

Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy
85-224 Bydgoszcz
ul. Świętej Trójcy 36
NIP: 5541060217
REGON: 090208727

Bydgoszcz, 2022-07-28

Schubert
W

KANCELARIA URZĄD GMINY W CHOCEŃ WPŁYNĘŁO	
Dnia:	29. 07. 2022
L.dz.	1250 podpis

GMINA CHOCEŃ
87-850 CHOCEŃ
UL. SIKORSKIEGO 12
NIP: 8882959601
REGON: 910866821

RIO-KF-4104-20/2022 Wystąpienie pokontrolne G. Choceń

RIO-KF-4104-20/2022 Wystąpienie pokontrolne G. Choceń

Załączniki:

1. RIO.KF.4104.20.2022.G.Chocen.pdf

Dokument został podpisany, aby go zweryfikować należy użyć
oprogramowania do weryfikacji podpisu

Data złożenia podpisu: 2022-07-28T13:13:22

Podpis elektroniczny



RIO-KF-4104-20/2022

Bydgoszcz, dnia 28 lipca 2022 r.

Pan
Roman Nowakowski
Wójt Gminy Chocień
ul. Sikorskiego 12
87-850 Chocień

Na podstawie art. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 2137 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 Gminy w Choceniu kontrolę kompleksową gospodarki finansowej i zamówień publicznych Gminy Chocień, udokumentowaną protokołem kontroli Nr RIO/KF/20/2022 z dnia 30 maja 2022 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono Panu Wójtowi 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 Wójtowi niniejsze

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- nieopracowanie i nieprzedłożenie Radzie Gminy Chocień projektu uchwały w zakresie gminnego programu ochrony środowiska (strony 71-72 protokołu kontroli, akta kontroli Nr 20/22/III.2/4),

Osobą odpowiedzialną za stwierdzoną nieprawidłowość jest Wójt Gminy Chocień, do obowiązków którego należy przygotowywanie projektów uchwał rady gminy, zgodnie z art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym w związku z art. 17 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska.

- zaewidencjonowanie w 2020 r. środków otrzymanych przez Gminę Chocień z Funduszu Dróg Samorządowych oraz Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 (program Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych) w księgach rachunkowych Urzędu Gminy na koncie 130 „*Rachunek bieżący jednostki*”, zamiast w księgach rachunkowych budżetu na koncie 133 „*Rachunek budżetu*” (strony 13, 25-26 protokołu kontroli, akta kontroli Nr: 20/22/II/4-6, 20/22/II/8),

Zgodnie z § 3 ust. 1 umów o udzielenie dofinansowania ze środków pochodzących z Funduszu Dróg Samorządowych zawartych w dniach: 13 lipca 2020 r. oraz 28 grudnia 2020 r. ustalono, że „*Wojewoda przekazuje Beneficjentowi [Gminie Chocień] środki Funduszu (...) na wyodrębniony rachunek*”.



Natomiast, 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 Gminy zawyżonego salda konta 130 „*Rachunek bieżący jednostki*” o łączną kwotę 2.874.065,60 zł oraz niewykazanie ww. danych w sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego na koniec 2020 r.

- nieuwjęcie w latach 2019-2020 w księgach rachunkowych Urzędu Gminy, operacji gospodarczych dotyczących rozliczenia i przypisania do zwrotu w roku następnym dotacji, które organ dotujący zalicza do dochodów budżetowych na łączną kwotę 74.155,68 zł (strony 21-22 protokołu kontroli, akta kontroli Nr: 20/22/II/2-3),

W wyniku kontroli ustalono, że w latach 2019-2020 konto 224 „*Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich*” wykazywało na koniec roku saldo Wn w wysokości: 26.549,44 zł (2019 r.) oraz 47.606,24 zł (2020 r.). W następnym roku budżetowym saldo ulegało rozliczeniu, poprzez zaewidencjonowanie dokonanych przez beneficjentów zwrotów. Przyjęty w jednostce sposób ewidencjonowania był niezgodny z zasadami funkcjonowania ww. konta ustalonymi 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, zgodnie z którymi rozliczone i przypisane do zwrotu dotacje, które organ dotujący zalicza do dochodów budżetowych, są ujmowane na koncie 221 „*Należności z tytułu dochodów budżetowych*”.

