



Regionalna Izba Obrachunkowa w Olsztynie

10 - 578 Olsztyn, Al. Marszałka Józefa Piłsudskiego 32

tel. 89 675-52-20
fax. 89 527-08-86

WKGF 89 535-03-88
WIAS 89 675-52-20

RIO.II.600-48/2018

Olsztyn, dnia 13 lutego 2019 r.

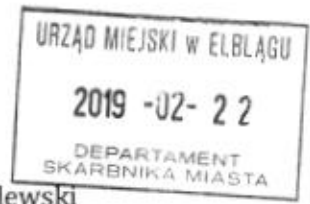
ROD UM Elbląg
Rejestr plan i spraw
PISMO PRZYCHODZĄCE



Numer pisma: 15132/2019
Wpłynęło: 18-02-2019

Sk, SMZ
OL

21 LUT. 2019 Pan



Witold Wróblewski
Prezydent
Miasta Elbląg

OKIM.AK
26.02.2019 JW

- blim
- KPS
- K/B
- P/O
- ZSK
- JK
WOLR

*z pism o przepodo -
wznowe odpowiedzi
do 11 marca 2019*

Wystąpienie pokontrolne

W czasie kontroli kompleksowej przeprowadzonej w Mieście Elbląg przez inspektorów kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie w dniach od 28 listopada 2018 r. do 25 stycznia 2019 r. stwierdzono nieprawidłowości wymienione w protokole, podpisanym w dniu 25 stycznia 2019 r.

W związku z tym, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561 z późn. zm.), proszę o podjęcie stosownych działań zmierzających do usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości oraz zapobieżenia powstawaniu ich w przyszłości.

W szczególności należy:

1. Na ostatni dzień każdego roku obrotowego przeprowadzać inwentaryzację aktywów finansowych zgromadzonych na wszystkich rachunkach bankowych drogą otrzymania od banków potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic, zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.) - pkt 1.3.2. str. 18-21 protokołu kontroli.

2. Prawidłowo prowadzić księgi rachunkowe Urzędu Miejskiego w Elblągu, a w szczególności:
- a) zaprzestać ewidencjonowania w raportach kasowych i na koncie 101 - „Kasa” obrotu bezgotówkowego, tj. wpłat dochodów dokonywanych kartami płatniczymi w kasie Urzędu (a następnie ich odprowadzania na właściwe rachunki bankowe), zgodnie z zasadami funkcjonowania konta 101 - „Kasa” określonymi w części II pkt 16 załącznika nr 3 pn. Plan kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych 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 (Dz. U. poz. 1911 z późn. zm.) - pkt 1.8.1.2. str. 36-38 protokołu kontroli,
 - b) dla udokumentowania obrotu bezgotówkowego dokonywanego za pomocą kart płatniczych w kasie Urzędu Miejskiego w Elblągu zaprowadzić odrębną ewidencję księgową kont zespołu 1 - „Środki pieniężne i rachunki bankowe”, tj. kont 130 - „Rachunek bieżący jednostki”, 139 - „Inne rachunki bankowe”, 141 - „Środki pieniężne w drodze”, zgodnie z zasadami funkcjonowania wym. kont określonymi w części II pkt 15 oraz pkt 17, 25 i 27 załącznika nr 3 do ww. rozporządzenia - pkt 1.8.1.2. str. 36-38 protokołu kontroli,
 - c) rozrachunki z kontrahentami z tytułu robót i usług związanych z działalnością inwestycyjną prowadzić na koncie 201 - „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w części II pkt 29 załącznika nr 3 do ww. rozporządzenia - pkt 2.3.2.1.2. str. 60-62, pkt 2.6.2.7.1. str. 124-129 protokołu kontroli,
 - d) nabyte składniki majątkowe spełniające warunki dla uznania ich za środki trwałe, tj. pozostałe środki trwałe, o wartości nieprzekraczającej 10.000,00 zł ustalonej w art. 16d ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1036 z późn. zm.) prawidłowo ewidencjonować na koncie 013 - „Pozostałe środki trwałe”, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w części II pkt 3 załącznika nr 3 do ww. rozporządzenia - pkt 2.4.1.1. str. 70-80 protokołu kontroli,
 - e) ewidencję szczegółową gruntów prowadzić w sposób umożliwiający ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych, zgodnie z zasadami funkcjonowania konta 011 - „Środki trwałe” określonymi w części II pkt 2 załącznika nr 3 do ww. rozporządzenia oraz zasadami funkcjonowania wym. konta określonymi w załączniku nr 1 do zarządzenia Nr 351 Prezydenta Miasta Elbląg z dnia 1 sierpnia 2017

- r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Elblągu – pkt 2.4.1.2. str. 80-83 protokołu kontroli,
- f) ewidencję podatków i opłat lokalnych prowadzić zgodnie z wymogami § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375), zgodnie z którymi ewidencja podatków jest integralną częścią ewidencji księgowej urzędu i jest prowadzona z wykorzystaniem kont syntetycznych planu kont urzędu, jako jednostki budżetowej. W szczególności zwrócić uwagę, aby ewidencja analityczna do konta 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” prowadzona była według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w części II pkt 30 załącznika nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów 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 – pkt 1.2.1. str. 162-163 protokołu kontroli.
3. Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów 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, zaktualizować zarządzenie Nr 351/2017 Prezydenta Miasta Elbląg z dnia 1 sierpnia 2017 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) prowadzenia rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Elblągu (z późn. zm.) poprzez:
- a) określenie zasad funkcjonowania, dokumentowania i ewidencji obrotu bezgotówkowego w kasie Urzędu Miejskiego w Elblągu, zgodnie z zasadami funkcjonowania kont 130 – „Rachunek bieżący jednostki”, 139 – „Inne rachunki bankowe”, 141 – „Środki pieniężne w drodze”, określonymi w części II pkt 17, 25 i 27 załącznika nr 3 pn. Plan kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów 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 – pkt 1.8.1.2. str. 36-38 protokołu kontroli,
- b) określenie zasad klasyfikacji na koncie 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” rozrachunków z kontrahentami z tytułu robót i usług związanych z działalnością

inwestycyjną, odpowiednio do zasad funkcjonowania tego konta określonych w części II pkt 29 załącznika nr 3 do ww. rozporządzenia – pkt 2.3.2.1.2. str. 60–62 protokołu kontroli.

