

Lublin, 17 marca 2020 r.

RIO – II – 600/55/2019

**Pan Waldemar Jakson**  
Burmistrz Miasta  
ul. Stanisława Wyspiańskiego 27  
21 - 040 Świdnik

Szanowny Panie Burmistrzu

W okresie od 6 grudnia 2019 r. do 31 stycznia 2020 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy miejskiej Świdnik. Protokół kontroli podpisano 14 lutego 2020 r.

W zakresie nieprawidłowości o incydentalnym charakterze lub wyeliminowanych w trakcie kontroli, po udzieleniu przez kontrolujących 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 2019 r. poz. 2137).

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 wprowadzeniu regulacji:*

- *przeksięgowania należności długoterminowych do należności krótkoterminowych w pierwszym miesiącu po zakończeniu roku obrotowego oraz możliwości niebieżącego ujmowania środków na realizację projektów jako dochodów budżetu gminy,*
- *umożliwiających niezachowanie zasady memoriału,*

- *zmniejszenia wykonania wydatków roku budżetowego o wpłacone lub potrącone kary umowne – str. 4-5 protokołu.*

Dokonać zmian dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, przez:

- wprowadzenie terminu przeksięgowania należności długoterminowych do należności krótkoterminowych z uwzględnieniem definicji tych należności zawartej w art. 3 ust. 1 pkt 18 lit. c ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.), mając na uwadze zasady funkcjonowania konta 226 „Długoterminowe należności budżetowe”, określone w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 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 Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.”,
  - wprowadzenie obowiązku ujmowania na bieżąco i zgodnie z rzeczywistym przebiegiem operacji na koncie 901 „Dochody budżetu”, w związku z przepisami art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości,
  - wyeliminowanie postanowień umożliwiających niezachowanie zasady memoriału, mając na uwadze przepisy art. 6 ust. 1 cytowanej ustawy,
  - wprowadzenie zasad ewidencjonowania operacji gospodarczych dotyczących wpłaconych lub potrąconych kar umownych umożliwiających ujęcie i wykazanie w księgach rachunkowych dochodów z tego tytułu oraz faktycznych wydatków związanych z realizacją danej inwestycji, w związku z przepisami art. 24 ust. 2 i art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości, stosownie do przepisów art. 10 ust. 2 tej ustawy.
- 1.2. *Prowadzenie ewidencji szczegółowej do kont 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” i 226 „Długoterminowe należności budżetowe” (w zakresie niektórych należności) inną techniką niż określona w dokumentacji opisującej przyjęte zasady prowadzenia rachunkowości – str. 5 protokołu.*

Księgi rachunkowe prowadzić w sposób określony w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, zgodnie z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 i ust. 2 ustawy o rachunkowości.

- 1.3. *Zaliczenie do przychodów Urzędu Miasta dochodów zrealizowanych przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej (z tytułu funduszu alimentacyjnego, zaliczki alimentacyjnej, specjalistycznych usług opiekuńczych oraz opłat za usługi w środowiskowym domu samopomocy) – str. 7-8 protokołu.*

Do przychodów Urzędu Miasta zaliczać wyłącznie dochody budżetu nieujęte w planach finansowych innych jednostek budżetowych, w związku z przepisami § 9 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

- 1.4. *Ujmowanie rozliczeń z tytułu dochodów budżetowych z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych i prawnych oraz dochodów realizowanych przez urzędy skarbowe na niewłaściwym koncie – str. 14 protokołu.*

Należności z tytułu dochodów budżetowych ewidencjonować na koncie 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.

- 1.5. *Niezgodność – na 31 grudnia 2018 r. – salda konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” z prowadzoną do niego ewidencją analityczną – str. 14 protokołu.*

Zapewnić zgodność sald i zapisów kont ksiąg pomocniczych i kont księgi głównej, zgodnie z przepisami art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze przepisy art. 24 ust. 2 tej ustawy.

- 1.6. *Nieprzewodzenie ewidencji szczegółowej do konta 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” z zakresie niektórych przychodów z tytułu dotacji, udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych, osób prawnych oraz dochodów realizowanych przez urzędy skarbowe – str. 14 protokołu.*

Ewidencję szczegółową do konta 720 prowadzić w sposób zapewniający wyodrębnienie przychodów z tytułu dochodów budżetowych według pozycji planu finansowego, mając na uwadze zasady funkcjonowania tego konta określone w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 13 września 2017 r.

- 1.7. *Przypadki niebieżącego ewidencjonowania operacji przychodu środków trwałych – str. 14-15 protokołu.*

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 o rachunkowości.

