

Lublin, 19 kwietnia 2011r.

RIO – II – 603/2/2011

Pani Anastazja Minik
Dyrektor Przedszkola
Publicznego w Bełżycach
ul. Bychawska 15
20 - 200 Bełżyce

Szanowna Pani Dyrektor,

W dniach od 18 do 27 stycznia 2011 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła doraźną kontrolę gospodarki finansowej Samorządowego Przedszkola Publicznego w Bełżycach. Protokół kontroli podpisano 28 lutego 2011 r.

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. Nieudokumentowanie (w aktach osobowych) niekaralności pracownika zatrudnionego na stanowisku głównego księgowego jednostki. Niepowierzenie na piśmie głównemu księgowemu obowiązków i odpowiedzialności w zakresie określonym w przepisach ustawy o finansach publicznych.*

Przy zatrudnianiu osób na stanowisko urzędnicze na podstawie umowy o pracę weryfikować spełnianie przez kandydatów warunku określonego przepisami art. 6 ust. 3

pkt 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458 z późn. zm.), zgodnie z którymi pracownikiem samorządowym może być osoba, która nie była skazana prawomocnym wyrokiem sądu za umyślne przestępstwo ścigane z oskarżenia publicznego lub umyślne przestępstwo skarbowe. Zaświadczenie o niekaralności przechowywać w aktach osobowych pracownika (w części A), stosownie do przepisów § 6 ust. 1 i 2 w związku z § 1 ust. 1 pkt 6 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28 maja 1996 r. w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika (Dz. U. Nr 62, poz. 286 z późn. zm.).

Osobie zatrudnionej na stanowisku głównego księgowego powierzyć na piśmie obowiązki i odpowiedzialność w zakresie określonym w przepisach art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) – str. 2 protokołu.

2. *Nieprzyznanie głównemu księgowemu dodatku funkcyjnego.*

Głównemu księgowemu jednostki przyznać dodatek funkcyjny – w wysokości do 190 % najniższego wynagrodzenia zasadniczego, stosownie do postanowień zawartych w załącznikach Nr 2 i 3 do „Regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Samorządowym Przedszkolu Publicznym w Bełżycach”, stanowiącego załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 37/2009 Dyrektora Samorządowego Przedszkola Publicznego w Bełżycach z dnia 20 czerwca 2009 r. – str. 5 - 6 protokołu.

3. *Nieterminowe odprowadzanie:*

- *składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy:*

a) *za okres od sierpnia (w części) do grudnia 2008 r., co skutkowało zapłatą odsetek w łącznej kwocie 2.615,62 zł,*

b) *za luty, wrzesień, październik 2009 r., co skutkowało zapłatą odsetek w kwocie 641 zł,*

- *zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych:*

a) *za okres od sierpnia (w części) do listopada 2008 r., co skutkowało zapłatą odsetek w łącznej kwocie 180,40 zł,*

b) *za marzec i wrzesień 2009 r., co skutkowało zapłata odsetek w kwocie 150 zł.*

Przypadki odprowadzenia składek na ubezpieczenie społeczne należne od wynagrodzeń za styczeń i sierpień 2009 r. – w innych kwotach niż wynikające z deklaracji rozliczeniowych oraz zaliczki na podatek dochodowy za maj 2009 r. – w kwocie zaniżonej.

Składki na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy obliczać, potrącać z dochodów ubezpieczonych, rozliczać oraz opłacać za każdy miesiąc kalendarzowy nie później niż do 5 dnia następnego miesiąca, stosownie do przepisów art. 46 ust. 1 oraz 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 2008r. Nr 164, poz. 1027 z późn. zm.).

Kwoty pobranych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych przekazywać w terminie do dnia 20 miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrano zaliczki, na rachunek urzędu skarbowego, którym kieruje naczelnik urzędu skarbowego właściwy według miejsca zamieszkania płatnika, 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.) – str. 6 - 8 protokołu.

