

Lublin, 9 czerwca 2014 r.

RIO – II – 601/21/2014

Pan Janusz Kukielka

Dyrektor Domu Pomocy Społecznej
im. Roba Inja
ul. Piasecka 240
21-040 Świdnik

Szanowny Panie Dyrektorze

W dniach od 3 do 14 marca 2014 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Domu Pomocy Społecznej im. Roba Inja w Świdniku w zakresie realizacji planu finansowego oraz rachunkowości. Protokół kontroli podpisano 10 kwietnia 2014 r.

W zakresie niektórych nieprawidłowości o incydentalnym charakterze lub wyeliminowanych w trakcie kontroli, po udzieleniu przez kontrolujących stosownego instruktażu, nie formułowano wniosków pokontrolnych.

Poniżej podaję stwierdzone nieprawidłowości wraz z wnioskami 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 2012 r., poz. 1113 z późn.zm.).

- 1. Przypadki ewidencjonowania operacji na kontach nieprzewidzianych w zakładowym planie kont – str. 2 protokołu.*

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać na kontach przewidzianych w zakładowym planie kont i zgodnie z przyjętymi w nim zasadami klasyfikacji zdarzeń, mając na uwadze przepisy art. 4 ust. 1 w związku z art. 3 ust. 1 pkt 11 i art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.). Jeżeli zamieszczona w zakładowym planie kont liczba kont

syntetycznych jest niewystarczająca w stosunku do potrzeb prowadzenia prawidłowej ewidencji – uzupełnić zakładowy plan kont o konta dodatkowe, stosownie do przepisów § 15 ust. 1 pkt 1 **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, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 289)**, zwanego w dalszej części tego wystąpienia „**rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.**”.

2. *Wprowadzenie w 2013 r. sald początkowych na kontach 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” i 240 „Pozostałe rozrachunki” w kwotach niezgodnych z saldami wykazanymi na tych kontach na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych, w wyniku ich zamknięcia na koniec 2012 r. tzw. per saldem oraz zamknięcie niektórych kont rozrachunkowych w taki sposób na koniec 2013 r. – str. 3, 10 protokołu.*

Wykazane w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia stany aktywów i pasywów ujmować w tej samej wysokości, w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych, stosownie do przepisów art. 5 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Na kontach rozrachunkowych wykazywać salda należności i zobowiązań zgodnie z ich rzeczywistym stanem, nie dokonując wzajemnych kompensat, w związku z przepisami art. 7 ust. 3 ustawy o rachunkowości i zasadami funkcjonowania takich kont, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

3. *Niezachowanie kolejnej numeracji zapisów w dzienniku oraz nienumerowanie wszystkich zapisów w dzienniku – str. 4 protokołu.*

Zapisy w dzienniku kolejno numerować, stosownie do przepisów art. 14 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

4. *Wykazanie na kontach księgi głównej 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” i 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” nierealnych sald na koniec 2013 r. – str. 4 - 5, 8, 9, protokołu.*

Księgi rachunkowe prowadzić rzetelnie, dokonując w nich zapisów odzwierciedlających stan rzeczywisty, zgodnie z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

5. *Wykazanie – w informacjach uzupełniających do bilansu sporządzonego na 31 grudnia 2012 r. – niezgodnych z ewidencją księgową wartości umorzenia pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych – str. 11 protokołu.*

Bilans jednostki budżetowej sporządzać na podstawie danych wynikających z prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, zamieszczając w nim wszystkie informacje określone wzorem sprawozdania, zawartym w załączniku Nr 5 do rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r., stosownie do przepisów § 17 ust. 3 pkt 1 tego rozporządzenia, w związku z przepisami art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

