



Burmistrz Koronowa

Plac Zwycięstwa 1, 86-010 Koronowo
tel. 52 3826 400, fax: 52 3826 401
e-mail: sekretariat@um.koronowo.pl
<http://www.koronowo.pl>

SG.1710.5.2023

Koronowo dnia 15-03-2024 r.

**Pan
Daniel Jurewicz
Prezes
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy**

Dotyczy: wystąpienia pokontrolnego RIO-KF-4104-46/2023

W odpowiedzi na wystąpienia pokontrolne znak RIO-KF-4104-46/2023 z dnia 16-02-2024 r., data wpływu 16-02-2024 r. uprzejmie wyjaśniam, iż podjąłem działania mające na celu usunięcie uchybień i nieprawidłowości stwierdzonych podczas kontroli a także usprawnienie działalności prac podległych służb i zapobiegnięciu ich powstania w przyszłości.

Realizacja zaleceń pokontrolnych Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy przedstawia się następująco:

Ad.1 W zakresie uzupełnienia dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości poprzez określenie procedur oraz funkcji wraz z opisem algorytmów i parametrów oprogramowania za pomocą których prowadzone są księgi rachunkowe, a także wskazanie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji, zgodnie z wymogami wskazanymi w art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c) w zw. z art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29-09-1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn.zm.).

Wykonano - zastosowano się do powyższych zaleceń pokontrolnych poprzez wprowadzenie zmian do obowiązującej polityki rachunkowości na podstawie Zarządzenia Burmistrza Koronowa Nr OR-S.0050.49.2024 z dnia 12-03-2024 r. zmieniającego zarządzenie w sprawie polityki rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Koronowie. Jesteśmy w trakcie aktualizacji polityki rachunkowości. Procedury oraz funkcje wraz z opisem algorytmów i parametrów oprogramowania za pomocą, których prowadzone są księgi rachunkowe znajdują się w załączniku nr 1 do zarządzenia zmieniającego zarządzenie w sprawie polityki rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Koronowie.

Nadmieniam, że polityka rachunkowości jest w trakcie uzupełniania zgodnie z wymogami wskazanymi w art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c) w zw. z art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Ad.2 W zakresie przestrzegania postanowień „Instrukcji gospodarki kasowej w Urzędzie Miejskim w Koronowie”, stanowiących element polityki rachunkowości, wprowadzonej w oparciu art.10 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29-09-1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn.zm.) w formie załącznika nr 8 do Zarządzenia Burmistrza Koronowa Nr OR-S.0050.12.2018 z dnia 31-01-2018 r. mając na uwadze art. 68 ust. 2 pkt 1 i 4 oraz art. 69 ust. 1 pkt. 3 ustawy z dnia 27-08-2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn.zm.).

Wykonano - w dniu 18-12-2023 r. wydano stosowne umocowanie prawne Nr OR-S.0052.250.2023, którym upoważniono Kierownika Wydziału Finansowo-Budżetowego do :

- przeprowadzania bieżącej i okresowej kontroli kasy,
- obecności przy przekazywaniu kasy i zasobów kasowych oraz zatwierdzeniu protokołu,
- przeprowadzania kontroli merytorycznej raportów kasowych wraz z załącznikami.

Ad.3 W zakresie podjęcia czynności mających na celu przedłożenie organowi stanowiącemu w oparciu o art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 08-03-1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2023 r. poz. 40 z późn.zm.) projektu uchwał w sprawach:

- a) możliwości zapłaty podatków, stanowiących dochody gminy, za pomocą innego instrumentu płatniczego, w tym instrumentu płatniczego na którym przechowywany jest pieniądz elektroniczny, stosownie do art. 61 a § 1 ustawy z dnia 29-08-1997 r. ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2023 r. poz. 2383 z późn.zm.),
- b) dostosowania zapisów uchwały Nr LI/553/10 z dnia 30-06-2010 r. w sprawie określenia zasad, sposobu i trybu udzielania ulg w spłacie należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny, przypadających Gminie Koronowo i jej jednostkom podległym oraz warunki dopuszczalności pomocy publicznej w przypadkach, w których ulga stanowić będzie pomoc publiczną, poprzez objęcie jej treścią jednostek organizacyjnych wymienionych w art. 9 pkt 3,4 i 13 w związku z art. 59 ust. 1 ustawy z dnia 27-08-2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn.zm).

