

## **Protokół nr IX/2006**

kontroli gospodarki finansowej Miejskiego Przedszkola z Oddziałami Integracyjnymi nr 1 w Lędzinach oraz Miejskiego Przedszkola z Oddziałami Integracyjnymi nr 2 w Lędzinach, przeprowadzonej na podstawie upoważnienia Burmistrza Miasta Lędziny z 18.12.2006 r roku.

Czynności kontrolne przeprowadziła mgr Joanna Warchulska – Kopeć Gł. Specjalista ds. kontroli wewnętrznej.

Kontrolę przeprowadzono stosownie do postanowień art. 187 ustawy o finansach publicznych.

Okres objęty kontrolą: 2006 rok

### **Temat kontroli:**

*Terminowe regulowanie przez jednostki składek na ubezpieczenia społeczne, składek na ubezpieczenie zdrowotne, składek na Fundusz Pracy oraz ich opłacanie w prawidłowej kwocie w 2006 r.*

Według sprawozdania miesięcznego RB -28 S na dzień 30.11.2006 r wykonane wydatki Miejskiego Przedszkola nr1 wynoszą ogółem **625 371,95 zł.**

Skontrolowano kwotę **92 267,96 zł**, co stanowi ok. **14,8 %** wykonanych wydatków jednostki.

Według sprawozdania miesięcznego RB -28 S na dzień 30.11.2006 r wykonane wydatki Miejskiego Przedszkola nr 2 wynoszą ogółem **734 043,71 zł**.

Skontrolowano kwotę **106 796,31 zł**, co stanowi o,k **14,5 %** wykonanych wydatków jednostki.

**Dane ogólne:**

- Dyrektorem Przedszkola nr 1 jest Pani Regina Fuchs
- Dyrektorem Przedszkola nr 2 jest Pani Ilona Cuber-Cebula

Obsługę administracyjno – księgową jednostek kontrolowanych do końca kwietnia b.r. prowadził Miejski Zarząd Edukacji – jednostka budżetowa. Po likwidacji MZE kontrolowane jednostki samodzielnie prowadzą rachunkowość. Należy zaznaczyć, iż zatrudnienie obsługi księgowo-płacowej nastąpiło dopiero od dnia 24.05.2006 r ( płace) oraz od dnia 01.06.2006 r ( księgowość). Pismo wyjaśniające okoliczności zatrudnienia obsługi stanowią **załącznik nr 1** do niniejszego protokołu kontroli.

W kontrolowanych jednostkach czynności określone w art. 45 ustawy o finansach publicznych ( prowadzenie rachunkowości, wykonywanie dyspozycji środkami pieniężnymi, dokonywanie wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, kontrola kompletności i rzetelności dokumentów) wykonuje Bożena Pisarzowska ( księgowa), w wymiarze ¼ etatu w każdej z kontrolowanych jednostek. Ponadto obsługę płacową ( naliczanie składek, podatków, zasiłków, sporządzanie list płac, prowadzenie kartotek, sporządzanie raportów, dokonywanie potrąceń) prowadzi referent ds spraw kadrowo- płacowych – Barbara Ślesiona, w wymiarze ¼ etatu w każdej z kontrolowanych jednostek.

Stwierdza się, że w każdej z jednostek zarówno księgowa, jak i referent ds kadrowo-płacowych mają prawidłowo sporządzone zakresy czynności i odpowiedzialności.

**Podstawy prawne w oparciu o które dokonano kontroli:**

- ustawa z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości ( tekst jednolity Dz.U. 2002, nr 76, poz. 694),

- ustawa z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych ( Dz. U. 2005, nr 249, poz. 2104 ze zm),
- rozporządzenie z dnia 28.07.2006 r w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych ( Dz.U. 2006, nr 142, 1020),
- rozporządzenie z dnia 29.06.2005 r w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych oraz trybu postępowania przy przekształceniu w inną formę organizacyjno-prawną ( Dz.U. 2006, nr 116, poz. 783),
- ustawa z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych ( Dz.U. 2005, nr 14, poz. 114 ze zm),
- ustawa z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych ( Dz.U. 1998, nr 137, poz. 887 ze zm),
- rozporządzenie Rady Ministrów z dnia z dnia 30 grudnia 1998 r. w sprawie szczegółowych zasad i trybu postępowania w sprawach rozliczania składek, wypłaconych zasiłków z ubezpieczeń chorobowego i wypadkowego, zasiłków rodzinnych, pielęgnacyjnych i wychowawczych oraz kolejności zaliczania wpłat składek na poszczególne fundusze ( Dz.U. 1998, nr 165, poz. 1197 ze zm),
- standardy kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych - załącznik do Komunikatu Ministra Finansów z dnia 30 stycznia 2003 r. (poz. 13).

