

Pan Włodzimierz Wawrzkiwicz
Burmistrz Miasta i Gminy Osiek

Wystąpienie pokontrolne

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 1 ust. 2 i art. 7a ust. 4 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych¹ przeprowadziła w dniach 10 - 26 września 2012 r. w Urzędzie Miasta i Gminy w Osieku kontrolę sprawdzającą z wykonania wniosków pokontrolnych zawartych w wystąpieniu pokontrolnym WK-60.25.2518.2012 z dnia 18 czerwca 2012 r., w którym wskazano nieprawidłowości stwierdzone w wyniku przeprowadzonej w dniach od 23 kwietnia do 18 maja 2012 roku doraźnej kontroli Gminy Osiek w zakresie wybranych zagadnień z zakresu gospodarki finansowej za okres od 1 stycznia 2008 roku do dnia zakończenia kontroli.

W odpowiedzi na przedmiotowe wystąpienie Burmistrz Osieka pismem Fn.1710.2.2012 z dnia 18 lipca 2012 roku przekazał informacje o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych. W trakcie kontroli sprawdzającej ustalono, że złożone przez Burmistrza informacje o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych numer **1.1, 1.3, 1.4, 1.5, 3 oraz 4** nie odpowiadają stanowi faktycznemu - **wnioski te nie zostały wykonane**, w szczególności zaś:

➤ W zakresie realizacji wniosków pokontrolnych nr **1.1** i **1.3** o treści:

„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.”

„1.3 Ująć w księgach rachunkowych 2012 roku zobowiązania z tytułu nieprzekazanych w terminie, w prawidłowej wysokości odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych.” stwierdzono, że w jednostkach oświatowych salda konta 240 nie odpowiadają stanowi faktycznych zobowiązań albowiem niewłaściwie ewidencjonowano na nich zobowiązania z tytułu korekty odpisów za lata 2003-2007. I tak na dzień 31.08.2012 r.:

- W Zespole Szkół w Osieku faktyczne zobowiązania wynoszą 569.818,16 zł, a saldo konta 240 po stronie Wn – 241.103,76 zł. Różnica nieujęta w księgach wynosi 328.714,40 zł.

¹ Dz. U. z 2012 r. poz. 1113

- W Publicznej Szkole Podstawowej w Pliskowoli zobowiązania wymagalne wynoszą 121.449,21 zł, a saldo konta 240 § 4440 w zakresie zobowiązań wymagalnych wynosi po stronie Wn 79.545,96 zł. Różnica nieujęta w księgach wynosi 41.903,25 zł.
- W Publicznej Szkole Podstawowej w Bukowej zobowiązania wymagalne wynoszą 44.744,32 zł, a saldo konta 240 § 4440 w zakresie zobowiązań wymagalnych wynosi po stronie Wn 40.663,64 zł. Różnica nieujęta w księgach wynosi 4.080,68 zł.
- W Publicznej Szkole Podstawowej w Szwagrowie zobowiązania wymagalne wynoszą 132.762,71, a saldo konta 240 § 4440 w zakresie zobowiązań wymagalnych wynosi po stronie Wn 94.445,81 zł. Różnica nieujęta w księgach wynosi 38.316,90 zł.
- W Publicznej Szkole Podstawowej w Długolece zobowiązania wymagalne wynoszą 67.527,26 zł a saldo konta 240 po stronie Wn 39.524,19 zł. Różnica nieujęta w księgach wynosi 28.003,07 zł.
- W Publicznej Szkole Podstawowej w Suchowoli zobowiązania wymagalne wynoszą 150.150,52 zł, a saldo konta 240 § 4440 w zakresie zobowiązań wymagalnych wynosi po stronie Wn 104.240,67 zł. Różnica nieujęta w księgach wynosi 45.909,85 zł.
- W Publicznej Szkole Podstawowej w Ossali zobowiązania wymagalne wynoszą 134.057,43 zł, a saldo konta 240 § 4440 w zakresie zobowiązań wymagalnych wynosi po stronie Wn 86.927,43 zł. Różnica nieujęta w księgach wynosi 47.130,00 zł.

Razem w księgach rachunkowych szkół nie ujęto zobowiązań z tytułu nieprzekazanych w terminie, w prawidłowej wysokości odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych na kwotę łączną 534.058,15 zł.

