

RIO/KF/40/2012

PROTOKÓŁ

z kontroli sprawdzającej gospodarki finansowej Gminy Koronowo, przeprowadzonej w Urzędzie Miejskim w Koronowie przez Katarzynę Kulczyk i Joannę Syk - inspektorów kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, na podstawie upoważnienia Prezesa Izby Nr 44/40/2012 z dnia 31.07.2012 roku w okresie od 2.08.2012 roku do dnia 8.08.2012 roku.

Jednostka kontrolowana: **Urząd Miejski w Koronowie**
ul. Plac Zwycięstwa 1
86 – 010 Koronowo

Przedmiot kontroli:

Kontrola sprawdzająca wykonanie zaleceń zawartych w wystąpieniu pokontrolnym Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy Nr RIO-KF-4104-52/2011 z dnia 9 grudnia 2011 roku.

KS *Syk*

Kulczyk *Syk*

Wyjaśnień w czasie kontroli udzielali:

- Tomasz Angielczyk – Skarbnik
- Barbara Koniarska – Kierownik Wydziału Finansowo-Budżetowego,
- Jolanta Tyburska – Inspektor,
- Mariola Reszelewska - Inspektor
- Zbigniew Szalski – Zastępca Kierownika Wydziału Inwestycji, Planowania i Rozwoju

I. Ustalenia ogólnie-organizacyjne.

Kierownictwo jednostki:

Burmistrz:

Stanisław Gliszczyński, wybrany na kadencję 2010 – 2014 w wyborach bezpośrednich - zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej o bezpośrednim wyborze wójta z dnia 22.11.2010 roku. Burmistrz złożył ślubowanie w dniu 30 listopada 2010 roku na II sesji Rady Miejskiej w Koronowie. Funkcję Burmistrza Pan Stanisław Gliszczyński pełni od 2006 roku.

Zastępca Burmistrza:

Leszek Czerkawski powołany w dniu 03.11.2008 roku zarządzeniem Burmistrza Koronowa Nr SG-0152/31/08.

Sekretarz:

Barbara Sosnowska powołana, od dnia 01.03.2008 roku, Uchwałą Rady Miejskiej w Koronowie Nr XVII/178/08 z dnia 27.02.2008 roku. Stosunek pracy na podstawie powołania został przekształcony z dniem 01.01.2009 roku, w formę umowy o pracę na czas nieokreślony (sygnatura OR/K/1020-3/09 z dnia 05.02.2009 roku).

Skarbnik:

Tomasz Angielczyk powołany na to stanowisko od dnia 25.03.2009 roku, uchwałą Rady Miejskiej w Koronowie Nr XXXI/356/09 z dnia 25.03.2009 roku.

Przewodniczący Rady Miejskiej:

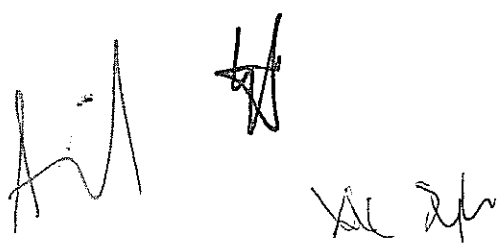
Włodzimierz Domek wybrany w wyniku tajnego głosowania – uchwałą Nr I/10 Rady Miejskiej w Koronowie z dnia 30.11.2010 roku.

II. Wykonanie zaleceń pokontrolnych.

Pismem Nr RIO-KF-4104-52/2011 z dnia 9 grudnia 2011 roku Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy przekazała Burmistrzowi Koronowa wystąpienie pokontrolne po przeprowadzonej kontroli kompleksowej gospodarki finansowej, udokumentowanej protokołem Nr RIO/KF/52/2011 z dnia 21 października 2011 roku. W wystąpieniu zawarto 11 zaleceń pokontrolnych, mających na celu wyeliminowanie ujawnionych w toku kontroli nieprawidłowości.

Pismem SKG.FB.30.26.2012 z dnia 13.01.2012 roku Burmistrz poinformował Prezesa Izby o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych.

W trakcie niniejszej kontroli sprawdzono sposób wykonania przekazanych zaleceń oraz ich zgodność z treścią udzielonych odpowiedzi.



Ad. 1 Wykonanie zalecenia pokontrolnego w zakresie bezzwłocznego zaewidencjonowania w księgach rachunkowych Urzędu Miejskiego wartości udziałów gminy wniesionych do Komunalnego Przedsiębiorstwa Energetyki Ciepłej Sp. z o.o. w Bydgoszczy oraz przestrzegania 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, zapewniającego 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.)