W kontrolowanym Miejskim Przedszkolu nr 1 obowiązują następujące przepisy składające się na politykę rachunkowości:

- zarządzenie nr 2 /2006 Dyrektora Miejskiego Przedszkola z Oddziałami Integracyjnymi nr 1 w Łędzinach z dnia 02.10.2006 r w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości w jednostce. Załącznikami do zarządzenia są następujące instrukcje:

- zakładowy plan kont
- zasady wyceny aktywów i pasywów
- zasady dotyczące użytkowania programu księgowego Qwant



ubezpieczenie społeczne, składek na ubezpieczenie zdrowotne, składek na Fundusz Pracy następowało w sposób nieprawidłowy. Stwierdzono, iż kwoty wynikające z poszczególnych deklaracji ZUS DRA nie pokrywają się z danymi z wyciągów bankowych. W związku z tym nastąpiło opisane w art 14 oraz 16 ust. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych naruszenie tzn. kontrolowana jednostka opłacała składki w kwocie niższej niż wynikająca z prawidłowego obliczenia oraz z przekroczeniem terminu zapłaty. Ponadto konsekwencją powyżej wykazanego naruszenia jest wyczerpanie przez kontrolowaną jednostkę znamion naruszenia opisanego w art. 16 ust 1 cytowanej wyżej ustawy tzn. niewykonanie zobowiązania jednostki sektora finansów publicznych, którego skutkiem jest zapłata odsetek, kar lub opłat.

Niepracująca już referent ds kadr i płac Magdalena Łukasiewicz oraz księgowa Marlena Znowiec-Konwerska– pracownice którym powierzono określone obowiązki w zakresie gospodarki finansowej MP nr 1 dokonały czynności, których przebieg opisano niżej:

#### **maj 2006**

- opłacono w dniu 02.06.2006 r część wartości składki na **ubezpieczenie społeczne** za miesiąc maj w wysokości 8 540,34 zł, kiedy kwota należna do zapłaty z tego tytułu wynosiła 12 816,71 zł. W dniu 05.07.2006 r opłacono z przekroczeniem terminu, który upłynął w dniu 05.06.2006 r kolejną kwotę 4 276,37 zł, co skutkowało zapłatą odsetek w wysokości 40,00 zł.
- opłacono w dniu 07.08.2006 r z przekroczeniem terminu, który upłynął w dniu 05.06.2006 r część składki na **Fundusz Pracy** za miesiąc maj w wysokości 224,54 zł, kiedy kwota należna do zapłaty z tego tytułu wynosiła 877,91 zł. Wartość odsetek za zwłokę wyniosła 4,00 zł. W dniu 05.09.2006 r opłacono z przekroczeniem terminu, który upłynął w dniu 05.06.2006 r kolejną kwotę za maj w wysokości 653,37 zł. Odsetki wyniosły 13,00 zł.

#### **czerwiec 2006**

- opłacono w dniu 05.07.2006 r część składki na **ubezpieczenie społeczne** za miesiąc czerwiec w wysokości 1 715,63 zł, kiedy kwota należna do zapłaty z tego tytułu wynosiła 13 518,55 zł. W dniu 07.08.2006 r opłacili z przekroczeniem terminu, który

upłynął w dniu 05.07.2006 r kolejną kwotę za czerwiec w wysokości 3 314,98 zł. Odsetki wyniosły 34,00 zł.

W dniu 05.09.2006 r opłacono z przekroczeniem terminu, który upłynął w dniu 05.07.2006 r kolejną kwotę za czerwiec w wysokości 8 487,94 zł. Odsetki wyniosły 166,00 zł.

