



PREZES REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W LUBLINIE

20-027 Lublin, ul. Karłowicza 4 IX p., tel. 81 467 91 27

Lublin, 14 lipca 2023 r.

RIO.II.600.13.2023

Pan Robert Kościuk
Burmistrz Krasnegostawu
ul. Plac 3 - go Maja 29
22-300 Krasnystaw

Szanowny Panie Burmistrzu

W dniach od 16 marca do 12 maja 2023 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Miasta Krasnystaw. Protokół kontroli podpisano 31 maja 2023 r.

W zakresie niektórych nieprawidłowości o incydentalnym charakterze lub wyeliminowanych w trakcie kontroli, co do których udzielono 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 2023 r. poz. 1325).

W załączniku do wystąpienia pokontrolnego wskazuję osoby odpowiedzialne za nieprawidłowości.

1. W zakresie ustaleń ogólnoorganizacyjnych:

1.1. Nieprzeprowadzenie audytu w 2020 r. – str. 4-5protokołu.

Prowadzić audyt wewnętrzny, jeżeli ujęta w uchwale budżetowej gminy kwota dochodów i przychodów lub kwota wydatków i rozchodów przekroczyła wysokość 40.000 tys. zł, stosownie do przepisów art. 274 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270), mając na uwadze przepisy art. 278 ust. 3 tej ustawy.

2. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

- 2.1. *Niezachowanie ciągłości bilansowej w zakresie kont: 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (w 2022 r. i 2023 r.), 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” i 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” (w 2022 r.). Zamknięcie tych kont tzw. per saldem – str. 10-14 protokołu.*

Na kontach księgi głównej wykazywać rzeczywiste stany aktywów i pasywów, nie dokonując – w przypadku kont, dla których przepisy przewidują możliwość wystąpienia sald obustronnych – kompensaty aktywów i pasywów, zgodnie z przepisami art. 7 ust. 3 i art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.) i zasadami funkcjonowania poszczególnych kont, określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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 2020 poz. 342) powoływanego w dalszej części wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.”.

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 o rachunkowości, zapewniając – przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera – automatyczną kontrolę ciągłości zapisów oraz przenoszenia obrotów lub sald, zgodnie z przepisami art. 13 ust. 5 tej ustawy.

- 2.2. *Niezgodność – na koniec 2021 i 2022 r. – ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” według podziałek klasyfikacji budżetowej z ewidencją szczegółową prowadzoną według podatników – str. 11-14 i 19 protokołu.*

Na kontach ksiąg pomocniczych dokonywać zapisów będących uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej, zapewniając zgodność sald i zapisów tych kont, zgodnie z przepisami art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze przepisy § 9 i § 13 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375).

- 2.3. *Nieprawidłowe ewidencjonowanie rozliczeń z miejską spółką TBS Sp. z o. o. z tytułu realizowanych przez nią dochodów budżetowych, skutkujące ujęciem jako dochodów wykonanych roku 2022 dochodów z czynszów najmu przekazanych przez spółkę w następnym roku (w wysokości 18.280,13zł) – str. 15-16 i 19-20 protokołu.*

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać w sposób odzwierciedlający stan rzeczywisty, stosownie do przepisów art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Rozrachunki z tytułu dochodów z najmu lokali stanowiących własność miasta, administrowanych przez miejską spółkę TBS, ujmować wyłącznie w księgach rachunkowych jednostki zapisami :

- przypis należności z tytułu najmu (na podstawie informacji składanych przez spółkę):
 - Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (najemcy),
 - Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,
- rozliczenie spółki z tytułu pobranych czynszów (na podstawie informacji o dokonanych przez najemców wpłatach):
 - Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (spółka),
 - Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (najemcy),
- wpływ przekazanych przez spółkę dochodów:
 - * w ewidencji Urzędu Miasta:
 - Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
 - Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (spółka),
 - * w ewidencji budżetu miasta:
 - Wn 133 „Rachunek budżetu” na podstawie wyciągu bankowego,
 - Ma 901 „Dochody budżetu”,

zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w Załącznikach Nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w związku z przepisami 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

2.4. Nieujmowanie – na kontach rozrachunkowych Urzędu Miasta – operacji poprzedzających płatność odsetek od kredytów i pożyczki – str. 16 protokołu.

