



PREZES REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W LUBLINIE

20-027 Lublin, ul. Karłowicza 4 IX p., tel./fax 81 467 91 27, 81 534 07 81

Lublin, 25 czerwca 2019 r.

RIO – II – 600/12/2019

Pan Robert Kościuk

Burmistrz Krasnegostawu

Plac 3 Maja 29

22 - 300 Krasnystaw

Szanowny Panie Burmistrzu

W okresie od 12 marca do 26 kwietnia 2019 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej miasta Krasnystaw. Protokół kontroli podpisano 16 maja 2019 r.

W zakresie nieprawidłowości o incydentalnym charakterze – 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 2016 r. poz. 561 z późn. zm.).

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:

- *niedostosowaniu wykazu kont księgi głównej jednostki do aktualnych przepisów,*
- *ustaleniu nieprecyzyjnych zasad ewidencji środków trwałych na kontach 011 i 013 oraz nieprawidłowych zasad rozliczenia dotacji,*
- *ustaleniu zasady dokonywania przypisu i odpisu należności z tytułu podatków i opłat lokalnych w okresach kwartalnych – str. 4 - 5 protokołu.*

Wprowadzić zmiany dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, polegające na:

- *wyeliminowaniu kont 770 „Zyski nadzwyczajne” i 771 „Straty nadzwyczajne”,*

- wprowadzeniu zasady dokonywania w księgach rachunkowych przypisu należności z tytułu dochodów budżetowych na bieżąco, w okresach sprawozdawczych (miesięcznie), zgodnie z przepisami art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351), w związku z § 18 ust. 2 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 z późn. zm), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.”,
 - zmianie opisu klasyfikacji zdarzeń na koncie 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”, mając na uwadze, że uznanie dotacji za rozliczoną nie może nastąpić w tym samym dniu, w którym nastąpiło jej przekazanie, w związku z przepisami art. 126 ustawy z dnia 29 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869),
 - ustaleniu precyzyjnych zasad ewidencji środków trwałych jednostki, w związku z § 7 ust. 2 cytowanego rozporządzenia,
- stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a i ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz zasad funkcjonowania kont, określonych w Załącznikach Nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

1.2. Prowadzenie dzienników częściowych niewskazanych w polityce rachunkowości. Ewidencjonowanie operacji na kontach nieujętych w zakładowym planie kont oraz niezgodnie z tym planem – str. 6, 7 protokołu.

Księgi rachunkowe prowadzić w sposób ustalony przez kierownika jednostki w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, mając na uwadze, że jeżeli ujęta w zakładowym planie kont liczba kont syntetycznych jest niewystarczająca w stosunku do potrzeb prowadzenia prawidłowej ewidencji – uzupełnić je o konta dodatkowe, zgodne co do treści ekonomicznej, w tym również przy wykorzystaniu symboli kont, które nie mają zastosowania w jednostce, zgodnie z art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a i b i ust. 2 ustawy o rachunkowości, w związku z przepisami § 20 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

1.3. Nieujmowanie – na kontach rozrachunkowych – operacji poprzedzających płatność wydatków – str. 9 protokołu.

Ujmować – na właściwych kontach rozrachunkowych – wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające płatność wydatków, w związku z przepisami art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

1.4. *Naruszenie systematyki zapisów przy ewidencjonowaniu operacji gospodarczych – str. 10 – 15, 21 protokołu.*

Zapisów operacji gospodarczych dokonywać w porządku systematycznym, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w szczególności:

1) operacje związane z naliczaniem i spłatą odsetek od kredytów i pożyczek, ujmować:

- naliczenie przez bank odsetek:

* w księgach budżetu:

Wn 909 „Rozliczenia międzyokresowe” (lub inne konto, jeżeli naliczenie i zapłata odsetek dokonywane są w tym samym miesiącu, np. konto 240 „Pozostałe rozrachunki”),

Ma 134 „Kredyty bankowe” (kredyt) lub 260 „Zobowiązania finansowe” (pożyczka),

* w księgach Urzędu:

Wn 751 „Koszty finansowe”,

Ma 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,

- spłata odsetek:

* w księgach Urzędu:

Wn 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,

Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”,

* w księgach budżetu:

