

Lublin, 23 czerwca 2020 r.

RIO – II – 600/8/2020

Pan Krzysztof Adamowicz
Wójt Gminy
ul. Warszawska 20
21 - 560 Międzyrzec Podlaski

Szanowny Panie Wójt

W dniach od 4 lutego do 15 kwietnia 2020 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Międzyrzec Podlaski. Protokół kontroli podpisano 30 kwietnia 2020 r.

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. Ustalenie – w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości – zasady odpisywania z urzędu należności, których kwota jest mniejsza od kosztów wysłania upomnienia oraz niewskazanie w niej programu komputerowego wykorzystywanego do prowadzenia dziennika częściowego zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Prowadzenie ewidencji szczegółowej dochodów z najmu i dzierżawy do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, inną techniką niż określona w polityce rachunkowości – str. 3-4 protokołu.

Dokonać zmian dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, przez:

- wskazanie programu komputerowego wykorzystywanego do prowadzenia dziennika częściowego zakładowego funduszu świadczeń socjalnych Urzędu Gminy,
- wyeliminowanie zapisów umożliwiających odpisywanie na koniec roku należności, których

kwota jest mniejsza od kosztów wysłania upomnienia, w pozostałe koszty operacyjne, mając na uwadze przepisy art. 42 ust. 5 i art. 59 i 59a ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.), stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.).

Księgi rachunkowe prowadzić w sposób określony w polityce rachunkowości, w związku z powołanymi wyżej przepisami ustawy o rachunkowości.

1.2. Nieprowadzenie ewidencji szczegółowej do konta 902/JP „Wydatki budżetowe” – str. 6 protokołu.

Prowadzić ewidencję szczegółową do konta 902 „Wydatki budżetowe” w sposób umożliwiający ustalenie stanu poszczególnych wydatków budżetu według podziałek klasyfikacji, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w Załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 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.”.

1.3. Wykazanie – w bilansie Urzędu Gminy za 2018 r. – zaniżonych kwot pozostałych należności i zobowiązań (o 17.941,36 zł) – str. 8 protokołu.

Bilans jednostki budżetowej 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 i art. 4 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

1.4. Sporządzenie odrębnych jednostkowych sprawozdań Rb-27S za 2018 r. dla Urzędu Gminy i organu – str. 9 protokołu.

Sporządzać jednostkowe sprawozdanie Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” jako jednostki budżetowej i jako organu, stosownie do przepisów § 6 ust. 1 pkt 1 i § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2019 r. poz. 1393 z późn. zm.).

2. W zakresie budżetu gminy:

2.1. W zakresie wydatków budżetowych:

2.1.1. Nieujęcie – w regulaminie wynagradzania – stanowiska „pomoc administracyjna”, na którym zatrudniono pracownika – str. 16 protokołu.

Ująć – w regulaminie wynagradzania pracowników – wszystkie stanowiska, na których zatrudniono pracowników wraz z określeniem wymagań kwalifikacyjnych i szczegółowych warunków wynagradzania, w tym maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego, zgodnie z przepisami art. 39 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1282).

2.1.2. Wypłacanie dodatku specjalnego za czas niezdolności do pracy wskutek choroby w pełnej wysokości – str. 16-17 protokołu.

Za czas niezdolności do pracy wskutek choroby wypłacać 80 % wynagrodzenia, obliczonego według zasad obowiązujących przy ustalaniu podstawy wymiaru zasiłku chorobowego, stosownie do przepisów art. 92 § 1 pkt 1 i § 2 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2019 r. poz. 1040 z późn. zm.), w szczególności w podstawie wymiaru wynagrodzenia za czas niezdolności do pracy uwzględniać dodatek specjalny, w związku z przepisami art. 36 ust. 1 ustawy z dnia 25 czerwca 1999 r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (Dz. U. z 2020 r. poz. 870).

