



PREZES
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W KATOWICACH

Znak: WK- 612/1/4/22

Katowice, 22 lipca 2022 r.

Pan
Leszek Kołodziej
Burmistrz
Sośnicowic

Wystąpienie pokontrolne

Szanowny Panie Burmistrzu!

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 29 marca 2022 r. do 7 kwietnia 2022 r. kontrolę doraźną gospodarki finansowej **Miasta Sośnicowice** za okres od 1 stycznia 2019 r. do 7 kwietnia 2022 r.

Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli podpisanym w dniu 24 maja 2022 r. przez Burmistrza Sośnicowic oraz Skarbnika Gminy, 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 2019 r., poz. 2137 z późn. zm.).

W zakresie długu publicznego:

– *W latach 2021 - 2022 (do dnia kontroli) nieprawidłowo zaklasyfikowano wydatki budżetowe z tytułu rejestracji obligacji w Krajowym Depozycie Papierów Wartościowych oraz wycofania papierów wartościowych z depozytu w § 4300 „Zakup usług pozostałych” zamiast paragrafie 8090 „Koszty emisji samorządowych papierów wartościowych oraz inne opłaty i prowizje”.*

Naruszono tym art. 39 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) oraz postanowienia rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1053 z późn. zm.), art. 236 ust. 3 pkt 6, w związku z art. 8 ust. 2 ustawy z dnia 15 stycznia 2015 r. o obligacjach (Dz. U. z 2020 r. poz. 1208 z późn. zm.), art. 63 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o obrocie instrumentami finansowymi (Dz. U. z 2019 r. poz. 89 z późn. zm.) oraz art. 72 ust 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.).

Powyższe dotyczyło wydatków z tytułu faktur:

- Nr 0005116572 z dnia 8 stycznia 2021 r. opłata z tytułu rejestracji obligacji w Krajowym Depozycie Papierów Wartościowych na kwotę 6.150,00 zł (ujęta w księdze UM w Sośnicowicach na koncie 130-W-75702-4300-W-1 w 2021 r.),
- Nr 0005128048 z dnia 5 stycznia 2022 r. za wycofanie papierów wartościowych z na kwotę 500,00 zł (ujęta w księdze UM w Sośnicowicach na koncie 130-W-75702-4300-W-1 w 2022 r.).

W Wieloletniej Prognozie Finansowej przyjętej uchwałą nr XXVII.228.2020 z dnia 29 grudnia 2020 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sośnicowice na lata 2021 - 2030 w pozycji 2.2.3 nie wykazano ww. wydatków wynikających z powyższych faktur na obsługę długu JST, o którym mowa w art. 236 ust. 3 pkt 6 ww. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

W trakcie kontroli zarządzeniem Burmistrza Sośnicowic nr 51/2022 z dnia 7 kwietnia 2022 r. w sprawie zmiany budżetu gminy Sośnicowice na 2022 r. wprowadzono zmiany do budżetu gminy w dziale 757 rozdział 75702, a środki zostały przeniesione z § 4300 na § 8090.

Nadto, koszty wynikające z ww. faktur nie zostały ujęte w księgach rachunkowych Urzędu Miejskiego w Sośnicowicach w roku obrotowym, którego dotyczyły, czym naruszono art. 6 ust. 1 oraz art. 24 ust. 1 i ust. 5 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.).

Koszty wynikające z:

- faktury z dnia 8 stycznia 2021 r. na kwotę 6.150,00 zł (z datą sprzedaży 31 grudnia 2020 r.) - ujęto w wysokości 5.000,00 zł w księgach 2020 r. oraz kwotę 1.150,00 zł w księgach 2021 r.,
- faktury z dnia 5 stycznia 2022 r. na kwotę 500,00 zł (z datą sprzedaży 31 grudnia 2021 r.) - ujęto w księgach 2022 r.

Powyższe skutkowało zaniżeniem wartości zobowiązań w bilansie jednostki Urzędu Miejskiego w Sośnicowicach na dzień 31 grudnia 2020 r. o kwotę 1.150,00 zł, a na dzień 31 grudnia 2021 r. o kwotę 500,00 zł.

Sprawozdania finansowe za 2020 r. oraz 2021 r. podpisali: p. Leszek Kołodziej – Burmistrz Sośnicowic oraz p. Leszek Pietrasiński – Skarbnik Gminy Sośnicowice.

Dekretacji wydatku w odniesieniu do wskazanej klasyfikacji budżetowej oraz księgowania w księgach rachunkowych jednostki dokonywał Inspektor ds. obsługi finansowo-księgowej i budżetowej w Referacie Finansowym Urzędu Miejskiego w Sośnicowicach.

Nadzór w tym zakresie należał do p. Leszka Pietrasińskiego – Skarbnika Gminy Sośnicowice.

Przygotowaniem projektów zarządzeń Burmistrza Miasta w sprawach dotyczących budżetu gminy i rachunkowości zajmował się p. Leszek Pietrasiński – Skarbnik Gminy Sośnicowice.

Wniosek nr 1

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miejskiego w zakresie stosowania prawidłowej klasyfikacji budżetowej do wydatków stanowiących dług publiczny, stosownie do postanowień rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 513), mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 2021, poz. 305 z późn. zm.).

Wniosek nr 2

Zapewnić ujmowanie kosztów w księgach rachunkowych Urzędu Miejskiego w Sośnicowicach w roku obrotowym, którego dotyczą stosownie do art. 6 ust. 1 oraz art. 24 ust. 1 i ust. 5 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 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. Nr 2021, poz. 305 z późn. zm.).

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r., poz. 2137 z późn. zm.), 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: 2022.07.22 13:27:36 +02'00'