

Lublin, 4 listopada 2021 r.

RIO – II – 601/14/2021

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

Szanowny Panie Prezydencie

W dniach od 13 września do 15 października 2021 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej miasta Chełm w zakresie dochodów z mienia Skarbu Państwa za lata 2018 - 2019. Protokół kontroli podpisano 22 października 2021 r.

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 2019 r. poz. 2137).

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

- 1. Niewskazanie, w ewidencji zasobu nieruchomości Skarbu Państwa, daty ostatniej aktualizacji opłaty rocznej z tytułu trwałego zarządu – str. 3 protokołu.*

W ewidencji zasobu nieruchomości Skarbu Państwa, wskazywać m.in. datę ostatniej aktualizacji opłaty rocznej z tytułu trwałego zarządu nieruchomości Skarbu Państwa, zgodnie z przepisami art. 23 ust. 1c pkt 5 ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2021 r. poz. 1899 z późn. zm.).

- 2. Nieprzekazanie do Wojewody Lubelskiego, informacji związanych z obrotem nieruchomości Skarbu Państwa dotyczących zawarcia umów najmu lokali oraz wykazu uczestników przetargu na sprzedaż nieruchomości – str. 3 protokołu.*

Wykonując zadania z zakresu administracji rządowej, informować Wojewodę Lubelskiego o umowach oraz innych czynnościach prawnych związanych z obrotem nieruchomościami Skarbu Państwa wymienionych w art. 13 ustawy o gospodarce nieruchomościami, zawierające informacje wymagane przepisami art. 23 ust. 4 tej ustawy.

3. *Ustalenie – w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości nieprawidłowych zasad ewidencjonowania należności z tytułu dochodów z mienia Skarbu Państwa (a w konsekwencji nieprawidłowe ich ewidencjonowanie) i wykazywanie - w sprawozdaniach Rb-27ZZ na koniec kwartału - dochodów wykonanych ogółem, potrąconych na rzecz miasta i dochodów przekazanych łącznie z podatkiem VAT – str. 9-12 i 26-27 protokołu.*

Zmienić opisane w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości zasady klasyfikacji zdarzeń dotyczących realizacji dochodów z mienia Skarbu Państwa, w związku z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.) i § 20 ust. 1 pkt 4 lit. a rozporządzenia Ministra 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 2017 r. poz. 1911 z późn. zm.), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r.

Operacje dotyczące realizacji tych dochodów ewidencjonować:

* w księgach rachunkowych Urzędu Miasta:

- przypis należności:

Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,

- wpłata należności:

Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki” (właściwy paragraf źródła dochodów, np. 075, 055),

Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”

* w księgach rachunkowych budżetu:

Wn 133 „Rachunek budżetu”

Ma 224 „Rozrachunki budżetu” – w części stanowiącej dochód budżetu państwa,

Ma 901 „Dochody budżetu” – w części stanowiącej dochód budżetu miasta – w § 236 „Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami”,

- przeksięgowanie zrealizowanych dochodów (na podstawie sprawozdania Rb-27ZZ):

*w księgach rachunkowych Urzędu Miasta:

Wn 800 „Fundusz jednostki”,

Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”

- przebieganie przychodów na wynik finansowy:

Wn 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”

Ma 860 „Wynik finansowy”

- przekazanie dochodów na rachunek budżetu państwa

*w księgach rachunkowych budżetu:

Wn 224 „Rozrachunki budżetu”,

Ma 133 „Rachunek budżetu”,

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

Ewidencję operacji gospodarczych dotyczących dochodów budżetowych opodatkowanych podatkiem VAT prowadzić w sposób umożliwiający ich wykazanie w sprawozdaniu Rb-27 ZZ „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami” w wartości netto, mając na uwadze, że zgodnie z art. 1 ust. 2 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2021 r. poz. 685 z późn. zm.) – podatek VAT jest dochodem budżetu państwa.

4. *Niezamieszczenie – w wykazie nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem – informacji dotyczących terminów wnoszenia opłat oraz zasad ich aktualizacji – str. 15 protokołu.*

W wykazie nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem zamieszczać m.in. informacje o terminach wnoszenia opłat oraz zasadach ich aktualizacji, stosownie do przepisów art. 35 ust. 2 pkt 9 i 10 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

5. *Zinwentaryzowanie – na 31.12.2019 r. – należności od kontrahentów prowadzących księgi rachunkowe niewłaściwą metodą – str. 26 protokołu.*

Inwentaryzację należności od kontrahentów prowadzących księgi rachunkowe, z tytułów innych niż publicznoprawne, przeprowadzać drogą uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów, zgodnie z przepisami art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

Ponadto, ustalić czy grunty zajęte pod infrastrukturę kolejową nie stanowią infrastruktury nieczynnej lub prywatnej, celem weryfikacji zasadności zwolnienia, na podstawie przepisów art. 8 ustawy o transporcie kolejowym (Dz. U. z 2020 poz. 1043 z późn. zm.), z opłaty z tytułu użytkowania wieczystego gruntów– str. 19 - 20 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 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