

Kielce, dnia 15 grudnia 2010 r.

WK-60/35/5719/2010

Pan Czesław Wojteczek
Kierownik
Gminnego Zakładu Usług Inwestycyjnych
w Pawłowie z siedzibą w Brzeziu

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 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. 1746) przeprowadziła w dniach 8 - 27 września 2010 roku problemową kontrolę gospodarki finansowej Gminnego Zakładu Usług Inwestycyjnych w Pawłowie z siedzibą w Brzeziu w zakresie kontroli wybranych zagadnień gospodarki finansowej za okres 2009 roku. Protokół kontroli omówiono i podpisano 20 października 2010 r.

W wyniku kontroli stwierdzono niżej opisane nieprawidłowości, które powstały wskutek nieprzestrzegania obowiązujących przepisów prawa przez osoby odpowiedzialne za gospodarkę finansową Zakładu (GZUI).

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 jednostki.

1. W 2009 roku nieterminowo odprowadzano składki od wynagrodzeń pracowników na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy za miesiące: styczeń – wrzesień oraz listopad i grudzień, co stanowi naruszenie art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jedn. Dz. U. z 2009 r., Nr 205, poz. 74 z późn. zm.), zgodnie z którym składki na ubezpieczenia społeczne od wynagrodzeń pracowników za dany miesiąc odprowadzane są nie później niż do 5 dnia następnego miesiąca, art. 87 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2008 r. Nr 164, poz. 1027 z późn. zm.) i art. 107 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. Nr 69, poz. 415 z późn. zm.) zgodnie z którymi składki na ubezpieczenia zdrowotne oraz na Fundusz Pracy opłaca się w terminie przewidzianym dla składek na ubezpieczenia społeczne.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Kierownik GZUI.

Stwierdzona nieprawidłowość może stanowić naruszenie dyscypliny finansów publicznych określone w art. 14 pkt. 1 - 3 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005 r., Nr 14,

poz. 114 z późn. zm.), zgodnie z którym naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest opłacenie składek na ubezpieczenia społeczne, składek na ubezpieczenie zdrowotne, składek na Fundusz Pracy z przekroczeniem terminu zapłaty.

Osobą odpowiedzialną za naruszenie dyscypliny finansów publicznych może być Kierownik GZUI Pan Czesław Wojteczek.

Wniosek pokontrolny Nr 1

Składki na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne i Fundusz Pracy odprowadzać w terminie nie późniejszym niż do 5 dnia następnego miesiąca następującego po miesiącu, w którym dokonano wypłaty wynagrodzeń, stosownie do art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jedn. Dz. U. z 2009 r., Nr 205, poz. 74 z późn. zm.), art. 87 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2008 r. Nr 164, poz. 1027 z późn. zm.) i art. 107 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. Nr 69, poz. 415 z późn. zm.).

2. Wynagrodzenia dla pracowników w III kwartale 2009 roku wypłacano nieterminowo np.: wynagrodzenie za m-c lipiec wypłacono w okresie od 18 - 31.08.2009 roku, za m-c sierpień w okresie 16 - 29.09.2009 roku, za m-c wrzesień w okresie 13 - 27.10.2009 roku. Nieprawidłowość stanowi naruszenie art. 85 § 1 i § 2 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 roku Kodeks pracy (tekst jedn. Dz. U. z 1998 r. Nr 21 poz. 94 z późn. zm.), zgodnie z którym wypłaty wynagrodzenia za pracę dokonuje się co najmniej raz w miesiącu, w stałym i ustalonym z góry terminie, wynagrodzenie za pracę płatne raz w miesiącu wypłaca się z dołu, niezwłocznie po ustaleniu jego pełnej wysokości, nie później jednak niż w ciągu pierwszych 10 dni następnego miesiąca kalendarzowego

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Kierownik GZUI.

Wniosek pokontrolny Nr 2

Wypłaty wynagrodzeń dokonywać w stałym i ustalonym terminie, nie później niż w ciągu pierwszych 10 dni następnego miesiąca kalendarzowego, stosownie do art. 85 § 1 i § 2 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 roku Kodeks pracy (tekst jedn. Dz. U. z 1998 r. Nr 21 poz. 94 z późn. zm.).

