



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, 6 lipca 2017 r.

RIO – II – 600/12/2017

Pan Janusz Roslan

Burmistrz Miasta

Plac Wolności 16

23 - 400 Biłgoraj

Szanowny Panie Burmistrzu

W dniach od 15 marca do 28 kwietnia 2017 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej miasta Biłgoraj. Protokół kontroli podpisano 15 maja 2017 r.

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

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

1. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

1.1. Nieprawidłowości w zakresie dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, polegające na:

- *wprowadzeniu zasady ujmowania bezpośrednio w koszty wydatków dokonywanych na podstawie dokumentów własnych,*
- *ustaleniu zasady ujmowania dochodów z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych i prawnych wyłącznie w ewidencji budżetu,*
- *nieokreśleniu stawki umorzenia wartości niematerialnych i prawnych,*

- *nieopisanie działania opcji programu komputerowego, służącej do obliczania skutków obniżenia górnych stawek w podatkach, stanowiącej podstawę sporządzenia sprawozdania Rb-PDP – str. 3 - 4, 23 protokołu.*

Dokonać zmian dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, przez:

- wprowadzenie obowiązku ujmowania na kontach rozrachunkowych wszystkich etapów rozliczeń poprzedzających płatność dochodów i wydatków, w związku z przepisami art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.) i zasadami funkcjonowania kont rozrachunkowych, określonymi 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 2017 r. poz. 760), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.” oraz zaliczania do przychodów Urzędu Miasta, dochodów budżetu nieujętych w planach finansowych innych jednostek, zgodnie z przepisami § 7 tego rozporządzenia,
- określenie stawki umorzeniowej dla wartości niematerialnych i prawnych, stosownie do przepisów art. 32 ust. 3 w związku z art. 33 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r., poz. 1047 z późn. zm.),
- opisanie działania opcji służącej do obliczania skutków obniżenia górnych stawek w podatkach, stanowiącej podstawę sporządzenia sprawozdania Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy”,
stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 2 i 3 lit. a i c oraz ust. 2 ustawy o rachunkowości.

- 1.2. *Nieujęcie – w księgach rachunkowych 2015 r. – wszystkich kosztów obciążających w tym roku jednostkę (na łączną kwotę 1.220,21 zł) – str. 5 protokołu.*

W księgach rachunkowych jednostki ujmować wszystkie obciążające ją koszty, dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty, stosownie do przepisów art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

- 1.3. *Dokonywanie zapisów na koncie 133 „Rachunek budżetu” niezgodnie z księgowością banku (zapisami ujemnymi) – str. 5 protokołu.*

Zapisów na koncie 133 „Rachunek budżetu” dokonywać wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, zachowując pełną zgodność zapisów między jednostką a bankiem, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

1.4. *Nieprawidłowości w zakresie ewidencji środków trwałych, polegające na:*

- *ujmowaniu w ewidencji analitycznej do konta 013/J „Pozostałe środki trwałe”, w jednej pozycji kilku składników majątku, uniemożliwiających ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów, wartości niematerialnych i prawnych oraz materiałów,*
- *niebieżącym ujmowaniu na koncie 011 „Środki trwałe” przychodu i rozchodu środków trwałych – str. 7 - 9 protokołu.*

Na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” ujmować składniki majątku spełniające definicję środków trwałych, określoną przepisami art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości i § 2 pkt 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., o wartości przekraczającej wielkość wskazaną w przepisach wewnętrznych, w związku z art. 10 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości. Ewidencję analityczną do tego konta prowadzić w sposób umożliwiający ustalenie wartości początkowej składników majątku, zgodnie z zasadami funkcjonowania konta, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

Operacje przychodu i rozchodu środków trwałych ujmować w księgach rachunkowych na bieżąco, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

1.5. *Występowanie – na koniec lat 2014 – 2016 – niezgodnego ze stanem faktycznym salda konta 201/J5 (Wn w wys. 17.749,31 zł) oraz niewujawnienie tego w trakcie przeprowadzanych inwentaryzacji – str. 10 protokołu.*

Na kontach rozrachunkowych wykazywać ich rzeczywisty stan, stosownie do przepisów art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Na ostatni dzień każdego roku obrotowego przeprowadzać rzetelną inwentaryzację wszystkich aktywów i pasywów, stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 tej ustawy.

