



Kielce, dnia 10 stycznia 2024 r.

WK.60.30.2023

Pan Marian Partyka
Wójt Gminy Baćkowice

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 2004 r. w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania², przeprowadziła w okresie od 16 października do 16 listopada 2023 roku w **Centrum Usług Wspólnych w Baćkowicach** kontrolę problemową w zakresie gospodarki finansowej jednostki oraz jednostek obsługiwanych za 2022 rok i inne wybrane okresy. Protokół kontroli omówiono i podpisano w dniu 1 grudnia 2023 roku.

Uchwałą Nr LXXII/379/23 Rady Gminy w Baćkowicach z dnia 29 listopada 2023 r. z późn. zm. zlikwidowano Centrum Usług Wspólnych w Baćkowicach. Na podstawie powyższej uchwały Urząd Gminy z dniem 1 stycznia 2024 r. przejął obsługę finansową, organizacyjną i administracyjną Zespołu Szkół Publicznych w Baćkowicach, Domu Pomocy Społecznej w Baćkowicach i Klubu Dziecięcego w Baćkowicach.

W wyniku kontroli Centrum Usług Wspólnych w Baćkowicach, działającego w formie jednostki budżetowej, stwierdzono nieprawidłowości i uchybienia, które powstały na skutek nieprzestrzegania obowiązujących przepisów prawa przez osoby odpowiedzialne za gospodarkę finansową jednostki obsługującej oraz jednostek obsługiwanych. Wykazane nieprawidłowości i uchybienia dotyczyły w szczególności:

1. Głównym księgowym Centrum Usług Wspólnych w Baćkowicach (dalej zwanego również CUW), od 1996 roku była osoba, która nie spełniała wymogów do wykonywania pracy na tym stanowisku w zakresie niezbędnego wykształcenia oraz doświadczenia zawodowego.
Nieprawidłowość narusza art. 54 ust. 2 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych³, zgodnie z którym głównym księgowym może być osoba, która spełnia jeden z poniższych warunków:
 - ukończyła ekonomiczne jednolite studia magisterskie, ekonomiczne wyższe studia zawodowe, uzupełniające ekonomiczne studia magisterskie lub ekonomiczne studia podyplomowe i posiada co najmniej 3-letnią praktykę w księgowości,

¹ Dz. U. z 2023 r. poz. 1325, dalej ustawa o regionalnych izbach obrachunkowych

² Dz. U. Nr 167. poz. 1747

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

- ukończyła średnią, policealną lub pomaturalną szkołę ekonomiczną i posiada co najmniej 6-letnią praktykę w księgowości,
 - jest wpisana do rejestru biegłych rewidentów na podstawie odrębnych przepisów,
 - posiada certyfikat księgowy uprawniający do usługowego prowadzenia ksiąg rachunkowych albo świadectwo kwalifikacyjne uprawniające do usługowego prowadzenia ksiąg rachunkowych, wydane na podstawie odrębnych przepisów.
- Nieprawidłowość narusza również wymagania w powyższym zakresie wynikające z uprzednio obowiązujących przepisów ustawy o finansach publicznych z dnia 30 czerwca 2005 r. oraz ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych.
2. W zakresie operacji gospodarczych dokonanych na bankowym rachunku Centrum Usług Wspólnych, stwierdzono poniższe nieprawidłowości:
- a) W okresie od 27.06.2017 roku do 9.08.2022 roku nienależnie oraz bezpodstawnie (brak jakichkolwiek dowodów źródłowych) dokonano z rachunku bankowego Centrum Usług Wspólnych o nr 05 8507 (...) 0001 przelewu środków pieniężnych na łączną kwotę 68.630,21 zł na osobisty rachunek bankowy nr 69 8507 (...) 0001 należący do Głównej księgowej CUW, tytułem:

Lp.	Tytuł przelewu	Data operacji	R-ek odbiorcy	Kwota przelewu
1.	faktura zwrot nr S275/2017	27.06.2017 r.	69 8507 (...) 0001	1.785,97
2.	umowa zlecenie mc 07/2017	27.07.2017 r.	69 8507 (...) 0001	4.270,00
3.	umowa zlecenie mc 11/2017	06.11.2017 r.	69 8507 (...) 0001	1.920,00
Razem 2017 rok				7.975,97
1.	faktura nr 3/2018	28.02.2018 r.	69 8507 (...) 0001	2.850,00
2.	faktura nr 73/2018	16.03.2018 r.	69 8507 (...) 0001	275,00
3.	faktura nr 19/2018	16.03.2018 r.	69 8507 (...) 0001	285,00
4.	faktura 04/2018	30.04.2018 r.	69 8507 (...) 0001	2.570,00
5.	zlecenie m-c 07/2018	27.07.2018 r.	69 8507 (...) 0001	3.170,00
6.	f-ra nr 2089/IBA/08/2018	16.08.2018 r.	69 8507 (...) 0001	590,00
7.	zlecenie mc 09/2018	25.09.2018 r.	69 8507 (...) 0001	1.240,00
8.	zlecenie mc 10/2018	03.10.2018 r.	69 8507 (...) 0001	680,00
9.	faktura nr FS7430/18/10	08.11.2018 r.	69 8507 (...) 0001	1.793,94
Razem 2018 rok				13.453,94
1.	faktura nr 33/2019	10.01.2019 r.	69 8507 (...) 0001	2.500,00
2.	faktura nr 51/2019	05.03.2019 r.	69 8507 (...) 0001	1.560,00
3.	faktura nr 332/2019	21.03.2019 r.	69 8507 (...) 0001	2.700,00
4.	dodatek mc 03/2019	01.04.2019 r.	69 8507 (...) 0001	1.320,00
4.	umowa zlecenie mc 05/2019	27.05.2019 r.	69 8507 (...) 0001	2.750,00
5.	faktura nr 55/2019	22.07.2019 r.	69 8507 (...) 0001	930,00
6.	faktura nr 30/2019	02.08.2019 r.	69 8507 (...) 0001	3.650,00
7.	faktura nr 33/2019	19.08.2019 r.	69 8507 (...) 0001	1.710,00
8.	dodatek mc 09/2019 r.	05.09.2019 r.	69 8507 (...) 0001	930,00
9.	dodatek mc 11/2019	13.11.2019 r.	69 8507 (...) 0001	920,00
10.	dodatek mc 12/2019	30.12.2019 r.	69 8507 (...) 0001	960,00
Razem 2019 rok				19.930,00
1.	dodatek m-c 01/2020	23.01.2020 r.	69 8507 (...) 0001	2.080,00
2.	dodatek m-c 02/2020	14.02.2020 r.	69 8507 (...) 0001	730,00
3.	dodatek m-c 06/2020	25.06.2020 r.	69 8507 (...) 0001	2.580,00
4.	faktura nr 33/2020	06.08.2020 r.	69 8507 (...) 0001	3.680,00
5.	faktura nr 34/2020	04.09.2020 r.	69 8507 (...) 0001	2.720,00
Razem 2020 rok				11.790,00

1.	faktura nr BM/34/04/2020	04.05.2022 r.	69 8507 (...) 0001	4.300,00
2.	faktura 652/AB/07/2022	25.07.2022 r.	69 8507 (...) 0001	3.180,30
3.	faktura nr FVSZH/2022	03.08.2022 r.	69 8507 (...) 0001	2.920,00
4.	dodatek wyrównawczy 08/2022	09.08.2022 r.	69 8507 (...) 0001	5.080,00
Razem 2022 rok				15.480,30

W ewidencji księgowej CUW w Baćkowicach przelewy środków pieniężnych z rachunku CUW o nr 05 8507 (...) 0001 na ww. rachunek bankowy Głównej księgowej CUW ujęto niezgodnie z ich treścią ekonomiczną na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, jako rozrachunki m.in. z firmami PKS Ostrowiec Św., MARAR, DOMPOL. Nieprawidłowość narusza art. 44 ust. 2, art. 53 ust. 1, art. 54 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, w związku z art. 68 tej ustawy, a także art. 4 ust. 2, art. 20 ust. 2 pkt 1, art. 22 ust. 1, art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁴.

