

Lublin, 30 czerwca 2011 r.

RIO – II – 602/38/2011

Pani Danuta Kucio

Dyrektor Zespołu Placówek
Oświatowych
w Woli Osowińskiej
ul. Parkowa 7
21 - 345 Borki

Szanowna Pani Dyrektor

W dniach od 1 do 18 kwietnia 2011 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Zespołu Placówek Oświatowych w Woli Osowińskiej w zakresie realizacji planu finansowego i rachunkowości. Protokół podpisano 12 maja 2011 r.

W związku z prowadzeniem obsługi finansowo - księgowej Zespołu przez Samorządowy Zespół Administracji Oświatowej w Borkach nieprawidłowości w zakresie rachunkowości Zespołu, tj. nieopracowanie zakładowego planu kont Zespołu, niewskazanie aktualnej wersji stosowanego oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji, zamknięcie konta 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” na koniec 2010 r. tzw. per saldum, ewidencjonowanie rozrachunków z Radą Rodziców ZPO w Woli Osowińskiej na niewłaściwym koncie oraz wykazanie w sprawozdaniach Rb-28S i Rb-Z, sporządzonych na koniec 2010 r., zaniżonej kwoty zobowiązań wymagalnych z tytułu dostaw towarów i usług - ujęte zostały w wystąpieniu pokontrolnym skierowanym do kierownika tej jednostki, które dostępne będzie na stronie internetowej Izby: www.bip.lublin.rio.gov.pl.

W odniesieniu do nieprawidłowości wyeliminowanych w trakcie kontroli – po udzieleniu przez kontrolujących stosownego instruktażu lub o incydentalnym charakterze – nie formułowano wniosków pokontrolnych.

Poniżej podaję stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia oraz wnioski co do sposobu ich wyeliminowania, stosownie do przepisów art. 9 ust. 2 ustawy z dnia

7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.).

W załączniku do wystąpienia pokontrolnego wskazuję osoby odpowiedzialne za stwierdzone nieprawidłowości.

1. *Nieterminowe regulowanie zobowiązań zaciągniętych wobec kontrahentów z tytułu dostaw i usług. Klasyfikowanie odsetek za zwłokę do niewłaściwego paragrafu wydatków.*

Wydatków publicznych dokonywać w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do przepisów art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), nie dopuszczając do powstania zaległości, które mogłyby skutkować zapłatą odsetek za zwłokę.

Odsetki z tytułu nieterminowego regulowania zobowiązań z tytułu dostaw i usług klasyfikować do § 4580 „Pozostałe odsetki”, zgodnie z „Klasyfikacją paragrafów wydatków i środków (z objaśnieniami)”, stanowiącą załącznik Nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207 z późn. zm.) – str. 6 - 7, 26 protokołu.

2. *Nieterminowe odprowadzanie zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych (z opóźnieniem wynoszącym od 4 do 44 dni) oraz składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy (z opóźnieniem wynoszącym od 5 do 76 dni).*

Kwoty pobranych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych przekazywać w terminie do dnia 20 miesiąca następującego po miesiącu, w którym je pobrano, na rachunek urzędu skarbowego, zgodnie z przepisami art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 51, poz. 307 z późn. zm.).

Składki na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy opłacać za każdy miesiąc kalendarzowy nie później niż do 5 dnia następnego miesiąca, stosownie do przepisów art. 47 ust. 1 pkt 2 i ust. 14 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 205, poz. 1585 z późn. zm.), w związku z art. 87 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2008 r. Nr 164, poz. 1027 z późn. zm.) – str. 7 - 11 protokołu.

3. *Nieterminowe wypłacanie wynagrodzeń pracownikom obsługi za grudzień 2010 r.*

Wypłaty wynagrodzeń za pracę dokonywać co najmniej raz w miesiącu,

w stałym i ustalonym z góry terminie, stosownie do przepisów art. 85 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974r. Kodeks pracy (Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.), w szczególności pracownikom obsługi wynagrodzenie wypłacać do dnia 28 każdego miesiąca, zgodnie z postanowieniami § 19 ust. 2 „Regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w ZPO w Woli Osowińskiej”, w związku z art. 86 § 1 Kodeksu pracy – str. 12 protokołu.

4. *Przekroczenie przez dyrektora Zespołu zakresu upoważnienia do zaciągania zobowiązań – w dziale 801, rozdziale 80101 i rozdziale 80110, § 4210 – o kwotę 53.173,53 zł, w wyniku zawarcia 28.10.2010 r. umowy nr 1/10 na „Dostawę oleju opałowego do szkół na terenie Gminy Borki w sezonie grzewczym 2010/2011” o łącznej wartości 130.500 zł (w tym o wartości szacunkowej 52.200 zł przypadającej na okres od dnia zawarcia umowy do dnia 31.12.2010 r.), w sytuacji kiedy na dzień zawarcia tej umowy w planie finansowym jednostki – w klasyfikacji wydatków, z której dokonywano wydatków za dostawy oleju – zaplanowano środki w kwocie 122.380 zł (w rozdziale 80101, § 4210 kwotę 53.771 zł i w rozdziale 80110, § 4210 kwotę 68.609 zł), a do tego dnia zaciągnięto już zobowiązania w łącznej wysokości 123.353,53 zł.*

Zobowiązania pieniężne zaciągać do wysokości kwot wydatków określonych w planie finansowym jednostki, stosownie do przepisów art. 46 ust. 1 i art. 261 ustawy o finansach publicznych – str. 27 - 28 protokołu.

Jeżeli uważa Pani, że wśród wniosków zawartych w tym wystąpieniu są takie, które naruszają prawo przez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie, przysługuje Pani – zgodnie z art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie w ciągu 14 dni od otrzymania tego wystąpienia.

Jednocześnie informuję, że – stosownie do przepisu art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – jest Pani zobowiązana zawiadomić Izbę o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub o przyczynach ich niewykonania – w formie pisemnej i elektronicznej (plik w formacie Microsoft Word (*.doc) lub Rich Tekst Format (*.rtf) na adres: wkgf@lublin.rio.gov.pl) – w terminie 30 dni od daty doręczenia Pani tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.

Jacek Grządka

Do wiadomości:

Wójt Gminy Borki

ul. II Armii Wojska Polskiego 41
21 - 345 Borki