



Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy

Bydgoszcz, dnia 28 maja 2014 r.

RIO-KF-4104- 9/2014

Pan
Ryszard Brejza
Prezydent Miasta Inowrocławia
ul. Prezydenta Franklina Roosevelta 36
88-100 Inowrocław

Na podstawie art. 1, w związku z art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (j.t. Dz. U. z 2012 r. poz. 1113 z późn. zm.) oraz § 4 ust. 2 pkt 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 roku 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), Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy przeprowadziła w Urzędzie Miasta w Inowrocławiu kontrolę kompleksową gospodarki finansowej i zamówień publicznych gminy, udokumentowaną protokołem kontroli Nr RIO/KF/9/2014 z dnia 2 kwietnia 2014 roku, którego jeden egzemplarz pozostawiono Panu Prezydentowi 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 Prezydentowi niniejsze

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W czasie przeprowadzonej kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1) w zakresie ustaleń ogólno-organizacyjnych

- zawarcie w ustalonej i obowiązującej w jednostce polityce rachunkowości sprzecznych uregulowań w zakresie ewidencji środków przekazanych na wydatki jednostkom budżetowym i rozliczeń z tytułu dokonanych przez te jednostki wydatków budżetowych. W zasadach prowadzenia kont określonych w polityce rachunkowości, wprowadzonych do stosowania zarządzeniem Nr 130/2013 Prezydenta Miasta Inowrocławia z dnia 26 czerwca 2013 r. (uprzednio zarządzenie Nr 138/2012 z dnia 16 lipca 2012 r.) postanowiono, że uruchomienie środków dla dysponentów niższego szczebla księgowane jest Wn konto 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”, w korespondencji ze stroną Ma konta 130 „Rachunek bieżący jednostki”, podczas gdy w zasadach funkcjonowania kont bilansowych w ZPK określono, iż środki przelane z rachunku budżetu na pokrycie wydatków jednostek budżetowych ujmuje się na stronie Wn konta 223 w korespondencji ze stroną Ma konta 133 „Rachunek budżetu” (str. 178-179, 181 protokołu kontroli).

2) w zakresie rachunkowości i gospodarki kasowej jednostki

- nieprzestrzeganie postanowień instrukcji kasowej poprzez:
 - a) dokumentowanie operacji pobrania środków pieniężnych z rachunku bankowego na pogotowie kasowe oraz na pokrycie określonych rodzajowo wydatków dowodami PK „Polecenia Księgowania”, nie wprowadzonymi do stosowania w jednostce. Od dnia 10 lipca 2013 r. przedmiotowa nieprawidłowość została wyeliminowana i środki pieniężne pobrane z banku do kasy dokumentuje się dowodami wpłaty KP „Kasa przyjmie”, zgodnie z obowiązującymi w jednostce w tym zakresie uregulowaniami wewnętrznymi (str. 18 protokołu kontroli),
 - b) dokumentowanie rozchodu gotówki z kasy na podstawie kserokopii dowodów źródłowych, tj. delegacji i list wypłat wraz z kserokopią podpisów osób upoważnionych do sprawdzenia i zatwierdzenia do wypłaty oraz osób odbierających gotówkę z kasy (str. 18-19 protokołu kontroli),
- nieujmowanie w księgach rachunkowych Urzędu Miasta wpływu środków finansowych, dokonywanych bezpośrednio na rachunek budżetu (konto 133), z tytułu zrealizowanych przez Urząd jako jednostkę dochodów budżetowych tzw. „zapisem wtórnym” na koncie 130 „*Rachunek bieżący jednostki*” w korespondencji z właściwym dla danej operacji kontem księgowym (str. 22-23 protokołu kontroli),

