



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W LUBLINIE

20-027 Lublin, ul. Karłowicza 4 IX p., tel. 81 534 07 86, fax. 81 534 07 81

Lublin, 26 stycznia 2016 r.

RIO – II – 600/47/2015

Pan Janusz Grobel

Prezydent Miasta Puławy

ul. Lubelska 5

24 - 100 Puławy

Szanowny Panie Prezydencie .

W dniach od 1 października do 18 listopada 2015 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej miasta Puławy. Protokół kontroli podpisano 27 listopada 2015 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 2012 r., poz. 1113 z późn. zm.).

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

1. W zakresie sprawozdawczości:

1.1. Nieprawidłowości w zakresie sprawozdawczości, polegające na:

- sporządzeniu jednostkowych sprawozdań Rb-N i Rb-Z za 2014 r. odrębnie dla Urzędu Miasta i organu;
- niewykazaniu w jednostkowym sprawozdaniu Rb-N za 2014 r. dochodów budżetu miasta przekazanych przez urzędy skarbowe i Ministerstwo Finansów w styczniu 2015 r. za grudzień 2014 r. (łącznie w wysokości 1.142.647,57 zł) – str. 14 - 15 protokołu.

Sporządzać jednostkowe sprawozdania 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 § 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).

Jednostkowe sprawozdanie Rb-N sporządzać na podstawie ksiąg rachunkowych oraz innych dokumentów dotyczących jednostki, zgodnie z przepisami § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia, w szczególności w wierszu „Depozyty na żądanie” wykazywać środki przekazane w styczniu następnego roku budżetowego przez urzędy skarbowe i Ministerstwo Finansów, stanowiące dochody roku, za który sporządzane jest sprawozdanie, zgodnie z § 13 ust. 1 pkt 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej załącznik nr 9 do tego rozporządzenia.

2. W zakresie budżetu jednostki samorządu terytorialnego:

2.1. W zakresie dochodów budżetowych:

2.1.1. Wykazanie w ewidencji księgowej przedawnionych zobowiązań podatkowych (w kwocie 2.479,60 zł) - str. 22, 23 protokołu.

Zobowiązania podatkowe, które zgodnie z przepisami art. 70 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r., poz. 613 z późn. zm.) uległy przedawnieniu, odpisywać z kont podatników, mając na uwadze przepisy art. 59 § 1 pkt 9 tej 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.).

3. W zakresie długu publicznego

3.1. Zaciągnięcie pożyczek w Wojewódzkim i Narodowym Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej (umowami odpowiednio z 19 października 2012 r. w wysokości 500.000 zł i z 2 lipca 2013 r. w wysokości 8.244.960 zł) bez uzyskania opinii regionalnej izby obrachunkowej o możliwości ich spłaty – str. 50 protokołu.

W przypadku ubiegania się o kredyt lub pożyczkę na cel, o którym mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 i art. 90 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.), występować o opinię Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie o możliwości spłaty kredytu lub pożyczki, stosownie do przepisów art. 91 ust. 2 tej ustawy.

4. W zakresie gospodarki mieniem:

- 4.1. *Uzależnienie wszczęcia procedur sprzedaży nieruchomości gruntowych, w trybie bezprzetargowym, od dostarczenia przez przyszłych nabywców operatów szacunkowych – str. 54 protokołu.*

Sprzedaży nieruchomości gruntowych, na rzecz ich przyszłych nabywców nie uzależniać od dostarczenia przez nich operatów szacunkowych, mając na uwadze przepisy art. 23 ust. 1 pkt 2 w związku z art. 25 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2015 r., poz. 1774 z późn. zm.). 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 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.

**Do wiadomości:**

Rada Miasta Puławy



Zastępca Prezesa
Alina Smagała



