



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W KRAKOWIE

ul. Kraszewskiego 36
30-110 Kraków
e-mail:krakow@rio.gov.pl

tel/fax (12) 427-32-61
(12) 427-24-50
(12) 427-38-19

WK.6130.47.22

Kraków, dnia 17.02.2023 r.

**Pan
Paweł Sala
Burmistrz
Makowa Podhalańskiego**

Uprzejmie informuję Pana Burmistrza, że Regionalna Izba Obrachunkowa w Krakowie, realizując postanowienia ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r., poz. 1668) przeprowadziła kompleksową kontrolę Miasta i Gminy Maków Podhalański, w zakresie gospodarki finansowej, w tym realizacji zobowiązań podatkowych oraz zamówień publicznych, ze szczególnym uwzględnieniem działalności w latach 2020 - 2021 i w 2022 r., do dnia obowiązywania upoważnienia do przeprowadzenia kontroli.

W związku z zakończeniem czynności kontrolnych, udokumentowanych w protokole kontroli podpisanym w dniu 23 grudnia 2022 r., przekazuję Panu Burmistrzowi **niniejsze wystąpienie pokontrolne.**

Przedstawia się w nim stwierdzone nieprawidłowości w okresie objętym aktualną kompleksową kontrolą, osoby odpowiedzialne za ich powstanie oraz wnioski pokontrolne zmierzające do ich usunięcia i usprawnienia badanej działalności, przewidziane do realizacji przez kontrolowaną jednostkę, stosownie do postanowień art. 9 ust. 2 ww. ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych.

ZAMÓWIENIA PUBLICZNE

Opis nieprawidłowości do wniosku pokontrolnego nr 1

– żądanie przez Zamawiającego w specyfikacji warunków zamówienia (wcześniej: specyfikacji istotnych warunków zamówienia) kopii opłaconej polisy ubezpieczeniowej, a w przypadku jej braku, innego dokumentu potwierdzającego, że Wykonawca jest ubezpieczony od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności związanej z przedmiotem zamówienia, tj. dokumentu wyszczególnionego w rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów z dnia 19 lutego 2013 r. w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy, oraz form, w jakich te dokumenty mogą być składane, nieobowiązującym na dzień wszczęcia postępowań o udzielenie zamówienia publicznego na zadania pn.:

- „Przebudowa drogi gminnej ul. Konopnickiej nr 440753 w km 0+000,00-0+165,00 w Makowie Podhalańskim, Gmina Maków Podhalański” (znak: GK.271.1.5.2020) – data wszczęcia: 29.04.2020 r.

Powyższe stanowi naruszenie ówczasnie obowiązujących przepisów, tj. art. 7 ust. 1 w związku z art. 25 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych w powiązaniu z § 2 ust. 2 pkt 4 rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy w postępowaniu o udzielenie zamówienia.

- „Przebudowa drogi wojewódzkiej nr 957 polegająca na budowie dwóch zatok autobusowych w miejscowości Białka, Gmina Maków Podhalański” (znak: ZP.271.1.12.2021) – data wszczęcia: 05.08.2021 r.,

- „Remont drogi gminnej ul. Słonecznej nr 440752K w km 0+000 do 0+452,00 w km 0+226,68; Sięgacz nr 1 w km 0+000,00 do km 0+066,5; Sięgacz nr 2 od km 0+000 do 0+052,50 w Makowie Podhalańskim, Gmina Maków Podhalański” (znak: ZP.271.1.26.2.2021) – data wszczęcia: 04.11.2021 r.

Powyższe stanowi naruszenie przepisów art. 124 pkt 2 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych w powiązaniu z § 8 ust. 1 pkt 4 rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 23 grudnia 2020 r. w sprawie podmiotowych środków dowodowych oraz innych dokumentów lub oświadczeń, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy.

Osoba odpowiedzialna za powstanie nieprawidłowości: Kierownik Referatu Promocji i Rozwoju.

Wniosek pokontrolny nr 1 – W przypadku żądania przez zamawiającego, na podstawie art. 124 pkt 2 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r., poz. 1710, z późn. zm.), podmiotowych środków dowodowych na potwierdzenie spełnienia warunków udziału w postępowaniu lub kryteriów selekcji dotyczących sytuacji ekonomicznej lub finansowej, wymaganie złożenia przez wykonawcę wyłącznie dokumentów spośród wymienionych w § 8 rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 23 grudnia 2020 r.

w sprawie podmiotowych środków dowodowych oraz innych dokumentów lub oświadczeń, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy (Dz. U. poz. 2415).

Opis nieprawidłowości do wniosku pokontrolnego nr 2

- niewskazanie informacji dotyczącej wadium w ogłoszeniu o zamówieniu na zadanie pn. „Zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu Gminy Maków Podhalański” (znak: GK.271.1.12.2020), zamieszczonym w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej nr 2020/S 200-485701 z dnia 14.10.2020 r., co stanowi o nieprzestrzeganiu postanowień art. 41 pkt 8 ówczesnie obowiązującej ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych w związku ze wzorem tego ogłoszenia stanowiącym załącznik nr II do rozporządzenia wykonawczego Komisji (UE) 2015/1986 z dnia 11 listopada 2015 r. ustanawiającym standardowe formularze do publikacji ogłoszeń w dziedzinie zamówień publicznych i uchylającym rozporządzenie wykonawcze (UE) nr 842/2011.

Osoba odpowiedzialna za powstanie nieprawidłowości: Kierownik Referatu Promocji i Rozwoju.

Wniosek pokontrolny nr 2 – W sytuacji wszczynania postępowania o udzielenie zamówienia publicznego o wartości szacunkowej równej lub przekraczającej progi unijne, przygotowanie ogłoszenia o zamówieniu, stosownie do przepisów art. 87 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r., poz. 1710, z późn. zm.), zawierającego informacje wymagane zgodnie z wzorami standardowych formularzy, określonymi w obowiązującym do dnia 24 października 2023 r. rozporządzeniu wykonawczym Komisji (UE) 2015/1986 z dnia 11 listopada 2015 r. ustanawiającym standardowe formularze do publikacji ogłoszeń w dziedzinie zamówień publicznych i uchylającym rozporządzenie wykonawcze (UE) nr 842/2011 (Dz.U.U.E.L.2015.296.1, z późn. zm.) lub w rozporządzeniu wykonawczym komisji (UE) 2019/1780 z dnia 23 września 2019 r. ustanawiającym standardowe formularze do publikacji ogłoszeń w dziedzinie zamówień publicznych i uchylającym rozporządzenie wykonawcze (UE) 2015/1986 („e-formularze”) (Dz.U.U.E.L.2019.272.7, z późn. zm.), w tym kwotę wymaganego wadium.

