

Lublin, 5 maja 2011 r.

RIO – II – 601/3/2011

**Pan Tadeusz Garaj**  
Burmistrz Miasta Hrubieszów  
ul. mjr. H. Dobrzańskiego „Hubala” 1  
22 - 500 Hrubieszów

Szanowny Panie Burmistrzu

W dniach od 17 stycznia do 2 marca 2011 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej miasta Hrubieszów. Protokół kontroli omówiono i podpisano 17 marca 2011 r.

Z ustaleń kontroli wynika, że przy realizacji zadań jednostki wystąpiły nieprawidłowości i uchybienia będące wynikiem nieprzestrzegania obowiązujących przepisów prawa bądź błędnej ich interpretacji.

W zakresie nieprawidłowości, które zostały wyeliminowane w trakcie kontroli, po udzieleniu przez kontrolujących stosownego instruktażu lub 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 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. Niebieżące rozliczanie jednostek budżetowych ze zrealizowanych dochodów i wydatków budżetowych.*

Zrealizowane przez jednostki budżetowe dochody i wydatki ujmować na kontach odpowiednio 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” i 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” na podstawie okresowych – miesięcznych – sprawozdań jednostek, w związku z przepisami § 18 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U z 2010 r. Nr 128, poz. 861), zwanego w dalszej części tego wystąpienia „rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.” i zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w załączniku Nr 2 do tego rozporządzenia – str. 6 protokołu.

*1.2. Przypadki niezachowania systematyki zapisów przy ewidencjonowaniu operacji gospodarczych.*

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 szczególności:

- wpływ subwencji oświatowej w grudniu danego roku na styczeń roku następnego ujmować wyłącznie w księgach rachunkowych budżetu gminy,
- ewidencjonować w księdze głównej budżetu gminy operacje naliczenia odsetek od kredytów i pożyczek zapisem

Wn 909 „Rozliczenia międzyokresowe”,

Ma 134 „Kredyty bankowe” (kredyt),

lub

Ma 260 „Zobowiązania finansowe” (pożyczka),

stosownie do zasad funkcjonowania tych kont określonych w załącznikach Nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r -str. 12, 17, 18-19 protokołu

*1.3. Niebieżące ujmowanie na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” przypisu i odpisu należności z tytułu podatków.*

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 – str. 6 protokołu.

*1.4. Nieprowadzenie kont pozabilansowych 991 „Planowane dochody budżetu” i 992 „Planowane wydatki budżetu”.*

Prowadzić konta pozabilansowe 991 „Planowane dochody budżetu” i 992 „Planowane wydatki budżetu”, zgodnie z przepisami § 14 ust. 1 pkt 2 i § 15 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. i zasadami ich funkcjonowania określonymi w załączniku Nr 2 do tego rozporządzenia – str. 7 protokołu.

*1.5. Niedokonywanie w trakcie roku operacji zamknięcia miesiąca.*

Przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera stosować właściwe procedury i środki chroniące przed modyfikacją zapisu, w tym wyłączać możliwość dokonywania zapisów lub korekty zapisów w danym miesiącu (tzw. zamknięcie miesiąca), mając na uwadze przepisy art. 23 ust. 1 i art. 25 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 ustawy o rachunkowości – str. 8 protokołu.

*1.6. Sporządzanie w 2010 r .zbiorczych sprawozdań Rb – 27 S i Rb – 28 S na podstawie ksiąg rachunkowych i sprawozdań jednostkowych jednostek podległych oraz wykazanie w tych sprawozdaniach – sporządzonych za okres od początku roku do 30 września 2010 r. – danych niezgodnych z ewidencją księgową i sprawozdaniami jednostkowymi, w tym w sprawozdaniu Rb-27S zaniżono kwotę dochodów otrzymanych o 291.392,24 zł, a w sprawozdaniu Rb-28S zaniżono wydatki wykonane ogółem (o kwotę 55,80 zł) oraz niewykazano zobowiązań (w kwocie 215,66 zł), wynikających ze sprawozdania jednostki organizacyjnej.*

Sporządzać jednostkowe sprawozdania 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” Urzędu Miasta na podstawie ksiąg rachunkowych, za każdy kolejny miesiąc kalendarzowy, stosownie do przepisów § 4 pkt 3 lit. a, § 6 ust. 1 pkt 1 i § 19 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103). Zbiorcze sprawozdania budżetowe sporządzać na podstawie sprawozdań jednostek podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu, zgodnie z przepisami § 6 ust. 1 pkt 3 tego rozporządzenia – str. 8 protokołu.