Stwierdzono, że Urząd Miasta nie dysponował w banku wyodrębnionym rachunkiem bieżącym dla dochodów, lecz bezpośrednio korzystał z rachunku budżetu. Ustalono także, iż zrealizowane przez Urząd dochody w ewidencji księgowej jednostki ujmowano kwotami zbiorczymi na koniec każdego miesiąca na podstawie polecenia księgowania „PK”, zapisem Wn konto 222 „*Rozliczenie dochodów budżetowych*”/ Ma konto 221 „*Należności z tytułu dochodów budżetowych*”, zamiast Wn konto 130 „*Rachunek bieżący jednostki*”. Przyjęty i stosowany przez jednostkę sposób ewidencji dochodów uniemożliwiał ustalenie wysokości zrealizowanych dochodów i w konsekwencji sporządzenie jednostkowego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych. Podstawą sporządzenia przedmiotowego sprawozdania winna być, oprócz danych księgowości podatkowej, ewidencja analityczna dochodów budżetowych do rachunku bieżącego (konto 130) - subkonto dochodów, co bezpośrednio wynika z zasad sporządzania tego sprawozdania wskazanych w § 3 załącznika Nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej,
- nieprowadzenie ewidencji szczegółowej do konta 201 „*Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami*” w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi kontrahentami (str. 29-30 protokołu kontroli),
- błędne zakwalifikowanie w 2012 r. wydatków poniesionych:
 - za konserwację i naprawę drogi gminnej w wysokości 17.669,20 zł do § 4300 „*Zakup usług pozostałych*” zamiast do § 4270 „*Zakup usług remontowych*” (str. 30 protokołu kontroli),
 - z tytułu utrzymania lokali mieszkalnych, użytkowych i garaży stanowiących własność i współwłasność Miasta do § 4300 „*Zakup usług pozostałych*” zamiast odpowiednio: remonty i konserwacja do § 4270 „*Zakup usług remontowych*”, energia elektryczna, ciepła woda i dostawa wody do § 4260 „*Zakup energii*” (str. 30 protokołu kontroli). Począwszy od 1 stycznia 2013 r. kontrolowana jednostka faktury VAT z tyt. kosztów utrzymania lokali mieszkalnych (...) klasyfikuje prawidłowo w odpowiednich paragrafach podziałki budżetowej.
 - na opracowanie projektu budowlanego dotyczącego kompleksu sportowego „*Moje Boisko Orlik 2012*” w kwocie 9.800,00 zł w klasyfikacji budżetowej: dział 900

„Gospodarka komunalna i ochrona środowiska”, rozdział 90095 „Pozostała działalność”, § 6050 „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych” zamiast dział 926 „Kultura fizyczna”, rozdział 92601 „Obiekty sportowe”, § 6050 (str. 115 protokołu kontroli),

