

Lublin, 20 marca 2020 r.

RIO – II – 600/54/2019

**Pan Paweł Maj**  
Prezydent Miasta  
ul. Lubelska 5  
24 - 100 Puławy

Szanowny Panie Prezydencie

W dniach od 29 listopada 2019 r. do 31 stycznia 2020 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej miasta Puławy. Protokół kontroli podpisano 12 lutego 2020 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 wraz z wnioskami 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 2019 r. poz. 2137).

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

## **1. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:**

### *1.1. Niekompletne opracowanie polityki rachunkowości, w wyniku:*

- nieopisania zasad powiązania kont ksiąg pomocniczych z kontami księgi głównej,
- niesporządzenia opisu funkcji służącej do obliczania skutków obniżenia górnych stawek podatków oraz skutków zwolnień z opodatkowania, stanowiących podstawę sporządzenia sprawozdania Rb-PDP - str. 4-5, 22 protokołu.

Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości, przez:

- określenie zasad powiązania kont ksiąg pomocniczych z kontami księgi głównej,
- opisanie funkcji służącej do wyliczania skutków obniżenia górnych stawek podatków oraz skutków zwolnień z opodatkowania, stanowiących podstawę sporządzenia sprawozdania Rb-PDP, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. „a” i „c” oraz ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.).

*1.2. Przypadki ewidencjonowania operacji gospodarczych z naruszeniem zasady systematyki zapisów - str. 7-9 protokołu.*

Zapisów o zdarzeniach dokonywać w ujęciu systematycznym, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w szczególności:

- przypisane do zwrotu dotacje przenosić z konta 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich na konto 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” na koniec roku budżetowego, w którym udzielono dotacji,
- operacje dotyczące zwrotu – w roku następnym - dotacji otrzymanej od innej jednostki samorządu terytorialnego ujmować jako wydatki budżetu gminy, dokonując właściwych księgowania na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
- rozrachunki z tytułu dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa ujmować na koncie 224 „Rozrachunki budżetu”,

stosownie do zasad funkcjonowania kont, określonych w Załącznikach Nr 2 i 3 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 2017 r. poz. 1911 z późn. zm.), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia „rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.”.

*1.3. Ujmowanie należności i wpłat z tytułu kosztów upomnienia na kontach szczegółowych podatników bez ujęcia na koncie syntetycznym 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” - str. 7 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 o rachunkowości w związku z § 9 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375),

*1.4. Przypadki nieprawidłowej klasyfikacji budżetowej – str. 9, 98- 99 protokołu.*

Dochody i wydatki budżetowe klasyfikować do właściwych podziałek klasyfikacji budżetowej, zgodnie z załącznikami Nr 2-4 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 (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.), w szczególności:

- dochody z tytułu pobranych kosztów upomnienia od zaległości podatkowych osób prawnych – do rozdz. 75615 „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych”, a osób fizycznych do rozdz. 75616 „ Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych”,
- wydatki na zakup usług remontowych – do § 4270 „Zakup usług remontowych”,
- wydatki za administrowanie budynkiem - do § 440 „Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe”,
- zakup kwiatów – do § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”,
- wydatki z tytułu dzierżawy gruntu Skarbu Państwa - do § 451 „Opłaty na rzecz budżetu państwa”,
- wydatki z tytułu dotacji na edukację dotyczącą segregacji odpadów do rozdz. 90003 „Oczyszczanie miast i wsi” lub rozdz. 90026 „Pozostałe działania związane z gospodarką odpadami”.

*1.5. Niewprowadzenie - do ewidencji analitycznej konta 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” - przychodów z tytułu dochodów budżetu nieujętych w planach finansowych innych jednostek budżetowych – str. 10 protokołu.*

Dochody budżetu, nieujęte w planach finansowych innych jednostek, ujmować na koncie 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” i w ewidencji analitycznej do tego konta w sposób zapewniający wyodrębnienie przychodów z tytułu dochodów budżetowych według pozycji planu finansowego, stosownie do przepisów art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości i zasad funkcjonowania tego konta, określonych w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

*1.6. Dokonanie przypisu podatku od nieruchomości w kwocie niewynikającej z deklaracji – str. 12, 13 protokołu.*

Przypisów podatków na kontach podatników dokonywać na podstawie złożonej deklaracji, stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego.