*1.7. Niezamieszczanie daty na sprawozdaniach składanych przez jednostki organizacyjne.*

Na wpływającej na nośniku papierowym dokumentacji o charakterze finansowym lub mającym wpływ na gospodarkę finansową gminy umieszczać pieczęć, zawierającą między innymi datę wpływu, stosownie do przepisów § 42 ust. 2 w związku z przepisami § 7 pkt 6 załącznika Nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. Nr 14, poz. 67) – str. 8 protokołu.

**2. W zakresie wykonania budżetu:**

*2.1. Niekompletne opracowanie dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, w wyniku:*

- nieopisania działania opcji „Analiza stawek podatkowych” i „Skutki obniżenia stawek podatkowych”, służącej do obliczania skutków obniżenia górnych stawek w podatku rolnym, od nieruchomości i od środków transportowych, stanowiących podstawę sporządzenia sprawozdania Rb – PDP „Roczne sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy”,
- niewskazania wersji stosowanego w jednostce oprogramowania służącego do ewidencji podatków,
- niewprowadzenia do stosowania programu komputerowego służącego do ewidencji środków trwałych – gruntów.

Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, przez:

- opisanie działania opcji służącej do obliczania skutków obniżenia górnych stawek w podatku rolnym, od nieruchomości i od środków transportowych, stanowiących podstawę sporządzenia sprawozdania Rb–PDP,
  - wskazać wersję wykorzystywanego do ewidencji podatków programu komputerowego,
  - wskazanie stosowanego w ewidencji gruntów programu komputerowego, określenie jego wersji i daty rozpoczęcia eksploatacji,
- stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c ustawy o rachunkowości.

Ustalenie i aktualizowanie dokumentacji opisującej przyjęte w jednostce zasady (politykę) rachunkowości należy do obowiązków kierownika jednostki, zgodnie z przepisami art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości – str. 23, 25, 86 protokołu.

- 2.2. *Wykazanie – w sprawozdaniu Rb - PDP i Rb-27S (zbiorczym) za 2009 r. – skutków udzielonych umorzeń zaległości podatkowych w podatku rolnym i od nieruchomości od osób fizycznych w kwocie innej niż wynikająca z rejestru przypisów i odpisów (w podatku rolnym zawyżono dane o 79 zł, a w podatku od nieruchomości zaniżono dane o tę kwotę).*

W sprawozdaniu Rb-PDP „Roczne sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” i Rb-27S „Miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” w kolumnie „Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy” w zakresie umorzeń zaległości podatkowych wykazywać rzeczywiste kwoty, dotyczące skutków udzielonych przez organ podatkowy umorzeń za dany okres sprawozdawczy, pamiętając że wykazane kwoty powinny być zgodne z rejestrem przypisów i odpisów, stosownie do przepisów § 3 ust. 1 pkt 11 lit. a w związku z § 7 ust. 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103) - str. 24 protokołu.

- 2.3. *Klasyfikowanie wpływów z tytułu upomnień do niewłaściwego rozdziału.*

Wpływy z tytułu upomnień klasyfikować w rozdziale 75619 „Wpływy z różnych rozliczeń”, zgodnie z „Klasyfikacją rozdziałów”, stanowiącą załącznik Nr 2 do rozporządzeniem 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. Nr 38 poz. 207 z późn.zm.) – str. 30 protokołu.

