

Kielce, dn. 8.11.2005 r.

Znak: WK-60/54/3279/2005

Pani Alicja Godek
Kierownik Zespołu
Obsługi Ekonomiczno – Administracyjnej
Szkół w Daleszycach

Wystąpienie pokontrolne

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 1 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) oraz § 4 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 roku w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania (Dz. U. Nr 167, poz. 1747) przeprowadziła w Zespole Obsługi Ekonomiczno – Administracyjnej Szkół Daleszyce w dniach 18 sierpnia - 14 września 2005 roku problemową kontrolę w zakresie zadłużenia Gminy za lata 2003 – 2004 i I półrocze 2005 roku oraz w dniach 14 – 19 października i 26 października – 2 listopada 2005 roku kontrolę uzupełniającą w powyższym zakresie.

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

Przedstawiając 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 statutowej Zespołu.

1. Zespół Obsługi Ekonomiczno – Administracyjnej Szkół wykonujący obsługę finansowo - księgową jednostek oświatowych nie prowadził ewidencji księgowej na kontach zespołu II „Rozrachunki i rozszczenia”, co narusza postanowienia załącznika Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 153, poz. 1752 z późn. zm.) oraz przepisy rozdziału I i rozdziału II ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.). Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Kierownik i Główny Księgowy Zespołu.

W konsekwencji powyższej nieprawidłowości w sprawozdaniach jednostkowych Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego i Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń, nie wykazano zobowiązań wymagalnych, natomiast zobowiązania ogółem wynikające ze sprawozdań Rb-28S wykazano w wysokości:

- za 2003 rok – 1.963.214 zł,
- za 2004 rok – 1.309.070 zł,
- za I półrocze 2005 roku – 0 zł,

Kontrola wykazała, że zobowiązania ogółem jednostek oświatowych na dzień 31 grudnia 2003 roku wynoszą kwotę 2.593.634 zł, w tym zobowiązania wymagalne 2.313.385 zł, na dzień 31 grudnia 2004 roku zobowiązania ogółem wynoszą kwotę 1.394.824 zł, w tym zobowiązanie wymagalne 1.037.039 zł, na dzień 30 czerwca 2005 roku zobowiązania ogółem wynoszą kwotę 1.335.377 zł, w tym zobowiązanie wymagalne 1.057.828 zł.

W konsekwencji powyższego w sprawozdaniach zbiorczych Rb-28S i Rb-Z ujęto nieprawidłowe dane, co narusza § 10 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 marca 2001 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 24, poz. 279), zgodnie z którym wójt zobowiązany jest sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

Wniosek pokontrolny Nr 1

1.1. Ewidencje księgową kont zespołu II „Rozrachunki i roszczenia” dla jednostek oświatowych Gminy począwszy od 2005 roku prowadzić zgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości oraz rozporządzenia sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych.

1.2. Sprawozdania Rb-Z sporządzać prawidłowo i rzetelnie pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

1.3. Ustalić za okres objęty kontrolą faktyczne zobowiązania, w tym zobowiązania wymagalne wszystkich jednostek oświatowych Gminy, które winny być wykazane w sprawozdaniach jednostkowych Rb-Z i Rb-28S.

1.4. Dokonać korekty jednostkowych sprawozdań Rb-Z oraz Rb-28S na dzień 31.12.2003 roku, na dzień 31.12.2004 roku oraz na dzień 30.06.2005 roku, a następnie przesłać je Wójtowi Gminy.

2. Wykazane w sprawozdaniach Rb-28S zobowiązania niewymagalne wobec Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych na dzień 31 grudnia 2003 roku w kwocie 157.319 zł oraz na dzień 31 grudnia 2004 roku w kwocie 163.439 zł winny być wykazane jako zobowiązania wymagalne. W sprawozdaniach za I półrocze 2005 roku nie wykazano zobowiązań, zaś kontrola ustaliła, że zobowiązania wymagalne wynoszą 474.312zł.

