



Prezydent Miasta
Piotrkowa Trybunalskiego

Piotrków Tryb., 2010-01-15

PKW. 0913 – 26/2009

**Pani
Monika Wojtania
Dyrektor
Dziennego Domu
Pomocy Społecznej
w Piotrkowie Trybunalskim**

Zgodnie z § 4 Regulaminu Biura Kontroli Wewnętrznej wprowadzonego Zarządzeniem Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego Nr 344 z dnia 4 września 2007 roku przeprowadzono kontrolę finansową w Dziennym Domu Pomocy Społecznej w Piotrkowie Trybunalskim.

Kontrolę finansową przeprowadził Inspektor ds. Kontroli Wewnętrznej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Piotrkowa Trybunalskiego Mariola Fogiel na podstawie upoważnienia Nr PKW.0913 - 26/09 z dnia 03.11.2009 r.

Kontrola finansowa obejmowała okres 2007 i 2008 roku i dotyczyła realizacji procedur i celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków wynikających z art. 187 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.).

Ogółem sprawdzono wydatkowanie środków według poniższej tabeli:

Rok	Wydatkowanie środków W zł	Udział procentowy %	Ogółem poniesione wydatki w zł
1	2	3	4
2007	319.882,71	19,12	1.673.211,83
2008	369.681,20	19,11	1.934.582,91

Omówione z Panią Dyrektorem wyniki kontroli zostały przedstawione w protokole kontroli podpisanym bez zastrzeżeń w dniu 4 stycznia 2010 roku.

Protokół kontroli sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

Kontrola finansowa wykazała co następuje:

1. W Regulaminie organizacyjnym kontrolowanej jednostki:

- a) nie określono zakresu zadań, uprawnień i odpowiedzialności poszczególnych pracowników wykonujących obowiązki związane z prowadzeniem kontroli finansowej,
- b) nie dokonano określenia obowiązków i odpowiedzialności głównej księgowej w sposób określony w art. 45 ust. 1 ustawy o finansach publicznych,

2. Zakładowy Plan Kont nie został dostosowany do załącznika Nr 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 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 142, poz. 1020 ze zm.) w zakresie konta 221 - należności z tytułu dochodów budżetowych, zgodnie z którym ewidencja szczegółowa do konta 221 powinna być prowadzona według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej,

3. Kontrola dokumentów księgowych w latach 2007 i 2008 wykazała naruszenie § 5 Instrukcji stosowania zasad rachunkowości stanowiącej załącznik do Zarządzenia nr 2/2007 Kierownika Dziennego Domu Pomocy Społecznej w zakresie zatwierdzania dowodów księgowych do zapłaty (strony 9, 10 protokołu kontroli).

Zatwierdzanie przez główną księgową dowodów księgowych do zapłaty stanowi naruszenie art. 45 ustawy o finansach publicznych,

4. Kontrolowana jednostka nie ustanowiła mechanizmów kontrolnych w zakresie opracowania procedury udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości 14.000 EURO.

W toku kontroli przedłożono kontrolującemu projekt Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nie przekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14.000,00 euro, który wymaga wprowadzenia do stosowania Zarządzeniem Dyrektora Dziennego Domu Pomocy Społecznej,

5. Kontrola ewidencji księgowej za 2008 rok prowadzonej do konta 130 W – rachunek bankowy wydatków budżetowych w uszczegółowieniu na podziałki klasyfikacji budżetowej w paragrafach 4010, 4110, 4120 i sprawozdań budżetowych Rb-28S wykazała, że sprawozdania budżetowe Rb-28S dotyczące realizacji planu wydatków budżetowych zawierały dane nie wynikające z ewidencji księgowej przedstawionej do kontroli.

Nieprawidłowości wystąpiły w miesiącach sierpień, wrzesień, październik, listopad i grudzień 2008 r. i spowodowane były pominięciem lub błędną kwalifikacją wydatków budżetowych do odpowiednich rozdziałów i paragrafów podziałki kwalifikacji budżetowej.