- 2.4. *Obciążanie (w okresie styczeń – wrzesień 2010 r.) osób zalegających z zapłatą opłat z tytułu użytkowania wieczystego i czynszu dzierżawy kosztami wezwania do zapłaty (w kwocie 8,80 zł).*

Nie obciążać osób zalegających z zapłatą zobowiązań o charakterze cywilnoprawnym (w tym opłat z tytułu użytkowania wieczystego i czynszu dzierżawy) kosztami doręczenia wezwania do zapłaty, bowiem postępowanie mające na celu wyegzekwowanie zaległości o charakterze cywilnoprawnym prowadzone jest na podstawie przepisów części III ustawy z dnia 17 listopada 1964 r. Kodeks postępowania cywilnego (Dz. U. Nr 43, poz. 296 z późn. zm.), które nie przewidują takiej możliwości – str. 30 protokołu.

2.5. *Dokonanie odpisów podatków pod datą wydania decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowych zamiast pod datą ich doręczenia. Prowadzenie dwóch kont podatkowych w podatku od nieruchomości dla osoby fizycznej.*

Odpisów podatków na kontach podatników dokonywać pod datą doręczenia decyzji w sprawie udzielenia ulgi w zapłacie, zgodnie z przepisami § 4 ust. 1 pkt 2 w związku z § 11 ust. 3 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375) i art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze przepisy art. 212 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.), zgodnie z którymi organ podatkowy wydający decyzję jest nią związany od chwili jej doręczenia.

Dla każdego podatnika prowadzić odrębne konto w każdym podatku, stosownie do przepisów § 11 ust. 4 pkt 1 cytowanego rozporządzenia. Jeżeli podmiot jest podatnikiem podatku (np. podatku od nieruchomości) prowadzić dla tego podatnika jedno konto o tym samym numerze, który powinien być przypisany do tego podatnika przez cały okres rozliczeń, celem sprawnej identyfikacji stanu konta tego podatnika w poszczególnych okresach, w związku z art. 24 ust. 4 ustawy o rachunkowości – str. 34 – 36, 40 protokołu.

2.6. *Niezamieszczanie uzasadnienia faktycznego i uzasadnienia prawnego w decyzjach w sprawie umorzenia zaległości podatkowych oraz nieustosunkowanie się – w tych decyzjach – do całości żądania podatnika.*

W decyzjach w sprawie ulg w zapłacie podatków zamieszczać wszystkie elementy określone w przepisach art. 210 § 1 Ordynacji podatkowej, w tym uzasadnienie faktyczne i prawne (art. 210 § 1 pkt 6 ustawy), przy czym uzasadnienie faktyczne powinno zawierać w szczególności wskazanie faktów, które organ uznał za udowodnione, dowodów, którym dał wiarę oraz przyczyn, dla których innym dowodom odmówił wiarygodności, a uzasadnienie prawne powinno zawierać wyjaśnienie podstawy prawnej decyzji z przytoczeniem przepisów prawa (art. 210 § 4 ustawy). Zgodnie z przepisami art. 210 § 5 Ordynacji podatkowej można odstąpić od uzasadnienia decyzji, gdy uwzględnia ona w całości żądanie strony, nie dotyczy to jednak decyzji, na podstawie której przyznano ulgę w zapłacie podatku.

Jeżeli w wydanej decyzji organ podatkowy nie uwzględnia w całości żądania podatnika, w uzasadnieniu tej decyzji wskazywać przyczyny takiego rozstrzygnięcia, w związku z przepisami art. 210 § 1 pkt 5 i 6 Ordynacji podatkowej – str. 36 protokołu.

2.7. *Niesystematyczne wystawianie tytułów wykonawczych (przypadki). Wykazanie w ewidencji księgowej przedawnionych zobowiązań podatkowych.*

Podjąć 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 2005 r. Nr 229, poz. 1954 z późn. zm.). Po bezskutecznym upływie wyznaczonego w upomnieniu terminu płatności, wystawiać tytuły wykonawcze i kierować je do właściwego miejscowo urzędu skarbowego systematycznie i bez zwłoki, stosownie do przepisów § 3 ust. 1, § 5 ust. 1, § 6 ust. 1 i § 7 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 137, poz. 1541 z późn. zm.).