Opis nieprawidłowości do wniosku pokontrolnego nr 3

- żądanie wadium w wysokości większej niż 1,5% wartości zamówienia w postępowaniach o udzielenie zamówienia klasycznego o wartości mniejszej niż progi unijne. Powyższe stanowi o nieprzestrzeganiu postanowień art. 281 ust. 4 w powiązaniu z art. 281 ust. 2 pkt 10 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych i dotyczyło postępowań o udzielenie zamówienia:
 - na zadanie pn. „Przebudowa drogi wojewódzkiej nr 957 polegająca na budowie dwóch zatok autobusowych w miejscowości Białka, Gmina Maków Podhalański” (znak: ZP.271.1.12.2021), wszczętego w dniu 05.08.2021 r., gdzie Zamawiający żądał wadium w wysokości 7.000,00 zł, tj. 2,9 % szacowanej wartości zamówienia (241.408,85 zł),

- na zadanie pn. „*Remont drogi gminnej ul. Słonecznej nr 440752K w km 0+000 do 0+452,00 w km 0+226,68; Sięgacz nr 1 w km 0+000,00 do km 0+066,5; Sięgacz nr 2 od km 0+000 do 0+052,50 w Makowie Podhalańskim, Gmina Maków Podhalański*” (znak: ZP.271.1.26.2.2021), wszczętego w dniu 04.11.2021 r., gdzie Zamawiający żądał wadium w wysokości 20.000,00 zł, tj. 2,24 % szacowanej wartości zamówienia (890.842,28 zł).

Osoba odpowiedzialna za powstanie nieprawidłowości: Kierownik Referatu Promocji i Rozwoju.

Wniosek pokontrolny nr 3 – Określanie kwoty wadium w postępowaniu o udzielenie zamówienia klasycznego o wartości mniejszej niż progi unijne, w wysokości nie większej niż 1,5% wartości zamówienia, zgodnie z art. 281 ust. 4 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r., poz. 1710, z późn. zm.).

Opis nieprawidłowości do wniosku pokontrolnego nr 4

- nieujęcie w umowie nr ZP.271.2.12.2021 z dnia 14.09.2021 r. na realizację zadania pn. „*Przebudowa drogi wojewódzkiej nr 957 polegająca na budowie dwóch zatok autobusowych w miejscowości Białka, Gmina Maków Podhalański*” na kwotę 318.005,16 zł, zapisu o łącznej maksymalnej wysokości kar umownych, których mogą dochodzić strony, czym naruszono przepis art. 436 pkt 3 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych.

Osoba odpowiedzialna za powstanie nieprawidłowości: Kierownik Referatu Promocji i Rozwoju.

Wniosek pokontrolny nr 4 – Dochowanie należytej staranności przy konstruowaniu zapisów umów zawieranych w wyniku przeprowadzonych postępowań o udzielenie zamówień publicznych, tak aby ich treść uwzględniała wszystkie wymagane elementy, w tym łączną maksymalną wysokość kar umownych, których mogą dochodzić strony, wskazaną w art. 436 pkt 3 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r., poz. 1710, z późn. zm.).

Opis nieprawidłowości do wniosku pokontrolnego nr 5

- dokonanie zwrotu wadium w terminie dłuższym niż 7 dni od dnia zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego, co stanowi o nieprzestrzeganiu postanowień art. 98 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych. Umowę nr ZP.271.2.12.2021 na realizację zadania pn. „*Przebudowa drogi wojewódzkiej nr 957 polegająca na budowie dwóch zatok autobusowych w miejscowości Białka, Gmina Maków Podhalański*” za wynagrodzeniem w kwocie 318.005,16 zł zawarto z wykonawcą w dniu 14.09.2021 r., podczas gdy zwrotu wadium w wysokości 7.000,00 zł dokonano w dniu 28.09.2021 r.

Osoba odpowiedzialna za powstanie nieprawidłowości: Kierownik Referatu Promocji i Rozwoju.

Wniosek pokontrolny nr 5 – Dokonywanie zwrotu wadium wszystkim wykonawcom, biorącym udział w postępowaniu przetargowym niezwłocznie, jednak nie później niż w terminie 7 dni od dnia zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego, zgodnie z postanowieniami przepisu art. 98 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r., poz. 1710, z późn. zm.).

Opis nieprawidłowości do wniosku pokontrolnego nr 6

– niedopełnienie obowiązku złożenia oświadczenia o zwolnieniu wadium (20.000,00 zł), wniesionego w jednej z form określonych w art. 97 ust. 7 pkt 2-4 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych w postępowaniu o udzielenie zamówienia na zadanie pn. „*Remont drogi gminnej ul. Słonecznej nr 440752K w km 0+000 do 0+452,00 w km 0+226,68; Sięgacz nr 1 w km 0+000,00 do km 0+066,5; Sięgacz nr 2 od km 0+000 do 0+052,50 w Makowie Podhalańskim, Gmina Maków Podhalański*” (znak: ZP.271.1.26.2.2021). Powyższe stanowi o niedopełnieniu obowiązku określonego przepisem art. 98 ust. 5 ww. ustawy.

Osoba odpowiedzialna za powstanie nieprawidłowości: Kierownik Referatu Promocji i Rozwoju.

Wniosek pokontrolny nr 6 – W przypadku otrzymania wadium w jednej z form określonych w art. 97 ust. 7 pkt 2-4 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r., poz. 1710, z późn. zm.), dopełnianie obowiązku jego zwrotu, poprzez złożenie gwarantowi lub poręczycielowi oświadczenia o zwolnieniu wadium, zgodnie z wymogiem art. 98 ust. 5 ww. ustawy.

Opis nieprawidłowości do wniosku pokontrolnego nr 7

– wykazanie w formularzu ogłoszenia o udzieleniu zamówienia publicznego z dnia 16.12.2020 r. na zadanie pn. „*Zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu Gminy Maków Podhalański*” (znak: GK.271.1.12.2020), przekazanym Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej, całkowitej końcowej wartości poszczególnych umów (zamówienie udzielone w częściach) w kwotach brutto, zamiast zgodnie z dosłowną treścią formularza (sekcja V pkt V.2.4) – „*wartości zamówienia/części (bez VAT)*”, co przedstawiono poniżej:

Część	V.2.4 Informacje na temat części/zamówienia (bez Vat)	
	Wartość wykazana (brutto) (zł)	Wartość, jaką należało wskazać (netto) (zł)
1	947.700,00	877.500,00
2	69.120,00	64.000,00
3	334.773,00	309.975,00
4	64.260,00	59.500,00
5	43.740,00	40.500,00
6	1.473.390,00	1.364.250,00

Powyższe stanowi o przygotowaniu ogłoszenia niezgodnie ze wzorem określonym w załączniku nr III w rozporządzeniu wykonawczym Komisji (UE) 2015/1986 z dnia 11 listopada 2015 r. ustanawiającym standardowe formularze do publikacji ogłoszeń w dziedzinie zamówień publicznych i uchylającym rozporządzenie wykonawcze (UE) nr 842/2011.

