



Pan
Patryk Mikołajewski
Burmistrz Koronowa
ul. Plac Zwycięstwa 1
86-010 Koronowo

Na podstawie art. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 1325) 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. z 2004 r., Nr 167, poz. 1747), Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy przeprowadziła w Urzędzie Miejskim w Koronowie kontrolę kompleksową gospodarki finansowej i zamówień publicznych Gminy Koronowo, udokumentowaną protokołem kontroli Nr RIO/KF/46/2023 z dnia 21 grudnia 2023 r., 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 wyniku przeprowadzonej kontroli kompleksowej gospodarki finansowej stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1) w zakresie ustaleń ogólno-organizacyjnych:

- niekompletne opracowanie przez Burmistrza Koronowa dokumentacji (polityki) rachunkowości (strony 32-34 protokołu kontroli, akta kontroli Nr 46/23/II/21-22, Nr 46/23/I/3-6),

Kontrolujący ustalili, że w obowiązującej w jednostce dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości nie określono procedur oraz funkcji wraz z opisem algorytmów i parametrów oprogramowania za pomocą których prowadzone są księgi rachunkowe, a także nie wskazano wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji, czym naruszono dyspozycję art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c) ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Odpowiedzialność Burmistrz Koronowa wynika z dyspozycji art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości w myśl której kierownik jednostki jest zobowiązany do ustalenia i aktualizowania dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości.

- dokonanie w 2022 r. kontroli kasy oraz kontroli merytorycznej raportów kasowych przez nieupoważnionego pracownika (strony 20-22 protokołu kontroli, akta kontroli Nr: 46/23/II/13, 46/23/II/16-18),

Kontrolujący ustalili, że Kierownik Wydziału Finansowo-Budżetowego dokonywał kontroli kasy oraz kontroli raportów kasowych, mimo braku stosownego umocowania do przeprowadzania tych czynności. Możliwość przeprowadzania tych czynności, poza Skarbnikiem, w oparciu o szczególne upoważnienie wynika z postanowień „*Instrukcji gospodarki kasowej*” stanowiącej załącznik Nr 8 do zarządzenia Burmistrza Koronowa Nr OR-S.0050.12.2018 z dnia 31 stycznia 2018 r. (ze zm.) w sprawie polityki rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Koronowie – rozdział XIII ust. 1 i 2. Upoważnienie w ramach ogólnego zastępstwa Skarbnika w okresie urlopu, usprawiedliwionej nieobecności czy zwolnienia lekarskiego nie czyni zadość postanowieniom instrukcji.

Na podstawie powyższych ustaleń stwierdzono niewykonanie zalecenia pokontrolnego Nr 1 wydanego pismem Nr RIO-KF-4104-10/2019 z dnia 16 sierpnia 2019 r.

- dopuszczenie przez Burmistrza możliwości dokonywania zapłaty podatków, stanowiących dochody budżetu Gminy Koronowo za pomocą kart płatniczych, tj. instrumentu płatniczego, na którym przechowywany jest pieniądz elektroniczny, pomimo braku uchwały Rady Miejskiej w Koronowie dopuszczającej tę formę zapłaty podatku (strona 40 protokołu kontroli, akta kontroli Nr 46/23/II/1-3),

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że Burmistrz Koronowa zarządzeniem Nr OR-S.0050.45.2021 z dnia 31 marca 2021 r. określił zasady dokonywania płatności z tytułu dochodów budżetu Gminy Koronowo za pomocą kart płatniczych bez podjęcia uchwały przez Radę Miejską w Koronowie. Możliwość zapłaty podatków, stanowiących dochody budżetu gminy za pomocą innego instrumentu płatniczego, w tym instrumentu płatniczego, na którym przechowywany jest pieniądz elektroniczny, należy do kompetencji rady gminy (miejskiej), zgodnie z art. 61a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa.

Burmistrz, w złożonym podczas kontroli wyjaśnieniu, wskazał, że przyjmowanie płatności kartą zaliczanych na uregulowanie zobowiązań podatkowych nastąpiło wyłącznie w celu ułatwienia uiszczenia płatności dla petentów, a praktyka ta została wypracowana w czasie pandemii.

