

Wrocław, 11 marca 2019 r.

WK.WR.40.15.2019.101

**Pan  
Wojciech Błasiak  
Burmistrz  
Miasta i Gminy Bogatynia**

**ul. Daszyńskiego 1,  
59 -920 Bogatynia**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2016 r. poz. 561 ze zm.) przeprowadziła, w okresie od 7 do 18 stycznia 2019 r., kontrolę gospodarki finansowej gminy Bogatynia w zakresie prawidłowości zaciągania i regulowania zobowiązań w okresie 2017-2018 roku. Zakres zagadnień będących przedmiotem kontroli, a także ustalenia kontroli opisano w protokole kontroli, podpisanym 22 stycznia 2019 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce.

Kontrola przeprowadzona w Gminie wykazała nieprawidłowości w zakresie zaciągania i regulowania zobowiązań gminy w 2017-2018 r., spowodowane nieprzestrzeganiem obowiązujących przepisów prawa oraz niewykonaniem przez Burmistrza wniosków pokontrolnych zawartych w wystąpieniu pokontrolnym nr WK.WR.40.23.2017.101 z dnia 25 sierpnia 2017 r., wystosowanym po kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu przeprowadzonej w 2017 r. dotyczących:

- dokonywania wydatków w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2016 r. poz. 1870 ze zm., obecnie Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.),
- zaciągania zobowiązań do wysokości wynikających z planu finansowego jednostki z uwzględnieniem poniesionych wydatków i zaciągniętych zobowiązań, stosownie do art. 46 ust. 1 ustawy o finansach publicznych,
- wykonywania obowiązku prowadzenia audytu, zgodnie z art. 274 ust. 3 ustawy o finansach publicznych,
- dokonywania wpłat, o których mowa w art. 404 ust. 1 ustawy, na rachunek WFOŚiGW, w terminie do 15 sierpnia roku następującego po roku, w którym wystąpiła nadwyżka, zgodnie z art. 404 ust. 3 ustawy z 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska (Dz.U. z 2017 r. poz. 519 ze zm., obecnie Dz.U. z 2018 r. poz. 799 ze zm.),

- wykazywania w sprawozdaniach Rb-28S w kolumnie „Zobowiązania wymagalne” zobowiązań, których termin zapłaty minął przed upływem okresu sprawozdawczego, a nie są ani przedawnione, ani umorzone, z wyróżnieniem zobowiązań powstałych w latach ubiegłych i zobowiązań powstałych w roku bieżącym, stosownie do § 9 ust. 2 pkt 5 załącznika nr 39 (obowiązującego do 12 stycznia 2018 r.) rozporządzenia Ministra Finansów z 14 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2016 r. poz. 1015 ze zm.),
- wykazywania w sprawozdaniu Rb-Z zobowiązań wymagalnych, rozumianych jako wszystkie bezsporne zobowiązania, których termin płatności dla dłużnika minął, a które nie zostały ani przedawnione, ani umorzone, stosownie do § 2 ust. 1 pkt 4 załącznika nr 9 rozporządzenia Ministra Finansów z 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2014 r. poz. 1773),
- ustalenia w przepisach wewnętrznych zasad prowadzenia ewidencji zobowiązań wymagalnych w sposób zapewniający prawidłowe ich wykazywanie w sprawozdaniach Rb-28S i Rb-Z, stosownie do przepisów § 15 ust. 1 pkt 5 i § 16 ust. 1 pkt 2 (obowiązującego do 31 grudnia 2017 r.) rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów j.s.t., jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2017 r. poz. 760).

