

**Kamienna
Góra**

Tajemnicze Pogranicze

Urząd Miasta
Kamienna Góra

Plac Grunwaldzki 1
58-400 Kamienna Góra

SSK.1711.W-11.2024

Kamienna Góra, dnia 18 października 2024 r.

Szanowna Pani

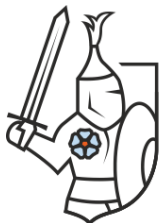
**Dyrektor
Centrum Obsługi Jednostek
Gminy Miejskiej Kamienna Góra**

**ul. Lubawska 8
58- 400 Kamienna Góra**

dotyczy: wystąpienia pokontrolnego

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 24.09.2024 r. do 09.10.2024 r. została przeprowadzona kontrola administracyjna w Centrum Obsługi Jednostek Gminy Miejskiej Kamienna Góra w zakresie zgodności działalności z przepisami prawa i procedurami wewnętrznymi, wiarygodności sprawozdań składanych za rok 2023 oraz realizacji wydatków z tytułu wynagrodzeń bezosobowych (§ 4170), zakupu materiałów i wyposażenia (§ 4210) oraz szkoleń pracowników (§ 4700) w roku 2023. Kontrolę przeprowadziła: inspektor na samodzielnym stanowisku ds. kontroli Urzędu Miasta Kamienna Góra Pani Monika Kluczyńska, na podstawie upoważnienia Nr 11/2024 Burmistrza Miasta Kamienna Góra, wystawionego zgodnie z § 15 ust.1 Regulaminu kontroli wewnętrznej Urzędu Miasta Kamienna Góra. Kontrolę przeprowadzono w oparciu o art. 68 i art. 69 ust.1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 z późn.zm.) oraz § 2 ust.2 i 3 Regulaminu przeprowadzania kontroli wewnętrznej w Urzędzie Miasta Kamienna Góra i w jednostkach organizacyjnych Gminy Miejskiej Kamienna Góra, stanowiącego załącznik do Zarządzenia Nr 1/2020 Burmistrza Miasta Kamienna Góra z dnia 3 stycznia 2020 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu przeprowadzenia kontroli wewnętrznej w Urzędzie Miasta Kamienna Góra i w jednostkach organizacyjnych Gminy Miejskiej Kamienna Góra (ze zmianami).



**Kamienna
Góra**

Tajemnicze Pogranicze

Urząd Miasta
Kamienna Góra

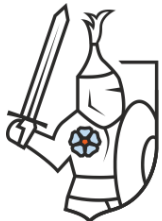
Plac Grunwaldzki 1
58-400 Kamienna Góra

W wyniku przeprowadzonej kontroli administracyjnej, stwierdzono następujące nieprawidłowości w Centrum Obsługi Jednostek Gminy Miejskiej Kamienna Góra:

1. Brak w Zasadach (polityki) rachunkowości Centrum Obsługi Jednostek Gminy Miejskiej Kamienna Góra, wprowadzonej na podstawie Zarządzenia Nr 8/2017 Dyrektora Centrum Obsługi Jednostek Gminy Miejskiej Kamienna Góra z dnia 10 stycznia 2017 r. w sprawie wprowadzenia w życie instrukcji kontroli finansowej, zasad (polityki) rachunkowości, zakładowego planu kont, procedur kontroli oraz obiegu dowodów finansowo-księgowych (aktualizowanych kolejnymi zarządzeniami, w tym Zarządzeniem Nr 3/2022 Dyrektora Centrum Obsługi Jednostek Gminy Miejskiej Kamienna Góra z dnia 26 stycznia 2022 r. wprowadzającym konto pozabilansowe zespołu 9 - konto 920) określenia nazwy konta 920, opisu i zasad jego funkcjonowania, pomimo dokonywania zapisów księgowych na wyżej wymienionym koncie w roku 2023 niezgodnie z art. 8 ust. 1 i art. 10 ust.1 pkt 3 lit.a, w związku z art.4 ust.1 i 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.).

(powyższe potwierdza wydruk z konta 920-1 T-Mobile telefon służbowy za okres 01.01.2023 do 31.12.2023 r. z programu Progman Finanse DDJ 12.1.7.2.)

