

RE  
ul. 1

AGENCIJA  
15-16-22 (100)

02.11.11

CE

37A

WK-60.38.2015 .....2016

Kielce, 3 lutego 2016 r.

**Pani Elżbieta Bełtowska**  
Dyrektor  
Zespołu Placówek Oświatowych Nr 2  
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 obrachunkowych<sup>1</sup> 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 postępowania<sup>2</sup>, przeprowadziła w dniach: 3, 8, 22, 23, 28, 29 grudnia 2015 roku oraz 8, 11-15 stycznia 2016 roku kontrolę problemową gospodarki finansowej Zespołu Placówek Oświatowych Nr 2 w Skarżysku – Kamiennej za 2014 rok i inne wybrane okresy. Protokół kontroli omówiono i podpisano w dniu 20 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 Zespołu Placówek Oświatowych Nr 2 w Skarżysku – Kamiennej:

Pomimo dokonywania zapisów księgowych w trzech dziennikach częściowych w 2014 roku nie sporządzano za dany okres sprawozdawczy zestawień obrotów dzienników częściowych, co narusza art. 14 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>3</sup>.

Na podstawie prowadzonych ręcznie ksiąg rachunkowych jednostki stwierdzono, że zapisy księgowe dotyczące kont rozrachunkowych (m.in.: konta 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” oraz konta 240 „Pozostałe rozrachunki”) nie zawierały terminu płatności, co uniemożliwiało ustalenie stanu zobowiązań wymagalnych oraz zaległości. Powyższe narusza art. 24 ust. 4 pkt 2 ustawy o rachunkowości oraz w związku z § 6 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej<sup>4</sup>.

*Odpowiedzialność za stwierdzone nieprawidłowości ponosi Główna księgowa.*

Stwierdzono również, że w związku z nieotrzymywaniem środków na realizację planu finansowego niezbędnych na pokrycie wydatków jednostki w 2014 roku przekazywano z przekroczeniem ustawowego terminu (za dany miesiąc do 5 dnia następnego miesiąca) składki na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne i fundusz pracy, tj.:

– za m-c styczeń 2014 r. składki w łącznej kwocie 85.114,05 zł uregulowano w dn. 06.02.2014 r.;

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

<sup>2</sup> Dz. U. Nr 167, poz. 1747

<sup>3</sup> Dz. U. z 2013 r., poz. 330 ze zm., dalej ustawa o rachunkowości,

<sup>4</sup> Dz. U. z 2014 r., poz. 119 ze zm., dalej rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r.

- za m-c kwiecień 2014 r. składki w łącznej kwocie 81.248,60 zł uregulowano w dn. 07.05.2014 r.;
- za m-c czerwiec 2014 r. składki w łącznej kwocie 101.170,12 zł uregulowano w dn. 09.07.2014 r.;
- za m-c lipiec 2014 r. składki w łącznej kwocie 88.605,76 zł uregulowano w dn. 07.08.2014 r.;
- za m-c sierpień 2014 r. składki w łącznej kwocie 112.325,47 zł uregulowano w dn. 08.09.2014 r.;
- za m-c wrzesień 2014 r. składki w łącznej kwocie 89.661,85 zł uregulowano w dn. 08.10.2014 r.;
- za m-c październik 2014 r. składki w łącznej kwocie 88.214,75 zł uregulowano w dn. 06.11.2014 r.;
- za m-c listopad 2014 r. część składek w kwocie 53.461,24 zł uregulowano w dn. 08.12.2014 r.

Z tytułu nieterminowego regulowania składek ZUS zostały naliczone i uregulowane odsetki w łącznej kwocie 341,00 zł.

Stwierdzona powyżej nieprawidłowość stanowi naruszenie art. 47 ust. 1 pkt. 2 ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych<sup>5</sup>, art. 87 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych oraz art. 107 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy. Z wyjaśnienia Dyrektora wynika, że składki na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy w 2014 r. odprowadzane były z maksymalnym opóźnieniem do 2 dni po terminie płatności w wyniku przekazywanych z opóźnieniem przez Urząd Miasta w Skarżysku – Kamiennej środków finansowych. Kontrolujący stwierdził, że składki na ubezpieczenia społeczne przekazywano na rachunek ZUS w terminie otrzymania środków finansowych z rachunku budżetu.

W sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec IV kwartału 2014 r. wykazano zobowiązania wymagalne w pozycji „E4.2 pozostałe” w kwocie 55.306,00 zł. Kontrola dokumentów księgowych wykazała, że zobowiązania wymagalne w łącznej kwocie 55.306,00 zł dotyczyły nieprzekazania na wyodrębniony rachunek bankowy należnego odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych za 2014 rok, co stanowi naruszenie art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych<sup>6</sup>, w związku z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Z wyjaśnienia Dyrektora wynika, że przyczyną powstania na dzień 31.12.2014 r. zobowiązań wymagalnych w łącznej kwocie 55.306,00 zł tytułu nieprzekazania równowartości odpisu na wyodrębniony rachunek bankowy ZFŚS był fakt nieotrzymania środków na ten cel z Urzędu Miasta Skarżysko – Kamienna. Po otrzymaniu środków finansowych na rachunek ZPO Nr 2 w dniu 30.03.2015 r. zobowiązania wymagalne zostały uregulowane. Kontrolujący stwierdził, że jednostka otrzymała przelew środków finansowych z Gminy Skarżysko – Kamienna w dniu 30.03.2015 r. (WB nr 60/2015 z dn. 30.03.2015 r.), a w dniu 31.03.2015 r. przekazano kwotę 55.306,00 zł z tytułu równowartości 25% odpisu ZFŚS za 2014 r. na wyodrębniony rachunek bankowy funduszu (WB nr 61/2015 z dn. 31.03.2015 r.).

Również w 2015 roku nieterminowo przekazywano środki z tytułu odpisu na ZFŚS. Równowartość 75% odpisu podstawowego na ZFŚS w łącznej kwocie 161.565,00 zł, która winna zostać przekazana na rachunek bankowy funduszu do dnia 31 maja 2014 r. została przekazana w kilku transzach, tj. kwotę 57.855,00 zł przekazano w dn. 29.05.2015 r., kwotę 16.825,00 zł przekazano w dn. 30.06.2015 r., kwotę 17.229,00 zł przekazano w dn. 31.07.2015 r., kwotę 14.100,00 zł przekazano w dn. 31.08.2015 r. W konsekwencji doprowadzono do powstania zobowiązań wymagalnych według stanu na dzień 30.06.2015 r. w kwocie 86.885,00 zł oraz według stanu na dzień 30.09.2015 r. w kwocie 55.556,00 zł.

<sup>5</sup> Dz. U. z 2015 r. poz. 121

<sup>6</sup> Dz. U. z 2015 r. poz. 111

Z wyjaśnienia Dyrektora wynika, że w miarę posiadania środków finansowych na rachunku przekazywano należny odpis na rachunek bankowy zakładowego funduszu świadczeń socjalnych. Kontrolujący stwierdził, że po otrzymaniu środków finansowych z Gminy Skarżysko – Kamienna w dniu 01.12.2015 r. przekazano na rachunek bankowy funduszu kwotę 55.556,00 zł stanowiącą zobowiązania wymagalne na dzień 30.09.2015 r. z tytułu odpisu na ZFŚS (WB nr 201/2015 z dn. 01.12.2015 r.). Pozostałą kwotę stanowiącą równowartość 25% odpisu w łącznej kwocie 57.794,00 zł przekazano w następujących dniach, tj. kwotę 1.444,00 zł przekazano po otrzymaniu środków z Gminy Skarżysko – Kamienna w dn. 01.12.2015 r. (WB nr 201/2015 z dn. 01.12.2015 r.), kwotę 350,00 zł przekazano w dn. 16.12.2015 r. (WB nr 212/2015 z dn. 16.12.2015 r.) oraz kwotę 56.000,00 zł w dn. 17.12.2015 r. (WB nr 213/2015 z dn. 17.12.2015 r.). Według stanu na dzień 31.12.2015 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

### 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. Sporządzać zestawienia obrotów dzienników częściowych, grupujących zdarzenia według ich rodzajów za dany okres sprawozdawczy, zgodnie z art.14 ust. 3 ustawy o rachunkowości.
2. W zapisach księgowych dotyczących rozrachunków wskazywać termin płatności celem umożliwienia sporządzenia sprawozdań w zakresie zaległości i zobowiązań wymagalnych, stosownie do art. 24 ust. 4 pkt. 2 ustawy o rachunkowości oraz z § 6 ust.1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.
3. 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.
4. Przekazywać na rachunek bankowy Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych należny odpis w terminach określonych w art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych tj. równowartość dokonanych odpisów na dany rok kalendarzowy przekazywać w terminie do dnia 30 września tego roku, z tym że w terminie do dnia 31 maja tego roku przekazywać kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisów.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, oczekuje od Pani Dyrektor 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 ust. 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

*mgr Zbigniew Kękas*