W zakresie regulowania zobowiązań w latach 2017-2018 gmina nie przestrzegała przepisów art. 44 ust. 3 pkt 3 powołanej ustawy o finansach publicznych:

- a) Zobowiązania wobec Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej zostały uregulowane w 2017 i 2018 r. nieterminowo. Ponownie wystąpiła nieprawidłowość w zakresie nieprzestrzegania przepisów art. 404 ust. 3 ustawy z 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska, który stanowi, że gminy i powiaty, których dochody z tytułu opłat i kar, o których mowa w art. 402 ust. 4, 5 i 6, są większe niż 10-krotność średniej krajowej dochodów z roku poprzedniego przypadających na jednego mieszkańca, liczonej odpowiednio dla gmin i powiatów, przekazują nadwyżkę z tytułu tych dochodów do właściwego wojewódzkiego funduszu, w terminie do dnia 15 sierpnia roku następującego po roku, w którym wystąpiła nadwyżka. Nadwyżkę dochodów z tytułu opłat i kar środowiskowych z 2016 r. w kwocie 1.000.000 zł (podlegającą przekazaniu w świetle przywołanych powyżej przepisów w terminie do 15 sierpnia 2017 r.), przekazano na rzecz Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej z opóźnieniem wynoszącym 27 i 140 dni w stosunku do ustawowego terminu, tj. 12 września 2017 r. i 3 stycznia 2018 r. (odpowiednio kwoty: 94.082 zł i 905.918 zł). Skutkowało to zapłatą odsetek przez gminę w kwocie łącznej 33.716,03 zł. Wpłata na rzecz

WFOŚiGW nadwyżki dochodów pochodzących z opłat i kar środowiskowych z 2017 r. w kwocie 552.036 zł, nastąpiła w 2018 r. również z opóźnieniem, które wynosiło od 111 do 126 dni w stosunku do ustawowego terminu, co skutkowało zapłatą odsetek w wysokości ogółem 22.007,95 zł.

- b) Nieterminowo regulowano w 2017 i 2018 r. zobowiązania wobec budżetu państwa, z tytułu wpłat gminy z przeznaczeniem na część równoważącą subwencji ogólnej dla gmin. Nie przestrzegano przepisów art. 35 ust. 1 ustawy z 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2017 r. poz. 1453 ze zm., Dz.U. z 2018 r. poz. 1530 ze zm.) w świetle których gminy, w których wskaźnik G (wskaźnik dochodów podatkowych na jednego mieszkańca w gminie) jest większy niż 150% wskaźnika Gg (wskaźnik dochodów podatkowych dla wszystkich gmin), dokonują wpłat do budżetu państwa, z przeznaczeniem na część równoważącą subwencji ogólnej dla gmin na rachunek budżetu państwa w dwunastu równych ratach w terminie do 15 dnia każdego miesiąca. Wpłaty na część równoważącą subwencji ogólnej dla gmin za listopad i grudzień 2017 r. dokonano z opóźnieniem wynoszącym odpowiednio: 20 i 19 dni (kwoty 918.918,92 zł i 918.918,91 zł), co skutkowało zapłatą odsetek w kwocie łącznej 7.855 zł. Wpłaty na część równoważącą subwencji ogólnej dla gmin za styczeń, marzec, kwiecień, maj, czerwiec i lipiec 2018 r. (kwoty po 863.905,92 zł w każdym miesiącu), nastąpiły z opóźnienia w stosunku do ustawowego terminu wynoszącym od 16 do 155 dni. Z tytułu nieterminowych wpłat w 2018 r. gmina zapłaciła odsetki w kwocie ogółem 72.748,40 zł. Ponadto w dniu 3 stycznia 2019 r. Urząd Skarbowy w Zgorzelcu dokonał zajęcia egzekucyjnego z rachunku bankowego gminy na kwotę 934.846,56 zł tytułem zaległej raty za sierpień 2018 r. (z tego: należność główna 856.579,50 zł, odsetki 25.345,36 zł, koszty egzekucyjne – 52.910,10 zł i koszty upomnienia – 11,60 zł). Do dnia zakończenia kontroli nie przekazano wpłat na część równoważącą subwencji ogólnej dla gmin za wrzesień, październik, listopad i grudzień 2018 r. (kwoty po 863.905,92 zł miesięcznie).
- c) Kontrola zobowiązań ujętych na koncie 201 „Należności od dostawców i odbiorców” na dzień 31.12.2017 r. wykazała, że zobowiązania wobec trzech objętych kontrolą kontrahentów (Miejskiego Zakładu Gospodarki Komunalnej w Bogatyni, Gminnego Przedsiębiorstwa Oczyszczania w Bogatyni i Przedsiębiorstwa Komunikacji Samochodowej w Leśnej) w kwotach odpowiednio: 148.187,43 zł, 1.542.500,04 zł i 86.081,60 zł nie były regulowane w 2017 r. w terminach zapłaty określonych na fakturach. Opóźnienia w regulowaniu zobowiązań wyniosły od 4 do 188 dni. Zobowiązania ogółem ujęte na koncie 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” (wydruk z zestawienia obrotów i sald – konta za okres 01.0.2017 do 31.12.2017 i za okres 01.01.2018 do 30.09.2018) stanowiły na dzień 31.12.2017 r. kwotę 8.171.657,69 zł, a na dzień 30.09.2018 r. kwotę 3.351.933,66 zł.

