

Kielce, dnia 3 lutego 2016 r.

WK-60.39.2015 4321 2016

Pan Janusz Sztompke
Dyrektor
Miejskiego Centrum Sportu i Rekreacji
w Skarżysku - Kamiennej

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 1 ust. 2 i art. 7a ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych¹ w związku z § 4 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 r. w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania², przeprowadziła w dniach: 3, 9, 10, 11 grudnia 2015 roku oraz 11, 12, 13, 14, 15, 18, 19 i 20 stycznia 2016 roku problemową kontrolę gospodarki finansowej Miejskiego Centrum Sportu i Rekreacji za 2014 rok i inne wybrane okresy. Protokół kontroli omówiono i podpisano w dniu 21 stycznia 2016 roku.

W wyniku kontroli stwierdzono niżej opisane nieprawidłowości i uchybienia, które powstały na skutek nieprzestrzegania obowiązujących przepisów prawa przez osoby odpowiedzialne za gospodarkę finansową kontrolowanej jednostki.

W zakresie księgowości i sprawozdawczości

W 2014 roku wystąpiły przypadki nieterminowego uregulowania zobowiązań co najmniej na kwotę 23.145,98 zł, co stanowi naruszenie art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych³, zgodnie z którym wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

W 2014 roku składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy w łącznej kwocie 264.342,61 zł były przekazywane z naruszeniem terminu tj.:

- za miesiąc styczeń 2014 roku składki w łącznej kwocie 33.373,79 zł uregulowano w dniu 14 lutego (9 dni po terminie),
- za miesiąc marzec 2014 roku składki w kwocie 25.000,00 zł uregulowano w dniu 10 kwietnia (4 dni po terminie),
- za miesiąc kwiecień 2014 roku składki w kwocie 21.158,45 zł uregulowano w dniu 9 maja (4 dni po terminie),
- za miesiąc maj 2014 roku składki w kwocie 25.031,20 zł uregulowano w dniu 9 czerwca (4 dni po terminie),
- za miesiąc lipiec 2014 roku składki w kwocie 20.986,45 zł uregulowano w dniu 11 sierpnia (6 dni po terminie),

¹ Dz. U. z 2012 r. poz. 1113 ze zm., dalej ustawa o regionalnych izbach obrachunkowych,

² Dz. U. Nr 167, poz. 1747

³ Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm., dalej ustawa o finansach publicznych,

- za miesiąc sierpień 2014 roku składki w łącznej kwocie 28.534,29 zł uregulowano w dniu 9 września w wysokości 22.222,70 zł (4 dni po terminie) oraz w dniu 11 września w wysokości 6.311,59 zł (6 dni po terminie),
- za miesiąc wrzesień 2014 roku składki w łącznej kwocie 31.481,80 zł uregulowano w dniu 7 października w wysokości 6.607,48 zł (1 dzień po terminie) oraz w dniu 9 października w wysokości 24.874,32 zł (3 dni po terminie),
- za miesiąc październik 2014 roku składki w kwocie 24.276,23 zł uregulowano w dniu 12 listopada (7 dni po terminie),
- za miesiąc listopad 2014 roku składki w kwocie 22.179,80 zł uregulowano w dniu 22 grudnia w wysokości 7.179,80 zł (17 dni po terminie), w dniu 23 grudnia w wysokości 13.000 zł (18 dni po terminie) oraz w dniu 29 grudnia w wysokości 2.000,00 zł (24 dni po terminie),
- za miesiąc grudzień 2014 roku składki w kwocie 32.320,60 zł uregulowano w dniu 7 stycznia – kwota 23.514,36 zł (2 dni po terminie), w dniu 8 stycznia – kwota 1.659,91 zł (3 dni po terminie), w dniu 9 stycznia – kwota 7.146,33 zł (4 dni po terminie).

Nieterminowe odprowadzanie składek na ubezpieczenie społeczne, ubezpieczenie zdrowotne oraz Fundusz Pracy narusza art. 47 ust. 1 pkt. 2 ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych⁴ oraz art. 87 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 roku o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych⁵.

W sprawozdaniu Rb-30S z wykonania planów finansowych zakładów budżetowych sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku w części C w wierszu W023 „Należności netto wymagalne” wykazano kwotę 28.461,72 zł zamiast kwoty 28.641,72 zł tj. zaniżono o kwotę 180,00 zł, która stanowiła należność wymagalną wynikającą z faktury Vat Nr 2-727/14 z dnia 26.11.2014 roku wystawionej dla Skarżyskiej Akademii Siatkówki z terminem płatności do 10.12.2014 roku ujętej na koncie 201/sas. Nieprawidłowość narusza § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁶, w związku z § 17 ust. 4 pkt 5 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego” stanowiącej załącznik Nr 39 do tegoż rozporządzenia.