3. Wypłaty nagród jubileuszowych dla pracowników zakładu dokonano z opóźnieniem tj.:

- kierowcy samochodu ciężarowego, operator sprzętu ciężkiego który nabył prawo do nagrody jubileuszowej w dniu 1.01.2009 roku nagrodę wypłacono w dniu 10.07.2009 roku w kwocie 1295,86 zł,
- konserwatorowi sieci kanalizacyjnej który nabył prawo do nagrody jubileuszowej w dniu 30.09.2008 roku nagrodę wypłacono w dwóch ratach - w dniu 12.06.2009 roku w kwocie 1500,00 zł oraz w dniu 10.07.2009 r. w kwocie 1099,32 zł,
- starszemu konserwatorowi sieci kanalizacyjnej który nabył prawo do nagrody jubileuszowej w dniu 4.01.2009 roku nagrodę wypłacono w dniu 3.03.2009 roku w kwocie 1807,16 zł.

Nieprawidłowość stanowi naruszenie § 8 ust. 4 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr

146 poz. 1222 z późn. zm.) – obowiązującego do 01.04.2009 r. oraz § 8 ust. 1 i ust. 5 aktualnie obowiązującego Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. Nr 50, poz. 398), zgodnie z którymi nagrodę jubileuszową wypłaca się niezwłocznie po nabyciu przez pracownika prawa do tej nagrody.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Kierownik GZUI.

Wniosek pokontrolny Nr 3

Nagrodę jubileuszową wypłacać niezwłocznie po nabyciu przez pracownika prawa do tej nagrody, stosownie do § 8 ust. 1 i ust. 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. Nr 50, poz. 398 z późn. zm.).

4. Zamknięcia ksiąg rachunkowych na koniec 2008 roku nie poprzedzono weryfikacją ujęcia w księgach rachunkowych wszystkich obciążających jednostkę kosztów. W księgach 2009 roku ujęto koszty 2008 roku co najmniej na kwotę 28.542,32 zł dotyczące opłaty za korzystanie ze środowiska za II półrocze 2008 roku i nagrody jubileuszowej do której pracownik nabył prawo w dniu 30.09.2008 r. Stwierdzona nieprawidłowość narusza art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), zgodnie z którym w księgach rachunkowych jednostki należy ująć wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Główna Księgową.

Wniosek pokontrolny Nr 4

W księgach rachunkowych roku obrotowego ujmować wszystkie obciążające jednostkę koszty dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty, zgodnie z art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

5. Wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2009 rok dokonano w okresie od 4 lutego do 26 kwietnia 2010 roku, tj. z naruszeniem terminu określonego w art. 5 ust 2 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. Nr 160 poz. 1080 z późn. zm.), zgodnie z którym wynagrodzenie roczne wypłaca się nie później niż w ciągu pierwszych trzech miesięcy roku kalendarzowego następującego po roku, za który przysługuje to wynagrodzenie.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Kierownik GZUI.

Wniosek pokontrolny nr 5

Dodatkowe wynagrodzenie roczne wypłacać nie później niż w ciągu pierwszych trzech miesięcy roku kalendarzowego następującego po roku, za który przysługuje to wynagrodzenie stosownie do art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. Nr 160 poz. 1080 z późn. zm.).

6. W 2009 roku dokonano wydatków na łączną kwotę 78.694,16 zł dotyczących zakupu paliwa tj. w kwocie przekraczającej równowartość wyrażonej w złotych kwoty 14.000,00 euro, bez stosowania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych. Stwierdzona nieprawidłowość stanowi naruszenie zasad dokonywania wydatków określonych w obowiązującym do 31.12.2009 r. art. 35 ust. 4 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.), zgodnie z którym jednostki sektora finansów publicznych zawierają umowy, których przedmiotem są usługi, dostawy lub roboty budowlane na zasadach określonych w przepisach o zamówieniach publicznych a obecnie art. 44 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) oraz narusza art. 7 ust. 3, art. 10 oraz art. 32 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku – Prawo zamówień publicznych.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Kierownik GZUI.

