



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, 27 marca 2015 r.

RIO – II – 600/58/2014

Pan Dariusz Stefaniuk
Prezydent Miasta Biała Podlaska
ul. Marszałka Józefa Piłsudskiego 3
21 - 500 Biała Podlaska

Szanowny Panie Prezydencie !

W dniach od 13 listopada do 21 stycznia 2015 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej miasta Biała Podlaska. Protokół kontroli podpisano 11 lutego 2015 r.

W zakresie nieprawidłowości wyeliminowanych w trakcie kontroli, po udzieleniu przez kontrolujących stosownego instruktażu lub o incydentalnym charakterze – 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 z późn. zm.).

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

1. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

1.1. Przypadki nieterminowego regulowania zobowiązań z tytułu dostaw i usług – str. 8, 73-75 protokołu.

Wydatków publicznych dokonywać w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do przepisów art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.), nie dopuszczając do powstania zaległości mogących skutkować zapłatą odsetek za zwłokę.

- 1.2. *Wykazanie w sprawozdaniu Rb-NDS za 2013 r. nieprawidłowej kwoty przychodów z innych źródeł (zawyżonej o 85.265,76 zł) – str. 9 protokołu.*

W sprawozdaniu Rb-NDS „Sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego” po stronie wykonania wykazywać prawidłową kwotę przychodów z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, stosownie do przepisów § 13 pkt 5 lit. d „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 2014 r., poz. 119).

- 1.3. *Niezłożenie deklaracji na podatek od nieruchomości przez Urząd Miasta w 2014 r. (i w latach ubiegłych), mimo posiadania nieruchomości zwolnionych z tego podatku uchwałą Rady Miasta. Sporządzenie sprawozdania Rb-PDP za 2013 r. – w zakresie skutków zwolnienia z podatku od nieruchomości, uchwałą Rady Miasta, nierozdysponowanych gruntów komunalnych – na podstawie wykazu gruntów, zawierającego nieprawidłową powierzchnię tych gruntów – str. 11 - 15 protokołu.*

Składać deklaracje na podatek od nieruchomości, w których wykazywać prawidłową powierzchnię nierozdysponowanych gruntów komunalnych, w tym oznaczonych – w ewidencji geodezyjnej – symbolem „dr” (drogi), niebędących gruntami zajętymi pod pasy drogowe dróg publicznych, jako zwolnionych z podatku uchwałą Rady Miasta, zgodnie z postanowieniami § 1 uchwały Nr III/18/10 Rady Miasta Biała Podlaska z dnia 29 grudnia 2010 r. w sprawie wprowadzenia zwolnień od podatku od nieruchomości na terenie Gminy Miejskiej Biała Podlaska oraz przepisami art. 6 ust. 10 w związku z art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2014 r., poz. 849 z późn. zm.), mając na uwadze obowiązek wykazania w sprawozdaniu Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy/miasta na prawach powiatu” kwot stanowiących rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek podatków oraz udzielonych przez miasto ulg i zwolnień, stosownie do przepisów § 3 ust. 1 pkt 9 i 10 w związku z § 8 ust. 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

- 1.4. *Zanizenie – w sprawozdaniu Rb-PDP za okres od początku roku do 31 grudnia 2013 r. – skutków obniżenia górnych stawek oraz skutków udzielonych ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości (odpowiednio o 548,26 zł i 3.304,68 zł), w wyniku ich nieobliczenia dla nieruchomości zwolnionych z podatku na podstawie uchwały Nr XXIII/62/08 Rady Miasta Biała Podlaska z dnia 26 września 2008 r. w sprawie zwolnień od podatku od nieruchomości oraz podatku od środków transportowych stanowiących regionalną pomoc inwestycyjną – str. 15, 16 protokołu.*

W sprawozdaniu Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” wykazywać – we właściwych kolumnach – kwoty stanowiące rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek podatków oraz udzielonych przez gminę ulg i zwolnień, stosownie do przepisów § 3 ust. 1 pkt 9 i 10 w związku z § 8 ust. 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Sporządzić skorygowane sprawozdanie Rb-PDP za 2013 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 tego wystąpienia, w związku z przepisami § 24 ust. 7 „Instrukcji...”; załączyć szczegółową informację o wielkościach dokonanych korekt ze wskazaniem, że zostały one dokonane w wyniku kontroli przeprowadzonej przez RIO.

