



PREZES REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W LUBLINIE

20-027 Lublin, ul. Karłowicza 4 IX p., tel./fax 81 467 91 27, 81 534 07 81

Lublin, 16 kwietnia 2019 r.

RIO – II – 600/54/2018

Pan Wojciech Wilk
Burmistrz Miasta Kraśnik
ul. Lubelska 84
23 - 200 Kraśnik

Szanowny Panie Burmistrzu

W dniach od 26 listopada 2018 r. do 31 stycznia 2019 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej miasta Kraśnik. Protokół kontroli podpisano 21 lutego 2019 r.

W zakresie nieprawidłowości o incydentalnym charakterze nie sformułowano 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 z późn. zm.).

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

1. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

1.1. Nieprawidłowości w zakresie dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, polegające na:

- *niejednoznacznym określeniu zasad ewidencjonowania składników majątkowych na kontach 011 „Środki trwałe” i 013 „Pozostałe środki trwałe”,*
- *nieustaleniu stawek umorzeniowych wartości niematerialnych i prawnych oraz prawa użytkowania wieczystego gruntów,*
- *wprowadzeniu zasad umożliwiających niezachowanie zasady memoriału – str. 4, 25, 26 protokołu.*

Dokonać zmian dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, przez:

- jednoznaczne określenie wartości początkowej środków trwałych podlegających ewidencji na koncie 011 „Środki trwałe” oraz na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”,
- określenie stawek umorzeniowych wartości niematerialnych i prawnych oraz prawa użytkowania wieczystego gruntów,
- wyeliminowanie zapisów umożliwiających niezachowanie zasady memoriału, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 2, pkt 3 lit. a i ust. 2 w związku z art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351) i zasadami funkcjonowania wskazanych 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. poz. 1911 z późn. zm.), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.”.

1.2. Niedokonanie ostatecznego zamknięcia ksiąg rachunkowych za 2017 r. – str. 5 protokołu.

Ostatecznego zamknięcia ksiąg rachunkowych, polegającego na nieodwracalnym wyłączeniu możliwości dokonywania zapisów księgowych w zbiorach tworzących zamknięte księgi rachunkowe, dokonywać w ciągu 15 dni od dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego za rok obrotowy, stosownie do przepisów art. 12 ust. 5 ustawy o rachunkowości i § 26 ust. 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

1.3. Niesporządzenie – na 31.12.2017 r. – zestawienia sald kont wszystkich ksiąg pomocniczych – str. 5, 6 protokołu.

Co najmniej na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych, sporządzać zestawienia sald wszystkich kont ksiąg pomocniczych, stosownie do przepisów art. 18 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

1.4. Ujęcie w księgach rachunkowych 2018 r. przychodów (w kwocie 1.826,75 zł) i kosztów (co najmniej w kwocie 190.042,18 zł) dotyczących 2017 r. – str. 6 protokołu.

W księgach rachunkowych jednostki ujmować wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty, stosownie do przepisów art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

1.5. Niezachowanie systematyki zapisów przy ewidencjonowaniu operacji gospodarczych – str. 7 - 12 protokołu.

Zapisów o zdarzeniach dokonywać na kontach księgi głównej w ujęciu systematycznym, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w szczególności:

a) środki na niewygasające wydatki ujmować wyłącznie w ewidencji budżetu, a w księgach Urzędu Miasta, realizującego te wydatki, operacje ujmować w roku ich poniesienia;

b) operacje dotyczące nienależnie pobranych świadczeń w latach lat ubiegłych, ujmować :

- przypis należności z tytułu nienależnie pobranego świadczenia, wypłaconego w latach ubiegłych:

Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,

Ma 750 „Przychody finansowe” - odsetki,

- wpływ należności:

Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”,

Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

*w księgach budżetu:

Wn 133 „Rachunek budżetu”,

Ma 901 „Dochody budżetu”,

- zwrot na rachunek urzędu wojewódzkiego nienależnie pobranego świadczenia :