Stwierdzona nieprawidłowość może stanowić naruszenie dyscypliny finansów publicznych, określone w art. 17 ust. 1 pkt. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005 r., Nr 14, poz. 114 z późn. zm.), zgodnie z którym naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest udzielenie zamówienia publicznego wykonawcy, który nie został wybrany w trybie określonym w przepisach o zamówieniach publicznych.

Osobą odpowiedzialną za naruszenie dyscypliny finansów publicznych może być Kierownik GZUI Pan Czesław Wojteczek.

Wniosek pokontrolny nr 6

6.1 Przestrzegać obowiązku dokonywania wydatków na zasadzie wyboru najkorzystniejszej oferty oraz zawierania umów, których przedmiotem są usługi, dostawy lub roboty budowlane – na zasadach określonych w przepisach o zamówieniach publicznych, stosownie do przepisów art. 44 ust. 4 i art. 254 pkt 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 159 poz. 1240 z późn. zm.).

6.2 Zamówień publicznych udzielać wyłącznie wykonawcom wybranym zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.), stosownie do przepisów art. 7 ust. 3 tej ustawy, z zastosowaniem jednego z trybów postępowania wskazanych w przepisach art. 10 tej ustawy. Przepisów ustawy nie stosuje się wyłącznie w przypadkach wskazanych w art. 4, w tym przy udzielaniu zamówień, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości 14.000 euro, zgodnie z przepisem art. 4 pkt 8 ustawy.

6.3 Wartość zamówienia ustalać z należytą starannością przed wszczęciem postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, jako całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy, bez podatku od towarów i usług, stosownie do przepisów art. 32 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych, dokonując tego – w przypadku zamówień na dostawy lub usługi – nie wcześniej niż 3 miesiące przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia, w myśl przepisów art. 35 ust. 1 tej ustawy. Prawidłowe ustalenie wartości zamówienia przed wszczęciem postępowania ma istotne znaczenie dla stwierdzenia obowiązku stosowania tej ustawy (tj. ustalenia czy wartość tego zamówienia przekracza równowartość progu 14.000,00 euro wskazanego w przepisach art. 4 pkt 8 tej ustawy).

7. W zakresie przestrzegania zasad funkcjonowania konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” i prowadzenia do niego kont ksiąg pomocniczych stwierdzono, że:

a) na koncie tym ujmowano rozrachunki publiczno-prawne z tytułu opłat za korzystanie ze środowiska, co narusza zasady funkcjonowania konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” określone w Załączniku Nr 2 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 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 142, poz. 1020 z późn. zm.), zgodnie z którymi konto to służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług.

b) dla dwóch dostawców rozrachunki ewidencjonowano na jednym koncie 201-203, co narusza w/w zasady funkcjonowania konta 201, zgodnie z którymi ewidencja szczegółowa prowadzona do konta powinna zapewnić możliwość ustalenia należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych według poszczególnych kontrahentów oraz art. 17 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Główna Księgową.

Wniosek pokontrolny Nr 7

7.1 Przestrzegać zasad funkcjonowania kont zespołu 2 – „Rozrachunki i roszczenia” określonych w Załączniku Nr 3 do 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. Nr 112, poz. 861).

7.2 Ewidencję analityczną do konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” prowadzić w sposób umożliwiający ustalenie należności i zobowiązań według poszczególnych kontrahentów, stosownie do w/w zasad funkcjonowania tego konta oraz art. 17 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

8. W 2009 roku nieterminowo dokonywano wpłat opłat za korzystanie ze środowiska do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach tj. za II półrocze 2008 roku opłatę wniesiono w dniu 12.03.2009 roku - 1.746,00 zł oraz dn. 27.05.2009 roku - 25.023,80 zł w tym odsetki w kwocie 818 zł i koszty upomnienia 8,80 zł; za I półrocze 2009 roku opłatę wniesiono w dniu 5.08.2009 roku - 405,00 zł oraz 6.08.2009 roku - 27.510,00 zł i odsetki w kwocie 43,00 zł zapłacone w dniu 10.09.2009 roku. Powyższe stanowi naruszenie art. 285 ust. 2 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 roku Prawo ochrony środowiska (tekst jedn. Dz. U. z 2008 r., Nr 25, poz. 150 z późn. zm.), zgodnie z którym podmiot korzystający ze środowiska wnosi opłatę do końca miesiąca następującego po upływie każdego półrocza oraz obowiązujący do 31.12.2009 r. art. 35 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) a obecnie art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.). Jak również stwierdzono, że zobowiązania wobec dostawców regulowano po terminie określonym na fakturze (z opóźnieniem od 16 do 126 dni), co narusza w/w przepisy

ustaw o finansach publicznych, zgodnie z którymi wydatków należy dokonywać w terminach ich wymagalności.