*1.7. Wykazanie w ewidencji księgowej – na 31 grudnia 2018 r. – przedawnionych zobowiązań w podatku od nieruchomości – str. 13, 42, 44 protokołu.*

Zobowiązania podatkowe, które zgodnie z przepisami art. 70 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r. poz. 900 z późn. zm), uległy przedawnieniu, odpisywać z kont podatników, mając na uwadze przepisy art. 59 § 1 pkt 9 tej ustawy oraz przepisy art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Mając na uwadze powołane przepisy wyjaśnić, czy zaległości podatkowe z lat 2008-2009 podatnika wskazanego w protokole kontroli, uległy przedawnieniu.

*1.8. Nieprawidłowości w zakresie ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, polegające na:*

- niewyksięgowaniu wartości gruntów pod drogami miejskimi, będących w trwałym zarządzie,
- niebieżącym ewidencjonowaniu przychodu środków trwałych,
- zwiększaniu/zmniejszaniu wartości gruntów w związku ze zmianą powierzchni działek na podstawie informacji uzyskanej z ewidencji geodezyjnej gruntów i budynków,
- zwiększaniu wartości początkowej środków trwałych o koszty ich remontów,
- nieuwzględnieniu w wartości początkowej środka trwałego kosztów związanych z jego nabyciem,
- ujęciu w ewidencji wartości niematerialnych i prawnych wartości aktualizacji licencji oraz prawa użytkowania wieczystego gruntów - str. 15-17 protokołu.

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, odzwierciedlając w nich stan rzeczywisty, stosownie do przepisów art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości. Wyksięgować z ksiąg rachunkowych wartość gruntów pod drogami, będących w zarządzie jednostki Zarząd Dróg Miejskich w Puławach, w związku z przepisami art. 22 ust. 1 ustawy z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych (Dz. U z 2020 r. poz. 470).

Środki trwałe, w tym grunty, ujmować w księgach rachunkowych według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, stosownie do przepisów art. 28 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości, a jeżeli nie jest możliwe ustalenie ceny nabycia, w szczególności otrzymanych nieodpłatnie dokonywać ich wyceny według ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu, zgodnie z przepisami art. 28 ust. 2 tej ustawy.

Wartość początkową środka trwałego zwiększać o koszty jego ulepszenia, polegające na przebudowie, rozbudowie, modernizacji lub rekonstrukcji i powodujące, że wartość użytkowa tego środka po zakończeniu ulepszenia przewyższa posiadaną przy przyjęciu do używania wartość użytkową, stosownie do przepisów art. 31 ust. 1 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze, że wydatki remontowe, polegające na wykonywaniu w istniejącym obiekcie budowlanym robót budowlanych służących odtworzeniu stanu pierwotnego, nie powiększają wartości początkowej środka trwałego, w związku z art. 3 pkt 8 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane (Dz. U. z 2019 r. poz. 1186 z późn. zm.).

Na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne” ujmować składniki majątku określone przepisami art. 3 ust. 1 pkt 14 ustawy o rachunkowości, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w Załączniku Nr 3 do o rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

*1.9. Nieprawidłowości w zakresie sprawozdawczości za 2018 r., polegające na wykazaniu:*

- w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S - zawyżonych dochodów wykonanych (o 6.242,87 zł),
- w sprawozdaniu Rb-ST - zaniżonego stanu środków na rachunku budżetu (o 4.982.287,41 zł) oraz zaniżonej kwoty środków niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym (o 354,37 zł),
- w jednostkowym sprawozdaniu Rb-N - zawyżonych depozytów na żądanie (o 354,37 zł) i należności wymagalnych (o 41.842,06 zł) oraz zaniżonych należności pozostałych (o 546.059,14 zł) - str. 18-21 protokołu.

W jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” i sprawozdaniu Rb-ST „Roczne sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego” wykazywać dane zgodne z danymi wynikającymi z prawidłowo prowadzonej ewidencji księgowej, stosownie do przepisów § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 109 z późn. zm.), w szczególności:

- w sprawozdaniu Rb-27S - wykazywać dochody wykonane na podstawie ewidencji analitycznej do rachunku bieżącego – subkonto dochodów oraz do kasy jednostki i zapłaconych kartą płatniczą, stosownie do przepisów § 3 ust. 1 pkt 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 36 rozporządzenia,
- w sprawozdaniu Rb-ST – wykazywać stan środków na rachunku budżetu na podstawie dowodów bankowych, zgodnie z przepisami § 22 ust. 1 cytowanej „Instrukcji...”.

Sprawozdanie Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” sporządzać na podstawie ksiąg rachunkowych oraz innych dokumentów dotyczących jednostki, stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r., poz.1773), w szczególności:

- w wierszu „Depozyty na żądanie” nie wykazywać środków znajdujących się na rachunku bankowym, otrzymanych od innej jednostki, które podlegają zwrotowi w wyniku rozliczenia w następnym kwartale (dotacji), zgodnie z § 13 ust. 1 pkt 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej Załącznik Nr 9 do tego rozporządzenia,
- jako wymagalne należności wykazywać wartość wszystkich bezspornych należności, których termin płatności dla dłużnika minął, a które nie zostały ani przedawnione, ani umorzone, natomiast jako pozostałe należności - bezsporne należności niewymagalne z tytułu dostaw

towarów i usług, podatków i składek na ubezpieczenia społeczne oraz z wszelkich innych tytułów nieobjętych pozostałymi kategoriami przedmiotowego sprawozdania, wyłączając odsetki i inne należności uboczne, zgodnie z przepisami § 13 ust. 1 pkt 5 i 6 cytowanej „Instrukcji”.

*1.10. Wykazanie – w sprawozdaniu Rb-PDP za 2018 r. – zawyżonej kwoty skutków wynikających z wydanych w latach poprzednich decyzji o rozłożeniu na raty, odroczeniu terminu płatności w podatku od nieruchomości (o 47.656,34 zł) – str. 22, 23 protokołu.*

W sprawozdaniu Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” w kolumnie „kwoty wynikające z wydanych w latach poprzednich decyzji o rozłożeniu na raty, odroczeniu terminu płatności” wykazywać kwoty spłacone w okresie sprawozdawczym, wynikające z decyzji wydanych w latach poprzednich i wykazane w tych latach w kolumnie „rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności, zwolnienie z obowiązku pobrania, ograniczenie poboru” w zakresie rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności, zgodnie z przepisami § 7 ust. 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik nr 36 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, mając na uwadze, że w kolumnie tej wykazuje się kwoty dotyczące decyzji wydanych od 1 stycznia 2016 r.

Sporządzić skorygowane sprawozdanie Rb-PDP za 2018 r. (również w formie elektronicznej) oraz przekazać je do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie w terminie 5 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia, w związku z przepisami § 24 ust. 9 cytowanej „Instrukcji...”; załączyć szczegółową informację o wielkościach dokonanych korekt ze wskazaniem, że zostały one dokonane w wyniku kontroli przeprowadzonej przez RIO.

## **2. W zakresie budżetu gminy:**

### **2.1. W zakresie dochodów budżetowych:**

*2.1.1. Nieprawidłowe opodatkowanie - podatkiem od nieruchomości - nieruchomości komunalnych zarządzanych przez spółkę, w tym przeniesienie obowiązku podatkowego z najemców lokali mieszkalnych i użytkowych stanowiących własność miasta na zarządcę tych nieruchomości, co skutkowało niewykazaniem - w deklaracji na podatek od nieruchomości Urzędu Miasta – lokali mieszkalnych niestanowiących odrębnych nieruchomości oraz nieopodatkowanie gruntów i budynku oddanych w najem, które nie zostały wykazane w deklaracji przez zarządcę – str. 29 -35, 37, 38 protokołu.*

Podatkiem od nieruchomości opodatkowywać właściciela nieruchomości, zgodnie z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1170 z późn. zm.), a ich posiadacza – w sytuacjach wskazanych w przepisach art. 3 ust. 1 pkt 4 tej ustawy.

