

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
w POZNANIU

Poznań, 24 stycznia 2011 r.

WK-0911/33/2010

Pani
Bożena Dominiak
Przewodnicząca Zarządu
Związku Międzygminnego
„Kolski Region Komunalny” w Kole

Wystąpienie pokontrolne

Działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001r. Nr 55, poz. 577, z późn. zm.) informuję o wynikach kompleksowej kontroli gospodarki finansowej, obejmującej 2009r. a w miarę potrzeb także inne lata.

Ustalenia kontroli zawarto w protokole, podpisanym w dniu 1 grudnia 2010 roku. Jeden egzemplarz protokołu pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

Kontrola wykazała, że powtórzyły się nieprawidłowości stwierdzone podczas poprzedniej kontroli, przeprowadzonej w 2006r. w zakresie:

- wykazywania w sprawozdaniu danych niezgodnych z ewidencją księgową,
- nieterminowego przekazywania składek do ZUS.

Wyniki obecnej kontroli wykazały następujące nieprawidłowości spowodowane nieprzestrzeganiem przepisów prawa przez pracowników odpowiedzialnych w zakresie wykonywanych przez nich obowiązków, a także brakiem nadzoru ze strony kierownictwa:

1. W 2009r. obowiązki Głównej Księgowej Związku pełniła osoba powołana przez Zgromadzenie Związku Uchwałą nr III/11/03 z dnia 30.06.2003 r., wykonując powierzone jej czynności na podstawie umów cywilnoprawnych, tj. umowy zlecenia zawartej w dniu 02.01.2009r. oraz umowy o dzieło z dnia 02.11.2009r. Zgodnie z przepisami art. 45 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104, z późn. zm.) głównym księgowym jednostki sektora finansów publicznych, jest pracownik, któremu kierownik jednostki powierza obowiązki i odpowiedzialność w zakresie:
 - 1) prowadzenia rachunkowości jednostki;
 - 2) wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi;
 - 3) dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym;
 - 4) dokonywania wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.
2. W zakresie prowadzonych w 2009r. ksiąg rachunkowych i ewidencji księgowej stwierdzono nieprawidłowości naruszające przepisy zarówno ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002r. Nr 76, poz. 694, z późn. zm.), jak i rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r. 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.), a mianowicie:

- 1) jednostka nie powiadomiła właściwego urzędu skarbowego o fakcie prowadzenia ksiąg rachunkowych Związku w siedzibie Urzędu Miejskiego w Dąbiu, czym naruszono przepisy art. 11 ust. 4 pkt 1 ustawy;
 - 2) bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego sporządzony na dzień 31.12.2009r. został podpisany przez Główną Księgową i Przewodniczącą Zarządu Związku. Na bilansie nie złożyli podpisów pozostali członkowie Zarządu Związku, czym naruszono § 17 ust. 3 rozporządzenia;
 - 3) na dzień 31.12.2009r. został sporządzony bilans jednostki budżetowej. Nie sporządzono pozostałych elementów sprawozdania finansowego jednostki, tj. rachunku zysków i strat (wariant porównawczy) oraz zestawienia zmian w funduszu, czym naruszono przepisy § 14 ust. 1 rozporządzenia;
 - 4) w ciągu roku 2009 faktury zakupu z odroczonym terminem płatności ujmowano w koszty w momencie zapłaty i księgowano łącznie z przelewem jednym zapisem: Wn 400, Ma 130. Wpływ dochodów w dniu 13.07.2009r. w kwocie 2.322,20 zł tytułem zapłaty za wystawiony przez Związek rachunek nr 1/09 z dnia 08.06.2009r. za „zużyte baterie” zaksięgowano: Wn 130, Ma 750. Przyjęty sposób księgowania naruszał przepisy art. 4 ust. 2, art. 20 ust. 1 i 2 ustawy oraz zasady funkcjonowania kont zespołu 2 „Rozrachunki i rozszczenia” wynikające z załącznika nr 2 do rozporządzenia;
 - 5) część zapisów w ewidencji pomocniczej pozostałych środków trwałych i w ewidencji wartości niematerialnych i prawnych nie zawiera określenia dokumentu będącego podstawą dokonania zapisu, czym naruszono przepisy art. 16 ust. 1 oraz art. 23 ust. 2 pkt 2 ustawy;
 - 6) salda konta 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych” w zakresie zrealizowanych bezpośrednio na rachunku bieżącym budżetu dochodów i wydatków przeksięgowano na konto 860 „Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy”, zamiast na konto 800 „Fundusz jednostki”, czym naruszono zasady funkcjonowania konta 130 określone w rozporządzeniu.
3. Stwierdzono niezgodność danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2009 r. w zakresie zobowiązań, z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej jednostki, tj.:
- a) w sprawozdaniu wykazano zobowiązania w dz. 750-75095 na łączną kwotę 1.377,18 zł z tego: § 4010 – 225,00 zł; § 4040 – 873,61 zł; § 4110 – 139,16 zł; § 4120 – 21,40 zł; § 4370 – 29,61 zł; § 4400 – 88,40 zł;
 - b) w ewidencji księgowej na dzień 31.12.2009 r. konta rozrachunkowe wykazują salda Ma na łączną kwotę 1.356,15 zł, z tego:
 - konto 225 – kwota 225,00 zł (§ 4010),
 - konto 231 – kwota 959,14 zł (§ 4040 – 873,61 zł, § 4010 – 85,53 zł),
 - konto 229 – kwota 54,00 zł (§ 4170),
 - konto 201 – kwota 118,01 zł (§ 4370 – 29,61 zł, § 4400 – 88,40 zł).

