

AW.0640.1.2022

SPRAWOZDANIE
z kontroli finansowych przeprowadzonych w roku 2021
w jednostkach organizacyjnych gminy Polkowice

W myśl postanowień zawartych w § 17 Regulaminu kontroli finansowej przeprowadzanej w Urzędzie i jednostkach organizacyjnych gminy Polkowice, wprowadzonego zarządzeniem Nr 1459/17 Burmistrza Polkowic z dnia 22 lutego 2017 r., zwanego dalej *regulaminem kontroli*, przedkładam sprawozdanie za rok 2021.

Kontrole finansowe prowadzone zgodnie z *regulaminem kontroli*, stanowią jeden z elementów realizacji przez Burmistrza Polkowic obowiązku zapewnienia adekwatnego, skutecznego i efektywnego systemu kontroli zarządczej, w zakresie zapewnienia „*zgodności działalności z przepisami prawa i z procedurami wewnętrznymi*” oraz zapewnienia „*wiarygodności sprawozdań*” jednostek organizacyjnych gminy Polkowice, o czym stanowi art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.), zwanej dalej *uofp*.

Kontrole finansowe przeprowadzał upoważniony przez Burmistrza Polkowic starszy inspektor ds. kontroli finansowej, zatrudniony w Biurze Audytu Wewnętrznego i Kontroli w Urzędzie Gminy Polkowice, za wyjątkiem finansowej kontroli problemowej w Zakładzie Komunikacji Miejskiej w Polkowicach, która została przeprowadzona przez powołany przez Burmistrza Polkowic zespół, w skład którego obok starszego inspektora ds. kontroli finansowej wchodził audytor wewnętrzny i Kierownik Referatu Zamówień Publicznych.

1. Liczba kontroli planowych i doraźnych przeprowadzonych w danym roku, z wyszczególnieniem rodzaju i zakresu tych kontroli, a także ze wskazaniem liczby jednostek kontrolowanych.

Zgodnie z § 6 *regulaminu kontroli* planowe kontrole finansowe przeprowadzane były na podstawie rocznego planu zatwierdzonego zarządzeniem Nr 1107/20 Burmistrza Polkowic z dnia 23 grudnia 2020 r., zwanego dalej *planem kontroli*, który zakładał przeprowadzenie pięciu problemowych kontroli finansowych.

W roku 2021 r. nie przeprowadzono żadnej doraźnej kontroli finansowej.

Wskazane w *planie kontroli* zakresy problemowych kontroli finansowych obejmowały następujące zagadnienia dotyczących działalności i sytuacji finansowej kontrolowanych jednostek:

- wydatki poniesione w roku 2021 z tytułu § 4300 „zakup usług pozostałych”,
- regulowanie zobowiązań i dochodzenie należności w roku 2021,
- realizację wydatków w latach 2020-2021 w ramach udzielonych zamówień publicznych.

Ponadto, zgodnie z § 1 *regulaminu kontroli*, kontroli podlegała zgodność danych zawartych w sprawozdaniach jednostek z prowadzoną przez nie ewidencją księgową.

W ramach realizacji *planu kontroli* przeprowadzono pięć problemowych kontroli finansowych, w następujących jednostkach:

1. Szkoła Podstawowa z Oddziałami Integracyjnymi i Specjalnymi im. Twórców Polskiej Miedzi w Jędrzychowie (SPJ),
2. Urząd Gminy Polkowice (UG),
3. Miejsko-Gminna Bibliotek Publiczna w Polkowicach (MGBP),
4. Zakład Komunikacji Miejskiej w Polkowicach (ZKM),

5. Centrum Kultury w Polkowicach.

Wszystkie ww. kontrole, z wyjątkiem kontroli w ZKM, przeprowadzone zostały w siedzibie Urzędu Gminy Polkowice, z wykorzystaniem odpowiedzi udzielonych do „List kontrolnych”, stanowiących załączniki do poszczególnych protokołów kontroli, oraz kopii niektórych dokumentów potwierdzonych za zgodność z oryginałem i przekazanych przez kontrolowaną jednostkę do kancelarii UG. Taka forma kontroli wymuszona została ograniczeniami w związku z ogłoszeniem stanu epidemii na obszarze Rzeczypospolitej Polskiej¹ i koniecznością ograniczania ryzyka rozprzestrzeniania się wirusa SARS-CoV².

Kontrola w ZKM, ze względu na objęty kontrolą okres dwóch lat, przeprowadzona została w siedzibie jednostki, na podstawie wglądu do oryginalnych dokumentów.

2. Stwierdzone nieprawidłowości, główne przyczyny ich powstania oraz osoby za nie odpowiedzialne.

W wyniku kontroli finansowych przeprowadzonych w 2021 roku stwierdzono naruszenie:

