

Poznań, dnia 13 października 2004 r.

WK-0912/ 1 /2004

Pani
Gabriela Chwalińska
Dyrektor
Domu Pomocy Społecznej
w Ostrowie Wielkopolskim

Wystąpienie pokontrolne

Działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tj. Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 ze zm.) informuję o wynikach problemowej kontroli gospodarki finansowej, którą objęto wykonanie planu finansowego.

Ustrój Domu Pomocy Społecznej w Ostrowie Wielkopolskim określał statut przyjęty uchwałą Nr VI/61/99 Rady Powiatu z dnia 6 lipca 1999 r. z mocą od 1 lipca 1999 r. Wojewoda Wielkopolski decyzją Nr II.8125/3/99 z dnia 13 marca 2001 r. wydał Powiatowi Ostrowskiemu warunkowe zezwolenie na prowadzenie Domu Pomocy Społecznej przeznaczonym dla osób przewlekle chorych do 2006 roku.

Dom Pomocy Społecznej działał w oparciu o Regulamin Organizacyjny przyjęty uchwałą Nr 746/2001 Zarządu Powiatu Ostrowskiego z dnia 17 kwietnia 2001 r. w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Domu Pomocy Społecznej im. S. M. Benodyny Koterbianki.

W dniu 29 stycznia 2003 r. Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie zawiadomiło o uchwaleniu budżetu Powiatu Ostrowskiego na rok 2003. Przyjęte w budżecie Powiatu środki dla DPS w całości pokryły się z projektem planu finansowego z dnia 29.10.2002 r. Po zmianach w ciągu roku dochody zaplanowano w kwocie 395.366,00 zł, a wydatki w kwocie 1.430.392,00 zł.

Na podstawie wyników kontroli ustalono, że:
Przyjęty Zarządzeniem nr 2/2002 z dnia 02.01.2002 r. przez Dyrektora Domu Pomocy Społecznej Zakładowy Plan Kont nie zawierał zasad klasyfikacji zdarzeń (księgowania na kontach księgi głównej operacji gospodarczych), a także zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych (ewidencja analityczna) i ich powiązania z kontami księgi głównej, co naruszyło art. 10 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. z. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.).

Str. 6 protokołu kontroli i Załącznik Nr 4 do protokołu.

Nie sporządzano zestawień obrotów i sald kont księgi głównej za poszczególne miesiące 2003r., czym naruszono przepisy art. 18 ust. 1 i art. 24 ust. 1 i ust. 5 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

Str. 7 protokołu kontroli i Załączniki Nr 5, 5/1 do protokołu.

Przedstawiając Pani Dyrektor ustalenia kontroli, Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu wnosi o ich wykorzystanie w celu usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości i usprawnienia gospodarki finansowej Domu Pomocy Społecznej, w tym poprzez realizację następujących wniosków pokontrolnych.

1. Ustalić w Zakładowym Planie Kont zasady księgowania na kontach księgi głównej operacji gospodarczych, a także zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych (ewidencja analityczna) i ich powiązania z kontami księgi głównej.
2. Zobowiązać Głównego Księgowego do sporządzania zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej za poszczególne miesiące danego roku obrotowego.

O sposobie realizacji wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania należy zgodnie z przepisem art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych powiadomić Regionalną Izbę Obrachunkową w Poznaniu w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Jednocześnie informuję, że stosownie do przepisów art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby. Zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego, za pośrednictwem Prezesa Izby.

Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie. Bieg terminu, o którym mowa wyżej ulega zawieszeniu na czas rozpatrzenia zastrzeżenia w odniesieniu do wniosków pokontrolnych objętych zastrzeżeniem.

Prezes
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Poznaniu
(-) Mieczysław Klupczyński