- opłacono w dniu 05.09.2006 r z przekroczeniem terminu, który upłynął w dniu 05.07.2006 r część składki na **Fundusz Pracy** za miesiąc czerwiec w wysokości 146,76 zł, kiedy kwota należna do zapłaty z tego tytułu wynosiła 925,44 zł. Wartość odsetek za zwłokę wyniosła 3,00 zł. W dniu 29.09.2006 r opłacono z przekroczeniem terminu, który upłynął w dniu 05.07.2006 r kolejną kwotę za czerwiec w wysokości 778,68 zł. Odsetki wyniosły 21,00 zł.

#### **lipiec 2006**

- opłacono w dniu 05.09.2006 r część składki na **ubezpieczenie społeczne** za miesiąc lipiec w wysokości 3 726,64 zł, kiedy kwota należna do zapłaty z tego tytułu wynosiła 11 212,31 zł. Odsetki wyniosły 34,00 zł. W dniu 29.09.2006 r opłacono z przekroczeniem terminu, który upłynął w dniu 07.08.2006 r kolejną kwotę za lipiec w wysokości 7 485,67 zł. Odsetki wyniosły 125,00 zł.
- opłacono w dniu 07.08.2006 r część składki na **ubezpieczenie zdrowotne** za miesiąc lipiec w wysokości 651,91 zł, kiedy kwota należna do zapłaty z tego tytułu wynosiła 2 390,62 zł. W dniu 05.09.2006 r opłacono z przekroczeniem terminu, który upłynął w dniu 07.08.2006 r kolejną kwotę za lipiec w wysokości 1 531,45 zł. Odsetki wyniosły 14,00 zł.
- opłacono w dniu 29.09.2006 r z przekroczeniem terminu, który upłynął w dniu 07.08.2006 r całą składkę na **Fundusz Pracy** za miesiąc lipiec w wysokości 829,80 zł. Wartość odsetek za zwłokę wyniosła 14,00 zł.

## **sierpień 2006**

- opłacono w dniu 29.09.2006 r z przekroczeniem terminu, który upłynął w dniu 05.09.2006 r pełną kwotą składki na **ubezpieczenie społeczne** za miesiąc sierpień w wysokości 10 099,05 zł. Odsetki za zwłokę wyniosły 77,00 zł
- opłacono w dniu 29.09.2006 r z przekroczeniem terminu, który upłynął w dniu 05.09.2006 r całą składkę na **Fundusz Pracy** za miesiąc sierpień w wysokości 817,15 zł. Wartość odsetek za zwłokę wyniosła 6,00 zł.
- opłacono w dniu 05.09.2006 r część składki na **ubezpieczenie zdrowotne** za miesiąc sierpień w wysokości 826,86 zł, kiedy kwota należna do zapłaty z tego tytułu wynosiła 2 309,99 zł. W dniu 29.09.2006 r opłacono z przekroczeniem terminu, który upłynął w dniu 05.09.2006 r kolejną kwotę za sierpień w wysokości 1 483,13 zł. Odsetki wyniosły 11,00 zł.

Łączna kwota odsetek za zwłokę z tytułu nieterminowego uregulowania zobowiązań wobec ZUS wynosi **562,00 zł**.

## **MP nr 2**

Skontrolowano :

1. deklarację rozliczeniową ZUS DRA za m-c maj , czerwiec, lipiec, sierpień 2006 r
2. wyciąg bankowy nr 9,21, 30, 39, 47, 52, 54, 65 z 2006 r

Załączniki (*stanowiące grupę załączników nr 3 do niniejszego protokołu*):

- pisma MP 2 ukazujące przebieg i narastanie zadłużenia wobec ZUS
- pismo ZUS z dnia 27.10.2006 r
- pismo ZUS z dnia 09.11.2006 r ( upomnienie)
- pismo ZUS z dnia 09.11.2006 r ( upomnienie)
- decyzja nr 331 ZUS z dnia 09.11.2006 r

Stwierdza się, co następuje :

Regulowanie przez kontrolowane jednostki zobowiązań z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne, składek na ubezpieczenie zdrowotne, składek na Fundusz Pracy następowało w

sposób nieprawidłowy. Stwierdzono, iż kwoty wynikające z poszczególnych deklaracji ZUS DRA nie pokrywają się z danymi z wyciągów bankowych. W związku z tym nastąpiło opisanie w art 14 oraz 16 ust. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych naruszenie tzn. kontrolowana jednostka opłacały składki w kwocie niższej niż wynikająca z prawidłowego obliczenia oraz z przekroczeniem terminu zapłaty. Ponadto konsekwencją powyżej wykazanego naruszenia jest wyczerpanie przez kontrolowane jednostki znamion naruszenia opisanego w art. 16 ust 1 cytowanej wyżej ustawy tzn. niewykonanie zobowiązania jednostki sektora finansów publicznych, którego skutkiem jest zapłata odsetek, kar lub opłat.

