



PREZES REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W LUBLINIE

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

Lublin, 24 stycznia 2024 r.

RIO.II.600.44.2023

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

Szanowny Panie Prezydencie

W dniach od 25 września do 22 listopada 2023 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej miasta Puławy. Protokół kontroli podpisano 6 grudnia 2023 r.

W zakresie niektórych nieprawidłowości o incydentalnym charakterze lub wyeliminowanych w trakcie kontroli, , co do których udzielono 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 nieprawidłowości.

1. W zakresie ustaleń ogólnoorganizacyjnych:

1.1. Niepowołanie zastępcy prezydenta miasta – str. 1-2 protokołu.

Podjąć działania mające na celu powołanie zastępcy prezydenta, w związku z przepisami art. 26a ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2023 r. poz. 40 z późn. zm.).

2. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

- 2.1. *Zaliczenie – w 2022 r. – do przychodów Urzędu dochodów związanych z realizacją przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej zadań zleconych - w części należnej budżetowi miasta – str. 10-11 protokołu.*

Do przychodów Urzędu Miasta zaliczać wyłącznie dochody budżetu nieujęte w planach finansowych innych jednostek budżetowych, w związku z przepisami § 9 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r. poz. 342), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.”.

- 2.2. *Nieterminowe rozliczenie kosztów zakończonych inwestycji – str. 17-18 protokołu.*

Ujmowane na koncie 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” koszty środków trwałych w budowie, po zakończonym procesie inwestycyjnym przenosić na uzyskane efekty inwestycyjne z zachowaniem zasady bieżącego prowadzenia ksiąg rachunkowych, stosownie do przepisów art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.)

- 2.3. *Przypadki dokonania zapisów na kontach 133 „Rachunek budżetu” i 130 „Rachunek bieżący jednostki” niezgodnie z księgowością banku – str. 22 protokołu.*

Zapisów na kontach 133 „Rachunek budżetu” i 130 „Rachunek bieżący jednostki” dokonywać na podstawie dokumentów bankowych, zachowując zgodność zapisów między jednostką a bankiem, zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w Załącznikach Nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

- 2.4. *Wykazanie – w sprawozdaniu Rb-PDP za 2022 r. – zaniżonych skutków obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości oraz zaniżonych skutków udzielonych ulg i zwolnień w tym podatku (odpowiednio o kwoty 16,21 zł i 202,73 zł) – str. 28, 29 protokołu.*

W sprawozdaniu Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek podatków oraz udzielonych przez gminę ulg i zwolnień, zgodnie z przepisami § 3 ust. 1 pkt 8 i 9 w związku z § 7 ust. 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r. poz. 144 z późn. zm.).

Uwzględniając stwierdzone nieprawidłowości, w oparciu o dokumenty dotyczące przedmiotów opodatkowania i udzielonych ulg, przeanalizować wykazane w sprawozdaniu dane oraz sporządzić skorygowane sprawozdania Rb-PDP i Rb-27S – w zakresie danych objętych sprawozdaniem Rb-PDP – za 2022 r. oraz przekazać je do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie w terminie 5 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia, w związku z przepisami § 22 ust. 6 i 9 cytowanej „Instrukcji...”; ze wskazaniem, że korekty zostały dokonane w wyniku kontroli przeprowadzonej przez RIO.

2.5. Wykazanie – w bilansie Urzędu Miasta za 2022 r. – niezgodnej z ewidencją księgową wartości gruntów przekazanych w użytkowanie wieczyste – str. 30 protokołu.

Bilans Urzędu Miasta sporządzać w sposób rzetelny i prawidłowy, zawierając w nim informacje określone w Załączniku Nr 5 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w związku z przepisami § 23 ust. 3 pkt 1 tego rozporządzenia.

2.6. Nieprawidłowości w zakresie inwentaryzacji, polegające na:

- *nieobjęcie spisem z natury budowli, do których dostęp nie jest utrudniony,*
- *niepotwierdzeniu stanu środków trwałych przekazanych spółce do używania,*
- *zinwentaryzowaniu należności od kontrahentów prowadzących księgi rachunkowe niewłaściwą metodą – str. 33-37 protokołu.*

Przeprowadzać rzetelną inwentaryzację wszystkich środków trwałych – drogą spisu ich ilości z natury, wyceny tych ilości, porównania wartości z danymi ksiąg rachunkowych oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic, stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości.

Należności od kontrahentów prowadzących księgi rachunkowe, z tytułów innych niż publicznoprawne oraz powierzone kontrahentom własne składniki aktywów inwentaryzować drogą uzyskania potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic, zgodnie z przepisami art. 26 ust. 1 pkt 2 cytowanej ustawy.

