

Lublin, 17 listopada 2023 r.

RIO.II.600.41.2023

Pan Krzysztof Paśnik
Burmistrz Lubartowa
ul. Jana Pawła II 12
21-100 Lubartów

Szanowny Panie Burmistrzu

W dniach od 25 sierpnia do 28 września 2023 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej miasta Lubartów. Protokół kontroli podpisano 12 października 2023 r.

W zakresie niektórych nieprawidłowości o incydentalnym charakterze oraz wyeliminowanych w trakcie kontroli, 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 2023 r. poz. 1325).

W załączniku do wystąpienia pokontrolnego wskazuję osoby odpowiedzialne za nieprawidłowości.

1. W zakresie ustaleń ogólnoorganizacyjnych:

1.1. Przeprowadzenie – w 2022 – audytu wewnętrznego przez usługodawcę – str. 2-3 protokołu.

Jeżeli ujęta w uchwale budżetowej gminy kwota dochodów i przychodów oraz kwota wydatków i rozchodów jest równa lub wyższa niż 100 000 tys. zł audyt wewnętrzny prowadzić przez osobę zatrudnioną w jednostce, stosownie do przepisów art. 278 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.).

2. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

2.1. *Przypadki nieprawidłowej klasyfikacji budżetowej dochodów i wydatków – str. 9, 35 protokołu.*

Dochody i wydatki budżetowe klasyfikować zgodnie z ich charakterem, do właściwych paragrafów, określonych w Załącznikach nr 3 i 4 do 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 2022 r. poz. 513 z późn. zm.), w szczególności:

- wydatki z tytułu konserwacji urządzeń i napraw - do § 4270 „Zakup usług remontowych”,
- opłaty za administrowanie i czynsze za lokale – do § 4400 „Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe”,
- opłaty za media wnoszone przez najemców lokali - do § 0830 „Wpływy z usług”.

2.2. *Nieujęcie w księgach rachunkowych należności z tytułu kar nałożonych na nabywców nieruchomości gminnych, którzy nie wywiązali się z postanowień zawartych umów dotyczących zagospodarowania tych nieruchomości (w łącznej kwocie 250.000 zł) – str. 10-11 protokołu.*

Przestrzegać obowiązku sporządzania i przekazywania między poszczególnymi komórkami merytorycznymi jednostki dowodów źródłowych, stwierdzających dokonanie operacji gospodarczej, celem wprowadzenia do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego, w postaci zapisu, każdego zdarzenia, które nastąpiło w tym okresie, odzwierciedlając w nich stan rzeczywisty, stosownie do przepisów art. 20 ust. 1 i 2 oraz art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze przepisy art. 68 ust. 1 i ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

2.3. *Nieprawidłowości w zakresie ewidencji środków trwałych, polegające na:*

- *niebieżącym ujmowaniu operacji przychodu i rozchodu środków trwałych,*
- *uwzględnieniu w wartości początkowej środków trwałych kosztów niezwiązanych z ich wytworzeniem (w kwocie 8.487 zł) – str. 12-13 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.

Wartość początkową wytwarzanych środków trwałych ustalać na podstawie ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich wytworzeniem, poniesionych przez jednostkę za okres budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia, zgodnie z przepisami art. 28 ust. 1 pkt 2 i ust. 8 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz 217 z późn. zm.).

2.4. Wykazanie - w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S Urzędu za 2022 r. – zaniżonych należności (w rozdz. 70005 § 0750 - o 5.754,92 zł, § 0830 – o 527,10 zł, rozdz. 85395 § 0970 – o 3.996,91 zł i rozdz. 90015 § 0970 – o 370,18 zł) oraz zawyżonych zaległości (w rozdz. 60019 § 0690 - o 60 zł) – str: 16 protokołu.

W jednostkowym sprawozdaniu Rb – 27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” wykazywać dane zgodne z danymi wynikającymi z prawidłowo prowadzonej ewidencji księgowej, stosownie do przepisów § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r. poz. 144 z późn. zm.).

3. W zakresie budżetu gminy:

3.1. Wykazanie – w deklaracji na podatek od nieruchomości na 2022 r. sporządzonej przez Urząd Miasta – jako zwolnionych ustawowo powierzchni oddanych w najem lokali mieszkalnych, niestanowiących odrębnych nieruchomości oraz niepodlegającej opodatkowaniu nieruchomości zajętej na potrzeby Urzędu Miasta. Niesporządzenie korekty tej deklaracji, mimo zaistnienia przesłanek – str. 25, 26 protokołu.

