



PREZES REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W LUBLINIE

20-027 Lublin, ul. Karłowicza 4 IX p., tel. 81 534 07 82, fax. 81 534 07 87

Lublin, 14 marca 2018 r.

RIO – II – 600/50/2017

Pan Zbigniew Kot
Burmistrz Miasta
ul. Poczтова 8
21 - 560 Międzyrzec Podlaski

Szanowny Panie Burmistrzu .

W dniach od 31 października 2017 r. do 19 stycznia 2018 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Międzyrzec Podlaski. Protokół kontroli podpisano 2 lutego 2018 r.

W zakresie niektórych nieprawidłowości wyeliminowanych w trakcie kontroli lub co do których udzielono stosownego instruktażu – nie formułowano wniosków pokontrolnych.

Poniżej podaję stwierdzone nieprawidłowości wraz z wnioskami 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).

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

1. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

1.1. Nierozliczenie kosztów – wykazanych na dzień 31.12.2016 r. na koncie 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” – dotyczących zakończonych bądź niezrealizowanych inwestycji – str. 6 - 9 protokołu.

Poniesione koszty środków trwałych w budowie, ujęte na koncie 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”, po zakończonym procesie inwestycyjnym przenosić na uzyskane efekty inwestycyjne (konto 011 „Środki trwałe”), a w przypadku niepodjęcia lub zaniechania budowy środka trwałego przenosić je na konto 800 „Fundusz jednostki”, zgodnie z zasadami funkcjonowania tych 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. z 2017 r. poz. 1911), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.”.

Rozliczyć koszty środków trwałych w budowie, mając na uwadze przepisy art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395).

- 1.2. *Wykazanie – na koniec 2016 r. – nieprawidłowych sald na kontach: 080 „Środki trwale w budowie (inwestycje)” i 240-1-2 „Zabezpieczenia wg umów-roboty inwestycyjne” oraz nieujawnienie tego faktu w trakcie inwentaryzacji przeprowadzonej na 31 grudnia 2016 r. – str. 6 - 15, 20 protokołu.*

Księgi rachunkowe prowadzić rzetelnie, dokonując w nich zapisów odzwierciedlających stan rzeczywisty, stosownie do przepisów art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Na koniec każdego roku obrotowego przeprowadzać rzetelną inwentaryzację aktywów i pasywów drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników, stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 pkt 3 powołanej ustawy.

- 1.3. *Niedokonanie zwrotu wniesionych w pieniądzu w latach 2001-2008 zabezpieczeń należytego wykonania umów o zamówienia publiczne (w trakcie kontroli rozliczono niezwrócone wykonawcom kwoty i przekazano na dochody budżetu środki przedawnione lub wniesione przez przedsiębiorstwa, które zostały zlikwidowane) – str. 10 - 15 protokołu.*

Wnoszone w pieniądzu – przez wykonawców zamówień publicznych – zabezpieczenia należytego wykonania umów, zwracać w wysokości i terminach określonych przepisami art. 151 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1579 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 148 ust. 5 tej ustawy.

W sytuacji gdy roszczenie o zwrot zabezpieczenia należytego wykonania umowy ulegnie przedawnieniu, bądź jego zwrot jest niemożliwy (np. w związku z likwidacją podmiotu, który go wniósł), pobraną kwotę zabezpieczenia przekazywać na dochody budżetu, w celu odzwierciedlenia w księgach rachunkowych stanu rzeczywistego, zgodnie z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

- 1.4. *Wykazanie – w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S za 2016 r. – tych samych danych, co w sprawozdaniu zbiorczym – str. 16, 17 protokołu.*

Sporządzać – na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej – jednostkowe sprawozdanie Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” (jako jednostki budżetowej i jako organu), zgodnie z przepisami § 6 ust. 1 pkt 1 i § 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). Na podstawie tego sprawozdania oraz sprawozdań jednostkowych jednostek podległych sporządzać zbiorcze sprawozdanie Rb-27S, stosownie do przepisów § 6 ust. 1 pkt 3 tego rozporządzenia.

2. W zakresie budżetu gminy:

2.1. W zakresie dochodów budżetowych:

2.1.1. Przypadki nieprawidłowego opodatkowania podatkiem rolnym i od nieruchomości gruntów i budynku, należących do osób fizycznych, w tym opodatkowanie części budynku zajętego na prowadzenie działalności gospodarczej z zastosowaniem stawki dla „budynków pozostałych” oraz opodatkowanie gruntów niezgodnie z ewidencją geodezyjną – str. 23 - 27 protokołu.

