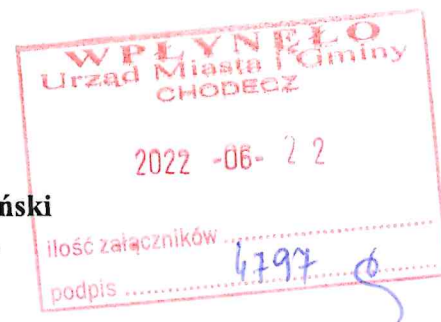




RIO-KF-4104-16/2022

Bydgoszcz, dnia 21 czerwca 2022 r.

Pan
Jarosław Grabczyński
Burmistrz Chodecza
ul. Kaliska 2
87-860 Chodecz



Na podstawie art. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 2137 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. z 2004 r., Nr 167, poz. 1747), Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy przeprowadziła w Urzędzie Miasta i Gminy Chodecz kontrolę kompleksową gospodarki finansowej i zamówień publicznych Miasta i Gminy Chodecz, udokumentowaną protokołem kontroli Nr RIO/KF/16/2022 z dnia 28 kwietnia 2022 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 stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1) w zakresie ustaleń ogólno-organizacyjnych:

- zaniechanie prowadzenia w 2019 r. audytu wewnętrznego Miasta i Gminy Chodecz (strony 10-12 protokołu kontroli),

Kontrola przeprowadzona w zakresie przestrzegania obowiązku prowadzenia audytu wewnętrznego w badanej jednostce wykazała, że Gmina Chodecz wypełniła w 2019 r. przesłanki zawarte w art. 274 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych i zobligowana była do wdrożenia procedur audytu wewnętrznego. Obowiązek prowadzenia audytu, o którym mowa w przywołanym przepisie dotyczy tych jednostek, które ujęły w uchwale budżetowej dochody i przychody lub wydatki i rozchody na poziomie wyższym niż 40.000 tys. zł.

Kontrolujący stwierdzili, iż na podstawie zarządzenia Nr 29/19 Burmistrza Chodecza z dnia 26 kwietnia 2019 r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej na 2019 r. planowane kwoty dochodów i przychodów zostały ustalone na poziomie 40.113.705,15 zł

(zarządzenie weszło w dniu podpisania) i tym samym na dzień 26 kwietnia 2019 r. przekroczyły próg 40.000 tys. zł, wskazany w przywołanym powyżej art. 274 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

W związku z powyższymi ustaleniami stwierdzono, że kontrolowana jednostka miała obowiązek, po dniu 26 kwietnia 2019 r., wprowadzić audyt wewnętrzny poprzez zatrudnienie audytora wewnętrznego albo zawarcie stosownej umowy z usługodawcą, zgodnie z przepisami art. 275 przywołanej ustawy o finansach publicznych.

Odpowiedzialność za zaniechanie prowadzenia po dniu 26 kwietnia 2019 r. audytu wewnętrznego ponosi Burmistrz Chodcza, któremu na mocy art. 276 przywołanej ustawy o finansach publicznych przypisane zostały zadania związane z audytem wewnętrznym.

Miasto i Gmina Chodecz w uchwale budżetowej na 2020 r. ujęła kwoty dochodów i przychodów a także kwoty wydatków i rozchodów w wysokościach nieprzekraczających progu określonego w art. 274 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, powyżej którego istniał obowiązek przeprowadzania audytu wewnętrznego.

W uchwale budżetowej na 2021 r. przekroczone ww. ustawowy próg.

W związku z tym, iż prowadzenie audytu wewnętrznego Miasta i Gminy Chodecz powierzono usługodawcy zewnętrznemu, poprzez zawarcie z nim umowy na czas określony od dnia 1 stycznia 2021 r. do dnia 31 grudnia 2021 r. odstąpiono od wydania zalecenia pokontrolnego w tym zakresie.

- nieustalenie w obowiązującej w jednostce polityce rachunkowości wersji oprogramowania, przy użyciu którego prowadzone są księgi rachunkowe i daty rozpoczęcia jego użytkowania (strona 9 protokołu kontroli).