- d) Z łącznej sumy wydatków w kwocie 1.612.691,60 zł poniesionych w 2017 r. na realizację inwestycji „Budowa otwartego kąpieliska w Bogatyni”, zapłaty zobowiązań w kwocie łącznej 1.425.618,40 zł dokonano po terminach płatności określonych na fakturach, a opóźnienia w ich uregulowaniu wynosiły od 2 do 81 dni. Nie wystąpiły przypadki zapłaty odsetek za zwłokę z tytułu nieterminowych ww. wpłat.
- e) W 2018 r. gmina nie uregulowała zobowiązań wobec Gminnego Przedsiębiorstwa Oczyszczania w Bogatyni. Z ogólnej kwoty tych zobowiązań (3.995.681,89 zł) zobowiązania w kwocie 1.111.283,52 zł były wymagalne na dzień 25.07.2018 roku. W dniu 25.07.2018 r. na mocy porozumienia zawartego pomiędzy Gminą Bogatynia, a GPO w Bogatyni nastąpił przelew wierzytelności do łącznej kwoty 4.000.000 zł (z tego: bieżące 1.407.941,69 zł i przyszłe do kwoty 2.592.058,31 zł) na rzecz spółki BFF Polska S.A. z siedzibą w Łodzi. Strony porozumienia zmieniły termin płatności faktur – przesuwając go na dzień 15.11.2018 roku. Następnie w dniu 8.11.2018 r. została zawarta umowy o restrukturyzację tego zadłużenia i przejęcia długu pomiędzy Gminą Bogatynia, a Komunalnym Funduszem Inwestycyjnym Zamkniętym z siedzibą w Warszawie (kwota zadłużenia 3.995.681,89 zł). Restrukturyzacja nastąpiła poprzez przejęcie obowiązku spłaty długu i spłatę przez Komunalny Fundusz zadłużenia wierzycielowi (BFF Polska S.A.) w terminie do dnia 16.11.2018 roku. Po spłacie przez Fundusz zadłużenia na konto BFF Polska S.A., gmina zobowiązała się do spłaty powstałego zadłużenia wierzycielowi, którym stał się Komunalny Fundusz w terminie do 17 grudnia 2018 r. (kwota ogółem do spłaty 4.017.137,06 zł, z tego: kwota główna 3.995.681,89 zł, prowizja w wysokości 11.987,05 zł i odsetki bieżące w kwocie 9.468,12 zł). Z tego tytułu w dniu 17.12.2018 r. gmina dokonała zapłaty odsetek do Komunalnego Funduszu w wysokości 9.468,12 zł. Następnie w dniu 17.12.2018 r. na mocy kolejnej umowy o restrukturyzację zadłużenia i przejęcie długu, zawartej pomiędzy Gminą a BFF Polska S.A., spółka zrestrukturyzowała zadłużenie poprzez przejęcie obowiązku spłaty długu przez spółkę (kwota 4.007.668,94 zł) w terminie do 17.12.2018 r. i dokonanie przelewu na konto wierzyciela (Komunalny Fundusz). W porozumieniu do umowy Gmina zobowiązała się do spłaty kwoty zadłużenia na rzecz BFF do dnia 30 stycznia 2019 r. (kwota główna 4.034.065,75 zł, z tego: należność główna 4.007.668,94 zł, odsetki bieżące – 16.377,64 zł i prowizja – 10.019.668,94 zł). Na mocy ww. umów i porozumień gmina zobowiązała się do zapłaty oprócz kwoty głównej zobowiązań (3.995.969,82 zł) również prowizji z tytułu zawartych umów w kwocie łącznej 22.006,17 zł i odsetek bieżących w wysokości 16.337,64 zł.

