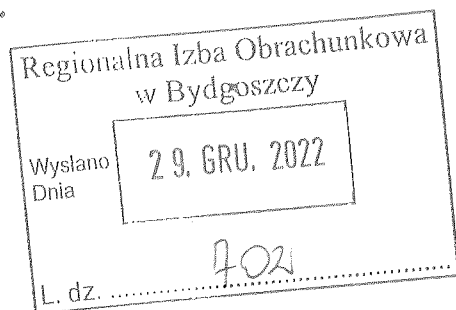




RIO-KF-4104-47/2022

Bydgoszcz, dnia 29 grudnia 2022 r.



Pani
Anna Żyta-Jazdon
Dyrektor Gminnej Przychodni w Osiełsku
ul. Centralna 6
86-031 Osiełsko

Na podstawie art. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1668) oraz § 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 postępowania (Dz. U. z 2004 r., Nr 167, poz. 1747), Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy przeprowadziła w Gminnej Przychodni w Osiełsku kontrolę problemową gospodarki finansowej, udokumentowaną protokołem kontroli Nr RIO/KF/47/2022 z dnia 31 października 2022 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono Pani Dyrektor w dniu jego podpisania.

W związku z kontrolą, której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli, Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy, stosownie do art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, przekazuje Pani Dyrektor niniejsze

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1) w zakresie ustaleń ogólno-organizacyjnych

- niepowierzenie Głównemu Księgowemu w latach 2002-2021, przez Dyrektora Gminnej Przychodni w Osiełsku, obowiązków i odpowiedzialności w zakresie:
 1. prowadzenia rachunkowości jednostki;
 2. wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi;
 3. dokonywania wstępnej kontroli:
 - a) zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym,
 - b) kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych,

(strony 2-3 protokołu kontroli, akta kontroli Nr: 47/22/I/2-3),

W dniu 28 czerwca 2021 r. Dyrektor Przychodni powierzyła Głównemu Księgowemu obowiązki i odpowiedzialność w ww. zakresie. W związku z powyższym odstąpiono od sformułowania wniosku pokontrolnego.

- niekompletne opracowanie obowiązującej w jednostce polityki rachunkowości, wprowadzonej zarządzeniami: z dnia 30 grudnia 2012 r. oraz z dnia 30 grudnia 2020 r. (strony 6-7 protokołu kontroli, akta kontroli Nr: 47/22/I/6, 47/22/I/11), poprzez nieokreślenie przez Dyrektora Gminnej Przychodni w Osiełsku:



- a) metody ustalania wyniku finansowego,
- b) przyjętych zasad klasyfikacji zdarzeń, a także zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,
- c) wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych.

Odpowiedzialność za powstanie nieprawidłowości ponosi Dyrektor jednostki, która na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, ustala i aktualizuje dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości.

- nieprawidłowe opracowanie przez Dyrektora Gminnej Przychodni w Osielsku planów finansowych na lata 2020-2022 (strony 8-9 protokołu kontroli, akta kontroli Nr: 47/22/I/6, 47/22/II/2), poprzez niewyodrębnienie w nich:
 - a) środków na wydatki majątkowe (dot. 2020-2022),
 - b) stanu należności i zobowiązań na początek i koniec roku (dot. 2020-2021),
 - c) stanu środków pieniężnych na początek i koniec roku (dot. 2020-2021),

Plan finansowy na rok 2022, po dokonanej w dniu 20 września 2022 r. korekcie (zaopiniowanej pozytywnie w dniu 12 października 2022 przez Radę Społeczną), spełnia wymogi określone w art. 31 ustawy o finansach publicznych, tym samym odstąpiono od sformułowania wniosku pokontrolnego.

2) w zakresie rachunkowości i sprawozdawczości

- ujęcie składek ZUS naliczonych od wynagrodzeń za grudzień 2021 r., w łącznej kwocie 22.785,75 zł - finansowanych przez płatnika składek (tj. Przychodnię), na koncie 229 „Rozrachunki z ZUS” w księgach rachunkowych roku 2022 (w styczniu), zamiast w księgach rachunkowych roku obrotowego 2021 (w grudniu), (strony 22-24 protokołu kontroli, akta kontroli Nr: 47/22/I/2, 47/22/I/6, 47/22/V/6, 47/22/VI/1),

Stosownie do art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości w księgach rachunkowych jednostki należy ująć wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty. Tym samym ww. składki, naliczone od wynagrodzeń za grudzień 2021 r., powinny zostać ujęte w księgach rachunkowych roku obrotowego 2021.