6. *Nieprawidłowości w zakresie sprawozdawczości budżetowej oraz sprawozdawczości w zakresie operacji finansowych, polegające na:*
- a) *wykazaniu w sprawozdaniu Rb-27S, sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 r., danych niewynikających z ewidencji księgowej w kolumnie 9. i 10. „Saldo końcowe ogółem, w tym zaległości” w dz. 852 rozdz. 85202 § 0750, § 0830, § 0920 i § 0970 (łącznie różnica o 5.617,35 zł);*
 - b) *wykazaniu w sprawozdaniu Rb-28S, sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 r., danych niewynikających z ewidencji księgowej w kolumnie 7. „Zobowiązania wg stanu na koniec okresu sprawozdawczego - ogółem” w dz. 852 rozdz. 85202 § 4220 (różnica 13,68 zł) oraz w dz. 852 rozdz. 85202 § 4010 (różnica o 140,97 zł);*
 - c) *niewykazaniu w sprawozdaniach Rb-28S i Rb-Z, sporządzonych na koniec 2013 r., zobowiązania wymagalnego z tytułu dostaw towarów i usług w kwocie 902,86 zł – str. 6 - 8, 13 -16, 22 protokołu.*

Jednostkowe sprawozdania budżetowe i sprawozdania w zakresie operacji finansowych sporządzać na podstawie danych wynikających z prawidłowo prowadzonej ewidencji księgowej jednostki, stosownie do przepisów § 6 ust. 1 pkt 1 i § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119), w sposób określony w przepisach „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik nr 39 do tego rozporządzenia oraz przepisów § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247 z późn.zm.), w sposób określony w przepisach „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej załącznik

nr 9 do tego rozporządzenia.

7. *Nieprzeprowadzenie – od 2009 r. – inwentaryzacji wszystkich środków trwałych oraz inwentaryzacji wartości niematerialnych i prawnych, środków trwałych w budowie oraz należności i zobowiązań jednostki na 31.12.2013 r. – str. 16 - 18 protokołu.*

Na ostatni dzień każdego roku obrotowego przeprowadzać rzetelną inwentaryzację aktywów i pasywów, zgodnie z przepisami art. 26 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Inwentaryzację drogą weryfikacji przeprowadzać przez porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikację wartości tych składników, stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 pkt 3 tej ustawy.

Środki trwale inwentaryzować z częstotliwością i w terminach wskazanych w przepisach art. 26 ust. 1 z uwzględnieniem art. 26 ust. 3 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze, że środki trwale podlegające inwentaryzacji drogą spisu z natury inwentaryzować należy co najmniej raz w ciągu 4 lat.

Przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji odpowiednio dokumentować i powiązywać z zapisami ksiąg rachunkowych, stosownie do przepisów art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

8. *Ustalenie wysokości czynszu za najem lokali mieszkalnych i użytkowych niezgodnie ze stawkami określonymi przez Zarząd Powiatu Świdnickiego – str. 20, 21 protokołu.*

Przy zawieraniu umów najmu lokali mieszkalnych i użytkowych wysokość czynszu ustalać na podstawie stawek za 1 m² powierzchni lokalu określonych przez Zarząd Powiatu Świdnickiego w uchwale Nr 76/28/08 z dnia 29 września 2008 r.

9. *Niezaliczenie do wartości początkowej środka trwałego wszystkich kosztów bezpośrednio związanych z jego wytworzeniem oraz zaklasyfikowanie ich do wydatków bieżących – str. 40 protokołu.*

Wartość początkową środków trwałych ustalać jako ogół kosztów poniesionych przez jednostkę za okres budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia, zgodnie z przepisami art. 28 ust. 8 ustawy o rachunkowości.

Wydatki inwestycyjne klasyfikować do § 6050 „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych”, zgodnie z „Klasyfikacją paragrafów wydatków i środków” stanowiącą załącznik nr 4 do 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 z późn.zm.).

Jeżeli uważa Pan, że wnioski te naruszają prawo przez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie, przysługuje Panu, 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 Pan zobowiązany zawiadomić Izbę o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub o przyczynach ich 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 Panu tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.

Jacek Grządka

Do wiadomości

Zarząd Powiatu Świdnickiego