



Regionalna Izba Obrachunkowa w Olsztynie

10 - 950 OLSZTYN, Al. Marszałka Józefa Piłsudskiego 7/9

tel. (89) 523-27-14, (89) 523-27-17
fax. (89) 527-08-86

WKGF (89) 535-03-75
WIAS (89) 523-24-36

RIO.II. 600-29/2013



Olsztyn, dnia 8 lipca 2013 r.
Suprem
Otrzymałem 11.07.2013
Tamara 2.08.2013
Burmistrz
Miasta Braniewo

Wystąpienie pokontrolne

W czasie kontroli kompleksowej przeprowadzonej przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie w Mieście Braniewo stwierdzono nieprawidłowości wymienione w protokole, podpisanym w dniu 8 maja 2013 r.

W związku z tym, działając na podstawie art. 9 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113), proszę o podjęcie stosownych działań zmierzających do usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości oraz zapobieżenia powstawaniu ich w przyszłości.

W szczególności należy :

1. W rachunkowości organu i Urzędu ewidencję księgową prowadzić na kontach o nazwach zgodnych z planem kont budżetu Gminy Miasta Braniewa i planem kont Urzędu Miasta Braniewa określonych odpowiednio w załącznikach: nr 2 - konto 133 - „Rachunek budżetu”, nr 3 - konto 080 - „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”, do zarządzenia Nr 64/2012 Burmistrza z dnia 12 kwietnia 2012 r. w sprawie ustalenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Miasta Braniewa, oraz zgodnie z nazwami określonymi w załączniku nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. 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 z późn. zm.) - pkt 1.3.1. strony 10-11 i pkt 2.4.7. strona 43 protokołu kontroli.

2. Przyjęcie do kasy gotówki podjętej z banku dokumentować w raportach kasowych na podstawie dowodów KP – kasa przyjmie, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 2 i 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.). W przepisach wewnętrznych „Instrukcja kasowa” przyjętej zarządzeniem nr 11/2011 Burmistrza z dnia 27 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kasowej, określić sposób dokumentowania przychodu gotówki do kasy podjętej z banku - pkt 1.5.1.2. strony 14–16 protokołu kontroli.
3. Prawidłowo wypełniać zastępcze dowody wypłat KW, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 1 pkt 4 i art. 21 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości oraz przepisami wewnętrznymi określonymi w pkt III ppkt 8 „Instrukcji kasowej” stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia Nr 11/2011 Burmistrza z dnia 27 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kasowej - pkt 1.5.1.3. strony 16-18 protokołu kontroli.
4. Rozchód gotówki z kasy prawidłowo dekretować, zgodnie z opisem kont rozrachunkowych określonych w załączniku nr 3 do 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 oraz zgodnie z przepisami wewnętrznymi określonymi w załączniku nr 3 do zarządzenia Nr 64/2012 Burmistrza z dnia 12 kwietnia 2012 r. w sprawie ustalenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Miasta Braniewa - pkt 1.5.1.4. strona 19 protokołu kontroli.
5. Niewykorzystane pozycje w raportach kasowych zakreślać, zgodnie z zasadą dokonywania zapisów w księgach rachunkowych określoną w art. 23 ust. 1 ustawy o rachunkowości, która nakazuje dokonywać zapisów w księgach rachunkowych w sposób trwały (niezależnie od stosowanej technologii), bez pozostawiania wolnych miejsc, z zapewnieniem ochrony przed zniszczeniem lub modyfikacją lub ukryciem zapisu - pkt 1.5.1.5. strona 19 protokołu kontroli.
6. Na podstawie przepisów art. 10 ust. 1 w związku z art. 4 ust. 1 i 3 pkt 3 ustawy o rachunkowości, art. 30 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 141, poz. 1591 z późn. zm.) oraz art. 68 ust. 1 i 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1223 z późn. zm.), opracować i wprowadzić

w życie zgodnie z przepisami art. 26 ustawy o rachunkowości nową instrukcję inwentaryzacyjną - pkt 2.2. tiret pierwsze strona 23, pkt 4.1. strona 72 protokołu kontroli.

