

Protokół z kontroli

przeprowadzonej w Domu Pomocy Społecznej w Jastrzębiu Zdroju przy ulicy Kaszubskiej 6 przez podinspektorów Grażynę Ciałoń i Agnieszką Marszałek w okresie od 13 stycznia 2004 roku do 10 lutego 2004 roku. Kontrola dotyczyła okresu od 30 czerwca 2002 roku do 30 czerwca 2004 roku. ✓

Funkcję Dyrektora placówki pełni od 01 stycznia 1998 roku do nadal Pani mgr Ewa Demetryski-Paleolog.

Głównym księgowym jednostki jest od 01 kwietnia 1999 roku do nadal Pani Małgorzata Karasińska (załącznik 18).

Przedmiotem kontroli była analiza prawidłowości rozliczania czeków jako druków ścisłego zarachowania dot. wypłat z rachunku bieżącego jednostki oraz ze środka specjalnego; sprawdzenie opisów rachunków po przyjęciu przez jednostkę; prawidłowość dokonywania wydatków z rachunku bieżącego oraz środka specjalnego.

W trakcie czynności przeprowadzono kontrolę ewidencji czeków. Stwierdzono, iż w kontrolowanym okresie bank prowadzący rachunki: bieżący (45), środka specjalnego (16) oraz funduszu świadczeń socjalnych (11) wydał razem 72 czeki (załącznik 1), z czego zrealizowano z rachunku bieżącego 26 czeków oraz ze środka specjalnego 22 czeki. Stwierdzono także, iż zgodnie z dokumentacją z dniem 12.02.2003r. rozdzielono ewidencję realizowanych czeków na rachunek bieżący (załącznik 2) oraz środek specjalny (załącznik 3).

Zgodnie z ewidencją dokonano błędnego przeniesienia czeków niezrealizowanych w rachunku bieżącym, tj. na dzień 12.02.2003r. stan czeków wynosił 9 sztuk (od nr 441002 – 441010), w tym samym dniu zrealizowano czek o numerze 441002 lecz na nową stronę przeniesiono czeki od nr 441002 do 4410101 pomimo, iż czek 441002 został wcześniej zrealizowany. Kontrolujący stwierdzili natomiast, że ilość przeniesionych sztuk był zgodny ze stroną poprzednią lecz w związku z ww. pomyłką nie odpowiadał numeracji przeniesionych czeków.

Ponadto w trakcie kontroli stwierdzono, iż niejednokrotnie realizacja czeku następowała o wiele dni wcześniej niż to wynikało z prowadzonej ewidencji; poniższe tabele 1 i 2 ilustrują ww. sytuacje.

Tabela 1. Realizacja czeków w 2002r.

Nr czeku	Data realizacji (zgodnie z wyciągiem bankowym)	Data wpisu do ewidencji
Środek specjalny		
2718236	28.06.2002r.	04.07.2002r.
2718238	28.06.2002r.	04.07.2002r.
2718241	10.07.2002r.	12.07.2002r.
2718244	01.08.2002r.	07.08.2002r.
2718246	27.08.2002r.	28.08.2002r.
440988	01.10.2002r.	16.10.2002r.
440991	29.10.2002r.	06.11.2002r.
Rachunek bieżący		
2718240	08.07.2002r.	12.07.2002r.
2718243	29.07.2002r.	07.08.2002r.
440990	28.10.2002r.	06.11.2002r.
440995	28.11.2002r.	29.11.2002r.
440997	30.12.2002r.	31.12.2002r.

Tabela 2. Realizacja czeków w 2003r.

Nr czeku	Data realizacji (zgodnie z wyciągiem bankowym)	Data wpisu do ewidencji
Środek specjalny		
443689	21.01.2003r.	28.01.2003r.
443692	24.02.2003r.	28.02.2003r.
Rachunek bieżący		
441000	28.01.2003r.	29.01.2003r.
441003	28.02.2003r.	05.03.2003r.
441006	22.04.2003r.	28.04.2003r.