1.6. *Nieprawidłowe prowadzenie ewidencji na kontach 221/J i 226/J rozłożonych na raty należności z tytułu dochodów ze sprzedaży nieruchomości, przekształcenia prawa użytkownika wieczystego w prawo własności i opłaty adiacenckiej oraz ewidencji analitycznej do tych kont, czego konsekwencją było wykazanie na koniec 2016 r. niezgodnych ze stanem faktycznym sald należności i nadpłat na tych kontach oraz sporządzonych na ich podstawie sprawozdań. Niewujawnienie tego faktu w trakcie inwentaryzacji przeprowadzonej na koniec 2016 r. Dokonywanie na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” przypisu należności z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, w wysokości dokonanych wpłat – str. 10–16 i 25 protokołu.*

Przypisu należności w zakresie dochodów na kontach księgi głównej 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” i 226 „Długoterminowe należności budżetowe” oraz prowadzonej do nich ewidencji analitycznej dokonywać na bieżąco, w oparciu o dokumenty określające ich wysokość na dany okres (np. decyzje, oświadczenia o wartości sprzedaży napojów alkoholowych za rok poprzedni, zawarte umowy, doręczone

faktury), zgodnie z zasadami funkcjonowania kont określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., mając na uwadze przepisy art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Zapisów operacji gospodarczych dokonywać w porządku systematycznym, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w szczególności:

- przypis należności ujmować:
 - Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
 - Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” lub
 - Ma 760 „Pozostałe przychody operacyjne,
- przypis należności, których płatność rozłożono na raty (np. z tytułu dochodów ze sprzedaży nieruchomości, przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności lub opłaty adiacenckiej):
 - Wn 226 „Długoterminowe należności budżetowe”,
 - Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
- przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych (w wysokości raty należnej na dany rok):
 - Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
 - Ma 226 „Długoterminowe należności budżetowe”,

zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

Konta ksiąg pomocniczych prowadzić w ujęciu systematycznym, jako wyodrębniony system ksiąg, kartotek (zbiorów kont), komputerowych zbiorów danych oraz dokonywać w nich zapisów będących uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej, uzgodnionych z saldami i zapisami na kontach księgi głównej, zgodnie z przepisami art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

W celu odzwierciedlenia w księgach stanu rzeczywistego, na ostatni dzień każdego roku obrotowego przeprowadzać rzetelną inwentaryzację wszystkich aktywów i pasywów, stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

1.7. Niepodjęcie czynności mających na celu wyegzekwowanie pełnej wysokości kaucji zabezpieczających należności z tytułu najmu lokalu mieszkalnego – str. 17 protokołu.

Podjąć czynności mające na celu wyegzekwowania pełnej kwoty kaucji zabezpieczających należności z tytułu najmu lokalu mieszkalnego, w związku z przepisami art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych, mając na uwadze przepisy art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 r. o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego (Dz. U. z 2016 r., poz. 1610) oraz postanowienia § 20 ust. 1 i 3 uchwały Nr XXXIII/299/08 Rady Miasta Biłgoraj z dnia 14 listopada 2008 r. w sprawie ustalenia zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Miasto Biłgoraj.