Wn 409 „Pozostałe koszty rodzajowe”,

Ma 240 „Pozostałe rozrachunki”

oraz

Wn 240 „Pozostałe rozrachunki”,

Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki” (wydatki) – jako wydatek zaplanowany w planie finansowym Urzędu w § 2910 „Zwrot dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości”;

*w księgach budżetu:

Wn 902 „Wydatki budżetu”,

Ma 133 „Rachunek budżetu”,

pamiętając, że dochody z tytułu zwrotu nienależnie pobranych świadczeń z lat ubiegłych i wydatki z tytułu ich odprowadzenia do budżetu państwa należy wykazywać w jednostkowych sprawozdaniach budżetowych: Rb-27S i Rb-28S Urzędu Miasta;

c) operacje związane z naliczeniem i egzekwowaniem kar umownych ujmować:

- naliczenie kary umownej wykonawcy (na podstawie noty księgowej):
 - Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
 - Ma 760 „Pozostałe przychody operacyjne”,
 - wpływ faktury od tego wykonawcy:
 - Wn 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” lub 402 „Usługi obce” lub 409 „Pozostałe koszty rodzajowe”,
 - Ma 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
 - potrącenie naliczonej kary umownej z zobowiązaniem wobec wykonawcy:
 - Wn 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
 - Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
- i równolegle (na podstawie PK) wykazanie w zrealizowanych dochodach i poniesionych wydatkach kwoty kary umownej:
- Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki” (subkonto dochodów),
 - Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki” (subkonto wydatków),

- zapłata wykonawcy wynagrodzenia:

- Wn 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
- Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki” (wydatki);

d) należności z tytułu sprzedaży nieruchomości, których cena została rozłożona na raty oraz z tytułu podatków, których termin płatności odroczone lub rozłożono na raty ujmować:

- przypis należności:
 - Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
 - Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” lub Ma 760 „Pozostałe przychody operacyjne”,
- rozłożenie na raty należności/odroczenie terminu płatności podatku i przeniesienie należności (rat) przypadających do spłaty w okresie dłuższym niż 12 m-cy od dnia bilansowego:
 - Wn 226 „Długoterminowe należności budżetowe”,
 - Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
- przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych:
 - Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
 - Ma 226 „Długoterminowe należności budżetowe”,

e) przychody z tytułu najmu i dzierżawy, użytkowania wieczystego gruntów i ubocznych należności podatkowych ujmować na koncie 720 „Przychody z tytułu należności budżetowych”,

f) ujmować w księgach rachunkowych budżetu operacje związane z naliczaniem i spłatą odsetek od kredytów i pożyczek zapisami:

- naliczenie przez bank odsetek:

Wn 909 „Rozliczenia międzyokresowe” (lub inne konto, jeżeli naliczenie i zapłata odsetek dokonywane są w tym samym miesiącu, np. konto 240 „Pozostałe rozrachunki”),

Ma 134 „Kredyty bankowe” lub Ma 260 „Zobowiązania finansowe”,

- spłata odsetek od kredytu lub pożyczki

Wn 902 „Wydatki budżetu”,

Ma 133 „Rachunek budżetu”

i równolegle:

Wn 134 „Kredyty bankowe” lub Wn 260 „Zobowiązania finansowe”,

Ma 909 „Rozliczenia międzyokresowe” (lub konto, na którym ujęto naliczenie odsetek),

g) naliczenie przez bank oprocentowania od środków zgromadzonych na rachunku sum depozytowych, stanowiących zabezpieczenia należytego wykonania umów i wadła ujmować:

Wn 139 „Inne rachunki bankowe”,

Ma 240 „Pozostałe rozrachunki”;

- zwrot wadium oraz zabezpieczenia należytego wykonania umowy i naliczonych odsetek, wynikających z umowy rachunku bankowego, na którym było ono przechowywane, pomniejszonych o kwotę pobranej przez bank prowizji za przelew pieniędzy z rachunku sum depozytowych:

Wn 240 „Pozostałe rozrachunki”

Ma 139 „Inne rachunki bankowe”, mając na uwadze przepisy art. 46 ust. 4 i art. 148 ust. 5 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1986 z późn. zm.),

stosownie do zasad funkcjonowania tych kont, określonych w Załącznikach Nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

1.6. Nieujmowanie – na kontach rozrachunkowych – wszystkich operacji poprzedzających płatność dochodów i wydatków – str. 12 protokołu.

