

Lublin, 16 kwietnia 2010 r.

RIO – II – 601/61/2009

Pan Artur Grzyb

Burmistrz Miasta Międzyrzec Podlaski

ul. Poczтова 8

21 - 560 Międzyrzec Podlaski

Szanowny Panie Burmistrzu,

W dniach od 10 grudnia 2009 r. do 9 lutego 2010 r. inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie – Katarzyna Kułakowska, Piotr Wojczuk i Marcin Pachucki – przeprowadzili kompleksową kontrolę gospodarki finansowej miasta Międzyrzec Podlaski. Protokół kontroli omówiono i podpisano 25 lutego 2010 r.

Ustalenia kontroli wskazują, że jednostka w zasadzie prawidłowo realizuje swoje zadania, a ujawnione nieprawidłowości i uchybienia były wynikiem nieprzestrzegania obowiązujących przepisów prawa bądź błędnej ich interpretacji. Spośród nich należy zwrócić uwagę na nieprawidłowe rozliczanie dochodów z tytułu najmu komunalnych lokali mieszkalnych, pobieranych od najemców tych lokali przez administratora - Przedsiębiorstwo Usług Komunalnych sp. z o.o. w Międzyrzec Podlaskim, odprowadzanych następnie do budżetu miasta, a także na sporządzenie sprawozdania Rb-PDP „Półroczne/roczne sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych miasta” za 2008 r. W zakresie zamówień publicznych stwierdzono między innymi niezłożenie przez członków komisji przetargowej oświadczeń o braku lub istnieniu okoliczności skutkujących wyłączeniem z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na bieżącą konserwację nawierzchni żwirowej alei na terenie Zespołu Pałacowo-Parkowego w Międzyrzec Podlaskim oraz bezpodstawne zastosowanie trybu zapytania o cenę przy udzielaniu zamówień publicznych na wykonanie dokumentacji projektowych budowy ulic i chodników.

Niektóre z nieprawidłowości zostały wyeliminowane w trakcie kontroli – po udzieleniu przez kontrolujących stosownego instruktażu; w tym zakresie 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 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.).

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

1. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

1.1. Przypadki ewidencjonowania operacji gospodarczych na niewłaściwych kontach. Nieujmowanie w księgach rachunkowych naliczonych przez bank odsetek od zaciągniętych kredytów (w łącznej kwocie 13.223,02 zł).

Zapisów o zdarzeniach dokonywać na kontach księgi głównej w ujęciu systematycznym, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), w tym:

- a) operację zaliczenia do dochodów budżetu gminy części oświatowej subwencji ogólnej (która wpłynęła na rachunek budżetu w roku ubiegłym), ujmować jako przychody Urzędu Miejskiego w księgach rachunkowych roku którego dotyczą – na koncie 750 „Przychody i koszty finansowe”,
- b) dokonywać przypisu należności dochodów z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, za zajęcie pasa drogowego i opłaty eksploatacyjnej, zapisem:

Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

Ma 750 „Przychody i koszty finansowe”,

- c) operacje związane z przypisem i wpłatą opłaty targowej ujmować w księdze głównej Urzędu Miasta:

- przypis opłaty w wysokości kwot pobranych, wynikających z przedstawionych pokwitowań wpłaty:

Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

Ma 750 „Przychody i koszty finansowe”,

- wpłata opłaty targowej przez inkasenta na rachunek bankowy miasta:

Wn 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych”

(lub Wn 101 „Kasa” w przypadku wpłaty do kasy Urzędu Miasta),

Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”

i na koncie szczegółowym, prowadzonym do rozliczeń z inkasentem opłaty targowej oraz równolegle:

* w księdze głównej budżetu:

Wn 133 „Rachunek budżetu”,

Ma 901 „Dochody budżetu”,

stosownie do przepisów § 17 ust. 1 pkt 2, ust. 2 pkt 1 lit. a i pkt 2 lit. c i d oraz § 24 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 czerwca 2006 r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 112, poz. 761), obowiązującego do czasu wydania przez Ministra Finansów rozporządzenia na podstawie przepisów art. 40 ust. 4 pkt 1 lit. b ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240), zgodnie z przepisami art. 119 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241);

d) naliczone przez bank i potwierdzone wyciągiem bankowym odsetki od środków na rachunku bankowym budżetu miasta:

- wpływ środków na rachunek bieżący budżetu:

Wn 133 „Rachunek budżetu”,

Ma 901 „Dochody budżetu”

oraz równolegle w księdze głównej Urzędu Miasta:

Wn 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych”,

Ma 750 „Przychody i koszty finansowe”;

e) operacje związane z naliczeniem rocznego umorzenia i amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych (w tym programów komputerowych) o wartości początkowej powyżej 3.500 zł ujmować na kontach:

