

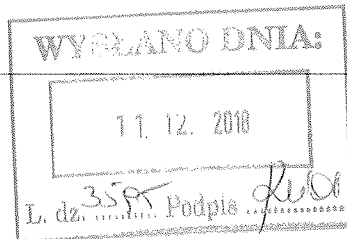


REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA  
W KIELCACH

ZA POTWIERDZENIEM  
ODBIORU

POLECONY

KOPIA



WK.60.21.2018

Kielce, dnia 4 grudnia 2018 r.

**Pan Krzysztof Obratański**  
Burmistrz Miasta i Gminy Końskie

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych<sup>1</sup>, przeprowadziła w okresie od 4 czerwca do 3 sierpnia 2018 roku kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Końskie za 2017 rok i inne wybrane okresy. Protokół kontroli omówiono i podpisano w dniu 12 października 2018 roku.

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

#### I. W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

1. Nie sporządzano zestawień obrotów dzienników częściowych za poszczególne okresy sprawozdawcze pomimo, iż w 2017 roku w ramach ksiąg rachunkowych prowadzono dzienniki częściowe grupujące zdarzenia wg ich rodzaju. Stosowany przez jednostkę program komputerowy nie daje możliwości sporządzenia zestawień mimo, iż program ten umożliwia prowadzenie ksiąg rachunkowych, w ramach których grupowano zdarzenia do dzienników częściowych. Nieprawidłowość narusza art. 14 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>2</sup>.
2. Dekretacje dowodów księgowych takich jak wyciągi bankowe i raporty kasowe wydatkowe zawierały tylko symbole kont, na których dokonywano zapisów, bez podpisu osoby odpowiedzialnej za wskazanie sposobu ujęcia w księgach, natomiast raporty kasowe dochodowe nie zawierały dekretacji (brak symboli kont i podpisu osoby odpowiedzialnej za zapisy). Powyższe narusza art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.
3. W zakresie ewidencji środków na rachunkach bankowych ustalono, że:
  - a) w ramach zapisów księgowych na koncie 133 „Rachunek budżetu” w ewidencji budżetu po stronie Wn i Ma tego konta ujmowano operacje, które faktycznie nie wystąpiły na rachunku budżetu aczkolwiek nie miały wpływu na prawidłowość ustalenia stanu środków na tym rachunku bankowym, co narusza zasady funkcjonowania konta 133 określone w załączniku nr 2

<sup>1</sup> Dz. U. z 2016 r. poz. 561, dalej ustawa o regionalnych izbach obrachunkowych

<sup>2</sup> Dz. U. z 2018 r. poz. 395 ze zm., dalej ustawa o rachunkowości

do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku oraz w zał. nr 3 do obowiązującej w 2017 roku w jednostce polityce rachunkowości.

- b) na kontach 130-01 „Rachunek bieżący jednostki-wydatki” i 130-02 „Rachunek bieżący-dochody” ujmowano wskazując jako dowód księgowy – wyciąg bankowy operacje, które nie wystąpiły na rachunku bankowym, a zatem nie były udokumentowane wyciągiem bankowym. W związku z powyższym nie jest możliwe w tym zakresie powiązanie zapisów księgowych z wyciągami bankowymi stanowiącymi podstawę tych zapisów, co narusza art. 24 ust. 3 ustawy o rachunkowości.
  - c) na koncie 130-02 „Rachunek bieżący jednostki-dochody” ujmowano operacje wpływu na rachunek bankowy wyegzekwowanych przez Urząd Skarbowy należności w kwotach powiększonych o pobraną przez US opłatą komorniczą i dodatkowo rozliczano te sumy za pośrednictwem konta 245 „Sumy do wyjaśnienia”. Natomiast wpływ środków pobranych przez US winien być ujmowany na koncie 130-02 (wg podziałki klasyfikacji budżetowej) w kwocie faktycznego wpływu, tj. w wysokości pomniejszonej o pobraną opłatę komorniczą), a następnie należy zwiększyć dochody dokonując refundacji tej opłaty z rachunku wydatków lub dokonywać zapisu na subkoncie dochodów i wydatków zgodnie z przyjętymi uprzednio w tym zakresie rozwiązaniami określonymi w polityce rachunkowości. Powyższe narusza zasady funkcjonowania konta 130 i 245 określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. oraz w załączniku nr 4 do obowiązującej w 2017 r. w jednostce polityce rachunkowości.
  - d) stwierdzono przypadki, że operacje wynikające z wyciągów bankowych w księgach rachunkowych ujęto pod inną datą niż faktyczna data operacji, co narusza art. 23 ust. 2 pkt 1 i art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy o rachunkowości.
4. W zakresie prawidłowości i realności sald należności i zobowiązań ujętych w ewidencji księgowej budżetu na koncie 224 „Rozrachunki budżetu” ustalono, iż wykazane na dzień 31.12.2017 r. salda na stronie Ma konta 224-008 „Rozrachunki budżetu-50% zaliczki aliment.-DBP” w wysokości 3.016,29 zł i konta 224-010 „Rozrachunki budżetu-60% FA-DBP” w wysokości 166,45 zł nie stanowią zobowiązania Gminy Końskie wobec budżetu państwa, co narusza art. 4 ust. 2 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Ustalono ponadto, iż:

- wykazana na dzień 31.12.2017 r. na koncie 224 „Rozrachunki budżetu” (224-014) kwota 3.182,74 zł (saldo Wn) stanowiąca należność wobec dłużnika alimentacyjnego nie stanowi rozrachunków z innym budżetem i winna być ujęta na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”.

- dokumentem PK nr 20 z dnia 30.12.2017 r. dokonano zapisów na koncie 224 bez zachowania korespondencji konta (strona Wn i Ma).

Powyższe narusza zasady funkcjonowania konta 224 określone w zał. nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku oraz art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

5. W zakresie terminowego ujmowania zdarzeń w księgach rachunkowych ustalono, iż operacje:
- a) zmniejszenia wartości środków trwałych na kwotę ogółem 4.984.307,54 zł tytułem przekazania nieruchomości gminnych na rzecz jednostki budżetowej Zarząd Obiektami Sportowymi i Rekreacyjnymi (ZOSiR) w trwałe zarząd na podstawie decyzji Burmistrza z dnia 25.01.2016 r. od nr GN.6844.1.2016.MB do nr GN.6844.5.2016.MB oraz nr GN.6844.1.2017.EM z dnia 7.04.2017r. ujęto w ewidencji księgowej na koncie 011 „Środki trwałe” w dniu 20.03.2017 r. oraz w dniu 15.05.2017 r., tj. z opóźnieniem 1 i 13 miesięcy po wydaniu ww. decyzji.

