

Pani Anna Dziuba
Dyrektor Domu Pomocy Społecznej
w Sandomierzu

Wystąpienie pokontrolne

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 1 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2001 r., Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) oraz § 4 ust. 2 pkt 2 Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 r., w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izbach obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania (Dz. U. Nr 167, poz. 1747) przeprowadziła w dniach 29 listopada 2006 r. – 26 lutego 2007 roku problemową kontrolę gospodarki finansowej Domu Pomocy Społecznej w Sandomierzu za okres 2005 roku.

W wyniku kontroli stwierdzono niżej opisane nieprawidłowości i uchybienia, które powstały wskutek 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 statutowej Domu Pomocy Społecznej.

1. Kontrolowana jednostka nie posiada kompletnie opracowanej i wprowadzonej do stosowania dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, w szczególności zaś w funkcjonującej w DPS dokumentacji w tym zakresie zaniechano:

- * określenia roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych,
 - * metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,
 - * sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym:
 - wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych,
 - opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji wraz z opisem zasad ochrony danych, w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania,
 - systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów.
- Powyższe narusza art. 10 ust. 1 pkt 1 - 2, pkt 3 lit. b i lit. c oraz pkt 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.). Zgodnie z art. 10 ust. 2 cytowanej ustawy kierownik jednostki ustala w formie pisemnej i aktualizuje dokumentację, o której mowa wyżej.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Dyrektor DPS.

Wniosek pokontrolny Nr 1

1.1 Opracować dokumentację opisującą przyjęte zasady (politykę) rachunkowości w jednostce, zgodnie z art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r., o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2002 r., Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

1.2 Bieżąco według zaistniałych potrzeb aktualizować zasady, politykę rachunkowości urzędu, stosownie do art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r., o rachunkowości (t.j., Dz. U. z 2002 r., Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

2. Kierownik jednostki nie ustalił w formie pisemnej obowiązujących procedur kontroli w zakresie zasad ewidencji i rozliczania druków ścisłego zarachowania, jak również zasad prowadzenia kart drogowych oraz rozliczania paliwa, co w swojej konsekwencji narusza art. 35 a ust. 3 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r., o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2003 r., Nr 15, poz. 148 z późn. zm.), obecnie art. 47 ust. 3 aktualnie obowiązującej ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku (tekst jedn. Dz. U. z 2005 roku, Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

Odpowiedzialność za stwierdzone nieprawidłowości ponosi Dyrektor DPS – Pani Anna Dziuba.

Wniosek pokontrolny Nr 2

2.1 Ustalić w formie pisemnej procedury kontroli w zakresie zasad ewidencji i rozliczania druków ścisłego zarachowania, jak również zasad prowadzenia kart drogowych oraz rozliczania paliwa stosownie do art. 47 ust. 3 aktualnie obowiązującej ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku (tekst jedn. Dz. U. z 2005 roku, Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

2.2 Aktualizować bieżąco wewnętrzne regulacje prawne, stosownie do obowiązujących w tym zakresie przepisów.

3. Do naliczenia odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w DPS przyjęto nieprawidłową liczbę zatrudnionych osób. W końcu 2005 roku zaniechano skorygowania przeciętnej, planowanej liczby osób zatrudnionych, po przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy, co skutkowało przedmiotowym zawyżeniem naliczonego odpisu na ZFŚS o kwotę 1833,15 zł. Stwierdzona nieprawidłowość narusza § 1 Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 14 marca 1994 r., w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 43, poz. 168 z późn. zm.).

Odpowiedzialność merytoryczną za powyższą nieprawidłowość ponosi Główna Księgowa oraz Dyrektor Domu Pomocy Społecznej.

Wniosek pokontrolny Nr 3

3.1 Dokonać korekty odpisu na ZFŚS za 2005 rok w urządzeniach księgowych 2007 roku.

3.2 Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych ustalać i przekazywać na rachunek bankowy w wysokości wynikającej z faktycznej liczby zatrudnionych na koniec roku, zgodnie z § 1 Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 14 marca 1994 roku, w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 43, poz. 168 z późn. zm.).

4. Zakupu owoców i warzyw w 2005 roku dokonywano na giełdzie owocowo – warzywnej w Sandomierzu, od indywidualnych producentów, na podstawie rachunków. W objętych próbą kontrolną 24 rachunkach zakupu z czerwca i lipca 2005 r. na kwotę 2.338,50 zł stwierdzono, że nie spełniają one wymogów dowodów księgowych wobec braku wszystkich elementów wyszczególnionych w art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2002 roku, Nr 76, poz. 694 z późn. zm.), tj. numeru identyfikacyjnego oraz podpisu osoby, której wydano zakupiony asortyment. Powyższe świadczy o zaniechaniu należytej weryfikacji dowodów księgowych przy ich kwalifikacji, co narusza § 2 pkt 12 obowiązującej w DPS instrukcji obiegu dokumentów

DPS z dnia 5 września 2004 roku. Powołana wyżej regulacja jednoznacznie wskazuje, iż sprawdzenie dowodów pod względem formalno – rachunkowym polega na ustaleniu, że wystawione zostały w sposób technicznie prawidłowy, zawierający wszelkie elementy prawidłowego dowodu oraz, że ich dane liczbowe nie zawierają błędów arytmetycznych.

Odpowiedzialność za opisaną nieprawidłowość i naruszenie powołanego wyżej przepisu ponosi pracownik działu księgowości – starszy administrator, merytorycznie odpowiedzialny za sprawdzenie dowodów księgowych pod względem formalno – rachunkowym oraz Główna Księgowa i Dyrektor zatwierdzające rachunki do wypłaty.

Wniosek pokontrolny Nr 4

4.1 Zakupów od producentów indywidualnych dokonywać na podstawie rachunków spełniających wymogi dowodów księgowych w rozumieniu art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2002 roku, Nr 76, poz. 694 z późn. zm.)

4.2 Dokonywać bieżąco w sposób staranny weryfikacji dowodów księgowych zgodnie z wymogami określonymi § 2 pkt 12 obowiązującej w DPS instrukcji obiegu dokumentów z dnia 5 września 2004 roku.

Przedstawiając powyższe ustalenia kontroli Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2001 r., Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) wnosi o podjęcie działań zmierzających do wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości i oczekuje od Pani Dyrektor informacji o sposobie wykonania 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 tut. 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 Sandomierski