Odpowiedzialność za powstanie nieprawidłowości ponosi Burmistrz, który na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, jest zobowiązany do ustalenia i aktualizowania dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości.

2) w zakresie księgowości:

- nieprawidłowe prowadzenie w latach 2019-2021 ksiąg pomocniczych do kont:
 - a) 225 „Rozrachunki z budżetami”, 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” i 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”, poprzez ewidencjonowanie operacji gospodarczych bez zastosowania klasyfikacji budżetowej (strony 79-84 protokołu kontroli),
 - b) 130 „Rachunek bieżący jednostki” (w latach 2020-2021), (strony 107 i 121 protokołu kontroli),

Księgi pomocnicze do kont 225, 229 i 231 powinny być prowadzone w sposób umożliwiający ustalenie stanu zobowiązań z tytułu rozrachunków wg podziałek klasyfikacji budżetowej, co wynika z § 20 ust. 1 pkt 4 lit. b 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 (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 342), zgodnie z którym ustalając zakładowy plan kont, należy się kierować, m.in. zasadą, iż zakładowy plan kont powinien

zapewniać możliwość sporządzenia sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach.

Ponadto w trakcie kontroli stwierdzono, że ewidencję rozrachunków z tytułu ubezpieczeń społecznych, zdrowotnych i Funduszu Pracy prowadzono na jednym wspólnym koncie rozrachunkowym, bez możliwości ustalenia stanu należności i zobowiązań według tytułów rozrachunków.

Ustalono, iż uregulowań w tym zakresie nie zawierała obowiązująca w Urzędzie polityka rachunkowości.

W zakresie sposobu prowadzenia ewidencji na koncie 130 kontrola wykazała, że w badanym okresie prowadzono wspólny rachunek bankowy dla budżetu Miasta i Gminy Chodecz oraz jednostki Urzędu Miasta i Gminy. Ewidencję szczegółową w szczególności planu finansowego wydatków budżetowych prowadzono tylko do konta 902 „Wydatki budżetu”. Do konta 130, służącego do ewidencji wydatków realizowanych bezpośrednio z rachunku bieżącego budżetu jednostki samorządu terytorialnego, nie prowadzono ewidencji szczegółowej wg klasyfikacji budżetowej.

Odpowiedzialność za powyższe ponoszą odpowiednio ówczesna jak i obecna Skarbnik Miasta i Gminy, którym Burmistrz Chodcza powierzył wykonywanie określonych przepisami prawa obowiązków w zakresie rachunkowości, na podstawie art. 54 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Skarbnik Miasta i Gminy wyjaśniła, że prowadzenie ewidencji księgowej na koncie 130 bez szczególności według klasyfikacji budżetowej wynikało z przyjęcia tego samego sposobu ewidencji co w latach wcześniejszych, który zastała obejmując funkcję Skarbnika.

- ewidencjonowanie udzielonych z budżetu Miasta i Gminy Chodecz w 2020 r. dotacji dla jednostek sektora finansów publicznych oraz spoza sektora finansów publicznych w łącznej kwocie 156.500,00 zł z pominięciem rozrachunkowego konta 224 – „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” (strony 105-107 i 110-111 protokołu kontroli)

Kontrola wykazała, iż udzielenie dotacji ujmowano na stronie Wn konta 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje” w korespondencji z kontem 130 „Rachunek bieżący jednostki” (strona Ma).

Skarbnik Miasta i Gminy, odpowiedzialna za powyższą nieprawidłowość, wyjaśniła, iż ujmowanie w księgach Urzędu udzielonych dotacji z pominięciem konta 224 wynikało z przyjęcia tego samego sposobu ewidencji co w latach wcześniejszych.

- zaksięgowanie operacji gospodarczych bez zachowania systematyki poprzez:
 - a) zaewidencjonowanie w księgach rachunkowych budżetu wartości wyemitowanych przez Gminę w latach 2016 – 2018 obligacji komunalnych na kwotę 17.636.000,00 zł, na koncie 134 „Kredyty bankowe” zamiast na koncie 260 „Zobowiązania finansowe” (strony 116-118 protokołu kontroli),

W trakcie kontroli nieprawidłowość została usunięta poprzez przeksięgowanie w dniu 24 marca 2022 r. zadłużenia z tytułu wyemitowanych obligacji na konto 260 „Zobowiązania finansowe”, w związku z czym odstąpiono od wydania wniosku pokontrolnego.

