



Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

71-727 Szczecin, ul. Światowida 77

tel. (091) 4 426 101,

faks (091) 4 236 392,

e-mail: szczecin@rio.gov.pl

Szczecin, dnia 9 września 2021 r.

WK.0913.1534.29.K.2021

Pani

Emilia Bury

Burmistrz Białogardu

Wystąpienie pokontrolne

Informuję, że działając na podstawie art. 5 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych¹, w okresie od 18 maja do 16 lipca 2021 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie przeprowadziła kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Miasto Białogard za lata 2017-2020, wybranych zagadnień za okres sprzed 2017 r. oraz występujących w roku 2021. Kontrolę przeprowadzono metodą reprezentatywną, obejmując nią losowo wybrane operacje finansowo-gospodarcze, dowody źródłowe oraz ewidencję księgową.

Protokół kontroli został podpisany i przekazany Pani w dniu 16 lipca 2021 r.

Wyniki ostatniej kontroli potwierdzają wyeliminowanie nieprawidłowości stwierdzonych w trakcie poprzedniej kontroli kompleksowej i wymienionych w piśmie Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie².

W oparciu o dokumentację udostępnioną inspektorom kontroli stwierdzono uchybienia i nieprawidłowości w działalności Gminy, będące wynikiem nieprzestrzegania obowiązujących przepisów, ich wadliwej interpretacji oraz niewystarczającego działania procedur wewnętrznej kontroli finansowej. W celu ich wyeliminowania koniecznym jest bezwzględne przestrzeganie obowiązujących norm prawnych oraz wykonanie poniższych wniosków.

Wykazane uchybienia i nieprawidłowości wystąpiły w następujących obszarach działalności:

I. W zakresie gospodarki finansowej i gospodarowania mieniem

1. Do dnia 30 września 2018 r. Burmistrzowi nie udzielono urlopu wypoczynkowego za rok 2017 w wymiarze 2 dni, czym naruszono art. 168 w zw. z art. 152 § 1 ustawy Kodeks pracy³. Ponadto przed upływem w 2018 r. kadencji Burmistrzowi nie udzielono urlopu wypoczynkowego należnego do wykorzystania za 2018 r. w wymiarze 24 dni, co było niezgodne z art. 152 § 1, art. 161 w zw. z art. 73 § 2 ww. ustawy. Z tytułu niewykorzystania urlopu wypłacono ekwiwalent w wysokości 9 526,40 zł (brutto). Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Sekretarz – str. 108 i 109 protokołu kontroli.

Wniosek: Udzielanie pracownikom urlopu wypoczynkowego do wykorzystania w pełnym przysługującym im wymiarze z zachowaniem ustawowych terminów.

¹ ustawa z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137)

² pismo WK.0913.1320.5.K.2017 z dnia 15 maja 2017 r.

³ ustawa z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2018 r. poz. 108 i poz. 917 z późn. zm.)

2. Do podstawy obliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego należnego pracownikowi (1) za rok 2019 wliczono jednorazowy dodatek specjalny, co było niezgodne z art. 44 ust. 2 ustawy o finansach publicznych⁴ w zw. z art. 4 ust. 1 ustawy o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej⁵ i § 6 pkt 1 rozporządzenia w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego (...)⁶. Wskutek powyższego dodatkowe wynagrodzenie roczne wypłacono ww. pracownikowi w wysokości zawyżonej ogółem o 40,00 zł. Za wskazaną nieprawidłowość odpowiedzialność ponosi Podinspektor Wydziału Budżetu i Finansów, a z nadzoru Skarbnik – str. 110 i 111 protokołu kontroli.

W wyniku ustaleń kontroli, w dniu 29 czerwca 2021 r., pracownik dokonał zwrotu ww. nienależnie wypłaconej kwoty.