2. Nieprawidłowe wprowadzenie przez Centrum Obsługi Jednostek Gminy Miejskiej Kamienna Góra na dzień 30.04.2023 r. zmiany do planu finansowego jednostki w dz. 750, rozdz 75085, § 4210 i § 4710 niezgodnie z Zarządzeniem Nr 133/2023 Burmistrza Miasta Kamienna Góra z dnia 12 maja 2023 r. w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie miasta Kamienna Góra na rok 2023 oraz nieprawidłowe wykazanie w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych COJ Gminy Miejskiej Kamienna Góra za okres od początku roku do dnia 30.04.2023 r. w dz. 750, rozdz. 75085, § 4210 w rubryce „Plan (po zmianach)” kwoty 10.000,00 zł, w § 4710 w rubryce „Plan (po zmianach)” kwoty 5.000,00 zł, w związku z § 12 ust.2, 3 i 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1718).



Kamienna Góra

Tajemnicze Pogranicze

Urząd Miasta
Kamienna Góra

Plac Grunwaldzki 1
58-400 Kamienna Góra

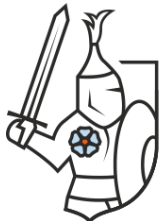
3. Brak wprowadzenia na dzień 31.07.2023 r. zmian do planu finansowego Centrum Obsługi Jednostek Gminy Miejskiej Kamienna Góra w dz. 801, rozdz.80153, w § 4010 niezgodnie z Zarządzeniem Nr 205/2023 Burmistrza Miasta Kamienna Góra z dnia 31 lipca 2023 r. w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie miasta Kamienna Góra na rok 2023 oraz brak wykazania danych w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych COJ Gminy Miejskiej Kamienna Góra za okres od początku roku do dnia 31.07.2023 r. w: dz. 801, rozdz. 80153, § 4010 w rubryce „Plan (po zmianach)” jako kwoty 1.554,36 zł, w związku z § 12 ust.2, 3 i 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1718).

Brak wprowadzenia powyższych zmian na dzień 31.08.2023 r. do planu finansowego Centrum Obsługi Jednostek Gminy Miejskiej Kamienna Góra w dz. 801, rozdz. 80153, w § 4010 niezgodnie z Zarządzeniem Nr 205/2023 Burmistrza Miasta Kamienna Góra z dnia 31 lipca 2023 r. w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie miasta Kamienna Góra na rok 2023 oraz brak wykazania danych w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych COJ Gminy Miejskiej Kamienna Góra za okres od początku roku do dnia 31.08.2023 r. w dz. 801, rozdz. 80153, § 4010 w rubryce „Plan (po zmianach)” jako kwoty 1.554,36 zł, w związku z § 12 ust.2, 3 i 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1718)

(powyższe potwierdza wydruk z ewidencji księgowej konta 980 dla kont analitycznych 980-01-801-80153-4010 zestawienie obrotów i sald za miesiąc 07/2023, 08/2023 wydruk z programu Progman Finanse DDJ 12.1.7.2.)

4. Nieprzekazanie przez Centrum Obsługi Jednostek Gminy Miejskiej Kamienna Góra do dnia 31 maja 2023 r. I raty odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych tj. kwoty stanowiącej co najmniej 75% równowartości odpisów na rok 2023 niezgodnie z art. 6 ust.2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2023 r. poz. 998 ze zm.).

5. Brak wykazania przez Centrum Obsługi Jednostek Gminy Miejskiej Kamienna Góra w kwartalnych sprawozdaniach Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz



Kamienna Góra

Tajemnicze Pogranicze

Urząd Miasta
Kamienna Góra

Plac Grunwaldzki 1
58-400 Kamienna Góra

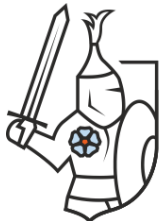
poręczeń i gwarancji sporządzonych według stanu na koniec I, II, III i IV kwartału 2023 r. zobowiązań wynikających z umowy sprzedaży ratalnej zawartej w dniu 01.03.2022 r. na zakup telefonu na raty (na kwotę łączną 2.361,65 zł rozłożonej na 24 raty) według stanu do spłaty rat na 31.03.2023 r. w kwocie 1.082,40 zł, na dzień 30.06.2023 r. - 787,20 zł, na dzień 30.09.2023 r. - 492,00 zł i na dzień 31.12.2023 r. w rubryce E2. kredyty i pożyczki niezgodnie z zapisami § 2 ust.1 pkt 2 załącznika Nr 8 (instrukcja sporządzania sprawozdań) do rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 652).

