

Kielce, dnia 27 października 2017 r.

WK-60.24. 32232017

KOPIA
POLECONY

WYSLANO DNIA:

30. 10. 2017

L. dz. 3223 Podpis

Pani

Joanna Gałęzia

Dyrektor Domu Pomocy Społecznej
w Ostrowcu Świętokrzyskim
ul. Grabowiecka 7
27-400 Ostrowiec Świętokrzyski

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 okresie od 16 sierpnia 2017 roku do 8 września 2017 roku problemową kontrolę gospodarki finansowej Domu Pomocy Społecznej za 2016 rok i inne wybrane okresy. Protokół kontroli omówiono i podpisano w dniu 8 września 2017 roku.

W wyniku kontroli stwierdzono nieprawidłowości i uchybienia, które powstały na skutek nieprzestrzegania obowiązujących przepisów prawa przez osoby odpowiedzialne za gospodarkę finansową Domu Pomocy Społecznej. Wykazane nieprawidłowości i uchybienia dotyczyły w szczególności:

1. W okresie od stycznia 2012 roku do października 2015 roku w Gabinetcie Fizjoterapii Domu Pomocy Społecznej, na podstawie zarządzenia nr 2 Dyrektora DPS z dnia 25.02.2008 r. a następnie na podstawie zarządzenia nr 14/2013 Dyrektora DPS z dnia 22.07.2013 roku (wraz z Aneksami nr 1), wykonano na rzecz pracowników DPS oraz członków rodzin pracowników 12.226 nieodpłatnych zabiegów rehabilitacyjnych o łącznej wartości 69.267,00 zł ustalonej wg cennika obowiązującego w jednostce dla osób niebędących mieszkańcami DPS. W związku z powyższym nie ustalono za ww. okres, przypadających mu należności pieniężnych, co narusza art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych³. Ponadto stwierdzono, że do dnia 15 czerwca 2016 r. Dom Pomocy Społecznej świadczył odpłatne usługi w zakresie udzielania zabiegów rehabilitacyjnych dla osób niebędących mieszkańcami DPS. Opłatę za udzielone zabiegi fizjoterapeutyczne wnoszono zgodnie z obowiązującymi w jednostce cennikami zabiegów. Zgodnie z art. 55 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej⁴ dom pomocy społecznej świadczy usługi bytowe, opiekuńcze, wspomagające i edukacyjne na poziomie obowiązującego standardu, w zakresie

¹ Dz. U. z 2016 r. poz. 561, dalej ustawa o regionalnych izbach obrachunkowych,

² Dz. U. Nr 167, poz. 1747

³ Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 ze zm., dalej ustawa o finansach publicznych

⁴ Dz. U. z 2016 r. poz. 930 ze zm., dalej ustawa o pomocy społecznej

486/2017

i formach wynikających z indywidualnych potrzeb osób w nim przebywających oraz może również świadczyć usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze dla osób w nim niezamieszkujących. Wskazane uregulowania nie przewidują możliwości świadczenia innych usług przez DPS.

W związku z tym, że zaprzestano przed rozpoczęciem kontroli świadczenia usług opisanych w niniejszym punkcie odstąpiono od formułowania wniosków pokontrolnych w tym zakresie.

2. W zakresie przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji według stanu na dzień 31.12.2016 roku ustalono następujące nieprawidłowości:
 - a) zaniechano przeprowadzenia inwentaryzacji stanu sald kont: 020 „Wartości niematerialne i prawne”, 800 „Fundusz jednostki”, 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”, oraz Ma 240 „Pozostałe rozrachunki”, co narusza art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁵.
 - b) w wyniku porównania kwot wynikających z przeprowadzonej inwentaryzacji, a ewidencją księgową kont: 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 225 „Rozrachunki z budżetami”, 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”, 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”, oraz 240 „Pozostałe rozrachunki” stwierdzono występowanie różnic, a zatem stwierdzono, że nie dokonano wyjaśnienia i rozliczenia w księgach rachunkowych roku 2016, różnic między stanem rzeczywistym a stanem wykazanim w księgach rachunkowych, co narusza art. 27 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
3. Podstawę naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2016 rok pomniejszono o dodatek stażowy za okres niezdolności do pracy z powodu choroby pracownika. Nieprawidłowość narusza art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 roku o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników sfery budżetowej⁶ oraz § 6 w związku z § 14 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop⁷. Dla 58 pracowników DPS zaniżono wypłatę dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2016 rok łącznie o kwotę 1.611,95 zł.

Stwierdzone w trakcie kontroli nieprawidłowości i uchybienia były w głównej mierze wynikiem nieprzestrzegania przepisów prawnych dotyczących gospodarki finansowej i rachunkowości jednostki, a także niewłaściwego funkcjonowania kontroli zarządczej.

Niezależnie od wyszczególnienia indywidualnej odpowiedzialności za powstanie nieprawidłowości w poszczególnych dziedzinach funkcjonowania Domu Pomocy Społecznej poprzez wskazanie merytorycznych pracowników w protokole z kontroli, Dyrektor oraz Główny księgowy ponoszą w odpowiednim zakresie, odpowiedzialność z tytułu nadzoru, za opisane w wystąpieniu pokontrolnym nieprawidłowości.

Obowiązki w zakresie prowadzenia rachunkowości oraz nadzorowania prac z tego zakresu spoczywały na Głównym księgowym. Prawa i obowiązki głównego księgowego określają przepisy art. 54 ustawy o finansach publicznych.

⁵ Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 ze zm., dalej ustawa o rachunkowości

⁶ Dz. U. z 2016 r. poz. 2217, dalej ustawa o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników sfery budżetowej,

⁷ Dz. U. z 1997 r. Nr 2, poz. 14 ze zm., dalej Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop,

Odpowiedzialność za gospodarkę finansową Domu Pomocy Społecznej jako jednostki sektora finansów publicznych, w tym za wykonywanie obowiązków w zakresie kontroli wewnętrznej, spoczywa na kierowniku jednostki zgodnie z art. 53 ust. 1 i art. 69 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przedstawiając powyższe 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. Na koniec każdego roku dokonywać w drodze porównania stanu wynikającego z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami wszystkich pozycji aktywów i pasywów, podlegających inwentaryzacji tą metodą i weryfikacji wartości tych składników, stosownie do art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości.
2. Wyniki inwentaryzacji prawidłowo dokumentować oraz powiązać je z zapisami ksiąg rachunkowych, stosownie do art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
W przypadku ujawnienia w toku inwentaryzacji różnic między stanem rzeczywistym a stanem wykazany w księgach rachunkowych, dokonać ich wyjaśnienia i rozliczenia w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji, stosownie do art. 27 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
3. Przy naliczaniu podstawy naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego nie pomniejszać sumy wypłaconego dodatku stażowego o dodatek wypłacany za czas niezdolności do pracy z powodu choroby, stosownie do art. 4 ust. 1 ustawy o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników sfery budżetowej.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych oczekuje od Pani 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.

Do wiadomości:

Przewodniczący Zarządu Powiatu Ostrowieckiego

ZASTĘPCA NACZELNIKA
Wydziału Kontroli Gospodarki Finansowej

mgr Damian Grzelka

RADCA PRAWNY
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach

mgr Anna Garlicka

ZASTĘPCA PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach

mgr Zbigniew Rękas