

Wrocław, 15 lutego 2016 roku

WK.WR.40.50.2015.311.J

**Pani  
Ewa Dorosz  
Dyrektor  
Gimnazjum Publicznego  
w Głuszycy  
ul. Grunwaldzka 37  
58 – 340 Głuszycza**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2012 r., poz. 1113 ze zm.), przeprowadziła w okresie od 20 listopada do 2 grudnia 2015 r. kontrolę gospodarki finansowej Gimnazjum Publicznego w Głuszycy. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce.

Kontrola wykazała następujące uchybienia i nieprawidłowości.

#### **W zakresie księgowości i sprawozdawczości**

Stwierdzono niezgodności pomiędzy kwotami wykazanymi w bilansie zamknięcia 2014 r. i bilansie otwarcia 2015 r. następujących kont: 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami”, 240 „Pozostałe rozrachunki”, 860 „Wynik finansowy”. Powyższe naruszało postanowienia art. 13 ust. 5 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.), który stanowi: „Przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera należy zapewnić automatyczną kontrolę ciągłości zapisów, przenoszenia obrotów lub sald (...)”.

Salda kont 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” oraz 240 „Pozostałe rozrachunki” wg stanu na 31 grudnia 2014 r. wykazano jako „per saldo”, zamiast odrębnie jako saldo należności i saldo zobowiązań, czym naruszono zasady funkcjonowania tych kont określone w załączniku nr 3 rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2013 r., poz. 289 ze zm.), z których wynika, że konta „Zespołu 2” są kontami aktywno - pasywnymi (dwusaldowymi) i powinny wykazywać odrębnie kwotę należności i odrębnie kwotę zobowiązań. Przepis art. 7 ust. 3 powołanej ustawy o rachunkowości stanowi, że wartości poszczególnych wartości aktywów i pasywów ustala się oddzielnie. Nie można kompensować ze sobą wartości różnych co do rodzaju aktywów i pasywów.

## **W zakresie wykonania planu finansowego**

Zobowiązania z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne, Fundusz Pracy za 2014 r. (za styczeń, luty, marzec, sierpień, wrzesień, październik, listopad, grudzień) oraz za miesiąc: luty, czerwiec, lipiec, sierpień, wrzesień 2015 r. regulowano po terminach określonych przepisami: art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 1442 ze zm., obecnie Dz.U. z 2015 r., poz. 121 ze zm.), art. 107 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz.U. z 2013 r., poz. 674 ze zm., obecnie Dz.U. z 2015 r., poz. 149 ze zm.), art. 87 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz.U. z 2008 r. Nr 164, poz. 1027 ze zm., obecnie Dz.U. z 2015 r., poz. 581). Opóźnienia w zapłacie ww. składek wyniosły od 2 do 134 dni. Powyższe skutkowało zapłatą odsetek karnych w 2014 r. w kwocie 3.232,51 zł oraz w okresie od 1 stycznia 2015 r. do 30 września 2015 r. w kwocie 350,32 zł. Zobowiązania wymagalne wobec ZUS z tytułu ubezpieczeń społecznych, ubezpieczeń zdrowotnych i funduszu pracy na dzień 31 grudnia 2014 r. wyniosły 137.166,27 zł.

Zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych za styczeń, luty, kwiecień i maj 2014 r. odprowadzono po terminie określonym przepisami art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2012 r., poz. 361 ze zm.), a za marzec oraz od czerwca do grudnia 2014 r. nie zostały uregulowane (Decyzją z 29 kwietnia z 2015 r. Naczelnik Urzędu Skarbowego rozłożył na 10 rat zapłatę zaległości podatkowych). Nieterminowe regulowanie wobec Urzędu Skarbowego skutkowało zapłatą odsetek w 2014 r. w kwocie 2.025,60 zł oraz w okresie od 1 stycznia 2015 r. do 30 września 2015 r. w kwocie 1.262,83 zł. Zobowiązania wymagalne wobec Urzędu Skarbowego na dzień 31 grudnia 2014 r. wyniosły 56.714 zł.