Osoba odpowiedzialna za powstanie nieprawidłowości: Kierownik Referatu Promocji i Rozwoju.

Wniosek pokontrolny nr 7 – Prawidłowe wykazywanie w formularzu ogłoszenia o udzieleniu zamówienia publicznego o wartości równej lub przekraczającej progi unijne, przekazywanym Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej, całkowitej wartości umowy (bez VAT), zgodnie z wzorami standardowych formularzy, określonymi w obowiązującym do dnia 24 października 2023 r. rozporządzeniu wykonawczym Komisji (UE) 2015/1986 z dnia 11 listopada 2015 r. ustanawiającym standardowe formularze do publikacji ogłoszeń w dziedzinie zamówień publicznych i uchylającym rozporządzenie wykonawcze (UE) nr 842/2011 (Dz.U.U.E.L.2015.296.1, z późn. zm.) lub w rozporządzeniu wykonawczym komisji (UE) 2019/1780 z dnia 23 września 2019 r. ustanawiającym standardowe formularze do publikacji ogłoszeń w dziedzinie zamówień publicznych i uchylającym rozporządzenie wykonawcze (UE) 2015/1986 („e-formularze”) (Dz.U.U.E.L.2019.272.7, z późn. zm.).

Opis nieprawidłowości do wniosku pokontrolnego nr 8

- nieterminowe zamieszczenie w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o wykonaniu umowy, tj. w terminie dłuższym niż 30 dni od dnia jej wykonania, co stanowi o nieprzestrzeganiu postanowień art. 448 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych i dotyczyło:
 - umowy z dnia 14.09.2021 r. na zadanie pn. „Przebudowa drogi wojewódzkiej nr 957 polegająca na budowie dwóch zatok autobusowych w miejscowości Białka, Gmina Maków Podhalański” (znak: ZP.271.1.12.2021) na kwotę 318.005,16 zł. Końcowy odbiór robót nastąpił w dniu 21.12.2021 r. (co potwierdzono protokołem), a ogłoszenie o wykonaniu umowy zamieszczono w BZP w dniu 14.10.2022 r.,
 - umowy z dnia 08.12.2021 r. na zadanie pn. „Remont drogi gminnej ul. Słonecznej nr 440752K w km 0+000 do 0+452,00 w km 0+226,68; Sięgacz nr 1 w km 0+000,00 do km 0+066,5; Sięgacz nr 2 od km 0+000 do 0+052,50 w Makowie Podhalańskim, Gmina Maków Podhalański” (znak: ZP.271.1.26.2.2021) na kwotę 738.733,45 zł. Końcowy odbiór robót nastąpił w dniu 31.05.2022 r. (co potwierdzono protokołem), a ogłoszenie o wykonaniu umowy zamieszczono w BZP w dniu 14.10.2022 r.

Osoba odpowiedzialna za powstanie nieprawidłowości: Kierownik Referatu Promocji i Rozwoju.

Wniosek pokontrolny nr 8 – Zamieszczanie ogłoszenia o wykonaniu umowy w Biuletynie Zamówień Publicznych w terminie 30 dni od dnia jej wykonania, zgodnie z wymogiem art. 448 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r., poz. 1710, z późn. zm.).

Opis nieprawidłowości do wniosku pokontrolnego nr 9

- dokonanie zwrotu przez Zamawiającego kwot pozostawionych na zabezpieczenie należytego wykonania umowy po terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez zamawiającego za należycie wykonane, czym naruszono postanowienia zawartych umów i art. 151 ust. 1 ówczesnie obowiązującej ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych oraz art. 453 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych.

Powyższa nieprawidłowość dotyczy przypadków wymienionych w tabeli:

Lp.	Umowa nr	Zadanie	Kwota zabezpieczenia (zł)	Protokół odbioru robót/data realizacji zamówienia	Data zwrotu
1.	GK.271.1.2.13.2018	Budowa Otwartej Strefy Aktywności przy szkole podstawowej w Białce w ramach Programu rozwoju małej infrastruktury sportowo-rekreacyjnej o charakterze wielopokoleniowym – Otwarte Strefy Aktywności (OSA) Ministerstwa Sportu i Turystyki w Warszawie	1.638,05	17.01.2019 r.	15.03.2019 r.
2.	GK.271.1.2.13.2018	Budowa Otwartej Strefy Aktywności przy szkole podstawowej w Białce w ramach Programu rozwoju małej infrastruktury sportowo-rekreacyjnej o charakterze wielopokoleniowym – Otwarte Strefy Aktywności (OSA) Ministerstwa Sportu i Turystyki w Warszawie	2.010,43	17.01.2019 r.	15.03.2019 r.
3.	GK.271.1.18.2018	Budowa sezonowego sztucznego lodowiska, na działce nr ewid. 7575/5 położonej w Makowie Podhalańskim przy ul. 3 Maja	8.562,64	17.01.2019 r.	28.02.2019 r.
4.	GK.272.2.36.2019	Remont boiska szkolnego polegający na wymianie nawierzchni w celu podniesienia bezpieczeństwa użytkownika	3.831,45	05.08.2019 r.	28.11.2019 r.
5.	GK.271.2.20.2018	Remont mostu drogowego os. Za Wodą na rzece Skawa w miejscowości Juszczyń Gmina Maków Podhalański w km 0+950 drogi gminnej	38.582,35	04.09.2019 r.	04.11.2019 r.
6.	GK.271.1.3.2019	Remont nawierzchni chodników, dróg gminnych i osiedlowych wraz z remontem kanalizacji deszczowej ul. 1000-lecia w Makowie Podhalańskim – Etap I	20.195,83	12.09.2019 r.	18.11.2022 r.
7.	GK.272.2.35.2.2019	Wykonanie prac remontowych remizy strażackiej Jednostki OSP Juszczyń w miejscowości Juszczyń, Gmina Maków Podhalański, w ramach programu realizowanego przez Urząd Marszałkowski Województwa Małopolskiego w Krakowie „MAŁOPOLSKIE REMIZY 2019”	1.221,70	25.09.2019 r.	04.11.2019 r.
8.	GK.271.2.3.2020	Zakończenie budowy dwóch sieci elektroenergetycznych oświetlenia ulicznego na terenie Gminy Maków Podhalański w miejscowości Juszczyń os. Sale oraz Maków Podhalański os. Za Wodą	2.523,58	31.08.2020 r.	11.12.2020 r.
9.	ZP.271.2.17.3.2021	Budowa boiska wielofunkcyjnego przy Szkole Podstawowej w Kojszówce, Gmina Maków Podhalański	3.054,14	01.12.2021 r.	21.10.2022 r.
10.	ZP.271.2.17.2021	Budowa boiska wielofunkcyjnego przy Szkole Podstawowej w Kojszówce, Gmina Maków Podhalański	2.549,38	01.12.2021 r.	27.04.2022 r.