3. W zakresie wykonania budżetu:

3.1. W zakresie dochodów budżetowych:

3.1.1. Przypadki nieopodatkowania podatkiem od nieruchomości gminnych lokali użytkowych oddanych w najem oraz niewyegzekwowania deklaracji na podatek od nieruchomości od podatników zwolnionych z tego podatku – str. 41, 42 protokołu.

Podatkiem od nieruchomości opodatkowywać posiadaczy gminnych nieruchomości lub ich części, stosownie do przepisów art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2023 r. poz. 70 z późn. zm.).

Podatników, którzy nie wywiązali się z obowiązku złożenia deklaracji podatkowych – wynikającego z przepisów art. 6 ust. 9 pkt 1 i ust. 10 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych – wzywać do ich złożenia, w związku z przepisami art. 274a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2023 r. poz. 2383 z późn. zm.).

Prawidłowo opodatkować podatników wskazanych w protokole kontroli z uwzględnieniem okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych, wskazanego w przepisach art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej.

3.1.2. Nieprawidłowe sporządzenie przez Urząd Miasta deklaracji na podatek od nieruchomości na 2022 r., przez:

- *niewykazanie powierzchni oddanych w najem lokali mieszkalnych, niestanowiących odrębnych nieruchomości,*
- *wykazanie powierzchni gminnych gruntów, będących w posiadaniu osób fizycznych, jako zwolnionych ustawowo,*
- *niewykazanie części gruntów i budynków ustawowo zwolnionych z podatku – str. 42-44 protokołu.*

W deklaracji na podatek od nieruchomości wykazywać rzetelne dane w zakresie przedmiotów podlegających opodatkowaniu bądź zwolnieniu z tego podatku, w związku z przepisami art. 6 ust. 9 pkt 1 i ust. 10 oraz art. 7 ust. 1 pkt 15 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, w szczególności wykazywać:

- *powierzchnię oddanych w najem gminnych lokali mieszkalnych niestanowiących odrębnych nieruchomości, w związku z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.*
- *zwolnione ustawowo grunty lub ich części, stanowiące własność gminy, z wyjątkiem będących w posiadaniu innych podmiotów niż gmina, stosownie do przepisów art. 7 ust. 1 pkt 15 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.*

3.1.3. Niesprawdzanie deklaracji podatkowych, o czym świadczy:

- *przyjęcie za podstawę opodatkowania budynków powierzchni ich zabudowy,*
- *nieopodatkowanie budynku podatkiem od nieruchomości,*
- *wykazanie innej powierzchni gruntów i budynków, zwolnionych uchwałą Rady Miasta, niż wynikające z umów zawartych z gminą oraz zastosowanie nieprawidłowej stawki, niewezwanie podatnika – jednostki budżetowej miasta – do złożenia wyjaśnień w związku z wykazaniem w deklaracji na podatek od nieruchomości, jako zwolnionych uchwałą Rady Miasta, budowli związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej – str. 45-48 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.

Przy opodatkowywaniu gruntów i budynków uwzględniać przepisy art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2023 r. poz. 1752 z późn. zm.), zgodnie z którymi podstawę wymiaru podatków stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków.

Budynki opodatkowywać podatkiem od nieruchomości, stosownie do przepisów art. 2 ust. 1 pkt 2 w związku z art. 1a ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Do podstawy opodatkowania budynków przyjmować ich powierzchnię użytkową, zgodnie z przepisami art. 4 ust. 1 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Prawidłowo opodatkować podatników wskazanych w protokole kontroli z uwzględnieniem okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych, wskazanego w przepisach art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej.

3.1.4. Ujęcie – w ewidencji podatkowej nieruchomości – powierzchni gruntów zwolnionych uchwałą Rady Miasta, niewynikających ze złożonych deklaracji na podatek od nieruchomości – str. 49 protokołu.

W ewidencji podatkowej nieruchomości zamieszczać dane w zakresie przedmiotów opodatkowania (podlegających opodatkowaniu i zwolnionych z podatku od nieruchomości), zgodnie ze złożonymi deklaracjami na podatek od nieruchomości oraz z ewidencją gruntów i budynków, stosownie do przepisów art. 7a ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych w związku z § 5 ust. 1 i 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 kwietnia 2004 r. w sprawie ewidencji podatkowej nieruchomości (Dz. U. Nr 107, poz. 1138).

3.1.5. Nieprawidłowe opodatkowanie podatkiem od nieruchomości gruntów oraz budynków stanowiących współwłasności – str. 51, 52 protokołu.

Przy opodatkowaniu nieruchomości stanowiących współwłasność, uwzględniać zasadę, że nieruchomości te stanowią odrębny przedmiot opodatkowania, a obowiązek podatkowy ciąży solidarnie na wszystkich współwłaścicielach, stosownie do przepisów 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 stosuje się przepisy ustawy z dnia

23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2023 r. poz. 1610 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), zgodnie z przepisami § 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 (Dz. U. Nr 208, poz. 1375).