Operacje związane z naliczaniem i spłatą odsetek od kredytów i pożyczek ujmować w księgach Urzędu na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., w związku z przepisami art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

2.5. Wykazanie – na 31.12.2022 r. – niezgodnych ze stanem faktycznym sald należności i zobowiązań na kontach analitycznych prowadzonych do kont: 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” – zawyżonych należności z tytułu czynszu najmu (o 1.030,96 zł) i 240 „Pozostałe rozrachunki” – zawyżonych należności (o kwotę 9.295,63 zł) i zobowiązań (o 19.295,63 zł) z tytułu zabezpieczenia należytego wykonania umowy oraz nieujawnienie tego faktu w trakcie inwentaryzacji. Ujęcie – na jednym koncie analitycznym do konta 240 „Pozostałe rozrachunki” – rozrachunków z różnych tytułów – str. 18-19, 21-23 i 43 protokołu.

W księgach rachunkowych dokonywać zapisów odzwierciedlających stan rzeczywisty, w związku z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Ewidencję szczegółową do konta 240 „Pozostałe rozrachunki” w ewidencji jednostki, prowadzić w sposób zapewniający ustalenie rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

Na ostatni dzień każdego roku przeprowadzać rzetelną inwentaryzację rozrachunków, zgodnie z przepisami art. 26 ust. 1 pkt 3 powołanej ustawy.

2.6. *Nieprzekazanie na rachunek budżetu gminy kwoty zatrzymanego w 2021 r. wadium – str. 23 protokołu.*

Kwotę wadium, zatrzymanego na podstawie przepisów art. 98 ust. 6 ustawy z dnia 11 września 2019 r. - Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1710 z późn. zm.), przekazywać na rachunek budżetu gminy, mając na uwadze przepisy art. 9 ust. 1 pkt 12 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2022 r. poz. 2267).

2.7. *Nieprzeksięgowanie – na koniec 2022 r. – należności przypadających do spłaty w 2023 r. z konta 226 „Długoterminowe należności budżetowe” na konto 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” – str. 21 protokołu.*

Należności ujęte na koncie 226 „Długoterminowe należności budżetowe”, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego, przeksięgowywać – pod datą 31 grudnia – na konto 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., mając na uwadze przepisy art. 3 pkt 18 lit. c ustawy o rachunkowości.

2.8. *Nieprawidłowe ewidencjonowanie operacji gospodarczych dotyczących projektów realizowanych przez jednostki budżetowe, w tym niezgodnie z rzeczywistym przebiegiem operacji i dokumentami bankowymi, skutkujące niewykazaniem na koniec roku w księgach budżetu faktycznego stanu rozliczeń z tytułu niewykorzystanych przez jednostki środków na wydatki oraz niezgodnego ze stanem faktycznym stanu środków na rachunku budżetu.
Nieujawienie – w trakcie inwentaryzacji przeprowadzonych na koniec 2021 i 2022 r. – niezgodności stanu środków na rachunku bankowym z ich stanem ewidencyjnym oraz niezgodnych ze stanem faktycznym rozliczeń z jednostkami organizacyjnymi – str. 24-25, 31-34, 42-43 protokołu.*

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać zgodnie z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczych, stosownie do przepisów art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości,.

Na koncie 133 „Rachunek budżetu” dokonywać zapisów na podstawie dokumentów bankowych, zapewniając zgodność zapisów między jednostką a bankiem, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w Załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

Zapisów o zdarzeniach dokonywać na kontach księgi głównej w ujęciu systematycznym, zgodnie z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w szczególności operacje związane z realizacją projektów ujmować:

- w przypadku wpływu środków na ich realizację bezpośrednio na wyodrębniony rachunek bankowy Urzędu

- * w ewidencji Urzędu:

- Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”,

- Ma 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”,

- * w ewidencji budżetu:

- Wn 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”,

- Ma 901 „Dochody budżetu”,

(zaliczając te dochody do przychodów Urzędu, w związku z przepisami § 9 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.);

- przekazanie środków z budżetu (udziału własnego w realizowanym projekcie) na rachunek bankowy projektu:

- * w ewidencji budżetu:

- Wn 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”,

- Ma 133 „Rachunek budżetu”,

- wpływ środków (udziału własnego w realizowanym projekcie) na rachunek bankowy projektu:

- * w ewidencji Urzędu :

- Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”,

- Wn 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”,

- wpływ faktury związanej z realizacją projektu:

- Wn 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”,

- Ma 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,

- zapłata za fakturę:

- Wn 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,

- Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”

oraz zapis równoległy:

