



PREZES REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W LUBLINIE

20-027 Lublin, ul. Karłowicza 4 IX p., tel. 81 467 91 27

Lublin, 13 kwietnia 2023 r.

RIO.II.600.51.2022

Pan Michał Litwiniuk

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

Szanowny Panie Prezydencie

W dniach od 26 października 2022 r. do 14 lutego 2023 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej miasta Biała Podlaska. Protokół kontroli podpisano 24 lutego 2023 r.

W zakresie niektórych nieprawidłowości o incydentalnym charakterze lub co do których udzielono 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 2022 r. poz. 1668).

W załączniku do wystąpienia pokontrolnego wskazuję osoby odpowiedzialne za nieprawidłowości.

1. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

1.1. Wykazanie - w jednostkowym sprawozdaniu Rb-N za 2021 r. - kwot przedawnionych należności - str. 15 protokołu.

Jednostkowe sprawozdanie Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” sporządzać na podstawie ksiąg rachunkowych oraz innych dokumentów dotyczących jednostki, stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 652), mając na uwadze przepisy § 13 ust. 1 pkt 5 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej Załącznik nr 8 do tego rozporządzenia.

- 1.2. *Wykazanie - w księgach rachunkowych - przedawnionych należności z tytułu dzierżawy gruntów (w kwocie 16.046,76 zł) i opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi (w kwocie 880 zł) oraz nieujawnienie ich w trakcie inwentaryzacji przeprowadzonej na koniec 2021 r. – str. 19, 33-34, 40 protokołu.*

Księgi rachunkowe prowadzić rzetelnie, wykazując w nich dane odzwierciedlające stan rzeczywisty, zgodnie z art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Nie rzadziej niż na dzień bilansowy dokonywać wyceny należności w kwocie wymaganej zapłaty (z zachowaniem zasady ostrożności) i odpisywać z ewidencji księgowej należności uznane za nieściągalne, których nie można uznać za aktywa w rozumieniu art. 3 ust. 1 pkt 12 w związku z art. 28 ust. 1 pkt 7 powołanej ustawy.

Na ostatni dzień każdego roku obrotowego przeprowadzać rzetelną inwentaryzację należności w drodze porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników, stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

2. W zakresie budżetu gminy

2.1. W zakresie dochodów budżetowych:

- 2.1.1. *Wskazywanie w fakturach wystawianych najemcom innych terminów płatności czynszu niż wynikające z zawartych umów – str. 28, 29 protokołu.*

W wystawianych najemcom fakturach wskazywać termin płatności czynszu zgodnie z postanowieniami zawartych umów, w związku z przepisami art. 669 § 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U z 2022 r. poz. 1360 z późn. zm.).

- 2.1.2. *Niepodejmowanie skutecznych czynności zmierzających do wyegzekwowania zaległych odszkodowań za bezumowne korzystanie z nieruchomości, skutkujące przedawnieniem roszczeń w kwocie 5.842,50 zł – str. 31 – 33 protokołu.*

Podjąć konsekwentne czynności zmierzające do wyegzekwowania zaległych należności cywilnoprawnych, mając na uwadze art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.) oraz art. 118, art. 229 § 1 i art. 230 Kodeksu cywilnego.

- 2.1.3. *Pobranie opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości Skarbu Państwa za 2022 r. od podmiotu, który nie był jej użytkownikiem wieczystym w dniu 1 stycznia 2022 roku – str. 36 protokołu.*

W przypadku gdy zmiana użytkownika wieczystego nastąpiła w wyniku przeniesienia prawa użytkowania wieczystego, opłatę roczną pobierać w całości od osoby będącej

użytkownikiem wieczystym nieruchomości w dniu 1 stycznia roku, za który obowiązuje opłata, zgodnie z przepisami art. 71 ust. 7 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2023 r. poz. 344).

2.2. W zakresie wydatków budżetowych:

2.2.1. Nieprawidłowe obliczanie wynagrodzenia za przepracowaną część miesiąca, w sytuacji gdy za pozostałą część pracownik otrzymał wynagrodzenie za czas niezdolności do pracy wskutek choroby oraz zasiłek za czas urlopu macierzyńskiego i rodzicielskiego, co skutkowało wypłaceniem wynagrodzeń w zaniżonej kwocie (w badanej próbie o 983,33 zł) – str. 46-47 protokołu.

