

Poznań, dnia 22 listopada 2023 r.

WK-0912/5/2023

Pan
Piotr Korytkowski
Prezydent
Miasta Konina



Wystąpienie pokontrolne

Działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1325), informuję o wynikach problemowej kontroli gospodarki finansowej przeprowadzonej w Urzędzie Miejskim w Koninie na podstawie kryterium zgodności z prawem i zgodności dokumentacji ze stanem faktycznym. Zakres kontroli problemowej obejmował „Wynagrodzenia w jednostkach samorządu terytorialnego”.

Ustalenia kontroli zawarto w protokole, podpisanym w dniu 28 września 2023 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

Celem kontroli było sprawdzenie prawidłowości ustalania i wypłacania wynagrodzeń pracowników samorządowych oraz świadczeń związanych ze stosunkiem pracy.

Zgodnie z art. 36 ust. 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 530) pracownikowi samorządowemu przysługuje wynagrodzenie zasadnicze, dodatek za wieloletnią pracę, nagroda jubileuszowa oraz jednorazowa odprawa w związku z przejściem na emeryturę lub rentę z tytułu niezdolności do pracy oraz dodatkowe wynagrodzenie roczne na zasadach określonych w odrębnych przepisach. Stosownie do art. 36 ust. 5 ustawy pracownikowi samorządowemu z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań może zostać przyznany dodatek specjalny.

Pracodawca zobowiązany jest prowadzić właściwą dokumentację w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz akta osobowe pracowników stosownie do przepisu art. 94 pkt 9a ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2023 r. poz. 1465) oraz rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 10 grudnia 2018 r. w sprawie dokumentacji pracowniczej (Dz. U. z 2018 r. poz. 2369, ze zm.).

Kontrolą objęto przyznanie, naliczenie i wypłatę poszczególnych składników wynagrodzenia za pracę oraz dodatkowego wynagrodzenia rocznego pracowników zatrudnionych na podstawie wyboru, powołania i umowy o pracę. Wynagrodzenie w wybranej do kontroli próbie zostało przyznane i wypłacone zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników

samorządowych (Dz. U. z 2021 r., poz. 1960, ze zm.) oraz regulaminem wynagradzania wprowadzonym Zarządzeniem nr 45/UM/2021 Prezydenta Miasta Konina z dnia 17 grudnia 2021 r. zmienionym Zarządzeniem nr 27/UM/2022 z dnia 16 grudnia 2022 r.

Dodatkowe wynagrodzenie roczne zostało ustalone zgodnie z art. 4 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 1872, ze zm.).

Dodatki specjalne zostały przyznane zgodnie z art. 36 ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych.

W 2022 r., w Urzędzie Miasta Konina, wypłacono nagrody jubileuszowe pięćdziesięciu dwóm pracownikom w łącznej kwocie 528.883,50 zł. Kontrolą objęto dokumentację dotyczącą sześciu pracowników. Kontrola nie wykazała nieprawidłowości. Nagrody jubileuszowe zostały wypłacone w wysokości określonej w art. 38 ust. 2 ustawy o pracownikach samorządowych i zgodnie z § 8 rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.

W 2022 r. w Urzędzie Miasta Konina wypłacono odprawy emerytalne dziesięciu pracownikom w łącznej kwocie 405.135,06 zł. Kontrolą objęto dokumentację sześciu pracowników i nie stwierdzono nieprawidłowości. Przy ustaleniu odprawy przysługującej pracownikowi prawidłowo ustalono wynagrodzenie stanowiące podstawę do jego wyliczenia. Odprawę wypłacono zgodnie z art. 92¹ ust. 1 ustawy Kodeks pracy.

W 2022 r. w Urzędzie Miasta Konina nie wypłacono odpraw rentowych.

Ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop wypoczynkowy w 2022 r. został wypłacony trzem osobom w łącznej kwocie 1.174,32 zł. Przy ustalaniu ekwiwalentu przysługującego pracownikowi prawidłowo ustalono wynagrodzenie stanowiące podstawę do jego wyliczenia, ilość dni niewykorzystanego urlopu, za który przysługiwał ekwiwalent a także zastosowano właściwy współczynnik. Ekwiwalent wypłacono zgodnie z art. 171 § 1 ustawy Kodeks pracy.

W wyniku przeprowadzonej problemowej kontroli gospodarki finansowej w powyższym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości, które stanowiłyby podstawę do sformułowania przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Poznaniu wniosków pokontrolnych.



Otrzymuje do wiadomości:
Rada Miasta Konina

Poznań, dnia 22 listopada 2023 r.

WK-0911/15/2023

Pan
Piotr Korytkowski
Prezydent
Miasta Konina

Wystąpienie pokontrolne

Działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1325), informuję o wynikach kompleksowej kontroli gospodarki finansowej obejmującej rok budżetowy 2022, a w miarę potrzeb także inne lata.

Wyniki kontroli wykazały nieprawidłowości i uchybienia opisane w protokole, podpisanym w dniu 28 września 2023 r., spowodowane nieprzestrzeganiem obowiązujących przepisów prawa, a mianowicie:

I.

1. W zakresie prowadzonych w 2022 roku ksiąg rachunkowych i ewidencji księgowej stwierdzono nieprawidłowości naruszające przepisy ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217, ze zm.), 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) oraz uregulowań wewnętrznych, a mianowicie:
 - 1) W księgach budżetu miasta Konina za 2022 rok zaewidencjonowano należność od gminy Słupca tytułem zwrotu dotacji przekazanej na dziecko uczęszczające do niepublicznego przedszkola działającego na terenie miasta Konina za miesiąc grudzień 2022 roku w kwocie 790,82 zł. Wymieniona kwota została zaksięgowana na podstawie Noty księgowej Nr WO/87/2022 z dnia 22 grudnia 2022 r. wystawionej dla Gminy Słupca zapisem Wn 224-8-60/Ma 909-1-4.
Przyjęty sposób ewidencjonowania naruszył zasady funkcjonowania kont 224 „Rozrachunki budżetu” i 909 „Rozliczenia międzyokresowe” określone w Załączniku Nr 2 do rozporządzenia.
 - 2) W załączniku Nr 9-2 do Zarządzenia Nr 32/UM/2021 Prezydenta Miasta Konina z dnia 3 września 2021 roku w sprawie ustalenia zakładowego planu kont (zasad polityki rachunkowości) w Urzędzie Miejskim w Koninie wskazano, iż księgi rachunkowe prowadzone są w systemie komputerowym przy zastosowaniu programów finansowo – księgowych firmy SIGID sp. z o.o. Poznań w wersji 4.01.a. Z przedłożonych kontrolującym wydruków wynika, iż faktycznie użytkowana jest wersja KB 4.13d. Powyższe narusza przepis art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c ustawy.

3) Z Załącznika Nr 9 do Zarządzenia 32/UM/2021 z dnia 3 września 2021 r. pn.: „Zakres prowadzenia ksiąg rachunkowych i zasad prowadzenia ewidencji księgowej oraz rozliczeń i ewidencji podatku od towarów i usług VAT w Urzędzie Miejskim w Koninie i na poziomie rozliczeń Miasta w związku z centralizacją rozliczeń” wynika, że księgi rachunkowe Urzędu Miejskiego prowadzi się w Wydziałach:

- a) Księgowości – ewidencja Urzędu Miejskiego,
- b) Podatków i Opłat – ewidencja Urzędu Miejskiego.

Z ustaleń kontroli wynika, iż są to dwie odrębne księgi rachunkowe, które nigdzie nie zostały podsumowane. Sytuacja ta obejmuje również zestawienia obrotów i sald. Powyższe naruszyło przepisy art. 14 ust. 3 i art. 18 ustawy.

Z wyjaśnienia wynika, że „W Urzędzie Miejskim w Koninie księgi rachunkowe prowadzone są oddzielnie dla dochodów i wydatków. Zgodnie z zasadami polityki rachunkowości ZPMK nr 32/UM/2021 z dnia 03.09.2021 oraz późn. zm. ZPMK nr 46/UM/2021 z dnia 20 grudnia 2021 r. i ZPMK nr 13/UM/2022 z dnia 20 lipca 2022 r. oddzielnie są prowadzone konta dla Wydziałów Podatków i Opłat i dla Wydziału Księgowości. Księgowanie odbywa się w dwóch oddzielnych modułach dochody

i wydatki. System Księgowości Budżetowej firmy SIGID prowadzonej w Urzędzie do 31.12.2022 r. nie generuje zbiorczych wydruków z systemu dla kont dochodowych i wydatkowych. Na koniec każdego roku Wydział Księgowości sporządza zbiorczo bilans, zestawienie zmian funduszu oraz rachunek zysków i strat.

Ponadto informuję, iż od 01.01.2023r. w Urzędzie wprowadzono nowy system do obsługi księgowej REKORD, który posiada jeden plan kont w podziale na dochody i wydatki oraz pozwoli na sporządzenie zbiorczego bilansu, zmian w funduszu oraz rachunku zysków i strat.”

4) Bilans Urzędu Miejskiego w Koninie sporządzony na dzień 31.12.2022 r. nie wynika z prowadzonych ksiąg rachunkowych lecz z bilansów częściowych sporządzonych na podstawie dzienników prowadzonych w Wydziale Księgowości dla wydatków Urzędu Miejskiego i w Wydziale Podatków i Opłat dla dochodów realizowanych przez Urząd Miejski.

Powyższe narusza przepisy § 23 ust. 1 i ust. 3 pkt 1 rozporządzenia.

5) Stwierdzono przypadki ewidencjonowania na koncie 133 „Rachunek budżetu” operacji niezgodnie z danymi wynikającymi z wyciągów bankowych. W próbie 9 wyciągów bankowych z okresu od 10.01.2022 r. do 20.01.2022 r. ustalono różnicę w dwóch wyciągach bankowych (Nr 8/20022 z dnia 13.01.2022 r. i Nr 9/2022 z dnia 14.01.2022 r.), które powstały w wyniku wprowadzania zapisów technicznych w zakresie czystości obrotów. Naruszyło to zasady funkcjonowania wskazanego konta określone

w Załączniku nr 2 do rozporządzenia. Zgodnie z opisem zapisy na koncie 133 winny być dokonywane na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem.

6) Na koncie 101 „Kasa” w miesiącach od stycznia do maja dokonywano księgowania niezgodnie z danymi wynikającymi z „Raportów kasowych” poprzez wprowadzanie sum przyjętych za pomocą terminali płatniczych, które faktycznie do kasy nie wpływały. Powyższe naruszyło zasady funkcjonowania wskazanego konta określone w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia służą do ewidencji krajowej i zagranicznej gotówki

znajdującej się w kasach jednostki. Od miesiąca czerwca 2022 r. rozpoczęto prawidłowe ewidencjonowanie dochodów przyjętych za pomocą terminali płatniczych tj.: na koncie 141 „środki pieniężne w drodze” księgowane są kwoty wpłat na:

— należności przypisane: Wn 141/Ma 221

— należności nieprzypisane:

Wn 141/Ma 720

Wn 141/Ma 750

Wn 141/Ma 760

— wpływ środków na rachunek bankowy z operacji bezgotówkowych Wn 130/Ma 141.

