

**Szanowna Pani
Ilona Niedoba
Kierownik
Miejskiego Domu Spokojnej Starości
w Ustroniu**

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 20 kwietnia do 23 kwietnia 2010 roku problemową kontrolę gospodarki finansowej Miejskiego Domu Spokojnej Starości w Ustroniu (zwanym dalej MDSS w Ustroniu), za okres od 1 stycznia 2006 r. do 23 kwietnia 2010 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 26 maja 2010 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Poniżej przedstawiam poszczególne nieprawidłowości, wskazując wnioski zmierzające do ich usunięcia i usprawnienia badanej działalności oraz osoby odpowiedzialne za nieprawidłowe wykonywanie czynności służbowych, stosownie do art. 9 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.).

w zakresie księgowości i sprawozdawczości:

- *W zakładowym planie kont Miejskiego Domu Spokojnej Starości w Ustroniu wprowadzonym Zarządzeniem Nr 15/2008 Kierownika MDSS w Ustroniu z dnia 30 grudnia 2008 r., nie uwzględniono kont bilansowych: 290 – „Odpisy aktualizujące należności”, 810 - „Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje”. Natomiast uwzględniono konto pozabilansowe 996 – „Zaangażowanie dochodów własnych jednostek budżetowych”, pomimo nieprowadzenia w jednostce rachunku dochodów własnych. Powyższe działania stanowiły naruszenie przepisów § 12 ust. 1 pkt 1 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 z późn. zm.).*

Zadania z zakresu przygotowywania wewnętrznych uregulowań z rachunkowości należały do p. Zuzanny Kubica – byłego Głównego Księgowego MDSS w Ustroniu oraz do p. Anny Plita – p.o. Głównego Księgowego MDSS w Ustroniu.

Wniosek nr 1

Uzupełnić zakładowy plan kont o konta 290-„Odpisy aktualizujące należności” i 810-„Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje” i ustalić zasady klasyfikacji zdarzeń na tych kontach, mając na uwadze przepisy art. 10 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) i § 12 ust. 1 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 z późn. zm.).

- *Przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych za lata 2008 – 2009 stwierdzono następujące nieprawidłowości:*
- *w latach 2008 – 2009 nie prowadzono zapisów w ewidencji księgowej na kontach pozabilansowych: 980 – „Plan finansowy wydatków budżetowych”, 998 – „Zaangażowanie wydatków roku budżetowego”, 999 – „Zaangażowanie wydatków przyszłych lat”. Naruszono tym postanowienia § 12 ust. 1 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 z późn. zm.) oraz obowiązującego w 2009 r. Zarządzenia Nr 15/2008 Kierownika MDSS z dnia 30 grudnia 2008 r. Ww. zarządzeniu wprowadzono i opisano zasady funkcjonowania kont: 980, 998, 999.*
 - *w latach 2008 - 2009 ujmowano na koncie 229 - „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” potrącenia z list wynagrodzeń pracowniczych: z tytułu zapłaty przez pracownika składek PZU, składek członkowskich na rzecz organizacji np. Izby Pielęgniarek, składek i spłaty rat pożyczek MKZP. Zgodnie z postanowieniami rozporządzenia Ministrów 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 z późn. zm.), operacje ww. winny być ujmowane na koncie 240 – „Pozostałe rozrachunki”. Zasady takiej ewidencji rozrachunków na kontach zespołu 2 zostały określone w Zarządzeniu Nr 15/2008 Kierownika MDSS z dnia 30 grudnia 2008 r.*
 - *na koniec 2008 r. i 2009 r. ujęto na koncie 225 – „Rozrachunki z budżetami” zobowiązanie MDSS wobec Urzędu Skarbowego z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych, naliczonego od dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2008 r. i 2009 r. Wysokość dodatkowego wynagrodzenia rocznego, ustalono na podstawie ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym pracowników sfery budżetowej (Dz. U. Nr 160, poz. 1080 z późn. zm.), którego wypłata przypadła w roku następnym. W myśl art. 38 ust. 1 w związku z art. 31 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2000 r. Nr 14, poz. 176, z późn. zm.), zakłady pracy jako płatnicy, są obowiązane obliczyć i pobrać w ciągu roku zaliczki na podatek dochodowy od osób, które uzyskują od tych zakładów przychody m.in. ze stosunku pracy, następnie przekazać do Urzędu Skarbowego kwoty pobranych zaliczek w terminie do dnia 20 miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrano zaliczki. Zobowiązanie wobec Urzędu Skarbowego powstawało w momencie dokonania wypłaty wynagrodzenia, czyli w następnym roku.*
 - *na koniec 2008 r. i 2009 r. ujęto na koncie 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” zobowiązanie MDSS w Ustroniu wobec Zakładu Ubezpieczeń Społecznych z tytułu kwot składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne obciążających*