3. W latach 2019-2020 ewidencję księgową rozrachunków z tytułu zaciągniętych kredytów i wyemitowanych obligacji prowadzono (odpowiednio na kontach: 134 Kredyty bankowe i 260 Zobowiązania finansowe) bez zastosowania klasyfikacji budżetowej według paragrafów, określających źródła przychodów oraz przeznaczenie rozchodów, co było sprzeczne z § 2 i § 3 rozporządzenia w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych⁷. Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Skarbnik – str. 176-177, 183-184, 186-187 protokołu kontroli.

Wniosek: Prowadzenie ewidencji księgowej rozrachunków z tytułu zaciągniętych kredytów i wyemitowanych obligacji z zastosowaniem odpowiedniej klasyfikacji budżetowej według paragrafów określających źródła przychodów oraz przeznaczenie rozchodów.

4. W latach 2019-2020 w ogłoszeniach (9) o przetargu ustnym nieograniczonym na sprzedaż nieruchomości określono wysokość postąpienia, co było sprzeczne z § 14 ust. 3 rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów (...)⁸, zgodnie z którym o wysokości postąpienia decydują uczestnicy przetargu. Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Inspektor, a z nadzoru Naczelnik Wydziału Gospodarki Nieruchomościami – str. 94-96 protokołu kontroli.

Wniosek: Zaniechanie określania wysokości postąpienia w ogłoszeniach o przetargach na sprzedaż nieruchomości.

II. W zakresie rachunkowości

1. W latach 2018-2020 dokumentacją opisującą przyjęte zasady (politykę) rachunkowości⁹ nie określono wersji oprogramowania oraz dat rozpoczęcia eksploatacji stosowanych programów informatycznych, wykorzystywanych do prowadzenia ksiąg rachunkowych

⁴ ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.)

⁵ ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 1872)

⁶ rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. Nr 2, poz. 14 z późn. zm.)

⁷ rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.)

⁸ rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości, zgodnie z którym o wysokości postąpienia decydują uczestnicy przetargu (Dz. U. z 2014 r. poz. 1490)

⁹ zarządzenie Nr I/4/2018 Burmistrza Białogardu z dnia 29 czerwca 2018 r. w sprawie dokumentacji opisującej zasady (politykę) rachunkowości przyjęte w Urzędzie Miasta Białogard (z późn. zm.)

przy użyciu komputera, co było sprzeczne z art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c w zw. z ust. 2 ustawy o rachunkowości¹⁰. Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Skarbnik, która nie przedłożyła Burmistrzowi projektu stosownych zmian polityki rachunkowości w podanym zakresie – str. 24 protokołu kontroli.

Wniosek: Określenie w dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości dat rozpoczęcia eksploatacji stosowanych programów informatycznych, wykorzystywanych do prowadzenia ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera.

2. W roku 2020 księgi rachunkowe prowadzono sprzecznie z ustaleniami obowiązującego Zakładowego Planu Kont¹¹:

a) w księgach rachunkowych prowadzonych dla Miasta (organu):

- nie utworzono konta 290 Odpisy aktualizujące należności,
- utworzono konto 014 Zbiory biblioteczne,

b) w księgach rachunkowych prowadzonych dla Urzędu Miasta (jednostki) nie utworzono kont 015 Mienie zlikwidowanych jednostek, 139 Inne rachunki bankowe, 222 Rozliczenie dochodów budżetowych oraz 223 Rozliczenie wydatków budżetowych.

Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Skarbnik – str. 25-28 protokołu kontroli.

W trakcie kontroli, w księgach rachunkowych 2021 r. dostosowano urządzenia księgowo do ustaleń Zakładowego planu kont.

3. Na dzień przeprowadzenia inwentaryzacji według stanu na koniec roku 2018 środków trwałych, pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie, objętych ewidencją na kontach odpowiednio: 011, 013, 020 i 080, nie sporządzono zestawień sald ww. inwentaryzowanych składników majątkowych, co było niezgodne z art. 18 ust. 2 ustawy o rachunkowości. Odpowiedzialność za wskazane nieprawidłowości ponosi Zastępca Skarbnika, a z nadzoru Burmistrz – str. 71 protokołu kontroli.

