

W. Brezińska

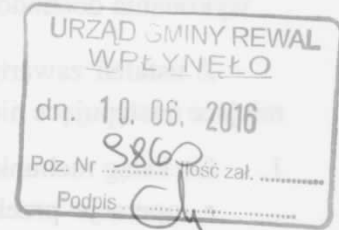
Prez.



Szczecin, dnia 9 czerwca 2016 r.

**PREZES  
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ  
W SZCZECINIE**

WK.0913.1284.27.D.2016



~~Pani~~

~~Marela Wawrzyniak~~

~~Dyrektor~~

~~Zespołu Szkolno-Przedszkolnego~~

~~ul. Szczecińska 6~~

~~72-350 Niechorze~~

Informuję, że działając na podstawie art. 5 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113 z późn. zm.), w okresie od 11 kwietnia do 13 maja 2016 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie przeprowadziła kontrolę doraźną w zakresie wybranych zagadnień gospodarki finansowej Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Niechorzu<sup>1</sup> oraz weryfikacji wykonania wniosków pokontrolnych, zawartych w wystąpieniu pokontrolnym (WK.0913.1245.35.D.2015) skierowanym do Dyrektora Zespołu w dniu 4 stycznia 2016 r. Kontrolą objęto okres od 1 października 2015 r. do 31 marca 2016 r.

Protokół kontroli przekazano Pani w dniu 6 czerwca 2016 r.

W dniach od 7 września do 30 października 2015 r. Regionalna Izba Obrachunkowa przeprowadziła w Zespole kontrolę doraźną w zakresie wybranych zagadnień gospodarki finansowej jednostki w okresie od 1 stycznia 2014 r. do 30 września 2015 r. W odpowiedzi na pismo z dnia 4 stycznia 2016 r. Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej, w którym opisano stwierdzone nieprawidłowości oraz wskazano do realizacji wnioski pokontrolne – pismem z dnia 11 stycznia 2016 r. (znak: ZSP.070.1.2016) zapewniła Pani o podjęciu działań mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości oraz o zobowiązaniu pracowników do przestrzegania prawa. W wyniku kolejnej kontroli doraźnej gospodarki finansowej Zespołu ustalono, że nadal występowały następujące nieprawidłowości, które zostały stwierdzone w trakcie kontroli doraźnej zakończonej w dniu 30 października 2015 r.:

- 1) na rachunku bankowym jednostki nie zapewniono środków finansowych w celu terminowego regulowania składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy;

<sup>1</sup> dalej: Zespół

2) na koncie 130-Rachunek bieżący jednostki dokonywano zapisów bez kasowego wykonania dochodów i wydatków przy użyciu rachunku bankowego Zespołu.

Z ustaleń zawartych w protokole wynika, że w okresie objętym kontrolą miały miejsce następujące nieprawidłowości i uchybienia:

1. Do ksiąg rachunkowych jednostki wprowadzono:

- operacje przekazania do budżetu Gminy uzyskanych w II półroczu 2015 r. dochodów w łącznej kwocie 75 419,11 zł (konta: 222-Rozliczenie dochodów budżetowych i 130-Rachunek bieżący jednostki),
- operacje wpływu z budżetu Gminy środków na pokrycie wydatków jednostki w II półroczu 2015 r. w łącznej kwocie 75 419,11 zł (konta: 223-Rozliczenie wydatków budżetowych i 130-Rachunek bieżący jednostki),

pomimo braku kasowego wykonania ww. operacji za pośrednictwem rachunku bankowego Zespołu. Powyższe było niezgodne z obowiązującymi jednostkę zasadami dokonywania zapisów na kontach:

- 130-Rachunek bieżący jednostki – na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem,
- 222-Rozliczenie dochodów budżetowych – dochodów budżetowych odprowadzonych do budżetu,
- 223-Rozliczenie wydatków budżetowych – wpływów środków pieniężnych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych,

określonymi Planem kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych, stanowiącym załącznik Nr 3 do 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 (Dz. U. z 2013 r. poz. 289 z późn. zm.). Ponadto w podanym zakresie naruszono również, określoną § 5 ww. rozporządzenia zasadę kasowego wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego, zgodnie z którą operacje dotyczące zarówno dochodów Gminy jak i jej wydatków ujmuje się w księgach rachunkowych na odrębnych kontach księgowych w zakresie faktycznie (kasowo) zrealizowanych wpływów i wydatków dokonanych na bankowym rachunku budżetu oraz rachunkach bieżących dochodów i wydatków budżetowych jednostek budżetowych (...). Ponadto, przez pomyłkę w dniu 29 stycznia 2016 r. do ksiąg rachunkowych Zespołu (konta: 405-801-80101-4440 Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia i 640-801-80101-4440 Roczny odpis ZFŚS) wprowadzono zobowiązanie z tytułu naliczonego rocznego odpisu na zakładowy

fundusz świadczeń socjalnych w kwocie 448 660,00 zł, zamiast w wynikającej z prawidłowego obliczenia wartości 44 866,00 zł (różnica 403 794,00 zł).

Wprowadzenie do ksiąg rachunkowych zapisów, które nie odzwierciedlały stanu rzeczywistego świadczy o braku rzetelności tych ksiąg, co było niezgodne z art. 24 ust. 2 w zw. z ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.). Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Główna księgową Zespołu, a z nadzoru Dyrektor jednostki – str. 27,28,30 i 31 protokołu kontroli.