W deklaracji na podatek od nieruchomości Urzędu Miasta wykazywać rzetelne dane, pamiętając że w przypadku posiadania przez osoby fizyczne lokali mieszkalnych niestanowiących odrębnych nieruchomości, obowiązek podatkowy w tym podatku ciąży na ich właścicielu, stosownie do przepisów art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Podjąć czynności w celu prawidłowego opodatkowania podatników wskazanych w protokole kontroli.

### *2.1.2. Przypadki niesprawdzania/nieprawidłowego sprawdzania deklaracji podatkowych, o czym świadczy:*

- nieopodatkowanie - podatkiem od nieruchomości - udziału w gruntach związanych z budynkiem, w którym wyodrębniono własność lokali,
- opodatkowanie - podatkiem od środków transportowych - podatników na podstawie niekompletnie wypełnionych deklaracji – str. 31-32, 40-41 protokołu.

Sprawdzać przedkładane deklaracje podatkowe, w celu stwierdzenia ich formalnej poprawności oraz ustalenia stanu faktycznego, w zakresie niezbędnym do stwierdzenia jego zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do przepisów art. 272 pkt 2 i 3 Ordynacji podatkowej.

W razie wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji, wzywać podatnika do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny, ze względu na które dane zawarte w deklaracji podaje się w wątpliwość, stosownie do przepisów art. 274a § 2 Ordynacji podatkowej.

Doprowadzić do zgodności danych zawartych w ewidencji podatkowej z danymi ewidencji gruntów, mając na uwadze przepisy art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2020 r. poz. 276 z późn. zm.), zgodnie z którymi podstawę wymiaru podatków stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków w związku z przepisami art. 3 ust. 5 oraz art. 6 ust. 9 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

### *2.1.3. Nieprawidłowe opodatkowanie - podatkiem rolnym i od nieruchomości - gruntów i budynku będących we współwłasności – str. 39, 40 protokołu.*

Przy opodatkowaniu użytków rolnych i budynków stanowiących współwłasność, uwzględniać zasadę, zgodnie z którą stanowią one odrębny przedmiot opodatkowania, a obowiązek podatkowy ciąży solidarnie na wszystkich współwłaścicielach, stosownie do przepisów art. 3 ust. 5 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U z 2020 r. poz. 333) oraz art. 3 ust. 4

ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Zasada solidarności polega na tym, że obowiązek podatkowy dotyczy w całości każdego ze współwłaścicieli gruntów i nie podlega podziałowi w stosunku do wielkości ich udziałów we współwłasności, przy czym do odpowiedzialności solidarnej za zobowiązania podatkowe stosować przepisy ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2019 r. poz. 1145 z późn. zm.), w związku z art. 91 Ordynacji podatkowej.

Dla każdego z podatników prowadzić odrębne konto szczegółowe z tytułu podatków (tj. odrębne konto dla współwłaścicieli i odrębne konto dla właściciela), stosownie do przepisów § 11 ust. 3 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego.

#### *2.1.4. Nieterminowe wystawienie tytułu wykonawczego na zaległości podatkowe – str. 43, 44 protokołu.*

Podjąć konsekwentne czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do osób posiadających zaległości podatkowe, wystawiając – po bezskutecznym upływie wyznaczonego w upomnieniu terminu płatności – tytułu wykonawczy, w związku z przepisami art. 6 § 1 i art. 26 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2019 r. poz. 1438 z późn. zm.).

#### *2.1.5. Niezamieszczenie w uzasadnieniu faktycznym decyzji w sprawie odroczenia terminu płatności podatku od nieruchomości, częściowo uwzględniającej wniosek podatnika – przyczyn takiego rozstrzygnięcia – str. 45, 46 protokołu.*

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

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

#### *2.1.6. Niepodejmowanie skutecznych czynności mających na celu wyegzekwowanie zaległych należności z tytułu użytkowania wieczystego, skutkujące przedawnieniem roszczeń (w wysokości 25.927,67 zł) – str. 47-51 protokołu.*

Podjąć konsekwentne czynności mające na celu wyegzekwowanie zaległych należności cywilnoprawnych, mając na uwadze przepisy art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.



