



**Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Bydgoszczy**

Bydgoszcz, dnia sierpnia 2010 r.

**Pan
Marek Błaszkwicz
Burmistrz Miasta Rypina**

P/10/129
LBY-4101-13-01/2010

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli (Dz. U. z 2007 roku Nr 231, poz. 1701 ze zm.), zwanej dalej „ustawą o NIK”, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Bydgoszczy przeprowadziła w Urzędzie Miejskim w Rypinie, zwanym dalej „Urzędem”, kontrolę w zakresie bankowej obsługi jednostki samorządu terytorialnego.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 28 lipca 2010 r., Najwyższa Izba Kontroli na podstawie art. 60 ustawy o NIK, przekazuje Panu Burmistrzowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie z nieprawidłowościami ocenia działania Pana Burmistrza i podległego mu Urzędu w badanym zakresie.

Pozytywnie ocenia się:

- Wybór banku kredytującego inwestycje w 2010 r. w trybie określonym w przepisach ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych¹ poprzez zawarcie umowy z Bankiem Gospodarstwa Krajowego w Warszawie, Oddział w Toruniu na kwotę 4.700,0 tys. zł. Do dnia 15.06.2010 r. bank zgodnie z zawartą umową postawił do dyspozycji Gminy dwie transze kredytu na łączną kwotę 1.430,0 tys. zł, z czego badana jednostka wykorzystała kwotę 1.139.931,28 zł, którą zgodnie z zawartą umową przeznaczyła na sfinansowanie wkładu własnego przy realizacji

¹ Dz. U. z 2007 r., Nr 223, poz. 1655 ze zm.

inwestycji pn. „Budowa hali sportowej i basenu przy Zespole Szkół Nr 2 im. Unii Europejskiej w Rypinie”.

- Wybór banków, które zaoferowały najwyższe oprocentowanie, do lokowania wolnych środków na lokatach terminowych. Urząd każdorazowo przed przekazaniem środków na lokatę dokonywał analizy opłacalności ofert kilku banków. W wyniku ulokowania środków na lokatach w 2009r. przez 249 dni, Gmina uzyskała odsetki w łącznej kwocie 33,5 tys. zł.
- Korzystanie przez Urząd z zakładania krótkoterminowych lokat nocnych w okresie od stycznia 2008 r. do końca maja 2010 r. Środki finansowe lokowano zarówno z rachunku podstawowego jak i z rachunku funduszu ochrony środowiska oraz z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych. W wyniku ulokowania wolnych środków z rachunków: podstawowego przez 602 dni, FOŚ przez 554 dni, ZFŚS przez 604 dni, uzyskano odsetki w kwotach odpowiednio 113,6 tys. zł, 4,7 tys. zł oraz 4 tys. zł.
- Zawarcie w dniu 01.10.2009 r. przez Burmistrza Miasta Rypina oraz kierowników podległych gminie jednostek organizacyjnych, umowy obsługi bankowej z Bankiem Pocztowym S.A., Oddział we Włocławku z zachowaniem wymogów art. 195 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych².
- Wybór banku do obsługi bankowej budżetu po przeprowadzeniu analizy kosztów prowadzenia rachunku bankowego w trzech bankach oraz podpisanie umowy z wykonawcą, który oferował najniższe koszty.
- Ustalenie w zawartych w dniu 01.10.2009 r. umowach, w sposób jednolity warunków prowadzenia obsługi bankowej (w tym: kosztów i prowizji) dla wszystkich podległych gminie jednostek organizacyjnych.

W związku z oszacowaniem wartości zamówienia na kwotę niższą niż określona w art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych³ udzielono zamówienia obsługi bankowej budżetu z pominięciem stosowania przepisów ww. ustawy. Do oszacowania wartości zamówienia uwzględniono koszty obsługi bankowej trzech z jedenastu jednostek organizacyjnych podległych gminie (tj. Urzędu Miejskiego, Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Rypinie oraz Środowiskowego Domu Samopomocy w Rypinie). Przyczyną przyjęcia do szacowania wartości zamówienia trzech ww. podległych jednostek

² Dz. U. z 2005r. Nr 249, poz. 2104 ze zm.

³ Dz. U. z 2007r. Nr 223, poz. 1655 ze zm.

było prowadzenie przez Urząd obsługi finansowo - księgowej dla tych jednostek budżetowych na podstawie porozumień z dnia 10.12.2002 r. zawartych pomiędzy Burmistrzem Miasta Rypina a ich Kierownikami.

