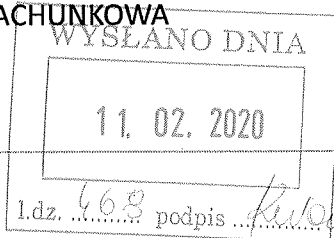




REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W KIELCACH

ZA POTWIERDZENIEM
ODBIORU

KOPIA
POLECONY



Kielce, dnia 11 lutego 2020 r.

WK.60.43.2019

Pani

Monika Słowak-Brzezińska

Dyrektor Szkoły Podstawowej Nr 9

im. Partyzantów Ziemi Kieleckiej

w Starachowicach

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 1 ust. 2 i art. 7a ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych¹, w związku z § 4 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2014 roku w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania² przeprowadziła w Szkole Podstawowej Nr 9 w Starachowicach w dniach 25-29 listopada oraz 4-6, 9 i 11 grudnia 2019 r. problemową kontrolę gospodarki finansowej jednostki za 2018 rok i inne wybrane okresy. Protokół kontroli omówiono i podpisano w dniu 18 grudnia 2019 roku.

W wyniku kontroli stwierdzono nieprawidłowości i uchybienia, które powstały na skutek nieprzestrzegania obowiązujących przepisów prawa przez osoby odpowiedzialne za gospodarkę finansową Szkoły Podstawowej w Starachowicach. Wykazane nieprawidłowości i uchybienia dotyczyły w szczególności:

1. Obowiązująca w jednostce dokumentacja opisująca przyjęte zasady (politykę) rachunkowości wprowadzona zarządzeniem nr 5/2017 Dyrektora Szkoły z dnia 4.12.2017 r. nie została prawidłowo opracowana i dostosowana do potrzeb jednostki, ponieważ:
 - nie określono w niej aktualnej wersji stosowanego w jednostce oprogramowania oraz daty rozpoczęcia jego eksploatacji,
 - nie zawarto wykazu wszystkich faktycznie prowadzonych ksiąg rachunkowych - dzienników częściowych, mimo że w jednostce grupowano operacje w 3 dziennikach częściowych, Nieprawidłowości naruszają art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. b) i c) oraz ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości³.

¹ Dz. U. z 2019 r. poz. 2137, dalej ustawa o regionalnych izbach obrachunkowych

² Dz. U. Nr 167, poz. 1747

³ Dz. U. z 2019 r. poz. 351 ze zm., dalej ustawa o rachunkowości

87/2020
KW

2. W 2018 roku oraz do dnia kontroli pracownik Szkoły zatrudniony na stanowisku Sekretarza Szkoły przyjmował od nauczycieli wpłaty z tytułu opłaty za obiady w stołówce szkolnej w kwocie 6,50 zł za jeden obiad. Na wpłatę stanowiącą równowartość tzw. wsadu do kotła, tj. 3,50 zł za jeden obiad do 30.09.2019 r. i 4,00 zł od 1.10.2019 r. kasjer wystawiał dowody wpłaty KP i obrót gotówkowy ujmowany był w raportach kasowych oraz na koncie 101 „Kasa”. W przypadku pozostałej części opłaty kasjer sporządzał na koniec każdego miesiąca zestawienia, które były sprawdzane przez Główną księgową formalnie i rachunkowo, ale nie stanowiły podstawy zapisów w ewidencji księgowej jednostki. Zebrane od nauczycieli wpłaty, stanowiące nadwyżkę ponad podstawową stawkę opłaty, na koniec miesiąca odprowadzane były na rachunek bieżący jednostki, natomiast powyższych operacji kasowych nie ujmowano w raportach kasowych oraz nie ewidencjonowano na koncie 101 „Kasa”. W konsekwencji na dzień kontroli kasy, tj. 11.12.2019 r. stan gotówki znajdującej się w kasie nie był zgodny ze stanem ewidencyjnym. Różnica w kwocie 232,50 zł stanowiła nadwyżkę. Nieprawidłowość narusza art. 4 ust. 2 i art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy o rachunkowości oraz zasady funkcjonowania konta 101 określone w załączniku nr 3 do 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 Polskiej⁴.
3. Księgi rachunkowe Szkoły są trwale oznaczone nazwą „Gmina Starachowice”, zamiast nazwą jednostki, której dotyczą, tj. Szkoła Podstawowa nr 9 w Starachowicach oraz nie są oznaczone datą sporządzenia, co narusza art. 13 ust. 4 pkt 1 i 2 ustawy o rachunkowości.
4. Za poszczególne okresy sprawozdawcze 2018 roku nie sporządzano zestawień obrotów i sald kont księgi głównej; nie sporządzano również zestawień obrotów dzienników częściowych, mimo że w 2018 r. w ramach ksiąg rachunkowych prowadzono 3 dzienniki częściowe grupujące zdarzenia wg ich rodzajów. Nieprawidłowość narusza art. 18 ust. 1, w związku z art. 24 ust. 5 pkt 2 oraz art. 14 ust. 3 ustawy o rachunkowości.
5. W księgach rachunkowych grudnia 2018 r. ujęto koszty i zobowiązania (konto 201) na łączną kwotę 2.400,38 zł, które dotyczyły miesiąca listopada. Dokumenty wpłynęły do jednostki w dniach 3-4.12.2018 r., tj. w okresie umożliwiającym wprowadzenie ich do ksiąg miesiąca, którego dotyczyły. Powyższe narusza art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz postanowienia zawarte w obowiązującej w jednostce polityce rachunkowości, zgodnie z którymi wartość zafakturowanych zakupów materiałów, towarów i usług obciążających koszty ewidencjonuje się w miesiącu, w którym koszty powstały, o ile faktury, rachunki od dostawców wpłyną do księgowości w terminie do dnia 6-go po zakończeniu miesiąca, którego koszty dotyczą.
6. Zdarzenia dotyczące wpłat do kasy i odprowadzania do banku opłat za korzystanie z żywienia w stołówce szkolnej z tytułu tzw. wsadu do kotła, wnoszonych przez uczniów i nauczycieli, ujmowano w księgach rachunkowych Szkoły niezgodnie z zasadami funkcjonowania kont i treścią ekonomiczną operacji, tj.: wpłaty za żywienie przyjmowane przez kasjera i ujmowane

