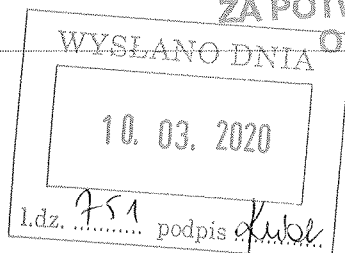




ZA POTWIERDZENIEM  
ODBIORU



Kielce, dnia 10 marca 2020 r.

WK.60.46.2019

**Pani Justyna Skrzypczyk**

p.o. Kierownika Centrum Usług Wspólnych  
w Nowinach

### 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 obrachunkowych<sup>1</sup>, w związku z § 4 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 r. w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania<sup>2</sup> przeprowadziła w Centrum Usług Wspólnych w Nowinach w dniach 9 – 20 grudnia 2019 r. kontrolę problemową w zakresie gospodarki finansowej Centrum Usług Wspólnych oraz jednostki obsługiwanej Szkoły Podstawowej w Nowinach za 2018 rok i inne wybrane okresy. Protokół kontroli podpisano w dniu 13 stycznia 2020 r.

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

1. W 2018 r. wystąpiły przypadki, że na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” nie ewidencjonowano w ramach danego okresu sprawozdawczego wartości zaangażowania na podstawie zawartych umów, czyli faktycznego zaangażowania środków, lecz dopiero w następnych okresach sprawozdawczych. Nieprawidłowość narusza art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>3</sup> oraz zasady funkcjonowania konta 998 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 Polskiej<sup>4</sup>.

<sup>1</sup> Dz. U. z 2019 r. poz. 2137

<sup>2</sup> Dz. U. Nr 167, poz. 1747

<sup>3</sup> Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.

<sup>4</sup> Dz. U. z 2020 r. poz. 342, dalej rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

2. Nieprawidłową metodą, tj. spisem z natury przeprowadzonym w dniach 20.12.2018 r. - 14.01.2019 r. dokonano inwentaryzacji środków trwałych Szkoły Podstawowej, które ze względu na ich rodzaj (chodniki, ogrodzenia, parkingi, boiska) podlegają inwentaryzacji metodą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami, stosownie do art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>5</sup>.
3. Kierownik Centrum Usług Wspólnych angażem z dnia 24.01.2018 r. (do umowy o pracę z dnia 31.08.2017 r. zawartej na okres od dnia 01.09.2017 r. do dnia 30.06.2018 r.) ustalił z dniem 01.01.2018 r. pracownikowi zatrudnionemu na  $\frac{3}{4}$  etatu na stanowisku „Opiekun dzieci dowożonych do szkół” wynagrodzenie miesięcznie w kwocie brutto 1.500,00 zł, w tym: wynagrodzenie zasadnicze według I kategorii zaszerogowania w kwocie 1.250,00 zł oraz 20% wynagrodzenia zasadniczego z tytułu wysługi lat w kwocie 250,00 zł. Zgodnie z Regulaminem wynagradzania pracowników CUW w Nowinach zatrudnionych na podstawie umowy o pracę wprowadzonym zarządzeniem nr 1/2017 Kierownika CUW z dnia 23 stycznia 2017 r. wraz ze zmianą wprowadzoną zarządzeniem nr 1/2018 Kierownika CUW z dnia 02 stycznia 2018 r. minimalna stawka wynagrodzenia zasadniczego (na cały etat) według kategorii I wyniosła 1.700,00 zł. W konsekwencji zaniżono pracownikowi wynagrodzenie zasadnicze o kwotę 25,00 zł/miesięcznie brutto - ogółem w okresie od dnia 01.01.2018 r. do dnia 30.06.2018 r. zaniżono wynagrodzenie wraz z innymi świadczeniami o kwotę 233,45 zł.

Stwierdzone w trakcie kontroli nieprawidłowości i uchybienia były w głównej mierze wynikiem nieprzestrzegania przepisów prawnych dotyczących gospodarki finansowej i rachunkowości Centrum Usług Wspólnych i Szkoły Podstawowej w Nowinach, a także niewłaściwego funkcjonowania kontroli zarządczej.

Na mocy uchwały Nr RG-XXIV/288/16 Rady Gminy Sitkówka-Nowiny z dnia 28 listopada 2016 r. obowiązki w zakresie rachunkowości oraz nadzorowania prac z tego zakresu spoczywają na Główniej Księgowej i Dyrektorce Centrum Usług Wspólnych.

### **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. W księgach rachunkowych na bieżąco (w ramach okresu sprawozdawczego) ujmować zaangażowanie wydatków na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”, stosownie do art. 40 ust. 2 ustawy o finansach publicznych oraz zasad funkcjonowania tego konta określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

---

<sup>5</sup> Dz. U. z 2019 r. poz. 351 ze zm., dalej ustawa o rachunkowości

2. Na ostatni dzień roku obrotowego przeprowadzać inwentaryzację drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych środków trwałych, których ze względu na rodzaj nie obejmuje się inwentaryzacją drogą spisu z natury, takich jak: chodniki, ogrodzenia, parkingi, boiska oraz odpowiednio udokumentować fakt przeprowadzenia inwentaryzacji drogą porównania danych (weryfikacji), stosownie do art. 26 ust. 1 pkt 3 i art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
3. Naliczyć i wypłacić zaniżone pracownikowi wynagrodzenie za okres od dnia 01.01.2018 r. do dnia 30.06.2018 r.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych oczekuje od Pani Kierownik 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:

Wójt Gminy Sitkówka-Nowiny

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