Powyższym działaniem naruszono rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 107 poz. 726 ze zm.),

poprzez błędną kwalifikację wydatków budżetowych do odpowiednich rozdziałów i paragrafów podziałek klasyfikacji budżetowej oraz § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2006 roku, Nr 115, poz. 781 ze zm.), ponieważ kwoty wykazane w sprawozdaniu nie były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Opisane powyżej działanie wyczerpuje znamiona naruszenia dyscypliny finansów publicznych wymienione w art. 18 pkt 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005 roku, Nr 14, poz. 114), w zakresie wykazania w sprawozdaniu budżetowym danych niezgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

(strony 15,16,17,18 protokołu kontroli),

6. Kontrola ewidencji księgowej do konta 130D – rachunek bankowy dochodów budżetowych i sprawozdań budżetowych Rb – 27S wykazała, że sprawozdania budżetowe Rb – 27S dotyczące realizacji planu dochodów budżetowych zawierały dane nie wynikające z ewidencji księgowej przedstawionej do kontroli. Nieprawidłowości wystąpiły w miesiącach wrzesień, październik, listopad i grudzień 2008 roku. Powyższym działaniem naruszono § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej, ponieważ kwoty wykazane w sprawozdaniach nie były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Opisane powyżej działanie wyczerpuje znamiona naruszenia dyscypliny finansów publicznych wymienione w art. 18 pkt 2 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych, w zakresie wykazania w sprawozdaniu budżetowym danych niezgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

(strony 19, 20, 21 protokołu kontroli),

7. Kontrolowana jednostka w korekcie sprawozdania budżetowego Rb 28S za 2008 r. wykazała dane niezgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej zaniżając składki z tytułu ubezpieczenia społecznego w kwocie 491,96 zł oraz zawyżając składki na Fundusz Pracy w kwocie 68,86 zł.

Po dokonaniu prawidłowego zakwalifikowania wydatków do odpowiednich paragrafów podziałki klasyfikacji budżetowej kontrola wykazała zgodność kwoty wykazanej w paragrafie 4110 – składki z tytułu ubezpieczenia społecznego z ewidencją księgową na koniec 2008 r. oraz różnicę w wysokości 94,63 zł w paragrafie 4120 – Fundusz Pracy na koniec 2008 r. w porównaniu z ewidencją księgową.

Powyższym działaniem naruszono § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej, ponieważ kwoty wykazane w sprawozdaniu nie były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Opisane powyżej działanie wyczerpuje znamiona naruszenia dyscypliny finansów publicznych wymienione w art. 18 pkt 2 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych, w zakresie wykazania w sprawozdaniu budżetowym danych niezgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej,

8. Kontrolowana jednostka dokonała przelewu niedopłaconej składki na ubezpieczenie społeczne za miesiąc grudzień 2008 r. w kwocie 11.283,02 zł tj. z naruszeniem terminu wynikającego z art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 11, poz. 74 ze zm.), na podstawie wyciągu bankowego z dnia 19.01.2009 r. Nr 12/2009. Zgodnie z art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych jednostki budżetowe w rozumieniu art. 20 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, obowiązane są do regulowania zobowiązań z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne zgodnie z obowiązującym terminem tj. do 5 dnia następnego miesiąca.

Od niedopłaconej składki na ubezpieczenie społeczne wystąpiły odsetki, które uregulowała w kwocie 55,00 zł główna księgowa dokumentując dowodem wpłaty KP Nr 40 z dnia 21.05.2009 r.

Powyższe działanie w konsekwencji wypełnia znamiona naruszenia dyscypliny finansów publicznych określone w art. 14 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych, zgodnie z którym naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest nieopłacenie przez jednostkę sektora finansów publicznych składek na ubezpieczenie społeczne, składek na ubezpieczenie zdrowotne, składek na Fundusz Pracy, składek na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych, wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych, albo ich opłacenie w kwocie niższej niż wynikająca z prawidłowego obliczenia lub z przekroczeniem terminu zapłaty,

9. Ponadto za miesiąc październik 2008 r. w kontrolowanej jednostce wystąpiła niedopłata zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych w wysokości 275 zł, która została uregulowana w dniu 23.03.2009 r. na podstawie WB 58/2009. Niedopłacony podatek w ustawowym terminie płatności zgodnie z art. 51 § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 ze zm.) staje się zaległością podatkową. Od zaległości podatkowych naliczane są odsetki, które co do zasady obciążają podatnika. Stosownie do art. 53 § 3 ustawy Ordynacja podatkowa podatnik jest zobowiązany do samodzielnego ich wyliczenia i wpłacenia na rachunek organu podatkowego.

W związku z powyższym główna księgowa dokonała w dniu 24.03.2009 r. w Urzędzie Skarbowym wpłaty odsetek za zwłokę w wysokości 15,00 zł dokumentując pokwitowaniem wpłaty K103 nr 9668, której nie zaewidencjonowała w ewidencji księgowej jednostki.

Powyższe działanie wypełnia znamiona naruszenia art. 16 ust. 1 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych, w myśl którego naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest niewykonanie zobowiązania jednostki sektora finansów publicznych, którego skutkiem jest zapłata odsetek, kar lub opłat.