Odpowiedzialnym za prawidłowe ewidencjonowanie przyjętych i zrealizowanych czeków był - zgodnie z zakresem obowiązków z dnia 02.01.1998r. (załącznik 4) - kasjer Domu Pomocy Społecznej p. Adler Beata.

Z wyjaśnień głównego księgowego wynika, iż powyższe różnice wynikały w tych pozycjach, w których rozchodowano więcej niż jeden czek. Z wyjaśnień tych wynika także, iż „osoba prowadząca książkę druków ścisłego zarachowania wyjaśniła, że księguje zużycie czeków wg. wskazówek zawartych na wewnętrznej stronie okładki książki druków ścisłego zarachowania. Punkt 2 tych wskazówek brzmi: Zużycie własne druków księguje się w ilościach dekadowych lub miesięcznych.” (załącznik 5).

Kontrolujący stwierdzili natomiast, iż jest to niezgodne z zapisami art. 4, ust. 3, pkt. 2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (jt. Dz. U. Nr 121, poz. 591).

W kontrolowanej jednostce udzielano także pracownikom zaliczek gotówkowych na zakup materiałów na potrzeby jednostki. W kontrolowanym okresie udzielono dwóch zaliczek w roku 2002 oraz dwóch zaliczek w roku 2003 na łączną kwotę 2.400,00zł. Kontrolujący stwierdzili, iż zaliczki każdorazowo wypłacano na podstawie wniosku o przyznanie zaliczki wraz z określeniem terminu rozliczenia się z niej. Rozliczanie zaliczek następowało prawidłowo na podstawie przedstawionych faktur z zachowaniem terminu jej rozliczenia.

Jednakże stwierdzono iż nie prowadzono ewidencji udzielanych zaliczek wraz z ich rozliczeniem.

W trakcie kontroli wypłaty środków ze środka specjalnego stwierdzono, iż w kontrolowanej jednostce utworzono trzy środki specjalne. Zgodnie z art. 21 ustawy z dnia 26 listopada 1998r. o finansach publicznych (jt.: Dz. U. z 2003r. Nr 15, poz. 148) środki specjalne utworzono (załącznik 6) :

1. na podstawie Uchwały nr XXXII/837/2001 Rady Miasta z dnia 30 czerwca 2001r. w sprawie utworzenia przy Domu Pomocy Społecznej w Jastrzębiu Zdroju środka specjalnego jednostki budżetowej pod nazwą „Żywnienie zbiorowe”,
2. na podstawie Uchwały nr XXXIX/1000/2002 Rady Miasta z dnia 23 lutego 2002r. w sprawie utworzenia w Domu Pomocy Społecznej w Jastrzębiu Zdroju środka specjalnego jednostki budżetowej – pod nazwą „Podnoszenie standardu usług”,
3. na podstawie Decyzji nr 0161/1/2002 Dyrektora Domu Pomocy Społecznej w Jastrzębiu Zdroju z dnia 8 kwietnia 2002r. w sprawie utworzenia w Domu Pomocy Społecznej w Jastrzębiu Zdroju środka specjalnego jednostki budżetowej – pod nazwą „Daruwizny”.

Wpływy na powyższe środki przyjmowano na odrębny rachunek bankowy, który utworzono 18 grudnia 2000r. (załącznik 7).

W trakcie czynności kontrolujący stwierdzili jednak, iż ze środków finansowych gromadzonych na rachunku środka specjalnego regulowano (w kontrolowanym

okresie) zobowiązania wynikające z podstawowego funkcjonowania jednostki budżetowej i winny być płacone z rachunku bieżącego jednostki; przez co nie zachowano postanowień zapisanych w ww. Uchwałach i Decyzji o przeznaczeniu przychodów środków specjalnych. Poniższe tabele 3 i 4 przedstawiają ww. sytuacje:

Tabela 3. Nieprawidłowe wypłaty z rachunku środka specjalnego w roku 2002 (załącznik 8).

