

Lublin, 5 października 2021 r.

RIO – II – 600/17/2021

Pan Jerzy Rębek
Burmistrz Miasta
ul. Warszawska 32
21 - 300 Radzyń Podlaski

Szanowny Panie Burmistrzu

W dniach od 11 maja do 29 lipca 2021 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej miasta Radzyń Podlaski. Protokół kontroli podpisano 20 sierpnia 2021 r.

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 2019 r. poz. 2137).

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

1. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

1.1. Nieujęcie – w 2020 r. – rozliczenia udzielonych dotacji w ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 224-51 według podziałek klasyfikacji budżetowej, co skutkowało wykazaniem salda niezgodnego stanem faktycznym – str. 11, 64-65 protokołu.

Na kontach ksiąg pomocniczych dokonywać zapisów będących uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej, zapewniając zgodność sald i zapisów tych kont, zgodnie z przepisami art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 24 ust. 2 tej ustawy.

1.2. Nieprawidłowości w zakresie sprawozdawczości za 2020 r., polegające na:

- *podpisywaniu sprawozdań Rb-N i Rb-Z instytucji kultury, obsługiwanych przez Urząd Miasta przez dyrektorów tych jednostek,*
- *wykazaniu – w jednostkowym sprawozdaniu Rb-N – zawyżonej kwoty depozytów (o 265,46 zł),*

- niewykazaniu – w jednostkowym sprawozdaniu Rb-Z – odsetek od kwoty niewymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji (w wysokości 6.870,60 zł) – str. 16-17, 69-70 protokołu.

Jednostkowe sprawozdania w zakresie operacji finansowych jednostek obsługiwanych sporządzać prawidłowo pod względem formalnym, w tym podpisywać te sprawozdania przez burmistrza miasta, zgodnie z przepisami § 6 ust. 1 pkt 2 lit. b i § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2020 r. poz. 2396).

Jednostkowe sprawozdania Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” i Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” sporządzać, na podstawie ksiąg rachunkowych oraz innych dokumentów dotyczących jednostki, zgodnie z przepisami § 4 ust. 1 pkt 1 cytowanego rozporządzenia, mając na uwadze przepisy § 4 ust. 2 pkt 1 i § 13 ust. 1 pkt 4 i „Instrukcją sporządzania sprawozdań”, stanowiącej Załącznik Nr 8 do tego rozporządzenia.

- 1.3. Wykazanie – na koniec 2020 r. – salda na koncie 030-1 „Długoterminowe aktywa finansowe” niezgodnego ze stanem faktycznym – str. 20-21 protokołu.

Na koncie 030 „Długoterminowe aktywa finansowe” ewidencjonować długoterminowe aktywa finansowe, w szczególności akcje i inne długoterminowe aktywa finansowe, o terminie wykupu dłuższym niż rok, zgodnie z zasadami funkcjonowania konta, określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r. poz. 342), mając na uwadze przepisy art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

2. W zakresie budżetu miasta:

2.1. W zakresie dochodów budżetowych:

- 2.1.1. Nieopodatkowanie podatkiem od nieruchomości części budynku związanego z prowadzeniem działalności gospodarczej – str. 25-27 protokołu.

Budynki, związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, będące w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą, opodatkowywać podatkiem od nieruchomości z zastosowaniem stawki dla tej kategorii nieruchomości, zgodnie z przepisami art. 2 ust. 1 pkt 2 oraz art. 1a ust. 1 pkt 3 w związku z art. 5 ust. 1 pkt 2 lit. b ustawy

z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1170 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 1a ust. 2a tej ustawy.

Prawidłowo opodatkować podatnika wskazanego w protokole kontroli z uwzględnieniem okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych, wynikającego z przepisów art. 70 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 z późn. zm.).

2.1.2. Niewydanie decyzji w sprawie cofnięcia zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w sytuacji utraty przez przedsiębiorcę tytułu prawnego do korzystania z lokalu, stanowiącego punkt sprzedaży napojów alkoholowych – str. 32-33 protokołu.

Wydawać decyzje o cofnięciu zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, jeżeli przedsiębiorca utraci tytuł prawny do korzystania z lokalu, stanowiącego punkt sprzedaży alkoholu, stosownie do przepisów art. 18 ust. 10 pkt 2 w związku z art. 18 ust. 7 pkt 5 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2021 r. poz. 1119).

2.2. W zakresie wydatków budżetowych:

2.2.1. Nieudzielenie burmistrzowi miasta niewykorzystanego urlopu wypoczynkowego za 2017 r. w terminie ustawowym – str. 38 protokołu.

Urlopu niewykorzystanego w danym roku udzielać pracownikom najpóźniej do dnia 30 września następnego roku kalendarzowego, stosownie do przepisów art. 168 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2020 r. poz. 1320 z późn. zm.).

2.2.2. Niewskazanie – w dokumentacji projektowej opisującej przedmiot zamówienia na budowę drogi gminnej –konkretnego materiału (wskazanego przez GDDKiA zatwierdzającej dokumentację w zakresie stałej organizacji ruchu) do wykonania punktowych elementów odblaskowych – str. 47-49 protokołu.

