

Lublin, 9 maja 2012 r.

RIO – II – 601/19/2012

Pani Barbara Wlizo

Dyrektor Muzeum im. ks. Stanisława
Staszica w Hrubieszowie
ul. 3 Maja 11
22 - 500 Hrubieszów

Szanowna Pani

W dniach od 10 do 24 lutego 2012 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kontrolę problemową Muzeum im. ks. Stanisława Staszica w Hrubieszowie w zakresie rachunkowości i realizacji planu finansowego. Protokół kontroli podpisano 15 marca 2012r.

Przy formułowaniu treści tego wystąpienia wzięto pod uwagę wyjaśnienia i dokumenty złożone w dniu podpisania protokołu.

W zakresie nieprawidłowości o incydentalnym charakterze lub co do których udzielono w trakcie kontroli stosownego instruktazu – 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 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.).

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

1. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

- 1.1. *Nieoznaczanie ksiąg rachunkowych nazwą jednostki, nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej oraz co do roku obrotowego – str. 5 i 12 protokołu.*

Księgi rachunkowe, z uwzględnieniem techniki ich prowadzenia, trwale oznaczać nazwą (pełną lub skróconą) jednostki, której dotyczą, nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej oraz wyraźnie co do roku obrotowego, stosownie do przepisów art. 13 ust. 4 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

- 1.2. *Dokonywanie zapisów w dzienniku bez wskazania daty zapisu oraz opisu operacji – str.6 protokołu.*

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać ze wskazaniem zrozumiałego tekstu, skrótu lub kodu opisu operacji, z tym że należy posiadać pisemne objaśnienia treści skrótów lub kodów oraz podaniem daty zapisów, stosownie do przepisów art. 23 ust. 2 pkt 3 i 4 ustawy o rachunkowości.

- 1.3. *Dokonywanie zapisów na koncie 080, nieujętych w zakładowym planie kont – str. 6 protokołu.*

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać na kontach ustalonych w zakładowym planie kont w wykazie kont księgi głównej, zgodnie z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

- 1.4. *Niesporządzanie na koniec każdego miesiąca zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej – str. 6 protokołu.*

Na podstawie zapisów na wszystkich kontach księgi głównej sporządzać na koniec każdego okresu sprawozdawczego, nie rzadziej niż na koniec miesiąca, zestawienia obrotów i sald, zawierające: symbole lub nazwy kont, salda kont na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obroty za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku obrotowego oraz salda na koniec okresu sprawozdawczego, sumę sald na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obrotów za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku obrotowego oraz sald na koniec okresu sprawozdawczego, stosownie do przepisów art. 18 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

- 1.5. *Dokonywanie zapisów w księgach rachunkowych na podstawie dowodów niezawierających stwierdzenia ich sprawdzenia – str. 7 protokołu.*

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać na podstawie dowodów księgowych zawierających stwierdzenie ich sprawdzenia, stosownie do przepisów art. 21 ust. 1 pkt 6 w związku z art. 20 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

1.6. Wypłacanie gotówki z kasy bez potwierdzenia jej odbioru przez osoby uprawnione, bez wskazania daty wypłaty oraz kwoty liczbowo i słownie.

Niezgodność ewidencyjnego stanu gotówki w kasie ze stanem rzeczywistym (niedobór w kwocie 9,01 zł), stwierdzony w trakcie kontroli kasy – str. 8 - 11 protokołu.

Na dowodach księgowych dokumentujących wypłatę gotówki z kasy zamieszczać podpis odbierającego, ze wskazaniem daty otrzymania i kwoty (liczbowo i słownie), zgodnie z przepisami art. 21 ust. 1 pkt 5 ustawy o rachunkowości i postanowieniami § 6 ust. 2 „Instrukcji kasowej”, wprowadzonej do stosowania zarządzeniem Nr 1/2006 dyrektora Muzeum im. Ks. Stanisława Staszica w Hrubieszowie.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać na podstawie dowodów księgowych, stwierdzających dokonanie operacji gospodarczej i zgodnie z jej rzeczywistym przebiegiem, stosownie do przepisów art. 20 ust. 2 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

