



Wrocławski Teatr Współczesny
im. Edmunda Wiercińskiego

Pan Marek Fiedor
Dyrektor

ul. Rzeźnicza 12
50-132 Wrocław

Wrocław, 19 marca 2013 r.

WKN-KPZ.1711.105.2012
59/13

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W związku z zakończeniem kontroli przeprowadzonej we Wrocławskim Teatrze Współczesnym w temacie „Terminowość regulowania zobowiązań publicznoprawnych za okres od 1.01.2009 do 31.08.2012 r.”, informuję Pana o najistotniejszych nieprawidłowościach stwierdzonych w trakcie kontroli.

1. Nieterminowo regulowano zobowiązania publicznoprawne wobec:

- Zakładu Ubezpieczeń Społecznych z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne, Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych, co naruszyło przepisy art. 47 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j. Dz. U. z 2009 r. Nr 205, poz. 1585 ze zm.), art. 87 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (t.j. Dz. U. z 2008 r. Nr 164, poz. 1027 ze zm.), art. 107 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (t.j. Dz. U. z 2008 r. Nr 69, poz. 415 ze zm.) i art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 13 lipca 2006 r. o ochronie roszczeń pracowniczych w razie niewypłacalności pracodawcy (Dz. U. Nr 158, poz. 1121 ze zm.). Powołane przepisy zobowiązują płatników do opłacania składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne, Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych za dany miesiąc nie później niż do 15 dnia następnego miesiąca.

Skutkiem powyższego działania była zapłata odsetek w wysokości ogółem 20.521,00 zł,

- Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych, czym naruszono zapisy art. 49 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (t.j. Dz. U. z 2008 r. Nr 14, poz. 92 ze zm., t.j. Dz. U. z 2010 r. Nr 214, poz. 1407 ze zm., t.j. Dz. U. z 2011 r. Nr 127, poz. 721 ze zm.). Zgodnie z postanowieniami przywołanego powyżej przepisu Pracodawca zobowiązany jest do dokonywania wpłat na PFRON w terminie do dnia 20 następnego miesiąca po miesiącu, w którym zaistniały okoliczności powodujące powstanie obowiązku wpłat.

Wydział Kontroli
ul. Wojciecha Bogusławskiego 8, 10; 50-031 Wrocław
tel. +48 71 77 92 35
fax +48 71 77 92 34
wkn@um.wroc.pl
www.wroclaw.pl

Nieprawidłowe działanie spowodowało zapłatę odsetek w wysokości ogółem 1.749,50 zł,

- Urzędu Skarbowego z tytułu zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, czym naruszono przepisy art. 38 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz. U. z 2000 r. Nr 14, poz. 176 ze zm.), który stanowi, że kwoty pobranych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych przekazywane są na rachunek urzędu skarbowego w terminie do dnia 20 miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrano zaliczki. Nieterminowe opłacenie zaliczek spowodowało zapłatę odsetek w kwocie ogółem 6.739,65 zł,

- Urzędu Miejskiego Wrocławia z tytułu podatku od nieruchomości, co naruszyło przepisy art. 6 ust. 9 pkt 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (t.j. Dz. U. z 2006 r. Nr 121, poz. 844 ze zm.). Zgodnie z ww. przepisem podatek od nieruchomości, opłacany jest bez wezwania proporcjonalnie w równych ratach, na podstawie deklaracji w terminie do 15 każdego miesiąca.

Powyższe działanie spowodowało zapłatę odsetek oraz kosztów egzekucyjnych w kwocie ogółem 4.168,82 zł.

Ponadto, nieuregulowanie zobowiązań publicznoprawnych w terminie oraz zapłata odsetek i innych kar naruszyło art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.), zgodnie z którym wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

2. Pracownikowi zatrudnionemu na stanowisku głównego księgowego nie powierzono w pełnym zakresie obowiązków i odpowiedzialności polegających na wykonywaniu dyspozycji środkami finansowymi oraz dokonywaniu kontroli wstępnej zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych, które zostały określone w art. 54 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych. W dniu nawiązania stosunku pracy regulacje dotyczące stanowiska głównego księgowego zawarte były w art. 45 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.).

Opisane powyżej nieprawidłowości wystąpiły w okresie pełnienia funkcji Dyrektora Teatru przez

W związku z powyższym zobowiązuję do:

1. Regulowania zobowiązań publicznoprawnych w wymaganych przepisami terminach.
2. Powierzenia głównemu księgowemu obowiązków i odpowiedzialności określonych w ustawie o finansach publicznych.

O podjętych działaniach w zakresie realizacji zaleceń pokontrolnych proszę poinformować Wydział Kontroli UMW, ul. Bogusławskiego 8,10; 50-031 Wrocław w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Z up. Prezydenta

Marta Kalińska
DYREKTOR WYDZIAŁU KONTROLI

Do wiadomości

Pan Jacek Sutryk – Dyrektor Departamentu Spraw Społecznych UMW

Wydział Kontroli
ul. Wojciecha Bogusławskiego 8,10; 50-031 Wrocław
tel. - 48 71 77 92 35
fax - 48 71 77 92 34
wko@umw.wroclaw.pl
www.wroclaw.pl