W okresie od 29.09.2022 r. do 9.10.2023 r. Główna księgowa dokonała zwrotu na rachunek bankowy CUW nienależnie oraz bezpodstawnie pobranych środków pieniężnych w łącznej kwocie 68.630,21 zł.

b) W okresie 2017 i 2018 roku z rachunku bankowego Centrum Usług Wspólnych o nr 05 8507 (...) 0001 Główna księgowa CUW dokonała wypłat gotówkowych środków pieniężnych w łącznej kwocie 51.930,95 zł, tj.:

- w dniu 7.03.2017 r. na podstawie czeku nr 1013118627 dokonała wypłaty kwoty 7.370,45 zł,
- w dniu 6.09.2017 r. na podstawie czeku nr 1013118628 dokonała wypłaty kwoty 8.327,50 zł,
- w dniu 19.01.2018 r. na podstawie czeku nr 1013118630 dokonała wypłaty kwoty 8.300,00 zł,
- w dniu 21.03.2018 r. na podstawie czeku nr 1013118632 dokonała wypłaty kwoty 7.120,00 zł,
- w dniu 31.07.2018 r. na podstawie czeku nr 1013118629 dokonała wypłaty kwoty 12.108,00 zł,
- w dniu 11.10.2018 r. na podstawie czeku nr 1013118631 dokonała wypłaty kwoty 8.705,00 zł.

Wypłacona w 2017 r. i 2018 r. przez Główną księgową gotówka została ujęta w księgach rachunkowych CUW w następujący sposób:

- wypłata gotówki z banku (pod datą wyciągu bankowego) zapisem: Wn 141 „Środki pieniężne w drodze” i Ma 130-DOC „Rachunek bieżący jednostki”,
- wpływ gotówki do kasy: Wn 101 „Kasa” i Ma 141 „Środki pieniężne w drodze”,
- wypłata gotówki z kasy Wn konto zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie” oraz Ma 101 „Kasa”.

Powyższy sposób ewidencji operacji gospodarczych dotyczący wypłat gotówkowych z kasy, tj. bezpośrednio w koszty prowadzonej działalności z pominięciem kont rozrachunkowych, uniemożliwia ustalenie na rzecz kogo dokonano wypłaty środków pieniężnych oraz z jakich tytułów. W trakcie trwania niniejszej kontroli problemowej,

⁴ Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm., dalej ustawa o rachunkowości

Kierownik CUW wyjaśnił, iż nie posiada dowodów źródłowych ujętych w księgach rachunkowych CUW za okres 2017 i 2018 roku.

Nieprawidłowość narusza art. 44 ust. 2, art. 53 ust. 1, art. 54 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, w związku z art. 68 tej ustawy, a także art. 4 ust. 2, art. 20 ust. 2 pkt 1, art. 22 ust. 1, art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, w związku z zasadami funkcjonowania kont zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie” oraz kont 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” i 240 „Pozostałe rozrachunki”, określonymi 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 Polskiej⁵.

- c) W okresie od 1.01.2019 r. do 30.08.2022 r. wystąpiły przypadki dokonania przelewów środków pieniężnych w łącznej kwocie 47.389,87 zł na nw. rachunki bankowe bez posiadania dowodów źródłowych, tj.: faktur, rachunków, złożonych zamówień, dokumentujących poniesione wydatki oraz stanowiących podstawę zapłaty:

Data operacji	Kwota operacji	Tytuł operacji	R-ek odbiorcy
15.02.2019 r. (WB nr 12)	399,90	faktura nr 5/2019	86 8507 (...) 0002
8.04.2019 r. (WB nr 30)	436,00	faktura nr 18/2019	86 8507 (...) 0002
	2.233,40	faktura nr 17/2019	86 8507 (...) 0002
15.05.2019 r. (WB nr 36)	1.540,00	zamówienie nr 559/EHO	75 1140 (...) 1469
22.07.2019 r. (WB nr 51)	599,99	faktura nr F/000527/2019	72 1020 (...) 1223
	1.829,80	faktura nr F/000504/2019	72 1020 (...) 1223
	250,20	faktura nr 28/2019	06 8507 (...) 0001
2.08.2019 r. (WB nr 56)	380,00	faktura nr 8/2019	90 1020 (...) 0189
	186,00	faktura nr 29/2019	06 8507 (...) 0001
30.08.2019 r. (WB nr 62)	3.510,05	faktura nr 41/2019	86 8507 (...) 0002
	25,00	faktura nr 42/2019	86 8507 (...) 0002
13.09.2019 r. (WB nr 67)	1.799,00	ZAM nr E4/ZAM/88	87 2190 (...) 0198
2.12.2019 r. (WB nr 90)	275,50	faktura nr 57/2019	86 8507 (...) 0002
	878,60	faktura nr 56/2019	86 8507 (...) 0002
	205,40	faktura nr 36/2019	06 8507 (...) 0001
Razem 2019 rok		14.548,84 zł	
3.02.2020 r. (WB nr 9)	440,00	faktura nr 2/2020	90 1020 (...) 0189
9.09.2020 r. (WB nr 55)	548,00	faktura nr 14/2020	90 1020 (...) 0189
Razem 2020 rok		988,00 zł	
22.11.2021 r. (WB nr 72)	2.747,00	faktura nr S275/REZ015960/11/2021	95 1030 (...) 0275
6.12.2021 r. (WB nr 77)	6.839,94	faktura nr S275/REZ017186/12/2021	95 1030 (...) 0275
13.12.2021 r. (WB nr 79)	355,00	faktura nr 14/12/2021	90 1020 (...) 0189
Razem 2021 rok		9.941,94 zł	
31.01.2022 r. (WB nr 6)	2.649,94	faktura nr S275/REZ001576/01/2022	95 1030 (...) 0275
02.02.2022 r. (WB nr 7)	1.099,99	faktura nr S275/F00045/02/2022	95 1030 (...) 0275

⁵ Dz. U. z 2020 r. poz. 342, dalej rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

28.02.2022 r. (WB nr 11)	474,50	faktura 1/2022	87 8507 (...) 0001
	670,00	faktura nr 5/02/2022	90 1020 (...) 0189
7.03.2022 r. (WB nr 14)	530,00	faktura nr 6/02/2022	90 1020 (...) 0189
11.04.2022 r. (WB nr 28)	2.568,52	faktura nr 6/2022	86 8507 (...) 0002
	385,00	faktura nr 7/2022	86 8507 (...) 0002
9.05.2022 r. (WB nr 38)	4.628,94	faktura nr S275/REZ006460/05/2022	95 1030 (...) 0275
13.05.2022 r. (WB nr 39)	1.399,00	faktura nr F0026/22	33 8493 (...) 0001
13.06.2022 r. (WB nr 50)	578,00	faktura nr FV/33/2022	09 8520 (...) 0001
20.06.2022 r. (WB nr 51)	1.259,00	faktura nr 12/2022	86 8507 (...) 0002
	476,00	faktura nr 14/2022	86 8507 (...) 0002
07.07.2022 r. (WB nr 58)	758,00	faktura nr 40/2022	87 8507 (...) 0001
3.08.2022 r. (WB nr 63)	2.820,00	świadczenie mc 08/2022	93 1240 (...) 5732
9.08.2022 r. (WB nr 66)	1.004,20	faktura nr 18/2022	86 8507 (...) 0002
	610,00	faktura nr 17/2022	86 8507 (...) 0002
Razem 2022 rok	21.911,09 zł		

