

URZĄD GMINY W DOBRZCU

ul. Długa 50

86-022 Dobrcz

WÓJT
Gminy Dobrcz
mgr inż. Krzysztof Szala

Egzemplarz Nr

1

PROTOKÓŁ

z kontroli gospodarki finansowej Środowiskowego Domu Samopomocy w Gądeczu przez pracowników Urzędu Gminy w Dobrczu: Zastępcę Kierownika Referatu Finansowo-Podatkowego Joannę Chylewską oraz Podinspektora Annę Stencel w okresie od 29.11.2012 r. do 30.11.2012 r. na podstawie upoważnienia nr 7/2012

Jednostka kontrolowana: **Środowiskowy Dom Samopomocy**
Gądecz 33
86 – 022 Dobrcz

Okres objęty kontrolą: **I kwartał 2012 roku**

Przedmiot kontroli: Kontrola finansowa obejmująca swoim zakresem następujące tematy:

I.	Prawidłowość w pobieraniu oraz terminowość w odprowadzaniu do budżetu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych
II.	Prawidłowość pobierania i odprowadzania pozostałych dochodów Gminy
III.	Celowość zaciągania zobowiązań finansowych dokonywanych wydatków oraz porównanie stanu faktycznego ze stanem wymaganym w 2012 r.
IV.	Stosowanie zasad rachunkowości budżetowej oraz sporządzonego Planu Kont
V.	Realizacja finansowej kontroli zarządczej (w tym określenie stanu posiadanych zarządzeń oraz sposobu ich wdrażania)
VI.	Zgodność sprawozdawczości z ewidencją księgową.

USTALENIA OGÓLNO-ORGANIZACYJNE

Środowiskowy Dom Samopomocy Społecznej w Gądeczu został powołany Uchwałą Nr VII/70/2011 Rady Gminy Dobrcz z dnia 21 października 2011 r. Działa na podstawie zatwierdzonego regulaminu organizacyjnego.

Kierownik jednostki:

Pan Lechosław Brzozowski powołana na podstawie Zarządzenia Nr 80/2011 Wójta Gminy Dobrcz z dnia 30 grudnia 2011 roku od 01.01.2012 roku na czas nieokreślony.

Główny Księgowy:

Pani Angelika Fac zatrudniona od dnia 23.01.2012 roku na podstawie umowy o pracę na 1/4 etatu do dnia 31.03.2013 r.

1

U S T A L E N I A:

I. Prawdliwość w pobieraniu oraz terminowość w odprowadzaniu do budżetu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych.

Ustalono, że kontrolowana jednostka w 2012 roku realizowała dochody w związku z realizacją zadania z zakresu administracji rządowej, polegające na odpłatności za pobyt uczestników w Środowiskowym Domu Samopomocy w Gądeczu.

Środowiskowy Dom Samopomocy dochody sklasyfikował w rozdziale 85203 zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38 poz. 207). W odniesieniu do paragrafu stwierdzono, że odpłatność za pobyt została zakwalifikowana w § 0970 „wpływy z różnych dochodów” natomiast zgodnie z ww. rozporządzeniem dochody te powinno zakwalifikować się do § 0830 „wpływy z usług”

Dochody te wpływają raz w miesiącu na konto ŚDS w Gądeczu i dotyczą opłaty za miesiąc poprzedni. Dochody te stanowią dochód budżetu państwa i zgonie z art. 255 ustawy o finansach publicznych w ustawowych terminach zarząd jednostki samorządu terytorialnego zobowiązany jest do przekazania ich na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej przekazującego dotację celową.

W kontrolowanym okresie na konto jednostki wpłynęły dwie wpłaty stanowiące dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej:

Klasyfikacja	kwota	Data wpływu na konto ŚDS	Data przekazania do UG
85203 § 0970	393,63	13-02-2012	16-02-2012
85203 § 0970	393,63	15-03-2012	19-03-2012
Razem:	787,26		

Powyższa tabela została sporządzona na podstawie wydruku „Historia obrotów dla konta 130-2 za okres 01-01-2012 – 31-03-2012”

Dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej zostały

odprowadzone na konto Urzędu Gminy w Dobrczu w terminach umożliwiających ich przekazanie do budżetu Państwa. W związku z powyższym nieprawidłowości nie w tym zakresie nie stwierdzono.

