

Katowice, dnia 17 grudnia 2004 r.

Znak: WK-6101/6/4/2004

**Pan
Dyrektor
Domu Pomocy Społecznej
„Dom Kombatanta”
w Lublińcu**

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 15 września do 8 października 2004 r. - z przerwą w dniach od 27 września do 1 października 2004 r. - kontrolę problemową gospodarki finansowej Domu Pomocy Społecznej „Dom Kombatanta” im. św. Rafała Kalinowskiego w Lublińcu za okres od 1.01.2003 r. do 31.12.2003 r.

Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole podpisanym w dniu 18 października 2004 roku, którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

W trakcie bieżącej kontroli stwierdzono nieprawidłowości, które były wynikiem niedostatecznej znajomości przepisów prawa oraz braku prawidłowo zorganizowanego systemu kontroli wewnętrznej.

Poniżej przedstawiam poszczególne nieprawidłowości stwierdzone w trakcie kontroli, wskazując zarazem wnioski zmierzające do ich usunięcia oraz osoby odpowiedzialne za nieprawidłowe wykonywanie czynności służbowych, stosownie do treści 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.).

- *Ustalenie w nieprawidłowej wysokości wynagrodzenia zasadniczego dla Kierownika Działu Zespołu Pielęgniarek, co nastąpiło pismem angażującym nr DK-1011/1193/01 z dnia 28.05.2001 r. oraz pismem angażującym nr DK-1011/925/03 z dnia 23.05.2003 r., w którym ustalono wynagrodzenie zasadnicze w wysokości - 1.501 zł, co było niezgodne ze stawkami płacy zasadniczej określonymi na podstawie rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 r. w sprawie zasad wynagradzania i wymagań kwalifikacyjnych pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych j.s.t. (Dz.U. z 2000 r. Nr 61, poz. 708 z późn. zm.) i Uchwały Rady Powiatu Nr 149/XX/2000 z dnia 25.09.2000 r. w sprawie ustalenia najniższego wynagrodzenia zasadniczego w pierwszej kategorii zaszerzegowania dla potrzeb określenia wynagrodzeń pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych j.s.t., dla których Powiat Lubliniecki jest organem prowadzącym. Maksymalna stawka wynagrodzenia zasadniczego*

dla kategorii zaszeregowania XVI wg tabeli wynagrodzeń ustalonej na podstawie powyższych przepisów, obowiązującej od 1 stycznia 2001 r. wynosiła 1.459 zł, a od 1 stycznia 2003 r. wynosiła 1.481 zł.

Przyczyną nieprawidłowości było świadome zaniechanie przez p.o. Dyrektora DPS „Dom Kombatanta” dostosowania wysokości wynagrodzenia Kierownika Działu Zespołu Pielęgniarek do obowiązujących przepisów.

Na skutek powyższej nieprawidłowości w 2003 r. wypłacono pracownikowi wynagrodzenie wyższe od wynagrodzenia dopuszczonego przepisami łącznie o 326,20 zł.

Wniosek nr 1

Wypowiedzieć warunki płacy pracownikowi zatrudnionemu na stanowisku – Kierownik Działu - Zespołu Pielęgniarek w DPS „Dom Kombatanta” i dostosować wysokość jego wynagrodzenia do obowiązujących przepisów rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 r. ws. zasad wynagradzania i wymagań kwalifikacyjnych pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych j.s.t. (Dz.U. z 2000 r. Nr 61, poz. 708 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 42 w związku z art. 32, art. 36 § 1 Kodeksu pracy (Dz.U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.).

- *Wypłacenie w dniu 30 stycznia 2003 r. pracownikowi zatrudnionemu na stanowisku Kierownika Działu Administracyjno – Gospodarczego wynagrodzenia zasadniczego za miesiąc styczeń 2003 r. w wysokości 1.151,70 zł, tj. o 44,30 zł niższego niż ustalone w zawartej w dniu 2 stycznia 2003 r. przez p.o. Dyrektora DPS umowie o pracę nr DK-1011/30/03, pomimo przepracowania przez pracownika pełnego miesiąca. W zawartej umowie o pracę ustalono wysokość płacy zasadniczej wg kategorii XIV w kwocie 1.196 zł.*

Przyczyną powyższej nieprawidłowości było niewłaściwe wykonywanie obowiązków służbowych przez pracownika Działu Księgowości odpowiedzialnego, na podstawie zakresu obowiązków przyjętego dnia 1.03.2000 r., za sporządzanie list płac dla pracowników Domu oraz prowadzenie kart wynagrodzeń.

