



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
fax (89) 535-03-80

URZĄD MIEJSKI
w Giżycku
19006
2022-08-24

RIO.II.600-24/2022

Olsztyn, dnia 13 sierpnia 2022 r.

FK + AK
2022-08-24
BURMISTRZ
Miasta Giżycka
Wojciech Karol Imaszkiewicz

Burmistrz
Miasta Giżycko

Wystąpienie pokontrolne

W czasie kontroli kompleksowej przeprowadzonej w Mieście Giżycko przez inspektorów kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie w dniach od 31 maja do 20 lipca 2022 r. stwierdzono nieprawidłowości wymienione w protokole podpisanym w dniu 20 lipca 2022 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 2022 r. poz. 1668), proszę o podjęcie stosownych działań zmierzających do usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości oraz zapobieżenia powstawaniu ich w przyszłości.

W szczególności należy:

1. Zasady (politykę) rachunkowości wprowadzone do stosowania zarządzeniem Burmistrza Miasta Giżycka Nr 798/2021 z dnia 31 grudnia 2021 r. w sprawie: wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości uzupełnić, zaktualizować i doprowadzić do zgodności z obowiązującymi przepisami poprzez m.in.:
 - a) zaktualizowanie zakładowego planu kont Urzędu Miejskiego w Giżycku określonego w załączniku nr 3 do wymienionego zarządzenia Burmistrza Miasta Giżycka Nr 798/2021 z dnia 31 grudnia 2021 r., kierując się zasadą aby konta wskazane w planach kont traktować jako standardową liczbę kont, która może być ograniczona jedynie o konta służące do księgowania operacji gospodarczych niewystępujących w jednostce albo uzupełniona o konta zgodne co do treści ekonomicznej, w tym również przy wykorzystaniu symboli kont, które nie mają zastosowania w jednostce, stosownie do § 19 ust. 1 pkt 3 oraz § 20 ust. 1 pkt 1 w związku z § 1 pkt 3 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. z 2020 r. poz. 342) – pkt 1.1. str. 6-8 protokołu kontroli,

- b) określenie przyjętych zasad księgowania operacji gospodarczych na kontach księgi głównej w sposób jednoznaczny, niebudzący wątpliwości interpretacyjnych, stosownie do art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.) – pkt 2.2. str. 13-15 protokołu kontroli.

Zgodnie z art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości kierownik jednostki ustala w formie pisemnej i aktualizuje dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, a w tym m.in. zgodnie z art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a wymienionej ustawy, zakładowy plan kont, ustalający wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej.

2. Bezwzględnie przestrzegać obowiązku zachowania pełnej zgodności stanu środków gromadzonych na rachunkach bankowych budżetu Gminy Miejskiej Giżycko z zapisami ewidencji księgowej jednostki, poprzez prawidłowe ewidencjonowanie operacji gospodarczych na koncie 133 – „Rachunek budżetu”, zgodnie z zasadami funkcjonowania wymienionego konta określonymi przepisami 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 2.3.1.2. str. 17-21 protokołu kontroli.
3. Do ksiąg rachunkowych wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, stosownie do art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości – pkt 2.3.1.2. str. 17-21 protokołu kontroli.
4. Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać na podstawie rzetelnych dowodów księgowych, to jest zgodnych z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, którą dokumentują oraz kompletnych, zawierających wszystkie elementy określone art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości, zgodnie z art. 22 ust. 1 wymienionej ustawy – pkt 2.3.1.2. str. 17-21 protokołu kontroli.
5. W księgach rachunkowych dokonywać zapisów odzwierciedlających stan rzeczywisty, stosownie do art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości – pkt 2.3.1.2. str. 17-21 protokołu kontroli.
6. Księgi rachunkowe prowadzić bezbłędnie, poprzez wprowadzanie do nich kompletnie i poprawnie wszystkich zakwalifikowanych do zaksięgowania w danym miesiącu dowodów księgowych,

zapewniając ciągłość zapisów oraz bezbłądność działania stosowanych procedur obliczeniowych, stosownie do art. 24 ust. 3 ustawy o rachunkowości – pkt 2.3.1.2. str. 17-21 protokołu kontroli.

