



Kielce, dnia 26 stycznia 2023 r.

WK.60.29.2023

**Pan Zdzisław Zwoliński**

Dyrektora Gminnego Zespołu Szkół w Łagowie

## WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 1 ust. 2 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 2014 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 Gminy Łagów w dniach 16 października - 10 listopada 2023 r. kontrolę problemową w zakresie gospodarki finansowej **Gminnego Zespołu Szkół w Łagowie** za 2022 rok i inne wybrane okresy. Protokół kontroli omówiono i podpisano w dniu 1.12.2023 r.

W wyniku kontroli stwierdzono nieprawidłowości i uchybienia, które dotyczyły w szczególności:

### I. W zakresie księgowości:

Obowiązująca w 2022 roku dokumentacja opisująca przyjęte zasady (politykę) rachunkowości została wprowadzona przez Dyrektora Gminnego Zespołu Szkół w Łagowie zarządzeniem Nr 6/2017 z dnia 12 czerwca 2017 r., ze zmianą wprowadzoną zarządzeniem Nr 7/22 z dnia 1 grudnia 2022 r., zamiast przez Kierownika jednostki obsługującej, tj. Centrum Usług Wspólnych Gminy Łagów. Nieprawidłowość narusza art. 53 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>3</sup>, art. 10c ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym<sup>4</sup> oraz art. 4 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>5</sup>.

W trakcie kontroli Kierownik Centrum Usług Wspólnych Gminy Łagów załącznikiem nr 1 do zarządzenia Nr 5/23 w sprawie ustalenia dokumentacji opisującej przyjęte zasady (polityki) rachunkowości dla jednostek obsługiwanych przez Centrum Usług Wspólnych Gminy Łagów z dnia 20 października 2023 r. wprowadziła politykę rachunkowości dla Gminnego Zespołu Szkół w Łagowie, w której została określona aktualna wersja stosowanego w jednostce oprogramowania.

<sup>1</sup> Dz. U. z 2023 r. poz. 1325

<sup>2</sup> Dz. U. z 2004 r. Nr 167, poz. 1747

<sup>3</sup> Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm., dalej ustawa o finansach publicznych

<sup>4</sup> Dz. U. z 2023 r. poz. 40 ze zm.

<sup>5</sup> Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm., dalej ustawa o rachunkowości

## II. W zakresie realizacji planu finansowego:

1. Nieterminowo regulowano zobowiązania z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne oraz Funduszu Pracy Zespołu za sierpień, wrzesień, październik, listopad i grudzień 2022 r. w kwocie ogółem 820.425,23 zł, co narusza art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych<sup>6</sup> oraz art. 87 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych<sup>7</sup>. Ponadto stwierdzono liczne przypadki regulowania zobowiązań wobec kontrahentów z opóźnieniem wynoszącym od 2 do 9 dni. Nadto na dzień 30.09.2023 r. dopuszczono do powstania zobowiązań wymagalnych w kwocie 181.306,14 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 2022 r. dopuszczono do niedozwolonego „zapożyczenia” środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, tj.:
  - w dniu 6.06.2022 r. z rachunku bankowego Funduszu (konto 135) dokonano przekazania środków w kwocie 156.000,00 zł na rachunek bieżący Zespołu (konto 130). Zwrotu środków na rachunek Funduszu dokonano dnia 9.06.2022 r.
  - w dniu 24.06.2022 r. i 27.06.2022 r. z rachunku bankowego Funduszu dokonano przekazania środków w kwocie 900,00 zł na rachunek bieżący Zespołu. Zwrotu środków na rachunek Funduszu dokonano dnia 29.06.2022 r.
  - w dniu 6.09.2022 r. z rachunku bankowego Funduszy dokonano przekazania środków w kwocie 15.000,00 zł na rachunek bieżący Zespołu. Zwrotu środków na rachunek Funduszu dokonano dnia 22.09.2022 r.Nieprawidłowość narusza art. 6 ust. 1 pkt 1, w związku z art. 5 i art. 11 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.
3. W 2022 r. nastąpiło narastające przekroczenie limitu wydatków ustalonych w planie finansowym Zespołu o kwotę 4.142,71 zł w dziale 801 rozdziale 80153 § 4240, co narusza art. 52 ust. 1 pkt 2 oraz art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Główna Księgowa jednostki obsługującej CUW dokonała nienależytej wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczej lub finansowej z planem finansowym, co narusza art. 54 ust. 1 pkt 3 lit. a) i ust. 3 pkt 3 ww. ustawy.

Odpowiedzialność za stwierdzone nieprawidłowości ponosi Dyrektor Gminnego Zespołu Szkół w Łagowie.

## 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

<sup>6</sup> Dz. U. z 2023 r. poz. 1230 ze zm., dalej ustawa o systemie ubezpieczeń społecznych

<sup>7</sup> 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. Podejmować działania mające na celu regulowanie zobowiązań w kwotach i terminach wynikających z obowiązujących przepisów prawa, a w szczególności aby wydatki Gminnego Zespołu Szkół 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.
2. 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.
3. Wydatków budżetowych dokonywać w granicach kwot określonych planem finansowym, przy uwzględnieniu prawidłowo dokonanych przeniesień, zgodnie z planowanym przeznaczeniem, stosownie do art. 52 ust. 1 pkt 2 i art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

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

Do wiadomości:

Burmistrz Miasta i Gminy Łągów

Kierownik Centrum Usług Wspólnych Gminy Łągów