Wn 902 „Wydatki budżetowe”,

Ma 133 „Rachunek budżetu”

i równoległy zapis w księgach budżetu:

Wn 134 „Kredyty bankowe” lub 260 „Zobowiązania finansowe”,

Ma 909 „Rozliczenia międzyokresowe” (lub inne konto, na którym ujęto naliczenie odsetek);

2) operacje dotyczące udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych i prawnych oraz dochodów realizowanych przez urzędy skarbowe, ujmować:

* w księgach budżetu:

- wpływ na rachunek budżetu (zgodnie z wyciągiem bankowym):

Wn 133 „Rachunek budżetu”,

Ma 224 „Rozrachunki budżetu”,

- przypis należnych dochodów:

a) udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych (na koniec okresu sprawozdawczego w wysokości kwot należnych za okres sprawozdawczy):

Wn 224 „Rozrachunki budżetu”,

Ma 901 „Dochody budżetu”,

przy czym za rok budżetowy, zgodnie z danymi wykazanymi w informacji udostępnionej w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie Ministerstwa Finansów, co umożliwi wykazanie – w kolumnie „Dochody wykonane (wpływy minus

zwroty)” jednostkowego sprawozdania Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego” – kwot należnych za okres, którego sprawozdanie dotyczy, zgodnie z przepisami § 3 ust. 4 pkt 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik nr 36 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej,

b) realizowanych przez urzędy skarbowe (pod datą wpływu lub ostatniego dnia miesiąca, za który wpłynęły):

- w przypadku miesięcy niekończących kwartałów – w wysokości dochodów, które wpłynęły na rachunek bankowy,
- w przypadku miesięcy kończących kwartały i na koniec roku – zgodnie z danymi wykazanymi w informacji udostępnionej w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie Ministerstwa Finansów:

Wn 224 „Rozrachunki budżetu”,

Ma 901 „Dochody budżetu”, mając na uwadze przepisy § 2 ust. 3 oraz § 3 ust. 2 pkt 1 lit. b i pkt 2 lit. b cytowanej „Instrukcji...”,

* w księgach Urzędu:

- ujmować nadpłaty z tytułu udziałów we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych, w kwotach zgodnych z informacją udostępnioną w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych, w związku z przepisami § 3 ust. 4 pkt 6 „Instrukcji...”,

3) zobowiązania wobec osób fizycznych z tytułu odszkodowań za przejęte nieruchomości ujmować na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”, a na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” ujmować rozrachunki i roszczenia krajowe i zagraniczne z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych,

4) operacje związane z przekształceniem prawa wieczystego użytkowania gruntów w prawo własności ujmować:

- przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności:

Wn 800 „Fundusz jednostki”,

Ma 011 „Środki trwałe”,

- przypis opłaty z tytułu przekształcenia:

Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

Ma 800 „Fundusz jednostki”,

- przeniesienie należności rozłożonych na raty, przypadających do spłaty w okresie dłuższym niż 12 m-cy od dnia bilansowego do należności długoterminowych:

Wn 226 „Długoterminowe należności budżetowe”,

Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

- przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych:

Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

Ma 226 „Długoterminowe należności budżetowe”,

5) operacje gospodarcze dotyczące lokat terminowych gromadzonych na wyodrębnionych rachunkach bankowych, ujmować w księgach rachunkowych budżetu miasta:

- przelew środków z rachunku budżetu na rachunek lokaty na podstawie wyciągu bankowego z rachunku budżetu:

Wn 140 „Środki pieniężne w drodze”,

Ma 133 „Rachunek bieżący budżetu”

- wpływ środków pieniężnych na rachunek lokat:

Wn 133 „Rachunek bieżący budżetu” (rachunek lokaty),

Ma 140 „Środki pieniężne w drodze”,

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

- 1.5. *Przyjęcie od kierownika Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej sprawozdania Rb-27S za 2018 r., w którym wykazano zrealizowane dochody i należności z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego – w części należnej budżetowi miasta (i niewykazanie tych danych w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S miasta Krasnystaw) – str. 10 - 11 protokołu.*

Sprawdzać sprawozdania składane przez kierowników jednostek organizacyjnych, stosownie do przepisów § 9 ust. 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 109 z późn. zm.).

