

Kielce, dn. 30 września 2004 r.

Znak: WK - 60/44/3811/2004

Pani Urszula Dubowik  
Dyrektor Domu Pomocy Społecznej  
w Mnichowie

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 dniach 19 lipca - 12 sierpnia 2004 roku problemową kontrolę w zakresie gospodarki finansowej Domu Pomocy Społecznej w Mnichowie za okres 2003 roku.

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 statutowej jednostki.

1. Kierownik jednostki nie ustalił w formie pisemnej procedur kontroli w zakresie gospodarki drukami ścisłego zarachowania, co stanowi naruszenie art. 35a ust. 3 ustawy z dnia 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych (tekst jedn. Dz.U. z 2003 r. Nr 15 poz. 148 z późn. zm.).

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Pani Urszula Dubowik - Dyrektor DPS.

#### **Wniosek pokontrolny Nr 1.**

Opracować i wprowadzić do stosowania zasady gospodarki drukami ścisłego zarachowania.

2. Kontrola w zakresie gospodarki depozytami pensjonariuszy DPS wykazała poniższe nieprawidłowości:

a) gotówkę dla mieszkańców DPS wydawano z depozytu na podstawie pokwitowań, które nie zostały wprowadzone do stosowania przez Kierownika kontrolowanej jednostki, co narusza § 2 pkt 5 oraz § 3 pkt 1 lit. a) oraz lit. c) Zarządzenia Nr 14 Dyrektora z 31.12.2000 r. w sprawie zasad gospodarki i ewidencji depozytami występującymi w Domu, zgodnie z którymi, wypłata środków finansowych zgromadzonych na indywidualnych kontach w księdze depozytowej winna być należycie udokumentowana stosowanymi w Domu Pomocy Społecznej i zatwierdzonymi przez Dyrektora Domu drukami wymienionymi w instrukcji obiegu dokumentów.

Powołane wyżej druki pokwitowań nie zostały wymienione w załączniku do Dyspozycji Nr 2 Dyrektora z 27.01.1997 r. w sprawie sporządzania i obiegu dowodów księgowych. Nadto druki nie objęto ewidencją, nie posiadają oznaczenia, numeru, daty wystawienia lub innego symbolu pozwalającego ustalić faktyczną ilość wystawionych druków potwierdzających odbiór gotówki z depozytu.

b) rozliczania zakupów z pobranych przez pracowników DPS zaliczek z sum depozytowych pensjonariuszy dokonywano przy udziale dwóch osób, co narusza pkt 24a załącznika do Dyspozycji Nr 2 Dyrektora z 27.01.1997 r., zgodnie z którym, rozliczenia zakupów z sum depozytowych dokonuje się w obecności 3 osób, które należy wymienić z imienia, nazwiska i stanowiska w zestawieniu rozliczenia. Osoby te powinny potwierdzić własnym podpisem fakt uczestniczenia przy rozliczaniu i kontroli merytorycznej.

Odpowiedzialność za stwierdzone nieprawidłowości ponosi Dyrektor DPS.

#### **Wniosek pokontrolny Nr 2.**

**2.1.** Opracować oraz wprowadzić do stosowania wzór druku na okoliczność pokwitowania odbioru gotówki z depozytu pensjonariuszy oraz określić zasady jego sporządzania i obiegu.

**2.2.** Rozliczeń wydatków z pobranych przez pracowników DPS zaliczek z sum depozytowych mieszkańców dokonywać zgodnie z uregulowaniami wewnętrznymi.

**3.** Kontrola wydatków na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych wykazała następujące nieprawidłowości:

**a)** jednostka nie zachowała ustawowego terminu przekazania środków na ZFŚS, albowiem winna ona przekazać na rachunek funduszu 75% kwoty odpisu, tj. 52.257,75 zł w terminie do dnia 31 maja 2003 roku, podczas gdy faktycznie na ten dzień przekazano kwotę 48.774 zł.

Powyższe narusza art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jedn. Dz. U. z 1996 r. Nr 70 poz. 335 z późn. zm.), zgodnie z którym, równowartość dokonanych odpisów, pracodawca zakładu pracy przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września danego roku kalendarzowego, z tym że do dnia 31 maja tego roku przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisu.

**b)** do naliczenia odpisu na ZFŚS przyjęto nieprawidłową liczbę zatrudnionych osób w związku z zaniechaniem skorygowania w końcu roku przeciętnej planowanej liczby osób zatrudnionych w DPS, do faktycznej przeciętnej liczby osób zatrudnionych po przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy, co spowodowało zawyżenie należnego odpisu na ZFŚS o kwotę 776,04 zł.