Budynki (lub ich części) zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej opodatkowywać podatkiem od nieruchomości z zastosowaniem stawek przewidzianych dla budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, mając na uwadze przepisy art. 2 ust. 1 pkt 2 w związku z art. 5 ust. 1 pkt 2 lit. „b” ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1785 z późn. zm.).

Przy opodatkowywaniu gruntów uwzględniać przepisy art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2017 r. poz. 2101 z późn. zm.), zgodnie z którymi podstawę wymiaru podatków stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków.

2.1.2. Niepodejmowanie czynności mających na celu wyegzekwowanie zaległych należności z tytułu opłaty rocznej za użytkowanie wieczyste, skutkujące przedawnieniem roszczeń (w wysokości 428,15 zł) – str. 32, 33 protokołu.

Podjąć czynności zmierzające do wyegzekwowania zaległych należności cywilnoprawnych, w związku z przepisami art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077).

2.1.3. Nieprowadzenie ewidencji analitycznej do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w zakresie opłat za zajęcie pasa drogowego według dłużników – str. 35 - 37 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 Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

2.2. W zakresie wydatków budżetowych:

2.2.1. Ustalenie skarbnikowi miasta wynagrodzenia zasadniczego w wysokości przekraczającej maksymalny poziom ustalony w przepisach, a w konsekwencji wypłacenie zawyżonego wynagrodzenia (w okresie od lipca 2014 r. do lipca 2017 r. – o łączną kwotę 1.930,78 zł) – str. 38 protokołu.

Wynagrodzenie zasadnicze skarbnika miasta ustalać w wysokości nieprzekraczającej maksymalnego poziomu, określonego w III Tabeli, zawartej w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1786 z późn. zm.), w związku z przepisami art. 37 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 902 z późn. zm.).

Rozważyć wystąpienie do skarbnika miasta o dobrowolny zwrot nadpłaconej kwoty, a w przypadku odmowy – jej wyegzekwowanie od osoby odpowiedzialnej za ustalenie wynagrodzenia w zawyżonej wysokości, na podstawie przepisów działu piątego ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2018 r. poz. 108 z późn. zm.).

2.2.2. Nieprawidłowe ustalenie dat nabycia prawa do wyższej stawki dodatku za wieloletnią pracę i do nagrody jubileuszowej – str. 38 - 39, 40 protokołu.

Do okresów pracy uprawniających do dodatku za wieloletnią pracę i nagrody jubileuszowej wliczać wszystkie poprzednio zakończone okresy zatrudnienia oraz inne okresy, jeżeli z mocy odrębnych przepisów podlegają one wliczeniu do okresu pracy, od którego zależą uprawnienia pracownicze, stosownie do przepisów art. 38 ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych.

Nagrodę jubileuszową wypłacać niezwłocznie po nabyciu przez pracownika do niej prawa, stosownie do przepisów § 8 ust. 1 i 5 rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.

2.2.3. Nieuwzględnienie – w podstawie naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za rok 2016 – dodatku za wieloletnią pracę, przysługującego pracownikom korzystającym ze zwolnienia chorobowego za okres trwania choroby – str. 39 protokołu.

Do podstawy naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego wliczać dodatek za wieloletnią pracę przysługujący pracownikowi za dni, za które otrzymuje wynagrodzenie oraz za dni nieobecności w pracy z powodu niezdolności do pracy wskutek choroby albo konieczności osobistego sprawowania opieki nad dzieckiem lub chorym członkiem rodziny, za które pracownik otrzymuje z tego tytułu zasiłek z ubezpieczenia społecznego, zgodnie z przepisami art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym pracowników sfery budżetowej (Dz. U. z 2016 r. poz. 2217 z późn. zm.), w związku z § 7 ust. 2 rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.

2.2.4. Nieprawidłowe ustalenie liczby dni niewykorzystanego urlopu wypoczynkowego, co skutkowało wypłaceniem ekwiwalentu w zaniżonej wysokości (o 123,84 zł) – str. 40 - 41 protokołu.