- niedostosowanie zapisów uchwały w sprawie określenia zasad, sposobu i trybu udzielania ulg w spłacie należności cywilnoprawnych do zmian wprowadzonych w 2017 r. do ustawy o finansach publicznych odnośnie katalogu podmiotów, na rzecz których przysługujące należności mogą być przedmiotem udzielenia tych ulg (strona 110 protokołu kontroli, akta kontroli Nr: 46/23/III.1/6-7),

W związku ze zmianą brzmienia art. 59 ust. 1 ustawy o finansach publicznych obowiązująca w Gminie uchwała Rady Miejskiej w Koronowie Nr LI/553/10 z dnia 30 czerwca 2010 r. winna być dostosowana do obowiązujących przepisów prawa. Zastępca Burmistrza Koronowa wyjaśnił, że nie są mu znane przyczyny braku zmian w uchwale ponieważ osoby, które ją tworzyły już nie pracują w Urzędzie. Odnosząc się do udzielonych wyjaśnień, podnieść należy, że w oparciu o art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy

z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym, do zadań organu wykonawczego należy przygotowywanie projektów uchwał rady gminy.

- niewprowadzenie przez Burmistrza Koronowa w okresie 2018–2023 regulacji wewnętrznych dotyczących zasad postępowania na wypadek sytuacji podejrzenia popełnienia przestępstwa prania pieniędzy lub finansowania terroryzmu (strony 7-8 protokołu kontroli, akta kontroli Nr: 46/23/I/7-8),

W dniu 5 września 2023 r. Burmistrz Koronowa wprowadził zarządzeniem Nr OR-S.0050.177.2023 „Instrukcję postępowania na wypadek sytuacji podejrzenia popełnienia przestępstwa prania pieniędzy i finansowania terroryzmu”. Tym samym nieprawidłowość została usunięta i nie zachodzi konieczność sformułowania wniosku pokontrolnego.

- niepodjęcie przez Burmistrza Koronowa działań mających na celu prawidłowe zatrudnienie Dyrektora Miejskiej Biblioteki Publicznej w Koronowie (strony 12-13 protokołu kontroli, akta kontroli Nr: 46/23/I/11-14),

W wyniku kontroli ustalono, że Dyrektor ww. instytucji kultury został powołany na czas nieokreślony z dniem 1 maja 2004 r.

Stosownie do przepisów art. 15 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej, [w brzmieniu nadanym ustawą z dnia 31 sierpnia 2011 r. o zmianie ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2011 r., Nr 207, poz. 1230)], Dyrektora instytucji kultury powołuje organizator na czas określony od trzech do siedmiu lat.

Burmistrz Koronowa w wyjaśnieniach złożonych w dniu 22 września 2023 r. wskazał, że audytor wewnętrzny badając to zagadnienie nie przekazał żadnych rekomendacji w tym zakresie oraz wskazał, że po zmianie przepisów nie została przeprowadzona w sposób wystarczający analiza skutków prawnych wynikających ze zmiany regulacji prawnych.

Ustosunkowując się do złożonych wyjaśnień należy wskazać, że z dniem 1 stycznia 2012 r., kiedy weszła w życie ustawa z dnia 31 sierpnia 2011 r. o zmianie ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej, straciło podstawę prawną powołanie dyrektora instytucji kultury na czas nieokreślony (por. wyrok NSA z dnia 22 listopada 2017 r. sygn. akt II OSK 481/16, wyrok SN z dnia 27 kwietnia 2017 r. sygn. akt I PK 91/16).

2) w zakresie księgowości:

- nieterminowe dokonanie ostatecznego zamknięcia ksiąg rachunkowych budżetu oraz Urzędu Miejskiego za lata: 2020-2022 (strony 35-37 protokołu kontroli, akta kontroli Nr 46/23/II/4-10),

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że prowadzone komputerowo ww. księgi za lata 2020-2022 nie zostały ostatecznie zamknięte w terminie, tj.:

- księgi budżetu (Organu) za 2022 r. oraz Urzędu (dziennik cząstkowy „*dochody urzqd*”), zostały zamknięte 16 dni po terminie.
- Urzędu – dziennik cząstkowy „*wydatki niewygasajqce*” za rok 2020 zostały zamknięte na skutek czynności kontrolnych w dniu 19 października 2023 r., a za rok 2021 zamknięcie nastąpiło w dniu 3 lipca 2023 r., natomiast za rok 2022 w dniu 20 września 2023 r.
- Urzędu – dziennik cząstkowy „*wydatki urzqd*” za lata 2020 i 2021 dokonano zamknięcia w dniu 3 lipca 2023 r., a za rok 2022 w dniu 5 września 2023 r.