6. Zapłata przez Centrum Obsługi Jednostek Gminy Miejskiej Kamienna Góra zobowiązań dotyczących wydatków odpowiednio opisanych w treści protokołu kontroli Nr ewiden. SSK.1711.P-11.2024 sklasyfikowanych w dz. 750, rozdz. 75085, § 4210 i § 4700 z naruszeniem terminów zapłaty wynikających z treści dowodów księgowych niezgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.).

7. Nieprawidłowe wskazanie na rachunku z dnia 12.06.2023 r. do umowy zlecenia Nr 1/2023 zawartej dnia 17.05.2023 r. na m.in. konfigurację i instalację sprzętu komputerowego daty zawarcia w/w umowy zlecenia jako 22.05.2023 r. niezgodnie z obowiązującym stanem prawnym i faktycznym, w związku z komparcją umowy zlecenia Nr 1/2023, określającą niniejszą datę zawarcia umowy jako 17.05.2023 r.

Nieprawidłowe wskazanie na rachunku z dnia 12.06.2023 r. do umowy zlecenia Nr 2/2023 zawartej dnia 17.05.2023 r. na m.in. konfigurację i instalację sprzętu komputerowego w ramach projektu Cyfrowa Polska wskazano nieprawidłową datę zawarcia w/w umowy zlecenia jako 22.05.2023 r. niezgodnie z obowiązującym stanem prawnym i faktycznym, w związku z komparcją w/w umowy zlecenia Nr 2/2023, określającą niniejszą datę zawarcia umowy jako 17.05.2023 r.

W związku z wyżej wymienionymi nieprawidłowościami zarządza się, ich usunięcie w następujący sposób:



Kamienna Góra

Tajemnicze Pogranicze

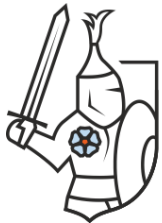
Urząd Miasta
Kamienna Góra

Plac Grunwaldzki 1
58-400 Kamienna Góra

Ad.1. Uzupelnienie zapisów Zasad (polityki) rachunkowości Centrum Obsługi Jednostek Gminy Miejskiej Kamienna Góra, wprowadzonej na podstawie Zarządzenia Nr 8/2017 Dyrektora COJ Gminy Miejskiej Kamienna Góra z dnia 10 stycznia 2017 r. w sprawie wprowadzenia w życie instrukcji kontroli finansowej, zasad (polityki) rachunkowości, zakładowego planu kont, procedur kontroli oraz obiegu dowodów finansowo-księgowych (aktualizowanej kolejnymi zarządzeniami) o określenie w wykazie kont pozabilansowych nazwy konta 920 oraz opisu i zasad funkcjonowania wyżej wymienionego konta zgodnie z art.8 ust. 1 i art. 10 ust. 1 pkt 3 lit.a, w związku z art. 4 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz.120 ze zm.).

Ad.2 i Ad.3. Prawidłowe wprowadzanie zmian do planu finansowego Centrum Obsługi jednostek Gminy Miejskiej Kamienna Góra stosownie do właściwego Zarządzenia Burmistrza Miasta Kamienna Góra w sprawie zmian w budżecie miasta Kamienna Góra lub Uchwały Rady Miasta Kamienna Góra w sprawie zmian w budżecie miasta Kamienna Góra oraz zawiadomieniem o dokonanych zmianach planu wydatków wprowadzonych w toku wykonywania budżetu zgodnie z § 12 ust. 2, 3 i 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. z 2019 r. poz.1718) i w związku z powyższym prawidłowe wykazywanie danych w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Centrum Obsługi Jednostek Gminy Miejskiej Kamienna Góra stosownie do zapisów § 5 pkt.1 i § 9 ust.1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2024 r. poz. 1089 ze zm.), w związku z art.41 ustawy z dnia 28 czerwca 2024 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2024 r. poz. 1089).

