

383/E/2024.P



**Regionalna Izba Obrachunkowa
w Warszawie**

ul. Koszykowa 6a, 00-564 Warszawa
tel. (22) 628 28 62; 628 78 42
e-mail: warszawa@warszawa.rio.gov.pl



WK.510.90.2023.ZD

Warszawa, dnia 13 lutego 2024 r.

Pan
Piotr Kozłowski
Burmistrz Gminy Koźlenice
ul. Parkowa 5
26-900 Koźlenice

MB
SE

Wystąpienie pokontrolne

dotyczy: protokołu z kontroli kompleksowej podpisanego w dniu 15.12.2023 r.

Na podstawie ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1325) i 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 (Dz. U. Nr 167, poz. 1747) przeprowadzona została w okresie od 09.11.2023 r. do 15.12.2023 r. kontrola kompleksowa gospodarki finansowej Gminy Koźlenice.

Kontrola objęła okres od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r., wybrane zagadnienia z 2020 r. oraz 2023 r. i przeprowadzona została zgodnie z ramowym zakresem kontroli kompleksowej gospodarki finansowej jednostki samorządu terytorialnego.

W celu usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości i usprawnienia działalności kontrolowanej jednostki, na podstawie art. 9 ust. 2 ww. ustawy, kieruję następujące wystąpienie pokontrolne:

Księgowość i sprawozdawczość

1. Stwierdzono:

w dokumentacji opisującej zasady (politykę) rachunkowości nie wskazano wersji i daty rozpoczęcia eksploatacji oprogramowania stosowanego do prowadzenia ksiąg rachunkowych. Ponadto w księgach rachunkowych prowadzono ewidencję na koncie, które nie zostało przyjęte do stosowania zapisami zasad (polityki) rachunkowości (str. 15, 99 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

- w dokumentacji opisującej zasady (politykę) rachunkowości wskazać wersję i datę rozpoczęcia eksploatacji oprogramowania stosowanego do prowadzenia ksiąg rachunkowych,
- w księgach rachunkowych, ewidencję prowadzić na kontach przyjętych do stosowania zapisami zasad (polityki) rachunkowości,

mając na uwadze art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a i lit. c w związku z art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.).

Budżet jednostki samorządu terytorialnego

2. Stwierdzono:

dotację przekazano po terminie określonym w umowie (str. 89 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

wydatków publicznych dokonywać w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, zgodnie z zasadą wyrażoną w art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.).

Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi

3. Stwierdzono:

na konto 223 - „Rozliczenie wydatków budżetowych” ksiąg rachunkowych budżetu Gminy Kozienice - po stronie Wn w korespondencji ze stroną Ma tego konta - wprowadzano zapisy ujemne, opisując operacje jako „zapis techniczny dla czystości obrotów z tytułu zwrotu środków na wydatki” (str. 113 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

ewidencję na koncie 223 ksiąg rachunkowych budżetu Gminy Kozienice prowadzić zgodnie z zasadami funkcjonowania konta określonymi w „Planie kont dla budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącym załącznik Nr 2 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 (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 342), mając na uwadze przepis art. 25 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości, z którego wynika, że zapisów ujemnych w księgach rachunkowych dokonuje się celem korekty błędnych zapisów.

Za nieprawidłowości wykazane w wystąpieniu pokontrolnym odpowiedzialnym jest:

- Burmistrz Gminy Kozienice,
- Skarbnik Gminy Kozienice.

Stosownie do przepisów art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie oczekuje zawiadomienia o wykonaniu wniosków z wystąpienia pokontrolnego lub o przyczynach ich niewykonania w terminie 30 dni od daty jego doręczenia.

Na podstawie art. 9 ust. 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje Burmistrzowi prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Przekazanie informacji niezgodnej z prawdą o wykonaniu wniosków pokontrolnych podlega karze określonej w art. 27 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych.

ZASTĘPCA PREZESA

Bożena Zych

Otrzymują:
1) Adresat
2) WK a/a