



RIO-KF-4104-3/2023

Bydgoszcz, dnia 13 czerwca 2023 r.

Burmistrz Miasta i Gminy Mrocza
Plac 1 Maja 20
89-115 Mrocza

Na podstawie art. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2022 r., poz. 1668 z późn. 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 w Mroczy kontrolę kompleksową gospodarki finansowej i zamówień publicznych Gminy Mrocza, udokumentowaną protokołem kontroli Nr RIO/KF/3/2023 z dnia 14 kwietnia 2023 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono Panu Zastępcy Burmistrza 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 Burmistrzowi Miasta i Gminy Mrocza niniejsze

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W wyniku przeprowadzonej kontroli kompleksowej gospodarki finansowej stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1) w zakresie ustaleń ogólnie-organizacyjnych:

- niekompletne opracowanie dokumentacji zasad (polityki) rachunkowości (strony 7-8, 24-26, 30, 37-38, 137 protokołu kontroli, akta kontroli Nr 3/23/I/6-6A oraz 7-7c i 3/23/II/28a-29, akta kontroli Nr 3/23/II.16,18-19), poprzez nieokreślenie:
 - a) metod wyceny aktywów i pasywów,
 - b) opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania, a ponadto określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji,
 - c) systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów,
 - d) ilości prowadzonych rejestrów w systemie informatycznym z uwzględnieniem podziału rejestrów na bilansowe oraz pozabilansowe,

- e) sposobu prowadzenia ewidencji na koncie 130 „*Rachunek bieżący jednostki*” w zakresie dochodów budżetowych realizowanych bezpośrednio na rachunek bieżący budżetu jednostki samorządu terytorialnego,

Konsekwencją powyższego było nieprowadzenie w 2021 r. ewidencji dochodów na ww. koncie jako zapisów wtórnych (z uwagi na brak wyodrębnionego rachunku dla dochodów budżetowych, realizowanych bezpośrednio z rachunku budżetu) oraz brak możliwości sporządzenia jednostkowego sprawozdania Rb-27S jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu wg zasad określonych w § 9 ust. 2 w związku z art. 6 ust. 1 pkt. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (ówcześnie obowiązującego) oraz § 3 załącznika Nr 36 do ww. rozporządzenia.

- f) konta 140 „*Krótkoterminowe aktywa finansowe*” w wykazie kont bilansowych Urzędu Miasta i Gminy w Mroczy, pomimo ustalenia zasad klasyfikacji zdarzeń na tym koncie,
- g) zasad klasyfikacji zdarzeń na koncie 141 „*Środki pieniężne w drodze*”, pomimo ujęcia tego konta w wykazie kont bilansowych dla Urzędu Miasta i Gminy w Mroczy oraz konta 241 „*Zabezpieczenia umów*” pomimo ujęcia tego konta w wykazie kont pozabilansowych dla Urzędu Miasta i Gminy w Mroczy,
- h) regulacji w sprawie dokonywania operacji przy użyciu kart płatniczych na wyznaczonych stanowiskach, mimo przyjmowania wpłat podatków, opłat lokalnych i nieopodatkowanych należności budżetowych o charakterze publiczno-prawnym w Urzędzie Miasta i Gminy w Mroczy za pomocą innego instrumentu płatniczego, na którym przechowywany jest pieniądz elektroniczny.

Osobami odpowiedzialnymi za nieprawidłowe opracowanie zasad (polityki) rachunkowości na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości są: ówczesny Burmistrz oraz Zastępca Burmistrza (pełniący funkcję kierownika jednostki od dnia 19 grudnia 2019 r.).

2) w zakresie księgowości:

- powierzenie w okresie od dnia 1 stycznia 2021 r. do dnia kontroli prowadzenia ewidencji księgowej do rachunku Urzędu Miasta i Gminy w Mroczy o numerze 08 8144 0005 2004 0040 0114 0010 osobie fizycznej poza księgami rachunkowymi Urzędu (strony 26-27 protokołu kontroli, akta kontroli Nr 3/23/II/6-9, Nr3/23/II/15a, Nr 3/23/II/11-16)

Na podstawie potwierdzenia sald rachunków bankowych prowadzonych dla kontrolowanej jednostki, wystawionego przez Bank Spółdzielczy w Koronowie Oddział w Mroczy według stanu na dzień 31 grudnia 2021 r., kontrolujący stwierdził, że Gmina Mrocza dysponowała rachunkiem o numerze 08 8144 0005 2004 0040 0114 0010, którego saldo na dzień 31 grudnia 2021 r. wynosiło 284 097,82 zł.

W oparciu o zestawienia obrotów i sald za okres 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r., sporządzonych osobno dla kont organu oraz kont Urzędu ustalono, że w księgach rachunkowych jednostki powyższa kwota nie została ujęta.

Kontrolującym przedłożono 5 umów zlecenia, zawartych w latach 2021-2022, z osobą fizyczną na „Prowadzenie księgowości Funduszu Mieszkaniowego oraz Pracowniczej Kasy Zapomogowo-Pożyczkowej przy Urzędzie Miasta i Gminy Mrocza (...)”.

W wyjaśnieniach z dnia 23 stycznia 2023 r. Zastępca Burmistrza wskazał, że: „(...) Środki pieniężne zgromadzone na rachunku bankowym nr 08 8144 0005 2004 0040 0114 0010 dotyczą Zakładowego Funduszu Mieszkaniowego jednostek Gminy Mrocza. Ewidencja księgową powyższego prowadzona jest poza Urzędem Miasta i Gminy przez Panią (...) na podstawie umowy zlecenie.”

Dodatkowo Zastępca Burmistrza w dniu 8 lutego 2023 r. wyjaśnił, iż „(...) Ewidencja funduszu mieszkaniowego prowadzona jest na podstawie wyciągów bankowych (...) w bankowości elektronicznej (...) przekazywanych Pani (...). Fundusz Mieszkaniowy traktowany jest jako element Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych(...)” oraz wskazał, że: „zostaną podjęte czynności mające na celu prowadzenie ksiąg rachunkowych do konta 08 8144 0005 2004 0040 0114 0010 w Urzędzie Miasta i Gminy Mrocza.” (wyjaśnienia z dnia 16 lutego 2023 r.).

Zgodnie z art. 11 ust. 1 ustawy o rachunkowości księgi rachunkowe są prowadzone przez Jednostkę. Natomiast w świetle art. 11 ust 2 pkt. 2. ww. ustawy jednostka może powierzyć prowadzenie ksiąg rachunkowych jedynie innej jednostce sektora finansów publicznych, na zasadach określonych w przepisach odrębnych. Przepisy szczególnie w przedmiotowym zakresie wprowadzone zostały przez ustawodawcę, poprzez art. 10a pkt 3 oraz 10b ust. 3 do ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym. Tym samym jednostka sektora finansów publicznych nie może powierzyć prowadzenia ksiąg rachunkowych jednostce nie zaliczanej do sektora finansów publicznych.

Powierzenie prowadzenia ksiąg rachunkowych osobie fizycznej i prowadzenie ewidencji księgowej rachunku Funduszu Mieszkaniowego poza księgami kontrolowanej jednostki narusza powołane wyżej przepisy.

Konsekwencją powyższej nieprawidłowości było niewykazanie w bilansie jednostki budżetowej sporządzonym na dzień 31 grudnia 2021 r. w poz. B.III.2 „Środki pieniężne na rachunkach bankowych” kwoty 284 097,82 zł, stanowiącej saldo rachunku o numerze 08 8144 0005 2004 0040 0114 0010, co potwierdził Zastępca Burmistrza w wyjaśnieniach złożonych w dniu 23 stycznia 2023 r.

Osobą odpowiedzialną jest Zastępca Burmistrza, który podpisał umowy zlecenia na „Prowadzenie księgowości Funduszu Mieszkaniowego oraz Pracowniczej Kasy Zapomogowo-Pożyczkowej przy Urzędzie Miasta i Gminy Mrocza (...)” oraz bilans jednostki budżetowej na dzień 31.12.2021 r.

- nieterminowe dokonanie ostatecznego zamknięcia ksiąg rachunkowych budżetu oraz Urzędu Miasta i Gminy za lata: 2020 oraz 2021 (strony 31-33 protokołu kontroli, akta kontroli Nr: 3/23/II/20-23 oraz 3/23/I/7-7a).