Stwierdzona nieprawidłowość narusza § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 14 marca 1994 r. w sprawie sposobu ustalenia przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 43 poz. 168 z późn. zm.).

Odpowiedzialność merytoryczną za powyższe nieprawidłowości ponosi Główny Księgowy DPS oraz Dyrektor Domu, który zgodnie z art. 10 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych administruje środkami funduszu.

### **Wniosek pokontrolny Nr 3.**

**3.1.** Przelewu środków na rachunek bankowy Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych dokonywać w ustawowych terminach, zgodnie z art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jedn. Dz. U. z 1996 r. Nr 70 poz. 335 z późn. zm.).

**3.2.** Dokonać korekty odpisu na ZFŚS za 2003 rok w urządzeniach księgowych 2004 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 (Dz.U. Nr 43 poz. 168 z późn. zm.).

**4.** W przyjętej do kontroli próbie stwierdzono przypadek nieterminowego rozliczenia kosztów podróży służbowej oraz zaliczki, co narusza pkt 16 i pkt 28 załącznika do Dyspozycji Nr 2 Dyrektora z 27.01.1997 r. w sprawie sporządzania i obiegu dowodów księgowych, zgodnie z którymi, rozliczenie wzmiankowanych wyżej dowodów księgowych następuje w terminie 7 dni.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Główny księgowy oraz Dyrektor DPS.

### **Wniosek pokontrolny Nr 4.**

Rozliczenia zaliczek oraz delegacji dokonywać w terminach określonych w przepisach wewnętrznych obowiązujących w DPS.

**5.** W wyniku przeprowadzonych w dniach 13.01.2003 r., 11.02.2003 r., 17.02.2003 r., 12.06.2003 r. oraz 11.12.2003 r. postępowań w trybie zapytania o cenę o wartości poniżej 30.000 Euro, udzielono pięciu zamówień publicznych na dostawę węgla i koks w 2003 roku na podstawie umów zawartych w dniu 14.01.2003 r., 12.02.2003 r., 18.02.2003 r., 16.06.2003 r. oraz 15.12.2003 r.

Kontrola w zakresie stosowania przepisów ustawy z dnia 10 czerwca 1994 r. o zamówieniach publicznych (tekst jedn. Dz.U. z 2002 r. Nr 72 poz. 664 z późn. zm.) wykazała następujące nieprawidłowości:

**a)** zamawiający skierował zapytanie o cenę do dostawców w formie telefonicznej, co narusza zasadę pisemności zawartą w art. 21 ust. 1 i ust. 2 ustawy,

**b)** nie wymagano od dostawców złożenia ofert na piśmie, co również narusza zasadę pisemności zawartą w art. 21 ust. 4 ustawy, zgodnie z którą, oferta wymaga formy pisemnej pod rygorem nieważności.

W konsekwencji stwierdzone nieprawidłowości naruszają zasadę jawności postępowania zawartą w art. 26 ust. 2, art. 50 oraz art. 51 ustawy o zamówieniach publicznych, poprzez brak zapewnienia wszystkim zainteresowanym zamówieniem publicznym dostępu do informacji, a także wszystkim uczestnikom postępowania dostępu do dokumentów postępowania.

Odpowiedzialność merytoryczną za stwierdzone nieprawidłowości ponosi Główny Administrator DPS oraz Dyrektor Domu z tytułu nadzoru.

Powyższe nieprawidłowości naruszają ustawowe zasady udzielania zamówienia publicznego, co stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych w rozumieniu art. 138 ust. 1 pkt 12 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 naruszenie dyscypliny finansów publicznych ponosi Pani Urszula Dubowik Dyrektor DPS.

Na podstawie art. 142 ustawy o finansach publicznych nie dochodzi się odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych na okoliczność udzielenia zamówień publicznych w wyniku zawartych umów z dnia 14.01.2003 r. oraz dnia 12.02.2003 r., ponieważ ich wartość nie przekracza kwoty 6.000 Euro. W tym przypadku należy zastosować obecnie obowiązujące przepisy ustawy Prawo zamówień publicznych jako względniejsze dla sprawcy, stosownie do postanowień art. 2 § 1 Kodeksu wykroczeń.

#### **Wniosek pokontrolny Nr 5.**

W postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego zachowywać zasadę pisemności postępowania zawartą w art. 9 oraz art. 28 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. Nr 19 poz. 117).

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 Jędrzejowskiego