Tytuł	Kwota zapłaty ze środka spec.	Data zapłaty ze środka specjalnego	Kwota zwrotu	Data zwrotu z rach. bież. na środek spec.
Wynagrodzenia	14.954,57	26.07.2002r.	14.954,57	29.07.2002r.
FV 11270/02	49,92			
FV 103/07/02/MP/B	37,00			
FV 342/7/02	31,15			
FV 4701/02	1.722,76	09.08.2002r.	3.033,55	26.08.2002r.
FV 15021	1.192,72		(wyjaśnienia)	
Razem:	3.033,55			
Wynagrodzenia	14.727,26	27.08.2002r.	14.727,26	28.08.2002r.
FV 29749/12/2002/2422	2.578,76			
FRB20601331/008/02	366,60			
FRB21686924/008/02	392,29	02.09.2002r.	3.337,65	23.09.2002r.
Razem:	3.337,65			
FV 180	168,36			
FV 488/02	506,30	03.09.2002r.	674,66	17.09.2002r.
Razem:	674,66		(wyjaśnienia)	
Wynagrodzenia	14.736,52	28.10.2002r.	14.736,52	29.10.2002r.
			(wyjaśnienia)	

Wyjaśnienia głównego księgowego stanowi załącznik nr 9.

Olga
F

Tabela 4. Nieprawidłowe wypłaty z rachunku środka specjalnego w roku 2003 (załącznik 10).

Tytuł	Kwota zapłaty ze środka spec.	Data zapłaty ze środka specjalnego	Kwota zwrotu	Data zwrotu z rach. bież. na środek spec.
Polisa	962,00	21.01.2003r.	962,00 <i>(wyjaśnienia)</i>	07.02.2003r.
Wynagrodzenia Czek Razem:	14.890,75 8.353,56 23.244,31	28.01.2003r.	23.244,31 <i>(wyjaśnienia)</i>	29.01.2003r.
FV 88/BHP FV 726 FV 7189/12/02/2422 FV 111/2/03 Razem:	97,60 201,64 2.855,04 31,15 3.185,43	07.03.2003r.	3.185,43 <i>(wyjaśnienia)</i>	10.03.2003r.
FV 42 FV 31/02/03/MP/B FV 02/902/03 FV 1124/03 FV 15021/092 Razem:	90,00 111,00 272,50 1.323,70 1.436,82 3.234,02	14.03.2003r.	3.234,02 <i>(wyjaśnienia)</i>	14.03.2003r.
FV 164/03/VAT FV 55784694/OPR/03 Razem:	3.904,00 32,90 3.936,90	28.03.2003r.	3.904,00 <i>(wyjaśnienia)</i>	22.04.2003r.
FV 233/03	4.976,38	05.06.2003r.	4.976,38 <i>(wyjaśnienia)</i>	10.06.2003r.

Wyjaśnienia głównego księgowego stanowi załącznik nr 11.

Ponadto, jak wynika z zapisów tabeli nr 4 (przedostatnia pozycja), z dniem 28.03.2003r. uregulowano z rachunku środka specjalnego zobowiązania wynikające z FV 164/03/VAT na kwotę 3.904,00 oraz FV 5578469/OPR/03 na kwotę 32,90 które winny być uregulowane ze środków rachunku bieżącego. Jednakże z dniem 22.04.2003r. dokonano zwrotu z rachunku bieżącego na rachunek środka specjalnego jedynie kwotę 3.904,00.

Kontrolujący stwierdzili, iż do dnia przeprowadzania kontroli, środki w kwocie 32,90 (zgodnie z FV 5578469/OPR/03) nie zostały zwrócone na rachunek bankowy środka specjalnego jednostki.

Także w trakcie kontroli wypłaty środków ze środka specjalnego stwierdzono, iż w kontrolowanej jednostce przyjmowano i dokonywano zwroty z przedmiotowego rachunku wadium (co przedstawia poniższa tabela nr 5) wpłacanych przez kontrahentów przystępujących do przetargu organizowanego przez kontrolowaną jednostkę. Kontrolujący stwierdzili, iż ww. Uchwały i Decyzja Dyrektora nie przewidywały w swej treści powyższej możliwości.