W trakcie kontroli stwierdzono również, że:

Zobowiązania wobec Gminnego Przedsiębiorstwa Oczyszczania w Bogatyni w kwocie ogółem 3.397.969,82 zł, wynikające z 28 faktur wystawionych w okresie od czerwca do października 2018 r.

oraz zobowiązania w kwocie ogółem 2.727.554,20 zł wobec Bogatyńskich Wodociągów i Oczyszczalni S.A. w Bogatyni, wynikające z 5 not rozliczeniowych, wystawionych 25 lipca 2018 r. (dotyczących dopłat do taryfy za zbiorowe zaopatrzenie w wodę i odprowadzanie ścieków dla grupy taryfowej stanowiącej gospodarstwa domowe na terenie miasta i gminy Bogatynia za okres od sierpnia do grudnia 2018 r.), zostały ujęte w księgach rachunkowych dopiero w grudniu 2018 r., co naruszało art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 2 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2018 r. poz. 395 ze zm.), które stanowią, że do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, a księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty. Konsekwencją ujęcia przedmiotowych zobowiązań w ewidencji księgowej dopiero w grudniu 2018 r. było zaniżenie o kwotę 3.410.356,87 zł zobowiązań ogółem wykazanych w sprawozdaniu Rb-28S za okres od początku roku do dnia 30.09.2018 r. (z tego: 2.466.335,19 zł dotyczyło GPO i 944.021,68 zł dotyczyło Bogatyńskich Wodociągów i Oczyszczalni).

W sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych, sporządzonym od początku roku do końca 2017 r. nie wykazano:

- w dziale 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska”, rozdział 90015 „Oświetlenie ulic, placów i dróg”, w § 4270 „Zakup usług remontowych” w kolumnie zobowiązania ogółem oraz w kolumnie zobowiązania wymagalne, powstałych w roku bieżącym – zobowiązań w kwocie 21.294 zł,
- w dziale 900, w rozdziale 90002 „Gospodarka odpadami komunalnymi”, w § 4300 „Zakup usług pozostałych” w kolumnie zobowiązania wymagalne, powstałych w roku bieżącym - zobowiązań w kwocie 618.783,04 zł,
- w dziale 900, w rozdziale 90003 „Oczyszczanie miast i wsi”, w § 4300 w kolumnie zobowiązania wymagalne powstałe w roku bieżącym - zobowiązań w kwocie 305.466,98 zł,
- w dziale 926 „Kultura Fizyczna”, rozdział 92695 „Pozostała działalność”, § 6050 „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych” w kolumnie zobowiązania wymagalne powstałe w roku bieżącym - zobowiązań w wysokości 451.237 zł,
- w dziale 801 „Oświata i wychowanie”, rozdział 80113 „Dowożenie uczniów do szkół”, § 4300 w kolumnie zobowiązania wymagalne – zobowiązań w wysokości 28.160 zł (od kwoty zobowiązań wymagalnych wynikających z objętych kontrolą faktur na kwotę 68.734 zł wykazano tylko 40.574 zł).

Było to niezgodne z § 9 ust. 2 pkt 4 i 5 załącznika nr 39 rozporządzenia Ministra Finansów z 14 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2016 r. poz. 1015 ze zm.).