Ponadto, opracować i przedłożyć Radzie Miasta projekt uchwały ustalającej stawkę procentową opłaty adiacenckiej w związku ze wzrostem wartości nieruchomości spowodowanym budową urządzeń infrastruktury technicznej lub podziałem nieruchomości, stosownie do przepisów art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 506 z późn. zm.), w związku z przepisami art. 98a ust. 1 i art. 146 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2020 r. poz. 65 z późn. zm.) – str. 56 protokołu.

## **2.2. W zakresie wydatków budżetowych:**

### *2.2.1. Nieprawidłowe ustalenie okresów pracy uprawniających do dodatku za wieloletnią pracę, skutkujące ustaleniem nieprawidłowej stawki dodatku – str. 61 protokołu.*

Do okresów pracy uprawniających do dodatku za wieloletnią pracę wliczać wszystkie poprzednio zakończone okresy zatrudnienia oraz inne okresy, jeżeli z mocy odrębnych przepisów podlegają one wliczeniu do okresu pracy, od którego zależą uprawnienia pracownicze, zgodnie z przepisami art. 38 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2019 r., poz. 1282).

### *2.2.2 Nieprzeliczenie wysokości wypłaconej nagrody jubileuszowej w związku ze zmianą wysokości wynagrodzenia będącego podstawą jej naliczenia, skutkujące jej zaniżeniem (o 648 zł) – str. 62-63 protokołu.*

Nagrodę jubileuszową wypłacać na podstawie wynagrodzenia miesięcznego przysługującego w dniu nabycia prawa do tej nagrody, a jeżeli jest to dla pracownika korzystniejsze – wynagrodzenia przysługującego mu w dniu jej wypłaty stosownie do przepisów § 8 ust. 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 936 z późn. zm.).

Przeliczyć wysokość nagrody jubileuszowej i wypłacić pracownikowi niedopłaconą kwotę.

### *2.2.3. Wypłacenie diety radnemu – za sierpień 2018 r. – w zaniżonej wysokości (o 126,83 zł) – str. 71 protokołu.*

Diety radnym naliczać i wypłacać zgodnie z postanowieniami uchwały Nr V/43/2003 Rady Miasta Puławy z dnia 27 lutego 2003 r. w sprawie ustalenia wysokości diet dla radnych za udział w pracach Rady i jej organów, w związku z przepisami art. 25 ust. 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 506 z późn. zm.).

Wypłacić radnemu zaniżoną kwotę diety.

2.2.4. Nieprawidłowości w zakresie treści ogłoszeń i specyfikacji istotnych warunków zamówień:

- a) pn. „Odbieranie i transport odpadów komunalnych pochodzących z nieruchomości na których zamieszkują mieszkańcy położonych w granicach administracyjnych Miasta Puławy”, polegające na niezawarciu w ogłoszeniu o zamówieniu:
- wielkości lub zakresu zamówienia,
  - wykazu oświadczeń i dokumentów wymaganych na potwierdzenie spełniania warunków udziału w postępowaniu oraz braku podstaw wykluczenia,
  - informacji o przewidywanych zamówieniach, o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 ustawy Prawo zamówień publicznych, przewidzianych w specyfikacji,
  - fakultatywnej przesłanki wykluczenia na podstawie art. 24 ust. 5 pkt 2 ustawy Prawo zamówień publicznych, w sytuacji określenia jej w specyfikacji,
- b) pn. „Realizacja placu zabaw w Miejskim Przedszkolu Nr 13 w Puławach”, polegające na:
- nieokreśleniu w ogłoszeniu o zamówieniu wielkości lub zakresu zamówienia,
  - nieprawidłowym opisanie - w specyfikacji - sposobu złożenia dokumentów, w przypadku oferty składanej wspólnie,
- c) pn. „Budowa boisk wielofunkcyjnych wraz z zagospodarowaniem terenu i infrastrukturą techniczną przy Szkole Podstawowej nr 6 w Puławach”, polegające na :
- nieprawidłowym opisanie - w specyfikacji - sposobu złożenia dokumentów, w przypadku oferty składanej wspólnie,
  - wymaganie wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy na okres dłuższy o 30 dni od okresu rękojmi.

