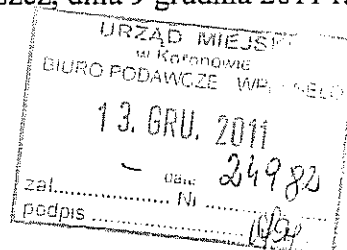




Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy

RIO-KF-4104-52/2011

Bydgoszcz, dnia 9 grudnia 2011 r.



Pan
Stanisław Gliszczyński
Burmistrz Koronowa
Ul Plac Zwycięstwa 1
86 – 010 Koronowo

Na podstawie art. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 ze 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. Nr 167, poz. 1747), Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy przeprowadziła w Urzędzie Miejskim w Koronowie kontrolę kompleksową gospodarki finansowej gminy, udokumentowaną protokołem kontroli Nr RIO/KF/52/2011 z dnia 21 października 2011 roku, którego jeden egzemplarz pozostawiono Panu Burmistrzowi 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 Burmistrzowi niniejsze

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W czasie przeprowadzonej kontroli gospodarki finansowej stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1) w zakresie rachunkowości jednostki i sprawozdawczości budżetowej

- nie zaewidencjonowanie w księgach rachunkowych Urzędu Miejskiego udziałów wniesionych do Komunalnego Przedsiębiorstwa Energetyki Ciepłej, Spółka z o.o. w Bydgoszczy, o aktualnej wartości rynkowej 900.000 zł. Ustalono, że wniesione przez gminę w 1991 roku udziały do spółki w formie wkładu niepieniężnego t.j. w postaci środków trwałych nie były wykazywane w ewidencji księgowej jednostki od momentu ich wniesienia (str.74 protokołu kontroli),
- niewykazanie w rocznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów za 2010 rok w kolumnie „Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa” odsetek za zwłokę t.j.:

a). w kolumnie 14 odsetek w kwocie 8.194,09 zł

b). w kolumnie 15 odsetek w kwocie 7.494,23 zł

Ustalono, że w miesięcznych sprawozdaniach RB-27S sporządzanych w 2011 roku przedmiotowe odsetki są wykazywane w sprawozdaniu. Przyczyną ich niewykazania w 2010 roku była błędna interpretacja przepisów obowiązujących w tym zakresie (str. 68-69 protokołu kontroli).

- sporządzanie zestawień obrotów i sald kwartalnie, zamiast w okresach miesięcznych (str. 16 protokołu kontroli),
- wykazanie na 31.12.2010 r. w analitycznej ewidencji księgowej na koncie 240-2 „Pozostałe rozrachunki” jednostronnego salda tzw. „persalda”. Jednostka wykazała na ten dzień należność w kwocie 280,41 zł, zamiast należność w kwocie 435,41 zł i zobowiązanie w kwocie 155,00 zł. W trakcie trwania kontroli pracownik Wojewódzkiego Ośrodka Informatyki – Terenowego Banku Danych w Bydgoszczy dostosował program finansowo księgowy wykorzystywany w jednostce dla potrzeb ewidencji księgowej do wymogów ustawowych oraz postanowień ZPK (str. 20 protokołu),
- niebieżące ewidencjonowanie w księgach rachunkowych jednostki zakupionych wartości niematerialno-prawnych oraz dokonywanie zapisów księgowych na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” oraz na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne” na podstawie PK „Polecenie księgowania”, zamiast na podstawie dowodów źródłowych /faktur/ (str. 32-35 protokołu),
- niebieżące przyjęcie na stan majątku jednostki środków trwałych uzyskanych w wyniku zakończonych w 2010 roku i oddanych do użytku inwestycji, o łącznej wartości 5.779.776,46 zł (str. 30-31 protokołu kontroli),
- ewidencjonowanie przypisów i odpisów należności podatkowych na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w okresach kwartalnych zamiast w okresach miesięcznych (str. 61 protokołu kontroli),
- nieprawidłowe ewidencjonowanie w księgach rachunkowych Urzędu Miejskiego w 2010 r. planu finansowego wydatków budżetowych na koncie pozabilansowym 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” (str. 80 - 81 protokołu kontroli). Kontrola wykazała, że w Urzędzie ewidencjonowano plan wydatków w sposób polegający na zbiorczym zaksięgowaniu planu finansowego na koniec każdego miesiąca. Stosowana metoda księgowania nie pozwalała na ustalenie aktualnego (na każdy dzień) planu finansowego Urzędu, naruszając tym samym zasady prowadzenia tego konta określone w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego (...). Podczas kontroli udzielono instruktażu w przedmiotowym zakresie pracownikowi odpowiedzialnemu za księgowanie w ewidencji rachunkowej zmian planu finansowego, w wyniku którego od 28 sierpnia 2011 roku zmiany planu na koncie 980 ewidencjonowane są pod faktyczną datą wprowadzonej zmiany do planu finansowego.
- wprowadzanie zapisów na kontach analitycznych prowadzonych do konta 080 „Inwestycje (środki trwałe w budowie)” bez opisu dokonanych operacji gospodarczych (str. 100 – 101 protokołu kontroli),
- zaewidencjonowanie w księgach rachunkowych Urzędu Miejskiego dotacji budżetowych przekazanych do jednostek wymienionych na stronie 130 protokołu kontroli oraz rozliczenia tych dotacji z pominięciem konta 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” (str. 129-130, 132 i 133 protokołu kontroli).