- b) zmniejszenia wartości środków trwałych na kwotę ogółem 2.243.210,58 zł, w związku z nieodpłatnym przekazaniem na rzecz jednostki budżetowej ZOSiR w administrowanie oraz prowadzenie bieżącej eksploatacji i konserwacji obiektów sportowych na podstawie zarządzeń Burmistrza nr 85/2017 z dnia 17 marca 2017 r., nr 136/2017 z dnia 24 kwietnia 2017 r., nr 154/2017 z dnia 5 maja 2017 r., nr 162/2017 z dnia 15 maja 2017 r., nr 215/2017 z dnia 14 czerwca 2017 r. i nr 267/2017 z dnia 17 sierpnia 2017 r. ujęto w ewidencji księgowej na koncie 011 „Środki trwałe” w dniu 13.04.2017 r., 17.07.2017 r. i 11.09.2017 r., tj. z opóźnieniem od 1 do 3 miesięcy od wydania i wejścia w życie ww. zarządzeń.
- c) zwiększenia wartości środków trwałych na kwotę ogółem 11.112.098,03 zł z tytułu zakończonych inwestycji na podstawie dokumentów OT od nr 59/In/2017 do nr 74/In/2017 i od nr 79/In/2017 do nr 93/In/2017r. oraz w kwocie 3.500,00 zł z tytułu nieodpłatnego otrzymania samochodu ratowniczo-gaśniczego (dokument PK) ujęto w ewidencji księgowej na koncie 011 „Środki trwałe” odpowiednio w dniu 28.11.2017 r. oraz w dniu 12.10.2017 r., tj. z opóźnieniem od 1 do 4 miesięcy od daty podpisania protokołów końcowych zdawczo-odbiorczych. Ww. operacje ujmowano w ewidencji z opóźnieniem spowodowanym nieterminowym dostarczaniem do Wydziału Finansowego przez wydziały merytoryczne oraz ZOSiR dokumentów stanowiących podstawę ww. zapisów.
- d) podwyższenia kapitału zakładowego w Przedsiębiorstwie Wodociągów i Kanalizacji sp. z o.o. w kwocie 500.000,00 zł ujęto na koncie 030 „Długoterminowe aktywa finansowe” pod datą 29.09.2017 r., pomimo iż wpisu do KRS dokonano w dniu 22.03.2017 roku. Opóźnienie wyniosło 6 miesięcy. Powyższe nieprawidłowości naruszają art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
6. W zakresie sporządzania Zestawienia zmian w funduszu jednostki Urząd Miasta i Gminy wg stanu na dzień 31.12.2017 r. w kol. „Stan na koniec roku” stwierdzono następujące nieprawidłowości:
- a) w pozycji I.1.3. „Środki na inwestycje” wykazano kwotę 16.119.449,08 zł (saldo konta 800-03 „Fundusz jednostki”), która nie stanowi odzwierciedlenia sum wydatków poniesionych w 2017 roku na inwestycje zaklasyfikowane w § 605 i 606 (konto 130-01 „Rachunek bieżący jednostki-wydatki”) wykazanych w sprawozdaniu jednostkowym Rb-28S Urzędu za 2017 rok (kol. 6) w wysokości 13.864.759,68 zł oraz w sprawozdaniu Rb-28NWS za 2017 rok (kol. 6) w wysokości 1.500.000,00 zł, co daje kwotę 15.364.759,68 zł. Różnica w kwocie 754.690,00 zł (brakujące 0,60 zł wynika z błędu przy wpisywaniu przez pracownika danych do sprawozdania) dotyczy:
- wydatku na podwyższenie kapitału zakładowego w Przedsiębiorstwie Wodociągów i Kanalizacji w Końskich spółka z o.o. w formie wniesienia wkładu pieniężnego w kwocie 750.000,00 zł ujętego w § 6010 „Wydatki na zakup i objęcie akcji, wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego oraz na uzupełnienie funduszy statutowych banków państwowych i innych instytucji finansowych”.
  - wydatku w kwocie 4.690,00 zł tytułem zapłaty za fakturę za uzupełniania ogrodzenia boiska sportowego w Jeżowie ujętego w § 4300 „Zakup usług pozostałych”.
- Powyższe wydatki nie stanowią wydatków na inwestycje, bezzasadnie zatem zostały w dniu zapłaty ujęte w ewidencji księgowej Urzędu na stronie Wn konta 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje” w korespondencji ze stroną Ma konta 800 „Fundusz jednostki”.