W wyniku prowadzonych czynności kontrolnych ustalono, że zamknięcia ksiąg rachunkowych za 2020 oraz 2021 rok ostatecznie dokonano w następujących terminach:

- a) 2020 r. – w dniach: 30.11.2021 r. (Urząd) oraz 11.01.2023 r. (Budżet),
- b) 2021 r. – w dniach: 17.01.2023 r. (Urząd) oraz 12.01.2023 r. (Budżet).

Kontrolujący ustalili, że sprawozdania finansowe za ww. lata zostały zatwierdzone uchwałami Rady Miejskiej w Mroczy odpowiednio:

- a) Nr XXXVI/274/2021 z dnia 22 czerwca 2021 r. w sprawie rozpatrzenia i zatwierdzenia sprawozdania finansowego wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu Gminy Mrocza za 2020 rok,

- b) Nr XLVIII/338/2022 z dnia 31 maja 2022 r. w sprawie rozpatrzenia i zatwierdzenia sprawozdania finansowego wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu Gminy Mrocza za 2021 rok.

Nieterminowe zamknięcie ksiąg rachunkowych skutkowało naruszeniem przepisów zawartych w art. 12 ust. 4 i 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości w związku z art. 26 ust. 3 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 i z uwzględnieniem szczególnych regulacji zawartych w § 8 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 31 marca 2020 r. w sprawie określenia innych terminów wypełniania obowiązków w zakresie ewidencji oraz w zakresie sporządzania, zatwierdzenia, udostępnienia i przekazania do właściwego rejestru, jednostki lub organu sprawozdań lub informacji (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1832 z późn. zm.). W świetle przytoczonych przepisów księgi rachunkowe za lata 2020-2021 należało zamknąć w ciągu 45 dni od dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego.

Odpowiedzialność za niezamknięcie ksiąg rachunkowych za lata 2020-2021 ponosi Skarbnik Miasta i Gminy, pełniący funkcję od dnia 17 lipca 2020 r., której powierzono obowiązki i odpowiedzialność w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki pismem z dnia 17 lipca 2020 r. oraz Zastępca Burmistrza.

- niezgodność bilansu zamknięcia kont: 240 „Pozostałe rozrachunki” (budżet) oraz 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (Urząd)” na dzień 31 grudnia 2021 r., z bilansem otwarcia na dzień 1 stycznia 2022 r. (strony 34-35 protokołu kontroli, akta kontroli Nr: 3/23/II/24-28),

Zestawienie różnic przedstawia poniższa tabela:

Symbol konta	BZ 31.12.2021 r.		BO 01.01.2022 r.		Różnica	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
	1	2	3	4	5	6
221 (Urząd)	1 799 981,75	95 651,60	1 704 330,15	0,00	95 651,60	95 651,60
240 (Organ)	825,00	8 323,38	197 527,87	205 026,25	196 702,87	196 702,87
				Razem	292 354,47	292 354,47

W kontrolowanej jednostce księgi rachunkowe prowadzone były w programie komputerowym. W związku z powyższym przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera obowiązkiem jednostki było zapewnienie automatycznej kontroli ciągłości zapisów oraz przenoszenia obrotów lub sald, stosownie do art. 5 ust. 1 oraz art. 13 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Odpowiedzialność za powstanie nieprawidłowości ponosi Skarbnik Miasta i Gminy, pełniący funkcję od dnia 17 lipca 2020 r., której powierzono obowiązki i odpowiedzialność w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki pismem z dnia 17 lipca 2020 r.

- zaewidencjonowanie w 2021 r. środków otrzymanych przez Gminę Mrocza z Funduszu Dróg Samorządowych oraz Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 (program Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych) w łącznej kwocie 1 010 971,74 zł w księgach rachunkowych Urzędu Miasta i Gminy na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki”, zamiast w księgach rachunkowych budżetu na koncie 133 „Rachunek budżetu” strony

26-27 protokołu kontroli, akta kontroli Nr 3/23/II/4a i 3/23/I/7 i 7a oraz 3/23/III.1.4./5 i 7),

W kontrolowanej jednostce środki otrzymane z Funduszu Dróg Samorządowych oraz Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 (program Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych) zaewidencjonowano w 2021 r. w księgach rachunkowych Urzędu Miasta i Gminy na koncie 130 „*Rachunek bieżący jednostki*”, zamiast w księgach rachunkowych budżetu na koncie 133 „*Rachunek budżetu*”.

Na podstawie § 3 ust. 1 umów o udzielenie dofinansowania ze środków pochodzących z Funduszu Dróg Samorządowych zawartych w dniach: 8 września 2021 r. i 23 grudnia 2021 r. ustalono, że „*Wojewoda przekaze Beneficjentowi [Gminie Mrocza] środki Funduszu (...) na wyodrębniony rachunek*”.

Stosownie do art. 65 ust. 11 ustawy z dnia 31 marca 2020 r. o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych oraz niektórych innych ustaw, „(...) jednostki samorządu terytorialnego gromadzą środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 [program Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych] na wydzielonym rachunku dochodów (...)”.

Tym samym ww. środki powinny zostać ujęte w księgach rachunkowych budżetu gminy na koncie 133 „*Rachunek budżetu*”.

Konsekwencją przyjętego w jednostce rozwiązania było wykazanie w księgach rachunkowych Urzędu Miasta i Gminy zawyżonego salda konta 130 „*Rachunek bieżący jednostki*” o łączną kwotę 1 010 971,74 zł oraz niewykazanie ww. danych w sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego na koniec 2021 r.

Odpowiedzialność ponosi Skarbnik Miasta i Gminy, pełniący funkcję od dnia 17 lipca 2020 r., której powierzono obowiązki i odpowiedzialność w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki pismem z dnia 17 lipca 2020 r. oraz Zastępca Burmistrza, który podpisał sprawozdanie Rb-ST.

- prowadzenie w 2021 r. ewidencji zobowiązań wynikających z umów dotyczących wykupu wierzytelności w rejestrze pozabilansowym WYKUPY WIERZYTELNOŚCI, tj. niezgodnie z treścią ekonomiczną (strony 134-138 protokołu kontroli, akta kontroli Nr 3/23/III.3/5-10),

W wyniku kontroli ustalono, że ewidencję zobowiązań z tytułu wykupionych przez banki wierzytelności, dla których dłużnikiem jest Gmina Mrocza, prowadzono w rejestrze pozabilansowym pn. „WYKUPY WIERZYTELNOŚCI” na koncie 201 „*Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami*” w korespondencji z kontem 240 „*Pozostałe rozrachunki*”. Stan ww. zobowiązań w ewidencji pozabilansowej na dzień 31 grudnia 2021 r. wynosił 4 405 895,65 zł.

Natomiast w rejestrze bilansowym pn. „U.M.i G. – BUDŻET (57)” ujmowano zapłatę zobowiązań z tytułu ww. umów zapisem: na stronie Ma konta 130 „*Rachunek bieżący jednostki*”, w korespondencji ze stroną Wn konta 800 „*Fundusz jednostki*”.

Zobowiązania z tytułu wykupionych wierzytelności, wynikające z przeszłych zdarzeń obowiązki wykonania świadczeń o wiarygodnie określonej wartości, które spowodują wykorzystanie już posiadanych lub przyszłych aktywów jednostki, powinny zostać zaewidencjonowane zgodnie z treścią ekonomiczną, tj. w rejestrach bilansowych, a w konsekwencji wykazane w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków

budżetowych za 2021 r. w kolumnie „Zobowiązania ogółem” oraz w Bilansie jednostki budżetowej sporządzonym na dzień 31 grudnia 2021 r. w pozycji D.I. „Zobowiązania długoterminowe” i D.II „Zobowiązania krótkoterminowe”.

Zobowiązania z tytułu wykupu wierzytelności wykazane zostały wyłącznie w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2021 r.

