

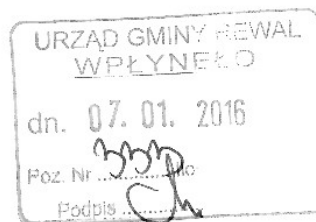


**PREZES
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W SZCZECINIE**

WK.0913.1245.35.D.2015

P. W. Brzezinka / *(P)*

Szczecin, dnia 4 stycznia 2016 r.



***Pani
Wanda Szukała-Blachuta
Dyrektor
Zespołu Szkół Sportowych
ul. Szkolna 1
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 7 września do 30 października 2015 r., Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie przeprowadziła kontrolę doraźną w zakresie wybranych zagadnień gospodarki finansowej Zespołu Szkół Sportowych w Rewalu¹ za okres od 1 stycznia 2014 r. do 30 września 2015 r.

Protokół kontroli został podpisany przez Panią w dniu 2 grudnia 2015 r.

Z ustaleń zawartych w protokole wynika, że w okresie objętym kontrolą wystąpiły następujące nieprawidłowości:

1. Wskutek niezachowania należytej staranności dokumentacja opisująca zasady (politykę) rachunkowości, wprowadzona do stosowania zarządzeniem Nr 1/2008 Dyrektora Zespołu Szkół z dnia 20 listopada 2008 r. i obowiązująca w jednostce w okresie objętym kontrolą:
 - a) nie określała opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania, a także wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji, czym naruszono art. 10 ust. 1 pkt 3

¹ dalej: Zespół Szkół

lit. c ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.),

b) nie przewidywała faktycznie utworzonych w księgach rachunkowych jednostki następujących urzędzeń księgowych, na których obroty w 2014 r. wyniosły:

- konto 014 „zbiory biblioteczne” – obroty 13 045,42 zł,
- konto 310 „Materiały” – obroty 126 843,67 zł,
- konto 402 „Zakup usług” – obroty 110 296,63 zł,
- konto 404 „Wynagrodzenia osobowe” – obroty 2 134 875,31 zł,
- konto 405 „Wynagrodzenia bezosobowe” – obroty 622 685,73 zł,
- konto 409 „Koszty pozostałe” – obroty 201 015,59 zł,
- konto 700 – nie posiada nazwy – obroty 251 770,44 zł.

Funkcjonowanie ww. urzędzeń księgowych, na których zaewidencjonowano ww. obroty w łącznej wysokości 3 460 532,79 zł nastąpiło z naruszeniem zasad określonych zakładowym planem kont, wprowadzonych zarządzeniem Nr 1/2008 Dyrektora Zespołu Szkół z dnia 20 listopada 2008 r. w sprawie zatwierdzenia zakresu dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) prowadzenia rachunkowości. Za wskazaną nieprawidłowość odpowiedzialność ponosi Dyrektor jednostki, do obowiązków której – zgodnie z art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości – należy aktualizowanie dokumentacji opisującej przyjęte przez jednostkę zasady (politykę) rachunkowości – str. 7 protokołu kontroli.

2. Obowiązującym w Zespole Szkół zakładowym planem kont, wprowadzonym do stosowania zarządzeniem Nr 1/2008 Dyrektora tej jednostki z dnia 20 listopada 2008 r. w sprawie zatwierdzenia zakresu dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) prowadzenia rachunkowości nie przewidziano utworzenia urzędzeń księgowych, niezbędnych do ustalenia istniejących na koniec poszczególnych okresów kwartalnych zobowiązań wymagalnych, co było sprzeczne z § 12 ust. 1 pkt 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020), uchylonym z dniem 31 lipca 2010 r., a następnie – § 15 ust. 1 pkt 5 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), według których zakładowy plan kont powinien zapewniać możliwość sporządzenia sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach. Za wskazaną nieprawidłowość odpowiedzialność ponosi Księgowa Zespołu Szkół, a z nadzoru Dyrektor jednostki, do obowiązków którego – zgodnie z art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości – należy obowiązek aktualizacji przyjętych w jednostce zasad (polityki) rachunkowości – str. 20 protokołu kontroli.

