



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W LUBLINIE

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

Lublin, 23marca 2016 r.

RIO – II – 600/53/2015

Pan Janusz Bodziacki

Burmistrz Miasta
ul. Jana Pawła II 12
21 - 100 Lubartów

Szanowny Panie Burmistrzu

W dniach od 25 listopada 2015 r. do 13 stycznia 2016 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej miasta Lubartów. Protokół kontroli podpisano 29 stycznia 2016 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 rachunkowości i sprawozdawczości:

1.1. Niebieżące dokonywanie zapisów na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” (na koniec kwartału) – str. 12 protokołu.

Na stronie Ma konta 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” ujmować na bieżąco wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, 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 2013 r., poz. 289 z późn. zm.), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.”, w związku z przepisami art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.).

1.2. Niezamieszczanie na dowodach dokumentujących wypłatę gotówki z kasy - daty jej odbioru – str. 15 protokołu.

Na dowodach dokumentujących wypłatę gotówki z kasy zamieszczać datę tej operacji, stosownie do przepisów art. 21 ust. 1 pkt 4 ustawy o rachunkowości.

1.3. Nieprawidłowości w zakresie sprawozdawczości, polegające na:

- a) sporządzaniu odrębnych jednostkowych sprawozdań Rb-27S, Rb-N i Rb-Z Urzędu Miasta i organu,*
- b) wykazaniu – w sprawozdaniach jednostkowych Rb-N – nieprawidłowych danych:*
 - w sprawozdaniu organu: gotówki i depozytów na żądanie (w wierszach N3 i N3.2) w zawyżonej wysokości (o 858.270,82 zł, przez uwzględnienie kwoty subwencji oświatowej na 2015 r., niewykorzystanych dotacji za 2014r. oraz nieuwzględnienie kwoty udziałów z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych i dochodów pobieranych na rzecz miasta przez urzędy skarbowe, otrzymanych w styczniu 2015 r. za 2014 r., które wykazano w niewłaściwej pozycji),*
 - w sprawozdaniu Urzędu Miasta: zawyżonej kwoty należności wymagalnych (o kwotę odsetek w wysokości 16.954,20 zł) – str. 18 - 20 protokołu.*

Sporządzać jednostkowe sprawozdania Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej/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 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r. poz. 119 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).

Jednostkowe sprawozdanie Rb-N sporządzać na podstawie ksiąg rachunkowych 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, w szczególności w wierszu „Depozyty na żądanie” nie wykazywać środków otrzymanych na rachunek, które dotyczą wykonania zobowiązań przyszłego okresu sprawozdawczego, zaś wykazywać należności z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych oraz podatków zrealizowanych przez urzędy skarbowe, otrzymane w styczniu następnego roku za rok poprzedni, zgodnie z § 13 ust. 1 pkt 4 „Instrukcji sporządzania

sprawozdań”, stanowiącej załącznik nr 9 do tego rozporządzenia.

W części A sprawozdania Rb-N wykazywać nominalną wartość należności jednostki na koniec danego okresu sprawozdawczego, bez doliczania odsetek, opłaty prolongacyjnej i innych należności ubocznych, stosownie do przepisów § 12 ust. 1 i 4 Instrukcji.

2. W zakresie budżetu jednostki samorządu terytorialnego:

2.1. W zakresie dochodów budżetowych:

2.1.1. Pobranie opłaty za wydanie jednorazowych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych na okres 2 dni w niewłaściwej wysokości - str. 38 protokołu.

Opłatę za jednorazowe zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, wydawane na okres do 2 dni, pobierać w wysokości odpowiadającej 1/12 rocznej opłaty za poszczególne rodzaje zezwoleń, o których mowa w art. 11¹ ust. 2 i art. 18 ust. 3 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2015 r., poz. 1286 z późn.zm.), stosownie do przepisów art. 18¹ ust. 2 i 3 tej ustawy.

2.1.2. Niewydanie decyzji stwierdzających wygaśnięcie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, w związku z niewniesieniem opłaty w ustawowym terminie – str. 39 protokołu.

Wydawać decyzje stwierdzające wygaśnięcie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, jeżeli przedsiębiorca w terminie 30 dni od dnia upływu terminu do dokonania opłaty za korzystanie z zezwolenia nie wniesie raty opłaty powiększonej o 30% tej opłaty, stosownie do przepisów art. 18 ust. 12b ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi, w związku z art. 162 § 1 pkt 1 i § 3 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2016 r., poz. 23).

Ponadto przeprowadzić postępowanie mające na celu ustalenie osoby zobowiązanej do wniesienia opłaty za zajęcia pasa drogowego, po czym podjąć czynności zmierzające do wyegzekwowania zaległych należności z tego tytułu, w związku z przepisami art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 17 marca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2014 r., poz. 1619 z późn. zm.) – str. 40 protokołu.