Kontrolujący ustalili, że sprawozdania finansowe za ww. lata zostały zatwierdzone uchwałami Rady Gminy Koronowo w sprawie rozpatrzenia i zatwierdzenia sprawozdania

finansowego wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu Gminy Koronowo, odpowiednio: za 2020 r. – Nr XL/343/21 z dnia 26 maja 2021 r., za 2021 r. – Nr XL/505/22 z dnia 29 czerwca 2022 r. i za 2022 r. – Nr LXXVIII/648/2023 z dnia 31 maja 2023 r.

Nieterminowe zamknięcie ksiąg rachunkowych skutkowało naruszeniem przepisów zawartych w art. 12 ust. 4 i 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości w zw. z art. 26 ust. 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 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, z uwzględnieniem szczególnych regulacji zawartych w § 8a ust. 1 oraz § 10aa rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 31 marca 2020 r. w sprawie określenia innych terminów wypełniania obowiązków w zakresie ewidencji oraz w zakresie sporządzania, zatwierdzenia, udostępnienia i przekazania do właściwego rejestru, jednostki lub organu sprawozdań lub informacji. W świetle przytoczonych przepisów księgi rachunkowe winny zostać ostatecznie zamknięte za lata 2020-2021 w ciągu 45 dni, a za rok 2022 w ciągu 15 dni od dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego.

Odpowiedzialność za niezamknięcie ksiąg rachunkowych w ustawowych terminach ponoszą:

- a) poprzednia Skarbnik Gminy za lata 2020-2021, pełniąca ww. funkcję do dnia 31 sierpnia 2022 r.,
 - b) Skarbnik Gminy za 2022 r., pełniący ww. funkcję od dnia 1 września 2022 r., którym Burmistrz powierzył obowiązki i odpowiedzialność w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki.
- powierzenie przez Burmistrza Koronowa prowadzenia ksiąg rachunkowych Urzędu Miejskiego w Koronowie w części dotyczącej należności, zobowiązań, wpływów z tytułu gospodarowania zasobem komunalnym podmiotowi zewnętrznemu, tj. Zakładowi Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Koronowie Sp. z o.o. (strony 37-39 protokołu kontroli, akta kontroli Nr 46/23/II/27-34),

Kontrola wykazała, że w latach 2020-2023 Gmina Koronowo na mocy umów zawartych z Zakładem Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej Sp. z o.o. Nr: OB.-OC.7021.1.2020 z dnia 2 stycznia 2020 r., OB.-OC.7021.45.2020 z dnia 5 stycznia 2021 r., OB.-GM.7021.1.2022 z dnia 3 stycznia 2022 r., OB.-GM.702112023/ZP.271.1.6.2023 z dnia 9 stycznia 2023 r. wraz z aneksem powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych ww. Spółce. Załączniki do ww. umów określają, m.in., zakres realizacji zagadnień związanych z obsługą finansowo-księgową, a w szczególności:

- prowadzenie ewidencji i rozliczeń w stosunku do nieruchomości przekazanych w trwałe zarząd, w tym ewidencjonowanie rozliczeń w podziale na budynki, refakturowanie kosztów na Zamawiającego, weryfikację i potwierdzenie sald rozrachunków,
- zadań związanych z ewidencją przychodów i wpływów z tytułu użytkowania przedmiotów najmu i dzierżawy, tj. księgowanie dodatków mieszkaniowych, przyjmowanie i rozksięgowywanie wpłat wnoszonych przez najemców i dzierżawców, naliczanie odsetek, ustalenie wysokości odpisu aktualizującego,
- przygotowanie informacji do sporządzenia sprawozdań budżetowych i finansowych.