- 1) ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.) poprzez niewłaściwe stosowanie przepisów określonych w art. 4 ust. 2, 6 ust. 1, 10, 14 ust. 4, 15 ust. 2, 21, 22 ust. 1, 23 ust. 2, 24 ust. 2 ww. ustawy, a dotyczących m.in.: ujęcia w księgach rachunkowych operacji gospodarczych niezgodnie z ich treścią ekonomiczną, otwarcie w systemie do ewidencji księgowej kont księgowych, których nie zawiera wprowadzony w jednostce zakładowy plan kont, ujęcie w ewidencji księgowej danego miesiąca operacji gospodarczych dokonanych w miesiącu poprzednim, brak na niektórych dowodach księgowych adnotacji o nadanych im numerach księgowych, brak zachowania kolejności chronologicznej zapisów w księgach rachunkowych, załączanie do dowodów księgowych osobnych kartek zawierających wskazane ustawą elementy, zamiast umieszczanie ich „na odwrocie” dowodu księgowego, ujmowanie w ewidencji księgowej dowodów, które nie były zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, dat na przedłożonych do kontroli wydrukach z ewidencji księgowej, które nie były ani datami dokonania operacji gospodarczej ani datami zapisu w księgach rachunkowych oraz ujęcie w ewidencji księgowej dowodu księgowego, który nie odzwierciedlał stanu rzeczywistego, gdyż według daty na nim zawartej jego kontroli formalno-rachunkowej i merytorycznej, adnotacji dotyczących zamówień publicznych i planu finansowego dokonano w niedzielę,
- 2) art. 44 ust. 3, art. 54 ust. 3 oraz art. 254 *uofp*, poprzez brak na odwrocie dowodów księgowych dodatkowego opisu wskazującego jasno charakter zdarzenia gospodarczego, brak podpisu głównej księgowej na dowodzie księgowym oraz brak na załączanych do dowodów księgowych kartkach dat i podpisów pracowników pod adnotacją że wydatek następuje w granicach kwot określonych w planie finansowym,
- 3) ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1129 z późn. zm.) poprzez niedochowanie terminu wskazanego w art. 309 ww. ustawy,
- 4) 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) poprzez

¹ rozporządzenie Rozporządzenie Ministra Zdrowia z dnia 20 marca 2020 r. w sprawie ogłoszenia na obszarze Rzeczypospolitej Polskiej stanu epidemii (Dz. U. z 2020 r. poz. 491 z późn. zm.),

² zarządzenie nr 812/2020 Burmistrza Polkowic z dnia 20 maja 2020 r. w sprawie ograniczeń w Urzędzie Gminy Polkowice w związku z ogłoszeniem na obszarze Rzeczypospolitej Polskiej stanu epidemii,

brak ujęcia na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” wszystkich wartości umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym oraz równowartości sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym.

Ponadto stwierdzono uchybienia rozumiane jako odstępstwa od stanu pożądanego, nie powodujące następstw dla kontrolowanego zakresu zarówno w aspekcie finansowym jak i wykonywania zadań, w zakresie przestrzegania procedur wewnętrznych ustalonych przez kierowników jednostek, a dotyczących m.in. polityki rachunkowości, instrukcji kontroli i obiegu dowodów księgowych czy regulaminu udzielania zamówień publicznych.

Powyższe naruszenia i uchybienia wymaganiom określonym w ustawach, aktach wykonawczych i procedurach wynikały przede wszystkim z braku należytej staranności w przestrzeganiu obowiązujących przepisów przez pracowników jednostek kontrolowanych bądź z niewłaściwego ustalenia uregulowań wewnętrznych przez kierowników jednostek kontrolowanych. Oznacza to niewystarczające funkcjonowanie skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej, którą w myśl art. 69 ust. 1 pkt 3 *uofp* ma zapewnić kierownik jednostki.

W zakresie wiarygodności objętych kontrolą sprawozdań, tj. zgodności wykazanych tam danych z ewidencją księgową prowadzoną przez objęte kontrolą jednostki organizacyjne gminy Polkowice, stwierdzono naruszenie 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. poz. 2396), poprzez wykazanie w sprawozdaniu Rb-N kwoty niezgodnej z saldem konta z ewidencji księgowej (różnica 72,00 zł). Zgodnie z art. 18 pkt 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 289), zwanej dalej *uondfp*, wykazanie w sprawozdaniu danych niezgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej jest naruszeniem dyscypliny finansów publicznych, ale tylko wtedy gdy kwota niezgodności przekracza kwotę minimalną określoną w art. 26 ust. 2 *uondfp* (tj. obecnie 4.134,02 zł).

Zgodnie z art. 53 *uofp* za całość gospodarki finansowej jednostki budżetowej odpowiada kierownik jednostki oraz główna księgowa, w zakresie w jakim powierzono jej na piśmie określone obowiązki z tytułu prowadzenia gospodarki finansowej jednostki.

3. Liczba wszczętych postępowań dyscyplinarnych i zawiadomień o podejrzeniu popełnienia przestępstwa lub wykroczenia skierowanych do organów powołanych do ich ścigania.

W wyniku kontroli finansowych, przeprowadzonych w Urzędzie i w jednostkach organizacyjnych gminy Polkowice w roku 2021, nie skierowano żadnych zawiadomień o podejrzeniu popełnienia przestępstwa oraz nie wszczęto żadnych postępowań dyscyplinarnych.

4. Liczba niezrealizowanych kontroli w danym roku.

W roku 2021 przeprowadzono wszystkie kontrole ujęte w *planie kontroli*.

Sporządziła: Danuta Czub

Kierownik Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli

KIEROWNIK
Biura Audytu Wewnętrznego
i Kontroli

Bożena Wiśniewska

podpis

BURMISTRZ POLKOWIC

Polkowice, dnia 03.02.2022 r. ✓ zapoznałem się

Bożena Wiśniewska
podpis Burmistrza Polkowic