



RIO-KF-4104-13/2020

Bydgoszcz, dnia 26 maja 2020 r.

Pan
Waldemar Stupałkowski
Burmistrz Sępólna Krajeńskiego
ul. T. Kościuszki 11
89-400 Sępólno Krajeńskie

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 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 Miejskim w Sępólnie Krajeńskim kontrolę kompleksową gospodarki finansowej i zamówień publicznych Miasta i Gminy Sępólno Krajeńskie, udokumentowaną protokołem kontroli Nr RIO/KF/13/2020 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 kompleksowej gospodarki finansowej stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- naruszenie w 2019 r. zasady funkcjonowania konta 130 „*Rachunek bieżący jednostek budżetowych*” w księgach rachunkowych Urzędu Miasta i Gminy poprzez ewidencjonowanie na stronie Wn tego konta zdarzeń gospodarczych, które nie miały potwierdzenia w dokumentach bankowych, tj. operacji bezgotówkowych dokonywanych za pomocą terminala płatniczego, w kwocie 6.801,49 zł, w sytuacji, gdy środki te nie wpłynęły jeszcze na rachunek bankowy (str. 17 protokołu kontroli),
Osobą odpowiedzialną za powyższą nieprawidłowość jest Skarbnik Gminy, któremu Burmistrz, na podstawie art. 54 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.) powierzył obowiązki i odpowiedzialność w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki,
- przeksięgowanie salda Wn konta 961 „*Wynik wykonania budżetu*” w wysokości 1.908.243,95 zł na dzień 31 grudnia 2018 r., na konto 960 „*Skumulowany wynik budżetu*”,

z datą 31 grudnia 2019 r., zamiast z datą zatwierdzenia przez organ stanowiący sprawozdania z wykonania budżetu, tj. 29 maja 2019 r. (str. 112 protokołu kontroli),

W myśl zasad określonych w załączniku Nr 2 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 roku następnym, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu, saldo konta 961 „Wynik wykonania budżetu” przenosi się na konto 960 „Skumulowany wynik budżetu”.

Zatwierdzenie sprawozdania z wykonania budżetu za 2018 r. nastąpiło uchwałą Rady Miejskiej Nr VIII/64/2019 w dniu 29 maja 2019 r., natomiast przeksięgowania dokonano, w trakcie czynności kontrolnych, z datą 31 grudnia 2019 r.

- nieprawidłowe sporządzenie sprawozdania jednostkowego Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki budżetowej wg stanu na koniec IV kwartału 2018 r., przez Urząd Miejski w Sępólnie Krajeńskim, jako jednostki budżetowej i jako organu, poprzez niewykazanie w części B „Poręczenia i gwarancje”, w wierszu F1 „Wartość nominalna niewymagalnych (potencjalnych) zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego”, kwoty udzielonych poręczeń i gwarancji w wysokości 2.480.051,79 zł (str. 118-119 protokołu kontroli),

Ponadto w łącznym sprawozdaniu Rb-Z wg stanu na koniec IV kwartału 2018 r., w części B „Poręczenia i gwarancje”, w wierszu F1 „Wartość nominalna niewymagalnych (potencjalnych) zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego” wykazano nominalną wartość udzielonych poręczeń (w kwocie 2.579.348,50 zł, zawyżonej o 99.296,71 zł), tj. niezgodnie z danymi wynikającymi ze sprawozdań jednostkowych jednostek podległych oraz sprawozdań jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu.

- naruszenie zasady jawności gospodarowania mieniem komunalnym poprzez niepodanie do publicznej wiadomości na okres co najmniej 2 miesiące przed wyznaczonym terminem przetargu, w prasie codziennej ogólnokrajowej, ogłoszenia o przetargu na zbycie nieruchomości gruntowej, której cenę wywoławczą określono na kwotę 586.872,30 zł, a więc powyżej równowartości kwoty 100.000 euro (str. 128 - 130 protokołu kontroli),

