



PREZES
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W KATOWICACH

Znak: WK-610/13/4/22

Katowice, 29 sierpnia 2022 r.

Pan
Marcin Połomski
Burmistrz Miasta
Rydułtowy

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 21 marca 2022 r. do 28 kwietnia 2022 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej **Miasta Rydułtowy** za okres od 1 stycznia 2018 r. do 28 kwietnia 2022 r.

Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli, podpisanym w dniu 30 czerwca 2022 r. przez Burmistrza Miasta Rydułtowy oraz Skarbnika Miasta, którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Poniżej przedstawiam poszczególne nieprawidłowości, wskazując wnioski zmierzające do ich usunięcia i usprawnienia badanej działalności oraz osoby odpowiedzialne za nieprawidłowe wykonywanie czynności służbowych, stosownie do art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1668).

W zakresie zamówień publicznych:

- *W zakresie przeprowadzonego w 2019 r. postępowania o zamówienie publiczne na zadanie inwestycyjne pn. Rozbudowa i modernizacja budynku Urzędu Miasta w Rydułtowach stwierdzono zaniechanie odrzucenia oferty wykonawcy Konsorcjum Firm: lider konsorcjum Firma Usługowo-Handlowa „B.I.T” Jerzy Brzoska, z siedzibą w Czernicy i partner konsorcjum Grupa MJM Sp. z o.o. z siedzibą w Czernicy, pomimo iż wadium wniesione w niniejszym postępowaniu w formie gwarancji ubezpieczeniowej nie zabezpieczało w pełni oferty złożonej przez ww. Konsorcjum, tj. wykonawców wspólnie ubiegających się o udzielenie zamówienia, czym naruszono art. 89 ust. 1 pkt 7b ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2018 r., poz. 1986 z późn. zm.), a wobec braku unieważnienia niniejszego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego naruszono także art. 93 ust. 1 pkt 1 tej ustawy.*

Zamawiający zgodnie z pkt VII specyfikacji istotnych warunków zamówienia w zakresie wymagań dotyczących wadium, w ślad za art. 45 ust. 6 ustawy Prawo zamówień publicznych, dopuścił możliwość

wnoszenia wadium we wszystkich formach przewidzianych ustawą. Zamawiający wymagał zabezpieczenia oferty składanej do postępowania wadium w wysokości 50 000,00 zł, we wszystkich dopuszczalnych formach przewidzianych przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych. Ponadto doprecyzował, że gwarancja bankowa lub ubezpieczeniowa może być wystawiona na wszystkich członków konsorcjum lub na jednego z nich, np. na lidera.

Konsorcjum Firm: lider konsorcjum Firma Usługowo-Handlowa „B.I.T” Jerzy Brzoska, z siedzibą w Czernicy i partner konsorcjum Grupa MJM Sp. z o.o. z siedzibą w Czernicy, złożył wymagane wadium, w formie gwarancji ubezpieczeniowej z dnia 27 marca 2019 r., gdzie jako zobowiązanego (oferenta) wykazano Firmę Usługowo-Handlową B.I.T. Jerzy Brzoska z siedzibą w Czernicy.

Natomiast zarówno umowa konsorcjum, jak i pełnomocnictwo do reprezentowania konsorcjum przez lidera, którym wyznaczony został uczestnik konsorcjum Firma Usługowo-Handlową B.I.T. Jerzy Brzoska z siedzibą w Czernicy, zawarte zostały po dacie wystawienia przedmiotowej gwarancji, tj. odpowiednio w dniu 1 kwietnia 2019 r. (umowa konsorcjum) oraz w dniu 3 kwietnia 2019 r. (pełnomocnictwo).

Tym samym na dzień wystawienia przedmiotowej gwarancji ubezpieczeniowej zapłaty wadium Firma Usługowo-Handlowa „B.I.T” Jerzy Brzoska z siedzibą w Czernicy nie posiadała statusu umocowanego pełnomocnika uprawnionego do działania w imieniu i na rzecz pozostałych członków konsorcjum.

Oferta ww. konsorcjum, decyzją komisji przetargowej powołanej zarządzeniem Nr 16.BP.ZP.2019 Burmistrza Miasta Rydułtowy z dnia 21 stycznia 2019 r., uznana została za najkorzystniejszą.