Poinformować Kierownika Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej o zasadzie wykazywania danych dotyczących dochodów budżetu państwa, związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, wyłącznie 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”, zgodnie z przepisami § 6 ust. 1 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik nr 36 do tego rozporządzenia.

Dane związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami wykazywać w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S Urzędu Miasta (jako jednostki budżetowej i organu) w § 2360 „Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami” – w takiej samej wysokości jak 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. 4 i 5 cytowanej „Instrukcji”.

- 1.6. *Nieprowadzenie ewidencji szczegółowej do kont 224-O4 „Rozrachunki budżetu-pozostale” i 139-SDJ „Inne rachunki bankowe” – 13 - 14, 21 protokołu.*

Prowadzić ewidencję szczegółową do kont: 224 „Rozrachunki budżetu” – w sposób umożliwiający ustalenie stanu należności i zobowiązań według poszczególnych tytułów oraz według poszczególnych budżetów i 139 „Inne rachunki bankowe” – w sposób umożliwiający ustalenie stanu środków pieniężnych dla każdego wydzielonego rachunku bankowego, stosownie do zasad funkcjonowania kont określonych w Załącznikach Nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

1.7. Ujęcie operacji przychodu środków trwałych w ewidencji analitycznej pod inną datą niż na kontach syntetycznych 011 i 013 (co skutkowało niezgodnością tych ewidencji na koniec października i listopada 2018 r.) – str. 17 - 18 protokołu.

Na kontach ksiąg pomocniczych dokonywać zapisów będących uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej, zapewniając ich zgodność z saldami i zapisami na kontach księgi głównej, stosownie do przepisów art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

1.8. Przypadki nieprawidłowej klasyfikacji budżetowej dochodów i wydatków – str. 19 - 20, 65, 85, 87 protokołu.

Dochody i wydatki budżetowe klasyfikować zgodnie z ich charakterem, stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.), w szczególności:

- wydatki z tytułu zarządzania zasobami lokalowymi miasta – do § 4400 „Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe”,
- odsetki z tytułu nieterminowego regulowania zobowiązań klasyfikować do § 4580 „Pozostałe odsetki”,
- dochody z tytułu opłat za zużytą wodę i centralne ogrzewanie - do § 0830 „Wpływy z usług”,
- wpływy z tytułu kosztów upomnień – do § 064 „Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień”,
- dotacje dla niepublicznego przedszkola specjalnego – do rozdz. 80105 „Przedszkola specjalne”, zaś na wczesne wspomaganie rozwoju – do rozdz. 85404 „Wczesne wspomaganie rozwoju dziecka”,

zgodnie z „Klasyfikacją rozdziałów”, „Klasyfikacją paragrafów dochodów, przychodów i środków” i „Klasyfikacją paragrafów wydatków i środków (z objaśnieniami)”, stanowiącymi załączniki Nr 2, 3 i 4 do tego rozporządzenia.

1.9. Niezachowanie zgodności zapisów na kontach: 139-SDJ, 133-OB „Rachunek budżetu” i 130 „Rachunek bieżący jednostki” dla realizowanych projektów (130-D6D, 130-E1D) z zapisami w księgowości banku – str. 21 protokołu.

Na kontach prowadzonych do rachunków bankowych dokonywać zapisów zgodnie z zapisami w księgowości banku, stosownie do zasad funkcjonowania poszczególnych kont, określonych w Załącznikach Nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

1.10. Dokonanie wydatku na podstawie faktury, której stroną nie był urząd – str. 22 protokołu.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać na podstawie dowodów księgowych, w których jako strona wskazany jest Urząd Miasta, realizujący daną operację gospodarczą, zgodnie z przepisami art. 21 ust. 1 pkt 2 i art. 22 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