- nieterminowe ujęcie na koncie pozabilansowym 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” wartości umowy nr ZZP.272.11.2012 z dnia 21.03.2012 r. dotyczącej inwestycji o nazwie „Wykonanie boisk sportowych w Inowrocławiu przy ulicy Ignacego Daszyńskiego 29, w ramach budowy kompleksu Moje Boisko – Orlik 2012” w wysokości 991.363,03 zł. Ujęcie wartości tej umowy w ewidencji rachunkowej nastąpiło w dniu 29.06.2012 r. (str. 114 protokołu kontroli),
- ujęcie wydatków poniesionych na budowę kompleksu sportowego „Moje Boisko Orlik 2012” na dwóch kontach analitycznych prowadzonych do konta 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” (str. 115 protokołu kontroli),
- ujęcie na koncie 130 „Rachunek bieżący wydatki” wpływu niewykorzystanej w 2012 r. przez Bibliotekę Miejską im. Jana Kasprówicza w Inowrocławiu dotacji podmiotowej w wysokości 45.000,00 zł, na podstawie wewnętrznego dowodu księgowego „Polecenie Księgowania” Nr 610 z dnia 31.12.2012 r. poprzez zastosowanie zapisów ujemnych na stronie Ma tego konta w korespondencji ze stroną Wn konta 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych”, zamiast dokonania zapisów na podstawie dokumentów bankowych na kontach Wn 130/ Ma 224 w wartości zwróconej dotacji (zapisy dodatnie) (str. 128-129 protokołu kontroli),
- dokonywanie przelewów środków finansowych na pokrycie wydatków jednostek budżetowych Miasta z rachunku bieżącego wydatków Urzędu (jednostki), zamiast z rachunku budżetu (organu finansowego), co w konsekwencji spowodowało ujmowanie tych operacji gospodarczych w urządzeniach księgowych Urzędu Miasta (jednostki) na koncie 130 „Rachunek bieżący wydatki” w korespondencji z kontem 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”, na którym ewidencjonowano rozliczenia z jednostkami budżetowymi z tytułu dokonanych przez te jednostki wydatków budżetowych, zamiast w urządzeniach księgowych budżetu Miasta (organu finansowego) na koncie 133 „Rachunek budżetu” w korespondencji z kontem 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” (str. 178-179, 183-184 protokołu kontroli),
- ewidencjonowanie na koncie 130 „Rachunek bieżący wydatki” wpływu niewykorzystanych w 2012 r., przez jednostki budżetowe, środków na realizację wydatków budżetowych w łącznej wysokości 60.072,20 zł poprzez zastosowanie zapisów ujemnych na stronie Ma tego konta w korespondencji ze stroną Wn konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”, zamiast zapisów zgodnych z treścią wyciągu bankowego (zapisy dodatnie), (str. 181-182, 183-184 protokołu kontroli),
- ewidencjonowanie raz w roku pod datą 31.12.2012 r. wydatków zrealizowanych przez jednostki budżetowe na koncie 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” w korespondencji z kontem 902 „Wydatki budżetowe” w wysokościach wynikających z rocznych sprawozdań Rb-28S tych jednostek, zamiast okresowo (miesięcznie) na podstawie jednostkowych sprawozdań Rb-28S składanych przez te jednostki za poszczególne okresy sprawozdawcze (str. 182-184 protokołu kontroli). Od dnia 30 czerwca 2013 roku ewidencja powyższych zdarzeń dokonywana jest w okresach sprawozdawczych (miesięcznych) na podstawie sprawozdań jednostkowych Rb-28S sporządzonych za poszczególne okresy sprawozdawcze. W związku z powyższym w przedmiotowym zakresie nie wydano zaleceń pokontrolnych.
- nie zaewidencjonowanie w księgach rachunkowych budżetu Miasta (organu finansowego) na dzień 31.12.2012 r. niewymagalnych odsetek naliczonych od kredytów, pożyczek i obligacji między okresami rozliczeniowymi, tj. końcem roku budżetowego 2012 r.

a początkiem następnego (kosztów finansowych 2012 r. stanowiących wydatek 2013 r.) w łącznej kwocie 177.554,67 zł, na kontach 909 „Rozliczenia międzyokresowe” w korespondencji odpowiednio z kontem 134 „Kredyty bankowe” i 260 „Zobowiązania finansowe” (str. 155 protokołu kontroli). Od 2013 roku ewidencja powyższych operacji dokonywana jest w urządzeniach księgowych budżetu Miasta (organu finansowego) na ww. kontach. W związku z powyższym w przedmiotowym zakresie nie wydano zaleceń pokontrolnych.

3) w zakresie sprawozdawczości jednostki

- nie egzekwowanie od podległych jednostek organizacyjnych terminowego przekazywania miesięcznych sprawozdań budżetowych Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych oraz Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych oraz terminowego składania sprawozdań w zakresie operacji finansowych, tj. sprawozdania Rb-N o stanie należności budżetowych oraz wybranych aktywów finansowych i sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (str. 175, 177 protokołu kontroli).