7) Pobierane przez niżej wymienione spółki z o.o.:

— Miasto Konin – PGKiM sp. z o.o. w Koninie,

— Miasto Konin – MZK sp. z o.o. w Koninie,

— Miasto Konin – MTBS sp. z o.o. w Koninie,

dochody ewidencjonowano w budżecie poprzez konto 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” tj. niezgodnie z zasadami funkcjonowania konta wskazanymi w Załączniku Nr 2 do rozporządzenia. Zgodnie ze wskazanym opisem ewidencjonowaniu na koncie winny być ewidencjonowane dochody zrealizowane przez jednostki budżetowe oraz urząd obsługujący organ podatkowy jednostki samorządu terytorialnego.

8) Środki na pokrycie wydatków spółek z o.o.:

— Miasto Konin – PGKM Sp. z o.o. w Koninie,

— Miasto Konin MTBS Sp. z o.o. z o.o. w Koninie,

w związku z realizacją przekazanych im zadań gminnych ewidencjonowano w budżecie poprzez konto 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” tj. niezgodnie z zasadami funkcjonowania konta wskazanymi w Załączniku Nr 2 do rozporządzenia. Zgodnie ze wskazanym opisem konto służy do rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu dokonanych przez te jednostki wydatków budżetowych.

9) Stwierdzono przypadki ewidencjonowania w księgach rachunkowych dowodów z inną datą operacji niż wynikała z dowodu. Powyższe narusza przepisy art. 15 w związku z art. 20 ust. 1 i ust. 3 oraz art. 24 ust. 1 i ust. 2 ustawy.

10) W zakresie wyceny należności stwierdzono w próbie objętej kontrolą, że nie utworzono odpisu aktualizującego należności wobec:

a) przedawnionych należności z tytułu podatku od środków transportowych w kwocie 10.823,80 zł podatnika, osoby prawnej, dla którego prowadzono konto szczegółowe o numerze D502203, którego siedziba od 2018 r. pozostała nieustalona,

b) zgłoszonych w 2020 r. do postępowania upadłościowego zaległości w kwocie 5.104,00 zł z tytułu podatku od środków transportowych podatnika, osoby prawnej, dla którego prowadzono konto szczegółowe o numerze D503205,

c) należności głównej w kwocie 76.606,00 zł z tytułu podatku od nieruchomości podatnika, osoby prawnej, dla którego prowadzono konto szczegółowe o numerze J001501, zgłoszonej przez wierzyciela w 2019 r. w postępowaniu układowym, a w zatwierdzonym układzie, w 50 % przewidzianej do umorzenia,

d) w jednym przypadku utworzenie odpisu należności z tytułu podatku od nieruchomości podatnika, dla którego prowadzono konto szczegółowe o numerze J001818 w związku z utratą własności nieruchomości ujęto w księgach roku 2022 zamiast w księgach roku 2020.

Powyższe wynikało z braku określenia w polityce rachunkowości ustalonej dla Urzędu Miejskiego w Koninie szczegółowych zasad w zakresie wyceny należności. W załączniku nr 10 do zarządzenia nr 32/UM/2021 Prezydenta Miasta Konina z dnia 3 września 2021 r. w sprawie ustalenia zakładowego planu kont (zasad polityki rachunkowości) w Urzędzie Miejskim w Koninie, w pkt 15, wskazano jedynie że „Aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy zgodnie z zasadami wyceny według reguł określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych”. Obowiązek określenia metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego w dokumentacji zasad (polityki) rachunkowości wynika z przepisu art. 10 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

- 11) W jednym przypadku utworzenie odpisu należności z tytułu podatku od nieruchomości ujęto niezgodnie z zasadami określonymi w Zakładowym Planie Kont w korespondencji z kontem 761 „Pozostałe koszty operacyjne” zamiast w korespondencji z kontem 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”.
 - 12) Nie dokonano wyksięgowania przewidzianej do umorzenia 50 % należności głównej, z chwilą uprawomocnienia się postanowienia sądu o zatwierdzeniu postępowania układowego w 2020 r. - w myśl zawartej ugody na kwotę 38.303,00 zł.
W związku z powyższym ewidencja konta szczegółowego podatnika na dzień 31.12.2021 r. oraz na dzień 31.12.2022 r. a także ewidencja podatkowa wykazywała salda należności i zaległości zawyżone o należności przewidziane w postępowaniu układowym do umorzenia.
Powyższe było niezgodne z przepisami art. 508 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz.U. z 2019 r., poz. 1145 z późn. zm.), art. 16 ust. 1 pkt 44 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1800, ze zm., a od 13.12.2022 r. Dz. U. z 2022 r., poz. 2587) oraz art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
W sprawozdaniu jednostkowym Urzędu Rb-27S za okres od początku roku do 31 grudnia 2022 r. wykazano zaległości pomniejszone o zaległości objęte postępowaniem układowym).
W trakcie czynności kontrolnych w urządzeniach księgowych za rok 2023 ujęto odpis należności objętej umorzeniem.
2. W zakresie sprawozdawczości sporządzanej na podstawie 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, ze zm.) stwierdzono, że w sporządzonym według stanu na koniec IV kwartału 2022 r. sprawozdaniu jednostkowym Rb-N w wierszu N3.2 „Depozyty na żądanie” nie wykazano salda konta 141 „Środki pieniężne w drodze” w kwocie 16.040,92 zł.

Powyższe naruszyło zasady sporządzenia sprawozdania określone w § 13 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia, zgodnie z którym gotówkę w drodze należy wykazać w miejscu docelowym danej jednostki.
 3. W zakresie sprawozdawczości budżetowej stwierdzono nieprawidłowości naruszające przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie

sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r. poz. 144, ze zm.), poprzez sporządzanie niżej wymienionych sprawozdań jednostkowych przez spółki z o.o.:

- 1) Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej/jednostki samorządu terytorialnego:
 - a) Miasto Konin – PGKiM sp. z o.o. w Koninie – odbiorca Prezydent Miasta Konina, korekta nr 2 z dnia 24.03.2023 r., sprawozdanie zostało podpisane przez Głównego Księgowego i kierownika jednostki, ze sprawozdania wynikają dochody planowane (12.643.760,00 zł), należności początkowe (22.619.148,95 zł), dochody wykonane (12.380.489,70 zł) i należności (10.706.399,85 zł),
 - b) Miasto Konin – MZK w Koninie sp. z o.o. – odbiorca Prezydent Miasta Konina, korekta nr 2 z dnia 09.02.2023r., sprawozdanie zostało podpisane przez Głównego Księgowego i kierownika jednostki, ze sprawozdania wynikają dochody planowane (6.665.400,00 zł), należności początkowe (6.230.998,74 zł), dochody wykonane (5.794.141,25 zł) i należności (436.857,49 zł),
 - c) Miasto Konin – MTBS sp. z o.o. w Koninie – odbiorca Prezydent Miasta Konina, sprawozdanie zostało sporządzone z datą 17.01.2023r. i podpisane przez Głównego Księgowego i kierownika jednostki, ze sprawozdania wynikają dochody planowane (962.880,00 zł), należności początkowe (1.102.346,31 zł), dochody wykonane (1.002.524,19 zł) i należności (100.432,12 zł),
- 2) Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej/jednostki samorządu terytorialnego:
 - a) Miasto Konin – PGKM Sp. z o.o. w Koninie – odbiorca Prezydent Miasta Konina, korekta nr 1 z dnia 22.03.2023r., sprawozdanie zostało podpisane przez Głównego Księgowego i kierownika jednostki, ze sprawozdania wynikają wydatki planowane (15.576.876,00 zł), zaangażowanie i wydatki wykonane (15.120.367,57 zł) i zobowiązania (309.430,81 zł),
 - b) Miasto Konin – MZK w Koninie sp. z o.o. - odbiorca Prezydent Miasta Konina, sprawozdanie z dnia 30.01.2023r. podpisane przez Głównego Księgowego i kierownika jednostki i jest to sprawozdanie negatywne,
 - c) Miasto Konin MTBS w Koninie sp. z o.o. – odbiorca Prezydent Miasta Konina, sprawozdanie zostało sporządzone z datą 17.01.2023r. i podpisane przez Głównego Księgowego i kierownika jednostki, ze sprawozdania wynikają wydatki planowane (625.163,00 zł), zaangażowanie i wydatki wykonane (547.149,86 zł) i zobowiązania (46.458,85 zł),

Sporządzanie wyżej wymienionych sprawozdań przez Spółki z o.o. naruszyło § 4 rozporządzenia wskazujący podmioty zobowiązane do sporządzania sprawozdań budżetowych.

Z wyjaśnienia Skarbnika Miasta, wynika że:

„Gmina Miasto Konin, na podstawie art. 7 ust.1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym zaspokaja zbiorowe potrzeby wspólnoty, w tym zadania związane między innymi z: gospodarką nieruchomości, prowadzeniem targowisk miejskich, utrzymaniem cmentarza komunalnego, utrzymaniem czystości i porządku oraz lokalnego transportu zbiorowego. Prezydent Miasta powierzy na podstawie podpisanych umów/porozumień, te zadania spółką prawa handlowego ze 100 % udziałem Miasta Konin takim jak: Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej, Miejskie Towarzystwo Budownictwa Społecznego oraz Miejski Zakład Komunikacyjny.

W zapisach umowy/porozumienia zobowiązał spółki do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej i wykonywania sprawozdawczości tak jak dla jednostki budżetowej.

Spółki mają swój plan dochodów i wydatków, wyodrębnioną ewidencję księgową i rachunek dochodów i wydatków.

Swoje wydatki, przypisane planem finansowym, pokrywają ze środków otrzymanych bezpośrednio z budżetu miasta – jako środki na pokrycie wydatków.

Sporządzają sprawozdanie Rb-27S, które ewidencjonowane jest w ewidencji budżetu zgodnie z Rozporządzeniem 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) przy wykorzystaniu konta księgowego 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych.”

