

POLECONY

Regionalna Izba Obrachunkowa

Wysłano dnia 5.01.2012 r.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku
ul. Wały Jagiellońskie 36, 80-853 Gdańsk 25995**Prezes: 58 346-32-22, centrala: 58 301-86-45, fax: 58 346-25 -15****gdansk@rio.gov.pl**

WK. 0804/15/K/10/25995/2011

Gdańsk, dnia 5 stycznia 2012r.

Pan
Arseniusz Finster
Burmistrz Chojnic**sprawa: Wystąpienie pokontrolne.**

Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku przeprowadził w okresie od dnia 19 kwietnia do dnia 31 października 2011r. na podstawie art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001r. Nr 55, poz. 577 ze zm.) oraz § 4 ust. 2 pkt 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004r. 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) kompleksową kontrolę gminy miejskiej Chojnice.

Wyniki kontroli zostały ujęte w protokole podpisanym przez obie strony w dniu 10 listopada 2011r., którego jeden egzemplarz pozostawiono Panu Burmistrzowi.

Celem kontroli – obejmującej lata: 2007 – 2010, było sprawdzenie prawidłowości realizacji przez organ wykonawczy uchwał Rady Miejskiej oraz innych zadań w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych, zgodnie z postanowieniami art. 5 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych.

Z dokonanych ustaleń kontroli wynika, że w kierowanej przez Pana jednostce część zadań wykonywana była z naruszeniem przepisów zawartych w aktach prawnych regulujących zasady gospodarki finansowej jednostek sektora finansów publicznych.

Do najistotniejszych nieprawidłowości stwierdzonych podczas kontroli należy zaliczyć:

1. Niezgodne z prawem prowadzenie przez Urząd Miejski w Chojnicach obsługi finansowo - księgowej Straży Miejskiej w Chojnicach przy braku podstaw prawnych do takiego działania – str. 7 - 8 protokołu kontroli.

W obowiązującym stanie prawnym brak jest podstaw do takiego działania.

Podstawową zasadą obowiązującą organy administracji publicznej, w tym administracji samorządowej, jest to, iż wolno im czynić tylko tyle, na ile zezwalają im przepisy prawa. Jeżeli dane zagadnienie nie zostało uregulowane prawem, organy administracji publicznej nie mogą postępować w sposób dowolny, kierując się jedynie swoim uznaniem.

W świetle obowiązujących przepisów gmina może jedynie prowadzić obsługę finansową jednostek oświatowych, stosownie do postanowień art. 5 ust. 7 pkt 3 oraz

ust. 9 ustawy z dnia 7 września 1991r. *o systemie oświaty* (tekst jedn.: Dz. U. z 2004r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.).

Zgodnie z art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. *o finansach publicznych* (Dz. U. Nr 159, poz. 1240 z późn. zm.), kierownik jednostki sektora finansów publicznych jest odpowiedzialny za całość gospodarki finansowej. Na podstawie ust. 2 przywołanego artykułu, kierownik jednostki może powierzyć określone obowiązki w zakresie gospodarki finansowej pracownikowi jednostki.

2. Nieopracowanie prawidłowej instrukcji postępowania w przypadkach, o których mowa w art. 15a ust. 1 ustawy z dnia 16 listopada 2000r. *o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu* (tekst jedn.: Dz. U. z 2010r. Nr 46, poz. 276 z późn. zm.) – str. 12 - 13 protokołu.

Wydane w dniu 3 listopada 2004r. zarządzenie Nr 75 Burmistrza Miasta w sprawie *wprowadzenia instrukcji postępowania w przypadkach zaistnienia podejrzenia wprowadzenia do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z przestępstwa* nie zawiera załącznika (instrukcji), a postępowanie pracowników Urzędu Miejskiego w takich przypadkach określono w dwóch ogólnikowych paragrafach zarządzenia. Obowiązek opracowania instrukcji wynika z przepisów art. 15a ust. 2 przywołanej ustawy.

3. Sporządzanie raportów kasowych bez oznaczania symboli i numerów ujętych w nich dowodów oraz niewiązanie (niełączenie) przychodowych dowodów kasowych z pozycjami raportów, pod jakimi je ujęto – str. 23 protokołu.

Sposób sporządzania raportów kasowych określa treść stosowanego w jednostce formularza raportu. Z kolei wymóg oznaczania dowodów numerami, pod jakimi zostały zaewidencjonowane w raporcie, wynika z uregulowań zawartych w § 5 pkt 15 obowiązującej w jednostce „Instrukcji gospodarki kasowej w Urzędzie Miejskim w Chojnicach” wprowadzonej do stosowania zarządzeniem Nr 70/03 Burmistrza Miasta z dnia 31 grudnia 2003r. w sprawie *wprowadzenia instrukcji kasowej oraz instrukcji druków ścisłego zarachowania*.