Przeprowadzona kontrola ujawniła, iż Przedszkole Nr 14 i Przedszkole Nr 20 złożyły sprawozdania Rb-27S i Rb-28S za styczeń 2012 r. 13.02.2012 r. (3 dni po terminie), a za marzec 2012 r. 11.04.2012 r. (1 dzień po terminie). Sporządzone przez te jednostki sprawozdania Rb-N i Rb-Z za IV kwartał roku 2012 wpłynęły do Urzędu 08.02.2013 r., tj. 7 dni po terminie wskazanym w załączniku Nr 7 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych. Ustalono również, że w stosunku do Środowiskowego Domu Samopomocy nie egzekwowano od tej jednostki obowiązku złożenia sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za miesiąc styczeń 2012 r. oraz za miesiące: marzec, kwiecień, maj, czerwiec, lipiec i sierpień 2013 r. Stwierdzono również, że jednostka ta złożyła sprawozdanie miesięczne Rb-28S za miesiąc styczeń 2012 r. dnia 13.03.2012 r. (wersja pierwotna), natomiast korektę powyższego sprawozdania złożyła dnia 13.02.2012 r., tj. przed terminem złożenia sprawozdania pierwotnego.

4) w zakresie wydatków budżetowych i zamówień publicznych

- zawyżenie odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych za 2012 rok w części dotyczącej emerytów i rencistów, byłych pracowników Miejsko-Gminnego Zakładu Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu o kwotę 965,56 zł, w związku z przyjęciem w jednostce nieprawidłowej kwoty stanowiącej podstawę do naliczenia odpisu na fundusz tj. kwoty 3085,00 zł zamiast 2917,14 zł (str. 92 protokołu kontroli),
- zaniżenie odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych dla pracowników, emerytów i rencistów Urzędu Miasta Inowrocław za 2012 rok o kwotę 361,00 zł, w związku z nieprawidłowym zaokrągleniem liczby etatów osób zatrudnionych w Urzędzie Miasta (str. 93 protokołu kontroli),
- przekazanie w dniu 05.10.2012 r. (piątek) środków finansowych w kwocie 165.000,00 zł z rachunku bankowego Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych (ZFŚS) na rachunek budżetu Miasta w celu zapłaty zobowiązań bieżących jednostki (zobowiązań wobec ZUS). Zwrot środków na ww. rachunek bankowy nastąpił w dniu 08.10.2012 r. (str. 95 protokołu kontroli),
- nie zawarcie w specyfikacji istotnych warunków zamówienia w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego w trybie zapytania o cenę na wykonanie zadania pn. „Dostarczenie do Urzędu Miasta Inowrocławia papieru, wyrobów z papieru i tektury”

ustawowo wymaganej informacji tj. o formalnościach, jakie powinny zostać dopełnione po wyborze oferty w celu zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego (str. 105 protokołu kontroli),

- nie respektowanie przy ustaleniu wysokości wadium w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego na wykonanie zadania inwestycyjnego pn. „Przebudowa kanalizacji sanitarnej i sieci wodociągowej w ul. Jacewskiej i w ul. Długiej w Inowrocławiu” postanowień regulaminu postępowania przy udzielaniu zamówień publicznych, ustalonego i wprowadzonego do stosowania zarządzeniem nr 55/2010 Prezydenta Miasta Inowrocławia z dnia 5 marca 2010 r., czego konsekwencją było określenie kwoty wadium w przedmiotowym postępowaniu w wysokości niższej od wymaganej postanowieniami tego regulaminu, tj. zaniżeniu żądanego wadium o kwotę 2.748,00 zł (str. 118 protokołu kontroli),

5) w zakresie gospodarki mieniem

- nieokreślenie w procedurach wewnętrznych zasad weryfikowania potencjalnych powiązań uczestników przetargów na zbycie nieruchomości z członkami komisji przetargowej w celu rzetelnego przeprowadzenia i rozstrzygnięcia przetargu (str. 162 i 163 protokołu kontroli).
- zawarcie w wykazie obejmującym nieruchomości sprzedawaną w 2012 roku na rzecz użytkownika wieczystego informacji o cenie odpowiadającej różnicy wartości prawa własności nieruchomości i wartości prawa użytkowania wieczystego, zamiast ceny nieruchomości równej wartości prawa własności (str. 164 i 165 protokołu kontroli),
- nie sporządzenie i niepodanie do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę w 2012 roku (str. 170 i 171 protokołu kontroli).