- 3) W sprawozdaniu Urzędu Miejskiego w Koninie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych sporządzonym za okres od początku roku do 31 grudnia 2022 r., w kolumnie 8 „Saldo końcowe należności pozostałe do zapłaty ogółem” w zakresie podatku od nieruchomości wykazano zawyżone dane w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:
 - w dz. 756-75615-0310 wykazaną kwotę zawyżono o 455.147,60 zł,
 - w dz. 756-75616-0310 wykazaną kwotę zawyżono o 136.728,83 zł.Dane zawyżono o należności rozłożone na raty, których terminy płatności przypadały w kolejnych latach budżetowych i które na 31.12.2022r. wystąpiły w saldzie Wn konta 226 „Długoterminowe należności budżetowe.”
Stanowiło to naruszenie przepisów § 3 ust. 1 pkt 7 i § 3 ust. 1 pkt 2 załącznika nr 37 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej w związku z art. 211 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022r. poz. 1634, ze zm.).
4. W „Księdze druków ścisłego zarachowania” dotyczącej ewidencjonowania mandatów karnych nie oznaczono ilości stron, brak podpisów na ostatniej stronie głównego księgowego i kierownika jednostki oraz brak pieczęci. Naruszyło to § 43 pkt 3 Zarządzenia nr 42/UM/2021 Prezydenta Miasta Konina z dnia 10 grudnia 2021 roku w sprawie wprowadzenia „Instrukcji Obiegu i Kontroli dokumentów księgowych w urzędzie Miejskim w Koninie” zgodnie z którym:
W księdze należy ponumerować strony a na ostatniej stronie wpisać:
„Księga zawiera stron kolejno ponumerowanych” i ostemplować pieczęcią jednostki oraz zaopatrzyć w podpis kierownika jednostki oraz skarbnika Miasta lub zastępcy skarbnika Miasta albo upoważnione przez nich osoby”.
5. Kontrola wykonywania obowiązków organu podatkowego w zakresie poprawności ewidencji, wymiaru, poboru i egzekucji zobowiązań podatkowych wykazała nieprawidłowości naruszające przepisy ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2021 r. poz. 1540, ze zm., a od 16.12.2022 r. Dz. U. z 2022 r. poz. 2651, ze zm.), ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1170, ze zm. a od 08.07.2022 r. Dz. U. z 2022 poz. 1452, ze zm.) oraz ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2020 r. poz. 1427, ze zm. a od 28.02.2022 r. Dz. U. z 2022 r. poz. 479, ze zm.) a mianowicie:
 - 1) Naliczenie ulgi w podatku rolnym z tytułu nabycia gruntów na powiększenie gospodarstwa rolnego, polegającej na zwolnieniu tych gruntów z podatku rolnego w okresie od 01.06.2019 r. do 30.11.2024 r. oraz na obniżeniu podatku w pierwszym

roku o 75 % i w drugim roku o 50 %, zostało zaniżone tj. ulgę za rok 2021 zaniżono o 7,79 zł oraz ulgę za rok 2022 zaniżono o 16,37 zł. Powyższe naruszyło art. 12 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 333).

- 2) Decyzje wymiarowe na podatek od nieruchomości na 2022 rok oraz decyzje w sprawie łącznego zobowiązania pieniężnego zostały doręczone podatnikom w terminie późniejszym niż 14 dni przed datą płatności pierwszej raty podatku, a mianowicie dotyczyło to 11 podatników, którym decyzje za 2022 rok doręczono z kilkudniowym opóźnieniem. W konsekwencji termin płatności pierwszej raty podatku został określony na 14 dni od daty doręczenia decyzji zgodnie z przepisami art. 47 § 1 i 2 ustawy Ordynacja podatkowa.
- 3) Nie wystawiono i nie doręczono odrębnych decyzji wymiarowych w sprawie podatku od nieruchomości, w sytuacji gdy współwłaścicielami byli małżonkowie. W badanej próbie dotyczyło to 5 wydanych w roku 2022 decyzji. Powyższe naruszyło przepisy art. 92 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa oraz art. 3 ust. 1 i 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

- 4) W badanej próbie, w czterech przypadkach, podatnicy (osoby fizyczne) nie złożyli w terminie do 15 lutego 2022 r. deklaracji na podatek od środków transportowych. W jednym przypadku organ wezwał podatnika do złożenia deklaracji pismem z dnia 12.07.2022 r., a po niezastosowaniu się do wezwania wszczął postępowanie i w dniu 05.09.2022 r. wydał decyzję określającą wysokość zobowiązania, w trzech przypadkach organ wszczął postępowania w dniu 03.08.2022 r. i wydał decyzje określające wysokość zobowiązania w dniach 03.10.2022 r. i 17.10.2022 r. bez wcześniejszego wezwania do złożenia deklaracji.

W przypadku podatnika osoby prawnej, który nie złożył w wymaganym terminie deklaracji na podatek od środków transportowych na rok 2022, wezwanie do złożenia deklaracji podatkowej wysłano w dniu 13.07.2022 r., a po niezastosowaniu się podatnika do wezwania wszczął postępowanie i w dniu 27.09.2022 r. wydał decyzję określającą wysokość zobowiązania.

W przypadku niezłożenia przez podatnika w wymaganym przepisami prawa terminie deklaracji bądź informacji podatkowych organ podatkowy winien podejmować stosowane działania przewidziane przepisami ustawy ordynacja podatkowa, w tym ma prawo żądać złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia deklaracji lub wzywać do jej złożenia, jeżeli deklaracja nie została złożona mimo takiego obowiązku, stosownie do przepisów art. 274a § 1 ustawy Ordynacja podatkowa.

Nieprawidłowość polegająca na tym, że organ podatkowy nie wezwał podatników do złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości, w sytuacji gdy nie wywiązali się z obowiązku złożenia deklaracji w ustawowych terminach, została stwierdzona także w wyniku poprzedniej kontroli kompleksowej przeprowadzonej za rok 2018 (wniosek pokontrolny Nr 2). W informacji o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych (pismo znak KO.1710.5.2019 z dnia 11.09.2019 r.) Prezydent Miasta Konina w odniesieniu do wniosku Nr 2 podał, że: *„Zobowiązano właściwych merytorycznie pracowników do żądania od podatników, w tym dzierżawców lokali użytkowych, złożenia wyjaśnień w sprawie niezłożenia deklaracji podatkowych w ustawowych terminach lub wzywania do ich złożenia, jeżeli nie zostały złożone mimo takiego obowiązku”*.

- 5) Kontrola podejmowanych przez organ podatkowy działań zmierzających do wyegzekwowania od dłużników zaległości z tytułu podatków i opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wykazała, że:
 - a) Organ podatkowy z opóźnieniem wystawiał upomnienia oraz tytuły wykonawcze w zakresie podatków (w badanej próbie siedmiu podatników łącznego zobowiązania

pieniężnego, trzech podatników osoby prawne) oraz opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi (w badanej próbie ośmiu przypadków).

- b) Dopuszczono do przedawnienia należności z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami widniejących na kontach dwóch podatników, na łączną kwotę 6.970,89 zł za lata 2013-2017.

Podejmowanie w stosunku do dłużników czynności przewidzianych w postępowaniu egzekucyjnym ze znaczną zwłoką naruszyło przepisy art. 6 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji oraz § 3 pkt 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r. Nr 208, poz. 1375).

6. Dochody uzyskane w roku 2022 przez Miasto Konin związane z systemem gospodarowania odpadami komunalnymi (rozdział 90002) wyniosły łącznie 14.055.556,37 zł (na kwotę planowaną 13.931.000,00 zł) z tego: opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi

(§ 0490) 14.005.924,18 zł. Wydatki poniesione na funkcjonowanie systemu (rozdział 90002) wyniosły łącznie 13.581.192,49 zł (na kwotę planowaną 13.900.000,00 zł).

Dochody związane z systemem gospodarowania odpadami komunalnymi były wyższe od wykonanych wydatków o kwotę 474.363,88 zł.

Rada Miasta Konina Uchwałą Nr 925 z dnia 26 kwietnia 2023 r. zwiększyła plan wydatków na 2023 r. w dziale 900, rozdziale 90002 § 4210 i § 4300 o kwotę stanowiącą nadwyżkę środków pieniężnych z rozliczenia dochodów z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi nad kosztami systemu gospodarowania odpadami komunalnymi i wydatków nimi finansowych za 2022 r.

7. Kontrola dochodów z tytułu wydanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych wydanych na podstawie ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2019 r. poz. 2277, ze zm., a od 23.06.2021 r. Dz. U. z 2021 r. poz. 1119, ze zm.) wykazała, że na dzień 31.12.2022 r. wystąpiły zaległości z tytułu opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż alkoholu w łącznej wysokości 2.015,85 zł, które dotyczyły 11 przedsiębiorców.

W przypadku jednego przedsiębiorcy zaległość na kwotę 526,41 zł dotyczyła opłaty za trzy zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wydane na okres od 02.11.2017 r. do 02.11.2021 r., które wygasły z dniem 02.03.2018 r. W celu egzekucji opłaty należnej za okres od 01.01.2018 r. do 01.03.2018 r. ograniczono się tylko do wysłania upomnień.

Powyższe działanie stanowiło naruszenie przepisów art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077, ze zm., a od 10.05.2019 r. Dz. U. z 2019 r., poz. 869, ze zm., a od 18.02.2021 r. Dz. U. z 2021 r. poz. 305, ze zm., a od 04.08.2022 r. Dz. U. z 2022 r. poz. 1634, ze zm.) oraz art. 6 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2017 r., poz. 1201, ze zm. a od 06.07.2018 r. Dz. U. z 2018 r., poz. 1314, ze zm., a od 01.08.2019 r. Dz. U. z 2019 r., poz. 1438, ze zm., a od 21.08.2020 r. Dz. U. z 2020 r. poz. 1427, ze zm. a od 28.02.2022 r. Dz. U. z 2022 r. poz. 479, ze zm.).