⁴ Dz. U. poz. 1911 ze zm., dalej rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku

w miesięcznych raportach kasowych ewidencjonowano pod datą ostatniego dnia miesiąca na koncie 101 „Kasa” w korespondencji z kontem 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” oraz równolegle Wn 234 i Ma 101, natomiast odprowadzaną okresowo gotówkę (zebrane wpłaty) do banku ujmowano zapisem Wn 132 i Ma 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” analityka „Gmina Starachowice-ucz.” lub „Gmina Starachowice-nau.”. Ponadto na koniec miesiąca dokonywano przypisu należności z tytułu opłat za żywienie Wn 201 i Ma 700 „Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia” na podstawie wystawionej na Gminę Starachowice faktury sprzedaży za dany miesiąc obejmującej wartość wpłat zebranych za żywienie od uczniów i nauczycieli w danym miesiącu. Nieprawidłowość narusza art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz zasady funkcjonowania ww. kont określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

7. W 2018 roku w ewidencji księgowej na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” wg podziałek klasyfikacji budżetowej: 801/80101/4010, 801/80101/4110, 801/80101/4120 ujmowano, na podstawie not księgowych obciążeniowych rozrachunki z tytułu refundacji wynagrodzeń nauczycieli uzupełniających etaty, co narusza zasady funkcjonowania tego konta określone w obowiązującej w jednostce polityce rachunkowości i w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. oraz art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości. Zgodnie z treścią ekonomiczną rozrachunki z powyższego tytułu winny być ujmowane w ewidencji księgowej konta 240 „Pozostałe rozrachunki”.
8. W zakresie wykazania danych w sprawozdaniach budżetowych stwierdzono następujące nieprawidłowości:
 - a) W rocznym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2018 rok sporządzonym w dniu 30.01.2019 r. w kolumnie 7 „Zobowiązana ogółem” wykazano kwotę ogółem 500.776,46 zł, mimo że z zestawienia obrotów i sald kont zespołu 2 wg podziałek klasyfikacji budżetowej wynika kwota 499.201,76 zł. Stwierdzono, że dane wykazane w podziałkach klasyfikacji budżetowej: 801/80101/4010, 801/80101/4110, 801/80101/4120, 801/80101/4300, 801/80103/4010, 801/80103/4110, 801/80103/4120, 801/80148/4010, 801/80148/4110, 801/80148/4120, 854/85401/4110, 854/85401/4120 nie wynikają z ewidencji księgowej kont 201, 225, 229, 231 i 240 wg podziałek klasyfikacji budżetowej. W siedmiu ww. podziałkach klasyfikacji budżetowej dane zostały zaniżone ogółem o kwotę 1.065,72 zł, natomiast w pozostałych pięciu zawyżone o kwotę 2.681,64 zł. Ponadto w kolumnie 8 „Zobowiązania wymagalne” nie wykazano zobowiązań w łącznej kwocie 8.368,60 zł, w tym w podziale klasyfikacji budżetowej 801/80101/4300 kwoty 749,07 zł oraz w 801/80101/4260 kwoty 7.619,53 zł, które na dzień 31.12.2018 r. były wymagalne. Nieprawidłowość narusza § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁵, w związku z § 8 ust. 2 pkt 5 instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 36 do tego rozporządzenia.
 - b) W sprawozdaniu Rb-34S z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych za okres od początku roku do końca 4 kwartału roku 2018 sporządzonym w dniu 30.01.2019 r. w części C w kolumnie 4 wykazano należności