3. Z powodu niezachowania należytej staranności wymaganej przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych w badanym okresie nie wprowadzono do nich przypisów:

a) należnych jednostce dochodów z tytułu wydawanych w przedszkolu posiłków oraz opłat wnoszonych przez rodziców dzieci za ich pobyt w przedszkolu w wysokości 102 064,03 zł,

b) zobowiązań jednostki:

- za gospodarowanie odpadami komunalnymi w łącznej wysokości 21 960,00 zł,
- z tytułu środków podlegających przekazaniu na wyodrębniony rachunek bankowy zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w wysokości 265 176,00 zł,

czym naruszono art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, według którego do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Powyższe świadczy o braku rzetelności ksiąg rachunkowych jednostki, wymaganej art. art. 24 ust. 2 w zw. z ust. 1 ww. ustawy. Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Księgowa Zespołu Szkół, a z nadzoru Dyrektor ww. jednostki – str. 21 protokołu kontroli.

4. Operacje polegające na odprowadzeniu składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy od wynagrodzeń wypłaconych w Zespole Szkół, należnych za styczeń-wrzesień 2014 r. w łącznej kwocie 596 155,92 zł opłacone poprzez egzekucję tych zaległości w drodze komorniczego zajęcia rachunku bankowego Urzędu Gminy w księgach rachunkowych Zespołu Szkół ujęto na koncie 130-Rachunek bieżący jednostki i 229-Pozostałe rozrachunki publicznoprawne, zamiast w oparciu o informacje uzyskane z Urzędu Gminy poprzez dokonanie stosownych zapisów korygujących wartości ww. zobowiązań na kontach: 229-Pozostałe rozrachunki publicznoprawne (z odpowiednią analityką)

oraz 405-Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia. Przyjęty sposób ewidencji wskazanych operacji był sprzeczny z zasadą funkcjonowania konta 130, określoną rozporządzeniem 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 (...), według której zapisy na koncie 130-Rachunek bieżący jednostki dokonywane są na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem. 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 2014 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. Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Księgowa Zespołu Szkół, a z nadzoru Dyrektor ww. jednostki – str. 13 protokołu kontroli.

5. Wskutek braku środków finansowych na rachunku bankowym jednostki zaliczki na podatek dochodowy od wypłaconych wynagrodzeń należne za marzec 2014 r. (część w kwocie 24 841,00 zł) oraz styczeń i marzec 2015 r. w łącznej wysokości 39 357,00 zł odprowadzono do urzędu skarbowego ze zwłoką wynoszącą od 3 do 20 dni, czym naruszono art. 44 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.) w zw. z art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2012 r., poz. 361 z późn. zm.). Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Wójt, który na rachunek bankowy Zespołu Szkół nie przekazał środków finansowych w wysokości niezbędnej dla zapewnienia możliwości realizacji przez tą jednostkę budżetową jej bieżących zadań w podanym zakresie – str. 8 i 9 protokołu kontroli.
6. Z powodu braku środków finansowych na rachunku bankowym jednostki nie wykonano obowiązku opłacenia w pełnej wysokości składek ZUS od wynagrodzeń wypłaconych w Zespole Szkół za styczeń-wrzesień 2014 r. Wymienione zobowiązania w łącznej kwocie 596 155,92 zł, w tym:

- na ubezpieczenie społeczne należne za: styczeń, luty, marzec, kwiecień, maj, czerwiec (w części), lipiec, sierpień i wrzesień (w części) w łącznej wysokości 487 149,40 zł,
- na ubezpieczenie zdrowotne należnych za miesiące: styczeń, luty, marzec (w części), kwiecień, maj, czerwiec (w części) i lipca w łącznej wysokości 91 239,74 zł,
- na Fundusz Pracy należnych za miesiące: styczeń, luty, marzec (w części), kwiecień (w części), maj, lipiec (w części) i sierpień w łącznej wysokości 17 766,78 zł

zostały opłacone poprzez egzekucję ww. zaległości w drodze komorniczego zajęcia rachunku bankowego Urzędu Gminy. Wskutek powyższego ze środków publicznych w okresie od 10 lipca do 9 października 2014 r. zapłacone zostały odsetki w wysokości 11 036,90 zł.