Ponadto ustalono, że z tytułu nieterminowego regulowania zobowiązań Zakład w 2009 roku dokonał zapłaty odsetek na łączną kwotę 6.509,94 zł w tym wobec dostawców na kwotę 5.648,94 zł, które zaklasyfikowano do § 4260 „Zakup energii” zamiast do § 4580 „Pozostałe odsetki” oraz kwotę 861 zł, z tytułu nieterminowych wpłat opłat za korzystanie ze środowiska, które zaklasyfikowano do „Różne opłaty i składki” zamiast do § 4580 „Pozostałe odsetki”, co stanowi naruszenie zasad klasyfikacji wydatków określonych w Załączniku Nr 4 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 107, poz. 726 z późn. zm.).

Zapłacone odsetki ujmowano na koncie 400 zamiast na koncie 750 co stanowi naruszenie art. 4 ust. 2 i art. 15 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) oraz zasad funkcjonowania w/w kont określonych w Załączniku Nr 2 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 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 142, poz. 1020 z późn. zm.).

Odpowiedzialność za stwierdzone nieprawidłowości ponoszą Główna Księgowa oraz Kierownik GZUI.

Stwierdzona nieprawidłowość polegająca na zapłaceniu odsetek może stanowić naruszenie dyscypliny finansów publicznych, w rozumieniu art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005 r., Nr 14, poz. 114 z późn. zm.), polegające na niewykonaniu zobowiązania jednostki sektora finansów publicznych, którego skutkiem jest zapłata odsetek.

Osobą mogącą ponosić odpowiedzialność za naruszenie dyscypliny finansów publicznych jest Kierownik GZUI w Pawłowie.

Wniosek pokontrolny Nr 8

8.1 Zobowiązania regulować w terminach ich wymagalności stosownie do art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

8.2 Opłaty za korzystanie ze środowiska przekazywać w terminach wynikających z art. 285 ust. 2 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 roku Prawo ochrony środowiska (tekst jedn. Dz. U. z 2008 r., Nr 25, poz. 150 z późn. zm.).

8.3 Zapłacone odsetki klasyfikować do § 4580 „Pozostałe odsetki”, stosownie do zasad klasyfikacji wydatków określonych w załączniku Nr 4 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207).

8.4 Odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań klasyfikować do kosztów finansowych stosownie do art. 4 ust. 2 i art. 15 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) oraz od 2011 r. ujmować na koncie 751 „Koszty finansowe” zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w Załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczegółowych 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. Nr 128, poz. 861).

9. W zakresie prawidłowości oraz terminowości dokonywania odpisów na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych oraz realizacji z wydatków ZFŚS, stwierdzono następujące nieprawidłowości:

a) Na koniec 2009 roku nie dokonano wyliczenia faktycznej liczby zatrudnionych oraz korekty odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych – przekazania kwoty 450,02 zł na rachunek bankowy funduszu, co narusza § 1 i § 3 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 roku w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 43, poz. 349).

b) Regulamin ZFŚS wprowadzony zarządzeniem Nr 1/10 Kierownika GZUI zawiera postanowienia niezgodne z przepisami 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.), tj. w § 6 pkt 3 i 4, określono, że środki funduszu mogą być przeznaczone na „*drobne upominki dla kobiet z okazji 8 marca*” oraz „*paczki „Mikołajkowe” dla dzieci pracowników*”. Powyższe narusza art. 8 ust. 1 i ust. 2, w związku z art. 2 pkt 1 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, zgodnie z którym przyznawanie ulgowych usług i świadczeń oraz wysokość dopłat z Funduszu uzależnia się od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej do korzystania z Funduszu. W 2009 roku dokonano wydatków ze środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych na w/w cele na łączną kwotę 1.201,94 zł.

