



PREZES REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W LUBLINIE

20-027 Lublin, ul. Karłowicza 4 IX p., tel. 81 534 07 82, fax. 81 534 07 87

Lublin, 14 września 2017 r.

RIO – II – 600/6/2017

Pan Jerzy Rębek
Burmistrz Miasta
ul. Warszawska 32
21 - 300 Radzyń Podlaski

Szanowny Panie Burmistrzu

W dniach od 22 czerwca do 8 sierpnia 2017 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej miasta Radzyń Podlaski. Protokół kontroli podpisano 18 sierpnia 2017 r.

W zakresie nieprawidłowości o incydentalnym charakterze lub wyeliminowanych w trakcie kontroli, po udzieleniu 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 2016 r., poz. 561).

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

1. W zakresie ogólnoorganizacyjnym:

1.1. Zatrudnienie (w 2015 r.) na stanowisku „pełniącego obowiązki” dyrektora Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Radzynie Podlaskim – str. 29 protokołu.

Podjąć działania mające na celu zatrudnienie kierownika Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Radzynie Podlaskim, w związku z przepisami art. 30 ust. 2 pkt 5 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2016 r., poz. 446 z późn. zm.) i art. 7 pkt 3 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 902 z późn. zm.), mając na uwadze, że przepisy nie przewidują stanowiska „pełniący obowiązki”, a nabór na wolne kierownicze stanowiska urzędnicze jest otwarty i konkurencyjny, zgodnie z przepisami art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 902).

2. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

- 2.1. *Nierozliczenie w księgach rachunkowych likwidowanej jednostki organizacyjnej różnic między stanem ewidencyjnym środków trwałych a stanem rzeczywistym, stwierdzonych w trakcie inwentaryzacji przeprowadzonej na dzień zakończenia działalności tej jednostki – str. 10 protokołu.*

Ujawnione w toku inwentaryzacji – różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazanim w księgach rachunkowych – wyjaśniać i rozliczać w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji, zgodnie z przepisami art. 27 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r., poz. 1047 z późn. zm.).

- 2.2. *Zawyżenie – w sprawozdaniu Rb-PDP za 2015 r. i 2016 r. – skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy: w podatku od nieruchomości (odpowiednio: o 143.093 zł i 107.321 zł) i od środków transportowych (odpowiednio o: 107.810 zł i 80.271 zł), w wyniku wykazania kwot wynikających z decyzji w sprawie rozłożenia na raty zapłaty zaległości podatkowych wydanej i doręczonej w 2014 r. – str. 13, 14 protokołu.*

W sprawozdaniu Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” w kolumnie „Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy – rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności...” wykazywać kwoty, stanowiące skutki udzielonych w okresie sprawozdawczym rozłożeń na raty zapłaty zaległości podatkowych, których termin płatności, w wyniku rozłożenia na raty, przypada po okresie sprawozdawczym, pamiętając, że skutki finansowe wynikające z tych decyzji powinny być wykazywane za kolejne okresy sprawozdawcze w roku, w którym została wydana decyzja, a wykazane kwoty nie muszą wynikać z rejestrów przypisów i odpisów, zgodnie z przepisami § 3 ust. 1 pkt 11 lit. b „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r., poz. 1015 z późn. zm.).

Sporządzić skorygowane sprawozdania Rb-PDP za 2015 i 2016 r. (również w formie elektronicznej) oraz przekazać je do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie Zespół Zamiejscowy w Białej Podlaskiej w terminie 5 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia, w związku z przepisami § 24 ust. 7 powołanej „Instrukcji...”; załączyć szczegółową informację o wielkościach dokonanych korekt ze wskazaniem, że zostały one dokonane w wyniku kontroli przeprowadzonej przez RIO.

3. W zakresie budżetu gminy:

3.1. W zakresie dochodów budżetowych:

3.1.1 Opodatkowanie gruntów, stanowiących współwłasność osób fizycznych, z zastosowaniem nieprawidłowej stawki w podatku rolnym – str. 20, 21 protokołu.

Użytki rolne, będące współwłasnością osób fizycznych, z których co najmniej jedna posiada gospodarstwo rolne, opodatkowywać podatkiem rolnym z zastosowaniem stawki w wysokości równowartości pieniężnej 2,5 q żyta od 1 ha przeliczeniowego gruntów, mając na uwadze przepisy art. 2 ust. 1, art. 4 ust. 1 pkt 1 i art. 6 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2016 r., poz. 617 z późn. zm.). Dla potrzeb ustalenia normy obszarowej i właściwej stawki podatku rolnego sumować grunty, podlegające opodatkowaniu tym podatkiem, będące we współwłasności i grunty stanowiące własność podatnika, w związku z art. 195 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2017 r. poz. 459 z późn. zm.) i art. 3 ust. 5 ustawy o podatku rolnym.

3.2. W zakresie wydatków budżetowych:

3.2.1. Nieprzeliczenie wysokości wypłaconej nagrody jubileuszowej, w związku ze zmianą wynagrodzenia na podstawie którego ją ustalono, a w konsekwencji wypłacenie jej w zaniżonej kwocie (o 1.200 zł brutto) – str. 30 protokołu.

Nagrodę jubileuszową ustalać na podstawie wynagrodzenia przysługującego pracownikowi w dniu nabycia prawa do nagrody, a jeżeli dla pracownika jest to korzystniejsze – wynagrodzenia przysługującego mu w dniu jej wypłaty, stosownie do przepisów § 8 ust. 6 rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1786 z późn. zm.).

3.2.2. Obliczenie kwoty zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej na podstawie faktury dokumentującej jego zakup z niewłaściwego okresu – str. 46 protokołu.

