

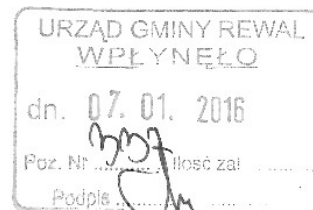
J. W. Borecki / *(P)*



Szczecin, dnia 4 stycznia 2016 r.

**PREZES
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W SZCZECINIE**

WK.0913.1245.35.D.2015



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 7 września do 30 października 2015 r., Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie przeprowadziła kontrolę doraźną w zakresie wybranych zagadnień gospodarki finansowej Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Niechorzu¹ 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. Obowiązująca w Zespole dokumentacja, opisująca przyjęte w jednostce zasady (politykę) rachunkowości, wprowadzona do stosowania zarządzeniem Nr 4/2007 jej Dyrektora z dnia 6 listopada 2007 r., po zmianie zarządzeniem Nr 24/2014/2015 z dnia 17 lutego 2015 r., nie zawierała wskazania wersji oprogramowania komputerowego służącego do prowadzenia w jednostce ksiąg rachunkowych w badanym okresie oraz daty rozpoczęcia jego eksploatacji, co świadczy o zaniechaniu obowiązku aktualizacji tej dokumentacji i było niezgodne z art. 10 ust. 2 w zw. z ust. 1 pkt 3 lit. c ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 1330 z późn. zm.). Za wskazaną nieprawidłowość odpowiedzialność ponosi Dyrektor Zespołu, do obowiązków którego należy obowiązek aktualizowa-

¹ dalej: Zespół

nia stosowanej w jednostce polityki rachunkowości – str. 6 protokołu kontroli.

W wyniku ustaleń kontroli, aneksem nr 1 do zarządzenia Nr 24/2014/2015 z dnia 17 lutego 2015 r., wprowadzono zapisy określające wersję oprogramowania komputerowego służącego do prowadzenia ksiąg rachunkowych w jednostce oraz datę rozpoczęcia jego eksploatacji.

2. Obowiązującym w Zespole zakładowym planem kont nie przewidziano utworzenia urządzeń księgowych, niezbędnych do ustalenia istniejących zobowiązań wymagalnych na koniec poszczególnych okresów kwartalnych roku 2014, co było niezgodne 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 – z § 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 Główna Księgowa, 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. 14 protokołu kontroli.

Pomimo braku stosownych zapisów w procedurach wewnętrznych jednostki począwszy od 2015 r. do jej ksiąg rachunkowych wprowadzono urządzenia księgowe niezbędne do ewidencji zobowiązań wymagalnych.

3. Z powodu niezachowania obowiązujących zasad ewidencjonowania zdarzeń operacje odprowadzenia od wynagrodzeń wypłaconych w Zespole składek należnych za styczeń-lipiec 2014 r. na ubezpieczenia społeczne (272 146,54 zł), zdrowotne (56 268,02 zł) oraz Fundusz Pracy (14 739,68 zł), opłaconych w trybie egzekucji komorniczej z rachunku

bankowego Urzędu Gminy, objęto ewidencją księgową na koncie 130-Rachunek bieżący jednostki (Ma) oraz 229-Pozostałe rozrachunki publicznoprawne (Wn), 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 Główna księgowca Zespołu, a z nadzoru Dyrektor ww. jednostki – str. 11 protokołu kontroli.

4. Z powodu braku środków finansowych na rachunku bankowym jednostki opłacenie od wynagrodzeń wypłaconych w Zespole składek ZUS należnych za styczeń-lipiec 2014 r.:
 - na ubezpieczenia społeczne w łącznej kwocie 272 146,54 zł,
 - zdrowotnych w wysokości ogółem 56 268,02 zł,
 - na Fundusz Pracy w łącznej kwocie 14 739,68 złnastąpiło w trybie egzekucji komorniczej z rachunku bankowego Urzędu Gminy.

Do dnia 30 września 2015 r. nie opłacono należnych od wynagrodzeń wypłaconych w Zespole składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy w łącznej kwocie 373 478,00 zł, w tym:

- na ubezpieczenia społeczne za:
 - październik (w części) – grudzień 2014 r. w wysokości ogółem 79 501,99 zł,
 - styczeń (w części) – sierpień 2015 r. w łącznej kwocie 227 382,70 zł;
- na ubezpieczenia zdrowotne za:
 - sierpień-wrzesień, grudzień 2014 r. w wysokości ogółem 20 693,44 zł,
 - za marzec-kwiecień i czerwiec 2015 r. w łącznej kwocie 27 316,29 zł;
- na Fundusz Pracy za:
 - sierpień-wrzesień, listopad-grudzień 2014 r. w wysokości ogółem 7 596,68 zł,
 - styczeń, kwiecień-sierpień 2015 r. w łącznej kwocie 10 986,90 zł.