Wymaganie od wykonawców – w ww. zamówieniach – przedłożenia dokumentów potwierdzających niepodleganie wykluczeniu na podstawie art. 24 ust. 5 pkt 1 i 8 ustawy Prawo zamówień publicznych, mimo niewskazania w ogłoszeniach i specyfikacjach podstaw wykluczenia na podstawie tych przepisów – str. 77-78, 81-83, 84-86 protokołu.

Zapewnić kompletność i zgodność treści ogłoszeń o zamówieniach publicznych z treścią specyfikacji istotnych warunków zamówienia, żądając od wykonawców wyłącznie oświadczeń lub dokumentów - w tym potwierdzających brak podstaw wykluczenia - niezbędnych do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia, stosownie do przepisów art. 36 ust. 1 pkt 6 i art. 41 pkt 7a w związku z art. 25 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 1843). Dokumentów potwierdzających brak podstaw wykluczenia z postępowania na podstawie przesłanek, o których mowa w art. 24 ust. 5 cytowanej ustawy, żądać wyłącznie, jeżeli zamawiający wskazał te podstawy wykluczenia w ogłoszeniu o zamówieniu, w specyfikacji istotnych warunków zamówienia lub w zaproszeniu do negocjacji, zgodnie z przepisami art. 24 ust. 6 w związku z art. 36 ust. 1 pkt 5a tej ustawy.

Określając w ogłoszeniu o zamówieniu jego przedmiot, wskazywać wielkość lub zakres zamówienia, stosownie do przepisów art. 41 pkt 4 ustawy Prawo zamówień publicznych.

W przypadku przewidywania możliwości udzielenia zamówień, o których mowa w art. 67

ust. 1 pkt 6 i 7 ustawy Prawo zamówień publicznych, informacje o nich – oprócz specyfikacji istotnych warunków zamówienia – zamieszczać także w ogłoszeniu o zamówieniu, stosownie do przepisów art. 36 ust. 2 pkt 3 i art. 41 pkt 15 tej ustawy.

W przypadku wspólnego ubiegania się o zamówienie przez wykonawców, wymagać by jednolity dokument lub oświadczenie składał każdy z wykonawców wspólnie ubiegających się o zamówienie, mając na uwadze, że dokumenty te potwierdzają spełnianie warunków udziału w postępowaniu lub kryteriów selekcji oraz brak podstaw wykluczenia w zakresie, w którym każdy z wykonawców wykazuje spełnianie warunków udziału w postępowaniu lub kryteriów selekcji oraz brak podstaw wykluczenia, stosownie do przepisów art. 25a ust. 6 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Wymagania dotyczące okresu, na jaki jest wnoszone zabezpieczenie należytego wykonania umowy, formułować w specyfikacji istotnych warunków zamówienia zgodnie z przepisami art. 151 w związku z art. 36 ust. 1 pkt 15 ustawy Prawo zamówień publicznych, pamiętając, że zamawiający zwraca zabezpieczenie w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez zamawiającego za należyte wykonane, a kwotę pozostawioną na zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi za wady - nie później niż w 15. dniu po upływie okresu rękojmi za wady, stosownie do przepisów art. 151 ust. 1 i 3 tej ustawy.

*2.2.5. Niewyłączenie się prezydenta z postępowania na odbiór odpadów komunalnych, w sytuacji gdy zachodziły do tego przesłanki – str. 79-80 protokołu.*

Z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego wyłączać osoby wykonujące czynności w postępowaniu, jeżeli zachodzą wobec nich okoliczności, o których mowa w art. 17 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, w szczególności jeżeli osoby te pozostają z wykonawcą w takim stosunku prawnym lub faktycznym, że może to budzić uzasadnione wątpliwości co do bezstronności tych osób, stosownie do przepisów art. 17 ust. 1 pkt 4 ustawy, pamiętając, że jeżeli wyłączeniu z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego podlega kierownik zamawiającego, powinien on powierzyć pisemnie wykonywanie zastrzeżonych dla siebie czynności pracownikom, stosownie do przepisów art. 18 ust. 2 powołanej ustawy.