Ujmować – na właściwych kontach rozrachunkowych – wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające płatność dochodów i wydatków, w związku z przepisami art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.) i zasadami funkcjonowania poszczególnych kont rozrachunkowych, określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

1.7. *Nieprawidłowa klasyfikacja budżetowa dochodów i wydatków – str. 13 - 15, 56 protokołu.*

Dochody i wydatki publiczne klasyfikować zgodnie z „Klasyfikacją rozdziałów”, „Klasyfikacją paragrafów dochodów, przychodów i środków (z objaśnieniami)” i „Klasyfikacją paragrafów wydatków i środków (z objaśnieniami)”, stanowiącymi załączniki nr 2, 3 i 4 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 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.), w szczególności:

- wydatki na usługi remontowe - do § 427 „Zakup usług remontowych”,
- wydatki z tytułu dowożenia uczniów niepełnosprawnych – do rozdziału 80113 „Dowożenie uczniów do szkół”,
- wydatki na usługi administrowania (zarządzania) nieruchomościami i wpłaty na fundusz remontowy wspólnoty – do § 440 „Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe”,
- wydatki związane z zakupem gruntów – do § 606 „Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych”,
- opłatę abonamentową za dostawę wody – do § 426 „Zakup energii”,
- wydatki związane z wywozem nieczystości stałych – do § 430 „Zakup usług pozostałych”,
- zakup wyposażenia o wartości początkowej równej lub niższej od kwoty określonej w art. 16f ust. 3 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych – do § 421 „Zakup materiałów i wyposażenia”,
- opłaty z tytułu trwałego zarządu – do § 047 „Wpływy z opłat za trwałe zarząd, użytkowanie i służebności”,
- dochody z tytułu opłat za media wnoszone przez najemców lokali – do § 0830 „Wpływy z usług”.

1.8. *Niezasadne wypłacenie diet pracownikom z tytułu podróży służbowych krajowych – str. 15 protokołu.*

Należności z tytułu diet obliczać – w przypadku podróży służbowej krajowej – zgodnie z przepisami § 7 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. z 2013 r. poz. 167), mając na uwadze, że w przypadku podróży służbowej trwającej od 8 do 12 godzin, w trakcie której pracownikowi zapewniono obiad, należność z tytułu diety nie występuje, w związku z przepisami § 7 ust. 2 pkt 1 lit. b i ust. 4 pkt 2 tego rozporządzenia.

- 1.9. *Nieprowadzenie ewidencji analitycznej do konta 720 (w zakresie przychodów nieujętych w planie dochodów innych jednostek) – str. 16 protokołu.*

Prowadzić ewidencję analityczną do konta 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” w sposób zapewniający wyodrębnienie przychodów z tytułu dochodów budżetowych według pozycji planu finansowego, stosownie do zasad funkcjonowania tego konta, określonych w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

- 1.10. *Niebieżące dokonywanie zapisów na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” – str. 16 protokołu.*

Na stronie Ma konta 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” ujmować na bieżąco wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

- 1.11. *Nieprawidłowości w zakresie ewidencji analitycznej do konta 221, polegające na:*

- *nieprowadzeniu ewidencji analitycznej w zakresie dochodów z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych – w podziale na przedsiębiorców oraz dokonywaniu na tym koncie przypisu należności z tego tytułu w wysokości dokonanych wpłat,*
- *prowadzeniu ewidencji analitycznej – w zakresie dochodów z tytułu opłat za zajęcie pasa drogowego – przy użyciu programu komputerowego niespełniającego wymogów ustawy o rachunkowości (arkusz kalkulacyjny Excel) – str. 17 - 18 protokołu.*

Do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” prowadzić ewidencję analityczną według dłużników, w sposób zapewniający ustalenie stanu rozrachunków z poszczególnymi zobowiązanymi, ujmując w niej na bieżąco przypis należności z tytułu poszczególnych dochodów budżetowych, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., mając na uwadze – w zakresie opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych – przepisy art. 18 ust. 12 pkt 5, ust. 12a i ust. 12b ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U z 2018 r. poz. 2137 z późn. zm.).

