

Wrocław, 20 lipca 2018 roku

WK.WR.40.14.2018.136.J

**Pani
Anna Komsta
Dyrektor Ośrodka Kultury, Sportu
i Turystyki we Wleniu**

**ul. Chopina 2
59-610 Wleń**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2016 r., poz. 561), przeprowadziła w dniach od 11 do 20 czerwca 2018 r., kontrolę gospodarki finansowej Ośrodka Kultury, Sportu i Turystyki we Wleniu. Ustalenia kontroli przedstawione zostały w protokole podpisanym 21 czerwca 2018 r. przez Dyrektora i Główną księgową i pozostawiamy w jednym egzemplarzu w jednostce.

Stwierdzone w wyniku kontroli nieprawidłowości wystąpiły w zakresie niżej wskazanych zagadnień.

Nieterminowo uregulowano zobowiązania wykazane na koniec 2017 r., wynikające z 5 faktur na łączną kwotę 1.063,50 zł (na 9 objętych kontrolą), a opóźnienia w ich uregulowaniu wynosiły od 2 do 38 dni. Również zobowiązania wynikające z 19 faktur dotyczących zakupu materiałów i usług w 2017 r. na łączną kwotę 46.453,27 zł (na 28 faktur objętych kontrolą), zapłacone zostały po terminie płatności, a opóźnienia wynosiły, od 2 do 50 dni. Naruszało to zasady dokonywania wydatków określone w art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2016 r. poz. 1870 ze zm., Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.), w świetle których wydatki publiczne powinny być wykonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

W każdym miesiącu 2017 r. nie był przestrzegany termin odprowadzania składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy, określony w przepisach art. 47 ust. 1 pkt 3 ustawy z 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 963 ze zm., obecnie: Dz.U. z 2017 r. poz.1778 ze zm.). Opóźnienie w uregulowaniu tych składek wynosiły, od 2 do 34 dni. Składki zgodnie z przywołanymi przepisami należało uregulować za dany miesiąc, nie później niż do 15 dnia następnego miesiąca. Za nieterminowe uregulowanie zobowiązań wobec ZUS zapłacono odsetki w łącznej kwocie 195,03 zł. Powyższe naruszało art. 47 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy z 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych, art. 87 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz.U. z 2016 r. poz. 1793 ze zm., Dz.U. z 2017 r. poz. 1938 ze zm.) i art. 107 ust. 1 ustawy z 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz.U. z 2016 r. poz. 645 ze zm., Dz.U. z 2017 r. poz. 1065 ze zm.).

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Dyrektor Ośrodka Kultury, Sportu i Turystyki we Wleniu, na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych i art. 4 ust. 5 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2016 r. poz. 1047 ze zm., Dz.U. z 2017 r. poz. 2342 ze zm., obecnie: Dz.U. z 2018 r. poz. 395 ze zm.).

WNIOSKI POKONTROLNE

Przedstawiając powyższe Pani Dyrektor, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie skutecznych działań mających na celu wyeliminowania nieprawidłowości oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości, między innymi poprzez realizację następujących wniosków:

1. Dokonywanie wydatków publicznych w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań zgodnie z przepisami art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.).
2. Terminowe odprowadzanie składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i na Fundusz Pracy, zgodnie z art. 47 ust. 1 pkt 3 ustawy z 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 1778 ze zm.), art. 87 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 1938 ze zm.) i art. 107 ust. 1 ustawy z 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz.U. z 2018 r. poz. 1265 ze zm.).

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, stosownie do przepisów art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, oczekuje w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o wykonaniu przedstawionych wniosków lub 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 zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

**Pan
Artur Zych
Burmistrz Miasta i Gminy Wleń**

