

PROTOKÓŁ

kontroli kasy Urzędu Miasta i Gminy w Pasymiu przeprowadzonej w dniu 31 maja 2012 r. od godz. 8.00 do godz. 8.30 przez Daniela Karaźniewicza inspektora kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie działającego na podstawie upoważnienia Prezesa RIO w Olsztynie Nr 103/2012 z dnia 22 maja 2012 r.

Kontrolę przeprowadzono w obecności Pani Iwony Białczak – kasjera.

W trakcie kontroli stwierdzono, co następuje:

1. Rozliczenie gotówki:

Rzeczywisty stan gotówki w kasie: 0,00 zł,

Stan gotówki wg raportów kasowych: 0,00 zł.

w tym:

- raporty kasowe Urzędu Miasta i Gminy w Pasymiu:
 - RK nr 000103/1/01/2012 „Podatki UG” z dnia 30.05.2012 r. – 0,00 zł,
 - RK nr 000101/1/02/2012 „Opłaty różne” z dnia 30.05.2012 r. – 0,00 zł,
 - RK nr 000033/1/03/2012 „Wypłaty” z dnia 30.05.2012 r. – 0,00 zł,
 - RK nr 000005/1/18/2012 „ZFŚS – UMIG Pasym” z dn. 10.05.2012 r. – 0,00 zł,
 - RK nr 000003/1/06/2012 „Wadium” z dnia 9.05.2012 r. – 0,00 zł,
- raporty kasowe jednostek oświatowych:
 - RK nr 000007/1/12/2012 „Raport SZP Tylkowo” z dn. 23.05.2012 r. – 0 zł,
 - RK nr 000010/1/10/2012 „Raport Przedszkole” z dn. 28.05.2012 r. – 0 zł,
 - RK nr 000001/1/11/2012 „ZFŚS Przedszkole” z dn. 20.03.2012 r. – 0 zł,
 - RK nr 000004/1/16/2012 „Raport SZP Grom” z dn. 2.04.2012 r. – 0 zł,
 - RK nr 000001/1/17/2012 „ZFŚS SZP Grom” z dn. 2.04.2012 r. – 0 zł,
 - RK nr 000008/1/14/2012 „Raport Gimnazjum” z dn. 24.05.2012 r. – 0 zł,
 - RK nr 000014/1/08/2012 „Raport SZP Pasym” z dn. 28.05.2012 r. – 0 zł,
 - RK nr 000010/1/09/2012 „ZFŚS SZP Pasym” z dn. 21.05.2012 r. – 0 zł,

Kontrolujący stwierdzili zgodność stanu rzeczywistego gotówki ze stanem ewidencyjnym wg ww. raportów kasowych.

2. W Urzędzie Miasta i Gminy w Pasymiu nie ustalono wysokości pogotowia kasowego.

3. Druki ścisłego zarachowania.

W wyniku kontroli stwierdzono następujący stan rzeczywisty druków ścisłego zarachowania w kasie Urzędu Miasta i Gminy w Pasymiu:

3.1. Czeki.

UMiG w Pasymiu:

- rachunek bieżący – od nr 1008779805 do nr 1008779825 – 21 szt.,
- rachunek ZFŚS – nr 1008526422 – 1 szt.,
- rachunek wadium – nr 1005126005 – 1 szt.

Szkoła Podstawowa w Tylkowie:

- rachunek bieżący – od nr 1008779639 do 1008779648 – 10 szt.,
- rachunek ZFŚS – nr 1009918075 – 1 szt.

Przedszkole w Pasymiu:

- rachunek bieżący – od nr 1008779656 do nr 1008779663 – 8 szt.,
- rachunek ZFŚS – od nr 1008779699 do nr 1008779715 – 17 szt.

Szkoła Podstawowa w Gromie:

- rachunek bieżący – od nr 1008778668 do nr 1008778670 – szt. 3 szt.
- rachunek ZFŚS – od nr 1008527695 do nr 1008527700 – szt. 6.

Publiczne Gimnazjum w Pasymiu:

- rachunek bieżący od nr 1008779760 do nr 1008779770 – 11 szt.,
- rachunek ZFŚS – nr 1008778765 – 1 szt.

Szkoła Podstawowa w Pasymiu:

- rachunek bieżący od nr 1008779674 do nr 1008779678 – 5 szt.,
- rachunek ZFŚS od nr 1008779718 do nr 1008779730 – 13 szt.