7. Prawidłowo ewidencjonować operacje gospodarcze w księgach rachunkowych Gminy Miejskiej Giżycko i wykazywać salda na kontach: 133 – „Rachunek budżetu” i 140 – „Środki pieniężne w drodze”, zgodnie z zasadami funkcjonowania wymienionych kont określonymi przepisami 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 2.3.1.2. str. 17-21 protokołu kontroli.
8. Ewidencję szczegółową do niżej wymienionych kont prowadzić zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont określonymi w rozporządzeniu 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:
 - a) do konta syntetycznego 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych” budżetu Gminy Miejskiej Giżycko (organu) ewidencję szczegółową prowadzić w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi oraz urzędem obsługującym organ podatkowy jednostki samorządu terytorialnego z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów budżetowych, tj. zgodnie z zasadami określonymi w załączniku nr 2 do rozporządzenia – pkt 2.3.3. str. 23-25 protokołu kontroli,
 - b) do konta syntetycznego 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” Urzędu Miejskiego w Giżycku założyć ewidencję analityczną według podziałek klasyfikacji budżetowej, zgodnie z zasadami określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia – pkt 2.4.2.2. str. 37 protokołu kontroli.
9. Wydatków publicznych dokonywać w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, zgodnie z przepisami art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634) – pkt 2.4.2.1. str. 28-36 protokołu kontroli.
10. Konta ksiąg pomocniczych zawierające zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej prowadzić w ujęciu systematycznym jako wyodrębniony system ksiąg, kartotek (zbiorów kont), komputerowych zbiorów danych, uzgodniony z saldami i zapisami na kontach

księgi głównej, stosownie do art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości – pkt 2.4.2.1.1. str. 36-37, pkt 2.4.2.4.1. str. 42-43, pkt 2.4.2.6.1. str. 45-46 protokołu kontroli.

11. Informacje miesięczne o zatrudnieniu osób niepełnosprawnych składać Zarządowi Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych w terminie do dnia 20 miesiąca następującego po miesiącu, którego dotyczy informacja, zgodnie z art. 21 ust. 2f ustawy 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz. U. z 2021 r. poz. 573 z późn. zm.) – pkt 2.1.2.4. str. 109-111 protokołu kontroli.
12. W rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach zawierać wszystkie informacje, o których mowa w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Technologii z dnia 20 grudnia 2021 r. w sprawie zakresu informacji zawartych w rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach, jego wzoru, sposobu przekazywania oraz sposobu i trybu jego korygowania (Dz. U. poz. 2463) – pkt 2.1.2.7. str. 114-118 protokołu kontroli.
13. W protokole postępowania o udzielenie zamówienia publicznego zamieszczać wszystkie informacje wymienione w art. 72 ust. 1 pkt 8 ustawy z dnia 11 września 2019 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1129 z późn. zm.) oraz w rozporządzeniu Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 18 grudnia 2020 r. w sprawie protokołów postępowania oraz dokumentacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. poz. 2434) i w załącznikach do wymienionego rozporządzenia. Wymieniać jako załączniki do protokołu i dołączać dokumenty wymagane postanowieniami art. 73 ust 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych – pkt 2.1.2.7.1.12. str. 124, pkt 2.2.1.15. str. 144-145 protokołu kontroli.
14. Prawidłowo stosować klasyfikację rozdziałów określoną w załączniku nr 2 do rozporządzenia 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. z 2022 r. poz. 513 z późn. zm.) – pkt 2.2. str. 129-133 protokołu kontroli.
15. W ogłoszeniu o wyniku postępowania wykazywać zgodnie ze stanem rzeczywistym wszystkie informacje określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 23 grudnia 2020 r. w sprawie ogłoszeń zamieszczanych w Biuletynie Zamówień Publicznych (Dz. U. poz. 2439) – pkt 2.2.1.16. str. 145 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.

Do wiadomości:

1. Przewodniczący Rady Miejskiej w Giżycku.

PREZES
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Olsztynie

Bogdan Gaber