W sprawozdaniach: Rb-28S sporządzonym za okres od początku roku do końca czerwca 2018 r. (w dziale 600 „Transport i łączność”, w rozdziale 60016 „Drogi publiczne gminne, w § 4270 „Zakup

usług remontowych”) oraz Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, według stanu na koniec II kwartału 2018 r. nie wykazano zobowiązań wymagalnych w kwocie 285.797,01 zł. Naruszało to postanowienia § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. poz. 109) i § 8 ust. 2 pkt 5 załącznika nr 36 do tego rozporządzenia oraz § 2 ust. 1 pkt 4 załącznika nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2014 r. poz. 1773). W świetle przywołanych przepisów kwoty wykazane w sprawozdaniu powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, a w kolumnie „Zobowiązania wymagalne” wykazuje się zobowiązania, których termin zapłaty minął przed upływem okresu sprawozdawczego, a nie są ani przedawnione, ani umorzone, z wyróżnieniem zobowiązań powstałych w latach ubiegłych i zobowiązań powstałych w roku bieżącym. W układzie przedmiotowym sprawozdania Rb-Z prezentowane są zobowiązania wymagalne – rozumiane jako wszystkie bezsporne zobowiązania, których termin płatności dla dłużnika minął, a które nie zostały ani przedawnione, ani umorzone. Są to zobowiązania wynikające głównie z dostaw towarów i usług (np. faktur niezapłaconych w terminie), prawomocnych orzeczeń sądu, udzielonych poręczeń i gwarancji.

Ze złożonego w trakcie kontroli wyjaśnienia wynikało, że w sprawozdaniach Rb-28S za 2017 r. oraz Rb-28S i Rb-Z na dzień 30.06.2018 r. nie zostały wykazane ww. zobowiązania wymagalne na wyraźne wskazanie i polecenie Skarbnika Gminy.

W dniu 8 sierpnia 2017 r. Burmistrz Miasta i Gminy Bogatynia przy kontrasygnacie Skarbnika zawarł umowę nr 510.2017 na „Budowę otwartego kąpieliska w Bogatyni” z wykonawcą wyłonionym w trybie przetargu nieograniczonego i w treści § 6 ust. 1 umowy strony uzgodniły, że zamawiający zapłaci za wykonanie przedmiotu umowy wykonawcy wynagrodzenie ryczałtowe, w łącznej wysokości brutto 9.458.700 zł. Tymczasem zgodnie z uchwałą Rady Miejskiej w Bogatyni nr LVII/485/17 z 30 czerwca 2017 r. w sprawie zmian w budżecie gminy Bogatynia na 2017 r. plan wydatków w podziałce klasyfikacji budżetowej: dział 926 „Kultura fizyczna”, rozdział 92695 „Pozostała działalność”, § 6050 „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych” na dzień 8 sierpnia 2017 r. wynosił 2.655.547 zł. Uchwały Rady Miejskiej w Bogatyni nr XLIX/420/16 z 30 grudnia 2016 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy Bogatynia na 2017 r. oraz nr LV/464/2017 z 28 marca 2017 r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej (WPF) na lata 2017-2025 (wprowadzenie zadania inwestycyjnego) nie zawierały upoważnienia dla Burmistrza do zaciągania w 2017 r. zobowiązań na pokrycie kosztów realizacji zadania inwestycyjnego pn. „Budowa otwartego kąpieliska w Bogatyni” powyżej limitów wyznaczonych w budżecie oraz WPF. Rada Miejska w Bogatyni nie podjęła również na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. e) ustawy z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2017 r. poz. 1875 ze zm., obecnie Dz.U. z 2018 r. poz. 994 ze zm.)

