

Wrocław, 10 kwietnia 2017 roku

WK.WR.40.10.2017.335.J

Pani
Jowita Karczewska-Kozak
Dyrektor Teatru Zdrojowego
im. H. Wieniawskiego

ul. Kościuszki 19
58-310 Szczawno-Zdrój

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2016 r., poz. 561) przeprowadziła w okresie od 7 do 17 marca 2017 r., kontrolę gospodarki finansowej Teatru Zdrojowego im. H. Wieniawskiego w Szczawnie-Zdroju.

Ustalenia kontroli przedstawione zostały w protokole, którego jeden egzemplarz w dniu podpisania wręczono pani Dyrektor. Zakres zagadnień będących przedmiotem kontroli a także ustalenia kontroli opisano szczegółowo w protokole kontroli, którego jeden egzemplarz w dniu podpisania pozostawiono w jednostce.

Stwierdzone w wyniku kontroli nieprawidłowości i uchybienia wystąpiły w szczególności w zakresie niżej wskazanych zagadnień.

W zakresie wykonania planu finansowego

Zobowiązania teatru, wynikające z faktur/rachunków wystawionych przez kontrahentów w 2015 r., zostały uregulowane po wyznaczonym terminie, co naruszyło przepisy art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 885 ze zm., Dz.U. z 2016 r., poz. 1870 ze zm.), zgodnie z którym wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. W wyniku powyższego teatr zapłacił odsetki w wysokości 293,95 zł.

Składki na ubezpieczenie społeczne i fundusz pracy za miesiące styczeń i luty 2015 r. zostały zapłacone w dniach odpowiednio 10 i 17 marca 2015 r. tj. 23 i 2 dni po terminie określonym w art. 47 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2015 r., poz. 121 ze zm.) w wyniku czego zostały zapłacone odsetki w łącznej kwocie 61 zł.

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Dyrektor Teatru na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.

z 2016 r., poz. 1870 ze zm.) i art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2016 r., poz. 1047 ze zm.).

WNIOSKI POKONTROLNE

Przedstawiając powyższe do wiadomości, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie przepisu art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie stosownych działań mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości, poprzez realizację następujących wniosków:

1. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2016 r., poz. 1870 ze zm), w szczególności w zakresie dokonywania wydatków publicznych w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy.
2. Przestrzeganie ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2016 r., poz. 963 ze zm.), w szczególności w zakresie terminowego opłacania składek na ubezpieczenie społeczne, stosownie do art. 47 ust. 1 pkt 3 ustawy.

Stosowanie do postanowień art. 9 ust. 3 i ust. 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, proszę o poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, o wykonaniu wniosków lub o przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Izby. Zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej, za pośrednictwem Prezesa Izby, w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pan

Marek Fedoruk

Burmistrz Szczawna-Zdroju