pracownika, naliczonych od dodatkowego wynagrodzenia rocznego, wypłacanego w roku następnym. Na podstawie przepisów art. 87 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2008 r. Nr 164, poz. 1027 z późn. zm.) oraz art. 46 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 205, poz. 1585 z późn. zm.), płatnik składek jest zobowiązany obliczać, potrącać z dochodów ubezpieczonych, rozliczać oraz opłacać należne składki za każdy miesiąc kalendarzowy. Zobowiązanie wobec ZUS z tytułu składek na ubezpieczenie emerytalne, rentowe, chorobowe i zdrowotne (finansowane z wynagrodzeń pracowników) powstawało w momencie dokonania wypłaty tych wynagrodzeń.

- dokonanie w dniu 30 grudnia 2009 r. dwu przelewów na rachunek bankowy Zakładu Ubezpieczeń Społecznych tytułem ubezpieczeń społecznych i składki na Fundusz Pracy, pomimo braku zobowiązań wobec Zakładu Ubezpieczeń Społecznych. W wyniku powyższego działania powstała nadpłata należności.

Zadania z zakresu prowadzenia rachunkowości należały do p. Zuzanny Kubica – byłego Głównego Księgowego MDSS w Ustroniu oraz do p. Anny Plita – p.o. Głównego Księgowego MDSS w Ustroniu.

Wniosek nr 2

Zaprowadzić ewidencję księgową na kontach bilansowych oraz na kontach pozabilansowych, stosownie do przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), postanowień 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 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 15/2008 Kierownika MDSS w Ustroniu z dnia 30 grudnia 2008 r.

– W ewidencji księgowej środków trwałych nie ujęto gruntów przekazanych protokołem zdawczo – odbiorczym, stanowiącym załącznik do decyzji Nr IGG 7224z/14/2007 z dnia 6 marca 2007 r. w sprawie ustanowienia trwałego zarządu na nieruchomości, którą władza MDSS w Ustroniu. Działanie powyższe było niezgodne z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.), stosownie do którego do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

Ponadto ustalono, że ewidencja analityczna do konta 011 – „Środki trwałe” prowadzona w książce inwentarzowej nie zawierała podziału na grupy, podgrupy i rodzaje, co było wymagane postanowieniami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 1999 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. Nr 112, poz. 1317 z późn. zm.).

– W ewidencji analitycznej do konta 011 – „Środki trwałe” ujmowano środki trwałe (notebook, drukarki, monitory) o wartości nieprzekraczającej kwoty 3.500,00 zł ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do użytkowania. Powyższe naruszało zasady funkcjonowania kont określone w załączniku 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 z późn. zm.), w związku z § 5 ust. 3 pkt 6 tego rozporządzenia, a także określone w Zarządzeniu Nr 15/2008 Kierownika MDSS z dnia 30 grudnia 2008 r.

Zadania z zakresu prowadzenia rachunkowości należały do p. p. Zuzanny Kubica – byłego Głównego Księgowego MDSS w Ustroniu oraz do p. Anny Plita – p.o. Głównego Księgowego MDSS w Ustroniu.

Wniosek nr 3

Wprowadzić do ksiąg rachunkowych, w postaci zapisów księgowych, wszystkie zdarzenia dotyczące środków trwałych, mając na uwadze przepisy ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), postanowienia rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 1999 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. Nr 112, poz. 1317 z późn. zm.) i 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 z późn. zm.) oraz wydanego Zarządzenia Nr 15/2008 Kierownika MDSS z dnia 30 grudnia 2008 r.

Wniosek nr 4

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Miejskiego Domu Spokojnej Starości w Ustroniu w zakresie prawidłowego prowadzenia ksiąg rachunkowych, stosownie do przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) i 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 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.), sprawozdanie o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych należy przedłożyć Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach, **w terminie 30 dni** od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosków zawartych w niniejszym wystąpieniu przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń **w zakresie wymienionym w art. 9 ust. 4 ustawy** z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych. Zastrzeżenia można wnosić do **Kolegium** tutejszej Izby, **w terminie 14 dni** od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.