Zaniechanie opłacenia ww. zobowiązań w obowiązujących terminach stanowiło naruszenie z 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. 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 tą jednostkę budżetową jej bieżących zadań w podanym zakresie – str. 8-11 protokołu kontroli.

5. Wskutek braku rzetelności w prezentowaniu danych w jednostkowym sprawozdaniu:
 - Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2015 r., sporządzonym w dniu 9 lipca 2015 r.:
 - zobowiązania wymagalne powstałe w roku bieżącym wykazano:
 - ⇒ w dz. 801, rozdz. 80101, § 4010 w kwocie 97 889,41 zł, zamiast w wynikającej z ewidencji księgowej (konta 229-02 i 229-04) wartości 47 889 41 zł (różnica 50 000,00 zł),

- ⇒ w dz. 801, rozdz. 80101, § 4110 w kwocie 24 207,94 zł, zamiast w wynikającej z ewidencji księgowej (konto 229-01) wartości 74 207,94 zł (różnica 50 000,00 zł),
- ⇒ w dz. 801, rozdz. 80104, § 4040 w kwocie 2 352,33 zł, zamiast w wynikającej z ewidencji księgowej (konta 229-02 i 229-04) wartości 2 607,01 zł (różnica 254,68 zł);
- zobowiązania wymagalne powstałe w latach ubiegłych wykazano:
 - ⇒ w dz. 801, rozdz. 80101, § 4010 w kwocie 132 888,09 zł, zamiast w wynikającej z ewidencji księgowej (konta 229-02 i 229-04) wartości 72 888,09 zł (różnica 60 000,00 zł),
 - ⇒ w dz. 801, rozdz. 80101, § 4110 w kwocie 32 924,24 zł, zamiast w wynikającej z ewidencji księgowej (konto 229-01) wartości 92 924,24 zł (różnica 60 000,00 zł),
 - ⇒ w dz. 801, rozdz. 8104, § 4010 w kwocie 19 414,43 zł, zamiast w wynikającej z ewidencji księgowej (konta 229-02 i 229-04) wartości 15 085,39 zł (różnica 4 329,04 zł),
 - ⇒ w dz. 801, rozdz. 8104, § 4110 w kwocie 11 387,86 zł, zamiast w wynikającej z ewidencji księgowej (konto 229-01) wartości 15 273,66 zł (różnica 3 885,80 zł),
 - ⇒ w dz. 801, rozdz. 8104, § 4120 w kwocie 857,34 zł, zamiast w wynikającej z ewidencji księgowej (konto 229-03) wartości 1 300,56 zł (różnica 443,22 zł),

czym naruszono obowiązek wykazania w tego rodzaju sprawozdaniu danych wynikających z ewidencji księgowej, określony § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 119 z późn. zm.);

- Rb-Z o stanie zobowiązań wymagalnych według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki według stanu na koniec IV kwartału 2014 r. pozostałe zobowiązania wymagalne (wiersz E.4.2) wobec ZUS (kolumna 8) wykazano w kwocie 354 802,18 zł, zamiast w wartości ogółem 342 110,78 zł (różnica 12 691,40 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 Główna księgowa Zespołu, a odpowiedzialność za wskazane nieprawidłowości ponosi Dyrektor ww. jednostki – str. 12 i 13 protokołu kontroli.

W wyniku ustaleń kontroli, w dniu 24 października 2015 r., sporządzono korektę sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2015 r., którą dnia 26 października 2015 r. złożono do Urzędu Gminy.

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:

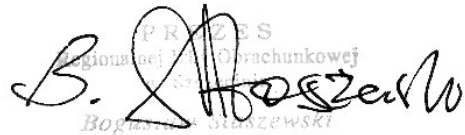
1. Wprowadzenia do stosowania urządzeń księgowych niezbędnych do ustalenia w oparciu o dane ewidencyjne istniejących na koniec okresów kwartalnych zobowiązań wymagalnych jednostki.
2. Bezwzględnego zaprzestania dokonywania zapisów na koncie 130 bez kasowego ich wykonania przy użyciu rachunku bankowego jednostki.
3. 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.
4. Zapewnienia środków finansowych na rachunku jednostki w celu terminowego regulowania jej zobowiązań.
5. Przestrzegania obowiązku rzetelnego wykazywania zobowiązań wymagalnych w Rb-Z sprawozdaniu o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji.

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 Kole-

gium 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
Bogdan Staszewski

Do wiadomości:

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