W ewidencji księgowej Centrum Usług Wspólnych w Baćkowicach przelewy środków pieniężnych na ww. rachunki bankowe ujmowano zapisem: Wn 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” i Ma 130-02 „Rachunek bieżący jednostki” jako rozrachunki z kontrahentami, m.in. z PKS Ostrowiec Św., MARAR, AL-MAR, DOMPOL. Z wygenerowanej elektronicznie historii transakcji operacji z rachunku CUW nr 05 8507 (...) 0001 za okres 2019-2022 roku oraz z zamieszczonego na stronie Ministerstwa Finansów „Wykazu podmiotów zarejestrowanych jako podatnicy VAT, niezarejestrowanych oraz wykreślonych i przywróconych do rejestru VAT”, wynika iż ww. przelewy środków pieniężnych zostały dokonane na rzecz podmiotów (kontrahentów) innych niż wskazani w księgach rachunkowych CUW, np. na r-ek Media Expert, Drewmet, Sklep "Art-Dom", "Teldom" Sklep RTV AGD.

W związku z powyższym, w dniu 31.10.2023 r. Wójt Gminy Baćkowice zwrócił się do kontrahentów na rzecz których dokonano faktycznego przekazania środków pieniężnych o wystawienie duplikatów faktur, dotyczących zakupów dokonywanych przez jednostkę organizacyjną Gminy Baćkowice, tj. Centrum Usług Wspólnych w Baćkowicach za okres od 1.01.2017 r. do 30.09.2023 r. Z otrzymanych przez Wójta Gminy duplikatów/kserokopii faktur wynika, iż ww. przelewy dotyczą zakupu m.in. sprzętu AGD (mikser, odkurzacz, żelazko, kuchenka gazowo-elektryczna), RTV (telewizor, smartwatch, notebook) oraz wyposażenia (firany, rolety, zasłony, płyty podłogowe). Z ewidencji analitycznej prowadzonej w księgach rachunkowych Centrum Usług Wspólnych do konta 011 „Środki trwałe” oraz 013 „Pozostałe środki trwałe” za okres 2019-2022 roku (brak ewidencji szczegółowej) nie wynika, aby nabyte na podstawie ww. faktur: środki trwałe, pozostałe środki trwałe oraz wyposażenie zostały ujęte w księgach rachunkowych jednostki CUW. Ponadto Kierownik Centrum Usług Wspólnych zarówno w trakcie kontroli, jak również podczas przeprowadzonych w dniu 10.11.2023 r. oględzin pomieszczeń zajmowanych przez jednostkę nie okazał kontrolującym nabytego na podstawie ww. faktur sprzętu oraz wyposażenia.

Nieprawidłowość narusza art. 44 ust. 2, art. 53 ust. 1, art. 54 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, w związku z art. 68 tej ustawy, a także art. 4 ust. 2, art. 20 ust. 2 pkt 1, art. 22 ust. 1, art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, w związku z zasadami

funkcjonowania kont 011 „Środki trwałe” oraz 013 „Pozostałe środki trwałe” określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

3. Otrzymane w 2021 r. i 2022 r. oraz do dnia 30.09.2023 r. przez Centrum Usług Wspólnych faktury zakupu nie zostały pisemnie zatwierdzone do wypłaty przez Kierownika jednostki. Pomimo powyższego zaniechania, Kierownik CUW dokonywał jednocześnie akceptacji przelewów środków pieniężnych z nich wynikających, wprowadzonych do systemu bankowości elektronicznej. Nieprawidłowość narusza art. 53 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, w związku z art. 68 tej ustawy, a także art. 22 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
4. Do dnia 15.11.2023 r. nie dokonano przekazania z rachunku bankowego Centrum Usług Wspólnych o nr 05 8507 (...) 0001 na rachunek bankowy budżetu Gminy Baćkowice dochodów zrealizowanych w 2022 r. i 2023 r. przez jednostkę CUW w łącznej wysokości 53.149,91 zł z tytułu zwrotu przez Główną księgową nienależnie wypłaconych sobie w latach 2017-2022 świadczeń pieniężnych. Otrzymane na rachunek bankowy CUW dochody z ww. tytułu przeznaczono na pokrycie wydatków bieżących jednostki. Nieprawidłowość narusza art. 11 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.
5. Pomimo powierzenia uchwałą Nr XXV/129/2016 Rady Gminy w Baćkowicach z dnia 6 października 2016 r. w sprawie likwidacji jednostki budżetowej Gminy Baćkowice Gminnego Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego Szkół w Baćkowicach i utworzenia jednostki budżetowej Gminy Baćkowice Centrum Usług Wspólnych w Baćkowicach ze zmianami⁶ wspólnej obsługi administracyjnej, finansowej i organizacyjnej Kierownik jednostki obsługującej zaniechał wydania zarządzeń w przedmiocie zasad rachunkowości dla każdej z jednostek obsługiwanych przez CUW. Nieprawidłowość narusza art. 4 ust. 3 ustawy o rachunkowości w związku z postanowieniami ww. uchwały i art. 53 ust. 1 i 5 ustawy o finansach publicznych oraz art. 10b ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym⁷.
6. Kontrola dokumentacji opisującej przyjęte przez Centrum Usług Wspólnych zasady (politykę) rachunkowości, wprowadzonej do stosowania zarządzeniem nr 3/2022 Kierownika Centrum Usług Wspólnych z dnia 17.05.2022 r. wykazała następujące nieprawidłowości:
 - a) nie określono wymogu prowadzenia ewidencji analitycznej dla kont: 011 „Środki trwałe”, 013 „Pozostałe środki trwałe”, 020 „Wartości niematerialne i prawne”, 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”, 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”, 130 „Bieżący rachunek jednostki”, 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, 225 „Rozrachunki z budżetami”, 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”, 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”, 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, 240 „Pozostałe rozrachunki”, do kont zespołu 4 „Koszty według rodzajów”, 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”, 800 „Fundusz jednostki”, 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”,