Wniosek nr 1

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miasta w Rydułtowach wykonującymi czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego po stronie zamawiającego w zakresie:

- prawidłowej weryfikacji przesłanek odrzucenia ofert, stosownie do art. 226 ust. 1 pkt 14 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 1129 z późn. zm.),
- unieważniania postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w przypadku zaistnienia okoliczności, w których wszystkie złożone wnioski o dopuszczenie do udziału w postępowaniu albo oferty podlegały odrzuceniu, stosownie do art. 255 pkt 2 ww. ustawy, mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 z późn. zm.).

W zakresie gospodarki nieruchomościami:

- W latach 2019 i 2021 nieprawidłowo ustalono wartość nieruchomości nabywanych do zasobu gminnego w wyniku zamiany, bez opinii o ich wartości sporządzonej na piśmie w formie operatu szacunkowego przez rzeczoznawcę majątkowego. Powyższym naruszono art. 156 ust. 1 w związku z art. 15 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2018 r. poz. 2204 z późn. zm.).

Wartość nabywanych do zasobu gminnego nieruchomości o nr ewidencyjnych działek: 2190/193, 3951/197, 4664/72 i 4587/72 (cztery odrębne transakcje) ustalono w drodze negocjacji z danym zbywcą oraz przy uwzględnieniu wartości m² ustalonego na potrzeby wyceny zbywanej, z zasobu gminnego,

nieruchomości. Powyższe stanowiło podstawę ustalenia dopłaty w wysokości różnicy wartości zamienianych nieruchomości.

Zgodnie z wyjaśnieniami pracowników brak szacowania wartości nieruchomości zamienionych, nie będących własnością Miasta, wynikała z błędnej interpretacji przepisów.

- W 2019 r. w ogłoszeniach o II przetargu ustnym nieograniczonym na sprzedaż nieruchomości gminnych nie podano informacji o terminach przeprowadzania poprzednich przetargów, co naruszało art. 38 ust. 2 (zdanie drugie) ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2018 r., poz. 2204 z późn. zm.).

Powyższe dotyczyło ogłoszeń z 2019 r. publikowanych w celu sprzedaży działek: nr 2595/247 i nr 2476/248 z dnia 14 czerwca 2019 r. oraz nr 1284/35, nr 3681/34 i nr 3682/34 – objętych jedną transakcją – z dnia 25 stycznia 2019 r.

Analogiczną nieprawidłowość stwierdzono w wynikach poprzedniej kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Miasta Rydułtowy za okres od 1 stycznia 2014 r. do 30 maja 2018 r., przeprowadzonej przez Inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach w okresie od 5 kwietnia do 30 maja 2018 r.

Prowadzenie spraw związanych z gospodarowaniem nieruchomościami należącymi do gminnego zasobu nieruchomości, w tym prowadzenie czynności związanych ze zbywaniem nieruchomości zabudowanych i niezabudowanych, w tym zamiana nieruchomości oraz ustanowienie użytkowania wieczystego, należało do Inspektora w Referacie Mienia Komunalnego i Geodezji. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik tego Referatu.

Wniosek nr 2

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Mienia Komunalnego i Geodezji w Urzędzie Miasta Rydułtowy w zakresie:

- ustalenia wysokości dopłaty w różnicy wartości zamienianych nieruchomości, każdorazowo na podstawie stosownej opinii sporządzonej na piśmie w formie operatu szacunkowego przez rzeczoznawcę majątkowego, stosownie do art. 156 ust. 1 w związku z art. 15 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2021 r. poz. 1899 z późn. zm.),
- podawania w ogłoszeniach o kolejnych przetargach na sprzedaż nieruchomości informacji o terminach przeprowadzania poprzednich przetargów, stosownie do art. 38 ust. 2 (zdanie drugie) ww. ustawy, mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.).

W zakresie podatku od nieruchomości:

- W latach 2018 - 2022 (do dnia kontroli), nieprawidłowo przeprowadzono czynności sprawdzające w zakresie wykazanych przez podatników danych w informacjach w sprawie podatku od nieruchomości

oraz nie wezwano podatników (osoby fizyczne) do udzielenia niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia informacji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w nich zawartych. Naruszono tym art. 272 pkt 3 i art. 274a § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2017 r. poz. 201 z późn. zm.), w związku z art. 6 ust. 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2016 r., poz. 716 z późn. zm.), mając na uwadze art. 2 ust. 1 pkt 3 w związku z art. 1a ust. 1 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Na nieruchomościach stanowiących własność podatników o nr kart kontowych 1/149, 0/7219, 0/7015, 0/1938, 0/1896, wykorzystywanych do prowadzenia działalności gospodarczej, znajdowały się budowle w postaci powierzchni utwardzonych o funkcji placów postojowych czy ciągów pieszo-jezdnymi, których podatnicy nie deklarowali w złożonych informacjach na podatek od nieruchomości.

