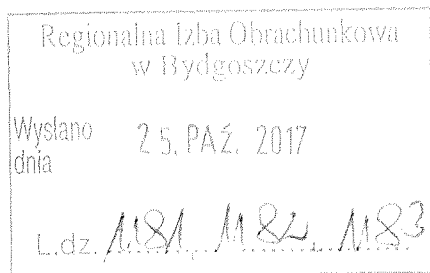




Bydgoszcz, dnia 25 października 2017 r.

*Regionalna Izba Obrachunkowa  
w Bydgoszczy*

RIO-KF-4104-34/2017



Pan  
**Jerzy Cieszyński**  
Wójt Gminy Ciechocin  
Ciechocin 172  
87-408 Ciechocin

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 2016 r., poz. 561) 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. z 2004 r., Nr 167, poz. 1747), Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy przeprowadziła w Urzędzie Gminy w Ciechocinie kontrolę kompleksową gospodarki finansowej i zamówień publicznych gminy Ciechocin, udokumentowaną protokołem kontroli Nr RIO-KF-35/2017 z dnia 13 września 2017 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono Panu Wójtowi 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 Wójtowi niniejsze

## WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W wyniku przeprowadzonej kontroli gospodarki finansowej stwierdzono następujące nieprawidłowości, z których najistotniejsze to:

**Dokonanie wydatków ze środków publicznych bez upoważnienia określonego uchwałą budżetową, poprzez wydatkowanie w grudniu 2016 r. środków części oświatowej subwencji ogólnej w kwocie 157.452,60 zł, stanowiących dochody roku 2017 (str. 14-16 protokołu kontroli).**

Podczas działań kontrolnych stwierdzono, że na dzień 31.12.2016 r. Gmina Ciechocin powinna dysponować środkami pieniężnymi na rachunku budżetu w wysokości co najmniej 240.088,17 zł. W skład tej kwoty wchodziły: otrzymana w dniu 21.12.2016 r. część oświatowa subwencji ogólnej na styczeń 2017 r. w kwocie 230.051,00 zł, oraz kwota

10.037,17 zł niewykorzystanych w 2016 r. dotacji podlegających zwrotowi do końca stycznia 2017 r. Według potwierdzeń sald na dzień 31.12.2016 r. przekazanych przez banki, na rachunkach bankowych budżetu znajdowała się kwota 82.635,57 zł. W sprawozdaniu o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego Rb-ST za 2016 r. wykazano nieprawidłowo kwotę 141.495,86 zł, zawyżając stan środków zgromadzonych na rachunkach bankowych o 58.860,29 zł, w tym z tytułu subwencji wykazano 131.458,69 zł, rzeczywista kwota pozostająca na rachunku bankowym z tytułu subwencji wynosiła 72.598,40 zł, co wskazuje, że Gmina przeznaczyła na pokrycie wydatków budżetu w 2016 r. kwotę 157.452,60 zł z ww. środków przeznaczonych na wydatki roku 2017.

Stosownie do przepisu art. 34 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (j.t. Dz. U. z 2017 r., poz. 1453), pierwsza rata części subwencji oświatowej otrzymana w grudniu jest dochodem roku następnego. Użycie w 2016 r. środków, które były dochodami roku 2017 stanowiło naruszenie przepisu art. 211 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 ze zm.), zgodnie z którym budżet jednostki samorządu terytorialnego jest rocznym planem dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów. Z istoty budżetu wynika uprawnienie do dysponowania środkami finansowymi w roku, którego dane dochody dotyczą. W związku z powyższym Gmina posiada upoważnienie do dysponowania przedmiotowymi środkami na podstawie uchwały budżetowej, lub projektu budżetu, w której zostały ujęte.

Odpowiedzialność za wyżej przedstawioną nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy Ciechocin na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, w związku z art. 30 ust. 2 pkt 4 oraz art. 60 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (j.t. Dz. U. z 2017 r., poz. 1875).

Niezależnie od wyżej wymienionych nieprawidłowości stwierdzono także inne, do których należą:

#### **1) w zakresie księgowości oraz sprawozdawczości budżetowej:**

5 wykazanie w rocznym sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego na koniec 2016 r., stanu środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego w zawyżonej wysokości o kwotę 58.860,29 zł, niezgodnie z danymi wynikającymi z dowodów bankowych wystawionych w oparciu o zapisy księgowości banku (str. 14-16 protokołu kontroli).

W wyniku kontroli rzetelności danych w sprawozdaniu rocznym Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego na koniec 2016 r. sporządzonym w dniu 20.02.2017 r., stwierdzono, że w sprawozdaniu Rb-ST wykazano stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego w kwocie 141.495,86 zł, w tym:

- kwotę 10.037,17 zł stanowiły środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym,
- kwotę 131.458,69 zł stanowiły środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu 2016 r. na styczeń 2017 roku (kwota subwencji jaka faktycznie wpłynęła w grudniu 2016 r. na konto Gminy 230,051,00 zł),
- stan środków na rachunku wydatków niewygasających (art. 263 ust. 6 ustawy

o finansach publicznych) wyniósł 0,00 zł.

Podczas gdy według potwierdzeń stanu sald na dzień 31 grudnia 2016 r., przekazanych przez banki, na rachunkach bankowych organu stan środków Gminy wyniósł 82.635,57 zł, z tego:

- kwotę 82.164,22 zł stanowiło saldo rachunku podstawowego budżetu – Gminy, którego ewidencję prowadzono na koncie 133 „Rachunek budżetu”,
- kwotę 471,35 zł stanowiły salda na rachunkach lokat, których ewidencję prowadzono na koncie 133 „Rachunek budżetu”.