Stwierdzona nieprawidłowość narusza § 8 ust. 2 pkt 5 załącznika Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 marca 2001 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 24, poz. 279 z późn. zm.), zgodnie z którym w kolumnie „Zobowiązania wymagalne” wykazuje się zobowiązania, których termin zapłaty minął przed upływem okresu sprawozdawczego, a nie są ani przedawnione, ani umorzone. Ustawowy termin przekazania środków na rachunek ZFŚS przypada na dzień 30 września danego roku, z tymże w terminie do dnia 31 maja tego roku przekazuje się kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisów, co wynika z art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jedn. Dz. U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 z późn. zm.).

W konsekwencji powyższego w sprawozdaniach jednostkowych Rb-Z za 2003 rok i 2004 rok ujęto nieprawidłowe dane, co narusza § 10 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 marca 2001 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 24, poz. 279), zgodnie z którym kierownik jednostki zobowiązany jest sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponoszą Główny Księgowy Zespołu oraz z tytułu nadzoru Kierownik Zespołu.

Wniosek pokontrolny Nr 2

Sprawozdania budżetowe sporządzać zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami, tj. rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno rachunkowym.

3. W okresie objętym kontrolą Kierownik Zespołu nieterminowo odprowadzał składki na rzecz ZUS od wynagrodzeń pracowników szkół i placówek oświatowych. Zobowiązania wymagalne z powyższego tytułu wyniosły:

- na dzień 31 grudnia 2003 roku – 2.156.066 zł,
- na dzień 31 grudnia 2004 roku – 816.112 zł,
- na dzień 30 czerwca 2005 roku – 583.516 zł.

Stwierdzona nieprawidłowość narusza art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. Nr 137, poz. 887 z późn. zm.), zgodnie z którym składki na ubezpieczenie społeczne od wynagrodzeń pracowników jednostek budżetowych za dany miesiąc odprowadzane są najpóźniej do 5 dnia miesiąca następnego. W konsekwencji tej nieprawidłowości Kierownik Zespołu w latach 2003 – 2004 oraz w I półroczu 2005 roku zapłacił odsetki na podstawie art. 23 ust. 1 powołanej wyżej ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych w łącznej kwocie 525.049 zł.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponoszą Kierownicy jednostek oświatowych, Główny Księgowy Zespołu oraz Skarbnik Gminy i Wójt Gminy, którzy zatwierdzają plany finansowe jednostek budżetowych.

Przyczyną powstania powyższych nieprawidłowości było przekazanie przez Skarbnik Gminy i Wójt Gminy środków finansowych w kwotach niższych od wynikających z planów finansowych jednostek oświatowych.

Stwierdzona nieprawidłowość mogła stanowić naruszenie dyscypliny finansów publicznych obowiązującego do dnia 30 czerwca 2005 roku art. 138 ust. 1 pkt 8 ustawy z dnia 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.) oraz może stanowić naruszenie dyscypliny finansów publicznych w rozumieniu art. 14 pkt 1, pkt 2 i pkt 3 aktualnie obowiązującej ustawy z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 14, poz. 114), polegające na nieopłaceniu przez jednostkę sektora finansów publicznych składek na ubezpieczenie publiczne.

Osobami odpowiedzialnymi za naruszenie dyscypliny finansów publicznych mogą być Kierownicy jednostek oświatowych.

Wniosek pokontrolny Nr 3

Składki na ubezpieczenia społeczne odprowadzać w terminie określonym w 47 ust. 1 pkt 2 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych, tj. do 5 dnia miesiąca następującego po miesiącu w którym dokonano wypłaty wynagrodzeń.

Przedstawiając powyższe ustalenia kontroli Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) wnosi o podjęcie działań zmierzających do wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości i oczekuje od Pani Kierownik informacji 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 tut. Kolegium za pośrednictwem Prezesa Izby w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

PREZES
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach
/-/
mgr Henryk Rzepa

Do wiadomości:
Wójt Gminy