

Lublin, 15 marca 2012 r.

RIO – II – 601/46/2011

Pan Waldemar Jakson
Burmistrz Miasta
ul. Kardynała Stefana Wyszyńskiego 15
21-047 Świdnik

Szanowny Panie Burmistrzu

W dniach od 24 października 2011 r. do 5 stycznia 2012 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej miasta Świdnik. Protokół kontroli omówiono i podpisano 20 stycznia 2012 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 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.).

W załączniku do wystąpienia pokontrolnego wskazuję osoby odpowiedzialne za stwierdzone nieprawidłowości.

1. W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

1.1. Nieprawidłowości w gospodarce kasowej (przypadki), polegające na:

- niezamieszczeniu na dowodach księgowych dokumentujących wypłatę gotówki z kasy (listach wypłat stypendiów szkolnych, wnioskach o zaliczkę, dowodach KW „Kasa Wypłaci”) daty jej odbioru,
- niebieżącym sporządzaniu raportów kasowych,
- wypłacaniu gotówki z kasy na podstawie dowodów źródłowych niesprawdzonych pod względem merytorycznym,

- *dokonywaniu zapisów w raporcie kasowym nieodzwierciedlających rzeczywistego przebiegu operacji gospodarczych) – str. 6 - 8 protokołu.*

Na dowodach dokumentujących wypłatę gotówki z kasy zamieszczać datę tej operacji, zgodnie z przepisami art. 21 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

Operacje wpłaty i wypłaty gotówką ewidencjonować w raportach kasowych w tym samym dniu, w którym zostały dokonane, stosownie do przepisów art. 24 ust. 5 pkt 3 cytowanej ustawy.

Gotówkę z kasy wypłacać wyłącznie na podstawie dowodów źródłowych sprawdzonych pod względem merytorycznym przez upoważnione osoby, zgodnie z przepisami art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości oraz § 3 pkt 2 „Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych”, stanowiącej załącznik Nr 1 do zarządzenia Nr 35/08/2009 Burmistrza Miasta Świdnik z dnia 5 sierpnia 2009 r.

Zapisów w raportach kasowych dokonywać w sposób odzwierciedlający stan rzeczywisty, na podstawie dowodów księgowych stwierdzających dokonanie operacji gospodarczej, stosownie do przepisów art. 20 ust. 2 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

- 1.2. *Niebieżące ujmowanie w księgach rachunkowych operacji gospodarczych (w tym zobowiązań wobec kontrahentów oraz przychodu i rozchodu środków trwałych) – str. 10, 13 - 15 protokołu.*

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać – w postaci zapisu – każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

- 1.3. *Nieterminowy zwrot kwoty stanowiącej 70% zabezpieczenia należytego wykonania umowy – str. 12, 13 protokołu.*

Zabezpieczenie należytego wykonania umowy – wnoszone w pieniądzu – zwracać wraz z odsetkami wynikającymi z umowy rachunku bankowego, na którym było ono przechowywane, pomniejszone o koszt prowadzenia tego rachunku oraz prowizji bankowej za przelew pieniędzy na rachunek bankowy wykonawcy – w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez zamawiającego za należycie wykonane, zgodnie z przepisami art. 148 ust. 5 i art. 151 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.).

- 1.4. *Zawyżenie wykazanej w sprawozdaniu jednostkowym Rb-N, sporządzonym według stanu na koniec IV kwartału 2010 r., kwoty „depozytów na żądanie” (o 19.022,53 zł), w wyniku ujęcia w nim kwoty zabezpieczenia należytego wykonania umowy, znajdującej się na rachunku sum depozytowych (16.828,81 zł) oraz środków na rachunku bankowym przypisanych budżetowi państwa i wykazanych w sprawozdaniu Rb-ZN*

(2.193,72 zł) – str. 19, 20 protokołu.

Sprawozdanie jednostkowe Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” sporządzać zgodnie z przepisami rozdziału 2 „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), a w szczególności nie wykazywać w nim środków zgromadzonych na rachunku sum depozytowych, zgodnie z przepisami § 12 ust. 8 tej Instrukcji.

2. W zakresie budżetu jednostki samorządu terytorialnego:

2.1. W zakresie dochodów budżetowych:

2.1.1. Opodatkowanie (w 2011 r.) gruntów na podstawie deklaracji na podatek od nieruchomości, w której podatnik wykazał inną powierzchnię niż wynikająca z ewidencji geodezyjne oraz na podstawie niekompletnie wypełnionej deklaracji na podatek rolny (niezawierającej podpisu osoby, która ją wypełniła i osoby upoważnionej do reprezentowania podatnika) – str. 27 - 29 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 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.).

