



**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA  
W GDAŃSKU**

WK/0804/104/27/P/1/2018

Gdańsk, dnia 5 marca 2019 r.

GL 8.03.2019  
Cm



**Pani  
Agnieszka Klimczak  
Dyrektor  
Słupskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji  
w Słupsku**

sprawa: Wystąpienie pokontrolne.

Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku przeprowadził na podstawie art. 1 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 7 października 1992 r. *o regionalnych izbach obrachunkowych* (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r. poz. 561 z późn. zm.) 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. Nr 167, poz. 1747) w okresie od dnia 7 listopada 2018 r. do dnia 4 stycznia 2019 r. kontrolę problemową Słupskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Słupsku.

Wyniki kontroli ujęto w protokole podpisanym przez obie strony w dniu 4 stycznia 2019 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono Pani Dyrektor.

Celem kontroli – obejmującej okres od dnia 1 stycznia 2017 r. do dnia 30 września 2018 r. oraz inne okresy w miarę potrzeby – zgodnie z postanowieniami art. 5 *ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych* było sprawdzenie prawidłowości realizacji zadań z zakresu gospodarki finansowej i zamówień publicznych.

Z dokonanych ustaleń kontroli wynika, że w kierowanej przez Panią jednostce część zadań wykonywana była z naruszeniem przepisów zawartych w aktach prawnych regulujących zasady gospodarki finansowej jednostek sektora finansów publicznych.

**Do najistotniejszych nieprawidłowości stwierdzonych podczas kontroli należy zaliczyć:**

1. nieokreślenie w przyjętych w jednostce zasadach (polityce) rachunkowości wprowadzonej Zarządzeniem Nr 17/F/18 Dyrektora Słupskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Słupsku z dnia 22 czerwca 2018 r. *w sprawie ustalenia zasad (polityki) prowadzenia rachunkowości w Słupskim Ośrodku Sportu i Rekreacji w Słupsku:*

---

ul. Wały Jagiellońskie 36, 80-853 Gdańsk  
tel.: 58 301-86-45, fax: 58 346-25-15  
NIP 583-21-22-408 REGON 190134954

✉ gdansk@rio.gov.pl www.bip.gdansk.rio.gov.pl

- a) wykazu ksiąg rachunkowych oraz wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, co narusza art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. b ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* (tekst jednolity: Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.) – str. 21 protokołu kontroli.

Stosownie do treści przywołanego przepisu jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, a w szczególności dotyczące sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym co najmniej wykaz ksiąg rachunkowych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera – wykaz 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;

- b) stawek umorzeniowych dla wartości niematerialnych i prawnych o cenie nabycia przekraczającej kwotę 3.500 zł, czym naruszono art. 8 ust. 1 i art. 10 ust. 2 w zw. z art. 32 ust. 1 i 3 oraz art. 33 ust. 1 *ustawy o rachunkowości* w związku z art. 16m ust. 3 *ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych* (tekst jednolity: Dz. U. z 2018 r. poz. 1036 z późn. zm., a także § 7 ust. 1 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* (Dz. U. poz. 1911) – str. 64 protokołu.

Zgodnie z treścią art. 8 ust. 1 *ustawy o rachunkowości* określając zasady (politykę) rachunkowości należy zapewnić wyodrębnienie w rachunkowości wszystkich zdarzeń istotnych do oceny sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego jednostki. Natomiast w myśl art. 33 ust. 1 w zw. z art. 32 ust. 1 i 3 tej ustawy odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od wartości niematerialnych i prawnych dokonuje się drogą systematycznego planowego rozłożenia ich wartości początkowej na ustalony okres amortyzacji, a na dzień przyjęcia wartości niematerialnej i prawnej do używania należy ustalić okres lub stawkę i metodę jej amortyzacji.

Stosownie do treści art. 10 ust. 2 *ustawy o rachunkowości* dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte w jednostce zasady (politykę) rachunkowości ustala w formie pisemnej kierownik jednostki.