1.8. *Nieprawidłowości w zakresie sprawozdawczości budżetowej polegające na:*

- *sporządzaniu odrębnych jednostkowych sprawozdań Rb-27S, Rb-N i Rb-Z Urzędu Miasta i organu,*
- *wykazaniu danych niezgodnych z ewidencją księgową w jednostkowych rocznych sprawozdaniach Urzędu Miasta za 2016 r.: w Rb-27S - w zakresie dochodów otrzymanych (w rozdz. 75601 § 0350 - zawyżonych o 824,04 zł, w rozdz. 75616 § 0360 - zawyżonych o 462 zł, w § - 0500 - zaniżonych o 228 zł, w rozdz. 75621 § 0010 - zaniżonych o 492.331 zł i w § 0020 - zaniżonych o 53.592,94 zł) i zaległości (w rozdz. 70095 § 0750 zaniżonych o kwotę 4.527,63 zł) oraz w Rb-28S - w zakresie zobowiązań (w rozdz. 70095 § 4260 - zaniżonych o 3.731 zł, w § 4400 - zaniżonych o 1.619.79 zł i w rozdz. 90095 w § 4300 - zaniżonych o 885,60 zł),*
- *niewykazaniu w sprawozdaniu Rb-N Urzędu za 2016 r. wszystkich należności wynikających z ewidencji księgowej,*
- *niezweryfikowaniu sprawozdania Rb-N Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej za 2016 r., w którym nie wykazano należności z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego i nieegzekwowaniu od tej jednostki obowiązku złożenia sprawozdania Rb-ZN oraz wykazanie tych należności w jednostkowych sprawozdaniach Rb-N organu i Rb-ZN Urzędu, mimo nieprowadzenia ewidencji tych należności – str. 19-21, 46 protokołu.*

Sporządzać jednostkowe sprawozdania Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego”, Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” oraz Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” obejmujące swym zakresem zarówno urząd jak i organ, stosownie do przepisów – odpowiednio – § 6 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r., poz. 1015 z późn. zm.) oraz § 4 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1773).

W jednostkowych sprawozdaniach Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” i Rb-28S „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” wykazywać dane zgodne z danymi wynikającymi z prawidłowo prowadzonej ewidencji księgowej, stosownie do przepisów § 9 ust. 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Jednostkowe sprawozdanie Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” sporządzać na podstawie ewidencji księgowej oraz innych dokumentów dotyczących jednostki, zgodnie z przepisami § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.

Sprawdzać formalną prawidłowość otrzymywanych od jednostek organizacyjnych sprawozdań Rb-N, stosownie do przepisów § 10 ust. 6 rozporządzenia w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych oraz egzekwować od nich obowiązek złożenia wszystkich sprawozdań wymaganych przepisami § 6 ust. 1 pkt 4 tego rozporządzenia.

- 1.9. *Przeprowadzenie – na 31 grudnia 2016 r. – inwentaryzacji należności od kontrahenta prowadzącego księgi rachunkowe w drodze weryfikacji.
Niewskazanie – na arkuszach spisu z natury – daty przeprowadzenia spisu środków trwałych – str. 13 i 25-26 protokołu.*

Należności od kontrahentów prowadzących księgi rachunkowe inwentaryzować drogą uzyskania potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach jednostki stanu tych aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic, zgodnie z przepisami art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

Przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji dokumentować w sposób określony w „Instrukcji inwentaryzacyjnej”, stanowiącej załącznik nr 8 do zarządzenia Nr 173-I/VII/2016 Burmistrza Miasta Biłgoraja z dnia 6 października 2016 r., w związku z przepisami art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

- 1.10. *Zanizenie – w sprawozdaniu Rb-PDP za 2016 r. – skutków udzielonych ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości (o 5.033,30 zł), w wyniku ich wyliczenia dla gminnej jednostki organizacyjnej tylko za jeden kwartał 2016 r. – str. 24 protokołu.*

W sprawozdaniu Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki udzielonych przez gminę ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych), stosownie do przepisów § 3 ust. 1 pkt 10 w związku z przepisami § 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 2016 r. (również w formie elektronicznej) oraz przekazać je do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie 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 niezachowania powszechności opodatkowania podatkiem od nieruchomości – str. 29, 30 protokołu.*

W celu zapewnienia powszechności opodatkowania podatkiem od nieruchomości, dokonywać okresowej weryfikacji danych zawartych w ewidencji podatkowej z ewidencją geodezyjną, w związku z przepisami art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2016 r., poz. 1629 z późn. zm.).

Podatników będących osobami prawnymi, którzy nie wywiązali się z – wynikającego z przepisów art. 6 ust. 9 pkt 1 i 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2016, poz. 716 z późn. zm.) – obowiązku przedłożenia deklaracji na podatek od nieruchomości i zapłaty podatku, wezwać do ich złożenia, na podstawie przepisów art. 274a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r., poz. 201 z późn. zm.), a w przypadku niezłożenia deklaracji – określić decyzją wysokość zobowiązania podatkowego, stosownie do przepisów art. 21 § 3 tej ustawy oraz wyegzekwować należny podatek, z uwzględnieniem okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych, wskazanego w przepisach art. 70 § 1 ustawy.