- Wn 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”,

- Ma 800 „Fundusz jednostki”,

- przeniesienie zrealizowanych wydatków budżetowych:

- * w ewidencji Urzędu:

- Wn 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”,

- Ma 800 „Fundusz jednostki”,

* w ewidencji budżetu:

Wn 902 „Wydatki budżetu”,

Ma 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”,

zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont określonymi w Załącznikach Nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

Na ostatni dzień każdego roku przeprowadzać rzetelną inwentaryzację aktywów finansowych zgromadzonych na rachunkach bankowych drogą otrzymania od banków potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych stanu tych aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic oraz rozliczeń z jednostkami organizacyjnymi, drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji ich wartości, zgodnie z przepisami art. 26 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o rachunkowości.

2.9. *Nieujmowanie – na koncie 133 „Rachunek budżetu” – operacji występujących na 4 rachunkach bankowych służących do gromadzenia dochodów z tytułu podatków i opłat za gospodarowanie odpadami – str. 30-31 protokołu.*

Operacje występujące na rachunkach bankowych budżetu ujmować na koncie 133 „Rachunek budżetu” na podstawie dokumentów bankowych, prowadząc do każdego rachunku bankowego odrębne konto syntetyczne lub analityczne mając na uwadze, że stan środków na każdym rachunku winien być zgodny ze stanem konta księgowego, zgodnie z zasadami funkcjonowania kont określonymi w Załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z 13 września 2017 r., mając na uwadze przepisy § 20 ust. 1 pkt 3 tego rozporządzenia.

2.10. *Nieprawidłowości w zakresie sprawozdawczości za 2021 i 2022 r., polegające na:*

- *sporządzaniu dwóch sprawozdań jednostkowych Rb-N i Rb-Z,*
- *wykazaniu – w sprawozdaniu Rb-N za 2022 r. – należności z tytułu sprzedaży na raty miejskich lokali mieszkalnych w niewłaściwym wierszu,*
- *wykazaniu – w sprawozdaniu Rb-ST – zawyżonego stanu środków na rachunkach budżetu (o 1.664.013,05 zł) – str. 34-38 protokołu.*

Sporządzać jedno jednostkowe sprawozdanie Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” i Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji”, obejmujące swoim zakresem wszystkie wymagane dane, zgodnie z przepisami § 4 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2023 poz. 652).

Wartość należności z tytułu sprzedaży na raty wykazywać w sprawozdaniu Rb-N w wierszu pożyczki, zgodnie z przepisami § 13 ust. 1 pkt 2 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej Załącznik Nr 8 do cytowanego o rozporządzenia.

W sprawozdaniu Rb-ST „Sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego” – wykazywać stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego na podstawie dowodów bankowych, stosownie do przepisów § 20 ust. 1 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 144 z późn. zm.).

2.11. *Wykazanie – w bilansach Urzędu Miasta za 2021 r. i 2022 r. – nieprawidłowych kwot pozostałych należności i zobowiązań – str. 13, 15, 40-41 protokołu.*

Bilans jednostki budżetowej sporządzać w sposób rzetelny i prawidłowy, zawierając w nim informacje określone w Załączniku Nr 5 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., w związku z przepisami § 23 ust. 3 pkt 1 tego rozporządzenia i art. 4 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

3. W zakresie budżetu gminy:

3.1. W zakresie dochodów budżetowych:

3.1.1. *Niewezwanie podatnika do złożenia wyjaśnień w związku z niezasadnym wykazaniem – w deklaracji na podatek od nieruchomości – powierzchni gruntów i budynków jako zwolnionych ustawowo – str. 48 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 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2022 r. poz. 2651 z późn. zm.).

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 Ordynacji podatkowej.

Na podstawie przepisów art. 7 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2023 r. poz. 70) od podatku od nieruchomości zwalniać publiczne i niepubliczne jednostki organizacyjne objęte systemem oświaty oraz prowadzące je organy, w zakresie nieruchomości zajętych na działalność oświatową. Zwolnienie to jest zwolnieniem podmiotowo-przedmiotowym, co oznacza, że obejmuje ono określone podmioty w zakresie wskazanych nieruchomości. Katalog podmiotów objętych systemem oświaty, uprawnionych do zwolnienia wynika z przepisów art. 2 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (Dz. U. z 2023 r. poz. 900).

Prawidłowo opodatkować podatnika wskazanego w protokole kontroli, z uwzględnieniem okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych, wskazanego w przepisach art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej.