4. Wyciągi bankowe z rachunków bankowych budżetu zatwierdzać przez Prezydenta Miasta Elbląg, zgodnie z art. 30 ust. 2 pkt 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2018 r. poz. 994 z późn. zm.) oraz zgodnie z przepisami zawartymi w dziale II lit. C pkt 14 lit. b) i c) standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych stanowiących załącznik do komunikatu Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MF Nr 15, poz. 84) – pkt 2.3.1.1. str. 56-58 protokołu kontroli.
5. Zapewnić należyte wykonywanie zaleceń pokontrolnych, zgodnie z udzieloną odpowiedzią o sposobie ich wykonania, stosownie do art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561 z późn. zm.) – pkt 2.3.1.1. str. 56-58 protokołu kontroli .
6. Środki trwałe podlegające ujęciu na koncie 011 – „Środki trwałe” wprowadzać do ewidencji środków trwałych najpóźniej w miesiącu przekazania ich do używania, stosownie do 16d ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych – pkt 2.4.1.1. str. 70-80 protokołu kontroli.
7. Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzić w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, stosownie do art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w tym m.in. poprzez:
 - a) wprowadzanie środków trwałych na stan konta 011 w okresie sprawozdawczym, w którym protokołem końcowym odebrano roboty budowlane i przekazano składnik majątku do używania – pkt 2.4.1.1. str. 70-80 protokołu kontroli,
 - b) wprowadzanie środków trwałych na stan konta 011 w okresie sprawozdawczym, w którym po dokonany zakupie inwestycyjnym, wystawiono fakturę i środek trwały przekazano do używania – pkt 2.4.1.1. str. 70-80 protokołu kontroli,
 - c) zdejmowanie ze stanu środków trwałych zbytych nieruchomości w miesiącu ich sprzedaży – pkt 4.1.3. str. 233-235 protokołu kontroli.
8. Dowody wewnętrzne dokumentujące obrót składnikami majątkowymi w ewidencji szczegółowej prowadzonej do konta 011 – „Środki trwałe” w programie OTAGO ST zatwierdzać zgodnie z przepisami zawartymi w dziale II lit. C pkt 14 lit. b) i c) standardów kontroli zarządczej stanowiących załącznik do komunikatu Nr 23 Ministra Finansów

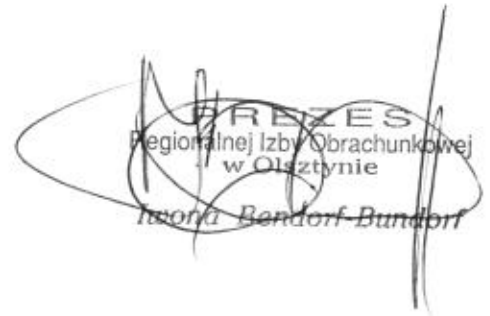
w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych oraz zgodnie z przepisami wewnętrznymi określonymi w zarządzeniu Nr 220/2015 Prezydenta Miasta Elbląg z dnia 3 czerwca 2015 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji ewidencjonowania składników majątku Gminy Miasta Elbląg – pkt 2.4.1.1.1. str. 80 protokołu kontroli.

9. Stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy, stosownie do art. 4 ust. 1 ustawy o rachunkowości – pkt 2.4.1.2. str. 80-83 protokołu kontroli.
10. Dokonując odpisów amortyzacyjnych od wartości początkowej środków trwałych przestrzegać przepisu art. 16f ust. 3 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych – pkt 2.4.5.1. str. 94-97 protokołu kontroli.
11. Egzekwować od pracowników prawidłowe wypełnianie i rozliczanie poleceń wyjazdów służbowych, w tym poprzez zaprzestanie ujmowania w delegacji kosztów podróży służbowych innych pracowników, celem prawidłowego ustalenia i wypłaty przysługującego pracownikowi zwrotu kosztów przejazdu w wysokości udokumentowanej biletami lub fakturami obejmującymi cenę biletu środka transportu, wraz ze związanymi z nimi opłatami dodatkowymi, w tym miejscówkami, z uwzględnieniem posiadanej przez pracownika ulgi na dany środek transportu, bez względu na to, z jakiego tytułu ulga przysługuje, stosownie do § 3 ust 2 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. poz. 167) – pkt. 2.1.7. strony 187-188 protokołu kontroli.
12. Wydatków publicznych dokonywać w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych – pkt 2.3.1.1.1. str. 221-223 protokołu kontroli.

O wykonaniu powyższych wniosków należy zawiadomić Regionalną Izbę Obrachunkową w Olsztynie w terminie 30 dni od daty ich doręczenia.

Zgodnie z art. 9 ust. 4 powołanej ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby. Zastrzeżenia składa właściwy organ jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Przekazanie informacji niezgodnej z prawdą o wykonaniu wniosków pokontrolnych, podlega karze grzywny określonej w art. 27 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych.



PREZES
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Olsztynie
Iwona Bendorf-Bundorf

Do wiadomości:

1. Przewodniczący Rady Miejskiej w Elblągu.
2. A/a.