4. *Przypadki nieterminowego wypłacania wynagrodzeń pracownikom, tj.:*

- *wynagrodzenie dla nauczycieli za listopad 2009 r. wypłacono w dniu 29 listopada 2009 r.,*
- *wynagrodzenie dla nauczycieli oraz pracowników administracji i obsługi za grudzień 2009 r. zostało wypłacone w dniu 9 marca 2010 r.*

Wypłaty wynagrodzenia 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.).

Pracownikom administracji i obsługi wynagrodzenie wypłacać do 28 każdego miesiąca, zgodnie z przepisami art. 86 § 1 tej ustawy w związku z „Informacją o dodatkowych warunkach zatrudnienia”, dołączaną do akt osobowych każdego z pracowników.

Wynagrodzenie dla nauczycieli wypłacać miesięcznie z góry w pierwszym dniu miesiąca, a jeżeli jest to dzień ustawowo wolny od pracy –lw dniu następnym, stosownie do przepisów art. 39 ust. 3 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674 z późn. zm.) – str. 9 protokołu.

5. *Nieujęcie w planie finansowym na 2008 r. obowiązkowych kosztów dodatkowego wynagrodzenia rocznego, przy jednoczesnym zaplanowaniu podwyżki wynagrodzeń.*

W planie finansowym, stanowiącym podstawę gospodarki finansowej jednostki budżetowej, uwzględniać wszystkie obligatoryjne wydatki jednostki, wynikające z przepisów prawa i zawartych umów, zgodnie z postanowieniami art. 11 ust. 3 w związku z art. 44 ust. 1 pkt 3 i ust. 2 ustawy o finansach publicznych – str. 16 -

21 protokołu.

6. *Poprawianie błędnych zapisów w ewidencji księgowej bez zachowania czytelności poprzedniego zapisu oraz bez zamieszczenia daty dokonanych poprawek.*

Stwierdzone błędy w zapisach poprawiać przez skreślenie dotychczasowej treści i wpisanie nowej, z zachowaniem czytelności błędnego zapisu, oraz podpisanie poprawki i umieszczenie daty, zgodnie z przepisami art. 25 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) – str. 21 protokołu.

7. *Zawyżenie – w sprawozdaniach Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” wg stanu na koniec IV kwartału 2008 r. i 2009 r. (w wierszu E4.2. „Wymagalne zobowiązania – pozostałe”) – kwot zobowiązań wymagalnych, w wyniku wykazania w tej pozycji zobowiązań niewymagalnych, w tym:*

- *zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych - naliczone od wynagrodzeń za grudzień danego roku, których termin płatności przypadł 20 stycznia następnego roku oraz od dodatkowego wynagrodzenia rocznego za dany rok, w kwotach – odpowiednio – 11.069 zł za 2008 r. i 10.262 zł za 2009 r.,*
- *składki na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy naliczone od wynagrodzeń za grudzień danego roku, których termin płatności przypadł 5 stycznia następnego roku oraz naliczone od dodatkowego wynagrodzenia rocznego za dany rok, w kwotach – odpowiednio – 42.307,54 zł za 2008 r. i 41.721,72 zł za 2009 r.,*
- *dodatkowe wynagrodzenie roczne za dany rok, w kwotach – odpowiednio: 38.199,16 zł za 2008 r. i 42.767,70 zł za 2009 r.*

W sprawozdaniach Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń” jako zobowiązania wymagalne wykazywać wszystkie bezsporne zobowiązania, których termin płatności dla dłużnika minął, a które nie zostały ani przedawnione, ani umorzone, stosownie do przepisów § 2 ust. 1 pkt 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej załącznik nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247)– str. 21 - 23 protokołu.

8. *Niezgodność na 31 grudnia 2009 r. zapisów na koncie 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” z zapisami w ewidencji analitycznej, prowadzonej do tego konta.*

Zapewnić zgodność danych wykazywanych w księdze głównej na koncie 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” z ewidencją analityczną prowadzoną do tego konta, stosownie do przepisów art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości – str. 22 - 23 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:

Burmistrz Miasta i Gminy Bełżyce