

Lublin, 22 stycznia 2014 r.

RIO – II – 600/45/2013

Pan Roman Dziura
Burmistrz Józefowa
ul. Kościuszki 37
23 – 460 Józefów

Szanowny Panie Burmistrzu

W okresie od 29 sierpnia do 28 października 2013 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy miejskiej Józefów. Protokół kontroli podpisano 29 listopada 2013 r.

W zakresie nieprawidłowości, wyeliminowanych w toku kontroli po udzieleniu stosownego instruktażu lub o incydentalnym charakterze, nie formułowano wniosków pokontrolnych.

Poniżej podaję stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia wraz z wnioskami 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 księgowości i sprawozdawczości:

1.1. Dokonywanie zapisów – w ewidencji analitycznej środków trwałych, prowadzonej do konta 011 „Środki trwałe” – bez określenia rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu – str. 7 protokołu.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać ze wskazaniem rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu,

zgodnie z przepisami art. 23 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330).

1.2. Nieterminowe regulowanie zobowiązań – str. 9-10, 13-14, 15 protokołu.

Wydatków publicznych dokonywać w terminach wynikających z przepisów prawa i wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do postanowień art. 44 ust. 2 i ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.), nie dopuszczając do powstania zaległości, które mogłyby skutkować zapłatą odsetek za zwłokę.

1.3. Nieprawidłowości w zakresie sprawozdawczości za 2012 r. polegające na:

- wykazaniu w niewłaściwym wierszu sprawozdania Rb-N Urzędu Miejskiego w Józefowie, sporządzonego wg stanu na koniec IV kwartału 2012 r., należności wymagalnych z tytułu najmu i dzierżawy;
- sporządzeniu zbiorczego sprawozdania Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2012 na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek budżetowych oraz danych z ksiąg rachunkowych – str. 19-21 protokołu.

Jednostkowe sprawozdania Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” sporządzać zgodnie z zasadami zawartymi w „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej załącznik nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247 z późn.zm.).

Zbiorcze sprawozdania budżetowe, w szczególności sprawozdań jednostkowych, sporządzać na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu, stosownie do przepisów § 6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103).

1.4. Przeprowadzenie niewłaściwą metodą inwentaryzacji: na koniec 2009 r. budynków i budowli, do których dostęp nie jest utrudniony oraz na koniec 2012 r. należności z tytułów cywilnoprawnych od osób prowadzących księgi rachunkowe — str. 27-29 protokołu.

Środki trwale, do których dostęp nie jest utrudniony, inwentaryzować drogą spisu ich ilości z natury, stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Należności osób prowadzących księgi rachunkowe, inne niż należności publicznoprawne, sporne i wątpliwe, inwentaryzować drogą uzyskania potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów

oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic, stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

2. W zakresie budżetu jednostki samorządu terytorialnego:

2.1. W zakresie dochodów budżetowych:

2.1.1. Niewykazanie przez Urząd Miejski – w deklaracji na podatek od nieruchomości na 2012 r. – gruntów komunalnych oznaczonych w ewidencji geodezyjnej symbolem „dr”, niebędących gruntami zajętych pod pasy drogowe dróg publicznych, zwolnionych z tego podatku uchwałą Rady Miejskiej oraz budowli przeznaczonych do zbiorowego zaopatrzenia w wodę i odprowadzania ścieków, a w konsekwencji niewykazanie w sprawozdaniu Rb - PDP za 2012 r. danych w zakresie skutków udzielonych ulg i zwolnień w tym podatku (w kwocie 244.934,77 zł) – str. 32, 33 protokołu.

W deklaracji na podatek od nieruchomości wykazywać rzetelne dane w zakresie przedmiotów zwolnionych z tego podatku, w związku z przepisami art. 6 ust. 10 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.), w tym powierzchnię gruntów niezajętych pod pasy drogowe dróg publicznych, oznaczonych w ewidencji geodezyjnej symbolem „dr” (drogi) oraz wartość budowli przeznaczonych do zbiorowego zaopatrzenia w wodę i odprowadzanie ścieków, mając na uwadze postanowienia § 1 pkt 3 lit. „a” uchwały Nr III/8/06 Rady Miejskiej w Józefowie z dnia 19 grudnia 2006 r. w sprawie wprowadzenia zwolnień od podatku od nieruchomości na terenie gminy i miasta Józefów w związku z art. 2 ust. 3 pkt 4, art. 2 ust. 1 pkt 3 i ust. 2 oraz art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, celem wykazania w sprawozdaniu Rb-PDP „Roczne sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” kwot stanowiących rzeczywiste skutki udzielonych przez gminę ulg i zwolnień, stosownie do przepisów § 3 ust. 1 pkt 10 w związku z § 7 ust. 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Skorygować deklarację na podatek od nieruchomości na 2012 r., a kwotę niewłaściwie wykazanych skutków udzielonych ulg i zwolnień wykazać w sprawozdaniu Rb-PDP, sporządzonym w roku, w którym złożono korektę.