Podatników, którzy nie wywiązali się z – wynikającego z przepisów art. 6 ust. 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych – obowiązku złożenia informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych, wzywać do ich złożenia, stosownie do przepisów art. 274a § 1 w związku z art. 3 pkt 5 Ordynacji podatkowej.

Prawidłowo opodatkować właścicieli nieruchomości, wskazanych w protokole kontroli, z uwzględnieniem okresu przedawnienia prawa do wymiaru zobowiązań podatkowych i okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych, wskazanego w przepisach art. 68 i art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej.

3.1.6. Niewskazanie - w decyzjach w sprawie umorzenia zaległości w podatku od nieruchomości – kwoty umorzonych odsetek za zwłokę – str. 53, 54 protokołu.

W rozstrzygnięciu decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowych wskazywać kwoty umorzonej należności głównej wraz z umorzonymi odsetkami za zwłokę, stosownie do przepisów art. 210 § 5 Ordynacji podatkowej, mając na uwadze przepisy art. 67a § 2 tej ustawy, zgodnie z którymi umorzenie zaległości podatkowej powoduje również umorzenie odsetek za zwłokę w całości lub w części, w jakiej została umorzona zaległość podatkowa.

3.1.7. Wykazanie – w wykazie osób prawnych i fizycznych, którym w zakresie podatków lub opłat udzielono ulg – nieprawidłowej kwoty umorzonych zaległości podatkowych – str. 54, 55 protokołu.

W podawanym do publicznej wiadomości wykazie osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym w zakresie podatków udzielono ulg, odroczeń, umorzeń lub rozłożono spłatę na raty w kwocie przewyższającej łącznie 500 zł – wskazywać zgodne ze stanem rzeczywistym dane w zakresie umorzonych kwot, w związku z przepisami art. 37 ust. 1 pkt 2 lit. f ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.).

3.1.8. Przypadki niewystawiania/niesystematycznego wystawiania upomnień i tytułów wykonawczych podatnikom posiadającym zaległości podatkowe oraz dłużnikom posiadającym zaległości z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi – str. 59, 60, 68-70 protokołu.

Podjąć konsekwentne czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do osób posiadających zaległości podatkowe i dłużników opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, w związku z przepisami art. 6 § 1 ustawy z dnia

17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2023 r. poz. 2505 z późn. zm.). Po bezskutecznym upływie wyznaczonego w upomnieniu terminu płatności, wystawiać tytuły wykonawcze, mając na uwadze przepisy art. 6 § 1 i art. 26 § 1 tej ustawy oraz przepisy art. 6q § 1 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2023 r. poz. 1469 z późn. zm.).

Wyjaśnić, czy zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi z lat 2015–2017, dłużników wskazanych w protokole kontroli, uległy przedawnieniu, mając na uwadze przepisy art. 70 § 1, § 4 i art. 59 § 1 pkt 9 Ordynacji podatkowej, w związku z art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

3.1.9. Odpisanie zaległości z tytułu podatku od nieruchomości jako przedawnionych, mimo niezastnienia tej przesłanki – str. 61 protokołu.

Z kont dłużników odpisywać przedawnione zobowiązania z tytułu opłaty za zagospodarowanie opadami komunalnymi, mając na uwadze przepisy art. 70 § 1 i § 4 Ordynacji podatkowej i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Ponadto:

- podjąć działania mające na celu ustalenie stanu prawnego nieruchomości po podmiocie uznanym za wykreślony z Krajowego Rejestru Sądowego z dniem 1 stycznia 2016 r. w związku z przepisami art. 9 ust. 2a i 2b ustawy z dnia 20 sierpnia 1997 r. Przepisy wprowadzające ustawę o Krajowym Rejestrze Sądowym (Dz. U. Nr 121, poz. 770 z późn. zm.), co pozwoli na prawidłowe opodatkowanie wskazanych nieruchomości, mając na uwadze przepisy art. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych – str. 42 protokołu,
- przy opodatkowywaniu gminnych gruntów, budynków i budowli, wykorzystywanych na potrzeby zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków, uwzględniać stanowisko Ministerstwa Finansów wyrażone w piśmie z dnia 16 października 2015 r., skierowanym do Unii Miasteczek Polskich w sprawie stosowania zwolnienia z podatku od nieruchomości na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 15 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych dla mienia gminnego wykorzystywanego na prowadzenie przez gminę gospodarki wodno – kanalizacyjnej (PL-LS.834.107.2015) oraz stanowisko Kolegium RIO w Lublinie z 22 kwietnia 2016 r. w zakresie stosowania niektórych przepisów ustawy o podatkach i opłatach lokalnych (dostępne w Biuletynie Informacji Publicznej RIO w Lublinie, w zakładce „Wyjaśnienia i interpretacje”). Jeśli te grunty, budynki i budowle nie są związane z prowadzeniem działalności gospodarczej (co skutkuje tym, że grunty i budynki podlegają wykazaniu w deklaracji na podatek od nieruchomości jako grunty i budynki pozostałe, a budowle nie podlegają wykazaniu w deklaracji na ten podatek, na podstawie przepisów art. 2 ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych) wyegzekwować od podatnika wskazanego w protokole kontroli złożenie stosownych korekt deklaracji na podatek od nieruchomości – str. 47, 48 protokołu.