Przy ustalaniu ilości dni urlopu wypoczynkowego w wymiarze proporcjonalnym, przyjmować kalendarzowy miesiąc pracy odpowiadający 1/12 wymiaru urlopu przysługującego pracownikowi na podstawie art. 154 § 1 i § 2 Kodeksu pracy, zaokrąglając niepełny kalendarzowy miesiąc pracy w górę do pełnego miesiąca, stosownie do przepisów art. 155^{2a} § 1 i 2 tej ustawy. Ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop wypoczynkowy ustalać i wypłacać za – poprawnie ustaloną – liczbę dni niewykorzystanego urlopu, w związku z przepisami art. 171 § 1 Kodeksu pracy.

2.2.5. Wskazanie – w protokole postępowania o udzielenie zamówienia na odbieranie i zagospodarowanie odpadów komunalnych – nieprawidłowej wartości zamówienia (wraz z podatkiem VAT) i przeliczenie tej wartości na euro – str. 48 - 49 protokołu.

W protokole postępowania o udzielenie zamówienia publicznego zamieszczać prawidłowe informacje dotyczące przedmiotu zamówienia (w tym jego wartości), wymagane przepisami § 2 ust. 2 pkt 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. z 2016 r. poz. 1128) oraz – w przypadku przetargu nieograniczonego – zgodnie z opisem rubryk w pkt. 2 „Przedmiot zamówienia publicznego” ust. 4 „Wartość” wzoru protokołu postępowania w trybie przetargu nieograniczonego, stanowiącego załącznik nr 1 do tego rozporządzenia.

Wartość zamówienia publicznego ustalać na podstawie całkowitego szacunkowego wynagrodzenia wykonawcy, bez podatku od towarów i usług i tak ustaloną wartość przeliczać na euro – na podstawie średniego kursu złotego w stosunku do euro, określanego co najmniej raz na dwa lata przez Prezesa Rady Ministrów, stosownie do przepisów art. 32 ust. 1 w związku z art. 35 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych.

2.2.6. Ustalenie kwoty wadium, w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego na budowę kanalizacji deszczowej w ulicy Pszennej, w wysokości przekraczającej 3% wartości zamówienia – str. 51 protokołu.

Kwotę wadium w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego określać w wysokości nie większej niż 3 % wartości zamówienia, zgodnie z przepisami art. 45 ust. 4 ustawy Prawo zamówień publicznych.

2.2.7. Niewezwanie wykonawcy, którego ofertę wybrano w postępowaniu na budowę chodnika ze ścieżką rowerową przy drodze powiatowej na 1114L, do uzupełnienia dokumentu potwierdzającego spełnianie warunku udziału w zakresie zdolności zawodowej – str. 53 - 55 protokołu.

Jeżeli wykonawca, którego oferta została najwyżej oceniona nie złożył oświadczeń lub dokumentów potwierdzających okoliczności, o których mowa w art. 25 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, lub innych dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania, oświadczenia lub dokumenty są niekompletne, zawierają błędy lub budzą wskazane przez zamawiającego wątpliwości – wzywać do ich złożenia, uzupełnienia lub poprawienia lub do udzielania wyjaśnień w terminie przez siebie wskazanym, chyba że mimo ich złożenia, uzupełnienia lub poprawienia lub udzielenia wyjaśnień oferta wykonawcy podlega odrzuceniu albo konieczne byłoby unieważnienie postępowania, stosownie do przepisów art. 26 ust. 3 tej ustawy.

Ponadto, w zawieranych umowach określać wysokość całkowitego wynagrodzenia należnego wykonawcy za wykonanie przedmiotu umowy, mając na uwadze przepisy art. 46 ust. 1 i art. 261 ustawy o finansach publicznych. Nieustalenie w umowie wysokości wynagrodzenia może skutkować przekroczeniem tego upoważnienia, jak też dokonywaniem wydatków wynikających z tych umów w sposób niepozwalający na przestrzeganie przepisów art. 44 ust. 3 pkt 3 tej ustawy, zobowiązujących do dokonywania wydatków publicznych w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. W związku z tym, w przypadku braku możliwości ustalenia realnej wartości wynagrodzenia umownego, rozważyć możliwość podawania w umowach np. wynagrodzenia wstępnego oraz podstaw do określania wynagrodzenia ostatecznego lub wskazywania maksymalnej dopuszczalnej wartości umowy – str. 45 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 Miejska w Międzyrzeczu Podlaskim



