



Kielce, dnia 26 stycznia 2024 r.

WK.60.29.2023

Pani Luiza Szyndlarewicz

Kierownik Centrum Usług Wspólnych
Gminy Łągów

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 1 ust. 2 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 r. w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania² przeprowadziła w Centrum Usług Wspólnych Gminy Łągów w dniach 16 października - 10 listopada 2023 r. kontrolę problemową w zakresie gospodarki finansowej **Centrum Usług Wspólnych oraz jednostek obsługiwanych - Gminnego Zespołu Szkół w Łągowie oraz Szkoły Podstawowej w Zbelutce** - za 2022 rok i inne wybrane okresy. Protokół kontroli omówiono i podpisano w dniu 1.12.2023 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:

I. W zakresie księgowości:

1. Stwierdzono przypadki niezachowania porządku systematycznego oraz nieprzestrzegania zasad funkcjonowania kont przy księgowaniu w 2022 roku nw. operacji gospodarczych:
 - a) rozrachunki z tytułu zwrotu kosztów uczęszczania ucznia z terenu Gminy Łągów do placówki oświatowej na terenie innej gminy ujmowano w księgach Centrum Usług Wspólnych na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, zamiast koncie 225 „Rozrachunki z budżetami”,
 - b) operacje dotyczące przypisu należności z tytułów innych niż dochody budżetowe – dochody z wydzielonego rachunku dochodów - ujmowano w księgach Gminnego Zespołu Szkół na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, zamiast na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, co narusza zasady funkcjonowania ww. kont określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r.
 - c) pod datą 31.12.2022 r. w księgach Szkoły Podstawowej na stronie Wn konta 800-3-5 „Fundusz jednostki Zmniejszenia Funduszu – zrealizowane dochody budżetowe” w korespondencji ze stroną Ma konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” ujęto roczne przeksięgowanie zrealizowanych dochodów w kwocie 3.515,00 zł, zamiast zgodnie z jednostkowym sprawozdaniem Rb-27S za 2022 r. - w kwocie 3.965,00 zł. Powyższe spowodowało, że na dzień 31.12.2022 r. konto 222 nie wykazywało salda, natomiast zgodnie z treścią ekonomiczną winno

¹ Dz. U. z 2023 r. poz. 1325

² Dz. U. z 2004 r. Nr 167, poz. 1747

wykazywać saldo Ma w kwocie 450,00 zł, oznaczające stan dochodów budżetowych zrealizowanych lecz nie przelanych do budżetu.

Nieprawidłowości naruszają art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości³ oraz zasady funkcjonowania ww. kont określone w załączniku 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 oraz w obowiązujących w ww. jednostkach politykach rachunkowości.

