

BK.1710.11.2019.AL

Koszalin, dnia 13 grudnia 2019 r.

Pan
Bogusław Staszewski
Prezes
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Szczecinie

Szanowny Panie Prezesie,

w odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne z dnia 25 listopada 2019 r. znak WK.0913.1454.30.P.2019 dotyczące kontroli problemowej gospodarki finansowej Miasta Koszalina w zakresie finansowania kultury fizycznej i sportu w latach 2017-2018, stosownie do przepisów art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych informuję o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych.

1. Przyznawanie nagród na zasadach i w wysokości wynikających z przepisów wewnętrznych obowiązujących w jednostce.

Główny specjalista ds. sportu odpowiedzialny za realizację zadania dotyczącego przyznawania nagród i wyróżnień za osiągnięte wyniki sportowe oraz za osiągnięcia w działalności sportowej został zobowiązany do bezwzględnego przestrzegania przepisów wewnętrznych obowiązujących w jednostce. Pracownik otrzymał polecenie wnikliwej analizy wniosków o przyznanie nagrody i stosowania właściwych w tym zakresie uchwał wraz z obowiązującym Regulaminem.

W związku z powyższym informuję, że normy prawne określone dla procesu przyznawania nagród Prezydenta Miasta w zakresie sportu będą przestrzegane.

2. Udzielanie zamówień publicznych nieprzekraczających wyrażonej w złotych równowartości 30 000 euro zgodnie z procedurami określonymi przepisami wewnętrznymi.

Mając na celu zapobieżenie występowaniu w przyszłości opisanych w wystąpieniu pokontrolnym niedopatrzeń, Dyrektor Wydziału Komunikacji Społecznej, Promocji i Turystyki zobowiązał pismem z dnia 2 października 2019 r, kierowników i pracowników podległych mu referatów do stosowania wewnętrznych przepisów z należytą uwagą, wykorzystując „Formularz dokumentujący udzielenie zamówienia o wartości nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości 30 000 euro”.

3. Ewidencjonowanie na koncie 221 Należności z tytułu dochodów budżetowych danego roku obrotowego należności z tytułu dotacji ustalonych do zwrotu w roku następnym.

Po przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Szczecinie kontroli w zakresie finansowania kultury fizycznej i sportu w latach 2017-2018, ponownej analizie została poddana ewidencja księgowa udzielonych dotacji przez Gminę Miasto Koszalin pod kątem zgodności ewidencji księgowej z obowiązującymi przepisami, w szczególności z zasadami funkcjonowania konta 221 i konta 224. W naszej ocenie dotacja nierozliczona w terminie i przypisana do zwrotu udzielona AZS Koszalin S.A powinna być zaksięgowana na koncie 221 w roku 2019, ponieważ stanowi należność z tytułu dochodów budżetowych roku 2019. Z opisu do konta 224, które koresponduje z kontem 221 w zakresie rozliczania dotacji budżetowych wynika, że przekwalifikowanie dotacji niewykorzystanych lub wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem do zwrotu do budżetu jednostki samorządu terytorialnego następuje w styczniu roku następnego. W przeciwnym wypadku miałyby miejsce podwójne zaewidencjonowanie należności z tytułu dotacji, na koncie 224 i koncie 221.

W związku z powyższym dokonano przeksięgowania nierozliczonej w terminie i przypisanej do zwrotu dotacji udzielonej AZS Koszalin S.A. i ujęto w ewidencji na koncie 221-Należności z tytułu dochodów budżetowych w grudniu 2019 roku.

Uwzględniając zalecenia w zakresie ewidencji nierozliczonych w terminie i przypisanych do zwrotu dotacji oświadczam, że opisane zasady dotyczące opisu konta 221- Należności z tytułu dochodów budżetowych oraz zasady rozliczania dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich (konto 224) zostaną szczegółowo doprecyzowane przy najbliższej aktualizacji Zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Koszalinie z uwzględnieniem zapisów wynikających z Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku 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.

Jednocześnie informuję, że nadzór w omawianym zakresie pełni Dyrektor Wydziału Księgowości, nie zaś Dyrektor Wydziału Finansowego, jak wskazano w wystąpieniu pokontrolnym.

Z poważaniem,

Z up. Prezydenta Miasta
Sekretarz Miasta

Tomasz Czuczak

J. Piórek
m. u. h. a 13.12.19r.