8. Kontrola wydatków bieżących z tytułu naliczenia odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych na podstawie ustawy dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2021 r. poz. 746) wykazała że:

- 1) Korekty naliczenia ZFŚS w dniu 21.12.2022 r. dokonano według „średniego zatrudnienia w przeliczeniu na pełne etaty w dniu 12.12.2022 r. tj. 356,25 etatu (358 osób)” zamiast wg przeciętnej liczby zatrudnionych w roku 2022.
Powyższe naruszyło art. 5 ust.1 ustawy z dnia 4 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2021 r. poz. 746) zgodnie z którym, Fundusz tworzy się z corocznego odpisu podstawowego, naliczanego w stosunku do przeciętnej liczby zatrudnionych oraz przepisów rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2009 r. Nr 43, poz. 349).
W trakcie czynności kontrolnych sporządzono korektę naliczenia odpisu na ZFŚS za 2022 rok.
 - 2) Koszty działalności Urzędu Miejskiego zostały obciążone kwotą 2.149.868,00 zł, która stanowiła odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych dla nauczycieli emerytów i rencistów szkół i placówek oświatowych Miasta Konina. Wymienieni nie byli byłymi pracownikami Urzędu Miejskiego lecz placówek oświatowych Miasta Konina. Zgodnie z art. 6 ust. 1 ustawy odpisy i zwiększenia oraz kwoty wypłaconych świadczeń urlopowych obciążają koszty działalności pracodawcy. Wymieniony Fundusz naliczano w Urzędzie Miejskim a następnie przekazywano na rachunki ZFŚS w jednostkach oświatowych, które dokonywały ich rozdysponowania.
9. W badanej w trakcie kontroli próbie dokumentów w sprawie zwrotu podatku akcyzowego wynikającego z ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. z 2019 r. poz. 2188, ze zm., a od 19.04.2022 r. Dz. U. z 2022 r. poz. 846, ze zm.) stwierdzono, że decyzje (Nr 3153.69.2022 z dnia 30.08.2022 r., Nr 3153.54.2022 z dnia 30.08.2022 r. Nr 3153.21.2022 z dnia 28.02.2022 r.) nie zawierały rozstrzygnięcia o odmowie przyznania zwrotu podatku akcyzowego w wysokości przekraczającej roczny limit. Ustalono kwotę zwrotu niższą od kwoty wynikającej z załączonych do wniosku faktur z uwagi na przekroczenie ustalonego zgodnie z przepisami prawa rocznego limitu. Wniosek uwzględniono w części mieszczącej się w granicach limitu.
Powyższe naruszało przepisy art. 104 § 2 i art. 107 § 1 pkt 5 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2021 r. poz. 735, ze zm., a od 27.09.2022 r. Dz. U. z 2022 r. poz. 2000, ze zm.).
10. Kontrola wydatków w zakresie wypłaty diet radnym wykazała, że listy obecności radnych były zatwierdzone przez Przewodniczącego danej komisji, nie były natomiast – zatwierdzone przez Przewodniczącego Rady, co było niezgodne z § 6 Uchwały nr 650 Rady Miasta Konina z dnia 24 listopada 2021 roku w sprawie ustalenia wysokości diet oraz zwrotu kosztów podróży służbowych radnych.
11. W zakresie stosowania przepisów ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1129, ze zm., a od 16.08.2022 r. Dz. U. z 2022 r. poz. 1710, ze zm.) kontrolą objęto następujące postępowania:
- 1) Postępowanie przeprowadzone w trybie podstawowym bez negocjacji na realizację zadania pn. „Wykonanie zielonego podwórka miejskiego – Amfiteatru i Parku Kieszonkowego Szaga na Zatorzu”, o wartości szacunkowej ustalonej w dniu 01.05.2022 r. na kwotę 201.535,31 zł, co stanowiło równowartość 45.252,23 euro.

Postępowanie wszczęto w dniu 31.08.2022 r. poprzez zamieszczenie ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem 2022/BZP 00327610/01. Ogłoszenie upubliczniono w tym samym dniu, tj. 31.08.2022 r. na stronie internetowej postępowania.

Postępowanie zostało podzielone na dwa zadania. W postępowaniu złożono po dwie oferty na każde z zadań.

Postępowanie w dniu 19.09.2022 r. zostało przez Zamawiającego unieważnione na podstawie art. 255 pkt 3 ustawy, zgodnie z którym Zamawiający unieważnia postępowanie o udzielenie zamówienia, jeżeli cena lub koszt najkorzystniejszej oferty lub oferta z najniższą ceną przewyższa kwotę, którą zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, chyba że zamawiający może zwiększyć tę kwotę do ceny lub kosztu najkorzystniejszej oferty.

Ogłoszenie o wyniku postępowania o numerze 2022/BZP 00365000/01/01 zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych dnia 27.09.2022 r.

Kontrola postępowania nie wykazała nieprawidłowości.

- 2) Postępowanie przeprowadzone w trybie podstawowym bez negocjacji pn. „Dostawa i montaż 5 zielonych przystanków oraz wiaty rowerowej z zielonych dachem”, o wartości szacunkowej ustalonej w dniu 26.05.2022 r. na kwotę 420.382,15 zł, co stanowiło równowartość 94.391,54 euro. Postępowanie wszczęto w dniu 07.06.2022 r. poprzez zamieszczenie ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem 2022/BZP 00197747/01. Ogłoszenie upubliczniono w tym samym dniu, tj. 31.08.2022 r. na stronie internetowej postępowania.

Postępowanie zostało podzielone na dwa zadania. W postępowaniu złożono po trzy oferty na każde z zadań.

Postępowanie zakończono udzieleniem zamówienia na podstawie:

- a) umowy nr 46/RI/2022-61382 zawartej w dniu 11 sierpnia 2022 r. pomiędzy Miastem Konin, a wykonawcą MM2021 Sp. z o.o. reprezentowaną przez Prezesa Zarządu. Przedmiotem umowy była dostawa i montaż wiaty rowerowej z zielonym dachem za wynagrodzeniem za wykonanie przedmiotu umowy w kwocie 47.188,30 zł bez VAT, 58.041,61 zł z VAT i terminem wykonania przedmiotu umowy: 4 miesiące od dnia zawarcia umowy.
- b) umowy nr 45/RI/2022-61378 zawartej w dniu 11 sierpnia 2022 r. pomiędzy Miastem Konin, a wykonawcą MM2021 Sp. z o.o. reprezentowaną przez Prezesa Zarządu. Przedmiotem umowy była dostawa i montaż 5 zielonych przystanków za wynagrodzeniem za wykonanie przedmiotu umowy 243.568,50 zł bez VAT, 299.589,26 zł z VAT i terminem wykonania przedmiotu umowy: 4 miesiące od dnia zawarcia umowy.

Ogłoszenie o wyniku postępowania o numerze 2022/BZP 00308346/01 zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 17.08.2022 r.

W załączniku Nr 3 „Plan wydatków majątkowych realizowanych ze środków budżetowych Miasta Konina na 2022 r.” do uchwały Nr 675 Rady Miasta Konina z dnia 29 grudnia 2021 roku w sprawie uchwały budżetowej miasta Konina na 2022 rok, na realizację zadania zaplanowano wydatki w dziale 900 „gospodarka komunalna i ochrona środowiska”, rozdziale 90095 „Pozostała działalność”, § 6056 w wysokości 521.353,12 zł, § 6057 w wysokości 2.954.334,21 zł, § 6059 w wysokości 659.356,61 zł § 6206 w wysokości 23.587,50 zł, w § 6207 w wysokości 133.662,50 zł, w § 6209 w wysokości 27.750,00 zł (na zadanie Zielone korytarze miejskie – klimatyczne przebudzenie w Koninie).

Po zmianach budżetu dokonanych uchwałą nr 781 Rady Miasta Konina z dnia 5 sierpnia 2022 r. w sprawie zmian w budżecie Miasta Konina na 2022 rok, w załączniku nr 1 Plan wydatków majątkowych realizowanych ze środków budżetowych miasta Konina na '2022 rok środki na przedmiotowe zadanie zostały zabezpieczone w dziale 900 „gospodarka komunalna i ochrona środowiska”, rozdziale 90095 „Pozostała działalność” § 6050 w wysokości 10.020,76 zł, § 6056 w wysokości 521.353,12 zł, § 6057 w wysokości 2.954.334,21 zł, § 6059 w wysokości 659.356,61 zł, § 6206 w wysokości 23.587,50 zł, § 6207 w wysokości 133.662,50 zł, w § 6209 w wysokości 27.750,00 zł

(na zadanie Zielone korytarze miejskie – klimatyczne przebudzenie w Koninie).

Kontrola postępowania nie wykazała nieprawidłowości.

- 3) Postępowanie przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego pn. „Utrzymanie, pielęgnacja i porządkowanie zieleni miejskiej na terenie miasta Konina”, o wartości szacunkowej ustalonej w dniu 05.10.2022 r. na kwotę 2.030.823,79 zł, co stanowiło równowartość 455.996,00 euro. Postępowanie wszczęto w dniu 11.11.2022 r. poprzez zamieszczenie ogłoszenia o zamówieniu w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej pod numerem 2022/S 218-626932.

Postępowanie zostało podzielone na trzy zadania (odpowiadające podziałowi miasta na 3 Rejony). W postępowaniu, na każdy Rejon, złożono po jednej ofercie.

Postępowanie zakończono udzieleniem zamówienia na podstawie:

- a) umowy nr 11/GK/2023-10089 zawartej w dniu 26 stycznia 2023 r. pomiędzy Miastem Konin, a Przedsiębiorstwem Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej Spółka z o.o. reprezentowanym przez Prezesa Zarządu. Przedmiotem umowy było utrzymanie, pielęgnacja i porządkowanie zieleni miejskiej na terenie Konina w Rejonie I. Termin wykonania przedmiotu umowy 12 miesięcy, tj. od dnia 01.04.2023 r. do dnia 31.03.2024 r. Wynagrodzenie za wykonanie przedmiotu umowy ustalono w kwocie: 427.497,07 zł z VAT, tj.:

— od dnia 01.04.2023 r. do dnia 31.12.2023 r. w kwocie 380.134,75 zł,

— od dnia 01.01.2024 r. do dnia 31.03.2024 r. w kwocie 47.362,32 zł.

- b) umowy nr 12/GK/2023-100155 zawartej w dniu 26 stycznia 2023 r. pomiędzy Miastem Konin, a Konsorcjum Firm EKO-FLORA Współczesne Tereny Zieleni Mateusz Hańczewski i EKO-FLORA Nowoczesna Zieleni Dorota Hańczewska reprezentowanym przez Mateusza Hańczewskiego lidera konsorcjum. Przedmiotem umowy było utrzymanie, pielęgnacja i porządkowanie zieleni miejskiej na terenie Konina w Rejonie II. Termin wykonania przedmiotu umowy 12 miesięcy, tj. od dnia 01.04.2023 r. do dnia 31.03.2024 r.

Wynagrodzenie za wykonanie przedmiotu umowy ustalono w kwocie 842.003,63 zł z VAT, tj.:

— od dnia 01.04.2023 r. do dnia 31.12.2023 r. w kwocie 757.637,63 zł,

— od dnia 01.01.2024 r. do dnia 31.03.2024 r. w kwocie 84.366,00 zł.

- c) umowy nr 13/GK/2023-100167 zawartej w dniu 26 stycznia 2023 r. pomiędzy Miastem Konin, a Zakładem Usługowo-Handlowym AGROMAX Piotr Zbyszewski reprezentowanym przez właściciela Piotra Zbyszewskiego. Przedmiotem umowy było utrzymanie, pielęgnacja i porządkowanie zieleni miejskiej na terenie Konina w Rejonie III. Termin wykonania przedmiotu umowy 12 miesięcy, tj. od dnia 01.04.2023 r. do dnia 31.03.2024 r.

Wynagrodzenie za wykonanie przedmiotu umowy ustalono w kwocie: 596.169,85 zł brutto, tj.:

— od dnia 01.04.2023 r. do dnia 31.12.2023 r. w kwocie 526.853,65 zł,

—od dnia 01.01.2024 r. do dnia 31.03.2024 r. w kwocie 69.316,20 zł.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia o numerze 2023/S 025-072601 zostało zamieszczone w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej dnia 03.02.2023 r.

