

Wrocław, 20 sierpnia 2019 roku

WK.WR.40.22.2019.442.J

**Pani
Wanda Huk
Pełniąca obowiązki Kierownika
Gminnej Biblioteki Publicznej
im. Janiny Ładzińskiej**

**ul. 1 Maja 5
56-504 Dziadowa Kłoda**

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 ze zm.), przeprowadziła w okresie od 18 do 26 czerwca 2019 r., kontrolę gospodarki finansowej Gminnej Biblioteki Publicznej im. Janiny Ładzińskiej w Dziadowej Kłodzie, zwanej dalej Gminną Biblioteką.

Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole podpisanym 26 czerwca 2019 r. i pozostawionym w Gminnej Bibliotece.

Stwierdzone w wyniku kontroli gospodarki finansowej Gminnej Biblioteki nieprawidłowości i uchybienia wystąpiły w zakresie niżej wskazanych zagadnień.

W zakresie spraw organizacyjnych

W uregulowaniach wewnętrznych obowiązujących w Gminnej Bibliotece, nie określono terminu wypłaty wynagrodzenia za pracę, co było niezgodne z art. 85 § 1 oraz art. 86 § 1 ustawy z 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz.U. z 2018 poz. 108 ze zm.; Dz.U. z 2018 r. poz. 917 ze zm.; obecnie Dz.U. z 2019 r. poz. 1040), gdzie wskazano, że wypłaty wynagrodzenia za pracę dokonuje się co najmniej raz w miesiącu, w stałym i ustalonym z góry terminie. Pracodawca jest obowiązany wypłacać wynagrodzenie w miejscu, terminie i czasie określonych w regulaminie pracy lub w innych przepisach prawa pracy.

W zakresie księgowości i sprawozdawczości

Ujawniona w toku inwentaryzacji wartości niematerialnych i prawnych przeprowadzonej według stanu na dzień 31 grudnia 2018 r. różnica między stanem rzeczywistym a stanem wykazany w księgach w kwocie 651,02 zł została rozliczona w dniu 21 stycznia 2019 r., czym naruszono art. 27 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2018 r. poz. 395 ze zm.), zgodnie z którym ujawnione w toku inwentaryzacji różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazany w księgach rachunkowych należy wyjaśnić i rozliczyć w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji.

W zakresie wykonania planu finansowego

Z zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych: za luty 2018 r. (pobranych przez pracodawcę w kwocie 346 zł) kwotę 118 zł odprowadzono na konto Urzędu Skarbowego 30 marca 2018 r.; za styczeń 2019 r. (pobranych w kwocie 2.367 zł) kwotę 12 zł odprowadzono 27 marca 2019 r., a pozostałą kwotę 2.355 zł dopiero 16 kwietnia 2019 r.; natomiast zaliczkę za luty 2019 r. pobraną w kwocie 746 zł odprowadzono w należnej wysokości 27 marca 2019 r., co wskazuje, że w/w kwoty zaliczek na podatek dochodowy zostały odprowadzone od 7 do 55 dni po terminie określonym w art. 38 ust. 1 ustawy z 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2018 r. poz. 200 ze zm.; Dz.U. z 2018 r. poz. 1509 ze zm.; obecnie Dz.U. z 2019 r. poz. 1387 ze zm.), który stanowi że, płatnicy przekazują kwoty pobranych zaliczek na podatek w terminie do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrano zaliczki, na rachunek urzędu skarbowego.

Należne Zakładowi Ubezpieczeń Społecznych za miesiąc styczeń 2019 r. składki w kwocie 2.198,59 zł (ubezpieczenie społeczne w kwocie 1.748,80 zł oraz zdrowotne w kwocie 449,79 zł), zostały odprowadzone na konto Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w dniach: 29 marca 2019 r. w kwocie 74,33 zł; 16 kwietnia 2019 r. w kwocie 2.124,26 zł, tj. odpowiednio 42 i 60 dni po terminach określonych w: 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.; obecnie Dz.U. z 2019 r. poz. 300 ze zm.) oraz art. 87 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz.U. z 2018 r. poz. 1510 ze zm.; obecnie Dz.U. z 2019 r. poz. 1373 ze zm.), zgodnie z którymi płatnik opłaca składki za dany miesiąc nie później niż do 15 dnia następnego miesiąca.

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości i uchybienia odpowiedzialność ponosi Kierownik Gminnej Biblioteki na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869).

Wnioski pokontrolne

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

1. Określenie w uregulowaniach wewnętrznych Gminnej Biblioteki terminu wypłaty wynagrodzenia za pracę, stosownie do art. 85 § 1 oraz art. 86 § 1 ustawy z 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz.U. z 2019 r. poz. 1040).

2. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2019 r. poz. 351), w szczególności w zakresie rozliczania różnic inwentaryzacyjnych w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji, stosownie do postanowień art. 27 ust. 2 ustawy.
3. Przestrzeganie przepisów ustawy z 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 1387 ze zm.), w szczególności w zakresie odprowadzania pobranych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych zgodnie z postanowieniami art. 38 ust. 1 ustawy.
4. Przestrzeganie przepisów ustawy z 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 300 ze zm.), w szczególności w zakresie odprowadzania należnych składek na ubezpieczenie społeczne zgodnie z art. 47 ust. 1 pkt 3 ustawy.
5. Przestrzeganie przepisów ustawy z 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 1373 ze zm.), w szczególności w zakresie odprowadzania należnych składek na ubezpieczenie zdrowotne, stosownie do postanowień art. 87 ust. 1 ustawy.

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 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. Zastrzeżenia składa właściwy organ jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez jego błędną wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pan
Robert Fryt
Wójt Gminy Dziadowa Kłoda