



Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy

Bydgoszcz, dnia 24.08.2004 r.

RIO/KF/4104/24/2004

Pan

Henryk Wiśniewski
Dyrektor Domu Pomocy Społecznej
ul. Wierzbińskiego 49
88-100 Inowrocław

Uprzejmie informuję, że w wyniku przeprowadzonej na podstawie art. 7 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 ze zm.) oraz § 4 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 r. w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków Kolegium i trybu postępowania (Dz. U. Nr 107 poz. 1747), kontroli problemowej gospodarki finansowej Domu Pomocy Społecznej w Inowrocławiu, udokumentowanej protokołem Nr RIO/KF/24/2004, którego jeden egzemplarz pozostawiono Panu Dyrektorowi w dniu jego podpisania, stwierdzono nieprzestrzeganie ustaleń zawartych w Instrukcji obiegu dokumentów księgowych oraz w Instrukcji wewnętrznej kontroli finansowej, w zakresie zatwierdzania dowodów źródłowych do wypłaty.

W toku prowadzenia czynności kontrolowanych ustalono, że zgodnie z przepisami wewnętrznymi zawartymi w wymienionych instrukcjach, osobami uprawnionymi do zatwierdzenia dowodów źródłowych do wypłaty są: główna księgowa i dyrektor DPS. Tymczasem w kontrolowanej jednostce ustalono, iż dowody takie zatwierdzane są bądź:

- tylko przez głównego księgowego,
- przez głównego księgowego oraz pracownika działającego bez stosownego upoważnienia od dyrektora DPS.

Szczegółowe dane w tym zakresie zostały przedstawione na str. 3, 13, 14 protokołu oraz w załączniku nr 15.

Ponadto ustalono, iż z ust. 4 § 9 rozdziału II Regulaminu Organizacyjnego, podczas nieobecności dyrektora jego uprawnienia scedowane są na głównego księgowego, w

zakresie obejmującym wszystkie zadania i kompetencje dyrektora, co pozostaje w sprzeczności z art. 35 ust. 1 ufp.

Przepisy cytowanego artykułu nakładają bowiem na głównego księgowego obowiązki i odpowiedzialność w zakresie: prowadzenia rachunkowości, wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi, prowadzenia wewnętrznej kontroli finansowej i tym samym wykluczają możliwość sprawowania przez niego zastępstwa za dyrektora w celu wykonywania nadzoru o którym mowa w art. 28 ufp.

W świetle powyższego należy podkreślić, iż dokonywanie przez jednego pracownika (głównego księgowego) wszystkich czynności związanych z realizacją i udokumentowaniem każdego zdarzenia od początku do końca wyklucza możliwość skutecznej kontroli wewnętrznej.

Niezależnie od wyżej wymienionych nieprawidłowości stwierdzono w toku kontroli także inne, do których należą:

- nieokreślenie w ZPK zasad wyceny materiałów (str. 6 protokołu),
- naruszenie zasady sprawdzalności ksiąg rachunkowych poprzez:
 - a) niezamieszczanie na dowodach źródłowych ujętych pod raportem kasowym pozycji ujęcia dowodu w raporcie (str. 6 protokołu),
 - b) dokonywanie w księgach rachunkowych niechronologicznych zapisów (str. 6 protokołu),
 - c) oznaczanie kilku dowodów źródłowych tym samym numerem identyfikacyjnym (str. 7, 25 protokołu).
- księgowanie umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych bez naliczania amortyzacji (str. 8 protokołu),
- niedokonanie aktualizacji ZPK polegające na niewprowadzeniu do wykazu kont syntetycznych kont: 401 „Amortyzacja” i 761 „Pokrycie kosztów amortyzacji” w związku z obowiązkiem naliczania i ewidencjonowania amortyzacji równoległe z umorzeniem (str. 8 protokołu),
- niezgodne z ZPK ewidencjonowanie kosztów wg rodzajów (str. 9 protokołu),
- zaniżenie odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych na 2003 r. o kwotę 147,52 zł (str. 20 protokołu),
- wystawianie bez podstawy prawnej poleceń wyjazdu służbowego dla dyrektora DPS przez główną księgową jednostki (str. 22 protokołu).

Przedstawiając powyższe prośbę Pana Dyrektora o podjęcie działań mających na celu wyeliminowanie wyżej wymienionej nieprawidłowości, nie usuniętych do zakończenia kontroli.

Wobec powyższego prośbę o:

1. Zatwierdzanie w przyszłości dowodów źródłowych do wypłaty, przez Dyrektora DPS i główną księgową zgodnie z obowiązującymi w jednostce instrukcjami: obiegu dokumentów i wewnętrznej kontroli finansowej.
2. Uzupełnienie dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości o:
 - a) określenie zasad wyceny materiałów stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości w związku z art. 34 ust. 4 tej ustawy,
 - b) wprowadzenie do ZPK kont syntetycznych związanych z ewidencjonowaniem umorzenia i amortyzacji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 153, poz. 1752).
3. Przestrzeganie zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych w sposób sprawdzalny tj. zgodny z przepisami art. 24 ust. 4 pkt 1 i 2 ustawy o rachunkowości.
4. Wprowadzenie obowiązku naliczania i ewidencjonowania amortyzacji równoległe z umorzeniem wg zasad określonych przepisami cytowanego rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 r.
5. Prowadzenie ewidencji księgowej kosztów wg rodzajów, zgodnie z ustaleniami zawartymi w ZPK.
6. Dokonanie korekty odpisu na ZFŚS za rok 2003 oraz przestrzeganie przy naliczaniu odpisu podstawowego przepisów ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 ze zm.) oraz rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 14 marca 1994 r. w sprawie sposobu ustalenia przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczenia odpisu na ZFŚS (Dz. U. Nr 43, poz. 168 ze zm.).
7. Wystawiania poleceń wyjazdu służbowego dla dyrektora DPS przez osoby uprawnione, zgodnie z przepisami § 2 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19.12.2002 r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalenia należności (...) (Dz. U. Nr 236, poz. 1990).

Zgodnie z art. 9, ust. 3 powołanej na wstępie ustawy, uprzejmie proszę o poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych w terminie 30 dni od daty doręczenia niniejszego wystąpienia.

Przekazanie informacji o wykonaniu zaleceń pokontrolnych niezgodnych z prawdą podlega karze określonej w art. 27 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych.

Stosownie do art. 9 ust. 3 wymienionej ustawy od niniejszego wystąpienia pokontrolnego przysługuje Panu prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia, z tym że podstawą wniesienia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Zastrzeżenia wnosi się za pośrednictwem Prezesa Izby na warunkach określonych w ust. 4 i 5 art. 9 wymienionej ustawy.

Zastępca Prezesa
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
mgr Włodzimierz Bartkowiak

Do wiadomości:

1. Starosta Powiatu Inowrocławskiego