

Lublin, 6 marca 2013 r.

RIO – II – 601/112/2012

Pan Waldemar Zylik
Kierownik Dziennego Środowiskowego
Domu Samopomocy
dla Osób Niepełnosprawnych
z Zaburzeniami Psychicznymi
ul. Bulwary 12
21 – 300 Radzyń Podlaski

Szanowny Panie Kierowniku

W okresie od 19 grudnia 2012 r. do 8 stycznia 2013 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Dziennego Środowiskowego Domu Samopomocy dla Osób Niepełnosprawnych z Zaburzeniami Psychicznymi w Radzynie Podlaskim. Protokół kontroli podpisano 16 stycznia 2013 r.

W zakresie nieprawidłowości o incydentalnym charakterze nie formułowano wniosków pokontrolnych.

Poniżej podaję stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia oraz wnioski co do sposobu ich wyeliminowania, stosownie do przepisów art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r., poz. 1113).

W załączniku do wystąpienia pokontrolnego wskazuję osoby odpowiedzialne za stwierdzone nieprawidłowości.

1. W zakresie zagadnień ogólnie-organizacyjnych:

1.1. Niepowierzenie na piśmie głównemu księgowemu jednostki obowiązków

i odpowiedzialności w zakresie określonym w przepisach ustawy o finansach publicznych – str. 2 protokołu.

Głównemu księgowemu jednostki powierzyć na piśmie obowiązki i odpowiedzialność w zakresie określonym w przepisach art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

2. W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

2.1. Nieprowadzenie ewidencji analitycznej do kont: 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 225 „Rozrachunki z budżetami”, 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” i 240 „Pozostałe rozrachunki” – str. 6, 13, protokołu.

Zaprowadzić ewidencję analityczną do kont:

- 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” – w sposób zapewniający możliwość ustalenia należności i zobowiązań według poszczególnych kontrahentów,
 - 225 „Rozrachunki z budżetami” – w sposób zapewniający możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według każdego z tytułów rozrachunków z budżetem odrębnie,
 - 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” – w sposób zapewniający możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według tytułów rozrachunków oraz podmiotów, z którymi są dokonywane rozliczenia,
 - 240 „Pozostałe rozrachunki” – w sposób zapewniający ustalenie rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów,
- zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 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) powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.”

2.2. Ewidencjonowanie operacji gospodarczych na kontach nieprzewidzianych w zakładowym planie kont – str. 6 protokołu.

Zapisów operacji gospodarczych dokonywać na kontach przewidzianych do stosowania w zakładowym planie kont, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit „a” ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152 poz. 1223 z późn. zm.). Jeżeli zamieszczona w zakładowym planie kont liczba kont syntetycznych jest niewystarczająca w stosunku do potrzeb prowadzenia prawidłowej ewidencji – uzupełnić zakładowy plan kont o konta dodatkowe, zgodnie co do treści

ekonomicznej, zgodnie z przepisami § 15 ust.1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

- 2.3. *Nieujęcie – w księgach rachunkowych roku 2010 – wszystkich kosztów obciążających w tym roku jednostkę (w wysokości 8.161,25 zł)– str. 6, 7 protokołu.*

W księgach rachunkowych jednostki ujmować wszystkie obciążające ją koszty dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty, stosownie do przepisów art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

- 2.4. *Niezamieszczanie na dowodach księgowych pełnej adnotacji o sposobie ich ujęcia w księgach rachunkowych – str. 7 protokołu.*

Na dowodach księgowych zamieszczać pełną adnotację o ich zakwalifikowaniu do ujęcia w księgach rachunkowych, w tym według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz miesiąc księgowania i podpis osoby odpowiedzialnej za wskazanie sposobu ujęcia dowodu w księgach, stosownie do przepisów art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.

- 2.5. *Dokonywanie zapisów w księgach rachunkowych jednostki w sposób nietrwały (ołówkiem). Nieprawidłowe poprawianie błędnych zapisów – str. 7 protokołu.*

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać w sposób trwały, stosownie do przepisów art. 23 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Stwierdzone błędy w zapisach dokonanych w księgach rachunkowych poprawiać przez skreślenie dotychczasowej treści i wpisanie nowej, z zachowaniem czytelności błędnego zapisu oraz podpisanie poprawki i umieszczenie daty lub przez wprowadzenie do ksiąg rachunkowych dowodu zawierającego korekty błędnych zapisów, dokonywane tylko zapisami dodatnimi albo tylko ujemnymi, stosownie do przepisów art. 25 ust. 1 powołanej ustawy.