Wykazanie w sprawozdaniu danych niezgodnych z ewidencją księgową stanowiło naruszenie § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781, z późn. zm.).

Ponadto stwierdzono, że Związek nie sporządzał miesięcznych sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych i Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych, poza sprawozdaniami za miesiące kończące poszczególne kwartały roku 2009, co było niezgodne z przepisami § 4 pkt 2 lit. a, § 6 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia oraz § 1 załącznika nr 38 do rozporządzenia.

4. Nie naliczono i nie dochodzą odsetek ustawowych od nieterminowych wpłat składek gmin należących do Związku za 2009r., czym naruszono postanowienia Uchwały Zgromadzenia Związku Międzygminnego „Kolski Region Komunalny” w Kole Nr VII/17/2008 z dnia 16.12.2008 r. w sprawie ustalenia wysokości składki członkowskiej na 2009r. Łączna kwota należnych odsetek wyniosła 222,18 zł.
5. W toku dokonywania wydatków naruszone zostały zasady określone w ustawie z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104, z późn. zm.), a mianowicie:
 - 1) w dziale 750-75095 § 4210 według stanu na dzień 31.12.2009r. wystąpiło niewielkiej wagi przekroczenie (o kwotę 6,46 zł) limitu wydatków ustalonego w budżecie Związku na 2009r. Powyższe naruszało zasady dokonywania wydatków określone w art. 34 ust. 1 pkt 2, art. 35 ust. 1 i art. 138 pkt 3 w związku z art. 189 ust. 1 ustawy;
 - 2) wynagrodzenia Dyrektora Biura Związku za miesiące: luty, marzec i grudzień 2009 r. zostały wypłacone w innych wysokościach niż wynikające ze sporządzonych list płac, czym naruszono przepisy art. 35 ust. 3 pkt 3 ustawy. Należności z tego tytułu uległy rozliczeniu a mianowicie:
 - nadpłatę w kwocie 87,06 zł za miesiąc luty potrącono z wynagrodzenia za miesiąc marzec,
 - niedopłatę za miesiąc marzec w kwocie 69,54 zł po potrąceniu nadpłaty za miesiąc grudzień w kwocie 3,00 zł (66,54 zł) wypłacono pracownikowi 14.01.2010r.;
 - 3) pismem z dnia 27.05.2009r. Przewodnicząca Zarządu przyznała Główniej Księgowej zatrudnionej w Związku na podstawie umowy zlecenia nagrodę „z okazji Dnia Pracownika Samorządowego” w kwocie 500 zł. Nagrodę wypłacono w dniu 17.06.2009r., wydatek sklasyfikowano w dz. 750-75095 § 4010. Wypłacenie nagrody przy braku podstaw prawnych do jej przyznania naruszyło art. 35 ust. 2 ustawy.
6. W 2009r. z jednodniowym opóźnieniem zostały przekazane należne składki do ZUS, wynikające z deklaracji ZUS P DRA za luty w wysokości 1.227,35 zł – przekazano 06.03.2009r. Od wpłat wniesionych po terminie nie zapłacono odsetek. Ponadto nieterminowo sporządzono i przekazano do ZUS deklaracje:
 - za sierpień – w dniu 08.09.2009 r.,
 - za wrzesień – w dniu 08.10.2009 r.,
 - za październik – w dniu 06.11.2009 r.,W deklaracji za wrzesień 2009r. nie została ujęta składka zdrowotna w kwocie 54,00 zł, którą płatnik potrącił z wypłaconego wynagrodzenia z tytułu umowy zlecenia (600,00 zł). Deklarację skorygowano w dniu 12.02.2010r., zaległą składkę przekazano do ZUS 15.01.2010r.

