

Wrocław, 15 listopada 2004 roku

WK.660/P-25/K-39/04

**Pani
Barbara Zagórska
Dyrektor
Domu Pomocy Społecznej "Ostoja"
w Zgorzelcu**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2001 roku nr 55, poz. 577 ze zm.) przeprowadziła w okresie od 17 września do 22 października 2004 roku kontrolę problemową gospodarki finansowej Domu Pomocy Społecznej "Ostoja" w Zgorzelcu. Szczegółowe ustalenia zawiera protokół kontroli podpisany 22 października 2004 roku przez Dyrektora i Główną Księgową.

Przedmiotowa kontrola wykazała nieprawidłowości, które w większości zostały wyeliminowane podczas kontroli.

W załączniku nr 1 pn. „Struktura zatrudnienia” do Regulaminu Organizacyjnego wprowadzonego Uchwałą Nr 270/2001 Zarządu Powiatu Zgorzeleckiego z dnia 8 listopada 2001 r. w sprawie uchwalenia Regulaminu Organizacyjnego Domu Pomocy Społecznej „Ostoja” w Zgorzelcu oraz w Schemacie zatrudnienia przewidzianych było 38 osób, podczas gdy faktycznie zatrudnionych było 37 osób. Błędnie wykazane było stanowisko psychologa, który nie był zatrudniony na etacie w DPS. W czasie kontroli dokonano korekty ww. załącznika do Regulaminu Organizacyjnego.

Operacje gospodarcze ewidencjonowane były na właściwych kontach zgodnie z zasadami ich funkcjonowania, określonymi w odpowiednich przepisach, za wyjątkiem ewidencjonowania pożyczek mieszkaniowych dla pracowników jednostki na koncie 240 – Pozostałe rozrachunki, zamiast na koncie 234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami, co było niezgodne z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. Nr 153, poz. 1752).

Regulamin zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, obowiązujący od dnia 1 stycznia 2002 roku, zatwierdzony przez Dyrektora DPS, zawierał nieaktualne od początku 2003 roku zapisy oraz tabele dopłat w zakresie przeznaczania środków na dofinansowanie zagranicznego wypoczynku, bądź wczasów, bowiem zgodnie z art. 8 ust. 2a ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity Dz.U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 ze zm.) usługi i świadczenia w zakresie różnych form wypoczynku, działalności kulturalno – oświatowej i sportowo – rekreacyjnej, mogą być finansowane z Funduszu, jeżeli są świadczone wyłącznie na terenie kraju. Zasada ta dotyczy także dopłat z Funduszu do takich usług lub świadczeń.

Ponadto Regulamin zawierał dwa sprzeczne zapisy: “1) Składane wnioski będą rozpatrywane w miarę napływu, nie częściej niż raz na kwartał, 2) Termin składania wniosków o przyznanie ulgowych usług

wypoczynkowych upływa w dniu 31 marca tego roku”. Ponadto faktycznie dofinansowanie do letniego wypoczynku następowało co dwa lata, co nie było uregulowane w Regulaminie.

Bony towarowe przyznane zostały wszystkim pracownikom w jednakowej wysokości 250 zł, co było niezgodne z art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, bowiem przyznawanie ulgowych usług i świadczeń oraz wysokość dopłat z Funduszu uzależnia się od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej do korzystania z Funduszu.

W czasie kontroli przedłożono aneks do ww. Regulaminu, gdzie w punkcie nr I zlikwidowano postanowienia dotyczące dopłat do zagranicznych wyjazdów na wczasy, wycieczki, obozy i kolonie dla dzieci. W Regulaminie również dokonano zmiany odnośnie terminów składania wniosków i terminów wypłat, zgodnie z potrzebami i wolą załogi.

Na poleceniach wyjazdu służbowego brakowało oświadczenia pracownika o posiadaniu lub nie ulgi na dany środek transportu, bez względu na to, z jakiego tytułu ulga ta przysługuje – w przypadku podróży służbowych odbywanych innymi środkami transportu niż samochód służbowy, co nie wypełniało dyspozycji przepisów § 5 ust. 2 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002 r. w sprawie zasad ustalania oraz wysokości należności przysługujących pracownikom z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz.U. Nr 236, poz. 1990).

Stwierdzono brak zestawienia wydatków na druku rozliczenia zaliczki, jak również brak wyszczególnienia poszczególnych faktur na zatwierdzonym dowodzie zbiorczym, co było niezgodne z art. 20 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz.U. Nr 76 z 2002 r. poz. 694 ze zm.). W przypadku dokonywania w księgach rachunkowych zapisów zbiorczych, przestrzegać należy obowiązku pojedynczego wymieniania w dowodzie zbiorczym dowodów źródłowych, których zapis dotyczy. Brak pojedynczego wymieniania dowodów źródłowych w dowodzie zbiorczym, stwierdzono przy wszystkich zakupach leków. W trakcie kontroli wszystkie zapisy zostały uzupełnione i dokonywane są już na bieżąco.

Nie były zachowane procedury ustalania planu finansowego DPS na 2003 rok, w związku z ustaleniem przez Zarząd Powiatu Zgorzeleckiego w uchwale nr 342/2002 z dnia 28.08.2002 r. w sprawie przygotowania i opracowania budżetu na 2003 rok określił zasad opracowania planu finansowego jednostek budżetowych niezgodnie z przepisami § 2 i § 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 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 oraz gospodarstwa pomocnicze jednostek budżetowych (Dz.U. nr 122, poz. 1333) w związku z art. 125 i 126 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (tekst jednolity z 2003 r. Dz.U. nr 15, poz. 148 ze zm.).

Przedstawiając powyższe do wiadomości Pani Dyrektor, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie stosownych działań mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości poprzez pełną

realizację następujących wniosków:

1. Ewidencjonowanie udzielonych pożyczek mieszkaniowych zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. Nr 153, poz. 1752).
2. Umieszczanie na poleceniach wyjazdu służbowego oświadczenia pracownika o posiadaniu lub nie ulgi na dany środek transportu, bez względu na to, z jakiego tytułu ulga ta przysługuje, zgodnie z przepisami § 5 ust. 2 ww. rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002 r. w sprawie zasad ustalania oraz wysokości należności przysługujących pracownikom z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz.U. Nr 236, poz. 1990).
3. Przyznawanie ulgowych usług i świadczeń oraz wysokość dopłat z Funduszu zależnie od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej do korzystania z Funduszu zgodnie z art. 8 ust. 2a ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity Dz.U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 ze zm.)
4. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z 29 grudnia 2000 r. w sprawie szczegółowych zasad gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych, gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych (...) - Dz.U. Nr 122, poz. 1333 w zakresie zasad i trybu sporządzania planów finansowych.

Do wiadomości:

Andrzej Tyc

Starosta Zgorzelecki