odrębnej uchwały w sprawie upoważnienia Burmistrza do zaciągania zobowiązań w zakresie podejmowania inwestycji i remontów o wartości przekraczającej granicę ustalaną corocznie przez radę gminy. Powyższe oznacza, że zawarcie przez Burmistrza przedmiotowej umowy oznaczało zaciągnięcie zobowiązania w wysokości przekraczającej zaplanowane wydatki na 2017 r. w ww. podziale klasyfikacji budżetowej o kwotę 6.803.153 zł, co naruszało przepisy art. 46 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. W świetle tego przepisu jednostki sektora finansów publicznych mogą zaciągać zobowiązania do sfinansowania w danym roku do wysokości wynikającej z planu wydatków lub kosztów jednostki, pomniejszonej o wydatki na wynagrodzenia i uposażenia, składki na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy, inne składki i opłaty obligatoryjne oraz płatności wynikające z zobowiązań zaciągniętych w latach poprzednich, z zastrzeżeniem art. 136 ust. 4 i art. 153.

W drodze uchwał nr LXVII/553/17 z 28 listopada 2017 r. w sprawie zmian budżetu na 2017 r. oraz nr LXIX/570/2017 z 20 grudnia 2017 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2017-2025, Rada Miejska w Bogatyni ograniczyła limit planowanych wydatków w podziale klasyfikacji budżetowej dz. 926, rozdz. 92695, § 6050 do wysokości 1.724.337,62 zł. W trakcie kontroli stwierdzono, że wydatki wykonane w 2017 r. na budowę otwartego kąpieliska w Bogatyni wynosiły 1.612.691,60 zł, a zobowiązania wymagalne wobec podwykonawców z którymi zawarto umowy nr 4-BO-2017 i nr 5-BO-2017 z tytułu częściowo niezapłaconych faktur stanowiły kwotę 451.237 zł. Zaciągając zobowiązania w wysokości przekraczającej zaplanowane wydatki na 2017 r. w ww. podziale klasyfikacji budżetowej o kwotę 339.590,98 zł naruszono przepis art. 46 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Gmina Bogatynia pomimo ustaleń poprzedniej kontroli nadal nie wykonywała obowiązku w zakresie audytu wewnętrznego (Burmistrz Miasta i Gminy Bogatynia nie zatrudniał audytora jak również nie zlecał podmiotowi zewnętrznemu wykonanie usługi audytu wewnętrznego), co naruszało postanowienia art. 274 ust. 3 powołanej ustawy o finansach publicznych. Ujęte w uchwale budżetowej na 2017 r. planowane dochody budżetowe i przychody wyniosły odpowiednio: 172.754.789,74 zł i 5.800.000 zł, planowane wydatki budżetowe i rozchody wyniosły: 167.212.030 zł i 11.342.759,74 zł, a w uchwale budżetowej na 2018 r. planowane dochody budżetowe i przychody wyniosły odpowiednio: 162.901.311,23 zł i 8.692.837 zł, planowane wydatki budżetowe i rozchody wyniosły: 162.401.211,23 zł i 9.192.837 zł, tj. były wyższe od kwoty 40.000.000 zł, co zobowiązuje jednostki do wykonywania obowiązków w zakresie audytu wewnętrznego.

Ewidencja księgowa do konta 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” prowadzona była w sposób uniemożliwiający ustalenie stanu zobowiązań wymagalnych. W zakładowym planie kont nie ustalono zasad prowadzenia ewidencji zobowiązań w sposób pozwalający na prawidłowe sporządzenie sprawozdań Rb-28S i Rb-Z, tj. ustalenie stanu zobowiązań wymagalnych, w tym:

powstałych w latach ubiegłych i powstałych w roku bieżącym. Naruszało to przepisy określone w § 20 ust. 1 pkt 4b i w § 21 pkt 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów j.s.t., jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2017 r. poz. 1911 ze zm.) z których wynika, że ustalając zakładowy plan kont, należy zapewniać możliwość sporządzenia sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach. Jeżeli przepisy dotyczące sprawozdań nakładają obowiązek uzyskiwania informacji również w innych układach niż określone w planie kont - ewidencja aktywów, pasywów oraz kosztów i przychodów może być dokonywana według innych dodatkowych klasyfikacji.