*2.2.6. Wskazanie – w ogłoszeniach o udzieleniu zamówień (wszystkich objętych kontrolą) – nieprawidłowej wartości zamówienia – str. 80, 83, 87 protokołu.*

W ogłoszeniu o udzieleniu zamówienia – w zależności od wartości zamówienia – zamieszczanym w Biuletynie Zamówień Publicznych lub przekazywanym Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej, zgodnie z przepisami art. 95 ust. 1 i 2 ustawy Prawo zamówień publicznych, zawierać informacje zgodne ze stanem faktycznym, w tym w zakresie całkowitej wartości zamówienia podawać wartość zamówienia ustaloną przed wszczęciem postępowania, zgodnie z wzorem ogłoszenia o udzieleniu zamówienia, stanowiącym załącznik nr 4 do rozporządzenia

Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie wzorów ogłoszeń zamieszczanych w Biuletynie Zamówień Publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1127) lub – jeżeli wartość zamówienia jest równa lub przekracza kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy – zgodnie z wzorami standardowych formularzy, określonymi 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 (Dz. Urz. UE L 296 z 12.11.2015, str. 1), stosownie do przepisów art. 11 ust. 7 ustawy Prawo zamówień publicznych.

*2.2.7. Uwzględnienie w wartości zamówień na roboty budowlane kosztu dokumentacji projektowej, której sporządzenie nie było przedmiotem tych zamówień – str. 81, 84-85 protokołu.*

Wartość zamówienia na roboty budowlane ustalać z należyłą starannością, na podstawie kosztorysu inwestorskiego, sporządzanego na etapie opracowania dokumentacji projektowej albo na podstawie planowanych kosztów robót budowlanych określonych w programie funkcjonalno - użytkowym, stosownie do przepisów art. 32 ust. 1 i art. 33 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, nie doliczając do niej wartości dokumentacji projektowej, na podstawie której realizowane mają być te roboty, jeżeli jej sporządzenie nie wchodzi w zakres przedmiotu zamówienia, mając na uwadze, że przy obliczaniu wartości zamówienia na roboty budowlane uwzględnieniu podlega wyłącznie wartość dostaw i usług oddanych przez zamawiającego do dyspozycji wykonawcy, o ile są one niezbędne do wykonania tych robót budowlanych, w myśl przepisów art. 33 ust. 2 tej ustawy.

*2.2.8. Niewymaganie od wszystkich wykonawców - w postępowaniu na realizację placu zabaw - złożenia wraz z ofertą kosztorysów ofertowych, mimo przyjęcia – jako obowiązującej – formy wynagrodzenia kosztorysowego, co uniemożliwiło ich ocenę pod kątem zgodności z treścią specyfikacji istotnych warunków zamówienia – str. 82-83 protokołu.*

W specyfikacji istotnych warunków zamówienia precyzyjnie opisywać sposób przygotowania oferty i sposób obliczenia ceny, stosownie do przepisów art. 36 ust. 1 pkt 10 i 12 ustawy Prawo zamówień publicznych, w tym przewidując w umowie wynagrodzenie kosztorysowe żądać złożenia wraz z ofertą kosztorysu ofertowego, stanowiącego zestawienie planowanych prac i przewidywanych kosztów ich realizacji, który – jako treść oferty – weryfikować pod względem zgodności jego treści z treścią specyfikacji istotnych warunków zamówienia, mając na uwadze przepisy art. 82 ust. 3 i art. 89 ust. 1 pkt 2 oraz art. 14 ust. 1 powołanej ustawy w związku z przepisami art. 629 Kodeksu cywilnego.

### **2.3. W zakresie udzielania i rozliczania dotacji:**

*2.3.1. Niedokonanie zwrotu części dotacji celowej otrzymanej od gminy Puławy (w wys. 22.195,49 zł) – str. 89-92 protokołu.*

Otrzymane z budżetu jednostek samorządu terytorialnego dotacje rozliczać zgodnie z postanowieniami zawartych umów, w związku z przepisami art. 220 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Zwrócić do budżetu gminy Puławy kwotę dotacji pobranej w wysokości wyższej niż określona postanowieniami § 2 ust. 3. 1 aneksu nr 1/2018 z dnia 23.01.2018 r. do porozumienia z 18.07.2005 r., mając na uwadze przepisy art. 252 ust. 3 powołanej ustawy.

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](mailto: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 Puławy