Natomiast w myśl § 7 ust. 1 wskazanego rozporządzenia wartości niematerialne i prawne umarza się lub amortyzuje, a odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych dokonuje się według zasad przyjętych przez jednostkę zgodnie z przepisami *ustawy o rachunkowości*. Ustalając zasady umarzania lub amortyzacji jednostka może przyjąć stawki określone w *ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych* albo stawki określone przez jednostkę nadrzędną lub zarząd jednostki samorządu terytorialnego.

Stosownie zaś do treści art. 16m ust. 3 *ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych* podatnicy ustalają stawki amortyzacyjne dla poszczególnych wartości niematerialnych i prawnych na cały okres amortyzacji przed rozpoczęciem dokonywania odpisów amortyzacyjnych.

2. Ewidencjonowanie niektórych zdarzeń gospodarczych niezgodnie z postanowieniami *ustawy o rachunkowości*, postanowieniami obowiązującego do dnia 31 grudnia 2017 r. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 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 (tekst jednolity: Dz. U. 2017 r. poz. 760), obowiązującego od dnia 1 stycznia 2018 r. 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 (Dz. U. z 2017 r. poz. 1911 z późn. zm.) oraz obowiązującą w jednostce polityką rachunkowości wprowadzoną Zarządzeniem Nr 23/F/10 Dyrektora Słupskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Słupsku z dnia 31 grudnia 2010 r. w sprawie zasad (polityki) rachunkowości w Słupskim Ośrodku Sportu i Rekreacji w Słupsku (ze zmianami), a mianowicie:

- a) przypadki nieujęcia w 2018 r. w księgach rachunkowych kosztów okresu sprawozdawczego (miesiąca), którego dotyczyły (21 dowodów księgowych na kwotę 34.566,26 zł na 312 skontrolowanych), a także niedokonywanie na koncie 011 – Środki trwałe zapisów w sposób bieżący w związku z nabywaniem środków trwałych – opóźnienia wyniosły 1 miesiąc (7 przypadków na kwotę 126.462,40), czym naruszono art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości w zw. z § 26 ust. 2 w/w rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów – str. 19 i 62 protokołu.

Stosownie do brzmienia art. 20 ust. 1 w/w ustawy do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, a księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco.

Natomiast zgodnie z treścią § 26 ust. 2 w/w rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów okresem sprawozdawczym jest miesiąc;

- b) ujmowanie w I półroczu 2018 r. w ewidencji księgowej operacji gospodarczych (delegacji pracowników) z pominięciem ewidencji na kontach rozrachunkowych (bezpośrednio w koszty), co skutkuje brakiem rzetelnego odzwierciedlenia w księgach rachunkowych stanu zobowiązań jednostki oraz niezachowaniem chronologii zapisów księgowych, czym naruszono postanowienia części II – Opis kont ust. 1 Konta bilansowe pkt 28 załącznika nr 3 do w/w rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów – str. 40 - 41 protokołu.

Z załącznika Nr 3 do w/w rozporządzenia wynika, że konta zespołu 2 – Rozrachunki i rozliczenia służą do ewidencji krajowych i zagranicznych rozrachunków oraz rozliczeń. Wypłaty z powyższych tytułów winny być zatem ujęte na właściwych kontach zespołu 2;

- c) ujmowanie zaangażowania w latach: 2017 - 2018:
- na koncie 998 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku w kwotach niewynikających z zawartych umów lecz na podstawie otrzymanych faktur (121 umów o wartości ogółem 1.722.136,28 zł),
  - na koncie 999 – Zaangażowanie wydatków przyszłych lat nie ujęto kwot wynikających z zawartych umów, których termin realizacji przypadał na lata przyszłe (55 przypadków na kwotę 394.884,73 zł),
- czym naruszono art. 24 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz postanowienia części II – Opis kont ust. 2 Konta pozabilansowe pkt 9 i 10 załącznika nr 3 do w/w rozporządzenia Ministra Finansów, a także postanowienia części II – Opis kont ust. 2 Konta pozabilansowe pkt 11 i 12 załącznika nr 3 do w/w rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów – str. 46 - 47 protokołu.

Z opisu konta 998 zawartego w obu w/w rozporządzeniach wynika, że konto to służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego oraz w planie finansowym niewygasających wydatków budżetowych ujętych do realizacji w danym roku budżetowym. Na stronie Ma konta 998 ujmuje się

zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym.