Wykonano :

w zakresie pkt a

Projekt uchwały złożono do rozpatrzenia na Sesji Rady Miejskiej w Koronowie, która odbędzie się w dniu 27-03-2024 r.

w zakresie pkt b

Projekt uchwały złożono do zaopiniowania przez Ministerstwa Rolnictwa i Rozwoju Wsi oraz do Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów w Warszawie w dniu 13-03-2024 r.

Ad.4 W zakresie podjęcia działań nawiązania stosunku pracy z Dyrektorem Miejskiej Biblioteki Publicznej w Koronowie, mając na celu doprowadzenie do stanu zgodności z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy z dnia 25-10-1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2024 r. poz. 87), tj. powołanie Dyrektora instytucji kultury na czas określony.

W trakcie realizacji - działania w zakresie nawiązania stosunku pracy z Dyrektorem Miejskiej Biblioteki Publicznej w Koronowie mające na celu doprowadzenie do stanu zgodności z przepisem art. 15 ust. 1 ustawy z dnia 25-10-1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej, tj. powołanie Dyrektora instytucji kultury na czas określony podjęte zostaną w drugim kwartale br.

Ad.5 W zakresie ostatecznego zamykania ksiąg rachunkowych w ciągu 15 dni od dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego za rok obrotowy, zgodnie z uregulowaniami zawartymi w przepisie art. 12 ust. 4 i 5 ustawy z dnia 29-09-1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn.zm.) w związku z art. 26 ust. 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13-09-2017 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 (Dz.U. z 2020 r. poz. 342) z uwzględnieniem szczególnych rozwiązań, jeśli takie są wprowadzone do porządku prawnego.

Wykonano - w dniu 18-10-2023 r. z pracownikami prowadzącymi księgi rachunkowe zgodnie z zakresami obowiązków przeprowadzono rozmowę i zobowiązano pracowników do bezwzględnego przestrzegania przepisów zawartych w ustawie z dnia 29-09-1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn.zm.) oraz w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13-09-2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r. poz. 1911 z późn.zm.) z uwzględnieniem szczególnych rozwiązań.

Z przeprowadzonej rozmowy sporządzono notatkę służbową.

Ad.6 W zakresie podjęcia skutecznych działań w celu zaprzestania prowadzenia przez Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Koronowie Sp. z o.o. ewidencji księgowej dotyczącej należności i zobowiązań z tytułu gospodarowania zasobem Gminy Koronowo, stosownie do przepisów art. 2 ust. 1 pkt 4, art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 29-09-1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn.zm.) oraz art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27-08-2009 r. ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn.zm).

Wykonano – w wyniku ogłoszonego przez Burmistrza Koronowa naboru na wolne urzędnicze stanowisko w Wydziale Finansowo Budżetowym w Urzędzie Miejskim w Koronowie w wymiarze 3/5

etatu, wyłoniono kandydata. Po przeprowadzonej rozmowie kwalifikacyjnej Komisja Rekrutacyjna uznała, iż kandydat spełnia wymagania formalne oraz posiada kwalifikacje niezbędne, gwarantujące właściwą realizację zadań na wymienionym stanowisku. Umowa o pracę została zawarta od dnia 15-02-2024 r. Wymieniona osoba będzie się zajmowała ewidencją księgową z tytułu należności i zobowiązań z tytułu gospodarowania zasobem Gminy Koronowo.

Ad.7 W zakresie rzetelnego ewidencjonowania zdarzeń gospodarczych na koncie 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” oraz koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” zgodnie z regulacjami zawartymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13-09-2017 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 oraz obowiązującej w jednostce polityce rachunkowości (Dz. U. z 2020 r. poz. 342).

Wykonano - poinstruowano pracowników prowadzących księgi „wydatki urzędu” i księgi „wydatki niewygasające” o bezwzględnym stosowaniu zapisów zawartych w przytoczonych powyżej regulacjach prawnych. Konta analityczne założone dla poszczególnych inwestycji muszą być takie same. Ujmowanie operacji gospodarczych w księdze „wydatki urzędu” i „wydatki niewygasające” dotyczące tej samej inwestycji nastąpi wyłącznie na tożsamym koncie analitycznym. W sporządzonym wydruku „zestawienie obrotów i sald” konta 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”, należy połączyć księgę „wydatki urzędu” i „wydatki niewygasające”. W celu zapobieżenia powstania w przyszłości nieprawidłowości prowadzenia ewidencji na koncie 080, salda analityczne dla poszczególnych inwestycji zostaną uzgodnione. Sporządzone wydruki „zestawienia obrotów i sald konta 080” co miesiąc podlegać będą sprawdzeniu przez pracowników prowadzących księgi „wydatki urzędu” i „wydatki niewygasające” oraz potwierdzone podpisem pracownika dokonującego kontroli.