1.11. Nieprawidłowości w zakresie sprawozdawczości za 2018 r., polegające na:

- niezamieszczeniu daty sporządzenia rocznego sprawozdania jednostkowego Rb-28S Urzędu Miasta za 2018 r. (w formie dokumentu),
- wykazaniu nieprawidłowych kwot dochodów otrzymanych (w dz. 756 rozdz. 75601 § 0350 zawyżonych o 117,49 zł, w rozdz. 75621 § 0020 zawyżonych o 6.742,86 zł i w rozdz. 75616 § 0500 zawyżonych o 2.933 zł),
- wykazaniu – w jednostkowym sprawozdaniu Rb-N – zawyżonej wartości depozytów na żądanie (o kwotę 2.749 zł) i należności (łącznie wymagalnych i pozostałych o kwotę 14.287,16 zł),
- niewykazaniu – w jednostkowym sprawozdaniu Rb-Z – kwoty 1.031.053,97 zł, stanowiącej zobowiązania z tytułu zawartych przez miasto „Umów partnerstwa”,
- wykazania – w sprawozdaniu zbiorczym Rb-27S – danych w zakresie nadpłat niezgodnych ze sprawozdaniami jednostkowymi – str. 23 - 30 protokołu.

Jednostkowe sprawozdania budżetowe i sprawozdania w zakresie operacji finansowych sporządzać rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno - rachunkowym, zgodnie z przepisami § 9 ust. 1 i 2 oraz § 14 ust. 1, 2 i 6 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz § 4 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 oraz § 10 ust. 3 i ust. 4 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), w szczególności:

- w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” – w kolumnie „dochody otrzymane” – z tytułu dochodów budżetu miasta zrealizowanych przez urzędy skarbowe, wykazywać kwoty dochodów otrzymanych na rachunek bankowy jednostki w okresie sprawozdawczym, pomniejszone o dokonane zwroty, zgodnie z przepisami § 3 ust. 2 pkt 1 lit. c „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik nr 36 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej,
- zbiorcze sprawozdania budżetowe, w szczególności sprawozdań jednostkowych, sporządzać na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek podległych oraz sprawozdania

jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu, stosownie do przepisów § 6 ust. 1 pkt 3 powołanego rozporządzenia.

W jednostkowym sprawozdaniu Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” wykazywać zobowiązania wynikające z umów partnerskich, zgodnie z przepisami § 1 ust. 1 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej załącznik Nr 9 do rozporządzenia w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.

1.12. Przypadki niewystąpienia do kontrahentów o potwierdzenie – na koniec 2018 r. – stanu należności – str. 34 protokołu.

Należności od kontrahentów prowadzących księgi rachunkowe, z tytułów cywilnoprawnych oraz udzielonych pożyczek, inwentaryzować drogą uzyskania potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic, zgodnie z przepisami art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

2. W zakresie budżetu gminy:

2.1. W zakresie dochodów budżetowych:

2.1.1. Opodatkowanie pojazdu podatkiem od środków transportowych za nieprawidłowy okres – str. 42, 43 protokołu.

Datę powstania obowiązku podatkowego w podatku od środków transportowych ustalać od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek transportowy został zarejestrowany na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, mając na uwadze, że zarejestrowanie środka transportowego oznacza jego rejestrację, z wyjątkiem rejestracji czasowej, w rozumieniu przepisów o ruchu drogowym, pamiętając, że rejestracja czasowa nie wywiera skutków podatkowych, zgodnie z przepisami art. 9 ust. 4 i 4b ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1445 z późn. zm.).

Uwzględniając powołane przepisy, wyjaśnić – w ramach czynności sprawdzających deklaracje podatkowe, na podstawie przepisów art. 274a § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r. poz. 900) – czy pojazdy wskazane w protokole opodatkowano za prawidłowy okres; w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości, wezwać podatników do złożenia korekty deklaracji, a w przypadku ich niezłożenia określić decyzją – po wszczęciu i przeprowadzeniu postępowania podatkowego – wysokość zobowiązania podatkowego, stosownie do przepisów art. 21 § 3 cytowanej ustawy.

2.1.2. Niewystawienie tytułów wykonawczych podatnikowi posiadającemu zaległości podatkowe – str. 45 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 2018 r. poz. 1314 z późn. zm.). Po bezskutecznym upływie wyznaczonego w upomnieniu terminu płatności, wystawiać tytuły wykonawcze, mając na uwadze przepisy art. 6 § 1 w związku z art. 26 § 1 tej ustawy.