7. Dokonać korekty treści zarządzenia Nr 170/2010 Burmistrza z dnia 31 grudnia 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i nie podatkowych należności, wskazując prawidłową nazwę 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) - pkt 2.2. tiret czwarte strona 24 protokołu kontroli.
8. W rachunkowości organu i Urzędu zapisów operacji finansowych na kontach 133 - „Rachunek budżetu”, 130 - „Rachunek bieżący jednostki”, 135 - „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia” i 139 - „Inne rachunki bankowe” dokonywać na podstawie sprawdzonych i zadekretowanych wyciągów bankowych, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 2 i ust. 3 pkt 1 i 3 oraz art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości, a także zgodnie z przepisami zawartymi w opisie w/w kont w załączniku nr 2 i 3 do 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 - pkt 2.3.1.1. strony 26–27, pkt 2.3.2.1. strony 28–29, pkt 2.3.2.2. strony 29 – 31 protokołu kontroli.
9. Zgodnie z art. 30 ust. 2 pkt 4 ustawy o samorządzie gminnym, zatwierdzać wyciągi bankowe stanowiące podstawę zapisów w rachunkowości organu i Urzędu oraz przeprowadzać ich wstępną kontrolę zgodnie z przepisami art. 54 ust. 3 i 8 ustawy o finansach publicznych - pkt 2.3.1.1. strona 27, pkt 2.3.2.1. strona 29 i pkt 2.3.2.2. strona 31 protokołu kontroli.
10. Na podstawie art. 4 ust. 1 oraz art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. b ustawy o rachunkowości, w przepisach wewnętrznych określających przyjęte przez jednostkę zasady (politykę) rachunkowości zarządzeniem Nr 64/2012 Burmistrza z dnia 12 kwietnia 2012 r., przedstawić sposób i zakres prowadzenia w rachunkowości Urzędu poszczególnych dzienników częściowych – rejestru dochodów, wydatków, zobowiązań, itp. - pkt 2.3.2. strony 27–28 protokołu kontroli.

11. Błędne zapisy dekretacji dowodów księgowych poprawiać zgodnie z zasadami określonymi w art. 25 ust. 1 ustawy o rachunkowości - pkt 2.3.2.4. strona 32 protokołu kontroli.
12. Rozliczyć figurujące w rachunkowości organu na dzień 31 grudnia 2012 r. saldo „Wn” konta 223 - „Rozliczenie wydatków budżetowych”, stanowiące niewykorzystane w 2012 r. środki budżetowe na wydatki jednostki budżetowej, zgodnie z przepisami art. 263 ust. 1 ustawy o finansach publicznych - pkt 2.5.1.2. strony 45–46 protokołu kontroli.
13. Terminowo regulować zobowiązania, zgodnie z zasadą gospodarowania środkami publicznymi określoną w art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych - pkt 2.5.2.1. strony 50–52 protokołu kontroli.
14. Podjąć działania celem spełnienia wymogu określonego w § 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), aby ewidencje analityczne podatków i opłat były bezpośrednio powiązane z ewidencją rozliczeń z tytułu podatków prowadzoną za pomocą bilansowych kont syntetycznych w rachunkowości Urzędu - pkt 1.2.1. strony 79–80 protokołu kontroli.
15. Decyzje podatkowe na podatek rolny osób fizycznych dostarczać podatnikom przed upływem 14-dniowego terminu na dokonanie zapłaty pierwszej raty, zgodnie z przepisami art. 47 § 1 i 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.) oraz przepisami art. 6a ust. 6 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2006 r. Nr 136, poz. 969 z późn. zm.) - pkt 1.2.8. strony 93–94 protokołu kontroli.

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

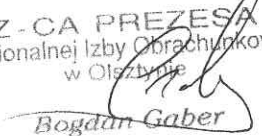
Zgodnie z art. 9 ust. 4 powołanej ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby. Zastrzeżenia składa właściwy organ jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia

pokontrolnego za pośrednictwem 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 określonej w art. 27 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych.

Do wiadomości:

1. Przewodniczący Rady
Miasta Braniewo.
2. Członek Kolegium
nadzorujący jednostkę.
3. A/a.

Z-CA PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Olsztynie

Bogdan Gaber