



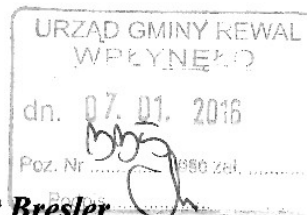
PREZES

**REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W SZCZECINIE**

WK.0913.1245.35.D.2015

J. W. Bresler / (U)
o/c
W

Szczecin, dnia 4 stycznia 2016 r.



~~Pan~~

~~Robert Bresler~~

~~Dyrektor
Szkolnego Schroniska
Młodzieżowego „Fala”
ul. Mickiewicza 19
72-346 Pobierowo~~

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 Szkolnego Schroniska Młodzieżowego „Fala” w Pobierowie¹ za okres od 1 stycznia 2014 r. do 30 września 2015 r.

Protokół kontroli został podpisany przez Pana 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 1/01/2009 Dyrektora z dnia 13 stycznia 2009 r. i obowiązująca w jednostce w okresie objętym kontrolą nie przewidywała stosowania funkcjonujących w księgach rachunkowych kont kosztowych:
 - a) 402-Uslugi obce, na którym księgowano m.in. koszty opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi (łącznie 4 732,28 zł),

¹ dalej: Schronisko

b) 405-Składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe, na którym ewidencjonowano koszty składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy (za okres od stycznia 2014 r. do sierpnia 2015 r. ogółem 82 890,53 zł),

co świadczy o braku aktualizacji ww. dokumentacji i było niezgodne z art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.). Za wskazaną nieprawidłowość – na podstawie wskazanego zapisu ww. ustawy odpowiedzialność ponosi Dyrektor jednostki – str. 8 protokołu kontroli.

2. Obowiązującym w Schronisku zakładowym planem kont, wprowadzonym do stosowania zarządzeniem Nr 1/01/2009 Dyrektora Schroniska z dnia 13 stycznia 2009 r. nie przewidziano utworzenia urzędzeń księgowych, niezbędnych do ustalenia istniejących na koniec poszczególnych okresów kwartalnych zobowiązań wymagalnych, czym naruszono § 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), zgodnie z którymi zakładowy plan kont powinien zapewniać możliwość sporządzenia sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach. Za wskazaną nieprawidłowość odpowiedzialność ponoszą 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 aktualizowanie przyjętych w jednostce zasad (polityki) rachunkowości – str. 14 protokołu kontroli.
3. Do ksiąg rachunkowych Schroniska na lata 2014 i 2015 jednorazowo nie wprowadzono zobowiązań w kwotach: 4 772,00 zł i 5 079,84 zł, wynikających z deklaracji na odbiór odpadów z zajętych nieruchomości, złożonych w Urzędzie Gminy odpowiednio w dniach 5 stycznia 2014 r. i 16 stycznia 2015 r. Powyższe zaniechanie stanowiło naruszenie art. 20

ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.), zgodnie z którym do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym i świadczy o braku rzetelności zapisów dokonanych w tych księgach, wymaganej art. 24 ust. 2 w zw. z ust. 1 ww. ustawy. Za wskazaną nieprawidłowość odpowiedzialność ponosi Główna Księgowa, a z nadzoru Dyrektor jednostki – str. 15 i 16 protokołu kontroli.

