

Kielce, dnia 12.10.2004 r.

Znak: WK –60/45/3951/ 2004

Pani Wiesława Stapor
Dyrektor Domu Pomocy Społecznej
w Starachowicach

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 § 7 ust. 2 pkt 2 obowiązującego wówczas rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 14 stycznia 2000 roku w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania (Dz. U. Nr 3 poz. 34) przeprowadziła w Domu Pomocy Społecznej w Starachowicach w dniach 21 lipca - 23 sierpnia 2004 roku problemową kontrolę w zakresie gospodarki finansowej Domu Pomocy Społecznej w Starachowicach za 2003 rok.

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

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. W 2003 roku Dom Pomocy Społecznej wydawał obiady dla osób posiadających stosowne skierowania z PCPR w Starachowicach. Z tego tytułu DPS uzyskał dochody w łącznej kwocie 9.043,65 zł.

Jednostka pobrane opłaty za obiady zaewidencjonowała jako zwrot wydatków, co narusza art. 18 ust. 1 ustawy z dnia 26 listopada 1998 roku o finansach o publicznych (tekst jedn. Dz.U. z 2003 r. Nr 15 poz. 148 z późn. zm.), zgodnie z którym, jednostka budżetowa pokrywa swoje wydatki bezpośrednio z budżetu, a pobrane dochody odprowadza na rachunek budżetu j.s.t.

Zgodnie z § 14 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 grudnia 2000 roku w sprawie szczegółowych zasad i terminów rocznych rozliczeń i wpłat do budżetu przez zakłady budżetowe i gospodarstwa pomocnicze jednostek budżetowych (Dz. U. Nr 122 poz. 1333), refundacja wydatków możliwa jest jedynie w państwowych jednostkach budżetowych. Nadto ustalono, że uzyskane dochody z tytułu odsetek od środków finansowych gromadzonych na rachunku bankowym jednostki w łącznej kwocie 389,10 zł, ujęto w ewidencji księgowej również jako refundacja wydatków.

Odpowiedzialność za powstałe nieprawidłowości ponosi - Główny Księgowy oraz Pani Wiesława Stapor – Dyrektor DPS.

Powstałe nieprawidłowości stanowią naruszenie dyscypliny finansów publicznych w rozumieniu art. 138 ust. 1 pkt. 10 ustawy z dnia 26 listopada 1998 roku o finansach o publicznych (tekst jedn. Dz.U. z 2003 r. Nr 15 poz. 148 z późn. zm.), polegające na przeznaczaniu dochodów uzyskanych przez jednostkę budżetową na wydatki ponoszone w tej jednostce.

Odpowiedzialność za naruszenie dyscypliny finansów publicznych ponosi Pani Wiesława Stapor – Dyrektor DPS.

Wniosek pokontrolny nr 1

Dochody uzyskane przez DPS odprowadzać na rachunek budżetu powiatu, zgodnie z art. 18 ust. 1 ustawy o finansach o publicznych.

2. Kontrola wykazała, że DPS ewidencjonował dochody i wydatki budżetowe w niewłaściwych podziałkach klasyfikacji budżetowej, a mianowicie:

a) w § 097 „Wpływy z różnych dochodów” zaksięgowano dochody z tytułu odsetek od środków finansowych gromadzonych na rachunku bankowym jednostki w łącznej kwocie 69,89 zł, zamiast w § 092 „Pozostałe odsetki”,

b) w § 4410 „Podróże służbowe krajowe” zaksięgowano wydatek z tytułu płatności faktury VAT za pobyt na turnusie rehabilitacyjnym zorganizowanym dla mieszkańców Domu dwóch pielęgniarek zatrudnionych w DPS w kwocie 798,00 zł, zamiast w § 4300 „Usługi pozostałe”. Powyższe nieprawidłowości naruszają załącznik Nr 3 obowiązującego do dnia 22 kwietnia 2003 r. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 lipca 2000 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji budżetowej dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów (Dz.U. Nr 59 poz. 688 z późn. zm.) oraz załącznik Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25.03.2003 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów (Dz.U. Nr 68 poz. 634 z późn. zm.).