Tabela 5. Wpłaty i zwroty wadium ze środka specjalnego (załącznik 12).

	Data	Wpłata	Data	Wypłata
HAGA „PLUS”	20.01.2003	1.955,00	28.01.2003	1.955,00
GAWŁOWSKI	20.01.2003	1.955,00	28.01.2003	1.955,00
	13.03.2003	1.955,00	24.03.2003	1.955,00
HANKA ANKA	21.01.2003	1.955,00	28.01.2003	1.955,00
	12.03.2003	1.955,00	24.03.2003	1.955,00
KUCZATY	21.01.2003	1.955,00	28.01.2003	1.955,00
	13.03.2003	1.960,00	24.03.2003	1.960,00
BAK	21.01.2003	1.955,00	28.01.2003	1.955,00
	12.03.2003	1.950,00	24.03.2003	1.950,00
HELMAN	22.01.2003	1.955,00	28.01.2003	1.955,00

Czynności kontrolne wykazały również, iż pomyłkowych płatności wynagrodzeń w jednostce kontrolowanej dokonywano także ze środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Stwierdzono że z dniem 28.04.2003r. dokonano wypłat wynagrodzeń w kwocie 16.123,32 z ZFŚS – które zwrócono z rachunku bieżącego z dniem 29.04.2003r. (załącznik 13); podobnie z dniem 28.05.2003r. dokonano wypłat z ZFŚS w kwocie 5.697,57 które zwrócono tego samego dnia ze środków rachunku bieżącego (załącznik 14).

W ramach czynności przeprowadzono także kontrolę obrotów kasowych.

Kontrolujący stwierdzili, iż wszystkie obroty gotówkowe (w kontrolowanym okresie) udokumentowane były dowodami kasowymi a wpływy i wydatki oraz stan gotówki ujmowane były w raporcie kasowym.

Stwierdzono, iż realizacja wypłat gotówkowych w kontrolowanym okresie następowała na podstawie dowodów sprawdzonych pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym, zatwierdzonych przez uprawnione osoby.

Kontrolujący stwierdzili także, iż dekretacji na poszczególnych fakturach dokonywano jedynie w formie skrótu „Wn, Ma” i parafy głównego księgowego, natomiast brak było podpisu akceptującego powyższe wskazania przez Dyrektora jednostki. Ponadto płatności odroczone księgowane przelewami dekretowane były jedynie zapisami „stron kont” na wyciągach bankowych (niejednokrotnie bez jakiegokolwiek podpisu

osoby odpowiedzialnej za te wskazania), zamiast drukami „polecenia księgowania” wraz z podpisami sporządzającego oraz sprawdzającego.

W trakcie czynności sprawdzających sporządzania raportów kasowych rachunku bieżącego oraz środka specjalnego (w okresie od 1.07.2002r. do 30.06.2003r.) jedynie w miesiącu wrześniu 2002r. stwierdzono, iż raportom kasowym za okresy od 02 do 13.09 oraz od 16 do 30.09 nadano te same numery tj. 16/R/02 (załącznik 15).

Ponadto kontrolujący stwierdzili, iż w kontrolowanej jednostce dowody księgowe opisywane były nierzetelnie tzn. niezgodnie z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej – co było niezgodne z zapisami art. 22 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (jt. Dz. U. Nr 121, poz. 591) (załącznik 16):

- zgodnie z adnotacją na FV 678/2003 z dnia 18.03.2003r. na kwotę 349,27 – „zapłacono przelewem dn. 14.04.2003r.”; kontrolujący stwierdzili, iż płatności tej dokonano przelewem z dnia 04.04.2003r.,

- na FV 7/2003z dnia 21.01.2003r. na kwotę 111,82 brak adnotacji dotyczącej dnia kiedy dokonano płatności,