➤ W zakresie realizacji wniosku pokontrolnego nr **1.4** o treści:

„**1.4** Przekazać zaległe odpisy za lata 2008 – 2011 na rachunki bankowe zakładowych funduszy świadczeń socjalnych.” stwierdzono, że do dnia 31 sierpnia 2012 roku z kwoty 690.562,07 zł zaległości z tytułu nie przekazanych odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych za lata 2008-2011 w Urzędzie Miasta i Gminy oraz podległych jednostkach oświatowych uregulowano zobowiązania w kwocie 300.499,53 zł, natomiast pozostała do przekazania jako zobowiązania wymagalne kwota wynosiła 390.499,53 zł.

➤ W zakresie realizacji wniosku pokontrolnego nr **1.5** o treści:

„**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.” stwierdzono, że w jednostkach oświatowych prowadzonych przez Gminę Osiek nie wyliczono rzetelnie w/w kwot zaległości z tytułu odpisów na ZFŚS. Zaległości te na dzień kontroli sprawdzającej wynoszą:

- dla Zespołu Szkół w Osieku - 308.386,89 zł,
- dla Szkoły Podstawowej w Pliskowoli - 62.701,57 zł,
- dla Szkoły Podstawowej w Bukowej - 44.744,32 zł,

- dla Szkoły Podstawowej w Szwagrowie - 52.116,84 zł,
- dla Szkoły Podstawowej w Długołęce - 32.493,94 zł,
- dla Szkoły Podstawowej w Suchowoli - 79.349,26 zł,
- dla Szkoły Podstawowej w Ossali - 75.739,25 zł.

Razem nie przekazane zaległe odpisy w/w jednostek oświatowych za lata 2003 – 2007 wynoszą 655.532,07 zł.

➤ W zakresie realizacji wniosku pokontrolnego nr 3 o treści:

„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.” ustalono, że w 2012 roku Burmistrz nie dokonał przekazania 75% środków planowanego na ten rok odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych Urzędu Miasta i Gminy a także nie przekazał środków na ten cel dyrektorom jednostek oświatowych (poza Szkołą Podstawową w Bukowej). Spowodowało to powstanie zobowiązań wymagalnych na dzień kontroli sprawdzającej w wysokości:

- w Urzędzie Miasta i Gminy 57.636,44 zł;
- w Zespole Szkół w Osieku 174.163,28 zł;
- w Szkole Podstawowej w Pliskowoli 31.414,72 zł;
- w Szkole Podstawowej w Szwagrowie 40.333,23 zł;
- w Szkole Podstawowej w Długołęce 19.033,06 zł;
- w Szkole Podstawowej w Suchowoli 37.125,13 zł;
- w Szkole Podstawowej w Ossali 30.603,21 zł.

Razem nie przekazane na dzień rozpoczęcia kontroli sprawdzającej zaległości z tytułu planowanego odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych na 2012 r. wynosiły łącznie 390.309,07 zł.

➤ W zakresie realizacji wniosku pokontrolnego nr 4 o treści:

„Przekazywać podległym jednostkom budżetowym środki na realizację planu finansowego, w tym na terminowe dokonanie odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych.” stwierdzono, że podległym jednostkom budżetowym nie przekazano środków na realizację planu finansowego umożliwiających uregulowanie zaległości z tytułu odpisów na zakładowe fundusze świadczeń socjalnych za lata poprzednie jak i planowanego odpisu na 2012 rok.

Odpowiedzialność za niezrealizowanie wniosków pokontrolnych objętych wystąpieniem WK-60.25.2518.2012 z dnia 18 czerwca 2012 r. ponosi Burmistrz Osieka.

W przekazanym do Izby zawiadomieniu o realizacji wniosków pokontrolnych (WK-60.25.2518.2012) poinformował Pan o ich przyjęciu do realizacji. Do wniosków nie zostały złożone zastrzeżenia zatem z mocy prawa podlegają one wykonaniu, w konsekwencji jest Pan zobowiązany niezwłocznie zawiadomić Izbę o ich wykonaniu lub przyczynach niewykonania, stosownie do przepisów art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, mając na uwadze, że niezgodne z prawdą zawiadomienie o wykonaniu wniosków jest zagrożone karą grzywny, w myśl przepisów art. 27 tej ustawy.

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

Do wiadomości:

Rada Miejska w Osieku