

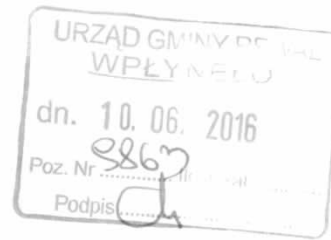
Ż. W. Bzezińska / [Signature]

Szczecin, dnia ⁹..... czerwca 2016 r.



**PREZES
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W SZCZECINIE**

WK.0913.1284.27.D.2016



Pani

Wanda Szukała - Blachuta

Dyrektor

Zespołu Szkół Sportowych

ul. Szkolna 16

72-344 Rewal

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 2016 r. do 13 maja 2016 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie przeprowadziła kontrolę doraźną w zakresie wybranych zagadnień gospodarki finansowej Zespołu Szkół Sportowych w Rewalu¹ 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 2015 r. 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 20 stycznia 2016 r. zapewniła Pani o podjęciu działań mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości oraz wskazała, że zobowiązała 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 koncie 130-Rachunek bieżący jednostki dokonywano zapisów bez kasowego wykonania dochodów i wydatków przy użyciu rachunku bankowego Zespołu,

¹ dalej: Zespół

- 2) na rachunku bankowym jednostki nie zapewniono środków finansowych pozwalających na terminowe regulowanie składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy,
- 3) w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wykazywano dane niezgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej,
- 4) nierzetelnie prezentowano dane w Rb-Z sprawozdaniach o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki.

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

1. Do ksiąg rachunkowych jednostki w 2015 r. wprowadzono:
 - operacje przekazania do budżetu Gminy uzyskanych w roku 2015 dochodów w łącznej kwocie 242 878,63 zł (konta: 222-Rozliczenie dochodów budżetowych i 130-02-Rachunek bieżący jednostki),
 - operacje wpływu z budżetu Gminy środków na pokrycie wydatków jednostki w roku 2015 w łącznej kwocie 242 878,63 zł (konta: 223-Rozliczenie wydatków budżetowych i 130-02-Rachunek bieżący jednostki),
 pomimo braku kasowego wykonania ww. operacji za pośrednictwem rachunku bankowego. 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 (...).

Wprowadzenie do ksiąg rachunkowych 2015 r. zapisów nie odzwierciedlających stanu rzeczywistego świadczy o braku ich rzetelności, wymaganej 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 ww. jednostki – str. 35-37 protokołu kontroli.

2. Z uwagi na brak płynności finansowej na rachunek budżetu Gminy nie odprowadzono uzyskanych w roku 2015 dochodów w łącznej kwocie 242 878,63 zł, które przeznaczono na sfinansowanie działalności bieżącej jednostki, czym naruszono art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. 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, a z nadzoru Wójt – str. 35-37 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 186 065,09 zł oraz za styczeń-luty 2016 r. w łącznej kwocie 135 130,93 zł,
 - składek na ubezpieczenie zdrowotne za wrzesień-grudzień 2015 r. w wysokości ogółem 50 542,80 zł oraz za styczeń-luty 2016 r. w łącznej kwocie 35 560,34 zł,
 - składek na Fundusz Pracy za wrzesień-grudzień 2015 r. w wysokości ogółem 12 138,34 zł oraz za styczeń-luty 2016 r. w łącznej kwocie 11 133,14 zł.

Zaniechanie opłacenia ww. zobowiązań w obowiązujących terminach stanowiło naruszenie art. 44 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych 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. 10-12 protokołu kontroli.
4. Wbrew zasadzie gospodarowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wyłączenie 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 79 233,70 zł,
- dokonano wydatków na rzecz kontrahentów z tytułu zrealizowanych dostaw i usług w wysokości ogółem 133 891,29 zł oraz wypłacono wynagrodzenia pracownikom jednostki w łącznej kwocie 34 528,56 zł.

Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Dyrektor Zespołu – str. 18 i 19 protokołu kontroli.

