

Protokół z kontroli

przeprowadzonej w Domu Pomocy Społecznej w Jastrzębiu Zdroju przy ul. Kaszubskiej 6, przez podinspektora Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta Jastrzębie Zdrój Grażynę Ciałoń w okresie od 05 do 26 marca 2007r.

Kontrola dotyczyła działalności jednostki w następujących okresach:

- kwiecień – maj – czerwiec 2004 roku
- kwiecień – maj – czerwiec 2005 roku
- kwiecień – maj – czerwiec 2006 roku
- styczeń 2007 roku.

Przedmiotem czynności kontrolnych była analiza wydatków jednostki z paragrafów 4210, 4260, 4270 w latach 2004-2007, paragraf 4220 w 2005 oraz wydatków z paragrafu 4040 miesiąca stycznia i lutego 2007r. Kontrolą objęto również przestrzeganie przepisów w zakresie prowadzenia przez pracodawców dokumentacji związanej ze stosunkiem pracy oraz sposobem prowadzenia akt osobowych pracownika.

Funkcję Dyrektora placówki pełni od 01.01.1998 roku do nadal Pani mgr Ewa Demetraki – Paleolog. Głównym księgowym jednostki jest od dnia 01.04.1999 roku do nadal Pani Małgorzata Karasińska - zakres czynności stanowi załącznik nr 1.

Czynności kontrolne wykazały zgodność zapisów wykazanych w sprawozdaniach Rb-28 (załącznik nr 2) z kartami analitycznymi do konta „130” Rachunki bieżące jednostki budżetowej, paragrafów 4210, 4260, 4270, 4220, 4040 (załącznik nr 3) w kontrolowanym okresie.

Dokonując kontroli dokumentów źródłowych za rok 2004, stwierdzono niezgodność klasyfikacji wydatków podanej na dowodach źródłowych z zapisami w księgach rachunkowych.

L.p	Nr Faktury	Z dnia	Dekretacja na fakturze	księgowanie - karta analityczna
2004				
1	392/04/VAT	25.05.2004	§ 4300	§ 4210
2	VAT/EZZ/418/04	31.05.2004	§ 4300	§ 4260
2005				
3	19 / 04 05	22.04.2005	§ 4300	§ 4270
4	49/2005	28.04.2005	§ 4300	§ 4260
5	EZZ/2547/05	30.04.2005	§ 4300	§ 4260
6	16/05 05	23.05.2005	§ 4300	§ 4270
7	EZZ/3336/05	31.05.2005	§ 4300	§ 4260
2006				
8	1607/05/06/FV	25.05.2006	§ 4210 § 4300	§ 4210

Powyższe faktury stanowią załącznik nr 4.

Stwierdzono również, iż w jednostce dokonywano zapisów w ewidencji analitycznej na podstawie dowodów księgowych, na których brak było wskazania paragrafu, z którego dokonano danego wydatku.

Wykaz faktur VAT, na których nie wpisano bądź przekreślono paragraf przedstawia poniższa tabela.

L.p	Nr Faktury	Z dnia	Dekretacja na fakturze	księgowanie - karta analityczna
2004				
1	2004001822	08.04.2004	brak	§ 4210
2	09896/04	14.04.2004	brak	§ 4210
3	290/04/VAT	20.04.2004	brak	§ 4210
4	84/2004	20.04.2004	brak	§ 4210
5	A2753/2004	06.05.2004	brak	§ 4260
6	Fa2004/00077948	25.05.2004	brak	§ 4210
2005				
7	10399/05	02.06.2005	brak	§ 4270
8	A3338/2005	03.06.2005	brak	§ 4260
2006				
9	Fa00060431/2006	29.05.2006	brak	§ 4210
10	20322/06	05.06.2006	brak	§ 4210
11	ZCJ/F03012/2006	01.06.2006	brak	§ 4260
12	1264/06	09.05.2006	brak	§ 4210
13	15290/06	08.05.2006	brak	§ 4210
14	494/V/2006	10.04.2006	brak	§ 4270

zauwaga jest to 4210

Powyższe faktury stanowią załącznik nr 5.

Powyższe jest niezgodne z art. 21 ust. 1 pkt. 6 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2002r., Nr 76, poz. 694 z późn. zm.), który stanowi, iż: „Dowód księgowy powinien zawierać co najmniej stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania”. Ponadto zgodnie z art. 13 ust. 1 ustawy z dnia 26 listopada 1998r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2003r., Nr 15, poz. 148 z późn. zm.) „Dochody, wydatki publiczne, przychody, o których mowa w art. 3 ust. 1 pkt 4, oraz środki, o których mowa w art. 3 ust. 1 pkt 2 i 2a, klasyfikuje się, z zastrzeżeniem ust. 1a, według: 1) działów i rozdziałów – określających rodzaj działalności; 2) paragrafów – określających rodzaj dochodu, przychodu lub wydatku oraz środków, o których mowa w art. 3 ust. 1 pkt 2 i 2a.” i ta klasyfikacja winna mieć odzwierciedlenie na dokumencie źródłowym (analogiczny przepis jest zawarty w art. 16 ust. 1 obecnie obowiązującej ustawie o finansach publicznych z dnia 30 czerwca 2005 roku (Dz. U nr 249, poz. 2104 z późn. zm.)