2. Stwierdzono przypadki, że w ewidencji księgowej Gminnego Zespołu Szkół i Szkoły Podstawowej na kontach 401 „Zużycie materiałów i energii” i 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” dokonano w 2022 r. zapisu na podstawie faktur Pro Forma, która nie jest dowodem księgowym, nie spełnia bowiem wymogów do zakwalifikowania jako dowód księgowy i tym samym nie stanowi podstawy zapisu w księgach rachunkowych jednostki. Ponadto przyjęto od kontrahenta fakturę VAT, w której jako nabywcę wskazano nazwę, adres i NIP Centrum Usług Wspólnych Gminy Łągów, zamiast dane Gminy Łągów. Jednocześnie na dowodach księgowych dot. jednostki obsługującej i jednostek obsługiwanych, które wpłynęły do CUW w miesiącach styczeń - marzec 2023 r., a dotyczyły miesiąca grudnia 2022 r. i przechowywane były w zbiorach dowodów księgowych miesiąca grudnia - wskazywano jako „datę zaksięgowania” datę zatwierdzenia do zaksięgowania przez Kierownika CUW (tożsamą z datą wpływu), zamiast datę, pod którą dowód został ujęty w ewidencji księgowej, tj. 31.12.2022 r. Nieprawidłowości naruszają art. 21 ust. 1 i art. 22 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
3. Zamknięcia ksiąg rachunkowych Gminnego Zespołu Szkół na koniec 2022 roku nie poprzedzono rzetelną weryfikacją ujęcia w księgach rachunkowych wszystkich obciążających jednostkę kosztów, w konsekwencji czego koszty dotyczące grudnia 2022 r. na kwotę 4.144,66 zł ujęto w księgach rachunkowych 2023 roku, co narusza art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
4. Do dnia kontroli w księgach rachunkowych Gminnego Zespołu Szkół i Szkoły Podstawowej nie zostały ujęte grunty przekazane ww. jednostkom w trwały zarząd decyzjami Wójta Gminy Łągów: GN-72240a/1/05 z dnia 24.10.2005 r., GN-72240a/2/05 z dnia 26.10.2005 r. (dot. GZS) i GN.6844.1.2015 z dnia 9.02.2015 r. (dot. SP). Protokoły zdawczo-odbiorcze (przekazania nieruchomości) zostały spisane między Wójtem Gminy Łągów a Dyrektorami Szkół w roku wydania ww. decyzji (w miesiącu, w którym decyzje stały się ostateczne). Nieprawidłowość narusza § 2 pkt 5 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. oraz art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
5. Gminny Zespół Szkół gromadził na wydzielonym rachunku dochodów środki pieniężne z tytułu darowizn i wynajmu sali bez podstawy prawnej, tj. organ stanowiący nie określił w drodze uchwały jednostek budżetowych, które będą gromadzić dochody na wydzielonym rachunku, źródeł, z których dochody będą gromadzone na rachunku, przeznaczenia dochodów oraz sposobu i trybu sporządzania planu finansowego dochodów i wydatków nimi finansowanych, dokonywania zmian w tym planie oraz ich zatwierdzania.

Według wyjaśnień jednostki podstawą gromadzenia przez Gminny Zespół Szkół w Łągowie na wydzielonym rachunku środków pieniężnych z tytułu darowizn i wynajmu sali była uchwała

³ Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm., dalej ustawa o rachunkowości

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

Nr XXII/157/04 Rady Gminy Łągów z dnia 21 września 2004 r. w sprawie utworzenia środków specjalnych Gminnego Zespołu Szkół w Łągowie, mimo że stosownie do art. 72 ust. 1 ustawy z dnia 25 listopada 2004 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz o zmianie niektórych ustaw,⁵ która weszła w życie z dniem 1 stycznia 2005 r. środki specjalne mogły funkcjonować przez okres 6 miesięcy od dnia wejścia w życie niniejszej ustawy, zatem do dnia 30.06.2005 r. Nieprawidłowość narusza art. 223 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁶.

W trakcie kontroli przygotowano projekt uchwały w sprawie określenia jednostek budżetowych, źródeł dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku i ich przeznaczenia oraz sposobu i trybu sporządzania planów finansowych dla wydzielonego rachunku dochodów.

