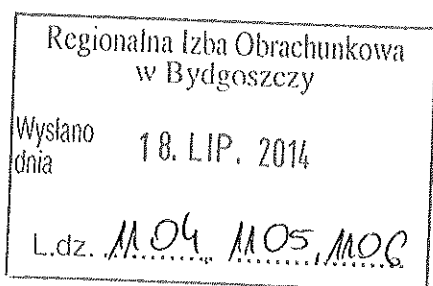




Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy

Bydgoszcz, dnia 17 lipca 2014 r.

RIO-KF-4104-11/2014



Pan

Krzysztof Chodubski

Burmistrz Radzyna Chełmińskiego

Plac Towarzystwa Jaszczurczego 9

87-220 Radzyń Chełmiński

Na podstawie art. 1 w związku z art. 7 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (j. t. Dz. U. z 2012 r., poz. 1113 ze zm.) oraz § 4 ust. 2 pkt 1 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 (Dz. U. Nr 167, poz. 1747), Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy przeprowadziła w Urzędzie Miasta i Gminy w Radzynie Chełmińskim kontrolę kompleksową gospodarki finansowej i zamówień publicznych, udokumentowaną protokołem kontroli Nr RIO/KF/11/2014 z dnia 30 maja 2014 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono Panu Burmistrzowi w dniu jego podpisania.

W związku z kontrolą, której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli, Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy, stosownie do art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, przekazuje Panu Burmistrzowi niniejsze

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W wyniku przeprowadzonej kontroli gospodarki finansowej stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1) w zakresie ustaleń ogólnie-organizacyjnych

- niezwyfikowanie pracownika zatrudnionego na stanowisku urzędniczym pod kątem spełnienia warunku, o którym mowa w art. 6 ust. 3 pkt 2 ustawy o pracownikach samorządowych, tj. braku skazania prawomocnym wyrokiem sądu za umyślne

przestępstwo ścigane z oskarżenia publicznego lub umyślne przestępstwo skarbowe (str. 6 protokołu kontroli),

Stwierdzona nieprawidłowość została usunięta podczas kontroli poprzez uzyskanie informacji o niekaralności.

- ustalenie w polityce rachunkowości z 2012 r. dla Gminy oraz Urzędu Miasta i Gminy w Radzynie Chelmińskim w załączniku Nr 1 „Zasady prowadzenia rachunkowości” oraz załącznikach Nr 2 i 3 sposobu księgowania operacji gospodarczych (str. 66, 152-153 protokołu kontroli) na kontach:
 - 133 „Rachunek budżetu” dotyczących zwrotu środków na pokrycie wydatków jednostek budżetowych ze znakiem „minus” po stronie Ma konta 133 i Wn konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”, tj. w sposób niezgodny z zasadami prowadzenia tych kont wskazanymi w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej, w myśl których zapisy na koncie 133 są dokonywane wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych (zgodnie z treścią wyciągu bankowego), w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem. W konsekwencji w roku 2013 nieprawidłowo zaewidencjonowano na powyższych kontach wpływy niewykorzystanych przez jednostki budżetowe środków na realizację wydatków budżetowych w łącznej kwocie 89.918,08 zł,
 - 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” dotyczących ujmowania ze znakiem „minus” odpisów należności na stronie Wn tego konta w korespondencji ze stroną Ma konta 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”, tj. z naruszeniem zasad prowadzenia tych kont wskazanych w załączniku Nr 3 do przywołanego wyżej rozporządzenia, zgodnie z którymi na stronie Wn konta 221 ujmuje się ustalone należności z tytułu dochodów budżetowych i zwroty nadpłat, a na stronie Ma ujmuje się wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych oraz odpisy (zmniejszenia) należności. Stwierdzono, że w 2013 r. w powyższy sposób zaksięgowano umorzenie zaległości podatkowych o wartości 80,00 zł.

Dodatkowo wskazać należy, iż zgodnie z treścią art. 25 przywołanej wyżej ustawy zapisy ujemne, tzw. „storno czerwone” stosuje się w celu korekty błędnych zapisów księgowych bądź dodatkowo jako techniczny zapis ujemny na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” w stosunku do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat i korekt celem zachowania na tym koncie reguły czystości obrotów, wynikającej z opisu funkcjonowania konta 130 określonego w załączniku Nr 3 do cytowanego rozporządzenia.

2) w zakresie księgowości i sprawozdawczości

- naruszenie zasady bieżącego prowadzenia ksiąg rachunkowych Urzędu w 2013 r. poprzez:
 - nieterminowe wprowadzenie na stan majątku Gminy gruntów nabytych na podstawie

decyzji Wojewody Kujawsko-Pomorskiego Nr WSPN.DT.7533.3.2013.MP (str. 129 protokołu kontroli). Ujawnienie majątku o wartości 1.618,80 zł w księgach nastąpiło z 7-miesięcznym opóźnieniem.

