



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W LUBLINIE

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

Lublin, 22 listopada 2016 r.

RIO – II – 600/39/2016

Pan Ryszard Gliwiński

Wójt Gminy

ul. Peowiaków 92

22 - 400 Zamość

Szanowny Panie Wójtce

W dniach od 19 sierpnia do 14 września 2016 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Zamość. Protokół kontroli podpisano 30 września 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:

- 1.1. *Dokonywanie zapisów w ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (w zakresie opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych i wykonanie przyłączy) bez wskazania rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego – str. 10, 11 protokołu.*

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać ze wskazaniem rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego daty, jeżeli różni się ona od daty dokonania operacji, stosownie do przepisów art. 23 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r., poz. 1047), mając na uwadze przepisy art. 24 ust. 4 pkt 1 tej ustawy.

1.2. Nieterminowy zwrot zabezpieczeń należytego wykonania umów o zamówienia publiczne – str. 13-14 protokołu.

Wnoszone przez wykonawców zamówień publicznych zabezpieczenie należytego wykonania umowy zwracać w terminach określonych w przepisach art. 151 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2015 r., poz. 2164 z późn. zm.).

1.3. Zawyżenie – w sprawozdaniu Rb-PDP za 2015 r. – skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy w zakresie rozłożenia na raty zapłaty zaległości w podatku od nieruchomości, przez wykazanie kwoty (325 zł), wynikającej z decyzji wydanej i doręczonej w 2013 r., której termin płatności przypadał w 2016 r. – str. 22 protokołu.

W sprawozdaniu Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” w kolumnie „Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy – rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności...” wykazywać kwoty, dotyczące skutków wynikających z decyzji za okres sprawozdawczy, pamiętając że skutki finansowe wynikające z tych decyzji powinny być wykazywane za kolejne okresy sprawozdawcze w roku, w którym została wydana decyzja, a wykazane kwoty nie muszą wynikać z rejestrów przypisów i odpisów, zgodnie z § 3 ust. 1 pkt 11 lit. b w związku z § 8 ust. 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do tego rozporządzenia.

1.4. Prowadzenie ewidencji analitycznej do konta 224 w sposób uniemożliwiający ustalenie wysokości przekazanych dotacji poszczególnym szkołom podstawowym prowadzonym przez stowarzyszenie – str. 79 protokołu.

Ewidencję analityczną do konta 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” prowadzić w sposób umożliwiający ustalenie wartości przekazanych dotacji według jednostek oraz przeznaczenia tych środków, zgodnie z zasadami funkcjonowania 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.”.

2. W zakresie budżetu jednostki samorządu terytorialnego:

2.1. W zakresie dochodów budżetowych:

2.1.1. Ewidencjonowanie wpłat podatków dokonywanych u inkasenta pod inną niż faktyczna datą – str. 31 protokołu.

Wpłaty podatków dokonywane przez podatników u inkasenta, ewidencjonować na szczegółowych kontach podatników pod datą ich pobrania przez inkasenta, stosownie do przepisów art. 60 § 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r., poz. 613 z późn. zm.).

2.1.2. Niesystematyczne wystawianie tytułów wykonawczych dłużnikom posiadającym zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi – str. 39 protokołu.

Podjąć konsekwentne czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do osób 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 2016 r., poz. 599 z późn. zm.). Po bezskutecznym upływie wyznaczonego w upomnieniu terminu płatności, wystawiać tytuły wykonawcze, mając na uwadze przepisy art. 26 § 1 tej ustawy.

2.1.3. Niepobieranie odsetek od nieterminowo wnoszonych należności z tytułu czynszu najmu, dzierżawy oraz opłat za użytkowanie wieczyste gruntu – str. 44, 47, 48 protokołu.

Od nieterminowych wpłat należności cywilnoprawnych egzekwować odsetki za opóźnienie w wysokości określonej w umowie, a w przypadku braku uregulowania umownego – odsetki ustawowe za opóźnienie, stosownie do przepisów art. 481 § 1 i 2 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2016 r., poz. 380 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870).

2.1.4. Niedokonywanie waloryzacji czynszu najmu lokalu użytkowego od 2007 r., wbrew postanowieniom zawartej umowy, skutkujące zaniżeniem należnych dochodów (za lata 2012-2014 w kwocie 6.571,22 zł) - str. 44, 45 protokołu.

Dokonywać waloryzacji czynszu z tytułu najmu lokali użytkowych, zgodnie z postanowieniami zawartych umów, w związku z przepisami art. 659 § 1 Kodeksu cywilnego i art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.

2.2. W zakresie wydatków budżetowych:

2.2.1. Nieprawidłowe obliczenie wynagrodzenia pracownika za miesiąc, w trakcie którego nastąpiła zmiana warunków pracy i płacy pracownika – str. 52 protokołu.

Wynagrodzenie pracownika za miesiąc, w trakcie którego nastąpiła zmiana jego wysokości, obliczać – oddzielnie dla okresu przed i po zmianie – stosując zasady ustalania wynagrodzenia za przepracowaną część miesiąca, tj. dzieląc miesięczną stawkę wynagrodzenia przez liczbę godzin przypadających do przepracowania w danym miesiącu a otrzymaną kwotę mnożyć przez liczbę godzin nieobecności pracownika, następnie zaś tak obliczoną kwotę wynagrodzenia odejmować od wynagrodzenia przysługującego za cały miesiąc, zgodnie z przepisami § 12 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. Nr 62, poz. 289 z późn. zm.).