- b) ujęcie w latach 2019-2021 wydatków na obsługę długu w łącznej wysokości 1.502.653,65 zł na koncie 409 „Pozostałe koszty rodzajowe” zamiast na koncie 751 „Koszty finansowe” (strony 121-123 protokołu kontroli),

Odpowiedzialność za powyższe ponoszą ówczesna jak i obecna Skarbnik Miasta i Gminy, którym Burmistrz Chodcza powierzył wykonywanie określonych przepisami prawa obowiązków w zakresie rachunkowości, na podstawie art. 54 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

- nieprawidłowe zaklasyfikowanie w 2021 r. dochodów z tytułu opłaty za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego nieruchomości w wysokość 4.194,00 zł w § 0770 „*Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości*” zamiast w § 0760 „*Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności*” (strony 71-72 protokołu kontroli),

Skarbnik Miasta i Gminy wyjaśniła, że przy dekretacji dochodów z tego tytułu sugerowała się dekretacją dokonywaną przez poprzedniego Skarbnika.

- niewprowadzenie do ewidencji środków trwałych nabytego w 2017 r. w drodze spadku udziału w nieruchomości gruntowej (strona 142 protokołu kontroli),

Kontrola wykazała, iż na mocy postanowienia Sądu Rejonowego we Włocławku Wydział I Cywilny z dnia 6 listopada 2017 r. (sygn. akt I Ns 487/17), stwierdzającego nabycie przez gminę Chodecz spadku, udziały wynoszące ½ nieruchomości (działki Nr 281) stały się własnością tej jednostki. Wartość udziałów do dnia ich sprzedaży, tj. do 21 kwietnia 2021 r. nie została wprowadzona do ewidencji księgowej środków trwałych.

Zastępca Burmistrza Chodcza wyjaśniła, że przedmiotowa nieruchomość (udział w nieruchomości) nie została ujęta w urządzeniach księgowych na skutek przeoczenia.

- nieujawnienie w księgach rachunkowych Urzędu objętych przez Gminę udziałów w Zakładzie Gospodarki Komunalnej sp. z o.o. (strona 36 protokołu kontroli),

Kontrolujący ustalili, że Miasto i Gmina Chodecz jest jedynym udziałowcem ww. Spółki utworzonej w 2014 r., w której objęto udziały w wysokości 599.800,00 zł.

Udziały Miasta i Gminy Chodecz w ww. Spółce nie były zaewidencjonowane na żadnym koncie ksiąg rachunkowych Urzędu.

Zgodnie z zapisami załącznika 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 (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 342) wartość nominalna objętych udziałów winna być ujęta na stronie Wn konta 030 „*Długoterminowe aktywa finansowe*” służącego do ewidencji długoterminowych aktywów finansowych, w szczególności akcji i innych długoterminowych aktywów finansowych, nad którymi jednostka sprawuje kontrolę, o terminie wykupu dłuższym niż rok. Stwierdzono, że konto 030 „*Długoterminowe aktywa finansowe*” nie zostało przewidziane w zakładowym planie kont ujętym w polityce rachunkowości Miasta i Gminy Chodecz wprowadzonej zarządzeniem Nr 2/2011 Burmistrza Miasta i Gminy Chodecz z dnia 14 stycznia 2011 r.

Brak ewidencji w księgach rachunkowych Urzędu objętych udziałów Zakładu Gospodarki Komunalnej sp. z o.o. skutkowało ponadto niewykazaniem ich w Aktywach bilansu jednostki budżetowej sporządzonym na dzień 31 grudnia 2020 r. w poz. A.IV. „*Długoterminowe aktywa finansowe*”, A.IV.1. „*Akcje i udziały*”.

Burmistrz Chodcza wyjaśnił, że w/w nieprawidłowości powstały w wyniku jego niewiedzy o braku wprowadzenia udziałów spółki na konto 030 oraz braku tego konta

w polityce rachunkowości, a w konsekwencji powielanie tego stanu w latach następnych.

