

Poznań, dnia 15 lipca 2011r.

WK-0911/3A/2011

Pani
Mariola Frankowska-Rabsztyn
Dyrektor
Domu Pomocy Społecznej
w Kole

Wystąpienie pokontrolne

Działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001r. Nr 55, poz. 577 ze zm.) informuję o wynikach kontroli w zakresie wybranych zagadnień gospodarki finansowej Domu Pomocy Społecznej w Kole obejmującej rok budżetowy 2010 prowadzonej w ramach kompleksowej kontroli gospodarki finansowej Powiatu Kolskiego.

Ustalenia kontroli zawarto w protokole, który został omówiony i podpisany w dniu 19.05.2011 roku.

Wyniki kontroli wykazały nieprawidłowości i uchybienia spowodowane nieprzestrzeganiem obowiązujących przepisów prawa przez pracowników w zakresie wykonywanych przez nich zadań, a także brakiem nadzoru ze strony kierownictwa a mianowicie.

1. W zakresie ustaleń ogólnie organizacyjnych:

Zarządzenie Nr 1 1/07 z dnia 02 stycznia 2007 roku Dyrektora Domu Pomocy Społecznej w Kole w sprawie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Domu Pomocy Społecznej w Kole nie zawierało opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania, a ponadto określenia wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji. Było to niezgodne z art. 10 ust.1 pkt. 3 ppkt c ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152 poz.1223 ze zm.).

2. W zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych i ewidencji księgowej stwierdzono nieprawidłowości naruszające przepisy zarówno ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości jak i obowiązujące w 2010 r. przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 ze zm.), a mianowicie:

1) ewidencję środków finansowych mieszkańców Domu Pomocy Społecznej prowadzono na koncie 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia” zamiast na koncie 139 „Inne rachunki bankowe”, co było niezgodne z opisem konta 135 zawartym w załączniku nr 2 do rozporządzenia,

2) w księgach rachunkowych w ewidencji syntetycznej („Zestawienie stanu księgi głównej - 2010 r.”) na dzień 31.12.2010 r. wykazano po stronie Wn konta 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” saldo na kwotę 1.101,89 zł, podczas, gdy konto to wykazuje saldo Wn na kwotę 2.554,51 zł oraz saldo Ma na kwotę 1.452,62 zł (ewidencja analityczna

- prowadzona w programie DOM Arisco), co było niezgodne z opisem konta 221 zawartym w załączniku nr 2 do rozporządzenia,
- 3) do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” nie prowadzono analityki według podziałek klasyfikacji budżetowej, co było niezgodne z zasadami funkcjonowania tego konta zawartymi w załączniku nr 2 do rozporządzenia,
 - 4) przelew dochodów do budżetu w 2010r. na kwotę 229,81 zł ujęto zapisem ujemnym na kontach Wn 130 – „Rachunki bieżące jednostek budżetowych”, Ma 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”, zamiast zapisem dodatnim Wn 222, Ma 130. Było to niezgodne z zasadami funkcjonowania tych kont zawartymi w załączniku nr 2 do rozporządzenia,
 - 5) wydatek inwestycyjny dotyczący modernizacji systemu sygnalizacji pożaru ujęto w księgach rachunkowych:
 - F.VAT nr 2286/2010 z dnia 30.12.2010 r. Wn 080 Ma 201, Wn 011-01 Ma 800,
 - zapłata (WB nr 2010/186 z dnia 31.12.2010 r.) Wn 201-10-047 Ma 130-6050,
 - PK 299/12/10 Przeksięgowanie środków inwestycyjnych Wn 800 Ma 080Nie dokonano zapisu równoległego na kontach Wn 810 "Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje", Ma 800 – „Fundusz jednostki”, czego wymagał opis konta 810 zawarty w załączniku nr 2 do rozporządzenia,
 - 6) w badanej próbie tj. Raport kasowy nr 22/2010 za okres od 01 do 21.12.2010 r. dowody źródłowe (rachunki oraz faktury, na podstawie których dokonywano wypłaty gotówki) nie zawierały podpisu osoby, której wypłacono gotówkę (brak pokwitowania odbioru gotówki) oraz nie zawierały daty wypłaty.
Było to niezgodne z art. 21 ust. 1 pkt 4 i 5 ustawy,
 - 7) wpłaty do kasy należności z tytułu dochodów budżetowych (wpłaty pensjonariuszy za pobyt w DPS) dekretowano w raporcie kasowym w następujący sposób:
 - Wn 101 -01 Ma 240-21 (wpłata do kasy)
 - Wn 240-21 Ma 101-01 (przekazanie wpłaty na rachunek bankowy DPS)
 - Wn 130-10-0830 Ma 221-01 (wpływ środków na rachunek bankowy DPS –przekazanie z kasy)zamiast:
 - Wn 101, Ma 221 (wpłata do kasy),
 - Wn 140 „Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne”, Ma 101 (przekazanie wpłaty na rachunek bankowy DPS),
 - Wn 130, Ma 140 (wpływ środków na rachunek bankowy DPS –przekazanie z kasy)Było to niezgodne z opisem konta 240 „Pozostałe rozrachunki” i 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” zawartym w załączniku nr 2 do rozporządzenia oraz z treścią ekonomiczną tych operacji,
 - 8) wypłatę wynagrodzeń ujmowano WN 240 – „Pozostałe rozrachunki” Ma 130 po przeksięgowaniu wynagrodzeń netto z konta 231 na konto 240, zamiast Wn 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” Ma 130 – „Rachunek bieżący jednostki”. Naruszono tym opis kont 240 i 231 zawarty w załączniku nr 2 do rozporządzenia,
 - 9) dochodów z tytułu czynszów najmu i dzierżawy do lipca 2010r. nie przypisywano na koncie 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, lecz ujmowano jak dochody nieprzypisane na koncie Wn 130-10 Ma 750, co było niezgodne z opisem konta 221 zawartym w załączniku nr 2 do rozporządzenia. Od lipca 2010r. dochody z tytułu czynszów najmu i dzierżawy są przypisywane na koncie 221.
 - 10) nie udokumentowano faktu przeprowadzenia inwentaryzacji następujących kont rozrachunkowych: konta 221-1, 201, 222, 223, 225, 229, 231, 234, 240 i 290, co było niezgodne z art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości, który mówi, że przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji należy odpowiednio udokumentować i powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych.
3. Usługę wymiany opon letnich na zimowe do samochodu służbowego PKL 36HL na kwotę 100,00 zł (rachunek nr 73 z dnia 01.12.2010 r. wystawiony przez Zakład Usług

Wulkanizacyjnych w Kole) sklasyfikowano w paragrafie 4270 „Zakup usług remontowych” zamiast w 4300 „Zakup usług pozostałych”. Było to niezgodne z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. Nr 38 poz. 207).

4. Dom Pomocy Społecznej w Kole nie posiadał wewnętrznych procedur (zasad) udzielania zamówień publicznych o wartości poniżej kwoty 14.000 euro. Obowiązek opracowania tych procedur wynikał z art. 68 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.).
5. W zakresie wydatków dokonywanych przez MOPS stwierdzono, że udzielano zamówień publicznych z pominięciem przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo Zamówień Publicznych (Dz. U. 2007 Nr 223 poz.1655 i Dz. U. z 2010r. Nr 113, poz. 759), co stanowi naruszenie przepisów art. 3 ust. 1 pkt. 1 i art. 7 ust. 3 ustawy Pzp oraz przepisy art. 44 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (dz. U. z 2009 r., Nr 157, poz. 1240 ze zm.)

1) w trakcie roku 2010 na dostawę artykułów mięsnych, wędlin i drobiu przeprowadzono postępowanie w trybie zapytania o cenę:

- zakończone podpisaniem umowy w dniu 04.01.2010r. na okres od 04.01.2010r. do 31.03.2010r. na kwotę 30 661,50 zł brutto,
- zakończone podpisaniem umowy w dniu 18.06.2010r. na okres od 18.06.2010r. do 27.08.2010r. na kwotę 35 861,50 zł brutto,
- zakończone podpisaniem umowy w dniu 30.08.2010r. na okres od 30.08.2010r. do 31.12.2010r. na kwotę 46 557,20 zł brutto.

Ww. umowy podpisano z jednym wykonawcą - Zakładem Mięsnym w Grzegorzewie. W przedmiotowych umowach znalazł się zapis, że zamawiający zastrzega sobie prawo do zmniejszenia ilości artykułów objętych przedmiotem umowy z prawem do proporcjonalnego obniżenia wartości umowy w granicach 20% wartości określonej w umowie.

W dniu 02.04.2010 r. na podstawie art. 4 ust. 8 ustawy Prawo Zamówień Publicznych podpisano umowę z Zakładem Mięsnym w Grzegorzewie zawartą na okres od 02.04.2010r. do 21.06.2010r. na kwotę 15.630,10 zł brutto, rozwiązana w dniu 16.06.2010r. Aneksiem Nr 1. W tym czasie – zgodnie z wydrukiem konta 201 dla kontrahenta „Zakłady Mięsne w Grzegorzewie” wynikają obroty / od 02 kwietnia do 16 czerwca 2010r./ na kwotę brutto 19.719,41 zł, netto 18.750,78 zł.

Na przestrzeni roku 2010 obroty na koncie 201 - „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” - Zakłady Mięsne w Grzegorzewie – wykazały stany: WN – 82.652,25 zł , MA – 91.379,41 zł.

Powyższe naruszało przepisy art. 32 ust. 2 ustawy Prawo Zamówień Publicznych (Dz. U. 2007 Nr 223 poz.1655 i Dz. U. z 2010r. Nr 113, poz. 759)

2) dostawa mleka i przetworów:

Wykaz postępowań prowadzonych w trybie zapytania o cenę na dostawę artykułów mleczarskich i przetworów:

- postępowanie zakończone podpisaną umową w dniu 27.01.2010r. z OSM Łowicz zawartą na okres od 27.01.2010r. do 25.07.2010r. o wartości szacunkowej 47.698,00 zł brutto.

- postępowanie z dnia 06 lipca 2010r. – unieważniono, wpłynęła 1 oferta i wartość oferty przewyższała wartość zamówienia
- postępowanie z dnia 21 lipca 2010r. – unieważniono, wpłynęła 1 oferta i wartość oferty przewyższała wartość zamówienia
- postępowanie z dnia 11 sierpnia 2010r. – unieważniono, nie wpłynęła żadna oferta.

Umowę w dniu 27.01.2010r. zawarto z OSM Łowicz. Z wyjaśnienia głównego księgowego wynika, że pomimo trwania umowy do 25.07.2010r. faktury wystawione w terminie od 07.07.2010r. do 23.07.2010r. jej nie dotyczą. Wobec tego wydatki na rzecz OSM Łowicz w czasie od 07.07.2010r. do końca roku 2010r. dokonywane były na podstawie art. 4 pkt 8 PZP tj. bez stosowania ustawy Prawo Zamówień Publicznych.

Łącznie według wydruku konta 201 dla kontrahenta „OSM Łowicz” wynikają obroty /od 07 lipca 2010r. do końca roku 2010r./ strona WN kwota – 57.776,84, strona MA kwota 56 372,64 zł. Z wydruku konta 201 OSM Łowicz za cały rok 2010 wynikały obroty: WN kwota – 109 070,23 zł, MA kwota - 108 641,25 zł.

Powyższe naruszało przepisy art. 32 ust. 2 ustawy Prawo Zamówień Publicznych (Dz. U. 2007 Nr 223 poz.1655 ze zm. i Dz. U. z 2010r. Nr 113, poz. 759 ze zm.).

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

1. Zobowiązać Głównego Księgowego do wyeliminowania nieprawidłowości w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz przestrzegania zasad zawartych w ustawie z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009r. Nr 152, poz. 1223, ze zm.), rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861), a w szczególności:
 - 1) ewidencję środków finansowych mieszkańców Domu Pomocy Społecznej prowadzić na koncie 139 „Inne rachunki bankowe”,
 - 2) na kontach rozrachunkowych wykazywać salda zgodne ze stanem faktycznym,
 - 3) prowadzić ewidencję analityczną do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” wg podziałek klasyfikacji budżetowej,
 - 4) przelewy dochodów budżetowych ujmować zapisem dodatnim na stronie Ma konta 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
 - 5) na koncie 810 ujmować równowartość wydatków dokonanych przez DPS ze środków z budżetu na finansowanie inwestycji.
 - 6) bezwzględnie przestrzegać, by dowody źródłowe, na podstawie których dokonuje wypłaty gotówki z kasy (rachunki oraz faktury) zawierały podpis osoby, której wydano gotówkę oraz datę dokonania operacji,

- 7) odpowiednio dokumentować wyniki inwentaryzacji stosownie do przepisu art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
2. W planowaniu dochodów i wydatków, w ewidencji księgowej i sprawozdawczości budżetowej stosować obowiązującą klasyfikację określoną rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207 ze zm.).
3. Wdrożyć procedury kontroli w zakresie dokonywania wydatków publicznych, tym procedury udzielania zamówień publicznych o wartości do 14.000 euro.
4. Przy udzielaniu zamówień publicznych zapewnić przestrzeganie zasad i procedur postępowania określonych przepisami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz.U. Nr 113, poz. 759 ze zm.).

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.

Do wiadomości:
Starosta Kolski

PREZES IZBY
Z w. *Grażyna Wróblewska*
Grażyna Wróblewska