3.1.10. Wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, przedsiębiorcy rozpoczynającemu działalność w tym zakresie, przed wniesieniem opłaty – str. 65, 66 protokołu.

Od przedsiębiorców rozpoczynających działalność gospodarczą w zakresie sprzedaży napojów alkoholowych pobierać opłatę za zezwolenie na sprzedaż tych napojów przed jego wydaniem, zgodnie z przepisami art. 11¹ ust. 2 i 3 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2023 r. poz. 2151).

3.2. W zakresie wydatków budżetowych:

3.2.1. Nieprawidłowe ustalenie okresów pracy uprawniających do dodatku za wieloletnią pracę, skutkujące przyznaniem go w zawyżonej wysokości (o 51,96 zł) oraz przyznaniem i wypłatą nagrody jubileuszowej przed nabyciem do niej prawa – str. 74-76 protokołu.

Do okresów pracy uprawniających do dodatku za wieloletnią pracę i nagrody jubileuszowej 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, stosownie do przepisów art. 38 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 530). Do okresów tych nie wliczać okresu urlopu bezpłatnego, w związku z przepisami art. 174 § 2 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2023 r. poz. 1465.).

Nagrodę jubileuszową wypłacać niezwłocznie po nabyciu przez pracownika samorządowego prawa do tej nagrody, zgodnie z przepisami § 8 ust. 1 i 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1960 z późn. zm.).

Wystąpić do pracownika o zwrot nadpłaconej kwoty dodatku za wieloletnią pracę lub wyegzekwować ją od osoby odpowiedzialnej za nieprawidłowe ustalenie, na podstawie przepisów działu piątego Kodeksu pracy.

3.2.2. Uwzględnienie – w podstawie obliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2022 r. – dodatku za wieloletnią pracę wypłacanego za czas niezdolności do pracy wskutek choroby (co skutkowało wypłaceniem go w zawyżonej wysokości o 576,54 zł) – str. 78 protokołu.

Do podstawy naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego nie wliczać wynagrodzenia za czas niezdolności do pracy wskutek choroby, zgodnie z przepisami art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 2023 r. poz. 1690), w związku z przepisami § 6 pkt 7 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. Nr 2, poz. 14 z późn. zm.).

Wystąpić do pracowników o zwrot zawyżonych kwot dodatkowego wynagrodzenia rocznego lub wyegzekwować je od osoby odpowiedzialnej za nieprawidłowe naliczenie, stosując zasady określone w przepisach działu piątego Kodeksu pracy.

3.2.3. Niezawarcie wszystkich wymaganych informacji w ogłoszeniach o zamówieniach na budowę pylonu reklamowego i na dostawę komputerów oraz w ogłoszeniach o wynikach tych postępowań – str. 88, 89 protokołu.

W ogłoszeniu o zamówieniu klasycznym o wartości mniejszej niż progi unijne, zawierać informacje określone w załączniku Nr 1 do rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 23 grudnia 2020 r. w sprawie ogłoszeń zamieszczanych w Biuletynie Zamówień Publicznych (Dz. U. z 2020 r. poz. 2439), w związku z przepisami art. 267 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1605 z późn. zm.),

W ogłoszeniu o wyniku postępowania o udzielenie zamówienia o wartości mniejszej niż progi unijne, zawierać wszystkie, zgodne ze stanem faktycznym informacje w zakresie określonym w załączniku Nr 3 do rozporządzenia w sprawie ogłoszeń zamieszczanych w Biuletynie Zamówień Publicznych, w związku z przepisami art. 267 ust. 2 pkt 3 ustawy – Prawo zamówień publicznych.

3.2.4. Przechowywanie zabezpieczenia należytego wykonania umowy wniesionego w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego na nieoprocentowanym rachunku bankowym – str. 90 protokołu.

Wniesione w pieniądzu przez wykonawców zamówień publicznych zabezpieczenia należytego wykonania umów przechowywać na oprocentowanym rachunku bankowym, stosownie do przepisów art. 450 ust. 5 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1710 z późn. zm.).

4. W zakresie długu publicznego:

4.1. Przypadki nieterminowego uregulowania zobowiązań z tytułu odsetek od wyemitowanych obligacji – str. 105-106 protokołu.

Wydatków publicznych dokonywać w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, zgodnie z przepisami art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

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 Puławy