- b) w pozycji I.2.4 „Dotacje i środki na inwestycje” wykazano kwotę 23.903.153,79 zł (saldo konta 800-13), na którą składała się kwota 16.119.449,08 zł jako równowartość wydatków budżetowych jednostki na inwestycje oraz kwota 7.783.704,71 zł jako wartość dotacji przekazanych z budżetu w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone.  
Bezpodstawnie do dotacji udzielonych z budżetu Gminy zaliczono wydatki przekazane do Staropolskiego Związku Gmin i Miast w ramach porozumienia nr 1.14 z dnia 11.10.2017 roku na przygotowanie dokumentacji aplikacyjnej do konkursu o dofinansowanie projektów z RPO w wysokości 19.200,32 zł. Wydatek został zaklasyfikowany do § 6650 „Wpłaty gmin i powiatów na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego oraz związków gmin lub związków powiatów na dofinansowanie zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych”. Wpłata ta winna być ujęta na koncie 761 „Pozostałe koszty operacyjne”. Zawyżono zatem kwotę wydatków ogółem na dotacje o 19.200,32 zł.
- c) na konto 800 „Fundusz jednostki” bezzasadnie przeksięgowano z konta 130-02 pomyłkowo wpłacone kwoty w wysokości ogółem 1.083.014,06 zł oraz kwotę należnego podatku VAT w wysokości 8.440,28 zł, które to kwoty nie stanowią dochodów jednostki. W konsekwencji w Zestawieniu zmian w funduszu jednostki za 2017 rok w poz. I.2.2 „Zrealizowane dochody budżetowe” zawyżono dochody o 1.091.454,34 zł (126.931.495,31 zł – 125.840.040,97 zł), a tym samym zaniżono na dzień 31.12.2017 roku stan funduszu jednostki (konto 800) o tę kwotę.  
Wykazanie w sprawozdaniach finansowych danych niezgodnych z ich treścią ekonomiczną narusza § 17 ust. 5 wówczas obowiązującego rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku, w związku ze wzorem sprawozdania Zestawienie zmian w funduszu stanowiącym załącznik nr 8 do ww. rozporządzenia oraz art. 4 ust. 1 i ust. 2 ustawy o rachunkowości, w związku z zasadami funkcjonowania kont 224, 800 i 810 określonymi w zał. nr 3 do ww. rozporządzenia.
7. W zakresie sporządzania jednostkowych rocznych sprawozdań budżetowych Urzędu Rb-27S i Rb-28S za 2017 rok ustalono następujące nieprawidłowości:
- a) w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2017 roku – korekta nr 1 z 28.03.2018 roku w kol. 7 „Zobowiązania ogółem” w podziale klasyfikacji budżetowej 700/70005/§4260 wykazano dane w kwocie 17.392,30 zł, pomimo iż z ewidencji księgowej wynika kwota 17.464,08 zł, na którą składają się salda (strona Ma) kont 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” i 240 „Pozostałe rozrachunki” wg ww. podziałki w kwotach odpowiednio 16.090,73 zł oraz 1.373,35 zł. Różnica w kwocie 71,78 zł dotyczy nadpłaty występującej u kontrahenta o numerze konta 240-42-444 (strona Wn) wg podziałki klasyfikacji budżetowej 700/70005/§4300.
- b) w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2017 (korekta nr 4 z 4.06.2018 r.):
- w kol. 7 „Dochody wykonane” dla podziałki klasyfikacji budżetowej 700/70005/§0550, 700/70005/§0750, 700/70005/§0770, 750/75023/§0750, 756/75618/§0490, 801/80113/§0750 i 900/90001/§0750 wykazano dane w kwotach innych, niż wynikające z ewidencji księgowej konta 130-02 „Rachunek bieżący jednostki-dochody” dla ww. podziałek. Ogółem zaniżono dane w sprawozdaniu o 8.440,28 zł,
  - w kol. 5 „Należności”, kol. 9 „Należności pozostałe do zapłaty” oraz kol. 10 „Zaległości” dla podziałki klasyfikacji budżetowej 700/70005/§0550, 700/70005/§0750 i 756/75618/§0490 wykazano dane w innych kwotach, niż wynikające z ewidencji księgowej konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” wg ww. podziałek. Ogółem zaniżono dane w sprawozdaniu

o 6.435,13 zł. Powyższe narusza § 9 ust.1 i 2 wówczas obowiązującego rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej<sup>3</sup>.

W wyniku kontroli, jednostka w dniu 15.06.2018 r. sporządziła korektę nr 5 sprawozdania Rb-27S oraz sprawozdania zbiorczego Rb-27S za 2017 rok w zakresie należności.

8. W kwartalnym jednostkowym sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych według stanu na koniec IV kwartału 2017 roku - korekta nr 2 z dnia 11.04.2018 r. w poz. N3.2 „depozyty na żądanie” wykazano kwotę 738.200,06 zł, zamiast 739.849,27 zł. Różnica w kwocie 1.649,21 zł stanowi saldo konta 139-03 „Inne rachunki bankowe - rozliczenie podatku VAT” na dzień 31.12.2017 r. dotyczące środków pieniężnych od jednostek podległych z tytułu podatku VAT w zakresie centralizacji.

Powyższe narusza § 4 ust. 1 pkt 1 i ust. 2, § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych<sup>4</sup> oraz § 13 ust. 1 pkt 4, w związku z § 14 pkt 9 „Instrukcji sporządzania sprawozdań” stanowiącej zał. nr 9 do ww. rozporządzenia.