Prowadząc księgi rachunkowe przy użyciu komputera, zapewnić trwałość dokonanych w nich zapisów, automatyczną kontrolę ciągłości zapisów, przenoszenie obrotów lub sald oraz stosować właściwe procedury i środki chroniące przed zniszczeniem,

modyfikacją lub ukryciem zapisów, w związku z przepisami art. 13 ust. 5 i 6 oraz art. 23 ust. 1 i 5 ustawy o rachunkowości.

- 1.12. *Nieprowadzeniu ewidencji analitycznej w zakresie należności z tytułu czynszu najmu, przejętych w 2004 r. po zlikwidowanym zakładzie budżetowym oraz niepodejmowanie czynności zmierzających do wyegzekwowania zaległości z tego tytułu, skutkujące przedawnieniem roszczeń – str. 18, 19, 36, 37 protokołu.*

Prowadzić ewidencję analityczną do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, zgodnie z zasadami jego funkcjonowania, określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

Podejmować konsekwentne czynności zmierzające do wyegzekwowania zaległych należności cywilnoprawnych, mając na uwadze przepisy art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.).

- 1.13. *Nieegzekwowanie – od Kraśnickiego Przedsiębiorstwa Mieszkaniowego sp. z o.o. zarządzającego nieruchomościami miasta – wszystkich informacji, umożliwiających wykazanie w sprawozdaniach Rb – 27S i Rb – N faktycznych danych w zakresie zaległości i nadpłat z poszczególnych tytułów dochodów (najem, media) oraz prowadzenie ewidencji rozliczeń miasta ze spółką w sposób uniemożliwiający ustalenie rozliczeń (w tym należności od spółki z tytułu pobranych a nieprzekazanych na rachunek miasta dochodów) – str. 18, 54 - 59 protokołu.*

Celem wykazania w księgach rachunkowych (oraz w sporządzanych na ich podstawie sprawozdaniach) zgodnych ze stanem faktycznym danych o należnościach (w tym należnościach, zaległościach i nadpłatach) z tytułu poszczególnych dochodów budżetowych (najem, media), realizowanych przez spółkę, egzekwować od spółki przedkładanie na bieżąco wymaganych informacji, w związku z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości. Ujmować w księgach rachunkowych rozliczenia ze spółką:

- przypis należności z tytułu najmu:

Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (konto analityczne - najemcy)

Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,

- wpływ przekazanych przez spółkę środków z tytułu tych dochodów:

Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”,

Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (konto analityczne – spółka),

- rozliczenie spółki z tytułu pobranych środków – na podstawie informacji o dokonanych do spółki przez najemców wpłatach:

Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (spółka),

Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (najemcy),

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

1.14. Prowadzenie ksiąg rachunkowych przy użyciu programu komputerowego niezapewniającego trwałości dokonanych w nich zapisów – str. 20 - 22 protokołu.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać w sposób trwały oraz stosować właściwe procedury i środki chroniące przed modyfikacją zapisu, w związku z przepisami art. 23 ust. 1 i ust. 5 ustawy o rachunkowości.

1.15. Nieterminowe dokonanie zwrotu – wniesionych w pieniądzu – kwot wadium i zabezpieczenia należytego wykonania umów o zamówienia publiczne. Zwrot pełnej kwoty zabezpieczenia przed upływem okresu rękojmi – str. 22 - 24 protokołu.

Wnoszone – w pieniądzu – przez wykonawców zamówień publicznych wadium i zabezpieczenia należytego wykonania umów zwracać w terminach określonych przepisami art. 46 ust. 1 i 1a oraz art. 151 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1986 z późn. zm.).

