



Kielce, dnia 25 sierpnia 2023 r.

WK.60.4.2023

Pan Dariusz Skiba
Burmistrz Miasta i Gminy Bodzentyn

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 1 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych¹, w związku z § 4 ust. 2 pkt 3 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 r. w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania², przeprowadziła w Urzędzie Miasta i Gminy w Bodzentynie w okresie od 4 do 17 stycznia i 28 marca 2023 roku oraz od 23 do 29 maja 2023 roku kontrolę doraźną w zakresie wybranych zagadnień gospodarki finansowej **Gminy Bodzentyn**. Protokoły kontroli podpisano w dniu 28 marca 2023 roku i 28 czerwca 2023 roku.

W wyniku kontroli ustalono, że na dzień 31.12.2020 roku nie ujęto w księgach rachunkowych oraz sprawozdaniu finansowym rezerwy na zobowiązania, jak również nie wskazano w informacji dodatkowej danych w zakresie informacji o toczącym się postępowaniu, które może wpłynąć na sytuację majątkową i finansową jednostki, w związku z wyrokiem Sądu Okręgowego w Kielcach VII Wydział z dnia 25.08.2020 roku zasądającego od Gminy Bodzentyn na rzecz Wykonawcy inwestycji pn. „Uporządkowanie gospodarki wodno – ściekowej w aglomeracji Święta Katarzyna – budowa, przebudowa i rozbudowa oczyszczalni ścieków w msc. Święta Katarzyna” kwotę 1.352.290,72 zł wraz z ustawowymi odsetkami za opóźnienia w transakcjach handlowych od dnia 19.07.2019 roku do dnia zapłaty oraz kwotę 75.592,66 zł tytułem kosztów procesu.

W konsekwencji powyższego Komornik Sądowy przy Sądzie Rejonowym dla Krakowa w dniu 27.05.2021 roku dokonał zajęcia komorniczego rachunku bankowego Gminy.

Nieprawidłowość narusza art. 4 ust. 1 i ust. 1a ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości³, w związku z art. 3 ust. 1 pkt 21 ww. ustawy oraz art. 6 ust. 1 i ust. 2, art. 7 ust. 1 pkt 5, art. 28 ust. 1 pkt 9 i art. 35d ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze zasady tworzenia rezerw określone w Krajowym Standardzie Rachunkowości Nr 6 „Rezerwy, bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów, zobowiązania warunkowe”, stanowiącym załącznik do Komunikatu Nr 2 Ministra Finansów z dnia 21 marca 2014 r. w sprawie ogłoszenia uchwały Komitetu Standardów Rachunkowości w sprawie przyjęcia

¹ Dz. U. z 2023 r. poz. 1325

² Dz. U. z 2004 r. Nr 167, poz. 1747

³ Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm., dalej ustawa o rachunkowości

znowelizowanego Krajowego Standardu Rachunkowości Nr 6 "Rezerwy, bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów, zobowiązania warunkowe"⁴, a także obowiązujące w jednostce metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego określone w zarządzeniu Nr 120/2020 Burmistrza z dnia 3.12.2020 roku w sprawie przyjęcia zasad/polityki rachunkowości, w związku z § 23 ust. 9 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.⁵

Stwierdzona w trakcie kontroli nieprawidłowość była w głównej mierze wynikiem nieprzestrzegania przepisów prawa dotyczących rachunkowości, a także niewłaściwego funkcjonowania kontroli zarządczej.

Odpowiedzialność za powstałą nieprawidłowość ponosi Skarbnik oraz Burmistrz Miasta i Gminy.

Przedstawiając powyższe ustalenia kontroli Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o ich wykorzystanie celem usunięcia stwierdzonej nieprawidłowości poprzez realizację niżej przedstawionego wniosku pokontrolnego oraz podjęcie innych niezbędnych działań w celu niedopuszczenia do powstania podobnej nieprawidłowości w dalszej działalności.

WNIOSEK POKONTROLNY

W księgach rachunkowych Urzędu oraz sprawozdaniu finansowym, ujmować rezerwy na zobowiązania o których mowa w art. 3 ust. 1 pkt 21 ustawy o rachunkowości, a także wskazywać w informacji dodatkowej dane w zakresie informacji o toczących się postępowaniach, które mogą wpłynąć na sytuację majątkową i finansową jednostki, w związku z toczącymi się przeciwko jednostce postępowaniami sądowymi, stosownie do art. 4 ust. 1 i ust. 1a ustawy o rachunkowości, w związku art. 7 ust. 1 pkt 5, art. 28 ust. 1 pkt 9 oraz art. 35d ust. 1 pkt 1 tej ustawy oraz wzorem informacji dodatkowej stanowiącej załącznik Nr 12 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. W kwocie tworzonej rezerwy uwzględniać kwotę roszczenia określoną w pozwie a także koszty postępowania sądowego, zgodnie ze szczegółowymi zasadami tworzenia rezerw określonymi w Krajowym Standardzie Rachunkowości Nr 6 „Rezerwy, bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów, zobowiązania warunkowe”.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, oczekuje od Pana Burmistrza zawiadomienia o wykonaniu wniosku pokontrolnego lub przyczynach jego niewykonania, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

⁴ Dz. Urz. MF z 2014 r. poz. 12

⁵ Dz. U. z 2020 r. poz. 342, dalej rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

Do wniosku zawartego w wystąpieniu służy prawo złożenia zastrzeżeń na podstawie art. 9 ust. 3 i ust. 4 przedmiotowej ustawy do tutejszego Kolegium, za pośrednictwem Prezesa Izby, w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

PREZES

Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach

Damian Grzelka

(podpisano elektronicznym podpisem kwalifikowanym)

Do wiadomości:

Rada Miejska w Bodzentynie