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, które nie zostały usunięte do dnia zakończenia kontroli, proszę Pana Prezydenta o podjęcie działań, które wyeliminują wszystkie nieprawidłowości z prac podległych służb, usprawnią ich działalność oraz zapobiegą ich powstawaniu w przyszłości.

Wobec powyższego proszę o:

1. Ujednolicenie zapisów w przyjętych w jednostce zasadach (polityce) rachunkowości w zakresie ewidencji środków przekazanych na wydatki jednostkom budżetowym i rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu dokonanych przez te jednostki wydatków budżetowych oraz dostosowanie postanowień dotyczących przyjętego sposobu ewidencji rozliczeń z podległymi jednostkami budżetowymi do zgodności z przepisami 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 (j.t. Dz. U. z 2013 r., poz. 289).
2. Prowadzenie ksiąg rachunkowych w sposób spełniający wymogi ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. Dz. U. z 2013 r. poz. 330 za zm.), rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (j.t. Dz. U. z 2013 r., poz. 289) oraz załączników Nr 2 i 3 do przywołanego rozporządzenia, a także zgodnie z obowiązującymi

uregulowaniami wewnętrznymi w zakresie prowadzenia rachunkowości, stosownie do przepisu art. 40 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t.Dz. U. z 2013 r., poz.885 ze zm.), w szczególności poprzez:

- a) przestrzeganie obowiązku dokumentowania rozchodu gotówki z kasy dowodami źródłowymi stanowiącymi podstawę wypłaty z kasy Urzędu Miasta, określonymi przez kierownika jednostki w wewnętrznych uregulowaniach dotyczących gospodarki kasowej,
 - b) ujmowanie w księgach rachunkowych Urzędu Miasta na stronie Wn konta 130 „*Rachunek bieżący jednostki*” w korespondencji z właściwym dla danej operacji kontem księgowym wpływu środków finansowych, dokonywanych bezpośrednio na rachunek budżetu (konto 133), z tytułu zrealizowanych przez Urząd jako jednostkę dochodów budżetowych, zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont określonymi w załącznikach 2 i 3 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 (...),
 - c) prowadzenie ewidencji szczegółowej do konta 201 „*Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami*” w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi kontrahentami, stosownie do zasad funkcjonowania tego konta określonych w załączniku Nr 3 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 (...),
 - d) prowadzenie ewidencji szczegółowej do konta 080 „*Środki trwale w budowie (inwestycje)*” dla poszczególnych zadań inwestycyjnych, zgodnie z zasadami prowadzenia tego konta określonymi w rozporządzeniu 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 (...),
 - e) zaprzestanie księgowania wpływów na rachunek bankowy jednostki, z tytułu niewykorzystanych przez jednostki budżetowe środków na realizację wydatków oraz wartości dotacji zwróconych z zastosowaniem zapisów ujemnych na kontach: 223 „*Rozliczenie wydatków budżetowych*”, 224 „*Rozliczenie dotacji budżetowych*”, 130 „*Rachunek bieżący wydatki*” i ewidencjonowanie tych operacji gospodarczych w sposób zgodny z treścią wyciągów bankowych, zachowując zgodność zapisów między jednostką a bankiem, stosownie do regulacji wskazanych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2012 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych (...),
 - f) ewidencjonowanie operacji gospodarczych związanych z przekazywaniem jednostkom budżetowym środków finansowych na wydatki oraz rozliczeń z tytułu dokonanych przez te jednostki wydatków, w księgach rachunkowych budżetu Miasta (organu finansowego) na odpowiednich kontach, zgodnie z zasadami ich funkcjonowania określonymi w załączniku Nr 2 do cytowanego rozporządzenia oraz zgodnie z Zakładowym Planem Kont dla budżetu Miasta Inowrocławia stanowiącym załącznik Nr 2 do zarządzenia Nr 130/2013 Prezydenta Miasta Inowrocławia z dnia 26 czerwca 2013 r. w sprawie polityki rachunkowości.
3. Stosowanie właściwej klasyfikacji budżetowej do ponoszonych wydatków, tj. zgodnie z wytycznymi zawartymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207 z późn.zm.).

