



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W KIELCACH

PRIORYTET

POLECONY KOPIA

WYSLANO DNIA:

ZA POTWIERDZENIEM
ODBIORU

19.07.2018

Kielce, dnia 19 lipca 2018 r.

WK.60.19.2018

L. dz. 2116 Podpis *Kielce*

Pan Dariusz Skiba

Burmistrz Miasta i Gminy Bodzentyn

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 1 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych¹, w związku z § 4 ust. 2 pkt 3 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2014 roku w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania² przeprowadziła w okresie od 23 kwietnia do 10 maja 2018 roku kontrolę doraźną w zakresie wybranych zagadnień gospodarki finansowej Gminy Bodzentyn za 2015 rok i inne wybrane okresy. Protokół kontroli omówiono i podpisano w dniu 21 maja 2018 roku.

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono nieprawidłowości i uchybienia, które dotyczyły w szczególności:

1. W dniu 6 października 2015 r. Burmistrz zawarł umowę w formie Aktu Notarialnego Repertorium A 2787/2015 na zakup gruntu w miejscowości Święta Katarzyna za cenę 350.000,00 zł (płatną w siedmiu rocznych ratach - począwszy od 2016 r.). Zadanie wprowadzono do budżetu Uchwałą Nr XIII/126/2015 Rady Miejskiej w Bodzentynie w dniu 24 listopada 2015 roku w sprawie zmian w budżecie gminy na 2015 rok i Uchwałą Nr XIII/127/2015 Rady Miejskiej w Bodzentynie w dniu 24 listopada 2015 roku w sprawie zmian Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Bodzentyn na lata 2015 – 2029. Zatem zaciągnięte przez Burmistrza zobowiązanie na dzień 6 października 2015 r. przekroczyło upoważnienie do zaciągania zobowiązań o kwotę 350.000,00 zł, czym naruszono art. 46 ust. 1 oraz art. 261 ustawy o finansach publicznych³.
2. Umowa w formie Aktu Notarialnego Repertorium A 2787/2015 z dnia 6 października 2015 roku została zawarta bez kontrasygnaty Skarbnika, czym naruszono art. 46 ust. 3 ustawy o samorządzie gminnym⁴.
3. W dniu 17 listopada 2015 r. Burmistrz zawarł umowę w formie Aktu Notarialnego Repertorium A 5201/2015 na zakup gruntu w miejscowości Celiny za cenę 75.000,00 zł (płatną w trzech rocznych ratach - począwszy od 2015 r.). Zadanie wprowadzono do budżetu Uchwałą

¹ Dz.U. z 2016 r. poz. 561

² Dz.U. z 2004 r. Nr 167, poz. 1747

³ Dz.U. z 2017 r., poz. 2077 ze zm., dalej ustawa o finansach publicznych

⁴ Dz.U. z 2018 r., poz. 994, dalej ustawa o samorządzie gminnym

Nr XIII/126/2015 Rady Miejskiej w Bodzentynie w dniu 24 listopada 2015 roku w sprawie zmian w budżecie gminy na 2015 rok i Uchwałą Nr XIII/127/2015 Rady Miejskiej w Bodzentynie w dniu 24 listopada 2015 roku w sprawie zmian Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Bodzentyn na lata 2015 - 2029. Ponadto ustalono, że na podstawie zał. Nr 2 do Uchwały Rady Miejskiej XI/87/2015 z dnia 22 września 2015 r. w kolumnie 6 w dziale 700 – „Gospodarka mieszkaniowa”, rozdziale „Gospodarka gruntami i nieruchomościami”, paragrafie 4300 – „Zakup usług pozostałych” ujęto zwiększenie wydatków na kwotę 13.928,29 zł realizowanych w ramach funduszu sołeckiego na zakup gruntów. Pomimo błędnej klasyfikacji wydatków uwzględniając, że Burmistrz posiadał upoważnienie do zakupu gruntu na kwotę 13.928,29 zł w pozostałym zakresie na dzień 17 listopada 2015 r. przekroczono upoważnienie do zaciągania zobowiązań o kwotę 61.071,71 zł (75.000,00 zł – 13.928,29 zł), czym naruszono art. 46 ust. 1 oraz art. 261 ustawy o finansach publicznych.

4. Zapłatę pierwszej raty (25.000,00 zł) wynikającej z umowy zawartej w formie Aktu Notarialnego Repertorium A 5201/2015 na zakup gruntu w miejscowości Celiny zaklasyfikowano w dziale 700 rozdziale 70005 § 430 – „Zakup usług pozostałych” zamiast do § 605 – „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych”.

Nieprawidłowość narusza zasady klasyfikacji paragrafów wydatków określone w załączniku Nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych⁵.

5. Zapłaty rat za zakup nieruchomości gruntowej w 2015 roku na podstawie umów zawartych w formie Aktu Notarialnego Repertorium A numer 2787/2015 i Aktu Notarialnego Repertorium A 5201/2015 zostały ujęte na stronie Wn konta 080 – „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” w korespondencji z kontem 130/3 – „Rachunek bieżący inwestycyjny” z pominięciem etapu poprzedzającego dokonanie wydatku (rozrachunku) oraz jako środki trwałe w budowie mimo, że zapłata raty nie stanowi środka trwałego w budowie i nabyte środki trwałe (grunty) powinny być ujęte na koncie 011 – „Środki trwałe”. Nieprawidłowość stanowi naruszenie art. 4 ust. 2 i art. 15 ust. 1 w związku z art. 3 ust. 1 pkt 15 lit a i art. 3 ust. 1 pkt 16 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁶.

