

Wrocław, 1 lipca 2014 roku

WK.60/136/K-16/J/14

**Pan
Wiesław Gierczyk
Dyrektor Zespołu Szkół
im. Św. Jadwigi Śląskiej we Wleniu**

**ul. Dworcowa 10
59-610 Wleń**

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 2012 r. poz. 1113 ze zm.), przeprowadziła, w okresie od 20 do 28 maja 2014 r., kontrolę gospodarki finansowej Zespołu Szkół im. Jadwigi Śląskiej we Wleniu. Zakres kontrolowanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia kontroli przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, którego jeden egzemplarz przekazano Panu Dyrektorowi w dniu podpisania.

Kontrola gospodarki finansowej wykazała nieprawidłowości i uchybienia, które wystąpiły między innymi w niżej opisanych zakresach.

W sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2012 r., w kolumnie „Zobowiązania wymagalne”, nie zostały wykazane zobowiązania w kwocie 20.471,14 zł wynikające z faktury wystawionej 28 września 2012 r. i w kwocie 33.486,55 zł wynikające z faktury wystawionej 16 listopada 2012 r. Zobowiązania te były wymagalne na 31 grudnia 2012 r. Powyższe stanowiło naruszenie przepisów § 9 ust. 2 pkt 5 załącznika nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. nr 20, poz. 103), zgodnie z którymi, w sprawozdaniu tym wykazuje się zobowiązania, których termin zapłaty minął przed upływem okresu sprawozdawczego, nie są przedawnione i umorzone, z wyróżnieniem zobowiązań powstałych w latach ubiegłych i zobowiązań powstałych w roku bieżącym. Obowiązek sporządzania sprawozdań budżetowych rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, na podstawie § 9 ust. 1 powołanego rozporządzenia, spoczywał na Dyrektorze Zespołu Szkół.

Zobowiązania z tytułu dostaw, robót i usług ewidencjonowane na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” według stanu na 31 grudnia 2012 r. w kwocie 101.208,57 zł zostały uregulowane od 3 do 72 dni po upływie terminu wskazanego na fakturze lub w umowie, a zobowiązania według stanu 31 grudnia 2013 roku w kwocie 77.578,62 zł - od 10 do 54 dni po upływie terminu wskazanego na fakturze lub w umowie. Nieterminowe regulowanie tych płatności naruszało dyspozycję art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. nr 157, poz. 1240 ze zm., następnie: Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.), która zobowiązywała jednostki sektora finansów publicznych do dokonywania wydatków publicznych w wysokości i w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Zapłata zobowiązań

wynikających z trzech faktur za dostawę oleju opałowego, wystawionych we wrześniu, listopadzie i grudniu 2012 r. (zobowiązania w kwocie odpowiednio: 28.919,11 zł, 41.772,71 zł i 33.486,55 zł), została dokonana w 2012 i 2013 r. z opóźnieniem wynoszącym od 35 do 72 dni po terminie określonym w umowie i od 45 do 83 dni po terminie określonym na fakturach. Kontrahent obciążył Zespół Szkół odsetkami za zwłokę - w 2012 r. w kwocie 427,40 zł i w 2013 r. w kwocie 1.845,26 zł.

W 2012 roku nie był przestrzegany ustawowy termin odprowadzania zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych na rachunek Urzędu Skarbowego, określony w art. 38 ust. 1 ustawy z 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2010 r. nr 51, poz. 307 ze zm., następnie: Dz. U. z 2012 r. poz. 361 ze zm.). Zobowiązania Zespołu Szkół z tego tytułu były regulowane od 1 do 55 dni po terminie ustawowym, zamiast do dnia 20 miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrano zaliczki na podatek dochodowy. Natomiast składki na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne oraz na Fundusz Pracy były odprowadzane z opóźnieniem wynoszącym od 5 do 71 dni w 2012 r. i od 6 do 73 dni w 2013 r., co naruszało art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2009 r. nr 205, poz. 1585 ze zm., następnie: Dz. U. z 2013 r. poz. 1442 ze zm.). Powyższe składki podlegały odprowadzeniu za dany miesiąc do 5 dnia następnego miesiąca. Negatywnym skutkiem nieterminowej zapłaty podatku dochodowego i nieterminowego odprowadzania składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne oraz na Fundusz Pracy była zapłata w 2012 r. odsetek za zwłokę w kwocie 5.687 zł, a w 2013 r. – od nieterminowych płatności składek ubezpieczeniowych – w kwocie 13.933 zł. Zapłata odsetek za zwłokę spowodowała uszczuplenie środków publicznych, podczas gdy na mocy art. 44 ust. 3 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów oraz optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów.

