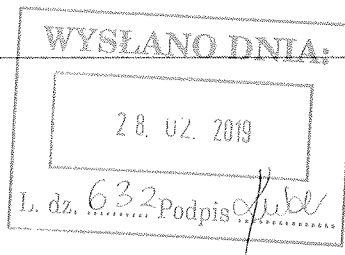


**PRIORYTET****POLECONY****REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA ZA POTWIERDZENIEM  
W KIELCACH****KOPIA**

WK.60.47.2018



Kielce, dnia 27 lutego 2019 r.

**Pan Dariusz Skiba**

Burmistrz Miasta i Gminy Bodzentyn

**WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 7a ust. 4 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych<sup>1</sup>, 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 postępowania<sup>2</sup>, przeprowadziła w Urzędzie Miasta i Gminy Bodzentyn w dniach od 5 grudnia 2018 r. do 4 stycznia 2019 r. doraźną kontrolę w zakresie sprawdzenia wykonania wniosków pokontrolnych z przeprowadzonej w dniach od 8 maja do 27 lipca 2017 r. kontroli kompleksowej gospodarki finansowej (WK.60.12.2017) oraz przeprowadzonej w dniach od 23 kwietnia do 10 maja 2018 r. kontroli doraźnej (WK.60.19.2018). Protokół kontroli omówiono i podpisano w dniu 4 stycznia 2019 r.

W wyniku przeprowadzonej kontroli w zakresie sprawdzenia wykonania wniosków pokontrolnych stwierdzono, że wnioski pokontrolne nr 6, 8 pkt d, 13 i 17 zawarte w wystąpieniu pokontrolnym WK.60.12/2931/2017 oraz wniosek pokontrolny nr 1, zawarty w wystąpieniu pokontrolnym WK.60.19.2018 nie zostały zrealizowane zgodnie z udzielonymi zawiadomieniami o wykonaniu wniosków pokontrolnych (pisma: Fn.35.2017 z dnia 26.10.2017 r., Fn.35.11.2018 z dnia 23.04.2018 r. oraz Fn.3035.19.2018 z dnia 16.07.2018 r.)

1. W raportach kasowych dochodowych wpływy do kasy ujmowano zbiorczo w jednej kwocie wg tytułów wpłaty, bez wyszczególnienia w nich pojedynczo dowodów kasowych (KP i K-103) wraz z treścią dotyczącą wpłaty, co narusza art. 20 ust. 3 pkt 1 ustawy o rachunkowości<sup>3</sup>.
2. W ewidencji księgowej Urzędu na koncie 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” bezpodstawnie ujęto jako środki trwałe w budowie (inwestycje) nw. operacje:
  - zakup strojów ludowych dla zespołu folklorystycznego „Leśnianie” na kwotę 7.933,50 zł, który został zrealizowany na podstawie umowy dotacji nr OW/5/2018 z 02.08.2018 r. w ramach konkursu „Odnowa Wsi Świętokrzyskiej na 2018 rok”,
  - zakup wyposażenia i sprzętu ratowniczego na kwotę 77.430,01 zł (na konto 080 przyjęto wkład własny w wysokości 1 % - kwota brutto 774,30 zł) w ramach projektu „Doposażenie Straży

<sup>1</sup> Dz. U. z 2016 r. poz. 561, dalej ustawa o regionalnych izbach obrachunkowych

<sup>2</sup> Dz. U. z 2004 r. Nr 167, poz. 1747

<sup>3</sup> Dz. U. z 2018 r. poz. 395 ze zm., dalej ustawa o rachunkowości

106/2019  
[signature]

Pożarnych z Gminy Bodzentyn”, zrealizowanego na podstawie umowy nr DSRiN-I-7211/196/18 z dnia 27.03.2018 r.

Powyższe narusza art. 4 ust. 2, w związku z art. 3 ust. 1 pkt 16 ustawy o rachunkowości oraz zasady funkcjonowania konta 080 określone w załączniku nr 3 do ówczesnie obowiązującego rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku 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<sup>4</sup>.

