

Lublin, 26 marca 2024 r.

RIO.II.600.50.2023

Pan Jakub Banaszek
Prezydent Miasta Chełm
ul. Lubelska 65
22-100 Chełm

Szanowny Panie Prezydencie

W dniach od 19 października 2023 r. do 18 stycznia 2024 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej miasta Chełm. Protokół kontroli podpisano 2 lutego 2024 r.

W zakresie nieprawidłowości o incydentalnym charakterze lub wyeliminowanych - 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 stwierdzone nieprawidłowości.

1. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

1.1. Ustalenie w przepisach wewnętrznych nieprawidłowej częstotliwości przeprowadzania inwentaryzacji środków trwałych dokonywanej metodą weryfikacji - str. 11 protokołu.

Dokonać zmian przepisów wewnętrznych przez wprowadzenie zasady przeprowadzania inwentaryzacji drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników - na ostatni dzień każdego roku obrotowego, stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r., poz. 120 z późn. zm.).

1.2. Niedokonanie lub nieterminowe dokonanie zwrotu zabezpieczeń należytego wykonania umów (w tym przed upływem okresu rękojmi) – str. 17-19 protokołu.

Wnoszone przez wykonawców zamówień publicznych zabezpieczenia należytego wykonania umów, zwracać w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez zamawiającego za należyte wykonane, a kwotę zabezpieczenia roszczeń z tytułu rękojmi za wady lub gwarancji - nie później niż w 15. dniu po upływie okresu rękojmi lub gwarancji, zgodnie z przepisami art. 453 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1605 z późn. zm.)

1.3. Dokonanie – na kontach podatników – przypisów podatku od nieruchomości pod niewłaściwą datą – str. 19, 20 protokołu.

Przypisu podatku dokonywać pod datą złożenia deklaracji, stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 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).

1.4. Przeprowadzenie inwentaryzacji środków trwałych, do których dostęp nie jest znacznie utrudniony – niewłaściwą metodą – str. 35-36 protokołu.

Inwentaryzację środków trwałych, do których dostęp nie jest znacznie utrudniony, przeprowadzać drogą spisu ich ilości z natury, wyceny tych ilości, porównania wartości z danymi ksiąg rachunkowych oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic, stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości.

1.5. Nieprawidłowe ewidencjonowanie rozliczeń z miejską spółką z tytułu realizowanych przez nią dochodów budżetowych z najmu lokali mieszkalnych, administrowanych przez spółkę, stanowiących własność miasta Chełm i Skarbu Państwa – str. 48-50 protokołu.

Operacje gospodarcze związane z realizacją dochodów budżetu miasta i Skarbu Państwa, z tytułu najmu lokali administrowanych przez spółkę ujmować zapisami:

- przypis należności z tytułu najmu (na podstawie informacji składanych przez spółkę):
 - Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (najemcy – w części dotyczącej dochodów miasta),
 - Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (najemcy – w części dotyczącej dochodów budżetu państwa),
 - Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,
 - Ma 750 „Przychody finansowe” (odsetki),
- rozliczenie spółki z tytułu pobranych czynszów (na podstawie informacji o dokonanych przez najemców wpłatach):
 - Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (spółka – w części dotyczącej dochodów miasta),

- Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (spółka – w części dotyczącej dochodów budżetu państwa),
- Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (najemcy – w części dotyczącej dochodów miasta),
- Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (najemcy – w części dotyczącej dochodów budżetu państwa),
- wpływ przekazanych przez spółkę dochodów:
 - * w ewidencji Urzędu:
 - Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
 - Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (spółka – w części dotyczącej dochodów miasta),
 - Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (spółka – w części dotyczącej dochodów budżetu państwa),
 - * w ewidencji budżetu:
 - Wn 133 „Rachunek budżetu”,
 - Ma 901 „Dochody budżetu” (dochody budżetu miasta uzyskane z lokali stanowiących własność miast Chełm – w paragrafie właściwym dla tych dochodów, a dochody z lokali stanowiących własność Skarbu Państwa, w części stanowiącej dochód miasta - w § 2360 „Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami”,
 - Ma 224 „Rozrachunki budżetu” – w części należnej budżetowi państwa,

zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w Załącznikach Nr 2 i 3 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 r. poz. 342).

Dane dotyczące dochodów z najmu nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa, stanowiących dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, wykazywać w sprawozdaniu Rb-27ZZ „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami”, stosownie do przepisów § 6 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. z 2022 r. poz. 144 z późn. zm.),

2. W zakresie budżetu miasta:

2.1. Nieprzekazanie zrealizowanych dochodów z tytułu najmu lokali mieszkalnych, stanowiących własność Skarbu Państwa na rachunek Lubelskiego Urzędu Wojewódzkiego (w wysokości 45.205,82 zł) – str. 49-50 protokołu.