⁶ Dz. Urz. Woj. Świąt. z 2016 r. poz. 3087

⁷ Dz. U. z 2023 r. poz. 40 ze zm., dalej ustawa o samorządzie gminnym

- b) nie określono wersji stosowanego oprogramowania służącego do prowadzenia ksiąg rachunkowych,
 - c) do Zakładowego Planu Kont wprowadzono konta, które nie mają zastosowania do jednostki, tj. 014 „Zbiory biblioteczne” i 101 „Kasa”,
 - d) nie wskazano terminów ujmowania w księgach rachunkowych przychodów i kosztów danego okresu sprawozdawczego wynikających z zaistniałych zdarzeń gospodarczych,
 - e) nie określono stosowanych w jednostce indywidualnych stawek amortyzacyjnych dla wartości niematerialnych i prawnych.
- Nieprawidłowość narusza art. 10 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz § 7 ust. 1 i § 20 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.
7. Na dzień 31.12.2022 r. w księgach rachunkowych Zespołu Szkół Publicznych w Baćkowicach (zwanego dalej również ZSP) nie zachodzi zgodność :
- a) ewidencji szczegółowej prowadzonej ręcznie w formie ksiąg inwentarzowych z ewidencją analityczną prowadzoną do kont 011 „Środki trwałe” i 013 „Pozostałe środki trwałe” w programie komputerowym Finanse VULCAN,
 - b) ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” wg podziałek klasyfikacji budżetowych z ewidencją syntetyczną do ww. konta, tj. z ewidencji analitycznej do konta 221 wg podziałki 700/70007/0750 wynika saldo Ma w kwocie 719,55 zł oraz wg podziałki 700/70007/0830 saldo Ma w kwocie 371,79 zł, natomiast zgodnie z zestawieniem obrotów i sald (syntetycznie) konto 221 nie wykazuje salda (saldo zerowe).
- Nieprawidłowość narusza art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
8. W 2022 roku w ewidencji księgowej Centrum Usług Wspólnych oraz Zespołu Szkół Publicznych w Baćkowicach wystąpiły przypadki ujmowania zobowiązań wynikających z otrzymanych faktur pod datą wpływu dowodów źródłowych do jednostki, zamiast w okresie sprawozdawczym, którego operacja gospodarcza faktycznie dotyczyła. W konsekwencji, w sporządzanych za poszczególne okresy sprawozdawcze sprawozdaniach Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych CUW oraz ZSP nie wykazywano zobowiązań z nich wynikających. Nieprawidłowość narusza art. 20 ust.1 ustawy o rachunkowości.
9. W zakresie terminowości zamknięcia ksiąg rachunkowych Centrum Usług Wspólnych, stwierdzono:
- a) do dnia 7.11.2023 r. nie dokonano zamknięcia ksiąg rachunkowych Centrum Usług Wspólnych za rok 2017, 2018, 2019 i 2020. Ze sporządzonych wydruków z programu Księgowość Optivum – zestawienie obrotów i sald wynika, iż zapisy księgowe do dnia 7.11.2023 roku pozostają w buforze, co umożliwia ich modyfikację. Zestawienie obrotów i sald sporządzone na podstawie danych z dziennika z CUW wykazuje obroty zerowe. Tym samym do dnia 8.11.2023 r. (oraz nadal) księgi rachunkowe Centrum Usług Wspólnych za 2017, 2018, 2019 i 2020 rok pozostają w buforze, co daje możliwość dokonywania w nich zmian i zapisów. W konsekwencji sprawozdanie finansowe Centrum Usług Wspólnych sporządzone za 2017, 2018, 2019 i 2020 r. składające się z Bilansu, Rachunku zysków i strat oraz Zestawienia zamian w funduszu, sprawozdania budżetowe Rb-27S oraz Rb-28S oraz sprawozdania z operacji finansowych Rb-N i Rb-Z, zostały

sporządzone na podstawie niezaksięgowanych dekretów (dokumentów pozostających w buforze).

- b) zamknięcia ksiąg rachunkowych Centrum Usług Wspólnych za 2021 rok dokonano w dniu 3.01.2023 roku, natomiast za 2022 rok dokonano w dniu 18.10.2023 r. Powyższe wskazuje, iż zapisy księgowe znajdujące się w księgach rachunkowych CUW dotyczące zarówno 2021 jak i 2022 roku zostały zatwierdzone po upływie terminów do sporządzenia sprawozdań budżetowych oraz finansowych, co oznacza, że nie spełniono wymogu określonego w art. 24 ust. 5 pkt 1 i pkt 2 ustawy o rachunkowości. Nieprawidłowość narusza art. 23 ust. 1 w związku z art. 24 ust. 5 pkt 1 i pkt 2 ustawy o rachunkowości, w związku z § 26 ust. 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. Stosownie do treści rozdziału VI „Zamknięcie ksiąg rachunkowych” uchwały nr 5/10 Komitetu Standardów Rachunkowości z dnia 13 kwietnia 2010 r. w sprawie przyjęcia stanowiska Komitetu w sprawie niektórych zasad prowadzenie ksiąg rachunkowych stanowiącej zał. do Komunikatu Nr 10 Ministra Finansów z dnia 18 maja 2010 r.⁸ od zamknięcia ksiąg rachunkowych, które ma charakter nieodwracalny, odróżnia się tzw. "zamknięcie miesiąca" polegającego na wyłączeniu możliwości dokonywania zapisów lub korekty zapisów w danym miesiącu. Wprawdzie przepisy ustawy nie zawierają definicji "zamknięcia miesiąca", ale odnoszą się do tego pojęcia pośrednio: w przepisie art. 25 ust. 1 pkt 1 - wykluczającym możliwość dokonywania poprawek w księgach rachunkowych "po zamknięciu miesiąca" oraz w przepisie art. 25 ust. 2 ustawy - nakazującym w razie ujawnienia błędów po zamknięciu miesiąca lub w przypadku prowadzenia ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera dokonania korekty poprzez wprowadzenie do ksiąg rachunkowych dowodu zawierającego korektę błędnych zapisów (tylko zapisami dodatnimi albo tylko ujemnymi). Ponadto zgodnie z pkt 30 rozdziału V „Warunki prowadzenia ksiąg rachunkowych” ww. uchwały utrzymywanie zapisów w stanie edycji (np. przed akceptacją w buforze) nie może być uznane za tożsame z ujęciem w księgach rachunkowych zakwalifikowanych do zaksięgowania w danym miesiącu dowodów księgowych.
10. W zakresie rzetelności ksiąg rachunkowych Centrum Usług Wspólnych oraz jednostki obsługiwanej Zespołu Szkół Publicznych w Baćkowicach stwierdzono:
- a) w 2022 roku oraz do dnia 30.09.2023 r. zaniechano ujęcia w księgach rachunkowych CUW na kontach 240 „Pozostałe rozrachunki”, 998 "Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego" oraz 999 "Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat" zobowiązania w kwocie 1.741,68 zł, wynikającego z umowy UM/00566985/2022 z dn. 18.01.2022 r. dotyczącego ratalnego zakupu aparatu telefonicznego. Nieprawidłowość narusza art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, w związku z zasadami funkcjonowania ww. kont określonymi w obowiązującej w jednostce polityce rachunkowości oraz w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.
- b) dokonane w okresie od 29.09.2022 r. do dnia 9.10.2023 r. przez Głównego Księgowego CUW zwroty na rachunek bankowy Centrum Usług Wspólnych środków pieniężnych w łącznej kwocie 68.630,21 zł, w ewidencji księgowej CUW ujęto na kontach 130 „Rachunek bieżący jednostki” oraz kontach zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich

⁸ Dz. Urz. Min. Fin. z 2010 r. Nr 6, poz. 26

rozliczenie”, jako zmniejszenie zrealizowanych kosztów oraz wydatków, zamiast jako zrealizowane dochody. W konsekwencji:

- w 2022 roku bezpodstawnie zaniżono o kwotę 21.790,00 zł zrealizowane wydatki jednostki CUW ujęte na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” a także koszty ujęte na kontach 401 "Zużycie materiałów i energii" i 402 "Usługi obce",
- w 2023 roku z bezpodstawnie zaniżono o kwotę 31.359,91 zł zrealizowane wydatki jednostki CUW ujęte na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” a także koszty ujęte na kontach 402 "Usługi obce" i 404 „Wynagrodzenia”.