W załączniku nr 2 „Plan wydatków budżetu miasta Konina na 2023 rok” do uchwały Nr 852 Rady Miasta Konina z dnia 28 grudnia 2022 roku w sprawie uchwały budżetowej miasta Konina na 2023 rok, zaplanowano wydatki w dziale 900 „gospodarka komunalna i ochrona środowiska”, rozdziale 90004 „utrzymanie zieleni w miastach i gminach”, § 4300 „zakup usług pozostałych” w wysokości 3.004.999,99 zł.

W Uchwale Nr 851 Rady Miasta Konina z dnia 28 grudnia 2022 roku w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej miasta Konina na lata 2023 - 2036 upoważniono Prezydenta Miasta Konina do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy (§ 3 pkt 1 ppkt b).

Do kontroli przedłożono pismo z dnia 11 stycznia 2023 r., znak GK.7021.1.3.2023, będące wnioskiem o wyrażenie zgody na zawarcie umów, których płatności wykraczają poza rok budżetowy 2023. Na piśmie znajduje się odrębna adnotacja Prezydenta o wyrażeniu zgody.

Miasto Konin w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej „Wykaz przedsięwzięć”, nie wykazała przedmiotowego zadania wynikającego z zawartych powyższych 3 umów.

Termin realizacji umów przekraczał rok budżetowy, w którym były one zawarte i zobowiązania z niej wynikające winny być ujęte jako przedsięwzięcie w wykazie do WPF Miasta Konin na dzień zawarcia umów, zgodnie z przepisami art. 226 ust. 3 i ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634, ze zm.).

- 4) W zakresie wyboru wykonawców na wykonanie usług odbioru i transportu odpadów komunalnych z terenu Miasta Konin oraz zagospodarowania odpadów komunalnych ustalono, że zamówienia na świadczenie tych usług udzielono w trybie zamówienia z wolnej ręki na podstawie przepisu art. 67 ust. 1 pkt 12 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2018 r., poz. 1986, ze zm., a od 27.09.2019 r. Dz. U. z 2019 r., poz. 1843, ze zm.).

Wartość szacunkową zamówienia ustalono na kwotę 44.010.256,02 zł, co stanowiło równowartość 10.207.170,26 euro.

Postępowanie w trybie z wolnej ręki wszczęto przez zaproszenie do negocjacji, wysłane drogą elektroniczną w dniu 06.06.2019 r. do spółki Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej sp. z o.o. w Koninie (skrót PGKiM), w której Miasto Konin posiada 100 % udziałów.

Na podstawie art. 66 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych, Zamawiający zaprosił do negocjacji przed udzieleniem zamówienia publicznego w trybie „z wolnej ręki” – art. 67 ust. 1 pkt 12 ustawy, na:

„Odbieranie odpadów komunalnych z terenu miasta Konina od właścicieli nieruchomości zamieszkałych oraz właścicieli nieruchomości w części zamieszkałych, a w części niezamieszkałych, na których powstają odpady komunalne i ich przekazywanie do zagospodarowania do Regionalnej Instalacji Przetwarzania Odpadów Komunalnych oraz organizacja systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w mieście Koninie”.

Zawiadomienie o wszczęciu postępowania na podstawie art. 67 ust. 1 pkt 12 przekazano do Prezesa UZP 06.06.2019 r. oraz ogłoszenie o dobrowolnej przejrzystości ex ante – opublikowane od 07.06.2019 r.

Postępowanie zakończono udzieleniem zamówienia wykonawcy zaproszonemu do negocjacji, umową nr 82/GK/2019 – 22379 zawartą w dniu 26.06.2019 r.

W § 2 umowy nr 82/GK/2019 – 22379 określono zakres usług objętych umową:

- a) odbiór odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych oraz od właścicieli nieruchomości częściowo zamieszkałych a częściowo niezamieszkałych na których powstają odpady komunalne,
- b) transport odebranych odpadów, o których mowa w pkt a) i zebranych w PSZOKach, o których mowa w pkt c), oraz ich przekazanie do zagospodarowania do Miejskiego Zakładu Gospodarki Odpadami Komunalnymi Sp. z o.o. w Koninie (RIPOK),
- c) organizacja systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, w tym m.in.:
 - utrzymywanie „wysepek ekologicznych” służących do selektywnej zbiórki odpadów komunalnych,
 - utrzymanie i obsługa dwóch PSZOK-ów – w okresie od 01.07.2019 r. do 31.12.2019 r.

Maksymalne wynagrodzenie za realizację usług na kwotę brutto 47.517.855,23 zł.

Ustalono, że wynagrodzenie składa się z trzech elementów:

- a) za odbiór odpadów,
- b) za zagospodarowanie odpadów,
- c) ryczałtowe za organizację systemu gospodarowania odpadami.

Po zmianach umowy wprowadzonych ośmioma aneksami (ostatni aneks nr 82.8/GK/2022-89051 zawarty w dniu 30.11.2022 r.) maksymalne wynagrodzenie za realizację usług ustalono na kwotę brutto 49.997.540,96 zł.

Wydatki z tytułu faktur wystawionych za usługi świadczone od 01.07.2019 r. do 30.06.2023 r. na podstawie wyżej opisanej umowy nr 82/GK/2019 – 22379 ze zmianami, poniesiono na łączną kwotę 49.020.552,78 zł, z tego:

- zagospodarowanie odpadów komunalnych 30.524.116,55 zł,
- odbiór odpadów komunalnych i transport do RIPOK - 17.615.156,23 zł,
- organizacja systemu gospodarowania odpadami komunalnymi – 881.280,00 zł.

Miasto zapłaciło za zagospodarowanie odpadów na podstawie faktur wystawionych przez spółkę PGKiM zgodnie z cennikiem zagospodarowania odpadów przez MZGOK, który to cennik corocznie jest opiniowany przez Radę Miasta Konina.

Miasto nie zawarło odrębnej umowy na usługi zagospodarowania odpadów, które realnie były wykonywane przez Miejski Zakład Gospodarki Odpadami Komunalnymi Sp. z o.o. w Koninie.

Z wyjaśnienia Kierownika Wydziału Gospodarki Komunalnej, wynika że:

„Miasto w okresie od 01.07.2019 r. do 30.06.2023 r. nie zawarło odrębnej umowy na usługi zagospodarowania odpadów świadczone przez Miejski Zakład Gospodarki Odpadami Komunalnymi spółka z o. o. w Koninie.

Spółka PGKiM zgodnie z umową przekazywała odpady do zagospodarowania MZGOK, który fizycznie zagospodarowywał odebrane z terenu Miasta odpady.

Na dzień zawarcia umowy nr 82/GK/2019-22379 instalacja przetwarzania odpadów będąca własnością MZGOK Konin stanowiła RIPOK – Regionalną Instalację Przetwarzania Odpadów Komunalnych dla Miasta Konina zgodnie z uchwałą w sprawie wykonania Planu gospodarki odpadami dla województwa wielkopolskiego na

lata 2016–2022 wraz z planem inwestycyjnym, do której to instalacji musiały trafić odpady komunalne z terenu Miasta Konina.

Kwoty za zagospodarowanie odpadów, jakie miasto płaciło na podstawie faktur spółce PGKiM są zgodne z cennikiem zagospodarowania odpadów przez MZGOK, który to cennik corocznie jest opiniowany przez Radę Miasta Konina. W załączeniu uchwała z cennikiem na 2022 rok."

Powyższe wskazuje na to, że Zamawiający decydując się na tryb in-house zakładał korzystanie przez PGKiM sp. z o.o. w Koninie z podwykonawstwa w zakresie zagospodarowanie odpadów. Powierzenie podwykonawcy realizacji kluczowej części zamówienia było niezgodne z przepisem art. 36a ust. 2a ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1843, ze zm.), którym ustawodawca zastrzegł, że wykonawca, któremu udzielono zamówienia na podstawie art. 67 ust. 1 pkt 12-14, którego przedmiotem jest świadczenie usług użyteczności publicznej lub roboty budowlane, jest obowiązany osobiście wykonać kluczowe części tych usług lub robót.

Wprowadzenie w umowie nr 82/GK/2019 – 22379 w opisie wynagrodzenia - części za zagospodarowanie odpadów, niezgodne z opisem przedmiotu zamówienia, spowodowało że rozszerzono zakres zamówienia o usługę zagospodarowanie odpadów. Miasto Konin udzieliło powyższego zamówienia niezgodnie z art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1843, ze zm.), który stanowi że zamówienia udziela się wyłącznie wykonawcy wybranemu zgodnie z przepisami ustawy.

Z wyjaśnienia Kierownika Wydziału Gospodarki Komunalnej, wynika że: „Umowa nr 82/GK/2019 – 22379 wraz z jej załącznikami stanowi nierozłączną całość porozumienia między stronami w zakresie jej przedmiotu, wszelkich ustaleń i zobowiązań. Mając to na uwadze, strony realizują jej zapisy zgodnie z całokształtem umowy, a nie z treścią wybranych fragmentów.

Wraz z zaproszeniem do negocjacji pomiędzy Miastem Konin, a PGKIM, jakie rozpoczęły się po ogłoszeniu w dniu 07.06.2019 r. w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Miejskiego w Koninie Informacji o zamiarze zawarcia umowy, PGKIM otrzymał między innymi projekt umowy wraz z załącznikami, które to dokumenty określały propozycję ustaleń umownych między stronami, w tym zawierały m.in. zapisy dotyczące „wynagrodzenia za zagospodarowanie odpadów” czy wzór formularza cenowego rozróżniającego pozycje: cena netto odbiór za 1 Mg i cena netto zagospodarowanie za 1 Mg.

Umowa wykonawcza na świadczenie usług w zakresie odzysku i unieszkodliwiania odpadów komunalnych i nadzoru zrekultywowanych składowisk odpadów zawarta w dniu 29 grudnia 2011 r. obowiązywała w okresie określonym w pytaniu.

Natomiast Miasto Konin, nie zlecało spółce MZGOK w okresie od dnia 01.07.2019 r. do 30.06.2023 r. zagospodarowania odpadów komunalnych w oparciu o ww. umowę wykonawczą z uwagi na to, że spółka MZGOK nie spełniała w tym okresie wszystkich przesłanek bezpośredniego powierzenia jej tej usługi.

Umowa wykonawcza zawarta została m.in. z uwagi na realizację przez MZGOK sp. z o.o. w Koninie projektu pn. „Uporządkowanie gospodarki odpadami na terenie subregionu konińskiego”. Na realizację projektu spółka pozyskała dofinansowanie z Funduszu Spójności, a warunkiem koniecznym pozyskanych przez MZGOK pomocowych środków pieniężnych z funduszy Unii Europejskiej było zapewnienie zgodności otrzymywanej pomocy z Traktatem o funkcjonowaniu Unii Europejskiej

poprzez zawarcie Umowy Wykonawczej, określającej między innymi szczegółowe warunki świadczenia usług publicznych."