*W wyniku ustaleń kontroli, w dniu 21 kwietnia 2016 r. w księgach rachunkowych Zespołu skorygowano zobowiązanie jednostki w zakresie naliczonego rocznego odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych.*

2. Z uwagi na brak płynności finansowej na rachunek budżetu Gminy nie odprowadzono uzyskanych w drugim półroczu 2015 r. dochodów w łącznej kwocie 75 419,11 zł, które przeznaczono na sfinansowanie działalności bieżącej jednostki, czym naruszono art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.), zgodnie z którym jednostki budżetowe pokrywają swoje wydatki bezpośrednio z budżetu, a pobrane dochody odprowadzają na rachunek odpowiednio dochodów budżetu państwa albo budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Za wskazaną nieprawidłowość odpowiedzialność ponosi Dyrektor Zespołu – str. 31 protokołu kontroli.
3. Z powodu braku środków finansowych na rachunku bankowym jednostki, do dnia 30 kwietnia 2016 r. nie opłacono należnych od wynagrodzeń wypłaconych w Zespole:
  - składek na ubezpieczenia społeczne za wrzesień-grudzień 2015 r. w wysokości ogółem 109 643,87 zł oraz za styczeń-luty 2016 r. w łącznej kwocie 81 218,11 zł,
  - składek na ubezpieczenie zdrowotne za wrzesień-listopad 2015 r. w wysokości ogółem 20 269,00 zł,
  - składek na Fundusz Pracy za wrzesień-grudzień 2015 r. w wysokości ogółem 7 650,91 zł oraz za styczeń-luty 2016 r. w łącznej kwocie 5 467,54 zł.

Zaniechanie opłacenia ww. zobowiązań w obowiązujących terminach stanowiło naruszenie art. 44 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.) w zw. z art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 1442 z późn. zm.), według których jednostki sektora finansów publicznych dokonują wydatków zgodnie z przepisami dotyczącymi ich poszczególnych rodzajów, a ustawowy termin odprowadzenia należnych składek został ustalony do 5 dnia następnego miesiąca po wypłacie wynagrodzeń. Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Wójt,

który na rachunek bankowy Zespołu nie przekazał środków finansowych w wysokości niezbędnej dla zapewnienia możliwości realizacji przez jednostkę budżetową jej bieżących zadań w podanym zakresie – str. 11 i 12 protokołu kontroli.

4. Wbrew zasadzie gospodarowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wyłącznie z przeznaczeniem na finansowanie działalności socjalnej, organizowanej na rzecz osób uprawnionych do korzystania z Funduszu, wynikającej z art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2015 r. poz. 111) rachunek bankowy Funduszu służył w jednostce do gromadzenia, a następnie wydatkowania środków na jej zadania bieżące. W okresie od 1 października 2015 r. do 31 marca 2016 r. za pośrednictwem ww. rachunku:
- zgromadzono dochody z tytułu sprzedaży posiłków i pobytu dzieci w przedszkolu w łącznej kwocie 23 808,00 zł,
  - dokonano wydatków na rzecz kontrahentów za dostawy i usługi w wysokości ogółem 70 754,82 zł oraz wypłacono wynagrodzenia pracownikom jednostki w łącznej kwocie 58 288,69 zł.

Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Dyrektor Zespołu – str. 15-20 protokołu kontroli.

Wymienione wyżej nieprawidłowości nie wyczerpują wszystkich negatywnych ustaleń zawartych w protokole kontroli. Część z nich nie została ujęta w niniejszym wystąpieniu pokontrolnym z uwagi na ich mniejszy ciężar gatunkowy.

W celu wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości koniecznym jest bezwzględne przestrzeganie obowiązujących norm prawnych oraz podjęcie następujących działań:

1. Zaniechania dokonywania zapisów na kontach 222-Rozliczenie dochodów budżetowych, 223-Rozliczenie wydatków budżetowych oraz 130-Rachunek bieżący jednostki bez kasowego wykonania operacji dochodów i wydatków przy użyciu rachunku bankowego jednostki.
2. Rzetelnego prowadzenia ksiąg rachunkowych w sposób odzwierciedlający stan rzeczywisty.
3. Przestrzegania zasady pokrywania wydatków Zespołu bezpośrednio z budżetu jednostki samorządu terytorialnego oraz odprowadzania pobranych dochodów na rachunek budżetu.
4. Zapewnienia środków finansowych na rachunku jednostki w celu terminowego regulowania jej zobowiązań.
5. Bezwzględnego zaprzestania wykorzystywania rachunku bankowego Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych do gromadzenia, a następnie wydatkowania środków na działalność bieżącą jednostki.

Wyrażam przekonanie, że przeprowadzone czynności kontrolne oraz powyższe wnioski przyczynią się do poprawy w zakresie gospodarowania środkami publicznymi. Zgodnie z treścią art. 9 ust. 3 i ust. 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych przysługuje Pani prawo zgłoszenia na piśmie do Kolegium Izby, za moim pośrednictwem, zastrzeżeń do wniosków pokontrolnych, dotyczących zarzutów naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie w niniejszym wystąpieniu w terminie 14 dni od daty otrzymania tego wystąpienia.

Stosownie do przepisów art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych proszę o powiadomienie Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego pisma, o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania.

  
PREZES  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Szczecinie  
Bogusław Staszewski

Do wiadomości:

- 1) Pan Robert Skraburski  
Wójt Gminy Rewal
- 2) Pani Agnieszka Tasarz  
Przewodnicząca Rady Gminy Rewal