Podczas czynności kontrolnych ustalono, że w dniu 30 września 2019 r. opublikowane zostało na 30 dni przed wyznaczonym terminem przetargu, ogłoszenie o przetargu nieograniczonym na sprzedaż nieruchomości niezabudowanej położonej w Sępólnie Krajeńskim. W ogłoszeniu wymienione zostały osobno 2 działki, gdzie cena wywoławcza, odpowiednio 293.874,00 zł i 292.998,30 zł, ustalona została dla każdej działki osobno. W dniu 10 października 2019 r. opublikowano ogłoszenie o anulowaniu ww. przetargu, a w tym samym dniu ukazało się kolejne ogłoszenie, wyznaczające datę przetargu na 12 listopada 2019 r., tj. na 33 przed wyznaczonym terminem przetargu. W ogłoszeniu wskazano, że przetarg dotyczy sprzedaży „jednej nieruchomości położonej w Sępólnie Krajeńskim. Przedmiotowa nieruchomość składa się z działki Nr 28/21 (...) oraz działki 28/20 (...) cena wywoławcza nieruchomości wynosi 586.872,30 zł brutto.” Ponadto w ogłoszeniu określono wysokość wadium na kwotę 58.687,23 zł, co stanowi 10% wartości nieruchomości.

W opisanej sytuacji, zgodnie z przepisem § 6 ust. 1 i 5 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 2014 r., poz. 1490) ogłoszenie o przetargu powinno być podane do publicznej wiadomości co najmniej na

okres 2 miesięcy przed wyznaczonym terminem przetargu, w prasie codziennej ogólnokrajowej.

Burmistrz w złożonych wyjaśnieniach poinformował, że „W ogłoszeniu użyto sformułowania „jednej nieruchomości”, natomiast z treści ogłoszenia wynika, że przedmiotem przetargu były 2 odrębne działki, których wartość nie przekraczała 100.000 euro. (...) intencja Gminy w ww postępowaniu była sprzedaż dwóch działek stanowiących odrębne nieruchomości(...)”, wskazując powyższe jako powód niezamieszczenia ogłoszenia o przetargu co najmniej na 2 miesiące przed wyznaczonym terminem przetargu, w prasie codziennej ogólnokrajowej. Treść ogłoszenia wskazywała na sprzedaż działek łącznie.

Osobą odpowiedzialną za powyższą nieprawidłowość jest Burmistrz Sępólna Krajeńskiego, zgodnie z treścią przepisu art. 53 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz art. 25 ust. 1 i 2 w związku z art. 23 i art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 65 ze zm.).

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 powstawaniu w przyszłości.

Wobec powyższego proszę o:

1. Przestrzeganie zasad funkcjonowania kont zawartych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 342), mając na uwadze treść art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 351 ze zm.) oraz obowiązujących uregulowaniach wewnętrznych w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki, w szczególności poprzez ujmowanie na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych” operacji gospodarczych na podstawie dokumentów bankowych.
2. Dokonywanie przeksięgowania salda konta 961 „Wynik wykonania budżetu” na konto 960 „Skumulowany wynik budżetu” z datą podjęcia przez Radę Miejską uchwały o zatwierdzeniu sprawozdania z wykonania budżetu, stosownie do opisu zasad funkcjonowania konta 960 zawartego w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r., poz. 342 ze zm.).
3. Sporządzanie jednostkowych sprawozdań Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji zgodnie z przepisem § 4 ust. 2 pkt 1 załącznika Nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (t.j. Dz. U. z 2014 r., poz. 1773).
4. Sporządzanie łącznych sprawozdań Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych

oraz poręczeń i gwarancji na podstawie prawidłowo opracowanych sprawozdań jednostkowych jednostek podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu, zgodnie z § 4 ust. 1 pkt 2 w związku z ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (t.j. Dz. U. z 2014 r., poz. 1773).

5. W przypadku zbywania nieruchomości, dla których cena wywoławcza przekracza równowartość kwoty 100.000 euro, podawanie do publicznej wiadomości ogłoszenia o przetargu co najmniej na 2 miesiące przed wyznaczonym terminem przetargu, w prasie codziennej ogólnokrajowej, zgodnie z przepisem § 6 ust. 1 i 5 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 2014 r., poz. 1490).

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: 2020.05.26 14:59:24 +02'00'

Zastępca Prezesa
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

Do wiadomości:

1. Przewodniczący Rady Miejskiej w Sępólnie Krajeńskim.