2.2.2. Zawarcie – w ogłoszeniu o zamówieniu i specyfikacji istotnych warunków zamówienia – różniących się informacji dotyczących dokumentów, które miały potwierdzać brak podstaw do wykluczenia z postępowania (na przebudowę dróg gminnych, wymaganych przy tym wyłącznie od wykonawców zagranicznych) oraz możliwości udzielenia zamówień uzupełniających i dodatkowych (w postępowaniu na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych) – str. 64-65, 67 protokołu.

Zapewniać zgodność treści ogłoszenia o zamówieniu z treścią specyfikacji istotnych warunków zamówienia, w tym w zakresie oświadczeń lub dokumentów potwierdzających brak podstaw do wykluczenia oraz przewidywanej możliwości udzielenia zamówień, o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 i 7 ustawy Prawo zamówień publicznych, stosownie do przepisów art. 36 ust. 1 pkt 6 i ust. 2 pkt 3 oraz art. 41 pkt 7a i 15 w związku z art. 25 ust. 1 pkt 3 tej ustawy.

Od wykonawców mających siedzibę lub miejsce zamieszkania poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej żądać dokumentów wskazanych w przepisach § 7 ust. 1 i 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy w postępowaniu o udzielenie zamówienia (Dz. U. z 2016 r., poz. 1126) wyłącznie w sytuacji, jeżeli od wykonawców krajowych żądane są odpowiadające im dokumenty ujęte w przepisach § 5 tego rozporządzenia, mając na uwadze przepisy art. 7 ust. 1 ustawy.

2.2.3. Niewezwanie (w postępowaniu na przebudowę dróg gminnych) wykonawcy do uzupełnienia dokumentu potwierdzającego spełnianie warunku udziału w zakresie dysponowania osobą zdolną do wykonania zamówienia – str. 65 protokołu.

Wykonawców, którzy nie złożyli oświadczeń lub dokumentów potwierdzających okoliczności, o których mowa w art. 25 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych lub innych dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania, których oświadczenia lub dokumenty są niekompletne, zawierają błędy lub budzą wskazane przez zamawiającego wątpliwości – wzywać do ich złożenia, uzupełnienia lub poprawienia lub do udzielania wyjaśnień we wskazanym terminie, chyba że mimo ich złożenia, uzupełnienia lub poprawienia lub udzielenia wyjaśnień oferta wykonawcy podlega odrzuceniu albo konieczne byłoby unieważnienie postępowania, stosownie do przepisów art. 26 ust. 3 tej ustawy.

2.2.4. Niezamieszczenie na stronie internetowej informacji o wyborze najkorzystniejszych ofert w częściach I i III postępowania na przebudowę dróg gminnych – str. 65 protokołu.

Po wyborze najkorzystniejszej oferty udostępniać na stronie internetowej informacje, o których mowa w art. 92 ust. 1 pkt 1 i 5-7 ustawy Prawo zamówień publicznych, stosownie do przepisów art. 92 ust. 2 tej ustawy.

2.2.5. Zawarcie w protokołach postępowań o udzielenie zamówień publicznych niezgodnych ze stanem faktycznym informacji, w zakresie poprawy omyłki rachunkowej w ofercie wykonawcy oraz terminów składania i otwarcia ofert – str. 65, 68, 72 protokołu.

W protokole postępowania o udzielenie zamówienia publicznego zamieszczać – zgodne z rzeczywistym przebiegiem postępowania – wszystkie informacje wymagane przepisami art. 96 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych i § 2 ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. z 2016 r., poz. 1128) oraz – w przypadku przetargu nieograniczonego – we wzorze protokołu stanowiącym załącznik Nr 1 do tego rozporządzenia.

2.2.6. Żądanie od wykonawców – w postępowaniu na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych – złożenia wraz z ofertą dowodu wniesienia wadium – str. 68 protokołu.

Nie żądać od wykonawców złożenia wraz z ofertą dowodu wpłaty wadium, mając na uwadze przepisy art. 45 ust. 1 i 2 ustawy Prawo zamówień publicznych, zgodnie z którymi zamawiający może żądać wyłącznie wniesienia wadium i to fakt jego niewniesienia, a nie brak dowodu na dokonanie tej czynności, stanowi przesłankę odrzucenia oferty, o której mowa w art. 89 ust. 1 pkt 7b ustawy. Dowód wniesienia wadium nie jest więc dokumentem niezbędnym do przeprowadzenia postępowania, w myśl art. 25 ust. 1 powołanej ustawy, a wadium – stosownie do art. 45 ust. 3 tej ustawy – wykonawca może wnieść do upływu terminu składania ofert, niezależnie od złożonej oferty i niekoniecznie wraz z nią.


2.2.7. Niezamieszczenie – w Biuletynie Informacji Publicznej i na stronie internetowej Urzędu – Gminy ogłoszenia o otwartym konkursie ofert na realizację w 2015r. zadania publicznego w zakresie organizacji szkoleń dla dzieci i młodzieży z piłki nożnej oraz wyników tego konkursu – str. 74 protokołu.

Ogłoszenie o otwartym konkursie ofert na realizację zadań publicznych wskazanych w przepisach art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2016 r., poz. 1817) oraz informację o jego wynikach ogłaszać w sposób przewidziany w przepisach art. 13 ust. 3 w związku z art. 15 ust. 2j tej ustawy.

Ponadto, w związku z uchwaleniem dnia 23 lutego 2015 r. rocznego programu współpracy z tymi organizacjami i podmiotami na 2015 rok, przypominam, że zgodnie z przepisami art. 5a ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie program ten winien być uchwalany do dnia 30 listopada roku poprzedzającego okres jego obowiązywania – str. 74 protokołu.

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.


Zastępca Prezesa
Alina Smagała

Do wiadomości:

Rada Gminy Zamość