Odpowiedzialność za powyższe ponoszą Skarbnik Miasta i Gminy, której Burmistrz Chodcza powierzył wykonywanie określonych przepisami prawa obowiązków w zakresie rachunkowości, na podstawie art. 54 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz Burmistrz Chodcza, który wraz ze Skarbnikiem podpisał bilans jednostki budżetowej – Urzędu za 2020 r.

Ujawnienie udziałów winno nastąpić na koncie 030 (Wn) w korespondencji z kontem 800 (Ma) „Fundusz jednostki”.

- nieprawidłowe udokumentowanie inwentaryzacji przeprowadzonej w 2020 r. drogą spisu z natury, poprzez pominięcie na arkuszach spisowych: wskazania rodzaju inwentaryzacji i podpisów członków komisji oraz osób obecnych przy inwentaryzacji (strony 42-44 protokołu kontroli),

Kontrola wykazała, iż czynności inwentaryzacyjne udokumentowano arkuszami spisu z natury na których pominięto wskazania rodzaju inwentaryzacji i podpisów członków komisji oraz osób obecnych przy inwentaryzacji, czym naruszono uregulowania wewnętrzne określone § 9 pkt 8 ppkt 4 i 8 w zw. z pkt 9 „Instrukcji inwentaryzacyjnej” stanowiącej załącznik Nr 1 do zarządzenia Burmistrza Chodcza Nr 74/2020 z dnia 15 października 2020 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej, zgodnie z którymi arkusze spisu z natury powinny zawierać co najmniej: określenie formy inwentaryzacji oraz imię i nazwiska osób wchodzących w skład zespołu spisowego, a także podpisy tych osób na każdej stronie arkusza spisowego (w tym osób obecnych przy inwentaryzacji), a zespoły spisowe zobowiązane były do wypełnienia wszystkich kolumn arkuszy spisowych, z wyjątkiem ceny i wartości, które podaje w czasie wyceny odpowiedni pracownik księgowości.

Burmistrz Chodcza, odpowiedzialny za powyższą nieprawidłowość z tytułu nadzoru na mocy przepisu art. 4 ust. 5 w związku z art. 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, wyjaśnił, że powyższe nieprawidłowości powstały w wyniku przeoczenia.

3) w zakresie sprawozdawczości:

- nierzetelne sporządzenie rocznego zbiorczego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 r. poprzez:
 - a) wykazanie w kolumnie 13 „Skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych)” zawyżonych o kwotę 723,62 zł skutków udzielonych ulg i zwolnień w podatku do nieruchomości od osób prawnych (strony 67-68 protokołu kontroli),
 - b) wykazanie w kolumnie 14 „Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy - Ordynacja Podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy - umorzenie zaległości podatkowych” zaniżonych o łączną kwotę 3.322,00 zł skutków umorzenia zaległości podatkowych, z tego: w podatku rolnym od osób fizycznych o kwotę 30,00 zł oraz w podatku od nieruchomości od osób fizycznych o kwotę 3.292,00 zł (strona 68 protokołu kontroli),
 - c) wykazanie w kolumnie 15 „Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy - Ordynacja Podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy - rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności, zwolnienie z obowiązku pobrania,

ograniczenie poboru” zaniżonych o łączną kwotę 2.500,11 zł skutków z tytułu rozłożenia na raty i odroczenia terminu płatności w podatku od osób fizycznych, z tego: w podatku od rolnym kwotę 2.500,00 zł oraz w podatku od nieruchomości o kwotę 0,11 zł (strony 69-70 protokołu kontroli),

Ustalono, że przyczyną nieprawidłowego wykazania ww. skutków była nieprawidłowa interpretacja przepisów prawa oraz błędy rachunkowe.

Jednocześnie kontrolujący ustalili, że do sprawozdania Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 r., przeniesione zostały błędne dane dotyczące skutków podatkowych, które zostały zaprezentowane w sprawozdaniu Rb-27S.

Odpowiedzialność za powstałe nieprawidłowości z zakresu sprawozdawczości ponosi Burmistrz Chodcza, który podpisał sprawozdania.