Powyższe naruszało przepisy art. 46 ust. 1 i art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 11, poz. 74, z późn. zm.).

7. W Związku nie został utworzony zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, czym naruszono przepisy art. 3 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335, z późn. zm.).

Odpowiedzialnymi za powstałe nieprawidłowości są Przewodnicząca Zarządu i Główna Księgowa poprzez nienależyte wypełnianie obowiązków wynikających z przepisów prawa.

Przedstawiając Pani Przewodniczącej ustalenia kontroli Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu wnosi o ich wykorzystanie w celu usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości oraz usprawnienia gospodarki finansowej Związku Międzygminnego, w tym poprzez realizację następujących wniosków pokontrolnych:

1. Przy powierzaniu obowiązków Głównego Księgowego Związku przestrzegać przepisów art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240, z późn. zm.). Zgodnie z tymi przepisami obowiązki te oraz odpowiedzialność, kierownik jednostki powierza pracownikowi jednostki.
2. Wyeliminować nieprawidłowości w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz przestrzegać zasad zawartych w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009r. Nr 152, poz. 1223, z późn. zm.) oraz rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. 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 128, poz. 861), a w szczególności:
 - 1) W przypadku prowadzenia ksiąg rachunkowych poza siedzibą jednostki, zgłosić ten fakt we właściwym urzędzie skarbowym;
 - 2) Księgi rachunkowe prowadzić zgodnie z zasadami określonymi w przepisach ustawy. W księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego ujmować każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie. Zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmować w księgach zgodnie z ich treścią ekonomiczną. W ewidencji księgowej ujmować na kontach rozrachunkowych wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające płatność dochodów i wydatków;
 - 3) W ewidencji pomocniczej aktywów trwałych wpisywać określenie rodzaju i numer identyfikacyjny dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu;
 - 4) Bilans z wykonania budżetu przedkładać do podpisania wszystkim członkom Zarządu. Sporządzać wszystkie elementy sprawozdania finansowego jednostki, tj. bilans, rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) oraz zestawienie zmian w funduszu;
 - 5) Stosować zasady funkcjonowania kont wynikające z rozporządzenia.
3. Zapewnić przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103) a w szczególności sporządzać sprawozdania za wszystkie okresy wskazane w rozporządzeniu oraz wykazywać w nich dane zgodne z ewidencją księgową.

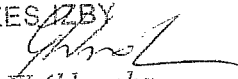
4. Respektować postanowienia Zgromadzenia Związku w zakresie pobierania składek członkowskich na działalność Związku.
5. Przy dokonywaniu wydatków publicznych przestrzegać zasad określonych w przepisach ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240, z późn. zm.), obowiązującej od 01.01.2010 r., a mianowicie:
 - wydatki ponosić na cele i w wysokościach ustalonych w uchwale budżetowej i planie finansowym. Ujęte w budżecie i w planach finansowych wydatki, stanowią nieprzekraczalny limit,
 - zwiększyć nadzór nad prawidłowością przekazywania wynagrodzeń pracownikom,
 - wydatków dokonywać zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków.
6. Zwiększyć nadzór nad terminowością przekazywania do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych deklaracji rozliczeniowych oraz należnych składek (nie później niż do 5 dnia następnego miesiąca) oraz nad prawidłowością sporządzania tych deklaracji, stosownie do przepisów ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 205, poz. 1585, z późn. zm.).
7. Przestrzegać przepisów ustawy z dnia 4 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych w zakresie tworzenia funduszu, stosownie do przepisów zawartych w rozdziale 2 ustawy.

O sposobie realizacji wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania należy zgodnie z art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych powiadomić Regionalną Izbę Obrachunkową w Poznaniu w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Jednocześnie informuję, że stosownie do przepisów art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby. Zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego, za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie. Bieg terminu, o którym mowa wyżej ulega zawieszeniu na czas rozpatrzenia zastrzeżenia w odniesieniu do wniosków pokontrolnych objętych zastrzeżeniem.

Do wiadomości:

Zgromadzenie Związku Międzygminnego „Kolski Region Komunalny” w Kole

PREZES IZBY

Grażyna Wróblewska

