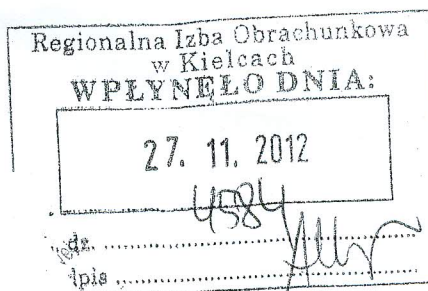


URZĄD MIASTA I GMINY  
w Osieku  
28-221 Osiek, Rynek 1  
tel. (0-15) 867-12-03  
woj. świętokrzyskie

Fn. 1710.2.2012



Osiek, dn. 22.11.2012 r.

**Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Kielcach  
za pośrednictwem  
Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Kielcach**

Zastrzeżenia do wystąpienia pokontrolnego  
nr WK-6046.4347.2012 z dnia 7 listopada 2012 roku.

W wystąpieniu pokontrolnym z dnia 7 listopada 2012 roku, znak: WK-6046.4347.2012 Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach zarzuciła niewykonanie wniosków pokontrolnych nr 1.1, 1.3, 1.4, 1.5, 3, 4 zawartych w wystąpieniu pokontrolnym z dnia 18 czerwca 2012 roku, znak: WK-6025.2518.2012.

Kontrolą objęte były lata 2008-2011, wobec powyższego zalecenia pokontrolne dotyczyły tego okresu. Obecne stanowisko organu kontrolującego dotyczy lat 2003-2007. W zastrzeżeniu podnoszę naruszenie prawa poprzez jego błędną wykładnię i niewłaściwe zastosowanie art. 74 ustawy o rachunkowości, w tym w szczególności:

1. Nie wskazanie podstawy prawnej okresu dziewięcioletniej przeprowadzonej kontroli w sytuacji, kiedy zobowiązania z tego tytułu przedawniają się w okresie maksymalnie pięcioletnim.
2. O wynikach kontroli nie powiadomiono kierowników jednostek organizacyjnych tj. dyrektorów szkół, którzy jako jedyni są odpowiedzialni za naliczanie odpisów na zfsś.
3. Wniosek pokontrolny nr 1.1 za lata 2008-2011 został zrealizowany. Obroty konta 240 odzwierciedlały rzeczywiste zobowiązania z tytułu naliczonych odpisów.
4. Wniosek pokontrolny 1.3 za lata 2008-2011 został zrealizowany. W księgach rachunkowych 2012 roku ujęto zobowiązania z tytułu nieprzekazanych w prawidłowej wysokości odpisów na zfsś.
5. Wniosek pokontrolny 1.4 za lata 2008-2011.  
Do chwili obecnej przelano na rachunki bankowe zfsś kwotę 330.928,85 zł, zgodnie z odpowiedzią na zalecenia. Pozostałe środki finansowe tj. kwota 359.633,22 zł, zgodnie z odpowiedzią na zalecenia, zostaną przekazane do 31 grudnia 2013 roku.
6. Wniosek pokontrolny nr 1.5.  
W księgach rachunkowych Urzędu Miasta i Gminy w roku 2012 ujęto prawidłowo odpisy na zfsś za lata 2003-2007. Dokonując weryfikacji ewidencji odpisów za ten okres w jednostkach oświatowych nie byliśmy w posiadaniu wystarczających dokumentów tj. kompletnych obrotów kont 240. Aby przeprowadzić tę weryfikację oparto się na rocznych sprawozdaniach Rb-28S. Za wiarygodne przyjęto kwoty

12/2012

naliczeń odpisów w tamtych latach wg wykazanych w sprawozdaniach kwot planów w paragrafie 4440. Na tej podstawie dokonano porównania naliczeń odpisów za lata 2003-2007, które przedstawili dyrektorzy poszczególnych szkół w bieżącym roku, a różnicę według tych naliczeń dokończono do roku 2012.

7. Wniosek pokontrolny nr 3 i nr 4.

Nieterminowe przekazywanie środków finansowych na zfsś spowodowane było trudnościami finansowymi. Koszty prowadzenia szkół znacznie przewyższają kwoty subwencji jakie w poszczególnych latach otrzymywaliśmy. W latach 2008-2011 łączna wysokość otrzymanej subwencji wyniosła 29.775.841,00 zł, natomiast koszty były równe 39.155.398,91 zł, różnica- 9.379.557,91 zł.


Zgodnie z pismem z dnia 17 maja 2000r. Ministerstwa Finansów PB3-1416/722-186/WK/2000 środki te winny być przekazane na rachunki bankowe zfsś w najbliższym możliwym terminie.

Urząd Miasta i Gminy w Osieku nie ponosi odpowiedzialności za prowadzenie ksiąg rachunkowych, gdyż prowadzi jedynie obsługę finansową jednostek oświatowych. Wykonując obsługę Urząd nie miał dostępu do wszystkich dokumentów księgowych, tak samo jak kontrolujący, którzy nie mieli dostępu do dokumentów źródłowych. Obarczenie odpowiedzialnością burmistrza za tego rodzaju czynności jest nieuprawnione, tym bardziej, że dokumentacja za lata 2003-2007 podlega obowiązkowi przechowywania przez okres 5 lat.

Przedawnione zobowiązania z tytułu odpisów na zfsś za lata 2003-2007 winny być odpisane z konta 240.

Uwzględniając powyższe wnoszę o rozstrzygnięcie wniesionego zastrzeżenia.

Burmistrz  
Miasta i Gminy

  
dr Włodzimierz Wawrzkiwicz