Lp.	Umowa nr	Zadanie	Kwota zabezpieczenia (zł)	Protokół odbioru robót/data realizacji zamówienia	Data zwrotu
11.	ZP.271.2.24.2021	Remont części pomieszczeń budynku mienia gminnego z przystosowaniem ich na potrzeby funkcjonowania MOPS w Makowie Podhalańskim ul. Rynek 11	4.387,81	15.12.2021 r.	08.02.2022 r.
12.	ZP.271.2.12.2021	Przebudowa drogi wojewódzkiej nr 957 polegająca na budowie dwóch zatok autobusowych w miejscowości Białka, Gmina Maków Podhalański	11.130,18	21.12.2021 r.	25.10.2022 r.
13.	ZP.271.2.21.2021	Budowa Podbabiogórskiego Centrum Kultury w Makowie Podhalańskim – etap trzeci. Instalacje elektryczne wewnątrz budynku oraz instalacje oświetlenia zewnętrznego	7.114,34	27.12.2021 r.	27.04.2022 r.
14.	ZP.271.1.2.23.2021	Modernizacja Ośrodka Wypoczynkowego JAZY w Gminie Maków Podhalański – wymiana stolarki okiennej	4.952,89	28.01.2022 r.	27.04.2022 r.

Osoba odpowiedzialna za powstanie nieprawidłowości: Kierownik Referatu Promocji i Rozwoju.

Wniosek pokontrolny nr 9 – Przestrzeganie przepisów art. 453 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r., poz. 1710, z późn. zm.) oraz zapisów zawartych umów, dotyczących terminu zwrotu kwot pozostawionych przez wykonawców na zabezpieczenie należytego wykonania umów.

DLUG PUBLICZNY

Opis nieprawidłowości do wniosku pokontrolnego nr 10

- uregulowanie w dniu 02.07.2020 r. raty pożyczki w wysokości 8.300,00 zł wynikającej z umowy z dnia 17.10.2016 r., w sytuacji gdy termin płatności przypadał na dzień 30.06.2020 r. Powyższe świadczy o nieprzestrzeganiu terminów spłat zadłużenia określonych w umowie i o niedostatecznym nadzorze nad realizacją ww. rozchodów, którego obowiązek wynika z przepisu art. 247 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Za nieterminowe uregulowanie raty pożyczki zostały naliczone odsetki w kwocie 2,55 zł, które zapłacono w dniu 23.12.2020 r.

Osoba odpowiedzialna za powstanie nieprawidłowości: Główna Księgowa Urzędu Miejskiego.

Wniosek pokontrolny nr 10 – Zwiększenie nadzoru nad realizacją rozchodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wymaganego przepisem art. 247 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r., poz. 1634, z późn. zm.), w celu niedopuszczenia do spłaty rat pożyczek z naruszeniem terminów wynikających z zawartych umów i poniesienia dodatkowych wydatków z tego tytułu w postaci odsetek.

GOSPODARKA NIERUCHOMOŚCIAMI

Opis nieprawidłowości do wniosku pokontrolnego nr 11

- niedysponowanie przez Gminę Maków Podhalański programem gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy, wbrew przepisom art. 21 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 r. o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego. Powyższe jest następstwem niewypełnienia obowiązków wynikających z art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym. Gmina Maków Podhalański na dzień kontroli gospodaruje 24 lokalami mieszkalnymi oraz 6 lokalami socjalnymi.

Osoba odpowiedzialna za powstanie nieprawidłowości: Burmistrz Makowa Podhalańskiego.

Wniosek pokontrolny nr 11 – Realizacja obowiązku przygotowywania i przedkładania Radzie Miejskiej projektu uchwały w sprawie wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy, zgodnie z art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 40), w celu spełniania wymogu wynikającego z art. 21 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 r. o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu Cywilnego (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r., poz. 172, z późn. zm.).

Opis nieprawidłowości do wniosku pokontrolnego nr 12

- niezachowanie ustawowego terminu umożliwiającego ewentualne zaskarżenie czynności związanych z przeprowadzeniem ustnego przetargu nieograniczonego na zbycie działki nr 7453/8 o pow. 0,0504 ha, zabudowanej budynkiem użytkowym handlowo-usługowym, położonej w Makowie Podhalańskim, w związku z podaniem do publicznej wiadomości informacji o jego wyniku w dniu przeprowadzenia przetargu, tj. 07.10.2021 r.
Stan ten był niezgodny z przepisem art. 40 ust. 5 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami oraz postanowieniami § 12 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.

Osoba odpowiedzialna za powstanie nieprawidłowości: Inspektor w Referacie Gospodarki Komunalnej.

Wniosek pokontrolny nr 12 – Przestrzeganie przy sprzedaży nieruchomości przepisów ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity Dz. U. z 2021 r., poz. 1899, z późn. zm.) oraz rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (tekst jednolity Dz. U. z 2021 r., poz. 2213), poprzez podawanie do publicznej wiadomości informacji o wyniku przetargu na zbycie nieruchomości, o której mowa w § 12 ww. rozporządzenia, po upływie terminu

umożliwiającego ewentualne zaskarżenie czynności związanych z przeprowadzeniem przetargu, określonego w art. 40 ust. 5 przywołanej wyżej ustawy.

Opis nieprawidłowości do wniosku pokontrolnego nr 13

- nieprzestrzeganie przepisu określonego w art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami, poprzez spisanie w dniu 04.06.2020 r. protokołu uzgodnień w sprawie sprzedaży w trybie bezprzetargowym działki nr 291/23 o pow. 0,0164 ha, położonej w miejscowości Białka (cena nieruchomości: 6.520,27 zł), tj. przed sporządzeniem i podaniem do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży. Przedmiotowy wykaz opublikowano w BIP i na stronie internetowej w dniu 08.06.2020 r.
Podejmowanie działań w odniesieniu do ww. nieruchomości przed sporządzeniem i publikacją wykazu nieruchomości oraz upływem 21 dni, na jakie należy obowiązkowo wywiesić wykaz, niweluje cel w jakim nałożono na organ wykonawczy taki obowiązek, tj. m.in. zachowanie jawności dysponowania nieruchomościami przez jednostki samorządu terytorialnego.

