



## 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, 12 lutego 2016 r.

RIO-II-600/49/2015

**Pan Wiesław Muszyński**

Burmistrz Miasta

Al. Józefa Piłsudskiego 41

22-200 Włodawa

Szanowny Panie Burmistrzu !

W okresie 12 października do 18 grudnia 2015 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy miejskiej Włodawa. Protokół kontroli podpisano 11 stycznia 2016 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. Niewykazanie – w informacjach uzupełniających bilansu z wykonania budżetu miasta za 2014 r. – kwoty udzielonego poręczenia – str. 10,11 protokołu.*

W bilansie z wykonania budżetu zawierać informacje w zakresie ustalonym we wzorze tego sprawozdania, stanowiącym załącznik Nr 9 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 z późn. zm.), stosownie do przepisów § 17 ust. 3 pkt 1 i ust. 6 tego rozporządzenia, w związku z przepisami art. 4 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.).

- 1.2. *Sporządzenie odrębnych jednostkowych rocznych sprawozdań Rb-27S i Rb-28S za 2014 r. dla dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań własnych i zleconych – str. 10,11 protokołu.*

Sporządzać sprawozdania Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” i Rb – 28S „Sprawozdanie z wykonania wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego” obejmując ich zakresem wszystkie zrealizowane – odpowiednio – dochody i wydatki, w związku z przepisami § 6 ust.1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r. poz. 119 z późn.zm.).

- 1.3. *Zawyżenie - w sprawozdaniu Rb-PDP za 2014 r. - skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy w podatku od nieruchomości (o 3.200 zł), w wyniku ujęcia w nim kwoty wynikającej z decyzji wydanej i doręczonej w 2013 r. w sprawie rozłożenia na raty zapłaty zaległości podatkowej - str. 16, 17 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, dotyczące skutków wynikających z decyzji za kolejne okresy sprawozdawcze w roku, w którym została wydana decyzja, przy czym 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 w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Sporządzić skorygowane sprawozdanie Rb-PDP za 2014 r. (również w formie elektronicznej) oraz przekazać je do Regionalnej Izby Obrachunkowej Zespół Zamiejscowy w Chełmie w terminie 5 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia, w związku z przepisami § 24 ust. 7 cytowanej „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. W zakresie dochodów budżetowych:**

- 2.1.1. *Przypadki wystawienia decyzji wymiarowej na jednego z małżonków, w sytuacji gdy nieruchomość stanowiła współwłasność małżonków - str. 21 protokołu.*

Nieruchomości, stanowiące współwłasność małżonków, opodatkowywać w drodze decyzji wymiarowych wystawionych na oboje małżonków, jako podatników zobowiązanych solidarnie do zapłaty należnego podatku, stosownie do przepisów art. 3 ust. 4 ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2014 r., poz. 849 z późn. zm.) w związku z art. 207 § 1 i art. 91 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r., poz. 613 z późn. zm.).

*2.1.2. Nieopodatkowanie podatkiem od nieruchomości oddanego w najem gminnego lokalu użytkowego - str. 22 protokołu.*

Opodatkować podatkiem od nieruchomości najemcę gminnego lokalu użytkowego, zgodnie z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a w związku z art. 2 ust. 1 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

*2.1.3. Przypadki niewystawienia tytułów wykonawczych - str. 28 - 30 protokołu.*

Podjąć konsekwentne czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do osób posiadających zaległości podatkowe, w związku z przepisami art. 6 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2014 r., poz. 1619 z późn. zm.).

Po bezskutecznym upływie wyznaczonego w upomnieniu terminu płatności, wystawiać tytuły wykonawcze i kierować je systematycznie do właściwego miejscowo urzędu skarbowego, stosownie do przepisów § 9 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. z 2015 r., poz. 2367) w związku z art. 15 § 1 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji. Wyjaśnić, czy zaległości podatkowe z lat 2010 – 2011, wskazanego w protokole kontroli podatnika podatku od środków transportowych, uległy przedawnieniu, mając na uwadze przepisy art. 70 § 1 i § 4 oraz art. 59 § 1 pkt 9 Ordynacji podatkowej, w związku z art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Ponadto ustalić, którzy z właścicieli środków transportowych, wskazanych w załącznikach Nr: III/12, III/13 i III/14 do protokołu kontroli, nie objętych dotychczas kontrolą, nie wywiązali się z – wynikającego z przepisów art. 9 ust. 1 i ust. 6 pkt 1 w związku z art. 8 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych – obowiązku przedłożenia deklaracji na podatek od środków transportowych. W razie niezłożenia deklaracji, mimo wezwania do ich złożenia, wydać – po przeprowadzeniu postępowania podatkowego – decyzję określającą wysokość zobowiązania podatkowego, na podstawie art. 21 § 3 Ordynacji podatkowej oraz wyegzekwować należny podatek.

W zawiadomieniu, przesłanym w trybie art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, poinformować o ewentualnych efektach finansowych podjętych działań w zakresie opodatkowania pojazdów wskazanych w załącznikach do protokołu kontroli – str. 30, 31 protokołu.

*2.1.4. Niedokonanie w 2014 waloryzacji czynszu za najem nieruchomości komunalnej – str. 36 protokołu.*

Dokonywać waloryzacji czynszu najmu, zgodnie z postanowieniami umownymi, w związku z przepisami art. 659 § 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2014 r. poz. 121 z późn. zm.) oraz art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 885 z późn.zm.).