2.1.3. Pomniejszenie podstawy naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2018 r. o nieprawidłowo obliczone wynagrodzenie za czas usprawiedliwionej nieobecności w pracy z tytułu opieki nad dzieckiem i urlopu okolicznościowego – str. 17-18 protokołu.

Pracownikom korzystającym z usprawiedliwionej nieobecności w pracy pomniejszać podstawę naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego o wynagrodzenie za czas tej nieobecności, stosownie do przepisów art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym pracowników sfery budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 1872).

Przy ustalaniu wynagrodzenia za czas nieobecności w pracy z tytułu opieki nad dzieckiem i urlopu okolicznościowego stosować zasady obowiązujące przy ustalaniu wynagrodzenia za urlop, w związku z przepisami § 5 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 29 maja 1996 r. w sprawie sposobu ustalania wynagrodzenia w okresie nie wykonywania pracy oraz wynagrodzenia stanowiącego podstawę obliczania odszkodowań, odpraw, dodatków wyrównawczych do wynagrodzenia oraz innych należności przewidzianych w Kodeksie pracy (Dz. U. z 2017 r. poz. 927), obliczając podstawę wymiaru tego wynagrodzenia zgodnie z przepisami § 7 i § 8 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.).

2.1.4. Przypadki wypłacenia diet radnym gminy, mimo ich nieobecności na posiedzeniu komisji lub sesji Rady Gminy – str. 20 protokołu.

Diety radnym wypłacać zgodnie z zasadami określonymi przez Radę Gminy Międzyrzec Podlaski, w związku z przepisami art. 25 ust. 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 713).

2.1.5 Nieterminowe zamieszczenie – w Biuletynie Zamówień Publicznych – ogłoszenia o udzieleniu zamówienia (na utworzenie otwartych stref aktywności w gminie Międzyrzec Podlaski) – str. 31 protokołu.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia publicznego o wartości mniejszej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 poz. 1843), zamieszczać w Biuletynie Zamówień Publicznych nie później niż w terminie 30 dni od dnia zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego albo umowy ramowej, stosownie do przepisów art. 95 ust. 1 tej ustawy.

2.1.6. Żądanie od wykonawców – w postępowaniach o udzielenie zamówień publicznych na budowę drogi gminnej oraz na udzielenie kredytu długoterminowego – złożenia wraz z ofertą oświadczenia o spełnieniu wszystkich warunków udziału w postępowaniu, mimo ich nieokreślenia – str. 32 i 35 protokołu.

Od wykonawców zamówień publicznych żądać wyłącznie oświadczeń lub dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia, stosownie do przepisów art. 25 ust. 1 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

2.1.7. Nieprawidłowe obliczenie dotacji dla publicznej szkoły podstawowej z oddziałem przedszkolnym na 2019 r. Nieterminowe przekazanie części dotacji za styczeń. Nieegzekwowanie odrębnego rozliczenia dotacji dla szkoły i oddziału przedszkolnego – str. 42-50 protokołu.

Dotacji na każdego ucznia oddziału przedszkolnego w szkole podstawowej publicznej, niebędącej szkołą specjalną, prowadzonej przez osoby prawne niebędące jednostkami samorządu terytorialnego oraz osoby fizyczne, udzielać w wysokości równej podstawowej kwocie dotacji dla szkół podstawowych, w których zorganizowano oddział przedszkolny, stosownie do przepisów art. 18 ust. 1 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2020 r. poz. 17 z późn. zm.), a na każdego ucznia w tej szkole podstawowej – dotacji udzielać w wysokości stanowiącej iloczyn kwoty przewidzianej na takiego ucznia w części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostki samorządu terytorialnego oraz wskaźnika zwiększającego, o którym mowa w art. 14 ust. 1 tej ustawy, stosownie do przepisów jej art. 25 ust. 1.

Podstawową kwotę dotacji obliczać zgodnie z przepisami art. 12 ust. 2 w związku z art. 9 cytowanej ustawy, zaś statystyczną liczbę uczniów - zgodnie z przepisami art. 11 tej ustawy.

