

Poznań, dnia 18 lipca 2011 roku

WK - 0911/21/2011

Pani  
Dorota Krystyna Lew Pilarska  
Przewodnicząca Zarządu  
Związku Międzygminnego Centrum  
Zagospodarowania Odpadów  
„SELEKT” w Czempiniu

#### Wystąpienie pokontrolne

Działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2001r. Nr 55, poz. 577 ze zm.), informuję o wynikach kompleksowej kontroli gospodarki finansowej za rok budżetowy 2010.

Ustalenia kontroli zawarto w protokole, który został omówiony i podpisany w dniu 26 maja 2011 roku. Jeden egzemplarz protokołu pozostawiono Pani Przewodniczącej Zarządu Związku w dniu podpisania. Stwierdzono, że nie powtórzyły się nieprawidłowości stwierdzone podczas ostatniej kontroli.

Wyniki zakończonej kontroli ujawniły nieprawidłowości spowodowane naruszeniem przepisów prawa przez pracowników w ramach wykonywanych przez nich obowiązków oraz brakiem nadzoru ze strony kierownictwa, a mianowicie:

1. Stwierdzono przypadki prowadzenia rachunkowości niezgodnie z obowiązującymi w 2010r. przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów konta dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. Nr 142, poz. 1020 ze zm.) oraz Zarządzenia Przewodniczącej Zarządu Nr 1/2010 z dnia 12 marca 2010 roku w sprawie dokumentacji zasad rachunkowości, a mianowicie rozliczenia zaliczek ewidencjonowano Wn 400- koszty wg rodzajów, Ma 234- rozrachunki z pracownikami oraz Wn 201- „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, Ma 201. Powyższym naruszono opis konta 201 zawarty w załączniku nr 2 do rozporządzenia oraz w ZPK,
2. Naruszono przepisy § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 20, poz. 103), a mianowicie w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2010 roku wykazano kwotę zobowiązań 3.083,87zł, podczas gdy w ewidencji księgowej kwota zobowiązań wynosi 3.023,86zł.
3. Składki na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy za marzec 2010 roku przekazano 1 dzień po terminie to znaczy w dniu 6 kwietnia 2010 roku oraz kwotę 2,67zł stanowiącą różnicę pomiędzy należną wysokością składek za miesiąc luty, a kwotą składek zapłaconą w dniu 04.03.2010r. przekazano do ZUS 17 sierpnia 2010 roku. Powyższym naruszono art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2009 Nr 205, poz. 1585 ze zm.), art. 87 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. 2008r. Nr 164 poz. 1027 ze zm.) oraz art. 107 ust. 1 ustawy

z dnia 20 kwietnia 2004r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2008r. Nr 69 poz. 415 ze zm.). Nie zostały z w/w tytułu zapłacone odsetki.

4. Zaniżono roczny odpis na ZFŚS w 2010r. o kwotę 104,78zł w związku z nie dokonaniem korekty w końcu roku kwoty odpisu do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych, obejmującej pracowników zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze czasu pracy (po przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy), co stanowiło naruszenie przepisów art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996r. Nr 70, poz. 335 ze zm.) w związku z § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 9 marca 2009 roku w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz.U. Nr 43, poz. 349 ze zm.). W 2011 roku kwota odpisu została skorygowana i odprowadzona na rachunek bankowy ZFŚS.
5. W badanej próbie dowodów księgowych stwierdzono 1 przypadek (faktura Nr COC-1000152/2010 z dnia 04.01.2010 za wydawnictwo i przesyłkę na kwotę 119,10zł. Termin płatności – 18.01.2010r. Zapłaty dokonano dnia 03.02.2010r.) regulowania zobowiązań po terminach płatności, co było sprzeczne z przepisami art. 44 ust. 3, pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz.1240 ze zm.). Nieterminowa zapłata nie skutkowała naliczeniem odsetek za zwłokę.

Przedstawiając Pani Przewodniczącej Zarządu Związku ustalenia kontroli Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu wnosi o ich wykorzystanie w celu usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości oraz podjęcie skutecznych działań dla ich wyeliminowania w dalszej działalności poprzez realizację następujących wniosków pokontrolnych:

1. Zobowiązać Głównego Księgowego do wyeliminowania nieprawidłowości stwierdzonych w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz do przestrzegania zasad zawartych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku 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).
2. Sprawozdania budżetowe sporządzać zgodnie z wymogami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 20, poz. 103).
3. Wdrożyć procedury kontroli w zakresie przestrzegania terminów przekazywania należnych składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy.
4. Egzekwować dokonywanie wydatków w sposób umożliwiający terminową realizację zadań oraz w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

O sposobie wykonania wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania należy zgodnie z przepisem art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 roku 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. Zastrzeżenia składa właściwy organ jednostki 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 zastrzeżeń w odniesieniu do wniosków pokontrolnych objętych zastrzeżeniami.

Otrzymuje do wiadomości:  
Zgromadzenie Związku Międzygminnego

PREZES IZBY  
z. w. *M. Cholecc*  
Zuzanna Wróblewska

*a*