1.7. Nieterminowe regulowanie zobowiązań, w tym:

- *wobec kontrahentów z tytułu dostaw, robót i usług, skutkujące wystawieniem przez nich not odsetkowych na łączną kwotę 786,71 zł i wystąpieniem na 31.12.2011 r. zobowiązań wymagalnych w wysokości 36.266,76 zł,*
- *wobec urzędu skarbowego z tytułu pobranych zaliczek na podatek dochodowy od wypłaconych wynagrodzeń, w tym za 2010 r., skutkujące zapłatą odsetek w kwocie 86,80 zł i wystąpieniem na 31.12.2011 r. zobowiązań wymagalnych w wysokości 7.070,00 zł (z tego w kwocie 1.035,00 zł dotyczących 2010 roku, które nie zostały uregulowane do dnia kontroli),*
- *wobec Zakładu Ubezpieczeń Społecznych z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne oraz na Fundusz Pracy – opóźnienia wynosiły od 9 do 97 dni, skutkujące wystąpieniem na 31.12.2011r. zobowiązań wymagalnych w wysokości 38.600,75 zł – str. 12-18, 29 protokołu.*

Wydatków publicznych dokonywać w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do przepisów art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), nie dopuszczając do powstania zaległości, które mogłyby skutkować zapłatą odsetek za zwłokę.

Kwoty pobranych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych

przekazywać w terminie do dnia 20 miesiąca następującego po miesiącu, w którym je pobrano, na rachunek urzędu skarbowego, którym kieruje naczelnik urzędu skarbowego właściwy według miejsca zamieszkania płatnika, zgodnie z przepisami art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 51, poz. 307 z późn. zm.).

Składki na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i na Fundusz Pracy opłacać za każdy miesiąc nie później niż do 15 dnia następnego miesiąca, stosownie do przepisów art. 46 ust. 1 oraz art. 47 ust. 1 pkt 3 i ust. 14 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 205, poz. 1585 z późn. zm.), w związku z art. 87 ust. 1 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.).

2. W zakresie realizacji planu finansowego:

2.1. Wypłacanie w 2011r. głównemu księgowemu premii kwartalnych (w łącznej wysokości 12.000 zł) – str. 24 protokołu.

Nie wypłacać głównemu księgowemu jednostki premii kwartalnych, bowiem pracownikowi zatrudnionemu na tym stanowisku przysługuje wyłącznie wynagrodzenie miesięczne, zgodnie z przepisami art. 1 pkt 3, art. 2 pkt 4 i art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 3 marca 2000 r. o wynagradzaniu osób kierujących niektórymi podmiotami prawnymi (Dz. U. Nr 26, poz. 306 z późn. zm.) i mogą być przyznane świadczenia dodatkowe (bytowe, socjalne, komunikacyjne, oraz ubezpieczenia majątkowe i osobowe) oraz może być przyznana nagroda roczna, zgodnie z przepisami art. 5 ust. 2 i 3 tej ustawy. Postanowienia cyt. ustawy wyłączają możliwość stosowania do głównego księgowego postanowień Regulaminu wynagradzania pracowników Muzeum.

Wystąpić do pracownika o dobrowolny zwrot nienależnie wypłaconych kwot.

2.2. Nieterminowe przekazywanie w 2011 r. na rachunek bankowy zakładowego funduszu świadczeń socjalnych równowartości naliczonych odpisów – str. 25 protokołu.

Równowartość dokonanych na dany rok kalendarzowy odpisów i zwiększeń na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych przekazywać na rachunek bankowy funduszu w terminie do 30 września tego roku, z tym że w terminie do dnia 31 maja tego roku przekazywać kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisów, stosownie do

przepisów 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 z późn. zm.).

Jeżeli uważa Pani, że wnioski zawarte w tym wystąpieniu naruszają prawo przez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie, przysługuje Pani – 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 Pani zobowiązana zawiadomić Izbę o wykonaniu wniosku pokontrolnego lub o przyczynach jego 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 Pani tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.

Jacek Grządka

Do wiadomości:

Zarząd Powiatu w Hrubieszowie
ul. Narutowicza 34
22 - 500 Hrubieszów