Osoby odpowiedzialne za powstanie nieprawidłowości: Burmistrz Makowa Podhalańskiego oraz Inspektor w Referacie Gospodarki Komunalnej.

Wniosek pokontrolny nr 13 – Przestrzeganie postanowień art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity Dz. U. z 2021 r., poz. 1899, z późn. zm.), poprzez każdorazowe sporządzanie i podawanie do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych m.in. do sprzedaży, na okres 21 dni oraz publikowanie w prasie lokalnej informacji o zamieszczeniu tego wykazu, celem zagwarantowania zasady jawności, która jest warunkiem prawidłowości czynności prawnych związanych z gospodarowaniem mieniem przez organ wykonawczy.

REALIZACJA WYDATKÓW BIEŻĄCYCH

Opis nieprawidłowości do wniosku pokontrolnego nr 14

- nieprzestrzeganie zapisów uregulowań wewnętrznych dotyczących udzielania zamówień, tj. Regulaminu udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Miejskim w Makowie Podhalańskim, stanowiącym załącznik nr 1 do zarządzenia nr 120.42.2020 Burmistrza Makowa Podhalańskiego z dnia 10.12.2020 r., opracowanym m.in. w oparciu o przepisy art. 44 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych w toku dokonywania w 2022 r. wyboru wykonawcy na zadanie pn. „*Przyjęcie i utrzymanie w schronisku bezdomnych zwierząt wylapanych z terenu Gminy Maków Podhalański w 2022 r.*” o wartości szacunkowej 16.666,70 zł (ustalanej w dniu 27.12.2021 r.). W trakcie przeprowadzania ww. procedury wyboru wystąpiły nieprawidłowości polegające na:
 - powołaniu się na przepisy art. 4 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych nieobowiązującej od dnia 01.01.2021 r. w zaproszeniach

do składania ofert na ww. zadanie, sporządzonych w grudniu 2021 r. i styczniu 2022 r. Zaproszenia skierowano pocztą elektroniczną (e-mail) do potencjalnych wykonawców w dniach 03.01.2022 r. i 19.01.2022 r.

- nieuwzięciu w zapytaniach ofertowych skierowanych do firm, klauzuli RODO wymaganej zapisem § 5 pkt 13 lit. h ww. Regulaminu w związku z przepisami art. 13 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/we (ogólne rozporządzenie o ochronie danych). Klauzulę zamieszczono w umowie zawartej z wybranym wykonawcą.
- niedopełnieniu obowiązku sporządzenia protokołu z przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego o wartości do 20.000 zł, wymaganego zapisami § 5 pkt 15 ww. Regulaminu, którego wzór stanowi załącznik nr 1.5 do tego Regulaminu.

Osoba odpowiedzialna za powstanie nieprawidłowości: Kierownik Referatu Promocji i Rozwoju.

Wniosek pokontrolny nr 14 – Prawidłowe dokumentowanie procedury wyboru wykonawcy na realizację zadań o wartości do 20.000 złotych, zgodnie z postanowieniami aktualnie obowiązującego Regulaminu udzielenia zamówień publicznych obowiązującego w Urzędzie Miejskim w Makowie Podhalańskim, celem zapewnienia dokonywania wydatków z zachowaniem zasad wskazanych w art. 44 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych i przestrzegania wymogów informacyjnych związanych z przetwarzaniem danych osobowych wynikających z postanowień rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/we (ogólne rozporządzenie o ochronie danych) (Dz.U.U.E.L.2016.119.1).

DOCHODY Z TYTUŁU PODATKÓW

Opis nieprawidłowości do wniosku pokontrolnego nr 15

- nieprzestrzeganie przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa, poprzez dokonanie niestarannej weryfikacji, wymaganej przepisami art. 272 pkt 2 i pkt 3 ww. ustawy, w odniesieniu do deklaracji na podatek od środków transportowych na 2020 r., złożonych przez sześciu podatników w dniach 10.02.-20.02.2020 r. i 03.03.2020 r., w których błędnie wskazano lub pominięto dane szczegółowe dotyczące środków transportu, tj. masy pojazdu, liczby osi pojazdu lub rodzaju zawieszenia.

Organ podatkowy nie dokonał samodzielnie poprawek lub uzupełnień w trybie art. 274 § 1 pkt 1 w związku z art. 177 w ww. ustawy, ani też nie wezwał podatników do udzielenia wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji na podstawie art. 274 § 1 pkt 2

lub art. 274a § 2 tejże ustawy. W każdym z ww. przypadków pobrano podatek w prawidłowej wysokości.

Osoba odpowiedzialna za powstanie nieprawidłowości: Podinspektor w Referacie Finansowym.

Wniosek pokontrolny nr 15 – Nanoszenie stosowych poprawek/uzupełnień albo wzywianie podatników do udzielenia wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji na podatek od środków transportowych na podstawie art. 274a § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r., poz. 2651, z późn. zm.), w sytuacji stwierdzenia w nich braków lub nieprawidłowości podczas dokonywania weryfikacji ich poprawności, zgodnie z postanowieniami art. 272 pkt 2 i pkt 3 w powiązaniu z art. 177 ww. ustawy.

Opis nieprawidłowości do wniosku pokontrolnego nr 16

- wskazanie w decyzjach w sprawie umorzenia zaległości podatkowej niepełnej treści rozstrzygnięcia, co stanowiło o nieprzestrzeganiu postanowień art. 210 § 1 pkt 5 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa. Powyższe dotyczyło czterech decyzji w sprawie umorzenia zaległości w łącznym zobowiązaniu pieniężnym:

Nr decyzji	Z dnia	Kwota umorzona zaległości wg decyzji (zł)	Umorzona zaległość wg poszczególnych rodz. podatków (zł)		
			od nieruchomości	rolny	leśny
Fn.3123.6.2020-Um	20.07.2020 r.	80,00	72,00	2,00	6,00
Fn.3123.5.2020-Um	20.07.2020 r.	66,00	64,00	2,00	-
Fn.3123.8.2020-Um	29.12.2020 r.	258,00	253,00	5,00	-
Fn.3123.9.2020-Um	30.12.2020 r.	144,00	96,00	28,00	20,00

Osoba odpowiedzialna za powstanie nieprawidłowości: Burmistrz Makowa Podhalańskiego.