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości odpowiedzialność ponoszą: pełniący funkcję Burmistrza w okresie od 26 listopada 2006 r. do 20 listopada 2018 r. Andrzej Grzmielewicz oraz pełniący funkcję Burmistrza od 21 listopada 2018 r. Wojciech Błasiak (na podstawie art. 53 ust. 1 powołanej ustawy o finansach publicznych i art. 4 ust. 5 powołanej ustawy o rachunkowości) oraz pełniący funkcję Skarbnika od 25 czerwca 2015 r. do 27 grudnia 2018 r. Andrzej Remian oraz powołana na to stanowisko 27 grudnia 2018 r. Monika Niklas (na podstawie art. 54 ust. 1 ustawy o finansach publicznych).

### **Wnioski pokontrolne**

**Przekazując powyższe do wiadomości Panu Burmistrzowi Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie stosownych działań, mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości, poprzez realizację następujących wniosków:**

1. Przestrzeganie przepisów ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.), w szczególności w zakresie:
  - a) dokonywania wydatków publicznych w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy,
  - b) zaciągania zobowiązań do wysokości kwot wydatków wynikających z planu finansowego jednostki, zgodnie z art. 46 ust. 1 ustawy,
  - c) prowadzenia w Gminie audytu wewnętrznego, stosownie do postanowień art. 274 ust. 3 ustawy.



2. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów j.s.t., jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. poz. 1911 ze zm.), w szczególności ustalenie w przepisach wewnętrznych zasad prowadzenia ewidencji zobowiązań wymagalnych w sposób zapewniający prawidłowe ich wykazywanie w sprawozdaniach Rb-28S i Rb-Z, stosownie do przepisów § 20 ust. 1 pkt 4b i § 21 pkt 2 rozporządzenia.
3. Przestrzeganie przepisów ustawy z 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska (Dz.U. z 2018 r. poz. 799 ze zm.), w szczególności w zakresie dokonywania wpłat, o których mowa w art. 404 ust. 1 ustawy, na rachunek WFOŚiGW, w terminie do 15 sierpnia roku następującego po roku, w którym wystąpiła nadwyżka, zgodnie z art. 404 ust. 3 ustawy.
4. Przestrzeganie przepisów ustawy z 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2018 r. poz. 1530 ze zm.), w szczególności w zakresie dokonywania wpłat do budżetu państwa z przeznaczeniem na część równoważącą subwencji ogólnej dla gmin, w dwunastu równych ratach w terminie do 15 dnia każdego miesiąca, zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy.
5. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. poz. 109 ze zm.), a w szczególności wykazywanie w sprawozdaniach Rb-28S zobowiązań ogółem według stanu na koniec okresu sprawozdawczego, w tym: wymagalnych powstałych w roku bieżącym, zgodnie z § 8 ust. 2 pkt 4 i 5 załącznika nr 36 do rozporządzenia.
6. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych z 4 marca 2010 r. (Dz.U. z 2014 r. poz. 1773), w szczególności w zakresie wykazywania w sprawozdaniu Rb-Z zobowiązań wymagalnych, stosownie do § 2 ust. 1 pkt 4 załącznika nr 9 do rozporządzenia.
7. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2019 r. poz. 351 ze zm.), w szczególności w zakresie wprowadzania do ksiąg rachunkowych danego okresu sprawozdawczego, w postaci zapisu, wszystkich zdarzeń gospodarczych, które nastąpiły w tym okresie i dokonywania w księgach zapisów odzwierciedlających stan rzeczywisty, stosownie do postanowień art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 2 ustawy.

**Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych proszę o poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, o wykonaniu wniosków lub o przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby. Zastrzeżenia składa właściwy organ jednostki kontrolowanej, w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego, za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.**

Do wiadomości:

Pani  
Dorota Bojakowska  
Przewodnicząca Rady Miejskiej w Bogatyni