Na podstawie wydruku komputerowego pn. „Księga Główna (Obroty Kont)” za okres od 01.01.2011 r. do 31.12.2011 r. dla konta 030 „Długoterminowe aktywa finansowe” ustalono, że dnia 30.09.2011 r. zaewidencjonowano na ww. koncie wartość udziałów Gminy wniesionych do KPEC Sp. z o.o. w Bydgoszczy w kwocie 900.000,00 zł (dowód PK Nr 940).

Wobec powyższego zalecenie pokontrolne zostało wykonane.

Ad. 2 Wykonanie zalecenia pokontrolnego w zakresie skorygowania 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).

Kontrolującym przedłożono korektę sprawozdania Rb-27S z dnia 22.12.2011 r. (korekta Nr 2, znak F505FF8FBA65B671), na podstawie której ustalono, że w sprawozdaniu w części dotyczącej skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa, wykazano odsetki za zwłokę w odrębnym paragrafie - 0910 „Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat” (w dziale 756, rozdziałach 75615 oraz 75616). Zalecenie pokontrolne zostało wykonane.

Ad. 3 Wykonanie zalecenia pokontrolnego w zakresie przestrzegania obowiązku sporządzania 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 2005 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.

Na podstawie wydruków komputerowych pn. „Zestawienie obrotów i sald” za miesiące: styczeń, luty, marzec, kwiecień, maj, czerwiec 2012 roku dla kont organu i jednostki kontrolujący stwierdzili, że zestawienia obrotów i sald były sporządzane na koniec każdego miesiąca, tj. zgodnie z art. 18 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Wobec powyższego zalecenie pokontrolne zostało wykonane.

Ad. 4 Wykonanie zalecenia pokontrolnego w zakresie prawidłowego prowadzenia 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 planu kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych (...).

Badaniem objęto prawidłowość wykazania sald na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”, prowadzonym w organie, na dzień 30.06.2012 r. Na podstawie wydruków

komputerowych pn. „Zestawienie obrotów i sald” dla kont organu za czerwiec 2012 r. oraz „Księga Główna (Obroty Kont)” za okres od 01.01.2012 r. do 30.06.2012 r. dla ww. konta ustalono, że na powyższym koncie saldo zostało wykazane prawidłowo.

Wobec powyższego zalecenie zostało wykonane.

Ad. 5. Wykonanie zalecenia pokontrolnego w zakresie dokonywania 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 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.

Na podstawie wydruku komputerowego pn. „Księga Główna (Obroty Kont)” za okres od 01.01.2012 r. do 30.06.2012 r. dla konta 013 „Pozostałe środki trwałe” ustalono, że 13.06.2012 r. dokonano zakupu jednego środka trwałego o wartości 786,87 zł, który został przyjęty do ewidencji na koncie 013 w dniu 22.06.2012 r., tj. w okresie sprawozdawczym (faktura VAT Nr 855/12 z 13.06.2012 r.).

Ponadto, odnośnie bieżącego ewidencjonowania wartości niematerialnych i prawnych na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne” ustalono, że w okresie od 01.01.2012 r. do 30.06.2012 r. jednostka zakupiła 3 wartości niematerialne i prawne, które zostały zaewidencjonowane w księgach rachunkowych na podstawie dowodów źródłowych, tj. faktur VAT (nr faktur: 1458/2/2012, 11/D/2012. 25/04/2012) w okresie sprawozdawczym.

Wobec powyższego zalecenie pokontrolne zostało wykonane.

Ad. 6 Wykonanie zalecenia pokontrolnego w zakresie przestrzegania 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 ust. 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 (...).