- prowadzenie w 2021 r. ewidencji pozabilansowej na kontach nieprzewidzianych w zakładowym planie kont jako konta pozabilansowe, a określonych wyłącznie jako konta bilansowe (strony 37-38, 134-138 protokołu kontroli, akta kontroli Nr: 3/23/II/28a i 29, 3/23/I/7-7a, 3/23/III.3.5-10),

W wyniku kontroli ustalono, że w rejestrze pozabilansowym DEPOZYTY prowadzono ewidencję: gwarancji należytego wykonania umów, wadium w formie gwarancji, weksli stanowiących zabezpieczenie kredytów zaciągniętych przez Gminę Mrocza na koncie 140 (saldo Wn konta na dzień 31 grudnia 2021 r. wyniosło 13 624 496 ,97 zł) w korespondencji z kontem 240 lub 241.

Natomiast w rejestrze pozabilansowym WYKUPY WIERZYTELNOŚCI, prowadzono ewidencję zobowiązań z tytułu wykupionych przez banki wierzytelności na koncie 201 w korespondencji z kontem 240.

Zgodnie z zapisami obowiązujących zasad (polityki) rachunkowości konta: 140 „*Krótkoterminowe aktywa finansowe*”, 201 „*Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami*” oraz 240 „*Pozostałe rozrachunki*” są kontami bilansowymi, na których obowiązuje zasada podwójnego zapisu. Natomiast konto 241 „*Zabezpieczenia umów*”, dla którego nie określono zasad klasyfikacji zdarzeń, jest kontem pozabilansowym, na którym obowiązuje zasada zapisu jednostronnego.

Tym samym operacje gospodarcze dotyczące przyjęcia gwarancji należytego wykonania umów, wadium w formie gwarancji oraz złożenia weksli stanowiących zabezpieczenie kredytów zaciągniętych przez Gminę Mrocza powinny być ewidencjonowane wyłącznie na koncie pozabilansowym, zaś zobowiązania z tytułu wykupionych wierzytelności, powinny zostać zaewidencjonowane w rejestrach bilansowych.

W wyjaśnieniach z dnia 8 lutego 2023 r. Zastępca Burmistrza wskazał, że : „(...) *Ujęcie gwarancji, wadium i weksli na koncie 140 wynika z kontynuowania zapisów księgowych przez kolejnych pracowników oraz z interpretacji opisu konta. Rejestr DEPOZYTY jest rejestrem pozabilansowym. Gwarancje, wadia i weksle nie są ujmowane w bilansie (...).*” Ponadto w dniu 13 lutego 2023 r., Zastępca Burmistrza Wyjaśnił, iż „*Rejestr pn. Wykupy wierzytelności jest rejestrem dodatkowym, pozabilansowym, prowadzonym dla usprawnienia wewnętrznych uzgodnień (...).*”

Odpowiedzialność za powstanie nieprawidłowości ponosi Skarbnik Miasta i Gminy, pełniący funkcję od dnia 17 lipca 2020 r., której powierzono obowiązki i odpowiedzialność w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki pismem z dnia 17 lipca 2020 r.

- nieprawidłowe prowadzenie w 2021 r. ewidencji na koncie 201 „*Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami*” (strony 38-43 protokołu kontroli, akta kontroli Nr: 3/23/II/3, 3/23/II/24, 3/23/II/32-37 oraz 3/23/I/7-7a), poprzez:
 - a) wykazywanie salda tego konta w ewidencji syntetycznej na dzień 31 grudnia 2021 r. tzw. „per saldem”, zamiast sald Wn i Ma.

Kontrola wykazała, że przyczyną powyższej nieprawidłowości była niezgodność ewidencji syntetycznej prowadzonej do ww. konta z ewidencją analityczną. Na koncie syntetycznym 201 wykazano saldo Wn w kwocie 0,00 zł i saldo Ma w kwocie 24 920,86 zł. Z prowadzonej ewidencji analitycznej do ww. konta syntetycznego wynika natomiast, że na koniec 2021 r. występuje saldo Wn w kwocie 170,66 zł i saldo Ma w kwocie 25 091,52 zł.

- b) ujęcie operacji gospodarczych w łącznej kwocie 13 815,36 zł bez zastosowania podziałek klasyfikacji budżetowej,

W badanej próbie ustalono, że u kontrahenta dla którego prowadzono konto analityczne 201-1/820 ujęto zobowiązania wynikające z 2 faktur w łącznej wysokości 13 815,36 zł bez klasyfikacji budżetowej, czym naruszono zasady prowadzenia tego konta ustalone 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 oraz regulacje zawarte w zarządzeniu Nr 120.24.2021 Burmistrza Miasta i Gminy Mrocza z dnia 20 kwietnia 2021 r. zmieniające Zarządzenie w sprawie ustalenia zasad (polityki) rachunkowości dla budżetu (organ) Gminy Mrocza i jednostki budżetowej – Urząd Miasta i Gminy w Mroczy.

- c) ujęcie na koncie pomocniczym 201-1/46 korekt faktur zapisami ujemnymi na łączną kwotę 3 232,23 zł, czego konsekwencją była niezgodność salda Ma tego konta na dzień 31 grudnia 2021 r. z dokumentami źródłowymi (fakturami).

Konsekwencją opisanych wyżej nieprawidłowości było nieprawidłowe sporządzenie jednostkowego sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Gminy Mrocza jako jednostki budżetowej i jako organu za 2021 r. poprzez wykazanie w nim danych w zakresie zobowiązań w łącznej wysokości 29 845,33 zł wynikającej z dokumentów źródłowych (faktur), zamiast w kwocie wynikającej z ewidencji księgowej (tj. 25 091,52 zł).

Powyższe narusza § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (ówcześnie obowiązującego), który stanowił, że kwoty wykazane w sprawozdaniu powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

W wyjaśnieniach z dnia 17 lutego 2023 r. Zastępca Burmistrza wskazał, że: „(...) Stan zobowiązań nanoszony jest ręcznie na podstawie ewidencji faktur prowadzonej w odrębnym dokumencie. Pracownik na dany moment nie jest w stanie wyjaśnić, dlaczego powyższa ewidencja nie została zweryfikowana z analityką konta 201. Braki kadrowe oraz rotacja pracowników przyczyniła się do powstania zaistniałej sytuacji (...)”

Odpowiedzialność za powstanie nieprawidłowości ponosi Skarbnik Miasta i Gminy, pełniący funkcję od dnia 17 lipca 2020 r., której powierzono obowiązki i odpowiedzialność w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki pismem z dnia 17 lipca 2020 r. oraz Zastępca Burmistrza, który podpisał sprawozdanie Rb-28S.

- zewidencjonowanie w 2021 r. dotacji celowych udzielonych na zadania związane z transportem i unieszkodliwieniem pokrycia dachowego zawierającego azbest oraz

na wymianę istniejącego źródła ciepła zasilanego paliwem stałym w ramach ograniczenia niskiej emisji na terenie Gminy Mrocza w łącznej wysokości 12 641,68 zł z pominięciem konta 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” (strony 116 – 117 protokołu kontroli, akta kontroli Nr 3/23/III.2.3/1, akta kontroli Nr 3/23/III.2.3/3-6)

Kontrola wykazała, że udzielenie dotacji zaewidencjonowano w księgach rachunkowych Urzędu zapisem: Wn 800 „Fundusz jednostki” w korespondencji ze stroną Ma konta 130 „Rachunek bieżący jednostki”, z pominięciem konta 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”, tj. niezgodnie z zasadami określonymi w załączniku Nr 3 do 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 oraz określonymi w obowiązującej w jednostce polityce rachunkowości.

