



PREZES REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W LUBLINIE

20-027 Lublin, ul. Karłowicza 4 IX p., tel. 81 467 91 27

Lublin, 21 grudnia 2023 r.

RIO.II.600.37.2023

Pan Andrzej Wnuk
Prezydent Miasta
ul. Rynek Wielki 13
22 - 400 Zamość

Szanowny Panie Prezydencie

W dniach od 25 lipca do 13 października 2023 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej miasta Zamość. Protokół kontroli podpisano 26 października 2023 r.

W zakresie niektórych nieprawidłowości wyeliminowanych w trakcie kontroli lub o incydentalnym charakterze, co do których udzielono stosownego instruktażu – nie formułowano wniosków pokontrolnych.

Poniżej podaję stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia oraz wnioski co do sposobu ich wyeliminowania, stosownie do przepisów art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1325).

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

1. W zakresie ustaleń ogólnoorganizacyjnych:

1.1. Niezatrudnienie (od września 2022 r.) sekretarza miasta. Niezachowanie terminu przeprowadzenia naboru na wolne stanowisko sekretarza – str. 2 protokołu.

Podjąć działania mające na celu zatrudnienie sekretarza miasta, stosownie do przepisów art. 5 ust 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 530).

Nabór kandydatów na wolne stanowisko sekretarza przeprowadzać nie później niż w ciągu 3 miesięcy od zwolnienia stanowiska, zgodnie z przepisami art. 5 ust. 1 a cytowanej ustawy.

2. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

- 2.1. *Niezgodność – na 31.12.2022 r. – salda konta 011 „Środki trwałe” z prowadzoną do niego ewidencją analityczną (o 66.827 zł) – str. 17-18 protokołu.*

Na kontach ksiąg pomocniczych dokonywać zapisów będących uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej, zapewniając zgodność sald i zapisów tych kont, stosownie do przepisów art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art.24 ust. 2 tej ustawy.

- 2.2. *Nieujęcie – w księgach rachunkowych 2022 r. – wszystkich kosztów dotyczących tego roku (w łącznej kwocie 3.046,94 zł) – str. 19-20 protokołu.*

W księgach rachunkowych jednostki ujmować wszystkie obciążające ją koszty dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty, stosownie do przepisów art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

3. W zakresie budżetu miasta:

- 3.1. *Niewskazanie przesłanek przyznania pracownikom dodatku specjalnego – str. 49, 50 protokołu.*

Przyznając pracownikom dodatki specjalne wskazywać przesłanki tej decyzji, w związku z przepisami art. 36 ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych.

- 3.2. *Nieterminowe wypłacenie ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy – str. 54 i 55 protokołu.*

Ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop wypłacać pracownikom w dniu ustania stosunku pracy, w związku z przepisami art. 171 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2023 r. poz. 1465).

- 3.3. *Dopuszczenie – w dokumentach zamówienia na termomodernizację i wymianę okien w budynku Zamojskiego Domu Kultury – możliwości udzielenia zamówień polegających na powtórzeniu podobnych robót budowlanych, mimo niewskazania warunków na jakich zostaną udzielone – str. 70-71 protokołu.*

Przewidując – w ogłoszeniu o zamówieniu dla zamówienia podstawowego – możliwość udzielenia zamówień polegających na powtórzeniu podobnych usług lub robót budowlanych, o których mowa w przepisach art. 214 ust. 1 pkt 7 ustawy - Prawo zamówień publicznych, w opisie

zamówienia podstawowego wskazywać warunki na jakich zostaną one udzielone, zgodnie z przepisami art. 214 ust. 2 tej ustawy.

- 3.4. *Zlecenie – dotychczasowemu wykonawcy zamówienia na termomodernizację i wymianę okien w budynku Zamojskiego Domu Kultury – wykonania robót dodatkowych, które w części polegały na powtórzeniu podobnych robót budowlanych – w drodze zmiany umowy (aneksu), zamiast w trybie zamówienia z wolnej ręki – str. 71-73 protokołu.*