3. W dniu 21.03.2018 r. sporządzono protokół z przeprowadzonej inwentaryzacji salda konta 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” na dzień 31.12.2017 r., do którego dołączono „Arkusze inwentaryzacyjny środków trwałych w budowie/nakładów inwestycyjnych na zadaniach niezakończonych podlegających spisowi metodą weryfikacji danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacja realnej wartości”. W arkuszu wyszczególniono salda 63 zadań na łączną kwotę 1.714.397,62 zł. Komisja inwentaryzacyjna stwierdziła, że ewidencja księgowa jest zgodna z dokumentami źródłowymi, a tym samym stwierdzono, iż saldo konta 080 jest realne i poprawnie ustalone. W protokole wskazano zadania, które są w trakcie realizacji i zostały zaplanowane w budżecie na 2018 r. oraz zadania, których realizacja nastąpi w terminie późniejszym. Protokół został podpisany przez członków zespołu, Skarbnika oraz zatwierdzony przez Burmistrza. Analiza stanu (salda) konta 080 wykazała, iż pomimo zakończenia części zadań inwestycyjnych i użytkowania powstałych w ten sposób środków trwałych, przekazania nakładów innej jednostce, bądź niepodjęcia ich dalszej realizacji i niewykazywania obrotów na koncie 080 dla danego zadania, do dnia sporządzenia inwentaryzacji za 2017 r. nie dokonano stosownych zapisów rozliczających dane inwestycje w księgach rachunkowych, a w konsekwencji konto 080 nie wykazywało realnych sald.

Wykazywanie w księgach rachunkowych i sprawozdaniach nierzetelnych danych narusza art. 4 ust. 2 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, natomiast dokonywanie inwentaryzacji inwestycji drogą weryfikacji w nieprawidłowy sposób narusza art. 26 ust. 1 pkt 3 i art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

4. Kontrola przestrzegania upoważnienia do zaciągania zobowiązań wykazała, że:
- w dniu 6.11.2017 r. Burmistrz zawarł przy kontrasygnacie Skarbnika umowę na wykonanie remontu przepustu pod drogą gminną nr 311006T w miejscowości Kamieniec za wynagrodzeniem brutto 9.557,10 zł. Plan finansowy w podziałce 600/60016/4270 na dzień zawarcia umowy wynosił 92.952,37 zł, zaangażowanie wydatków wynosiło 88.470,21 zł, zatem zaciągnięte przez Burmistrza zobowiązanie na dzień 6.11.2017 r. przekroczyło upoważnienie do zaciągania zobowiązań o kwotę 5.074,94 zł,
  - w dniu 12.12.2017 r. Burmistrz zawarł przy kontrasygnacie Skarbnika umowę nr BRO.271.43.2017 na wykonanie dekoracji świątecznych na terenie miasta Bodzentyn za wynagrodzeniem brutto 14.500,00 zł. Plan finansowy w podziałce 750/75075/4300 na dzień zawarcia umowy wynosił 113.298,26 zł, zaangażowanie wydatków wynosiło 111.724,38 zł, zatem zaciągnięte przez Burmistrza zobowiązanie na dzień 12.12.2017 r. przekroczyło upoważnienie do zaciągania zobowiązań o kwotę 12.944,12 zł,

---

<sup>4</sup> Dz. U. z 2017 r. poz. 760 ze zm.

- w dniu 5.10.2018 r. Burmistrz zawarł przy kontrasygnacie Skarbnika umowę na zakup, dostawę i montaż urządzeń siłowni zewnętrznych oraz placów zabaw na terenie Gminy Bodzentyn za wynagrodzeniem brutto 113.861,10 zł. Ww. wynagrodzenie zaangażowano na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” w nw. sposób:
  - kwota 15.891,60 zł w podziale 630/63095/6050 (plan finansowy na dzień zawarcia umowy wynosił 29.998,03 zł, zaangażowanie wydatków wynosiło 18.327,00 zł);
  - kwota 15.498,00 zł w podziale 801/80101/4270 (plan finansowy na dzień zawarcia umowy wynosił 24.821,14 zł, zaangażowanie wydatków wynosiło 14.800,00 zł);
  - kwota 26.199,00 zł w podziale 801/80101/6050 (plan finansowy na dzień zawarcia umowy wynosił 116.406,26 zł, zaangażowanie wydatków wynosiło 36.550,02 zł);
  - kwota 56.272,50 zł w podziale 921/92195/6050 (plan finansowy na dzień zawarcia umowy wynosił 135.201,13 zł, zaangażowanie wydatków wynosiło 6.126,00 zł),zatem zaciągnięte przez Burmistrza zobowiązanie na dzień 5.10.2018 r. przekroczyło upoważnienie do zaciągania zobowiązań łącznie o kwotę 9.697,43 zł, tj. w podziale 630/63095/6050 klasyfikacji budżetowej o kwotę 4.220,57 zł oraz w podziale 801/80101/4270 klasyfikacji budżetowej o kwotę 5.476,86 zł.  
Stwierdzona nieprawidłowość narusza art. 46 ust. 1 oraz art. 261 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>5</sup>.