- 5) W dniu 02.01.2020 r., między Miastem Konin a Przedsiębiorstwem Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej sp. z o.o. w Koninie (w której Miasto Konin posiada 100 % udziałów), zostało podpisane Porozumienie nr 6/GK/2020-50576 na okres od dnia 01.01.2020 r. do dnia 30.06.2023 r.

Miasto Konin powierzyło ww. spółce realizację usług, m.in.:

- a) Utworzenie i prowadzenie dwóch stacjonarnych PSZOK-ów na terenie Miasta Konina,
- b) Obsługę PSZOK polegającą na przyjmowaniu odpadów od właścicieli nieruchomości zamieszkałych i częściowo zamieszkałych a częściowo niezamieszkałych oraz przekazanie zebranych odpadów do instalacji odzysku lub unieszkodliwiania odpadów, która to usługa polega na zapewnieniu transportu odpadów do podmiotu przyjmującego odpady, pojazdem przystosowanym do transportu odpadów (wg pkt 4.12 załącznika Szczegółowy opis przedmiotu zamówienia).

Maksymalne wynagrodzenie za realizację usług ustalono na kwotę 1.414.946,88 zł z VAT.

W§ 6 Porozumienia ustalono wynagrodzenie za wykonanie przedmiotu porozumienia:

- a) wynagrodzenie ryczałtowe za utworzenie i prowadzenie 2 PSZOK-ów,
- b) wynagrodzenie za zagospodarowanie odpadów, ustalone w oparciu o ilości odpadów oddanych do zagospodarowania

Wynagrodzenie określono zgodnie z formularzem cenowym (załącznik nr 2 do umowy), w którym określono stawki jednostkowe wynagrodzenia netto i brutto za odbiór 1 MG odpadów z poszczególnych frakcji oraz wynagrodzenie miesięczne za prowadzenie PSZOK. Stosownie do zapisów § 6 Porozumienia rozliczenie finansowe i ilościowe następuje na podstawie faktur za okresy miesięczne.

Porozumienie zostało zmienione ośmioma aneksami; po zmianach wprowadzonych aneksem nr 6.8/GK/2023-130588 zawartym w dniu 25.05.2023 r. maksymalne wynagrodzenie za realizację usług zwiększono na kwotę brutto 1.715.090,28 zł.

Za realizację usług świadczonych w okresie od 02.01.2020 r. do 30.06.2023 r., na podstawie zawartego Porozumienia nr 6/GK/2020-50576 ze zmianami, poniesiono wydatki w łącznej kwocie 1.636.131,09 zł z VAT, z tego:

- za prowadzenie 2 PSZOK-ów w kwocie 982.368,00 zł,
- zagospodarowanie odpadów komunalnych w kwocie 653.763,09 zł.

Miasto Konin udzielając powyższego zamówienia nie stosowało przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1843, ze zm.).

Zgodnie z przepisem art. 44 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869, ze zm., a od 18.02.2021 r. Dz. U. z 2021 r. poz. 305, ze zm.) jednostki sektora finansów publicznych zawierają umowy, których przedmiotem są usługi, dostawy lub roboty budowlane, na zasadach określonych w przepisach o zamówieniach publicznych, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej. Zgodnie z art. 2 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2020, ze zm.), przepisy ustawy stosuje się do udzielania przez zamawiających publicznych zamówień, których wartość jest równa lub przekracza kwotę 130.000 złotych.

Z wyjaśnienia Kierownika Wydziału Gospodarki Komunalnej, wynika że:

„Zawarcie Porozumienia nr 6/GK/2020-50576 nie zostało poprzedzone procedurą określoną ustawą Prawo zamówień publicznych, a wynikało z Uchwały nr 248 Rady Miasta Konina z dnia 27 listopada 2019 roku w sprawie zmiany Uchwały Nr 759 Rady Miasta Konina z dnia 27 czerwca 2018 roku w sprawie wyboru sposobu i form prowadzenia gospodarki komunalnej.

Zgodnie z § 1 ww. uchwały: „Postanawia się prowadzić gospodarkę komunalną Miasta Konina w zakresie:

- 1) utrzymania cmentarza komunalnego,
 - 2) prowadzenia targowisk miejskich,
 - 3) utrzymania czystości i porządku,
 - 4) utrzymania i prowadzenia PSZOK,
- w formie spółki prawa handlowego ze 100 % udziałem Miasta Konina”.

W załączeniu przedkładam ww. uchwały.

Miasto w oparciu o art. 4 ust. 1 pkt 1 i art. 9 ust. 1 ustawy z 20.12.1996 r. o gospodarce komunalnej mogło powierzyć własnej spółce prowadzenie punktu selektywnej zbiórki odpadów komunalnych. Powierzenie takie, następuje w drodze uchwały rady miasta.

Art. 4. 1. ww. ustawy mówi: (...) Jeżeli przepisy szczególne nie stanowią inaczej, organy stanowiące jednostkę samorządu terytorialnego postanawiają o:

- 1) wyborze sposobu prowadzenia i form gospodarki komunalnej; (...)

Przepis szczególny (o którym mowa cytowanym wyżej artykule) czyli art. 6d ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach, mówi iż:

Art. 6d. 1. Wójt, burmistrz lub prezydent miasta jest obowiązany udzielić zamówienia publicznego na odbieranie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości, o których mowa w art. 6c, albo zamówienia publicznego na odbieranie i zagospodarowanie tych odpadów.

Powyższego artykułu nie można czytać rozszerzająco, a wąsko gdyż wprost dotyczy on tylko i wyłącznie zamówień publicznych na odbieranie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości, o których mowa w art. 6c, albo zamówienia publicznego na odbieranie i zagospodarowanie tych odpadów.

W ustawie o utrzymaniu czystości i porządku w gminach nie ma przepisu nakazującego udzielenie zamówienia publicznego na utrzymanie i prowadzenie PSZOK.

Dodatkowo zauważyć należy, iż w opinii prawnej Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych w sprawie „Zlecenia przez gminy usług w zakresie zarządzania nieruchomościami komunalnymi spółkom prawa handlowego tworzoną przez te gminy - zamówienia in house”, dostępnej pod linkiem:

<https://www.uzp.gov.pl/baza-wiedzy/interpretacja-przepisow/opinie-archiwalne/opinie-dotyczace-ustawy-pzp/inne/zlecenie-przez-gminy-uslug-w-zakresie-zarzadzania-nieruchomosciami-komunalnymi-spolkom-prawa-handlowego-tworzonym-przez-te-gminy-zamowienia-in-house#>

czytamy: „Ustawa o gospodarce komunalnej, jak też ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 907, z późn. zm.), dalej "ustawa Pzp", nie zastrzegają żadnych wymogów formalnych, co do formy takiego powierzenia. Z tych względów przy ocenie powierzenia zadań własnych jednostki samorządu terytorialnego komunalnej spółce prawa handlowego podstawowe znaczenie winny mieć przepisy regulujące formy prowadzenia gospodarki komunalnej". Dodane jest także, że: „Powierzenie przez jednostkę samorządu terytorialnego zadań własnych komunalnej spółce prawa handlowego powołanej w celu wykonywania tych zadań nie stanowi zatem udzielenia zamówienia publicznego w rozumieniu art. 2 pkt 13 ustawy Pzp i nie wymaga stosowania procedur udzielania zamówień publicznych”.

Powyższe oznacza, iż w przedmiotowej sytuacji, powierzenie własnej spółce wykonywania zadania własnego polegającego na prowadzeniu punktu selektywnej zbiórki odpadów komunalnych, nastąpiło w sposób prawidłowy."

„Umowa nr 82/GK/2019 – 22379 obejmowała utrzymanie i obsługę dwóch stacjonarnych Punktów Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych (PSZOK) – w okresie od 01.07.2019 r. do 31.12.2019 r. (§ 2 ust. 4 pkt c umowy).

Termin ten określono w ten sposób gdyż Miasto planowało od dnia 01.01.2020 r. objęcie systemem gospodarowania odpadami nieruchomości niezamieszkałych i włączenie utrzymania i obsługi PSZOKów do przetargu na odbiór odpadów z nieruchomości niezamieszkałych.

Jednak niekorzystne zmiany w zakresie nowelizacji ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach spowodowały konieczność rewizji tych planów."

12. W zakresie gospodarowania mieniem gminnym kontrola wykazała naruszenie przepisów ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2021 r. poz. 1899, ze zm.) a mianowicie:

- 1) Osoby uczestniczące w przetargach na sprzedaż nieruchomości stanowiących własność Miasta Konina (nr 2108 obręb Przydziałki, nr 382 obręb Mieliniec, nr 540 obręb Międzylesie) oraz stanowiących własność Skarbu Państwa (nr 1049/8 i nr 1049 obręb Wilków) nie złożyły oświadczenia o bezstronności tj. w dokumentacji brak informacji, że żadna z osób dopuszczonych do przetargu nie była dla członków komisji osobą bliską oraz nie pozostawała w takim stosunku prawnym lub faktycznym, który mógłby budzić uzasadnione wątpliwości co do bezstronności komisji przetargowej. Powyższe było niezgodnie z § 9 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).

- 2) Wartość nieruchomości gruntowych oznaczonych geodezyjnie numerami 205/42 i 202/15 o łącznej powierzchni 0,024 ha nie była aktualizowana a tym samym nie była aktualizowana wartość opłaty rocznej od roku 2010. Do dnia kontroli nie podjęto działań w celu dokonania kolejnej aktualizacji opłat rocznych w trybie art. 77 ustawy. Z wyjaśnienia starszego specjalisty zatrudnionego w Wydziale Gospodarki Nieruchomościami, wynika że: „Aktualizacja opłaty z tytułu użytkowania wieczystego poprzedzona jest analizą wzrostu wartości nieruchomości na danym obszarze. W zależności od możliwości finansowych (koszty operatów szacunkowych) oraz organizacyjnych urzędu aktualizacja obejmuje określoną ilość nieruchomości w ciągu roku. Dla ww. działek gruntu dla których przeprowadzono ostatnia aktualizację w roku 2010 jest przewidziane w rok 2024.

Nieprawidłowości w zakresie aktualizacji opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego stwierdzono także w wyniku poprzedniej kompleksowej kontroli gospodarki finansowej przeprowadzonej za rok 2018 (wniosek pokontrolny Nr 7). W informacji o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych KO.1710.5.2019 z dnia 11 września 2019 r. Prezydenta Miasta Konina odnośnie wniosku Nr 7 podał, że: „Zapewniono zachowanie szczególnej staranności w zarządzaniu zasobem Skarbu Państwa. Aktualizacja opłat rocznych z tytułu użytkowania wieczystego o której mowa w art. 77 ustawy o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2019 r. poz. 2204 ze zm.) dokonywana jest w zakresie na jaki pozwalają środki finansowe otrzymywane na ten cel”.

- 3) Stwierdzono, iż nie podejmowano czynności w celu wyegzekwowania zaległości z tytułu użytkowania wieczystego. Zaniechanie czynności windykacyjnych spowodowało przedawnienie dotyczące jednej osoby na kwotę 4.769,66 zł.