W toku kontroli organ podatkowy wezwał ww. podatników do złożenia wyjaśnień i stosownych dokumentów. W wyniku przeprowadzonych postępowań dokonano przypisu należności z tytułu podatku od nieruchomości podatnikom o nr kart kontowych 1/149, 0/7219, 0/7015, 0/1938 na łączną kwotę 3.505,00 zł za lata 2018 - 2022.

Ponadto ustalono, iż organ podatkowy zaniechał naliczenia a następnie przypisu w podatku od nieruchomości na lata 2021 - 2022, wg stosownej stawki zadeklarowanej przez podatnika o nr karty kontowej 0/7415 (osoba fizyczna), wartości budowli (parkingu) w kwocie 11.470,00 zł, w związku z zakończeniem w 2020 r. inwestycji budowlanej, w części przeznaczonej na prowadzenie działalności gospodarczej. Powyższym naruszono art. 6 ust. 7 w związku z ust. 6 ww. ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

W toku kontroli przeprowadzono postępowanie celem prawidłowego opodatkowania nieruchomości ww. podatnika i dokonano przypisu należności z tytułu podatku od nieruchomości za lata 2021 i 2022 w łącznej kwocie 458,00 zł.

Zadania w zakresie dokonywania czynności sprawdzających w podatku od nieruchomości od osób fizycznych należały do zakresu czynności służbowych pracowników Referatu Podatków. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik tego Referatu.

Wniosek nr 3

Podjąć dalsze działania celem prawidłowego opodatkowania podatkiem od nieruchomości podatnika o numerze karty kontowej 0/1896 oraz wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Podatków wykonującymi w Urzędzie Miasta Rydułtowy zadania związane z wymiarem podatków od nieruchomości oraz w zakresie prawidłowego dokonywania czynności sprawdzających złożonych informacji w sprawie podatku od nieruchomości, stosownie do art. 272 pkt 3, art. 274a § 1, § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2021 r. poz. 1540 z późn. zm.) oraz art. 2 ust.1 pkt 3, art. 1a ust. 1 pkt 2, art. 6 ust. 6 i ust. 7 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1452), mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.).

W zakresie zaciągania zobowiązań:

- W latach 2019 i 2020 zaciągnięto zobowiązania z tytułu kredytów krótkoterminowych z przeznaczeniem na sfinansowanie występującego w ciągu roku odpowiednio 2020 i 2021

przejściowego deficytu, pomimo braku dysponowania, na dzień ich zaciągnięcia, upoważnieniem oraz limitem zobowiązań na powyższy cel. Naruszono tym art. 211 ust. 1, ust. 2 i ust. 4 oraz art. 89 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 w związku z art. 212 ust. 2 pkt 1, ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.).

Powyższe dotyczyło zobowiązań zaciągniętych w wyniku zawarcia w dniu 18 grudnia 2019 r. aneksu nr 1 oraz w dniu 14 grudnia 2020 r. aneksu nr 2 do umowy kredytu w rachunku bieżącym z dnia 8 lutego 2019 r., gdzie każdorazowo wysokość maksymalnego pułapu zadłużenia założono do kwoty 1.000.000,00 zł, zaś okres kredytowania określono odpowiednio od dnia udostępnienia, tj. od 1 stycznia 2020 r. (dotyczy aneksu nr 1) oraz od 1 stycznia 2021 r. (dotyczy aneksu nr 2) do końca roku budżetowego. Natomiast Rada Miasta Rydułtowy, limit zobowiązań krótkoterminowych, jakie Miasto Rydułtowy mogło zaciągnąć w ww. latach na pokrycie występującego w ciągu roku deficytu budżetu wraz z upoważnieniem do zaciągnięcia tego zobowiązania, ustaliła odpowiednio w uchwale budżetowej Nr 14.148.2019 z dnia 19 grudnia 2019 r. podjętej na rok 2020 oraz Nr 26.259.2020 z dnia 17 grudnia 2020 r. podjętej na rok 2021 r., a które weszły w życie z dniem 1 stycznia odpowiednio 2020 i 2021 roku.