W oparciu ww. umowy oraz zarządzenie Burmistrza Koronowa Nr OR-S.00.50.12.2018 z dnia 31.01.2018 r. w sprawie polityki rachunkowości (ze zm.) kontrolujący stwierdzili,

iż księgi rachunkowe Gminy prowadzone są w Zakładzie Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Koronowie Spółka z o.o. w zakresie:

- ewidencji analitycznej czynszów związanych z eksploatacją gminnego zasobu mieszkaniowego w ramach powierzenia realizacji tych zadań oraz ksiąg inwentarzowych środków trwałych gminnego zasobu mieszkaniowego,
- opłat za pobór i gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Burmistrz Koronowa wyjaśnił, że księgową ewidencja analityczna prowadzona jest przez pracowników ZGKiM Sp. z o.o. w Koronowie, a przychody i pożytki z tytułu najmu i dzierżawy nieruchomości zarządzanych przez tę Spółkę wpływają na rachunek bankowy, którego właścicielem jest Gmina, przy czym pracownicy Spółki nie zostali upoważnieni do dysponowania tym rachunkiem bankowym.

Odnosząc się do wyjaśnień zauważyć należy, że prowadzenie ewidencji księgowej przez osoby niebędące pracownikami Urzędu Miejskiego w Koronowie pozbawia Burmistrza Koronowa, będącego równocześnie Kierownikiem jednostki, odpowiedzialnego za całość gospodarki finansowej, w tym za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości, możliwości wykonywania obowiązków określonych w art. 53 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych. Ponadto powierzenie prowadzenia ksiąg rachunkowych Urzędu Miejskiego w Koronowie w zakresie gospodarki zasobem komunalnym Gminy stanowi naruszenie przepisów art. 11 ust. 1 i 2, art. 10 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości w związku z art. 40 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Podkreślić należy także, że zgodnie z art. 13 ust. 1 ustawy o rachunkowości, księgi rachunkowe obejmują m.in. księgi pomocnicze, nie jest więc możliwe zaniechanie prowadzenia ewidencji analitycznej w Urzędzie Miejskim.

- nieprawidłowe prowadzenie w 2022 r. ksiąg pomocniczych do konta 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” poprzez ujmowanie operacji gospodarczych na niewłaściwych kontach analitycznych założonych dla poszczególnych inwestycji (strony 62-64 protokołu kontroli, akta kontroli Nr 46/23/II/35, akta kontroli Nr 46/23/II/38-43),

Kontrolujący ustalili, że na dzień 31 grudnia 2022 r. saldo konta 080 wykazane zostało po stronie Wn w wysokości 28 870 772,45 zł i Ma 413 241,35 zł. Przyczyną powstania nieprawidłowości [konto 080 może wykazać tylko saldo Wn, które oznacza wartość kosztów środków trwałych w budowie i ulepszeń], zgodnie z wyjaśnieniami Skarbnika było mylne księgowanie środków trwałych w budowie „inwestycji” na różnych kontach w księdze „wydatki urzędu” i w księdze „wydatki niewygasające”. Skarbnik poinformował, iż działanie takie nie było ani celowe ani zamierzone, lecz wynikało wyłącznie z niedopatrzenia pracowników młodych stażem prowadzących ewidencję na tych kontach.

W trakcie kontroli, w dniu 07.11.2023 r., sporządzone zostały wewnętrzne dokumenty PK-923 (dla księgi wydatków Urzędu) i PK-36 (dla księgi wydatków niewygasających) poprzez które skorygowane zostały błędne zapisy na koncie 080 i nastąpiło wykazanie salda wyłącznie po stronie Wn.

Zwrócić należy także uwagę, iż prawidłowe przeprowadzenie inwentaryzacji konta 080 na koniec 2022 r. winno wyeliminować stwierdzoną nieprawidłowość i skutkować rozliczeniem (skorygowaniem) zapisów w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji.

- przeprowadzenie na koniec 2022 r. r. inwentaryzacji konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” niewłaściwą metodą (strony 51-57 protokołu kontroli, akta kontroli Nr 46/23/II/40-56),

Kontrolujący ustalili, że inwentaryzacja konta 201 nastąpiła poprzez zsumowanie strony Wn i strony Ma tego konta, zamiast odpowiednio metodą weryfikacji zapisów księgowych z dokumentami źródłowymi i weryfikacji wartości tych składników (w stosunku do zobowiązań) i potwierdzenia salda dla należności, a w przypadku kontrahentów nieprowadzących ksiąg rachunkowych w drodze weryfikacji.

Skutkiem wadliwego przeprowadzenia inwentaryzacji konta 201 było nieujawnienie błędnego prowadzenia w latach 2021-2022 ewidencji analitycznej do tego konta polegającego na ewidencjonowaniu operacji gospodarczych na kontach analitycznych założonych wielokrotnie dla poszczególnych kontrahentów. W następstwie tych działań saldo konta 201 zarówno dla zobowiązań oraz należności zostało wykazane w nierealnych kwotach.