Z wyjaśnienia Kierownika Wydziału Podatków i Opłat, wynika że: „Zaległości za lata 1999-2004 objęte były Sądowym Nakazem Zapłaty z dnia 8 marca 2005 roku, Sygn. akt VII Nc 2840/04. Po nadaniu klauzuli wykonalności, sprawę skierowano do komornika sądowego o egzekucję należności pieniężnej, IV Km 555/05.

Zaległości za lata 2005-2015 objęte były Sądowym Nakazem Zapłaty z dnia 3 grudnia 2015 roku, Sygn. akt I Nc 3401/15. W dniu 29 lipca 2016 roku Postanowieniem Sądu Rejonowego w Koninie I Wydział Cywilny, uchylono nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym w sprawie o sygn. akt I Nc 3401/15. Postanowieniem z dnia 16 sierpnia 2016 roku Sygn. akt I C 2114/16 zawieszono postępowanie z powództwa Miasto Konin przeciwko W.M. o zapłatę, z uwagi na brak aktualnego adresu pozwanego. Postanowieniem z dnia 5 grudnia 2017 roku, sąd umorzył postępowanie.

Na zaległości od roku 2016 do dłużniczki były wysyłane wezwania do zapłaty:

20 kwietnia 2016 roku Nr UW.G.000035.2016,

24 kwietnia 2017 roku Nr UW.000049.2017,

27 kwietnia 2018 roku Nr UWGM.000047.2018ECZ,

24 sierpnia 2020 roku Nr UWGM.000013.2020.ECZ

10 maja 2021 roku Nr 000012.2021.ECZ

28 kwietnia 2022 roku Nr UWGM.000030.2022.ECZ.

Wezwania były wysyłane na adres jaki widnieje w ewidencji wieczystych użytkowników, pod którym Pani [] wcześniej korespondencję odbierała i który jednocześnie jest ostatnim znanym adresem w rejestrach publicznych. Wszystkie ww. wezwania wracały do urzędu z adnotacją „Adresat od kilku lat nie mieszka pod podanym adresem” „Awizowano”.

Z informacji uzyskanej z ewidencji PESEL, adres dłużniczki jaki widnieje w ewidencji użytkowników wieczystych, jest jedynym adresem jaki widnieje w tej bazie. Dłużniczka z tego adresu została wymeldowana decyzją 12 stycznia 2011 roku”.

„U dłużnika opłat z tytułu wieczystego użytkowania gruntu M.W.

Nieprawidłowości w zakresie egzekwowania zaległości stwierdzono także w wyniku poprzedniej kompleksowej kontroli gospodarki finansowej przeprowadzonej za rok 2018 (wniosek pokontrolny Nr 8). W informacji o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych KO.1710.5.2019 z dnia 11 września 2019 r. Prezydenta Miasta Konina odnośnie wniosku Nr 7 podał, że: „Wobec osób, które zalegają z uiszczeniem należności wynikających z umów publiczno – prawnych są wszczynane i prowadzone postępowania zmierzające do wyegzekwowania należności, aby nie dopuścić do ich przedawnienia”.

Odpowiedzialnymi za powstałe nieprawidłowości są pracownicy w zakresie wykonywanych przez nich czynności oraz Prezydent i Skarbnik poprzez nienależyte wypełnianie obowiązków wynikających z przepisów prawa, w tym z tytułu nadzoru.

II

Kontrola zagadnień dotyczących naliczania i ewentualnej egzekucji udzielonych bonifikat w przypadkach określonych w art. 68 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2021 r. poz. 1899, ze zm.) wykazała, że zasady udzielania bonifikat zostały uregulowane Uchwałą Nr 201 Rady Miasta Konina w sprawie zmiany

Uchwały Nr 125 Rady Miasta Konina z dnia 24 kwietnia 2019 r. w sprawie niektórych warunków sprzedaży lokali mieszkalnych.

W wyniku kontroli zagadnień dotyczących naliczania i ewentualnej egzekucji udzielonych bonifikat na podstawie art. 68 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, ustalono że w latach 2019-2022 z zasobów komunalnych dokonano sprzedaży 137 lokali mieszkalnych wraz z udzieleniem bonifikaty i tak:

- w 2019 roku udzielono bonifikaty przy sprzedaży 43 lokali mieszkalnych,
- w 2020 roku udzielono bonifikaty przy sprzedaży 28 lokali mieszkalnych,
- w 2021 roku udzielono bonifikaty przy sprzedaży 29 lokali mieszkalnych,
- w 2022 roku udzielono bonifikaty przy sprzedaży 37 lokali mieszkalnych.

Nie wystąpiły okoliczności uzasadniające zwrot udzielonych bonifikat oraz nie wystąpiły przypadki wezwań do zwrotu udzielonych bonifikat. Monitoring okoliczności uzasadniających zwrot udzielonych bonifikat prowadzony jest przez pracownika Wydziału Gospodarki Nieruchomościami na okresowych analizach elektronicznych ksiąg wieczystych w których ujawnione są sprzedane lokale mieszkalne.

Z wyjaśnienia Kierownika Wydziału Gospodarki Nieruchomościami, wynika że: *„Wszelkie informacje o wystąpieniu okoliczności dotyczących ewentualnego zwrotu bonifikaty są pozyskiwane z kresowych analiz elektronicznych ksiąg wieczystych, w których ujawnione są sprzedane lokale mieszkalne.*

Analizy w zakresie ewentualnego zwrotu udzielonej bonifikaty przeprowadzone są przed upływem 5 lat od daty sprzedaży. Przedmiotem badania jest okoliczność czy sprzedaż lokalu jest zgodna z art. 68 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami. (...)

W okresie od ostatniej kontroli do kontroli obecnej nie wystąpiły przypadki wezwań do zwrotu udzielonej bonifikaty.

Nie wystąpiły przypadki niekierowania wezwań, nie stwierdzono wystąpienia okoliczności uzasadniających zwrot bonifikaty”.

III

Przedmiotem kontroli kompleksowej było również osiągnięcie wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w art. 30 ust. 3 z uwzględnieniem art. 30a ust. 3 ustawy z dnia

26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2021 r., poz. 1762, ze zm.).

„Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego za rok 2022” zostało sporządzone z datą 03.02.2021 r.

Po ustaleniu średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli stażystów, kontraktowych, mianowanych i dyplomowanych a od 1 września 2022 r. nauczycieli początkujących, mianowanych i dyplomowanych oraz porównaniu wymaganych wynagrodzeń z faktycznie wypłaconymi w 2022 roku wynagrodzeniami ustalono, że wysokość średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3 w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 ustawy Karta Nauczyciela osiągnęli nauczyciele na wszystkich stopniach awansu zawodowego. W związku z tym nie wystąpiła konieczność wypłaty jednorazowego dodatku uzupełniającego.

W trakcie poprzedniej kontroli kompleksowej przeprowadzonej za rok 2018 stwierdzono, że wysokości średnich wynagrodzeń o których mowa w art. 30 ust. 3 w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 osiągnęli nauczyciele na wszystkich stopniach awansu zawodowego i wówczas również nie wystąpiła konieczność wypłaty jednorazowego dodatku uzupełniającego.

Przedstawiając Panu Prezydentowi Miasta Konina ustalenia kontroli, Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu wnosi o ich wykorzystanie w celu usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości oraz usprawnienia gospodarki finansowej Miasta Konina, w tym poprzez realizację następujących wniosków pokontrolnych:

1. Zobowiązać Skarbnika i służby finansowe do wyeliminowania nieprawidłowości w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz przestrzegania zasad zawartych w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz.120, ze zm.) i w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów 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. 2020 r. poz. 342), a w szczególności:
 - 1) Stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy. Zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmować w księgach rachunkowych i wykazywać w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną.
 - 2) Zapisów na koncie 133 „Rachunek budżetu” dokonywać wyłącznie na podstawie danych wynikających z wyciągów bankowych, w celu zapewnienia zgodności zapisów między jednostką a bankiem. W razie stwierdzenia błędu w dokumencie bankowym sumy księgować zgodnie z wyciągiem, a różnicę wynikającą z błędu odnosić na konto 240 „Pozostałe rozrachunki” jako „sumy do wyjaśnienia”, a następnie wyksięgować na podstawie dokumentu bankowego zawierającego sprostowanie błędu.
 - 3) Przestrzegać zasad funkcjonowania kont określonych w Załącznikach Nr 2 i Nr 3 do rozporządzenia, a w szczególności:
 - a) w budżecie gminy na kontach Wn 224/Ma 909 nie ewidencjonować zwrotów dotacji przekazanych dla przeszkoli niepublicznych, które winny być ewidencjonowane w ewidencji księgowej Urzędu Miejskiego.
 - b) na kontach 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” i 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” nie ewidencjonować rozliczeń ze spółkami.
 - 4) Uzupełnić obowiązującą w jednostce politykę rachunkowości o zapis dotyczący aktualnie użytkowanej wersji oprogramowania oraz daty rozpoczęcia jego eksploatacji zgodnie z przepisem art. 10 ust. 1 pkt 3 lit c) ustawy. Polityka winna zawierać wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania, a ponadto określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji.
 - 5) Księgi Urzędu Miejskiego prowadzić w jednej księdze rachunkowej, która nie wyklucza prowadzenia dzienników częściowych. Stosując dzienniki częściowe, grupujące zdarzenia według ich rodzajów, sporządzać zestawienie obrotów tych dzienników za dany okres sprawozdawczy. Zestawienie obrotów i sald, zawierające: symbole lub nazwy kont; salda kont na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obroty za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku obrotowego oraz salda na koniec okresu sprawozdawczego oraz sumę sald na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obrotów za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku obrotowego oraz sald na koniec

okresu sprawozdawczego; sporządzać na podstawie zapisów kont księgi głównej na koniec każdego okresu sprawozdawczego, nie rzadziej niż na koniec miesiąca. Obroty tego zestawienia powinny być zgodne z obrotami dziennika lub obrotami zestawienia obrotów dzienników częściowych.