Nadmienić należy, iż jednostka kontrolowana w dniu 20 kwietnia 2022 r. sporządziła korekty sprawozdań: Rb-27S (korekta Nr 1 – znacznik 211D55AC0ABFE7B4) i Rb-PDP (korekta Nr 1 – znacznik 127B6BAF13D4DEDA) za 2021 r., które przesłała drogą elektroniczną do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy.

- wykazanie w pasywach bilansu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego – Miasta i Gminy Chodecz sporządzonego na dzień 31 grudnia 2020 r., zobowiązań wynikających z zaciągniętych kredytów i pożyczek niezgodnie z ich kwalifikacją ekonomiczną wynikającą z terminów ich spłaty (strony 118-119 protokołu kontroli),

W oparciu o treść zawartych umów kontrolujący ustalili, że zaklasyfikowanie zobowiązań w 2020 r. jako krótkoterminowe w kwocie 2.214.035,20 zł i długoterminowe w kwocie 17.220.475,69 zł, zamiast odpowiednio 2.170.742,80 zł i 17.263.768,09 zł, naruszyło dyspozycję art. 3 ust. 1 pkt 22 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którą przez zobowiązania krótkoterminowe rozumie się ogół zobowiązań z tytułu dostaw i usług, a także całość lub tę część pozostałych zobowiązań, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego.

Odpowiedzialność za powstałą nieprawidłowość w brzmieniu przepisów § 33 pkt 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont (...) ponoszą osoby podpisujące sporządzony bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego za 2020 r., tj. Burmistrz Chodcza i Skarbnik Miasta i Gminy Chodecz.

- nieprawidłowe sporządzenie rocznego sprawozdania Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego za 2020 r., poprzez wykazanie w wierszu „środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń następnego roku” zawyżonego stanu środków o kwotę 1.551.025,00 zł (strony 134-135 protokołu kontroli),

Kontrola wykazała, iż w ww. wierszu oprócz wartości otrzymanej w grudniu 2020 r. na styczeń 2021 r. raty subwencji oświatowej w wysokości 380.836,00 zł wykazano także otrzymane środki w kwocie 1.551.025,00 zł pochodzące z Funduszu Dróg Samorządowych na dofinansowanie inwestycji samorządowych, które jako środki funduszu celowego, zgodnie z klasyfikacją dochodów powinny być sklasyfikowane w § 635 „Środki otrzymane z państwowych funduszy celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek sektora finansów publicznych”, tj. nie stanowiły dotacji.

Odpowiedzialność za sporządzanie i przekazywanie sprawozdań w imieniu jednostki w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, na mocy przepisów § 4 pkt 3

lit. a rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 1564 ze zm.), ponosi Burmistrz Chodcza.

4) w zakresie dochodów budżetowych:

- nieudokumentowanie dokonania w latach 2020-2021, jak i w latach wcześniejszych (dotyczy informacji zachowujących swoją aktualność na okres objęty kontrolą) przez organ podatkowy czynności sprawdzających, mających na celu stwierdzenie formalnej poprawności składanych przez osoby fizyczne informacji na podatek od nieruchomości (strona 61 protokołu kontroli),

Nieprawidłowość została stwierdzona we wszystkich 30 skontrolowanych informacjach na podatek od nieruchomości złożonych przez osoby fizyczne.

- niedoręczanie decyzji wymiarowych wszystkim właścicielom nieruchomości (strony 62-63 protokołu kontroli),

Kontrola wykazała, że w latach 2020 – 2021 w 10 przypadkach na 60 zbadanych (5 nieruchomości) decyzje wymiarowe doręczane były tylko jednemu właścicielowi, pomimo iż z informacji o budynkach i gruntach uzyskanych z ewidencji budynków i gruntów prowadzonej przez Starostwo Włocławskie wynikało, iż nieruchomość posiadało 2 lub więcej właścicieli (współwłaścicieli). W tych przypadkach istniała konieczność doręczenia decyzji wszystkim współwłaścicielom.