- zastosowanie nieprawidłowej klasyfikacji budżetowej, poprzez:
 - a) zaplanowanie i zaewidencjonowanie dotacji celowej otrzymanej od Województwa Kujawsko-Pomorskiego w 2021 r. w wysokości 24 000,00 zł z przeznaczeniem na udzielenie spółkom wodnym pomocy finansowej w § 2030 „Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)”, zamiast w § 2330 „Dotacja celowa otrzymana od samorządu województwa na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego” (strony 118-119 protokołu kontroli, akta kontroli Nr: 3/23/III.2.3/3, 3/23/III.2.3/7-8),
 - b) zaplanowanie i zaewidencjonowanie w 2021 r. dotacji celowej w wysokości 85 000,00 zł przekazanej Gminnemu Ludowemu Klubowi Sportowemu Tarpan Mrocza na podstawie uchwały Nr XXXI/246/2021 z dnia 29 stycznia 2021 r. w sprawie określenia warunków i trybu wspierania finansowego rozwoju sportu na terenie Gminy Mrocza w § 2360 „Dotacja celowa z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego”, zamiast w § 2820 „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom” (strona 123 protokołu kontroli, akta kontroli Nr 3/23/III.2.3/1),
- przeprowadzenie inwentaryzacji za 2021 r. w sposób niezgodny z przepisami ustawy o rachunkowości (strony 28-30 oraz 51-53 protokołu kontroli, akta kontroli Nr: 3/23/II/6-9, Nr3/23/II/15a, Nr 3/23/II/11-16, 3/23/II/28a i 29, 3/23/II/40-42, 3/23/II/44, 3/23/II/47 oraz 3/23/I/7-7a), poprzez:
 - a) niewyjaśnienie i nierozliczenie różnicy pomiędzy stanem środków na rachunku o numerze 08 8144 0005 2004 0040 0114 0010 (Rachunek Funduszu Mieszkaniowego), a wartością wynikającą z ewidencji księgowej prowadzonej w księgach rachunkowych Urzędu Miasta i Gminy w Mroczy,

Na podstawie potwierdzenia sald rachunków bankowych prowadzonych dla kontrolowanej jednostki, wystawionego przez Bank Spółdzielczy w Koronowie Oddział w Mroczy według stanu na dzień 31 grudnia 2021 r., kontrolujący

stwierdził, że Gmina Mrocza dysponowała rachunkiem o numerze 08 8144 0005 2004 0040 0114 0010, którego saldo na dzień 31 grudnia 2021 r. wynosiło 284 097,82 zł.

W oparciu o zestawienia obrotów i sald za okres 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r., sporządzonych osobno dla kont organu oraz kont Urzędu ustalono, że w księgach rachunkowych jednostki powyższa kwota nie została ujęta.

W wyjaśnieniach z dnia 16 lutego 2023 r. Zastępca Burmistrza wskazał m.in., że *„Inwentaryzacja konta Zakładowego Funduszu Mieszkaniowego była przeprowadzona w oparciu o obroty na rachunku zarejestrowane w bankowości elektronicznej. Nie przeprowadzono weryfikacji z ewidencją księgową.”*

Powyższe stanowi naruszenie art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym Jednostki przeprowadzają na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzację aktywów finansowych zgromadzonych na rachunkach bankowych drogą otrzymania od banków i uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic.

- b) niewyjaśnienie i nierozliczenie różnicy pomiędzy stanem zobowiązań ujętych na koncie 201 *„Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”*, a stanem wykazanym w dokumentacji z przeprowadzonej inwentaryzacji,

W wyniku kontroli ustalono, że na dzień 31 grudnia 2021 r. saldo Ma konta 201 *„Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”* wynikające z ewidencji księgowej wyniosło 24 920,86 zł (per saldo), a ustalone w drodze weryfikacji 27 537,99 zł (ustalono na podstawie arkusza spisu z natury Nr 14/2022). Natomiast kontrolujący stwierdzili, że faktyczna kwota zobowiązań, zgodnie z dokumentami źródłowymi (fakturami) stanowiła równowartość 29 845,33 zł.

Odpowiedzialność za powstanie nieprawidłowości w zakresie inwentaryzacji ponosi Skarbnik Miasta i Gminy, pełniący funkcję od dnia 17 lipca 2020 r., której powierzono obowiązki i odpowiedzialność w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki pismem z dnia 17 lipca 2020 r. oraz której na podstawie § 7 zarządzenia Nr 120.40.2021 w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej, powierzono nadzór nad prawidłowością przeprowadzenia weryfikacji wykazanych w księgach rachunkowych aktywów i pasywów.

- niewłaściwe udokumentowanie inwentaryzacji rocznej za 2021 r. gruntów oraz zobowiązań ujętych na koncie 201 *„Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami”* poprzez wykorzystanie arkuszy spisu z natury do udokumentowania jej wyników zamiast Protokołu inwentaryzacji dokonanej drogą porównania z dokumentacją stanów ewidencyjnych i ich weryfikacji składników aktywów i pasywów nie objętych inwentaryzacją w trybie spisów z natury lub uzgodnień sald, stanowiącym załącznik Nr 7 do zarządzenia Nr 120.27.2015 Burmistrza Miasta i Gminy Mrocza z dnia 30 listopada 2015 r. w sprawie wprowadzenia *„Instrukcji inwentaryzacyjnej Urzędu Miasta i Gminy w Mroczy”* (strony 51-53 protokołu kontroli, akta kontroli Nr: 3/23/II/40-41, 3/23/II/43).
- 3) w zakresie sprawozdawczości:**
- nierzetelnie sporządzanie sprawozdania Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego na koniec 2021 r., poprzez wykazanie

stanu środków na rachunku budżetu w kwocie zaniżonej o 190 800,00 zł (strony 27-28 protokołu kontroli, akta kontroli Nr 3/23/II/5-9),

Stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych budżetu Gminy Mrocza wg bankowych potwierdzeń sald, na dzień 31 grudnia 2021 r, znajdujący swoje odzwierciedlenie w ewidencji księgowej syntetycznej na dzień 31 grudnia 2021 r. (saldo konta 133 „Rachunek budżetu”) wynosił 7 708 344,90 zł. W sprawozdaniu Rb-ST została wykazana natomiast kwota 7 517 544,90 zł, tj. zaniżona o 190 800,00 zł.

W wyjaśnieniach z dnia 23 stycznia 2023 r. Zastępca Burmistrza wskazał, że: „Różnica w sprawozdaniu Rb-ST, a ewidencją księgową na 31.12.2021 r. w kwocie 190 800,00 zł wynika z omyłkowego niezaznaczenia podczas przygotowywania wydruków do uzgodnień rejestru pn. Laboratoria Przyszłości. Jest to kwota środków pozostała do dyspozycji jednostki na wyodrębnionym dla zadania rachunku bankowym.”

Wykazanie w sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego danych niezgodnych z wartościami wynikającymi z potwierdzeń przekazanych przez bank oraz ewidencji prowadzonej na koncie 133 „Rachunek budżetu” naruszało § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (ówcześnie obowiązującego) w związku z § 22 ust. 1 instrukcji stanowiącej załącznik Nr 36 do ww. rozporządzenia.

Ww. sprawozdanie zostało podpisane przez Zastępcę Burmistrza.

- wykazanie w pasywach „Bilansu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego” Gminy Mrocza według stanu na dzień 31 grudnia 2021 r. zobowiązań wynikających z zaciągniętych pożyczek, kredytów oraz emisji obligacji, jako zobowiązań długoterminowych w poz. I.I.2 Bilansu w wysokości 22 110 000,00 zł podczas gdy część z nich, tj. w kwocie 185 000,00 zł miała charakter zobowiązań krótkoterminowych i winna być wykazana w pasywach w poz. I.1.1. (strony 129-131 oraz 133-134 protokołu kontroli, akta kontroli Nr 3/23/III.3/1-3).

W oparciu o treść zawartych umów o pożyczkę, kredyt oraz emisję obligacji ustalono, że zaklasyfikowanie w bilansie zobowiązań tylko, jako długoterminowe naruszało dyspozycję art. 3 ust. 1 pkt 22 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którą przez zobowiązanie 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.

Wskazać należy, że jednostka winna wykazać w ww. bilansie zobowiązania krótkoterminowe w kwocie 185.000,00 zł, na wysokość którą składają się raty kapitałowe kredytów oraz pożyczek które przypadają do zapłaty w roku 2022.

Bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego został podpisany przez Skarbnika Gminy oraz Zastępcę Burmistrza.

4) w zakresie ogólnych zasad planowania i wykonywania budżetu:

- nieprawidłowe ustalenie na koniec 2021 r. wysokości przychodów 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, tj. w wysokości zawyżonej o kwotę 285 217,40 zł (strony 79-84 protokołu kontroli, akta kontroli Nr: 3/23/III.1.4./3-10),

Kontrolujący ustalili, że badana jednostka obliczyła wysokość niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych, kwalifikowanych do § 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” w kwocie 1 512 859,75 zł, tj. zawyżonej o 285 217,40 zł.

