

Daszyna, dnia 13 czerwca 2019 roku

Urząd Gminy Daszyna
99-107 Daszyna
woj. łódzkie
t./f. 24 389 04 00
NIP 775-16-28-470

Urząd Gminy Daszyna
Wpłynęło dnia 14 CZE 2019
Nr 16.14.11P Zał.

p. Meletyński pomy pusteń do audytora

Pan Sebastian Zaborowski
Pełniący obowiązki i kompetencje
Wójta Gminy Daszyna

Po analizie treści protokołu z dnia 31 maja 2019 roku z przeprowadzenia audytu wewnętrznego w Urzędzie Gminy Daszyna stwierdzam, że niektóre zapisy wymagają doprecyzowania, wyjaśnienia lub wręcz sprostowania, by nie tworzyły fałszywego obrazu rzeczywistości.

Uwagi dotyczące niektórych stron protokołu to:

1/ strona 3

Nie istnieje „stanowisko skarbnika Urzędu Gminy”. Winno być napisane - stanowisko skarbnika gminy.

2/ strona 14 z zapisem: „Wątpliwości budzi również mnogość dokumentów o nazwie „polityka rachunkowości” związanych z obsługą finansową projektów współfinansowanych ze środków zewnętrznych i konieczności wyodrębnienia dla nich ewidencji księgowej”.

Wyjaśniam, że jednorodne, kompleksowe zasady polityki rachunkowości są określone w ogólnej polityce dotyczącej typowych zadań realizowanych przez Gminę. Natomiast w przypadku większości projektów współfinansowanych ze środków zewnętrznych (np. środki unijne, NFOŚiGW) dotujący wymaga wyodrębnionej ewidencji dochodów i wydatków projektu w sposób przejrzysty, tak aby możliwa była identyfikacja poszczególnych operacji związanych z projektem. Wiąże się to ze szczegółowym opisem działań i ich ujęcia na wielu wyodrębnionych kontach księgowych oraz poszczególnych pozycjach klasyfikacji budżetowej. Dla przejrzystości oznacza się je dodatkowymi wyróżnikami charakterystycznymi wyłącznie dla danego projektu. Te odrębne dokumenty w postaci polityki rachunkowości dla poszczególnych projektów były w ostatnich latach kontrolowane przez dotujących a także przez Regionalną Izbę Obrachunkową i były odbierane pozytywnie.

3/ strona 15

Codzienna weryfikacja dokumentów kasowych stanowi bieżącą kontrolę kasy i pozwala na stwierdzenie zgodności gotówki w kasie, o czym jest w treści protokołu (wiersz 6-9 od dołu), a tym samym jest spełniony wymóg bieżącej kontroli kasy. Przekazanie raportu kasowego na stanowisko inspektora ds. księgowości budżetowej celem sprawdzenia i dokonania czynności księgowych łączy się również z koniecznością jego podpisania pod napisem *Sprawdził*, co jest czynione. Obowiązki inspektor ds. księgowości budżetowej określa zakres czynności, który m.in. mówi o bieżącej kontroli prawidłowości zapisów na wyciągach bankowych i raportach kasowych poprzez ich sprawdzenie z poprzednim saldem oraz załączonymi dokumentami.

4/ strona 17

Okólnik Wójta Gminy Daszyna zawierający przepisy inwentaryzacyjne został wcześniej przekazany Sekretarzowi Gminy celem zaktualizowania, o czym osobiście informowałam Panią Audytor. Nie można stwierdzić, że pracownicy księgowości nie znali treści przepisów inwentaryzacyjnych, ponieważ według mojej wiedzy nikt ich o to nie pytał. Była natomiast mowa o niedotrzymaniu terminu przeprowadzenia inwentaryzacji przez komisje inwentaryzacyjne. Termin ten to najpóźniej 15 stycznia roku następnego, co było wielokrotnie przypomniane przez pracowników księgowości w związku z koniecznością dokonania rozliczenia inwentaryzacji.

5/ strona 22 i 25

Wyjaśniam, że wszystkie sprawozdania Rb generowane z systemu komputerowego „Bestia” (obowiązujący system Ministerstwa Finansów) przesyłane są elektronicznie do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi (a także UW i KBW) i opatrzone są podpisem elektronicznym. Dodatkowy podpis składany ręcznie przez wójta i skarbnika gminy nie jest wymagany, choć czasem stosowany.

6/ strona 23

Uwaga, że w sprawozdaniu Rb-UZ w rubryce „B1 papiery wartościowe” nie wykazano kwoty dotyczącej obligacji komunalnych nie jest słuszna. Sprawozdanie Rb-UZ jest uszczegółowieniem sprawozdania Rb-Z, w którym emisja obligacji komunalnych została ujęta w grupie kredytów i pożyczek a nie papierów wartościowych. Jest to zgodne z Instrukcją sporządzania sprawozdań stanowiącą załącznik nr 9 do Rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych. Wynika to z faktu, że obligacje komunalne Gminy Daszyna mają ograniczoną zbywalność (zgodnie z paragrafem 2 umowy z dnia 18.10.2017 r. na obsługę emisji obligacji komunalnych *„Emitent oświadcza, iż zamierza dokonać emisji Obligacji, w ramach której Obligacje zostaną zaoferowane w trybie oferty niepublicznej tj. do nie więcej niż 149 podmiotów”*).