Kwotę zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej obliczać na podstawie ilości oleju napędowego zakupionego przez producenta rolnego, wynikającej z dołączonych do wniosku faktur VAT, stanowiących dowód zakupu oleju w okresie 6 miesięcy poprzedzających miesiąc złożenia wniosku o zwrot podatku, zgodnie z przepisami art. 4 ust. 1 i art. 6 ust. 3 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. z 2015 r., poz. 1340).

4. W zakresie mienia komunalnego:

- 4.1. *Niezamieszczenie – w ogłoszeniu o kolejnym przetargu – informacji o terminie przeprowadzenia poprzedniego – str. 52 protokołu.*

W przypadku ogłoszenia kolejnego przetargu na sprzedaż nieruchomości – podawać w ogłoszeniu terminy przeprowadzenia poprzednich przetargów, stosownie do przepisów art. 38 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2016 r., poz. 2147 z późn. zm.).

- 4.2. *Niezamieszczenie – w wykazach nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę – informacji o terminach wnoszenia opłat oraz o zasadach ich aktualizacji – str. 53 protokołu.*

W wykazie nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę zamieszczać m.in. informacje o terminach wnoszenia opłat oraz o zasadach ich aktualizacji, stosownie do przepisów art. 35 ust. 2 pkt 9 i 10 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Ponadto, w związku z prowadzeniem obsługi finansowo – księgowej Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Radzynie Podlaskim, poniżej podaję stwierdzone w toku kontroli problemowej tej jednostki, przeprowadzonej w dniach od 4 do 12 lipca 2017 r., nieprawidłowości objęte obecnie zakresem działania jednostki obsługującej:

1. *Dokonywanie w raportach kasowych zapisów niezgodnych z rzeczywistym przebiegiem operacji – str. 5 - 6 protokołu kontroli problemowej.*

W księgach rachunkowych dokonywać zapisów odzwierciedlających stan rzeczywisty, a wpłaty i wypłaty gotówką ujmować w nich w tym samym dniu, w którym zostały dokonane, stosownie do przepisów art. 24 ust. 2 i ust. 5 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

2. *Podpisywanie (po 1.04.2017 r.) sprawozdań budżetowych MOSiR przez p.o. Dyrektora jednostki i pracownika Urzędu Miasta – str. 7 protokołu kontroli problemowej.*

Na sprawozdaniach budżetowych jednostek obsługiwanych zamieszczać podpis burmistrza i skarbnika, w związku z przepisami art. 10c pkt 2 ustawy o samorządzie gminnym i § 14 ust. 1 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

3. *Nieprawidłowe ustalenie podstawy dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2016 r. – str. 9-10 protokołu kontroli problemowej.*

Wynagrodzenie roczne ustalać w wysokości 8,5% sumy wynagrodzenia za pracę otrzymanego przez pracownika w ciągu roku kalendarzowego, za który przysługuje to wynagrodzenie, uwzględniając wynagrodzenie i inne świadczenia ze stosunku pracy przyjmowane do obliczenia ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy, a także wynagrodzenie za urlop wypoczynkowy oraz wynagrodzenie za czas pozostawania bez pracy przysługujące pracownikowi, który podjął pracę w wyniku przywrócenia do pracy, 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 2016 r., poz. 2217 z późn. zm.).

4. *Nieprawidłowe ustalenie daty nabycia prawa do wyższej stawki dodatku za wieloletnią pracę – str. 10 protokołu kontroli problemowej.*

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, stosownie do przepisów art. 38 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 902). Wyższą stawkę dodatku za wieloletnią pracę wypłacać w terminie wypłaty wynagrodzenia, począwszy od pierwszego dnia miesiąca kalendarzowego następującego po miesiącu, w którym pracownik nabył prawo do wyższej stawki dodatku – jeżeli nabycie prawa nastąpiło w ciągu miesiąca, bądź za dany miesiąc – jeżeli nabycie prawa do wyższej stawki dodatku nastąpiło pierwszego dnia miesiąca, zgodnie z przepisami § 7 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1789).

5. *Wypłacanie pracownikowi (w okresie od lipca 2014 r. do marca 2015 r.) wynagrodzenia za pracę w wyższej wysokości, niż ustalona przez pracodawcę (łącznie zawyżono o kwotę 424,62 zł brutto) – str. 10 - 11 protokołu.*

Wynagrodzenie pracowników wypłacać w wysokości ustalonej przez pracodawcę, zgodnie z przepisami art. 29 § 1 pkt 3 i art. 94 pkt 5 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2016 r., poz. 1666 z późn. zm.).

Rozważyć wystąpienie do pracownika o dobrowolny zwrot nadpłaconej kwoty wynagrodzenia, a w przypadku odmowy wyegzekwowanie jej od osoby odpowiedzialnej za nieprawidłowe naliczenie, stosując zasady określone w przepisach działu piątego Kodeksu pracy.

6. *Nieprawidłowe klasyfikowanie wydatków związanych z realizacją zadań objętych programem przeciwdziałania alkoholizmowi – str. 13 - 14 protokołu.*

Wydatki z tytułu zakupu usług związane z realizacją zadań objętych programem przeciwdziałania alkoholizmowi i narkomanii, dotyczących prowadzenia profilaktycznej działalności informacyjnej i edukacyjnej, w szczególności dla dzieci i młodzieży, ujmować w dziale 851 „Ochrona zdrowia” w rozdziale 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi” w § 4300 „Zakup usług pozostałych”, zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1053 z późn. zm.).

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 Miejska w Radzynie Podlaskim