Korzystać z uprawnienia do występowania do właściwego miejscowo urzędu skarbowego z wnioskiem o udzielenie informacji o sposobie załatwienia wniosku egzekucyjnego, stosownie do przepisów § 8 cytowanego rozporządzenia.

Wyjaśnić, czy zaszły okoliczności przerywające bieg terminu przedawnienia zaległości podatkowych z lat 1999 – 2005 wobec podatników wskazanych w protokole kontroli, mając na uwadze przepisy art. 70 § 1 i § 4 Ordynacji podatkowej, w myśl których zobowiązanie podatkowe przedawnia się z upływem 5 lat, licząc od końca roku kalendarzowego, w którym upłynął termin płatności podatku, przy czym bieg terminu przedawnienia zostaje przerwany wskutek zastosowania środka egzekucyjnego, o którym podatek został zawiadomiony.

Odpisać przedawnione zobowiązania podatkowe, w związku z art. 59 § 1 pkt 9 Ordynacji podatkowej i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości – str. 38 – 43 protokołu.

Ponadto:

- od banku prowadzącego obsługę bankową budżetu, który nie dołącza – do przekazywanych miastu wyciągów bankowych – źródłowych dowodów księgowych, egzekwować umieszczanie na wyciągach bankowych informacji pozwalających na pełną identyfikację wykonanych operacji bankowych, w tym zamieszczanie daty obciążenia rachunku bankowego podatnika, mając na uwadze przepisy § 26 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 1 października 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości banków (Dz. U. Nr 191, poz. 1279) w związku z art. 60 § 1 pkt 2 Ordynacji podatkowej, celem zapewnienia ewidencji na kontach podatników wpłat podatków zgodnie z datą faktycznej zapłaty – str. 27 protokołu,
- ustalić faktyczny sposób użytkowania gruntów o powierzchni 292 m<sup>2</sup>, oznaczonych w

ewidencji gruntów i budynków jako Br R I, a następnie wystąpić do starostwa powiatowego o dokonanie zmiany w ewidencji gruntów, biorąc pod uwagę „stanowisko wspólne Głównego Urzędu Geodezji i Kartografii, Ministerstwa Rolnictwa i Rozwoju Wsi oraz Ministerstwa Finansów w sprawie zapewnienia aktualności operatów ewidencji gruntów i budynków...” zamieszczone m.in. na stronie [www.old.lublin.rio.gov.pl](http://www.old.lublin.rio.gov.pl), zakładka „Działalność informacyjna/Majątek”, zgodnie z którym jeżeli w ewidencji gruntów występują oznaczenia dwuczłonowe, których nie przewiduje rozporządzenie Ministra Rozwoju Regionalnego i Budownictwa z dnia 29 marca 2001 r. w sprawie ewidencji gruntów i budynków (Dz. U. Nr 38, poz. 454), należy w trybie pilnym ustalić faktyczny sposób użytkowania tych gruntów i nadać im właściwe oznaczenie w ewidencji. Jeżeli okaże się, że grunty podlegają opodatkowaniu podatkiem rolnym, opodatkować je tym podatkiem, uwzględniając okres przedawnienia prawa do wymiaru zobowiązań podatkowych, wskazany w przepisach art. 68 § 2 Ordynacji podatkowej, mając na uwadze przepisy art. 21 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2010 r. Nr 193, poz. 1287) oraz art. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2006 r. Nr 136, poz. 969 z późn. zm.) w związku z art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.), w myśl których dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków stanowią podstawę wymiaru podatków, przy czym grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów jako użytki rolne, z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza, należy opodatkowywać podatkiem rolnym – str. 29 protokołu.