W złożonych wyjaśnieniach Skarbnik oraz Burmistrz Koronowa wskazali, że przyczyną nieujawnienia różnic inwentaryzacyjnych było przekonanie pracownika przeprowadzającego inwentaryzację o poprawności wykazanych sald. Z kolei przyczyną wadliwego prowadzenia ewidencji na koncie 201 była rotacja pracowników, gdyż w latach 2021-2022 ewidencję prowadziło sześć osób.

Stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 ustawy o rachunkowości jednostki przeprowadzają inwentaryzację należności w drodze uzyskania od kontrahentów potwierdzenia wykazanego w księgach rachunkowych salda. Jeżeli z uzasadnionych przyczyn uzgodnienie nie było możliwe, inwentaryzację przeprowadza się drodze porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników. Podobnie należy, w drodze weryfikacji, przeprowadzić inwentaryzację zobowiązań. Zasadą jest bowiem, iż wszystkie stany kont wynikające z ksiąg rachunkowych na dzień kończący rok obrotowy muszą zostać zinwentaryzowane, celem potwierdzenia ich realności i rzetelnego sporządzenia sprawozdania finansowego. a każde niedopełnienie tego obowiązku narusza przepis art. 26 przywołanej powyżej ustawy.

Odpowiedzialność za powstałą nieprawidłowość ponosi pracownik Wydziału Budżetowo-Księgowego, który przeprowadził i sporządził protokół weryfikacji salda, a także Skarbnik Gminy, który zatwierdził protokół z inwentaryzacji.

- nieterminowe prowadzenie ksiąg rachunkowych w latach 2021-2022 w zakresie nabywanych i zbywanych nieruchomości (strony 179-188 protokołu kontroli, akta kontroli od Nr 46/23/IV/3-14),

Podczas czynności kontrolnych ustalono, że w księgach Urzędu zaewidencjonowanie nabytych i zbytych nieruchomości o łącznej wartości 161 083,03 zł nastąpiło z opóźnieniem wynoszącym od 3 do 10 miesięcy. Przyczyną stwierdzonej nieprawidłowości było przekazanie stosownej dokumentacji przez pracowników wydziału merytorycznego do Wydziału Finansowo-Budżetowego z kilkumiesięcznym opóźnieniem.

- ujęcie w latach 2021-2022 wydatków z tytułu nabycia nieruchomości na rzecz Gminy Koronowo w formie umowy sprzedaży w klasyfikacji 700/70005/4590 „*Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych*”, zamiast w klasyfikacji 700/70005/6050 „*Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych*” w łącznej wysokości 161 792,00 zł (strony 184 oraz 189 protokołu kontroli, akta kontroli od Nr 46/23/IV/42, Nr 46/23/IV/51-54),

3) w zakresie dochodów budżetowych:

- niesporządzenie do dnia kontroli wykazu podmiotów spoza sektora finansów publicznych, którym w 2022 r. została umorzona należność wobec jednostki sektora finansów publicznych z tytułu opłaty za przekształcenie użytkowania wieczystego w prawo

własności (strony 114-115 protokołu kontroli, akta kontroli Nr 46/23/III.1/9, 46/23/III.1/17),

Ustalono, że w 2022 r. organ dokonał jednego umorzenia należności cywilnoprawnej. Obowiązek sporządzenia ww. wykazu wynika z treści art. 34 ust. 1 pkt 8 ustawy o finansach publicznych. W złożonych w trakcie kontroli wyjaśnieniach Zastępca Burmistrza Koronowa wskazał, że *„Nie posiadamy wykazu podmiotów spoza sektora finansów publicznych, którym została umorzona należności wobec jst w zakresie należności cywilno-prawnych (...). Organ wykonawczy wyda zarządzenie w którym określi zasady sporządzania wykazu podmiotów spoza sektora finansów publicznych, którym została umorzona należność wobec jst w zakresie należności cywilno-prawnych art. 34 ust. 1 pkt 8 ufp”*.