4. Ujmowanie w okresach sprawozdawczych (miesięcznych) wartości zawartych umów na koncie pozabilansowym 998 „*Zaangazowanie wydatków budżetowych roku bieżącego*”, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w rozporządzeniu 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 (...) oraz przepisami art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w związku z § 18 ust. 2 wyżej powołanego rozporządzenia.
5. Egzekwowanie od kierowników podległych jednostek organizacyjnych:
 - a) przekazywania sprawozdań budżetowych: Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych oraz Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych w terminach określonych w załączniku Nr 44 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2014 r. poz. 119),
 - b) przekazywania sprawozdań Rb-N o stanie należności budżetowych oraz wybranych aktywów finansowych i sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji w terminach wskazanych w załączniku Nr 7 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247 z późn.zm.),
 - c) obowiązku sporządzania jednostkowych sprawozdań budżetowych, zgodnie z wymogami określonymi przepisami § 4 pkt 3 lit b rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r. poz. 119),
6. Dokonanie korekty odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych za rok 2012 r., zgodnie z ustaleniami kontroli zawartymi w protokole kontroli oraz dokonywanie odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w części dotyczącej emerytów i rencistów, byłych pracowników Miejsko-Gminnego Zakładu Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu, w wysokości stanowiącej 6,25% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego obliczonego zgodnie z przepisami ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, tj. zgodnie z art. 5 ust. 5 tej ustawy (j.t. Dz. U. z 2012 r. poz. 592 ze zm.).
7. Obliczanie przeciętnej liczby zatrudnionych pracowników Urzędu Miasta Inowrocławia, zgodnie z § 3 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 roku w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2009 r. Nr 43, poz. 349 z późn. zm.).
8. Zaprzestanie dysponowania środkami ZFŚS w celu zaspokojenia bieżących potrzeb finansowych jednostki i tym samym przeznaczanie tych środków wyłącznie na finansowanie działalności socjalnej zgodnie z przepisem art. 1 ust. 1 w związku z art. 2 pkt 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (j.t. Dz. U. z 2012 r. poz. 592 z późn.zm.).
9. Przestrzeganie obowiązku zawierania w specyfikacjach istotnych warunków zamówień do postępowań prowadzonych w Urzędzie Miasta Inowrocław wszystkich ustawowo wymaganych informacji, określonych w przepisie art. 36 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (j.t. Dz. U. z 2013 r. poz. 907 z późn. zm.).
10. Przestrzeganie przy ustalaniu wysokości wadium w postępowaniach o udzielenie zamówień publicznych postanowień „*Regulaminu postępowania przy udzielaniu zamówień publicznych przez Miasto Inowrocław*”, wprowadzonego do stosowania w jednostce zarządzeniem Prezydenta Miasta Inowrocławia Nr 55/2010 z dnia 5 marca 2010 r. Uruchomienie takich procedur kontroli, które zapewnią przestrzeganie

postanowień tego regulaminu, stosownie do przepisu art. 68 ust. 1, ust. 2 pkt 1 w związku z art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn.zm.).