Ponadto w trakcie niniejszej kontroli stwierdzono, iż w umowie o realizację zadania publicznego nr s6/2017 dnia 31.03.2017 r. ustalono termin realizacji zadania od dnia 01.01.2017 r., tj. termin wcześniejszy niż dzień zawarcia tej umowy. Powyższe narusza punkt IVa załącznika nr 1 do zarządzenia nr 6/2017 Burmistrza z dnia 8.02.2017 r. w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert na powierzenie/wsparcie w roku 2017 zadań publicznych związanych z realizacją zadań samorządu gminnego w 2017 r. przez organizacje pozarządowe oraz podmioty prowadzące działalność pożytku publicznego, zgodnie z którym termin realizacji zadania ustala się od dnia podpisania umowy do dnia określonego w umowie terminu zakończenia realizacji zadania publicznego.

Dotowany w złożonym sprawozdaniu z wykonania zadania publicznego wykazał faktycznie wydatki z dotacji w kwocie 138.000,00 zł (w całości poniesione w terminie od dnia podpisania umowy do dnia 31.12.2017 r.) oraz wydatki z innych środków finansowych w kwocie 2,800,00 zł (w tym poniesione przed dniem podpisania umowy w kwocie 1.593,00 zł oraz poniesione od dnia podpisania umowy do dnia 31.12.2017 r. w kwocie 1.207,00 zł).

Z powyższego wynika, że wskutek ustalenia w umowie dotacji nieprawidłowego terminu realizacji zadania, procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach zadania publicznego wynosił 99,13%, zamiast zgodnie z umową nie więcej niż 98,02%, natomiast procentowy udział innych środków finansowych w całkowitych kosztach zadania publicznego wynosił 0,87%, zamiast zgodnie z umową nie mniej niż 1,92%.

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

---

<sup>5</sup> Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm., dalej ustawa o finansach publicznych

## 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. W dowodach zbiorczych, w tym w raportach kasowych pojedynczo ujmować operacje w zakresie przychodów i rozchodów gotówki, stosownie do art. 20 ust. 3 pkt 1 ustawy o rachunkowości.
2. W księgach rachunkowych Urzędu ujmować operacje gospodarcze zgodnie z ich treścią ekonomiczną, stosownie do art. 4 ust. 2 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości z uwzględnieniem zasad funkcjonowania konta 080 określonych 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<sup>6</sup> - na koncie 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” ujmować koszty środków trwałych w budowie, mając na uwadze definicję środków trwałych w budowie określoną w art. 3 ust. 1 pkt 16 ustawy o rachunkowości.
3. Na ostatni dzień roku obrotowego przeprowadzać inwentaryzację środków trwałych w budowie metodą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników oraz odpowiednio udokumentować fakt przeprowadzenia inwentaryzacji, stosownie do art. 26 ust. 1 pkt 3 i art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Ujawniać w trakcie inwentaryzacji różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazanym w księgach rachunkowych – w szczególności w zakresie środków trwałych ujawniać zakończone lub zaniechane inwestycje oraz wyjaśniać i rozliczać je w księgach tego roku, na który przypadał termin inwentaryzacji, stosownie do art. 27 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
4. Zobowiązania pieniężne zaciągać do wysokości kwot wydatków określonych uchwałą budżetową oraz w zatwierdzonym planie finansowym, stosownie do art. 46 ust. 1 i art. 261 ustawy o finansach publicznych.
5. W umowach o powierzenie/wsparcie zadań publicznych związanych z realizacją zadań samorządu gminnego przez organizacje pozarządowe oraz podmioty prowadzące działalność pożytku publicznego wskazywać termin realizacji zadania zgodny z terminem określonym w ogłoszeniu otwartego konkursu ofert.

**Ponadto wnoszę o konsekwentne realizowanie wniosków pokontrolnych wydawanych przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Kielcach, mając na celu usunięcie w sposób trwały nieprawidłowości stwierdzonych w wyniku czynności przeprowadzonych w jednostce.**

---

<sup>6</sup> Dz. U. z 2017 r. poz. 1911 ze zm., dalej rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 9 ust. 3 ustawy 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, mając na uwadze przepisy art. 27 ww. ustawy.

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 Rykas*