2) w zakresie wydatków budżetowych

- przekroczenie upoważnienia do dokonywania wydatków budżetowych w 2010 roku na łączną kwotę 186,51 zł t.j. na dzień 27.04.2010 roku w rozdziale 70005 § 4430 o kwotę 148,05 zł; na dzień 09.12.2010 roku w rozdziale 75095 § 4210 o kwotę 38,46 zł (str. 81- 82 protokołu kontroli),
- odprowadzenie w 2010 roku na rachunek bankowy ZFŚS odpisów dokonanych na ten Fundusz na rok 2010 w zawyżonej wysokości t.j. w kwocie o 2.205,00 zł wyższej od kwoty należnej. W trakcie kontroli w dniu 24.08.2011 r. dokonano zwrotu nadpłaconej kwoty na rachunek bieżący budżetu gminy – WB Nr 122 (str. 86 protokołu kontroli).
- zamieszczanie na dowodach księgowych dokumentujących wydatki na profilaktykę i przeciwdziałanie alkoholizmowi (na łączną kwotę 59.014,63 zł) adnotacji o zgodności wydatku z gminnym programem profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych, bez wskazywania na tych dowodach rodzaju zadania, na realizację którego zostały wydatkowane środki finansowe. Ustalono, że stosowany przez jednostkę sposób potwierdzania realizacji zadań zawartych w programie utrudnia ustalenie, jakie zadania wymienione w programie są czy zostały zrealizowane, ewentualnie jaki jest stopień realizacji poszczególnych zadań. W trakcie kontroli udzielono instruktażu Pełnomocnikowi ds. Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w zakresie konieczności opisywania przedmiotowych dowodów księgowych pod kątem realizacji poszczególnych zadań określonych w programie (str. 92 protokołu kontroli),
- sklasyfikowanie opłat wnoszonych na rzecz budżetu państwa z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa w § 4300 klasyfikacji budżetowej „Zakup usług pozostałych”, zamiast w § 451 „Opłaty na rzecz budżetu państwa” (str. 165 protokołu kontroli).

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, które nie zostały usunięte do dnia zakończenia kontroli, proszę Pana Burmistrza 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. Bezwzględne zaewidencjonowanie w księgach rachunkowych Urzędu Miejskiego wartości udziałów gminy wniesionych do Komunalnego Przedsiębiorstwa Energetyki Ciepłej, Spółka z o.o. w Bydgoszczy oraz przestrzeganie zasady rzetelnego prowadzenia ksiąg rachunkowych, stosownie do przepisów art. 4 ust. 1 i art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, zapewniając ujęcie w nich wszystkich aktywów i pasywów jednostki, zgodnie z aktualnym stanem rzeczywistym (j.t. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.).
2. Skorygowanie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów za rok 2010, w części dotyczącej skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa, poprzez wykazanie w tej części kwoty odsetek za zwłokę w odrębnym paragrafie, w odpowiednim dziale i rozdziale, zgodnie z przepisami § 17 ust. 1 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 20, poz. 103).