11. Zapewnienie skutecznych mechanizmów kontroli w zakresie gospodarki nieruchomościami poprzez określenie w procedurach wewnętrznych zasad weryfikowania potencjalnych powiązań uczestników przetargów na zbycie nieruchomości z członkami komisji przetargowej w celu rzetelnego przeprowadzenia i rozstrzygnięcia przetargu, stosownie do przepisu art. 68 ust. 1, ust. 2 pkt 1 w związku z art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych i § 9 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz.U. Nr 207, poz. 2108 z późn.zm.).
12. Prawidłowe określanie i podawanie w wykazie nieruchomości przeznaczanych do sprzedaży ceny nieruchomości zbywanej w drodze bezprzetargowej na rzecz użytkownika wieczystego tj. w wysokości nie niższej niż jej wartość, zgodnie z dyspozycją art. 35 ust. 2 pkt 6, w związku z art. 67 ust. 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (j.t. Dz.U. z 2014 r., poz. 518).
13. Przestrzeganie obowiązku sporządzenia i podawania do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę, zgodnie z dyspozycją zawartą w art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (j.t. Dz. U. z 2014 r. poz. 518).

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 od niniejszego wystąpienia pokontrolnego 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
mgr Włodzimierz Bartkowiak

Do wiadomości:

1. Przewodniczący Rady Miejskiej w Inowrocławiu.

URZĄD MIASTA INOWROCŁAWIA
ul. Prezydenta Franklina Roosevelta 36
88-100 Inowrocław

Inowrocław, 17 czerwca 2014 r.

Pan
Włodzimierz Bartkowiak
Z-ca Prezesa
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

SK. 1710. 1. 2014

Dot.: zaleceń pokontrolnych

Nawiązując do zaleceń pokontrolnych otrzymanych 30 maja 2014 r. informuję, co następuje:

1. Wydałem Zarządzenie nr 118/2014 z dnia 17 czerwca 2014 roku, w sprawie określenia polityki rachunkowości oraz zakładowego planu kont dla budżetu Miasta Inowrocławia i Urzędu Miasta Inowrocławia uwzględniające przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz zakładowego planu 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 (j. t. Dz. U. z 2013 r. poz. 289).
2. Zobowiązałem Naczelnika Wydziału Budżetowo-Finansowego, Kierownika Referatu Dochodów Budżetowych i Kierownika Referatu Wydatków Budżetowych do prowadzenia ksiąg rachunkowych w sposób spełniający wymogi ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (j. t. Dz. U. z 2013 r. poz. 330 ze zm.), rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa ... (j. t. Dz. U. z 2013 r. poz. 289) oraz załączników nr 2 i 3 do przywołanego rozporządzenia, a także z obowiązującymi uregulowaniami wewnętrznymi w zakresie prowadzenia rachunkowości, stosownie do art. 40 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, a w szczególności do:
 - a) przestrzegania obowiązku dokumentowania rozchodu gotówki z kasy dowodami źródłowymi stanowiącymi podstawę wypłaty z kasy Urzędu Miasta, określonymi w wewnętrznych uregulowaniach dotyczących gospodarki kasowej,
 - b) ujmowania w księgach rachunkowych Urzędu Miasta na stronie Wn konta 130 -Rachunek bieżący jednostki, w korespondencji z właściwym dla danej operacji kontem księgowym wpływu środków finansowych, dokonywanych bezpośrednio na rachunek budżetu (konto 133), z tytułu zrealizowanych przez Urząd jako jednostkę budżetową dochodów budżetowych, wg zasad funkcjonowania tych kont, określonych w załączniku 2 i 3 rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych,