W odniesieniu do konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” w celu wyeliminowania w przyszłości błędów stwierdzonych w trakcie przeprowadzonej kontroli zobowiązano pracowników prowadzących ewidencję analityczną do założenia dla poszczególnych kontrahentów tylko jednego konta analitycznego. W celu wykazania realnych sald konta 201 zarówno dla zobowiązań oraz należności w przypadku wystąpienia należności, poinstruowano pracowników o obowiązku rozszerzenia analityki do konta 201. Po zakończeniu miesiąca i zaewidencjonowaniu wszystkich operacji gospodarczych dotyczących danego okresu sprawozdawczego, salda konta 201 podlegają sprawdzeniu i uzgodnieniu z dokumentacją źródłową.

Pracownicy prowadzący ewidencję operacji gospodarczych w księdze „wydatki urzędu” i księdze „wydatki niewygasające” sukcesywnie zostaną kierowani na szkolenia z zakresu swoich obowiązków.

Do pracowników prowadzących księgi rachunkowe Urzędu Miejskiego w Koronowie skierowano Pismo informujące FB.3020.5.2024 z 11-03-2024 r.

Ad.8 W zakresie rzetelnego przeprowadzania na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzacji nakładów na środki trwałe na koncie 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”, stosownie do dyspozycji art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29-09-1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn.zm.).

Wykonano - w celu przeprowadzenia prawidłowej inwentaryzacji konta 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” na dzień 31-12-2023 r. sprawdzono poprawność prezentacji danych na koncie 080 w księdze „wydatki urzędu” i „wydatki niewygasające” do poszczególnych inwestycji przypisano tożsame konta analityczne. Z pracownikami prowadzącymi daną inwestycję dokonano uzgodnień poprzez potwierdzenie sald na wydrukach „obroty kont”. Inwestycje zakończone zostały zamknięte dowodem OT.

Pracownicy zajmujący się inwentaryzacją zgodnie z zakresem czynności sukcesywnie kierowani będą na szkolenia.

Do pracowników prowadzących księgi rachunkowe Urzędu Miejskiego w Koronowie skierowano Pismo informujące FB.3020.5.2024 z 11-03-2024 r.

Ad.9 W zakresie przeprowadzenia inwentaryzacji zobowiązań oraz należności z tytułu rozrachunków z dostawcami i odbiorcami zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29-09-1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn.zm.) poprzez stosowanie właściwej metody inwentaryzacji, tj. drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników oraz w drodze potwierdzenia sald poprzez uzyskania potwierdzenia od kontrahenta, stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy oraz właściwe dokumentowanie wyników tej inwentaryzacji stosownie do przepisów art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Wykonano - w celu przeprowadzenia prawidłowej inwentaryzacji z tytułu rozrachunków z odbiorcami i dostawcami w pierwszej kolejności dowodami wewnętrznymi PK skorygowane zostały błędne zapisy księgowe ujęte w roku 2021 i 2022. Urealniono salda poprzez wyeliminowanie księgowania operacji gospodarczych na kontach analitycznych założonych wielokrotnie dla poszczególnych kontrahentów. W przypadku występującej należności rozszerzono analitykę konta 201 dla kontrahenta, pozwoli to na prawidłową prezentację danych na koncie rozrachunki z odbiorcami i dostawcami. Zgodnie z Zarządzeniem Burmistrza Koronowa Nr OR-S.0050.199.2023 z dnia 23-10-2023 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji w Urzędzie Miejskim w Koronowie zinwentaryzowano należności i zobowiązania poprzez dogłębną analizę zapisów księgowych, do kontrahentów wykazujących saldo należności wysłano potwierdzenia sald. Kontrahenci wykazujący salda zobowiązań zostali zinwentaryzowani poprzez porównanie z dokumentacją źródłową oraz weryfikację tych składników.

Pracownicy zajmujący się inwentaryzacją zgodnie z zakresem czynności sukcesywnie kierowani będą na szkolenia.

Do pracowników prowadzących księgi rachunkowe Urzędu Miejskiego w Koronowie skierowano Pismo informujące FB.3020.5.2024 z 11-03-2024 r.

Ad.10 W zakresie ewidencjonowania w księgach rachunkowych Urzędu wszelkich operacji i zdarzeń gospodarczych w miesiącu , w którym to zdarzenie zaistniało , stosownie do przepisu art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 1 ustawy z dnia 29-09-1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn.zm) oraz w § 26 ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13-09-2017 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 (Dz. U. z 2020 r. poz. 342).

