

*Zęiguunik nr 23
do protokołu kontroli*

Regionalna Izba Obrachunkowa
w Olsztynie

Pasym, dnia 2 lipca 2012 roku

Pan
Bernard Piotr Mius
Burmistrz Miasta Pasym

Na podstawie art. 8 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 ze zm.), po uprzednim zapoznaniu Pana z treścią w/w przepisu, proszę o wyjaśnienie przyczyn dokonania na dzień 29 grudnia 2011 r. wydatków w kwotach wyższych od ujętych w planie finansowym Urzędu Miasta i Gminy w Pasymiu, co ustalono na podstawie wydatków dokonanych w niżej wskazanych podziałkach klasyfikacji budżetowej:

Podziałka klasyfikacji budżetowej Dział - rozdział - paragraf	Plan wydatków na 29.12.2011 r. (w zł)	Wykonanie wydatków na 29.12.2011 r. (w zł)	Przekroczenie planu wydatków na 29.12.2011 r. (w zł)	Dokonanie wydatku skutkującego przekroczeniem planu wydatków	
				Data dokonania wydatku	Dowód (faktura) na podstawie którego dokonano wydatku
750-75011-4140	920,00	984,26	64,26	20.12.2011 r. WB nr 253	Deklaracja DEK-I-a za XI.2011 r.
750-75023-4140	25000,00	25258,84	258,84	20.12.2011 r. WB nr 253	Deklaracja DEK-I-a za XI.2011 r.
750-75023-4210	50000,00	58134,39	6134,39	08.12.2011 r. WB nr 245	Faktura VAT nr 887/2011 z dn. 25.11.2011 r. Faktura VAT nr 908/2011 z dn. 02.12.2011 r. Faktura VAT nr 2011/08911 z dn. 07.12.2011 r.
				13.12.2011 r. WB nr 248	Faktura VAT nr 22962/1 z dn. 07.12.2011 r. Faktura nr 22938/11/O z dn. 01.12.2011 r. Faktura nr 4863/12/11 z dn. 07.12.2011 r.
				14.12.2011 r. WB nr 249	Faktura nr 1758/12/2011 z dn. 07.12.2011 r.
				20.12.2011 r. WB nr 253	Faktura nr 57/O z dn. 09.12.2011 r. Faktura nr 106/2011 z dn. 16.12.2011 r. Faktura VAT nr 23499/1 z dn. 14.12.2011 r. Faktura VAT nr 930/2011 z dn. 14.12.2011 r.
				23.12.2011 r. WB nr 256	Faktura VAT nr 822 z dn. 20.12.2011 r. Faktura VAT nr 219/2011 z dn. 20.12.2011 r. Faktura VAT nr 23875/1 z dn. 20.12.2011 r.
				28.12.2011 r. WB nr 258	Faktura 534/2011 z dn. 20.12.2011 r.
750-75023-4430	16000,00	18488,82	2488,82	23.11.2011 r. WB nr 234	Polisa FA 00000265 klauzula 013 Polisa EA 00000194 Polisa MB 00000040 Polisa NB00001915 Polisa ZA 00000475 Polisa 00 00001256 Pismo wewnętrzne z dn. 17.11.2011 r. dotyczące wysokości opłat sądowych za

					pozwę o zapłatę z tytułu wieczystego użytkowania
750-75095-4350	9200,00	9986,73	786,73	20.12.2011 r. WB nr 253	Faktura VAT nr 56458/11/A z dn. 07.11.2011 r. Faktura VAT nr 55995/11/A z dn. 07.11.2011 r. Faktura VAT nr 58811/11/A z dn. 07.11.2011 r. Faktura VAT nr 62964/11/A z dn. 05.12.2011 r. Faktura VAT nr 65307/11/A z dn. 05.12.2011 r. Faktura VAT nr 62491/11/A z dn. 05.12.2011 r.
				23.12.2011 r. WB nr 256	Faktura VAT nr 2000004611/2011/12F/01 z dn. 12.12.2011 r.
751-75101-4170	567,00	785,63	198,63	23.12.2011 r. WB nr 256	Deklaracja PIT-4R za 2011 r., Deklaracja ZUS DRA za XII.2011 r.
851-85154-4170	43400,00	45567,34	2167,34	09.12.2011 r. WB nr 248	Lista płac nr 780/2011-12 za grudzień 2011 r.
				20.12.2011 r. WB nr 253	Deklaracja PIT-4R za 2011 r.
				22.12.2011 r. WB nr 255	Lista płac nr 825/2011-12 za grudzień 2011 r.
Razem przekroczenia			12099,01	X	X

Wyjaśnienie powyższe należy złożyć inspektorowi kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie w terminie do 5 lipca 2012 roku.