W deklaracji na podatek od nieruchomości wykazywać rzetelne dane w zakresie przedmiotów podlegających zwolnieniu z tego podatku, w tym dotyczących powierzchni oddanych w najem gminnych lokali mieszkalnych niestanowiących odrębnych nieruchomości, w związku z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a oraz art. 7 ust. 1 pkt 15 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2023 r. poz. 70).

Nie wykazywać przedmiotów wyłączonych z opodatkowania podatkiem od nieruchomości, na podstawie przepisów art. 2 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, w tym nieruchomości lub ich części zajętych na potrzeby organów jednostek samorządu terytorialnego, w tym urzędów gmin.

Jeżeli w trakcie roku podatkowego zaistniało zdarzenie mające wpływ na wysokość opodatkowania w tym roku składać korektę deklaracji, zgodnie z przepisami art. 6 ust. 9 pkt 2 w związku z art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Ponadto, wyjaśnić prawidłowość zwolnienia z podatku leśnego lasu będącego własnością podatnika wskazanego w protokole kontroli, w tym czy zachodzą przesłanki do zastosowania zwolnienia z tego podatku, na podstawie przepisów art. 7 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 888 z późn. zm.), zgodnie z którymi zwalnia się z podatku leśnego lasy z drzewostanem w wieku do 40 lat – str. 26 protokołu.

3.2. Wydawanie abonamentów za prawo parkowania pojazdów samochodowych w strefie płatnego parkowania przed pobraniem opłaty z tego tytułu – str. 39, 40 protokołu.

Dokument, potwierdzający wniesienie opłaty abonamentowej za parkowanie pojazdów samochodowych w strefie płatnego parkowania, wydawać po wniesieniu opłaty z tego tytułu, w związku z przepisami § 3 i 6 uchwały nr XIV/134/03 Rady Miasta Lubartów z dnia 30 grudnia 2003 r. w sprawie ustalenia stref płatnego parkowania, wprowadzenia opłat za parkowanie pojazdów samochodowych na drogach gminnych Miasta Lubartowa i ustalenia sposobu ich pobierania oraz określenia wysokości stawek opłat, mając na uwadze przepisy art. 68 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

- 3.3. *Uwzględnienie – w podstawie obliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2022 r. – jednorazowo wypłacanych dodatków specjalnych (co skutkowało jego zawyżeniem ogółem o 310,90 zł) – str. 47-48 protokołu.*

Dodatkowe wynagrodzenie roczne ustalać w wysokości 8,5% sumy wynagrodzenia za pracę otrzymanego przez pracownika w ciągu roku kalendarzowego, za który przysługuje to wynagrodzenie, uwzględniając wynagrodzenie i inne świadczenia ze stosunku pracy przyjmowane do obliczenia ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy, zgodnie z przepisami art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 2023 r. poz. 1690), wyłączając z podstawy jego naliczenia jednorazowo wypłacony dodatek specjalny, w związku z przepisami § 6 pkt 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. z 1997 r. Nr 2, poz. 14 z późn. zm.).

Wystąpić do pracowników o zwrot nadpłaconych kwoty lub wyegzekwować je od osoby odpowiedzialnej za nieprawidłowe naliczenie, na podstawie przepisów działu piątego ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2023 r. poz. 1465).

- 3.4. *Nieterminowe zamieszczanie – w Biuletynie Zamówień Publicznych – ogłoszeń o wynikach postępowań o udzielenie zamówień publicznych oraz ogłoszeń o wykonaniu umów – str. 58, 60, 61 i 63-64 protokołu.*

Ogłoszenie o wyniku postępowania o udzielenie zamówienia klasycznego o wartości mniejszej niż progi unijne, zawierające informację o udzieleniu zamówienia lub unieważnieniu postępowania, zamieszczać w Biuletynie Zamówień Publicznych nie później niż w terminie 30 dni od dnia zakończenia postępowania o udzielenie zamówienia, a ogłoszenie o wykonaniu umowy – nie później niż w terminie 30 dni od wykonania umowy, stosownie do przepisów – odpowiednio – art. 309 ust. 1 i art. 448 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1605 z późn. zm.).

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 Lubartów