6. Inwentaryzacją w drodze spisu z natury wg stanu na dzień 31.12.2022 r. nie objęto będących w posiadaniu Centrum Usług Wspólnych obcych składników majątku, tj. koparki Toshiba e-Studio 256 dzierżawionej na podstawie umowy dzierżawy z dnia 20.11.2019 r. oraz drukarki Kyocera Ecosys P2135dn dzierżawionej na podstawie umowy dzierżawy z dnia 3.10.2017 r. wraz z aneksami z dnia 2.12.2019 r. i z dnia 2.10.2020 r. Nieprawidłowość narusza art. 26 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
7. W Zestawieniu zmian w funduszu Szkoły Podstawowej w Zbelutce sporządzonym na dzień 31.12.2022 r. w kol. „Stan na koniec roku bieżącego” w poz. I.2.2. „Zrealizowane dochody budżetowe” wykazano 0,00 zł, mimo że z rocznego jednostkowego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2022 r. (sporządzonego w dniu 31.01.2023 r.) oraz zapisów na koncie 130-2 „Rachunek bieżący jednostki”, na którym w trakcie roku ujmowano dochody jednostki, wynika, że zrealizowane dochody wyniosły 3.965,00 zł. Ponadto nie zachodzi zgodność rachunkowa sprawozdania, tj. w wierszu II. „Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)” wykazano saldo Ma konta 800 w kwocie 2.818.382,17 zł, mimo że z danych wykazanych w części I w kolumnie „Stan na koniec roku bieżącego” wynika, iż „Fundusz jednostki na koniec roku (BZ)” wynosi 2.821.897,17 zł. Różnica stanowi kwotę 3.515,00 zł. Nieprawidłowość narusza art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz § 23 ust. 8 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 Polskiej⁷.
8. W zakresie rzetelności sporządzenia sprawozdań budżetowych oraz z operacji finansowych Centrum Usług Wspólnych, Gminnego Zespołu Szkół oraz Szkoły Podstawowej ustalono następujące nieprawidłowości:
 - a) w rocznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych (sporządzonym w dniu 31.01.2023 r.) Szkoły Podstawowej za 2022 r. dane w zakresie dochodów wykonanych (kol. 7) wykazane w podziałce klasyfikacji budżetowej dz. 801 rozdz. 80103 § 0830 i dz. 801 rozdz. 80106 § 0670 oraz należności pozostałych do zapłaty (kol. 8) w ww. podziałkach klasyfikacji budżetowej nie są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej;

⁵ Dz. U. Nr 273, po. 2703 ze zm.

⁶ Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm., dalej ustawa o finansach publicznych

⁷ Dz. U. z 2020 r. poz. 342, dalej rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku

- b)** w rocznym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Centrum Usług Wspólnych za 2022 r. (korekta nr 1 z dnia 16.02.2023 r.) w kolumnie 10 „Zobowiązania wymagalne powstałe w roku bieżącym” oraz w kwartalnym sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2022 r. (sporządzonym w dniu 30.01.2023 r.) w pozycji E4.1 „Wymagalne zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług” nie wykazano zobowiązań wymagalnych w kwocie 332,10 zł wynikających z konta 201-66 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” oraz z duplikatu faktury nr 220612655 z dnia 15.12.2022 r. (data duplikatu 5.01.2023 r., data wpływu do jednostki - 5.01.2023r.) z terminem płatności do dnia 29.12.2022 r. Zobowiązanie wynikające z powyższej faktury ujęto w księgach rachunkowych jednostki pod datą 31.12.2022 r. Z dokumentacji nie wynika, aby został przesunięty termin płatności. Zapłaty za fakturę dokonano w dniu 9.01.2023 r.;
- c)** w rocznym sprawozdaniu Rb-34S z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych Gminnego Zespołu Szkół za okres od początku roku do końca 4 kwartału 2022 r. (korekta nr 1 z dnia 27.03.2023 r.):
- w części A „Dochody” w kolumnie 7 „Wykonanie” w pozycji G w dz. 801 rozdz. 80195 § 0750 wykazano kwotę 14.720,24 zł, mimo że z konta 132-80195-075 wynikała kwota 14.453,88 zł,
 - w części B „Wydatki” w kolumnie 7 „Wykonanie” w pozycji M w dz. 801 rozdz. 80101 § 2400 wykazano kwotę 61,71 zł, która stanowiła środki pieniężne na koniec okresu sprawozdawczego i podlegała wykazaniu w pozycji P „150 (stan środków pieniężnych na koniec okresu sprawozdawczego)”. Powyższe środki zostały zwrócone do budżetu Gminy Łągów w dniu 3.01.2023 r.,
 - w części C w kolumnie 4 „Stan na koniec okresu sprawozdawczego” w pozycji W 020 „Należności netto” nie wykazano danych, mimo że na dzień 31.12.2022 r. jednostka posiadała należności brutto w kwocie 2.010,00 zł, które powstały w związku z wystawieniem w miesiącu listopadzie i grudniu 2022 r. faktur sprzedaży za wynajem sali i wynikały z ewidencji księgowej konta 221-6 „Należności z tytułu dochodów budżetowych - czynsze” wg podziałki klasyfikacji budżetowej dz. 801 rozdz. 80195 § 0750 (kwota netto) oraz konta 221-7 „Należności z tytułu dochodów budżetowych - VAT” (podatek VAT);
- d)** w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 30.09.2023 r. w kolumnie 10 „Zobowiązania wymagalne powstałe w roku bieżącym” oraz w kwartalnym sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec III kwartału 2023 r. w pozycji E4.1 „Wymagalne zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług”:
- Gminnego Zespołu Szkół: bezpodstawnie wykazano jako zobowiązania wymagalne zobowiązania w kwocie 2.298,19 zł, mimo że na dzień 30.09.2023 r. zobowiązania wynikające z ww. dowodów źródłowych nie stanowiły zobowiązań wymagalnych i nie podlegały wykazaniu w ww. sprawozdaniach,
 - Szkoły Podstawowej - nie wykazano zobowiązań wymagalnych wobec Zakładu Ubezpieczeń Społecznych z tytułu składek za miesiąc czerwiec 2023 r. w kwocie 46.919,39 zł, mimo że umowę o rozłożenie na raty należności z tytułu składek za miesiąc czerwiec 2023 r. zawarto z wierzycielem w dniu 16.10.2023 r.,
 - Centrum Usług Wspólnych - nie wykazano zobowiązania wymagalnego w kwocie 1.803,00 zł, wynikającego z ewidencji księgowej konta 201-488 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”