Ad.4. Przestrzeganie przez Centrum Obsługi Jednostek Gminy Miejskiej Kamienna Góra ustawowego terminu przekazania do dnia 31 maja danego roku tzw. I raty odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych tj. kwoty stanowiącej co najmniej 75% równowartości odpisów na dany rok zgodnie z art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2024 r. poz. 288).



Kamienna Góra

Tajemnicze Pogranicze

Urząd Miasta
Kamienna Góra

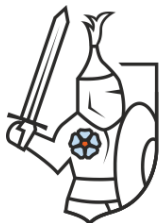
Plac Grunwaldzki 1
58-400 Kamienna Góra

Zgodnie z art. 6 ust.2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2024 r. poz. 288): „Równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń naliczonych zgodnie z art. 5 na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku, z tym że w terminie do dnia 31 maja tego roku przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisów, o których mowa w art. 5 ust. 1–3.”

Ad.5. Przestrzeganie przez Centrum Obsługi Jednostek Gminy Miejskiej Kamienna Góra zasady wykazywania w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, zobowiązań z tytułu umów sprzedaży, w których cena jest płatna w ratach (tzw. sprzedaż ratalna) w rubryce E2. kredyty i pożyczki zgodnie z zapisami § 2 ust. 1 pkt 2 załącznika Nr 8 (instrukcja sporządzania sprawozdań) do rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 652 ze zm.).

Zgodnie z zapisami § 2 ust. 1 pkt 2 załącznika Nr 8 (instrukcja sporządzania sprawozdań) do rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 652) w układzie przedmiotowym sprawozdania prezentowane są zobowiązania wynikające z tytułów dłużnych:

2) kredyty i pożyczki- rozumiane jako zobowiązania wynikające z zaciągniętych kredytów i pożyczek, jak i również z umów sprzedaży, w których cena jest płatna w ratach (tzw. sprzedaż na raty), umów leasingu zawartych z producentem finansującym, w których ryzyko i korzyści z tytułu własności są przeniesione na korzystającego z rzeczy (tzw. leasingu finansowego), a także umów nienazwanych w terminie zapłaty dłuższym niż rok, związanym z finansowaniem usług, dostaw, robót budowlanych, które wywołują skutki ekonomiczne podobne do umowy kredytu lub pożyczki. Do kredytów i pożyczek należy również zaliczać zobowiązania z tytułu umów o partnerstwie publiczno-prywatnym i umów o poprawę efektywności energetycznej, w przypadku, gdy taka umowa ma wpływ na poziom długu publicznego. W tej kategorii mieszczą się również papiery wartościowe, których zbywalność jest ograniczona (tzn. nie istnieje dla nich płynny rynek wtórny), z wyłączeniem akcji oraz innych papierów udziałowych. Do kredytów i pożyczek nie zalicza się zobowiązań krótkoterminowych wynikających z umów nienazwanych, powstających w wyniku bezpośredniego udzielenia przez dostawców lub producentów odroczenia terminu zapłaty za transakcje dotyczące usług, wyrobów i robót (tzw. kredyt kupiecki).



Kamienna Góra

Tajemnicze Pogranicze

Urząd Miasta
Kamienna Góra

Plac Grunwaldzki 1
58-400 Kamienna Góra

A zatem jeżeli w samorządowej jednostce budżetowej wystąpi zobowiązanie związane ze sprzedażą na raty, to należy wykazać je w sprawozdaniu Rb-Z w wierszu E2. „kredyty i pożyczki”.

