

Jastrzębie Zdrój, dnia 19 kwiecień 2007r.

KAW-0914/ 6 /07

**Pani mgr Ewa Demetraki - Paleolog  
Dyrektor Domu Pomocy Społecznej  
w Jastrzębiu Zdroju**

Wydział Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta Jastrzębie Zdrój, przeprowadził kontrolę w Domu Pomocy Społecznej w Jastrzębiu Zdroju przy ul. Kaszubskiej 6, w okresie od 05 do 26 marca 2007r. Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole podpisanym w dniu 11 kwietnia 2007r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Niżej przedstawiam poszczególne nieprawidłowości i uchybienia, wskazując zarazem wnioski, mające na celu wyeliminowanie ich w przyszłości:

- Kontrola dokumentów źródłowych, stanowiących podstawę zapisów księgowych, wykazała niezgodność klasyfikacji wydatków podanej na dowodach źródłowych z zapisami w księgach rachunkowych

**Wniosek 1:**

Stosować zapisy 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 (dekretecja), podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania”.

- 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.

**Wniosek 2:**

Zgodnie z art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) „Dochody, wydatki publiczne, przychody, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 5, oraz środki, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, klasyfikuje się, z zastrzeżeniem ust. 2, według: 1) działów i rozdziałów - określających rodzaj działalności; 2) paragrafów - określających rodzaj dochodu, przychodu lub wydatku oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3.” i ta klasyfikacja winna mieć odzwierciedlenie na dokumencie źródłowym

- Na niektórych dokumentach źródłowych brak było zatwierdzone pod względem formalnym i rachunkowym.

**Wniosek 3:**

Stosować zapisy 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”.

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

PREZESNT MIASTA  
*Paula*  
mgr Marcin Janocki

*przyjeto dn. 20.04.2007*

DYREKTOR  
DOMU POMOCY SPOŁECZNEJ  
*Ewa*  
mgr Ewa Demetraki-Pateolog