Kontrolą objęto przyjęcie na stan majątku środków trwałych uzyskanych w wyniku zakończonych i oddanych do użytku inwestycji w okresie od 01.01.2012 r. do 30.06.2012 r. w oparciu o następujące dowody źródłowe:

Lp.	Nazwa	Wartość	Data zakończenia inwestycji/Dokument	Data przyjęcia do ewidencji/dokument
1.	Budowa węzła ciepłego dla potrzeb budynku punktu Informacji Turystycznej	23.810,00 zł	06.12.2011 r./ Protokół końcowego odbioru i przekazania do użytku inwestycji	31.05.2012 r./ PK nr 529/1-2, OT nr IPR-1/2/2012
2.	Budowa węzła ciepłego dla potrzeb budynku Urzędu Miejskiego w Koronowie	63.450,00 zł	28.12.2011 r./ Protokół końcowego odbioru i przekazania do użytku inwestycji	31.05.2012 r./ PK nr 529/1-2, OT nr IPR-1/1/2012

3.	Utwardzenie wjazdu do remizy OSP w Koronowie na działce o nr ewidencyjnym 574/6	24.477,00 zł	18.05.2012 r./ Protokół odbioru robót	15.06.2012 r./ PK nr 587/1-2, OT nr 3/2012
4.	Utwardzenie wjazdu do remizy strażackiej OSP w Wierchucinie Królewskim nr działki 23/1	10.553,40 zł	21.05.2012 r./ Protokół odbioru robót	15.06.2012 r./ PK Nr 587/1-2, OT nr 4/2012

W trakcie kontroli stwierdzono 2 przypadki niebieżącego przyjęcia na stan majątku jednostki środków trwałych w wyniku zakończonych i oddanych do użytku inwestycji o łącznej wartości 87.260,00 zł (dot. inwestycji ujętych w poz. 1 i 2 tabeli). Nieterminowe dokonywanie zapisów w ewidencji księgowej stanowi naruszenie art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Inspektor kontroli ustalił, że przyczyną nieprawidłowości było nieterminowe przekazywanie informacji z wydziału merytorycznego, tj. Wydziału Inwestycji, Planowania i Rozwoju. Wobec powyższego udzielono Kierownikowi oraz Zastępcy Kierownika ww. Wydziału instruktażu w zakresie niezwłocznego przekazywania do Wydziału Finansowo-Budżetowego informacji o zakończonych inwestycjach, celem terminowego ujęcia tych zdarzeń w księgach rachunkowych

Ad. 7 Wykonanie zalecenia pokontrolnego w zakresie przestrzegania obowiązku ewidencjonowania przypisów i odpisów należności podatkowych na koncie księgowym 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w okresach sprawozdawczych tj. miesięcznych, zgodnie z postanowieniami art. 20 ust. 1 ustawy 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 (...).

Na podstawie wydruku komputerowego pn. „Księga Główna (Obroty Kont)” za okres od 01.01.2012 r. do 30.06.2012 r. dla konta 221 „Należności z tytułu dochód budżetowych” ustalono, że ewidencjonowanie przypisów i odpisów należności podatkowych na podanym koncie następuje w okresach sprawozdawczych, tj. miesięcznie, zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Wobec powyższego zalecenie pokontrolne zostało wykonane.

Ad. 8 Wykonanie zalecenia pokontrolnego w zakresie prawidłowego dokonywania zapisów operacji gospodarczych w księgach rachunkowych jednostki, poprzez zamieszczanie w zapisie wszystkich danych wymaganych przepisem art. 23 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Na podstawie wydruku komputerowego pn. „Księga Główna (Obroty Kont)” za okres od 01.01.2012 r. do 30.06.2012 r. dla konta 080 „Inwestycje (środki trwale w budowie)” kontrolujący stwierdzili, że dokonywanie zapisów operacji gospodarczych w księgach rachunkowych jednostki następuje w sposób prawidłowy, tj. w zapisie zamieszcza się wszystkie dane wymagane przepisem art. 23 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Wobec powyższego zlecenie pokontrolne zostało wykonane.

KK Zp

Ad. 9 Wykonanie zalecenia pokontrolnego w zakresie przestrzegania 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 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planu kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego (...) 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.

Na podstawie wydruku komputerowego pn. „Księga Główna (Obroty Kont)” dla konta 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” za okres od 01.01.2012 r. do 30.06.2012 r. stwierdzono, że rozliczenie dotacji budżetowych ewidencjonowane jest za pośrednictwem konta 224, tj. zgodnie z ww. rozporządzeniem. Jednocześnie do konta 224 prowadzona jest ewidencja szczegółowa, która umożliwia ustalenie wartości dotacji według podmiotów otrzymujących dotację.

Wobec powyższego zalecenie pokontrolne zostało wykonane.

Ad.10 Wykonanie zalecenia pokontrolnego w zakresie dokonywania 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.

W kontrolowanej jednostce plan wydatków na 2012 rok został określony uchwałą Nr XVII/142/2011 Rady Miejskiej w Koronowie z dnia 29 grudnia 2012 roku.