Najwyższa Izba Kontroli wskazuje na nieprawidłowości polegające na:

- a) przyjęciu przez Pana oraz Kierowników MOPS i ŚDS porozumień z dnia 10.12.2002 r. (wraz z aneksami), zgodnie z którymi ewidencja księgowa – syntetyczna podległych jednostek organizacyjnych prowadzona była (do 31.12.2008 r.) wyłącznie w urządzeniach księgowych Urzędu, tj. w sposób niezgodny z art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 29 września o rachunkowości⁴,
- b) nie wydzieleniu ksiąg analitycznych dla podległych jednostek budżetowych – MOPS i ŚDS (z wyjątkiem kont: 225 „Rozrachunki z budżetami” oraz 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”) z ewidencji księgowej Urzędu. Powyższe stanowi naruszenie postanowień porozumień z dnia 10.12.2002 r. (wraz z aneksami) oraz art. 13 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁵,
- c) nie sporządzeniu za okres od stycznia do grudnia 2008 r. sprawozdań budżetowych jednostkowych Rb - Z, Rb - N, Rb - 27S, Rb - 28S za okresy sprawozdawcze (miesięczne/kwartalne/roczne) dla UM, MOPS i ŚDS w Rypinie wymaganych przepisami § 6 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁶, zgodnie z którymi sprawozdania jednostkowe, są sporządzane przez kierowników jednostek organizacyjnych na podstawie ksiąg rachunkowych. Konsekwencją powyższego było nie podpisywanie sprawozdań budżetowych MOPS i ŚDS przez kierowników tych jednostek. Kontrola wykazała, że Urząd sporządził sprawozdania zbiorcze za 2008 r. (Rb - N, Rb - Z, Rb - 27S, Rb - 28S) w których wykazał, odpowiednio: należności, zobowiązania, dochody i wydatki wszystkich jednostek podległych gminie,
- d) przyjęcie w polityce rachunkowości⁷ uproszczenia dotyczącego prowadzenia ewidencji księgowej do konta 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych” w sposób niezgodny z zasadami funkcjonowania ww. konta określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych

⁴ Dz. U. z 2002r., Nr 76, poz 694 ze zm.

⁵ Dz. U. z 2002r., Nr 76, poz 694 ze zm.

⁶ Dz. U. z 2006r. Nr 115, poz 781 ze zm.

⁷ Zarządzenie nr 240 Burmistrza Miasta Rypina z dnia 30 czerwca 2008r.

jednostek sektora finansów publicznych⁸. Konsekwencją powyższego było prowadzenie ewidencji analitycznej do konta 130 „Rachunek bieżący jednostki budżetowej” w latach 2008 – I p. 2010 r. bez podziałki klasyfikacji budżetowej. W wyniku powyższego Urząd nie sporządzał sprawozdań jednostkowych Rb - 27S z wykonania dochodów budżetowych oraz Rb - 28S z wykonania wydatków budżetowych dla Urzędu Miejskiego jako jednostki budżetowej za okresy sprawozdawcze (miesięczne/roczne) w okresie od stycznia 2008 do maja 2010 r.,

- e) sporządzanie sprawozdań zbiorczych Rb-27S i Rb-28 S za okres od stycznia 2008 r. do maja 2010 r. na podstawie ewidencji księgowej budżetu (konto 901 „Dochody budżetu” i 902 „Wydatki budżetu”) zamiast na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek budżetowych. Powyższym działaniem naruszono przepisy § 6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁹ zgodnie z którym sprawozdania zbiorcze, w szczególności sprawozdań jednostkowych - są sporządzane przez zarządy jednostek samorządu terytorialnego na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek im podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu,
- f) nie prowadzenie od III kwartału 2009 r. do 11 maja 2010 r. w Gminie Miasta Rypin audytu wewnętrznego wymaganego przepisem art. 49 ust. 5 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych¹⁰. Jednakże NIK pozytywnie ocenia podjęcie czynności zmierzających do zatrudnienia audytora wewnętrznego. W wyniku tych działań w maju br. Burmistrz Miasta Rypina podpisał umowę z firmą Deloitte Advisory Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie na usługowe prowadzenie audytu wewnętrznego poprzez realizację zadania pn. „Audyt wewnętrzny w Gminie Miasta Rypina”.

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi, Najwyższa Izba Kontroli wnosi o:

1. Rzetelne i staranne sporządzanie wszystkich sprawozdań jednostkowych Urzędu Miejskiego w Rypinie jako jednostki budżetowej, tj. zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej¹¹.

⁸ Dz. U. z 2006r., Nr 142, poz 1020 ze zm.

⁹ Dz. U. z 2006r. Nr 115, poz 781 ze zm.

¹⁰ Dz. U. z 2006 r. Nr 115, poz. 781 ze zm.

¹¹ Dz. U. Nr 20, poz. 103

2. Sporządzanie zbiorczych sprawozdań budżetowych na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu.
3. Uregulowanie w polityce rachunkowości zasad prowadzenia konta 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych” oraz zaprowadzenie ewidencji księgowej ww. konta w sposób zgodny z zasadami jego funkcjonowania określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych¹².

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Bydgoszczy na podstawie art. 62 ust. 1 ustawy o NIK, oczekuje przedstawienia przez Pana Burmistrza w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków bądź o działaniach podjętych w celu realizacji wniosków lub przyczynach niepodjęcia takich działań.

Zgodnie z art. 61 ust.1 ustawy o NIK, w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego przysługuje Panu prawo zgłoszenia na piśmie do Dyrektora Delegatury NIK w Bydgoszczy umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen, uwag i wniosków zawartych w tym wystąpieniu.

W razie zgłoszenia zastrzeżeń, zgodnie z art. 62 ust. 2 ustawy o NIK, termin nadesłania informacji, o którym mowa wyżej, liczy się od dnia otrzymania ostatecznej uchwały właściwej komisji NIK.

¹² Dz. U. Nr 142, poz. 1020 ze zm.