

Kielce, dn. 5.11.2004 r.

Znak: WK –60/59/4172/2004

Pani Grażyna Nowak
Dyrektor Domu Pomocy Społecznej
w Skarżysku-Kamiennej

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.) oraz § 4 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 r. w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izbach obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania (Dz. U. nr 167 poz. 1747) przeprowadziła w dniach 8 września - 11 października 2004 roku problemową kontrolę gospodarki finansowej Domu Pomocy Społecznej w Skarżysku-Kamiennej za 2003 rok.

W wyniku kontroli stwierdzono niżej opisane nieprawidłowości i uchybienia, które powstały na skutek nieprzestrzegania 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 celem usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości poprzez realizację niżej przedstawionych wniosków pokontrolnych oraz podjęcie innych niezbędnych działań w celu niedopuszczenia do powstania podobnych nieprawidłowości w dalszej działalności statutowej Domu Pomocy Społecznej.

1. Kontrola wykazała, że wypłaty wynagrodzeń osobowych oraz wynagrodzeń z tytułu umów zleceń realizowane za pomocą przelewów na rachunki oszczędnościowo-rozliczeniowe pracowników księgowano na stronie Wn konta 231 w korespondencji ze stroną Ma konta 229 a następnie na stronie Wn konta 229 w korespondencji ze stroną Ma konta 130/1, zamiast na stronie Wn konta 231 w korespondencji ze stroną Ma konta 130/1.

Nadto potrącenia z list wypłat wynagrodzeń z tytułu KZP, PZU, pożyczek mieszkaniowych z ZFŚS oraz zajęcia wynagrodzeń ewidencjonowano na stronie Wn konta 231 w korespondencji ze stroną Ma konta 229, zamiast na stronie Wn konta 231 w korespondencji ze stroną Ma konta 240.

Stwierdzone nieprawidłowości naruszają przepisy załącznika nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 153, poz.1752) w części dotyczącej opisu funkcjonowania konta 229 "Rozrachunki publicznoprawne".

Odpowiedzialność za stwierdzone nieprawidłowości ponosi Główny Księgowy DPS.

Wniosek pokontrolny Nr 1

Operacje gospodarcze ewidencjonować zgodnie z treścią ekonomiczną kont, stosownie do obowiązujących w tym zakresie przepisów.

2. W objętej kontrolą próbie stwierdzono, że jednostka nie naliczyła umorzenia w kwocie 1.838,46 zł dla budynku murowanego znajdującego się w Skarżysku-Kamiennej, przy ul. Spornej 4, który w miesiącu sierpniu 2003 roku wyksięgowano z ewidencji konta 011 „Środki trwale” w związku z jego przekazaniem do Starostwa Powiatowego.

Stwierdzona nieprawidłowość narusza art. 16h ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jedn. Dz. U. z 2000 r. Nr 54 poz. 654 z późn. zm.).

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Główny Księgowy.

Wniosek pokontrolny Nr 2

Przestrzegać zasad naliczania odpisów umorzeniowych środków trwałych, stosownie do wymogów określonych w obowiązujących w tym zakresie przepisach.

3. Kontrola w zakresie dokumentowania operacji pieniężnych wykazała przypadki wypłaty gotówki z kasy bez wskazania daty wypłaty oraz podpisu osoby kwitującej odbiór, co narusza art. 21 ust. 1 pkt 4 i 5 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2002 roku Nr 76, poz. 694) oraz pkt 5 „Gospodarowanie gotówką” Instrukcji gospodarki kasowej, wprowadzonej do stosowania zarządzeniem Nr 17/2002 Dyrektora Domu Pomocy Społecznej z dnia 31 grudnia 2002 roku.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi starszy księgowy-kasjer oraz z tytułu nadzoru Główny Księgowy.

Wniosek pokontrolny Nr 3

Zobowiązać kasjera do przestrzegania obowiązku wypłaty gotówki z kasy wyłącznie za pokwitowaniem odbioru.

4. W 2003 roku Dom Pomocy Społecznej uzyskał dochody w łącznej kwocie 1.536,26 zł. z tytułu odpłatności za usługi świadczone na rzecz osób, które nie przebywają na stałe w Domu.

Pobrane dochody zaewidencjonowano jako zwrot wydatków, co narusza art. 18 ust. 1 ustawy z dnia 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych (tekst jedn. Dz.U. z 2003 r. Nr 15 poz. 148 z późn. zm.), zgodnie z którym, jednostka budżetowa pokrywa swoje wydatki bezpośrednio z budżetu, a pobrane dochody odprowadza na rachunek budżetu j.s.t.