⁵ Dz. U. z 2019 r. poz. 1393 ze zm., dalej rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej

w kwocie 208,60 zł, tj. bez podatku od towarów i usług VAT, zamiast wykazać w kwocie brutto, tj. 256,58 zł która wynika z ewidencji księgowej konta 201 oraz nie wykazano zobowiązań z tytułu podatku VAT w kwocie 47,98 zł, która wynika z ewidencji księgowej konta 225-30-002 „Rozrachunki z budżetami – VAT do UM”. Nieprawidłowość narusza § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej w związku z § 19 ust. 4 pkt 1 instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 36 do tego rozporządzenia.

- 9.** W kwartalnym sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec IV kwartału 2018 roku sporządzonym w dniu 30.01.2019 r. nie wykazano w poz. E4.1 „Wymagalne zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług” zobowiązań wymagalnych w kwocie 8.368,60 zł, wynikających z: faktury VAT nr 4993/EC/11/2018 z dnia 3.12.2018 r. za energię cieplną na kwotę 11.577,39 zł z terminem płatności do dnia 17.12.2018 r., z czego część zobowiązania w kwocie 3.957,86 zł uregulowano w dniu 28.12.2018 r. natomiast pozostała część w kwocie 7.619,53 zł w dniu 9.01.2019 r. oraz duplikatu faktury nr 151817449 z dnia 4.12.2018 r. (data duplikatu 15.01.2019 r.) za wykonanie usługi na kwotę 749,07 zł z terminem płatności do dnia 18.12.2018 r. – zobowiązanie uregulowano w dniu 17.01.2019 r. Z dokumentów nie wynika, aby był przesunięty termin płatności. W konsekwencji nie sporządzono rocznego uzupełniającego sprawozdania Rb-UZ o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych za 2018 rok. Nieprawidłowość narusza § 4 ust. 1 pkt 1 i § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych⁶, w związku z § 2 ust. 1 pkt 4 oraz § 17 ust. 3 instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 9 do ww. rozporządzenia.
- 10.** W zakresie terminowości i prawidłowości przeprowadzenia inwentaryzacji wg stanu na dzień 31.12.2018 r. ustalono następujące nieprawidłowości:
- a)** Na dzień 31.12.2018 r. nie przeprowadzono inwentaryzacji gruntów drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników oraz nie zapewniono porównania tych danych z ewidencją gminnego zasobu nieruchomości. Protokołem przekazania – przejęcia środka trwałego PT nr 18/2012 z dnia 15.10.2012 r. została przekazana Szkole z zasobu gminy działka nr 272 o powierzchni 1.5178 ha i wartości 60.710,00 zł, którą ujęto w księgach rachunkowych Szkoły na koncie 011 „Środki trwałe”. Stwierdzono, że za lata 2012-2017 również nie była przeprowadzana inwentaryzacja ww. składników majątku, mimo że składniki te podlegają corocznej inwentaryzacji. Nieprawidłowość narusza art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości, w związku z § 8 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.
- b)** W protokole weryfikacji salda konta 020 „Wartości niematerialne i prawne” na dzień 31.12.2018 r. sporządzonym w dniu 11.01.2019 r. nienależycie udokumentowano sposób porównania - nie określono jakie wartości oraz jakie dokumenty były przedmiotem weryfikacji. Nieprawidłowość narusza art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

⁶ Dz. U. z 2014 r. poz. 1773, dalej rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych

- c) W protokole weryfikacji sald konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” sporządzonym w dniu 16.01.2019 r. wskazano, że saldo Ma konta w kwocie 48.102,17 zł obejmuje również zobowiązanie z tytułu faktury na kwotę 698,70 zł, mimo że dowód ten (FV nr 540/F/FB/2370/01/19 z dnia 15.01.2019 r.) wpłynął do Szkoły w dniu 22.01.2019 r., co wskazuje na nierzetelne przeprowadzenie inwentaryzacji konta 201 oraz narusza art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
11. Wystąpił przypadek, że na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” nie zaewidencjonowano w ramach danego okresu sprawozdawczego wartości zaangażowania na podstawie zawartej umowy, czyli faktycznego zaangażowania środków, co narusza art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁷ oraz zasady funkcjonowania konta 998 określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r.
12. Stwierdzono przypadki nieterminowego regulowania zobowiązań wynikających z wpływających do jednostki faktur VAT zostały uregulowane nieterminowo, tj.:
- nr 1530308673 z dnia 31.10.2018 r. na kwotę 1.045,44 zł brutto z terminem płatności do dnia 13.12.2018 r. zapłacono w dniu 20.12.2018 r., tj. 7 dni po terminie;
 - nr 4993/EC/11/2018 z dnia 3.12.2018 r. na kwotę 11.577,39 zł z terminem płatności do dnia 17.12.2018 r. - część zobowiązania na kwotę 3.957,86 zł uregulowano w dniu 28.12.2018 r., tj. 11 dni po terminie, natomiast pozostałą kwotę 7.619,53 zł w dniu 9.01.2019 r., tj. 23 dni po terminie. Nieterminowe dokonywanie wydatków stanowi naruszenie art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.
13. W 2018 roku dopuszczono do przekroczenia limitów wydatków ustalonych w planie finansowym Szkoły, co stwierdzono w następujących przypadkach:
- a) na dzień 19.10.2018 r. w dziale 801, rozdziale 80101, paragrafie 4210 przekroczone limity wydatków o kwotę 20,56 zł;
- b) na dzień 5.12.2018 r. przekroczone limity wydatków ogółem na kwotę 5.484,39 zł w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:
- w dziale 801, rozdziale 80101, paragrafie 4110 o kwotę 4.560,49 zł,
 - w dziale 801, rozdziale 80101, paragrafie 4120 o kwotę 180,29 zł,
 - w dziale 801, rozdziale 80103, paragrafie 4110 o kwotę 510,77 zł,
 - w dziale 801, rozdziale 80103, paragrafie 4120 o kwotę 86,46 zł,
 - w dziale 801, rozdziale 80148, paragrafie 4110 o kwotę 146,38 zł.
- c) na dzień 5.12.2018 r. w dziale 801, rozdziale 80101, paragrafie 4010 przekroczone limity wydatków o kwotę 13.866,00 zł.
- Stwierdzona nieprawidłowość narusza art. 254 pkt 3 w związku z art. 44 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

⁷ Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm., dalej ustawa o finansach publicznych

14. Jednemu pracownikowi wypłacono ekwiwalent za niewykorzystany urlop w wysokości 513,36 zł brutto, zamiast w wysokości 473,40 zł brutto -zawyżenie wynosi kwotę 39,96 zł brutto. Powyższe spowodowane było przyjęciem do podstawy naliczenia poza miesięcznym wynagrodzeniem 1/12 dodatkowego wynagrodzenia rocznego pracownika, czym naruszono przepisy określone w § 6 pkt 8, § 9, § 18 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop⁸.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przedstawiając powyższe ustalenia kontroli, Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych wnosi o ich wykorzystanie celem usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości poprzez realizację niżej przedstawionych wniosków pokontrolnych oraz podjęcie innych niezbędnych działań w celu niedopuszczenia do powstania podobnych nieprawidłowości w dalszej działalności.

1. Dokonać aktualizacji polityki rachunkowości w zakresie: wykazu faktycznie prowadzonych ksiąg rachunkowych (dzienników częściowych), wersji stosowanego w jednostce oprogramowania komputerowego, daty rozpoczęcia jego eksploatacji, sposobu prowadzenia planu finansowego wydatków budżetowych adekwatnie do stosowanego rozwiązania w tym zakresie, stosownie do art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. b) i c), w związku z art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
2. Wszystkie występujące w jednostce operacje kasowe dotyczące wpłat i wypłat gotówką ujmować w raportach kasowych oraz w księgach rachunkowych jednostki na koncie 101 „Kasa” w tym samym dniu, w którym zostały dokonane, stosownie do art. 4 ust. 2 i art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy o rachunkowości oraz zasad funkcjonowania konta 101 „Kasa”, określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku.
3. Księgi rachunkowe Szkoły trwale oznaczyć nazwą jednostki, której dotyczą oraz datą sporządzenia stosownie do art. 13 ust. 4 pkt 1 i 2 ustawy o rachunkowości.
4. Sporządzać na koniec każdego okresu sprawozdawczego, nie rzadziej niż na koniec miesiąca zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej, zgodnie z art. 18 ust. 1, w związku z art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy o rachunkowości. Ponadto przy prowadzeniu dzienników częściowych grupujących zdarzenia według ich rodzajów, sporządzać zestawienia obrotów tych dzienników za dany okres sprawozdawczy, stosownie do art. 14 ust. 3 ustawy o rachunkowości.
5. Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać w postaci zapisu każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
6. Zapisów o zdarzeniach dokonywać na kontach księgi głównej w ujęciu systematycznym, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości z uwzględnieniem zasad