Ww. aneksy do umowy kredytu w rachunku bieżącym w imieniu Miasta Rydułtowy podpisał p. Marcin Połomski – Burmistrz Miasta Rydułtowy. Kontrasygnatą na zmianach do umowy udzielił każdorazowo p. Bernard Labusek – Skarbnik Miasta Rydułtowy.

Wniosek nr 4

Zaciągać zobowiązania z tytułu kredytów na pokrycie występującego w trakcie roku deficytu budżetowego na podstawie obowiązujących limitów i upoważnień zawartych w uchwale organu stanowiącego, stosownie do art. 89 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 z późn. zm.) w związku z art. 212 ust. 2 pkt 1 oraz art. 211 ust. 1, ust. 2 i ust. 4 tej ustawy.

W zakresie księgowości:

- W latach 2018 - 2022 (do dnia kontroli), zaniechano bieżącego ewidencjonowania w księgach rachunkowych Urzędu Miasta Rydułtowy zmian w stanie środków trwałych na koncie 011 „Środki trwałe” w grupie 0 „Grunty” w związku z nabyciem przez Gminę prawa własności nieruchomości w drodze komunalizacji na mocy decyzji Wojewody Śląskiego. Było to niezgodne z art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 5 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2017 r., poz. 2342 z późn. zm.), a także zasadami funkcjonowania ww. konta określonymi w 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 (Dz. U. z 2017 r. poz. 1911 z późn. zm.). Tożsame zapisy dotyczące funkcjonowania konta 011 zostały uregulowane w zakładowym planie kont dla jednostki budżetowej Urząd Miasta Rydułtowy, stanowiącym załącznik Nr 1 do zarządzenia Nr 27.KS.FB.2015 Burmistrza Miasta Rydułtowy z dnia 6 lutego 2015 r. w sprawie wprowadzenia zaktualizowanej polityki rachunkowości w Urzędzie Miasta Rydułtowy, ze zmianami.

Niebieżące ujęcie w księgach rachunkowych roku 2018, 2019, 2020 i 2021 nabytych z mocy prawa przez Miasto Rydułtowy nieruchomości dotyczyło 39 działek gruntowych o łącznej wartości 51.800,00 zł nabytych na podstawie 37 Decyzji Wojewody Śląskiego. Nabycie ww. nieruchomości ujęto w ewidencji księgowej w latach 2019, 2020, 2021 i 2022 r., tj. z opóźnieniem wynoszącym od 1 do 4 miesięcy od daty uprawomocnienia się decyzji.

Przyczyną powyższego była zwłoka w przekazaniu informacji o ich nabyciu przez komórki merytoryczne do Referatu Księgowości, tj. z naruszeniem zasad sporządzania dowodów OT określonych w § 4 pkt 4 w związku z § 3 pkt 7 zarządzenia Nr 233/KS/FB/10 Burmistrza Miasta Rydułtowy z dnia 10 listopada 2010 r. w sprawie obiegu i kontroli dokumentów finansowych w Urzędzie Miasta Rydułtowy wraz ze zmianami. Zgodnie z wyjaśnieniami pracowników, dowody OT sporządzano dopiero po uzyskaniu ze Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego informacji o ostateczności decyzji komunalizacyjnych.

Po zakończeniu czynności kontrolnych w dniu 4 lipca 2022 r. Burmistrz Miasta Rydułtowy zarządzeniem Nr 199.KS.FB.2022 dokonał zmiany ww. instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowych w zakresie ewidencji środków trwałych, w tym gruntów - nabycie których nastąpiło w drodze komunalizacji, poprzez wprowadzenie zapisu o treści: jeżeli przyjęcie lub przekazanie majątku nastąpiło w innym terminie niż dacie sporządzenia dowodu PT, pracownik merytoryczny umieszcza adnotację o treści „Czynność udokumentowana niniejszym dokumentem powinna zostać ujęta w ewidencjach pod datą ...” i podaje datę pod jaką faktycznie dokonana została czynność.