Do dnia 12 sierpnia 2015 r. na rachunek zakładu ubezpieczeń społecznych jednostka nie odprowadziła również należnych składek:

- na ubezpieczenia społeczne (w całości lub części) za wrzesień-grudzień 2014 r. w wysokości ogółem 136 066,74 zł oraz za styczeń-sierpień 2015 r. w łącznej kwocie 398 014,32 zł;
- na ubezpieczenia zdrowotne za sierpień-grudzień 2014 r. w wysokości ogółem 40 933,66 zł oraz za styczeń-sierpień 2015 r. w łącznej kwocie 111 289,46 zł;
- na Fundusz Pracy za październik-grudzień 2014 r. w wysokości ogółem 12 247,64 zł oraz za styczeń-sierpień 2015 r. w łącznej kwocie 29 765,77 zł.

Wymienione zaległości są egzekwowane w drodze komorniczego zajęcia rachunku bankowego Urzędu Gminy.

Zaniechanie wykonania w ustawowych terminach obowiązku opłacenia składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy należnych od wynagrodzeń wypłaconych w Zespole Szkół 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.). Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Wójt, który na rachunek bankowy Zespołu Szkół nie przekazał środków finansowych w wysokości niezbędnej dla zapewnienia możliwości realizacji przez tą jednostkę budżetową jej bieżących zadań w podanym zakresie – str. 12 i 13 protokołu kontroli.

7. Wskutek braku środków finansowych w terminie do dnia 31 maja lat 2014 i 2015 na wyodrębniony rachunek bankowy Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych nie odprowadzono należnych odpisów w wysoko-

ściach odpowiednio: 116 68,25 zł i 99 966,00 zł. Do dnia 30 września lat 2014 i 2015 na rachunek bankowy Funduszu przekazano środki finansowe w kwotach odpowiednio 27 658,36 zł i 40 400,00 zł, tj. 17,86 % i 30%, zamiast 100% należnych odpisów, czym naruszono art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2012 r. poz. 592 z późn. zm.). Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Wójt, który na rachunek bankowy Zespołu Szkół Sportowych nie przekazał środków finansowych w wysokości niezbędnej dla zapewnienia możliwości realizacji przez tą jednostkę budżetową jej bieżących zadań w podanym zakresie – str. 17 protokołu kontroli.

8. Z powodu pomyłki w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej w okresie od początku roku do dnia 30 czerwca 2015 r., sporządzonym w dniu 10 lipca 2015 r., powstałe w roku bieżącym zobowiązania wymagalne (kolumna 9) z tytułu wydatków osobowych niezaliczonych do wynagrodzeń (801-80110-3020) wykazano w kwocie 1 763,14 zł, zamiast w wynikającej z ewidencji księgowej (konta: 229-02 i 229-03) wartości 6 640,42 zł (różnica 4 877,28 zł), co było sprzeczne z § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U z 2014 r., poz. 119), według którego dane w sprawozdaniach budżetowych wykazuje się w kwotach wynikających z ewidencji księgowej. Projekt wskazanego sprawozdania sporządziła Księgowa Zespołu Szkół, a odpowiedzialność za wskazaną nieprawidłowość ponosi Dyrektor ww. jednostki – str. 22 protokołu kontroli.
9. Nierzetelnie wykazano dane w jednostkowych Rb-Z sprawozdaniach o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki. Według stanu na koniec:
 - IV kwartału 2014 r. wykazano zobowiązania wymagalne:
 - z tytułu dostaw towarów i usług (wiersz E.4.1) wobec przedsiębiorstw niefinansowych (kolumna 12) w łącznej kwocie 75 555,94 zł, zamiast w wysokości 76 364,97 zł (różnica 809,03 zł);
 - pozostałe (wiersz E.4.2) w łącznej kwocie 633 346,20 zł, zamiast w wartości 707 347,72 zł (różnica 74 001,52 zł), w tym:
 - ⇒ z tytułu zaległości w opłaceniu składek ZUS (kolumna 8) w kwocie 514 549,50 zł, zamiast w wysokości 595 824,39 zł (różnica 81 274,89 zł),
 - ⇒ wobec gospodarstw domowych (kolumna 13) w kwocie 118 796,70 zł, zamiast w wysokości 111 523,33 zł (różnica 7 273,37 zł);