⁸ Dz. U. Nr 2, poz. 14 ze zm., dalej rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop

funkcjonowania kont określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., a w szczególności:

- a) operacje gospodarcze dotyczące przyjmowania wpłat z tytułu świadczonych usług (żywienia uczniów i nauczycieli), które stanowią dochody wydzielonego rachunku dochodów szkoły i odprowadzenia gotówki z kasy na rachunek bankowy ewidencjonować w następujący sposób:
 - przypis należności z tytułu świadczonych usług, które w momencie wpływu nie stanowią dochodów budżetowych, ponieważ zgodnie z uchwałą Rady Miejskiej w Starachowicach stanowią dochody wydzielonego rachunku dochodów: Wn 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” wg poszczególnych kontrahentów (osób wnoszących opłaty za obiady) i Ma 700 „Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia”,
 - przyjęcie gotówki – wpłata należności: Wn 101 „Kasa” i Ma 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami”,
 - wypłata gotówki z kasy celem odprowadzenia na rachunek bankowy: Wn 141 „Środki pieniężne w drodze” i Ma 101 „Kasa”,
 - wpływ środków na rachunek bankowy: Wn 132 „Rachunek dochodów jednostek budżetowych” i Ma 141 „Środki pieniężne w drodze”.
 - b) Rozrachunki z tytułu refundacji wynagrodzeń nauczycieli uzupełniających etaty ewidencjonować na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”.
7. Przyjąć i stosować rozwiązania zapewniające prawidłowe i rzetelne sporządzanie sprawozdań budżetowych poprzez wykazywanie w nich danych zgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, w sposób określony w Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych stanowiącej załącznik nr 36 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w związku z § 9 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, a w szczególności:
- a) w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu dochodów budżetowych w kolumnie 7 „Zobowiązania ogółem” wykazywać dane na podstawie ewidencji analitycznej kont Zespołu 2. W przypadku wystąpienia w jednostce zobowiązań, których termin zapłaty minął przed upływem okresu sprawozdawczego, a nie są ani przedawnione, ani umorzone wykazywać je w kolumnie 8 „Zobowiązania wymagalne”;
 - b) w sprawozdaniu Rb-34S z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych w części C wykazywać należności wraz z podatkiem od towarów i usług VAT oraz wykazywać zobowiązania wobec Gminy z tytułu podatku VAT.
8. Sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji sporządzać prawidłowo i rzetelnie pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, stosownie do § 4 ust. 1 pkt 1 i § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.
9. Inwentaryzację gruntów przeprowadzać na ostatni dzień roku obrotowego drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników, w sposób zapewniający porównanie tych danych z ewidencją gminnego zasobu

nieruchomości, stosownie do art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości, w związku z § 8 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

10. Przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji odpowiednio dokumentować oraz powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych, stosownie do art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
11. W ewidencji księgowej na bieżąco (w ramach okresu sprawozdawczego) ujmować zaangażowanie wydatków na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”, stosownie do art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych oraz zasad funkcjonowania tego określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.
12. Wydatków dokonywać w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.
13. Wydatków budżetowych dokonywać w granicach kwot określonych w planie finansowym, stosownie do art. 44 ust. 1 pkt 3 oraz art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.
14. Przy obliczaniu wysokości ekwiwalentów za niewykorzystany urlop należnych pracownikom, stosować zasady wynikające z rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych oczekuje od Pani Dyrektor zawiadomienia o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosków zawartych w wystąpieniu służy prawo złożenia zastrzeżeń na podstawie art. 9 ust. 3 i ust. 4 przedmiotowej ustawy do tutejszego Kolegium, za pośrednictwem Prezesa Izby, w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

Do wiadomości:

Prezydent Miasta Starachowice

ZASTĘPCA PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach

mgr Zbigniew Rekas