- c) prowadzenia ewidencji szczegółowej do konta 201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi kontrahentami, stosownie do zasad funkcjonowania tego konta, określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r., w sprawie szczególnych zasad rachunkowości ...,
 - d) prowadzenia ewidencji szczegółowej do konta 080 - Środki trwałe w budowie dla poszczególnych zadań inwestycyjnych, wg zasad prowadzenia tego konta określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości ...,
 - e) zaprzestania księgowania wpływów na rachunek bankowy jednostki z tytułu niewykorzystanych przez jednostki budżetowe środków na realizację wydatków oraz zwróconych dotacji w formie ujemnych zapisów na kontach 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych, 224 – Rozliczenie dotacji budżetowych, 130 – Rachunek bieżący wydatki i księgowania tych operacji zgodnie z treścią wyciągów bankowych (z zachowaniem zgodności zapisów między jednostką a bankiem) wg rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości
3. Naczelnik Wydziału Dróg i Transportu i Kierownik Referatu Wydatków Budżetowych zostali zobowiązani do stosowania właściwej klasyfikacji budżetowej wg rozporządzenia Ministra Finansów z 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów
 4. Zobowiązałem Kierownika Referatu Wydatków Budżetowych do ujmowania wartości zawartych umów na koncie pozabilansowym 998 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego wartości zawartych umów zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości ...,
 5. Naczelnicy Wydziałów Oświaty, Kultury, Promocji i Sportu, Wydziału Spraw Społecznych i Promocji Zdrowia, Wydziału Gospodarki Komunalnej, Środowiska i Rolnictwa otrzymali polecenie zobowiązania podległych jednostek budżetowych do terminowego składania sprawozdań i informowania o ich braku.
Ponadto Naczelnik Wydziału Budżetowo – Finansowego został zobowiązany do informowania Skarbnika o nieterminowym wpływie sprawozdań finansowych i budżetowych oraz o ich braku z poszczególnych jednostek budżetowych.
 6. Dokonano korekty zakładowego funduszu świadczeń socjalnych zgodnie z ustaleniami zawartymi w protokole kontroli kompleksowej,
 7. Zobowiązano Wydział Kadr, Płac i Szkoleń do przestrzegania rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej przy obliczaniu przeciętnej liczby zatrudnionych pracowników Urzędu Miasta w celu prawidłowego obliczania odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych.
 8. Zobowiązano służby finansowe do przeznaczania środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych wyłącznie do finansowania działalności socjalnej.
 9. Specjalista d/s zamówień publicznych oświadczył, że w udzielonym zamówieniu przestrzegane będą wszystkie przepisy Ustawy Prawo zamówień publicznych, a w szczególności dotyczące zamieszczania w Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia wszystkich wymaganych informacji wg art. 3c Ustawy Prawo zamówień publicznych. Ponadto przestrzegane będą postanowienia regulaminu postępowania przy udzielaniu zamówień publicznych w szczególności w sprawie wysokości wadium.

10. Naczelnik Wydziału Gospodarki Przestrzennej i Nieruchomości został zobowiązany do:
- a) każdorazowego pobierania oświadczeń od członków komisji przetargowych o bezstronności w stosunku do przeprowadzanych transakcji zbycia nieruchomości. Wydano w tym zakresie Zarządzenie nr 119/2014 z dnia 17 czerwca 2014 roku w sprawie określenia procedur kontroli zarządczej w Urzędzie Miasta Inowrocławia,
 - b) prawidłowego określenia i podawania do publicznej wiadomości w wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży ceny nieruchomości zbywanej w drodze bezprzetargowej na rzecz użytkownika wieczystego, tj.: w wysokości nie niższej niż jej wartość, zgodnie z art. 35 ust. 2 pkt 6 w związku z art. 67 ust. 3 ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2014 r., poz. 518),
 - c) przestrzegania obowiązku sporządzania i podawania do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę, zgodnie z dyspozycją zawartą w art. 35 ust. 1 ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (j. t. Dz. U. z 2014 r., poz. 518).

PREZYDENT MIASTA

Ryszard Brejza

PREZYDENT MIASTA INOWROCŁAWIA

ul. Prezydenta Franklina Roosevelta 36

88-100 Inowrocław