- II kwartału 2015 r. pozostałe zobowiązania wymagalne (wiersz E.4.2) powstałe z tytułu zaległości w opłaceniu składek ZUS (kolumna 8) w wysokości 625 506,14 zł, zamiast w wartości 732 949,86 zł (różnica 107 443 72 zł);
- III kwartału 2015 r. pozostałe zobowiązania wymagalne (wiersz E.4.2) wykazano w łącznej kwocie 841 754,08 zł, zamiast w wartości 858 314,64 zł (różnica 16 560,56 zł), w tym:
 - z tytułu zaległości w opłaceniu składek ZUS (kolumna 8) w wysokości 768 452,58 zł, zamiast w wartości 798 748,64 zł (różnica 30 296,06 zł),
 - wobec gospodarstw domowych (kolumna 13) w wysokości 73 301,50 zł, zamiast w wartości 59 566,00 zł (różnica 13 735,50 zł),
 co było sprzeczne z obowiązkiem sporządzania tego rodzaju sprawozdań rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, 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 Szkół, a odpowiedzialność za wskazane nieprawidłowości ponosi Dyrektor ww. jednostki – str. 14-19, 23 i 24 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 wszystkich norm prawnych oraz podjęcie następujących działań:

1. Dostosowania zasad (polityki) rachunkowości obowiązującej w jednostce do procedur rzeczywiście przyjętych w jej rachunkowości, w szczególności:
 - określenia metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania,
 - wskazania stosowanej wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji,
 - wprowadzenia występujących w księgach rachunkowych i nieobjętych zakładowym planem kont urządzeń księgowych wraz z opisem ich stosowania.

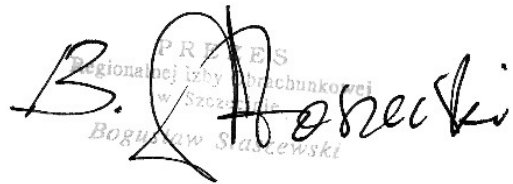
2. Wprowadzenia do stosowania urządzeń księgowych niezbędnych do ustalenia w oparciu o dane ewidencyjne istniejących na koniec okresów kwartalnych zobowiązań wymagalnych jednostki.
3. Przestrzegania obowiązku dokonywania w księgach rachunkowych przypisów:
 - należnych jednostce dochodów z tytułu posiłków wydawanych w przedszkolu oraz pobytu dzieci w tym przedszkolu,
 - zobowiązań za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz należnych odpisów na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.
4. Bezwzględne zaprzestania dokonywania zapisów na koncie 130 bez kasowego ich wykonania przy użyciu rachunku bankowego jednostki.
5. W celu odzwierciedlenia stanu rzeczywistego w księgach rachunkowych jednostki wprowadzania do tych ksiąg operacji bezgotówkowych, polegających na wygaszeniu jej zobowiązań wobec ZUS zgodnie z treścią ekonomiczną tych operacji.
6. Zapewnienia środków finansowych na rachunku bankowym jednostki w celu terminowego regulowania jej zobowiązań bieżących, w szczególności zaliczek na podatek dochodowy oraz składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy należnych od wynagrodzeń wypłaconych w jednostce.
7. Prowadzenia gospodarki finansowej w sposób zapewniający wykonanie obowiązku odprowadzenia należnego odpisu na wyodrębnionych rachunek Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.
8. W sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wykazywania danych zgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.
9. Przestrzegania obowiązku rzetelnego prezentowania danych Rb-Z sprawozdaniach o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki.

Wyrażam przekonanie, że przeprowadzone czynności kontrolne oraz powyższe wnioski przyczynią się do poprawy gospodarowania środkami publicznymi.

Zgodnie z treścią przepisów 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.


Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Szczecinie
Bogusław Staszewski

Do wiadomości:

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