Wniosek: Sporządzanie na dzień przeprowadzenia inwentaryzacji zestawień sald inwentaryzowanych składników majątkowych.

4. W trakcie inwentaryzacji przeprowadzonej drogą spisu z natury według stanu na dzień 31 grudnia 2018 r. nie przestrzegano zasad dokumentowania przeprowadzonych czynności, określonych § 15 ust. 1 Instrukcji gospodarki majątkiem trwałym oraz przeprowadzania inwentaryzacji w Urzędzie Miasta Białogard¹², gdyż arkusze spisu z natury dokumentujące przeprowadzenie inwentaryzacji:

a) własnych środków trwałych i pozostałych środków trwałych (79 arkuszy) nie zawierały:

- wskazania osób materialnie odpowiedzialnych oraz nie zostały podpisane przez te osoby (§ 15 ust. 4 i ust. 7),
- informacji o pozycji, na której zakończono spis na danym arkuszu;

b) składników aktywów będących własnością innych jednostek znajdujących się w Urzędzie Miasta Białogard nie zawierały informacji o:

- rodzaju inwentaryzacji i sposobie jej przeprowadzenia (6 arkuszy),

¹⁰ ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.; Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.).

¹¹ załączniki Nr 1 i 2 do ww. zarządzenia Burmistrza Białogardu

¹² wprowadzonej do stosowania zarządzeniem Nr 433/06 Burmistrza Miasta Białogard z dnia 29 września 2006 r. w sprawie wprowadzenia w Urzędzie Miasta Białogard instrukcji gospodarki majątkiem trwałym oraz przeprowadzania inwentaryzacji

- dacie rozpoczęcia i zakończenia inwentaryzacji (6 arkuszy),
- jednostce inwentaryzowanej (6 arkuszy),
- liczby pozycji (5 arkuszy),
- osobach materialnie odpowiedzialnych; brak było również podpisów tych osób (6 arkuszy),
- pozycji, na której zakończono spis (6 arkuszy).

Ponadto arkusze spisu z natury dokumentujące przeprowadzenie inwentaryzacji składników aktywów będących własnością innych jednostek nie zostały objęte ewidencją druków ścisłego zarachowania, co było niezgodne z § 26 Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowo-finansowych w Urzędzie Miasta Białogard¹³. Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej, a z nadzoru Burmistrz – str. 65-70 protokołu kontroli.

Wniosek: Dokumentowanie czynności inwentaryzacyjnych przeprowadzonych drogą spisu z natury na arkuszach sporządzonych zgodnie z obowiązującymi przepisami wewnętrznymi.

Wymienione wyżej nieprawidłowości nie wyczerpują wszystkich negatywnych ustaleń zawartych w protokole kontroli. Część z nich nie została ujęta w niniejszym wystąpieniu pokontrolnym z uwagi na ich mniejszy ciężar gatunkowy.

Wyrażam przekonanie, że przeprowadzone czynności kontrolne oraz powyższe wnioski przyczynią się do poprawy gospodarowania środkami publicznymi.

Zgodnie z treścią art. 9 ust. 3 i ust. 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych przysługuje Pani prawo zgłoszenia na piśmie do Kolegium Izby, za moim pośrednictwem, zastrzeżeń do wniosków pokontrolnych, dotyczących zarzutów naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie w niniejszym wystąpieniu w terminie 14 dni od daty otrzymania tego wystąpienia.

Stosownie do przepisów art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych proszę o powiadomienie Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego pisma, o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania.

Prezes
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Szczecinie
(-) *Bogusław Staszewski*

/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

Do wiadomości:

Przewodniczący Rady Miejskiej w Białogardzie

¹³ załącznik Nr 4 do zarządzenia Nr I/4/2018 Burmistrza Białogardu z dnia 29 czerwca 2018 r. w sprawie dokumentacji opisującej zasady (politykę) rachunkowości przyjęte w Urzędzie Miasta Białogard