Przy opodatkowywaniu gruntów uwzględniać przepisy art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2010 r. Nr 193, poz. 1287 z późn. zm.) oraz art. 2 ust. 1 pkt 1 w związku z art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.), zgodnie z którymi podstawę wymiaru podatków stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków, przy czym grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów jako „Tk” – tereny kolejowe, podlegają opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości.

W razie wątpliwości co do rzetelności złożonych deklaracji (np. w przypadku wykazania przez podatnika innej powierzchni gruntów niż wynikająca z ewidencji geodezyjnej) – wzywać podatnika do udzielenia niezbędnych wyjaśnień lub do jej uzupełnienia, wyznaczając odpowiedni termin oraz wskazując przyczyny, ze względu na które dane zawarte w deklaracji podaje się w wątpliwość, stosownie do przepisów art. 274a § 2 Ordynacji podatkowej.

W sytuacji gdy złożona przez podatnika deklaracja zawiera błędy rachunkowe, inne oczywiste omyłki albo wypełniono ją niezgodnie z ustalonymi wymaganiami (np. podatnik nie wypełnił kompletnie stosowanego w jednostce formularza deklaracji), wzywać podatnika do jej skorygowania oraz do złożenia niezbędnych wyjaśnień,

wskazując przyczyny, z powodu których informacje zawarte w deklaracji podaje się w wątpliwość, stosownie do przepisów art. 274 § 1 pkt 2 tej ustawy.

Wyjaśnić, czy grunty oznaczone symbolem „Tk” (tereny kolejowe), będące – zgodnie z ewidencją geodezyjną – własnością powiatu świdnickiego, podlegają zwolnieniu z podatku od nieruchomości, na podstawie przepisów art. 7 ust. 1 pkt 1 i 1a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. W przypadku ustalenia, że grunty nie podlegają ustawowemu zwolnieniu, wezwać podatnika wskazanego w protokole kontroli, do złożenia korekty deklaracji na podatek od nieruchomości i uregulowania tego podatku, z uwzględnieniem okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych określonego w art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej.

W sytuacji niewywiązania się z tego obowiązku, określić stosowną decyzją – na podstawie art. 21 § 3 Ordynacji podatkowej – wysokość zobowiązania podatkowego.

2.1.2. Przypadki niesystematycznego wystawienia upomnienia i tytułów wykonawczych na zaległości w podatku od nieruchomości – str. 32 – 34 protokołu.

Podjąć konsekwentne czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do osób posiadających zaległości podatkowe, w związku z przepisami art. 6 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2005 r. Nr 229, poz. 1954 z późn. zm.).

Po bezskutecznym upływie wyznaczonego w upomnieniu terminu płatności, wystawiać tytuły wykonawcze i kierować je do właściwego miejscowo urzędu skarbowego systematycznie i bez zwłoki, stosownie do przepisów § 3 ust. 1, § 5 ust. 1, § 6 ust. 1 i § 7 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 137, poz. 1541 z późn. zm.).

2.1.3. Przypadki pobrania opłaty za korzystanie z zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w nieprawidłowej wysokości w roku nabycia zezwolenia. Wydanie zezwolenia na podstawie wniosku, do którego nie dołączono dokumentu potwierdzającego tytuł prawny do lokalu, stanowiącego punkt sprzedaży napojów alkoholowych – str. 36, 37 protokołu.

W roku nabycia zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych opłatę za korzystanie z zezwolenia pobierać w wysokości proporcjonalnej do okresu jego ważności, zgodnie z przepisami art. 11¹ ust. 8 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2007 r. Nr 70, poz. 473 z późn. zm.).

Zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wydawać na podstawie

wniosków, do których dołączono dokumenty wymagane przepisami art. 18 ust. 6 cytowanej ustawy. W przypadku nie złożenia przez wnioskodawcę wszystkich wymaganych przepisami załączników - wzywać go do usunięcia braków w terminie 7 dni z pouczeniem, że ich nieusunięcie spowoduje pozostawienie wniosku bez rozpatrzenia, stosownie do przepisów art. 64 § 2 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2000 r. Nr 98, poz. 1071 z późn. zm.).

2.2. W zakresie wydatków budżetowych z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych:

2.2.1. Przyjęcie do wynagrodzenia, będącego podstawą obliczenia nagrody jubileuszowej, niewłaściwej wysokości premii regulaminowej. Nieprawidłowe ustalenie terminu nabycia prawa do wyższej stawki dodatku za wieloletnią pracę, skutkujące wypłacaniem tego dodatku w zaniżonej wysokości przez okres trzech miesięcy oraz zaniżeniem ustalonej i wypłaconej nagrody jubileuszowej w tym okresie – str. 43 – 45 protokołu.