Z opisu konta 999 zawartego w obu w/w rozporządzeniach wynika, że konto to służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat, na stronie Wn ujmuje się równowartość zaangażowanych wydatków budżetowych w latach poprzednich, a obciążających plan finansowy bieżącego roku, na stronie Ma ujmuje się równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki lat przyszłych.

Natomiast w myśl art. 24 ust. 1 *ustawy o rachunkowości* księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i na bieżąco;

- d) liczne przypadki dokonywania w 2017 r. zapisów w księgach rachunkowych (księgach pomocniczych do kont 011 i 013 oraz szczegółowej ewidencji majątku „niskocennego”) bez wskazania numeru dowodu, na podstawie którego dokonano zapisu oraz pozostawiając puste pozycje, czym naruszono art. 23 ust. 1 i 2 pkt 2 *ustawy o rachunkowości* – str. 60 - 62 protokołu.

Zgodnie z treścią wskazanych przepisów zapisów w księgach rachunkowych dokonuje się w sposób trwały, bez pozostawiania miejsc pozwalających na późniejsze dopiski lub zmiany, a zapis księgowy powinien zawierać co najmniej określenie rodzaju i numer identyfikacyjny dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu;

- e) niedokonywanie zamknięcia 4 ksiąg inwentarzowych (szczegółowej ewidencji wartościowo - ilościowej) od początku ich założenia do roku 2017 włącznie, czym naruszono art. 12 ust. 2 pkt 1 cyt. ustawy – str. 61 - 62 protokołu.

Stosownie do przywołanego przepisu księgi rachunkowe zamyka się na dzień kończący rok obrotowy, a zamknięcie ksiąg, zgodnie z ust. 5 przywołanego artykułu polega na nieodwracalnym wyłączeniu możliwości dokonywania zapisów księgowych w zbiorach tworzących zamknięte księgi rachunkowe;

- f) prowadzenie ewidencji szczegółowej wartości niematerialnych i prawnych w sposób niepozwalający na ustalenie poszczególnych składników majątku, czym naruszono postanowienia art. 16 ust. 1 w zw. z art. 17 ust. 1 pkt 1 *ustawy o rachunkowości* – str. 63 - 64 protokołu.

Stosownie do brzmienia wskazanych przepisów konta ksiąg pomocniczych (które należy prowadzić m. in. dla wartości niematerialnych i prawnych) zawierają zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej. Prowadzi się je w ujęciu systematycznym jako wyodrębniony system ksiąg, kartotek (zbiorów kont), komputerowych zbiorów danych, uzgodniony z saldami i zapisami na kontach księgi głównej;

- g) poprawianie (43 przypadki w 2018 r.) błędnych zapisów w dowodach księgowych poprzez zamazywanie zapisów bez oznaczenia daty i podpisu osoby dokonującej zmian, tj. w sposób niezgodny z art. 22 ust. 1 - 3 w/w ustawy – str. 13, 19 i 42 protokołu).

W myśl przywołanych przepisów niedopuszczalne jest dokonywanie w dowodach księgowych wymazywania i przeróbek. Błędy w dowodach źródłowych zewnętrznych obcych i własnych można korygować jedynie przez wysłanie kontrahentowi odpowiedniego dokumentu zawierającego sprostowanie, wraz ze stosownym uzasadnieniem, chyba że inne przepisy stanowią inaczej. Błędy w dowodach wewnętrznych mogą być poprawiane przez skreślenie błędnej treści lub kwoty, z utrzymaniem czytelności skreślonych wyrażen lub liczb, wpisanie treści poprawnej i daty poprawki oraz złożenie podpisu osoby do tego upoważnionej, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej. Nie można poprawiać pojedyńczych liter lub cyfr.