- zaewidencjonowanie wartości umorzonych zaległości podatkowych na kwotę 80,00 zł z 2-miesięcznym opóźnieniem (str. 66 protokołu kontroli),
- nieprzestrzeżenie przez jednostkę otrzymującą obowiązków sprawdzenia pod względem formalno-rachunkowym sprawozdań budżetowych Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych i Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowych jednostek budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 r. (str. 145-149 protokołu kontroli).

Kontrolujący stwierdzili zaakceptowanie przez jednostkę otrzymującą, tj. Urząd Miasta i Gminy w Radzynie Chełmińskim, sytuacji przekazania przez Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Radzynie Chełmińskim dwóch rocznych sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2013 r. i dwóch rocznych sprawozdań Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2013 r. Zgodnie z przepisem § 1 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), sprawozdania jednostkowe są sporządzane w szczególności: dział, rozdział, paragraf, a sumowaniu podlegają kwoty wyszczególnione w rozdziałach. Nie oznacza to jednak, że jednostka budżetowa może sporządzić więcej niż jedno sprawozdanie Rb-27S czy Rb-28S za dany okres sprawozdawczy. Z treści załącznika Nr 44 do przywołanego rozporządzenia wynika, że jednostką otrzymującą przedmiotowe sprawozdanie jest zarząd jednostki samorządu terytorialnego, który zgodnie z przepisem § 9 ust. 3 rozporządzenia jest zobowiązany do ich sprawdzenia pod względem formalno-rachunkowym. W związku z tym, że od 2014 r. Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Radzynie Chełmińskim składa jedno sprawozdanie Rb-27S i Rb-28S, a pracownik odpowiedzialny w Urzędzie za sprawdzanie tych sprawozdań budżetowych składanych przez samorządowe jednostki budżetowe dokonuje ich oceny pod względem formalno-rachunkowym, odstąpiono od wydania zaleceń pokontrolnych w tym zakresie.

3) w zakresie gospodarki mieniem

- naruszenie w 2013 r. zasady jawności gospodarowania mieniem komunalnym poprzez niesporządzenie i niepodanie do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę (str. 131 protokołu kontroli),
- prowadzenie ewidencji gminnego zasobu nieruchomości w sposób niekompletny (str. 118 protokołu kontroli),

Kontrola wykazała, iż prowadzony gminny zasób nieruchomości nie zawierał informacji o oznaczeniu nieruchomości według księgi wieczystej, zgłoszonych roszczeniach do nieruchomości oraz informacji o toczących się postępowaniach administracyjnych i sądowych, czym naruszono przepisy art. 23 ust. 1 w związku z art. 25 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami. W trakcie kontroli przedmiotowa nieprawidłowość została usunięta.

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, które nie zostały usunięte w trakcie wykonywania czynności kontrolnych, proszę Pana Burmistrza o podjęcie działań które wyeliminują wszystkie nieprawidłowości z prac podległych służb, usprawnią ich działalność oraz zapobiegą ich powstaniu w przyszłości. Wobec powyższego proszę o:

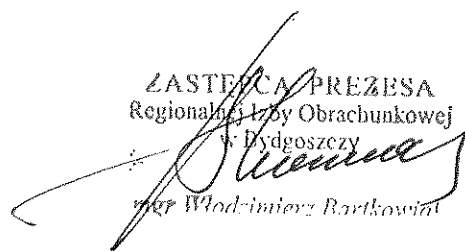
1. Dostosowanie zapisów obowiązującej w Gminie Radzyń Chełmiński polityki rachunkowości w zakresie metod księgowania operacji gospodarczych na kontach budżetu (organu) 133 „Rachunek budżetu”, 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”, a także na kontach jednostki (urzędu) 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” i 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” do zasad prowadzenia tych kont wskazanych w Załączniku Nr 2 i 3 do 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 (j.t. Dz. U. z 2013 r., poz. 289).
2. Przestrzeganie obowiązku wprowadzania na stan majątku jednostki nabytych środków trwałych i ewidencjonowania wartości umorzonych zaległości podatkowych, w okresie sprawozdawczym, w którym zdarzenia te miały miejsce, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. Dz. U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.) w związku z § 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 (j.t. Dz. U. z 2013 r., poz. 289).
3. Przestrzeganie zasady jawności gospodarowania mieniem, określonej w przepisie art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (j.t. Dz. U. z 2014 r., poz. 518 ze zm.) poprzez sporządzanie i podawanie do wiadomości publicznej wykazów nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę.

Zgodnie z art. 9 ust. 3 powołanej na wstępie ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych uprzejmie proszę o poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych w terminie 30 dni od daty doręczenia niniejszego wystąpienia.

Przekazanie informacji o wykonaniu zaleceń pokontrolnych niezgodnych z prawdą podlega karze określonej w art. 27 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych.

Stosownie do art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych od niniejszego wystąpienia pokontrolnego przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia. Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Zastrzeżenia wnosi się za pośrednictwem Prezesa Izby na warunkach określonych w art. 9 ust. 4 i 5 ustawy.

ZASTĘPCA PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

mgr Włodzimierz Bartkowiński

Do wiadomości:

1. Przewodniczący Rady Miejskiej Radzyna Chełmińskiego,
2. Regionalna Izba Obrachunkowa – Zespół w Toruniu.