c) W dniu 27 maja 2009 roku dokonano przelewu z rachunku bankowego ZFŚS na rachunek podstawowy Zakładu kwotę 18.500,00 zł na finansowanie bieżącej działalności, co stanowi naruszenie art. 12 ust. 1 w związku z art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, zgodnie z którym środki funduszu są gromadzone na odrębnym rachunku bankowym i mogą być przeznaczone na finansowanie działalności socjalnej.

d) Ze środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych dokonano wydatku w kwocie 83,18 zł za prowadzenie rachunku bankowego na którym gromadzone są środki tego Funduszu. Obciążanie funduszu świadczeń socjalnych kosztami prowadzenia rachunku bankowego narusza art. 10 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, zgodnie z którym środkami Funduszu administruje pracodawca, a tym samym ponosi on określone koszty związane z prowadzeniem rachunku bankowego funduszu, niezbędne do prawidłowego funkcjonowania samego funduszu w zakładzie.

e) W okresie 2009 roku świadczenia dla osób uprawnionych w jednakowej wysokości, przy zaniechaniu uzależnienia poziomu realizowanych świadczeń od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej. Przedmiotowe przyznanie i wypłata świadczeń socjalnych pracownikom w równych wysokościach narusza art. 8 ust. 1 ustawy z dnia z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, zgodnie z którym przyznawanie ulgowych usług i świadczeń oraz wysokość dopłat z Funduszu uzależnia się od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej do korzystania z Funduszu.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Kierownik GZUI.

Wniosek pokontrolny Nr 9

9.1 Dokonywać na koniec roku wyliczenia faktycznej liczby zatrudnionych oraz korekty odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, w stosunku do faktycznej przeciętnej liczby osób zatrudnionych w danym roku, zgodnie z § 1 i § 3 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 roku w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 43, poz. 349).

9.2 Dostosować postanowienia obowiązującego Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych do art. 8 ust. 1 i ust. 2, w związku z art. 2 pkt 1 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.).

9.3 Nie dokonywać przelewu środków ZFŚS na rachunek bieżący Zakładu a środki zgromadzone na rachunku bankowym ZFŚS przeznaczać wyłącznie na finansowanie działalności socjalnej bezpośrednio z tego rachunku stosownie do art. 12 ust. 1 w związku z art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

9.4 Kosztami prowadzenia rachunku bankowego Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych obciążać Gminny Zakład Usługowo Inwestycyjny, stosownie do art. 10 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

9.5 Wysokość świadczeń przyznawanych z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych uzależniać od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej, stosownie do wymogów określonych art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

10. Kierownik Zakładu nie powierzył Głównemu Księgowemu obowiązków i odpowiedzialności w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki, wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi, dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym oraz dokonywania wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych co narusza art. 45 ust. 1 obowiązującej w 2009 roku ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) oraz art. 54 ust. 1 aktualnie obowiązującej ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Kierownik GZUI.

Wniosek pokontrolny Nr 10

Powierzyć na piśmie głównemu księgowemu obowiązki i odpowiedzialność w zakresie, określonym art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

11. W księgach rachunkowych 2009 roku funkcjonowało konto księgi głównej o symbolu 012 – „Wyposażenie”, które nie zostało wprowadzone do stosowania w zakładowym planie kont. Nieprawidłowość stanowi naruszenie art. 10 ust. 1 pkt 3 lit a), art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) oraz § 12 ust. 1 pkt. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa,

budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142 poz. 1020 z późn. zm.).

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Kierownik GZUI.

Wniosek pokontrolny Nr11

11.1 Zapisów operacji gospodarczych występujących w jednostce dokonywać na kontach przewidzianych do stosowania w zakładowym planie kont, zgodnie z art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a) ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

11.2 Ustalając zakładowy plan kont kierować się zasadami określonymi w § 15 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczegółowych 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. Nr 128, poz. 861).

12.3 Przestrzegać obowiązku bieżącego aktualizowania polityki rachunkowości, w tym zakładowego planu kont, stosownie do art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości, dostosowując dokumentację przyjętych zasad rachunkowości do zmian przepisów prawa, jak również potrzeb jednostki.

