

Wrocław, 27 sierpnia 2008 roku

WK.60/323/K-54/08

**Pani
Elżbieta Basiów
Kierownik Miejskiego Zespołu Obsługi
Placówek Oświatowych w Niemczy
Rynek 27/28
58-230 Niemcza**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 ze zm.), przeprowadziła w okresie od 1 lipca 2008 roku do 10 lipca 2008 roku kontrolę gospodarki finansowej Miejskiego Zespołu Obsługi Placówek Oświatowych w Niemczy. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, którego jeden egzemplarz przekazano Pani Kierownik w dniu podpisania.

Kontrola wykazała, że większość zadań określonych w planie finansowym Zespołu realizowana była w sposób prawidłowy. Niezależnie od tego wystąpiły jednak pewne nieprawidłowości i uchybienia, spowodowane głównie zmianami kadrowymi oraz niewystarczającą starannością w przestrzeganiu obowiązujących przepisów prawa. Część nieprawidłowości została usunięta w trakcie kontroli, co należy ocenić pozytywnie.

Stwierdzone w trakcie kontroli nieprawidłowości i uchybienia wystąpiły w zakresie niżej wskazanych zagadnień.

Księgowość i sprawozdawczość budżetowa

W dzienniku obrotów grudnia 2007 r. ujęto dokument „pomyłka banku” (dowód nr 2954), nie spełniający cech dowodu księgowego, wskazanych w art. 21 ust. 1 ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.). Z powołanego przepisu wynika, że dowód księgowy powinien zawierać co najmniej określenie rodzaju i jego numeru identyfikacyjnego, określenie stron (nazwy, adresy) dokonujących operacji gospodarczej, opisu operacji oraz jej wartości, datę dokonania operacji, a gdy dowód został sporządzony pod inną datą - także datę sporządzenia dowodu, podpis wystawcy dowodu oraz osoby, której wydano lub od której przyjęto składniki aktywów, stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca, sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja) oraz podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania.

W Zespole nie prowadzono dzienników częściowych w rozbiciu na poszczególne placówki oświatowe oraz MZOPO. W trakcie kontroli Kierownik MZOPO aneksem z 4 lipca 2008 r. nr 4/2008 do zasad (polityki rachunkowości) wprowadził zapis dotyczący kont prowadzonych dla poszczególnych jednostek, których obsługę księgową powierzono Zespołowi.

Nie sporządzono sprawozdań jednostkowych dla MZOPO jako samodzielnej jednostki budżetowej, odrębnych sprawozdań Rb – Z i Rb – N dla poszczególnych palcówek oświatowych, a także jednostkowych bilansów. Było to niezgodne z § 4 pkt 2 lit. b rozporządzenia Ministra Finansów z 27 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 115, poz. 781 ze zm.), z którego wynika, że kierownicy jednostek organizacyjnych podległych jednostkom samorządu terytorialnego są zobowiązani do sporządzania i przedkładania ww. sprawozdań, a także z § 14 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z 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 ze zm.), który stanowi, że jednostki sporządzają sprawozdanie finansowe na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych, tj. na dzień 31 grudnia.

Łączna kwota zobowiązań na koniec 2007 roku, wykazana w sprawozdaniu Rb – 28S oraz Rb – Z za 2007 rok (244.507,37 zł) była wyższa o 28,37 zł od kwoty zobowiązań wynikających z urzędów księgowych, co było niezgodne z § 9 ust. 2 powołanego rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, który stanowi, że dane sprawozdawcze powinny wynikać z ewidencji księgowej.

Wykonanie planu finansowego

Pracownikom Zespołu powierzano dodatkowe czynności polegające na sprzątaniu siedziby MZOPO. Od kwietnia do sierpnia 2007 roku dodatkowe czynności powierzano dwóm pracownikom razem za kwotę 320 zł miesięcznie a od września do grudnia 2007 roku jednemu pracownikowi za kwotę 320 zł za każdy miesiąc. W styczniu i w lutym 2008 roku czynności dodatkowe powierzono jednej osobie za 125 zł miesięcznie, a w marcu i kwietniu 2008 roku trzem osobom za kwotę 390 zł miesięcznie. Od ww. kwot (łącznie 3.910 zł) wypłaconych w przeciągu roku (od kwietnia 2007 – kwietnia 2008) nie naliczono i nie odprowadzono składek: emerytalnej, rentowej, chorobowej, wypadkowej, zdrowotnej oraz na Fundusz Pracy, co było niezgodne z art. 6 ust.1 pkt. 1, art. 11 ust. 1, art. 12 ust. 1 ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz.U. z 2007 r. Nr 11, poz. 74 ze zm.), art. 66 ust. 1 pkt 1 lit a ustawy z 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz.U. Nr 210, poz. 2135 ze zm.) oraz art. 104 ust. 1 pkt 1 lit. a ustawy z 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (tekst jednolity Dz.U. z 2008 r. Nr 69, poz. 415 ze zm.). Zaległości z tytułu nieopłaconych składek wobec Zakładu Ubezpieczeń Społecznych wyniosły 1.673,49 zł.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przedstawiając powyższe Pani Kierownik, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, wnoszę o podjęcie niezbędnych działań mających na celu wyeliminowanie uchybień i nieprawidłowości szczegółowo opisanych w protokole kontroli oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości, a w szczególności o:

1. Ujmowanie w urządzeniach księgowych operacji gospodarczych wyłącznie na podstawie dowodów spełniających wymagania określone w art. 21 ust. 1 ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.).
2. Sporządzanie sprawozdań budżetowych jednostkowych dla MZOPO, jako jednostki budżetowej oraz sprawozdań jednostkowych Rb – N, Rb – Z dla poszczególnych jednostek budżetowych, stosownie do § 4 pkt 2 lit b rozporządzenia Ministra Finansów z 27 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. nr 115, poz. 781 ze zm.).
3. Ujmowanie w sprawozdaniach budżetowych (Rb – 28S, Rb – Z) danych wynikających z prawidłowo prowadzonej ewidencji księgowej, stosownie do §9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.
4. Sporządzanie jednostkowych sprawozdań finansowych na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych tj. na dzień 31 grudnia dla wszystkich placówek oświatowych oraz dla MZOPO stosownie do § 14 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z 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 ze zm.).
5. Naliczanie i odprowadzanie, od wypłacanego wynagrodzenia, składek: emerytalnej, rentowej, chorobowej, wypadkowej, zdrowotnej oraz na Fundusz Pracy, stosownie do art. 6 ust.1 pkt. 1, art. 11 ust. 1, art. 12 ust. 1 ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz.U. z 2007 r. Nr 11, poz. 74 ze zm.), art. 66 ust. 1 pkt 1 lit a ustawy z 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz.U. Nr 210, poz. 2135 ze zm.) oraz art. 104 ust. 1 pkt 1 lit. a ustawy z 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (tekst jednolity Dz.U. z 2008 r. Nr 69, poz. 415 ze zm.). Poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu o terminie uregulowaniu zaległości z tytułu ww. składek oraz o wysokości odsetek związanych z opóźnieniem w ich zapłacie (przedłożenie kserokopii dowodów zapłaty ww. składek).

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, zgodnie z przepisem art. 9 ust. 3 i ust. 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, oczekuje w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, zawiadomienia o wykonaniu wniosków lub o przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Izby. Zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej, za pośrednictwem Prezesa Izby, w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pan
Grzegorz Kosowski
Burmistrz Miasta i Gminy Niemcza