3.1.2. Wskazanie – w decyzji w sprawie udzielenia zwolnienia z podatku rolnego z tytułu nabycia gruntów – nieprawidłowego okresu stosowania zwolnienia i ulg – str 50, 51 protokołu.

W decyzjach w sprawie udzielenia zwolnienia z tytułu nabycia gruntów na utworzenie nowego gospodarstwa rolnego lub powiększenie już istniejącego wskazywać okres stosowania zwolnienia i ulg zgodnie z przepisami art. 13d ust. 1 i 3 w związku z art. 12 ust. 1 pkt 4, ust. 3 i ust. 6 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 333), w związku z art. 210 § 1 pkt 5 Ordynacji podatkowej.

3.1.3. Niewystawianie/niesystematyczne wystawianie upomnień i tytułów wykonawczych podatnikom posiadającym zaległości podatkowe oraz dłużnikom posiadającym zaległości z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi – str. 57-60, 67 protokołu.

Podjąć konsekwentne czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do osób posiadających zaległości podatkowe i dłużników 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 2022 r. poz. 479 z późn. zm.). Po bezskutecznym upływie wyznaczonego w upomnieniu terminu płatności, wystawiać tytuły wykonawcze, mając na uwadze przepisy art. 6 § 1 i art. 26 § 1 tej ustawy oraz przepisy art. 6q § 1 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2022 r. poz. 2519 z późn. zm.).

Zobowiązania podatkowe, które zgodnie z przepisami art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej uległy przedawnieniu, odpisywać z kont dłużników, mając na uwadze przepisy art. 59 § 1 pkt 9 tej ustawy oraz przepisy art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

W przypadku ustalenia, że dłużnik nie żyje, nieuregulowane zaległości dochodzić od spadkobierców po wydaniu i doręczeniu im decyzji o zakresie odpowiedzialności poszczególnych spadkobierców, stosownie do przepisów art. 100 § 1 Ordynacji podatkowej, mając na uwadze art. 1025 § 2 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2022 r. poz. 1360 z późn. zm.).

Wyjaśnić, czy zaległości podatkowe z lat 2012 - 2017 dłużników wskazanych w protokole kontroli uległy przedawnieniu, mając na uwadze przepisy art. 70 § 1 i § 4 i art. 59 § 1 pkt 9 Ordynacji podatkowej.

Ponadto, wystąpić do Starostwa Powiatowego w Krasnymstawie z wnioskiem o dokonanie zmiany w ewidencji gruntów i budynków dla gruntów oznaczonych symbolami: Ł-W III i Ł-W IV, których nie przewiduje rozporządzenie Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia

27 lipca 2021 r. w sprawie ewidencji gruntów i budynków (Dz. U. z 2021 r. poz. 1390 z późn. zm.), biorąc pod uwagę pismo Dyrektora Departamentu Podatków Lokalnych z dnia 4 listopada 2015 r. znak PL-LS.833.22.2015 w sprawie sposobu przeliczania użytków rolnych dla potrzeb podatku rolnego, w sytuacji gdy grunty te są oznaczone w ewidencji gruntów i budynków dwuczłonowo. Do czasu zmiany nieaktualnych oznaczeń w ewidencji gruntów i budynków, przy opodatkowaniu gruntów oznaczonych dwuczłonowo, stosować zasady ich opodatkowania przedstawione w powołanym piśmie – str. 49 protokołu.

3.2. W zakresie wydatków budżetowych:

3.2.1. Wprowadzenie – w regulaminie wynagradzania pracowników – przesłanek przyznawania dodatku specjalnego niezgodnych z przepisami ustawowymi – str. 70 protokołu.

Dostosować postanowienia regulaminu wynagradzania pracowników – w zakresie przesłanek przyznawania dodatku specjalnego – do przepisu art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 530), zgodnie z którymi może być on przyznany z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań.

3.2.2. Ustalenie pracownikowi wynagrodzenia za czas nieobecności w pracy spowodowanej koniecznością osobistego sprawowania opieki nad chorym dzieckiem w zawyżonej wysokości (o 39,28 zł), w wyniku wypłacenia za ten czas dodatku specjalnego w pełnej wysokości oraz uwzględnienie tego dodatku w podstawie naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2022 r. – str. 73 protokołu.