- nota księgowa nr 6 z dnia 20.03.2003r. posiada adnotację, iż obciążenie Urzędu Miasta Jastrzębie Zdrój jednostka uregulowała 22.03.2003r.; kontrolujący stwierdzili, iż zobowiązanie to zostało uregulowane 22.04.2003r.,

- FV A1206/2003 z dn. 06.03.2003r. – dokonano zmiany daty płatności,

- FV A1805/2003r. z dn. 01.04.2003r. - dokonano zmiany daty płatności,

- FV A1998/2003 z dn. 04.04.2003r. - dokonano zmiany daty płatności.

Ponadto ustalono, iż niejednokrotnie regulowano zobowiązania wobec kontrahentów niezgodnie z zobowiązaniami wynikającymi z wystawionych przez nich faktur (załącznik 17):

- zgodnie z FV 1356/02 zobowiązanie wobec kontrahenta wynosiło 98,97 które zostało zapłacone 19.11.2002r., następnie przyjęto fakturę o tym samym numerze (13566/02) na kwotę 86,80 tj. o 12,17 zł. mniej. Różnicę tą rozliczono następnymi płatnościami, pomijając zasadę wprowadzenia - w takich przypadkach – do ksiąg rachunkowych dowodu zawierającego korektę błędnego zapisu (tzw. fakturę korygującą) – zgodnie z zapisami art. 25, ust. 1, pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (jt. Dz. U. Nr 121, poz. 591),

- przelewem z dnia 08.11.2002r. dokonano płatności za zbiorcze faktury (103, 3305, 3349) na kwotę 949,46 – poprzez nieprawidłowe podsumowanie powyższych faktur przekazano o 15,22 zł. za mało na rachunek dostawcy. Następnie przelewem z dnia 19.11.2002r. uregulowano niedopłatę,

- podobnie przelewem z dnia 05.07.2003r. na kwotę 852,80 – oprócz płatności zbiorczych faktur – uregulowano nie dopłatę w wysokości 36,00 wynikającą z przelewu z dnia 08.05.2002r.,

- przelewem z dnia 28.02.2003r. uregulowano kwotą 48,96 zobowiązanie wynikające z FV F-406/03, jednakże faktura ta opiewała na kwotę 51,84. Z adnotacji zawartej na powyższym dokumencie wynika jedynie, iż nie dopłata stanowi 2,88 zł.

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Dyrektor Domu Pomocy Społecznej w Jastrzębiu Zdroju pani mgr Ewa Demetryaki-Paleolog, po zapoznaniu się z treścią protokołu w dniu 23 lutego 2004 roku stwierdza, że nie wnosi żadnych zastrzeżeń co do faktów w nim opisanych, ustalonych na podstawie dowodów.

Kontrolujący poinformowali Dyrektora DPS w Jastrzębiu Zdroju o prawie złożenia wyjaśnień lub uzupełnień do protokołu w terminie 3 dni od dnia zakończenia czynności kontrolnych i podpisania niniejszego protokołu.

Integralną część protokołu stanowią następujące załączniki:

1. Zaświadczenie z ING Bank Śląski z dnia 09.02.2004r.
2. Zestawienie czeków za 2002r.
3. Zestawienie czeków za 2003r.
4. Zakres czynności Pani Beaty Adler z dnia 02.01.1998r.
5. Wyjaśnienia głównej księgowej Pani Małgorzaty Karasińskiej z dnia 09.02. i 17.02.2004r.
6. Uchwała nr XXXII/837/2001 Rady Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 30.06.2001r. Uchwała nr XXXIX/1000/2002 Rady Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 23.02.2002r. Decyzja nr 061/2002 Dyrektora DPS w Jastrzębiu Zdroju z dnia 08.04.2002r.
7. Umowy rachunku bankowego bieżącego z dnia 18.12.2000r.
8. Zestawienie dokumentacji dotyczącej nieprawidłowości wypłaty z rachunku środka specjalnego w roku 2002.
9. Wyjaśnienia głównej księgowej Pani Małgorzaty Karasińskiej z dnia 22.01.2004r.
10. Zestawienie dokumentacji dotyczącej nieprawidłowości wypłaty z rachunku środka specjalnego w roku 2003.
11. Wyjaśnienia głównej księgowej Pani Małgorzaty Karasińskiej z dnia 22.01.2004r.
12. Zestawienie dokumentacji dotyczącej wpłaty i zwrotu wadium ze środka specjalnego.
13. Zestawienie dokumentacji dotyczącej nieprawidłowej wypłaty z ZFŚS.
14. Zestawienie dokumentacji dotyczącej zwrotu z rachunku bieżącego na ZFŚS.
15. Raporty kasowe nr 16/R/2002 z dnia 02-13.09.2002r. i nr 16/R/2002 z dnia 16-30.09.2002r.
16. Zestawienie dokumentacji dotyczącej nierzetelnego opisu księgowego.
17. Zestawienie dokumentacji dotyczącej nieprawidłowych regulacji zobowiązań.
18. Zakres czynności Pani Małgorzaty Karasińskiej z dnia 01.04.1999r.

**JEDNOSTKA
KONTROLOWANA:**

DYREKTOR
DOMU POMOCY SPOŁECZNEJ

mgr Ewa Demetryaki-Paleolog

Jastrzębie Zdrój dnia 23 lutego 2004r.

DOM POMOCY SPOŁECZNEJ
„DAR SERCA”
44-335 Jastrzębie Zdrój
ul. Kaszubaka 8 tel.47-19-822
NIP 633-19-53-211 Regon:273704583

KONTROLUJĄCY:

URZĄD MIASTA
JASTRZĘBIE ZDRÓJ
41. Józefa Piłsudskiego 60
44-335 Jastrzębie Zdrój
-21-

PODINSPEKTOR

mgr Agnieszka Marszałek

PODINSPEKTOR

Grzegorz Ciałon

Jastrzębie Zdrój, dnia 25.03.2004r.

Pani
Dyrektor Domu Pomocy Społecznej
mgr Ewa Demetraki-Paleolog
ul. Kaszubska 6
44-335 Jastrzębie Zdrój

Wydział Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Jastrzębie Zdrój przeprowadził kontrolę w Domu Pomocy Społecznej przy ulicy Kaszubskiej 6 w Jastrzębiu Zdroju w okresie od 13 stycznia 2004 roku do 10 lutego 2004 roku.

Przedmiotem kontroli była analiza prawidłowości rozliczania czeków, sprawdzenie opisów rachunków po przyjęciu przez jednostkę; prawidłowość dokonywania wydatków z rachunku bieżącego oraz środka specjalnego.

W trakcie czynności przeprowadzono kontrolę ewidencji czeków. Stwierdzono, iż w kontrolowanym okresie bank prowadzący rachunki wydał razem 72 czeki z czego zrealizowano z rachunku bieżącego 26 czeków oraz ze środka specjalnego 22 czeki. Stwierdzono także, iż zgodnie z dokumentacją z dniem 12.02.2003r. rozdzielono ewidencję realizowanych czeków na rachunek bieżący oraz środek specjalny. Jednakże w ewidencji dokonano błędnego przeniesienia czeków niezrealizowanych w rachunku bieżącym. Kontrolujący stwierdzili, że ilość przeniesionych sztuk była zgodna ze stroną poprzednią, lecz w związku z pomyłką nie odpowiadała numeracji przeniesionych czeków.

Ponadto w trakcie kontroli stwierdzono, iż niejednokrotnie realizacja czeku następowała o wiele dni wcześniej niż to wynikało z prowadzonej ewidencji.