4) w zakresie wydatków:

- poniesienie w okresie od 01.01.2021 r. do 25.05.2021 r. wydatków w łącznej wysokości 1 680,00 zł dotyczących realizacji Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii na lata 2021-2027, tj. przed uchwaleniem tego Programu (strony 121-124 protokołu kontroli, akta kontroli Nr 46/23/III.2/7-8),

Ww. Program został przyjęty przez Radę Miejską w dniu 26.05.2021 r. Z uwagi na niewielką kwotę poniesionych wydatków, a także uwzględniając czasookres obowiązywania Programu udzielono instruktażu Burmistrzowi i odstąpiono od wydania zalecenia pokontrolnego.

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, które nie zostały usunięte w trakcie wykonywania czynności kontrolnych proszę Pana Burmistrza o podjęcie działań, które wyeliminują wszystkie nieprawidłowości z prac podległych służb, usprawnią ich działalność oraz zapobiegną ich powstawaniu w przyszłości. Wobec powyższego proszę o:

1. Uzupełnienie 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 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r., poz. 120 z późn. zm.).
2. Przestrzeganie 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 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r., poz. 120 z późn. zm.), tj. w formie załącznika Nr 8 do zarządzenia Burmistrza Koronowa Nr OR-S.0050.12.2018 z dnia 31 stycznia 2018 r. mając na uwadze z art. 68 ust. 2 pkt 1 i 4 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 z późn. zm.).
3. Podjęcie czynności mających na celu przedłożenie organowi stanowiącemu w oparciu o art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 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 budżetu gminy, za pomocą innego instrumentu płatniczego, w tym instrumentu płatniczego, na którym przechowywany jest pieniądz elektroniczny, stosownie do art. 61a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 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 czerwca 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 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 z późn. zm.).
4. Podjęcie działań w zakresie nawiązania stosunku pracy z Dyrektorem Miejskiej Biblioteki Publicznej w Koronowie, mających na celu doprowadzenie do stanu zgodności z przepisem art. 15 ust. 1 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2024 r., poz. 87), tj. powołanie Dyrektora instytucji kultury na czas określony.
 5. Ostateczne zamykanie 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 września 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 września 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.
 6. Podjęcie 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 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r., poz. 120 z późn. zm.) oraz art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 z późn. zm.).
 7. Rzetelne ewidencjonowanie zdarzeń gospodarczych na koncie 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” oraz koncie 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” zgodnie z regulacjami zawartymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 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 w obowiązującej w jednostce polityce rachunkowości (Dz. U. z 2020 r., poz. 342).
 8. Rzetelne przeprowadzanie 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 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r., poz. 120 z późn. zm.).
 9. Przeprowadzanie inwentaryzacji zobowiązań oraz należności z tytułu rozrachunków

z dostawcami i odbiorcami zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 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 uzyskanie 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.

10. Ewidencjonowanie 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 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r., poz. 120 z późn. zm.) oraz § 26 ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 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, poz. 342).
11. Zaprzestanie ewidencjonowania w księgach rachunkowych Urzędu, w klasyfikacji 700/70005/4590 „Kary i odszkodowania wypłacane 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 zgodnie z przepisami Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j. Dz. U. 2022 poz. 513 ze zm.). Ujmowanie wydatków w klasyfikacji 700/70005/4590 jest możliwe wyłącznie w sytuacji kiedy przy nabywaniu nieruchomości spełnione są przesłanki określone w przepisie art. 98 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (t.j. Dz. U. z dnia 2023 roku poz. 344 ze zm.).
12. Sporządzanie 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 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 z późn. zm.).
13. Konsekwentne realizowanie 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 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1325).

Zgodnie z art. 9 ust. 3 powołanej na wstępie ustawy, uprzejmie proszę o poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych w terminie 30 dni od daty doręczenia niniejszego wystąpienia.

Przekazanie informacji o wykonaniu zaleceń pokontrolnych niezgodnych z prawdą podlega karze określonej w art. 27 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych.

Stosownie do art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych do wniosków zawartych w niniejszym wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo

zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia. Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Zastrzeżenia wnosi się za pośrednictwem Prezesa Izby na warunkach określonych w art. 9 ust. 4 i 5 ustawy.

*Zastępca Prezesa
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy*

**MACIEJ
SŁOMIŃSKI** Elektronicznie podpisany
przez MACIEJ SŁOMIŃSKI
Data: 2024.02.16 13:23:25
+01'00'

Do wiadomości:
Przewodniczący Rady Miejskiej w Koronowie