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Główny Księgowy DPS.

Wniosek pokontrolny Nr 2

Dochody i wydatki jednostki ewidencjonować zgodnie z zasadami wynikającymi z załącznika Nr 3 i Nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 marca 2003 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów (Dz. U. Nr 68 poz. 634 z późn. zm.).

3. Kierownik jednostki nie ustalił w formie pisemnej procedur kontroli w zakresie zasad ewidencji i rozliczania druków ścisłego zarachowania oraz zasad prowadzenia kart drogowych i rozliczania paliwa, co stanowi naruszenie art. 35a 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.).

Odpowiedzialność za stwierdzone nieprawidłowości ponosi była Dyrektor DPS Pani Jadwiga Węgrzecka oraz od dnia 31.03.2003 r. obecna Dyrektor DPS.

Wniosek pokontrolny Nr 3

3.1. Ustalić w formie pisemnej procedury kontroli w zakresie zasad ewidencji i rozliczania druków ścisłego zarachowania oraz zasad prowadzenia kart drogowych i rozliczania paliwa.

3.2. Na bieżąco aktualizować wewnętrzne regulacje prawne, stosownie do obowiązujących w tym zakresie przepisów.

4. Kontrola wykazała, że niektóre środki trwałe i pozostałe środki trwałe nie zostały oznaczone numerami identyfikacyjnymi (inwentarzowymi), zaś część z nich została oznaczona w sposób nietrwały, tj. poprzez naklejenie nalepek z numerami inwentarzowymi. Nadto wskazywanych wyżej numerów identyfikacyjnych (inwentarzowych) nie zawiera ewidencja analityczna konta 011 „Środki trwałe” i konta 013 „Pozostałe środki trwałe w użytkowaniu”.

Stwierdzone nieprawidłowości naruszają § 2 pkt 3 oraz § 4 Zarządzenia Nr 55/2003 Dyrektora DPS w sprawie wprowadzenia do stosowania i przestrzegania instrukcji w sprawie zasad prowadzenia środków trwałych, pozostałych środków trwałych w użytkowaniu, zbiorów bibliotecznych oraz wartości nie materialnych i prawnych.

Odpowiedzialność za powyższe nieprawidłowości ponosi Główny Księgowy DPS.

Wniosek pokontrolny Nr 4

Środkom trwałym i pozostałym środkom trwałym nadać numery inwentarzowe w sposób trwały oraz uzupełnić o te numery książki środków trwałych i pozostałych środków trwałych.

5. Ewidencja księgową przychodów i wydatków środka specjalnego prowadzona była bez podziału na paragrafy klasyfikacji budżetowej, co narusza § 15 ust. 2 pkt 1 lit. a) i ust. 3 pkt 1 lit. a) Załącznika Nr 1 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 marca 2001 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 24 poz. 279 z późn. zm.).

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Główny Księgowy oraz Dyrektor DPS.

Wniosek pokontrolny Nr 5

Ewidencję środka specjalnego prowadzić według paragrafów klasyfikacji budżetowej.

6. Kontrola w zakresie przestrzegania przepisów Regulaminu w sprawie trybu postępowania z depozytami wartościowymi wykazała poniższe nieprawidłowości:

a) zaniechano prowadzenia ewidencja depozytów, co narusza pkt 5 przedmiotowego Regulaminu, zgodnie z którym, ewidencja depozytów winna zawierać numerację stron, zatwierdzenie Dyrektora Domu, dane osobowe mieszkańca, datę przyjęcia depozytu, rodzaj depozytu oraz podpisy komisji i mieszkańca,

b) nie spisano dwóch protokołów na okoliczność przyjęcia depozytu wartościowego, co narusza pkt 6 Regulaminu, zgodnie z którym, przyjmowanie depozytów wartościowych winno odbywać się na podstawie protokołu z dokładnym spisem depozytów.

c) w kasie DPS przechowywano w zaklejonach kopertach gotówkę jako depozyty wartościowe, zamiast na funkcjonującym w kontrolowanej jednostce rachunku bankowym depozytów, co narusza pkt 3 lit. h) Załącznika Nr 1 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 września 2000 roku w sprawie domów pomocy społecznej (Dz. U. Nr 82 poz. 929), zgodnie z którym, dom świadczy usługi wspomagające, polegające na zapewnieniu bezpiecznego przechowywania środków pieniężnych i przedmiotów wartościowych oraz zasad zawartych w obowiązującym w kontrolowanej jednostce Regulaminie.