W sprawozdaniu RB-N o stanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych według stanu na koniec IV kwartału 2014 roku w części A :

- w kolumnie 7 (grupa III) w wierszu N5.1 „Pozostałe należności z tytułu dostaw towarów i usług” wykazano 0,00 zamiast kwoty 30.196,00 zł, która została nieprawidłowo wykazana w kolumnie 12 (przedsiębiorstwa niefinansowe) w wierszu N5.1. Kwota ta stanowi należność niewymagalną wynikającą z faktury Vat Nr 2-805/14 z dnia 29.12.2014 roku wystawionej dla Urzędu Miasta Skarżysko – Kamienna z terminem płatności do dnia 19.01.2015 roku ujętej w ewidencji analitycznej konta 201/um;
- w kolumnie 14 (instytucje niekomercyjne działające na rzecz gospodarstw domowych) w wierszu N5.1 „Pozostałe należności z tytułu dostaw towarów i usług” wykazano kwotę 2.493,44 zł zamiast kwoty 2.313,44 zł tj. zawyżenie o kwotę 180,00 zł , natomiast w wierszu N4.1 „Należności wymagalne z tytułu dostaw towarów i usług” wykazano kwotę 5.252,61 zł zamiast kwoty 5.432,61 zł tj. zaniżenie o kwotę 180,00 zł.

Powyższe stanowi naruszenie § 2 ust.2, § 4 ust.1 pkt 1 i § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów

⁴ Dz. U. z 2013 r., poz. 1442 ze zm.

⁵ Dz. U. z 2008 r. Nr 164, poz. 1027 ze zm.

⁶ Dz.U. z 2014 r. poz. 119 ze zm., dalej rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r.,

z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych⁷, w związku z § 13 ust. 1 pkt 5, § 13 ust. 2 pkt 1c oraz § 14 pkt 12 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej załącznik nr 9 do tego rozporządzenia.

Stwierdzone w trakcie kontroli nieprawidłowości i uchybienia były w głównej mierze wynikiem nieprzestrzegania przepisów prawnych dotyczących gospodarki finansowej i rachunkowości, a także niewłaściwego funkcjonowania kontroli zarządczej.

Obowiązki w zakresie prowadzenia rachunkowości oraz nadzorowania prac z tego zakresu spoczywały, stosownie do zakresu czynności, na Głównej Księgowej. Prawa i obowiązki głównego księgowego określają przepisy art. 54 ustawy o finansach publicznych.

Kierownikiem jednostki jest Dyrektor, który ponosi odpowiedzialność za gospodarkę finansową Miejskiego Centrum Sportu i Rekreacji, jako kierownik jednostki sektora finansów publicznych, w tym za wykonywanie obowiązków w zakresie kontroli zarządczej zgodnie z art. 53 ust. 1 i art. 69 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przedstawiając powyższe ustalenia kontroli Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych wnosi o ich wykorzystanie celem usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości poprzez realizację niżej przedstawionych wniosków pokontrolnych oraz podjęcie innych niezbędnych działań w celu niedopuszczenia do powstania podobnych nieprawidłowości w dalszej działalności.

1. Zobowiązania regulować w terminach ich wymagalności, stosownie do art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.
2. Składki na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne oraz fundusz pracy opłacać w terminach określonych w art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych, w związku z art. 87 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 roku o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych i art. 107 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy - w terminie do 5 dnia miesiąca następującego po miesiącu, za który one przysługują.
3. Sprawozdania budżetowe i z operacji finansowych sporządzać rzetelnie i prawidłowo pod względem formalno-rachunkowym, stosownie do § 6 ust. 1 pkt 1 i § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz § 2 ust.2, § 4 ust.1 pkt 1 i § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, z uwzględnieniem zasad sporządzania poszczególnych sprawozdań określonych w instrukcjach zawartych w załącznikach do ww. rozporządzeń.

⁷ Dz. U. z 2014 r. poz.1773

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, oczekuje od pana Dyrektora zawiadomienia o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosków zawartych w wystąpieniu służy prawo złożenia zastrzeżeń na podstawie art. 9 ust. 3 i 4 przedmiotowej ustawy do tutejszego Kolegium, za pośrednictwem Prezesa Izby, w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

Do wiadomości:

Prezydent Miasta Skarżysko - Kamienna

ZASTĘPCA PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach

mgt Zbigniew Rekas