Powyższa różnica wynikała z:

- a) nieuwzględnienia niewykorzystanych dochodów budżetowych z tytułu wydanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych – w 2022 r. środki te wprowadzono do budżetu w wysokości 25 870,61 zł jako wolne środki,
- b) ujęcia niewykorzystanych dochodów z Rządowego Funduszu Dróg w wysokości 263 120,75 zł, zamiast w wysokości 510 971,74 zł,
- c) ujęcia niewykorzystanych w 2021 r. dochodów z tytułu subwencji uzupełniającej w wysokości 558 939,00 zł, otrzymanej w grudniu 2021 r. na mocy art. 70f ust. 1 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego. Wskazać należy, że dochody z tytułu subwencji uzupełniającej nie są kwalifikowane do środków, o których mowa 2 art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy z dnia z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Konsekwencją nieprawidłowego ustalenia przychodów w § 905 było wykazanie w kwartalnym sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 r. po stronie wykonania środków pochodzących z ww. tytułów w nieprawidłowej wysokości.

- nieprawidłowe zaplanowanie w 2021 r. wydatków w zakresie dotacji dla niepublicznych placówek oświatowych funkcjonujących na terenie Gminy Mrocza poprzez nieuwzględnienie ich w planie finansowym Urzędu Miasta i Gminy w Mroczy (strony 114-116 akta kontroli Nr 3/23/III.2.3./1-3, Nr 3/23/V/9),

Ustalono, że kwoty dotacji dla niepublicznych placówek oświatowych zaplanowane w uchwale budżetowej na 2021 rok, ujęte były w planie finansowym na ten rok Gminnego Zespołu Obsługi Oświaty w Mroczy, tj. jednostce organizacyjnej prowadzącej wspólną obsługę administracyjną, finansową i organizacyjną szkół i przedszkoli, dla których Gmina Mrocza jest organem prowadzącym, realizującej zadania, m.in. w zakresie organizacji edukacji na terenie Gminy. Plan wydatków z tego tytułu ujęto zarówno w projekcie planu finansowego, a także w planie finansowym Gminnego Zespołu Obsługi Oświaty (zwane dalej GZOO). Plan po zmianach wynosił 1 510 035,00 zł. Jednostka ta poniosła wydatki z tego tytułu i wykazała je w sprawozdaniu jednostkowym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych.

W konsekwencji powyższego udzielone dotacje niepublicznym placówkom oświatowym nie zostały ujęte w ewidencji księgowej Urzędu Miasta i Gminy w Mroczy.

Zgodnie z treścią ówczesnie obowiązującego art. 249 ust. 3 i 4 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.) w planie finansowym urzędu jednostki samorządu terytorialnego ujmuje się wszystkie wydatki budżetowe nieujęte w planach finansowych innych jednostek budżetowych, w tym wydatki związane z funkcjonowaniem organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego i zarządu jednostki samorządu terytorialnego. W powyższym planie ujmuje się także pozostałe dotacje. Zatem ww. przepisy nie dopuszczały do ujmowania dotacji

dla niepublicznych placówek oświatowych w innym planie finansowym niż Urzędu Miasta i Gminy Mrocza.

W związku z zmianą przepisu art. 249 ust. 5 ustawy o finansach publicznych na podstawie art. 83 pkt 2 lit. b ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa (Dz.U. poz. 583), który uzyskał brzmienie „W planie finansowym samorządowej jednostki budżetowej, innej niż urząd marszałkowski, starostwo powiatowe, urząd gminy, mogą być ujmowane dotacje związane z realizacją programów operacyjnych oraz inne dotacje, w tym udzielane na finansowanie lub dofinansowanie realizacji zadania publicznego organizacjom pozarządowym, o których mowa w art. 3 ust. 2 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, oraz podmiotom wymienionym w art. 3 ust. 3 tej ustawy” odstąpiono od sformułowania wniosku pokontrolnego w tym zakresie.

5) w zakresie wydatków budżetowych:

- nieterminowe uregulowanie zobowiązania z tytułu składki za przynależność Gminy Mrocza do Związku Miast Polskich za 2022 r. w wysokości 1 465,81 zł, tj. z opóźnieniem wynoszącym 76 dni (strony 13-14 protokołu kontroli, akta kontroli Nr 3/23/I/9),

Zastępca Burmistrza wyjaśnił, że kontrolowana jednostka nie zapłaciła w związku z powyższym odsetek.

Osobą odpowiedzialną jest Kierownik Referatu Obsługi Administracyjnej i Promocji, który w zakresie czynności z dnia 14 czerwca 2018 r. został zobowiązany do przestrzegania prawidłowości i terminowości załatwiania spraw oraz Zastępca Burmistrza, który zgodnie z art. 53 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, mając na uwadze art. 28g ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. ustawy o samorządzie gminnym, jest odpowiedzialny za całość gospodarki finansowej.

- nieterminowe przekazanie do urzędu skarbowego zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych od wynagrodzeń wypłaconych w maju 2021 r. w kwocie 22 966,00 zł, co skutkowało naliczeniem i zapłatą przez płatnika odsetek za zwłokę w wysokości 10,00 zł (strony 98-99 protokołu kontroli, akta kontroli Nr 3/23/III.2.1/6-7),

Podczas czynności kontrolnych stwierdzono, że zaliczkę na podatek dochodowy za maj zapłacono w dniu 23 czerwca 2021 r., tj. z opóźnieniem wynoszącym 2 dni (z uwagi na fakt, że 20 czerwca 2021 r. przypadła w niedzielę), co skutkowało naruszeniem art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. podatku dochodowym od osób.

W wyjaśnieniach z dnia 17 lutego 2023 r. Zastępca Burmistrza wskazał, że „(...) Zaliczka na podatek dochodowy za miesiąc maj 2021 r. jednostka przekazała nieterminowo tj. z opóźnieniem wynoszącym 2 dni z naruszeniem art. 38 z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1426 z późn. zm.) w zw. z art. 12 § 5 oraz 28 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 1325 ze zm), informuję, że osoby, które nie zachowały terminowości w sprawie płatności na podatek dochodowy za miesiąc maj 2021 r. są nieobecne, dlatego trudno się wypowiedzieć na temat przyczyn.(...)”

Odpowiedzialność ponosi Zastępca Burmistrza, który zgodnie z art. 53 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, mając na uwadze art. 28g ust. 1 ustawy

z dnia 8 marca 1990 r. ustawy o samorządzie gminnym, jest odpowiedzialny za całość gospodarki finansowej.

- nieuzasadnione wypłacenie Burmistrzowi Miasta i Gminy Mrocza w czerwcu 2021 r. wynagrodzenia w łącznej kwocie 201,78 zł (strony 90-91 protokołu kontroli, akta kontroli Nr 3/23/III.2.1/3-5),

Podczas kontroli ustalono, że z dniem 13 marca 2020 r. zastosowano wobec Burmistrza środek zapobiegawczy w postaci zawieszenia w czynnościach służbowych zgodnie z art. 28g ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 713) oraz zakaz przebywania na terenie Urzędu Miasta i Gminy Mrocza. Burmistrzowi wypłacano od stycznia 2021 r. świadczenie rehabilitacyjne (zgodnie z decyzjami Zakładu Ubezpieczeń Społecznych), natomiast w czerwcu 2021 r. oprócz należnych składników z ww. tytułu naliczono i wypłacono również wynagrodzenie w łącznej wysokości 201,78 zł na które składały się: wynagrodzenie zasadnicze w kwocie 12,50 zł, dodatek specjalny w kwocie 7,02 zł, dodatek funkcyjny w kwocie 15,15 zł, dodatek za wieloletnią pracę w kwocie 167,11 zł.

W wyjaśnieniach z dnia 7 marca 2023 r. Zastępca Burmistrza wskazał, że: „*wynagrodzenie (...) w czerwcu 2021 zostało wypłacone (WB nr 115/2021). Ze względu na nieobecność w pracy osób odpowiedzialnych za naliczenie listy płac (...) za miesiąc czerwiec 2021 Gmina nie jest w stanie na dzień dzisiejszy udzielić odpowiedzi na pozostałe pytania*”.

Odpowiedzialność za powyższe ponoszą Kierownik Referatu Finansowo-Budżetowego, która dokonała sprawdzenia listy płac oraz Zastępca Burmistrza, który zatwierdził wydatek do wypłaty.

