



## 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, 8 czerwca 2016 r.

RIO – II – 600/8/2016

**Pan Dariusz Szustek**  
Burmistrz Miasta Łuków  
ul. Piłsudskiego 17  
21 - 400 Łuków

Szanowny Panie Burmistrzu

W dniach od 13 stycznia do 21 marca 2016 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej miasta Łuków. Protokół kontroli podpisano 8 kwietnia 2016 r.

W zakresie niektórych nieprawidłowości o incydentalnym charakterze lub wyeliminowanych w trakcie kontroli po udzieleniu 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. Niezachowanie ciągłości bilansowej w 2015 r. na kontach księgi głównej Urzędu Miasta: 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” i 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” oraz budżetu miasta – 224 „Rozrachunki budżetu”, prowadzonych techniką komputerową – str. 5-7 protokołu.*

Wykazane w księgach rachunkowych – na dzień ich zamknięcia – stany aktywów i pasywów ujmować w tej samej wysokości, w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych, stosownie do przepisów art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.), pamiętając, że na kontach rozrachunkowych wykazywać należy salda dwustronne, nie dokonując kompensaty należności i zobowiązań, w związku z przepisami art. 7 ust. 3 tej ustawy.

## **2. W zakresie wykonania budżetu:**

*2.1. Przyznawanie skarbnikowi miasta i zastępcy burmistrza dodatków specjalnych, na czas nieokreślony, bez uzasadnienia okoliczności ich przyznania oraz przyznanie sekretarzowi miasta i byłemu sekretarzowi miasta dodatków specjalnych za wykonywanie czynności wchodzących w zakres powierzonych im obowiązków służbowych – str. 26 - 28 protokołu.*

Dodatki specjalne przyznawać pracownikom z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań, stosownie do przepisów art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1202 z późn. zm) oraz mając na uwadze postanowienia § 9 ust. 1 i 2 Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Miasta Łuków zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, stanowiącego załącznik do Zarządzenia Nr 54/2009 Burmistrza Miasta Łuków z dnia 10 czerwca 2009 r.

*2.2. Nieprawidłowe ustalanie i wypłacanie kosztów podróży służbowych radnych – str. 32-35 protokołu.*

Zwrotu kosztów podróży służbowych radnych miasta, wykonujących zadania mające bezpośredni związek z wykonywaniem mandatu radnego, poza miejscowością, w której znajduje się siedziba rady, dokonywać zgodnie z przepisami § 1 i § 4 ust. 1 rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 31 lipca 2000 r. w sprawie sposobu ustalania należności z tytułu zwrotu kosztów podróży służbowych radnych gminy (Dz. U. Nr 66, poz. 800 z późn. zm.). Dietę stanowiącą ekwiwalent pieniężny na pokrycie zwiększonych kosztów wyżywienia w czasie podróży służbowej ustalać w wysokości 1 % nieprzekraczalnej wysokości diety przysługującej radnemu z tytułu wykonywania mandatu, o której mowa w art. 25 ust. 6 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2016 r., poz. 446).

- 2.3. *Nieprawidłowe skorygowanie w końcu 2015 r. planowej liczby osób zatrudnionych do faktycznej przeciętnej liczby osób zatrudnionych, w wyniku nieuwzględnienia pracownika zatrudnionego w Urzędzie Miasta, przebywającego do 30 czerwca 2015 r. na urlopie bezpłatnym – str. 35, 36 protokołu.*

Dokonywać w końcu roku korekty odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych, obejmującej pracowników zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze czasu pracy (po przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy), stosownie do przepisów § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 43, poz. 349), w związku z przepisami art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2015 r., poz. 111 z późn. zm.); brak jest podstaw prawnych do wyłączenia pracowników przebywających na urlopie bezpłatnym przy wyliczaniu przeciętnej zatrudnienia pracowników.

- 2.4. *Przyjmowanie – do obliczenia ryczałtu na zakup opału, stanowiącego część dodatku mieszkaniowego – ceny 1 kilowatogodzin energii elektrycznej w wysokości pomniejszonej o podatek VAT – str. 39, 40 protokołu.*

Do obliczenia wysokości ryczałtu na zakup opału, stanowiącego część dodatku mieszkaniowego, przyjmować równowartość kilowatogodzin energii elektrycznej według rachunku za ostatni okres rozliczeniowy, z wyłączeniem opłaty abonamentowej oraz stałych opłat miesięcznych (bez pomniejszania jej o podatek VAT), zgodnie z przepisami § 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 28 grudnia 2001 r. w sprawie dodatków mieszkaniowych (Dz. U. Nr 156, poz. 1817 z późn. zm.).

Dokonać przeliczenia dodatków mieszkaniowych przyznanych decyzjami w 2015 r., w celu ustalenia prawidłowych ich wysokości.

- 2.5. *Nieokreślenie przez Radę Miasta wysokości opłat za korzystanie z basenów miejskich – str. 41, 42 protokołu.*

Opracować i przedłożyć Radzie Miasta projekt uchwały w sprawie określenia wysokości opłat lub sposobu ustalania cen i opłat za korzystanie z obiektów i urządzeń użyteczności publicznej jednostek samorządu terytorialnego, bądź o powierzeniu tych uprawnień organowi wykonawczemu miasta, stosownie do przepisów art. 30 ust. 2 pkt 1 w związku z art. 11a ust. 3 ustawy samorządzie gminnym oraz art. 4 ust. 1 pkt 2 i ust. 2 ustawy z dnia 20 grudnia 1996 r. o gospodarce komunalnej (Dz. U. z 2016 r., poz. 573).

