



PREZES
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W KATOWICACH

Znak:WK-612/8/4/17

Katowice, 1 sierpnia 2017 r.

Pan
Andrzej Kotala
Prezydent Miasta
Chorzów

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach: od 8 maja 2017 r. do 17 maja 2017 r., kontrolę doraźną gospodarki finansowej Miasta Chorzów za okres od 1 stycznia 2014 r. do 17 maja 2017 r.

Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli, podpisanym w dniu 7 czerwca 2017 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Poniżej przedstawiam nieprawidłowość, wskazując wnioski zmierzające do jej usunięcia i usprawnienia badanej działalności oraz osoby odpowiedzialne za nieprawidłowe wykonywanie czynności służbowych, stosownie do art. 9 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561).

W zakresie księgowości:

– *Do dnia zakończenia kontroli, w zakładowych planach kont, nieprawidłowo dokonano opisu przyjętych zasad klasyfikacji zdarzeń do konta 224 – „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” oraz ujmowano na tym koncie kwoty przekazanych dotacji podmiotowych. Powyższe polegało na:*

- *wprowadzeniu zapisu do zakładowego planu kont Urzędu Miasta Chorzów przyjętego zarządzeniem Nr SK.5.2014 Prezydenta Miasta Chorzów z dnia 1 lipca 2014 r., a następnie zarządzeniem Nr SK.3.2017 Prezydenta Miasta Chorzów z dnia 23 marca 2017 r. wraz ze zmianami, o treści: na koncie 224 po stronie Ma ujmuje się wartość dotacji podmiotowych, które uznaje się za rozliczone w dniu ich przekazania w korespondencji z kontem 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”. W konsekwencji ujmowano na koncie 224 w korespondencji z kontem 810 kwoty przekazanych dotacji, zamiast kwot dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone.*

Zgodnie zasadami funkcjonowania konta 224 opisanymi w załączniku nr 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. z 2013 r. poz. 289 z późn. zm.), powyższe konto służy do ewidencji rozliczenia przez organ dotujący udzielonych dotacji budżetowych. Na stronie Wn konta 224 ujmuje się w szczególności wartość dotacji przekazanych przez organ dotujący, w korespondencji z kontem 130. Na stronie Ma konta

224 ujmuje się wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone, w korespondencji z kontem 810.

- błędnym ujęciu na koncie innego kontrahenta ostatniej transzy dotacji udzielonej w 2015 r. Niepublicznemu Technikum dla Dorosłych „PRYMUS” w Chorzowie oraz pierwszej transzy dotacji udzielonej w 2017 r. dla Niepublicznej Szkoły Policealnej dla Dorosłych „PRYMUS” w Chorzowie. Zgodnie z art. 20 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm., a następnie Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.) podstawą zapisów w księgach rachunkowych są dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej.

W dniu 14 grudnia 2015 r. na konto Niepublicznego Technikum dla Dorosłych „PRYMUS” przekazano ostatnią transzę dotacji w wysokości 8.420,99 zł. Zgodnie z ewidencją do konta 224, kwota ta została zaksięgowana 14 grudnia 2015 r. na koncie innego kontrahenta, oznaczonego numerem 224-02-002896, zamiast na koncie 224-02-002894.

Tożsama sytuacja również miała miejsce w związku z przelaną w dniu 24 stycznia 2017 r. pierwszą transzą dotacji dla Niepublicznej Policealnej Szkoły dla Dorosłych „PRYMUS”. W powyższym dniu na konto szkoły została przekazana kwota 1.621,76 zł. Kwota ta została zaksięgowana na koncie 224-02-002242, prowadzonym dla innego kontrahenta, zamiast na koncie 224-02-002442.

W dniu 2 maja 2017 r. Inspektor Wydziału Księgowości wystawił dokument PK nr 0000000142, na podstawie, którego wyksięgowano błędny zapis na koncie kontrahenta 224-02-2242 oraz poprawnie zaksięgowano na koncie prowadzonym dla kontrahenta: Niepubliczna Policealna Szkoła dla Dorosłych „PRYMUS”.

Ponadto, w obowiązującej w latach 2015 do dnia zakończenia kontroli w instrukcji kontroli i obiegu dokumentów finansowo-księgowych wprowadzonej zarządzeniem nr SK.1.2014 Prezydenta Miasta Chorzów z dnia 19 marca 2014 r. wraz ze zmianami nie zostały określone procedury w zakresie przekazywania rozliczeń z wykorzystania dotacji przez niepubliczne placówki oświatowe pomiędzy pracownikami Wydziału Edukacji, a pracownikami Wydziału Księgowości.

Przygotowywanie zarządzeń Prezydenta Miasta dotyczących spraw objętych zakresem działania Wydziału należało do Naczelnika Wydziału Księgowości, Głównego Księgowego Urzędu, a od 1 lutego 2015 r. do Dyrektora Wydziału Księgowości, Głównego Księgowego Urzędu. Ww. stanowiska podlegały bezpośrednio p. Małgorzacie Kern – Skarbnikowi Miasta Chorzów.

Zadania w zakresie analizy kont rozrachunkowych w oddziale wydatki, księgowania rozliczenia udzielanych dotacji należały do Inspektora Wydziału Księgowości. Nadzór w tym zakresie pełnił Naczelnik Wydziału Księgowości, Główny Księgowy Urzędu, a od 1 lutego 2015 r. Dyrektor Wydziału Księgowości, Główny Księgowy Urzędu.

Wniosek nr 1

Podjąć działania celem dostosowania opisu przyjętych zasad klasyfikacji zdarzeń do konta 224, stosownie do zasad funkcjonowania tego konta opisanego w załączniku nr 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. z 2017 r., poz. 760), mając na uwadze art. 10 ust.1 pkt 3 lit. a, art.10 ust.2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.).

Wniosek nr 2

Rozważyć możliwość wprowadzenia do instrukcji kontroli i obiegu dokumentów finansowo – księgowych procedur w zakresie przekazywania pomiędzy pracownikami Wydziału Edukacji, a pracownikami Wydziału Księgowości rozliczeń z wykorzystania dotacji przez niepubliczne placówki oświatowe w celu prawidłowego ujęcia oraz rozliczenia dotacji przekazanych niepublicznym szkołom, stosownie do art. 10 ust.2, art. 20 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.), a także zasad funkcjonowania konta 224 określonych w załączniku nr 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. z 2017 r., poz. 760), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.).

Wniosek nr 3

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Wydziału Księgowości w zakresie prawidłowego ujmowania operacji na koncie 224, stosownie do wymogów art. 20 ust.2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.) oraz zasad funkcjonowania tego konta określonych w załączniku nr 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. z 2017 r., poz. 760), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.).

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561), sprawozdanie o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych należy przedłożyć Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach, **w terminie 30 dni** od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosków pokontrolnych zawartych w niniejszym wystąpieniu przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń **w zakresie wymienionym w art. 9 ust. 4** ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych. Zastrzeżenia można wnosić do **Kolegium** tutejszej Izby, **w terminie 14 dni** od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

Prezes
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Katowicach
Daniel Kołodziej

Elektronicznie podpisany przez Daniel Kołodziej
Data: 2017.08.01 09:52:49 +02'00'