

Wrocław, 27 lutego 2017 roku

WK.WR.40.58.2016.203

**Pan
Jan Serkies
Burmistrz Miasta Chojnów**

**Plac Zamkowy 1
59-225 Chojnów**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2016 r. poz. 561), przeprowadziła w okresie od 28 listopada do 30 grudnia 2016 r. kontrolę wykonania wniosków pokontrolnych zawartych w wystąpieniu Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej nr WK.WR.40.48.2015.203 z 1 lutego 2016 r. Informacja o sposobie ich wykonania zawarta została w piśmie Burmistrza nr FB.3251.27.16 z 7 marca 2016 roku.

Ustalenia kontroli przedstawiono szczegółowo w protokole podpisanym i przekazanym Burmistrzowi w dniu 30 grudnia 2016 roku.

W zakresie realizacji wniosków pokontrolnych o nr: 2a, 3a, stwierdzono:

1. Wniosek nr 2a: w zakresie przestrzegania przepisów ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r. poz. 330 ze zm., obecnie Dz.U. z 2016 r., poz. 1047 ze zm.), w szczególności w zakresie: określenia w polityce (zasadach) rachunkowości zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej, stosownie do art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy (wniosek nr 2a).

Stwierdzono, że Burmistrz Miasta Chojnowa na podstawie zarządzenia Nr 29/2016 z 4 marca 2016 r. dokonał zmian zasad polityki rachunkowości wprowadzonych zarządzeniem Nr 159/2014 z 31 grudnia 2014 r. polegających na: wprowadzeniu § 5 pkt 4 do części polityki rachunkowości p.n. „Szczególne zasady ewidencji księgowej określonych zdarzeń”, opisanii zasad funkcjonowania konta 135 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia” i konta 139 „Inne rachunki bankowe” oraz zmian w zakresie kont „Zespołu 2”.

2. Wniosek nr 3a w zakresie stosowania zasad (polityki) rachunkowości przyjętych w jednostce zarządzeniem Nr 25/2010 Burmistrza Miasta Chojnowa z 28 grudnia 2010 r., w szczególności ewidencjonowania operacji związanych ze zwrotem niewykorzystanych środków na wydatki jednostek podległych zgodnie z opisami kont 133 „Rachunek budżetu” i 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”.

Stwierdzono ujmowanie w księgach rachunkowych prowadzonych dla budżetu Miasta Chojnowa na koncie 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” operacji ze znakiem „minus”, co było niezgodne ze sposobem prowadzenia ewidencji na tym koncie, określonym w załączniku nr 2 do zarządzeniem Burmistrza Miasta Chojnowa Nr 159/2014 z 31 grudnia 2014 r. (ze zmianą wprowadzoną zarządzeniem Nr 29/2016 z 4 marca 2016 r.).

Ponadto w trakcie kontroli stwierdzono, że do 2 podatników podatku od nieruchomości (osoby prawne) nie przesłano upomnień, a w przypadkach braku wpłat w terminie wynikającym z upomnień, nie były sporządzane tytuły wykonawcze (dotyczyło to 4 podatników łącznego zobowiązania pieniężnego oraz 2 podatników podatku od nieruchomości osoby prawne). Powyższe było niezgodne z przepisami § 7 pkt 1 oraz § 9 rozporządzenia Ministra Finansów z 30 grudnia 2015 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz.U. z 2015 r. poz. 2367 ze zm.). W trakcie kontroli wysłano 5 tytułów wykonawczych obejmujących zaległości podatkowe od podatników na łączną kwotę 64.867 zł, a podatnik o nr konta 22213 wpłacił cały należny podatek wraz z odsetkami (należność główna 1.595 zł, odsetki 18 zł).

Stwierdzono również, iż nie dokonano aktualizacji obowiązujących zasad (polityki) rachunkowości w związku ze zmianą od lipca 2016 r. sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych (w okresie od stycznia do czerwca do ewidencji księgowej stosowany był systemy AFK v.7.11b firmy „Cuprimex” Sp. z o.o. w Głogowie, a od lipca system SIGID firmy ZSI „SIGID” z Poznania). Było to niezgodne z art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym kierownik jednostki ustala w formie pisemnej i aktualizuje dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, w szczególności dot. opisu systemu przetwarzania danych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera – opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania, a ponadto określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji (art. 10 ust. 1 pkt 3c ustawy).

W trakcie kontroli stwierdzono również, że objęte kontrolą dowody OT „Przyjęcie środka trwałego” i LT „Likwidacja środka trwałego” nie posiadały dekretacji, która według § 9 ust. 1 „Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych” (wprowadzonej zarządzeniem Nr 153/15 Burmistrza Miasta Chojnowa z 31 grudnia 2015 r.) polega na umieszczeniu na dokumentach księgowych adnotacji na jakich kontaktach syntetycznych i analitycznych dokument został zaksięgowany, podziałki klasyfikacji budżetowej wraz z podpisem osoby dokonującej dekretacji.

Odpowiedzialność za wystąpienie opisanych nieprawidłowości ponoszą: Burmistrz Miasta Chojnowa – na podstawie art. 53 ust.1 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2016 r. poz. 1870 ze zm.) i art. 4 ust. 5 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2016

r., poz. 1047 ze zm.), Skarbnik Miasta Chojnowa – na podstawie art. 54 ust. 1 powołanej ustawy o finansach publicznych.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przedstawiając powyższe Panu Burmistrzowi, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie stosownych działań mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości poprzez realizację następujących wniosków:

1. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2016 r. poz. 1047 ze zm.), w szczególności w zakresie:
 - a) określenia w polityce (zasadach) rachunkowości zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej, stosownie do art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy,
 - b) aktualizowania dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, stosownie do art. 10 ust. 2 ustawy.
2. Przestrzeganie zapisów zarządzenia Burmistrza Miasta Chojnowa Nr 159/2014 z 31 grudnia 2014 r. ze zmianami, w szczególności w zakresie sposobu prowadzenia ewidencji na koncie 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”.
3. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z 30 grudnia 2015 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz.U. z 2015 r. poz. 2367 ze zm.), w szczególności w zakresie wystawiania upomnień i tytułów wykonawczych do powstałych zaległości podatkowych, stosownie do § 7 pkt 1 oraz § 9 rozporządzenia.
4. Przestrzeganie zapisów obowiązującej „Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych”, w szczególności w zakresie umieszczania na dowodach księgowych dekretacji, stosownie do § 9 ust. 1 instrukcji.

Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych proszę o poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego o wykonaniu wniosków lub o przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Izby. Zastrzeżenia składa właściwy organ jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego za

pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez jego błędną wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości

Pan

Jan Skowroński

Przewodniczący Rady Miejskiej w Chojnowie