6) w zakresie udzielonych dotacji:

- udzielenie w 2021 r. 2 dotacji celowych Gminnej Spółce Wodnej w Mroczy, w łącznej kwocie 38 000,00 zł, pomimo niepodjęcia przez Radę Miejską w Mroczy stosownej uchwały określającej zasady udzielania dotacji spółkom wodnym, trybu postępowania w sprawie udzielenia dotacji oraz sposobu jej rozliczania (strony 117-122 protokołu kontroli, akta kontroli Nr 3/23/III.2.3/3, 3/23/III.2.3/9-12),

Kontrolą objęto prawidłowość udzielania dotacji celowych na cele publiczne dla podmiotów niezaliczanych do sektora finansów publicznych, tj. dotacje udzielone dla Gminnej Spółki Wodnej w Mroczy na zadania związane z konserwacją rowów melioracyjnych.

Udzielenie dotacji nastąpiło na podstawie umów zawartych pomiędzy Gminą Mrocza, a Gminną Spółką Wodną w Mroczy w dniu 7 kwietnia 2021 r. (umowa Nr RO.032.1.66.2021) oraz w dniu 15 września 2021 r. (umowa Nr RO.032.1.147.2021), dotacje zostały wykorzystane w 100%.

W treści § 1 umowy zawartej w dniu 7 kwietnia 2021 r. wskazano, że Dotujący udzielił Dotowanemu (...) dotacji w kwocie 14 000,00 zł (...) zgodnie z uchwałą Nr XII/115/2019 Rady Miejskiej w Mroczy z dnia 25 października 2019 r. w sprawie zasad udzielania spółkom wodnym dotacji celowej z budżetu Gminy Mrocza, trybu postępowania w sprawie udzielenia dotacji i sposobu jej rozliczenia, w stosunku do której Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy stwierdziło jej nieważność (uchwała Nr XXIX/80/2019 z dnia 22 listopada 2019 r.). Powyższa uchwała została unieważniona w całości.

Natomiast w § 1 umowy z dnia 15 września 2021 r. wskazano, że „Dotujący udziela Dotowanemu (...) dotacji w kwocie 24 000,00 zł (...) zgodnie z zasadami i warunkami, o których mowa w art. 443 ustawy z dnia 20 lipca 2017 r. Prawo wodne (Dz. U. z 2021 r., poz. 624 z późn. zm.). Ponadto z ustaleń kontroli wynika, że w okresie od 1 stycznia 2018 r. do dnia 3 sierpnia 2022 r. nie obowiązywała w jednostce uchwała określająca zasady udzielania dotacji celowej spółkom wodnym i tryb postępowania w sprawie udzielenia dotacji i sposobu jej rozliczenia.

W związku z powyższym kontrolujący stwierdzili, że udzielenie i przekazanie dotacji ww. spółce wodnej nastąpiło z naruszeniem obowiązujących zasad udzielania tychże dotacji, bowiem Gmina Mrocza reprezentowana przez Zastępcę Burmistrza zawarła umowy o dotację, pomimo, że Rada Miejska nie podjęła stosownej uchwały, zgodnie z przepisem art. 443 ust. 4 ustawy z dnia 20 lipca 2017 r. Prawo wodne.

Wskazać należy, że zgodnie z treścią przepisów art. 443 ust. 2 – 4 wyżej powołanej ustawy, gminne spółki wodne mogą korzystać z pomocy finansowej z budżetów jednostek samorządu terytorialnego na bieżące utrzymanie wód i urządzeń wodnych oraz na finansowanie lub dofinansowanie inwestycji. Pomoc ta polegała na udzieleniu dotacji celowej w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, a zasady udzielania dotacji celowej, tryb i sposób jej rozliczania określić winne były organy stanowiące jednostek samorządu terytorialnego.

Z wyjaśnień złożonych w trakcie kontroli przez Zastępcę Burmistrza wynika, że przyczyną powyższej sytuacji była błędna interpretacja przepisów. Osobą odpowiedzialną za powyższą nieprawidłowość jest Zastępca Burmistrza.

W związku z podjęciem przez Radę Miejską w Mroczy uchwały Nr XLIX/403/2022 w sprawie zasad udzielania dotacji celowej spółkom wodnym, trybu postępowania w sprawie udzielania dotacji i sposobu jej rozliczenia odstąpiono od sformułowania zalecenia pokontrolnego.

- udzielenie dotacji dla Gminnego Klubu Sportowego Tarpan Mrocza w wysokości 85 000,00 zł z naruszeniem zasad jej udzielenia poprzez zawarcie w umowie postanowienia o możliwości rozliczenia kosztów na realizację zadania poniesionych przed udzieleniem dotacji (strony 122-124 protokołu kontroli, akta kontroli Nr 3/23/III.2.3/13-16),

Warunki i tryb wspierania finansowego rozwoju sportu na terenie Gminy Mrocza zostały określone na podstawie uchwały Rady Miejskiej w Mroczy Nr XXXI/246/2021 z dnia 29 stycznia 2021 r. Stosownie do zapisów powyższej uchwały Zastępca Burmistrza na mocy zarządzenia Nr 0050.16.2021 z dnia 26 lutego 2021 r. ogłosił otwarty konkurs ofert na realizację zadań z zakresu rozwoju sportu na terenie Gminy Mrocza w 2021 roku. W przedmiotowym ogłoszeniu ustalono termin realizacji zadania od dnia zawarcia umowy do 31 grudnia 2021 r. W wyniku rozstrzygnięcia ogłoszonego konkursu przyznana została dotacja dla Gminnego Klubu Sportowego Tarpan Mrocza w wysokości 85 000,00 zł. Dotację udzielono na podstawie umowy Nr RO.032.63.2021 z dnia 30 marca 2021 r. z przeznaczeniem na: „*Prowadzenie szkolenia sportowego na terenie Gminy Mrocza oraz organizację i uczestnictwo w współzawodnictwie sportowym w zakresie podnoszenia ciężarów i piłki nożnej*”. W umowie zawarto postanowienie o terminie poniesienia wydatków dla środków pochodzących z dotacji od dnia 18 lutego 2021 r. do dnia 20 grudnia 2021 r., tym samym

umowa zawierała możliwość refundacji wydatków poniesionych przez beneficjenta przed zawarciem umowy.

Jak wynika z definicji zawartej w art. 126 ustawy o finansach publicznych, dotacjami są podlegające szczególnym zasadom rozliczenia środki z budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego oraz z państwowych funduszy celowych przeznaczone na podstawie tej ustawy, odrębnych ustaw lub umów międzynarodowych, na finansowanie lub dofinansowanie realizacji zadań publicznych. W badanym przypadku mamy do czynienia z dotacją udzieloną z budżetu j.s.t. na podstawie odrębnej ustawy oraz uchwały organu stanowiącego. Z istoty dotacji wynika więc, że może być ona wykorzystana przez beneficjenta wyłącznie na wydatki ponoszone po zawarciu umowy, tym samym niedopuszczalne jest jej udzielenie na refundację wydatków ponoszonych przez beneficjenta dotacji przed zawarciem umowy.

W złożonych wyjaśnieniach z dnia 16 marca 2021 r. Zastępca Burmistrza wskazał, że „(...) przychylając się do licznych próśb ze strony zarządu stowarzyszenia w podpisanej 30 marca 2021r. umowie Nr RO.032.63.2021 na realizację zadania publicznego (...) zawarto zapis dopuszczający ponoszenie wydatków środków pochodzących z dotacji od dnia 18 lutego 2021 r. (14 dni od daty 4 lutego 2021 r., czyli daty ogłoszenia uchwały w Dzienniku Urzędowym Województwa Kujawsko-Pomorskiego. Jednak z przedstawionych przez MGLKS „Tarpan” kserokopii faktur i rachunków wynika, że środki z dotacji były wydatkowane już po podpisaniu umowy (poza listą płac), natomiast wcześniejsze były pokrywane z innych środków finansowych”.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Zastępca Burmistrza, który zawarł umowę z beneficjentem.

7) w zakresie gospodarowania mieniem:

- niestaranne sporządzenie informacji o stanie mienia komunalnego na dzień 31 grudnia 2021 r. poprzez zaniżenie wielkości dochodów uzyskanych z tytułu wykonywania praw własności i innych praw majątkowych oraz z wykonywania posiadania o kwotę 49 821,29 zł (strony 142-144 protokołu kontroli, akta kontroli Nr 3/23/IV/1-4),

Odpowiedzialność ponosi podinspektor ds. rozliczeń podatku VAT, która zgodnie z zakresem obowiązków i uprawnień pracownika sporządza informację o stanie mienia komunalnego.