3. Przypadki nieprawidłowości z zakresu sprawozdawczości, a mianowicie:

- a) niewykazanie w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2017 r. zobowiązań wymagalnych o wartości 1.203,96 zł, co naruszyło § 6 ust 1 pkt 1 oraz z § 9 ust 1 i 2 obowiązującego do dnia 12 stycznia 2018 r. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r. poz. 1015 z późn. zm.) w zw. z postanowieniami § 13 ust. 3 pkt 7 Załącznika Nr 39 do w/w rozporządzenia - *Instrukcja sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego* – str. 20 i 22 protokołu.

Zgodnie z przywołanymi przepisami rozporządzenia sprawozdania jednostkowe są sporządzane przez kierowników jednostek organizacyjnych, kierowników jednostek obsługujących i naczelników urzędów skarbowych na podstawie ewidencji księgowej. Kierownicy jednostek są obowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, a kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Natomiast z treści § 13 ust. 3 pkt 7 Załącznika Nr 39 do w/w rozporządzenia wynika, że w kolumnie „zobowiązania wymagalne powstałe w roku bieżącym” wykazuje się nieumorzone zobowiązania powstałe w okresie od 1 stycznia roku bieżącego do końca okresu sprawozdawczego, które przed upływem danego okresu sprawozdawczego nie zostały uregulowane, a których termin zapłaty minął.

W aktualnym stanie prawnym powyższe kwestie reguluje rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 109 z późn. zm.);

- b) niewykazanie w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za 2017 r. zobowiązań wymagalnych o wartości 1.203,96 zł, co naruszyło § 4 ust 1 pkt 1 i § 10 ust 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 marca 2010 r. w sprawie sprawozdawczości jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2014 r. poz. 1773) w zw. z postanowieniami § 2 ust. 1 pkt 4 Załącznika Nr 9 do w/w rozporządzenia – *Instrukcja sporządzania sprawozdań* – str. 20 i 22 protokołu.

Zgodnie z przywołanymi przepisami rozporządzenia sprawozdanie jednostkowe Rb-Z sporządzane jest przez kierownika jednostki sporządzającej takie sprawozdanie na podstawie ksiąg rachunkowych lub ewidencji księgowej danej jednostki oraz innych dokumentów dotyczących tej jednostki. Sprawozdania należy sporządzać rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

Natomiast z treści § 2 ust. 1 pkt 4 Załącznika Nr 9 do w/w rozporządzenia wynika, że w układzie przedmiotowym sprawozdania prezentowane są m. in. zobowiązania wymagalne rozumiane jako wszystkie bezsporne zobowiązania, których termin płatności dla dłużnika minął, a które nie zostały ani przedawnione, ani umorzone.

4. Przypadki nieterminowego regulowania w 2018 r. (47 faktur/rachunków opiewających na łączną kwotę 285.214,78 zł – kontrolą objęto dowody księgowe, które wpłynęły do jednostki w okresie od dnia 1 marca 2018 r. do dnia 30 września 2018 r.) niektórych zobowiązań jednostki z tytułu zrealizowanych dostaw i usług (opóźnienia wyniosły od 1 do 9 dni), czym naruszono art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.) – str. 42 protokołu.

Zgodnie z przywołanym przepisem wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

5. Ujęcie w planie finansowym Słupskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Słupsku dotacji dla organizacji pozarządowych udzielonych w 2017 r. w trybie art. 221 *ustawy o finansach publicznych*, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego (sklasyfikowanych w rozdziale 63003 – *Zadania w zakresie upowszechniania turystyki* w § 2360 – *Dotacje celowe z budżetu jednostki samorządu terytorialnego* – 8 dotacji w kwocie ogółem 207.120 zł oraz sklasyfikowanych w rozdziale 92605 – *Zadania w zakresie kultury fizycznej* § 2360 – *Dotacje celowe z budżetu jednostki samorządu terytorialnego* - 49 dotacji w kwocie ogółem 1.606.797,21 zł), czego skutkiem było dysponowanie nimi przez jednostkę, czym naruszono art. 249 ust. 3 i ust. 4 pkt 2 i 3 *ustawy o finansach publicznych* – str. 47 - 49 protokołu.

Zgodnie z art. 249 ust. 3 wskazanej ustawy w planie finansowym urzędu jednostki samorządu terytorialnego ujmuje się wszystkie wydatki budżetowe nieujęte w planach finansowych innych jednostek budżetowych, w tym wydatki związane z funkcjonowaniem organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego i zarządu jednostki samorządu terytorialnego.