5) w zakresie wydatków budżetowych:

- niesporządzenie w latach 2019-2021 Programu Ochrony Środowiska Miasta i Gminy Chodecz (strony 87 – 88 protokołu kontroli),

Stwierdzono, że Miasto i Gmina Chodecz w okresie 2019-2021 (do dnia kontroli) nie posiadała Programu Ochrony Środowiska Gminy Chodecz, co naruszyło art. 17 ust. 1 w związku z art. 18 ust.1 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 1219 ze zm.).

Burmistrz Chodcza, odpowiedzialny na mocy art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym za przygotowanie i przedłożenie Radzie Gminy projektu uchwały w sprawie programu ochrony środowiska, wyjaśnił, iż brak ww. programu wynika z przeoczenia.

6) w zakresie długu publicznego:

- zawyżenie w 2021 r. o kwotę 17.063,88 zł nadwyżki niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu na dzień 31 grudnia 2020 r. wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach (w zakresie opłat i kar za korzystanie ze środowiska), tj. środków w odniesieniu do których odrębne ustawy wskazują imiennie wymienione wydatki jakie mają być z nich sfinansowane, w następnym roku budżetowym, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (strony 131-133 protokołu kontroli),

Kontrola wykazała, że przy ustalaniu kwoty ww. nadwyżki z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych w zakresie opłat i kar za korzystanie ze środowiska

przyjęto wykonane dochody na kwotę 18.998,88 zł i wykonane wydatki sklasyfikowane w rozdziale 90019 § 4430 w wysokości 1.935,00 zł, a pominięto pozostałe środki w kwocie 17.063,88 zł przeznaczone na wydatki na dofinansowanie budowy przydomowych oczyszczalni ścieków na terenie Miasta i Gminy Chodecz ujęte w rozdziale 90001 § 6230.

Odpowiedzialność za powyższe ponosi Skarbnik Miasta i Gminy, która ustaliła kwotę nadwyżki niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu na dzień 31 grudnia 2020 r.

7) w zakresie gospodarki mieniem komunalnym:

- niestaranne sporządzenie informacji o stanie mienia komunalnego według stanu na dzień 31 grudnia 2020 r. poprzez zaniżenie wykazanych danych o dochodach uzyskanych z tytułu wykonywania prawa własności i innych praw majątkowych oraz z wykonywania posiadania o kwotę 1.046.615,24 zł (strony 137-138 protokołu kontroli),

W informacji o stanie mienia komunalnego, sporządzonej według stanu na dzień 31 grudnia 2020 r. nie ujęto danych o dochodach uzyskanych z tytułu wykonywania prawa własności i innych praw majątkowych oraz z wykonywania posiadania w kwocie 337.720,65 zł, danych o wierzytelnościach w kwocie 109.094,59 zł oraz o udziałach w spółkach gminnych w kwocie odpowiednio 599.800,00 zł.

Skarbnik Miasta i Gminy – osoba odpowiedzialna za sporządzenie projektu ww. informacji o stanie mienia – wskazała, iż przyczyną niewłaściwego sporządzenia tej informacji był brak jej doświadczenia na stanowisku Skarbnika oraz kontynuowanie dotychczasowej praktyki sporządzania tej informacji.

- naruszenie zasady jawności gospodarowania mieniem komunalnym, poprzez niepodanie do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej informacji o zamieszczeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, czym naruszono przepisy art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (strona 140 protokołu kontroli),

Zastępca Burmistrza Chodcza wyjaśniła, że nieprawidłowość powstała poprzez przeoczenie.

- niezamieszczenie w wykazie nieruchomości przeznaczonych do zbycia wszystkich obligatoryjnych elementów określonych przepisami art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami, w tym: opisu nieruchomości, przeznaczenia nieruchomości i sposobu jej zagospodarowania, terminu do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 (strona 140 protokołu kontroli),

Zastępca Burmistrza Chodcza wyjaśniła, że nieprawidłowość powstała poprzez przeoczenie.

- przeprowadzenie negocjacji dotyczących bezprzetargowej sprzedaży nieruchomości (1/2 udziału w działce Nr 281) przed sporządzeniem i podaniem do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży (strona 141 protokołu kontroli).