Wniosek pokontrolny nr 16 – Każdorazowe wskazywanie w decyzjach wydawanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r., poz. 2651, z późn. zm.), w tym w sprawie umorzenia zaległości podatkowej, precyzyjnego rozstrzygnięcia, m.in. poprzez wyszczególnienie jaka kwota zaległości podatkowej w konkretnym podatku oraz jaka kwota odsetek od zaległości podatkowej z poszczególnych lat podlega umorzeniu, zgodnie z postanowieniami art. 207 w powiązaniu z art. 210 § 1 pkt 5 oraz art. 51 § 1 i § 2 ww. ustawy.

SPRAWOZDAWCZOŚĆ BUDŻETOWA

Opis nieprawidłowości do wniosku pokontrolnego nr 17

- zaniżenie skutków obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych o kwotę 58.154,91 zł (w tym: os. fizyczne – 52.412,41 zł, os. prawne – 5.742,50 zł) w jednostkowym sprawozdaniu budżetowym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2020 r., sporządzonym w dniu 29.01.2021 r. (a w konsekwencji w sprawozdaniu zbiorczym Rb-27S) oraz w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych na koniec 2020 r., sporządzonym w dniu 19.02.2021 r., co stanowi o nieprzestrzeganiu przepisów § 9 ust. 1 ówczesnie obowiązującego rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz § 3 ust. 1 pkt 9 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 36 do ww. rozporządzenia.

Powyższe było m.in. skutkiem wprowadzenia do programu błędnej stawki maksymalnej podatku obowiązującej w 2020 r. dla niektórych środków transportowych, o których mowa w art. 8 pkt 4 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (ciągników siodłowych i balastowych) jak dla środków określonych w art. 8 pkt 3 tej ustawy (1.979,77 zł zamiast 2.502,96 zł). W trakcie kontroli – w dniu 12.12.2022 r. sporządzono korekty ww. sprawozdań.

Osoby odpowiedzialne za powstanie nieprawidłowości: Burmistrz Makowa Podhalańskiego, Skarbnik Gminy oraz Główna Księgowa Urzędu Miejskiego.

Wniosek pokontrolny nr 17 – Wykazywanie w sprawozdaniach budżetowych Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych oraz Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych, prawidłowo obliczonych kwot skutków obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych, zgodnie z § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 144, z późn. zm.) w związku z zapisem ujętym w § 3 ust. 1 pkt 8 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 37 do ww. rozporządzenia.

Opis nieprawidłowości do wniosku pokontrolnego nr 18

- nieprawidłowe sporządzenie sprawozdań jednostkowych Urzędu Miejskiego Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, poprzez niewykazanie w części A „Zobowiązania według tytułów dłużnych”, zobowiązań wymagalnych z tytułu niezwróconego w terminie zabezpieczenia należytego wykonania umowy za okresy i w kwotach wyszczególnionych w tabeli:

Sprawozdanie jednostkowe Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji	Kwota jaką należało wykazać w poz. E4. „zobowiązania wymagalne” (zł)	Osoby odpowiedzialne za powstanie nieprawidłowości
Wg stanu na koniec III kwartału 2019 r.	3.831,45	Burmistrz Makowa Podhalańskiego oraz Główna Księgowa Urzędu Miejskiego
Wg stanu na koniec: IV kwartału 2019 r., I, II, III i IV kwartału 2020 r., I, II, III i IV kwartału 2021 r.	20.195,83	Burmistrz Makowa Podhalańskiego oraz Główna Księgowa Urzędu Miejskiego, w przypadku sprawozdań za II kwartał 2020 r. i II kwartał 2021 r.: Sekretarz Gminy oraz Główna Księgowa Urzędu Miejskiego
Wg stanu na koniec I kwartału 2022 r.	48.996,76	Burmistrz Makowa Podhalańskiego oraz Główna Księgowa Urzędu Miejskiego
Wg stanu na koniec II kwartału 2022 r.	34.380,15	Sekretarz Gminy oraz Główna Księgowa Urzędu Miejskiego
Wg stanu na koniec III kwartału 2022 r.	34.380,15	Burmistrz Makowa Podhalańskiego oraz Główna Księgowa Urzędu Miejskiego

Powyższym naruszono przepis określony w § 10 ust. 4 ówczesnie obowiązującego rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych w powiązaniu z definicją zobowiązań wymagalnych ujętą w § 2 ust. 1 pkt 4 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 9 do ww. rozporządzenia, a w odniesieniu do sprawozdań za poszczególne kwartały 2021 r. i 2022 r. – § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych w związku z § 2 ust. 1 pkt 4 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 8 do ww. rozporządzenia. W konsekwencji zaniżono wielkość zobowiązań wymagalnych w sprawozdaniach łącznym Rb-Z Gminy Maków Podhalański o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec ww. okresów.

Wniosek pokontrolny nr 18 – Dopełnianie obowiązku prawidłowego pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym sporządzania sprawozdań jednostkowych, a w konsekwencji łącznych Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, w zakresie zobowiązań wymagalnych wykazywanych w części A. „Zobowiązania według tytułów dłużnych” tego sprawozdania, zgodnie z postanowieniami § 10 ust. 4 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. poz. 2396, z późn. zm.), w związku z definicją tych zobowiązań ujętą w § 2 ust. 1 pkt 4 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 8 do ww. rozporządzenia.

KSIEGOWOŚĆ I INWENTARYZACJA

Opis nieprawidłowości do wniosku pokontrolnego nr 19

- nieprzestrzeganie postanowień art. 20 ust. 1 w powiązaniu z art. 24 ust. 1 - 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, poprzez nieujęcie w okresie

sprawozdawczym w ewidencji księgowej konta 011 - „Środki trwałe” zdarzeń gospodarczych, które w tym okresie wystąpiły.