Zmiany umowy o zamówienie publiczne dotyczącej realizacji przez dotychczasowego wykonawcę dodatkowych dostaw, usług lub robót budowlanych, których nie uwzględniono w zamówieniu podstawowym, dokonywać – bez przeprowadzenia nowego postępowania o udzielenie zamówienia – o ile zmiany te stały się niezbędne i zostały spełnione łącznie pozostałe warunki określone w przepisach art. 455 ust. 1 pkt 3 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Jeżeli zamówienie, które polega na powtórzeniu podobnych usług lub robót budowlanych w okresie 3 lat od dnia udzielenia zamówienia podstawowego – było przewidziane w ogłoszeniu o zamówieniu dla zamówienia podstawowego i jest zgodne z jego przedmiotem oraz całkowita wartość tego zamówienia została uwzględniona przy obliczaniu jego wartości – udzielać go dotychczasowemu wykonawcy w trybie zamówienia z wolnej ręki na podstawie przepisów art. 214 ust. 1 pkt 7 powołanej ustawy.

- 3.5. *Ustalenie – jako jednego z kryteriów oceny ofert w postępowaniu na odbiór i zagospodarowanie odpadów – „dysponowania przez wykonawcę pojazdami spełniającymi normy emisji spalin – min. EURO V”, w którym punkty przewidziano już za 1 pojazd spełniający tę normę, a maksymalną punktację za co najmniej 5 takich pojazdów, w sytuacji kiedy warunkiem udziału w postępowaniu było dysponowanie przez wykonawcę co najmniej 6 takimi pojazdami, co powodowało pozorność tego kryterium – str. 75-76 protokołu.*

Kryteria oceny ofert, wskazywane w specyfikacji warunków zamówienia na podstawie przepisów – w zależności od wartości zamówienia – art. 134 ust. 1 pkt 18 lub art. 281 ust. 1 pkt 17 ustawy Prawo zamówień publicznych, opisywać w sposób zapewniający faktyczną (realną) ocenę ofert według tych kryteriów, mając na uwadze przepisy art. 239 ust. 1 i art. 240 tej ustawy.

- 3.6. *Niezawarcie – w specyfikacji warunków zamówienia na odbiór i zagospodarowanie odpadów – zobowiązania wykonawcy do wskazania w ofercie instalacji komunalnych, do których będzie przekazywać odebrane odpady oraz niewskazanie tych instalacji w zawartej z wykonawcą umowie – str. 76 i 78 protokołu.*

W dokumentach zamówienia na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych zawierać zobowiązanie wykonawcy do wskazania w ofercie instalacji komunalnych, do których wykonawca będzie przekazywał odebrane odpady oraz określać te instalacje w zawartej umowie, stosownie do przepisów art. 6d ust. 4 pkt 5 i art. 6f ust. 1a pkt 5 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2023 r. poz. 1469 z późn. zm.).

- 3.7. *Nieokreślenie – w dokumentach zamówienia na odbiór i zagospodarowanie odpadów – wymogu dysponowania przez wykonawcę flotą pojazdów używanych w realizacji zamówienia, w której odpowiedni udział będą stanowiły pojazdy elektryczne lub napędzane gazem ziemnym – str. 76-78 protokołu.*

Wykonywanie zadania własnych gminy, określonych w art. 7 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym, do których stosuje się ustawę Prawo zamówień publicznych, z wyłączeniem publicznego transportu zbiorowego oraz zadania dotyczących letniego i zimowego utrzymania dróg polegającego na mechanicznej metodzie oczyszczania jezdni ulic, zlecać lub powierzać podmiotom, których łączny udział pojazdów elektrycznych lub pojazdów napędzanych gazem ziemnym we flocie pojazdów samochodowych w rozumieniu art. 2 pkt 33 ustawy z dnia 20 czerwca 1997 r. - Prawo o ruchu drogowym, używanych przy wykonywaniu tego zadania wynosi co najmniej 10%, zgodnie z przepisami art. 68 ust. 3 w związku z art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 11 stycznia 2018 r. o elektromobilności i paliwach alternatywnych (Dz. U. z 2023 r. poz. 875 z późn. zm.), mając na uwadze art. 86 pkt 3 tej ustawy.