Inspektor do spraw kontroli
gospodarki finansowej
Monika Malinowska

Pasym, dn. 09 lipca 2012 r.

Pan Daniel Karaźniewicz
Inspektor d/s kontroli
gospodarki finansowej
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Olsztynie

RF.1710.1.2012

Odpowiadając na pytanie z dnia 02 lipca 2012 r. dotyczące przekroczenia wydatków w stosunku do planu, niniejszym informuję, że nie byłem poinformowany o tym, że realizacja poszczególnych dyspozycji spowoduje przekroczenie planu wydatków.

Zgodnie z przyjętym do stosowania w dniu 20 lutego 2006 r. zakresem czynności Pani Helena Gołaszewska, przyjęła na siebie odpowiedzialność za analizę poziomu wykonania budżetu oraz zaangażowania realizowanych wydatków budżetowych w celu niedopuszczenia do przekroczenia planu wydatków. O takiej groźbie Pani Gołaszewska nie informowała ani mnie, ani (według Jego oświadczenia) Skarbnika Miasta.

Do niniejszych wyjaśnień załączam kserokopię wyjaśnienia Pani Heleny Gołaszewskiej, dotyczące przyczyn powstania przekroczeń.

Warto w tym miejscu nadmienić, że okoliczności wymienione w ww. wyjaśnieniu w jakimś zakresie tłumaczą powstanie przekroczeń. Dodatkowo stwierdzić należy, że sytuacja finansowa Gminy Pasym powoduje, że kolejne budżety (w tym ubiegłoroczny), są budżetami bardzo napiętymi. Nie ma możliwości planowania wydatków z pewnym marginesem, dającym gwarancję niepowstania tego rodzaju sytuacji. Wystarczy powiedzieć, że w planie wydatków wg. stanu na dzień 29.12.2011 r. (planu ustalonego w dn. 16 grudnia 2011 r.), różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi wynosiła 2 611,08 zł przy 15 046 119,51 zł dochodów bieżących (czyli 0,0174% (niecałe 0,02%) dochodów bieżących). Z poziomu zarządzania finansami Gminy dużo bardziej istotną, w ostatnich dniach 2011 r., kwestią co do potrzeby bieżącego analizowania sytuacji, wydawało się być to, czy wpłynie ostatnia transza dofinansowania do przebudowy ul. Polnej (718 345,74 zł). Niewpłynięcie tej kwoty w 2011 r. spowodowałoby przekroczenie dopuszczalnego 60% wskaźnika zadłużenia na koniec 2011 r. W celu zabezpieczenia się przed takim scenariuszem zostały w trybie pilnym podjęte prace nad taką zmianą budżetu, która umożliwiłaby ewentualną spłatę zadłużenia tak, aby zachować prawidłowy wskaźnik zadłużenia. W rezultacie odpowiednie ustalenie budżetu, uwzględniające wszystkie zdiagnozowane ryzyka wynikające z jego realizacji, nastąpiło w ostatnim możliwym terminie (tj. 30 grudnia 2011 r.). Tego też dnia wpłynęło na rachunek Gminy dofinansowanie, po którym wyżej mowa.

sporządził:
Arkadiusz Młyniczak

URZĄD
MIASTA I GMINY
12-130 PASYM
ul. Rynek 8
NIP 745-000-43-84

Za zgodność z oryginałem

Data 10.07.2012

INSPEKTOR

Helena Gołaszewska

BURMISTRZ

Bernard Piotr Miś

Wyjaśnienie dotyczące wydatków przekraczających plan na dzień 29 grudnia 2011r.