## II. W zakresie wykonania budżetu:

1. W 2017 roku Gmina zrealizowała dochody w kwocie 127.886.505,49 zł i przychody w kwocie ogółem 9.718.739,09 zł, w tym 9.000.000,00 zł z tytułu emisji 9 serii obligacji oraz w kwocie 718.739,09 zł z tytułu wolnych środków oraz wydatki w kwocie 130.961.272,05 zł i rozchody w kwocie 7.000.000,00 zł z tytułu wykupu 2 serii obligacji. Analiza danych zawartych w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2017 Gminy Końskie wskazuje, iż budżet 2017 roku zamknął się deficytem w kwocie (-) 3.074.766,56 zł, która stanowi różnicę pomiędzy sumą wykonanych dochodów w kwocie 127.886.505,49 zł a sumą wykonanych wydatków w kwocie 130.961.272,05 zł. Z uchwały budżetowej na 2017 rok Nr XXIX/302/2016 po zmianach (uchwała Nr XXXIII/332/2017 z dnia 16 maja 2017 roku) wynika, iż deficyt budżetu pokryty zostanie przychodami pochodzącymi z papierów wartościowych (emisja obligacji komunalnych), których zbywalność jest ograniczona. Zawarto ponadto informację, iż przychody z emisji obligacji zostaną przeznaczone również na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

W 2017 roku wyemitowano obligacje na kwotę 9.000.000,00 zł. W części E2 „Finansowanie deficytu-kredyty i pożyczki” sprawozdania Rb-NDS za 2017 rok wskazano, iż na finansowanie deficytu zaangażowano kwotę 2.356.027,47 zł, w związku z powyższym na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań pozostała kwota 6.643.972,53 zł (9.000.000,00 – 2.356.027,47), a dokonano spłaty (wykupu obligacji) na kwotę 7.000.000,00 zł w dniu 17.05.2017 r. i 17.11.2017 r. Deficyt Gminy w kwocie 3.074.766,56 zł oraz spłacone w 2017 roku zobowiązania z tytułu wykupu obligacji wyniosły 7.000.000,00 zł, co daje łącznie kwotę 10.074.766,56 zł. Uzyskane wolne środki oraz przychody z emisji obligacji jako źródło pokrycia planowanego deficytu i spłaty wcześniejszych zobowiązań wyniosły kwotę ogółem 9.718.739,09 zł. Różnica wynosi 356.027,47 zł.

<sup>3</sup> Dz. U. z 2016 r. poz. 1015 ze zm., dalej rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej

<sup>4</sup> Dz. U. z 2014 r. poz. 1773, dalej rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych

Z ustaleń kontroli wynika, że częściowo deficyt budżetu – w kwocie 356.027,47 zł - nie został sfinansowany źródłami określonymi w art. 217 ust. 2 ustawy o finansach publicznych (sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego; kredyt; pożyczka; prywatyzacja majątku jednostki samorządu terytorialnego; nadwyżka budżetu jednostki samorządu terytorialnego z lat ubiegłych; wolne środki) oraz w ww. uchwale budżetowej ze zmianami (przychody pochodzące z papierów wartościowych - obligacje komunalne, których zbywalność jest ograniczona).

2. Do ustalenia wysokości odpisu na ZFŚS w 2017 r. do podstawy naliczenia przeciętnej planowanej liczby zatrudnionych przyjęto ilość pracowników zatrudnionych w Urzędzie, podczas gdy należało przyjąć liczbę pracowników zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze czasu pracy w przeliczeniu na pełny etat. Ponadto na koniec 2017 roku nie dokonano korekty naliczonego odpisu na ZFŚS do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych pracowników. W konsekwencji odpis na ZFŚS w 2017 r. zaniżono o kwotę 8.884,88 zł. Nieprawidłowość narusza § 1 oraz § 3 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 9 marca 2009 roku w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych<sup>5</sup>.

W trakcie trwania kontroli kwotę 8.884,88 zł przekazano na rachunek bankowy ZFŚS.

Stwierdzone w trakcie kontroli nieprawidłowości i uchybienia były w głównej mierze wynikiem nieprzestrzegania przepisów prawnych dotyczących gospodarki finansowej i rachunkowości gminy, a także niewłaściwego funkcjonowania kontroli zarządczej.