Niepracująca już referent ds kadr i płac Magdalena Łukasiewicz oraz księgowa MP 2 Marlena Znowiec-Konwerska – pracownicy którym powierzono określone obowiązki w zakresie gospodarki finansowej dokonały czynności, których przebieg opisano niżej:

#### **maj 2006**

- opłacono w dniu 05.06.2006 r część wartości składki na **ubezpieczenie społeczne** za miesiąc maj w wysokości 7 364,40 zł, kiedy kwota należna do zapłaty z tego tytułu wynosiła 13 077,29 zł. W dniu 05.07.2006 r opłacono z przekroczeniem terminu, który upłynął w dniu 05.06.2006 r kolejną kwotę 5 712,89 zł, co skutkowało zapłatą odsetek w wysokości 54,00 zł.
- opłacono w dniu 07.08.2006 r z przekroczeniem terminu, który upłynął w dniu 05.06.2006 r część składki na **Fundusz Pracy** za miesiąc maj w wysokości 290,37 zł, kiedy kwota należna do zapłaty z tego tytułu wynosiła 952,89 zł. Wartość odsetek za zwłokę wyniosła 6,00 zł. W dniu 05.09.2006 r opłacono z przekroczeniem terminu, który upłynął w dniu 05.06.2006 r kolejną kwotę za maj w wysokości 662,52 zł. Odsetki wyniosły 19,00 zł.

#### **czerwiec 2006**

- opłacono w dniu 05.07.2006 r część składki na **ubezpieczenie społeczne** za miesiąc czerwiec w wysokości 1 371,11 zł, kiedy kwota należna do zapłaty z tego tytułu wynosiła 13 016,47 zł. W dniu 07.08.2006 r opłacono z przekroczeniem terminu, który



upłynął w dniu 05.07.2006 r kolejną kwotę za czerwiec w wysokości 4 258,37 zł. Odsetki wyniosły 44,00 zł.

W dniu 05.09.2006 r opłacono z przekroczeniem terminu, który upłynął w dniu 05.07.2006 r kolejną kwotę za czerwiec w wysokości 7 386,99 zł. Odsetki wyniosły 144,00 zł.

- opłacono w dniu 05.09.2006 r z przekroczeniem terminu, który upłynął w dniu 05.07.2006 r część składki na **Fundusz Pracy** za miesiąc czerwiec w wysokości 270,47 zł, kiedy kwota należna do zapłaty z tego tytułu wynosiła 961,84 zł. Wartość odsetek za zwłokę wyniosła 5,00 zł. W dniu 29.09.2006 r opłacono z przekroczeniem terminu, który upłynął w dniu 05.07.2006 r kolejną kwotę za czerwiec w wysokości 691,37 zł. Odsetki wyniosły 19,00 zł.

#### **lipiec 2006**

- opłacono w dniu 05.09.2006 r część składki na **ubezpieczenie społeczne** za miesiąc lipiec w wysokości 6 707,42 zł, kiedy kwota należna do zapłaty z tego tytułu wynosiła 13 003,09 zł. Odsetki wyniosły 131,00 zł. W dniu 29.09.2006 r opłacono z przekroczeniem terminu, który upłynął w dniu 07.08.2006 r kolejną kwotę za lipiec w wysokości 6 295,67 zł. Odsetki wyniosły 105,00 zł.
- opłacono w dniu 07.08.2006 r część składki na **ubezpieczenie zdrowotne** za miesiąc lipiec w wysokości 842,98 zł, kiedy kwota należna do zapłaty z tego tytułu wynosiła 2 709,73 zł. W dniu 05.09.2006 r opłacono z przekroczeniem terminu, który upłynął w dniu 07.08.2006 r kolejną kwotę za lipiec w wysokości 1 572,49 zł. Odsetki wyniosły 14,00 zł.
- opłacono w dniu 29.09.2006 r z przekroczeniem terminu, który upłynął w dniu 07.08.2006 r pełną kwotę składki na **Fundusz Pracy** za miesiąc lipiec w wysokości 957,41 zł. Wartość odsetek za zwłokę wyniosła 16,00 zł.