Kontrola wykazała, że negocjacje na sprzedaż tej nieruchomości odbyły się w dniu 2 grudnia 2020 r., co zostało potwierdzone protokołem z negocjacji z tego dnia, a wykaz

nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży został sporządzony i podany do publicznej wiadomości w dniu 12 kwietnia 2021 r., tj. 4 miesiące po przeprowadzonych negocjacjach.

Ponadto ustalono, że zbycie udziałów nastąpiło na mocy aktu notarialnego Rep. A. Nr 2778/2021 z dnia 21 kwietnia 2021 r., tj. 9 dni po sporządzeniu i podaniu do publicznej wiadomości ww. wykazu.

Zastępca Burmistrza Chodcza wyjaśniła że nieprawidłowość powstała poprzez przeoczenie.

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 zapobiegną ich powstawaniu w przyszłości.

Wobec powyższego proszę o:

1. Uzupełnienie dokumentacji opisującej przyjętą politykę rachunkowości o:
 - a) wersję stosowanego oprogramowania, przy użyciu którego prowadzone są księgi rachunkowe, datę rozpoczęcia jego eksploatacji,
 - b) konto 030 „*Długoterminowe aktywa finansowe*” zakładowego planu kont Urzędu, ustalającego wykaz kont księgi głównej,
 - c) zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych dla kont: 225 „*Rozrachunki z budżetami*”, 229 „*Pozostałe rozrachunki publicznoprawne*” i 231 „*Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń*” wg podziałek klasyfikacji budżetowej stosownie do regulacji zawartych w art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a, b i c w zw. z art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 217 ze zm.) i w zw. z § 20 ust. 1 pkt 1 i pkt 4 lit. b 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 (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 342).
2. Prowadzenie ksiąg rachunkowych Urzędu Miasta i Gminy Chodecz w sposób spełniający wymogi ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 217 ze zm.) i 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 (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 342) oraz załącznika Nr 2 i Nr 3 do przywołanego rozporządzenia, a także zgodnie z obowiązującymi uregulowaniami wewnętrznymi w zakresie prowadzenia rachunkowości, w szczególności poprzez:
 - a) zaprowadzenie ewidencji szczegółowej do kont 225 „*Rozrachunki z budżetami*”, 229 „*Pozostałe rozrachunki publicznoprawne*” i 231 „*Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń*” wg podziałek klasyfikacji budżetowej zapewniającej możliwość sporządzenia sprawozdań budżetowych stosownie do przepisów § 20 ust. 1 pkt 4 lit. b rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont (...) w zw. z § 6 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra

Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r., poz. 144), zgodnie z którym sprawozdania jednostkowe są sporządzane przez kierowników jednostek organizacyjnych na podstawie ewidencji księgowej oraz § 9 ust. 2 tegoż rozporządzenia, z którego wynika, że kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

- b) zaprowadzenie ewidencji szczegółowej konta 130 „*Rachunek bieżący jednostki*” wg podziałek klasyfikacji budżetowej, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia oraz w obowiązującej polityce rachunkowości,
 - c) ewidencjonowanie udzielonych z budżetu Miasta i Gminy dotacji za pośrednictwem konta 224 „*Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich*”, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia oraz w obowiązującej polityce rachunkowości,
 - d) ewidencjonowanie wydatków na obsługę długu na koncie 751 „*Koszty finansowe*”, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia oraz w obowiązującej polityce rachunkowości,
 - e) bieżące przyjmowanie nabytych środków trwałych na stan majątku gminy, tj. w okresie nie wykraczającym poza okres sprawozdawczy, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w zw. z § 26 ust. 2, rozporządzenia w sprawie rachunkowości oraz planów kont (...),
 - f) ewidencjonowanie objętych udziałów w spółce na koncie 030 „*Długoterminowe aktywa finansowe*”, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia oraz w obowiązującej polityce rachunkowości. Ujawnienie objętych przez Miasto i Gminę udziałów w Spółce ZGK w księgach jednostki.
3. Prawidłowe klasyfikowanie dochodów budżetowych, tj. zgodnie z zasadami określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r., poz. 513).
4. Dokumentowanie inwentaryzacji przeprowadzanej drogą spisu z natury na arkuszach spisu z natury, wypełnianych zgodnie z zapisami uregulowań wewnętrznych zawartych w obowiązującej w jednostce Instrukcji inwentaryzacyjnej, w zw. z art. 27 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 217 ze zm.).
5. Rzetelne i staranne sporządzanie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego oraz Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych Miasta i Gminy Chodecz, tj. zgodnie z przepisami § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r., poz. 144) poprzez wykazywanie skutków udzielonych ulg i zwolnień oraz decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, zgodnie z przepisami § 3 ust. 1 pkt 9 i 10 lit. a i b oraz § 7 ust. 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik Nr 37 do rozporządzenia.
6. Wykazywanie w pasywach bilansu z wykonania budżetu jednostki samorządu