Skutkiem powyższego w bilansach jednostki Urząd Miasta Rydułtowy sporządzonych według stanu na dzień: 31 grudnia 2018 r., 31 grudnia 2019 r., 31 grudnia 2020 r., 31 grudnia 2021 r., zaniżono wartość środków trwałych odpowiednio o kwoty: 4.720,00 zł, 9.760,00 zł, 16.000,00 zł, 21.320,00 zł.

Ponadto, w „Informacjach o stanie mienia komunalnego Gminy Rydułtowy”, sporządzonych według stanu odpowiednio na dzień: 31 grudnia 2018 r., 31 grudnia 2019 r., 31 grudnia 2020 r. oraz 31 grudnia 2021 r., również nie ujęto danych dotyczących przysługujących Gminie Rydułtowy praw własności do ww. nieruchomości, co było wymagane art. 267 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.).

Powyższe świadczy także o nieprawidłowo przeprowadzonej inwentaryzacji gruntów według stanu odpowiednio 31 grudnia 2018 r., 31 grudnia 2019 r., 31 grudnia 2020 r. oraz 31 grudnia 2021 r., tj. niezgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy o rachunkowości.

W wyniku weryfikacji gruntów nie stwierdzono różnic między stanem rzeczywistym a stanem wykazanym w księgach rachunkowych, pomimo że dokumenty stwierdzające nabycie powyższych działek były w posiadaniu pracowników Urzędu Miasta Rydułtowy. Podpisy na protokole złożyli: Inspektor Referatu Księgowości, Kierownik Referatu Księgowości oraz p. Bernard Labusek – Skarbnik Miasta.

Nieprawidłowości w zakresie braku bieżącego ewidencjonowania zmian środków trwałych stwierdzono również w trakcie poprzedniej kontroli, co znalazło odzwierciedlenie w wystąpieniu Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, Znak: WK-610/15/4/18 z dnia 1 sierpnia 2018 r.

Zadania w zakresie gospodarowania mieniem komunalnym, w tym m.in.: prowadzenie czynności związanych z nabywaniem nieruchomości do gminnego zasobu nieruchomości na podstawie decyzji, prowadzenie ewidencji mienia w zakresie nieruchomości należały do pracowników Referatu Mienia Komunalnego i Geodezji. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik tego Referatu.

Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji syntetycznej środków trwałych, a także prowadzenia ewidencji analitycznej składników mienia należały do pracowników w Referacie Księgowości. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik tego Referatu.

Wniosek nr 5

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miasta Rydułtowy w zakresie:

- przekazywania informacji o zmianach w stanie środków trwałych w celu bieżącego ich ujmowania w księgach rachunkowych, stosownie do art. 20 ust. 1, art. 24 ust.1, art. 24 ust. 5 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r., poz. 217 z późn. zm.) w związku z zasadami funkcjonowania konta 011 określonymi w 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 (Dz. U. z 2020 r., poz. 342) oraz w zakładowym planie kont wprowadzonym zarządzeniem Nr 27.KS.FB.2015 Burmistrza Miasta Rydułtowy z dnia 6 lutego 2015 r. ze zm. w sprawie wprowadzenia zaktualizowanej polityki rachunkowości w Urzędzie Miasta Rydułtowy, mając na uwadze postanowienia „Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowych w Urzędzie Miasta Rydułtowy”, wprowadzonej zarządzeniem Nr 233/KS/FB/10 Burmistrza Miasta Rydułtowy z dnia 10 listopada 2010 r. ze zm.,
- sporządzania informacji o stanie mienia, stosownie do wymogów art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 z późn. zm.),
- przeprowadzania inwentaryzacji gruntów zgodnie z wymogami art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości, z uwzględnieniem postanowień „Instrukcji inwentaryzacyjnej w Urzędzie Miasta Rydułtowy”, stanowiącej załącznik do zarządzenia Nr 236/KS/FB/10 Burmistrza Miasta Rydułtowy z dnia 12 listopada 2010 r. ze zm. w sprawie wprowadzenia zasad gospodarowania mieniem komunalnym ewidencjonowanym w Urzędzie Miasta Rydułtowy, mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

- *W latach 2018 - 2022 (do dnia kontroli) podstawą ujęcia w ewidencji pozabilansowej na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” wartości zaangażowanych w roku bieżącym wydatków były projekty umów przedkładanych do podpisu Burmistrzowi Miasta Rydułtowy. Powyższe było niezgodne z opisem konta 998 zawartym w 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 (Dz. U. z 2017 r., poz. 1911 z późn. zm.), aktualnie 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 (Dz. U. z 2020 r., poz. 342), w związku z art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.) oraz wewnętrznymi uregulowaniami*

wprowadzonymi w załączniku nr 1 do zarządzenia Nr 27.KS.FB.2015 Burmistrza Miasta Rydułtowy z dnia 6 lutego 2015 r. w sprawie wprowadzenia zaktualizowanej polityki rachunkowości w Urzędzie Miasta Rydułtowy wraz ze zmianami.

