

**KOPIA** Kielce, dnia 27 październik 2017 r.

WK-60.25. 3218.....2017

**WYSLANO DNIA:**

30. 10. 2017

L. dz. 3218..... Podpis *[Podpis]*

Pani  
**Agnieszka Sobańska**  
Dyrektor Domu Pomocy Społecznej  
w Ostrowcu Świętokrzyskim  
Os. Słoneczne 49  
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 obrachunkowych<sup>1</sup>, 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 postępowania<sup>2</sup>, przeprowadziła w okresie od 8 sierpnia 2017 roku do 7 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 zakresie realizacji postanowień umowy nr 20/2014 zawartej w dniu 12.12.2014 roku pomiędzy Dyrektorem DPS Os. Słoneczne 49 a firmą „Przemo-Service” dotyczącej „Wykonania kompleksowych usług pralniczych dla potrzeb Domu Pomocy Społecznej Os. Słoneczne 49 w Ostrowcu Świętokrzyskim w 2015 roku” stwierdzono, że w okresie od stycznia do października 2015 roku, zaniechano potwierdzania i dokumentowania czynności zdawczo-odbiorczych dotyczących ilości (kg) bielizny oddanej do prania przez DPS, a następnie ilości (kg) bielizny odebranej od wykonawcy usługi pralniczej. W konsekwencji za powyższy okres, nie ma możliwości ustalenia ilości (kg) bielizny oddanej do prania, ilości bielizny otrzymanej, wystąpienia braków ilościowych lub wad w jakości prania, a także zweryfikowania czy usługa została wykonana w terminie 24 godzin. Strony w ww. okresie, dokonywały rozliczenia za wykonaną usługę pralniczą tylko na podstawie wystawionych przez Wykonawcę faktur VAT, przyjmując ilość (kg) prania wskazaną na fakturze jako prawidłową.
2. W okresie od stycznia 2012 roku do października 2015 roku w Gabinetie Fizjoterapii DPS, na podstawie § 23 ust. 5 Regulaminu wynagradzania pracowników, wprowadzonego zarządzeniem nr 7/2009 dyrektora DPS z dnia 15.06.2009 r., wykonano na rzecz pracowników DPS oraz

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

<sup>2</sup> Dz. U. Nr 167, poz. 1747

członków ich rodzin - 8.673 nieodpłatnych zabiegów rehabilitacyjnych o łącznej wartości 45.941,00 zł ustalonej wg cennika obowiązującego w jednostce dla osób korzystających z odpłatnych zabiegów. W konsekwencji nie ustalono i nie pobrano za ww. okres, przypadających jednostce należności pieniężnych, co narusza art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>3</sup>. W październiku 2015 roku w związku z zaleceniem Starosty Ostrowieckiego zaprzestano świadczenia ww. usług, w związku z czym Izba w powyższym zakresie nie formułuje wniosku pokontrolnego.

3. Na podstawie dokumentów księgowych ujętych w ewidencji księgowej Domu Pomocy Społecznej ustalono, że do kosztów miesiąca stycznia 2017 roku, zamiast do kosztów miesiąca grudnia 2016 roku zaliczono co najmniej kwotę 13.151,20 zł, co narusza art. 6 ust. 1 z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>4</sup>.
4. Inwentaryzację „Wartości niematerialnych i prawnych” przeprowadzono w drodze spisu z natury, zamiast metodą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji tych sald. Nieprawidłowość narusza art. 26 ust.1 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

Stwierdzone w trakcie kontroli nieprawidłowości i uchybienia były 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.

Odpowiedzialność za gospodarkę finansową Domu Pomocy Społecznej jako jednostki sektora finansów publicznych, w tym za wykonywanie obowiązków w zakresie kontroli wewnętrznej, spoczywają 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.

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

<sup>4</sup> Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 ze zm., dalej ustawa o rachunkowości

1. Wzmocnić nadzór w zakresie kontroli merytorycznej operacji gospodarczych, a w szczególności dokumentów stanowiących podstawę dokonywania wydatków za usługi pralnicze, mając na uwadze, że celem tej kontroli jest sprawdzenie faktycznego wystąpienia zdarzenia zarówno pod względem ilościowym jak i jakościowym uwzględniając, że kontrola ta jest jednym z procesów kontroli zarządczej.
2. W księgach rachunkowych roku obrotowego ujmować wszystkie obciążające jednostkę koszty dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty, zgodnie z art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
3. Inwentaryzację wartości niematerialnych i prawnych przeprowadzać na koniec każdego roku obrotowego drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników, stosownie do art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

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 PREZESA  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Kielcach  
*mgr Zbigniew Rękas*

ZASTĘPCA MĄCZELNIKA  
Wydziału Kontroli Gospodarki Finansowej

*mgr Damian Grzelka*

RADCA PRAWNY  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Kielcach

*mgr Anna Garlicka*