1.16. Nieprawidłowości w zakresie prowadzenia ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, polegające na:

- ujęciu na koncie 011 „Środki trwałe” nieruchomości niebędącej własnością miasta oraz nieujęciu wszystkich dróg,
- niebieżącym ewidencjonowaniu przychodu środków trwałych,
- ujęciu w jednej pozycji składników majątku składających się z odrębnych obiektów,
- niezwiększeniu wartości początkowej środków trwałych o koszty bezpośrednio związane z ich nabyciem lub wytworzeniem,
- ujmowaniu w ewidencji ilościowo-wartościowej środków trwałych składników, które – zgodnie z przepisami wewnętrznymi - nie podlegają tej ewidencji,
- ujmowaniu – na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne” – kosztów zakupu rocznych licencji,
- niewyksięgowaniu wartości gruntów przekazanych w trwałe zarząd jednostkom organizacyjnym,
- niedokonywaniu odpisów amortyzacyjnych prawa użytkowania wieczystego gruntów – str. 26 – 32 protokołu.

Na kontach 011 „Środki trwałe” i 013 „Pozostałe środki trwałe” dokonywać zapisów odzwierciedlających stan rzeczywisty, ujmować składniki majątku o wartości określonej w przepisach wewnętrznych, w związku z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości i zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, stosownie do przepisów art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Ewidencję analityczną środków trwałych prowadzić w sposób umożliwiający ustalenie ich wartości początkowej, ujmując każdy obiekt w oddzielnej pozycji, zgodnie z przepisami zawartymi w części „Objaśnienia wstępne” rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. z 2016 r. poz. 1864), w związku z przepisami art. 40 ust. 3 ustawy z dnia 29 czerwca 1995 r. o statystyce publicznej (Dz. U. 2019 r. poz. 649).

Środki trwałe ujmować w księgach rachunkowych w wartości początkowej według cen ich nabycia lub kosztów wytworzenia, a w przypadku braku dokumentów określających te wartości, dokonywać ich wyceny stosownie do przepisów art. 28 ust. 1 pkt 1 i pkt 1a oraz ust. 2 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze przepisy art. 28 ust. 8 tej ustawy.

Na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne” ujmować składniki majątku, spełniające definicję określoną w przepisach art. 3 ust. 1 pkt 14 ustawy o rachunkowości.

Dokonywać odpisów amortyzacyjnych prawa użytkowania wieczystego gruntów, zgodnie z przepisami art. 32 ust. 1 w związku z art. 3 ust. 1 pkt 15 lit. a ustawy o rachunkowości.

1.17. Przypadki niezamieszczania na dowodach dokumentujących wypłatę gotówki z kasy – daty tej operacji – str. 33 protokołu.

Na dowodach dokumentujących wypłatę gotówki z kasy zamieszczać datę tej operacji, stosownie do przepisów art. 21 ust. 1 pkt 4 ustawy o rachunkowości.

1.18. Nieprawidłowości w zakresie sprawozdawczości za 2017 r., polegające na:

- wykazaniu – w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S Urzędu Miasta – zaniżonych kwot dochodów z tytułu dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa,
- niewykazaniu – w jednostkowym sprawozdaniu Rb-N Urzędu Miasta – środków na rachunku wydatków niewygasających, wykazaniu – jako wymagalnych – należności przedawnionych oraz zaniżeniu należności pozostałych – str. 34 - 37 protokołu.

W jednostkowych sprawozdaniach Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” wykazywać dane zgodne z danymi

wynikającymi z ewidencji księgowej, stosownie do przepisów § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 109 z późn. zm.), w tym w kolumnie „Dochody otrzymane” wykazywać kwoty dotacji celowych, które wpłynęły na rachunek bankowy jednostki w okresie sprawozdawczym po pomniejszeniu o dokonane zwroty, zgodnie z przepisami § 3 ust. 5 pkt 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik nr 36 do tego rozporządzenia.