Niezależnie od wyszczególnienia indywidualnej odpowiedzialności za powstanie nieprawidłowości w poszczególnych dziedzinach funkcjonowania Gminy poprzez wskazanie merytorycznych pracowników w protokole z kontroli, Burmistrz oraz Skarbnik ponoszą w odpowiednim zakresie, odpowiedzialność z tytułu nadzoru, za opisane w wystąpieniu pokontrolnym nieprawidłowości.

Obowiązki w zakresie prowadzenia rachunkowości oraz nadzorowania prac z tego zakresu spoczywały na Skarbniku. Prawa i obowiązki głównego księgowego (skarbnika) określają przepisy art. 54 ustawy o finansach publicznych.

Organem wykonawczym gminy jest Burmistrz, na którym spoczywają obowiązki dotyczące m.in. przygotowania projektów uchwał Rady Miejskiej, wykonywania budżetu i gospodarowania mieniem gminy, a także ogólna odpowiedzialność za prawidłową gospodarkę finansową gminy (art. 30 ust. 1 i 2, art. 60 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym). Burmistrz, jako organ wykonawczy, wykonuje zadania przy pomocy Urzędu Miasta i Gminy, którego jest kierownikiem (art. 33 ust. 1 i 3 ustawy). Odpowiedzialność za gospodarkę finansową Urzędu, jako jednostki sektora finansów publicznych, w tym za wykonywanie obowiązków w zakresie kontroli wewnętrznej, spoczywa na Burmistrzu (kierowniku jednostki) zgodnie z art. 53 ust. 1 i art. 69 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

---

<sup>5</sup> Dz. U. z 2009 r. Nr 43, poz. 349, dalej rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych

## 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. 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.
2. Na dowodach księgowych (wyciągach bankowych i raportach kasowych) zamieszczać stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania, stosownie do art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.
3. Księgi rachunkowe prowadzić w sposób bezbłędny, a w szczególności wprowadzać do nich kompletnie i poprawnie wszystkie zakwalifikowane do zaksięgowania w danym miesiącu dowody księgowe, stosownie do art. 24 ust. 3 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze unormowania w zakresie ewidencji środków na rachunkach bankowych określone w obowiązującej w Urzędzie polityce rachunkowości.
4. Księgi rachunkowe prowadzić w sposób umożliwiający stwierdzenie poprawności dokonanych w nich zapisów, w szczególności wynikające z wyciągów bankowych operacje ujmować w księgach rachunkowych pod faktyczną datą ich wystąpienia, stosownie do art. 23 ust. 2 pkt 1 oraz art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy o rachunkowości.
5. W księgach rachunkowych Urzędu ujmować operacje gospodarcze zgodnie z ich treścią ekonomiczną, stosownie do art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości, z uwzględnieniem zasad funkcjonowania kont jednostki określonych odpowiednio w załącznikach nr 2 i nr 3 do 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<sup>6</sup> oraz w obowiązującej w jednostce dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości, a w szczególności:
  - a) zapisów na koncie 133 „Rachunek budżetu” dokonywać wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, celem zachowania zgodności zapisów między jednostką a bankiem,
  - b) należności wobec dłużników alimentacyjnych, jako niestanowiące rozrachunków z innym budżetem ujmować na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”,
  - c) zapisów na koncie 224 „Rozrachunki budżetu” dokonywać z zachowaniem korespondencji kont, przestrzegając aby stan tego konta wykazywał rzeczywisty stan rozliczeń z innymi budżetami,

<sup>6</sup> Dz. U. poz. 1911 ze zm., dalej rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku

- d) operację podwyższenia kapitału zakładowego w spółce ze 100% udziałem Gminy ujmować zapisem dodatnim na stronie Wn konta kont 030 „Długoterminowe aktywa finansowe” w korespondencji ze stroną Ma konta 240 „Pozostałe rozrachunki”.
6. Zapewnić bieżące sporządzanie i dostarczanie do Wydziału Finansowego Urzędu dowodów księgowych (w tym PT, OT) celem umożliwienia ujmowania zdarzeń w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego (miesiąca), w którym zdarzenia wystąpiły, stosownie do art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
7. Zdarzenia, w tym operacje gospodarcze ujmować w sprawozdaniu finansowym „Zestawienie zmian w funduszu jednostki” zgodnie z ich treścią ekonomiczną, ujmując dane w zakresie ustalonym we wzorze tego sprawozdania stanowiącego zał. nr 11 do rozporządzenia Ministra Finansów i Rozwoju z dnia 13 września 2017 roku, stosownie do § 23 ust. 8 tego rozporządzenia oraz art. 4 ust. 1 i ust. 2 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze zasady funkcjonowania kont 224, 800 i 810 określone w zał. nr 3 do ww. rozporządzenia.
8. Sprawozdania budżetowe sporządzać w sposób rzetelny i prawidłowy pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz wykazywać w nich kwoty wynikające z ewidencji księgowej, stosownie do § 9 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej<sup>7</sup>, z uwzględnieniem zasad sporządzania poszczególnych rodzajów sprawozdań określonych w instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej zał. nr 36 do tego rozporządzenia, w szczególności:
- a) w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych:
- w kol. 7 „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)” wykazywać kwoty dochodów wykonanych na podstawie ewidencji analitycznej do rachunku bieżącego – subkonto dochodów oraz do kasy jednostki i zapłaconych kartą płatniczą, stosownie do § 3 ust. 1 pkt 4 w. instrukcji,
  - w kol. „Należności” wykazywać: salda początkowe (należności pozostałych do zapłaty pomniejszonych o nadpłaty), powiększone o kwoty przypisów należności z tytułu dochodów budżetowych, po zmniejszeniu ich o kwoty odpisów, stosownie do § 3 ust. 1 pkt 2 ww. instrukcji,
  - w kol. „Saldo końcowe” (kol. 9 „Należności pozostałe do zapłaty ogółem” oraz kol. 11 „nadpłaty”) wykazywać należności pozostałe do zapłaty, w tym zaległości netto oraz nadpłaty ustalone na podstawie danych analitycznych kont podatkowych. W kol. „Należności pozostałe do zapłaty” wykazywać kwoty stanowiące różnicę pomiędzy kwotami wykazanymi w kol. „Należności” oraz kwotami wykazanymi w kolumnach „Dochody wykonane” i „Potrącenia” z uwzględnieniem nadpłat, stosownie do § 3 ust. 1 pkt 7 i 8 ww. instrukcji,
- b) w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych w kol. 7 „Zobowiązania ogółem” wykazywać wszystkie bezsporne zobowiązania niespłacone według stanu na koniec okresu sprawozdawczego – nie pomniejszone o nadpłaty, stosownie do § 8 ust. 2 pkt 4 ww. instrukcji.

<sup>7</sup> Dz. U. poz. 109 ze zm., dalej rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej



9. Sprawozdanie kwartalne Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzać na podstawie ksiąg rachunkowych oraz innych dokumentów dotyczących tej jednostki, rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, stosownie do § 4 ust. 1 pkt 1 i ust. 2, § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych oraz § 13 ust. 1 pkt 2 i pkt 4, w związku z 14 § pkt 9 „Instrukcji sporządzania sprawozdań” stanowiącej załącznik nr 9 do ww. rozporządzenia, w szczególności w poz. N3.2 „Depozyty na żądanie” wykazywać środki pieniężne znajdujące się na rachunkach bankowych jednostki, w tym na rachunku służącym do rozliczeń podatku od towarów i usług (VAT).
10. Zapewnić realizację budżetu, tak aby deficyt budżetu finansowany był ze źródeł określonych w uchwale budżetowej, które są wyszczególnione w zamkniętym katalogu zawartym w art. 217 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
11. Podstawę naliczania corocznego odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych ustalać jako przeciętną planowaną w danym roku kalendarzowym liczbę zatrudnionych, skorygowaną w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych, obejmującą pracowników zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze czasu pracy (po przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy), stosownie do § 1 oraz § 3 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, oczekuje od Pana Burmistrza 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.

*Zastępca Prezesa*  
*mgr Zbigniew Rekas*

ZASTĘPCA PREZESA  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Kielcach  
*mgr Zbigniew Rekas*