2.8. *Nieprawidłowości dotyczące ustnych przetargów nieograniczonych na sprzedaż nieruchomości, polegające na:*

- *niezamieszczeniu w ogłoszeniach o przetargu i w protokołach z przeprowadzonych przetargów informacji o zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość,*
- *zawarciu w ogłoszeniach o przetargu, w protokołach z przeprowadzonych przetargów oraz zawiadomieniach skierowanych do osób ustalonych na nabywców nieruchomości błędnego pouczenia o skutkach uchylecia się od zawarcia umowy sprzedaży nieruchomości,*
- *ogłoszeniu drugiego przetargu na zbycie nieruchomości po upływie 6 m – cy od zakońzonego wynikiem negatywnym pierwszego przetargu,*
- *niezamieszczeniu w ogłoszeniu o drugim przetargu informacji o terminie przeprowadzenia pierwszego przetargu.*



W ogłoszeniu o przetargu nieograniczonym na sprzedaż nieruchomości i w protokołach z przeprowadzonych przetargów zamieszczać informację o zobowiązaniach, których jest przedmiotem, stosownie do przepisów § 10 ust 1 pkt 4 i § 13 pkt 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. Nr 207, poz. 2108 z późn. zm.).

W ogłoszeniu o przetargu, w protokołach z przeprowadzonych przetargów oraz zawiadomieniach skierowanych do osób ustalonych na nabywców nieruchomości zamieszczać pouczenie o skutkach uchylenia się od zawarcia umowy sprzedaży nieruchomości, zgodne z przepisami art. art. 41 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.), które stanowią, że organizator przetargu może odstąpić od zawarcia umowy (a wpłacone wadium nie podlega wówczas zwrotowi), w sytuacji gdy osoba ustalona jako nabywca nieruchomości nie przystąpi bez usprawiedliwienia do zawarcia umowy w miejscu i w terminie podanych w zawiadomieniu.

Drugi przetarg na zbycie nieruchomości przeprowadzać, w okresie nie krótszym niż 30 dni, ale nie dłuższym niż 6 miesięcy, licząc od dnia zamknięcia pierwszego przetargu zakończonego wynikiem negatywnym, stosownie do przepisów art. 39 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Niezachowanie terminu wskazanego w tym przepisie skutkuje obowiązkiem przeprowadzenia ponownie pierwszego przetargu, z zachowaniem procedur wynikających z ustawy, w tym sporządzenia i podania do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości, stosownie do przepisów art. 39 ust. 3 cytowanej ustawy.

W ogłoszeniu o kolejnym przetargu na zbycie nieruchomości, podawać terminy przeprowadzenia poprzednich przetargów, stosownie do przepisów art. 38 ust. 2 ustawy - str 46, 48, 50 protokołu.

2.9. *Zaniżenie wysokości odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych za 2010 rok o kwotę 5.293,45 zł, w związku z:*

- *niezwiększeniem o kwotę 932,58 zł odpisu podstawowego na pracowników, w stosunku do których orzeczono znaczny lub umiarkowany stopień niepełnosprawności,*
- *niezwiększeniem o kwotę 4.889,92 zł odpisu podstawowego na emerytów i rencistów objętych opieką socjalną,*
- *zawyżeniem o kwotę 529,05 zł odpisu na pracowników urzędu, wskutek błędów rachunkowych przy obliczaniu przeciętnego wynagrodzenia rocznego.*

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 (tekst jednolity: Dz. U. z 1996r. 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).

Odpis podstawowy na fundusz zwiększać:

- o 6,25 % przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego na każdą zatrudnioną osobę, w stosunku do której orzeczono znaczny lub umiarkowany stopień niepełnosprawności, stosownie do przepisów art. 5 ust. 4 cytowanej ustawy oraz postanowień § 5 ust. 2 w związku z § 4 ust. 2 „Regulaminu zasad wykorzystania Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Urzędzie Miasta” wprowadzonego do stosowania przez Burmistrza Miasta zarządzeniem Nr 35/2007 z dnia 1 marca 2007 roku,
- o 6,25 % przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego na każdego emeryta i rencistę uprawnionego do opieki socjalnej sprawowanej przez pracodawcę, stosownie do przepisów art. 5 ust. 5 ustawy oraz postanowień § 5 ust. 3 w związku z § 4 ust. 3 „Regulaminu...”.