- 2.6. *Dokonywanie w 2012 r. zapisów w ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 130 niezgodnych z wyciągiem bankowym oraz bez wskazania rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego– str. 7 - 10 protokołu.*

Na kontach ksiąg pomocniczych dokonywać zapisów będących uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej, zgodnie z przepisami art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze że zapisy na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać ze wskazaniem rodzaju

i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego, stanowiącego podstawę zapisu, stosownie do przepisów art. 23 ust. 2 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

- 2.7. *Niezamieszczanie daty wpływu na dokumentach (w tym fakturach), wpływających do jednostki – str. 8, 11 protokołu.*

Na wpływającej na nośniku papierowym dokumentacji (w tym na fakturach i rachunkach) umieszczać datę wpływu i rejestrować je w dzienniku, zgodnie z postanowieniami § 3 „Instrukcji w sprawie obiegu dokumentów i ich kontroli w Dziennym Środowiskowym Domu Samopomocy w Radzynie Podlaskim”.

- 2.8. *Nieterminowe regulowanie zobowiązań – str. 11, 12 protokołu.*

Wydatków publicznych dokonywać w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do przepisów art. 44 ust. 2 i art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, nie dopuszczając do powstania zaległości skutkujących zapłatą odsetek za zwłokę.

- 2.9. *Nieujęcie w planie finansowym na 2011 r. w dz. 852 rozdz. 85203 § 4300 pełnej kwoty obligatoryjnych wydatków – str. 12, 13 protokołu.*

W planie finansowym, stanowiącym podstawę gospodarki finansowej jednostki budżetowej, uwzględniać wszystkie obligatoryjne wydatki jednostki, wynikające z przepisów prawa i zawartych umów, w związku z przepisami art. 11 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

- 2.10. *Nieprawidłowości w zakresie sprawozdań Rb – 28 S, polegające na:*

- wykazaniu w sprawozdaniach za okres: od początku roku do 31 stycznia, 28 lutego i 31 marca 2011 r. niektórych danych w zakresie „wydatków wykonanych” niezgodnych z ewidencją księgową,
- niewykazaniu w sprawozdaniu za okres od początku roku do 31 marca 2011 r. zobowiązań (w łącznej kwocie 9.628,17 zł),
- wykazaniu w sprawozdaniu za okres od początku roku do 30 czerwca 2012 r. danych w zakresie „wydatków wykonanych” niezgodnych z ewidencją analityczną do rachunku bieżącego – str. 15 - 19 protokołu.

Jednostkowe sprawozdanie Rb - 28S „Miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” sporządzać rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym na podstawie danych

wynikających z prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych jednostki, stosownie do przepisów § 6 ust. 1 pkt 1 oraz § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103), przy czym w kolumnie:

- „Wydatki wykonane” wykazywać zrealizowane wydatki na podstawie danych księgowości analitycznej do rachunku bieżącego,
- „Zobowiązania ogółem” wykazywać wszystkie bezsporne zobowiązania niespłacone do końca okresu sprawozdawczego,
- „Zobowiązania wymagalne” wykazywać zobowiązania, których termin zapłaty minął przed upływem okresu sprawozdawczego, a nie są przedawnione, ani umorzone, zgodnie z przepisami § 8 ust. 2 pkt 3 - 5 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do cytowanego rozporządzenia.

3. W zakresie realizacji planu finansowego:

3.1. Nieterminowe wypłacanie pracownikom nagród jubileuszowych, w tym w wyniku nieprawidłowego ustalenie stażu pracy uprawniającego do nabycia prawa do nagrody jubileuszowej – str. 21, 22 protokołu.

Nagrodę jubileuszową przyznawać i wypłacać niezwłocznie po nabyciu przez pracownika prawa do tej nagrody, stosownie do przepisów § 8 ust. 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. Nr 50, poz. 398 z późn. zm.), mając na uwadze, że pracownik samorządowy nabywa prawo do nagrody jubileuszowej w dniu upływu okresu uprawniającego do tej nagrody, zgodnie z § 8 ust. 1 tego rozporządzenia.

3.2 Wypłacenie nagrody pieniężnej kierownikowi jednostki w oparciu o „ustną akceptację burmistrza” – str. 23 protokołu.

Nagrody pieniężne kierownikowi jednostki wypłacać po ich przyznaniu przez burmistrza miasta, w związku z przepisami art. 2 pkt 3 i art. 7 pkt 1 z ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223 poz. 1458 z późn. zm.) i art. 94 pkt 9a Kodeksu pracy.

Jeżeli uważa Pan, że wśród wniosków zawartych w tym wystąpieniu są takie, które naruszają prawo przez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie, przysługuje Panu – zgodnie z art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie w ciągu 14 dni od otrzymania tego wystąpienia.

Jednocześnie informuję, że – stosownie do przepisu art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – jest Pan zobowiązany zawiadomić Izbę o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub o przyczynach ich niewykonania, w formie pisemnej i elektronicznej (plik w formacie Microsoft Word (*.doc) lub Rich Text Format (*.rtf) na adres: wkgf@lublin.rio.gov.pl), w terminie 30 dni od daty doręczenia Panu tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.

Jacek Grządka

Do wiadomości:

Burmistrz Miasta Radzyń Podlaski
ul. Warszawska 32
21 - 300 Radzyń Podlaski