

Wrocław, 19 sierpnia 2013 roku

WK.60/336/K-17/J/13

**Pani
Renata Dudek
Dyrektor Szkoły Podstawowej
im. Orła Białego w Szczytnej**

**ul. Kościelna 6
57-330 Szczytna**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2012 roku, poz. 1113) przeprowadziła, w okresie od 27 maja do 7 czerwca 2013 roku, kontrolę gospodarki finansowej Szkoły Podstawowej im. Orła Białego w Szczytnej. Ustalenia kontroli przedstawione zostały w protokole, którego jeden egzemplarz w dniu podpisania wręczono Pani Dyrektor.

Z ustaleń kontroli wynika, że w wielu dziedzinach działalność Szkoły nie budziła zastrzeżeń, stwierdzono jednak nieprawidłowości spowodowane brakiem staranności w przestrzeganiu przepisów prawa i jego błędnej interpretacji. Nieprawidłowości wystąpiły, w szczególności w zakresie niżej wskazanych zagadnień.

Instrukcja kasowa, stanowiąca załącznik nr 2 do Zarządzenia Nr 1A/2011 Dyrektora Szkoły z 3 stycznia 2011 roku w sprawie zasad (polityki) rachunkowości, nie została zaktualizowana w zakresie uwzględnienia systemu rozliczeń dochodów jednostki, prowadzonego z pomocniczym zastosowaniem kasy fiskalnej, stosowanej w celu ewidencji wpływów ze sprzedaży usługi wynajmu pomieszczeń i nieruchomości szkolnych, objętych podatkiem Vat. Przyjęte przez Kierownika jednostki zasady rachunkowości winny ujmować także zmiany bieżące tej polityki, zastosowane w jednostce w obszarze pomocniczych ksiąg rachunkowych, w tym również sposobu ewidencji operacji dokonywanych za pośrednictwem kasy fiskalnej, co najmniej w zakresie określonym przepisami art. 10 ust. 1 pkt. 3 w związku z art. 17 ust. 1 pkt 7 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2013, poz. 330).

W Regulaminie wynagradzania pracowników niebędących nauczycielami zatrudnionych w Szkole Podstawowej im. Orła Białego w Szczytnej, wprowadzonym do stosowania zarządzeniem nr 10A/2009 Dyrektora Szkoły z 16 czerwca 2009 roku, nie zawarto postanowień, dotyczących minimalnych wymagań kwalifikacyjnych głównego księgowego oraz instruktora rekreacji ruchowej (regulamin zawierał wymagania kwalifikacyjne dotyczące wszystkich pozostałych pracowników), co było niezgodne z art. 39 ust. 1 ustawy z 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458 ze zm.), który stanowi, że pracodawca w regulaminie wynagrodzenia określi wymagania kwalifikacyjne dla pracowników samorządowych.

Zapis ww. Regulaminu mówiący iż za pracę w godzinach nadliczbowych, pracownikowi przysługuje dodatkowe wynagrodzenie był niezgodny z art. 42 ust. 4 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r

o pracownikach samorządowych, który stanowi, iż pracownikowi samorządowemu za pracę wykonaną na polecenie przełożonego w godzinach nadliczbowych przysługuje, według jego wyboru, wynagrodzenie lub czas wolny w tym samym wymiarze.

Kontrola terminowości odprowadzania zaliczek na podatek dochodowy i składki na ubezpieczenia społeczne wykazała opóźnienia w przekazywaniu wpłat. Na koniec 2012 roku jednostka posiadała zobowiązania wymagalne:

- z tytułu podatku od osób fizycznych, należnego za miesiąc listopad 2012 roku w kwocie 10.304 zł (ewidencjonowane na koncie 225/01), co stanowiło naruszenie art. 38 ust.1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 roku o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jednolity: Dz. U z 2012 roku, poz. 361 ze zm.), który stanowi, że płatnik podatku przekazuje kwoty pobranych zaliczek na podatek w terminie do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu w którym pobrano zaliczki.
- z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy za miesiąc listopad 2012 roku w kwocie 52.499,97 zł (ewidencjonowane na koncie 229), co stanowiło naruszenie art. 47 ust. 1 pkt. 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz.U z 2009 roku nr 205, poz. 1585 ze zm.), w myśl którego, jednostki budżetowe są zobowiązane do opłacania składki za dany miesiąc do 5 dnia następnego miesiąca oraz art. 107 ust.1 Ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 roku o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (tekst jednolity: Dz. U. z 2008 roku Nr 69, poz. 415 ze zm.) zgodnie z którym, składki na Fundusz Pracy opłaca się za okres trwania obowiązkowych ubezpieczeń emerytalnych i rentowych w trybie i na zasadach przewidzianych dla składek na ubezpieczenia społeczne.

Poprzez niewykonanie zobowiązań, których termin upłynął, Szkoła zapłaciła odsetki w 2013 roku w kwocie 547 zł, w tym wobec ZUS - 505 zł i wobec Urzędu Skarbowego - 42 zł. Powyższe stanowi naruszenie art. 44. ust. 3 pkt. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. nr 157, poz. 1240 ze zm.) z którego wynika iż wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przekazując powyższe do wiadomości Pani Dyrektor, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie stosownych działań, mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień opisanych w protokole kontroli oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości, poprzez realizację następujących wniosków:

1. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2013 roku, poz.330 ze zm.), a w szczególności uaktualnienie dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości w zakresie regulaminu kasy zgodnie z wymogiem, określonym w art. 10 ust. 2 ustawy.
2. Uaktualnienie Regulaminu wynagradzania w zakresie wymagań kwalifikacyjnych pracowników

- samorządowych, stosownie do art 39 ust.1 pkt 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (Dz.U. Nr 223, poz. 1458 ze zm.) oraz ustaleń dotyczących pracy w godzinach nadliczbowych oraz w niedzielę i święta zgodnie z art. 42 ust. 2 i 4 ustawy.
3. Przekazywanie kwot pobranych zaliczek na podatek w terminie określonym w art. 38 ust. 1 ustawy z 26 lipca 1991 roku o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2012 roku, poz. 361 ze zm.).
 4. Opłacanie składki na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy w terminach określonych w art. 47 ust. 1 pkt. 2 ustawy z 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2009 roku nr 205, poz.1585 ze zm.).
 5. Dokonywanie wydatków w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań zgodnie z przepisami określonymi w art. 44 ust. 3 pkt. 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2013 roku, poz. 885).
 6. Wyeliminowanie pozostałych nieprawidłowości i uchybień szczegółowo opisanych w protokole kontroli.

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

Do wiadomości:

Pan
Marek Szpanier
Burmistrz Szczytnej