- 3.8. *Złożenie przez prezydenta miasta oświadczeń o niepodleganiu wyłączeniu z postępowań na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych oraz na świadczenie usługi w zakresie całorocznego utrzymania terenów zieleni, placów zabaw i obiektów rekreacyjno-sportowych, w sytuacji gdy zamówień udzielono jednoosobowym spółkom miasta, w których prezydent pełni funkcję zgromadzenia wspólników – str. 77, 81 protokołu.*

Przestrzegać zasady bezstronności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego, wskazanej w przepisach art. 17 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych, przez wyłączenie – kierownika zamawiającego, członków komisji przetargowej oraz innych osób wykonujących czynności związane z przeprowadzeniem postępowania o udzielenie zamówienia po stronie zamawiającego lub osób mogących wpłynąć na wynik tego postępowania lub osób udzielających zamówienia – z dokonywania tych czynności, jeżeli po ich stronie występuje konflikt interesów, zgodnie z przepisami art. 56 ust. 1 i 2 tej ustawy; jeżeli wyłączeniu z postępowania podlega kierownik zamawiającego, winien on powierzyć pisemnie wykonywanie zastrzeżonych dla siebie czynności swoim pracownikom, w związku z przepisami art. 52 ust. 2 powołanej ustawy.

- 3.9. *Udzielenie – w 2022 r. – dotacji dla przedszkoli niepublicznych w nieprawidłowej wysokości:*
a) *na uczniów pełnosprawnych, w wyniku:*

- udzielenia dotacji – na początku roku – w wysokości podstawowej kwoty dotacji z poprzedniego roku,
 - nieprzeprowadzenia aktualizacji podstawowej kwoty dotacji w październiku w oparciu o plan dochodów i wydatków według stanu na 30 września,
 - przeprowadzenia aktualizacji na podstawie planu dochodów i wydatków na dzień 11 października i zastosowania stawek po aktualizacji od miesiąca października,
 - nieprawidłowego obliczenia podstawowej kwoty dotacji w październiku w następstwie nieuwzględnienia części wydatków zaplanowanych w planie finansowym Urzędu Miasta na prowadzenie przedszkoli miejskich i uwzględnienia wydatków, które nie dotyczyły uczniów w przedszkolach prowadzonych przez miasto, pomniejszenia wydatków o nieprawidłowo obliczone kwoty przewidziane w części oświatowej subwencji ogólnej na uczniów niepełnosprawnych oraz ustalenia nieprawidłowej statystycznej liczby uczniów, w tym uczniów niepełnosprawnych,
- b) na uczniów niepełnosprawnych, w wyniku:
- nieuwzględnienia wag przewidzianych w subwencji na dzieci 6-letnie w przedszkolach, w związku z brakiem informacji od dotowanych podmiotów o liczbie takich uczniów,
 - nieprzeprowadzenia – nie później niż do 31 sierpnia – aktualizacji dotacji na uczniów niepełnosprawnych w niepublicznym przedszkolu, wprowadzonej przepisami art. 32 ust. 1 ustawy z dnia 12 maja 2022 r. o zmianie ustawy o systemie oświaty oraz niektórych innych ustaw – str. 90-94 protokołu.

Dotacji dla przedszkoli niepublicznych udzielać zgodnie z przepisami art. 17 ust. 3 i 5 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1400).

Podstawową kwotę dotacji dla przedszkoli obliczać zgodnie z przepisami art. 9 i art. 12 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, uwzględniając wszystkie wydatki bieżące, o których mowa w art. 236 ust. 2 ustawy o finansach publicznych na prowadzenie przez gminę przedszkoli, zaplanowane na rok budżetowy w budżecie gminy i statystyczną liczbę uczniów pomniejszoną o statystyczną liczbę uczniów niepełnosprawnych w tych przedszkolach, ustaloną zgodnie z przepisami art. 11 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.

Aktualizacji dotacji dokonywać w sposób i terminach określonych w art. 43-45 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, z uwzględnieniem dodatkowych aktualizacji wprowadzonych przepisami szczególnymi, mając na uwadze, że w ustawowej aktualizacji podstawowej kwoty dotacji w październiku, uwzględniać należy plan dochodów i wydatków według stanu na dzień 30 września i zaktualizowana kwota dotacji obowiązuje od listopada, zgodnie z przepisami art. 43 ust. 2 pkt 2, ust. 3 pkt 2, art. 44 ust. 1 pkt 2 i ust. 3 pkt 1 ustawy.

Dokonując aktualizacji w innych terminach niż ustawowe – w szczególnie uzasadnionych przypadkach – uwzględniać plan dochodów i wydatków według stanu na ostatni dzień miesiąca poprzedzającego miesiąc aktualizacji, pamiętając że zaktualizowana dotacja obowiązuje od

pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu aktualizacji, stosownie do przepisów art. 43 ust. 2 pkt 3, ust. 3 pkt 3, art. 44 ust. 1 pkt 3 i ust. 4 pkt 1 ustawy.