W kontrolowanej jednostce udzielano także pracownikom zaliczek gotówkowych na zakup materiałów na potrzeby jednostki. Kontrolujący stwierdzili, iż zaliczki każdorazowo wypłacano na podstawie wniosku o przyznanie zaliczki wraz z określeniem terminu rozliczenia się z niej. Rozliczanie zaliczek następowało prawidłowo na podstawie przedstawionych faktur z zachowaniem terminu rozliczenia. Jednakże stwierdzono, iż nie prowadzono ewidencji udzielanych zaliczek wraz z ich rozliczeniem.

W trakcie kontroli wypłaty środków z rachunku środka specjalnego stwierdzono, iż w kontrolowanej jednostce utworzono trzy środki specjalne.

Wpływy na powyższe środki przyjmowano na odrębny rachunek bankowy, który otworzono 18 grudnia 2000r.

W trakcie czynności kontrolujący stwierdzili jednak, iż ze środków finansowych gromadzonych na rachunku środka specjalnego regulowano zobowiązania wynikające z podstawowego funkcjonowania jednostki budżetowej, które winny być płacone z rachunku bieżącego jednostki; przez co nie zachowano postanowień zapisanych w dokumentach dot. przeznaczenia przychodów środków specjalnych.

Ponadto z dniem 28.03.2003r. uregulowano z rachunku środka specjalnego zobowiązania wynikające z FV 164/03/VAT na kwotę 3.904,00 oraz FV 5578469/OPR/03 na kwotę 32,90 które winny być uregulowane ze środków rachunku bieżącego. Ustalono iż dnia 22.04.2003r. dokonano zwrotu z rachunku bieżącego na rachunek środka specjalnego jedynie kwotę 3.904,00. Kontrolujący stwierdzili, iż do dnia przeprowadzania kontroli, środki w kwocie 32,90 (zgodnie z FV 5578469/OPR/03) nie zostały zwrócone na rachunek bankowy środka specjalnego jednostki.

Ponadto w trakcie kontroli wypłaty środków ze środka specjalnego stwierdzono, iż w kontrolowanej jednostce przyjmowano i dokonywano zwrotu z przedmiotowego rachunku wadłów wpłacanych przez kontrahentów przystępujących do przetargu organizowanego przez kontrolowaną jednostkę. Kontrolujący stwierdzili, iż ww. dokumenty dot. utworzenia i przeznaczenia środka specjalnego nie przewidywały w swej treści powyższej możliwości.

Czynności kontrolne wykazały również dokonywanie płatności wynagrodzeń także ze środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Stwierdzono, że z dniem 28.04.2003r. dokonano wypłat wynagrodzeń w kwocie 16.123,32 z ZFŚS – które zwrócono z rachunku bieżącego z dniem 29.04.2003r.; podobnie z dniem 28.05.2003r. dokonano wypłat z ZFŚS w kwocie 5.697,57 – które zwrócono tego samego dnia ze środków rachunku bieżącego.

W ramach czynności przeprowadzono także kontrolę obrotów kasowych.

Kontrolujący stwierdzili, iż wszystkie obroty gotówkowe udokumentowane były dowodami kasowymi a wpływy i wydatki oraz stan gotówki ujmowane były w raporcie kasowym.

Stwierdzono, iż realizacja wypłat gotówkowych w kontrolowanym okresie następowała na podstawie dowodów sprawdzonych pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym, zatwierdzonych przez uprawnione osoby.

Kontrolujący stwierdzili także, iż dekretacji na poszczególnych fakturach dokonywano jedynie w formie skrótu „Wn, Ma” i parafy głównego księgowego, natomiast brak było podpisu akceptującego powyższe wskazania przez Dyrektora jednostki. Ponadto płatności odroczone księgowane przelewami dekretowane były jedynie zapisami „stron koni” na wyciągach bankowych (niejednokrotnie bez jakiegokolwiek podpisu osoby odpowiedzialnej za te wskazania), zamiast drukami „polecenia księgowania” wraz z podpisami sporządzającego oraz sprawdzającego.

Ponadto kontrolujący stwierdzili, iż w kontrolowanej jednostce dowody księgowe nie były zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej co było niezgodne z zapisami art. 22 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (j.t. Dz. U. Nr 121, poz. 591).