- opublikowanie w 2021 r. w prasie lokalnej informacji o wywieszeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży po 13 dniach od wywieszenia ww. wykazu w siedzibie urzędu (strony 145-146 protokołu kontroli, akta kontroli Nr 3/26/IV/6-8),

Należy wskazać, że zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami wykaz wywiesza się na okres 21 dni w siedzibie właściwego urzędu, a także zamieszcza się na stronach internetowych właściwego urzędu. Ponadto informację o zamieszczeniu wykazu właściwy organ podaje do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej o zasięgu obejmującym co najmniej powiat, na terenie którego położona jest nieruchomość. Zatem kontrolowana jednostka podała do publicznej wiadomości informację o zamieszczeniu wykazu na 8 dni przed upływem terminu ustawowego okresu publikacji wykazu.

- naruszenie zasad zbywania nieruchomości w drodze przetargów przy organizowaniu 2 przetargów ustnych nieograniczonych na zbycie w 2021 r. nieruchomości, tj. działki Nr 963/3 przeznaczonej na cele zabudowy mieszkaniowej wielorodzinnej położonej

w Mieście Mrocza, której cena wywoławcza w I przetargu wyniosła 835 305,00 zł, a w II przetargu wyniosła 626 478,75 zł poprzez:

- a) opublikowanie ogłoszenia o I przetargu przed upływem terminu 6 tygodni od dnia opublikowania wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży w trybie przetargowym (strona 147 protokołu kontroli, akta kontroli Nr 3/23/IV/1, 3/23/IV/6-9),

Ogłoszenie o I przetargu zostało opublikowane po upływie 28 dni licząc od dnia opublikowania wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży w trybie przetargu ustnego nieograniczonego, czym naruszono przepis art. 38 ust. 2 w związku z art. 34 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

- b) podanie do publicznej wiadomości ogłoszenia o I przetargu ustnym nieograniczonym na sprzedaż powyższej nieruchomości, na okres miesiąca zamiast na okres 2 miesięcy przed wyznaczonym terminem przetargu (strona 146 protokołu kontroli, akta kontroli Nr 3/23/IV/1, 3/23/IV/7-9),

Ustalono, że ww. ogłoszenie wywieszono na tablicy ogłoszeń na okres od 28 kwietnia 2021 r. do 28 maja 2021 r., natomiast przetarg wyznaczono na 31 maja 2021 r. Zgodnie z § 6 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2014 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości właściwy organ podaje do publicznej wiadomości ogłoszenie o przetargu co najmniej na okres 30 dni przed wyznaczonym terminem przetargu, a w przypadku nieruchomości, której cena wywoławcza jest wyższa niż równowartość 100 000 euro, co najmniej na okres 2 miesięcy przed wyznaczonym terminem przetargu. Z uwagi na wskazaną cenę wywoławczą nieruchomości, która przewyższała 100 000 euro, ogłoszenie o przetargu, zgodnie z treścią ww. przepisów winno zostać podane do publicznej wiadomości na okres 2 miesięcy przed wyznaczonym przetargiem.

- c) niezamieszczenie wyciągu z ogłoszenia o I przetargu ustnym nieograniczonym na sprzedaż ww. nieruchomości, w prasie codziennej ogólnokrajowej (strona 146 protokołu kontroli, akta kontroli Nr 3/23/IV/1, 3/23/IV/7-9),
- d) zamieszczenie wyciągu z ogłoszenia o II przetargu na sprzedaż wskazanej nieruchomości w prasie o zasięgu województwa, zamiast w prasie codziennej ogólnokrajowej oraz w okresie krótszym niż 2 miesiące przed wyznaczonym terminem przetargu (strony 148-149 protokołu kontroli, akta kontroli Nr 3/23/IV/1, 3/23/IV/7-8 oraz 3/23/IV/10-11),

Kontrola wykazała, że powyższe ogłoszenie zostało opublikowane w Gazecie Pomorskiej w dniu 12 lipca 2021 r., natomiast w związku ze zmianą treści ogłoszenia przetarg wyznaczono na 6 września 2021 r. Zgodnie z § 6 ust. 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2014 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości w przypadku przetargu na zbycie nieruchomości, której cena wywoławcza jest wyższa niż równowartość 100 000 euro, wyciąg z ogłoszenia o przetargu zamieszcza się co najmniej na 2 miesiące przed wyznaczonym terminem przetargu, w prasie codziennej ogólnokrajowej,

- e) niewskazanie w ww. ogłoszeniach informacji o braku obciążeń i zobowiązań ciążących na nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży (strony 147 i 150 protokołu kontroli; akta kontroli 3/23/IV/9-10).

Stosownie do § 13 pkt 3 i 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2014 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości w ogłoszeniu o przetargu ustnym nieograniczonym zamieszcza się w szczególności informacje o obciążeniach nieruchomości oraz zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość. Należy wskazać, że w przypadku braku ww. obciążeń i zobowiązań również taką informację należy zamieścić w ogłoszeniu o przetargu.

Odpowiedzialność za powyższe nieprawidłowości ponosi inspektor ds. gospodarki nieruchomościami, która zgodnie z zakresem obowiązków służbowych, uprawnień i odpowiedzialności odpowiada za organizowanie przetargów dotyczących zbywania nieruchomości gruntowych i zabudowanych.

8) w zakresie powiązań z jednostkami organizacyjnymi:

- brak należytej weryfikacji przedkładanych w 2021 r. przez kierownika jednostki obsługującej (tj. Dyrektora Gminnego Zespołu Obsługi Oświaty w Mroczy) sprawozdań budżetowych skutkującej przyjęciem sprawozdań budżetowych Gminnego Zespołu Obsługi Oświaty w Mroczy i Szkoły Podstawowej im. Wojska Polskiego w Mroczy, Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych oraz Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za październik, listopad i grudzień 2021 r. oraz za rok 2021, przekazanych w sposób niezgodny z przepisami rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1564 z późn. zm.), (strony 158-160 protokołu kontroli, akta kontroli Nr akta kontroli Nr 3/23/V/6-10a),

Kontrola wykazała, że kontrolowane jednostki przedłożyły ww. sprawozdania w wersji papierowej zamiast elektronicznej. Ustalono, że Burmistrz Miasta i Gminy Mrocza, w związku z wejściem w życie w dniu 13 stycznia 2018 r. rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej nie określił formy przekazywania sprawozdań, do czego obligował § 12 ust. 4 ww. rozporządzenia. W związku z powyższym w tej sytuacji zastosowanie miał § 10 tegoż rozporządzenia, zgodnie z którym sprawozdania sporządza się w formie dokumentu elektronicznego, z zastrzeżeniem § 12 ust. 4 i § 13 ust. 1.

Kontrolujący ustalili jednocześnie, że sprawozdania budżetowe za wrzesień 2022 r. Gminnego Zespołu Obsługi Oświaty w Mroczy oraz Szkoły Podstawowej im. Wojska Polskiego w Mroczy zostały sporządzone i przekazane przez jednostki budżetowe w formie elektronicznej, w związku z czym odstąpiono od wydania wniosku pokontrolnego w tym zakresie.

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, które nie zostały usunięte w trakcie wykonywania czynności kontrolnych, proszę Burmistrza Miasta i Gminy Mrocza o podjęcie działań, które wyeliminują wszystkie nieprawidłowości z prac podległych służb, usprawnią ich działalność oraz zapobiegają ich powstaniu w przyszłości.