Aktualizacji dotacji dokonywać w sposób i w terminach określonych w art. 43 - 45 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, mając na uwadze, że zaktualizowana kwota dotacji obowiązuje od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu aktualizacji, z wyrównaniem od początku roku budżetowego, zgodnie z art. 43 ust. 3-5 tej ustawy, a średnia arytmetyczna kolejnych przekazywanych części dotacji może zwiększyć się maksymalnie o 50% albo zmniejszyć o 25% średniej arytmetycznej części dotacji przekazanych od początku roku budżetowego do dnia poprzedzającego pierwszy dzień obowiązywania zaktualizowanej kwoty dotacji, stosownie do przepisów art. 43 ust. 5 tej ustawy.

Kwoty przewidziane w subwencji obliczać jako iloczyn finansowego standardu A podziału subwencji, wskaźnika korygującego Di (określonego indywidualnie dla gminy Międzyrzec Podlaski w metryczce subwencji oświatowej na dany rok) i właściwych wag, do których przypisany jest dany uczeń, w związku z przepisami rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej w sprawie podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w danym roku.

Część dotacji za styczeń przekazywać w terminie do dnia 20 stycznia roku budżetowego, stosownie do przepisów art. 34 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.

Egzekwować od dotowanego odrębne rozliczenie przekazywanych dotacji dla szkoły podstawowej i oddziału przedszkolnego w tej szkole, mając na uwadze postanowienia § 4 ust. 1 uchwały Nr XXXVI/274/17 Rady Gminy Międzyrzec Podlaski z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla publicznych i niepublicznych podmiotów oświatowych oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystywania (Dz. Urz. Woj. Lubel. z 2018 r. poz. 456 z późn. zm.)

Przeliczyć kwoty dotacji za 2019 rok i ustalić prawidłową ich wysokość.

2.1.8. Przypadki nieprawidłowej klasyfikacji dochodów i wydatków – str. 46 i 48 protokołu.

Dochody z tytułu opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego w oddziałach przedszkolnych klasyfikować do rozdziału 80103 „Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych”, zaś wydatki z tytułu dotacji na uczniów niepełnosprawnych w szkole podstawowej - do rozdziału 80150 „4, zgodnie z „Klasyfikacją rozdziałów”, stanowiącą Załącznik Nr 2 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.).

2.1.9. Nieogłoszenie – w Biuletynie Informacji Publicznej – informacji dotyczących m.in. podstawowej kwoty dotacji i jej aktualizacji oraz statystycznej liczbie uczniów – str. 50 protokołu.

W Biuletynie Informacji Publicznej ogłaszać informacje wymagane przepisami art. 46 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.

2.2. W zakresie długu publicznego:

2.2.1. Wykazanie – w wieloletniej prognozie finansowej na 2019 r. – nieprawidłowych danych w zakresie rozchodów z tytułu spłaty rat kapitałowych kredytów w latach 2019 – 2029 – str. 51-52 protokołu.

W wieloletniej prognozie finansowej wykazywać realistyczne dane, zgodnie z przepisami art. 226 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

3. W zakresie gospodarki mieniem:

3.1. Niesporządzenie wykazu nieruchomości przeznaczonych do zbycia i oddania w najem w trybie bezprzetargowym oraz protokołu rokowań – str. 53-54,56 protokołu.

Sporządzać i podawać do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych m.in. do do zbycia lub oddania w dzierżawę, zgodnie z przepisami art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2020 r. poz. 65 z późn. zm.).

Warunki zbycia nieruchomości w drodze bezprzetargowej ustalać w rokowaniach przeprowadzanych z nabywcą, z których sporządzać protokół, stanowiący podstawę do zawarcia umowy, stosownie do przepisów art. 28 ust. 2 i 3 cytowanej 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) – w terminie 30 dni od daty doręczenia Panu tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.

Jacek Grządka

Do wiadomości:

Rada Gminy Międzyrzec Podlaski