Nieterminowe regulowanie zobowiązań świadczy o naruszeniu art. 44 ust. 3 pkt 3 powołanej ustawy o finansach publicznych, który stanowi, że wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Dla trzech pracowników Gimnazjum naliczono dodatkowe wynagrodzenie roczne w zaniżonej wysokości: w 2013 r. o 24,60 zł, w 2014 r. o 358,74 zł. Nieprawidłowość wynikała z nieuwzględnienia w podstawie wyliczenia jednorazowego dodatku uzupełniającego, o którym mowa w art. 30 a ust. 3 ustawy z 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela. Powyższe pozostawało w sprzeczności z art. 4 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz.U. z 2013 r., poz. 1144), który stanowi, iż wynagrodzenie roczne ustala się w wysokości 8,5% sumy wynagrodzenia za pracę otrzymanego przez pracownika w ciągu roku kalendarzowego, za który przysługuje to wynagrodzenie, uwzględniając wynagrodzenie i inne świadczenia ze stosunku pracy przyjmowane do obliczenia ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy, a także wynagrodzenie za urlop wypoczynkowy oraz wynagrodzenie za czas pozostawania bez pracy przysługujące pracownikowi, który podjął pracę w wyniku przywrócenia do pracy. Zgodnie z § 1 ust. 1 pkt 8 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 26 czerwca 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad ustalania wynagrodzenia oraz

ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy nauczycieli (Dz.U. Nr 71, poz. 737), w wynagrodzeniu za urlop wypoczynkowy nauczyciela, z zastrzeżeniem ust. 2 uwzględnia się m.in. jednorazowy dodatek uzupełniający, o którym mowa w art. 30a ust. 3 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela.

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości i uchybienia odpowiedzialność ponosi Pani Ewa Dorosz - Dyrektor Gimnazjum Publicznego w Głuszycy na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz Pani Agnieszka Witkowska zatrudniona na stanowisku Głównej Księgowej Gimnazjum w okresie od 1 sierpnia 2011 r. do 31 grudnia 2014 r.

### **WNIOSKI POKONTROLNE**

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

1. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r., poz.330 ze zm.) , w szczególności:
  - a) niekompensowanie ze sobą wartości różnych co do rodzaju aktywów i pasywów, stosownie do art. 7 ust. 3 ustawy,
  - b) zapewnienie automatycznej kontroli ciągłości zapisów, przenoszenia obrotów i sald, stosownie do art. 13 ust. 5 ustawy.
2. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2013 r., poz. 289 ze zm.), w szczególności w zakresie wykazywania na kontach 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” i 240 „Pozostałe rozrachunki” rzeczywistego stanu należności i zobowiązań.
3. Przestrzeganie terminów odprowadzania:
  - a) zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych określonych w 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 ubezpieczenie społeczne zgodnie z art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2015 r., poz. 121 ze zm.),

- c) składek na ubezpieczenia zdrowotne zgodnie z art. 87 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz.U. z 2015 r., poz. 581),
- d) składek na Fundusz Pracy zgodnie z art. 107 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz.U. z 2015 r., poz. 149 ze zm.).
- 4. Przestrzeganie ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.), w szczególności w zakresie dokonywania wydatków w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy.
- 5. Obliczanie wysokości dodatkowego wynagrodzenia rocznego zgodnie z art. 4 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz.U. z 2013 r., poz. 1144), z uwzględnieniem § 1 ust. 1 pkt 8 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 26 czerwca 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad ustalania wynagrodzenia oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy nauczycieli (Dz.U. Nr 71, poz. 737).

**Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, zgodnie z przepisem art. 9 ust. 3 i ust. 4 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, oczekuje w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, zawiadomienia o wykonaniu wniosków lub o przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń 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 błędna jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.**

Do wiadomości:

Pan Roman Głód  
Burmistrz Głuszycey