*2.1.5. Ustalenie i przypisanie czynszu za najem lokali komunalnych niezgodnie z zasadami określonymi przez Radę Miejską- str. 37-38 protokołu.*

Czynsz z tytułu najmu lokalu mieszkalnego ustalać, przypisywać i pobierać zgodnie z zasadami określonymi przez Radę Miejską, stosownie do przepisów art. 8 pkt 1 w związku z przepisami art. 21 ust. 2 pkt 4 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 r. o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego (Dz.U. z 2014 r., poz. 150 z późn.zm.) i art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych. Ustalić prawidłowy stan rozrachunków z najemcami lokali mieszkalnych, mając na uwadze przepisy art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

## **2.2. W zakresie wydatków budżetowych:**

*2.2.1. Nieuwzględnienie pracownikowi w podstawie naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2014 r. dodatku za wieloletnią pracę – str. 43,44 protokołu.*

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 pracowników sfery budżetowej (Dz. U. z 2013 r., poz. 1144 z późn.zm.), mając na uwadze przepisy § 7 ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów z 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1786).

*2.2.2. Niezawarcie w ogłoszeniu o zamówieniu na dostawę energii elektrycznej w latach 2014-2015, warunków udziału w postępowaniu oraz niewskazanie dokumentów potwierdzających ich spełnianie i odesłanie w tym zakresie do specyfikacji istotnych warunków zamówienia, która informacje te zawierała – str. 53,54 protokołu.*

Zapewnić zgodność treści ogłoszeń o zamówieniach publicznych z treścią specyfikacji istotnych warunków zamówienia, w tym m.in. w zakresie warunków udziału w postępowaniu, opisu sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków oraz oświadczeń i dokumentów potwierdzających ich spełnianie, stosownie do przepisów art. 36 ust. 1 pkt 5 i 6 oraz art. 41 pkt 7 w związku z art. 25 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2015r., poz. 2164). Zawarcie w ogłoszeniach oraz w specyfikacji różniących się informacji, uniemożliwia stwierdzenie, jakie w rzeczywistości elementy i warunki postępowania ustalił zamawiający, czy też jakich dokumentów wymaga (wskazanych w ogłoszeniu, czy w specyfikacji), co może wprowadzać w błąd wykonawców ubiegających się o udzielenie zamówienia, a w konsekwencji prowadzić do naruszenia przepisów art. 7 ust. 1 cytowanej ustawy.

2.2.3. *Przekazanie Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej ogłoszenia o udzieleniu zamówienia na dostawę energii elektrycznej w latach 2014-2015, po upływie 271 dni od dnia zawarcia umowy – str. 54 protokołu.*

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia publicznego o wartości równej lub przekraczającej kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 Prawa zamówień publicznych, przekazywać Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego, stosownie do przepisów art. 95 ust. 2 tej ustawy.

### **2.3. W zakresie rozliczenia otrzymanych i udzielonych dotacji:**

2.3.1. *Nieprawidłowe obliczenie dotacji dla niepublicznego Gimnazjum z oddziałami przysposabiającymi do pracy we Włodawie na 2014r., w wyniku przyjęcia - w miesiącach od maja do sierpnia - innej liczby uczniów pełnosprawnych i niepełnosprawnych niż wynikająca z informacji dotowanej jednostki, a w marcu i grudniu - w wyniku błędów rachunkowych – str. 66-69 protokołu.*

Dotacji dla szkół niepublicznych o uprawnieniach szkół publicznych, w których realizowany jest obowiązek szkolny lub obowiązek nauki, udzielać na każdego ucznia i obliczać zgodnie z przepisami art. 90 ust. 2a ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2015 r, poz. 2156 z późn.zm.).

### **3. W zakresie mienia komunalnego:**

3.1. *Nieprawidłowości przy sprzedaży nieruchomości, polegające na:*

- *niesporządzeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży,*
- *niezamieszczeniu w wyciągu z ogłoszenia o przetargu, informacji o miejscu wywieszenia i publikacji ogłoszenia o przetargu,*
- *niezawarceniu w ogłoszeniu o kolejnym przetargu informacji o terminie przeprowadzenia poprzedniego przetargu – str. 75-76 protokołu.*

Sporządzać i podawać do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, stosownie do przepisów art. 35 ust. 1 ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2015 r., poz. 1774 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 39 ust. 3 tej ustawy.

W przypadku przetargu na zbycie nieruchomości, której cena wywoławcza jest wyższa niż równowartość 10.000 euro lub 100.000 euro, w wyciągu z ogłoszenia o przetargu zamieszczać informacje wymagane przepisami § 6 ust. 5a rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2014 r., poz. 1490).

W przypadku ogłoszenia kolejnego przetargu na zbycie nieruchomości, podawać w nim terminy przeprowadzenia poprzednich przetargów, stosownie do przepisów art. 38 ust. 2 cytowanej ustawy.

Ponadto, w trakcie problemowej kontroli gospodarki finansowej Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej we Włodawie, stwierdzono ujęcie w planie finansowym tej jednostki wydatków na dotacje celowe (§ 2360) oraz zawieranie umów o dotację z podmiotami wyłonionymi w drodze ogłoszonych przez burmistrza konkursów ofert na zadania z zakresu realizacji Miejskiego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych. Zwracam uwagę, że zadania te należą do kompetencji burmistrza i winny być ujęte w planie finansowym Urzędu, w związku z przepisami art. 249 ust. 4 pkt 3 i art. 250 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 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](mailto: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 we Włodawie