



**PREZES**  
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ  
W KATOWICACH

Katowice, 17 marca 2014 r.

Znak: WK-6102/1/4/14

**Pani**  
**Jadwiga Zawadzka**  
**Wójt Gminy**  
**Kruszyna**

**Wystąpienie pokontrolne**

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 27 do 31 stycznia 2014 r. kontrolę doraźną w zakresie gospodarki finansowej gminy Kruszyna za okres od 1 stycznia 2011 r. do 31 stycznia 2014 r. Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli, podpisanym w dniu 11 lutego 2014 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Poniżej przedstawiam nieprawidłowość, wskazując wniosek zmierzający do jej usunięcia i usprawnienia badanej działalności oraz osoby odpowiedzialne za nieprawidłowe wykonywanie czynności służbowych, stosownie do art. 9 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r., poz. 1113 z późn. zm.).

**W zakresie księgowości:**

- *W polityce rachunkowości obowiązującej w jednostce wprowadzonej zarządzeniem Nr 80/2010 Wójta Gminy Kruszyna z dnia 30 grudnia 2010 r. ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniami: Nr 37/2012 z dnia 29 czerwca 2012 r., Nr 47/2013 z dnia 11 czerwca 2013 r. i Nr 52/2013 z dnia 21 czerwca 2013 r. nie ustalono zasad ujmowania w ewidencji księgowej wydatków uznawanych za wykonane w ramach funduszu sołeckiego. Dane w tym zakresie należy wykazywać w kolumnie 10 „wydatki w ramach funduszu sołeckiego” w sprawozdaniu rocznym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych. Stosownie do § 9 ust.1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r. poz. 119) oraz wcześniej obowiązującego § 9 ust.1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103) kierownicy jednostek są obowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Z kolei zgodnie z § 15 ust. 1 pkt 5 rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad 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 (Dz. U. Nr 128, poz. 861 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2013 r. poz. 289) zakładowy plan powinien zapewniać możliwość sporządzania sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach.*

*Ponadto zgodnie z art. 10 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.) jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości.*

*Zadania w zakresie opracowania projektów przepisów wewnętrznych wydawanych przez Wójta Gminy Kruszyna dotyczących zasad prowadzenia rachunkowości należały do obowiązków p. Eweliny Kokot – Skarbnika Gminy Kruszyna. Zgodnie z art. 10 ust. 2 ww. ustawy o rachunkowości kierownik jednostki ustala w formie pisemnej i aktualizuje dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości.*

#### **Wniosek nr 1**

Uzupełnić dokumentację przyjętych zasad rachunkowości jednostki o zasady prowadzenia ewidencji księgowej wydatków uznawanych za wykonane w ramach funduszu sołeckiego, w celu zapewnienia danych do wypełnienia kolumny 10 „wydatki w ramach funduszu sołeckiego” w sprawozdaniu rocznym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych, mając na uwadze § 15 ust. 1 pkt 5 rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad 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 (Dz. U. Nr 128, poz. 861 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2013 r. poz. 289), § 9 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r. poz. 119), a także art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.).

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r., poz. 1113 z późn. zm.), sprawozdanie o sposobie realizacji wniosku pokontrolnego należy przedłożyć Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach, **w terminie 30 dni** od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosku pokontrolnego zawartego w niniejszym wystąpieniu przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń **w zakresie wymienionym w art. 9 ust. 4 ustawy** z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych. Zastrzeżenia można wnosić do **Kolegium** tutejszej Izby, **w terminie 14 dni** od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

Z-ca PREZESA  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Katowicach  
  
Krzysztof Róg