- nieprawidłowe sporządzenie sprawozdania Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego na koniec 2020 r., poprzez wykazanie stanu środków w kwocie zaniżonej o 101.585,62 zł (strony 13-14 protokołu kontroli, akta kontroli Nr: 20/22/II/4, 20/22/II/7-8),

Kontrola wykazała, że w sprawozdaniu Rb-ST wykazano kwotę 3.074.939,43 zł, która stanowiła saldo rachunku podstawowego budżetu na dzień 31 grudnia 2020 r. W sprawozdaniu nie ujęto natomiast stanu środków projektu „*Godzimy życie zawodowe i rodzinne*” oraz odsetek od lokaty, które zostały zaewidencjonowane w księgach rachunkowych budżetu gminy na koncie 133 „*Rachunek budżetu*”.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy Chocień, który stosownie do § 4 pkt 3 lit. „a” w związku § 9 ust. 1 i 2 ówczesnie obowiązującego rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej, zobowiązany był sporządzić sprawozdanie rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym, wykazując w nim wartości zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

- doręczenie w latach 2020-2021 (w 38 przypadkach) jednemu ze współwłaścicieli decyzji ustalającej wysokość podatku od nieruchomości, zamiast wszystkim współwłaścicielom (strona 60 protokołu kontroli, akta kontroli Nr: 20/22/III.1/2, 20/22/III.1/4-5),

Wójt Gminy wyjaśnił, że „*Powodem (...) doręczania jednej decyzji wymiarowej (...) był fakt oszczędności materiałów biurowych (...) oraz ograniczenie kosztów przesyłek pocztowych*”.

Ustosunkowując się do powyższych wyjaśnień należy wskazać, że solidarny obowiązek podatkowy wszystkich współwłaścicieli (określony w art. 3 ust. 4 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych), zobowiązuje organ do objęcia postępowaniem podatkowym wszystkich współwłaścicieli. W przypadku nieruchomości pozostającej we współwłasności wszyscy współwłaściciele powinni być adresatami jednej decyzji, w której wysokość podatku od nieruchomości należy ustalić w jednej kwocie. Wszystkim też decyzja ta powinna być doręczona (por. wyroki: NSA z dnia 24 listopada 2016 r. sygn. akt II FSK 3146/14, WSA w Poznaniu z dnia 13 grudnia 2018 r. sygn. akt I SA/Po 768/18, NSA z dnia 3 sierpnia 2018 r. sygn. akt II FSK 1336/17, NSA z dnia 17 maja 2018 r. sygn. akt II FSK 1087/16).

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, które nie zostały usunięte w trakcie wykonywania czynności kontrolnych, proszę Pana Wójta 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. Opracowanie i przekazanie Radzie Gminy Chocień projektu uchwały w sprawie gminnego programu ochrony środowiska, stosownie do art. 17 ust. 1 oraz art. 18 ust. 1 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 1973 z późn. zm.) w związku z art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2022 r., poz. 559 z późn. zm.).
2. 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 postanowienia umów zawartych na podstawie art. 28 ust. 1 ustawy z dnia 23 października 2018 r. o Rządowym Funduszu Rozwoju Dróg (t.j. Dz. U. z 2022 r., poz. 505 z późn. zm.) oraz 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.).
3. Ewidencjonowanie w księgach rachunkowych Urzędu Gminy operacji dotyczących rozliczenia i przypisania do zwrotu w roku następnym dotacji, które organ dotujący zalicza do dochodów budżetowych na stronie Ma konta 224 „*Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich*” w korespondencji ze stroną Wn konta 221 „*Należności z tytułu dochodów budżetowych*”, zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont zawartymi 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) w związku z § 26 ust. 2 ww. rozporządzenia oraz art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 217 z późn. zm.).

4. Prawidłowe sporządzanie sprawozdania Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego, poprzez wykazywanie danych na podstawie dowodów bankowych, stosownie do dyspozycji wynikających z § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r., poz. 144) w związku z § 20 ust. 1 instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik Nr 37 do ww. rozporządzenia
5. Doręczanie wszystkim współwłaścicielom decyzji ustalającej wysokość podatku od nieruchomości, zgodnie z postanowieniem art. 3 ust. 4 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (t.j. Dz. U. z 2022 r., poz. 1452) w związku z art. 21 § 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 1540 z późn. zm.).

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: 2022.07.28 13:09:49 +02'00'

Zastępca Prezesa
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

Do wiadomości:

1. Przewodniczący Rady Gminy Chocień.
2. Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku