

Pan

Sławomir Kaźmierczak

Dyrektor
Piłskiego Domu Kultury
Plac Staszica 1
64 – 920 Piła

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 27 września do 29 października 2010 r. została przeprowadzona kontrola przez inspektora ds. kontroli Biura Kontroli Urzędu Miasta Piły w kierowanym przez Pana Piłskim Domu Kultury, którego postępowaniem objęto kondycję finansową za lata 2008-2010.

Ustalenia zawarte w dwustronnie podpisanym protokole z kontroli z dnia 12 listopada 2010 r. wykazały nieprawidłowości w gospodarce finansowej, do których w szczególności należy zaliczyć:

Nieprawidłowe planowanie wpływów z tytułu nieściągniętych należności wymagalnych oraz nieskuteczne ściąganie należności.

Błędne planowanie wydatków np. zaplanowanie zakupu energii na nieadekwatnym poziomie. Przykładowo plan energii za rok 2010 był niższy niż wykonanie roku poprzedniego. Plan na 2010 był założony w wysokości 130 000 zł. Wykonanie za I półrocze to kwota wg sprawozdania 129 707,41 zł (wg księgowania 132 688,51 zł). Zużycie energii za 9 miesięcy to wartość 158 989,92 zł. Brak więc środków w planie na pokrycie zobowiązań.

Nieuzasadnione prowadzenie aż 4 rachunków bankowych (podstawowe, pomocnicze, Bukowiańskie Spotkania, ZFŚS). Bezpodstawne przelewy pomiędzy rachunkami bankowymi, bez dokumentów potwierdzających ich dokonanie i zatwierdzenie ich przez osoby do tego uprawnione (polecenie księgowania).

Nie terminowo regulowane płatności do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych z tytułu ubezpieczeń społecznych, zdrowotnych, funduszu pracy oraz do Urzędu Skarbowego z tytułu podatków.

Termin opłacania składek na ubezpieczenie społeczne reguluje art. 47 ust. 1 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z dnia 4 grudnia 2009 r. Nr 205, poz. 1585 z późn. zm. obowiązuje od 1 stycznia 1999 r.) „Płatnik składek przesyła w tym samym terminie deklarację rozliczeniową, imienne raporty miesięczne oraz opłaca składki za dany miesiąc: pkt 3) do 15 dnia następnego miesiąca - dla pozostałych płatników.”

Nieterminowe dokonanie przelewów do ZUS za składki na ubezpieczenie społeczne w tym za ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i fundusz pracy:

za rok 2008

styczeń – 5 dni zwłoki,
luty – 31 dni zwłoki,
marzec – 7 dni zwłoki,
kwiecień – 20 dni zwłoki,
maj – 11 dni zwłoki,
czerwiec – 6 dni zwłoki,
lipiec – 7 dni zwłoki,
sierpień – 71 dni zwłoki,
wrzesień – 15 dni zwłoki,
październik – 9 dni zwłoki,
listopad – 1 dzień zwłoki,
grudzień – 22 dni zwłoki,

Za rok 2009:

styczeń – 288 dni zwłoki,
luty – 3 dni zwłoki,
marzec – 71 dni zwłoki,
kwiecień – 6 dni zwłoki,
maj – 10 dni zwłoki,
czerwiec – 148 dni zwłoki,
lipiec – 107 dni zwłoki,
sierpień – 86 dni zwłoki,
wrzesień – 56 dni zwłoki,
październik – 46 dni zwłoki,
listopad – 160 dni zwłoki,
grudzień – 129 dni zwłoki.

Za rok 2010:

styczeń – 98 dni zwłoki,
maj – 30 dni zwłoki,
czerwiec – 57 dni zwłoki,
lipiec – 30 dni zwłoki.

Wpłaty składek za miesiąc luty, marzec, kwiecień 2010 r. nastąpiło po zawiadomieniu z Zakładu Ubezpieczeń Społecznych o zaleganiu z płatnościami.

Powyższe skutkowało koniecznością opłacenia zaległości w miesiącu październiku oraz odsetek zgodnie z art. 23 ust. 1. ustawy o ubezpieczeniach społecznych - od nieopłaconych w terminie składek należne są od płatnika składek odsetki za zwłokę, na zasadach i w wysokości określonych w ustawie z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60, z późn. zm.).

Łączna wysokość odsetek z tytułu nieterminowej płatności, wraz z kosztami upomnienia to kwota 12 110,71 zł.

Podczas kontroli zauważono rozbieżność pomiędzy kwotami dokonania przelewu, a raportami ZUS PDRA dotyczy to zwłaszcza miesięcy:

styczeń 2008 (wg deklaracji 64 601,91 zł, a kwota przelewu 71 497,66 zł, różnica 6 895,75 zł)
kwiecień 2008 (wg deklaracji 30 950,26 zł, a kwota przelewu 29 904,18 zł, różnica – 1 046,08 zł)
czerwiec 2008 (wg deklaracji 30 598,77 zł, a kwota przelewu 31 580,32 zł, różnica 981,55 zł)
lipiec 2008 (wg deklaracji 28 755,60 zł, a kwota przelewu 28 928,30 zł, różnica 172,70 zł)

czerwiec 2009 (wg deklaracji 41 778,74 zł, a kwota przelewu 43 474,40 zł, różnica 1 695,66 zł)
lipiec 2009 (wg deklaracji 41 405,83 zł, a kwota przelewu 42 638,40 zł, różnica 1 232,57 zł)
listopada 2009 (wg deklaracji 38 892,46 zł, a kwota przelewu 40 607,99 zł, różnica 1 715,53 zł)
grudzień 2009 (wg deklaracji 53 920,72 zł, a kwota przelewu 55 859,82 zł, różnica 1 939,10 zł)

styczeń 2010 (wg deklaracji 37 816,53 zł, a kwota przelewu 38 842,24 zł, różnica 1 025,71 zł)
lipiec 2010 (wg deklaracji 41 710,25 zł, a kwota przelewu 41 608,16 zł, różnica – 102,09 zł)

Nie dokonywanie wpłat w ustawowym terminie, do dnia 20 następnego miesiąca po miesiącu, w którym pobrano zaliczkę, na rachunek Urzędu Skarbowego w Pile zaliczki za podatek dochodowy od osób fizycznych. Zaliczki miesięczne od dochodów za okres od stycznia do listopada, uiszczą się w terminie do dnia 20 każdego miesiąca za miesiąc poprzedni. Zaliczkę za grudzień, w wysokości zaliczki należnej za listopad, uiszczą się w terminie do dnia 20 grudnia roku podatkowego

Za rok 2008:

luty - 1 dzień zwłoki,
marzec – 2 dni zwłoki,
maj – 10 dni zwłoki,
czerwiec – 3 dni zwłoki,
lipiec – 2 dni zwłoki,
wrzesień – 2 dni zwłoki,
październik – 41 dni zwłoki,
listopad – 2 dni zwłoki (zapłacony podwójnie)
grudzień – 15 dni zwłoki,
Brak przelewów za miesiąc kwiecień, sierpień 2008.

Za rok 2009:

luty – 7 dni zwłoki,
kwiecień – 1 dzień zwłoki,
maj – 5 dni zwłoki zwłoki,
czerwiec – 73 dni zwłoki,
sierpień – 11 dni zwłoki,
wrzesień – 1 dzień zwłoki,
październik – 5 dni zwłoki,
listopad – 11 dni zwłoki.
Brak przelewów za miesiąc styczeń, marzec, grudzień 2009.

Za rok 2010:

styczeń – 205 dni,
marzec – 1 dzień,
maj – 1 dzień,
lipiec – 25 dni.

Łącznie zobowiązania z tytułu nieterminowej płatności czyli naliczone odsetki z tytułu zaległości podatku dochodowego od osób fizycznych, koszty egzekucyjne i koszty upomnienia to kwota 12 839,96 zł.

W związku z zobowiązaniami wobec Urzędu Skarbowego Piłski Dom Kultury został zawiadomiony o zajęciu prawa majątkowego stanowiącego wierzytelność. Główna Księgowa została podejrzana o to, że jako osoba odpowiedzialna za obliczenie, pobieranie i terminowe wpłacenie zaliczek na podatek dochodowy w imieniu płatnika Piłskiego Domu Kultury nie wykonywała tego. Pobrane zaliczek w kwocie 137 041 zł nie wpłaciła w ustawowym terminie, do dnia 20 następnego miesiąca po miesiącu, w którym pobrano zaliczkę, na rachunek Urzędu Skarbowego w Pile (tj. przestępstwo skarbowe z art. 77 § 2 z zw. z § 1 k.k.s, art. 6 § 2 k.k.s i art. 9 § 3 k.k.s.). Piłski Dom Kultury postanowieniem Urzędu Skarbowego w Pile z dnia 6 października 2010 r. został pociągnięty do odpowiedzialności posiłkowej.

Brak nadzoru Dyrektora Piłskiego Domu Kultury nad terminowym realizowaniem przelewów do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych oraz Urzędu Skarbowego przez Główną Księgową.

Ponadto Piłski Dom Kultury w ramach sporządzenia deklaracji VAT-7, nie wywiązywał się z terminowego sporządzania sprawozdania i przekazywania go do Urzędu Skarbowego:

Za rok 2008:

styczeń – 263 dni zwłoki,
luty – 234 dni zwłoki,
marzec – 203 dni zwłoki,
kwiecień – 173 dni zwłoki,
maj – 142 dni zwłoki,
czerwiec – 112 dni zwłoki,
lipiec – 81 dni zwłoki,
sierpień – 50 dni zwłoki,
wrzesień – 2 dni zwłoki,
październik – 132 dni zwłoki,
listopad – 102 dni zwłoki,
grudzień – 71 dni zwłoki.

Za rok 2009:

styczeń – 40 dni zwłoki,
czerwiec – 2 dni zwłoki,

Za rok 2010:

czerwiec – 1 dzień zwłoki.

Przy niektórych miesiącach brak potwierdzenia odbioru lub pieczętki potwierdzającej przekazanie korespondencji do Urzędu Skarbowego.

Pisma podpisane przez Główną Księgową z pominięciem kierownika jednostki jako osoby reprezentującej instytucję kultury na zewnątrz (art. 17 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej – Dz. U. Nr 114 poz. 493).

Niezgodność rocznych i półrocznych sprawozdań finansowych z wykonania planu finansowego (dostarczanych do Urzędu Miasta Piły) za lata 2008 – 2009 z wydrukami zestawień obrotów i sald.

W roku 2008 (za okres od 01.01.2008 do 31.12.2008) różnice pomiędzy pozycjami przychodów: dotacje celowe, wpływy z usług, koszty różne wydatki na rzecz osób fizycznych, usługi obce, zakup materiałów oraz pochodne od wynagrodzeń. Błędna informacja odnośnie danych dotyczących wypracowanych przychodów.

Błędne wypełnione sprawozdania Rb-Z – brak informacji o zobowiązaniach.

Różnice pomiędzy rachunkiem zysków i strat, a zestawieniem obrotów i sald za rok 2008. Wg rachunku zysków i strat zużycie materiałów i energii to 322 738,75 zł, a wg zestawienia obrotów i sald za rok 2008 to 444 771,55 zł (konto 406: 278 290,57 zł, konto 407: 166 480,98 zł). Różnica 122 032,80 zł.

W roku 2009 różnica pomiędzy zestawieniem obrotów i sald za okres od 01.01.2009 do 31.12.2009, a sprawozdaniem finansowym z wykonania planu finansowego za 2009 rok przychodów w pozycji: dotacje celowe, wpływy z usług oraz w kosztach w pozycjach: usługi obce, zakup materiałów, zakup energii, podróże służbowe i pozostałe opłaty.

Różnica pomiędzy zestawieniem obrotów i sald za okres od 01.01.2010 do 30.06.2010, a sprawozdaniem finansowym z wykonania planu finansowego za I półrocze 2010 r. w pozycjach kosztów: amortyzacja, wynagrodzenia, pochodne od wynagrodzeń, honoraria, zakup materiałów, energia, zakup usług, podróże służbowe oraz różne opłaty i składki oraz w przychodach w pozycji wpływy z usług.

Ponadto podczas kontroli płatności za miesiąc luty 2010 zauważono następujące nieprawidłowości:

- a) Brak daty wpływu na fakturach. Niedopełnienie obowiązku określonego w § 6 ust. 11 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 22 grudnia 1999 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej dla organów gmin i związków międzygminnych (Dz. U. Nr 112 poz. 1319 z późniejszymi zmianami) na fakturach wpływających do Piłskiego Domu Kultury.

- b) Nie numerowanie poleceń księgowania (PK).
- c) Dekretowanie faktur bez podpisu Głównego Księgowego.
- d) Na fakturach zapłaconych gotówką brak podpisu potwierdzającego jej odbiór.
- e) Składanie zamówień m.in. do Dystrybucji Monolith Films Sp. z o.o. podpisane przez pracownika PDK bez upoważnienia. Wszystkie pisma wychodzące z PDK winien adresować kierownik jednostki. Nie stosowanie się do art. 17 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej – Dz. U. Nr 114, poz. 493.

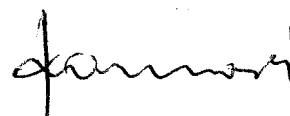
Brak aktualnych zakresów odpowiedzialności i obowiązków m. in. stanowiska głównego księgowego który nie posiada powierzenia obowiązków. Brak daty podpisania odpowiedzialności i obowiązków Głównego Instruktora Zastępcy Dyrektora.

Wobec powyższego przekazuję następujące zalecenia pokontrolne i zobowiązuje do ich realizacji:

1. Realnie planować przychody z tytułu wpływów nieściągalnych należności wymagalnych. Skutecznie ściągać należności.
2. Poprawnie dokonywać planowania zwłaszcza kosztów zużycia energii za pomocą analiz uwzględniających realne zapotrzebowanie.
3. Terminowo dokonywać płatności do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych z tytułu ubezpieczeń społecznych, zdrowotnych oraz Funduszu Pracy.
4. Przelewów do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych bezwzględnie dokonywać zgodnie z deklaracjami ZUS.
5. Terminowo dokonywać płatności do Urzędu Skarbowego z tytułu zaliczki za podatek dochodowy od osób fizycznych.
6. Terminowo przekazywać do Urzędu Skarbowego deklarację VAT-7.
7. Zwiększenie kontroli Dyrektora nad pracą podległych pracowników.
8. Obciążyć osobę odpowiedzialną za powstanie dodatkowych kosztów z tytułu nieterminowej płatności do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w kwocie: 12 110,71 zł oraz do Urzędu Skarbowego w kwocie 12 839,96 zł.
9. Prowadzenie ksiąg rachunkowych, rzetelnie i na bieżąco ze stosowaniem obowiązujących zasad rachunkowości.
10. Prawidłowo sporządzać roczne i półroczne sprawozdania finansowe do Urzędu Miasta Piły z wykonania planu finansowego. Zweryfikować je z wydrukiem zestawienia obrotów i sald.
11. Przestrzegać instrukcji kancelaryjnej w zakresie obowiązku umieszczania pieczętki data wpływu na fakturach.
12. Bezwzględnie stosować numerację na drukach polecenie księgowania.
13. Przy dekrecie bezwzględnie dokonywać podpisu osoby do tego uprawnionej.
14. Na fakturach zapłaconych gotówką dokonywać podpisu i potwierdzenia osoby potwierdzającej odbiór gotówki.
15. Popisywać pisma wychodzące na zewnątrz tylko przez osoby do tego upoważnione. Stosować się do art. 17 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej – Dz. U. Nr 114 poz. 493.
16. Zweryfikować pod względem aktualności karty czynności pracowników zatrudnionych w Piłskim Domu Kultury, powierzyć obowiązki głównego księgowego. Pamiętać o obowiązku umieszczania daty przy podpisie zakresie czynności i odpowiedzialności.

W chwili obecnej trwa postępowanie karno-skarbowe. Ponadto dalszym skutkiem kontroli będzie wystosowanie do Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych zawiadomienia o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych.

O sposobie realizacji powyższego proszę poinformować w terminie 14 od dnia otrzymania pisma.


Zbigniew Kosmatka