Ustalono, że różnica między kwotą wynikająca z potwierdzeń sald przekazanych przez banki a kwotą wykazaną w sprawozdaniu Rb-ST, wynikała z:

- nieprawidłowego zaliczenia do stanu środków na dzień 31.12.2016 r. na rachunku budżetu Gminy kwoty 59.342,54 zł, stanowiącej saldo rachunku pomocniczego Szkoły Podstawowej w Ciechocinie dla realizacji projektu: „Erasmus+”. Podczas gdy zgodnie z umową Nr 2016-1-RO01-KA219-024368\_5 z dnia 11 października 2016 r., zawartą z Fundacją Rozwoju Systemu Edukacji z siedzibą w Warszawie, wskazano, że płatności w ramach umowy przekazywane będą na rachunek należący do Gminy Ciechocin. Środki przekazane przez Fundację wpłynęły zgodnie z umową na rachunek Gminy Ciechocin w dniu 14.10.2016 r. i zostały przekazane na rachunek Szkoły Podstawowej w Ciechocinie w dniu 28.10.2016 r., zatem nie mogły być zaliczone do stanu środków na rachunku budżetu Gminy Ciechocin w dniu 31.12.2016 r.,
- zaniżenia o 482,25 zł sumy stanu środków na rachunkach bankowych Gminy wykazanych przez banki, w wyniku błędu w odczycie potwierdzeń sald przez Skarbnika Gminy.

Odpowiedzialność za przedstawioną nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy Ciechocin, który zgodnie z treścią art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz.U. z 2016 r., poz. 1870 ze zm.) odpowiada za całość gospodarki finansowej kontrolowanej Jednostki.

## **2) w zakresie wydatków budżetowych oraz stosowania prawa zamówień publicznych:**

- ujęcie w planie finansowym Urzędu Gminy w Ciechocinie w 2016 roku wydatków budżetowych w kwocie 71.944,00 zł, z zakresu realizowania Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, pomimo braku wskazania Urzędu Gminy jako podmiotu realizującego postanowienia tegoż Programu (str. 70 protokołu kontroli).

Całość wydatków związanych z realizacją Programu zaplanowana była i realizowana z planu finansowego Urzędu Gminy w Ciechocinie pomimo, iż jednostka ta nie była wskazana w programie.

Odpowiedzialność ponosi Wójt Gminy Ciechocin na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych w związku z art. 30 ust. 2 pkt 4 oraz art. 60 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (j.t. Dz. U. z 2017 r., poz. 1875),

- nieterminowe sporządzenie i przekazanie Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych rocznego sprawozdania o udzielonych w 2016 r. zamówieniach publicznych

(str. 33 protokołu kontroli).

Ustalono, że kontrolowana jednostka sporządziła i przesłała w dniu 13.07.2017 r., do Urzędu Zamówień Publicznych roczne sprawozdanie o udzielonych w roku 2016 zamówieniach publicznych, zamiast przekazać sprawozdanie do dnia 1.03.2017 r.

Odpowiedzialność ponosi Inspektor ds. zamówień publicznych i ochrony środowiska, która nie wykazała należytej staranności w procesie przygotowania i przekazania sprawozdania do UZP.

### 3) w zakresie gospodarki mieniem:

- obciążenie w 2016 r. nabywcy lokalu mieszkalnego kosztami przygotowania nieruchomości do sprzedaży (sporządzenia operatu szacunkowego) w wysokości 550,00 zł (str. 102 protokołu kontroli).

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, proszę Pana Wójta o podjęcie działań, które wyeliminują wszystkie nieprawidłowości z prac podległych służb, usprawnią ich działalność oraz zapobiegą ich powstawaniu w przyszłości.

Wobec powyższego proszę o:

1. Przestrzeganie kompetencji do dokonywania wydatków budżetowych poprzez zaprzestanie wydatkowania w danym roku budżetowym części subwencji oświatowej subwencji ogólnej, stanowiącej dochody następnego roku budżetowego, stosownie do przepisu art. 211 ust. 1-3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 ze zm.).
2. Rzetelne i staranne sporządzanie sprawozdania budżetowego Rb-ST o stanie środków zgromadzonych na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego na koniec roku, na podstawie dowodów bankowych, zgodnie z zapisami w księgowości banku, stosownie do dyspozycji wynikających z § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz z § 22 ust. 1 instrukcji stanowiącej załącznik Nr 39 do wyżej powołanego rozporządzenia (Dz. U. z 2016 r. poz. 1015 ze zm.).
3. Ujmowanie wydatków na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w planie finansowym ośrodka pomocy społecznej lub jednostki, którą wskazano w Programie jako jednostka realizująca Program, zgodnie z treścią art. 4<sup>1</sup> ust. 2 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (j.t. Dz. U. z 2016 r., poz. 487 ze zm.).
4. Terminowe sporządzanie i przekazywanie Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych rocznego sprawozdania o udzielonych zamówieniach publicznych, tj. do dnia 1 marca każdego roku następującego po roku, którego dotyczy sprawozdanie, stosownie do przepisu art. 98 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (j. t. Dz. U. z 2017 r. poz. 1579).
5. Nie przenoszenie na nabywców nieruchomości kosztów przygotowania nieruchomości do zbycia, stosownie do treści przepisów art. 25 ust. 1 i 2 w związku z art. 23 ust. 1

pkt 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (j.t. Dz. U. z 2016 r. poz. 2147 ze zm.).

Zgodnie z art. 9 ust. 3 powołanej na wstępie ustawy, 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 wniosków zawartych w niniejszym wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia. Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być wyłącznie 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  
*[Podpis]*  
mgr Włodzisław Barbarwałd

Do wiadomości:

1. Przewodniczący Rady Gminy Ciechocin.
2. Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy,  
Zespół Zamiejscowy w Toruniu.