

Lublin, 15 listopada 2012 r.

RIO – II – 600/34/2012

Pan Dariusz Szustek
Burmistrz Miasta Łuków
ul. Piłsudskiego 17
21 - 400 Łuków

Szanowny Panie Burmistrzu

W dniach od 17 lipca do 17 września 2012 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej miasta Łuków. Protokół kontroli podpisano 26 września 2012 r.

W zakresie nieprawidłowości o incydentalnym charakterze oraz wyeliminowanych w trakcie kontroli, po udzieleniu przez kontrolujących 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 2012 r., poz. 1113).

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

1. W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

1.1. Niezgodność między obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej Urzędu Miasta a obrotami zestawienia obrotów dzienników częściowych w okresie od października 2011 r. do marca 2012 r. – str. 4, 5 protokołu.

Obroty zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej uzgadniać z obrotami

zestawień obrotów dzienników częściowych, stosownie do przepisów art. 18 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

1.2. Niewłaściwe ewidencjonowanie operacji przekazania dotacji instytucjom kultury przez księgowanie ich jako rozliczonych w dniu ich przelewu – str. 6, 7 protokołu.

Operacje dotyczące dotacji dla instytucji kultury ewidencjonować na kontach księgi głównej w ujęciu systematycznym, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w szczególności:

- przelew dotacji budżetowych:
 - Wn 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”,
 - 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
- uznanie dotacji za wykorzystane i rozliczone:
 - Wn 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”,
 - Ma 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”,

zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad 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. Nr 128, poz. 861 z późn. zm.).

1.3. Dokonywanie zapisów w ewidencji analitycznej dochodów z tytułu najmu, dzierżawy, użytkowania wieczystego bez wskazania rodzaju i numeru dowodu źródłowego, będącego podstawą zapisu – str. 9 protokołu.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać ze wskazaniem rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego, będącego podstawą zapisu, zgodnie z przepisami art. 23 ust. 2 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

1.4. Przypadki niezamieszczania na listach wypłat, dokumentujących wypłatę gotówki z kasy, daty jej odbioru – str. 10 protokołu.

Na dowodach dokumentujących wypłatę gotówki z kasy zamieszczać datę tej

operacji, zgodnie z przepisami art. 21 ust. 1 pkt 4 ustawy o rachunkowości oraz ust. 9 części V Instrukcji kasowej, stanowiącej załącznik Nr 1 do zarządzenia wewnętrznego Nr 6/2007 Burmistrza Miasta Łuków z dnia 30 sierpnia 2007 r.

- 1.5. *Nieprawidłowe udokumentowanie inwentaryzacji środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony oraz wartości niematerialnych i prawnych – str. 17, 18 protokołu.*

Przeprowadzenie inwentaryzacji środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony oraz wartości niematerialnych i prawnych odpowiednio dokumentować, zgodnie z przepisami art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości; sporządzać protokół przeprowadzonych czynności inwentaryzacyjnych, zgodnie z postanowieniami § 57 Instrukcji inwentaryzacyjnej, stanowiącej załącznik Nr 1 do zarządzenia wewnętrznego Burmistrza Miasta Łuków Nr 22 z 30 listopada 2010 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej w jednostce budżetowej Urząd Miasta Łuków.

2. W zakresie budżetu jednostki samorządu terytorialnego:

2.1. W zakresie dochodów budżetowych:

- 2.1.1. *Dokonywanie na szczegółowych kontach podatników przypisu podatku od nieruchomości pod inną (późniejszą) datą niż data złożenia deklaracji – str. 21, 22 protokołu.*

Przypisu podatku dokonywać na szczegółowych kontach podatników pod datą złożenia deklaracji, stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 1 w związku z § 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), w związku z przepisami art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

- 2.1.2. *Udzielenie ulgi w zapłacie podatków z pominięciem przepisów o pomocy publicznej - str. 24 protokołu.*

Decyzje w sprawie ulg w zapłacie podatków podejmować po przeprowadzeniu wnikliwego postępowania wyjaśniającego, z uwzględnieniem zasady pisemnego załatwiania spraw podatkowych i zasady prawdy obiektywnej, mającego na celu ustalenie m. in. czy udzielone umorzenie, stanowi pomoc publiczną w rozumieniu przepisów art. 107 ust. 1 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej (TFUE) (Dz. U.

z 2004 r. Nr 90, poz. 864/2 z późn. zm.) w związku z art. 122, 126 i 187 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r., poz. 749 z późn. zm.).

W przypadku gdy wnioskowana przez podatnika ulga podatkowa stanowi pomoc publiczną, udzielać jej z zastosowaniem przepisów o pomocy de minimis w zakresie i na zasadach określonych w bezpośrednio obowiązujących aktach prawa wspólnotowego, zgodnie z art. 67b § 1 pkt 2 Ordynacji podatkowej.

2.2. W zakresie wydatków bieżących:

2.2.1. Nieprawidłowe naliczenie i wypłacenie pracownikowi Urzędu Miasta Łuków ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy, przez zaliczenie do podstawy jego obliczenia 1/12 rocznej nagrody uznaniowej przyznanej z funduszu nagród (skutkiem czego zawyżono wypłacony ekwiwalent o kwotę 375,44 zł) – str. 37 - 38 protokołu.

Do podstawy naliczenia ekwiwalentu pieniężnego za niewykorzystany urlop wypoczynkowy nie wliczać składników wynagrodzenia wymienionych w przepisach § 6 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagradzania za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. Nr 2, poz. 14 z późn. zm.), w tym nagród z zakładowego funduszu nagród, stosownie do § 6 pkt 8 tego rozporządzenia.

Wystąpić do osoby wymienionej w protokole kontroli, której wypłacono ekwiwalent w zawyżonej kwocie, o dobrowolny zwrot nadpłaconej kwoty, a w przypadku odmowy rozważyć jej wyegzekwowanie od osoby odpowiedzialnej za nieprawidłowe jej ustalenie, stosując zasady określone w przepisach działu piątego ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.).

3. W zakresie otrzymanych i udzielonych dotacji:

3.1. Nieprawidłowe rozliczenie dotacji udzielonej Łukowskiemu Klubowi Sportowemu „Orlęta Łuków” na realizację w 2011 r. zadań z zakresu upowszechniania kultury fizycznej i sportu, w wyniku zatwierdzenia sprawozdania z realizacji zadania, z którego wynikało, że w niektórych pozycjach kosztów poniesiono wydatki w kwotach wyższych niż zaplanowane w kosztorysie ofertowym, przekraczających ustalony w umowie poziom

dopuszczalnych zmian (5%) – str. 57 protokołu.

Dokonywać rzetelnej kontroli i oceny realizacji zleconego zadania publicznego, w szczególności prawidłowości wykorzystania środków publicznych otrzymanych na realizację zadania, stosownie do przepisów art. 17 pkt 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2010 r. Nr 234, poz. 1536 z późn. zm.), mając na uwadze, że jedną z form tej kontroli jest rzetelna weryfikacja sprawozdań z wykonania zadań publicznych składanych przez dotowane podmioty.

Sprawdzać przestrzeganie przez dotowane podmioty postanowień zawartych umów, tj. czy w poszczególnych rodzajach kosztów związanych z realizacją zadania dokonano wydatków do wysokości kwot określonych w kosztorysie ofertowym będącym załącznikiem do umowy lub – w przypadku wystąpienia zmian – czy dokonano ich do ustalonego w umowie maksymalnego poziomu dopuszczalnych przesunięć w pozycjach kosztorysowych, mając na uwadze przepisy art. 16 ust. 1 cytowanej ustawy.

W sytuacji braku akceptacji dokonanych przed podmiot dotowany zmian w zakresie sposobu realizacji zadania (w tym przesunięć w poszczególnych rodzajach kosztów ponad dopuszczalny umową poziom) oceniać, czy dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem, stosownie do przepisów art. 252 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.). W przypadku stwierdzenia, że dotacja podlega zwrotowi, wydawać stosowne decyzje o zwrocie dotacji zgodnie z przepisami art. 61 ust. 1 pkt 2 tej ustawy.

Ponadto w trakcie kontroli zagadnień związanych ze współpracą miasta Łuków z organizacjami pozarządowymi oraz z podmiotami wymienionymi w przepisach art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie stwierdzono, że roczny program współpracy z tymi organizacjami i podmiotami na 2011 rok Rada Miasta Łuków przyjęła dopiero uchwałą z dnia 14 stycznia 2011 r. – str. 55 protokołu.

W związku z tym przypominam, że zgodnie z przepisami art. 5a ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, roczny program współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 tej ustawy powinien być uchwalany do dnia 30 listopada roku poprzedzającego okres obowiązywania programu.

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 Łuków
21-400 Łuków