



PREZES

REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W KATOWICACH

Katowice, 22 marca 2013 r.

Znak: WK-6101/2/4/13

Pan
Sławomir Łuszcz
Dyrektor
Domu Pomocy Społecznej
w Jaworznie

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 14 do 18 stycznia 2013 r. kontrolę problemową gospodarki finansowej Domu Pomocy Społecznej w Jaworznie, za okres od 1 stycznia 2008 r. do 18 stycznia 2013 r. Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 24 stycznia 2013 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Poniżej przedstawiam nieprawidłowości, wskazując wnioski zmierzające do ich usunięcia i usprawnienia badanej działalności oraz osoby odpowiedzialne za nieprawidłowe wykonywanie czynności służbowych, stosownie do art. 9 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113).

W zakresie księgowości:

- Na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych jednostki Domu Pomocy Społecznej w Jaworznie, tj. 1 stycznia 2012 r. stany aktywów i pasywów kont rozrachunkowych: konta 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” oraz konta 240 – „Pozostałe rozrachunki” wykazano w kwotach innych od występujących na dzień ich zamknięcia w roku poprzednim 2011 r.

Na dzień 1 stycznia 2012 r. (jako bilans otwarcia) konto 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” wykazywało saldo po stronie Wn - 9.652,50 zł oraz po stronie Ma - 11.463,29 zł, natomiast na koniec 2011 r. na tym koncie występowały salda po stronie Wn - 8.993,69 zł i po stronie Ma - 10.804,48 zł,

Na dzień 1 stycznia 2012 r. (jako bilans otwarcia) konto 240 – „Pozostałe rozrachunki” wykazywało saldo po stronie Wn - 527,09 zł i po stronie Ma - 160.687,76 zł, natomiast na koniec 2011 r. na tym koncie występowały salda po stronie Wn - 0,00 zł oraz po stronie Ma - 160.160,67 zł.

Powyższe było niezgodne z art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.). Zgodnie z przytoczonym przepisem, wykazane w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia, stany aktywów i pasywów należy ująć w tej samej wysokości w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych. Ponadto, w myśl art. 7 ust. 3 wyżej przytoczonej ustawy, wartość poszczególnych składników aktywów i pasywów, przychodów i związanych z nimi kosztów,

22. 03/2013

jak też zysków i strat nadzwyczajnych ustala się oddzielnie. Nie można kompensować ze sobą wartości różnych co do rodzaju aktywów i pasywów, przychodów i kosztów związanych z nimi oraz zysków i strat nadzwyczajnych.

Księgi rachunkowe jednostki prowadzone były przy pomocy komputera. Program komputerowy przy użyciu którego prowadzone były księgi, automatycznie generował salda kont syntetycznych na podstawie bilansu zamknięcia kont analitycznych tzw. „persaldem”, natomiast bilans otwarcia kont syntetycznych następnego roku obrotowego wprowadzono ręcznie wg faktycznej wysokości sald należności i zobowiązań.

Zgodnie z zakresem czynności do obowiązków p. Sabiny Hebda – Głównego Księgowego Domu Pomocy Społecznej w Jaworznie należało prowadzenie rachunkowości jednostki i jej gospodarki finansowej zgodnie z obowiązującymi przepisami i zasadami.

Wniosek nr 1

Zaprowadzić ewidencję księgową jednostki Domu Pomocy Społecznej w Jaworznie na kontach 221, 240 w sposób umożliwiający prawidłowe sporządzenie bilansu zamknięcia i bilansu otwarcia tych kont, zgodnie z art. 5 ust. 1, art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330).

- *W latach 2008 - 2012 w księgach rachunkowych jednostki dokonywano zapisów operacji gospodarczych na podstawie dowodów PK, a nie na podstawie zewnętrznych dowodów źródłowych tj. faktur i rachunków. Dowodem PK (polecenie księgowania) do ewidencji księgowej jednostki wprowadzano zbiorczo kilka faktur dotyczących różnych operacji gospodarczych. Powyższe było niezgodne z art. 20 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).*
Zgodnie z zakresem czynności do obowiązków p. Sabiny Hebda – Głównego Księgowego Domu Pomocy Społecznej w Jaworznie należało prowadzenie rachunkowości jednostki i jej gospodarki finansowej zgodnie z obowiązującymi przepisami i zasadami.

Wniosek nr 2

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Domu Pomocy Społecznej w Jaworznie w zakresie prawidłowego ujmowania w księgach rachunkowych operacji gospodarczych na podstawie dowodów źródłowych potwierdzających ich dokonanie, stosownie do art. 20 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113) 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 r. o regionalnych izbach obrachunkowych.** Zastrzeżenia można wносить do **Kolegium** tutejszej Izby, **w terminie 14 dni** od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

PREZES
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Katowicach

Daniel Kołodziej