

Kielce, dnia 12 listopada 2013 r.

WK-60.37. 4455 .2013

Pan Zbigniew Szybalski
Dyrektor Domu Pomocy Społecznej
w Zgórsku

Wystąpienie pokontrolne

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 1 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych¹, w związku z § 4 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 r. w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania², przeprowadziła w dniach od 20 sierpnia do 20 września 2013 roku problemową kontrolę gospodarki finansowej Domu Pomocy Społecznej w Zgórsku, za 2012 rok. Protokół przekazano w dniu 20 września 2013 r.

W wyniku kontroli stwierdzono niżej opisane nieprawidłowości i uchybienia, które powstały na skutek nieprzestrzegania obowiązujących przepisów prawa przez osoby odpowiedzialne za gospodarkę finansową jednostki.

Przedstawiając ustalenia kontroli Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o ich wykorzystanie celem usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości poprzez realizację niżej przedstawionych wniosków pokontrolnych oraz podjęcie innych niezbędnych działań w celu niedopuszczenia do powstania podobnych nieprawidłowości w dalszej działalności.

1. Obowiązująca dokumentacja opisująca przyjęte zasady (politykę) rachunkowości nie określała zasad prowadzenia ewidencji analitycznej do kont zespołu 2 „Rozrachunki i rozliczenia” wg podziałek klasyfikacji budżetowej za wyjątkiem kont 201 i 221, co narusza art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości³.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Dyrektor DPS.

Wniosek pokontrolny Nr 1

Dokonać aktualizacji polityki rachunkowości w zakresie określenia zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych do kont zespołu 2 „Rozrachunki i rozliczenia” wg podziałek klasyfikacji budżetowej.

¹ Dz. U. z 2012 r. poz. 1113

² Dz. U. Nr 167, poz. 1747

³ Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.

2. Udokumentowanie zapisów księgowych nie pozwala na identyfikację dowodów i sposobu ich zapisania w księgach rachunkowych na wszystkich etapach przetwarzania danych, co narusza art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Główna księgowia.

Wniosek pokontrolny Nr 2

Zapisów księgowych dokonywać w sposób zapewniający identyfikację dowodów i sposobu ich zapisania w księgach rachunkowych na wszystkich etapach przetwarzania danych oraz umożliwiającą ich jednoznaczne powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi, stosownie do art. 23 ust. 4 i art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.

3. Nie prowadzono kont ksiąg pomocniczych (ewidencji analitycznej) do kont:

- 800 „Fundusz jednostki” według tytułu zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki,
- 851 „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych” pozwalających na wyodrębnienie stanu, zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, z podziałem według źródeł zwiększeń i kierunków zmniejszeń, a także wysokości poniesionych kosztów i wysokości uzyskanych przychodów przez poszczególne rodzaje działalności socjalnej,
- 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” zapewniających możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według tytułów rozrachunków podmiotów, z którymi były dokonywane rozliczenia.

Nieprawidłowość stanowi naruszenie zasad funkcjonowania w/w kont określonych w załączniku nr 3 do 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 Polskiej⁴.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Główna księgowia.

Wniosek pokontrolny Nr 3

Prowadzić konta ksiąg pomocniczych (ewidencję analityczną) zgodnie z zasadami funkcjonowania kont określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., a w szczególności:

- do konta 800 – „Fundusz jednostki” według tytułu zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki,
- do konta 851 „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych” pozwalającą na wyodrębnienie stanu, zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, z podziałem według źródeł zwiększeń i kierunków zmniejszeń, a także wysokości poniesionych kosztów i wysokości uzyskanych przychodów przez poszczególne rodzaje działalności socjalnej,

⁴ Dz. U. z 2013 r., poz. 289, dalej rozporządzenie Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r.

– do konta 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” zapewniającą zapewnić możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według tytułów rozrachunków oraz podmiotów, z którymi są dokonywane rozliczenia.

4. Stwierdzono przypadki nie zachowania porządku systematycznego oraz nie przestrzegania zasad funkcjonowania kont przy księgowaniu operacji gospodarczych dotyczących:

– rozrachunków z tytułu wynagrodzeń bezosobowych, które ujmowano na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, zamiast na koncie 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”,

– rozrachunków z tytułu pożyczek udzielonych ze środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, które ujmowano na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”, zamiast na koncie 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”,

– potrąceń z tytułu składek ubezpieczeń na życie, które ujmowano na koncie 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”, zamiast na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”.

Nieprawidłowość stanowi naruszenie art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz zasad funkcjonowania w/w kont określonych w załączniku nr 3 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Główna księgowia.

Wniosek pokontrolny Nr 5

Zapisów o zdarzeniach dokonywać na kontach księgi głównej w ujęciu systematycznym, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości z uwzględnieniem zasad funkcjonowania kont określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., a w szczególności:

– na koncie 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” ujmować wszystkie operacje z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczonych, zgodnie z odrębnymi przepisami, do wynagrodzeń, a w szczególności należności za pracę wykonywaną na podstawie stosunku pracy, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej,

– rozrachunki z pracownikami z tytułu udzielonych pożyczek ewidencjonować na koncie 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”,

– rozrachunki z tytułu naliczonych i odprowadzonych składek ubezpieczeń na życie ujmować na koncie „240 Pozostałe rozrachunki”.