Czynności kontrolne wykazały także, iż dokumenty źródłowe nie były zatwierdzone pod względem formalnym i rachunkowym, co było niezgodne z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2002r., Nr 76, poz. 694 z późn. zm.)

Analiza wydatków z paragrafu 4040 w 2007 roku wykazała zgodność zapisów wykazanych w sprawozdaniu Rb-28 z kartą analityczną konta „130”. Wynagrodzenia roczne wypłacone były w wysokościach zgodnych z listą płac (załącznik nr 6) i wymaganych ustawowo terminach. Składki na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne i Fundusz Pracy

oraz podatek od wynagrodzeń rocznych zostały zapłacone w wysokościach zgodnych z listą płac w terminie wymaganym ustawowo.

Wyciągi bankowe potwierdzające przelewy wynagrodzeń, składek ZUS oraz zapłaconego podatku stanowią załącznik nr 7.

Kontrolujący poddali również analizie prawidłowość prowadzenia akt osobowych i dokumentacji związanej ze stosunkiem pracy zatrudnionych pracowników. Kontrolujący wnieśli o przedstawienie wykazu zatrudnionych pracowników (załącznik nr 8). Z przedstawionego wykazu do kontroli wybrano akta osobowe trzech pracowników. Kierując się Rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28.05.1996 r. (Dz. U. z 1996r. Nr .62 poz. 286 z późn. zm.) oraz na podstawie art. 298¹ Kodeksu Pracy nie stwierdzono uchybień.

Kontrola została przeprowadzona w związku z obowiązkiem wynikającym z przepisu art. 187 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249 poz. 2104 z późn. zm.).

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Dyrektor DPS pani mgr Ewa Demetraki – Paleolog po zapoznaniu się z treścią protokołu w dniu 11 kwietnia 2007 roku – stwierdza, że nie wnosi żadnych zastrzeżeń co do faktów w nim opisanych, ustalonych na podstawie dowodów.

Poinformowano Dyrektora DPS o prawie złożenia wyjaśnień lub uzupełnień do protokołu, w terminie 3 dni od dnia zakończenia czynności kontrolnych i podpisania niniejszego protokołu.

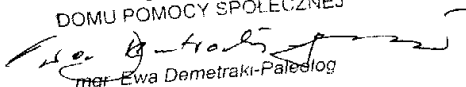
Integralną część protokołu stanowią następujące załączniki:

1. Zakres czynności głównej księgowej z dnia 01.04.1999r.
2. Sprawozdania miesięczne Rb-28S za miesiące kwiecień, maj, czerwiec 2004, 2005 i 2006 roku oraz za miesiąc styczeń i luty 2007 roku.
3. kwiecień, maj, czerwiec 2004r., paragrafy: 4260, 4270 (tylko kwiecień), 421
 - Karty kontowe konta „130”za m-c 0,
 - kwiecień, maj, czerwiec 2005r., paragrafy: 4260, 4270, 4210, 4220,
 - kwiecień, maj, czerwiec 2006r., paragrafy: 4260, 4270, 4210,
 - styczeń - paragrafy: 4260, 4270, 4210. 2007 r.
4. Zestawienie faktur z mylnie zapisanym paragrafem.
5. Zestawienie faktur w których brakuje zapisu paragrafu.
6. Lista płac dodatkowego wynagrodzenia rocznego – styczeń 2007 roku.
7. WB 17 z dnia 30.01.2007r., WB 18 z dnia 31.01.2007r., WB 29 z dnia 19.02.2007r., WB 21 z dnia 05.02.2007r.,
8. Wykaz pracowników DPS.

Niniejszy protokół wraz z załącznikami zawiera 143 ponumerowanych stron.

JEDNOSTKA KONTROLOWANA

DYREKTOR
DOMU POMOCY SPOŁECZNEJ

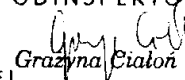

mgr Ewa Demetraki-Paleolog

Jastrzębie Zdrój, dnia 11 kwietnia 2007 roku.

KONTROLUJĄCY

JASTRZĘBIE ZDRÓJ
Al. Józefa Piłsudskiego 60
44-335 Jastrzębie Zdrój
-21-

PODINSPEKTOR


Grazyna Ciałon

DYREKTOR
DOMU POMOCY SPOŁECZNEJ

3

mgr Ewa Demetraki-Paleolog

Za zgodność