2.1.2. Przypadki niesprawdzania bądź nieprawidłowego sprawdzania deklaracji podatkowych, o czym świadczy:

- niewezwanie podatników do złożenia korekty deklaracji na podatek od nieruchomości, w których zastosowano nieprawidłową stawkę dla budynku oraz wykazano nieprawidłową powierzchnię gruntów,
- opodatkowanie podatkiem od środków transportowych pojazdów, na podstawie niekompletnie wypełnionych deklaracji – str. 31, 34 protokołu.

Sprawdzać przedkładane deklaracje podatkowe, w celu stwierdzenia ich formalnej poprawności oraz ustalenia stanu faktycznego, w zakresie niezbędnym do stwierdzenia jego zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do przepisów art. 272 pkt 2 i 3 Ordynacji podatkowej.

W razie wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji, wzywać podatnika do udzielenia – w wyznaczonym terminie – niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny, ze względu na które dane zawarte w deklaracji podaje się w wątpliwość, stosownie do przepisów art. 274a § 2 powołanej ustawy.

Podatników, wskazanych w protokole kontroli, którzy nie wypełnili deklaracji w sposób kompletny, wezwać do ich uzupełnienia, na podstawie przepisów art. 274a § 2 Ordynacji podatkowej, celem prawidłowego ich opodatkowania, z uwzględnieniem okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych, wskazanego w przepisach art. 70 § 1 tej ustawy.

2.1.3. Niewykazanie – w deklaracjach na podatek od nieruchomości na 2016 r. i 2017 r. Urzędu Miasta – gruntów sklasyfikowanych jako „dr” (drogi) niezajętych pod pasy drogowe dróg publicznych – str. 32 protokołu.

W deklaracji na podatek od nieruchomości wykazywać rzetelne dane w zakresie przedmiotów podlegających opodatkowaniu bądź zwolnieniu z tego podatku, w związku z przepisami art. 6 ust. 9 pkt 1 i ust. 10 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, mając na uwadze przepisy art. 7 ust. 1 pkt 15 tej ustawy.

2.1.4. Przypadki wskazania – w decyzjach w sprawie umorzenia zaległości podatkowej i rozłożenia na raty zapłaty zaległości podatkowej – niewłaściwej bądź niekompletnej podstawy prawnej ich wydania – str. 35, 36 protokołu.

Jako podstawę prawną decyzji w sprawie umorzenia zaległości w podatku od nieruchomości wydawanych podatnikom nieprowadzącym działalności gospodarczej, wskazywać przepisy art. 67a § 1 pkt 3 w związku z art. 210 § 1 pkt 4 Ordynacji podatkowej.

W podstawie prawnej decyzji w sprawie umorzenia/rozłożenia na raty zapłaty zaległości w podatku od nieruchomości i od środków transportowych, stanowiącej pomoc de minimis, wskazywać – obok przepisów art. 67a § 1 pkt 2 i 3 Ordynacji podatkowej – przepisy art. 67b § 1 pkt 2 tej ustawy, a także rozporządzenie Komisji (UE) Nr 1407/2013 z dnia 18 grudnia 2013 r. w sprawie stosowania art. 107 i 108 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej do pomocy de minimis (Dz. Urz. UE L 352 z 24.12.2013 r.) w związku z art. 210 § 1 pkt 4 Ordynacji podatkowej.

2.1.5. Nieprowadzenie konta pozabilansowego do rozrachunków z osobami trzecimi, z tytułu ich odpowiedzialności za zobowiązania podatkowe podatników – str. 38 protokołu.

Wprowadzić do ewidencji księgowej konta pozabilansowe, służące do rozrachunków z osobami trzecimi z tytułu ich odpowiedzialności za zobowiązania podatkowe podatników, w tym konto 990 „Rozrachunki z osobami trzecimi z tytułu ich odpowiedzialności za zobowiązania podatkowe podatnika”, konta analityczne według rodzajów podatków i konta szczegółowe poszczególnych osób trzecich, stosownie do przepisów § 10 pkt 2, § 12 ust. 1 i 2 oraz § 25 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r., Nr 208, poz. 1375).