W przypadku gdy zachodzi uzasadnione okolicznościami przypuszczenie, że zobowiązany dobrowolnie wykona obowiązek bez konieczności wszczęcia egzekucji administracyjnej, rozważać możliwość podjęcia działań informacyjnych, o których mowa w przepisach § 4 ust. 1 i 2 oraz § 7 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1483).

2.1.3. Niewykazywanie – w księgach rachunkowych Urzędu – faktycznego stanu rozrachunków (należności, zaległości i nadpłat) z tytułu dochodów z najmu, administrowanych przez spółkę – str. 46 - 50 protokołu.

Celem wykazania w księgach rachunkowych (oraz w sporządzanych na ich podstawie sprawozdaniach budżetowych) zgodnych ze stanem faktycznym danych o należnościach (w tym zaległościach) i nadpłatach z tytułu dochodów z najmu lokali administrowanych przez spółkę, w związku z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, na podstawie otrzymany od spółki na bieżąco informacji, dokonywać:

- przypisu należności z tytułu najmu:

Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (konto analityczne – najemcy)

Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,

- wpływ przekazanych przez spółkę środków z tytułu tych dochodów:

Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”,

Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (konto analityczne – spółka),

- rozliczenie spółki z tytułu pobranych środków – na podstawie informacji o dokonanych do spółki przez najemców wpłatach:

Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (spółka),

Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (najemcy),

zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont, 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. Nieopisanie przedmiotu zamówienia – na remonty cząstkowe dróg, ciągów pieszych i placów na terenie miasta Krasnystaw w 2017 r. – za pomocą dokumentacji projektowej oraz specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót budowlanych – str. 68 protokołu.

Przedmiot zamówienia na roboty budowlane opisywać w sposób jednoznaczny i wyczerpujący, uwzględniając wszystkie wymagania i okoliczności mogące mieć wpływ na sporządzenie oferty, za pomocą dokumentacji projektowej oraz specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót budowlanych, sporządzonych zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 2 września 2004 r. w sprawie szczegółowego zakresu i formy dokumentacji projektowej, specyfikacji technicznych wykonania i odbioru robót budowlanych oraz programu funkcjonalno-użytkowego (Dz. U. z 2013 r. poz. 1129), stosownie do przepisów art. 29 ust. 1 i art. 31 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1986 z późn. zm.).

2.2.2. Niewskazanie – w opisie przedmiotów zamówień – wszystkich rodzajów czynności, których dotyczą wymagania zatrudnienia na podstawie umowy o pracę przez wykonawcę lub podwykonawcę osób wykonujących czynności w trakcie realizacji zamówienia oraz wskazanie liczby pracowników, których dotyczy ten wymóg – str. 68 - 69, 72 - 73, 76 - 77 protokołu.

Przewidując wymagania, o których mowa w art. 29 ust. 3a ustawy Prawo zamówień publicznych, w specyfikacji istotnych warunków zamówienia określać rodzaje czynności niezbędne do realizacji zamówienia, których dotyczą wymagania zatrudnienia na podstawie umowy o pracę przez wykonawcę lub podwykonawcę osób wykonujących czynności w trakcie realizacji zamówienia, zgodnie z przepisami art. 36 ust. 2 pkt 8a lit. c powołanej ustawy, mając na uwadze, że zamawiający zobowiązany jest do wyspecyfikowania wszystkich tych czynności, bez wskazywania liczby osób biorących udział w realizacji zamówienia.

2.2.3. Niezgodne z zasadami prowadzenia postępowania w trybie zamówienia z wolnej ręki – wymaganie złożenia oświadczenia o braku przynależności do grupy kapitałowej oraz wskazanie – w zaproszeniu do negocjacji – możliwości złożenia zapytań do treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia – str. 69 protokołu.

W postępowaniu prowadzonym w trybie zamówienia z wolnej ręki – od wykonawcy żądać wyłącznie złożenia oświadczenia o spełnianiu warunków udziału w postępowaniu, a jeżeli wartość zamówienia jest równa lub przekracza kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8, również dokumenty potwierdzające spełnianie tych warunków, mając na uwadze, że w postępowaniu tym występuje tylko jeden wykonawca, wobec czego zbędne jest wymaganie złożenia przez niego oświadczenia o przynależności lub braku przynależności do grupy kapitałowej.