5. Nie udokumentowano przeprowadzonej wg stanu na dzień 31.12.2012 roku metodą porównania danych z dokumentami źródłowymi inwentaryzacji gruntów i środków trwałych do których dostęp jest znacznie utrudniony (budowli grupa 2) ujętych na koncie 011 „Środki trwałe. Nieprawidłowość narusza art. 26 ust. 1 pkt 3 i art. 27 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Główna księgowia.

Wniosek pokontrolny Nr 5

Przestrzegać obowiązku dokumentowania przeprowadzenia i wyników inwentaryzacji oraz powiązania ich z zapisami ksiąg rachunkowych, stosownie do art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

6. Operacje gotówkowe wpłaty i wypłaty gotówki z kasy ujmowano w księgach rachunkowych pod datą zamknięcia raportu kasowego zamiast pod faktyczną datą operacji, co narusza art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy o rachunkowości. Ponadto w zakresie gospodarki kasowej stwierdzono, że na dowodach kasowych KW brak jest potwierdzenia odbioru gotówki własnoręcznym podpisem przez uprawnione osoby, co narusza § 6 pkt 2 instrukcji kasowej stanowiącej załącznik nr 5 do Zarządzenia Nr 17/2010 Dyrektora DPS z dnia 31.12.2010 roku oraz do raportów kasowych załączano różne dokumenty jako dowody tego samego rozchodu kasowego, na których dokonano podwójnego pokwitowania odbioru gotówki z kasy (listy wypłat, zaliczki), co narusza § 4 pkt 1 i 4 w/w instrukcji kasowej.

Odpowiedzialność ponoszą Kasjer oraz Główna księgowa.

Wniosek pokontrolny Nr 6

6.1 Przestrzegać obowiązku ujmowania na koncie 101 „Kasa” operacji wpłat i wypłat gotówką w tym samym dniu, w którym zostały dokonane, stosownie do art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

6.2 Zobowiązać kasjera do przestrzegania zapisów obowiązującej instrukcji kasowej poprzez prawidłowe dokumentowanie wypłat z kasy.

7. W aktach osobowych pracowników nie złożono zawiadomień o przyznanych i wypłaconych w listopadzie i grudniu 2012 roku nagrodach dla pracowników DPS na łączną kwotę 216.383,10 zł. Stosownie do art. 105 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 roku Kodeks Pracy w związku z § 6 ust. 2 pkt 2 lit. g) rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28 maja 1996 roku w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika⁵ w aktach osobowych pracowników winny być gromadzone dokumenty związane z przyznawaniem nagrody.

Odpowiedzialność za w/w nieprawidłowości ponosi Dyrektor DPS.

Wniosek pokontrolny Nr 7

Sporządzać i składać do akt osobowych zawiadomienia o przyznaniu nagród wskazując ich uzasadnienie na piśmie, stosownie do art. 105 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 roku Kodeks Pracy w związku z § 6 ust. 2 pkt 2 lit. g) rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28 maja 1996 r. w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika.

⁵ Dz. U. z 1996 r. Nr 62, poz. 286 ze zm.

8. Na stronie internetowej DPS i w miejscu publicznie dostępnym w swojej siedzibie nie zamieszczono informacji o wyborze najkorzystniejszej oferty na dostawę oleju opałowego, co narusza art. 92 ust. 2 ustawy z dnia 19 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych⁶. Ustalono również, że w zawiadomieniu o wyborze najkorzystniejszej oferty przesłanym do wykonawców, którzy złożyli oferty nie podano terminu, po upływie którego może być zawarta umowa w sprawie zamówienia publicznego, co narusza art. 92 ust. 1 pkt 4 w/w ustawy Prawo Zamówień Publicznych.

Odpowiedzialność za w/w nieprawidłowości ponosi Dyrektor DPS.

Wniosek pokontrolny Nr 8

W informacji o wyborze najkorzystniejszej oferty zamieszczać wszystkie dane wymagane art. 92 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych. Niezwłocznie po wyborze najkorzystniejszej oferty zamieszczać informacje o wyborze najkorzystniejszej oferty, na stronie internetowej oraz w miejscu publicznie dostępnym w swojej siedzibie, stosownie do art. 92 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, oczekuje od Pana Dyrektora zawiadomienia o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosków zawartych w wystąpieniu służy prawo złożenia zastrzeżeń na podstawie art. 9 ust. 3 i ust. 4 przedmiotowej ustawy do tutejszego Kolegium, za pośrednictwem Prezesa Izby, w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

PREZES
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach
/-/
mgr Henryk Rzepa

Do wiadomości:
Starosta Kielecki

⁶ Dz. U. z 2013 r. poz. 907 ze zm.