2.2. W zakresie wydatków budżetowych:

2.2.1 Ustalanie i wypłacanie pracownikowi wynagrodzenia za godziny nadliczbowe w nieprawidłowej wysokości, w wyniku nieuwzględnienia w podstawie jego obliczenia dodatku za wieloletnią pracę i stałej premii miesięcznej – str. 43 protokołu.

Wyplacając pracownikowi – zgodnie z jego wyborem – wynagrodzenie za pracę wykonywaną na polecenie przełożonego w godzinach nadliczbowych, uwzględniać w podstawie jego obliczenia wszystkie składniki wynagrodzenia, stosownie do przepisów art. 42 ust. 4 w związku z art. 36 ust. 2, 4 i 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1202 z późn. zm.).

Ustalić i wypłacić pracownikowi wskazanemu w protokole kontroli niedopłaconą kwotę wynagrodzenia.

2.2.2. Wypłacanie diet radnym w wysokości niezgodnej z uchwałą Rady Miasta Lubartów – str. 46-47 protokołu.

Diety radnym naliczać i wypłacać zgodnie z zasadami określonymi przez Radę Miasta Lubartów, w związku z przepisami art. 25 ust. 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2015 r., poz. 1515 z późn.zm.).

2.2.3 Niewypłacanie ryczałtów na zakup opału wnioskodawcom zamieszkującym lokale niewyposażone w instalację ciepłej wody i gazu przewodowego (posiadającym nadpłatę za energię elektryczną za ostatni okres rozliczeniowy) – str. 48-49 protokołu.

Osobom uprawnionym do dodatku mieszkaniowego, zamieszkującym w lokalach mieszkalnych, które nie są wyposażone w instalację doprowadzającą energię ciepłą do celów ogrzewania, w instalację ciepłej wody lub gazu przewodowego, przyznawać ryczałt na zakup opału stanowiący część dodatku mieszkaniowego, obliczony na podstawie równowartości kilowatogodzin energii elektrycznej według rachunku za ostatni okres rozliczeniowy, z wyłączeniem opłaty abonamentowej oraz stałych opłat miesięcznych, stosownie do przepisów art. 6 ust. 7 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 r. o dodatkach mieszkaniowych (Dz. U. z 2013 r., poz. 966 z późn. zm.) i § 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 28 grudnia 2001 r. w sprawie dodatków mieszkaniowych (Dz. U. Nr 156, poz. 1817 z późn. zm.).

3. W zakresie gospodarki mieniem:

3.1. Nieprawidłowości przy sprzedaży nieruchomości, polegające na:

- *opublikowaniu ogłoszenia o przetargu przed upływem ustalonego terminu do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w ich nabyciu,*
- *podaniu do publicznej wiadomości ogłoszenia o przetargu na sprzedaż nieruchomości, której cena wywoławcza była wyższa niż równowartość 100.000 euro, na okres krótszy niż 2 miesiące przed wyznaczonym terminem przetargu,*
- *żądaniu – w ogłoszeniu o przetargu – od jego uczestników, przedłożenia komisji przetargowej dowodu wniesienia wadium przed otwarciem przetargu,*
- *niesporządzeniu protokołu z przetargu zakończonygo wynikiem negatywnym,*
- *wyznaczeniu terminu zawarcia umowy sprzedaży nieruchomości, krótszego niż 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia – str. 78 protokołu.*

Ogłoszenia o przetargu podawać do publicznej wiadomości nie wcześniej niż po upływie terminów, o których mowa w art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 oraz ust. 4 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2015 r. Nr 1774 z późn. zm.), zgodnie z przepisami art. 38 ust. 2 tej ustawy.

Ogłoszenie o przetargu na sprzedaż nieruchomości, której cena wywoławcza jest wyższa niż równowartość 100.000 euro, podawać do publicznej wiadomości, co najmniej na okres 2 miesięcy przed wyznaczonym terminem przetargu, zgodnie z przepisami § 6 ust. 1 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 ogłoszeniu o przetargu ustnym nieograniczonym nie zamieszczać żądania okazania komisji przetargowej dowodu wniesienia wadium, bowiem warunkiem udziału w przetargu jest wniesienie wadium w terminie wyznaczonym w ogłoszeniu o przetargu, a termin ten winien być wyznaczony w taki sposób, aby umożliwić komisji przetargowej stwierdzenie, nie później niż 3 dni przed przetargiem, że dokonano jego wniesienia, stosownie do przepisów § 4 ust. 1, 5 i 6 cytowanego rozporządzenia.

Z przeprowadzonego przetargu – również zakończonego wynikiem negatywnym – sporządzać protokół, zgodnie z przepisami § 10 ust. 1 ww. rozporządzenia.

Termin zawarcia umowy wyznaczać – nie krótszy niż 7 dni od dnia doręczenia osobie ustalonej jako nabywca nieruchomości zawiadomienia o miejscu i terminie jej zawarcia, zgodnie z przepisami art. 41 ust. 1 cytowanej 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 Lubartów

PREZES
Jacek Grządka