5. Z powodu braku rzetelności w prezentowaniu danych, w jednostkowym Rb-Z sprawozdaniu o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Zespołu wykazano zobowiązania wymagalne według stanu na koniec:

a) IV kwartału 2015 r. (sporządzonym w dniu 29 stycznia 2016 r.):

- z tytułu dostaw towarów i usług (wiersz E.4.1) wobec przedsiębiorstw niefinansowych (kolumna 12) w łącznej kwocie 61 820,41 zł, zamiast w wysokości 62 574,42 zł (różnica 754,01 zł),
- pozostałe (wiersz E.4.2) z tytułu zaległości w opłaceniu składek ZUS (kolumna 8) w kwocie 880 779,19 zł, zamiast w wysokości 880 881,18 zł (różnica 101,99 zł),
- pozostałe (wiersz E.4.2) wobec gospodarstw domowych (kolumna 13) w kwocie 37 998,64 zł, zamiast w wysokości 31 443,64 zł (różnica 6 555,00 zł),

b) I kwartału 2016 r. (sporządzonym w dniu 23 kwietnia 2016 r.):

- pozostałe (wiersz E.4.2) w łącznej kwocie 1 079 349,59 zł, zamiast w wysokości 1 073 215,04 zł, w tym wobec gospodarstw domowych (kolumna 13) w kwocie 39 075,44 zł, zamiast w wysokości 32 940,89 zł (różnica 6 134,55 zł),

co było sprzeczne z obowiązkiem sporządzania tego rodzaju sprawozdań rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalnorachunkowym, wynikającym z § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773). Projekty ww. sprawozdań sporządziła Księgowa Zespołu, a odpowiedzialność za wskazane nieprawidłowości ponosi Dyrektor jednostki – str. 21, 22, 26 i 27 protokołu kontroli.

6. Przez pomyłkę w jednostkowym Rb-28S sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej, sporządzonym w dniu 1 lutego 2016 r. według stanu na dzień 31 grudnia 2015 r., wykazano zobowiązania wymagalne:

- z tytułu składek na Fundusz Pracy (dz. 801 rozdz. 80110 § 4120) w kwocie 13 310,45 zł, zamiast w wynikającej z ewidencji księgowej (konto 229-801-80110-4120) wartości 13 148,25zł (różnica 162,20 zł),
- z tytułu wydatków osobowych niezaliczonych do wynagrodzeń (801-80101-3020) w kwocie 13 685,63 zł, zamiast w wynikającej z ewidencji księgowej (konto 229-801-80101-3020) wartości 13 629,04 zł (różnica 56,59 zł),
- z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne (dz. 801 rozdz. 80101 § 4110) w kwocie 174 788,21 zł, zamiast w wynikającej z ewidencji księgowej (konto 229-801-80101-4110) wartości 174 836,02 zł (różnica 47,81 zł),
- z tytułu składek na Fundusz Pracy (dz. 801 rozdz. 80101 § 4120) w kwocie 18 640,56 zł, zamiast w wynikającej z ewidencji księgowej (konto 229-801-80101-4120) wartości 18 605,85 zł (różnica 34,71 zł).

Powyższe było sprzeczne z obowiązkiem wykazania w ww. sprawozdaniu danych zgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, określonym § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119 z późn. zm.) w zw. z § 9 ust. 2 pkt 5 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik Nr 39 do ww. rozporządzenia. Projekt wymienionego sprawozdania sporządziła Główna Księgowa Zespołu, a odpowiedzialność za wskazaną nieprawidłowość ponosi Dyrektor jednostki – str. 31 protokołu.

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. Przestrzegania zasady pokrywania wydatków Zespołu bezpośrednio z budżetu jednostki samorządu terytorialnego oraz odprowadzania pobranych dochodów na rachunek budżetu.

3. Zapewnienia środków finansowych na rachunku jednostki w celu terminowego regulowania jej zobowiązań.
4. Bezwzględnego zaprzestania wykorzystywania rachunku bankowego Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych do gromadzenia, a następnie wydatkowania środków na działalność bieżącą jednostki.
5. Przestrzegania obowiązku rzetelnego wykazywania zobowiązań w sprawozdaniach: Rb-28 S z wykonania wydatków budżetowych i Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji 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