W odpowiedzi na zarzut przekroczenia planu wydatków wyjaśniam, że dokonanie wydatków nie ujętych w planie finansowym na dzień 29 grudnia były następujące przyczyny:

- konieczność dokonania wydatków dotyczących zobowiązań publiczno - prawnych (PFRON, opłaty sądowe, składki ZUS płacone ze środków dotacji na zadania zlecone, podatek dochodowy od osób fizycznych), nierealne więc było zatrzymanie tych płatności do dnia Sesji, gdyż terminy opłat są wcześniejsze;
- konieczność dokonania wydatku dotyczącego polis ubezpieczeniowych ze względu na okres ochrony polisami składników majątku, opłacamy wcześniej polisy dotyczące ubezpieczenia składników majątkowych wszystkich jednostek, następnie wystawiane są noty obciążeniowe a wpłaty jednostek za polisy księgowane są na zmniejszenie wydatków;
- następną przyczyną to brak zostawienia wszystkich płatności na „ostatni moment” ze względu na okres świąteczny oraz fakt, że 30 grudnia (piątek) Bank Spółdzielczy w Pasymie przyjmował przelewy do godz. 10-tej, a wiadomo było, że Sesja, na której zmieniony będzie budżet skończy się później.

Helena Gołaszewska
Pasym, 06.07.2012r

**URZĄD
MIASTA I GMINY
12-130 PASYM
ul. Rynek 8
NIP 745-000-43-84**

**URZĄD
MIASTA I GMINY
12-130 PASYM
ul. Rynek 8
000538314**

Za zgodność z oryginałem
... 09.07.2012

Za zgodność z oryginałem

Data 10.07.2012

INSPEKTOR

Helena Gołaszewska

Regionalna Izba Obrachunkowa
w Olsztynie

Pasym, dnia 11 czerwca 2012 roku

Pan Arkadiusz Młyńczak
Skarbnik Miasta

Na podstawie art. 8 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 ze zm.), po uprzednim zapoznaniu Pana z treścią w/w przepisu, proszę o złożenie pisemnych wyjaśnień w sprawie stanu zakładowego funduszu świadczeń socjalnych na 31.12.2011 r.

Na podstawie zapisów ewidencji księgowej Urzędu Miasta i Gminy w Pasymiu stwierdzono, że na dzień 31.12.2011 r. stan zakładowego funduszu świadczeń socjalnych wg salda Ma konta 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” wynosił 668,49 zł.

Następnie na podstawie wyciągu bankowego nr 41 z 31.12.2011 r. z rachunku bankowego ZFŚS (nr 75 8838 1060 2009 0600 0101 0005) i salda Wn konta 135 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia” stwierdzono, że stan środków pieniężnych na rachunku bankowym ZFŚS wynosił na 31.12.2011 r. – 1 547,45 zł, a na podstawie salda Wn konta 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” stwierdzono, że należności od pracowników tytułem pozostałych do spłaty pożyczek z ZFŚS wyniosły na 31.12.2011 r. – 1 360 zł.

W związku z tym, że urządzenia księgowe jednostki nie wskazują na zobowiązania, które winny zmniejszać na 31.12.2011 r. stan zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, stwierdzono, że stan ZFŚS wg salda Ma konta 851 w kwocie 668,49 zł jest mniejszy o 2 238,96 zł od sumy stanu środków pieniężnych na rachunku funduszu (Wn 135) i stanu należności z tytułu pozostałych do spłaty pożyczek (saldo Wn konta 234).

W związku z brakiem na 31.12.2011 r. zobowiązań zmniejszających stan ZFŚS (wg zapisów ewidencji księgowej jednostki) stan ten winien wg urządzeń księgowych jednostki wynosić 2 907,45 zł – tak winno być wykazane saldo Ma konta 851, tj. winno odzwierciedlać sumę stanu środków pieniężnych na rachunku bankowych ZFŚS oraz (Wn 135) oraz stanu należności z tytułu pozostałych do spłaty pożyczek z ZFŚS (Wn 234).

W związku z powyższym proszę Pana Skarbnika o wyjaśnienie czego dot. stan ZFŚS na 31.12.2011 r. wg salda Ma konta 851 i dlaczego jest on mniejszy o 2 238,96 zł od sumy stanu środków pieniężnych na rachunku bankowych funduszu i należności tytułem pozostałych do spłaty pożyczek z ZFŚS.