W postępowaniu tym nie sporządza się specyfikacji istotnych warunków zamówienia, a wraz z zaproszeniem do negocjacji przekazywane są wykonawcy informacje niezbędne do przeprowadzenia postępowania, w tym istotne dla stron postanowienia, które zostaną wprowadzone do treści zawieranej umowy w sprawie zamówienia publicznego, oraz ogólne warunki umowy lub wzór umowy, stosownie do postanowień art. 68 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

2.2.4. Niezawarcie – w informacji o zamiarze zawarcia umowy i o udzieleniu zamówienia na wykonanie remontów cząstkowych dróg (zamieszczonych na stronie podmiotowej Biuletynu Informacji Publicznej w postępowaniu w trybie z wolnej ręki) oraz w ogłoszeniu o zamówieniu na wymianę kotłów gazowych – informacji o wielkości lub zakresie zamówienia.

Wskazanie – w ogłoszeniu o udzieleniu zamówienia i protokole postępowania na wykonanie remontów cząstkowych – różnej szacunkowej wartości zamówienia oraz – w protokole postępowania - sprzecznych informacji o udziale kierownika zamawiającego w postępowaniu.

Niezatwierdzenie protokołu postępowania – o udzielenie zamówienia na remonty dróg – przez kierownika zamawiającego lub osobę przez niego upoważnioną – str. 69 - 71 i 72 protokołu.

W informacji o zamiarze zawarcia umowy i o udzieleniu zamówienia – zamieszczanych na stronie podmiotowej Biuletynu Informacji Publicznej w postępowaniu w trybie z wolnej ręki – zawierać wszystkie informacje określone przepisami art. 67 ust. 11 i 13 ustawy Prawo zamówień publicznych a w ogłoszeniu o zamówieniu – przepisami art. 41 tej ustawy, w tym przedmiot, wielkość lub zakres zamówienia.

W ogłoszeniu o udzieleniu zamówienia i protokole postępowania prawidłowo wskazywać wszystkie informacje dotyczące postępowania, w związku z przepisami art. 95 ust. 1 i art. 96 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych oraz wzorem ogłoszenia o udzieleniu zamówienia stanowiącym załącznik nr 4 do rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie wzorów ogłoszeń zamieszczanych w Biuletynie Zamówień Publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1127) i § 2 ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. z 2016 r. poz. 1128), w tym dotyczące wartości zamówienia, pamiętając, że wartością zamówienia na roboty budowlane jest całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy, bez podatku od towarów i usług, ustalone przez zamawiającego z należytą starannością przed wszczęciem postępowania, na podstawie kosztorysu inwestorskiego sporządzanego na etapie opracowania dokumentacji projektowej albo na podstawie planowanych kosztów robót budowlanych określonych w programie funkcjonalno - użytkowym, zgodnie z art. 32 ust. 1, art. 33 ust. 1 pkt 1 i art. 35 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

2.2.5. Niezłożenie – przez pracownika, któremu powierzone zostały czynności kierownika zamawiającego – oświadczenia o braku lub istnieniu okoliczności skutkujących wyłączeniem z postępowania o udzielenie zamówienia na wykonanie remontów cząstkowych dróg – str. 70-71 protokołu.

Od osób wykonujących czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia (w tym także od osoby której kierownik zamawiającego powierzył zastrzeżone dla siebie czynności) żądać złożenia – pod rygorem odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia – pisemnych oświadczeń o braku lub istnieniu okoliczności, o których mowa w art. 17 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, zgodnie z jej przepisami art. 17 ust. 2, mając na uwadze przepisy art. 7 ust. 2 tej ustawy.

2.2.6. *Wymaganie – w specyfikacjach istotnych warunków zamówienia na wymianę kotłów gazowych oraz renowację mogił żołnierzy – złożenia wraz z ofertą dokumentów na potwierdzenie spełnienia warunków udziału w postępowaniu – str. 73, 76 - 77 protokołu.*

Oświadczeń lub dokumentów, potwierdzających okoliczności, o których mowa w art. 25 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, żądać wyłącznie od wykonawcy, którego oferta została najwyżej oceniona, w myśl przepisów art. 26 ust. 1 i 2 tej ustawy, mając na uwadze, że do oferty lub wniosku o dopuszczenie do udziału w postępowaniu wszyscy wykonawcy dołączają wyłącznie – aktualne na dzień składania ofert lub wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu – oświadczenie w zakresie wskazanym przez zamawiającego w ogłoszeniu o zamówieniu lub w specyfikacji istotnych warunków zamówienia, zgodnie z art. 25a ust. 1 cytowanej ustawy.

2.2.7. *Dokonanie zapłaty wynagrodzenia – wykonawcy realizującemu budowę ulicy Czechowicza w Krasnymstawie – przed wywiązaniem się przez niego z wszystkich obowiązków wynikających z umowy – str. 75 - 76 protokołu.*

Wyплаты wynagrodzenia wykonawcom zamówień publicznych dokonywać zgodnie z postanowieniami zawartych umów, mając na uwadze przepisy art. 68 ust. 1 i art. 44 ust. 3 pkt 1 i 3 ustawy o finansach publicznych.

2.2.8. *Niewezwanie wykonawcy – w postępowaniu na renowację mogił żołnierzy – do uzupełnienia lub poprawienia wstępnego oświadczenia o spełnianiu warunków udziału w postępowaniu lub do udzielenia wyjaśnień, w sytuacji niezgodności między treścią oferty i złożonym oświadczeniem wykonawcy – str. 78 protokołu.*

Wykonawców, których oświadczenia lub dokumenty są niekompletne, zawierają błędy lub budzą wskazane przez zamawiającego wątpliwości – wzywać do ich złożenia, uzupełnienia, 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 ustawy Prawo zamówień publicznych.

2.3. W zakresie udzielania i rozliczania dotacji:

2.3.1. *Niepodjęcie przez Radę Miasta uchwały w sprawie określenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla niepublicznego przedszkola specjalnego – str. 84 protokołu.*

Opracować i przedłożyć Radzie Miasta, projekt uchwały w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla niepublicznego przedszkola specjalnego, stosownie do przepisów art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań

oświatowych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2203 z późn. zm.), w związku z przepisami art. 80 pkt 16 oraz 147 tej ustawy oraz art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 506).

2.4. W zakresie długu publicznego:

2.4.1. Przypadki nieterminowego regulowania zobowiązań z tytułu kredytów – str. 86 - 88 protokołu.

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

2.4.2. Zaplanowanie – w uchwale budżetowej na 2019 r. – zaniżonej kwoty wydatków z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez miasto – str. 88 - 89 protokołu.

W uchwale budżetowej planować kwotę wydatków przypadających do spłaty w danym roku budżetowym z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez jednostkę samorządu terytorialnego – zgodnie z zawartą umową, stosownie do przepisów art. 212 ust. 1 pkt 7 ustawy o finansach publicznych.

3. W zakresie mienia komunalnego:

3.1. Nieprawidłowości przy sprzedaży nieruchomości, polegające na:

- *ustaleniu wadium w zawyżonej wysokości (przypadek),*
- *niewłaściwym ustaleniu terminu wniesienia wadium i dopuszczeniu do przetargu osoby, która wniosła wadium po upływie wyznaczonego terminu – str. 93 - 94 protokołu.*

Kwotę wadium w przetargu na zbycie nieruchomości gminnych ustalać w wysokości nie niższej niż 5 % ceny wywoławczej i nie wyższej niż 20 % tej ceny, zgodnie z przepisami § 4 ust. 2 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).

Termin wniesienia wadium wyznaczać w taki sposób, aby umożliwić komisji przetargowej stwierdzenie, nie później niż 3 dni przed przetargiem, że dokonano jego wniesienia, stosownie do przepisów § 4 ust. 1, 5 i 6 rozporządzenia i do przetargu na sprzedaż nieruchomości dopuszczać osoby, które wniosły wadium w terminie wyznaczonym w ogłoszeniu o przetargu, stosownie do przepisów § 4 ust. 1 tego rozporządzenia.

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 Krasnystaw

