

Kielce, dnia 24 maja 2007 roku

Znak: WK – 60/9/1926/2007

Pani Krystyna Kozub
Kierownik Miejsko Gminnego
Ośrodka Pomocy Społecznej
w Daleszycach

Wystąpienie pokontrolne

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 1 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2001 r., Nr 55, poz. 577 z późn. zm.), w związku z § 4 ust. 2 pkt. 3 Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 roku w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania (Dz. U. Nr 167, poz. 1747), przeprowadziła w Urzędzie Miasta i Gminy Daleszyce oraz Miejsko Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Daleszycach w okresie 5 - 29 marca 2007 r. doraźną kontrolę w zakresie zadłużenia Gminy Daleszyce na koniec 2006 r.

W wyniku kontroli stwierdzono niżej opisane nieprawidłowości i uchybienia, które powstały wskutek nie przestrzegania obowiązujących przepisów prawa przez osoby odpowiedzialne za gospodarkę finansową jednostki.

Przedstawiając ustalenia kontroli Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych wnosi o ich wykorzystanie w celu usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości poprzez realizację niżej przedstawionych wniosków pokontrolnych oraz podjęcie innych niezbędnych działań celem niedopuszczenia do powstania podobnych nieprawidłowości w dalszej działalności statutowej jednostki.

1. W wyniku kontroli ustalono, że zaniechano opracowania procedur kontroli finansowej dla jednostki MGOPS stosownie do wymogów wynikających z art. 35a ust. 3 wówczas obowiązującej ustawy z dnia 26 listopada 1998 roku, o finansach publicznych. Od 1 stycznia 2006 roku przedmiotowy obowiązek opracowania procedur kontroli finansowej wynika z art. 47 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2006 r. w analogicznej sprawie (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) z uwzględnieniem „Standardów kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych”, stanowiących Załącznik do komunikatu Nr 1 Ministra Finansów z dnia 30 stycznia 2003 roku w sprawie ogłoszenia „Standardów kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych” (Dz. Urz. MF, Nr 3, poz. 13).

Odpowiedzialność za powyższe ponosi Pani Krystyna Kozub, Kierownik MGOPS.

Wniosek pokontrolny Nr 1

Opracować procedury kontroli finansowej dla jednostki zgodnie z art. 47 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2006 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

2. Obsługę kadrową, finansową i księgową jednostki w badanym okresie prowadził na mocy zawartego porozumienia urząd gminy. Stwierdzono, że nie terminowo regulowano składki na rzecz Zakładu Ubezpieczeń Społecznych od wynagrodzeń pracowników MGOPS wypłaconych w 2006 r. Przedmiotowe opóźnienia wynosiły w granicach 1 - 8 dni. Przedmiotowa nieprawidłowość narusza art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j. Dz. U. z 2007 r., Nr 11, poz. 74 z późn. zm.), zgodnie z którym składki na ubezpieczenie społeczne od wynagrodzeń

pracowników jednostek budżetowych za dany miesiąc należy odprowadzić najpóźniej do 5 dnia miesiąca następnego. Opóźnienia w zapłacie składek i zaliczek na podatek dochodowy spowodowane były opóźnieniami w przekazywaniu środków na wydatki. Równocześnie też jednostka nieterminowo regulowała zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych za 2006 r., wobec Urzędów Skarbowych, co narusza art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 26 listopada 1991 r., o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. Nr 2000, Nr 14, poz. 176 z późn. zm.), zgodnie z którym płatnicy przekazują kwoty pobranych zaliczek na podatek na rachunek urzędu skarbowego w terminie do dnia 20, miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrano zaliczki. Przedmiotowe opóźnienia wystąpiły za miesiące luty, marzec i skutkowały koniecznością zapłaty odsetek za zwłokę w kwocie 36,00zł.

Odpowiedzialność za nieterminowe regulowanie należnych składek na ubezpieczenia społeczne oraz zaliczek na podatek dochodowy ponoszą kierownik MGOPS w Daleszycach oraz były Wójt Gminy.

Stwierdzone w tym względzie nieprawidłowości mogą stanowić naruszenie dyscypliny finansów publicznych odpowiednio w rozumieniu art. 14 pkt. 1–3 oraz art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005 roku, Nr 14, poz. 114 z późn. zm.).

Odpowiedzialność za naruszenie dyscypliny finansów publicznych z tego tytułu może ponosić kierownik MGOPS oraz były Wójt Gminy, zabezpieczający środki i prowadzący mocą zawartego porozumienia obsługę finansowo księgową jednostki.

Wniosek pokontrolny Nr 2

2.1 Składki na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy przekazywać do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w terminach ustawowych zgodnie z art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j., Dz. U., z 2007 r., Nr 11, poz. 74 z późn. zm.).

2.2 Zaliczki na podatek dochodowy do Urzędu Skarbowego regulować w terminach ustawowych stosowanie do art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 26 listopada 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U., z 2000 roku, Nr 14, poz. 176 z późn. zm.).

2.3 Należne zobowiązania jednostki regulować w sposób terminowy, nie powodujący konieczności zapłaty odsetek, kar lub opłat z tytułu zwłoki.

Przedstawiając powyższe ustalenia kontroli Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2001 r., Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) wnosi o podjęcie działań zmierzających do wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości i oczekuje od Pani Kierownik informacji o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosków zawartych w wystąpieniu służy prawo złożenia zastrzeżeń na podstawie art. 9 ust. 3 i ust. 4 przedmiotowej ustawy do tut. Kolegium za pośrednictwem Prezesa Izby w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

PREZES
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach
/-/
mgr Henryk Rzepa

Do wiadomości:
Burmistrz Daleszyc