3. Przestrzeganie obowiązku sporządzanie zestawień obrotów i sald na koniec każdego miesiąca, zgodnie z przepisami art. 18 ust. 1, art. 14 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, w związku z § 18 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych (...), Dz.U. Nr 128, poz.861.
4. Prawidłowe prowadzenie kont rozrachunkowych, poprzez wykazywanie na tych kontach sald dwustronnych, bez dokonywania kompensaty należności i zobowiązań, w związku z przepisami art. 7 ust. 3 ustawy o rachunkowości oraz zasadami funkcjonowania tych kont określonych w przepisach rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych (...).
5. Dokonywanie zapisów księgowych na koncie 013 „*Pozostałe środki trwałe*” oraz na koncie 020 „*Wartości niematerialne i prawne*” w okresie sprawozdawczym w którym nastąpiło zdarzenie oraz na podstawie dowodów źródłowych stwierdzających dokonanie operacji gospodarczej, zgodnie z art. 20 ust. 1 i ust. 2 ustawy o rachunkowości. W przypadku dokonywania zapisów na podstawie zbiorczych dowodów księgowych, przestrzeganie zasady wyszczególniania w tym dowodzie kwot z poszczególnych dowodów z oznaczeniem ich identyfikatora, stosownie do art. 20 ust. 3 ustawy o rachunkowości.
6. Przestrzeganie obowiązku przenoszenia wartości zakończonych i oddanych do użytku inwestycji na stan majątku trwałego jednostki w okresie sprawozdawczym, w którym zdarzenie miało miejsce, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 1 i 28 ust. 8 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości oraz zasadami funkcjonowania konta 011 „*Środki trwałe*” i konta 080 „*Inwestycje (środki trwałe w budowie)*”, określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego (...).
7. Przestrzeganie obowiązku ewidencjonowanie przypisów i odpisów należności podatkowych na koncie księgowym 221 „*Należności z tytułu dochodów budżetowych*” w okresach sprawozdawczych t.j. miesięcznych, zgodnie z postanowieniami art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w związku § 18 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego (...).
8. Prawidłowe dokonywanie zapisów operacji gospodarczych w księgach rachunkowych jednostki, poprzez zamieszczanie w zapisie wszystkich danych wymaganych przepisem art. 23 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
9. Przestrzeganie obowiązku prowadzenia ewidencji rozliczenia dotacji budżetowych w księgach rachunkowych Urzędu za pośrednictwem konta 224 „*Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich*”, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w załączniku Nr 3 do ww. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku t.j.
– Przekazanie dotacji budżetowej (przelew)

Wn 224/Ma 130

- Rozliczenie dotacji – kwota wykorzystana (w tym samym roku budżetowym) Wn 810/Ma 224
- Przeniesienie salda w końcu roku na fundusz jednostki Wn 800/Ma 810
- Przypis do zwrotu niewykorzystanej części dotacji Wn 221/Ma 224

W następnym roku:

- Zwrot niewykorzystanej części dotacji Wn 130/ Ma 221

Do konta 224 należy prowadzić ewidencję szczegółową w taki sposób, aby zapewnić możliwość ustalenia wartości dotacji według podmiotów otrzymujących dotację.

10. Dokonywanie wydatków budżetowych w granicach kwot określonych w planie finansowym, zgodnie z zasadami gospodarki finansowej określonymi w art. 44 ust. 1 pkt 3, art. 52 ust 1 pkt 2 oraz art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
11. Klasyfikowanie wydatków z tytułu opłat za użytkowanie wieczyste gruntów Skarbu Państwa w § 4510 „Opłaty na rzecz budżetu państwa”, zgodnie z zasadami klasyfikacji wydatków określonymi w załączniku Nr 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 38, poz. 207 ze zm.).

ZASTĘPCA PREZESA
Regionalnego Ośrodka
Obrotu
migr Włodzimierz Barikowski

Do wiadomości:

1. Przewodniczący Rady Miejskiej w Koronowie.