W złożonych wyjaśnieniach Dyrektor Przychodni wskazała, że: „(...) Składki ZUS za miesiąc grudzień 2021 r. w części finansowanej ze środków pracowników i zleceniobiorców zostały zaliczone do kosztów miesiąca grudnia 2021 r., natomiast składki w części finansowanej ze środków płatnika zostały zaliczone do kosztów miesiąca stycznia 2022 tj. miesiąca, w którym zostały zapłacone. (...)”.

Osobą odpowiedzialną za powstanie nieprawidłowości jest Główny Księgowy Przychodni, której Dyrektor powierzyła prowadzenie rachunkowości jednostki.

- nieterminowe złożenie zarządowi (wójtowi) nadzorującej jednostki samorządu terytorialnego sprawozdań: Rb-N oraz Rb-Z według stanu na koniec IV kwartału 2020 r. (strony 17-18 protokołu kontroli, akta kontroli Nr: 47/22/V/2-3),

W wyniku kontroli ustalono, że ww. sprawozdania zostały złożone w Urzędzie Gminy Osielsko w Punkcie Informacyjnym w dniu 9 lutego 2021 r., zamiast do dnia 8 lutego 2021 r. Opóźnienie wynosiło 1 dzień.

Odpowiedzialność za powstanie nieprawidłowości ponosi Dyrektor Gminnej Przychodni w Osielsku, która była zobowiązana do terminowego złożenia sprawozdań.

- złożenie zarządowi (wójtowi) nadzorującej jednostki samorządu terytorialnego sprawozdań: Rb-N i Rb-Z według stanu na koniec I oraz II kwartału 2022 r. w sposób

niezgodny z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (strony 17-19 protokołu kontroli, akta kontroli Nr: 47/22/V/2, 47/22/V/5),

Stosownie do § 9 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (obowiązującego od 1 stycznia 2021 r.), ww. sprawozdania w postaci elektronicznej są przekazywane odbiorcom sprawozdań na elektroniczną skrzynkę podawczą lub adres do doręczeń elektronicznych.

Kontrolujący ustalili, że przedmiotowe sprawozdania przekazano na adres e-mail: finanse@osielsko.pl, określony przez Wójta Gminy Osielsko w zarządzeniu Nr 35/2021 z dnia 21 czerwca 2021 r.

Wskazać należy, że ustalony przez Wójta Gminy Osielsko adres e-mail: finanse@osielsko.pl, nie stanowi adresu elektronicznej skrzynki podawczej (ESP) lub adresu do doręczeń elektronicznych, które zostały wymienione w przywołanym przepisie rozporządzenia. Dyrektor Gminnej Przychodni w Osielsku zobowiązana była do przekazania sprawozdań w sposób określony w rozporządzeniu, stanowiącym źródło obowiązującego prawa.

Odpowiedzialność za powstanie nieprawidłowości ponosi Dyrektor Gminnej Przychodni w Osielsku, która była zobowiązana do złożenia sprawozdań w sposób przewidziany w rozporządzeniu.

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, które nie zostały usunięte w trakcie wykonywania czynności kontrolnych proszę Panią Dyrektor o podjęcie działań, które wyeliminują wszystkie nieprawidłowości z prac podległych służb, usprawnią ich działalność oraz zapobiegą ich powstaniu w przyszłości.

Wobec powyższego proszę o:

1. Opracowanie i wprowadzenie dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, zawierającej elementy określone w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.), stosownie do art. 10 ust. 2 przywołanej ustawy.
2. Ujmowanie w księgach rachunkowych jednostki wszystkich kosztów związanych przychodami dotyczącymi danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty, zgodnie z art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.).
3. Terminowe przekazywanie sprawozdań: Rb-N oraz Rb-Z, stosownie do treści § 8 ust. 2 pkt 3 w związku z załącznikiem Nr 7 do rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 2396 z późn. zm.).
4. Przekazywanie sprawozdań: Rb-N oraz Rb-Z w sposób wskazany w § 9 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 2396 z późn. zm.), tj. na elektroniczną skrzynkę podawczą lub adres do doręczeń elektronicznych.

Zgodnie z art. 9 ust. 3 powołanej na wstępie ustawy, uprzejmie proszę o poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych w terminie 30 dni od daty doręczenia niniejszego wystąpienia.

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

Stosownie do art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych do wniosków zawartych w niniejszym wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia.

Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Zastrzeżenia wnosi się za pośrednictwem Prezesa Izby na warunkach określonych w art. 9 ust. 4 i 5 ustawy.

PREZES
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
Daniel Jurewicz

Do wiadomości:

1. Wójt Gminy Osielsko