7/ strona 31

Umowy na dotacje udzielane przez Gminę Daszyna, co do zasady, są kontrasygnowane przez skarbnika gminy, co oznacza zgodność z planem finansowym. Wstępna kontrola dokonywana jest w przypadku zgłoszenia przez pracownika merytorycznie odpowiedzialnego za to zadanie zamiaru udzielenia dotacji przez Gminę.

8/ strona 33 i 34

Nie jest prawdą, że brak jest jakiegokolwiek nadzoru nad wykorzystywaniem środków publicznych udzielanych w formie dotacji podmiotowych. Każde rozliczenie dotacji złożone przez podmiot, który ją otrzymał podlega sprawdzeniu. Następnie tworzony jest dokument PK z opisem rozliczonych dotacji oraz dokonywane są odpowiednie księgowania na koniec roku wynikające z powyższego rozliczenia. Dokument ten jest podpisany przez pracownika księgowości budżetowej.

9/ strona 40 i 42

Skarbnik gminy nie dokonuje zapisów na kosztorysie inwestorskim. Sprawdzenie zabezpieczenia środków na inwestycje przed przetargiem to domena pracownika ds. inwestycji, który może sprawdzić stan środków w budżecie na to zadanie lub wystąpić z zapytaniem do skarbnika gminy i wtedy otrzymuje odpowiedź na piśmie.

10/ strona 45

Skarbnik gminy nie ma możliwości wstępnej kontroli i dokonania kontrasygnaty na umowach z kontrahentami jeśli nie zostały one przedłożone do takiego podpisu w czasie ich zawierania.

11/ strona 46

Księgowanie faktur dokonywane jest w terminie zależnym od czasu ich złożenia do księgowości budżetowej przez stanowiska merytoryczne, które dokonują opisu faktur, czy innych dokumentów.

Bezpośredni nadzór i koordynacja realizacji zadań inwestycyjnych nie należy do skarbnika gminy, który nie może wchodzić w kompetencje organu wykonawczego, czyli wójta. Są pracownicy merytoryczni (wieloosobowy Referat inwestycji i gospodarki przestrzennej wraz z kierownikiem, a w roku 2018 - pełniącym obowiązki kierownika).

12/ strona 48

Zgodnie z informacją uzyskaną z Referatu inwestycji umowa nr 110/2018 z firmą Invention dotyczy m.in. opracowania dokumentacji w zakresie wzajemnego przystosowania układu chłodniczego odbiorcy SNOWMAN i układu chłodniczego powstającego w ramach Elektrociepłowni – czego nie zawierała koncepcja inwestycji zawarta w umowie nr 108/2017 z 15.12.2017 r. z Garant Filter GmbH.

Oświadczam, że nie miało miejsca zaciągnięcie zobowiązań finansowych ponad plan przy moim udziale. Niektóre dokumenty (porozumienia) zostały mi okazane dopiero w chwili, gdy obowiązki wójta objął Pan Sebastian Zaborowski.

13/ strona 52

Zapis, że naliczenia wynagrodzeń, odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dokonywane są najczęściej ołówkiem jest nieprawdziwe. Dokonywane są długopisem zazwyczaj z czarnym wkładem (cienko piszący daje złudzenie ołówka), co daje trwałość zapisów.

14/ strona 54

Zasilenie funduszu socjalnego sporządzone ręcznie w sposób trwały nie ma charakteru roboczego. Ma również nadany numer w postaci pozycji księgowej. Nie jest też jasne określenie, że zasilenie to jest „w formie luźnej kartki”. Podobnie, jak inne dokumenty PK stanowi często pojedynczą kartkę stanowiącą odrębny dokument.

15/ strona 55

Nie jest prawdą, że sprawozdania finansowe i budżetowe roczne za rok 2017 były sporządzone niemalże rok później. Wszystkie sprawozdania zostały sporządzone

i wysłane w ustawowym terminie. Ostatnie korekty dokonywane w grudniu 2018 roku wynikały z konieczności dostosowania zapisów na kontach księgowych do zmian wprowadzonych Uchwałą Kolegium RIO z dnia 20.06.2018 r., która wpłynęła do UG 29.06.2018 r. (zmiana w budżecie Gminy Daszyna dnia 10.07.2018). Zmiany wprowadzone Uchwałą Kolegium RIO nie pozwoliły na korekty w ustawowym czasie, bo czas ten minął. Brak kompatybilności z całością zagadnień finansowych ujmowanych na kontach księgowych i w sprawozdaniach doprowadził do sytuacji, że nie można było wysłać w systemie „Bestia” projektu budżetu na rok 2019. Po licznych rozmowach telefonicznych i emailach z organem nadzoru (RIO) umożliwiono odblokowanie systemu w Ministerstwie Finansów oraz dokonano odblokowania zatwierdzonych kont księgowych w systemie informatycznym. Wtedy dokonano wszystkich niezbędnych korekt.

16/ strona 61

Windykacja należności odbywa się w księgowości podatkowej. W UG Daszyna przyjęte było od wielu lat, że pieczę nad działaniami dotyczącymi podatków oraz ich windykacją sprawuje bezpośrednio wójt lub sekretarz gminy.

17/ strona 62

Skarbnik gminy nie ma możliwości wstępnej kontroli i dokonania kontrasygnaty na umowach z kontrahentami jeśli nie zostały one przedłożone do takiego podpisu w czasie ich zawierania.

Skarbnik Gminy
mgr inż. Danuta Kaczmarek