Zgodnie natomiast z art. 249 ust. 4 pkt 2 i 3 cyt. ustawy w planie finansowym urzędu jednostki samorządu terytorialnego ujmuje się także dotacje i środki przekazywane na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego i związków jednostek samorządu terytorialnego oraz pozostałe dotacje.

6. Przypadki ujmowania w 2017 r. składników majątku gminy w nieprawidłowej klasyfikacji środków trwałych lub stosowania nieprawidłowych stawek umorzeniowych, czego skutkiem było zawyżenie, bądź zaniżenie naliczonego umorzenia poszczególnych środków trwałych (10 przypadków na 80 środków trwałych objętych kontrolą), czym naruszono postanowienia rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie *Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT)* (Dz. U. z 2016 r. poz. 1864) w zw. z postanowieniami obowiązującej do dnia 31 grudnia 2017 r. w jednostce polityki rachunkowości wprowadzonej Zarządzeniem Nr 23/F/10 Dyrektora Słupskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Słupsku z dnia 31 grudnia 2010 r. w sprawie *zasad (polityki) prowadzenia rachunkowości w Słupskim Ośrodku Sportu i Rekreacji w Słupsku* (ze zmianami) oraz załącznikiem Nr 1 *Wykaz rocznych stawek amortyzacyjnych* do ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o *podatku dochodowym od osób prawnych* (tekst jednolity: Dz. U. z 2018 r. poz. 1036 z późn. zm.) – str. 62 - 63 protokołu.

Podając powyższe do wiadomości Pani Dyrektor, działając na podstawie art.9 ust.2 *ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych*, proszę o spowodowanie usunięcia przedstawionych nieprawidłowości poprzez:

1. ustalenie w polityce rachunkowości wykazu ksiąg rachunkowych oraz wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, a także stawek umorzenia dla wartości niematerialnych i prawnych posiadanych przez jednostkę,
2. ewidencjonowanie zdarzeń gospodarczych zgodnie z *ustawą o rachunkowości*, rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów 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* oraz przyjętymi przez jednostkę zasadami (polityką) rachunkowości,

3. sporządzanie sprawozdań zgodnie z uregulowaniami zawartymi w rozporządzeniu Ministra Finansów *o sprawozdawczości budżetowej* oraz rozporządzeniu Ministra Finansów *w sprawie sprawozdawczości jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych*,
4. terminowe regulowanie zobowiązań finansowych jednostki,
5. przygotowywanie projektów planów finansowych jednostki na kolejne lata budżetowe [o których mowa w § 5 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. *w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych* (tekst jednolity: Dz. U. z 2015 r. poz. 1542 z późn. zm.)], w których nie są ujmowane wydatki z tytułu dotacji celowych udzielanych z budżetu miasta,
6. prawidłowe stosowanie klasyfikacji środków trwałych przy ujmowaniu składników majątku gminy, a także stosowanie poprawnych stawek przy dokonywaniu umorzeń środków trwałych.

Proszę również wyeliminować wszystkie pozostałe uchybienia i nieprawidłowości wyszczególnione w protokole kontroli.

Jednocześnie informuję, że zgodnie z treścią art. 9 ust. 3 *ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych* kontrolowana jednostka jest obowiązana w terminie 30 dni od dnia doręczenia wystąpienia pokontrolnego zawiadomić Izbę o sposobie wykonania wniosków lub przyczynach ich niewykonania.

Wykonanie wskazanych wyżej zaleceń może być objęte kontrolą sprawdzającą, zgodnie z art. 7a ust. 4 *ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych*.

Do wniosków zawartych w powyższym wystąpieniu (zgodnie z art. 9 ust. 3 i ust. 4 *ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych*) przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń w terminie 14 dni od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku za pośrednictwem Prezesa tutejszej Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

PREZES  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w GDANSKU  
Luiza Budner-Klanicka

Do wiadomości:

Pani Krystyna Danilecka - Wojewódzka – Prezydent Miasta Słupska.