Skorygować odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych za 2010 r. i przekazać na rachunek funduszu kwotę 5.293,45 zł – str. 56 - 57 protokołu.

*2.10. Wykazanie na 31 grudnia 2010 r. na koncie 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” stanu funduszu nieznajdującego pokrycia w środkach na rachunku bankowym funduszu świadczeń socjalnych oraz w należnościach od pracowników z tytułu udzielonych im pożyczek ze środków funduszu świadczeń socjalnych (różnica wyniosła 20.156,70zł).*

Księgi rachunkowe prowadzić rzetelnie, tak aby zapisy w nich dokonane odzwierciedlały stan rzeczywisty, zgodnie z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości. Wyjaśnić powody wystąpienia niezgodności między stanem funduszu socjalnego wykazanym na koncie 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”,

w stosunku do środków na rachunku bankowym oraz należności od pracowników z tytułu udzielonych pożyczek. W przypadku stwierdzenia błędnych zapisów, dokonać ich korekty w sposób wskazany w przepisach art. 25 powołanej ustawy – str. 57 - 58 protokołu.

*2.11. Nieprawidłowości w zakresie ogłaszania otwartych konkursów ofert na realizację zadań publicznych w 2009 roku, polegające na:*

- wyznaczeniu terminu składania ofert krótszego niż 30 dni od dnia ukazania się ogłoszenia w dzienniku lokalnym oraz na stronie internetowej Urzędu Miasta – co naruszało wówczas obowiązuje przepisy,*
- niezawarcia w ogłoszeniu o otwartym konkursie ofert zamieszczonym w prasie lokalnej informacji o: zasadach przyznawania dotacji, warunkach realizacji zadania, terminie, trybie i kryteriach stosowanych przy dokonywaniu wyboru oferty oraz o zrealizowanych przez miasto w roku ogłoszenia otwartego konkursu ofert i w roku poprzednim zadaniach publicznych tego samego rodzaju i związanych z nimi kosztach, ze szczególnym uwzględnieniem wysokości dotacji przekazanych na te zadania.*

W ogłoszeniu otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych określonych w przepisach art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2010r. Nr 234, poz. 1536), zamieszczać wszystkie informacje wymagane przepisami art. 13 ust. 2 tej ustawy, w tym termin składania ofert – nie krótszy niż 21 dni od dnia ukazania się ostatniego ogłoszenia – stosownie do art. 13 ust. 1 i ust. 2 pkt 5 ustawy – str. 61 protokołu.

*2.12. Nieprawidłowości przy udzieleniu i rozliczeniu dotacji z budżetu miasta na realizację w 2009r. zadań własnych z zakresu kultury fizycznej i sportu oraz z zakresu przeciwdziałania patologiom społecznym, polegające na:*

- niewyegzekwowaniu od podmiotów, którym udzielono dotacji załączenia do zawieranych umów oświadczenia zleceniobiorcy o zgodności odpisu z rejestru ze stanem prawnym i faktycznym w dniu podpisania umowy – co naruszało wówczas obowiązujące przepisy,*
- nieterminowym przekazywaniu transz udzielonych dotacji (przypadki),*
- niewyegzekwowaniu złożenia sprawozdania częściowego z wykonania zadania przez Miejski Klub Sportowy „UNIA” za okres od 23.03. do 30.06.2009r. (przy jednoczesnym nieokreśleniu w zawartej z klubem umowie terminu, w jakim to sprawozdanie powinno zostać złożone) oraz niewyegzekwowaniu złożenia w terminie sprawozdania końcowego z wykonania zadania,*

- przyjęciu sprawozdania końcowego z wykonania zadania złożonego przez Stowarzyszenie Przeciwdziałania Patologiom Społecznym „Kres”, w którym – w rozliczeniu ze względu na rodzaj kosztów - nie wykazano danych w kolumnie „Poprzednie okresy sprawozdawcze”,
- zaakceptowaniu zmian umów o powierzenie realizacji zadania publicznego, polegających na przesunięciu kosztów w poszczególnych pozycjach kosztorysu stanowiącego część umowy, bez zachowania – wymaganej pod rygorem nieważności – formy pisemnej,
- niedokonaniu kontroli i oceny realizacji zleconych zadań.