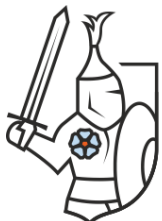
Do określenia rodzaju zobowiązań znaczenie ma treść ekonomiczna umowy- charakter zobowiązania tj. ustalenie czy są to zobowiązania, które należy zaliczyć do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. „kredyty i pożyczki”). Zgodnie z wyżej wymienionym art. 72 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych: „Państwowy dług publiczny obejmuje zobowiązania sektora finansów publicznych z następujących tytułów:

- 1) wyemitowanych papierów wartościowych opiewających na wierzytelności pieniężne ;
- 2) zaciągniętych kredytów i pożyczek;
- 3) przyjętych depozytów;
- 4) wymagalnych zobowiązań:
 - a) wynikających z odrębnych ustaw oraz prawomocnych orzeczeń sądów lub ostatecznych decyzji administracyjnych,
 - b) uznanych za bezsporne przez właściwą jednostkę sektora finansów publicznych będącą dłużnikiem.

Zgodnie z § 3 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie szczegółowego sposobu klasyfikacji tytułów dłużnych zaliczanych do państwowego długu publicznego (Dz. U. z 2023 r. poz. 58) tytuły dłużne zaliczane do państwowego długu publicznego, sklasyfikowane zgodnie z § 2 pkt 1 dzielą się na:

- 1) kredyty i pożyczki- przy czym do tej kategorii umów kredytu i pożyczek, zalicza się również umowy o partnerstwie publiczno-prywatnym oraz umowy o poprawę efektywności energetycznej, które mają wpływ na poziom długu publicznego, dłużne papiery wartościowe, których zbywalność jest ograniczona, umowy sprzedaży, w których cena jest płatna w ratach, umowy leasingu zawarte z producentem lub finansującym, w których ryzyko i korzyści z tytułu własności są przeniesione na korzystającego z rzeczy, a także umowy nienazwane o terminie zapłaty dłuższym niż rok, związane z finansowaniem usług, dostaw, robót budowlanych, które wywołują skutki ekonomiczne podobne do umowy pożyczki lub kredytu, z uwzględnieniem podziału na:
 - a) krótkoterminowe – o pierwotnym terminie zapłaty nie dłuższym niż rok lub polegające spłacie na żądanie;
 - b) długoterminowe- o pierwotnym terminie zapłaty dłuższym niż rok.

A zatem biorąc powyższe pod uwagę wartość zobowiązania wynikającego ze sprzedaży, która będzie płatna w ratach należy zaliczyć do długu.



Kamienna Góra

Tajemnicze Pogranicze

Urząd Miasta
Kamienna Góra

Plac Grunwaldzki 1
58-400 Kamienna Góra

Ad.6. Przestrzeganie przez Centrum Obsługi Jednostek Gminy Miejskiej Kamienna Góra terminów zapłaty wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.).

Ad.7. Prawidłowe oznaczanie przez Centrum Obsługi Jednostek Gminy Miejskiej Kamienna Góra w treści rachunku wystawianego do zawartej umowy zlecenia daty jej zawarcia zgodnie z obowiązującym stanem prawnym i faktycznym oraz treścią zawartej umowy zlecenia.

Na podstawie § 29 Regulaminu przeprowadzania kontroli wewnętrznej w Urzędzie Miasta Kamienna Góra i w jednostkach organizacyjnych Gminy Miejskiej Kamienna Góra, wprowadzonego Zarządzeniem Nr 1/2020 Burmistrza Miasta Kamienna Góra z dnia 3 stycznia 2020 r. kierownik jednostki kontrolowanej w ciągu 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, zawiadomi Burmistrza Miasta Kamienna Góra o realizacji poszczególnych zaleceń zawartych w wystąpieniu pokontrolnym, w tym o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub o przyczynach uniemożliwiających ich wykonanie.

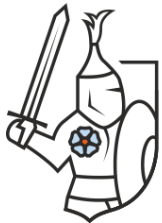
Otrzymują do wiadomości:

1. Adresat
2. A/a

Sprawę prowadzi i dokument sporządził:

Monika Kluczyńska

inspektor- samodzielne stanowisko ds. kontroli
Urzędu Miasta Kamienna Góra
Pok. 303
Tel. +48 756455132
e-mail: monika.kluczynska@kamiennagora.pl



Kamienna Góra

Tajemnicze Pogranicze

Urząd Miasta
Kamienna Góra

Plac Grunwaldzki 1
58-400 Kamienna Góra