Wynagrodzenie za czas niezdolności do pracy z powodu konieczności osobistego sprawowania opieki nad chorym dzieckiem ustalać zgodnie z przepisami art. 35 ust. 1 w związku z art. 47 ustawy z dnia 25 czerwca 1999 r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (Dz. U. z 2022 r. poz. 1732 z późn. zm.), uwzględniając w podstawie jego wymiaru dodatek specjalny, stosownie do przepisów art. 42 ust. 1 tej ustawy.

Do podstawy naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego nie wliczać za czas niezdolności do pracy z powodu konieczności osobistego sprawowania opieki nad chorym dzieckiem, stosownie do przepisów art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 1872), w związku z przepisami § 6 pkt 4 rozporządzenia z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. Nr 2, poz. 14 z późn. zm.).

Wystąpić do pracownika o zwrot nadpłaconych kwot lub wyegzekwować je od osoby odpowiedzialnej za nieprawidłowe naliczenie, na podstawie przepisów działu piątego ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2022 r. poz. 1510 z późn. zm.).

- 3.2.3. *Nieprzeliczenie wypłaconej nagrody jubileuszowej w związku ze zmianą wynagrodzenia z mocą wsteczną (co skutkowało wypłaceniem nagrody w zaniżonej wysokości o 441,93 zł) – str. 74 protokołu.*

W przypadku zmiany wynagrodzenia z mocą wsteczną przeliczać wysokość uprzednio wypłaconej nagrody jubileuszowej, mając na uwadze przepisy § 8 ust. 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1960 z późn. zm.) i art. 38 ust. 4 ustawy o pracownikach samorządowych.

- 3.2.4. *Złożenie przez zastępcę burmistrza oświadczenia o braku okoliczności, o których mowa w art. 56 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych – w postępowaniu na udzielenie kredytu długoterminowego – po rozpoczęciu wykonywania czynności związanych z przeprowadzeniem tego postępowania – str. 88 protokołu.*

Oświadczenie o braku lub istnieniu okoliczności, o których mowa w art. 56 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych, składać przed rozpoczęciem wykonywania czynności związanych z przeprowadzeniem postępowania o udzielenie zamówienia, stosownie do przepisu art. 56 ust. 6 tej ustawy.

- 3.2.5. *Nieterminowe przekazanie Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych informacji o ofertach złożonych w postępowaniach na udzielenie kredytu długoterminowego oraz na budowę chodnika i zatok postojowych – str. 88 i 90 protokołu.*

Informację o złożonych ofertach przekazywać Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych, nie później niż w terminie 7 dni od dnia otwarcia ofert, stosownie do przepisów art. 81 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

- 3.2.6. *Nieterminowe zamieszczenie – w Biuletynie Zamówień Publicznych – ogłoszenia o wykonaniu umowy na budowę chodnika i zatok postojowych – str. 90-91 protokołu.*

Ogłoszenie o wykonaniu umowy zamieszczać w Biuletynie Zamówień Publicznych nie później niż w terminie 30 dni od wykonania umowy, stosownie do przepisów art. 448 ustawy Prawo zamówień publicznych.

- 3.2.7. *Wskazanie – w ogłoszeniach o wynikach postępowań na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych oraz na prowadzenie PSZOK-u – jako wartości zamówienia – wartości wynikającej z zawartej umowy pomniejszonej o podatek VAT – str. 92 i 95 protokołu.*

W ogłoszeniu o wyniku postępowania o udzielenie zamówienia, zamieszczanym w Biuletynie Zamówień Publicznych na podstawie przepisów art. 216 ust. 3 i art. 309 ust. 1 ustawy

Prawo zamówień publicznych, wskazywać prawidłową wartość zamówienia, ustaloną na podstawie art. 28 tej ustawy, jako całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy bez podatku od towarów i usług, zgodnie z zakresem określonym w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 23 grudnia 2020 r. w sprawie ogłoszeń zamieszczanych w Biuletynie Zamówień Publicznych (Dz. U. z 2020 r. poz. 2439).

3.2.8. Dokonywanie zapłaty wynagrodzenia wykonawcy umowy na odbiór i zagospodarowanie odpadów w wysokości niewynikającej z ilości odebranych odpadów i cen jednostkowych poszczególnych ich rodzajów ustalonych umową, wskutek czego wynagrodzenie wykonawcy za 2022 r. zawyżono łącznie o 154.605,10 zł – str. 93-94 protokołu.

