

Katowice, dnia 23.04.2004 r.

Znak: WK-0901/14/2004

**Dyrektor
Domu Pomocy Społecznej
w Dąbrowie Górniczej**

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 2 do 27 lutego 2004 r. kontrolę problemową gospodarki finansowej Domu Pomocy Społecznej w Dąbrowie Górniczej, za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2003 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole z dnia 27 lutego 2004 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

Poniżej przedstawiam poszczególne nieprawidłowości stwierdzone w toku kontroli, wskazując zarazem wnioski zmierzające do ich usunięcia oraz osoby odpowiedzialne za prawidłowe 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.).

- *Prowadzenie łącznego raportu kasowego dla budżetu Domu Pomocy Społecznej, depozytu środków pieniężnych mieszkańców, środka specjalnego oraz Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, przez co naruszono przepisy art. 17 ust. 1 pkt 7, art. 23 ust. 4 oraz art. 245 ust. 4 pkt 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. w Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).*

Odpowiedzialność za powyższe ponosi Główny Księgowy, zgodnie z zakresem czynności.

Wniosek nr 1

Prowadzić odrębne raporty kasowe w powiązaniu z kontami analitycznymi odpowiednich ksiąg rachunkowych dla budżetu Domu Pomocy Społecznej, depozytu środków pieniężnych, środka specjalnego oraz Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, stosownie do zapisów art. 17 ust. 1 pkt 7, art. 23 ust. 4 oraz art. 24 ust. 4 pkt 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. w Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

- *Prowadzenie rachunkowości i gospodarki depozytami na podstawie procedur określonych przez Głównego Księgowego bez zatwierdzenia ich przez Dyrektora Domu Pomocy Społecznej. Obowiązek ten wynikał z art. 35 a ust. 1 i 3 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (t. j. w Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148) oraz z*

art. 10 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. w Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

Odpowiedzialność za powyższe ponosi Główny Księgowy oraz p. Iwona Drożyńska – p.o. Dyrektora Domu Pomocy Społecznej.

Wniosek nr 2

Wprowadzić Zarządzeniem Dyrektora Domu Pomocy Społecznej opracowane przez Głównego Księgowego zasady gospodarki depozytami stosownie do przepisów art. 35 a ust. 1 i 3 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.) oraz z art. 10 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. w Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

- *Wstrzymanie wypłaty nagrody jubileuszowej oraz wypłacenie z zastosowaniem niewłaściwej stawki dodatku za wysługę lat dla jednego z pracowników DPS z naruszeniem przepisów art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 20 marca 1990 r. o pracownikach samorządowych (t.j. w Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.). Przeoczono zmianę prawa, gdyż kwestię tę reguluje rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 11 lutego 2003 r. w sprawie zasad wynagradzania i wymagań kwalifikacyjnych pracowników samorządowych zatrudnionych w urzędach gmin, starostwach powiatowych i urzędach marszałkowskich (Dz.U. z 2003 r. Nr 33, poz. 264).*

Odpowiedzialność za powyższe ponosi Ryszard Fornal – b. Dyrektor Domu Pomocy Społecznej w Dąbrowie Górniczej oraz Iwona Drożyńska – p.o. Dyrektora Domu Pomocy Społecznej w Dąbrowie Górniczej.

Wniosek nr 3

Wypłacić pracownikowi DPS dodatek stażowy odpowiedni do okresu pracy w jednostce samorządu terytorialnego i okresów przepracowanych u innych pracowników z wyrównaniem obniżenia stawki za okres od 2002 r. jak również wypłacić nagrodę jubileuszową za okres pracy w jednostce samorządu terytorialnego, stosownie do przepisów art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 20 marca 1990 r. o pracownikach samorządowych (t. j. w Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1593 z późn. zm.).

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 części B wystąpienia pokontrolnego 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 wnosić do **Kolegium** tutejszej Izby, **w terminie 14 dni** od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.