Wykonano - aby wyeliminować uchybienia i nieprawidłowości nieterminowego prowadzenia ksiąg rachunkowych w zakresie nabywanych i zbywanych nieruchomości spowodowanych przekazywaniem stosownej dokumentacji do Wydziału Finansowo-Budżetowego z opóźnieniem, a także usprawnienia działalności prac podległych służb i zapobiegnięciu ich powstania w przyszłości, do kierowników odpowiedzialnych merytorycznie skierowano pismo przypominające o bezwzględnym respektowaniu wyżej wymienionych przepisów. Ponadto trwają prace nad zmianą Polityki Rachunkowości, w której to zostaną wprowadzone zmiany w zakresie dostarczania dokumentacji do wydziału finansowo-budżetowego.

Ad.11 W zakresie zaprzestanie ewidencjonowania w księgach rachunkowych Urzędu, w klasyfikacji 700-70005-4590 „Kary i odszkodowania wypłacone na rzecz osób fizycznych” kwot wydatków poniesionych tytułem nabycia nieruchomości na rzecz Gminy i ewidencjonowanie tych wydatków w klasyfikacji 700-70005-6050 „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych” zgodnie z przepisami Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 02-03-2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 513 ze zm.).

Wykonano - zaprzestano ewidencjonowania w księgach rachunkowych urzędu w klasyfikacji 700-70005-4590 „Kary i odszkodowania wypłacone na rzecz osób fizycznych” kwot wydatków poniesionych tytułem nabycia nieruchomości na rzecz Gminy Koronowo. W klasyfikacji 700-70005-4590 ujmowane zostaną wyłącznie wydatki poniesione na nabycie nieruchomości spełniającej przesłanki określone w przepisie art. 98 ustawy z dnia 21-08-1997 r. o gospodarce nieruchomości (Dz. U. z 2023 r. poz. 344 ze zm.).

Do pracowników prowadzących księgi rachunkowe Urzędu Miejskiego w Koronowie skierowano pismo informujące FB.3020.5.2024 z 11-03-2024 r.

Ad.12 W zakresie sporządzenia wykazu podmiotów spoza sektora finansów publicznych, którym została umorzona należność wobec jednostki sektora finansów publicznych, stosownie do treści art. 34 ust. 1 pkt 8 ustawy z dnia 27-08-2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn.zm).

Wykonano - Zarządzeniem Burmistrza Koronowa Nr OR-S.0050.50.2024 z dnia 12-03-2024 r. organ wykonawczy określił zasady sporządzenia wykazu podmiotów spoza sektora finansów publicznych, którym została umorzona należność wobec JST w zakresie należności cywilno-prawnych art. 34 ust. 1. pkt 8 ustawy o finansach publicznych.

Sporządzono wykaz za rok 2022 i 2023.

Burmistrz Koronowa przedstawi Radzie Miejskiej w Koronowie roczne sprawozdanie z wykonania uchwały w sprawie określenia zasad, sposobu i trybu udzielania ulg w spłacie należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny, przypadających Gminie Koronowo i jej jednostkom oraz warunki dopuszczalności pomocy publicznej w przypadkach, w których ulga stanowić będzie pomoc publiczną w terminie do 31 maja roku następującego po roku, w którym udzielono ulg w spłacie należności pieniężnych.

Ad.13 W zakresie konsekwentnego realizowania wniosków pokontrolnych wydawanych przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Bydgoszczy, mających na celu usunięcie w sposób trwały nieprawidłowości stwierdzonych w wyniku czynności kontrolnych przeprowadzonych w jednostce, stosownie do dyspozycji art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 07-10-1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1325).

Wykonano - poprzez wydanie w dniu 18-12-2023 r. stosownego umocowania prawnego Nr OR-S.0052.250.2023, którym upoważniono Kierownika Wydziału Finansowo-Budżetowego do :
-przeprowadzania bieżącej i okresowej kontroli kasy,
-obecności przy przekazywaniu kasy i zasobów kasowych oraz zatwierdzeniu protokołu,
-przeprowadzania kontroli merytorycznej raportów kasowych wraz z załącznikami,
wykonano zalecenie pokontrolne nr 1 wydane pismem Nr RIO-KF-4104-10/2019 z dnia 16-08-2019 r.

BURMISTRZ

Patryk Mikołajewski

1.Sekretarz Gminy Pani Aleksandra Szews,
2.a/a

przygotował: Halina Dyrca Zastępca Kierownika Wydziału Finansowo-Budżetowego
tel.: 523826438 e-mail: halina.dyrca@um.koronowo.pl