2.1.6. Odpisanie zobowiązania podatkowego jako przedawnionego, mimo niezaistnienia tej przesłanki – str. 38, 39 protokołu.

Na kontach podatników wykazywać stan rzeczywisty, zgodnie z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, przy czym z kont tych odpisywać wyłącznie przedawnione zobowiązania podatkowe, mając na uwadze przepisy art. 70 § 1 i § 4 oraz art. 59 § 1 pkt 9 Ordynacji podatkowej.

2.1.7. Przypadki nieprawidłowej klasyfikacji dochodów budżetowych – str. 39, 40, 51, 53 protokołu.

Dochody klasyfikować do właściwych paragrafów, określających źródło dochodu, zgodnie z klasyfikacją paragrafów dochodów, przychodów i środków (z objaśnieniami) oraz paragrafów wydatków i środków, stanowiącą załącznik Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1053 z późn. zm.), w szczególności dochody z tytułu opłat za wodę, ścieki

i energię ciepłą wnoszonych przez najemców lokali użytkowych – do § 0830 „Wpływy z usług”, a dochody z tytułu opłaty adiacenckiej i planistycznej – do § 0490 „Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw”.

2.1.8. Niedokonywanie waloryzacji czynszu najmu lokali użytkowych (przypadki) – str. 40 - 42 protokołu

Dokonywać waloryzacji czynszu z tytułu najmu lokali użytkowych o wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych, zgodnie z postanowieniami zawartych umów, w związku z przepisami art. 659 § 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2017 r., poz. 459 z późn. zm.) i art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.

2.1.9. Niepobieranie odsetek od nieterminowych wpłat należności z tytułu dochodów budżetowych realizowanych przez Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej Sp z o. o. – str. 45 protokołu.

Naliczać i pobierać odsetki za nieterminowe odprowadzenie dochodów budżetowych realizowanych przez Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej Sp z o. o., w związku z przepisami art. 481 § 1 i 2 Kodeksu cywilnego oraz art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.

Ponadto egzekwować od Spółki – wynikający z zawartej umowy – obowiązek wykazywania w przesyłanych informacjach o zaległościach najemców – okresu tych zaległości, mając na uwadze powołane przepisy ustawy o finansach publicznych.

2.1.10. Dokonywanie w 2016 r. odpisów opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi – bez dowodu księgowego – str. 47 protokołu.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać wyłącznie na podstawie dowodów księgowych, stosownie do przepisów art. 20 ust. 2 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze przepisy § 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r., Nr 208, poz. 1375).

Ponadto opracować i przedstawić Radzie Miasta projekt uchwały zmieniającej uchwałę Nr XVIII/152/16 Rady Miasta Biłgoraj z dnia 29 czerwca 2016 r w sprawie określenia wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi składanej przez właściciela nieruchomości oraz warunków i trybu składania deklaracji za pomocą środków komunikacji elektronicznej, dostosowującej jej postanowienia do przepisów art. 6m ust. 1b pkt 3 w związku z art. 6n ust.1 pkt 1 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2016 r., poz. 250 z późn. zm.), przez wprowadzenie we wzorzec deklaracji danych o zwolnieniu z opłaty właścicieli nieruchomości, na których zamieszkują rodziny wielodzietne posiadające Kartę Dużej Rodziny, na podstawie uchwały Nr XII/101/15 Rady Miasta Biłgoraj z dnia 29 grudnia 2015 r. – str. 47, 48 protokołu.

2.1.11. Niewystawienie – właścicielom nieruchomości – decyzji określających wysokość opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi należnej od listopada 2016 r., mimo nieuiszczenia opłaty w wysokości podanej w zawiadomieniu o uchwaleniu nowej stawki opłaty oraz tytułów wykonawczych na zaległości z 2016 r. z tytułu tej opłaty – str. 48, 49 protokołu.

W przypadku gdy właściciel nieruchomości nie uiszcza opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości podanej w zawiadomieniu o jej wysokości - wydawać decyzję określającą wysokość tej opłaty, stosownie do przepisów art. 6m ust. 2b ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 250 z późn. zm.).

Podjąć konsekwentne czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego wobec dłużników posiadających zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, w związku z przepisami art. 6 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2017 r., poz. 1201.).

W przypadku gdy zachodzi uzasadnione okolicznościami przypuszczenie, że zobowiązany dobrowolnie wykona obowiązek bez konieczności wszczęcia egzekucji administracyjnej, rozważyć możliwość podjęcia działań informacyjnych, o których mowa w przepisach § 4 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. z 2015 r., poz. 2367 z późn. zm.).

Tytuły wykonawcze wystawiać niezwłocznie, w szczególności jeżeli łączna wysokość należności pieniężnych wraz z odsetkami z tytułu niezapłacenia w terminie należności pieniężnych przekroczy dziesięciokrotność kosztów upomnienia i nie zostały podjęte działania informacyjne, o których mowa w przepisach § 4 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. z 2015 r., poz. 2367 z późn. zm.) bądź z podjętych działań informacyjnych w sprawie wynika, że obowiązek nie zostanie dobrowolnie wykonany oraz nie później niż po upływie 21 dni od dnia, w którym po raz pierwszy podjęto działania informacyjne, jeżeli z tych działań wynika, że obowiązek zostanie dobrowolnie wykonany, stosownie do przepisów § 9 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. z 2015 r., poz. 2367 z późn. zm.).

2.2. W zakresie wydatków budżetowych:

2.2.1. Nieprawidłowe ustalenie dat nabycia prawa do nagród jubileuszowych, w tym w wyniku wliczenia do okresu zatrudnienia uprawniającego do tej nagrody okresu urlopu bezpłatnego oraz dwóch równoległych okresów pracy, co skutkowało wypłaceniem nagrody pracownikowi, któremu w związku z przejściem na emeryturę – do nabycia prawa do nagrody – brakowało więcej niż 12 miesięcy, licząc od dnia rozwiązania stosunku pracy – str. 55-56 protokołu.

Nagrodę jubileuszową przyznawać i wypłacać niezwłocznie po nabyciu przez pracownika prawa do tej nagrody, stosownie do przepisów § 8 ust. 1 i 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1786).

Do okresów pracy uprawniających do nagrody jubileuszowej nie wliczać okresu urlopu bezpłatnego, zgodnie z przepisami art. 174 § 2 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2016 r. poz. 1666 z późn. zm.) w związku z przepisami art. 38 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 902).

W razie równoczesnego pozostawania więcej niż w jednym stosunku pracy, do okresu pracy uprawniającego do nagrody jubileuszowej wliczać jeden z tych okresów, stosownie do przepisów § 8 ust. 2 rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.

Pracownikom, z którymi ustaje stosunek pracy w związku z przejściem na rentę z tytułu niezdolności do pracy lub emeryturę, nagrodę wypłacać gdy do nabycia prawa do nagrody brakuje mniej niż 12 miesięcy, licząc od dnia rozwiązania stosunku pracy, stosownie do przepisów § 8 ust. 8 cytowanego rozporządzenia.

Rozważyć wystąpienie do pracownika wskazanego w protokole kontroli, o dobrowolny zwrot nagrody jubileuszowej, a w przypadku odmowy jej wyegzekwowanie od osób odpowiedzialnych za nieprawidłowe przyznanie i wypłacenie, stosując zasady określone w przepisach działu piątego Kodeksu pracy.

2.2.2. Przyjęcie do obliczenia ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy nieprawidłowo ustalonej liczby dni niewykorzystanego urlopu, co skutkowało wypłaceniem ekwiwalentu w zawyżonej wysokości – str. 57-59 protokołu.

Ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop wypoczynkowy ustalać i wypłacać za – poprawnie ustaloną – liczbę dni niewykorzystanego przez pracownika urlopu, w tym przy ustalaniu ilości dni niewykorzystanego urlopu w wymiarze proporcjonalnym, przyjmować kalendarzowy miesiąc pracy odpowiadający 1/12 wymiaru urlopu przysługującego pracownikowi na podstawie art. 154 § 1 i 2 Kodeksu pracy i art. 19 ust. 1 w związku z art. 66 ustawy z 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz o zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz. U. z 2016 r. poz. 2046 z późn. zm.), zaokrąglając niepełny kalendarzowy miesiąc pracy w górę do pełnego miesiąca i zaokrąglając niepełny dzień urlopu w górę do pełnego dnia, zgodnie z przepisami art. 155^{2a} § 1 i 2, art. 155³ § 1 i art. 171 § 1 Kodeksu pracy, mając na uwadze przepisy art. 155³ § 2 tej ustawy, zgodnie z którymi wymiar urlopu należny pracownikowi w danym roku kalendarzowym nie może przekroczyć wymiaru wynikającego z art. 154 § 1 i 2 Kodeksu pracy.

Rozważyć wystąpienie do pracownika, wskazanego w protokole kontroli, o dobrowolny zwrot nadpłaconej kwoty ekwiwalentu, a w przypadku odmowy jej wyegzekwowanie od osób odpowiedzialnych za nieprawidłowe naliczenie i wypłacenie, stosując zasady określone w przepisach działu piątego Kodeksu pracy.

2.2.3. Niewyegzekwowanie – od wykonawcy zamówienia pn. „Poprawa dostępności komunikacyjnej terenów podmiejskich i miejskich do dróg wojewódzkich nr 835 i 858...” – zabezpieczenia roszczeń z tytułu rękojmi za wady na pełny okres rękojmi – str. 75 protokołu.

Od wykonawców zamówień publicznych egzekwować obowiązek wnoszenia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w części pozostawionej na pokrycie roszczeń z tytułu rękojmi za wady na cały okres rękojmi, mając na uwadze funkcję zabezpieczenia, stosownie do przepisów art. 147 ust. 2 i art. 151 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2015 r., poz. 2164 z późn. zm.) w związku z przepisami art. 568 § 1 w związku z art. 656 § 1 i 638 § 1 Kodeksu cywilnego.

Wystąpić do wykonawcy zamówienia publicznego o wniesienie kwoty 95.034,34 zł odpowiadającej 30% wysokości zabezpieczenia należytego wykonania umowy, na zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi za wady, do upływu okresu 60 miesięcy od daty odbioru końcowego zadania (tj. co najmniej do 27.11.2020 r.), stosownie do postanowień § 15 umowy z 2 kwietnia 2015 r.

2.2.4. Przekazanie – Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej – ogłoszenia o udzieleniu zamówienia po upływie 56 dni od dnia zawarcia umowy – str. 76 protokołu.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia publicznego o wartości równej lub przekraczającej kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych, przekazywać Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej, nie później niż w terminie 30 dni od dnia zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego, stosownie do przepisów art. 95 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

2.3. W zakresie rozliczenia udzielonych i otrzymanych dotacji:

2.3.1. Niezakwestionowanie wydatków – sfinansowanych przez Stowarzyszenie Łada 1945 Biłgoraj z dotacji udzielonej z budżetu miasta na realizację w 2015 r. zadań publicznych w zakresie upowszechniania kultury fizycznej – dotyczących usług zrealizowanych przed i po okresie obowiązywania umowy (w kwocie 573,52 zł) – str. 81 protokołu.

Dokonując kontroli i oceny realizacji zleconego zadania, w zakresie określonym w przepisach art. 17 ustawy z 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2016 r., poz. 1817 z późn. zm.), sprawdzać przestrzeganie przez

dotowane podmioty zasad wykorzystania przekazanych dotacji określonych w zawartych umowach, w tym dotyczących terminu wykorzystania dotacji w odniesieniu do terminu wykonania powierzonego zadania, mając na uwadze, że w sytuacji gdy strony ustaliły w umowie termin wykonania zadania od dnia podpisania umowy, wydatki dokonane ze środków dotacji dotyczące usług wykonanych przed oraz po zawarciu umowy, nie mogą być uznane za wykorzystane prawidłowo, w związku z przepisami art. 16 ust. 1 cytowanej ustawy oraz art. 221 ust. 3 pkt 1 i 3 ustawy o finansach publicznych.