Wniosek nr 2

Dokonać ponownego naliczenia i wypłacić pracownikowi wyrównanie wynagrodzenia za okres miesiąca stycznia 2003 r., mając na uwadze ustalenia zawartej w dniu 2 stycznia 2003 r. umowy o pracę nr DK-1011/30/03 oraz przepisy art. 80 Kodeksu pracy (Dz.U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.).

- *Brak przechowywania w dokumentacji przetargowej formularza zapytania o cenę, które zostało skierowane przez zamawiającego do oferentów, co jest niezgodne z przepisem art. 21 ust. 2 ustawy z dnia 10 czerwca 1994 r. o zamówieniach publicznych (Dz.U. z 2002 r. Nr 72, poz. 664 z późn. zm.). Powyższe dotyczy prowadzonych w 2003 r. postępowań na:*
 - *dostawę artykułów mięso – wędliny,*
 - *dostawę artykułów nabiałowych,*
 - *dostawę środków czystości.*
- *Dokumentacja zawierała jedynie oferty cenowe przedstawione przez poszczególnych oferentów.*
- *Brak szczegółowego określenia sposobu dokonywania oceny ofert i zasad wyboru dostawcy w trakcie prowadzonych w 2003 r. postępowań na:*

- dostawę artykułów mięso – wędliny
 - dostawę artykułów nabiałowych
 - dostawę środków czystości,
- co doprowadziło do stosowania praktyki oceniania ofert na podstawie cen jednostkowych wybranych produktów, naruszając tym samym przepisy art. 69 ust. 1 i ust. 2 ustawy, które stanowią, że zamawiający udziela zamówienia dostawcy, który zaoferował najniższą cenę, której dostawca nie może zmienić.*
- *Zaniechanie odrzucenia ofert złożonych przez oferentów, którzy nie spełnili wymogu procedury zapytania o cenę poprzez brak złożenia stosownych oświadczeń wymaganych art. 22 ust. 2 ustawy z dnia 10 czerwca 1994 r. o zamówieniach publicznych (Dz.U. z 2002 r. Nr 72, poz. 664 z późn. zm.) w trakcie prowadzonych w 2003 r. postępowań na:*
 - dostawę artykułów mięso – wędliny,
 - dostawę artykułów nabiałowych,
 - dostawę środków czystości,*co było niezgodne z art. 27a ust. 1 ustawy o zamówieniach publicznych.*
 - *Dokonywanie w okresie od lutego 2003 r. do stycznia 2004 r. zakupów artykułów mięsno-wędliniarskich, nabiałowych i środków czystości o łącznej wartości 82.382,21 zł, bez stosowania przepisów ustawy o zamówieniach publicznych, czym naruszono art. 28 ust. 2 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.).*

Przyczyną wystąpienia powyższych nieprawidłowości była niekompetencja starszego inspektora ds. administracyjno-gospodarczych, który zobowiązany był na mocy przyjętego zakresu czynności z dnia 5 stycznia 1998 r. do prowadzenia postępowań o zamówienia publiczne oraz brak nadzoru ze strony Dyrektora DPS – p. Romana Marciniaka.

Wniosek nr 3

Wprowadzić procedury wewnętrznej kontroli w zakresie prowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, dotyczące w szczególności prowadzenia i przechowywania dokumentacji, rzetelnej oceny ofert oraz wzmocnić nadzór nad pracownikami odpowiedzialnymi za prowadzenie postępowań o udzielenie zamówienia publicznego, 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.).