4. Nieprawidłowości w zakresie prowadzenia w 2010r. ksiąg rachunkowych oraz ewidencjonowanie niektórych zdarzeń gospodarczych niezgodnie z uregulowaniami ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* (tekst jedn.: Dz. U. z 2009r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) i postanowieniami obowiązującego do dnia 30 lipca 2010r. załącznika nr 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r. w sprawie *szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych* (Dz. U. Nr 142, poz. 1020) oraz postanowieniami załącznika nr 3 obowiązującego od dnia 31 lipca 2010r. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. w sprawie *szczególnych zasad 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. Nr 128, poz. 861), a mianowicie:

- Nieujmowanie zobowiązań wobec kontrahentów na koncie 201 – „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” z chwilą ich powstania, lecz w momencie ich zapłaty; stwierdzono przypadki nieujmowania zobowiązań wynikających z otrzymanych faktur w miesiącu ich powstania, czym naruszono przepisy art. 20 ust. 1 ustawy *o rachunkowości* – str. 29 - 32 protokołu.

Zgodnie z przywołanym przepisem do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie gospodarcze, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

- Ewidencjonowanie rozrachunków z tytułu pożyczek mieszkaniowych ze środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych udzielonych osobom niebędącym pracownikami urzędu miejskiego na niewłaściwym koncie 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, co jest niezgodne z opisem tego konta zawartym w załącznikach obu przywołanych rozporządzeń – str. 29 i 105 protokołu.

Z nazwy i opisu w/w konta wynika, że przeznaczone jest ono do ewidencji rozrachunków z pracownikami. Rozrachunki z osobami niebędącymi pracownikami należało ewidencjonować na koncie 240 – „Pozostałe rozrachunki”.

- Prowadzenie analitycznej ewidencji księgowej wpływów z opłaty targowej oraz dochodów z majątku gminy (sprzedaż mienia, przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności, dzierżawa, najem, użytkowanie wieczyste, trwałe zarząd) z wykorzystaniem programu komputerowego EXCEL, niespełniającego wymogów określonych przepisami art. 12 ust. 2, art. 13 ust. 5, art. 14 ust. 4 oraz art. 23 ust. 1 *ustawy o rachunkowości* – str. 68, 83 - 86 protokołu.

W myśl przywołanych przepisów ewidencja księgowa prowadzona przy użyciu komputera powinna m.in. wykluczyć możliwość dokonywania zmian w trwale zamkniętych księgach rachunkowych, zapewnić automatyczną kontrolę ciągłości zapisów i przenoszenia obrotów lub sald, zapewnić automatyczne nadawanie numeracji pozycji i automatyczne wprowadzanie danych o osobie odpowiedzialnej za treść zapisu, jak też zapewnić trwałość zapisów, tj. ochronę przed zniszczeniem, modyfikacją, czy też ich ukryciem, czego nie zapewnia prowadzenie ewidencji za pomocą programu EXCEL.

- Ewidencjonowanie wartości niematerialnych i prawnych o wartości początkowej nieprzekraczającej kwoty 3.500 zł na niewłaściwym koncie 013 – „Pozostałe środki trwałe” – str. 208 protokołu.

Przywołane powyżej rozporządzenia do ewidencji w/w składników majątku przewidują konto 020 – „Wartości niematerialne i prawne”.

Podając powyższe do wiadomości Pana Burmistrza, działając na podstawie art. 9 ust. 2 *ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych*, proszę o spowodowanie usunięcia przedstawionych nieprawidłowości poprzez:

1. zaniechanie prowadzenia obsługi finansowo-księgowej Straży Miejskiej w Chojnicach,
2. opracowanie poprawnej instrukcji postępowania w przypadkach, o których mowa w art. 15a ust. 1 *ustawy o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu*,
3. dokumentowanie obrotów kasowych zgodnie z obowiązującą w jednostce *Instrukcją gospodarki kasowej*,
4. ewidencjonowanie zdarzeń gospodarczych zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad 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.

Proszę również wyeliminować wszystkie pozostałe uchybienia i nieprawidłowości wyszczególnione w protokole kontroli.

Jednocześnie informuję, że zgodnie z treścią art. 9 ust. 3 *ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych* kontrolowana jednostka jest obowiązana w terminie 30 dni od dnia doręczenia wystąpienia pokontrolnego zawiadomić Izbę o sposobie wykonania wniosków lub przyczynach ich niewykonania.

Wykonanie wskazanych wyżej zaleceń może być objęte kontrolą sprawdzającą, zgodnie z art. 7a ust. 4 *ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych*.

Do wniosków zawartych w powyższym wystąpieniu (zgodnie z art. 9 ust. 3 i ust. 4 *ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych*) przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń w terminie 14 dni od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku za pośrednictwem Prezesa tutejszej Izby.

P R E Z E S
Luiza Budner-Kronicka

Do wiadomości:

Przewodniczący Rady Miejskiej w Chojnicach