Wyjaśnienie powyższe należy złożyć inspektorowi kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie w terminie do 21 czerwca 2012 roku

Inspektor do spraw kontroli
gospodarki finansowej


Daniel Karażniewicz

Pan Daniel Karaźniewicz
Inspektor d/s kontroli
gospodarki finansowej
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Olsztynie

RF.1710.1.2012

Odpowiadając na pytanie z dnia 11 czerwca 2012 r. dotyczące rozbieżności między stanem aktywów i pasywów zakładowego funduszu świadczeń socjalnych niniejszym informuję, że po analizie problemu stwierdzić należy, że różnica między stanem aktywów i pasywów występuje co najmniej od 2003 r. i od tego czasu jest stała i wynosi faktycznie 3 399,04 zł (o tyle większe są pasywa zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, wykazywane w księgach od aktywów). Różnica ta została zaburzona przez brak jednego księgowania w roku 2007 (nie zaksięgowano wówczas zwiększenia funduszu o zwiększenie odpisu rocznego o kwotę 5 638 zł).

Jednocześnie informuję, że w ciągu całego tego okresu księgowaniem operacji gospodarczych, dotyczących zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, oraz uzgadnianiem obrotów i sald zajmuje się Pani Helena Gołaszewska. Swoją odpowiedzialność za tę sferę działalności Referatu Finansowego Pani Gołaszewska potwierdziła przyjmując do stosowania w dniu 20 lutego 2006 r. zakres czynności, zgodnie z którym do szczegółowego zakresu obowiązków na Jej stanowisku należy m.in.:

- księgowanie operacji gospodarczych dotyczących budżetu Gminy Pasym oraz Urzędu Miasta i Gminy w Pasymiu zgodnie z odpowiednimi przepisami,
- uzgadnianie obrotów i sald na poszczególnych kontach syntetycznych i odpowiadających im kontach analitycznych".

Do niniejszych wyjaśnień załączam kserokopię wyjaśnienia Pani Heleny Gołaszewskiej, dotyczącego niezgodności będącej przedmiotem pytania.

SKARBNIK MIASTA

Arkadiusz Młyńczak

Wyjaśnienie w sprawie salda konta 851 - „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”

W związku ze stwierdzonym w czasie kontroli błędnym saldem Ma konta 851 sprawdziłam zapisy dotyczące konta 851 i 135 w latach poprzednich i informuję, że jedynie w roku 2007 nie ujęto korekty naliczenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych. W maju 2007r. księgowano naliczenie zgodnie z zestawieniem, odpis na cały rok w kwocie 18500,00 zł, we wrześniu przekazano II ratę odpisu w kwocie 10263,00 zł, która wynikała z drugiego zestawienia odpisu na rok 2007, lecz zwiększenie naliczenia funduszu w kwocie 5638,00 zł na koncie 851 nie zostało omyłkowo księgowane.

W trakcie sprawdzania zapisów księgowych i sald kont 135, 234 i 851 w poprzednich latach, dotarłam do salda bilansu otwarcia z 2004 roku, saldo nie jest zgodne o kwotę 5659,04 zł, ustalenie przyczyny powodującej brak zapisu jest niemożliwe z powodu braku dokumentów księgowych z roku 2003 i wcześniejszych.

Stan środków na zfsś z błędnymi zapisami odzwierciedlają załączone zestawienia.

Stan konta 851 zostanie skorygowany w księgach roku bieżącego.

Helena Górecka
Pasy 05.07.2012

URZĄD
MIASTA I GMINY
12-130 PASYM
ul. Bynek 8
000538314

za zgodności z oryginałem

Data 09.07.2012

OKRĘGNIK MIASTA
Wiesława Kopy
archiwizacja dokumentów

de stamene male suara : inoollu w dofyagaycha z fjs

Tabele 1 pmed karskewas

Tresic	Malerisari dot. z fjs + sadelo Nu 135 = Aktywa z fjs	Inoollu Jundum Sadelo Nu 87 Pangane z fjs	Roburice (2-3)
1			4
1. letous otmarie z 2004 v	8450,67	1184,879	3388,04
2. letous amulurix z 2007 v	4282,80	2043,84	2288,56
			5678,00

Tabele 2 - po miji karskewat

Tresic	Malerisari dot. z fjs + sadelo Nu 135 = Aktywa z fjs	Inoollu Jundum Sadelo Nu 87 Pangane z fjs	Roburice (2-3)
1			4
1. letous otmarie z 2004 v	8450,67	8450,67	0
2. letous amulurix z 2007 v	4282,80	4282,80	0
			0

06.07.2012 v J. Goranewbe

SKARBNIK MIASTA
Miecha Rybnik
Abonans Medyczny

URZAD
MIASTA I GMINY
12-130 PASYM
ul. Rynek 8
000538314

na spisy i urzad
06.07.2012