Wynagrodzenie – będące podstawą obliczenia wysokości nagrody jubileuszowej – obliczać według zasad obowiązujących przy ustalaniu ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy, stosownie do przepisów art. 38 ust. 4 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458 z późn. zm.).

Składniki wynagrodzenia przysługujące pracownikowi za okresy nie dłuższe niż 1 miesiąc – z wyjątkiem określonych w § 7 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej 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.) – wypłacone w okresie 3 miesięcy bezpośrednio poprzedzających miesiąc nabycia prawa do nagrody uwzględniać w średniej wysokości z tego okresu, stosownie do przepisów § 16 ust. 1 tego rozporządzenia.

Do okresów pracy uprawniających do przyznania dodatku za wieloletnią pracę wliczać pracownikom wszystkie poprzednio zakończone okresy zatrudnienia oraz inne okresy, jeżeli z mocy odrębnych przepisów podlegają one wliczeniu do okresu pracy, od którego zależą uprawnienia pracownicze, stosownie do przepisów art. 38 ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych.

Wyższą stawkę dodatku za wieloletnią pracę należy wypłacać począwszy od pierwszego dnia miesiąca kalendarzowego następującego po miesiącu, w którym

pracownik nabył do niej prawo, jeżeli nabycie prawa nastąpiło w ciągu miesiąca albo za dany miesiąc, jeżeli nabycie prawa do wyższej stawki dodatku nastąpiło pierwszego dnia miesiąca, zgodnie z przepisami § 7 ust. 1 rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.

2.2.2. Przyjmowanie – do obliczenia wysokości ryczałtu na zakup opału – ceny 1 kwh energii elektrycznej na podstawie rachunków niebędących rachunkami za ostatni okres rozliczeniowy – str. 48 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, 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.).

W przypadku złożenia wniosku o przyznanie dodatku mieszkaniowego nie zawierającego dokumentów niezbędnych do prawidłowego obliczenia dodatku (w tym rachunku za energię elektryczną obejmującego ostatni okres rozliczeniowy), wzywać wnioskodawcę do uzupełnienia braków w terminie siedmiu dni z pouczeniem, że ich nieusunięcie tych braków spowoduje pozostawienie wniosku bez rozpoznania, stosownie do przepisów art. 64 § 2 Kodeksu postępowania administracyjnego w związku z przepisami art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 r. o dodatkach mieszkaniowych (Dz. U. Nr 71, poz. 734 z późn. zm.).

2.2.3. Niezawarcie – w ogłoszeniu o zamówieniu w trybie przetargu ograniczonego pn. „Budowa ul. Hryniewicza, ul. Cisowej, ul. Cedrowej, ul. Cyprysowej wraz z infrastrukturą towarzyszącą”, zamieszczonym w Biuletynie Zamówień Publicznych – informacji o sposobie oceny spełniania przez wykonawców warunków udziału w zakresie sposobu kwalifikacji wykonawców do drugiego etapu postępowania – str. 58, 59 protokołu.

W ogłoszeniach o zamówieniu w trybie przetargu ograniczonego – niezależnie od miejsca zamieszczenia lub publikacji - zawierać warunki udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków, a także znaczenie tych warunków - stosownie do przepisów art. 48 ust.2 pkt 6 ustawy Prawo zamówień publicznych oraz wymogów sekcji IV.1.2 wzoru ogłoszenia o zamówieniu, stanowiącego załącznik Nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 28 stycznia 2010 r. w sprawie wzorów ogłoszeń zamieszczanych w Biuletynie Zamówień Publicznych (Dz. U. Nr 12, poz. 69).

W ogłoszeniu o zamówieniu zamieszczanym w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie zamawiającego oraz na stronie internetowej zawierać te same informacje, które są w ogłoszeniu zamieszczanym w Biuletynie Zamówień Publicznych lub Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej, stosownie do przepisów art. 40 ust. 6 pkt

2 ustawy.

2.2.4. Nierozliczenie dotacji udzielonej Miejsko - Powiatowej Bibliotece Publicznej im. Anny Kamińskiej w Świdniku na działalność statutową w 2010 r. - str. 68, 69 protokołu.

Rozliczać dotacje udzielone z budżetu gminy instytucji kultury, mając na uwadze przepisy art. 126 oraz art. 252 ust. 3 i 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 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 Miasta Świdnik