

Lublin, 31 marca 2014 r.

RIO – II – 600/53/2013

Pan Artur Grzyb
Burmistrz Miasta
ul. Pocztowa 8
21 – 560 Międzyrzec Podlaski

Szanowny Panie Burmistrzu

W dniach od 18 października 2013 r. do 4 lutego 2014 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej miasta Międzyrzec Podlaski. Protokół kontroli podpisano 14 lutego 2014 r.

W zakresie niektórych 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 2012 r., poz. 1113 z późn. zm.).

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

1. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

1.1. Dokonywanie zapisów w ewidencji analitycznej, mimo niedokonania zapisów na kontach księgi głównej – str. 4 protokołu.

Na kontach ksiąg pomocniczych dokonywać zapisów będących uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej, zapewniając zgodność sald i zapisów kont ksiąg pomocniczych i kont księgi głównej, zgodnie z przepisami art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.).

- 1.2. *Zamknięcie – na koniec 2012 r. – kont 909 „Rozliczenia międzyokresowe” i konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” tzw. per saldem – str. 6, 7 protokołu.*

Na kontach rozliczeniowych wykazywać faktyczne stany, nie dokonując kompensaty wartości różnych co do rodzaju aktywów i pasywów, w związku z przepisami art. 7 ust. 3 ustawy o rachunkowości i zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w załącznikach Nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad 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 2013 r., poz. 289), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.”.

- 1.3. *Niebezpieczne ujmowanie zobowiązań na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” (przypadki) – str. 7, 8 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, w związku z § 18 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

- 1.4. *Uznawanie dotacji przekazanych instytucjom kultury za rozliczone w dacie ich przekazania – str. 8 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 zapisem Wn 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”, w korespondencji z Ma konta 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” ujmować wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone pod datą faktycznego

ich rozliczenia (co nie może mieć miejsca w tym samym dniu, co ich przekazanie), zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., w związku z art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze przepisy art. 126 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.)

- 1.5. *Niesporządzenie, na 31 grudnia 2012 r., zestawień sald kont ksiąg pomocniczych, prowadzonych do konta 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” – str. 10 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.

- 1.6 *Nieterminowe regulowanie zobowiązań (przypadki) – str. 12, 13, 16, 17 protokołu.*

Wydatków publicznych dokonywać w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do przepisów art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

- 1.7. *Wykazanie w bilansie Urzędu Miasta za 2012 r. niektórych danych niezgodnie z ewidencją księgową – str. 14, 15 protokołu.*

Bilans jednostki sporządzać na podstawie ksiąg rachunkowych, ujmując w nim wszystkie informacje, w zakresie ustalonym we wzorze tego sprawozdania, stanowiącym załącznik nr 5 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., stosownie do przepisów § 17 ust. 3 pkt 1 tego rozporządzenia, w związku z przepisami art. 4 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości.

- 1.8. *Niewykazanie, w sprawozdaniach jednostkowych Urzędu Miasta: Rb-Z za IV kwartał 2012 r. oraz Rb-28S za okres od początku roku do 31 grudnia 2012 r., zobowiązań wymagalnych (w kwocie 685,98 zł) – str. 16, 17 protokołu.*

W sprawozdaniach Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” oraz Rb-28S „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” wykazywać zobowiązania wymagalne, rozumiane jako wszystkie bezsporne zobowiązania, których termin płatności dla dłużnika minął, a które nie zostały ani przedawnione, ani umorzone, stosownie do - odpowiednio - przepisów § 2 ust. 1 pkt 4 „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 z późn. zm.) oraz § 9 ust. 2 pkt 5 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119).

- 1.9. *Nieprowadzenie ewidencji analitycznej do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” z tytułu opłat za zajęcie pasa drogowego według dłużników – str. 35, 36 protokołu.*

Prowadzić ewidencję analityczną do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w zakresie opłat za zajęcie pasa drogowego według dłużników, w celu umożliwienia ustalenia rozrachunków z poszczególnymi osobami, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

2. W zakresie wydatków budżetowych:

- 2.1. *Zaniżenie wysokości zakładowego funduszu świadczeń socjalnych za 2012 r., w wyniku niedokonania korekty planowanej liczby osób zatrudnionych do faktycznej przeciętnej liczby osób zatrudnionych (korekty odpisu za 2012 r. dokonano w 2013 r.) – str. 41-42 protokołu.*

Dokonywać w końcu roku korekty przeciętnej planowanej w danym roku kalendarzowym liczby osób zatrudnionych do faktycznej przeciętnej liczby osób zatrudnionych, stanowiącej podstawę naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, obejmującej pracowników zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze czasu pracy (po przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy), stosownie do przepisów § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 43, poz. 349), w związku z przepisami art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. z 2012 r., poz. 592 z późn. zm.).