2. W zakresie budżetu jednostki samorządu terytorialnego:

- 2.1. *Opodatkowaniem niektórych podatników podatku od środków transportowych za nieprawidłowy okres – str. 32 - 33 protokołu.*

W przypadku zmiany właściciela środka transportowego zarejestrowanego, poprzedniego właściciela opodatkowywać za okres do końca miesiąca, w którym nastąpiło przeniesienie własności pojazdu, stosownie do przepisów art. 9 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

- 2.2. *Wykazanie w ewidencji księgowej na 31 grudnia 2013 r. przedawnionych zobowiązań w podatku od środków transportowych (w kwocie 41.994 zł) – str. 33, 34 protokołu.*

Zobowiązania podatkowe, które zgodnie z przepisami art. 70 § 1 i § 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r., poz. 749 z późn. zm.) uległy przedawnieniu, odpisywać z kont podatników, mając na uwadze przepisy art. 59

§ 1 pkt 9 cytowanej ustawy oraz przepisy art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.).

- 2.3. *Nieokreślenie przez Radę Miasta wysokości opłat za korzystanie z cmentarza komunalnego – str. 38 - 41 protokołu.*

Opracować i przedłożyć Radzie Miasta projekt uchwały w sprawie określenia wysokości opłat za korzystanie z cmentarza komunalnego, stosownie do przepisów art. 30 ust. 2 pkt 1 w związku z art. 11a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013 r., poz. 594 z późn. zm.) oraz art. 4 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 20 grudnia 1996 r. o gospodarce komunalnej (Dz. U. z 2011 r. Nr 45, poz. 236).

- 2.4. *Nieuwzględnienie – w podstawie naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2013 r. – dodatku za wieloletnią pracę, należnego pracownikom za dni nieobecności w pracy z powodu konieczności osobistego sprawowania opieki nad dzieckiem, za które pracownik otrzymuje zasiłek z ubezpieczenia społecznego – str. 44 protokołu.*

Do podstawy naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego wliczać dodatek za wieloletnią pracę przysługujący pracownikowi za dni, za które otrzymuje wynagrodzenie oraz za dni nieobecności w pracy z powodu niezdolności do pracy wskutek choroby albo konieczności osobistego sprawowania opieki nad dzieckiem lub chorym członkiem rodziny, za które pracownik otrzymuje zasiłek z ubezpieczenia społecznego, zgodnie z przepisami art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym pracowników sfery budżetowej (Dz. U. z 2013 r., poz. 1144) i przepisami § 7 ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów z 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1786).

- 2.5. *Nieprawidłowe ustalenie w roku 2013 wysokości dotacji dla szkół niepublicznych o uprawnieniach szkół publicznych, w których nie jest realizowany obowiązek szkolny lub obowiązek nauki (dla dorosłych), w wyniku przyjęcia do obliczenia kwoty dotacji, planu wydatków bieżących na prowadzenie szkół danego typu lub rodzaju w mieście Siedlce wg stanu planowanych wydatków na początek 2013 r., bez uwzględnienia zmian kwoty planowanych wydatków na ucznia w mieście Siedlce w ciągu roku – str. 100-102 protokołu.*

Dotacje dla szkół niepublicznych o uprawnieniach szkół publicznych, w których nie jest realizowany obowiązek szkolny lub obowiązek nauki, ustalać na każdego ucznia zgodnie z przepisami art. 90 ust. 3 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.) oraz postanowieniami § 8 uchwały Nr XXXVII/362/14 Rady Miasta Biała Podlaska z dnia 11 sierpnia 2014 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich wykorzystania dla niepublicznych przedszkoli, w tym specjalnych, innych form wychowania przedszkolnego oraz szkół niepublicznych o uprawnieniach szkół publicznych. W przypadku nieprowadzenia przez miasto Biała Podlaska szkoły publicznej danego typu i rodzaju, wysokość dotacji obliczać na podstawie wydatków bieżących ponoszonych przez miasto Siedlce (zgodnie z § 8 ust. 2 cytowanej uchwały), z uwzględnieniem dokonanych przez to miasto zmian wydatków: jeżeli kwota wydatków ulegnie zmniejszeniu lub zwiększeniu w trakcie roku budżetowego – dokonywać odpowiedniej zmiany kwoty należnej dotacji za cały rok budżetowy, mając na uwadze przepisy art. 126, art. 211 ust. 1 - 4 i art. 212 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

Wystąpić do miasta Siedlce o informację o ostatecznej kwocie planowanych na 2013 r. wydatków na prowadzenie szkół, w oparciu o które ustalane są kwoty dotacji i dokonać ich przeliczenia w celu obliczenia prawidłowych wysokości.