Badaniem objęto realizację wydatków w stosunku do planu finansowego na następujące dni: 24.01.2012 r., 07.02.2012 r., 28.02.2012 r., 27.03.2012 r., 29.03.2012 r., 12.04.2012 r., 26.04.2012 r., 16.05.2012 r., 29.05.2012 r., 26.06.2012 r. oraz 27.06.2012 r., tj. przed podjęciem uchwał przez Radę Miejską oraz wydaniem przez Burmistrza zarządzeń w sprawie zmiany budżetu na 2012 rok.

Kontrolą objęto następujące dokumenty:

a) Uchwały Rady Miejskiej:

- XVIII/150/12 z dnia 25.01.2012 r.,
- XIX/162/12 z dnia 29.02.2012 r.,
- XX/172/12 z dnia 28.03.2012 r.,
- XXI/183/12 z dnia 27.04.2012 r.,
- XXII/198/12 z dnia 17.05.2012 r.,
- XXIII/200/12 z dnia 30.05.2012 r.,
- XXIV/212/12 z dnia 27.06.2012 r.,

b) Zarządzenia Burmistrza:

- OR-S.0050.14.2012 z dnia 08.02.2012 r.,
- OR-S.0050.28.2012 z dnia 30.03.2012 r.,
- OR-S.0050.37.2012 z dnia 13.04.2012 r.,
- OR-S.0050.46.2012 z dnia 27.04.2012 r.,
- OR-S.0050.81.2012 z dnia 28.06.2012 r.,

c) wydruki komputerowe pn. „Stany Klasyfikacji Wydatków” na dzień: 24.01.2012 r., 07.02.2012 r., 28.02.2012 r., 27.03.2012 r., 29.03.2012 r., 12.04.2012 r., 26.04.2012 r., 16.05.2012 r., 29.05.2012 r., 26.06.2012 r. oraz 27.06.2012 r.

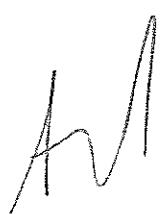
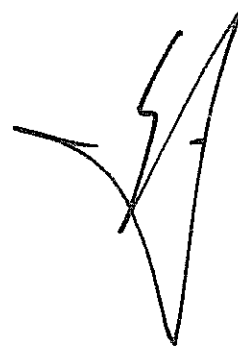
W badanej próbie inspektorzy nie stwierdzili przekroczenia wydatków w stosunku do planu. Wobec powyższego zalecenie pokontrolne zostało wykonane.

Ad.11 Wykonanie zalecenia pokontrolnego w zakresie klasyfikowania wydatków z tytułu opłaty 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.).

Na podstawie wydruków komputerowych pn. „Obroty na klasyfikacji wydatków”, dotyczących wydatków sklasyfikowanych w § 4510 oraz § 4300, sporządzonych za okres od 01.01.2012 roku do 30.06.2012 roku kontrolujący stwierdzili, że wydatki z tytułu opłaty za użytkowanie wieczyste gruntów Skarbu Państwa klasyfikowane są w § 4510, a więc zgodnie z zasadami określonymi w załączniku Nr 4 do ww. rozporządzenia.

Wobec powyższego zalecenie pokontrolne zostało wykonane.

Na tym czynności kontrolne zakończono.



Protokół został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których egzemplarz Nr 2 wręczono Kierownikowi kontrolowanej jednostki w dniu podpisania protokołu.

Jednocześnie poinformowano Kierownika jednostki o możliwości odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu trzech dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień co do przyczyny tej odmowy, zgodnie z przepisami rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 roku w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji, liczby członków kolegium i trybu postępowania (Dz. U. Nr 167, poz. 1747).

Niniejszą kontrolę odnotowano w książce kontroli pod pozycją 4/2012.

Koronowo, dnia 8 sierpnia 2012 roku.

Protokół podpisali:

Inspektor

Katarzyna Kulczyk
Katarzyna Kulczyk

Młodszy Inspektor

Joanna Syk
Joanna Syk

BURMISTRZ
Burmistrz Koronowa
Stanisław Gliszczyński

Stanisław Gliszczyński

SKARBNIK GMINY
Skarbnik Gminy
Tomasz Angielczyk

Tomasz Angielczyk

GMINA KORONOWO
z siedzibą w KORONOWIE
PLAC ZWYCIĘSTWA 1
86-010 KORONOWO