Stwierdzono zgodność stanu rzeczywistego czeków gotówkowych ze stanem ewidencyjnym wg księgi druków ścisłego zarachowania.

3.2. Kwitariusze przychodowe K-103 – 3 bloczki od nr 1433201 do nr 1433500.

Stwierdzono zgodność stanu rzeczywistego kwitariuszy przychodowych ze stanem ewidencyjnym wg księgi druków ścisłego zarachowania.

3.3. Legitymacje ubezpieczeniowe dla pracowników – 1 szt. (seria CS 000145806).
Stwierdzono zgodność stanu rzeczywistego ze stanem ewidencyjnym wg księgi druków ścisłego zarachowania.

3.4. Legitymacje ubezpieczeniowe dla członków rodziny pracowników – 3 szt. (seria AF od nr 109942 do nr 109944).

Stwierdzono zgodność stanu rzeczywistego ze stanem ewidencyjnym wg księgi druków ścisłego zarachowania.

3.5. Dowody wpłaty KP – 3 bloczki (bez numerów). Stan zgodny ze stanem ewidencyjnym wg księgi druków ścisłego zarachowania.

3.6. Dowody wypłaty KW – 2 bloczki (bez numerów). Stan zgodny ze stanem ewidencyjnym wg księgi druków ścisłego zarachowania.

3.7. Arkusze spisu z natury – 8 szt. (bez numerów). Stwierdzono zgodność stanu rzeczywistego z ewidencyjnym wg księgi druków ścisłego zarachowania.

4. W kasie przechowywano 5 akcji imiennych objętych przez Gminę Pasym w Warmińsko – Mazurskiej Agencji Rozwoju Regionalnego w Olsztynie, tj. seria A od nr 47 do nr 51 data emisji 20.12.1993 r. Wartość akcji przed denominacją 10 000 000 zł (po denominacji 1 000 zł).

5. Ostatnią inwentaryzację kasy przeprowadzono w dniu 30 grudnia 2011 r.

6. Kasjerka w dniu 15 października 2007 r. złożyła oświadczenie o odpowiedzialności materialnej za powierzoną gotówkę i inne wartości pieniężne oraz depozyty. W aktach osobowych kasjera znajduje się potwierdzenie z dn. 28.11.2007 r. punktu informacyjnego Krajowego Rejestru Karnego przy Sądzie Okręgowym w Olsztynie zgodnie z treścią którego kasjer nie figurował w kartotece karnej krajowego rejestru karnego.

Pasym, 31 maja 2012 r.

Daniel Karażniewicz
St. inspektor kontroli

Iwona Białczak

Kasjer

Iwona Białczak

Regionalna Izba Obrachunkowa
w Olsztynie

Pasym, dnia 18 czerwca 2012 roku

Pan Bernard Piotr Mius
Burmistrz Miasta Pasym

Na podstawie art. 8 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 ze zm.), po uprzednim zapoznaniu Pana z treścią w/w przepisu, proszę o złożenie pisemnych wyjaśnień w sprawie niewykonania zaleceń pokontrolnych.

W okresie od dn. 5 października do 20 listopada 2009 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Olsztynie przeprowadziła w Gminie Pasym kontrolę kompleksową gospodarki finansowej udokumentowaną protokołem z dn. 20.11.2009 r. W związku ze stwierdzonymi w czasie kontroli nieprawidłowościami Prezes Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie wystosowała do Pana Burmistrza w dn. 18.01.2010 r. wystąpienie pokontrolne – pismo znak RIO.II.600-49/2009 prosząc o podjęcie stosownych działań zmierzających do usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości oraz zapobieżeniu powstawania ich w przyszłości wskazując w wystąpieniu pokontrolnym:

- pkt 1 „Ustalić instrukcję gospodarki kasowej w Urzędzie Miasta i Gminy w Pasymiu. Zgodnie z art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.) (...)”;
- pkt 2 „Ustalając zakładowy plan kont jednostki – Urzędu Miasta – kierować się zasadą (...) aby konta wskazane w planie kont traktować jako standardową liczbę kont, która może być ograniczona jedynie o konta służące do księgowania operacji gospodarczych niewystępujących w jednostce (...)”;
- pkt 3 „Opis i nazwę konta 224 zawartego w zawartego w zakładowym planie kont i wykazie kont ksiąg pomocniczych dostosować do opisu ustalonego w części II ust. 1 pkt 31 załącznika nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...)”;
- pkt 4 „W zakładowym planie kont Organu ustalić zasady klasyfikacji zdarzeń oraz zakres ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej (...)”;
- pkt 10 „Ustalić w Zakładowym Planie Kont jednostki – Urzędu Miasta, w zakresie prowadzenia ewidencji podatków i opłat dla organu podatkowego jednostki zasady klasyfikacji zdarzeń oraz zakres ksiąg pomocniczych i ich powiązań z kontami księgi głównej zgodnie z wymogiem wynikającym z art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości (...)”.