Wobec powyższego proszę o:

1. Opracowanie w sposób kompletny dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, w tym zakładowy plan kont, dostosowując dokumentację przyjętych zasad do przepisów prawa i potrzeb jednostki, stosownie do art. 10 ust. 1 i 2 ustawy z dnia

- 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 120 z późn. zm.) oraz § 19 ust. 1 i 2 oraz § 20 ust. 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 (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 342).
2. Prowadzenie ewidencji księgowej rachunku bankowego 08 8144 0005 2004 0040 0114 0010 w księgach rachunkowych Urzędu Miasta i Gminy w Mroczy przez pracowników zatrudnionych w tejże jednostce, zgodnie z art. 11 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, który stanowi, że księgi rachunkowe są prowadzone przez Jednostkę (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.) oraz zaprzestanie zawierania umów zlecenia na prowadzenie rachunku Funduszu Mieszkaniowego.
 3. Ostateczne zamykanie ksiąg rachunkowych w ciągu 15 dni od dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego za rok obrotowy, zgodnie z uregulowaniami zawartymi w przepisie art. 12 ust. 4 i 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.) w związku z art. 26 ust. 3 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) z uwzględnieniem szczególnych rozwiązań, jeśli takie są wprowadzone do porządku prawnego.
 4. Przestrzeganie zasady ciągłości bilansowej, o której mowa w art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.) oraz zapewnienie automatycznej kontroli ciągłości zapisów, przenoszenia obrotów lub sald, przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera, zgodnie z art. 13 ust. 5 tejże ustawy.
 5. Prowadzenie ewidencji na kontach 133 „*Rachunek budżetu*” oraz 130 „*Rachunek bieżący jednostki*” zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu 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), mając na uwadze regulacje określone w art. 65 ust. 11 ustawy z dnia 31 marca 2020 r. o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2020 r., poz. 568 z późn. zm.).
 6. Rzetelne i prawidłowe prowadzenie ewidencji bilansowej zobowiązań wynikających z umów dotyczących wykupu wierzytelności w ewidencji księgowej Urzędu zobowiązań Gminy Mroczy wobec banków, tj. zgodnie z treścią ekonomiczną, stosownie do przepisów art. 4 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 120) oraz przepisami 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 (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 342).

7. Prowadzenie ewidencji pozabilansowej gwarancji należytego wykonania umów, wadium w formie gwarancji oraz weksli stanowiących zabezpieczenie kredytów zaciąganych przez Gminę Mrocza zgodnie z zasadami (polityką) rachunkowości ustaloną przez kierownika jednostki na podstawie art. 10 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.).
8. Uzgadnianie sald i zapisów na kontach księgi głównej z saldami i zapisami na kontach ksiąg pomocniczych prowadzonych do konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, będących uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej, stosownie do art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.).
9. Prowadzenie ewidencji szczegółowej do konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” 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 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) w związku 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 z późn. zm.), 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 oraz stosownie do zasad (polityki) rachunkowości ustalonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Mrocza.
10. Przestrzeganie zasad funkcjonowania konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” zgodnie z zasadami prowadzenia tego 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 (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 342) oraz stosownie do treści przepisu art. 24 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 120 z późn. zm.).
11. Rzetelne i staranne sporządzanie jednostkowego sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Gminy i Miasta Mrocza, tj. zgodnie z przepisami § 9 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r., poz. 144 z późn. zm.) poprzez wykazywanie w kolumnie „Zobowiązania ogółem” kwot wszystkich bezspornych zobowiązań niespłaconych według stanu na koniec okresu sprawozdawczego, stosownie do przepisów § 8 ust. 4 pkt 4 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik Nr 37 do rozporządzenia.

12. Ewidencjonowanie na koncie rozrachunkowym 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” dotacji udzielanych z budżetu Gminy Mrocza stosownie do zasad prowadzenia tego konta określonych w załączniku Nr 3 do 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 (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 342) oraz obowiązującej w jednostce polityce rachunkowości.
13. Prawidłowe klasyfikowanie otrzymanych i udzielonych dotacji, zgodnie z załącznikiem Nr 3 i 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 513 z późn. zm.).
14. Rzetelne przeprowadzanie inwentaryzacji aktywów i pasywów jednostki, stosownie do art. 26 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 120 z późn. zm.) oraz przestrzeganie obowiązku wyjaśnienia i rozliczenia w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji ujawnionych w toku inwentaryzacji różnic między stanem rzeczywistym a stanem wykazanym w księgach rachunkowych zgodnie z art. 27 ww. ustawy.
15. Dokumentowanie inwentaryzacji przeprowadzanej drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników na protokołach inwentaryzacji dokonanej drogą porównania dokumentacji stanów ewidencyjnych i weryfikacji składników aktywów i pasywów nie objętych inwentaryzacją w trybie spisów z natury lub uzgodnień sald, wypełnianych zgodnie z zapisami uregulowań wewnętrznych zawartych w obowiązującej w jednostce Instrukcji inwentaryzacyjnej, w związku z art. 27 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 120 z późn. zm.).
16. Prawidłowe sporządzanie sprawozdania Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego, poprzez wykazywanie stanu środków zgromadzonych na rachunkach budżetu jednostki samorządu terytorialnego na podstawie dowodów bankowych, zgodnych z zapisami księgowości banku, stosownie do dyspozycji wynikających z zapisu § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r., poz. 144 z późn. zm.), w związku z § 20 ust. 1 instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik Nr 37 do ww. rozporządzenia.
17. Wykazywanie w pasywach „Bilansu z wykonania budżetu jednostek samorządu terytorialnego” zobowiązań długoterminowych i krótkoterminowych stosownie do zasad kwalifikowania wskazanych w art. 3 ust. 1 pkt 22 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.).
18. Staranne 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 2022 r., poz. 1634 z późn. 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 2022 r., poz. 513 ze zm.).

19. Dokonywanie wydatków publicznych w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do postanowień przepisu art. 44 ust. 3 pkt. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 z późn. zm.).
20. Przestrzeganie obowiązku terminowego dokonywania płatności zaliczek na podatek dochodowy od wynagrodzeń pracowników Urzędu Miejskiego zgodnie z dyspozycją art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz. U. z 2022 r., poz. 2647 z późn. zm.), tj. przekazywanie kwot pobranych zaliczek na podatek w terminie 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrano zaliczki w związku z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 z późn. zm.).
21. Podjęcie działań zmierzających do wyegzekwowania wypłaconego Burmistrzowi Miasta i Gminy Mrocza zawyżonego wynagrodzenia w wysokości 201,78 zł, stosownie do treści art. 410 § 2 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (t.j. Dz. U. z 2022 r., poz. 1360 z późn. zm.).
22. Udzielanie dotacji klubom sportowym na zasadach określonych w obowiązującej w danym okresie uchwale Rady Miejskiej w Mroczy, wydanej na podstawie art. 27 ust. 2 ustawy z dnia 25 czerwca 2010 r. o sporcie (t. j. Dz. U. z 2022 r., poz. 1599 ze zm.), mając na uwadze zasady udzielania i rozliczania dotacji wskazane w art. 126 i 221 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 z późn. zm.) oraz art. 28 ust. 1 ww. ustawy o sporcie poprzez określanie w umowach o realizację zadania publicznego zawieranych z beneficjentami, warunków dotyczących ponoszenia kosztów ze środków pochodzących z dotacji od momentu zawarcia umowy.
23. Staranne sporządzanie informacji o stanie mienia komunalnego gminy poprzez przedstawianie w tej informacji danych wymaganych przepisem art. 267 ust. 1 pkt 3 lit. d ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 z późn. zm.).
24. Podawanie do publicznej wiadomości w prasie lokalnej o zasięgu obejmującym co najmniej powiat, informacji o zamieszczeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży niezwłocznie po jego wywieszeniu w siedzibie Urzędu Miasta i Gminy Mrocza, mając na uwadze treść art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 344).
25. Publikowanie ogłoszenia o przetargu po upływie 6 tygodni licząc od dnia wywieszenia wykazu nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży zgodnie z przepisem art. 38 ust. 2 w związku z art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 344).
26. Podawanie do publicznej wiadomości ogłoszeń o przetargach na sprzedaż nieruchomości, których cena wywoławcza jest wyższa niż równowartość 100 000 euro co najmniej

na okres 2 miesięcy przed wyznaczonym terminem przetargu oraz zamieszczenie wyciągu z ogłoszenia o przetargu co najmniej na 2 miesiące przed wyznaczonym terminem przetargu, w prasie codziennej ogólnokrajowej stosownie do zasad określonych w § 6 ust. 1 i 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2014 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 2213).

27. Przestrzeganie obowiązku podawania w ogłoszeniu o przetargu ustnym nieograniczonym na sprzedaż nieruchomości obligacyjnych informacji wymienionych w § 13 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 2213), w związku z art. 38 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 344).

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: 2023.06.13 13:58:33
+02'00'

Zastępca Prezesa
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

Do wiadomości:
Przewodniczący Rady Miejskiej w Mroczy