terytorialnego zobowiązań długoterminowych i krótkoterminowych stosownie do zasad kwalifikowania tych zobowiązań określonych w art. 3 ust. 1 pkt 22 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 217 ze zm.).

7. Prawidłowe sporządzanie rocznego sprawozdania Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego poprzez wykazywanie stanu środków dotacji i subwencji przekazanych w grudniu na styczeń następnego roku, zgodnie z przepisami § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r., poz. 144) w zw. z wytycznymi określonymi w załączniku Nr 30 do rozporządzenia i w § 20 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik Nr 37 do rozporządzenia.
8. Dokumentowanie przez organ podatkowy dokonywania czynności sprawdzających, mających na celu stwierdzenie formalnej poprawności składanych przez osoby fizyczne informacji na podatek od nieruchomości, stosownie do przepisów art. 272 pkt 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 1540 ze zm.).
9. Doręczanie decyzji wymiarowych wszystkim współwłaścicielom nieruchomości zgodnie z przepisami art. 3 ust. 4 w zw. z art. 6 ust. 7 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 1170 ze zm.).
10. Przedłożenie Radzie Miejskiej Chodcza, celem uchwalenia Programu Ochrony Środowiska Miasta i Gminy Chodecz, projektu stosownej uchwały, zgodnie z przepisem art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2022 r., poz. 559 ze zm.) w zw. z art. 18 ust.1 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 1973 ze zm.).
11. Prawidłowe ustalanie nadwyżki niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu na dzień 31 grudnia wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach, stosownie do art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 305 ze zm.) i ujmowanie ich w § 905 „Przychody jednostek samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach”, mając na uwadze regulacje zawarte w załączniku Nr 5 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j. Dz. U. z 2014 r., poz. 1053 ze zm.).
12. Staranne sporządzenie informacji o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego poprzez wykazywanie danych o dochodach uzyskanych z tytułu wykonywania prawa własności i innych praw majątkowych oraz z wykonywania posiadania, zgodnie z przepisami art. 267 ust. 1 pkt 3 lit. b i d ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2021, poz. 305 ze zm.).

13. Przestrzeganie zasady jawności gospodarowania mieniem komunalnym poprzez podawanie do publicznej wiadomości w prasie lokalnej o zasięgu obejmującym co najmniej powiat, na terenie którego położona jest nieruchomość, informacji o zamieszczeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży stosownie do przepisów art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 1899 ze zm.).
14. Zamieszczenie w wykazie nieruchomości przeznaczonych do zbycia wszystkich obligatoryjnych elementów określonych przepisami art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (tj. Dz. U. z 2021 r. poz. 1899 ze zm.).
15. Prowadzenie rokowań ustalających warunki zbycia nieruchomości w drodze bezprzetargowej po upływie terminów wskazanych przepisami art. 34 ust. 1 i 4 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (tj. Dz. U. z 2021 r. poz. 1899 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 do 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 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.

MACIEJ
SŁOMIŃSKI

Elektronicznie podpisany przez
MACIEJ SŁOMIŃSKI
Data: 2022.06.22 10:00:23 +02'00'

Zastępca Prezesa
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

Do wiadomości:

1. Przewodniczący Rady Miejskiej w Chodczu.
2. Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku.