

Katowice, dnia 6.08.2004 r.

Znak: WK-0910/31/2004

**Pani  
Dyrektor  
Domu Pomocy Społecznej Nr 1  
w Zabrze**

### **Wystąpienie pokontrolne**

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 26 kwietnia do 28 maja 2004 r. kontrolę problemową gospodarki finansowej Domu Pomocy Społecznej Nr 1 w Zabrze, za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2003 roku.

Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole z dnia 7 czerwca 2004 roku, którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Poniżej przedstawiam poszczególne nieprawidłowości i uchybienia, wskazując zarazem wnioski zmierzające do ich usunięcia oraz osoby odpowiedzialne za nieprawidłowe wykonanie czynności służbowych - stosownie do art. 9 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. w Dz.U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.).

- *Brak ujęcia w księgach rachunkowych na 31 grudnia 2003 roku, na koncie pozabilansowym 999 zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat, zobowiązań dotyczących funduszu płac i faktur za dostawy, na ogólną kwotę 133.997,67 zł, angażujących środki roku 2004, co było niezgodne z art. 14 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (t.j. w Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.).*

Przyczyną tej nieprawidłowości było nie ujęcie przez Dyrektora DPS – Panią Alicję Biedulską w Zakładowym Planie Kont syntetycznego konta pozabilansowego 999 - „zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”, mimo iż wystąpiły operacje gospodarcze, które powinny być na nim zaksięgowane

#### **Wniosek Nr 1**

Zaktualizować Zakładowy Plan Kont zgodnie z przepisami określonymi w § 12 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. z 2001 r. Nr 153, poz. 1752) poprzez ujęcie w nim konta pozabilansowego 999 – „zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat.”

- *Nie księgowanie na stronie Wn konta syntetycznego 221 - „należności z tytułu dochodów budżetowych” przypisu należności ustalonego na podstawie decyzji Prezydenta Miasta kierującego pensjonariuszy do DPS, nie księgowanie na stronie Ma wpłat dokonywanych przelewem przez ZUS lub rodzinę, oraz nie prowadzenie do konta 221 księgowej ewidencji analitycznej według dłużników, co było niezgodne z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. z 2001 r. Nr 153, poz. 1752).*

Przyczyną nieprawidłowości było niewłaściwe wykonywanie obowiązków służbowych przez Panią Danutę Zajusz – Główną Księgową Domu Pomocy Społecznej.

### **Wniosek Nr 2**

Zaksięgować operacje gospodarcze na kontach przyjętych w Zakładowym Planie Kont zgodnie z ich przeznaczeniem oraz prowadzić konto syntetyczne 221 - „należności z tytułu dochodów budżetowych” w stosunku do odpłatności za pobyt pensjonariuszy zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. z 2001 r. Nr 153, poz. 1752) księgując przypisy należności, wszystkie wpłaty gotówkowe i bezgotówkowe oraz prowadząc analityczne konta rozrachunkowe według dłużników.

- *Brak odrzucenia ofert nie spełniających wymogów zapytania o cenę w trakcie prowadzonego postępowania na:*
  1. *wytworzenie i dostarczenie chleba i wyrobów ciastkarskich świeżych,*
  2. *wytworzenie i dostarczenie przetworów z mięsa, podrobów wieprzowych i drobiowych,*

*co było niezgodne z art. 27a ust. 1 ustawy z dnia 10 czerwca 1994 r. o zamówieniach publicznych (Dz.U. z 2002 r. Nr 72, poz. 664 z późn. zm.).*

Konsekwencją nie odrzucenia ofert był brak unieważnienia prowadzonych postępowań.

Przyczyną powyższej nieprawidłowości była niekompetencja Kierownika Działu Gospodarczego i Obsługi Technicznej, który przygotował postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego.

### **Wniosek Nr 3**

Wzmocnić nadzór nad weryfikowaniem składanych ofert przy prowadzonym postępowaniu w zakresie zamówień publicznych oraz prawidłowym udzielaniem zamówień publicznych mając na uwadze przepisy art. 35a ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.).

- *Zawarcie bez kontrasygnaty głównego księgowego jednostki umów powodujących powstanie zobowiązań pieniężnych, tj.:*
  1. *umowy dostawy Nr 6/2003 z 10.03.2003 r. na wytworzenie i dostarczenie chleba i wyrobów ciastkarskich świeżych,*

2. umowy dostawy Nr8/2003 z 10.03.2003r na wytworzenie i dostarczenie przetworów z mięsa, podrobów wieprzowych, drobiowych,

co było niezgodne z art. 35 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.).

Przyczyną nieprawidłowości było nie przedłożenie przez Dyrektora DPS ww. umów do kontrasygnaty głównemu księgowemu jednostki.

- *Brak aktualizacji wewnętrznych przepisów dotyczących zasad ochrony danych w przypadku użycia komputera w związku z wprowadzeniem elektronicznej metody sporządzania przelewów, co jest niezgodne z art. 10 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku (t.j. w Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz.694 z późn. zm.).*
- *Korygowanie błędnych zapisów stwierdzonych po zamknięciu miesiąca przez skreślenie dotychczasowej kwoty i wpisanie nowej, oraz podpisanie poprawki i umieszczenie daty wykrycia błędu, tj. w sposób niezgodny z art. 25 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku (t.j. w Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.), według którego błędne zapisy stwierdzone w ewidencji księgowej po zamknięciu miesiąca należy korygować przez wprowadzenie do ksiąg rachunkowych zapisami dodatnimi lub ujemnymi dowodu zawierającego korekty błędnych zapisów.*

Odpowiedzialność za powyższe ponosi Dyrektor DPS – Pani Alicja Biedulska, która zgodnie z art. 10 ustawy o rachunkowości ma obowiązek aktualizować dokumentację dotyczącą zasad i polityki rachunkowości oraz nadzorować jej przestrzeganie.

#### **Wniosek Nr 4**

Zaktualizować zgodnie z art. 10 ustawy o rachunkowości oraz w oparciu o punkt 19 załącznika do Komunikatu Nr 1 Ministra Finansów z dnia 30 stycznia 2003 roku w sprawie ogłoszenia „Standardów kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych” (Dz.Urz. Min.Fin. z 2003 r. Nr 3, poz.13) wewnętrzne przepisy dotyczące zasad ochrony danych w przypadku użycia komputera w związku z wprowadzeniem elektronicznej metody sporządzania przelewów oraz wzmóc nadzór nad prowadzeniem ewidencji księgowej zgodnie z zasadami ustawy o rachunkowości.

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. w Dz.U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) sprawozdanie o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych należy przedłożyć Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach, **w terminie 30 dni** od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń **w zakresie wymienionym w art. 9 ust. 4 ustawy** z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych. Zastrzeżenia można wnosić do **Kolegium** tutejszej Izby **w terminie 14 dni** od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.