- *Brak chronologicznego dokonywania zapisów dotyczących wpłat i wypłat gotówki w raportach kasowych nr 2/2003, 12/2003, 13/2003, 15/2003, 16/2003, 25/2003, co jest niezgodne z postanowieniami w części VI pkt 10 „Instrukcji kasowej” wprowadzonej przez Dyrektora DPS „Dom Kombatanta” Zarządzeniem Wewnętrznym nr 7/2002 z dnia 24 kwietnia 2002 r.*

Przyczyną nieprawidłowości było niewłaściwe wykonywanie obowiązków służbowych przez kasjera sporządzającego powyższe raporty kasowe oraz Głównego Księgowego dokonującego ich sprawdzenia.

Wniosek nr 4

Wzmocnić nadzór nad pracownikiem odpowiedzialnym za prowadzenie kasy oraz za sporządzanie raportów kasowych mając na uwadze art. 35 a ustawy

z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.).

- *Nieprawidłowe klasyfikowanie w 2003 r. dochodów jednostki z tytułu czynszów dzierżawnych i czynszu najmu w paragrafie 083 – „wpływy z usług” zamiast w paragrafie 075 – „dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych”, co było niezgodne z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 marca 2003 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów (Dz.U. z 2003 r. Nr 68, poz. 634 z późn. zm.).*

Powyższa nieprawidłowość była skutkiem niewłaściwego wykonywania obowiązków przez Główną Księgową - p. Grażynę Górską, odpowiedzialną za prowadzenie rachunkowości jednostki.

- *Niezgodne z przepisami klasyfikowanie wydatków dot. badań okresowych pracowników. W roku 2003 wydatki na badania okresowe pracowników Domu Pomocy Społecznej „Dom Kombatanta” w łącznej kwocie 4.561 zł, ujęto w § 4300 – „zakup usług pozostałych”. Zgodnie z rozporządzeniem 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 z późn. zm.) wydatki z tego tytułu powinny być klasyfikowane w § 4280 – „zakup usług zdrowotnych”.*

Przyczyną nieprawidłowości jest nierzetelne wykonywanie obowiązków przez Główną Księgową p. Grażynę Górską dokonującą dekretacji faktur i rachunków.

Wniosek nr 5

Wzmocnić nadzór nad p. Grażyną Górską – Główną Księgową DPS odpowiedzialną za prawidłową dekretację dokumentów finansowo – księgowych celem właściwego klasyfikowania wydatków, mając na uwadze art. 35 a ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.).

- *W roku 2003 nieterminowo regulowano część zobowiązań z tytułu dostaw towarów i usług, co jest niezgodne z art. 28 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.). Przekroczenia terminu płatności wybranych faktur wahały się od 2 – 30 dni.*

Przyczyną powyższej nieprawidłowości był brak środków na koncie jednostki, które z opóźnieniem przekazywało Starostwo Powiatowe w Lublińcu.

Skutkiem nieterminowego regulowania zobowiązań jest narażenie jednostki na konieczność zapłaty odsetek za zwłokę.

Wniosek nr 6

Opracować procedury kontroli w zakresie wstępnej celowości zaciąganych zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków zapewniające terminowe regulowanie zobowiązań w celu zapobiegnięcia ponoszenia dodatkowych kosztów, mając na uwadze art. 28 ust. 3 oraz 35a ust. 3 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z

późn. zm.) oraz przepisy ustawy z dnia 12 czerwca 2003 r. o terminach zapłaty w transakcjach handlowych (Dz.U. z 2003 r. Nr 139, poz. 1323 z późn. zm.).

Ponieważ powodem występowania większości nieprawidłowości była nieznajomość przepisów prawa, błędna interpretacja, niekompetencja pracowników należy zapewnić pracownikom możliwość stałego podnoszenia kwalifikacji i wiedzy celem skutecznego, efektywnego wykonywania powierzonych obowiązków mając na uwadze standardy kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych wprowadzone komunikatem Nr 1 Ministra Finansów z 30 stycznia 2003 r. (Dz.U. Min. Fin. z 2003 r. Nr 3, poz.13) w związku z art. 6 ust 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.). A ponadto rozważyć możliwość wyciągnięcia konsekwencji w stosunku do tych pracowników, którzy przyczynili się do powstania powyższych nieprawidłowości.

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.