



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, 25 listopada 2015 r.

RIO – II – 600/34/2015

Pan Paweł Kędracki

Burmistrz Miasta

ul. Warszawska 24

21-200 Parczew

Szanowny Panie Burmistrzu

W dniach od 23 lipca do 25 września 2015 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy miejskiej Parczew. Protokół kontroli podpisano 7 października 2015 r.

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

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

1. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

1.1. Niewskazanie, w zakresie dokumentacji opisującej politykę rachunkowości, aktualnych wersji stosowanego w jednostce oprogramowania oraz wskazanie, w zkładowym planie kont Urzędu Miejskiego, niewłaściwych kont do ewidencjonowania naliczonych odsetek od należności - str. 6 protokołu.

Wskazać, w dokumentacji opisującej przyjęte zasady prowadzenia rachunkowości, aktualnych wersji wykorzystywanego w jednostce oprogramowania oraz ustalić zasadę ujmowania odsetek od należności przypisanych a niewpłaconych do dnia bilansowego na koncie 750 „Przychody finansowe” (strona Ma), stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a i c oraz ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.) i zasad funkcjonowania wskazanego konta, określonych 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. z 2013 r., poz. 289), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.”.

- 1.2. *Prowadzenie kont ksiąg pomocniczych do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (w zakresie dochodów z opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych i za zajęcie pasa drogowego) inną techniką niż ustalona w polityce rachunkowości. Niesporządzenie zestawień sald tych kont – str. 7 protokołu.*

Księgi rachunkowe prowadzić w sposób ustalony przez kierownika jednostki w dokumentacji opisującej przyjęte zasady prowadzenia rachunkowości, zgodnie z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy o rachunkowości. Co najmniej na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych sporządzać zestawienia sald wszystkich kont ksiąg pomocniczych, stosownie do przepisów art. 18 ust. 2 tej ustawy.

- 1.3. *Wykazanie w informacjach uzupełniających bilansu jednostki niewłaściwych kwot umorzenia wartości niematerialnych i prawnych (zaniżono) i pozostałych środków trwałych (zawyżono) – str. 18 protokołu.*

Bilans jednostki sporządzać na podstawie danych prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, ujmując w nich wszystkie informacje w zakresie ustalonym we wzorze tego sprawozdania, stanowiącym załącznik nr 5 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., w związku z przepisami § 17 ust. 3 pkt 1 tego rozporządzenia.

Ponadto, rozważyć powierzenie obowiązków w zakresie prowadzenia ewidencji druków ścisłego zarachowania osobie innej niż kasjer, który stosuje te druki do dokumentowania obrotów kasowych, mając na uwadze przepisy art. 68 ust. 2 pkt 1 i 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.) oraz pkt 14 „Standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych, ogłoszonych Komunikat Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. (Dz. Urz. MF Nr 15, poz. 84) – str. 14 protokołu.

2. W zakresie budżetu jednostki samorządu terytorialnego:

2.1. W zakresie dochodów budżetowych:

2.1.1. Przypadki nieprawidłowego opodatkowania podatkiem leśnym lasów stanowiących współwłasność osób fizycznych – str. 32, 33 protokołu.

Przy opodatkowaniu gruntów stanowiących współwłasność, uwzględniać zasadę, zgodnie z którą stanowią one odrębny przedmiot opodatkowania, a obowiązek podatkowy ciąży solidarnie na wszystkich współwłaścicielach, stosownie do przepisów art. 2 ust. 4 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2013 r., poz. 465).

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 stosować przepisy ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2014 r., poz. 121 z późn. zm.), w związku z art. 91 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r., poz. 613 z późn. zm.).

2.2. W zakresie otrzymanych i udzielonych dotacji:

2.2.1. Niewyłączenie z prac komisji konkursowej powołanej do rozstrzygnięcia otwartego konkursu ofert na realizację w 2014 r. zadań publicznych o charakterze pożytku publicznego (z zakresu wspierania i upowszechniania kultury fizycznej oraz z zakresu wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej), osób wskazanych przez stowarzyszenia a biorących udział w konkursie – str. 85 protokołu.

Z prac komisji konkursowej powołanej w celu zaopiniowania ofert złożonych w otwartym konkursie ofert na realizację zadań publicznych wskazanych w przepisach art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2014 r., poz. 1118 z późn. zm.) wyłączać osoby wskazanych przez organizacje pozarządowe lub podmioty wymienione w art. 3 ust. 3 ustawy, biorące udział w konkursie, zgodnie z przepisami art. 15 ust. 2d tej ustawy, mając na uwadze przepisy art 5 ust. 3 oraz art. 15 ust. 2 da ustawy.

3. W zakresie gospodarki mieniem:

3.1. Nieprawidłowości przy sprzedaży i oddawaniu w najem nieruchomości gminnych, polegające na:

- *wywieszeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży na okres krótszy niż 21 dni,*
- *podaniu do publicznej wiadomości ogłoszenia o przetargu na sprzedaż nieruchomości przed upływem terminu wyznaczonego do składania wniosków przez osoby, którym przysługiwało pierwszeństwo w ich nabyciu,*
- *niezamieszczaniu w wykazach nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży w drodze bezprzetargowej – ceny nieruchomości, a w wykazie nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem – informacji o terminach wnoszenia opłat oraz zasadach ich aktualizacji – str. 104-105, 107 protokołu.*

Wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży lub oddania w najem podawać do publicznej wiadomości przez wywieszenie w siedzibie Urzędu na okres 21 dni, stosownie do przepisów art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2015 r., poz. 782 z późn. zm.), zamieszczając w nim odpowiednie informacje wymagane przepisami art. 35 ust. 2 tej ustawy, w tym cenę sprzedawanej nieruchomości oraz terminy wnoszenia opłat z tytułu najmu i zasady ich aktualizacji (art. 35 ust. 2 pkt 6, 9 i 10).

Ogłoszenie o przetargu na zbycie nieruchomości gminnych podawać do publicznej wiadomości nie wcześniej niż po upływie terminów wyznaczonych na złożenie wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości, o których mowa w art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 oraz ust. 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami, zgodnie z przepisami art. 38 ust. 2 tej 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 Miejska w Parczewie