oraz z noty księgowej nr 7/2023 wystawionej w dniu 7.09.2023 r. przez inną Gminę (data wpływu do jednostki - 11.09.2023 r.) dotyczącą zwrotu kosztów wychowania przedszkolnego z terminem płatności do dnia 21.09.2023 r. Zapłaty dokonano w dniu 20.10.2023 r. Załączonej do noty księgowej notatki służbowej z dnia 25.09.2023 r. sporządzonej przez Główną Księgową i Kierownika CUW wynika, że telefonicznie ustalono, że termin zapłaty ww. noty zostanie przedłużony. W notatce nie podano do kiedy termin zostaje przesunięty. Ponadto należy wskazać, że w przypadku jednostek sektora finansów publicznych miara staranności wykonywania zadań jest podwyższona, dlatego też wszelkie zdarzenia istotne dla gospodarki finansowej, w tym zmiana terminu płatności powinny być dokumentowane w sposób trwały;

e) w kwartalnym sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych Gminnego Zespołu Szkół wg stanu na koniec IV kwartału 2022 roku (sporządzonym w dniu 30.01.2023 r.):

- w wierszu N3.2 „depozyty na żądanie” nie wykazano danych, mimo że na rachunku bankowym pozostawały środki w kwocie 61,71 zł, które wynikały z ewidencji księgowej konta 132 „Rachunek dochodów jednostek budżetowych”,
- nie wykazano należności w kwocie 2.010,00 zł brutto wynikających z ewidencji księgowej konta 221-6 „Należności z tytułu dochodów budżetowych - czynsze” i konta 221-7 „Należności z tytułu dochodów budżetowych - VAT”, które dotyczyły należności z tytułu wynajmu sali i wynikały z wystawionych kontrahentom w listopadzie i grudniu 2022 r. faktur sprzedaży, z czego kwota 165,00 zł brutto stanowiła należności wymagalne podlegające wykazaniu w wierszu N4.1 „należności wymagalne z tytułu dostaw towarów i usług”, a pozostała kwota, tj. 1.845,00 zł w wierszu N5.1 „pozostałe należności z tytułu dostaw towarów i usług”.