Jednostkowe sprawozdanie Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” – sporządzać na podstawie ewidencji księgowej oraz innych dokumentów dotyczących jednostki, stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773), mając na uwadze przepisy § 13 ust. 1 pkt 4 - 6 oraz § 14 pkt 9, 11 i 14 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącą Załącznik Nr 9 do tego rozporządzenia.

- 1.19. *Wykazanie – w bilansie Urzędu Miasta za 2017 r. – funduszu jednostki w zawyżonej wysokości i zysku netto w zaniżonej wysokości (o 121.291 zł) – str. 40 protokołu.*

Bilans jednostki sporządzać na podstawie danych prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, ujmując w nim informacje w zakresie ustalonym we wzorze tego sprawozdania, stanowiącym załącznik 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.

2. W zakresie budżetu miasta:

- 2.1. *Opodatkowanie użytków rolnych, stanowiących współwłasność podatników prowadzących działalność gospodarczą, podatkiem od nieruchomości z zastosowaniem stawki dla „gruntów pozostałych” – str. 48, 49 protokołu.*

Grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków jako użytki rolne, z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza - opodatkowywać podatkiem rolnym, zgodnie z przepisami art. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1892 z późn. zm.), zaś użytki rolne, zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza – opodatkowywać podatkiem od nieruchomości, stawką dla gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, w związku z art. 2 ust. 2 i art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. a ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1445 z późn. zm.).

Prawidłowo opodatkować podatników wskazanych w protokole kontroli, z uwzględnieniem okresu przedawnienia prawa do wymiaru zobowiązania podatkowego, wskazanego w przepisach art. 68 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2018 r. poz. 800 z późn. zm.).

- 2.2. *Niepotrącenie pracownikowi wynagrodzenia za wszystkie godziny usprawiedliwionej nieobecności w pracy w związku z pełnieniem funkcji radnego powiatu – str. 67 - 69 protokołu.*

Za czas zwolnienia od pracy wynikającego z wykonywania mandatu radnego nie wypłacać pracownikom wynagrodzenia, mając na uwadze przepisy § 4 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 15 maja 1996 r. w sprawie sposobu usprawiedliwiania nieobecności w pracy oraz udzielania pracownikom zwolnień od pracy (Dz. U. z 2014 r. poz. 1632) w związku z art. 22 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2019 r. poz. 511), mając na uwadze, że przepisy § 16 cytowanego rozporządzenia nie przewidują możliwości wypłaty wynagrodzenia za czas nieobecności w pracy w związku z wykonywaniem funkcji radnego.

Rozważyć wystąpienie do pracownika o dobrowolny zwrot wynagrodzenia pobranego za czas faktycznej nieobecności w pracy lub jego wyegzekwowanie od osoby odpowiedzialnej za nieprawidłowe ustalenie, stosując zasady określone w przepisach działu piątego ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2018 r. poz. 917 z późn. zm.).

- 2.3. *Zaplanowanie w wieloletniej prognozie finansowej (uchwalonej 11 października 2018 r.) danych w zakresie rozchodów (dotyczących lat 2019 – 2021) w wysokości niższej niż wynikająca z harmonogramu spłaty umowy pożyczki – str. 89 protokołu.*

W wieloletniej prognozie finansowej wykazywać realistyczne dane, zgodnie z przepisami art. 226 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Ponadto:

- w celu prawidłowego ustalania wynagrodzenia pracowników i innych świadczeń związanych z pracą, egzekwować od pracowników obowiązki określone postanowieniami § 22 ust. 3 Regulaminu pracy Urzędu Miasta Kraśnik, wprowadzonego zarządzeniem wewnętrznym Nr 95/2011 Burmistrza Miasta Kraśnik z dnia 12 lipca 2011 r., mając na uwadze przepisy art. 68 ust. 1 ustawy o finansach publicznych – str. 68 protokołu,
- poinformować dyrektorów instytucji kultury o obowiązku sporządzania sprawozdania rocznego z wykonania planu finansowego jednostki w szczególności wynikającej z przepisów art. 265 pkt 2 w związku z art. 31 z ustawy o finansach publicznych – str. 84 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 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 Kraśnik