Do sprawozdania Rb-PDP załączyć szczegółową informację o kwotach w nim ujętych, w rozbiciu na poszczególne lata, w tym w szczególności z podaniem wielkości skutków, będących wynikiem złożenia korekty deklaracji na 2012 r., w związku z ustaleniami kontroli przeprowadzonej przez RIO.

2.1.2. Wskazywanie w fakturach, wystawianych najemcom lokali i dzierżawcom gruntów, terminu płatności czynszu innego niż określony w zawartych umowach oraz doręczanie tych faktur bez potwierdzenia ich odbioru, przy jednoczesnym ustaleniu w zawartych umowach terminu płatności liczonego od dnia dostarczenia faktury, co uniemożliwia kontrolę terminowości wpłat – str. 40, 41 protokołu.

W fakturach wystawianych najemcom i dzierżawcom wskazywać termin płatności czynszu zgodny z postanowieniami zawartych umów, mając na uwadze przepisy art. 669 § 1 w związku z art. 680 oraz art. 699 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. Nr 16, poz. 93 z późn. zm.) oraz doręczać je za potwierdzeniem, w celu umożliwienia kontroli terminowości wpłat, mając na uwadze przepisy art. 68 ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

2.1.3. Powierzenie przez burmistrza obowiązków inkasenta opłaty targowej pracownikowi Urzędu Miejskiego niewskazanemu przez organ stanowiący w drodze uchwały – str. 44 protokołu.

Przygotować i przedłożyć Radzie Miejskiej projekt uchwały zmieniającej uchwałę Rady Gminy i Miasta w Józefowie Nr XXIV/146/2000 z dnia 7 grudnia 2000 r. w sprawie ustalenia dziennych stawek opłaty targowej, przez wskazanie nowego inkasenta tej opłaty, w związku z rezygnacją - z dniem 1 stycznia 2013 r. - przez dotychczasowego inkasenta z pełnienia tej funkcji, mając na uwadze przepisy art. 19 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, w związku z art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013 r., poz. 594 z późn. zm.).

Ponadto w celu prawidłowego funkcjonowania kontroli zarządczej, rozważyć określenie w przepisach wewnętrznych Urzędu Miejskiego szczegółowych zasad i terminów dotyczących rozliczania w trakcie roku inkasenta opłaty targowej z pobranych biletów tej opłaty oraz pobranej i wpłaconej kwoty tej opłaty, mając na uwadze przepisy art. 68 ust. 1 i ust. 2 pkt 4 ustawy o finansach publicznych w związku z § 29 pkt 1 i 2 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) – str. 44, 45 protokołu.

2.2. W zakresie wydatków budżetowych:

2.2.1. Nieujęcie w „Regulaminie wynagradzania pracowników Urzędu Miejskiego w Józefowie” występujących w jednostce stanowisk pracy, tj. kierownika Urzędu Stanu Cywilnego i zastępcy naczelnika oraz zatrudnienie pracownika na stanowisku

nieprzewidzianym w przepisach regulujących zasady wynagradzania pracowników samorządowych - str. 47 protokołu.

Ując w „Regulaminie wynagradzania pracowników Urzędu Miejskiego w Józefowie”, wprowadzonym zarządzeniem Nr 13/09 Burmistrza Józefowa z dnia 10 czerwca 2009 r., wszystkie występujące w jednostce stanowiska pracy i określić dla nich wymagania kwalifikacyjne i szczegółowe warunki wynagradzania, w tym maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego, zgodnie z przepisami art. 39 ust. 1 w związku z art. 36 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458 z późn. zm.).

Pracowników zatrudniać na stanowiskach przewidzianych w przepisach rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2013 r., poz. 1050), w szczególności w „IV Tabeli stanowisk, na których stosunek pracy nawiązano na podstawie umowy o pracę”, zawartej w załączniku Nr 3 do tego rozporządzenia, w związku z przepisami art. 37 ust. 1 i art. 39 ust. 1 cytowanej ustawy.

2.2.2. Żądanie od wykonawców – we wszystkich objętych kontrolą postępowaniach o udzielenie zamówień publicznych – nieprawidłowego terminu wykazania się realizacją robót budowlanych o podobnym charakterze oraz bez określenia ilości i wartości robót, których wykonanie zamawiający uzna za spełnienie warunku posiadania niezbędnej wiedzy i doświadczenia – str. 55 protokołu.