Nieprawidłowości naruszają § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁸, w związku z § 8 ust. 4 pkt 5 oraz § 17 ust. 2-4 instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 37 do ww. rozporządzenia oraz § 4 ust. 1 pkt 1 i § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych⁹, w związku z § 2 ust. 1 pkt 4 oraz § 14 pkt 9, pkt 12 i pkt 15 instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 8 do ww. rozporządzenia.

W trakcie trwania kontroli, w dniu 8.11.2023 r. sporządzono korekty sprawozdań Rb-28S za okres od początku roku do dnia 30.09.2023 r. i Rb-Z wg stanu na koniec III kwartału 2023 r. ww. jednostek, w których wykazano zobowiązania wymagalne zgodnie z ustaleniami kontroli.

9. Wydatki z tytułu zwrotu kosztów uczęszczania ucznia z terenu Gminy Łągów do placówki oświatowej na terenie innej gminy klasyfikowano do § 4300 „Zakup usług pozostałych”, zamiast do § 4330 „Zakup usług przez jednostki samorządu terytorialnego od innych jednostek samorządu terytorialnego”, co narusza zasady klasyfikacji paragrafów wydatków określone w załączniku Nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów¹⁰.

⁸ Dz. U. z 2022 r. poz. 144 ze zm., dalej rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej

⁹ Dz. U. z 2023 r. poz. 652, dalej rozporządzenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych

¹⁰ Dz. U. z 2022 r. poz. 513 ze zm., dalej rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych

II. W zakresie realizacji planu finansowego:

- 1.** Nieterminowo regulowano zobowiązania Centrum Usług Wspólnych z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne oraz Funduszu Pracy za wrzesień i listopad 2022 r. w kwocie ogółem 34.968,86 zł oraz za wrzesień 2023 r. w kwocie 18.044,94 zł, co narusza art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych¹¹ oraz art. 87 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych¹². Ponadto wystąpiły liczne przypadki regulowania przez CUW zobowiązań wobec kontrahentów z opóźnieniem wynoszącym od 3 do 34 dni. Na dzień 30.09.2023 r. dopuszczono do powstania zobowiązań wymagalnych w kwocie 6.632,30 zł, co narusza art. 44 ust. 3 pkt 3 oraz art. 68 ust. 1 oraz ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.
Powyższe opóźnienia były wynikiem przekazywania z rachunku budżetu środków finansowych na realizację planu finansowego w terminach uniemożliwiających terminowe regulowanie składek.
- 2.** W dniu 23.08.2022 r. z rachunku Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych (konto 135) dokonano przekazania środków w kwocie 2.000,00 zł na rachunek bieżący CUW (konto 130). Zwrotu środków dokonano w dniu 24.08.2022 r.
Nieprawidłowość narusza art. 6 ust. 1 pkt 1, w związku z art. 5 oraz art. 11 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Niezależnie od wyszczególnienia indywidualnej odpowiedzialności za powstanie nieprawidłowości w poszczególnych dziedzinach funkcjonowania jednostki obsługującej oraz jednostki obsługiwanej, poprzez wskazanie merytorycznych pracowników w protokole z kontroli, Kierownik oraz Główny księgowy Centrum Usług Wspólnych Łagowie - jednostki obsługującej, ponoszą w odpowiednim zakresie odpowiedzialność za opisane w wystąpieniu pokontrolnym nieprawidłowości.

Obowiązki w zakresie prowadzenia rachunkowości oraz nadzorowania prac z tego zakresu spoczywały na Głównym Księgowym. Prawa i obowiązki Głównego Księgowego określają przepisy art. 54 ustawy o finansach publicznych. Odpowiedzialność za gospodarkę finansową oraz rachunkowość i sprawozdawczość jednostki obsługiwanej, o której mowa w art. 10a pkt 1 i 2 ustawy o samorządzie gminnym, spoczywają na Kierowniku jednostki obsługującej, zgodnie z art. 53 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.