Wynagrodzenie, ustalone w stawce miesięcznej w stałej wysokości, za przepracowaną część miesiąca, jeżeli pracownik za pozostałą część tego miesiąca otrzymał wynagrodzenie określone w art. 92 Kodeksu pracy lub zasiłek przewidziany w przepisach o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa, ustalać dzieląc miesięczną stawkę wynagrodzenia przez 30 i otrzymaną kwotę mnożąc przez liczbę dni wskazanych w zaświadczeniu lekarskim o czasowej niezdolności pracownika do pracy wskutek choroby, a następnie tak obliczoną kwotę wynagrodzenia odejmować od wynagrodzenia przysługującego za cały miesiąc, stosownie do przepisów § 11 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 29 maja 1996 r. w sprawie sposobu ustalania wynagrodzenia w okresie niewykonywania 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).

Wypłacić pracownikom niedopłacone kwoty wynagrodzeń.

2.2.2. Przyznanie - w 2022 r. - stypendiów osobom zajmującym się twórczością artystyczną, upowszechnianiem kultury i opieką nad zabytkami, w wysokościach niższych, niż określone przez Radę Miasta w regulaminie przyznawania takich stypendiów – str. 55-56 protokołu

Stypendia osobom zajmującym się twórczością artystyczną, upowszechnianiem kultury i opieką nad zabytkami, przyznawać w wysokości określonej przez Radę Miasta w uchwale podjętej na podstawie przepisów art. 7b ust. 3 ustawy z dnia 25 października 1991r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2020 r. poz. 194 z późn. zm.).

2.3. W zakresie udzielonych dotacji:

2.3.1. Ustalenie – w umowie zawartej w 2021 r. – limitu dotacji dla Centrum Integracji Społecznej wraz z liczbą uczestników i pracowników, na których ją udzielano i w konsekwencji udzielanie dotacji zgodnie z umową, mimo że faktyczna liczba uczestników była większa – str. 86-87 protokołu.

Dotacji dla centrum integracji społecznej, utworzonego przez organizację pozarządową, ustalać jako iloczyn kwoty określonej uchwałą rady miasta oraz sumy liczby uczestników zajęć reintegracji zawodowej i społecznej prowadzonych w Centrum i liczby pracowników Centrum, według stanu na koniec miesiąca, zgodnie z przepisami art. 10 ust. 4 ustawy z dnia 13 czerwca 2003 r. o zatrudnieniu socjalnym (Dz. U z 2022 r. poz. 2241), mając na uwadze, że kwota dotacji nie może przekroczyć kwoty stanowiącej równowartość kosztów działalności Centrum, pomniejszonej o przychód uzyskany z działalności, o której mowa w art. 9 tej ustawy, a na jednego pracownika prowadzącego bezpośrednio zajęcia z uczestnikami nie powinno przypadać więcej niż 10 uczestników, stosownie do przepisów art. 11 ust. 3 ustawy.

2.3.2. Nienaliczenie odsetek od nieterminowo zwróconej kwoty niewykorzystanej dotacji – str. 92 protokołu

Od niewykorzystanych kwot dotacji zwróconych po terminie, naliczać odsetki w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, począwszy od dnia następującego po upływie terminu zwrotu, stosownie do przepisów art. 251 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.

3. W zakresie gospodarki mieniem:

3.1. Nieprawidłowości przy zbywaniu nieruchomości komunalnych, polegające na:

- niezawarcia - w wyciągu z ogłoszenia o przetargu i w protokole przeprowadzonego przetargu - wszystkich wymaganych informacji,
- niepodaniu do publicznej wiadomości informacji o wyniku przetargu,
- niezamieszczeniu - w Biuletynie Informacji Publicznej - listy osób zakwalifikowanych do uczestnictwa w przetargu ustnym ograniczonym,
- niezamieszczeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do zamiany na stronie internetowej Urzędu – str. 96 - 101 protokołu.

W zamieszczanym w prasie wyciągu z ogłoszenia o przetargu na zbycie nieruchomości zawierać 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 2021 r. poz. 2213).

W protokole przeprowadzonego przetargu zamieszczać wszystkie informacje wymagane odpowiednio przepisami § 10 ust. 1 cytowanego rozporządzenia.

Sporządzać i podawać do publicznej wiadomości informację o wyniku przetargu, zgodnie z przepisami § 12 ust. 1 tego rozporządzenia.

Zamieszczać w Biuletynie Informacji Publicznej listę osób zakwalifikowanych do uczestnictwa w przetargu ustnym ograniczonym, zgodnie z przepisami § 15 ust. 2 cytowanego rozporządzenia.

Zamieszczać na stronach internetowych urzędu wykaz nieruchomości przeznaczonych do zamiany, zgodnie z przepisami art. 35 ust. 1 w związku z art. 4 pkt 3b ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2023 r. poz. 344).

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