2.3.2. Nieprawidłowe ustalenie wysokości dotacji na 2016 r. dla Publicznego Przedszkola Językowego – Akademia Przedszkolaka, prowadzonego przez podmiot inny niż miasto Biłgoraj, w wyniku:

- *udzielenia dotacji na zawyżoną liczbę uczniów,*
- *uwzględnienia – w wydatkach bieżących na jednego ucznia w przedszkolach oprowadzonych przez miasto, stanowiących podstawę obliczenia dotacji – wydatków na prowadzenie oddziałów przedszkolnych w szkołach podstawowych prowadzonych przez miasto oraz nieuwzględnienia wydatków związanych z obsługą ekonomiczno-administracyjną przedszkoli – str. 83-85 protokołu.*

Dotacje dla przedszkoli publicznych niebędących przedszkolami specjalnymi, prowadzonych przez podmioty inne niż miasto Biłgoraj, obliczać zgodnie z przepisami art. 80 ust. 2 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2016 r., poz. 1943 z późn. zm.), w szczególności dotacji udzielać na każdego ucznia, a podstawową kwotę dotacji dla przedszkola obliczać przyjmując wszystkie wydatki bieżące, o których mowa w art. 236 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, zaplanowane na rok budżetowy w budżecie gminy na prowadzenie przedszkoli, w tym w jednostkach organizujących wspólną obsługę administracyjną, finansową i organizacyjną przedszkoli, pomniejszych o zaplanowane na rok budżetowy w budżecie opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego i wyżywienie w tych przedszkolach, stanowiące dochody budżetu gminy, stosownie do przepisów art. 78b ust. 1 i 10 ustawy o systemie oświaty.

Przeliczyć kwotę dotacji za 2016 rok – stosując przepisy art. 80 ust. 2 ustawy o systemie oświaty w brzmieniu obowiązującym w 2016 r. – i ustalić prawidłową jej wysokość.

3. W zakresie gospodarki mieniem:

3.1. Nieprawidłowości przy gospodarowaniu nieruchomościami, polegające na:

- *uzależnieniu wszczęcia procedury sprzedaży nieruchomości w trybie bezprzetargowym od pokrycia przez wnioskodawców kosztów sporządzenia operatów szacunkowych i obciążanie kosztami ich sporządzenia stron postępowań w sprawie przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości,*
- *niesporządzaniu wykazów lokali użytkowych przeznaczonych do oddawania w najem w trybie bezprzetargowym – str. 89-90 i 93-95 protokołu.*

Nie uzależniać sprzedaży nieruchomości w trybie bezprzetargowym od wniesienia przez osoby zainteresowane nabyciem, kosztów sporządzenia wyceny tych nieruchomości, bowiem o przeznaczeniu nieruchomości do sprzedaży decyduje burmistrz, gospodarujący mieniem

komunalnym, stosownie do przepisów art. 30 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2016 r., poz. 446 z późn. zm.) i zapewnia ich wycenę, zgodnie z przepisami art. 23 ust. 1 pkt 2 w związku z art. 25 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2016 r., poz. 2147 z późn. zm.), zawierając stosowną umowę z rzeczoznawcą majątkowym, a w jej konsekwencji dokonując zapłaty za wykonaną usługę. Koszty wyceny mogą zostać wliczone do ceny sprzedaży, którą w przypadku sprzedaży nieruchomości w drodze bezprzetargowej ustala się w wysokości nie niższej niż jej wartość, stosownie do przepisów art. 67 ust. 3 cytowanej ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Kosztami tymi nie obciążać też strony postępowania w sprawie przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości – w związku z art. 23 ust. 1 pkt 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Sporządzać i podawać do publicznej wiadomości wykazy nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem, zgodnie z przepisami art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Obowiązek ten nie dotyczy oddania nieruchomości w najem lub dzierżawę na czas oznaczony do 3 miesięcy, chyba że po umowie zawartej na czas oznaczony do 3 miesięcy strony zawierają kolejne umowy, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość, stosownie do przepisów art. 35 ust. 1b 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 Miasta Biłgoraj