Nieprawidłowość narusza art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, w związku z § 19 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych⁹.

- c) w księgach rachunkowych CUW pod datą 31.12.2021 r., na podstawie dowodu księgowego PK/000321/021 zapisem: Wn 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” i Ma 011 „Środki trwałe” ujęto operację wyksięgowania środka trwałego o wartości 174.582,00 zł, pomimo iż przedmiotowy środek trwały nie stanowi własności CUW, lecz jest użytkowany przez jednostkę na podstawie zawartej z Gminą Baćkowice umowy nieodpłatnego użyczenia. Wartość ww. środka trwałego nie została wcześniej ujęta w ewidencji księgowej CUW na koncie 011 „Środki trwałe”. W konsekwencji na dzień 31.12.2021 r. konto 011 „Środki trwałe” wykazuje saldo Wn w kwocie 69.510,72 zł, które nie odzwierciedla stanu rzeczywistego. Nieprawidłowość narusza art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, w związku z art. 3 ust. 1 pkt 15 lit b) ww. ustawy oraz zasady funkcjonowania ww. kont określone w obowiązującej w jednostce polityce rachunkowości oraz w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.
- d) na dzień 31.03.2022 r., 30.06.2022 r., 30.09.2022 r. nie zachodzi zgodność sald końcowych wynikających z wyciągów bankowych do rachunku Zespołu Szkół Publicznych w Baćkowicach o nr 94 8507...0001 z saldem konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” ujętym w ewidencji księgowej jednostki ZSP za ten sam okres sprawozdawczy. Nieprawidłowość narusza art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz zasady funkcjonowania konta 130 określone w obowiązującej w jednostce polityce rachunkowości oraz w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.
- e) w ewidencji księgowej CUW oraz ewidencji ZSP w Baćkowicach zaniechano ujmowania na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” należności wynikających m.in. z wystawionych przez ww. jednostki not obciążeniowych, opłat za wyżywienie, opłaty za wydanie duplikatu legitymacji szkolnej. Przedmiotowe należności ewidencjonowano pod datą ich wpływu na rachunek bankowy jednostki zapisem: Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki” i Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”, tj. z pominięciem ewidencji na koncie 221. W konsekwencji w sporządzanych za poszczególne okresy 2022 roku w sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych oraz w kwartalnych sprawozdaniach Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych, nie wykazywano danych

⁹ Dz. U. z 2019 r. poz. 1718, dalej rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych

- dotyczących należności z ww. tytułów. Nieprawidłowość narusza art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz zasady funkcjonowania konta 221 określone w obowiązującej w jednostce polityce rachunkowości oraz w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.
- f) w 2021 r. oraz 2022 r. w księgach rachunkowych Centrum Usług Wspólnych zaniechano ujęcia na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” nabytych przez jednostkę środków trwałych o łącznej wartości 13.321,86 zł. Nieprawidłowość narusza art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz zasady funkcjonowania konta 013 określone w obowiązującej w jednostce polityce rachunkowości oraz w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.
- g) w 2022 r. oraz do dnia 30.09.2023 r. w księgach rachunkowych jednostki obsługiwanej - Zespołu Szkół Publicznych w Baćkowicach, zaniechano ujęcia na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych o łącznej wartości 5.636,89 zł.
Nieprawidłowość narusza art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz zasady funkcjonowania konta 013 określone w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.
- 11.** W 2022 i 2023 roku w ewidencji księgowej jednostki obsługiwanej, tj. Zespołu Szkół Publicznych w Baćkowicach wystąpiły przypadki niezachowania porządku systematycznego oraz nieprzestrzegania zasad funkcjonowania kont określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. dotyczących ujęcia nw. operacji gospodarczych:
- a) w księgach rachunkowych ZSP na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne” ujęto roczną opłatę za korzystanie z serwera dotyczącą modułu „Prawo Optivum” na kwotę 605,00 zł, która nie stanowi wartości niematerialnych i prawnych, w rozumieniu art. 3 ust. 1 pkt 14 ustawy o rachunkowości,
- b) w zakresie prawidłowości funkcjonowania konta 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” stwierdzono:
- na koncie 980 (strona Wn) dotyczącym jednostki budżetowej CUW ujęto pod datą 3.01.2022 r. plan dochodów w podziałce 80113/0830 w wysokości 9.240,00 zł,
 - na koncie 980 (strona Wn) dotyczącym jednostki budżetowej ZSP ujęto pod datą 3.01.2022 r. plan dochodów w podziałkach: 70007/0750 w wysokości 5.835,00 zł, 70007/0830 w wysokości 11.649,00 zł, 80101/0690 w wysokości 300,00 zł, 80148/0660 w wysokości 1.860,00 zł, 80148/0670 w wysokości 69.768,00 zł, 80148/0830 w wysokości 555.810,00 zł,
 - zmiany planu finansowego w 2022 r. ZSP na koncie 980 (strona Wn) dot. jednostki ZSP dokonywane: uchwałą Rady Gminy Nr XLIX/258/22 z dnia 26 kwietnia 2022 r. zostały ujęte pod datą 12.04.2022 r., zarządzeniem Wójta Nr 369/2022 z dnia 18.10.2022 r. zostały ujęte pod datą 17.10.2022 r., zarządzeniem Wójta Nr 378/2022 z dnia 24.11.2022 r. zostały ujęte pod datą 21.11.2022 r., uchwałą Rady Gminy Nr LVI/294/22 z dnia 30 listopada 2022 r. zostały ujęte pod datą 25 listopada 2022 r., zarządzeniem Wójta Nr 383/2022 z dnia 19.12.2022 r. zostały ujęte pod datą 16.12.2022 r.,
 - zmiany w planie finansowym ZSP dokonane w dniu 12.04.2022 r. wynikały ze zmian wprowadzonych uchwałą Rady Gminy Nr XLVIII/256/22 z dnia 12 kwietnia 2022 r. nie zaś uchwałą Rady Gminy Nr XLIX/258/22 z dnia 26 kwietnia 2022 r.,

- zmiana w planie finansowym ZSP dokonana w dniu 30.11.2022 r. wynikała ze zmian wprowadzonych uchwałą Rady Gminy Nr LVI/294/22 z dnia 30 listopada 2022 r. nie zaś z nieistniejącej uchwały Rady Gminy Nr 18/2022.

Stwierdzone nieprawidłowości naruszają art. 11 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym podstawą gospodarki finansowej jednostki budżetowej jest plan dochodów i wydatków, zwany dalej „planem finansowym jednostki budżetowej”, a także zasady funkcjonowania konta 980 określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. Ponadto nieprawidłowość narusza § 12 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych.

12. Na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” w księgach CUW nie dokonywano na bieżąco zapisów zaangażowania wydatków budżetowych (strona Ma), co do których uprzednio zawarto umowę zlecenia nr 1/2021 z dnia 2.12.2021 r. (80113/4170), 2 umowy zlecenia z dnia 1.03.2022 r. (92601/4170), 2 umowy z dnia 2.11.2022 r. (92601/4170), umowa zlecenia z dnia 3.01.2022 r. (92601/4170), zaangażowanie ujęto w okresach kwartalnych pod datami: 31.03, 30.09, 31.12.2022 r. zamiast w okresie sprawozdawczym powodującej zaangażowanie wydatków.

Stwierdzona nieprawidłowość narusza art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych oraz zasady funkcjonowania konta 998 określone w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

13. W zakresie prawidłowości wykazania danych w sprawozdaniach budżetowych Zespołu Szkół Publicznych w Baćkowicach stwierdzono:

- a) w sporządzonym w dniu 7.07.2022 r. jednostkowym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych ZSP za okres od 1.01.2022 r. do 30.06.2022 roku, w kolumnie 7 „Wydatki wykonane” w podziałkach klasyfikacji budżetowej 801/80101/4110, 801/80101/4750, 801/80101/4790, 801/80101/4850 wykazano dane które nie są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” za ten sam okres sprawozdawczy,

- b) w sporządzonym w dniu 6.10.2022 r. jednostkowym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych ZSP w Baćkowicach za okres od 1.01.2022 r. do 30.09.2022 roku, w kolumnie 7 „Wydatki wykonane” w podziałkach klasyfikacji budżetowej 801/80101/4110, 801/80101/4120, 801//80101/4210, 801/80101/4750, 801/80101/4790, 801/80101/4850, 801/80153/4240 wykazano dane które nie są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” za ten sam okres sprawozdawczy.

Nieprawidłowość narusza § 9 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej¹⁰, w związku z § 8 ust. 4 pkt 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik Nr 37 do ww. rozporządzenia Ministra Finansów.

¹⁰ Dz. U. z 2022 r. poz. 144 ze zm., dalej rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej

14. W sporządzanych za poszczególne okresy sprawozdawcze 2022 oraz 2023 r. sprawozdaniach jednostkowych Rb-Z Centrum Usług Wspólnych zaniechano wykazania zobowiązania wynikającego z zawartej przez CUW umowy nr UM/00566985/2022 tytułem zakupu aparatu telefonicznego o łącznej wartości 1.741,68 zł. Nieprawidłowość narusza § 4 ust. 1 pkt 1 oraz § 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 finansowych¹¹ w związku z § 1 ust. 3 i ust. 4, § 2 ust. 1 pkt 2 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik Nr 8 do ww. rozporządzenia oraz § 3 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie szczegółowego sposobu klasyfikacji tytułów dłużnych zaliczanych do państwowego długu publicznego¹².
15. W zakresie przeprowadzenia wg stanu na dzień 31.12.2022 roku inwentaryzacji stwierdzono poniższe nieprawidłowości:
- a) zaniechano przeprowadzenia inwentaryzacji w drodze weryfikacji oraz potwierdzenia sald aktywów i pasywów ujętych w księgach rachunkowych jednostki obsługującej oraz w księgach rachunkowych jednostek obsługiwanych, tj.: Zespołu Szkół Publicznych w Baćkowicach, Domu Pomocy Społecznej w Baćkowicach oraz Klubu Dziecięcego w Baćkowicach. Nieprawidłowość narusza art. 26 ust. 1 pkt 2 i pkt 3 ustawy o rachunkowości.
 - b) zaniechano przeprowadzenia inwentaryzacji w drodze spisu z natury obcych środków trwałych powierzonych do użytkowania Zespołowi Szkół Publicznych w Baćkowicach przez Wojewódzki Szkolny Związek Sportowy w Kielcach o łącznej wartości 3.000,00 zł. Nieprawidłowość narusza art. 26 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
 - c) zaniechano przeprowadzenia w drodze spisu z natury inwentaryzacji środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych (ujmowanych na kontach 011 i 013) znajdujących się na terenie strzeżonym – w budynku Zespołu Szkół Publicznych w Baćkowicach, podlegających inwentaryzacji co najmniej raz na cztery lata. Ostatnią inwentaryzację ww. aktywów przeprowadzono na dzień 15.03.2017 roku. Nieprawidłowość narusza art. 26 ust. 1 pkt 1 i art. 26 ust. 3 pkt 3 ustawy o rachunkowości.
16. W dniu 18.01.2022 r. Kierownik Centrum Usług Wspólnych działając w imieniu Gminy Baćkowice zawarł z Orange Polska S.A umowę Nr UM/00566985/2022 na świadczenie usług telekomunikacyjnych wraz z ratalnym zakupem telefonu komórkowego SAMSUNG GLAXY A52S za kwotę ogółem 1.741,68 zł płatną w 24 ratach miesięcznych po 72,57 zł każda. Zawarcie umowy nastąpiło z przekroczeniem upoważnienia udzielonego Kierownikowi CUW przez Wójta Gminy, które nie obejmuje upoważnienia do zaciągania zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego w rozumieniu art. 72 ust. 1 i ust. 1a ustawy o finansach publicznych, w związku z § 3 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowego sposobu klasyfikacji tytułów dłużnych zaliczanych do państwowego długu publicznego. Nieprawidłowość narusza art. 261 ustawy o finansach publicznych.

¹¹ 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

¹² Dz. U. z 2023 r. poz. 58, dalej rozporządzenie Ministra Finansów z dnia w sprawie szczegółowego sposobu klasyfikacji tytułów dłużnych zaliczanych do państwowego długu publicznego

17. W podziałce klasyfikacji budżetowej 80148 § 4220 „Zakup środków żywności” ujęto wydatki w łącznej kwocie 82.251,45 zł, które powinny zostać zaklasyfikowane do innych podziałek klasyfikacji budżetowej, co wynika z ich opisu oraz treści ekonomicznej dowodów księgowych.
Nieprawidłowość narusza art. 20 ust. 2 i ust. 3, art. 4 ust. 1 i ust. 2, art. 24 ust. 3 ustawy o rachunkowości oraz 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 rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych¹³.
18. W 2022 roku nie wyegzekwowano od 5 zleceniobiorców obowiązku złożenia każdorazowo z rachunkiem ewidencji godzin wykonywania umowy zlecenia wg wzoru stanowiącego załącznik do umowy bądź też miesięcznych informacji opracowanych na podstawie zapisów w Dzienniku Pracy Animatora na platformie „Projekt Orlik”. Nieprawidłowość narusza art. 8a ust. 1 oraz 8b ust. 1 ustawy z dnia 10 października 2002 r. o minimalnym wynagrodzeniu za pracę¹⁴ oraz uregulowania zawarte w umowach zlecenia z dnia 3.01.2022 r., 1.03.2022 r. oraz 2.11.2022 r.
19. Stwierdzono przypadek przekroczenia limitu wydatków ustalonych w planie finansowym jednostki CUW w Baćkowicach na dzień 26.09.2022 r. na kwotę 969,66 zł w dziale 750, rozdziale 75085 § 4440. Nieprawidłowość narusza art. 44 ust. 1 pkt 3 oraz art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.
20. Informacja miesięczna (INF-1) o zatrudnieniu, kształceniu lub o działalności na rzecz osób niepełnosprawnych sporządzona za m-c luty 2022 r. dotycząca ZSP w Baćkowicach została nieterminowo przesłana do Zarządu Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych, tj. w dniu 21.03.2022 r., co narusza art. 21 ust. 2f pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych¹⁵.
21. W zakresie prawidłowości naliczenia odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych na 2022 rok stwierdzono następujące nieprawidłowości:
- a) zawyżono kwotę należnego odpisu o kwotę 481,01 zł na skutek nieprawidłowego przyjęcia do naliczania przeciętnej liczby zatrudnionych pracowników w CUW w Baćkowicach okresu zatrudnienia pracownika za 7 m-cy na cały etat zamiast na ½ etatu. Nieprawidłowość narusza art. 5 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych¹⁶ oraz § 1 i § 3 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych¹⁷.
 - b) w terminie do 31.05.2022 r. CUW przekazał na rachunek bankowy Funduszu środki w wysokości 74,90 % równowartości odpisu rocznego od prognozowanego zatrudnienia, co narusza art. 6 ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

¹³ 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

¹⁴ Dz. U. z 2020 r. poz. 2207 ze zm., dalej ustawa o minimalnym wynagrodzeniu za pracę

¹⁵ Dz. U. z 2023 r. poz. 100 ze zm., dalej ustawa o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych

¹⁶ Dz. U. z 2023 r. poz. 998 ze zm., dalej ustawa o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych

¹⁷ Dz. U. Nr 43, poz. 349, dalej rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych

- c) w jednostce brak jest dokumentacji źródłowej stanowiącej podstawę do naliczenia odpisu dla pracowników obsługi i nauczycieli ZSP w Baćkowicach oraz dla emerytów, nad którymi ZSP sprawuje opiekę socjalną, co narusza art. 5 ust. 1 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych oraz art. 53 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela¹⁸, w związku z § 1 i § 3 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych.
22. Wystąpiły przypadki braku udokumentowania na dowodach księgowych, w tym na listach płac wstępnej kontroli formalno-rachunkowej przez głównego księgowego jednostki oraz zaniechania przedłożenia tych dowodów do zatwierdzenia Dyrektorowi Zespołu Szkół Publicznych w Baćkowicach, co narusza art. 54 ust. 3 ustawy o finansach publicznych oraz art. 10c ustawy o samorządzie gminnym.
23. W obowiązującym w 2022 roku Regulaminie wynagradzania pracowników Centrum Usług Wspólnych nie ujęto stanowiska „Zastępca głównego księgowego”, pomimo iż od dnia 1.01.2022 r. na ww. stanowisku jest zatrudniony pracownik na umowę o pracę na czas nieokreślony. Nieprawidłowość narusza art. 39 ust. 1 w związku z art. 4 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych¹⁹.
24. Kierownik CUW angażem z dnia 04.02.2020 r. oraz z dnia 31.01.2022 r. przyznał pracownikowi zatrudnionemu na stanowisku Kierowca dodatek funkcyjny odpowiednio w wysokości 154,00 zł za m-c w okresie od 5.02.2020 r. do 31.01.2022 r., wynoszący łącznie 3.696,00 zł oraz w wysokości 180,00 zł za m-c w okresie od 1.02.2022 r. do 31.01.2023 r. wynoszący łącznie 2.160,00 zł. Obowiązujący w Centrum Usług Wspólnych Regulamin wynagradzania pracowników nie przewiduje dodatku funkcyjnego na ww. stanowisku. Nieprawidłowość narusza obowiązujący w jednostce Regulamin wynagradzania pracowników Centrum Usług Wspólnych w Baćkowicach, w związku z art. 36 ust. 4 ustawy o pracownikach samorządowych oraz narusza art. 44 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
25. W 2022 roku Kierownik CUW przyznał dwóm pracownikom zatrudnionym na stanowiskach Specjalista oraz Zastępca głównej księgowej jednorazowe dodatki specjalne w wysokości 472,00 zł oraz 1.000,00 zł, nie określając dodatkowych zadań lub zwiększonych obowiązków, które powierzono pracownikowi. Nadto Kierownik CUW przyznał dwóm pracownikom zatrudnionym na stanowiskach Główna księgowa oraz Zastępca głównej księgowej okresowe dodatki specjalne odpowiednio w łącznej kwocie 3.451,00 zł oraz w łącznej kwocie 3.000,00 zł bez pisemnego udokumentowania w aktach osobowych dla tych pracowników okoliczności ich przyznania. Stwierdzona nieprawidłowość narusza art. 36 ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych oraz § 7 ust. 2 obowiązującego w jednostce Regulaminu wynagradzania pracowników CUW. Ponadto przedmiotowa nieprawidłowość narusza art. 44 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

¹⁸ Dz. U. z 2023 r. poz. 984 ze zm., dalej ustawa Karta Nauczyciela

¹⁹ Dz. U. z 2022 r. poz. 530, dalej ustawa o pracownikach samorządowych

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

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 w Baćkowicach - 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 pokontrolnych oraz podjęcie innych niezbędnych działań w celu niedopuszczenia do powstania podobnych nieprawidłowości **w zakresie obsługi jednostek obsługiwanych**, w związku z realizacją uchwały nr LXXII/379/23 Rady Gminy w Baćkowicach .

1. Realizację zadań Głównego księgowego jednostek obsługiwanych zapewniać przez osobę spełniającą wymogi określone w art. 54 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, stosownie do art. 54 ust. 2a ustawy o finansach publicznych.
2. Wydatków publicznych dokonywać zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków, na podstawie dowodów źródłowych zatwierdzonych do wypłaty przez kierownika jednostki, stosownie do art. 44 ust. 2, w związku z art. 53 ust. 1 i 5 ustawy o finansach publicznych.
3. Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać na podstawie dowodów księgowych stwierdzających rzeczywiste dokonanie operacji gospodarczej oraz spełniających wymogi formalne określone w art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości, stosownie do art. 4 ust. 2, art. 20 ust. 2 i ust. 3, art. 22 ust. 1 oraz art. 24 ust. 2 ww. ustawy.
4. Zrealizowane przez jednostki budżetowe dochody budżetowe odprowadzać na rachunek bankowy budżetu Gminy Baćkowice, natomiast realizowane przez jednostki budżetowe wydatki objęte planem finansowym jednostki, pokrywać ze środków otrzymanych bezpośrednio z rachunku budżetu Gminy, stosownie do art. 11 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.
5. Dla każdej z jednostek obsługiwanych ustalić w formie pisemnej odrębne zasady (politykę) rachunkowości, dostosowane do faktycznych potrzeb tych jednostek, stosownie do art. 4 ust. 3 i 5, art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz art. 53 ust. 1 i 5 ustawy o finansach publicznych.

6. Na kontach ksiąg pomocniczych dokonywać zapisów będących uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej, zapewniając zgodność sald i zapisów kont ksiąg pomocniczych z saldami i zapisami kont księgi głównej, stosownie do art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
7. W księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego ujmować w postaci zapisu każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, stosownie do art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
8. Przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera stosować procedury i środki chroniące przed zniszczeniem, modyfikacją lub ukryciem zapisu, w tym wykorzystywać funkcję stosowanego programu komputerowego „zamknięcie miesiąca/roku”, powodującą nieodwracalne wyłączenie możliwości dokonywania zmian w dokonanych zapisach księgowych, mając na uwadze art. 23 ust. 1, art. 24 ust. 5 pkt 1 i pkt 2 oraz art. 25 ust. 2 ustawy o rachunkowości, w związku z § 26 ust. 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.
9. W księgach rachunkowych ujmować wszystkie należności i zobowiązania jednostki wynikające z zawartych umów, wystawionych/otrzymanych not, faktur lub innych dowodów źródłowych, tak by zapisy w księgach rachunkowych odzwierciedlały stan rzeczywisty, stosownie do art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, a w szczególności:
 - a) na koncie 011 „Środki trwałe” nie ujmować zmniejszenia i zwiększenia wartości środków trwałych będących własnością innych podmiotów, które zostały przekazane jednostce do bezpłatnego użytkowania za wyjątkiem środków trwałych stanowiących własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego, otrzymane w zarząd lub użytkowanie i przeznaczone na potrzeby jednostki, stosownie do zasad funkcjonowania ww. konta określonych w załączniku nr 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., mając na uwadze art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości i § 2 pkt 5 ww. rozporządzenia,
 - b) operacje gospodarcze wynikające z wyciągów bankowych do rachunków bankowych ewidencjonować na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” z zachowaniem pełnej zgodności obrotów i sald konta 130 z wyciągami bankowymi, tak by zapisy w księgach rachunkowych odzwierciedlały stan rzeczywisty oraz umożliwiły prawidłowe wykazywanie danych w sprawozdaniach budżetowych oraz z operacji finansowych,
 - c) na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” ujmować wszystkie należności jednostki wynikające z dokumentów źródłowych, a w szczególności z wystawionych not obciążeniowych, opłat za wyżywienie stosownie do zasad funkcjonowania ww. konta określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., a także mając na uwadze konieczność wykazywania tych danych w sprawozdaniach budżetowych oraz z operacji finansowych.
 - d) dokonać ujęcia na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” nabytych przez jednostkę CUW w okresie 2021 i 2022 roku środków trwałych, tak by zapisy w księgach rachunkowych odzwierciedlały stan faktyczny.
10. Zmniejszenia wykonanych wydatków danego roku budżetowego dokonywać tylko w przypadku zwrotu wydatków tego roku, natomiast uzyskane przez jednostkę zwroty