- 2.2. *Zawarcie różniących się zapisów w specyfikacji istotnych warunków zamówienia na „Budowę boisk sportowych Orlik 2012 wraz z budynkiem zaplecza”, dotyczących kwoty polisy potwierdzającej ubezpieczenie wykonawcy od odpowiedzialności cywilnej w zakresie działalności związanej z przedmiotem zamówienia – jednocześnie podając kwoty 600.000 zł (w opisie warunku) i 1.100.000 zł (w opisie dokumentu potwierdzającego jego spełnianie) – str. 47, 48 protokołu.*

Dochowywać należytej staranności przy formułowaniu treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia, zapewniając wewnętrzną zgodność zamieszczanych w niej informacji, w tym m.in. w zakresie warunków udziału w postępowaniu, opisu sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków oraz oświadczeń i dokumentów potwierdzających ich spełnianie, stosownie do przepisów art. 36 ust. 1 pkt 5 i 6 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 907 z późn. zm.).

Zawarcie w różnych częściach specyfikacji informacji różniących się lub niejednoznacznych, uniemożliwia stwierdzenie, jakie w rzeczywistości elementy i warunki postępowania ustalił zamawiający, co może wprowadzać w błąd wykonawców ubiegających się o udzielenie zamówienia, a w konsekwencji może prowadzić do naruszenia – określonej w przepisach art. 7 ust. 1 cytowanej ustawy – zasady równego traktowania wszystkich wykonawców i prowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia w sposób zapewniający zachowanie uczciwej konkurencji.

- 2.3. *Przekroczenie przez burmistrza miasta zakresu upoważnienia do zaciągania zobowiązań (o kwotę 172.479,26 zł), w wyniku zawarcia 14 sierpnia 2012 r. umowy na realizację zamówienia publicznego pn. „Wykonanie robót budowlanych w Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych (...)” z wynagrodzeniem w wysokości 405.829,26 zł, w sytuacji gdy plan wydatków ustalony w planie finansowym Urzędu Miasta na 2012 r. w rozdz. 85403 „Specjalne ośrodki szkolno-wychowawcze”, § 4270 „Zakup usług remontowych” wynosił 233.350 zł – str. 54-55 protokołu.*

Zobowiązania pieniężne zaciągać do wysokości kwot wydatków określonych w zatwierdzonym planie finansowym jednostki, stosownie do przepisów art. 46 ust. 1 i art. 261 ustawy o finansach publicznych.

- 2.4. *Nieprawidłowe ustalenie wysokości dotacji w 2012r. dla niepublicznego przedszkola, w wyniku przyjęcia niewłaściwej średniorocznej liczby dzieci w przedszkolach prowadzonych przez miasto Międzyrzec Podlaski oraz wysokości wydatków bieżących na 1 ucznia w przedszkolach prowadzonych przez miasto, stanowiących podstawę obliczenia dotacji – str. 61-65 protokołu.*

Dotacje dla niepublicznego przedszkola ustalać na każdego ucznia w wysokości 75% wydatków bieżących ponoszonych przez budżet miasta na utrzymanie jednego ucznia w przedszkolach publicznych prowadzonych przez miasto, zgodnie z postanowieniami § 2 ust. 1 i 2a uchwały Nr XLIII/364/09 Rady Miasta Międzyrzec Podlaski z dnia 29 października 2009r. w sprawie trybu udzielania

i rozliczania oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości wykorzystania dotacji dla niepublicznych przedszkoli prowadzonych na terenie Miasta Międzyrzec Podlaski przez osoby fizyczne lub osoby prawne inne niż jednostka samorządu terytorialnego, po zmianach wprowadzonych uchwałą Rady Miasta Nr IV/31/11 z dnia 31 stycznia 2011 r., w związku z przepisami art. 90 ust. 2b ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.); do ustalenia dotacji należnej za dany rok budżetowy przyjmować wydatki ustalone w budżecie po wszystkich zmianach, mając na uwadze przepisy art. 211 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Ustalić prawidłową kwotę dotacji za 2012 r. dla niepublicznego przedszkola wskazanego w protokole kontroli i wyegzekwować zwrot nadpłaconej kwoty.

2.5. Zaciągnięcie – umową z 19 grudnia 2011 r. – kredytu długoterminowego w kwocie 1.000.000,00zł bez uzyskania opinii regionalnej izby obrachunkowej o możliwości jego spłaty – str. 69 protokołu.

W przypadku ubiegania się o kredyt lub pożyczkę na cel, o którym mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 i art. 90 ustawy o finansach publicznych, występować o opinię Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie o możliwości spłaty kredytu lub pożyczki, stosownie do przepisów art. 91 ust. 2 tej ustawy.

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 Międzyrzec Podlaski