

**Pan Włodzimierz Wawrzkievicz**  
Burmistrz Miasta i Gminy Osiek

### **Wystąpienie pokontrolne**

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 1 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.), przeprowadziła w Urzędzie Miasta i Gminy w Osieku, w dniach od 23 kwietnia do 18 maja 2012 roku doraźną kontrolę gospodarki finansowej Gminy Osiek w zakresie wybranych zagadnień z zakresu gospodarki finansowej za okres od 1 stycznia 2008 roku do dnia zakończenia kontroli. Protokół kontroli omówiono i podpisano dnia 18 maja 2012 r.

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

Przedstawiając ustalenia kontroli Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych wnosi o ich wykorzystanie w celu 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. Pracodawcy – Burmistrz Miasta i Gminy oraz dyrektorzy placówek oświatowych nie przekazali do dnia 31 grudnia 2011 roku – na wyodrębniony rachunek bankowy odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w prawidłowej wysokości. Zaległości z tytułu nieprzekazanego odpisu na rachunek Funduszu na dzień 31 grudnia 2011 roku za okres od 1 stycznia 2008 roku stanowiły kwotę 702.142,07 zł. Nieprawidłowość powyższa stanowi naruszenie art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych oraz art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela. W/w kwota na dzień 31 grudnia 2011 roku stanowiła zobowiązania wymagalne, które nie zostały ujęte w księgach rachunkowych, a w konsekwencji nie wykazano ich w sprawozdaniach budżetowych oraz finansowych. Nie ujęcie zobowiązań z tytułu nieprzekazanych terminie odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w księgach rachunkowych jednostek skutkuje tym, że księgi rachunkowe w tym zakresie były nierzetelne, co narusza art. 4 ust. 1 i ust. 2 oraz art. 24 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.). Równocześnie stwierdzono w czasie kontroli, że badanym okresie w jednostkach nieprawidłowo naliczono i ujmowano w księgach rachunkowych zobowiązania z tytułu odpisu na Fundusz, które to następnie wyksięgowywano. Tym sposobem w latach 2009 - 2011 wyksięgowano z ewidencji zobowiązania z tego tytułu na kwotę 909.179,20 zł ogółem.**

*Odpowiedzialność za nieprawidłowości ponoszą Burmistrz oraz dyrektorzy placówek oświatowych.*

## **Wniosek pokontrolny Nr 1**

**1.1** Zdarzenia gospodarcze ujmować w księgach rachunkowych i wykazywać w sprawozdaniach finansowych zgodnie z ich treścią ekonomiczną, stosownie do art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.). Księgi rachunkowe prowadzić rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie, aby zapisy odzwierciedlały stan rzeczywisty, stosownie do art. 24 ust. 1 i ust. 2 ustawy o rachunkowości.

**1.2** 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 o rachunkowości.

**1.3** Ująć w księgach rachunkowych 2012 roku zobowiązania z tytułu nieprzekazanych w terminie, w prawidłowej wysokości odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych.

**1.4** Przekazać zaległe odpisy za lata 2008 – 2011 na rachunki bankowe zakładowych funduszy świadczeń socjalnych.

**1.5** Dokonać rzetelnego wyliczenia kwoty należnego odpisu na ZFŚS dla urzędu miasta i gminy oraz jednostek oświatowych za lata 2003 – 2007, ująć w księgach rachunkowych 2012 roku zobowiązania z tego tytułu. Przekazać zaległe odpisy w wyliczonych kwotach za lata 2003 – 2007 na rachunki bankowe funduszy świadczeń socjalnych.

**1.6** O wysokości wyliczonej kwoty należnego odpisu funduszu świadczeń socjalnych za lata 2003 – 2007 dla urzędu miasta i gminy oraz jednostek oświatowych, ujęciu zobowiązania z tego tytułu w księgach rachunkowych 2012 roku i przelaniu tych kwot na rachunki bankowe właściwych funduszy świadczeń socjalnych powiadomić odrębnie Izbę.

**2.** Do naliczania wysokości odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w Urzędzie Miasta i Gminy w latach 2009-2011 przyjmowano przeciętną liczbę zatrudnionych osób, zamiast przeciętnej liczby zatrudnionych (w przeliczeniu na etaty), obejmującej pracowników zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze czasu pracy (po przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy). Nieprawidłowość stanowi naruszenie § 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).

*Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponoszą Kierownik Referatu Administracyjno-Organizacyjnego oraz Burmistrz.*

## **Wniosek pokontrolny Nr 2**

Do naliczenia wysokości odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych przyjmować faktycznie przeciętną liczbę zatrudnionych, obejmującą pracowników zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze czasu pracy (po przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy), stosownie do § 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) w związku z art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335, z późn. zm.).

**3.** Pracodawcy – Burmistrz Miasta i Gminy oraz dyrektorzy placówek oświatowych nieterminowo przekazywali na wyodrębniony rachunek bankowy Funduszu środki finansowane z tytułu odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych. Nieprawidłowość narusza art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń

socjalnych (Dz. U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 z późn. zm.), zgodnie z którym termin przekazania na rachunek bankowy Funduszu odpisu za dany rok należy przekazywać do dnia 30 września tego roku z tym, że w terminie do dnia 31 maja tego roku pracodawca winien przekazać kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisu.

*Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponoszą Burmistrz oraz dyrektorzy placówek oświatowych.*

### **Wniosek pokontrolny Nr 3**

Przekazywać na rachunek bankowy Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych należy odpis w terminach określonych w art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 r. Nr 70 poz. 335 z późn. zm.) 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.

4. Burmistrz MiG Osiek nie przekazywał podległym jednostkom budżetowym środków finansowych w wysokościach umożliwiających terminową realizację planów finansowych wydatków, w tym na dokonanie odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych. Nieprawidłowość stanowi naruszenie przepisów art. 11 ust. 1 oraz art. 247 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

*Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Burmistrz Miasta i Gminy.*

### **Wniosek pokontrolny Nr 4**

Przekazywać podległym jednostkom budżetowym środki na realizację planu finansowego, w tym na terminowe dokonanie odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych.

5. W rocznych sprawozdaniach z wykonania planu wydatków budżetowych Rb-28S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011 roku stwierdzono następujące nieprawidłowości:

– w sprawozdaniu Publicznej Szkoły Podstawowej w Pliskowoli w kolumnie 9 – „zobowiązania wymagalne” wykazano w rozdziale 80101, w paragrafie 4440 kwotę niższą o 1.152,00 zł niż wynikająca z ewidencji księgowej,

– w sprawozdaniu Publicznej Szkoły Podstawowej w Długołęce w kolumnie 9 – „zobowiązania wymagalne” wykazano w rozdziale 80101, w paragrafie 4440 kwotę niższą o 18,00 zł niż wynikająca z ewidencji księgowej,

– w sprawozdaniu Zespołu Szkół w Osieku w kolumnie 9 – „zobowiązania wymagalne” wykazano w rozdziale 80101, w paragrafie 4440 kwotę niższą o 1083,00 zł niż wynikająca z ewidencji księgowej.

Powyższe kwoty stanowiły stan zobowiązań wymagalnych z tytułu odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, ponieważ zgodnie z art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 r. Nr 70 poz. 335 z późn. zm.) w związku z art. 53 ust. 5 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006 r. Nr 97 poz. 674 z późn. zm.) odpis na rachunek Funduszu pracodawcy zobowiązani byli przekazać do 30 września 2011 r.

Stwierdzona nieprawidłowość narusza § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103).

*Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponoszą Dyrektorzy Szkół.*

Ponadto stwierdzono, że w rocznym sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetowych Rb-28S za rok 2009 jednostki Urząd Miasta i Gminy w Osieku w kolumnie 9 – „Zobowiązania wymagalne” wykazano w rozdziale 75023, paragrafie 4440 nie wykazano zobowiązań w kwocie 41.713,23 zł pomimo iż wynikały one z ewidencji księgowej – saldo konta 240. Saldo tego konta w tym rozdziale i paragrafie klasyfikacji budżetowej oznacza stan zobowiązań wymagalnych z tytułu odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych. Nieprawidłowość § 9 ust. 2 wówczas obowiązującego rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115 poz. 781 z późn. zm.).

*Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponoszą Skarbnik oraz Burmistrz.*

### **Wniosek pokontrolny Nr 5**

**5.1** Sprawozdania budżetowe sporządzać na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej, stosownie do § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103).

**5.2** W kolumnie „Zobowiązania wymagalne” sprawozdania Rb-28S wykazywać zobowiązania, których termin zapłaty minął przed upływem okresu sprawozdawczego, w tym zobowiązania z tytułu nie przekazanego odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, stosownie do § 8 ust. 1 pkt 5 załącznika nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

**6.** W kwartalnym sprawozdaniu o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Rb-Z za IV kwartał 2011 roku w części C „Uzupełniające dane o kredytach i pożyczkach jst na realizację programów i projektów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych” wykazano kwotę kredytów na współfinansowanie w wysokości 1.680.000,00 zł.(wiersz 2 kolumna 5)

Kwota ta dotyczy dwóch kredytów zaciągniętych w 2010 roku na współfinansowanie (udział własny) zadań z udziałem środków unijnych tj.:

– Kredyt w wysokości 690.000,00 zł na współfinansowanie zadania „Rewitalizacja miasta Osiek – etap I”, którego saldo na dzień 31.12.2011 r. wynosiło 670.000,00 zł.

– Kredyt w wysokości 1.063.000,00 zł na współfinansowanie zadania „Budowa dróg na osiedlu Nowy Osiek”, którego saldo na dzień 31.12.2011 r. wynosiło 1.033.000,00 zł.

Razem na dzień 31.12.2011 roku saldo obu kredytów wynosiło 1.703.000,00 zł i jest to kwota wyższa o 23.000,00 zł od wykazanej w sprawozdaniu Rb-Z za IV kwartał 2011 roku.

Stwierdzona nieprawidłowość narusza § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43 poz. 247).

*Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponoszą Burmistrz i Skarbnik.*

### **Wniosek pokontrolny Nr 6**

**6.1** Kwartalne sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji sporządzać rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, stosownie do § 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. Nr 43, poz. 247).

**6.2** W części C sprawozdania Rb-Z dotyczącej uzupełniających danych o kredytach i pożyczkach jednostek samorządu terytorialnego na realizację programów i projektów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych wykazywać rzetelnie zobowiązania z tytułu

kredytów i pożyczek, w tym na współfinansowanie (udział własny), stosownie do § 9 załącznika nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) oczekuje od Pana Burmistrza 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.

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

Do wiadomości:  
**Rada Miejska w Osieku**