Odpowiedzialność za nieterminowe regulowanie zobowiązań, skutkujących zapłatą odsetek za zwłokę, ponosił Główny Księgowy Zespołu Szkół, który przyjął obowiązki i odpowiedzialność z zakresu wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi jednostki, z zachowaniem zasad obowiązujących w tym zakresie oraz Dyrektor Zespołu Szkół z tytułu nadzoru nad gospodarką finansową tej jednostki. Z treści złożonego w trakcie kontroli wyjaśnienia wynikało, że przyczyną nieterminowego regulowania zobowiązań wobec Urzędu Skarbowego i Zakładu Ubezpieczeń Społecznych była utrata płynności finansowej, spowodowana nieprzekazywaniem przez Urząd Miasta i Gminy Wleń niezbędnych środków na regulowanie zobowiązań w terminie ustawowym i w wysokości określonej planem finansowym. Zatwierdzony plan finansowy na 2012 i 2013 r. nie uwzględniał zobowiązań wymagalnych Zespołu Szkół z poprzedniego roku. Urząd Miasta i Gminy Wleń znał sytuację finansową Zespołu Szkół i jego zobowiązania. Do wyjaśnienia załączono zestawienia zawierające kwoty i terminy przekazywanych w 2012 i 2013 r. przez Urząd Miasta i Gminy Wleń środków finansowych na bieżącą działalność Zespołu Szkół. Z danych zawartych w zestawieniach wynikało, że w 2012 r. niedobór środków finansowych w stosunku do planu finansowego wystąpił na koniec stycznia w kwocie 25.260 zł, marca w kwocie 37.185 zł, kwietnia w kwocie 90.122 zł i grudnia

w kwocie 221.091 zł, a zobowiązania wymagalne na 31 grudnia 2012 r. wyniosły 220.969,27 zł. W 2013 r. niedobór środków finansowych w stosunku do planu finansowego wystąpił na koniec kwietnia w kwocie 10.000 zł i grudnia w kwocie 73.845,23 zł, a zobowiązania wymagalne na 31 grudnia 2013 r. wyniosły 117.234,60 zł.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przedstawiając powyższe do wiadomości Pana Dyrektora, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie przepisu 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 szczegółowo opisanych w protokole kontroli i niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości, poprzez realizację następujących wniosków:

1. Rzetelne i prawidłowe pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym sporządzanie sprawozdań budżetowych, stosownie do rozporządzenia Ministra Finansów z 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2014 r. poz. 119) w szczególności w zakresie wykazywania w sprawozdaniu Rb-28S zobowiązań wymagalnych, stosownie do § 9 ust. 2 pkt 5 załącznika nr 39 do rozporządzenia.
2. Regulowanie zobowiązań finansowych wobec kontrahentów z tytułu dostaw, robót i usług w terminach ich wymagalności, zgodnie z zasadami dokonywania wydatków publicznych, określonymi w art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.).
3. Przestrzeganie terminów odprowadzania:
 - a) zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, zgodnie z art. 38 ust. 1 ustawy z 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2012 r. poz. 361 ze zm.),
 - b) składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne oraz na Fundusz Pracy, zgodnie z art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 1442 ze zm.), celem niedopuszczenia do zapłaty odsetek za zwłokę.

Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 i 4 ustawy z 7 października 1992 roku 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 przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium

Regionalnej Izby Obrachunkowej. Zastrzeżenie 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
Bogdan Mościcki
Burmistrz Miasta i Gminy Wleń
Plac Bohaterów Nysy 7
59-610 Wleń