Ustalenia:

Zastosowanie niewłaściwego paragrafu w przypadku dochodów z tytułu odpłatności za pobyt uczestników w Środowiskowym Domu Samopomocy w Gądeczu. Dochody z tego tytułu zostały zakwalifikowane w § 0970 „wpływy z różnych dochodów” natomiast zgodnie z rozporządzeniem dochody te powinno zakwalifikować się do § 0830 „wpływy z usług”

II. Prawidłowość pobierania i odprowadzania pozostałych dochodów Gminy

Środowiskowy Dom Samopomocy w Gądeczu w kontrolowanym okresie pobierał dochody z tytułu kapitalizacji odsetek od środków posiadanych na rachunku bankowym. Dnia 31.03.2012 roku wpłynęły one na konto kontrolowanej jednostki. Kwota 8,04 zł z tytułu kapitalizacji odsetek została przekazana na konto Urzędu dnia 10.04.2012 r., jednak w trakcie kontroli stwierdzono, że nie wykazano jej w sprawozdaniu RB-27S za I kwartał 2012 roku.

W trakcie kontroli stwierdzono również, że Środowiskowy Dom Samopomocy w Gądeczu nie naliczała i nie przekazywała dochodów z tytułu należnego wynagrodzenia za terminowe przekazywanie zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych do czego był zobowiązany. Obowiązek ten wynika z art. 28 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku – Ordynacja Podatkowa (Dz. U z 2012 r. poz.749).

Zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 24 grudnia 2002 r. w sprawie wynagrodzenia płatników i inkasentów pobierających podatki na rzecz budżetu państwa (Dz. U. z 2002 Nr 240 poz. 2065) Płatnikom przysługuje wynagrodzenie z tytułu terminowego wpłacania podatków, wynoszące 0,3% kwoty podatków pobranych przez płatników na rzecz budżetu państwa.

Ustalenia:

W kontrolowanej jednostce stwierdzono nieprawidłowości polegające na nienaliczaniu, nieodprowadzanie i niewykazywaniu w sprawozdaniu Rb-27S za I kwartał 2012 r. dochodów z tytułu należnego wynagrodzenia za terminowe przekazywanie zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych co narusza przepisy Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

III. Celowość zaciągania zobowiązań finansowych dokonywanych wydatków oraz porównanie stanu faktycznego ze stanem wymaganym w 2012 r.

Wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokościach ustalonych w:

- 1) ustawie budżetowej
- 2) uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego
- 3) planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych

Wydatki publiczne powinny być dokonywane:

- w sposób celowy i oszczędny
- w sposób umożliwiający terminową realizację zadań
- w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań

Na podstawie przedłożonej kontrolującym dokumentacji dotyczącej zaciągania zobowiązań finansowych ustalono, że zobowiązania były dokonywane w sposób celowy, zgodnie z uchwałą budżetową jednostki samorządu terytorialnego.

Ustalenia:

Zobowiązania płatne były po terminie płatności, jednakże odbiorcy nie naliczyli odsetek od nieterminowej wpłaty.

IV. Stosowanie zasad rachunkowości budżetowej oraz sporządzonego Planu Kont

Powyższe zagadnienie objęto kontrolą w następującym zakresie:

- legalności dokonywania wydatków,
- prawidłowości klasyfikowania wydatków,
- zgodności dokumentacji źródłowej z wymogami określonymi w art. 21 ust. 1 pkt. 1 – 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości,
- prawidłowości ujęcia dokonanych wydatków w ewidencji księgowej syntetycznej i analitycznej jednostki,
- dokonywania kontroli merytorycznej, formalnej i rachunkowej.

Szczegółowym badaniom objęto wszystkie dowody źródłowe (faktury, rachunki, polecenia wyjazdu służbowego, listy płac) za okres styczeń-czerwiec 2012 r. oraz sposób ujęcia poddanych kontroli wydatków w ewidencji księgowej – wydruk z ewidencji księgowej pn.

- Księga Główna (Obroty kont) za okres od 1.01. do 30.06.2012 r. dla konta 130-1,
- Stany klasyfikacji wydatków za okres od 1.01. do 30.06.2012 r.,

Wydatki skontrolowano w świetle następujących przepisów prawnych:

- ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2009 roku, Nr 152, poz. 1223 ze zm.),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207 ze zm.),
- zasad kontroli dokumentów księgowych wprowadzonych zarządzeniem Kierownika Środowiskowego Domu Samopomocy w Gądeczu Nr 11/2012 z dnia 03 kwietnia 2012 r.,

W odniesieniu do poddanej kontroli dokumentacji źródłowej, stwierdzono że:

- dokumenty były sprawdzone pod względem merytorycznym formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzone przed ich ujęciem w księgach rachunkowych, autoryzowane tj. zatwierdzone do wypłaty przed dokonaniem zapłaty przez Kierownika jednostki lub osoby przez niego upoważnione (pieczęci i podpisy). Ponadto dokumenty stanowiące podstawę zaciągania zobowiązania, dokonania wydatku były objęte wstępną kontrolą zgodności z planem finansowym
- dowody źródłowe opisano pod kątem stosowania przepisów ustawy prawo zamówień publicznych oraz pod kątem zakwalifikowania do wydatku strukturalnego

Rozliczenie z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych.