Powyższe dotyczyło umów w przedmiocie przekazania dotacji celowych ze środków budżetu Miasta Rydułtowy zawartych: w dniu 18 lipca 2018 r. do kwoty 50.000,00 zł, w dniu 2 marca 2020 r. do kwoty 92.000,00 zł, w dniu 4 maja 2021 r. do kwoty 16.000,00 zł, gdzie ujęcia na koncie 998 zaangażowania wydatków z nich wynikających dokonano odpowiednio pod datą 28 czerwca 2018 r., 22 lutego 2019 r., 28 kwietnia 2021 r.

W konsekwencji powyższego zawyżono w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do 30 czerwca 2018 r. stan zaangażowania o kwotę 50.000,00 zł wynikającą z umowy z dnia 18 lipca 2018 r.

Zgodnie z wyjaśnieniami, powyższe stanowiło niepisaną praktykę mającą za zadanie zbadanie, czy w chwili zawierania umowy obowiązujący plan finansowy pozwala na jej zawarcie.

Koordinacja ewidencji prawnego zaangażowania wydatków należała ówczas do pracowników Referatu Budżetu, nadzorowanego przez Kierownika tego Referatu, od 1 lutego 2022 r. wcielonego do Referatu Księgowości. Organizacja sposobu prowadzenia rachunkowości w jednostce należała do p. Bernarda Labusek – Skarbnika Gminy Rydułtowy.

Wniosek nr 6

Zapewnić prawidłowe ewidencjonowanie prawnego zaangażowania wydatków na pozabilansowym koncie 998, stosownie do zasad funkcjonowania tego konta zawartych w 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 (Dz. U. z 2020 r., poz. 342), mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 z późn. zm.).

W zakresie sprawozdawczości budżetowej i finansowej:

- W kwartalnych sprawozdaniach Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec I i II kwartału 2020 r. oraz na koniec II kwartału 2021 r. wykazano dane w zakresie zobowiązań z tytułu krótkoterminowych kredytów i pożyczek w pozycji E2.1. niezgodnie z zasadami sporządzenia tego sprawozdania określonymi w § 4 ust. 1 pkt 1 w związku z § 3 pkt 6 Instrukcji sporządzania sprawozdań, 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 (Dz. U. z 2014 r., poz. 1773), a następnie w § 4 ust. 1 pkt 1 w związku z § 3 pkt 6 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik Nr 8 do rozporządzenia Ministra Finansów,

Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2020 r. poz. 2396).

Na rachunku bankowym prowadzonym dla budżetu (organu) Gminy i dla jednostki Urząd Miasta (zarówno dla dochodów jak i wydatków bieżących) występowało saldo Ma: na koniec I kwartału 2020 r. w wysokości 670.554,50 zł, na koniec II kwartału 2020 r. w wysokości 228.003,23 zł, na koniec II kwartału 2021 r. w wysokości 769.050,11 zł.

Natomiast do pozycji E2.1. ww. sprawozdań Rb-Z przyjęto wartość kredytu w rachunku bieżącym, w kwocie wyższej niż saldo na rachunku bankowym o wartość zrealizowanych dochodów z zadań zleconych, tj. odpowiednio o kwoty: 6.321,00 zł (I kwartał 2020 r.), 3.892,25 zł (II kwartał 2020 r.), 9.460,20 zł (II kwartał 2021 r.).

Zgodnie z wyjaśnieniami, powyższe wynikało z przekonania, iż w tej pozycji sprawozdania Rb-Z nie należy uwzględniać wpływów związanych z realizacją zadań zleconych, które to dane zostały zaprezentowane w sprawozdaniu Rb-ZN.

Sporządzanie jednostkowych sprawozdań Urzędu należało do pracowników Referatu Budżetu, nadzorowanego przez Kierownika tego Referatu, od 1 lutego 2022 r. wcielonego do Referatu Księgowości.

Sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec I kw. 2020 r., II kw. 2020 r. oraz II kw. 2021 r. podpisali: p. Marcin Połomski – Burmistrz Miasta Rydułtowy wraz z p. Bernardem Labusek – Skarbnikiem Miasta.

Wniosek nr 7

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miasta w Rydułtowach w zakresie sporządzania sprawozdań Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, stosownie do § 4 ust. 1 pkt 1 w związku z § 3 ust. 6 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik Nr 8 do rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2020 r. poz. 2396 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.).

- W bilansach z wykonania budżetu Miasta Rydułtowy, sporządzonych według stanu na dzień 31 grudnia: 2018 r., 2019 r. 2020 r., wykazano nieprawidłowe kwoty z tytułu zobowiązań finansowych krótkoterminowych i długoterminowych. Naruszono tym § 23 ust. 4 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 (Dz. U. z 2017 r. poz. 1911 z późn. zm.), w związku z art. 3 ust. 1 pkt 22 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.).*

W ww. bilansach z wykonania budżetu, w poz. Pasywa I.1.1 Zobowiązania krótkoterminowe (do 12 miesięcy), wykazano na koniec: 2018 r. – kwotę 71.728,18 zł, 2019 r. – kwotę 62.787,62 zł,

2020 r. – kwotę 51.486,52 zł, odpowiadające wysokości zobowiązań podlegających całkowitej spłacie w okresie 12 miesięcy od dnia bilansowego.

Podlegające spłacie w roku następnym zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek, na dzień 31 grudnia ww. lat, kształtowały się następująco: 1.978.096,18 zł, 1.994.427,67 zł, 3.037.854,52 zł. Wartość zobowiązań krótkoterminowych została więc zaniżona odpowiednio o kwoty 1.906.368,00 zł (Bilans za 2018 r.), 1.931.640,00 zł (Bilans za 2019 r.), 2.986.368,00 zł (Bilans za 2020 r.). Jednocześnie o powyższe kwoty zawyżono wartość wykazywanych w tych sprawozdaniach zobowiązań finansowych długoterminowych (poz. I.1.2).

Zgodnie z treścią udzielonych wyjaśnień, przyczyną powyższego była niejednolita interpretacja przepisów.

Ponadto, prowadzona w latach 2018 - 2020 analityczna ewidencja księgową do zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych obligacji, nie zawierała podziału na zobowiązania krótko- i długoterminowe. Powyższym naruszono postanowienia § 21 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów i Rozwoju 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 (Dz. U. z 2017 r., poz. 1911 z późn. zm.), w związku z art. 4 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Przygotowywanie danych do przedmiotowych bilansów należało ówczas do Kierownika Referatu Budżetu Urzędu Miasta w Rydułtowach, a od dnia 1 lutego 2022 r. zatrudnionego na stanowisku inspektora w Referacie Księgowości. Nadzór w tym zakresie sprawował p. Bernard Labusek – Skarbnik Miasta Rydułtowy.

Bilanse z wykonania budżetu Miasta Rydułtowy sporządzone na dzień 31 grudnia 2018 r., 2019 r. i 2020 r. podpisali: p. Marek Połomski – Burmistrz Miasta oraz p. Bernard Labusek – Skarbnik Miasta Rydułtowy.

Wniosek nr 8

Zapewnić prawidłowe sporządzanie bilansu z wykonania budżetu Miasta Rydułtowy w zakresie zobowiązań finansowych, z uwzględnieniem ich podziału na zobowiązania krótkoterminowe i długoterminowe (w zakresie rat kapitałowych i odsetek), z uwzględnieniem art. 3 ust. 1 pkt 22 i art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r., poz. 217 z późn. zm.) oraz § 23 ust. 4 i § 21 pkt 1 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 (Dz.U. z 2020 r. poz. 342).

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1668), sprawozdanie o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych

należy przedłożyć Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach, **w terminie 30 dni** od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosków pokontrolnych zawartych w niniejszym wystąpieniu przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń **w zakresie wymienionym w art. 9 ust. 4 ustawy** z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych. Zastrzeżenia można wnosić do **Kolegium** tutejszej Izby, **w terminie 14 dni** od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

Prezes
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Katowicach
Daniel Kołodziej

Daniel Kołodziej Elektronicznie podpisany przez Daniel
Kołodziej
Data: 2022.08.29 12:05:01 +02'00'