- 6) Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać w kolejności chronologicznej, zgodnie z danymi wynikającymi z poprawnie sporządzonych i zakwalifikowanych do zaksięgowania dowodów. Wartość należności aktualizować, uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego zgodnie z art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości, w sytuacji pojawienia się realnej niepewności odzyskania wierzytelności w odniesieniu do należności od dłużników, w tym należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości oraz w stosunku do których zostało otwarte postępowanie restrukturyzacyjne lub został złożony wniosek o zatwierdzenie układu w postępowaniu o zatwierdzenie układu.
Z chwilą ustania przyczyny, dla której dokonano odpisu aktualizującego, rozwiązać odpis przez zaliczenie równowartości odpisu do przychodów podatkowych, zgodnie z art. 35c ustawy o rachunkowości.
 - 7) Z chwilą uprawomocnienia się postanowienia o zatwierdzeniu układu, część należności przewidzianej w postępowaniu układowym do umorzenia na podstawie art. 16 ust. 1 pkt 44 i pkt 25 lit. a) ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2022 r. poz. 2587, ze zm.), księgować w ciężar kosztów uzyskania przychodów.
2. Przestrzegać przepisów 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), a w szczególności sprawozdanie jednostkowe sporządzać na podstawie ksiąg rachunkowych lub ewidencji księgowej oraz innych dokumentów dotyczących jednostki. Mając na uwadze, że stosownie do przepisu § 4 ust. 2 rozporządzenia w przypadku jednostki samorządu terytorialnego własne sprawozdanie jednostkowe obejmuje zakresem zarówno urząd będący jednostką budżetową, jak i jej organ.
 3. Zwiększyć nadzór i kontrolę przy sporządzaniu sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych. Zapewnić przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r. poz. 144, ze zm.) a w szczególności:
 - 1) Do sporządzenia łącznych sprawozdań Rb-27S w zakresie zrealizowanych dochodów i RB-28S w zakresie zrealizowanych wydatków przyjmować wyłącznie sprawozdania budżetowe jednostek określonych w § 4 pkt 3 rozporządzenia.
 - 2) W sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu Miasta wykazywać dane wynikające z ewidencji księgowej i dokumentów księgowych, w tym zgodnie z § 3 ust. 1 pkt 7 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego w kolumnie 8 „Saldo końcowe należności pozostałe do zapłaty ogółem” wykazywać kwoty stanowiące różnicę pomiędzy kwotami wykazanymi w kolumnie „Należności” oraz kwotami wykazanymi w kolumnach „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)” i „Potrącenia” z uwzględnieniem nadpłat, przy czym wg § 3 ust. 1 pkt 2 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych

w kolumnie "Należności" wykazuje się: salda początkowe (należności pozostałych do zapłaty zmniejszone o nadpłaty), powiększone o kwoty przypisów należności z tytułu dochodów budżetowych, po zmniejszeniu ich o kwoty odpisów; jeżeli kwota nadpłat i odpisów przewyższa kwotę należności pozostałych do zapłaty i przypisów, to różnicę wykazuje się jako liczbę ujemną. W kolumnie tej wykazuje się również zaległości podatkowe zabezpieczone hipoteką. W kolumnie „Należności” nie wykazuje się należności długoterminowych.

Sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego dotyczy roku kalendarzowego, za który jest sporządzane stąd w kolumnie „Należności” wykazuje się kwoty przypisów należności z tytułu dochodów budżetowych, których pierwotny termin płatności przypada na dany rok budżetowy, a nie na rok następny.

Jednocześnie, jak wynika z instrukcji, w kolumnie „Należności” wykazuje się również zaległości podatkowe zabezpieczone hipoteką, nie wykazuje się natomiast należności długoterminowych.

(Powyższe potwierdza stanowisko Ministerstwa Finansów w sprawie wykazywania w sprawozdaniu Rb-27S zaległości netto oraz należności w piśmie Departamentu Finansów Samorządu Terytorialnego z 6 maja 2020 r., nr ST2.4761.4.2020).

4. Księgi druków ścisłego zarachowania prowadzić zgodnie z obowiązującymi, w tym zakresie, uregulowaniami wewnętrznymi.
5. Zapewnić nadzór i kontrolę nad systemem wymiaru, poboru, ewidencji i egzekucji dochodów z tytułu podatków. Egzekwować od pracowników merytorycznych obowiązek przestrzegania przepisów prawa, w tym przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2022r. poz. 2651 ze zm.), ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2023 r. poz. 70) oraz ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2022 poz. 479 ze zm.), a w szczególności:
 - 1) Ulgi w podatku rolnym z tytułu nabycia gruntów na powiększenie gospodarstwa rolnego naliczać w prawidłowej wysokości.
 - 2) Podjąć działania, aby decyzje wymiarowe w sprawie podatku od nieruchomości i łącznego zobowiązania pieniężnego były doręczane w terminie co najmniej 14 dni przed terminem płatności pierwszej raty podatku określonej przepisami art. 6 ust. 7 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych.
 - 3) Przy opodatkowaniu nieruchomości lub obiektów budowlanych stanowiących współwłasność osób fizycznych uwzględnić zasadę, że nieruchomości lub obiekty budowlane stanowiące współwłasność lub znajdujące się w posiadaniu dwóch lub więcej podmiotów stanowią odrębny przedmiot opodatkowania, a obowiązek podatkowy od nieruchomości lub obiektów budowlanych ciąży solidarnie na wszystkich współwłaścicielach (z zastrzeżeniem okoliczności o których mowa w art. 3 ust. 4a-6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych), co oznacza że współwłaściciele należy opodatkować w drodze odrębnych decyzji wymiarowych, mając na uwadze m.in. przepisy art. 92 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa oraz art. 3 ust. 1 i 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.
 - 4) W przypadku niezłożenia przez zobowiązanych do tego podatników deklaracji podatkowych podejmować bez zbędnej zwłoki stosowne działania zgodnie z przepisami ustawy Ordynacja podatkowa. Zgodnie z przepisem art. 274a § 1 ustawy organ podatkowy może zażądać złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia deklaracji

- lub sprawozdania finansowego lub wezwać do ich złożenia, jeżeli nie zostały złożone mimo takiego obowiązku.
- 5) Zwiększyć nadzór i kontrolę nad realizacją dochodów z tytułu podatków oraz opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w celu zapewnienia ich skutecznej egzekucji. Terminowo i systematycznie podejmować czynności zmierzające do zastosowania środków egzekucyjnych w stosunku do dłużników zgodnie z art. 6 § 1 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji w trybie określonym w rozporządzeniu Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 18 listopada 2020 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. z 2020 r. poz. 2083) oraz korzystać z możliwości zabezpieczenia zaległości w trybie i sposób określony w ustawie Ordynacja podatkowa - art. 33 i następne, aby nie dopuścić do przedawnienia zaległości.
 6. W przypadku wystąpienia zaległości z tytułu opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż alkoholu podejmować czynności zmierzające do zastosowania środków egzekucyjnych w stosunku do dłużników, tak by nie dopuścić do przedawnienia tych należności mając na względzie przepis art. 6 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2022 r., poz. 479, ze zm.), w związku z rozporządzeniem Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 18 listopada 2020 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. z 2020 r., poz. 2083).
 7. Przestrzegać przepisów ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2023 r. poz. 998, ze zm.), a w szczególności:
 - 1) Odpisów na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych dokonywać zgodnie z przepisem art. 5 ust. 1 ustawy, który stanowi że Fundusz tworzy się z corocznego odpisu podstawowego, naliczanego w stosunku do przeciętnej liczby zatrudnionych z uwzględnieniem przepisów rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2009 r. Nr 43, poz. 349).
 - 2) Dla nauczycieli emerytów i rencistów jednostek oświatowych odpisów na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych dokonywać w jednostkach oświatowych w których byli zatrudnieni. Zgodnie z przepisem art. 6 ust. 1 ustawy odpisy i zwiększenia, o których mowa w art. 3-5 i 6a, oraz kwoty wypłaconych świadczeń urlopowych, o których mowa w art. 3, obciążają koszty działalności pracodawcy.
 8. W wieloletnich prognozach finansowych w załączniku pn. „Wykaz przedsięwzięć” wykazywać wszystkie zadania obciążające budżety lat przyszłych, stanowiące przedsięwzięcia w rozumieniu przepisów art. 226 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz.1270, ze zm.).
 9. W zakresie wyboru wykonawców na wykonanie usługi odbioru i transportu odpadów komunalnych oraz na zagospodarowanie odpadów komunalnych przestrzegać przepisów ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1605, ze zm.), a w szczególności:
 - 1) Zapewnić przestrzeganie zasady osobistego wykonania zamówienia przez wykonawcę, któremu udzielono zamówienia w trybie z wolnej ręki na podstawie art. 214 ust. 11 ustawy.

- 2) Jeżeli ustalona z należytą starannością wartość realizowanej usługi jest równa lub przekracza kwotę, o której mowa w art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy, realizację usług zlecać stosownie do przepisów art. 44 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz.1270, ze zm.), zgodnie z którym jednostki sektora finansów publicznych zawierają umowy, których przedmiotem są usługi, dostawy lub roboty budowlane, na zasadach określonych w przepisach o zamówieniach publicznych, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej.
10. W postępowaniu w sprawie zwrotu podatku akcyzowego wynikającego z ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. z 2023 r. poz. 356, ze zm.) zapewnić przestrzeganie wymogów określonych w art. 5 ust. 1 i 3 ustawy oraz art. 104 § 2 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2023 r. poz. 775, ze zm.). W przypadku ustalenia decyzją zwrotu niższej kwoty od kwoty wynikającej z sumy załączonych do wniosku faktur z uwagi na przekroczenie ustalonego zgodnie z przepisami prawa rocznego limitu, w decyzjach zamieszczać rozstrzygnięcie o odmowie przyznania zwrotu podatku akcyzowego w wysokości przekraczającej limit.
11. Zapewnić przestrzeganie przepisów uchwały Rady Miasta Konina w zakresie zatwierdzania list obecności radnych. Podstawą do uznania uczestnictwa jest obecność i podpis radnego na liście obecności prowadzonej przez Biuro Rady Miasta a zatwierdzonej przez przewodniczącego rady oraz przewodniczącego komisji.
12. Zobowiązać osoby uczestniczące w przetargach do złożenia oświadczeń zgodnie z § 9 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), że nie są osobami bliskimi dla osób biorących udział w przetargu, a także nie pozostają z nimi w takim stosunku prawnym lub faktycznym, który mógłby budzić uzasadnione wątpliwości co do bezstronności komisji.
13. Zapewnić zachowanie szczególnej staranności w zarządzaniu mieniem gminnym, a w szczególności wykorzystywać możliwość dokonywania okresowej aktualizacji rocznej z tytułu użytkowania wieczystego gruntów, o której mowa w art. 77 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2023 r. poz. 344, ze zm.)
14. Przestrzegać postanowień przepisu art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1270, ze zm.) zgodnie z którym jednostki sektora finansów publicznych są obowiązane do ustalania przypadających im należności pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny, oraz terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania.

O sposobie realizacji wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania należy zgodnie z przepisem art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych powiadomić Regionalną Izbę Obrachunkową w Poznaniu w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Jednocześnie informuję, że stosownie do przepisów art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłaszania zastrzeżeń do Kolegium Izby. Zastrzeżenia

składa właściwy organ jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego, za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie. Bieg terminu, o którym mowa wyżej ulega zawieszeniu na czas rozpatrzenia zastrzeżenia w odniesieniu do wniosków pokontrolnych objętych zastrzeżeniem.



Do wiadomości:
Rada Miasta Konina

