



RIO-KF-4104-12/2020

Bydgoszcz, dnia 4 czerwca 2020 r.



Pan
Jarosław Grabczyński
Burmistrz Chodcza
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) oraz § 4 ust. 2 pkt 2 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 problemową gospodarki finansowej i zamówień publicznych Miasta i Gminy Chodecz w zakresie przestrzegania obowiązku wynikającego z rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2018 r., poz. 936), rzetelności danych dotyczących przypadających do spłaty w danym roku rozchodów i wydatków – art. 243 ustawy o finansach publicznych oraz wykonania zaleceń pokontrolnych zawartych w wystąpieniu pokontrolnym Nr RIO-KF-4104-32/2018 z dnia 2 listopada 2018 r., udokumentowaną protokołem kontroli Nr RIO/KF/12/2020 z dnia 30 kwietnia 2020 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:

- nierealistyczne prognozowanie dla roku 2019 i 2020, części kwot przyjętych do obliczenia rocznego wskaźnika spłaty – rozchodów (spłata kredytów, pożyczek, wykup papierów wartościowych), ujętych w uchwale Nr IV/25/2018 Rady Miejskiej w Chodczu z dnia 28 grudnia 2018 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Chodecz na lata 2019-2033 (strony 7-10 protokołu kontroli).

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że w ww. WPF na rok 2019 i lata następne, przyjęto dla roku 2019 i 2020 w zakresie rozchodów zaniżone kwoty planowanych spłat rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych o odpowiednio 24.0000,00 zł i 16.000,20 zł, w stosunku do danych źródłowych,

wynikających z zawartych umów, co naruszało przepisy art. 226 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.).

Odpowiedzialność za powyższe ponosi Skarbnik Miasta i Gminy Chodecz – osoba sporządzająca projekt uchwały, która w wyjaśnieniach wskazała, iż rozbieżności w planowanych na lata 2019 i 2020 rozchodach z tytułu spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych a danymi ujętymi w umowach wynikały z błędnego oszacowania spłat spowodowanego nawałem prac, jakie miały miejsce w końcówce roku budżetowego oraz Jej wielomiesięczną absencją chorobową. Wykazanie ww. rozchodów w zaniżonej wysokości nie miało wpływu na zachowanie relacji spłaty zobowiązań, określonej w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

- nieterminowe sporządzenie i przekazanie Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych rocznego sprawozdania o udzielonych w 2019 r. zamówieniach publicznych (strona 26 protokołu kontroli).

Kontrola wykazała, iż pomimo wydanego w tym zakresie wniosku pokontrolnego Nr 12 zawartego w wystąpieniu pokontrolnym Nr RIO-KF-4104-32/2018 z dnia 2 listopada 2018 r. oraz zobowiązania przez Burmistrza Chodcza pracowników do przestrzegania terminowego sporządzania i składania rocznych sprawozdań o udzielonych zamówieniach publicznych, sprawozdanie o udzielonych w 2019 r. zamówieniach publicznych zostało sporządzone i przekazane Prezesowi Urzędu w dniu 12 marca 2020 r., tj. z 11 dniowym opóźnieniem.

Przyczyną niedochowania terminu sporządzenia i przekazania ww. sprawozdania według wyjaśnień Kierownika Referatu Budownictwa, Inwestycji i Gospodarki Komunalnej – osoby odpowiedzialnej za sporządzenie w Systemie Informatycznym Urzędu Zamówień Publicznych rocznego sprawozdania o udzielonych zamówieniach w 2019 r. i przekazanie sprawozdania Prezesowi Urzędu, było przeoczenie terminu spowodowane spiętrzeniem obowiązków związanych z przygotowywanymi wnioskami o dofinansowania planowanych do realizacji projektów.

- nieprawidłowe wykazanie w bilansie z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego – Miasta i Gminy Chodecz (budżet) sporządzonym na dzień 31 grudnia 2018 r., w pasywach poz. I.1 Zobowiązania finansowe, całości wartości zobowiązań gminy jako długoterminowe (strony 27-28 protokołu kontroli).

Kontrolujący ustalili, iż mimo wydanego w tym zakresie wniosku pokontrolnego Nr 14 zawartego w wystąpieniu pokontrolnym Nr RIO-KF-4104-32/2018 z dnia 2 listopada 2018 r., w bilansie z wykonania budżetu gminy za 2018 r. nadal wykazano całość zobowiązań finansowych w wysokości 23.598.112,09 zł, jako długoterminowe (pasywa, poz. I.1.2), podczas gdy zgodnie z warunkami umów (terminy spłaty) zobowiązania te winny być podzielone na krótkoterminowe (do 12 miesięcy) i długoterminowe (powyżej 12 miesięcy od dnia bilansowego) w sposób następujący: krótkoterminowe – 1.949.566,00 zł i długoterminowe – 21.648.546,09 zł.

Przyczyną wykazania ww. zobowiązań tylko, jako zobowiązań długoterminowych, według wyjaśnień Skarbnika Miasta i Gminy Chodecz, było przeoczenie.

Stwierdzona nieprawidłowość dotycząca nieprawidłowego wykazania zobowiązań w bilansie z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego za 2019 r. nie wystąpiła, w związku z powyższym odstąpiono od wydania zalecenia pokontrolnego w tym zakresie.

- niewykonanie zaleceń pokontrolnych Nr 12 i Nr 14 dotyczących: przestrzegania

terminowego sporządzania i składania rocznych sprawozdań o udzielonych zamówieniach publicznych oraz wykazywania w bilansie z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego zobowiązań krótkoterminowych, zgodnie z zasadami określonymi przepisami art. 3 ust. 1 pkt 22 ustawy o rachunkowości (strony 26 i 27-28 protokołu kontroli).

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. Ujmowanie w Wieloletniej Prognozie Finansowej rozchodów z tytułu spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych w kwotach wynikających z danych źródłowych stosownie do przepisu art. 226 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.).
2. Przestrzeganie terminowego sporządzania i składania Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych rocznych sprawozdań o udzielonych zamówieniach publicznych, zgodnie z art. 98 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 1843).
3. Konsekwentne realizowanie wniosków pokontrolnych przekazanych przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej, zgodnie z art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 2137).

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.

MACIEJ SŁOMIŃSKI
Elektronicznie podpisany przez
MACIEJ SŁOMIŃSKI
Data: 2020.06.04 14:49:38 +02'00'

Zastępca Prezesa
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

Do wiadomości:

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