Wn 401 „Amortyzacja”,

Ma 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”

i równolegle:

Wn 800 „Fundusz jednostki”,

Ma 761 „Pokrycie amortyzacji”;

f) naliczenie i spłatę odsetek od kredytów ewidencjonować w księdze głównej budżetu:

- naliczenie odsetek:

Wn 909 „Rozliczenia międzyokresowe”,

Ma 134 „Kredyty bankowe”,

- zapłata odsetek:

Wn 902 „Wydatki budżetu”,

Ma 133 „Rachunek budżetu”

i równolegle

Wn 134 „Kredyty bankowe”,

Ma 909 „Rozliczenia międzyokresowe”,

stosownie do zasad funkcjonowania kont określonych w załącznikach Nr 1 i 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.), zwanego w dalszej części tego wystąpienia „rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r.”, obowiązującego do czasu wejścia w życie rozporządzenia Ministra Finansów wydanego na podstawie przepisów art. 40 ust. 4 pkt 1 lit. a ustawy o finansach publicznych, zgodnie z przepisami art. 119 ust. 1 ustawy Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych – str. 6 - 8, 11 protokołu.

1.2. Nieprawidłowe ewidencjonowanie zaangażowania wydatków budżetowych.

Ewidencję prawnego zaangażowania wydatków budżetowych prowadzić na kontach 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” i 999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”, zgodnie z prawidłowo ustalonym zakładowym planem kont, mając na uwadze, że na stronie Ma tych kont ujmuje się zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych odpowiednio w roku bieżącym i latach przyszłych, stosownie do zasad określonych w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. – str. 8, 9 protokołu.

1.3. Rozliczanie zrealizowanych dochodów i dokonanych wydatków przez jednostki budżetowe w okresach kwartalnych.

Na stronie Wn konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” ujmować dochody budżetowe, a na stronie Ma konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” – wydatki budżetowe zrealizowane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych (miesięcznych) sprawozdań tych jednostek (Rb-27S „Miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego”) i Rb-28S „Miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego”, stosownie do zasad funkcjonowania tych kont ustalonych w zakładowym planie kont i załączniku Nr 1 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. – str. 9 protokołu.

- 1.4. *Nieprzewodzenie ewidencji analitycznej do konta 750 „Przychody i koszty finansowe” według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz 400 „Koszty według rodzajów” w przekrojach dostosowanych do potrzeb sprawozdawczości.*

Zaprowadzić i prowadzić ewidencję analityczną do kont: 400 „Koszty według rodzajów” – w przekrojach dostosowanych do potrzeb sprawozdawczości i 750 „Przychody i koszty finansowe” – w sposób zapewniający wyodrębnienie przychodów z tytułu dochodów budżetowych według pozycji planu finansowego, zgodnie zasadami funkcjonowania tych kont określonymi w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. i zakładowym planie kont – str. 10, 11, 13 protokołu.

- 1.5. *Niesporządzenie na koniec 2008 r. zestawienia sald kont ksiąg pomocniczych do konta 080 „Inwestycje (środki trwałe w budowie)”.*

Co najmniej na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych sporządzać zestawienia sald wszystkich kont ksiąg pomocniczych, stosownie do przepisów art. 18 ust. 2 ustawy o rachunkowości – str. 11 protokołu.

- 1.6. *Nieujęcie w księgach rachunkowych Urzędu Miasta roku 2008 wszystkich kosztów, obciążających w tym roku jednostkę (na łączną kwotę 121.058,77 zł).*

W księgach rachunkowych jednostki ujmować wszystkie obciążające ją koszty dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty, stosownie do przepisów art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości – str. 11, 18 protokołu.

- 1.7. *Wykazanie w bilansie Urzędu Miasta sporządzonym na 31 grudnia 2008 r. niektórych danych niezgodnie z ewidencją księgową (wartość wartości niematerialnych i prawnych zawyżono o 1.270,24 zł, zaś pozostałe należności zaniżono o tę kwotę oraz zaniżono dane w „Informacjach uzupełniające istotne dla rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej i majątkowej” o 1.420,24 zł).*

W bilansie Urzędu Miasta wykazywać dane zgodne z danymi wynikającymi z prawidłowo prowadzonej ewidencji księgowej, zgodnie z przepisami § 14 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. – str. 12, 13 protokołu.

- 1.8. *Nieprawidłowości w zakresie sprawozdawczości budżetowej, polegające na:*
- niewyegzekwowaniu – od kierowników wszystkich miejskich jednostek organizacyjnych – obowiązku przedłożenia burmistrzowi miasta miesięcznych sprawozdań Rb-27S i Rb-28S za styczeń i luty 2009 r.,

- niepodpisaniu sprawozdań jednostkowych Rb-27S, Rb-28 (za marzec 2009 r.), Rb-Z i Rb-N (za I kwartał 2009 r.) przez burmistrza i skarbnika miasta oraz przyjęcie sprawozdań jednostkowych niepodpisanych przez dyrektorów: Przedszkola Samorządowego Nr 2, 3 i 4 oraz Specjalnego Ośrodka Szkolno – Wychowawczego,
- niewykazaniu w sprawozdaniu jednostkowym Urzędu Miasta Rb – 28S za okres od początku roku do 31 grudnia 2008 r. i Rb-Z za IV kwartał 2008 r. zobowiązań wymagalnych w wysokości 1.048,39 zł.

Egzekwować – od kierowników wszystkich jednostek organizacyjnych miasta – obowiązek przedkładania burmistrzowi miasta sprawozdań: Rb-27S „Miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” i Rb-28S „Miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” za każdy kolejny miesiąc, zgodnie z przepisami § 4 pkt 3 lit. b, § 18 ust. 1 i § 19 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103), w terminach określonych w załączniku Nr 44 „Terminy przekazywania sprawozdań oraz odbiorcy sprawozdań w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego” do tego rozporządzenia.

Na każdym formularzu sprawozdań zamieszczać odręczny podpis kierownika jednostki i skarbnika oraz umieszczać – pod podpisem – pieczętę z imieniem i nazwiskiem osoby podpisującej, zgodnie z przepisami § 6 ust. 1 pkt 1 i § 10 cytowanego rozporządzenia oraz wzorami sprawozdań zawartymi w załącznikach do tego rozporządzenia. Egzekwować te obowiązki od kierowników jednostek budżetowych podległych miastu, w związku z przepisami § 9 ust. 3 rozporządzenia.

W sprawozdaniu Rb-28S w kolumnie „Zobowiązania wymagalne” wykazywać zobowiązania, których termin zapłaty minął przed upływem okresu sprawozdawczego, a nie są ani przedawnione, ani umorzone, z wyróżnieniem zobowiązań powstałych w latach ubiegłych i zobowiązań powstałych w roku bieżącym, stosownie do przepisów § 8 ust. 2 pkt 5 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

W wierszu E4 sprawozdania Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” wykazywać wszystkie bezsporne zobowiązania, których termin płatności dla dłużnika minął, a które nie zostały przedawnione, ani umorzone, zgodnie z przepisami § 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) i wzorem tego sprawozdania zawartym w załączniku Nr 1 do tego rozporządzenia – str. 14, 15 protokołu.

1.9. Niezamieszczanie daty na sprawozdaniach jednostkowych, składanych przez kierowników jednostek organizacyjnych miasta.

Na każdej wpływającej do Urzędu Miasta na nośniku papierowym korespondencji zamieszczać datę wpływu, stosownie do postanowień § 6 ust. 11 „Instrukcji kancelaryjnej dla organów gminy i związków międzygminnych”, stanowiącej załącznik do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 22 grudnia 1999 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej dla organów gmin i związków międzygminnych (Dz. U. Nr 112, poz. 1319 z późn. zm.) – str. 14, 15 protokołu.

2. W zakresie gospodarki pieniężnej i rozrachunków:

2.1. Nieegzekwowanie od osób odbierających gotówkę z kasy obowiązku złożenia na dowodach dokumentujących wypłatę podpisu i kwoty słownie (przypadki).

Od osób odbierających gotówkę z kasy egzekwować zamieszczenie podpisu na dowodach źródłowych dokumentujących wypłatę tej gotówki z kasy oraz kwotę słownie, stosownie do przepisów art. 21 ust. 1 pkt 5 ustawy o rachunkowości i postanowień § 14 ust. 1 „Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej”, stanowiącej załącznik Nr 4 do zarządzenia nr 290/08 burmistrza miasta Międzyrzec Podlaski z dnia 28 listopada 2008 r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową w Urzędzie Miasta w Międzyrzeczu Podlaskim i – str. 17 protokołu.

2.2. Nieterminowe regulowanie zobowiązań wobec kontrahentów.

Zaciągnięte zobowiązania regulować w terminach wynikających z przedłożonych faktur lub zawartych umów, stosownie do przepisu art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, nie dopuszczając do powstania zaległości, które mogłyby skutkować zapłatą odsetek za zwłokę – str. 18, 19 protokołu.

3. W zakresie wykonania budżetu:

3.1. W zakresie dochodów budżetowych:

3.1.1. Nieprawidłowe ewidencjonowanie dochodów z tytułu najmu komunalnych lokali mieszkalnych, (pobieranych od najemców tych lokali przez Przedsiębiorstwo Usług Komunalnych sp. z o.o. w Międzyrzeczu Podlaskim (administrujące tymi lokalami) i odprowadzanych następnie do budżetu miasta), w wyniku zmniejszania dochodów

z tego tytułu o kwotę podatku od nieruchomości od tych lokali oraz ujmowania kwoty tego podatku jako zrealizowanego dochodu; w rezultacie dochody budżetu miasta w latach 2007 – 2009 z tytułu najmu lokali mieszkalnych zostały zaniżone o kwotę podatku od nieruchomości, tj. o 41.720,77 zł, zaś dochody z tytułu podatku od nieruchomości zawyżone o tę kwotę, bowiem miasto Międzyrzec Podlaski (właściciel lokali i jednocześnie podatnik) nie wpłacało do budżetu miasta kwot należnego podatku od nieruchomości.

Wpłaty czynszu najmu lokali mieszkalnych, stanowiących własność miasta Międzyrzec Podlaski, pobierane od najemców tych lokali przez Przedsiębiorstwo Usług Komunalnych Sp. z o.o. w Międzyrzeczu Podlaskim (administratora tych lokali), ujmować w całości na poczet wpływów z tytułu najmu tych lokali, zgodnie z treścią ekonomiczną operacji gospodarczych, w związku z art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości; nie ma podstaw prawnych do pomniejszania dochodów z tytułu najmu komunalnych lokali mieszkalnych – pobieranych od najemców tych lokali przez PUK i następnie odprowadzanych do budżetu miasta – o kwotę należnego podatku od nieruchomości od tych lokali.

Ponieważ obowiązek podatkowy od lokali mieszkalnych niestanowiących odrębnych nieruchomości, będących w posiadaniu osób fizycznych, ciąży na właścicielu tych lokali, a więc na mieście Międzyrzec Podlaski, w związku z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2006 r. Nr 121, poz. 844 z późn. zm.), wpłacać należy podatek od nieruchomości, po uprzednim zaplanowaniu wydatku z tego tytułu w budżecie miasta albo rozważyć opracowanie i przedłożenie Radzie Miasta projektu uchwały zmieniającej uchwałę Nr III/12/06 z dnia 15 grudnia 2006 r. w sprawie wprowadzenia zwolnień z podatku od nieruchomości na terenie miasta Międzyrzec Podlaski, przez wprowadzenie zapisów o zwolnieniu z podatku od nieruchomości komunalnych lokali mieszkalnych, niestanowiących odrębnych nieruchomości – str. 25 - 29 protokołu.

3.1.2. Umorzenie zaległości podatkowych, które na dzień złożenia wniosku i wydania decyzji były już przedawnione.

W przypadku gdy wniosek o udzielenie ulgi w zapłacie podatku zostanie złożony po upływie terminu przedawnienia zobowiązania podatkowego, wydawać decyzję odmowną, w związku z art. 207 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.) – str. 31 protokołu.

3.1.3. Prowadzenie ewidencji księgowej podatku od środków transportowych na kontach założonych dla środków transportowych zamiast dla podatników.

Ewidencję podatku od środków transportowych prowadzić na kontach założonych dla podatników (na których przypisywać kwotę podatku, wynikającą z deklaracji bądź decyzji określającej zobowiązanie podatkowe od wszystkich środków transportowych należących do danego podatnika), mając na uwadze przepisy § 11 ust. 3 pkt 1 i ust. 4 pkt 1 rozporządzenia w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego, w związku z art. 9 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych – str. 31, 32 protokołu.

3.1.4. Nieprawidłowe sporządzenie sprawozdania Rb-PDP „Półroczne/roczne sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych miasta” za 2008 r., przez zaniżenie skutków obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości o 100.874 zł oraz zaniżenie skutków udzielonych ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości o 66.191 zł, w wyniku niewyliczenia tych skutków dla nieruchomości stanowiących własność gminy miejskiej, zwolnionych z podatku od nieruchomości uchwałą Rady Miasta. Ujęcie skutków udzielonych ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości w 2008 r. (w wysokości 66.191 zł) w sprawozdaniu Rb-PDP sporządzonym za okres od początku roku do 30 czerwca 2009 r.).

W sprawozdaniach Rb-PDP wykazywać – w odpowiednich kolumnach – kwoty stanowiące rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek podatków oraz udzielonych przez miasto ulg i zwolnień, stosownie do przepisów § 3 ust. 1 pkt 9 i 10 w związku z przepisami § 7 ust. 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Przy obliczaniu skutków obniżenia górnych stawek podatkowych (jako różnicy między dochodami, jakie gmina miejska mogłaby uzyskać stosując górne stawki podatkowe, a dochodami, jakie powinna uzyskać stosując niższe stawki uchwalone przez Radę Miasta) – wykazywanych w kolumnie „Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy” – uwzględniać wszystkie przedmioty opodatkowania zwolnione z podatku uchwałą Rady Miasta.

W kolumnie „Skutki udzielonych ulg i zwolnień...” wykazywać skutki zwolnienia tych przedmiotów opodatkowania, przyjmując do ich wyliczenia stawkę podatku ustaloną w uchwale Rady Miasta.

Sporządzić skorygowane sprawozdania Rb-PDP za 2008 r. oraz za okres od początku roku do 30 czerwca 2009 r. (również w formie elektronicznej) oraz przekazać je do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie Zespół Zamiejscowy w Białej Podlaskiej w terminie 14 dni od daty otrzymania tego wystąpienia; załączyć szczegółową informację o wielkościach dokonanych korekt i wskazać, że korekta dokonana została w wyniku kontroli przeprowadzonej przez RIO – str. 33, 34 protokołu.

3.2. W zakresie wydatków budżetowych:

3.2.1. Zatrudnienie 1 sierpnia 2009 r. na stanowisku p.o. kierownika Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji osoby, która nie spełniała wymogów kwalifikacyjnych wymaganych na stanowisku kierownika jednostki, a przepisy powszechnie obowiązujące nie przewidują stanowiska p.o. kierownika jednostki.

Przy zatrudnianiu pracowników samorządowych przestrzegać przepisów rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. Nr 50, poz. 398 z późn. zm.), w szczególności zatrudniać ich na stanowiskach przewidzianych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia, mając na uwadze fakt, że jego przepisy nie przewidują stanowiska p.o. kierownika jednostki. Zatrudniając osobę na stanowisku przewidzianym w załączniku Nr 3 do rozporządzenia przestrzegać przepisów określających minimalne wymogi kwalifikacyjne dla danego stanowiska, mając na uwadze fakt, że osoba zatrudniona jako kierownik jednostki powinna posiadać minimum 5 letni staż pracy.

Zatrudnienie na stanowisku p.o. kierownika jednostki osoby, która nie spełnia wymogów kwalifikacyjnych wymaganych dla kierownika jednostki prowadzi do obejścia przepisów o minimalnych wymogach kwalifikacyjnych – str. 39, 40 protokołu.

3.2.2. Zawyżenie odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w 2008 r. o 3.902,97 zł, w związku z nieprawidłowym skorygowaniem w końcu roku przeciętnej planowanej liczby osób zatrudnionych do faktycznej przeciętnej liczby osób zatrudnionych.

Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych naliczać w stosunku do przeciętnej liczby zatrudnionych, stosownie do przepisów art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 z późn. zm.). Podstawę naliczenia odpisu powinna stanowić przeciętna, planowana w danym roku kalendarzowym, liczba zatrudnionych u pracodawcy, skorygowana w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby osób zatrudnionych, obejmująca 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).

Przy obliczaniu przeciętnej liczby zatrudnionych w danym roku kalendarzowym (obrachunkowym) dodawać przeciętne liczby zatrudnionych w poszczególnych miesiącach i otrzymaną sumę dzielić przez 12, stosownie do przepisów § 3 powołanego rozporządzenia – str. 42, 43 protokołu.

3.2.3. Przyjęcie - w otwartych konkursach ofert na realizację zadań publicznych z zakresu upowszechniania kultury fizycznej i sportu w roku 2008 i 2009 - ofert złożonych przez MKS „Huragan” w Międzyrzeczu Podlaskim, zawierających kosztorysy realizacji zadania, które nie uwzględniały rodzajów planowanych kosztów (w kosztorysach wskazano jedynie ogólne koszty realizacji poszczególnych rodzajów działań jakie będą realizowane, przy czym w przypadku oferty złożonej w roku 2009 szczegółowe rodzaje kosztów podano dopiero po wyborze oferty i po zawarciu umowy o przekazaniu dotacji). W konsekwencji:

- komisja oceniająca oferty w roku 2008 i 2009 nie mogła w sposób rzetelny ocenić przedstawionej kalkulacji kosztów realizacji zadania, w tym w odniesieniu do zakresu rzeczowego zadania,
- w sprawozdaniu z wykonania zadania publicznego w roku 2008, nie zawarto rozliczenia dotacji ze względu na rodzaj kosztów.

Przy dokonywaniu oceny formalnej i merytorycznej ofert złożonych w otwartym konkursie ofert, przestrzegać przepisów ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. Nr 96, poz. 873 z późn. zm.), w szczególności rozpatrywać jedynie oferty zawierające wszystkie informacje wymagane w przepisach art. 14 tej ustawy i wymienione w formularzu wzoru oferty, stanowiącym załącznik Nr 1 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 27 grudnia 2005 r. w sprawie wzoru oferty realizacji zadania publicznego, ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego i wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. Nr 264, poz. 2207). Kalkulacja przewidywanych kosztów realizacji zadania, obejmująca kosztorys sporządzony ze względu na rodzaj kosztów (zawierający szczegółowo wskazane rodzaje kosztów merytorycznych i administracyjnych) jest niezbędnym elementem każdej oferty. Stosownie do przepisów art. 15 ust. 1 pkt 2 powołanej ustawy, organ administracji publicznej przy rozpatrywaniu ofert ocenia przedstawioną kalkulację kosztów realizacji zadania publicznego, w tym w odniesieniu do zakresu rzeczowego zadania i na tej podstawie podejmuje decyzję o przyznaniu dotacji.

Udzielone dotacje rozliczać na podstawie prawidłowo sporządzonych sprawozdań, zawierających rozliczenie ze względu na rodzaj kosztów, zgodnie z wzorem sprawozdania stanowiącym załącznik Nr 3 do powołanego rozporządzenia, mając na uwadze fakt, że jest to jeden elementów kontroli i oceny realizacji zleconych zadań publicznych w zakresie prawidłowości wykorzystania środków publicznych otrzymanych na realizację zadania, o której mowa w przepisach art. 17 pkt 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie – str. 44, 45 protokołu.

3.2.4. Dokonanie wydatków w wysokościach przekraczających kwoty zaplanowane w układzie wykonawczym do budżetu miasta na 2009 r. w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

- a) dział 900 rozdział 90003 § 4210 – w dniu 25.02.2009 r. o kwotę 4.294,40 zł;*
- b) dział 750 rozdział 75023 § 4420 – w dniu 04.05.2009 r. o kwotę 1.656,04 zł.*

Wydatków publicznych dokonywać w granicach kwot określonych w uchwale budżetowej i w planie finansowym, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, stosownie do przepisów art. 44 ust.1 pkt. 2 i 3 i art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych – str. 46, 47 protokołu.

3.2.5. Bezpodstawne pomniejszanie wysokości czynszu ponoszonego przez najemców lokali komunalnych o kwotę 0,13 zł/m² (z tego 0,12 zł tytułem podatku od nieruchomości i 0,01 zł tytułem ubezpieczenia) do celów:

- ustalenia wysokości wydatków ponoszonych przez najemcom lokali komunalnych ubiegających się o dodatek mieszkaniowy,*
- porównania wydatków ponoszonych przez osoby zamieszkujące w lokalu mieszkalnym lub domu niewchodzącym w skład mieszkaniowego zasobu miasta, które w wypadku najmu lokalu mieszkalnego byłyby pokrywane w ramach czynszu, lecz wyłącznie do wysokości czynszu, jaki obowiązywałby dla danego lokalu, gdyby lokal ten wchodził w skład zasobu mieszkaniowego gminy,*

w sytuacji gdy najemcy lokali komunalnych nie ponoszą bezpośrednio wydatków z tytułu ubezpieczeń i podatków, a ww. kwota stanowiła jedynie jeden ze składników kalkulacji wysokości czynszu należnego właścicielowi lokali, tj. miastu.

Wysokość dodatku mieszkaniowego obliczać jako różnicę między wydatkami przypadającymi na normatywną powierzchnię użytkową zajmowanego lokalu mieszkalnego a kwotą stanowiącą wydatki poniesione przez osobę otrzymującą dodatek, na zasadach określonych w przepisach art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 r. o dodatkach mieszkaniowych (Dz. U. Nr 71, poz. 734 z późn. zm.), mając na uwadze, że wydatkami poniesionymi przez osobę ubiegającą się o dodatek mieszkaniowy są świadczenia okresowe ponoszone przez gospodarstwo domowe w związku z zajmowaniem lokalu mieszkalnego wskazane w przepisach art. 6 ust. 3 powołanej ustawy, w tym czynsz.

Czynsz, stosownie do przepisów art. 659 § 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. Nr 16, poz. 93 z późn. zm.) jest świadczeniem najemcy stanowiącym wynagrodzenie za oddanie lokalu do używania i zgodnie z przepisami art. 6 ust. 4 pkt.1 ustawy o dodatkach mieszkaniowych jest w całości wliczany do wydatków osoby ubiegającej się o dodatek mieszkaniowy, stanowiących podstawę obliczenia tego dodatku. Zgodnie z przepisami art. 6 ust. 4a ustawy o dodatkach mieszkaniowych, do podstawy ustalenia wysokości dodatku mieszkaniowego nie wlicza się wydatków poniesionych z tytułu ubezpieczeń, podatku od nieruchomości i opłat za wieczyste użytkowanie gruntów – jedynie w sytuacji, gdy ponosi je bezpośrednio osoba ubiegająca się o dodatek. Przepisy nie dają podstaw, aby do obliczenia dodatku mieszkaniowego wydatki wnioskodawcy z tytułu czynszu pomniejszać o kwoty stanowiące swoistą „refundację” kosztów ubezpieczeń i podatku od nieruchomości poniesionych przez właściciela lokalu – nawet jeżeli stanowiły one podstawę do skalkulowania wysokości czynszu – str. 48, 49 protokołu.

3.2.6. Przypadki nieterminowych wypłat dodatków mieszkaniowych.

Dodatki mieszkaniowe wypłacać w terminie do dnia 10 każdego miesiąca z góry, stosownie do przepisów art. 8 ust. 1 ustawy o dodatkach mieszkaniowych – str. 49 protokołu.

3.3. W zakresie zamówień publicznych:

3.3.1. Nieokreślenie trybu pracy oraz zakresu obowiązków członków stałej komisji przetargowej.

Określić tryb pracy oraz zakres obowiązków członków stałej komisji przetargowej, mając na celu zapewnienie sprawności jej działania, indywidualizacji odpowiedzialności jej członków za wykonywane czynności oraz przejrzystości jej prac, zgodnie z przepisami art. 21 ust. 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223 poz. 1655 z późn. zm.) – str. 56 protokołu.

3.3.2. Nieuwzględnienie, przy ustalaniu szacunkowej wartości zamówienia podstawowego na bieżącą konserwację nawierzchni żwirowej alei na terenie Zespołu Pałacowo-Parkowego w Międzyrzecu Podlaskim, wartości zamówień uzupełniających przewidzianych w specyfikacji istotnych warunków zamówienia (nie miało to wpływu na przyjęte procedury postępowania).

Jeżeli zamawiający przewiduje udzielenie zamówień uzupełniających, o których mowa w przepisach art. 67 ust. 1 pkt 6 i 7 ustawy Prawo zamówień publicznych, uwzględniać wartość tych zamówień przy ustalaniu łącznej wartości zamówienia, zgodnie z przepisami art. 32 ust. 3 ustawy – str. 56 protokołu.

3.3.3. *Przyjęcie jako warunków udziału w postępowaniu (we wszystkich kontrolowanych postępowaniach) wymogów odnoszących się do przyszłych zobowiązań umownych wykonawcy, tj. 36 miesięcznej gwarancji na wykonany przedmiot zamówienia i wyrażenia zgody na termin płatności wynagrodzenia wynoszący 30 dni od dnia otrzymania faktury VAT oraz żądanie oświadczeń wykonawcy w tym zakresie – jako dokumentów potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu.*

Nie formułować – jako warunków udziału w postępowaniu – wymogów odnoszących się do przyszłych zobowiązań umownych wykonawcy. Warunki udziału w postępowaniu wskazane w art. 22 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych odnoszą się do właściwości podmiotowych wykonawcy i muszą być spełnione w momencie ubiegania się o udzielenie zamówienia, stosownie do przepisów art. 26 ust. 2a tej ustawy. Wymagane przez zamawiającego okresy gwarancji oraz terminy płatności faktur powinny być wskazane w specyfikacji w części obejmującej istotne dla stron postanowienia, które zostaną wprowadzone do treści zawieranej umowy w sprawie zamówienia publicznego, ogólne warunki umowy albo wzór umowy na podstawie przepisów art. 36 ust. 1 pkt. 16 ustawy – str. 56 - 58, 61, 63 protokołu.

3.3.4. *Niezłożenie przez członków komisji przetargowej oświadczeń o braku lub istnieniu okoliczności skutkujących wyłączeniem z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na bieżącą konserwację nawierzchni żwirowej alei na terenie Zespołu Pałacowo-Parkowego w Międzyrzecu Podlaskim.*

Egzekwować od osób wykonujących czynności w postępowaniu składanie - pod rygorem odpowiedzialności karnej za fałszywe zeznania - pisemnych oświadczeń o braku lub istnieniu okoliczności wskazanych w przepisach art. 17 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych – str. 57 protokołu.

3.3.5. *Nieprawidłowe opisanie przedmiotu zamówienia na przebudowę budynku internatu Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych w Międzyrzecu Podlaskim, polegające na wskazaniu w przedmiarze robót – stanowiącym załącznik do specyfikacji istotnych warunków zamówienia znaków towarowych, w sytuacji kiedy zamawiający nie dopuścił rozwiązań równoważnych.*

Przestrzegać zakazu opisywania przedmiotu zamówienia przez wskazanie znaków towarowych, patentów lub pochodzenia, chyba że jest to uzasadnione specyfiką przedmiotu zamówienia i zamawiający nie może opisać przedmiotu zamówienia za pomocą dostatecznie dokładnych określeń, a wskazaniu takiemu towarzyszą wyrazy „lub równoważny”, stosownie do przepisów art. 29 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych – str. 59 protokołu.

3.3.6. Udzielanie zamówień publicznych na wykonanie dokumentacji projektowej (budowa ulic i chodników) w trybie zapytania o cenę.

Tryb zapytania o cenę stosować jedynie jeżeli przedmiotem zamówienia są dostawy lub usługi powszechnie dostępne o ustalonych standardach jakościowych, stosownie do przepisów z art. 70 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Zakres czynności wykonywanych przez autora projektu budowlanego oraz uprawnienia niezbędne do jego wykonywania określa ustawa z dnia 7 lipca 1994 r. – Prawo budowlane (tj. Dz. U. z 2003 r. Nr 207, poz. 2016 ze zm.). W myśl art. 12 ust. 2 tej ustawy, samodzielne funkcje techniczne w budownictwie, w tym projektowanie, mogą wykonywać wyłącznie osoby posiadające odpowiednie wykształcenie techniczne i praktykę zawodową, dostosowane do rodzaju, stopnia skomplikowania działalności i innych wymagań związanych z wykonywaną funkcją, stwierdzone decyzją, zwaną uprawnieniami budowlanymi. Są one wydawane przez organy samorządu zawodowego. Warunkiem uzyskania uprawnień budowlanych jest złożenie egzaminu ze znajomości przepisów prawnych dotyczących procesu budowlanego oraz umiejętności praktycznego zastosowania wiedzy technicznej. W świetle przytoczonych powyżej przepisów Prawa budowlanego należy stwierdzić, iż na gruncie ustawy Prawo zamówień publicznych usługę pełnienia funkcji projektanta w zakresie danej specjalności nie można uznać za usługę powszechnie dostępną, o ustalonych standardach jakościowych. Usługa ta nie może być spełniona przez dowolnego wykonawcę, lecz wyłącznie przez osoby lub podmioty zatrudniające osoby posiadające wymagane uprawnienia budowlane, w zakresie projektowania w danej specjalności. Dodatkowo przy wykonywaniu takiej usługi istotne znaczenie odgrywają kwalifikacje danego wykonawcy, jego wiedza i doświadczenia, wyniesione z wcześniej świadczonych usług podobnych pod względem rodzaju, skomplikowania oraz wielkości do tej, której dotyczy projekt – str. 66, 67 protokołu.

4. W zakresie mienia komunalnego:

4.1. Prowadzenie ewidencji analitycznej do konta 011 „Środki trwałe” w zakresie gruntów bez podziału na podgrupy i rodzaje.

Ewidencję analityczną środków trwałych, w tym gruntów, prowadzić z podziałem na podgrupy i rodzaje, do których - zgodnie z przepisami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 1999 r. w sprawie Klasyfikacji środków trwałych (KŚT) (Dz. U. Nr 112, poz. 1317 z późn. zm.) – zaklasyfikowano dany środek, stosownie do przepisów art. 40 ust. 3 ustawy z dnia 29 czerwca 1995 r. o statystyce publicznej (Dz. U. Nr 88, poz. 439 z późn. zm.) – str. 72 protokołu.

4.2. *Umorzenie programów komputerowych o wartości przekraczającej 3.500,00 zł w 100 % w miesiącu przyjęcia do używania. Zaklasyfikowanie prawa użytkowania wieczystego gruntów do wartości niematerialnych i prawnych.*

Wartości niematerialne i prawne, których wartość początkowa w dniu nabycia przekracza kwotę, o której mowa w przepisie art. 16f ust. 3 ustawy z 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2000r. Nr 54, poz. 654 z późn. zm.) umarzać stopniowo przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach cytowanej ustawy, stosownie do przepisów § 5 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r.

Wartość prawa użytkowania wieczystego gruntu ujmować w księdze głównej Urzędu Miasta na koncie 011 „Środki trwałe”, zgodnie z przepisami art. 3 ust 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości oraz zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006 r. – str. 72 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 lub dyskietką) – w terminie 30 dni od daty doręczenia Panu tego wystąpienia, mając na uwadze, że niezgodne z prawdą zawiadomienie o wykonaniu wniosków jest zagrożone karą grzywny, w myśl przepisów art. 27 tej ustawy.

Do wiadomości:

Rada Miasta Międzyrzec Podlaski