Terminowość odprowadzenia składek do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych skontrolowano w oparciu o następującą dokumentację:

- deklaracje ubezpieczeniowe ZUS DRA za 2012 r.,
- listy płac pracowników dotyczące ww. okresu,
- przelewy bankowe składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i fundusz pracy, wyciągi bankowe dotyczące przekazanych składek za 2012 r.
- ewidencję księgową – wydruk komputerowy pn. Księga główna (obroty kont) konto 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”.

Powyższe zagadnienie skontrolowano w zakresie zgodności z przepisami art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tj. Dz. U. z 2009 r. Nr 205, poz. 1585 ze zm.).

Zestawienie naliczonych i odprowadzonych w 2012 r., do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych

składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i fundusz pracy, terminy ich przekazania, przelewy oraz wyciągi bankowe przekazanych środków zawarto w załączniku do protokołu.

Ustalenia:

- składki na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i fundusz pracy były przekazane do ZUS zgodnie z terminem określonym ustawą z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych tj. do 5 dnia następnego miesiąca zgodnie z art. 47 ust.1 pkt 2 cytowanej ustawy,
- stwierdzono zgodność między danymi zawartymi w deklaracjach ZUS DRA, listach płac, przelewach, wyciągach bankowych oraz w ewidencji księgowej jednostki (wydruk komputerowy) konta 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”.

Nieprawidłowości w powyższym zakresie nie stwierdzono.

Rozliczenie z Urzędem Skarbowym z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych.

Terminowość odprowadzania zaliczek miesięcznych na podatek dochodowy od osób fizycznych od wynagrodzeń pracowników za 2012 r. i skontrolowano w oparciu o następującą dokumentację:

- przelewy bankowe zaliczek za 2012 r.,
- wyciągi bankowe dotyczące przekazanych zaliczek,
- ewidencję księgową – wydruk komputerowy pn. Księga główna (obroty kont) konto 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne.

Powyższe zagadnienie skontrolowano w zakresie zgodności z przepisami art. 38 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tj. Dz. U. z 2010 roku, Nr 51, poz. 307 ze zm.). Zestawienie kwot naliczonego podatku, terminy odprowadzania zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych – zawarto w załączniku do protokołu.

Ustalenia:

Księgi rachunkowe prowadzi się z zastosowaniem programu komputerowego FK v.4.01 który nie spełnia wymogów dotyczących rachunkowości jednostek budżetowych. W omawianym programie nie ma możliwości ewidencji do konta 130 z jednoczesnym grupowaniem według podziałek klasyfikacji budżetowej. Ponadto program nie uwzględnia wymogów sprawozdawczości ustalonej dla jednostek budżetowych.

Podstawą do opracowania zakładowego planu kont dla samorządowych jednostek budżetowych jest Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. (Dz. U. Nr 128,

poz. 861 z późn. zm.).

Obecny plan kont nie odpowiada wymogom w/w rozporządzenia.

Kontrola wykazała, że dowody księgowe nie zostały wprowadzane do ksiąg rachunkowych jednostki w okresie sprawozdawczym, którego dotyczyły, co stanowi naruszenie przepisu art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 ze zm), w związku z zapisem § 18 ust 2 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 (...) (Dz. U. z 2010 r. Nr 128, poz. 861 ze zm.), zgodnie z którymi do ksiąg okresu sprawozdawczego należy wprowadzić w postaci zapisu każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Okresem sprawozdawczym jest miesiąc.

V. Realizacja finansowej kontroli zarządczej (w tym określenie stanu posiadanych zarządzeń oraz sposobu ich wdrażania)

Zarządzenie nr 59/2011 Wójta Gminy Dobrcz z dnia 9 września 2011 roku określa zadania ciężące na kierownikach jednostek organizacyjnych podległych Gminie w zakresie kontroli zarządczej. Jednostka posiada następujące zarządzenia:

- Zarządzenie nr 11/2012 z dnia 3 kwietnia 2012 r. w sprawie „Zasad polityki rachunkowości w ŚDS w Gądeczu”
- Zarządzenie nr 13/2012 z dnia 28 sierpnia 2012 r. w sprawie „Zasad kontroli zarządczej w ŚDS w Gądeczu”
- Zarządzenie nr 14/2012 z dnia 28 sierpnia 2012 r. w sprawie „Polityki zarządzania ryzykiem w ŚDS w Gądeczu”
- Zarządzenie nr 15/2012 z dnia 28 sierpnia 2012 r. w sprawie „Wprowadzenia instrukcji druków ścisłego zarachowania ŚDS w Gądeczu”
- Zarządzenie nr 17/2012 z dnia 28 sierpnia 2012 r. w sprawie „Regulaminu udzielania zamówień publicznych w ŚDS w Gądeczu”
- Zarządzenie nr 18/2012 z dnia 28 sierpnia 2012 r. w sprawie „Regulaminu okresowych ocen pracowników samorządowych w ŚDS w Gądeczu”
- Zarządzenie nr 19/2012 z dnia 28 sierpnia 2012 r. w sprawie „Wprowadzenia w życie instrukcji inwentaryzacyjnej w ŚDS w Gądeczu”
- Zarządzenie nr 20/2012 z dnia 28 sierpnia 2012 r. w sprawie „Wprowadzenia w życie jednolitego rzeczowego wykazu akt w ŚDS w Gądeczu”

Nieprawidłowości w powyższym zakresie nie stwierdzono.

VI. Zgodność sprawozdawczości z ewidencją księgową.

Kontrolą objęto sprawozdania sporządzone za I kwartał 2012 roku według stanu na dzień 31 marca 2012 roku tj.:

- Rb-27S miesięczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego
- Rb-28S miesięczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego
- Rb-N kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych,
- Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji
- Rb-50 kwartalne sprawozdanie o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego
- Rb-ZN kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań oraz należności skarbu państwa z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych
- RB-27ZZ kwartalne sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami

Kontrolę sprawozdań przeprowadzono pod kątem przestrzegania zasad i terminów ich sporządzania określonymi przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 04.03.2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247)

Środowiskowy Dom Samopomocy w Gądeczu złożył do Urzędu Gminy Dobrcz miesięczne sprawozdania Rb-27S, Rb-28S, kwartalne sprawozdania Rb-Z oraz RB-N, Rb-ZN oraz Rb-50 za I kwartał 2012 roku. Wpływ sprawozdań nastąpił 10 kwietnia 2012 roku. Ustawowy termin złożenia sprawozdań to 10 dni po upływie okresu sprawozdawczego. W związku z powyższym sprawozdania za I kwartał 2012 roku zostały złożone w terminie.

Celem kontroli było sprawdzenie ewidencji księgowej z danymi wykazanymi w sprawozdaniu. Kontroli dokonano w zakresie:

- poprawności rejestrowania obrotów na kontach,
- realności sald należności i zobowiązań na koniec I kwartału 2012 roku.

W sprawozdaniu Rb-27S za I kwartał 2012 wykazano klasyfikację 85203 § 0970 z dochodami wykazanymi w kwocie 787,26 zł. Dochody te stanowią dochody budżetu państwa i nie powinny być wykazywane w sprawozdaniu Rb-27S. W sprawozdaniu tym nie wykazano dochodów z tytułu kapitalizacji odsetek oraz dochodów z tytułu należnego wynagrodzenia za terminowe przekazywanie zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych. Sprawozdanie nie jest zgodne z ewidencją księgową. Dodatkowo w kontrolowanej jednostce nie jest prowadzona ewidencja dochodów wg klasyfikacji budżetowej, gdyż nie pozwala na to program księgowy FK v.4.01. We wskazanym programie nie ma możliwości ewidencji do konta 130 oraz konta 222 z jednoczesnym grupowaniem według podziałek klasyfikacji budżetowej. Ponadto program nie uwzględnia wymogów sprawozdawczości ustalonej dla jednostek budżetowych.

W związku z powyższym kontrolujący nie są w stanie sprawdzić czy pozostałe sprawozdania są zgodne z ewidencją księgową.

ZALECENIA

1. Przestrzeganie zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych określonych w przepisach ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości oraz Rozporządzenia Ministra finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planu 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. Nr 128 poz. 861)
2. Wprowadzenie operacji gospodarczych do ksiąg rachunkowych w miesiącu, w którym zdarzenie wystąpiło zgodnie z treścią przepisu art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 ze zm), w związku z zapisem § 18 ust 2 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 (...) (Dz. U. z 2010 r. Nr 128, poz. 861 ze zm.)

3. Klasyfikowanie dochodów zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38 poz. 207).
4. Rzetelne i staranne sporządzanie sprawozdań budżetowych na podstawie danych zgodnych z ewidencją księgową stosownie do przepisów Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2010 Nr 20 poz. 103)
5. Dostosowanie programu komputerowego do wymogów dotyczących ustawy o rachunkowości oraz sprawozdawczości jednostek budżetowych.
6. Dokonywanie wydatków zgodnie z wysokościami i terminami wynikającymi z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach po jednym dla każdej ze stron.

Chyżewska Jolanta

Kierownik
Środowiskowego Domu Samopomocy
w Gądożu
Lechosław Brzozowski