4. Z powodu braku środków finansowych na rachunku bankowym jednostki:
- a) należne od wynagrodzeń wypłaconych w Schronisku zaliczki na podatek dochodowy:
 - za marzec 2014 r. w wysokości 1 796,00 zł,
 - za styczeń i kwiecień 2015 r. w łącznej wysokości 3 307,00 zł
 odprowadzono do Urzędu Skarbowego ze zwłoką wynoszącą od 1 do 33 dni po ustawowym terminie płatności, określonym 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.),
 - b) od wypłaconych wynagrodzeń podlegające przekazaniu do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych składki na:
 - ubezpieczenie społeczne w wysokości ogółem 59 327,99 zł należne:
 - za styczeń-maj i październik-grudzień 2014 r. (łącznie 34 745,33 zł),
 - za styczeń-czerwiec 2015 r. (razem 24 582,66 zł)
 opłacono ze zwłoką wynoszącą odpowiednio od 1 do 70 dni w 2014 r. oraz od 1 do 48 dni w roku 2015,
 - ubezpieczenie zdrowotne w wysokości ogółem 13 715,94 zł należne:
 - za styczeń-maj i listopad-grudzień 2014 r. (łącznie 7 648,62 zł),
 - za styczeń-czerwiec 2015 r. (razem 6 067,32 zł w 2015 r.)
 opłacono ze zwłoką wynoszącą odpowiednio od 1 do 70 dni w 2014 r. oraz od 1 do 48 dni w roku 2015,
 - Fundusz Pracy w wysokości ogółem 2 400,14 zł należne:
 - za styczeń, marzec, kwiecień i maj 2014 r. (łącznie 1 405,81 zł),
 - za styczeń-kwiecień 2015 r. (razem 994,33 zł)
 opłacono ze zwłoką wynoszącą odpowiednio od 1 do 46 dni w 2014 r. oraz od 5 do 29 dni w roku 2015,

w stosunku do terminu płatności, określonego 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.).

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.), zgodnie z którym jednostki sektora finansów publicznych dokonują wydatków zgodnie z przepisami dotyczącymi ich poszczególnych rodzajów. Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Wójt, który na rachunek bankowy Schroniska nie przekazał środków finansowych w wysokości niezbędnej dla zapewnienia możliwości realizacji przez tą jednostkę budżetową jej bieżących zadań w podanym zakresie – str. 9 i 12 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. (korekta nr 1 z dnia 22 lipca 2015 r.) zobowiązania wymagalne ogółem wykazano:
 - w dz. 854, rozdz. 85417, § 4170 w kwocie 839,82 zł, zamiast w wynikającej z ewidencji księgowej (konta: 225, 225/1, 229/2) wartości 439,82 zł (różnica 400,00 zł),
 - w dz. 854, rozdz. 85417, § 4260 w kwocie 548 88 zł, zamiast w wynikającej z ewidencji księgowej (konto 201-020-02) wartości 948 88 zł (różnica 400,00 zł),

czym naruszono obowiązek wykazywania w tym 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 według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec IV kwartału 2014 r., sporządzonym dnia 18 lutego 2015 r., jako wymagalne wykazano niewymagalne zobowiązania jednostki wobec gospodarstw domowych (kolumna 13) w kwocie 13 266,15 zł, co miało wpływ na wartość ogółem pozostałych zobowiązań wymagalnych wykazanych w łącznej kwocie 20 297,95 zł (wiersz E.4.2), zamiast w wielkości 7 031,80 zł (różnica 13 266,15 zł). Powyższe 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, a odpowiedzialność za wskazane nieprawidłowości ponosi Dyrektor Schroniska – str. 13 i 14 oraz 19 i 20 protokołu kontroli.

Wymienione wyżej nieprawidłowości nie wyczerpują wszystkich negatywnych ustaleń zawartych w protokole kontroli. Część z nich nie została ujęta w niniejszym wystąpieniu 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 księgach rachunkowych, w szczególności wprowadzenia do stosowania niezbędnych do ewidencji kosztów kont 402-Uslugi obce oraz 405-Składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe.
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 wprowadzania do ksiąg rachunkowych rzeczywistych zobowiązań jednostki wynikających z deklaracji na odbiór odpadów złożonych w Urzędzie Gminy na rok budżetowy.
4. Zapewnienia środków finansowych na rachunku jednostki w celu terminowego regulowania jej zobowiązań.
5. Prezentowania danych w sprawozdaniach Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych zgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej jednostki.
6. Przestrzegania obowiązku rzetelnego wykazywania zobowiązań wymagalnych w jednostkowym 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 Panu 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.

B. 
Regionalna Izba Obrachunkowa
Bogusław Staszewski

Do wiadomości:

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