2.6. *Udzielenie instytucji kultury dotacji celowej – bez zawarcia umowy – str. 58 protokołu.*

Udzielając dotacji celowej zawierać umowę, o której mowa w przepisach art. 250 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

2.7. *Nieprawidłowe ustalenie w 2014 roku wysokości dotacji dla przedszkoli niepublicznych (zaniżono o 147.438,91 zł) i niepublicznego gimnazjum (zaniżono o 52.181,87 zł) oraz w 2015 roku dla przedszkola niepublicznego (zaniżono o 33.383,04 zł), w tym:*

*a) dla przedszkoli:*

*\* w roku 2014 w wyniku:*

- nieprawidłowego obliczenia wydatków bieżących na jednego ucznia w przedszkolach prowadzonych przez miasto, stanowiących podstawę obliczenia dotacji dla przedszkoli niepublicznych, przez pomniejszenie wydatków o kwoty uzyskane od gmin, których mieszkańcami były dzieci uczęszczające do przedszkoli prowadzonych przez miasto Łuków, przy jednoczesnym uwzględnieniu tych dzieci w ogólnej liczbie uczniów przedszkoli prowadzonych przez miasto Łuków,*
- dokonywania zmian wysokości dotacji bez dokonania rocznego przeliczenia wysokości dotacji w oparciu o ostateczne planowane kwoty wydatków bieżących,*
- nieudzielenia – na uczniów posiadających opinie o potrzebie wczesnego wspomagania rozwoju - dotacji obliczonej w wys. 75 % wydatków bieżących (udzielono na tych uczniów jednej dotacji w wysokości kwoty przewidzianej w części oświatowej subwencji ogólnej w sytuacji, gdy na tych uczniów przysługiwały dwie dotacje),*

*\* dla Niepublicznego Przedszkola Integracyjnego w Łukowie, w roku 2015, w wyniku błędnej formuły obliczeniowej w stosowanym arkuszu kalkulacyjnym (w okresie od września do grudnia),*

*b) dla Niepublicznego Gimnazjum Rzemieślniczego Nr 1 Łukowie – w 2014 r. – w wyniku udzielenia dotacji na inną liczbę uczniów niż wynikająca z miesięcznych informacji składanych przez gimnazjum – str. 60 – 71 protokołu.*

Dotacji dla niepublicznych przedszkoli udzielać w wysokości 75% ustalonych w budżecie miasta wydatków bieżących ponoszonych w przedszkolach publicznych w przeliczeniu na jednego ucznia, pomniejszonych o opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego oraz za wyżywienie, stanowiące dochody budżetu gminy, zgodnie z przepisami art. 90 ust. 2b ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty

(Dz. U. z 2015 r., poz. 2156 z późn. zm.) i § 3 ust. 2 uchwały Nr XIV/113/2015 Rady Miasta Łuków z dnia 26 listopada 2015 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla niepublicznych podmiotów oświatowych działających na terenie miasta Łuków oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania, w szczególności:

- do obliczenia należnej kwoty dotacji przyjmować wszystkie planowane wydatki bieżące ponoszone na uczniów w przedszkolach prowadzonych przez miasto, w tym także wydatki na uczniów niebędących mieszkańcami miasta Łuków, na których wydatki pokrywają gminy, których mieszkańcami są ci uczniowie, w wysokościach uwzględniających dokonane w ciągu roku zmiany, tj. wg ich stanu na dzień 31 grudnia oraz faktyczną liczbę uczniów w danym roku budżetowym, za który obliczana jest dotacja; jeżeli kwota wydatków ulegnie zmniejszeniu lub zwiększeniu w trakcie roku budżetowego – dokonywać odpowiedniej zmiany kwoty należnej dotacji za cały rok budżetowy, mając na uwadze przepisy art. 126, art. 211 ust. 1 – 4 i art. 212 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych,
- na uczniów przedszkola, objętych wczesnym wspomaganie rozwoju, udzielać dwóch dotacji: jednej obliczonej w wys. 75 % wydatków bieżących, z tym że na ucznia niepełnosprawnego nie niższej niż kwota przewidziana na tego ucznia w części oświatowej subwencji ogólnej, i drugiej – w wysokości równej kwocie przewidzianej na jedno dziecko objęte wczesnym wspomaganie rozwoju w części oświatowej subwencji ogólnej dla miasta Łuków, zgodnie z przepisami art. 90 ust. 1a i 2b ustawy, w związku z § 3 ust. 5 i 7 uchwały.

Dotacji dla szkół niepublicznych o uprawnieniach szkół publicznych, w których realizowany jest obowiązek szkolny lub obowiązek nauki, udzielać na każdego ucznia, w wysokości kwot przewidzianych na jednego ucznia danego typu i rodzaju szkoły w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymywanej przez miasto Łuków, mając na uwadze, że miesięczna transza dotacji winna być przekazywana w wysokości stanowiącej iloczyn liczby uczniów w danym miesiącu i kwoty przewidzianej w części oświatowej subwencji ogólnej, obliczonej jako iloczyn finansowego standardu A podziału subwencji, wskaźnika korygującego Di i właściwych wag, do których przypisany jest dany uczeń, w związku z przepisami rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej w sprawie podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w danym roku, stosownie do przepisów art. 90 ust. 2a ustawy i § 3 ust. 6 uchwały.

Przeliczyć kwotę dotacji za 2014 i 2015 rok i ustalić prawidłową ich wysokość.

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 Miasta Łuków

