłaściwie określono termin uiszczenia opłaty (str. 30 protokołu kontroli).

#### **Wnioskuje:**

w zezwoleniach na zajęcie pasa drogowego w celu prowadzenia robót w pasie drogowym oraz w celu umieszczenia w pasie drogowym urządzeń infrastruktury technicznej niezwiązanych z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego, termin uiszczenia opłaty określać zgodnie z art. 40 ust. 13 ustawy z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1376 z późn. zm.).

#### **5. Stwierdzono:**

niewyznaczenie stronie - przed wydaniem decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowych częściowo uwzględniającej wniosek podatnika - siedmiodniowego terminu do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego (str. 31, 32 protokołu kontroli).

#### **Wnioskuje:**

przed wydaniem decyzji częściowo uwzględniającej wniosek podatnika, wyznaczać stronie siedmiodniowy termin do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego, zgodnie z art. 200 § 1 w związku z art. 123 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa.

#### **6. Stwierdzono:**

przekroczenie zakresu upoważnienia do dokonywania wydatków o kwotę 450,00 zł (str. 40 protokołu kontroli).

#### **Wnioskuje:**

wydatków publicznych dokonywać w granicach kwot określonych w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych, stosownie do art. 44 ust. 1 pkt 3 oraz art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.).

#### **7. Stwierdzono:**

pracownikowi Urzędu Miasta Podkowa Leśna przyznawano dodatek specjalny:

- w sposób ciągły, przez co zatracił charakter okresowy,
- za realizację zadań objętych zakresem czynności

(str. 41 protokołu kontroli).

#### **Wnioskuje:**

przestrzegać art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1282 z późn. zm.), zgodnie z którym dodatek specjalny może zostać przyznany pracownikowi samorządowemu z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań.

#### **8. Stwierdzono:**

nieprawidłowe naliczenie i wypłacenie pracownikowi wynagrodzenia za pracę w wyniku przyjęcia do składników wynagrodzenia:

- wynagrodzenia zasadniczego w wysokości niezgodnej z dokumentem ustalającym jego wysokość,
- dodatku za wieloletnią pracę pomimo, że pracownik nie uzyskał uprawnienia do tego dodatku ze względu na staż pracy poniżej 5 lat

(str. 42 protokołu kontroli).

#### **Wnioskuje:**

- naliczając wynagrodzenie za pracę, przyjmować składniki wynagrodzenia ustalone w umowie o pracę mając na uwadze art. 29 § 1 pkt 3 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1320 z późn. zm.);
- przestrzegać art. 38 ust. 1 ustawy o pracownikach samorządowych, zgodnie z którym dodatek za wieloletnią pracę przysługuje po 5 latach pracy w wysokości wynoszącej 5% miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego. Dodatek ten wzrasta o 1% za każdy dalszy rok pracy aż do osiągnięcia 20% miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego.

#### **9. Stwierdzono:**

brak oświadczenia osoby wykonującej czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia, co naruszało art. 17 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (str. 51, 52 protokołu kontroli).

#### **Wnioskuje:**

przestrzegać art. 56 ust. 4 ustawy Prawo zamówień publicznych, zgodnie z którym osoby, o których mowa w ust. 1 i 3, składają, pod rygorem odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia, oświadczenie w formie pisemnej o istnieniu albo braku istnienia okoliczności, o których mowa odpowiednio w ust. 2 lub 3. Przed odebraniem oświadczenia, kierownik zamawiającego lub osoba, której powierzył czynności w postępowaniu, uprzedza osoby składające oświadczenie o odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia.

#### **10. Stwierdzono:**

ogłoszenia otwartych konkursów ofert nie zawierały informacji o zrealizowanych przez organ administracji publicznej w roku ogłoszenia otwartego konkursu ofert i w roku poprzednim zadaniach publicznych tego samego rodzaju i związanych z nimi kosztami, ze szczególnym uwzględnieniem wysokości dotacji przekazanych organizacjom pozarządowym i podmiotom, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (str. 59 protokołu kontroli).

#### **Wnioskuje:**

w ogłoszeniu otwartego konkursu ofert zamieszczać informacje określone w art. 13 ust. 2 pkt 7 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1057 z późn. zm.).

### **Gospodarka mieniem**

#### **11. Stwierdzono:**

brak planu wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości (str. 64 protokołu kontroli).

#### **Wnioskuje:**

sporządzać plany wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości, stosownie do art. 25 ust. 2 i ust. 2a w związku z art. 25 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1899 z późn. zm.).

#### **12. Stwierdzono:**

wykaz nieruchomości przeznaczony do sprzedaży nie został zamieszczony na stronie internetowej Urzędu Miasta Podkowa Leśna (str. 64 protokołu kontroli).

#### **Wnioskuje:**

wykazy nieruchomości przeznaczonych do zbycia zamieszczać na stronie internetowej Urzędu Miasta Podkowa Leśna, stosownie do art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

#### **13. Stwierdzono:**

zastosowanie nieprawidłowego paragrafu klasyfikacji budżetowej dla dochodów ze sprzedaży drukarek i urządzenia wielofunkcyjnego, które zaklasyfikowano w paragrafie 0970 - „Wpływy z różnych dochodów” zamiast w paragrafie 0870 - „Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych” (str. 74 protokołu kontroli).

#### **Wnioskuje:**

dochody klasyfikować zgodnie z załącznikiem Nr 3 - „Klasyfikacja paragrafów dochodów, przychodów i środków (z objaśnieniami)” 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 (t.j. Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.).

Za nieprawidłowości wykazane w wystąpieniu pokontrolnym odpowiedzialnym jest:

- Burmistrz Miasta Podkowa Leśna,
- Skarbnik Miasta Podkowa Leśna.

Stosownie do przepisów art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie oczekuje zawiadomienia o wykonaniu wniosków z wystąpienia pokontrolnego lub o przyczynach ich niewykonania w terminie 30 dni od daty jego doręczenia.

Na podstawie art. 9 ust. 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje Burmistrzowi prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego za pośrednictwem Prezesa Izby.

Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Przekazanie informacji niezgodnej z prawdą o wykonaniu wniosków pokontrolnych podlega karze określonej w art. 27 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych.

ZASTĘPCA PREZESA



Bożena Zych

Otrzymują:  
1) Adresat  
2) WK a/a