Powyższe dotyczyło 8 inwestycji wyszczególnionych w poniższej tabeli:

Lp.	Nazwa zadania	Wartość zadania (zł)	Zakończenie realizacji zadania	Przyjęcie do ewidencji środków trwałych
1.	Wykonanie przyłącza zasilania energetycznego do tężni solankowej wraz z zabudową 3 sztuk lamp parkowych przy ul. Jodłowej w Makowie Podhalańskim	19.620,80	Protokół odbioru robót z dnia 31.03.2020 r.	30.12.2020 r.
2.	Wykonanie oświetlenia ulicznego na oś. Królowa w Białce	30.844,95	Protokół odbioru robót z dnia 07.09.2020 r.	30.12.2020 r.
3.	Wymiana nawierzchni placu rekreacyjnego przy Szkole Podstawowej w Makowie Podhalańskim Dolnym	66.245,75	Protokół końcowy odbioru robót budowlanych z dnia 30.10.2020 r.	30.12.2020 r.
4.	Poprawa efektywności energetycznej i ekologicznej budynku przy ul. Kościuszki 5	278.607,30	Protokół odbioru robót budowlanych z dnia 19.03.2021 r.	14.06.2021 r.
5.	Modernizacja szalek miejskich ul. Rynek w Makowie Podhalańskim	68.499,99	Protokół odbioru robót z dnia 29.04.2021 r. Protokół odbioru robót z dnia 10.09.2021 r.	18.11.2021 r.
6.	Remont konstrukcji i pokrycia dachu budynku dworca PKP ul. Kolejowa w Makowie Podhalańskim	82.847,49	Protokół odbioru robót z dnia 23.09.2021 r.	18.11.2021 r.
7.	Utwardzenie terenu przy Szkole Podstawowej ul. Szkolna 3 w Makowie Podhalańskim	31.220,62	Protokół odbioru robót z dnia 21.09.2021 r.	18.11.2021 r.
8.	Budowa oświetlenia ulicznego Makowska Góra	55.037,54	Protokół odbioru robót z dnia 15.12.2011 r. (etap I). Faktura VAT nr 86/JE/14/FV z dnia 03.03.2014 r. (aktualizacja dokumentacji).	31.12.2021 r.

Poniesione koszty inwestycyjne stanowiły saldo Wn konta 080 - „Środki trwałe w budowie - inwestycje”, mimo iż ww. inwestycje nie były już „środkiem trwałym w budowie”, a wobec zakończenia prac stanowiły środek trwały w rozumieniu przepisów art. 3 ust. 1 pkt 15 ww. ustawy o rachunkowości. Powyższym działaniem naruszono również zasady funkcjonowania kont 011 i 080 określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

Osoby odpowiedzialne za powstanie nieprawidłowości: Kierownik Referatu Gospodarki Komunalnej (dot. zadania wyszczególnionego w tabeli pod poz. nr 5), Podinspektor w Referacie Gospodarki Komunalnej (dot. zadań wyszczególnionych w tabeli pod poz. nr 6 - 7) oraz Kierownik Referatu Promocji i Rozwoju (dot. zadań wyszczególnionych w tabeli pod poz. nr 1 - 4 i nr 8).

Wniosek pokontrolny nr 19 – Ujmowanie w księgach rachunkowych zdarzeń związanych ze zmianą stanu środków trwałych w okresach sprawozdawczych, w których miały one miejsce, zgodnie z przepisem określonym w art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 120, z późn. zm.), co w przypadku środków trwałych w budowie oznacza przenoszenie uzyskanych efektów z konta 080 - „Środki trwałe w budowie - inwestycje” na konto 011 - „Środki trwałe” w miesiącu oddania środka trwałego do używania, zgodnie z jego definicją określoną w art. 3 ust. 1 pkt 15 powyższej ustawy w powiązaniu z zasadami funkcjonowania ww. kont, określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r., poz. 342).

Opis nieprawidłowości do wniosku pokontrolnego nr 20

- przeprowadzenie inwentaryzacji z naruszeniem przepisów art. 26 ust. 1 pkt 3 i art. 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, poprzez nieujawnienie w toku inwentaryzacji drogą weryfikacji salda konta 080 - „Inwestycje - środki trwałe w budowie” przeprowadzonej wg stanu na dzień: 31.12.2011 r., 31.12.2012 r., 31.12.2013 r., 31.12.2014 r., 31.12.2015 r., 31.12.2016 r., 31.12.2017 r., 31.12.2018 r., 31.12.2019 r. i 31.12.2020 r., różnicy między wartością inwestycji rozpoczętych wykazaną w księgach (saldo Wn konta 080), a realną wartością środków trwałych w budowie, wynikającą z porównania danych księgowych z odpowiednimi dokumentami. Powyższe dotyczyło inwestycji wykonania oświetlenia ulicznego Makowska Góra o wartości 55.037,54 zł. W konsekwencji braku ujawnienia różnic inwentaryzacyjnych, nie zostały one wyjaśnione i rozliczone w księgach rachunkowych Urzędu Miejskiego w 2011 r., w którym to zakończono powyższą inwestycję. Prawidłowo przeprowadzona weryfikacja powinna była doprowadzić do ujawnienia na podstawie dowodów źródłowych, iż ww. inwestycja została zakończona, w związku z czym należało przenieść wartość poniesionych kosztów z konta 080 - „Inwestycje - środki trwałe w budowie” na konto 011 - „Środki trwałe”.

Osoby odpowiedzialne za powstanie nieprawidłowości: Burmistrz Makowa Podhalańskiego oraz Skarbnik Gminy (inwentaryzacja w latach 2019 - 2020) i była Skarbnik Gminy (inwentaryzacja w latach 2011 - 2018).

Wniosek pokontrolny nr 20 – Dołożenie należytych starań przy przeprowadzaniu inwentaryzacji drogą weryfikacji środków trwałych w budowie, zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 120, z późn. zm.), poprzez porównanie danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami, celem rzetelnego ujawnienia różnic między stanem rzeczywistym, a stanem wykazany w księgach rachunkowych, a następnie ich wyjaśnienia i rozliczenia w księgach rachunkowych tego roku

obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji, stosownie do wskazań ujętych w art. 27 ust. 2 ww. ustawy.

Opis nieprawidłowości do wniosku pokontrolnego nr 21

- zaewidencjonowanie wydatków poniesionych w 2021 r. z tytułu podróży służbowych radnych gminy (60,00 zł) w dziale 750 „Administracja publiczna”, rozdz. 75022 „Rady gmin (miast i miast na prawach powiatu)”, w § 4300 „Zakup usług pozostałych”, zamiast prawidłowo w § 3030 „Różne wydatki na rzecz osób fizycznych”, niezgodnie z treścią podziałek klasyfikacji wynikających z załącznika nr 4 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.

Osoba odpowiedzialna za powstanie nieprawidłowości: Skarbnik Gminy.

Analogiczną nieprawidłowość (w zakresie błędnej klasyfikacji budżetowej paragrafów wydatków) stwierdzono w toku poprzedniej kontroli kompleksowej, co zostało przedstawione w wystąpieniu pokontrolnym nr WK-613-44/18 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie z dnia 28.09.2018 r., w opisie nieprawidłowości do wniosku pokontrolnego nr 27.