Przed wypłatą wynagrodzenia za zrealizowane zamówienie dokonywać rzetelnego, zgodnego z zawartą umową jego rozliczenia, w tym sprawdzając zgodność poszczególnych rodzajów odpadów wskazanych w fakturach z odpadami faktycznie odebranymi oraz zgodność zastosowanych przez wykonawcę stawek ze stawkami umownymi, mając na uwadze przepisy art. 44 ust. 3 pkt 1 i 3 ustawy o finansach publicznych.

Dokonać weryfikacji rozliczeń z wykonawcą usługi odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych.

3.3. W zakresie otrzymanych i udzielonych dotacji:

3.3.1 Przyjęcie do obliczenia kwoty zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego nieprawidłowej ilości oleju napędowego, co skutkowało zawyżeniem kwoty zwrotu (ogółem o 253,01 zł) – str. 98-99 protokołu.

Kwotę zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego obliczać na podstawie ilości zakupionego oleju napędowego, wynikającej z dołączonych do wniosku faktur, stanowiących dowód zakupu oleju napędowego w okresie 6 miesięcy poprzedzających miesiąc złożenia wniosku, uwzględniając zamieszczone na tych fakturach adnotacje, zgodnie z przepisami art. 4 ust. 1 i art. 6 ust. 3 pkt 1 i ust. 4 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. z 2023 r. poz. 356 z późn. zm.).

3.3.2. Nieprawidłowe klasyfikacja budżetowa – w 2022 r. – dotacji udzielonej dla niepublicznego przedszkola specjalnego – str. 105 protokołu

Dotację dla przedszkola specjalnego klasyfikować do rozdz. 80105 „Przedszkola specjalne”, a na wczesne wspomaganie rozwoju do rozdz. 85404 „Wczesne wspomaganie rozwoju dziecka”, zgodnie z „Klasyfikacją rozdziałów” stanowiącą Załącznik Nr 2 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 2022 r. poz. 513 z późn. zm.).

3.3.3. Nieprawidłowe udzielenie dotacji dla niepublicznego przedszkola specjalnego, w wyniku:

- niedokonania – w 2022 r. – dodatkowych aktualizacji dotacji wynikających z przepisów prawa, co skutkowało jej zaniżeniem o kwotę 93.837,36 zł,
- przekazanie – w latach 2019-2022 – poza dotacją udzieloną na podstawie ustawy o finansowaniu zadań oświatowych – dodatkowych kwot na uczniów przedszkola (w łącznej wysokości 113.765 zł), stanowiących dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących w zakresie wychowania przedszkolnego,
- nieterminowe przekazanie części dotacji za styczeń i grudzień 2022 r. – str. 106-108 protokołu.

Dotacji dla niepublicznego przedszkola specjalnego udzielać na każdego ucznia i dziecko objęte wczesnym wspomaganiem rozwoju w wysokości kwot przewidzianych na takiego ucznia/dziecko w części oświatowej subwencji ogólnej dla gminy zgodnie z przepisami art. 17 ust. 5 i art. 15 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 2082 z późn. zm.), z uwzględnieniem obowiązku aktualizacji dotacji w sposób i terminach określonych w art. 43 - 45 ustawy.

Dotacje za styczeń przekazywać w terminie do 20 stycznia, a za grudzień – do 15 grudnia, zgodnie z przepisami art. 34 ust. 1 cytowanej ustawy.

Przeliczyć kwotę dotacji za lata 2019-2022 r. dla przedszkola i ustalić prawidłową ich wysokość, mając na uwadze, że - w przypadku braku zgody Rady Miasta, podjętej na podstawie przepisów art. 39 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, na udzielenie dotacji w wysokości wyższej niż określona w art. 15 i art. 17 ust. 5 tej ustawy – przepisy nie przewidują możliwości przekazania przedszkolu dodatkowych kwot innych niż dotacja określona w wymienionych przepisach.

4. W zakresie gospodarki mieniem:

4.1. Przypadki nieterminowego zwrotu wadium wniesionych na sprzedaż nieruchomości – str .114 protokołu.

Zwrotu wadium, wniesionego w przetargu na sprzedaż nieruchomości, dokonywać niezwłocznie po zamknięciu przetargu, jednak nie później niż przed upływem 3 dni od dnia wystąpienia jednej z okoliczności wskazanej w przepisach § 4 ust. 7 rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2021 r. poz. 2213).

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:

Rady Miasta Krasnystaw



