

Siostra Anna Rucka
Dyrektor Domu Pomocy Społecznej

ul. Zachodnia 17
58 – 305 Wałbrzych

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 ze zm.), przeprowadziła w okresie od 19 do 30 lipca 2004 r. kontrolę gospodarki finansowej Domu Pomocy Społecznej w Wałbrzychu. Ustalenia kontroli przedstawione zostały w protokole, którego jeden egzemplarz został Siostrze przekazany w dniu jego podpisania. Kontrolą objęto losowo wybrane i udokumentowane operacje finansowo – gospodarcze dokonane w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2003 r. w zakresie wykonywania dochodów i wydatków budżetowych oraz inwentaryzacji mienia jednostki. Z jej ustaleń wynika, że działalność DPS nie budziła zastrzeżeń, stwierdzono jedynie kilka uchybień, polegających na tym, że:

- Dyrektor DPS nie sporządziła planu finansowego w zakresie dochodów osiąganych przez DPS, do czego zobowiązywały przepisy § 4 rozporządzenia Ministra Finansów z 29 grudnia 2000 r. w sprawie szczegółowych zasad gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych, gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych oraz szczegółowych zasad i terminów rocznych rozliczeń i wpłat do budżetu przez zakłady budżetowe i gospodarstwa pomocnicze jednostek budżetowych (Dz. U. Nr 122, poz. 13);
- Dyrektor DPS nie sporządziła planu dochodów i wydatków środka specjalnego na 2003 r. oraz nie sporządziła i nie przekazała Zarządowi Starostwa Powiatowego sprawozdań półrocznych i rocznych Rb-32 o dochodach i wydatkach środka specjalnego za 2003 r., do czego była zobowiązana przepisami § 6 ust. 2 ww. rozporządzenia w sprawie szczegółowych zasad gospodarki finansowej jednostek budżetowych (...) oraz przepisami § 4 ust. 1 pkt. 2 lit c i Załącznika nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z 13 marca 2001 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 24, poz. 279 ze zm.);
- Sprawozdanie Rb-27S Domu Pomocy Społecznej wg stanu na 31 grudnia 2003 r. zostało sporządzone niezgodnie z zasadami określonymi w § 3 ust. 1 pkt 1 i 2 Załącznika nr 2 do ww. rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, ponieważ nie wykazano w nim żadnych kwot w pozycji “Plan po zmianach”, a w pozycji “Należności pozostałe do zapłaty” wykazano na skutek błędu rachunkowego kwoty 19.491,34 zł, niewynikającej z urządzeń księgowych jednostki;
- Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych został ustalony w wielkości zawyżonej o 5.830 zł. W roku 2003 ustalono i przekazano na rachunek ZFŚS odpis w wysokości 34.893 zł., którego nie skorygowano w końcu roku do faktycznej liczby zatrudnionych tj. do kwoty 29.062 zł.,

co pozostawało w sprzeczności z przepisami art. 5 ust.1 ustawy z 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity z 1996 r., Dz. U. Nr 70, poz. 335 ze zm.) i rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z 14 marca 1994 r. w sprawie sposobu ustalania przecietnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 43, poz. 168 ze zm.);

- Ujawnione w toku inwentaryzacji różnice między stanem rzeczywistym, ustalonym drogą spisu z natury, a stanem wykazany w księgach rachunkowych, wyjaśniono lecz nie rozliczono w księgach rachunkowych roku obrotowego 2002, na który przypadał termin inwentaryzacji. Na okoliczność niedoboru, dnia 19 grudnia 2002 r. sporządzono protokół likwidacji, a jej wyniki ujęto w księgach rachunkowych 8 października 2003 r., co stanowiło niezgodność z art 27 ust 2 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz 694 ze zmianami).

Przyczynami powyższych uchybień było nieprzestrzeganie obowiązujących przepisów prawa (wynikające z ich nieznajomości oraz wadliwej interpretacji), za co odpowiedzialni są Dyrektor oraz Główny Księgowy D.

Przedstawiając powyższe Siostrze Dyrektor, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity z 2001 r. Dz. U. Nr 55, poz. 577 ze zm.) wnosi o podjęcie działań, mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych uchybień i niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia, poprzez realizację poniższych wniosków:

1. Sporządzanie przez Dyrektora DPS planu finansowego w zakresie dochodów osiąganych przez DPS, zgodnie z przepisami § 4 rozporządzenia Ministra Finansów z 29 grudnia 2000 r. w sprawie szczegółowych zasad gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych, gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych oraz szczegółowych zasad i terminów rocznych rozliczeń i wpłat do budżetu przez zakłady budżetowe i gospodarstwa pomocnicze jednostek budżetowych (Dz. U. Nr 122, poz. 1333);
2. Sporządzanie przez Dyrektora DPS planu dochodów i wydatków środka specjalnego oraz sprawozdań półrocznych i rocznych Rb-32 o dochodach i wydatkach środka specjalnego, zgodnie z przepisami § 6 ust. 2 ww. rozporządzenia w sprawie szczegółowych zasad gospodarki finansowej jednostek budżetowych (...) oraz przepisami § 4 ust. 1 pkt. 2 lit c i Załącznika nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z 13 marca 2001 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 24, poz. 279 ze zm.);
3. Sporządzanie sprawozdań Rb-27S Domu Pomocy Społecznej zgodnie z zasadami określonymi w § 3 ust. 1 pkt 1 i 2 Załącznika nr 2 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 24, poz. 279 ze zm.);
4. Ustalanie wysokości kwot odpisów naliczonych i przekazywanie ich na rachunek Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, do wielkości wynikających z prawidłowego wyliczania na podstawie przepisów art. 5 ust.1 ustawy z 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity z 1996 r., Dz. U. Nr 70, poz. 335 ze zm.) i rozporządzenia Ministra

Pracy i Polityki Socjalnej z 14 marca 1994 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 43, poz. 168 ze zm.). Skorygowanie odpisu za 2003 r. do wielkości wynikającej z prawidłowego wyliczenia;

5. Ujawnione w toku inwentaryzacji różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazany w księgach rachunkowych rozliczać i ujmować w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji, zgodnie z art. 27 ust. 2 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.).

Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 i 4 powołanej wyżej ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych proszę o poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego o wykonaniu wniosków lub o przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do kolegium Izby. Zastrzeżenia składa właściwy organ jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pan

Marek Śpiewak

Starosta Powiatu Wałbrzyskiego