#### **sierpień 2006**

- opłacono w dniu 29.09.2006 r z przekroczeniem terminu, który upłynął w dniu 05.09.2006 r pełną kwotę składki na **ubezpieczenie społeczne** za miesiąc sierpień w wysokości 12 629,78 zł. Odsetki za zwłokę wyniosły 96,00 zł.

- opłacono w dniu 29.09.2006 r z przekroczeniem terminu, który upłynął w dniu 05.09.2006 r część składki na **Fundusz Pracy** za miesiąc sierpień w wysokości 908,14 zł. Wartość odsetek za zwłokę wyniosła 7,00 zł. W dniu 05.10.2006 r opłacono z przekroczeniem terminu, który upłynął w dniu 05.09.2006 r kolejną kwotę za sierpień w wysokości 68,80 zł. Odsetki wyniosły 1,00 zł.
- Opłacono w dniu 05.09.2006 r część składki na **ubezpieczenie zdrowotne** za miesiąc sierpień w wysokości 1 366,59 zł, kiedy kwota należna do zapłaty z tego tytułu wynosiła 2 770,20 zł. W dniu 29.09.2006 r opłacono z przekroczeniem terminu, który upłynął w dniu 05.09.2006 r kolejną kwotę za sierpień w wysokości 1 403,61zł. Odsetki wyniosły 11,00 zł.

#### **wrzesień 2006**

- opłacono w dniu 05.10.2006 r część składki na **Fundusz Pracy** za miesiąc wrzesień w wysokości 886,12 zł. Wartość odsetek za zwłokę wyniosła 9,00 zł. W dniu 05.11.2006 r opłacono z przekroczeniem terminu, który upłynął w dniu 05.10.2006 r kolejną kwotę składki za wrzesień w wysokości 36,67 zł. W dniu 05.11.2006 r opłacono również z przekroczeniem terminu, który upłynął w dniu 05.10.2006 r kolejną kwotę składki za wrzesień w wysokości 83,00 zł. Odsetki wyniosły 1,00 zł.

Łączna kwota odsetek za zwłokę z tytułu nieterminowego uregulowania zobowiązań wobec ZUS wynosi **682,00 zł.**

#### **Ustalenia końcowe**

Stwierdzone podczas kontroli naruszenie wyczerpuje znamiona czynu naruszającego dyscyplinę finansów publicznych ( art. 14 oraz 16 ust 1). Stosownie do art. 4 pkt 3 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych- -odpowiedzialności podlegają pracownicy jednostek sektora finansów publicznych, którym powierzono określone obowiązkami w zakresie gospodarki finansowej. Z zacytowanego przepisu wynika, iż odpowiedzialnymi pracownikami były niepracujące

już w kontrolowanych jednostkach księgową oraz referent ds kadr i płac.

Postępowanie w sprawie odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych regulują przepisy działu IV ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych. Stosowne zawiadomienie o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych składa kierownik jednostki sektora finansów publicznych lub organ sprawujący nadzór nad jednostką sektora finansów publicznych ( Burmistrz Miasta).

Stosownie do & 9 Regulaminu funkcjonowania kontroli wewnętrznej w Urzędzie Miasta Łęczyny kontrolowany ma prawo w terminie 3 dni od dnia podpisania protokołu zażądać uzupełnienia jego treści o dodatkowe materiały, jeżeli mają istotny wpływ na wynik kontroli oraz zgłosić zastrzeżenia co do jego treści.

Niniejszy protokół zawiera 11 ( jedenaście) stron kolejno numerowanych i parafowanych przez Gł.Specjalistę ds. kontroli wewnętrznej, księgowego jednostek oraz Dyrektorów przedszkoli.

Niniejszy protokół sporządzono w czterech jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla:

1. Burmistrza Miasta Łęczyny – Wiesława Stambrowskiego
2. Gł. Specjalisty ds kontroli – Joanny Warchulskiej – Kopec
3. Dyrektora MP 1 – Reginy Fuchs
4. Dyrektora MP 2 – Ilony Cuber-Cebula

Księgowy MP 1 oraz MP 2

Dyrektor MP 1

Dyrektor MP2

Gł. Specjalista ds kontroli  
wewnętrznej