



Szprotawa, 01-03-2022

Pan Ryszard Zajączkowski
Prezes
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Zielonej Górze

Numer sprawy: OR.1710.4.2021

Odpowiadając na wystąpienie pokontrolne znak: RIO.I.0820.20.2021 z dnia 3 lutego b.r. i wskazane w nim nieprawidłowości uprzejmie informuję:

Ad 1. W czasie trwania czynności kontrolnych udzielono wyjaśnień, iż przyczynę niedopełnienia obowiązku wynikającego z art. 18 ust. 1 pkt 1-3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.) stanowiły względy techniczne (dokumenty dotyczące ostatniego dnia miesiąca, księguje się w kolejnych dniach następnego miesiąca). Dodatkowo nie dostosowano do powyższych zapisów Polityki rachunkowości Urzędu Miejskiego w Szprotawie. Polityka rachunkowości, w zakresie dotyczącym sporządzania zestawień obrotów i sald kont księgi głównej, zostanie zaktualizowana w sposób, który doprowadzi do sporządzenia rzetelnych zestawień w terminie obowiązujących jednostkę sprawozdań finansowych.

Ad 2. Przyczyną niedopełnienia obowiązku wynikającego z art. 24 ust. 5 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.), jest niedostosowanie zapisów Polityki rachunkowości Urzędu Miejskiego w Szprotawie do powyższego zapisu oraz niedostateczna bieżąca kontrola w tym zakresie. Zestawienie obrotów i sald nie było sporządzane terminowo, ponieważ sporządzenie powyższego zestawienia na ostatni dzień miesiąca uniemożliwiało uzgodnienie sald z przyczyn technicznych (dokumenty dotyczące ostatniego dnia miesiąca, księguje się w kolejnych dniach następnego miesiąca). Polityka rachunkowości, w zakresie dotyczącym sporządzania zestawień, zostanie zaktualizowana w sposób, który umożliwi sporządzenie rzetelnych zestawień w terminie obowiązujących jednostkę sprawozdań finansowych.

Ad 3. Przyczynę niedopełnienia obowiązku wynikającego z art. 24 ust. 4 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.) stanowiła sytuacja przywrócenia kasy w Urzędzie Miejskim w Szprotawie, a tym samym przywrócenia możliwości dokonywania wpłat gotówkowych. Nie zaktualizowano w tym zakresie Instrukcji kontroli, obiegu i archiwizowania dokumentów finansowo - księgowych, pozostawiając zapis wskazujący, że spod raportów kasowych wyłączone zostały dowody przychodowe bez wskazania miejsca ich przechowywania. Powyższy problem został wyeliminowany poprzez podjęcie w dniu 25 lutego 2022 r. zarządzenia zmieniającego Nr 11/2022 o zmianie Instrukcji obiegu kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo – księgowych w Urzędzie Miejskim w Szprotawie.

Ad 4. Sytuacja wykazania w Wieloletniej Prognozie Finansowej nierzetelnych danych związanych z powielaniem wyłączeń została wyeliminowana. Aktualny WPF Gminy Szprotawa nie zawiera danych, które nie mają potwierdzenia w dokumentacji źródłowej.

Ad. 5. Nieprawidłowości wykazane w toku czynności kontrolnych w zakresie pobierania opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych wynikły z błędnej interpretacji przepisów prawa w tym zakresie, co spowodowane było objęciem nowych obowiązków przez pracownika w związku ze zmianą kadrową na stanowisku. Na chwilę obecną opłaty za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych pobierane są zgodnie z art. 11¹ ust. 2 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz.U. z 2021 r. poz. 1119 z późn.zm.).

Ad. 6. W toku czynności kontrolnych udzielono wyjaśnień, iż przeszkodę w realizacji dochodów z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych stanowiła pandemia i praca zdalna. Nie było możliwości realizowania Gminnego Programu Profilaktyki w standardowym trybie. Powrót do nauki stacjonarnej w dużym stopniu przyczyni się do pełnej realizacji założeń Gminnego Programu profilaktyki, a tym samym wykorzystania dochodów zgodnie z art. 18² ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz.U. z 2021 r. poz. 1119 z późn.zm.).

Ad. 7. Forma władania nieruchomością znajdującą się we władaniu Szkoły Podstawowej w Długiem stosownie do zasad określonych w ustawie z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2021 r. poz. 1899) nie została uregulowana ze względu na reorganizację wydziałów tutejszego Urzędu i przeniesienia pracowników do innych wydziałów na inne stanowiska. Po analizie dokumentów i konsultacjach z radcą prawnym decyzja została wydana w dniu 28.02.2022 r.

Ad. 8. Przyczyną niesporządzenia sprawozdania jednostkowego była niedostateczna kontrola osoby merytorycznie odpowiedzialnej za jego przygotowanie. Wzmoczony nadzór wyeliminuje występowanie sytuacji związanych z niesporządzaniem sprawozdań jednostkowych.

Serdecznie dziękuję za okazane wsparcie i pomoc udzieloną przez pracowników RIO w trakcie kontroli prowadzonej w Urzędzie Miejskim w Szprotawie.

Z poważaniem

Otrzymują:

1. Adresat
2. a/a



Burmistrz
Mirosław Gąsik