10. Jednostka nieprawidłowo ustaliła odpis środków na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych zawyżając środki:

- w 2007 r. o kwotę 62,92 zł (strona 34 protokołu kontroli),
- w 2008 r. o kwotę 472,24 zł (strona 36 protokołu kontroli),

naruszając Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 14 marca 1994 r. w sprawie sposobu ustalenia przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 43, poz. 168 ze zm.),

11. W kontrolowanej jednostce odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych przekazane zostały na rachunek bankowy Funduszu do dnia 30 września 2008 r. w wysokości 97,64 % tj. z naruszeniem terminu, o którym mowa w art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 ze zm.), zgodnie z którym - równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń naliczonych na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje w terminie do dnia 30 września tego roku, z tym że w terminie do dnia 31 maja należy przekazać kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisów (strona 35 protokołu kontroli).

Mając na uwadze ustalenia kontroli, na podstawie § 4 ust. 20 Regulaminu Biura Kontroli Wewnętrznej zalecam:

- 1) zweryfikować Regulamin organizacyjny w zakresie zadań, uprawnień i odpowiedzialności poszczególnych pracowników wykonujących obowiązki związane z prowadzeniem kontroli finansowej oraz obowiązków i odpowiedzialności głównej księgowej wynikających z art. 54 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1240),
- 2) dostosować Zakładowy Plan Kont do postanowień Załącznika Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych w zakresie konta 221 - należności z tytułu dochodów budżetowych,

- 3) prowadzić kontrolę zarządczą w jednostce zgodnie z art. 68 ust. 2 ustawy o finansach publicznych poprzez:
 - doprowadzenie do zgodności z prawem uregulowania wewnętrznej Instrukcji stosowania zasad rachunkowości w zakresie postanowień dotyczących zatwierdzania dowodów księgowych do zapłaty,
 - przestrzeganie art. 54 ustawy o finansach publicznych dotyczących wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi,
 - wprowadzenie do stosowania wewnętrznej procedury udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości 14.000 EURO,
- 4) przy kwalifikowaniu wydatków budżetowych przestrzegać rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych,
- 5) przy sporządzaniu sprawozdań budżetowych przestrzegać rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej,
- 6) zweryfikować zgodność danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych Rb-28S sporządzonych przez jednostkę za miesiące sierpień, wrzesień, październik, listopad i grudzień 2008 r. z ewidencją księgową oraz sporządzić korekty sprawozdań budżetowych,
- 7) zweryfikować zgodność danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych Rb-27S sporządzonych przez jednostkę za miesiące wrzesień, październik, listopad i grudzień 2008 r. z ewidencją księgową oraz sporządzić korekty sprawozdań budżetowych,
- 8) bezwzględnie przestrzegać art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych oraz art. 31 i 38 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2000 r. Nr 14, poz. 176 ze zm.) w zakresie regulowania zobowiązań publicznoprawnych zgodnie z terminami płatności wyznaczonymi przepisami prawa,
- 9) przestrzegać rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 14 marca 1994r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych,
- 10) przestrzegać art. 6 ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, w zakresie terminów i wielkości dokonanych odpisów i zwiększeń na dany rok kalendarzowy,


11) przestrzegać przepisów w zakresie prowadzonej gospodarki finansowej, gdyż przeprowadzona kontrola nie była kontrolą kompleksową, a tym samym nie objęła wszystkich zagadnień gospodarki finansowej,

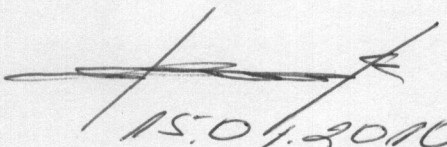
12) wyeliminować uchybienia wskazane w protokole kontroli,

Podając powyższe do wiadomości proszę Panią Dyrektor Dziennego Domu Pomocy Społecznej w Piotrkowie Trybunalskim o przesłanie informacji o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Jednocześnie informuję, że do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje Pani prawo zgłoszenia zastrzeżeń w terminie 7 dni od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego, przy czym podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Bieg terminu, o którym mowa wyżej ulega zawieszeniu na czas rozpatrzenia zastrzeżenia w odniesieniu do wniosków pokontrolnych objętych zastrzeżeniem.


PREZYDENT MIASTA
Piotrkowa Trybunalskiego
Krzysztof Chojniak


WICEPREZYDENT MIASTA
Piotrkowa Trybunalskiego

Andrzej Kacperk

15.01.2010.