Przedmiot zamówienia opisywać w sposób jednoznaczny i wyczerpujący, za pomocą dostatecznie dokładnych i zrozumiałych określeń, uwzględniając wymagania i okoliczności mogące mieć wpływ na sporządzenie oferty, zgodnie z przepisami art. 99 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1129 z późn. zm.), zapewniając na stronie internetowej prowadzonego postępowania, pełny dostęp do specyfikacji warunków zamówieniach, w tym do kompletnej dokumentacji projektowej opisującej przedmiot zamówienia na roboty budowlane, stosownie do przepisów – w zależności od wartości zamówienia – art. 133 i art. 134 ust. 1 pkt 4 lub art. 280 ust. 1 pkt 1 i art. 281 ust. 1 pkt 5 – w związku z art. 103 ust. 1 tej ustawy.

2.2.3. *Zawarcie – w projekcie umowy załączonym do specyfikacji istotnych warunków zamówienia na termomodernizację budynku komunalnego – różniących się informacji w zakresie terminu wykonania przedmiotu umowy – str. 49-50 protokołu.*

Zapewniać wewnętrzną zgodność treści projektowanych postanowień umowy w sprawie zamówienia publicznego, które zostaną wprowadzone do treści tej umowy, zawieranych w specyfikacji warunków zamówienia na podstawie przepisów – w zależności od wartości zamówienia – art. 134 ust. 1 pkt 20 lub art. 281 ust. 1 pkt 7 ustawy Prawo zamówień publicznych, mając na uwadze przepisy art. 16 pkt 2 tej ustawy.

2.2.4. *Złożenie przez burmistrza oświadczeń o niepodleganiu wyłączeniu z postępowań na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych, w sytuacji gdy w postępowaniach brała udział jednoosobowa spółka miasta, w której burmistrz pełni funkcję zgromadzenia wspólników (walnego zgromadzenia) – str. 54 i 55 protokołu.*

Przestrzegać zasady bezstronności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego, wskazanej w przepisach art. 17 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych, przez wyłączenie – kierownika zamawiającego, członków komisji przetargowej oraz innych osób wykonujących czynności związane z przeprowadzeniem postępowania o udzielenie zamówienia po stronie zamawiającego lub osób mogących wpłynąć na wynik tego postępowania lub osób udzielających zamówienia – z dokonywania tych czynności, jeżeli po ich stronie występuje konflikt interesów, zgodnie z przepisami art. 56 ust. 1 i 2 tej ustawy; jeżeli wyłączeniu z postępowania podlega kierownik zamawiającego, winien on powierzyć pisemnie wykonywanie zastrzeżonych dla siebie czynności swoim pracownikom, w związku z przepisami art. 52 ust. 2 powołanej ustawy.

Oświadczenie o istnieniu okoliczności, o których mowa w art. 56 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych, składać niezwłocznie po powzięciu wiadomości o ich istnieniu, a oświadczenie o braku istnienia tych okoliczności nie później niż przed zakończeniem postępowania o udzielenie zamówienia, stosownie do przepisów art. 56 ust. 5 powołanej ustawy.

3. W zakresie długu publicznego:

3.1. *Wykazanie – w wieloletniej prognozie finansowej na lata 2020-2023 uchwalonej 29 grudnia 2020 r. – zawyżonych danych w zakresie wydatków z tytułu poręczeń i gwarancji w 2021 roku – str. 70 protokołu.*

W wieloletniej prognozie finansowej wykazywać realistyczne dane zgodnie z przepisami art. 226 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

4. W zakresie gospodarki mieniem:

4.1. *Ustalenie – w ogłoszeniach o przetargach na sprzedaż nieruchomości – wysokości minimalnego postąpienia – str. 72-73 protokołu.*

W ogłoszeniu o przetargu nie zamieszczać informacji o wysokości minimalnego postąpienia, mając na uwadze, że – zgodnie z przepisami § 14 ust. 3 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 z późn. zm.) – o jego wysokości decydują uczestnicy, z tym że nie może ono wynosić mniej niż 1% ceny wywoławczej, z zaokrągleniem w górę do pełnych dziesiątek złotych.

4.2. *Zamieszczanie – w regulaminie przetargu, stanowiącym załącznik do ogłoszenia o przetargu na sprzedaż nieruchomości – wymagania od uczestników przetargu przedłożenia komisji przetargowej dowodu wpłaty wadium – str. 73-75 protokołu.*

W ogłoszeniu o przetargu (i załącznikach do tego ogłoszenia) nie zamieszczać żądania przedłożenia komisji przetargowej dowodu wniesienia wadium, mając na uwadze, że warunkiem udziału w przetargu jest wniesienie wadium w terminie wyznaczonym w ogłoszeniu o przetargu, a termin ten winien być wyznaczony 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 w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.

Jeżeli uważa Pan, że wśród wniosków zawartych w tym wystąpieniu są takie, które naruszają prawo przez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie, przysługuje Panu – zgodnie z art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie w ciągu 14 dni od otrzymania tego wystąpienia.

Jednocześnie informuję, że – stosownie do przepisu art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – jest Pan zobowiązany zawiadomić Izbę o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub o przyczynach ich niewykonania – w formie pisemnej i elektronicznej (plik w formacie Microsoft Word (*.doc) lub Rich Text Format (*.rtf) na adres: wkgf@lublin.rio.gov.pl) – w terminie 30 dni od daty doręczenia Panu tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.

Jacek Grządka

Do wiadomości:

Rada Miejska w Radzynie Podlaskim