Odpowiedzialność za stwierdzone nieprawidłowości ponosi Główny Księgowy oraz Dyrektor DPS.

Wniosek pokontrolny Nr 6

6.1. Założyć ewidencję przedmiotów wartościowych przyjętych do depozytu, zgodnie z pkt 5 Regulaminu postępowania z depozytami wartościowymi.

6.2. Przedmioty wartościowe mieszkańców przyjmować do depozytu protokołarnie, zgodnie z pkt 6 przedmiotowego Regulaminu.

6.3. Środki pieniężne przyjmowane do depozytu zabezpieczać na rachunku bankowym depozytów, tj. w sposób zapewniający bezpieczne ich przechowywanie, zgodnie z pkt 3 lit. h) Załącznika Nr 1 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 września 2000 roku w sprawie domów pomocy społecznej (Dz. U. z 2000 r Nr 82, poz. 929 z późn. zm.) oraz zgodnie z uregulowaniami wewnętrznymi.

7. Kontrola wykazała, że do raportów kasowych Nr 33/2003 i 34/2003 sporządzonych w miesiącu wrześniu 2003 roku nie załączono dowodów potwierdzających przyjęcie do kasy gotówki pobranej z banku, tj. dowodów wewnętrznych zastępujących przechowywane w odrębnych zbiorach czek gotówkowe, co narusza art. 20 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz.U. z 2002 Nr 76 poz. 694 z późn. zm.).
Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Główny Księgowy.

Wniosek pokontrolny Nr 7

Przychód gotówki do kasy z realizacji czeków gotówkowych ewidencjonować w raportach kasowych na podstawie zastępczych dowodów księgowych dopuszczonych do stosowania przez Kierownika jednostki.

8. Kontrola wykazała, że dane ujęte w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31.12.2003 r. są niezgodne z danymi wykazanymi w ewidencji księgowej dochodów jednostki konto 130(2)-083 i konto

130(2)-097. W § 083 powołanego wyżej sprawozdania wykazano kwotę o 123,43 zł niższą niż wynikająca z ewidencji analitycznej dochodów, natomiast w § 097 sprawozdania w kolumnie 8 „dochody otrzymane” kwotę o 123,43 zł większą niż wynikająca z ewidencji księgowej § 097 – wpływy z różnych dochodów.

Powyższa nieprawidłowość narusza § 3 ust. 2 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej Załącznik Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 marca 2001 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 24 poz. 279 z późn. zm.), zgodnie z którym, sprawozdanie jednostkowe z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek budżetowych sporządza się w zakresie wpływów planowanych, należnych, wykonanych i otrzymanych oraz należności pozostałych do zapłaty i nadpłat. Dochody wykonane wykazuje się na podstawie danych księgowości analitycznej dochodów do rachunku bieżącego – subkonto dochodów.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Główny Księgowy DPS.

Powstała nieprawidłowość stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych w rozumieniu art. 138 ust. 1 pkt 14 ustawy z dnia 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych (tekst jedn. Dz.U. z 2003 r. Nr 15 poz. 148 z późn. zm.), polegające na wykazaniu w sprawozdaniu budżetowym danych niezgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Odpowiedzialność za naruszenie dyscypliny finansów publicznych ponosi Pani Wiesława Stąpor Dyrektor DPS.

Wniosek pokontrolny Nr 8

Sprawozdania budżetowe sporządzać zgodnie z zasadami wynikającymi z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 marca 2001 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 24 poz. 279 z późn. zm.).

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 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 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 Powiatu Starachowickiego