Wniosek pokontrolny nr 21 – Stosowanie poprawnej klasyfikacji budżetowej w zakresie ewidencji wydatków ponoszonych z tytułu podróży służbowych radnych, stosownie do treści i znaczenia podziałek zawartych w załączniku nr 4 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 (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r., poz. 513, z późn. zm.).

POZOSTAŁE NIEPRAWIDŁOŚCI, W TYM SPRAWY ORGANIZACYJNE

Opis nieprawidłowości do wniosku pokontrolnego nr 22

- nieprzekazanie Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Krakowie uchwał Rady Miejskiej dotyczących opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, co stanowi o nieprzestrzeganiu postanowień art. 90 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym w związku z art. 11 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych. Powyższe dotyczyło uchwał Rady Miejskiej w Makowie Podhalańskim:
 - w sprawie określenia metod ustalania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, ustalenia stawki opłaty oraz określenia stawki opłaty podwyższonej: nr XII.102.2019 z dnia 27.11.2019 r.,
 - w sprawie wyboru metod ustalania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, ustalenia stawki opłaty oraz określenia stawki opłaty podwyższonej: nr XXIII.213.2020 z dnia 02.12.2020 r.,

- w sprawie ustalenia ryczałtowej stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi od nieruchomości, na której znajduje się domek letniskowy, lub od innej nieruchomości wykorzystywanej na cele rekreacyjno-wypoczynkowe, położonej na terenie Gminy Maków Podhalański: nr XXIII.216.2020 z dnia 02.12.2020 r.,
- w sprawie wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi składanej przez właścicieli nieruchomości oraz sposobu jej składania: nr XII.103.2019 z dnia 27.11.2019 r., nr XV.129.2020 z dnia 28.02.2020 r., nr XXIII.217.2020 z dnia 24.12.2020 r. oraz zmieniającej ją uchwały nr XXVII.244.2021 z dnia 23.02.2021 r., nr XXX.339.2021 z dnia 08.12.2021 r.

Osoba odpowiedzialna za powstanie nieprawidłowości: Inspektor w Referacie Ogólnym i Spraw Obywatelskich.

Wniosek pokontrolny nr 22 – Przekazywanie do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie uchwał, objętych nadzorem Izby, w tym dotyczących opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, zgodnie z przepisem art. 90 ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 40) w związku z art. 11 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r., poz. 1668).

NIEPRAWIDŁOWOŚCI NIEOBJĘTE WNIOSKAMI POKONTROLNYMI

Opis nieprawidłowości nieobjętej wnioskiem pokontrolnym

- przypadek nieprawidłowego rozliczenia kosztów podróży służbowej zagranicznej pracownika na Słowację w 2020 r. (polecenie wyjazdu służbowego nr 31/2020 z dnia 24.02.2020 r.), poprzez naliczenie należności z tytułu diety w wysokości 1,44 euro zamiast 10,04 euro, w sytuacji gdy pracownik przebywał w podróży zagranicznej 7 godz. i 40 min oraz miał zapewniony 1 posiłek (kolację). Takie działanie jest niezgodnie z postanowieniami § 13 ust. 3 i ust. 4 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej, w powiązaniu z § 14 ust. 2 ww. rozporządzenia i skutkowało wypłaceniem diety w kwocie zaniżonej o 37,15 zł.

Osoba odpowiedzialna za powstanie nieprawidłowości: Główna Księgowa Urzędu Miejskiego.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Krakowie odstępuje od wydania wniosku pokontrolnego w powyższym zakresie, w związku z incydentalnym charakterem nieprawidłowości i udzieleniem stosownego instruktażu.

Opis nieprawidłowości nieobjętej wnioskiem pokontrolnym

- nadanie tego samego numeru (12/2022) dwóm raportom kasowym wydatków: za okres od dnia 15.05.2022 r. do dnia 17.05.2022 r. oraz za okres od dnia 03.06.2022 r. do dnia 03.06.2022 r., niezgodnie z postanowieniami pkt 5 załącznika nr 1 do instrukcji kasowej dla Urzędu Miejskiego w Makowie Podhalańskim wprowadzonej zarządzeniem nr 33/04 Burmistrza Makowa Podhalańskiego z dnia 31.12.2004 r. (ze zmianami) w związku z przepisem art. 21 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Osoba odpowiedzialna za powstanie nieprawidłowości: Pomoc administracyjna w Urzędzie Miejskim.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Krakowie odstępuje od wydania wniosku pokontrolnego w powyższym zakresie, w związku z incydentalnym charakterem nieprawidłowości i udzieleniem stosownego instruktażu.

Niezależnie od wyszczególnienia indywidualnej odpowiedzialności za powstanie nieprawidłowości w poszczególnych dziedzinach funkcjonowania Miasta i Gminy Maków Podhalański, poprzez wskazanie merytorycznych pracowników, Burmistrz Makowa Podhalańskiego oraz były i obecny Skarbnik Gminy ponoszą w odpowiednim zakresie, odpowiedzialność z tytułu nadzoru, za opisane w wystąpieniu pokontrolnym nieprawidłowości.

W terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, do wniosków pokontrolnych zawartych w wyżej wymienionym wystąpieniu przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Izby, stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 i ust. 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych.

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

Bieg terminu, o którym mowa w art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, ulega zawieszeniu na czas rozpatrzenia zastrzeżenia w odniesieniu do wniosków pokontrolnych objętych zastrzeżeniem.

W terminie 30 dni od dnia doręczenia niniejszego wystąpienia pokontrolnego, kontrolowana jednostka jest obowiązana zawiadomić Regionalną Izbę Obrachunkową w Krakowie o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub o przyczynach ich niewykonania.

Poinformowanie niezgodnie z prawdą, o wykonaniu wniosków pokontrolnych jest zagrożone sankcją określoną w art. 27 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych.

Jednocześnie informuje się, że treść niniejszego wystąpienia pokontrolnego, zawierającego wnioski pokontrolne oraz opis nieprawidłowości do poszczególnych wniosków pokontrolnych, a także wskazanie osób odpowiedzialnych za powstanie

stwierdzonych nieprawidłowości, udokumentowanych w protokole kontroli, **po zakończeniu obowiązujących procedur pokontrolnych**, określonych przepisami ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r., poz. 1668), **ogłoszona zostanie w Biuletynie Informacji Publicznej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie, na stronie internetowej: www.bip.krakow.rio.gov.pl.**

ZASTĘPCA PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Krakowie
Jolanta Nowakowska

/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

Otrzymują:

1. Adresat
2. a/a

Do wiadomości:

Przewodniczący
Rady Miejskiej
w Makowie Podhalańskim