W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne Pan Burmistrz w piśmie RF.0911-2/09 z dn. 19.02.2010 r. wskazał „W chwili obecnej jest opracowywana nowa polityka rachunkowości w pełni odpowiadającą wymogom określonym w art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (...)”.

Biorąc pod uwagę stwierdzony w czasie kontroli stan faktyczny, tj. Pan Burmistrz nie ustalił instrukcji kasowej, nie zaktualizował Pan w sposób określony w ww. zaleceniach polityki rachunkowości, ww. wystąpienie pokontrolne Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie oraz zawiadomienie Pana Burmistrza o wykonaniu wniosków pokontrolnych ustalono, że w ciągu **2 lat 4 miesięcy i 10 dni**, które minęły od otrzymania przez Pana zaleceń pokontrolnych (wplynęły do Urzędu w dn. 20.01.2010 r.) nie zostały one wykonane.

W okresie od dn. 15 listopada 2010 r. do dn. 21 stycznia 2011 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Olsztynie przeprowadziła w Gminie Pasym kontrolę problemową dot. ewidencjonowania zobowiązań podatkowych z tytułu podatków rolnego, leśnego i od nieruchomości w latach 2006-2008 udokumentowaną protokołem z dn. 21.01.2011 r. W związku ze stwierdzonymi w czasie kontroli nieprawidłowościami Prezes Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie wystosowała w dn. 28.02.2011 r. do Pana Burmistrza wystąpienie pokontrolne – pismo znak RIO.II.600-58/2010 prosząc o podjęcie stosownych działań zmierzających do usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości oraz zapobieżeniu powstawania ich w przyszłości wskazując w punkcie 10 wystąpienia pokontrolnego że należy m.in. „Politykę rachunkowości zaktualizować o opis systemu przetwarzania danych, opis 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 odpowiednio do art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c ustawy o rachunkowości”. W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne Pan Burmistrz w piśmie RF.0911-1/10 z dn. 12.04.2011 r. wskazał „W chwili obecnej jesteśmy w końcowej fazie przygotowywania nowej polityki rachunkowości spełniającej wszystkie wymogi stawiane temu dokumentowi przez art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości”.

Biorąc pod uwagę stwierdzony w czasie kontroli stan faktyczny, tj. to że polityki rachunkowości nie zaktualizowano odpowiednio do zalecenia pokontrolnego, ww. wystąpienie pokontrolne Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie oraz zawiadomienie Pana Burmistrza o wykonaniu wniosków pokontrolnych ustalono, że w ciągu **1 roku 2 miesięcy i 27 dni**, które minęły od otrzymania przez Burmistrza Miasta Pasy zaleceń pokontrolnych do rozpoczęcia niniejszej kontroli (wpłynęły do Urzędu w dn. 3.03.2011 r.) nie zakończono „końcowej fazy przygotowywania nowej polityki rachunkowości”, tj. nie zaktualizowano stosownie do punktu 10 ww. wystąpienia pokontrolnego polityki rachunkowości, co stanowiło niewykonanie zalecenia pokontrolnego Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie.

W związku z powyższym Proszę Pana Burmistrza o wyjaśnienie przyczyn niewykonania zaleceń pokontrolnych Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie, mimo szeregu zaleceń w przedmiocie polityki rachunkowości stwierdzonych w trakcie kontroli kompleksowej i problemowej i przede wszystkim mimo upływu 2 lat 4 miesięcy i 10 dni, a następnie mimo upływu 1 roku 2 miesięcy i 27 dni od dnia otrzymania zaleceń pokontrolnych do dnia rozpoczęcia niniejszej kontroli.

Wyjaśnienie powyższe należy złożyć inspektorowi kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie w terminie do 21 czerwca 2012 roku

Inspektor do spraw kontroli
gospodarki finansowej



Daniel Karażniewicz

Pasym, dn. 05 lipca 2012 r.