W ogłoszeniu o zamówieniu oraz w specyfikacji istotnych warunków zamówienia zawierać opis sposobu dokonywania oceny spełniania warunków udziału w postępowaniu – związany z przedmiotem zamówienia i proporcjonalny do przedmiotu zamówienia, stosownie do przepisów art. 36 ust. 1 pkt 5 oraz art. 41 pkt 7 w związku z art. 22 ust. 4 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.).

Żądając od wykonawców wykazu robót budowlanych, w celu oceny spełniania przez wykonawcę warunku dotyczącego posiadania wiedzy i doświadczenia – na podstawie § 1 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 19 lutego 2013 r. w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy, oraz form, w jakich te dokumenty mogą być składane (Dz. U. z 2013 r., poz. 231) – określać ilość, rodzaj i wartość robót, których wykonanie zamawiający uzna za spełnienie tego warunku oraz prawidłowo wskazywać okres, z którego wykonawcy mogą wykazać się doświadczeniem, tj. ostatnie pięć lat przed upływem terminu składania ofert albo wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu.

2.3. W zakresie rozliczenia otrzymanych i udzielonych dotacji:

2.3.1. *Nieprawidłowe ustalenie w roku 2012 wysokości dotacji dla publicznych szkół podstawowych (z oddziałami przedszkolnymi) w Stanisławowie i Górecku Starym, prowadzonych odpowiednio przez Stanisławowskie Stowarzyszenie Pomocy Szkole oraz Stowarzyszenie Rozwoju Wsi Górecko Stare „STOK”, polegające na określeniu rocznych kwot dotacji w wysokości po 500.000 zł oraz wyliczeniu kwot dotacji na ucznia oddziału przedszkolnego (uwzględniając jedynie dzieci 6 letnie) na podstawie wydatków planowanych w miesiącu wrześniu 2012 r. w jednej ze szkół podstawowych prowadzonych przez gminę Józefów, a dotacji na ucznia klas I-VI, jako ilorazu pozostałej (z 500.000 zł) kwoty i liczby uczniów klas I-VI dotowanej szkoły – str. 59 – 68 protokołu.*

Dotacje dla publicznych szkół wraz z oddziałami przedszkolnymi prowadzonych przez podmioty inne niż jednostka samorządu terytorialnego, obliczać i udzielać zgodnie z przepisami art. 80 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.), w szczególności:

- dotację dla oddziału przedszkolnego ustalać na każdego ucznia, w wysokości równej wydatkom bieżącym przewidzianym na jednego ucznia w oddziałach przedszkolnych prowadzonych przez gminę, pomniejszonym o opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego oraz za wyżywienie, stanowiące dochody budżetu gminy,
- dotację dla ucznia szkoły podstawowej ustalać w wysokości równej wydatkom bieżącym przewidzianym na jednego ucznia, w szkołach tego samego typu i rodzaju prowadzonych przez gminę, nie niższej jednak niż kwota przewidziana na jednego ucznia szkoły danego typu i rodzaju w części oświatowej subwencji ogólnej dla gminy,
- w celu prawidłowego obliczenia wysokości wydatków przewidzianych na jednego ucznia w szkołach i oddziałach przedszkolnych prowadzonych przez gminę, przyjmować wydatki w wysokościach uwzględniających dokonane w ciągu roku zmiany oraz faktyczną (rzeczywistą) liczbę uczniów szkół i oddziałów przedszkolnych w danym roku budżetowym, za który obliczana jest dotacja,
- do „wydatków bieżących” zaliczać wydatki budżetowe niebędące wydatkami majątkowymi, zgodnie z przepisami art. 236 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, a więc wszystkie wydatki związane z funkcjonowaniem szkół i przedszkoli oraz realizacją przez nie zadań statutowych, zaplanowane w budżecie gminy (z uwzględnieniem zmian dokonywanych w ciągu roku), dokonując ich przeliczenia proporcjonalnie do liczby uczniów, na których są ponoszone.

Przeliczyć kwotę dotacji dla publicznej szkoły podstawowej prowadzonej przez Stanisławowskie Stowarzyszenie Pomocy Szkole w Stanisławowie za rok 2012 i wypłacić niedopłaconą kwotę.

3. W zakresie gospodarki mieniem:

3.1. Niezamieszczenie – w wykazie nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem lub dzierżawę - informacji dotyczących terminu wnoszenia opłat oraz zasad ich aktualizacji – str. 76 - 77 protokołu.

W wykazie nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem lub dzierżawę zamieszczać odpowiednie informacje, określone w przepisach art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.).

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:

Rada Miejska w Józefowie