6. W 2015 roku zawarto umowy na zakup nieruchomości gruntowej w miejscowości Święta Katarzyna (Akt Notarialny Repertorium A 2787/2015) i miejscowości Celiny (Akt Notarialny Repertorium A 5201/2015) i tak:

- dowodem OT w dniu 09.10.2015 r. przyjęto nieruchomość gruntową w Świętej Katarzynie na stan środków trwałych i ujęto (PK 10143) po stronie Wn konta 011 - „Środki trwałe” i Ma konta 800 - „Fundusz jednostki”, natomiast nie ujęto zobowiązania na koncie rozrachunkowym 240 - „Pozostałe rozrachunki” w kwocie 350.000,00 zł, a tym samym księgi rachunkowe nie odzwierciedlały rzetelnego stanu zobowiązań Gminy, które na dzień 31.12.2016 r. wynosiły 300.000,00 zł, na dzień 31.12.2017 r. wynosiły 250.000,00 zł, na dzień 31.12.2018 r. wynosiły 200.000,00 zł,

⁵ Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 ze zm.

⁶ Dz. U. z 2018 r. poz. 395 ze zm., dalej ustawa o rachunkowości

- dowodem OT w dniu 17.11.2015 przyjęto działkę rolną w Celinach na stan środków trwałych i ujęto (PK 11542a) po stronie Wn konta 011 - „Środki trwałe” i Ma konta 800 - „Fundusz jednostki”, natomiast nie ujęto zobowiązania na koncie rozrachunkowym 240 - „Pozostałe rozrachunki” w kwocie 75.000,00 zł, a tym samym księgi rachunkowe nie odzwierciedlały rzetelnego stanu zobowiązań Gminy, które na dzień 31.12.2015 r. wynosiły 50.000,00 zł i na dzień 31.12.2016 r. wynosiły 25.000,00 zł.

Powyższe nieprawidłowości naruszają art. 4 ust. 2 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Zobowiązania ww. z tytułu zakupu nieruchomości gruntu w miejscowości Święta Katarzyna i Celiny nie były wykazane w sprawozdaniu Rb - Z pomimo, że powinny być ujmowane jako zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek, co narusza § 2 ust. 2 i § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych⁷, w związku § 2 ust. 1 pkt 2 załącznika nr 9 do tegoż rozporządzenia.

Stwierdzone w toku kontroli nieprawidłowości i uchybienia były w głównej mierze wynikiem nieprzestrzegania przepisów prawnych dotyczących gospodarki finansowej i rachunkowości, a także niewłaściwego funkcjonowania kontroli zarządczej.

Odpowiedzialność za stwierdzone nieprawidłowości ponoszą Skarbnik oraz Burmistrz Miasta i Gminy.

WNIOSKI POKONTROLNE

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 stwierdzonych nieprawidłowości poprzez realizację niżej przedstawionych wniosków pokontrolnych oraz podjęcie innych niezbędnych działań w celu niedopuszczenia do powstania podobnych nieprawidłowości w dalszej działalności.

1. Zobowiązania pieniężnie zaciągać do wysokości kwot wydatków określonych w zatwierdzonym planie finansowym, stosownie do art. 46 ust. 1 oraz art. 261 ustawy o finansach publicznych.
2. Umowy będące źródłem powstania zobowiązania pieniężnego zawierać przy kontrasygnacie skarbnika gminy, stosownie do art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca o samorządzie gminnym.
3. Operacje gospodarcze związane z zakupem środków trwałych (np. gruntów), których cena jest płatna w ratach ujmować w pełnej wysokości zobowiązania na stronie Wn konta 011 „Środki trwałe”, w korespondencji ze stroną Ma konta 240 „Pozostałe rozrachunki”, celem zapewnienia rzetelności ksiąg rachunkowych tak aby odzwierciedlały stan rzeczywisty zobowiązań, stosownie do art. 4 ust. 2 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz nie ujmować zapłat rat jako środki trwałe w budowie, gdyż w myśl art. 3 ust. 1 pkt. 16 nie stanowią one nabycia środka trwałego w budowie.

⁷ Dz. U. z 2014 r. poz. 1773

4. Wydatki z tytułu zapłaty rat za nabycie nieruchomości gruntu klasyfikować w § 605 - „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych” zgodnie z zasadami klasyfikacji paragrafów wydatków określonych w załączniku Nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.
5. Rzetelnie sporządzać Rb-Z - kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, w którym należy ujmować zobowiązania z tytułu umów sprzedaży, w których cena jest płatna w ratach jako zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek zgodnie z § 2 ust. 1 pkt 2 instrukcji 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, w związku z § 2 ust. 2 i § 10 ust. 4 tego rozporządzenia.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, oczekuje od Pana Burmistrza zawiadomienia o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosków zawartych 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.

Do wiadomości:

Rada Miejska w Bodzentynie

ZASTĘPCA PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach
mgr Zbigniew Rekas