Przeliczyć kwoty dotacji za 2022 rok dla niepublicznych przedszkoli, zgodnie z wyżej wymienionymi przepisami ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, z uwzględnieniem dodatkowej aktualizacji dotacji w 2022 r. na podstawie art. 32 ust. 1 ustawy z dnia 12 maja 2022 r. o zmianie ustawy o systemie oświaty oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1116 z późn. zm.).

Ponadto, w związku ze stwierdzeniem w czasie kontroli, że we wzorze miesięcznej informacji o liczbie uczniów, stanowiącej załącznik do uchwały nr XXXVIII/484/2018 Rady Miasta Zamość z dnia 26 lutego 2018 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji z budżetu miasta Zamość oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania przez dotowane podmioty oświatowe funkcjonujące na terenie miasta Zamość, brak rubryk do wykazania uczniów niepełnosprawnych w przedszkolu w wieku 6 lat i więcej, skutkujących tym, że dotowane podmioty nie składały takich informacji i przy udzielaniu dotacji nie naliczono kwot wynikających z wagi przewidzianej w subwencji na dzieci 6-letnie w przedszkolach.

Przygotować projekt uchwały w sprawie zmiany wymienionej uchwały wprowadzając do załącznika wszystkie dane niezbędne do prawidłowego obliczenia dotacji, w związku z przepisami art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2023 r. poz. 40 z późn. zm.) – str. 94 protokołu

4. W zakresie mienia komunalnego:

4.1. *Udzielenie bonifikat od cen lokali mieszkalnych sprzedanych w 2022 r. w trybie bezprzetargowym na rzecz ich najemców, z naruszeniem zasad udzielania tych bonifikat ustalonych przez Radę Miasta, a w konsekwencji zaniżenie dochodów miasta (o 765.500 zł) – str. 102-103 protokołu.*

Bonifikat, od cen lokali mieszkalnych sprzedawanych w trybie bezprzetargowym, udzielać zgodnie z zasadami określonymi przez Radę Miasta Zamość w uchwale Nr XXII/213/04 z 24 maja 2004 r. w sprawie zasad udzielania bonifikat przy sprzedaży komunalnych lokali mieszkalnych, w związku z przepisami art. 68 ust. 1 pkt 7 i ust. 1b ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2023 poz. 344 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 30 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym.

4.2. *Obciążenie nabywcy nieruchomości, zbywanych w drodze bezprzetargowej – kosztami sporządzenia operatu szacunkowego – str. 104 protokołu.*

Nie obciążać nabywców nieruchomości gminnych kosztami sporządzenia operatu szacunkowego, w związku z przepisami art. 25 ust. 2 w związku z art. 23 ust. 1 pkt 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Wskazane koszty mogą być uwzględnione w ustalonej cenie sprzedaży nieruchomości, w związku z przepisami art. 67 ust. 1 i 3 cytowanej ustawy, ale nie mogą być pobierane jako odrębna opłata.

4.3. *Zawarcie umów dzierżawy gruntów na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata bez przeprowadzenia przetargu – str. 106-107 protokołu.*

Umowy dzierżawy nieruchomości miejskich zawierać na czas określony dłuższy niż 3 lata po uprzednim przeprowadzeniu przetargu, chyba że Rada Miasta wyrazi zgodę na odstąpienie od obowiązku przetargowego trybu zawarcia tych umów, zgodnie z przepisami art. 37 ust. 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Jeżeli uważa Pan, że wśród wniosków zawartych w tym wystąpieniu są takie, które naruszają prawo przez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie, przysługuje Panu – zgodnie z art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie w ciągu 14 dni od otrzymania tego wystąpienia.

Jednocześnie informuję, że – stosownie do przepisu art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – jest Pan zobowiązany zawiadomić Izbę o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub o przyczynach ich niewykonania – w formie pisemnej i elektronicznej (plik w formacie Microsoft Word (*.doc) lub Rich Text Format (*.rtf) na adres wkgf@lublin.rio.gov.pl) – w terminie 30 dni od daty doręczenia Panu tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.

Jacek Grządka

Do wiadomości:

Rada Miasta Zamość