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

¹¹ Dz. U. z 2023 r. poz. 1230 ze zm., dalej ustawa o systemie ubezpieczeń społecznych

¹² Dz. U. z 2022 r. poz. 2561 ze zm., dalej ustawa o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych

pokontrolnych oraz podjęcie innych niezbędnych działań w celu niedopuszczenia do powstania podobnych nieprawidłowości w dalszej działalności.

1. W księgach rachunkowych Centrum Usług Wspólnych oraz jednostek obsługiwanych zapisów o zdarzeniach dokonywać w ujęciu systematycznym, stosownie do art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości, a także art. 15 ust. 1 ww. ustawy, z uwzględnieniem zasad funkcjonowania kont określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku oraz w obowiązujących w jednostkach politykach rachunkowości.
2. Zapisów w ewidencji księgowej dokonywać tylko na podstawie dowodów księgowych stwierdzających dokonanie operacji gospodarczej, spełniających wymogi formalne określone w art. 21 ust.1 w związku z art. 22 ust. 1 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze, że dokument nazywany fakturą pro forma nie jest dowodem księgowym.
3. W księgach rachunkowych roku obrotowego ujmować wszystkie obciążające jednostkę koszty dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty, zgodnie z art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
4. Zwiększyć stan środków trwałych (konto 011 „Środki trwałe”) o wartość nieruchomości przekazanych w trwałą zarząd, stosownie do zasad funkcjonowania konta 011 określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku, w związku z § 2 pkt 5 tego rozporządzenia.
5. Znajdujące się w jednostce składniki aktywów, będące własnością innych jednostek, powierzone do używania, obejmować inwentaryzacją drogą spisu z natury przeprowadzaną na ostatni dzień każdego roku obrotowego, powiadamiając te jednostki o wynikach spisu, stosownie do art. 26 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
6. Zdarzenia, w tym operacje gospodarcze ujmować w Zestawieniu zmian w funduszu jednostki zgodnie z ich treścią ekonomiczną, ujmując dane w zakresie ustalonym we wzorze tego sprawozdania stanowiącego załącznik nr 11 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., stosownie do § 23 ust. 8 tego rozporządzenia, w związku z art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
7. Przyjąć i stosować rozwiązania zapewniające prawidłowe i rzetelne sporządzanie sprawozdań budżetowych poprzez wykazywanie w nich danych zgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, stosownie do § 9 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, z uwzględnieniem zasad sporządzania sprawozdań w sposób określony w Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 37 do tego rozporządzenia.
8. Sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych oraz Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji sporządzać na podstawie ewidencji księgowej oraz innych dokumentów dotyczących jednostki, zgodnie z przepisami § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, mając na uwadze przepisy § 2 ust. 1 pkt 4, § 14 pkt 9, pkt 12 i pkt 15 instrukcji sporządzania sprawozdań, stanowiącej załącznik nr 8 do tego rozporządzenia.

9. Prawidłowo stosować w planowaniu, ewidencji i sprawozdawczości klasyfikację paragrafów wydatków określoną w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.
10. Podejmować działania mające na celu regulowanie zobowiązań w kwotach i terminach wynikających z obowiązujących przepisów prawa, a w szczególności aby wydatki dokonywane były w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do art. 44 ust. 3 pkt 3 i art. 254 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, w tym składki na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne oraz Fundusz Pracy przekazywać w terminach wskazanych art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych oraz art. 87 ust. 1 ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych.
11. Zaprzestać angażowania w wykonanie wydatków jednostki środków gromadzonych na rachunku Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, stosownie do art. 6 ust. 1 pkt 1, w związku z art. 5 ustawy o finansach publicznych a wydatki pokrywać bezpośrednio z budżetu, zgodnie z art. 11 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

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.

PREZES
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach

Damian Grzelka

Do wiadomości:

Burmistrz Miasta i Gminy Łągów