- 1.8. *Nieprawidłowe prowadzenie ewidencji szczegółowej do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, w wyniku:*  
- *dokonywania zapisów bez wskazania rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu źródłowego,*

- *prowadzenia ewidencji przy użyciu programu komputerowego (arkusza kalkulacyjnego Excel) niespełniającego wymogów ustawy o rachunkowości – str. 17 - 18 protokołu.*

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać ze wskazaniem rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego datę, jeżeli różni się ona od daty dokonania operacji, zgodnie z przepisami art. 23 ust. 2 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

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, zgodnie z przepisami art. 13 ust. 5 i 6 oraz art. 23 ust. 1 i 5 ustawy o rachunkowości.

- 1.9. *Dokonywanie zapisów na koncie 133 „Rachunek budżetu” niezgodnie z księgowością banku – str. 20 protokołu.*

Zapisów na koncie 133 „Rachunek budżetu” dokonywać na podstawie dokumentów bankowych, zachowując pełną zgodność zapisów między jednostką a bankiem, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w Załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

- 1.10. *Wykazanie – w jednostkowym sprawozdaniu Rb-N – zaniżonej kwoty należności (o kwotę 290,07 zł) – str. 23 protokołu.*

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 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).

## **2. W zakresie budżetu gminy:**

### **2.1. W zakresie dochodów budżetowych:**

- 2.1. *Przypadki niewystawienia tytułów wykonawczych podatnikom posiadającym zaległości podatkowe – str. 34-35 i 37 protokołu.*

Podejmować 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 2019 r. poz. 1438 z późn. zm.). Po bezskutecznym upływie wyznaczonego w upomnieniu terminu płatności, wystawiać tytuły wykonawcze, mając na uwadze przepisy art. 26 § 1 ustawy tej ustawy.

*2.2. Przypadki nieprawidłowości w zakresie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, polegające na:*

- *wydawaniu zezwoleń na podstawie wniosków, do których nie dołączono wymaganych dokumentów,*
- *pobraniu opłaty za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych – w roku ich nabycia – w nieprawidłowej wysokości,*
- *niewydaniu decyzji stwierdzającej wygaśnięcie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, w sytuacji niewniesienia - przez przedsiębiorcę, nieterminowo wnoszącego ratę opłaty - opłaty dodatkowej – str. 44 – 45 protokołu.*

Zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wydawać na podstawie wniosków, do których dołączono dokumenty wymagane przepisami art. 18 ust. 6 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2019 r. poz. 2277 z późn. zm.).

W roku nabycia lub utraty zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych opłaty pobierać w wysokości proporcjonalnej do okresu jego ważności, stosownie do przepisów art. 11<sup>1</sup> ust. 8 tej ustawy.

Wydawać decyzje stwierdzające wygaśnięcie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, jeżeli przedsiębiorca w terminie 30 dni od dnia upływu terminu do wniesienia opłaty za korzystanie z zezwolenia nie wniesie raty opłaty określonej w art. 11<sup>1</sup>ust. 2 albo ust. 5 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi, powiększonej o 30% tej opłaty, stosownie do przepisów art. 18 ust. 12b tej ustawy w związku z art. 162 § 1 pkt 1 i § 3 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2020 r. poz. 256).

### **3. W zakresie gospodarki mieniem:**

*3.1. Nieprawidłowości przy zbywaniu nieruchomości, polegające na:*

- *obciążaniu nabywców nieruchomości kosztami sporządzenia operatów szacunkowych,*
- *niezamieszczeniu – w wyciągu z ogłoszenia o przetargu – informacji o miejscu wywieszenia i publikacji ogłoszenia o przetargu – str. 78 - 79 protokołu.*

Nie obciążać nabywców nieruchomości kosztami sporządzenia operatu szacunkowego, w związku z przepisami art. 25 ust. 2 w związku z art. 23 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2020 r. poz. 65). Dokonując zbycia nieruchomości w drodze bezprzetargowej na rzecz osób, którym

przysługuje pierwszeństwo w ich nabyciu, cenę nieruchomości – nie niższą niż wartość nieruchomości – określać w wysokości ustalonej w rokowaniach przeprowadzonych z nabywcą, zgodnie z przepisami art. 67 ust. 3 w związku z art. 28 ust. 2 i 3 tej ustawy (co oznacza, że wskazane koszty mogą być uwzględnione w ustalonej cenie sprzedaży nieruchomości, ale nie mogą być pobierane jako odrębna opłata).

W przypadku przetargu na zbycie nieruchomości, której cena wywoławcza jest wyższa niż równowartość 10.000 euro, w wyciągu z ogłoszenia o przetargu zamieszczać informację o miejscu wywieszenia i publikacji ogłoszenia o przetargu, stosownie do przepisów § 6 ust. 5a pkt 6 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2014 r. poz. 1490).

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](mailto: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