Ponadto ustalono, iż niejednokrotnie regulowano zobowiązania wobec kontrahentów niezgodnie z zobowiązaniami wynikającymi z wystawionych przez nich faktur.

Mając na uwadze uniknięcie podobnych nieprawidłowości w przyszłości przedkładam do wykonania następujące wnioski pokontrolne:

1. Przestrzegać systematyczności w prowadzeniu ewidencji wydawanych czeków i bieżąco kontrolować prawidłowość ich wystawiania.
2. Zaprowadzić ewidencję udzielanych oraz rozliczonych zaliczek gotówkowych.
3. Środki finansowe gromadzone na rachunku środka specjalnego wydatkować zgodnie z postanowieniami zapisanymi w uchwałach i decyzji o przeznaczeniu środka specjalnego.
4. Bezwzględnie przestrzegać zapisów ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994r. (j.t. Dz.U. z 2002r. nr 76, poz. 694)

Jednocześnie wnoszę o przesłanie w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego informacji o podjętych działaniach zapobiegających powtórzeniu się w przyszłości stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień.

PREZYDENT MIASTA

mgr Marian Janicki

Jastrzębie Zdrój, 07.04.2004 r.

PREZYDENT MIASTA
mgr Marian Jancecki

W nawiązaniu do pisma z dnia 25.03.2004 r. w związku z zaleceniami pokontrolnymi wynikającymi z kontroli przeprowadzonej w tutejszym DPS przez Wydział Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Dyrekcja informuje, iż:

- ad.1. pouczono pracownika prowadzącego ewidencję wydawanych czeków o prawidłowym i systematycznym prowadzeniu ewidencji. Ostatniej kontroli dokonano 30.03.2004 r.
- ad.2. została zaprowadzona ewidencja udzielanych oraz rozliczanych zaliczek gotówkowych od dnia 02.01.04 r. w układzie: nr kolejny, imię i nazwisko osoby pobierającej zaliczkę, kwota zaliczki, termin rozliczenia.
- ad.3. środki zgromadzone na rachunku bankowym środków specjalnych wydawane są zgodnie z ich przeznaczeniem zapisanym w Uchwałach i Decyzjach o przeznaczeniu środka specjalnego.
- ad.4. polecono bezwzględnie przestrzegać zapisów zawartych w ustawie o rachunkowości, stosuje się polecenie księgowania - PK w celu dekretacji dokumentów księgowych uwzględniając na druku Pk konieczność złożenia podpisu sporządzającego i sprawdzającego.

Mając na uwadze uniknięcie podobnych nieprawidłowości wprowadzono Regulamin Kontroli Wewnętrznej. Pracownika w osobie Głównego Księgowego pouczono o konieczności i obowiązku prawidłowego funkcjonowania podległego mu działu, zobligowano do rzetelnego przeprowadzania kontroli funkcjonalnej poprzez dokonywanie kontroli wstępnej, bieżącej i następnej. Wyrazem dokonania kontroli określonej operacji gospodarczej, finansowej i innej jest podpis złożony przez Głównego Księgowego na dokumentach dotyczących tej operacji oraz w książce kontroli wewnętrznej; złożenie podpisu na dokumencie oznacza iż sprawdził, że operacja została uznana za prawidłową pod względem merytorycznym, nie zgłasza zastrzeżeń co do legalności operacji i rzetelności dokumentu, w którym operacja została ujęta, sprawdził formalno-rachunkową poprawność dokumentu dotyczącego tej operacji.

Ponadto nie przyznano Głównej Księgowej premii za miesiąc marzec oraz nagrody kwartalnej- zgodnie z Regulaminem Przyznawania Nagród w DPS „Dar Serca” w Jastrzębiu Zdroju.

Z poważaniem

URZĄD MIASTA
JASTRZĘBIE ZDROJU
Kancelaria

DYREKTOR
DOMU POMOCY SPOŁECZNEJ
mgr Ewa Demetriak-Paloczek