12. Kontrola dokonywania zapisów księgowych w dzienniku GZUI wykazała następujące nieprawidłowości:

a) zapisy w dzienniku nie były uporządkowane w kolejności chronologicznej – chronologia zapisów była zachowana tylko dla poszczególnych rodzajów dokumentów księgowych, co narusza art. 14 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.),

b) zapisy księgowe dziennika nie zawierały daty dokonania operacji gospodarczej, określenia rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego daty jeżeli różniła się od daty operacji oraz opisu operacji (treści ekonomicznej), co narusza art. 23 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości,

c) zapisów dokonywano na podstawie dowodów źródłowych które nie zawierały adnotacji dotyczącej wskazania miesiąca księgowania oraz podpisu osoby odpowiedzialnej za wskazanie sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych, co narusza art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości,

d) zapisy w dzienniku numerowano w każdym miesiącu począwszy od numeru 1, co narusza art. 14 ust. 2 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym zapisy w dzienniku muszą być kolejno numerowane począwszy od otwarcia ksiąg rachunkowych aż do ich zamknięcia. Sposób dokonywania zapisów w dzienniku powinien umożliwiać ich jednoznaczne powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponoszą Główna Księgowa i Kierownik GZUI.

Wniosek pokontrolny Nr 12

12.1 Dziennik prowadzić w taki sposób aby zawierał chronologiczne ujęcie zdarzeń stosownie do art. 14 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

12.2 W zapisach księgowych dziennika zawierać datę dokonania operacji gospodarczej , określać rodzaj i numer identyfikacyjny dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu, jak również jego datę jeżeli różniła się ona od daty operacji, zrozumiały tekst (opis operacji), datę zapisu oraz w przypadku rozrachunków termin płatności stosownie do art. 23 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.

12.3 Na dowodach księgowych zamieszczać adnotację na dowód stwierdzenia sprawdzenia i zakwalifikowania dowodów księgowych do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania, stosownie do art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.

12.4 Zapisy w dzienniku numerować kolejno w skali roku - począwszy od otwarcia ksiąg rachunkowych, aż do ich zamknięcia, stosownie do art. 14 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.

13. Nie prowadzono ewidencji zaangażowania na koncie pozabilansowym: 995 - "Zaangażowanie środków zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych", które zgodnie z załącznikiem Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych, służy do ewidencji prawnego zaangażowania środków finansowych dotyczących realizacji planu finansowego zakładu budżetowego niezależnie od tego, w którym roku budżetowym nastąpi wydatek finansowany tymi środkami.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Główna Księgowa.

Wniosek pokontrolny Nr 13

Od 1 stycznia 2011 roku zaprowadzić ewidencję zaangażowania i na bieżąco ujmować zaangażowanie środków na koncie 985 "Zaangażowanie środków samorządowych zakładów budżetowych", stosownie do art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240) i zasad funkcjonowania tego konta określonych w Załączniku Nr 3 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczegółowych 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. Nr 128, poz. 861).

14. W dniu 8 września 2010 r. dokonano wypłaty z kasy bez sporządzenia dowodu kasowego –kasa wypłaci, jak również bez ujęcia rozchodu w raporcie kasowym. Powyższe spowodowało wystąpienie różnicy pomiędzy stanem rzeczywistym gotówki w kasie ustalonym w wyniku inwentaryzacji przeprowadzonej w czasie kontroli a stanem wynikającym z raportów kasowych o kwotę 1.095,90 zł.

Stwierdzona nieprawidłowość narusza art. 22 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), zgodnie z którym dowody księgowe powinny być rzetelne, to jest zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, którą dokumentują.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Kasjer.

Wniosek pokontrolny Nr 14

14.1 Każdorazowo wypłatę gotówki z kasy dokumentować dowodami kasowymi, stosownie do art. 20 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

14.2 Rozchód gotówki – wypłatę z kasy ujmować w raportach kasowych w momencie faktycznej wypłaty gotówki, tak aby dowody kasowe były zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji, stosownie do art. 22 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

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.) oczekuje od Pana 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.

W przypadku skorzystania z powyższego uprawnienia prosimy o złożenie zastrzeżeń także w formie elektronicznej na adres wkgf@kielce.rio.gov.pl.

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

Do wiadomości:
Wójt Gminy