Pan Daniel Karażniewicz
Inspektor d/s kontroli
gospodarki finansowej
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Olsztynie

RF.1710.1.2012

Odpowiadając na pytanie z dnia 22 czerwca 2012 r. chciałbym zapewnić, że wystąpienie pokontrolne z dn. 18 stycznia 2010 r., dotyczące konieczności sporządzenia nowej polityki rachunkowości, nie zostały przeze mnie zlekceważone. Analizując ww. wystąpienie, wspólnie ze Skarbnikiem Miasta Arkadiuszem Młyńczakiem doszliśmy do bezspornego wniosku, że mimo ciężącego na mnie ustawowego obowiązku ustalenia polityki rachunkowości, to jedynym właściwym i rozsądnym rozwiązaniem będzie przygotowanie projektu tego dokumentu przez Skarbnika Miasta – Arkadiusza Młyńczaka. Pan Młyńczak zobowiązał się do przygotowania stosownego projektu tegoż dokumentu. Od przyjęcia na siebie tego zobowiązania w 2010 r. pan Młyńczak kilkakrotnie wracał do tego tematu, wskazując, że zaabsorbowanie bieżącymi sprawami znacznie utrudnia mu zajęcie się przygotowaniem projektu polityki rachunkowości. Stwierdzić należy, że do dnia dzisiejszego Skarbnik Miasta Arkadiusz Młyńczak nie wywiązał się z przyjętego na siebie zobowiązania. Jednakże według jego zapewnień projekt nowej polityki rachunkowości powstać ma w terminie umożliwiającym przyjęcie przeze mnie tego dokumentu do dnia 15 sierpnia 2012 r., czyli w terminie, o którym mowa w § 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 stycznia 2012 r. zmieniającego rozporządzenie 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. z 2012 r., poz. 121).

sporządził:
Arkadiusz Młyńczak

BURMISTRZ
Bernard Piotr Mius

Regionalna Izba Obrachunkowa
w Olsztynie

Pasym, dnia 22 czerwca 2012 roku

Pan Bernard Piotr Mius
Burmistrz Miasta Pasym


Na podstawie art. 8 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 ze zm.), po uprzednim zapoznaniu Pana z treścią w/w przepisu, proszę o złożenie pisemnych wyjaśnień w sprawie niewykonania zaleceń pokontrolnych.

W okresie od dn. 5 października do 20 listopada 2009 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Olsztynie przeprowadziła w Gminie Pasym kontrolę kompleksową gospodarki finansowej udokumentowaną protokołem z dn. 20.11.2009 r. W związku ze stwierdzonymi w czasie kontroli nieprawidłowościami Prezes Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie wystosowała do Pana Burmistrza w dn. 18.01.2010 r. wystąpienie pokontrolne – pismo znak RIO.II.600-49/2009 prosząc o podjęcie stosownych działań zmierzających do usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości oraz zapobieżeniu powstawania ich w przyszłości wskazując w punkcie 6 wystąpienia pokontrolnego, że należy „Doprowadzić do zawarcia umowy na bankową obsługę budżetu na czas oznaczony, zgodnie z przepisami art. 142 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (...) oraz art. 264 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (...)”. W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne Pan Burmistrz w piśmie RF.0911-2/09 z dn. 19.02.2010 r. wskazał m.in. „W roku 2010 zostanie wszczęta i przeprowadzona procedura wyboru banku realizującego bankową obsługę budżetu zgodnie z art. 142 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (...) oraz art. 264 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (...)”.

W trakcie niniejszej kontroli kompleksowej stwierdzono, że nie doprowadzono do zawarcia umowy na bankową obsługę budżetu na czas oznaczony, a w 2010 r. pomimo odpowiedzi Pana Burmistrza do Pani Prezes Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie nie wszczęto, a w konsekwencji nie przeprowadzono postępowania zmierzającego do wyboru banku realizującego bankową obsługę budżetu. Ustalono, że w czasie 2 lata 4 miesięcy i 10 dni licząc od dnia otrzymania zaleceń pokontrolnych (wpłynęły do Urząd Miasta i Gminy w Pasymiu w dn. 20.01.2010 r.) do dnia rozpoczęcia niniejszej kontroli, tj. 30.05.2012 r., nie wykonał Pan Burmistrz powyższego zalecenia pokontrolnego. Proszę o wyjaśnienie przyczyn niewykonania powyższego zalecenia pokontrolnego.

Wyjaśnienie powyższe należy złożyć inspektorowi kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie w terminie do 26 czerwca 2012 roku

Inspektor do spraw kontroli
gospodarki finansowej



Daniel Karażniewicz