Przekazywać na rachunek Lubelskiego Urzędu Wojewódzkiego zrealizowane dochody Skarbu Państwa z tytułu czynszu najmu lokali mieszkalnych, pomniejszone o dochody przysługujące miastu z tytułu wykonywania tych zadań, określone w art. 23 ust. 3 ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2023 r. poz. 344 z późn. zm.), stosownie do przepisów art. 255 ust. 1 – 3 ustawy o finansach publicznych.

- 2.2. *Wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży na nieprawidłowy okres – str. 54, 55 protokołu.*

Zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży wydawać na czas oznaczony, nie krótszy niż 4 lata, stosownie do art. 18 ust. 9 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2023 r. poz. 2151 z późn. zm.).

- 2.3. *Nieokreślenie okresu przyznania sekretarzowi miasta dodatku specjalnego – str. 59-60 protokołu.*

Dodatek specjalny przyznawać pracownikom z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań, stosownie do przepisów art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 530), na czas określony, zgodnie z postanowieniami § 10 ust. 4 i 5 obowiązującego w jednostce regulaminu wynagradzania.

- 2.4. *Nieterminowe wypłacenie ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy – str. 62-63 protokołu.*

Ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop wypłacać pracownikom w dniu ustania stosunku pracy, w związku z art. 171 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2023 r. poz. 1465).

- 2.5. *Udzielenie zamówień na dostawy energii elektrycznej i usługi przesyłowe (w 2022 i 2023 r.) – bez stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych – str. 71-75 protokołu.*

Przestrzegać obowiązku zlecenia zadań na zasadzie wyboru najkorzystniejszej oferty, z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych oraz zawierania umów, których przedmiotem są usługi, dostawy lub roboty budowlane – na zasadach określonych

w przepisach o zamówieniach publicznych, stosownie do przepisów art. 44 ust. 4 i art. 254 pkt 4 ustawy o finansach publicznych.

W tym celu, nie wcześniej niż 3 miesiące przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na dostawy lub usługi, ustalać – z należytą starannością – wartość tego zamówienia, na podstawie całkowitego szacunkowego wynagrodzenia wykonawcy, bez podatku od towarów i usług, stosownie do przepisów art. 28 i art. 36 ust. 1

ustawy z dnia 11 września 2019 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1605 z późn. zm.), w tym na dostawy i usługi powtarzające się lub podlegające wznowieniu w określonym czasie (takimi będą dostawy energii i usługi przesyłowe) – zgodnie z przepisami art. 35 ust. 1 tej ustawy.

W przypadku ustalenia, że wartość zamówienia klasycznego jest równa lub przekracza kwotę 130.000zł, zamówienia udzielać wyłącznie wykonawcy wybranemu zgodnie z przepisami powołanej ustawy, w wyniku postępowania o udzielenie zamówienia przygotowanego i przeprowadzonego w sposób zapewniający zachowanie uczciwej konkurencji i równe traktowanie wykonawców oraz przejrzysty i proporcjonalny, stosownie do przepisów art. 16 i art. 17 ust. 2 w związku z art. 2 ust. 1 pkt 1 tej ustawy.

2.6. Brak kontrasygnaty skarbnika na porozumieniu na dostawę energii elektrycznej – str. 75 protokołu.

Umowy i inne dokumenty, potwierdzające czynności prawne mogące spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych, przedkładać skarbnikowi miasta lub osobie przez niego upoważnionej, celem ich kontrasygnaty, stosownie do przepisów art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2023 r. poz. 40 z późn. zm.).

2.7. Niezachowanie należytej staranności przy ustaleniu wartości zamówienia na obsługę bankową budżetu miasta i miejskich jednostek organizacyjnych – str. 79-81 protokołu.

Wartość zamówienia publicznego ustalać – z należyłą starannością – na podstawie całkowitego szacunkowego wynagrodzenia wykonawcy, bez podatku od towarów i usług, stosownie do przepisów art. 28 ustawy Prawo zamówień publicznych, mając na uwadze – wynikający z art. 29 ut. 1 tej ustawy.

2.8. Niewskazanie – w dokumentach zamówienia na remonty bieżące dróg – powodów niedokonania podziału zamówienia na części – str. 91 protokołu.

Powody niedokonania podziału zamówienia na części wskazywać w dokumentach zamówienia, przez które należy rozumieć dokumenty sporządzone przez zamawiającego lub dokumenty, do których zamawiający odwołuje się, inne niż ogłoszenie, służące do określenia lub opisanie warunków zamówienia, w tym specyfikacja warunków zamówienia oraz opis potrzeb i wymagań, stosownie do przepisów art. 91 ust. 2 w związku z art. 7 pkt 3 ustawy Prawo zamówień publicznych.

2.9. Nieterminowe zamieszczenie – w Biuletynie Zamówień Publicznych – ogłoszenia o wykonaniu umowy na bieżące remonty dróg – str. 94 protokołu.

Ogłoszenie o wykonaniu umowy zamieszczać w Biuletynie Zamówień Publicznych w terminie 30 dni od wykonania umowy, zgodnie z przepisami art. 448 ustawy Prawo zamówień publicznych.

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 Chełm