2.6. *Nieprawidłowe ustalenie w 2013 roku wysokości dotacji dla przedszkoli niepublicznych, (zaniżenie łącznie o 285.938,26 zł), w wyniku:*

- a) *niewłaściwego obliczenia wysokości ustalonych w budżecie miasta wydatków bieżących ponoszonych w przedszkolach publicznych stanowiących podstawę obliczenia dotacji, w tym:*
- nieuwzględnienia wszystkich wydatków bieżących związanych z prowadzeniem przedszkoli samorządowych (wydatków na kształcenie i doskonalenie nauczycieli (rozdział 80146) oraz na pozostałą działalność (rozdział 80195),*
 - pomniejszenia kwoty wydatków bieżących poniesionych w 2013 r. o opłaty rodziców za korzystanie z wychowania przedszkolnego w okresie od stycznia do grudnia 2013 r., zamiast od wejścia w życie przepisów zmieniających zasady obliczania dotacji, które weszły w życie z dniem 1 września 2013 r.,*
- b) *przyjęcia do wyliczeń liczby uczniów przedszkoli publicznych, pomniejszonej o uczniów niepełnosprawnych uczęszczających w 2013 r. do Samorządowego Przedszkola Integracyjnego nr 16 w Białej Podlaskiej, mimo uwzględnienia wydatków bieżących ponoszonych przez miasto na funkcjonowanie tego przedszkola – str. 104-113 protokołu.*

Dotacje dla niepublicznych przedszkoli obliczać zgodnie z przepisami art. 14 ust. 1 ustawy z dnia 13 czerwca 2013 r. o zmianie ustawy o systemie oświaty oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2013 r. poz. 827 z późn. zm.), w szczególności w podstawie obliczenia dotacji na ucznia przedszkola uwzględniać wszystkie wydatki bieżące ustalone w budżecie miasta ponoszone na funkcjonowanie przedszkoli prowadzonych przez miasto, dokonując ich przeliczenia proporcjonalnie do faktycznej liczby uczniów uczęszczających w danym roku do przedszkoli publicznych (zarówno na uczniów niepełnosprawnych jak i pełnosprawnych), na których są przewidziane, w tym m.in. wydatki na doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli i pozostałe wydatki, mając na uwadze przepisy art. 236 ust. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych.

Dokonać przeliczenia kwot dotacji za 2013 r. i ustalić ich prawidłowe kwoty, mając na uwadze, że przepisy wprowadzające zasadę pomniejszania wydatków bieżących o opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego oraz za wyżywienie, stanowiące dochody budżetu gminy, weszły w życie z dniem 1 września 2013 r., stąd wydatki bieżące ponoszone w przedszkolach prowadzonych przez miasto w przeliczeniu na jednego ucznia powinny być pomniejszone o te opłaty od tej daty, zgodnie z przepisami art. 14 ust. 1 w związku z art. 18 ustawy z 13 czerwca 2013r. o zmianie ustawy o systemie oświaty oraz niektórych innych ustaw.

2.7. Udzielenie dotacji celowej instytucji kultury – bez zawarcia umowy – str. 114 protokołu.

Udzielając dotacji celowej zawierać umowę, o której mowa w przepisach art. 250 ustawy o finansach publicznych.

Ponadto, w związku z nieprecyzyjnym określeniem zasad wypłaty diet radnym, w sytuacji gdy jednego dnia odbywa się sesja rady i posiedzenia komisji, bądź radny bierze udział tego dnia w posiedzeniach kilku komisji, rozważyć opracowanie i przedstawienie Radzie Miejskiej projektu uchwały regulującej zasady wypłacania diet dla radnych w sposób nie budzący wątpliwości, w związku z przepisami art. 30 ust. 2 pkt 1 i art. 25 ust. 4 ustawy o samorządzie gminnym – str. 45-46 protokołu.

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 Biała Podlaska