Przy udzielaniu i rozliczaniu dotacji z budżetu gminy na realizację zadań publicznych wskazanych w przepisach art. 4 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie przestrzegać przepisów tej ustawy, oraz postanowień rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oferty realizacji zadania publicznego, ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego i wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. z 2011 r. Nr 6, poz. 25), w szczególności:

- od podmiotów, którym udzielono dotacji egzekwować obowiązki:
  - \* dołączenia do umowy wszystkich załączników wymaganych ramowym wzorem umowy, stanowiącym załącznik Nr 2 do cytowanego rozporządzenia, w tym kopii aktualnego odpisu z Krajowego Rejestru Sądowego lub innego właściwego rejestru lub ewidencji (odpis musi być zgodny z aktualnym stanem faktycznym i prawnym, niezależnie od tego, kiedy został wydany),
  - \* składania sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania, stosownie do przepisów art. 18 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, wypełnionego zgodnie ze wzorem sprawozdania stanowiącym załącznik Nr 3 do cytowanego rozporządzenia,
- dotacje przekazywać w terminach wynikających z zawartych umów, stosownie do przepisów art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych,
- w przypadku wyrażenia zgody na zmiany sposobu realizacji zadania wskazanego w umowie – dokonywać ich w sposób określony w umowie (na piśmie w drodze stosownych aneksów), w tym np. w przypadku wyrażenia zgody na zmianę kwot poszczególnych rodzajów kosztów związanych z realizacją zadania, określonych w kosztorysie ofertowym będącym załącznikiem do umowy – aktualizować ten kosztorys w trakcie realizacji zadania, bądź w zawieranych umowach przewidywać możliwość dokonywania takich zmian bez konieczności pisemnych zmian umowy, mając na uwadze przepisy art. 16 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie oraz biorąc pod uwagę postanowienia § 11 ust. 4 – 6 ramowego wzoru umowy stanowiącego załącznik Nr 2 do powołanego rozporządzenia,

- dokonywać kontroli i oceny realizacji zleconych zadań publicznych, w tym m.in. prawidłowości wykorzystania środków publicznych otrzymanych na realizację zadania, stosownie do przepisów art. 17 pkt 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, mając na uwadze, że jedną z form tej kontroli jest rzetelna weryfikacja sprawozdań z wykonania zadań publicznych składanych przez dotowane podmioty z dowodami źródłowymi wydatków rozliczanych w ramach udzielonej dotacji – str. 62 - 66 protokołu.

2.13. *Niewezwanie wykonawcy – w postępowaniu o udzielenie zamówienia pn. „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w części Osiedla Jagiellońskiego III etap w Hrubieszowie” – do uzupełnienia dokumentu potwierdzającego spełnianie warunku udziału w zakresie niezbędnej wiedzy i doświadczenia, w sytuacji gdy ze złożonego wraz z ofertą wykazu wykonanych robót nie wynikało, czy wykonawca spełnia postawiony warunek (w jednej pozycji wykonawca ujął zamówienie zrealizowane w dwóch oddzielnych etapach – jako dwa odrębne zadania, wskazując przy tym łączną wartość tych robót, co nie pozwala stwierdzić, czy wartość któregośkolwiek z tych zadań odpowiada wartości wymaganej przez zamawiającego).*

Wykonawców, którzy w określonym terminie nie złożyli wymaganych przez zamawiającego dokumentów potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu, albo którzy złożyli wymagane przez zamawiającego dokumenty zawierające błędy – wzywać do ich złożenia w wyznaczonym terminie, chyba że mimo ich złożenia oferta wykonawcy podlega odrzuceniu albo konieczne byłoby unieważnienie postępowania, stosownie do przepisów art. 26 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych. Przy czym należy pamiętać, że przed wezwaniem do uzupełnienia dokumentów potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu, zamawiający ma także możliwość wezwania wykonawcy do wyjaśnień dotyczących tych dokumentów w sytuacji wystąpienia wątpliwości dotyczących ich treści, na podstawie art. 26 ust. 4 powołanej ustawy – str. 73 - 74 protokołu.