wydatków dokonanych w poprzednich latach budżetowych zaliczać do dochodów budżetowych, stosownie do § 19 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych.

11. W księgach rachunkowych operacje gospodarcze ujmować zgodnie z ich treścią ekonomiczną, stosownie do art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości, z uwzględnieniem zasad funkcjonowania kont określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., w tym:
 - a) na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne” ujmować wartość składników majątku o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, w związku z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 14 ustawy o rachunkowości,
 - b) na koncie 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” ujmować wszystkie zmiany planu finansowego wynikające z uchwał Rady Gminy oraz zarządzeń Wójta, stosownie do zasad funkcjonowania tego konta określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., w związku z § 12 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych oraz art. 11 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.
12. W księgach rachunkowych prawne zaangażowanie wydatków budżetowych ujmować na podstawie zawartych umów, tj. pod faktyczną datą powstania zaangażowania środków, w tym wartość umowy, której wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym, ujmować na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”, natomiast kwotę wydatków budżetowych dotyczących przyszłych lat, ujmować na koncie 999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”, stosownie do art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, w związku z zasadami funkcjonowania ww. kont określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.
13. 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, stosownie do § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.
14. W jednostkowych sprawozdaniach Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wykazywać rzetelne dane wynikające z ewidencji księgowej jednostki oraz innych dokumentów dotyczących jednostki, w szczególności zaliczać do kategorii zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek również zobowiązania, których cena płatna jest w ratach (tzw. sprzedaż na raty), zgodnie z § 2 ust. 1 pkt 2 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik Nr 8 do rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, w związku z § 3 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowego sposobu klasyfikacji tytułów dłużnych zaliczanych do państwowego długu publicznego.

15. Inwentaryzację wszystkich aktywów i pasywów przeprowadzać w odpowiednich terminach oraz z zastosowaniem właściwej metody, stosownie do art. 26 ustawy o rachunkowości. Ponadto inwentaryzacją drogą spisu z natury obejmować znajdujące się w jednostce składniki aktywów, będące własnością innych jednostek, powierzone jej do sprzedaży, przechowania, przetwarzania lub używania, powiadamiając te jednostki o wynikach spisu, stosownie do art. 26 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
16. Zobowiązania, w tym zaliczane do tytułu dłużnego, zaciągać w granicach i wysokościach posiadanych upoważnień, stosownie do art. 261 ustawy o finansach publicznych.
17. Prawidłowo stosować w planowaniu, ewidencji i sprawozdawczości klasyfikację dochodów i wydatków określoną w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.
18. Sporządzać ewidencję godzin będącą potwierdzeniem czasu wykonywania czynności określonych w umowie zlecenia, stosownie do art. 8a ust. 1 oraz 8b ust. 1 ustawy o minimalnym wynagrodzeniu za pracę uregulowań wynikających z zawartej umowy.
19. Wydatków budżetowych dokonywać w granicach kwot określonych uchwałą budżetową oraz planem finansowym, przy uwzględnieniu prawidłowo dokonanych przeniesień, zgodnie z planowanym przeznaczeniem, w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów, stosownie do art. 44 ust. 1 pkt 3 oraz art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.
20. Terminowo przekazywać Zarządowi PFRON informacje miesięczne o zatrudnieniu osób niepełnosprawnych, stosownie do art. 21 ust. 2f ustawy o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnieniu osób niepełnosprawnych.
21. Wysokość odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych ustalać zgodnie z art. 5 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych i art. 53 ustawy Karta Nauczyciela, w tym:
 - a) wysokość odpisu podstawowego na jednego zatrudnionego pracownika nie będącego nauczycielem ustalać w wysokości 37,5 % przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w roku poprzednim lub w drugim półroczu roku poprzedniego, jeżeli przeciętne wynagrodzenie z tego okresu stanowiło kwotę wyższą, stosownie do art. 5 ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych,
 - b) w przypadku sprawowania opieki socjalnej nad emerytami i rencistami – niebędącymi nauczycielami – fundusz świadczeń socjalnych zwiększać o 6,25 % przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego, o którym mowa w art. 5 ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, stosownie do art. 5 ust. 5 przedmiotowej ustawy,
 - c) odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych dla nauczycieli ustalać jako iloczyn planowanej, przeciętnej w danym roku kalendarzowym, liczby nauczycieli zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze zajęć (po przeliczeniu na pełny wymiar zajęć) skorygowanej w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych nauczycieli (po przeliczeniu na pełny wymiar zajęć) i 110% kwoty bazowej, o której mowa w art. 30 ust. 3 ustawy Karta Nauczyciela obowiązującej w dniu 1 stycznia danego roku, stosownie do art. 53 ust. 1 tej ustawy,

- d) dla nauczycieli będących emerytami, rencistami lub nauczycielami pobierającymi nauczycielskie świadczenie kompensacyjne odpisu dokonywać w wysokości 5 % pobieranych przez nich emerytur, rent oraz nauczycielskich świadczeń kompensacyjnych, stosownie do art. 53 ust. 2 ustawy Karta Nauczyciela,
 - e) przeciętną liczbę zatrudnionych w danym roku kalendarzowym obliczać w sposób wskazany w § 3 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalny, stosownie do art. 5 ust. 6 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych oraz art. 53 ust. 5 ustawy Karta Nauczyciela.
22. Równowartość dokonanych odpisów przekazywać na rachunek bankowy Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w terminach ustawowych, zgodnie z art. 6 ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.
23. Ustalić oraz wyegzekwować należności od osób odpowiedzialnych za nieprawidłowe dokonanie wydatków budżetowych.

Z uwagi na likwidację CUW w niniejszym wystąpieniu nie formułowano wniosków pokontrolnych do opisów zawartych w cz. I wystąpienia w zakresie dotyczącym działalności jednostki CUW.

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

W zawiadomieniu o wykonaniu wniosków pokontrolnych proszę poinformować o rezultatach finansowych podjętych działań.

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

(podpisano elektronicznym podpisem kwalifikowanym)

Do wiadomości:

Rada Gminy Baćkowice