

Katowice, dnia 15 listopada 2004 r.

Znak: WK-6101/3/4/2004

**Pan
Dyrektor
Domu Pomocy Społecznej
w Lublińcu**

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 25 sierpnia do 9 września 2004 r. kontrolę problemową gospodarki finansowej Domu Pomocy Społecznej w Lublińcu, za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2003 roku.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole podpisanym w dniu 16 września 2004 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce. Poniżej przedstawiam stwierdzone w czasie kontroli nieprawidłowości, wskazując zarazem wnioski zmierzające do ich usunięcia, stosownie do art. 9 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.).

- *Nieprawidłowe prowadzenie w 2003 roku ewidencji analitycznej do konta 221 - „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, tj. w sposób uniemożliwiający ustalenie faktycznych zaległości i nadpłat w zakresie odpłatności mieszkańców Domu Pomocy Społecznej w Lublińcu, czym naruszono przepisy art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.) oraz zasady funkcjonowania konta 221 określone 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 2001r. Nr 153, poz.1752).
Przyczyną nieprawidłowości było przyjęcie przez p. Karola Wiśniewskiego– Dyrektora Domu Pomocy Społecznej w Lublińcu do użytkowania programu informatycznego obsługującego ewidencję rozrachunków, który był niedostosowany do wymogów ustawy o rachunkowości*

Wniosek nr 1

Dostosować program finansowo-księgowy w zakresie ewidencji rozrachunków do wymogów art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy rozporządzenia 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 2001r. Nr 153, poz.1752

- *W toku prowadzonego w 2003 r. postępowania w trybie przetargu nieograniczonego na zakup i dostawę bonów towarowych, o wartości poniżej 30.000 EURO, dokonano po opublikowaniu ogłoszenia o przetargu nieograniczonym zmiany kryteriów oceny ofert, polegającej na usunięciu terminu ważności bonów jako kryterium. Doprowadziło to do rozbieżności pomiędzy treścią ogłoszenia o przetargu a treścią sporządzonej do tego postępowania specyfikacji istotnych warunków zamówienia, co było niezgodne z przepisami art. 27d ust. 3 ustawy, zgodnie z którymi kryteria oceny ofert nie podlegają zmianie w toku postępowania. Konsekwencją zmiany kryteriów oceny ofert w toku postępowania było naruszenie zasady uczciwej konkurencji w stosunku do potencjalnych oferentów. Ponadto w celu zróżnicowania ofert, które na podstawie kryteriów zawartych w specyfikacji istotnych warunków zamówienia otrzymały jednakową liczbę punktów zastosowano nieokreślone w specyfikacji istotnych warunków zamówienia kryterium liczby punktów realizujących bony na terenie miasta Lublińca. Skutkiem powyższego działania było zaniechanie unieważnienia postępowania dotkniętego wadą, która uniemożliwiała wybór najkorzystniejszej oferty na podstawie kryteriów opisanych w specyfikacji istotnych warunków zamówienia.*
Przyczyną powyższych nieprawidłowości było nierzetelne wykonywanie obowiązków przez Kierownika Działu Administracyjno – Gospodarczego, który przygotowywał postępowanie, p. Karola Wiśniewskiego - Dyrektora DPS, który zatwierdził specyfikację istotnych warunków zamówienia oraz członków komisji przetargowej, którzy dokonali oceny ofert.

Wniosek nr 2

Wzmocnić nadzór nad Kierownikiem Działu Administracyjno-Gospodarczego przygotowującym dokumentację do postępowań o zamówienie publiczne a także nad członkami komisji przetargowej, dokonującymi oceny złożonych w postępowaniu ofert, mając na uwadze art. 35a ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.).

- *Dokonanie w 2003 r. wydatków na zakup artykułów mięsnych oraz wędlin i podrobów po cenach wyższych niż wynikające z zawartych umów w dniu 1 sierpnia 2003 r., co doprowadziło do zawyżenia wydatków Domu Pomocy Społecznej na ten cel w kwocie 933,84 zł.*
Przyczyną wystąpienia powyższej nieprawidłowości było niestaranne wykonywanie obowiązków przez Kierownika Działu Administracyjno – Gospodarczego, który weryfikował zgodność dokonanych zakupów z zawartymi umowami.

Wniosek nr 3

Wskazać w procedurach wewnętrznej kontroli finansowej osoby odpowiedzialne za kontrolę merytoryczną dokonywanych wydatków oraz wzmocnić nadzór nad Kierownikiem Działu Administracyjno-Gospodarczego, który weryfikuje zgodność dokonywanych zakupów z zawartymi umowami, mając na uwadze wymogi art. 35a ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.).

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (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 wносить do **Kolegium** tutejszej Izby **w terminie 14 dni** od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.