2.14. *Niewyegzekwowanie od wykonawcy zadania pn. „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w części Osiedla Jagiellońskiego III etap w Hrubieszowie” – w związku z przesunięciem umownego terminu wykonania robót z 23 września na 23 listopada 2010 r.:*

- przedłużenia ważności zabezpieczenia należytego wykonania umowy na cały okres realizacji zamówienia, w sytuacji gdy zabezpieczenie wniesione przed zawarciem umowy w formie gwarancji ubezpieczeniowej straciło ważność przed odbiorem robót,
- wniesienia zabezpieczenia roszczeń z tytułu gwarancji na pełny ustalony w umowie

*okres gwarancji, tj. 36 miesięcy od daty odbioru końcowego robót (od 20 grudnia 2010r.).*

W przypadku żądania od wykonawców wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy, egzekwować jego wniesienie na cały okres realizacji zamówienia, aż do momentu jego odbioru, biorąc pod uwagę funkcję zabezpieczenia (zabezpiecza roszczenia zamawiającego z tytułu niewłaściwej realizacji umowy). W sytuacji gdy zostaje przedłużony termin realizacji umowy, a zabezpieczenie wniesione przez wykonawcę w formie gwarancji ubezpieczeniowej posiada określony termin ważności – krótszy niż (przedłużony) termin realizacji umowy – żądać od wykonawcy wniesienia nowego zabezpieczenia, obejmującego pozostający okres trwania umowy, pamiętając, że zgodnie z art. 151 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, zamawiający zwraca zabezpieczenie należytego wykonania umowy w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez zamawiającego za należyte wykonane. Oznacza to, że zwolnienie zabezpieczenia, również wskutek upływu okresu jego obowiązywania, nie może nastąpić przed odbiorem końcowym robót przez zamawiającego.

Wystąpić do wykonawcy budowy sieci kanalizacji sanitarnej w części Osiedla Jagiellońskiego III etap w Hrubieszowie o przedłużenie ważności gwarancji ubezpieczeniowej wniesionej jako zabezpieczenie roszczeń z tytułu gwarancji jakości, do upływu okresu 36 miesięcy od daty odbioru końcowego robót, tj. do 19 grudnia 2013r., stosownie do postanowień § 12 umowy z dnia 23 kwietnia 2010 r. w związku z przepisami art. 151 ust. 3 Prawa zamówień publicznych – str. 74 - 75 protokołu.

### **3. Mienie komunalne:**

#### *3.1. Nieprawidłowe umorzenie dwóch środków trwałych.*

Odpisów amortyzacyjnych i umorzeniowych środków trwałych o wartości początkowej powyżej 3.500 zł dokonywać od następnego miesiąca następującego po miesiącu, w którym przyjęto je do użytkowania, stosownie do postanowień zawartych w zarządzeniu Burmistrza Miasta Hrubieszowa Nr 139a z dnia 16 listopada 2007r. w sprawie zmian w zasadach rachunkowości – str. 79, 80 protokołu.

Ponadto w związku z nieprawidłowością wskazaną w wystąpieniu pokontrolnym skierowanym do kierownika Zespołu Obsługi Przedszkoli w Hrubieszowie, które otrzyma Pan do wiadomości, po otrzymaniu prawidłowych danych:

- sporządzić skorygowane sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń

nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez gminę za 2010 r. oraz przekazać je Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Lublinie Zespół Zamiejscowy w Zamościu, Radzie Miejskiej, dyrektorom szkół oraz związkom zawodowym zrzeszającym nauczycieli, stosownie do przepisów art. 30a ust 5 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674 z późn. zm.).

- załączyć szczegółową informację o wielkościach dokonanych korekt i wskazać, że korekta dokonana została w wyniku kontroli przeprowadzonej przez RIO.

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](mailto: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 Hrubieszów