Zgodnie z § 14 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 grudnia 2000 roku w sprawie szczegółowych zasad i terminów rocznych rozliczeń i wpłat do budżetu przez zakłady budżetowe i gospodarstwa pomocnicze jednostek budżetowych (Dz. U. Nr 122 poz. 1333), refundacja wydatków możliwa jest jedynie w państwowych jednostkach budżetowych. Odpowiedzialność za powstałe nieprawidłowości ponosi Główny Księgowy oraz Dyrektor DPS.

Powstałe nieprawidłowości stanowią naruszenie dyscypliny finansów publicznych w rozumieniu art. 138 ust. 1 pkt. 10 ustawy z dnia 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych (tekst jedn. Dz.U. z 2003 r. Nr 15 poz. 148 z późn. zm.), polegające na przeznaczaniu dochodów uzyskanych przez jednostkę budżetową na wydatki ponoszone w tej jednostce.

Jednakże w przedmiotowej sprawie nie dochodzi się odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych na podstawie art. 140 powołanej wyżej ustawy o finansach publicznych.

Wniosek pokontrolny nr 4

Dochody uzyskane przez DPS odprowadzać na rachunek budżetu powiatu, zgodnie z art. 18 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

5. Kontrola wydatków na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych wykazała następujące nieprawidłowości:

a) jednostka nie zachowała ustawowego terminu przekazania środków na ZFŚS, albowiem winna ona przekazać na rachunek funduszu 75% kwoty odpisu, tj. 18.150 zł w terminie do dnia 31 maja 2003 roku, podczas gdy faktycznie na ten dzień przekazano kwotę 13.600 zł. Powyższe narusza art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jedn. Dz. U. z 1996 r. Nr 70 poz. 335 z późn. zm.), zgodnie z którym, równowartość dokonanych odpisów, pracodawca zakładu pracy przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września danego roku kalendarzowego, z tym że do dnia 31 maja tego roku przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisu.

b) do naliczenia odpisu na ZFŚS przyjęto nieprawidłową liczbę zatrudnionych osób w związku z zaniechaniem skorygowania w końcu roku przeciętnej planowanej liczby osób zatrudnionych w DPS, do faktycznej przeciętnej liczby osób zatrudnionych po przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy, co spowodowało zaniżenie należnego odpisu na ZFŚS o kwotę 491,52 zł.

Stwierdzona nieprawidłowość narusza § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 14 marca 1994 r. w sprawie sposobu ustalenia przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 43 poz. 168 z późn. zm.).

Odpowiedzialność merytoryczną za powyższe nieprawidłowości ponosi Główny Księgowy oraz Dyrektor Domu.

Wniosek pokontrolny Nr 5

3.1. Przelewu środków na rachunek bankowy Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych dokonywać w ustawowych terminach, zgodnie z art. 6 ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

3.2. Dokonać korekty odpisu na ZFŚS za 2003 rok w urzędzeniach księgowych 2004 roku.

3.2. Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych ustalać i przekazywać na rachunek bankowy w wysokości wynikającej z faktycznej liczby zatrudnionych na koniec roku, zgodnie z § 1 powołanego wyżej Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej.

6.. Dane z zestawienia obrotów i sald dotyczące stanu środków pieniężnych na rachunkach bankowych na początek i na koniec 2003 roku, tj. sald kont 135“ rachunek bankowy ZFŚS” oraz 139 “inne rachunki bankowe” ujęto w bilansie za 2003 rok w pozycji “inne środki pieniężne”, zamiast w pozycji “środki na rachunkach bankowych”.

Powyższa nieprawidłowość narusza zasady funkcjonowania kont określone w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. Nr 153 poz. 1752), zgodnie z którymi, przedmiotowe konta służą do ewidencji środków pieniężnych wydzielonych na innych rachunkach bankowych niż rachunek bieżący.

W konsekwencji salda tych kont winny być wykazane w bilansie jednostki w pozycji “środki na rachunkach bankowych”, a nie w pozycji “inne środki pieniężne”.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Główny księgowy oraz Dyrektor Domu.

Wniosek pokontrolny Nr 6

Środki pieniężne znajdujące się na innych rachunkach bankowych niż rachunek podstawowy wykazywać w bilansie jednostki w pozycji “środki na rachunkach bankowych”.

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 jedn. 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 Dyrektor informacji o wykonaniu 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:
Starosta Skarżyski