

Katowice, dnia 30 lipca 2004 r.

Znak: WK-0901/35/2004

**Pan
Dyrektor
Domu Pomocy Społecznej
w Zawierciu**

Wystąpienie pokontrolne

W dniach od 18 maja do 11 czerwca 2004 r. została przeprowadzona kontrola problemowa gospodarki finansowej Domu Pomocy Społecznej w Zawierciu za rok 2003 przez inspektora Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach.

Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole z dnia 18 czerwca 2004 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

Poniżej przedstawiam poszczególne nieprawidłowości i uchybienia stwierdzone w trakcie kontroli, wskazując jednocześnie wnioski zmierzające do ich usunięcia oraz osoby odpowiedzialne za prawidłowe wykonywanie czynności służbowych, stosownie do postanowień 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.).

- *Brak określenia w dokumentacji opisującej przyjęte w jednostce zasady rachunkowości - systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę zapisów w ewidencji księgowej, jak również brak wprowadzenia stosownym zarządzeniem kierownika jednostki do powyższej dokumentacji opisu programów komputerowych przy użyciu których prowadzone są w jednostce księgi rachunkowe, wymaganej przepisami art. 10 ust.1 pkt 3 lit. c, ust.1 pkt 4 i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tj. w Dz.U. z 2002 r. Nr 78, poz.694 z późn.zm.).*
Powyższe było wynikiem niedopatrzienia p. Gabrieli Makowskiej – Głównego Księgowego Domu Pomocy Społecznej w Zawierciu

Wniosek nr 1

Uaktualnić w drodze stosownego zarządzenia kierownika jednostki stosowaną w jednostce dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości o opis systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów oraz o opis programów komputerowych przy użyciu których prowadzone są w jednostce księgi rachunkowe, mając na uwadze przepisy art. 10 ust. 1 pkt 3) lit. c, ust. 1 pkt 4) i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. w Dz.U. z 2002 r. Nr 78, poz. 694 z późn. zm.).

- *Prowadzenie księgi rachunkowej – Dziennika w sposób naruszający zasadę chronologicznego ujmowania zdarzeń, co polegało na grupowaniu zdarzeń według rodzaju dokumentów stanowiących podstawę zapisów zamiast według dat ich zaistnienia tj. w pierwszej kolejności zapisywane były wyciągi bankowe z danego miesiąca, w następnej dowody „PK” a następnie raporty kasowe.*
Powyższa nieprawidłowość spowodowana była wadą programu komputerowego przy użyciu którego prowadzone są księgi rachunkowe jednostki, który automatycznie grupował w taki sposób wprowadzone prawidłowo zapisy.
Skutkiem powyższego było niechronologiczne prowadzenie ksiąg rachunkowych, co było niezgodne z przepisem art. 14 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (t.j. w Dz. U. z 2002 r. Nr 78, poz. 694 z późn. zm.).
Osobą odpowiedzialną za powyższe jest Pani Gabriela Makowska – Główny Księgowy jednostki, która zgodnie z zakresem czynności z dnia 1 marca 1999 r. odpowiada za prawidłowe prowadzenie rachunkowości jednostki.

Wniosek nr 2

Dokonać modyfikacji programu komputerowego przy użyciu którego prowadzone są księgi rachunkowe jednostki w sposób umożliwiający prowadzenie Dziennika zgodnie z zasadą chronologicznego ujmowania zdarzeń jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym, mając na uwadze przepisy art. 14 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (t.j. w Dz. U. z 2002 r. Nr 78, poz. 694 z późn. zm.).

- *Klasyfikowanie wydatków jednostki w roku 2003 z tytułu opłat za trwałe zarząd nieruchomości ponoszonych na rzecz budżetu Powiatu Zawierciańskiego w paragrafie 443 – „Różne opłaty i składki”, zamiast w paragrafie 452 – „Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego” oraz wydatków ponoszonych na zakup usług stomatologicznych w paragrafie 430 – „Zakup usług pozostałych” zamiast w paragrafie 428 – „Zakup usług zdrowotnych”, co było niezgodne z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 marca 2003 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji budżetowej dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów (Dz.U. z 2003 r. Nr 68, poz. 634).*
Powyższa nieprawidłowość była skutkiem niewłaściwej interpretacji przepisów prawa w zakresie klasyfikacji budżetowej przez osobę odpowiedzialną przez Głównego Księgowego - Panią Gabriela Makowską, do obowiązków której należy prawidłowe prowadzenie księgowości budżetowej.
- *Nieprzestrzeganie przepisów wewnętrznych dotyczących gospodarki magazynowej zawartych w instrukcji kontroli wewnętrznej i obiegu dowodów finansowo – księgowych wprowadzonych do stosowania Zarządzeniem Nr 14 Dyrektora DPS z dnia 31.12.2001 r., co polegało na nie oznaczeniu kartotek prowadzonych dla artykułów żywnościowych stanowiących ewidencję magazynową symbolami indeksu przyjętymi w jednostce dla poszczególnych artykułów żywnościowych, a co jest wymagane ww. przepisami w celu powiązania dowodów księgowych dotyczących przychodu i rozchodu materiałów z magazynu z ewidencją magazynową.*
Powyższa nieprawidłowość była spowodowana brakiem należytej staranności przy prowadzeniu ewidencji magazynowej przez pracownika odpowiedzialnego za jej prowadzenie oraz brakiem dostatecznego nadzoru ze strony Głównego Księgowego - Pani Gabrieli Makowskiej, tj. osoby sprawującej kontrolę wewnętrzną nad gospodarką magazynową.

Wniosek nr 3

Zobowiązać pracownika prowadzącego ewidencję magazynową dla artykułów żywnościowych do nanoszenia na kartoteki ilościowe przyjętej w jednostce symboliki dostosowanej do każdego z artykułów, celem umożliwienia jednoznacznego powiązania dowodów przychodu i rozchodu materiałów z magazynu z ewidencją magazynową, mając na uwadze przepisy instrukcji kontroli wewnętrznej i obiegu dowodów finansowo – księgowych wprowadzonej Zarządzeniem Nr 14 Dyrektora DPS w Zawierciu z dnia 31 grudnia 2001 r., oraz wzmocnić nadzór nad czynnościami wykonywanymi przez tego pracownika.

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 r. o regionalnych izbach obrachunkowych. Zastrzeżenia można wnosić do Kolegium tutejszej Izby, **w terminie 14 dni** od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.