



Gmina Debrzno

ul. Traugutta 2, 77-310 Debrzno,
(59) 83 35 351 fax: (59) 83 35 366

urząd@debrzno.pl www.debrzno.pl

Debrzno, dnia 03 sierpnia 2020 roku

**Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Gdańsku**

**za pośrednictwem
Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej
W Gdańsku**

składający zastrzeżenia: Wojciech Kallas

**działający w imieniu: Gminy Debrzno
ul. Traugutta 2, 77-310 Debrzno**

**dot. sprawy: wystąpienia pokontrolne z dnia 22 lipca 2020 r., sygnatura
WK/0804/21/9/K/1/2020**

ZASTRZEŻENIE

**do wniosku Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku zawartego w wystąpieniu
pokontrolnym z dnia 22 lipca 2020 r., WK/0804/21/9/K/1/2020**

W związku z otrzymanym w dniu 23 lipca 2020 r. wystąpieniem pokontrolnym, które stanowi wnioski z kontroli przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku, w okresie od dnia 10 lutego 2020 r. do dnia 5 czerwca 2020 r.;

na podstawie art. 9 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r., poz. 2137), zgłaszam *zastrzeżenie* do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym z dnia 22 lipca 2020 roku w zakresie nieprawidłowości stwierdzonych podczas kontroli, a zawartych w pkt 1 pisma Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku z dnia 22 lipca 2020 r., sygn. WK/0804/21/9/K/1/2020, w którym to punkcie wskazano, że wykazano w sporządzonych za 2019 r. sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego oraz Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego zaniżone dochody o kwotę 35.328,78 zł – saldo konta 901 – *Dochody budżetu* w ewidencji gminy (organu) na koniec 2019 r. wynosiły 47.069.139,85 zł, a dochody wykazane w ww. sprawozdaniach: 47.033.811,07 zł, czym, zdaniem Regionalnej Izby Obrachunkowej naruszono § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2019 r. poz. 1393 z późn. zm).

Składający zastrzeżenie stwierdza, iż nie może zgodzić się ze stanowiskiem Regionalnej Izby Obrachunkowej wyrażonym w wystąpieniach pokontrolnych jakoby ww. sprawozdania były sporządzone *nierzetelnie* i *nieprawidłowo*. Składający zastrzeżenie podnosi niniejszym zarzut naruszenia prawa poprzez niewłaściwe zastosowanie przez RIO przepisów § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie *sprawozdawczości budżetowej* (Dz.U. z 2019 r. poz. 1393 z późn. zm).

Uzasadnienie

Zgodnie z § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie *sprawozdawczości budżetowej* (Dz. U. z 2019 r. poz. 1393 z późn. zm.) wynika, iż sprawozdania mają być sporządzane rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

W komentarzu do planu kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych oraz dla budżetów jednostek samorządu terytorialnego według opracowania Marii Augustowskiej i Wojciecha Rupa jest zapis: „**Saldo konta 901 (przed przejściem)** oznacza sumę dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego za dany rok” (str 495). Ten sam zapis jednostka kontrolująca posiada w Zarządzeniu Nr 32.865.2018 Burmistrza Miasta i Gminy Debrzno z dnia 28 lutego 2018 roku.

W kontrolowanej jednostce konto 901 przed przejściem posiadało saldo Wn i saldo Ma w związku ze zwrotami środków budżetowych. Zwroty były dokonywane ujemnym zapisem księgowym po stronie Ma 901, co można zauważyć w ujemnym wykonaniu dochodów w dziale 756, rozdział 75615, paragraf 0910 w sprawozdaniu Rb-27S za 2019 rok. „Per saldo” konta 901 przed przejściem wynosiło 47.033.811,07, co było zgodne z dochodami wykonanymi w sprawozdaniu na koniec 2019 roku. Konto 901 nie jest kontem rozrachunkowym, gdzie należy wykazywać salda dwustronne Wn i Ma i w tym przypadku następuje kompensacja stron Wn i Ma (tzw. per saldo). Jedynym błędem jednostki jest niemożność udokumentowania salda konta 901 przed przejściem, ponieważ nie posiada danego wydruku. Jednostka posiada jedynie dokument przejściowy na wynik finansowy za 2019 rok na konto 961 z 901 oraz analityczne wydruki kont posiadających przed przejściem ujemne wartości.

Mając na uwadze powyższe, w ocenie kontrolowanej jednostki sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego oraz Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego zostały sporządzone zgodnie z obowiązującymi przepisami rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym i są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej **przed przejściem** pod datą ostatniego dnia roku budżetowego salda konta 901 na konto 961. Tym samym RIO niewłaściwie zastosowała przepisy § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie *sprawozdawczości budżetowej* albowiem w okolicznościach niniejszej sprawy, w świetle i kontekście powyższych wyjaśnień wnoszącemu zastrzeżenie nie można zarzucać *nierzetelności* i *nieprawidłowości* w rozumieniu w/w przepisów.

Do wiadomości:

Pani Dorota Rybicka - Przewodnicząca Rady Miejskiej

BURMISTRZ


Wojciech Kallas