

**BURMISTRZ MIASTA
CIESZYNA**

Cieszyn, dnia 30 października 2008 r.

BK.1.-0914-21/2/2008

Pani
mgr Kazimiera Kawulok
Dyrektor
Domu Spokojnej Starości
w Cieszynie

Na podstawie § 3 Regulaminu działalności kontrolnej stanowiącego załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 724/1/2003 Burmistrza Miasta Cieszyna z dnia 21 lipca 2003 r. przeprowadzona została w Domu Spokojnej Starości Cieszynie w dniach: 25-26, 29-30 września 2008 r kontrola problemowa obejmująca następującą tematykę:

L Kontrola 5% wydatków za rok 2007 w zakresie: § 4300 „Zakup usług pozostałych” pod kątem prawidłowości realizacji udzielonego zamówienia publicznego na „Świadczenie usług w zakresie przygotowania i dostarczania posiłków dla mieszkańców Domu Spokojnej Starości w Cieszynie, ul. Mickiewicza 13” na podstawie próby weryfikowanych dokumentów finansowych.

1. Kontrola prawidłowości i zgodności wybranej dokumentacji zamówienia publicznego udzielonego w trybie z wolnej ręki prowadzonego przez Dyrektora Domu Spokojnej Starości w Cieszynie.
2. Weryfikacja losowo wybranej próby dokumentów finansowych, będących podstawą wydatków dotyczących zamówienia publicznego udzielonego w trybie z wolnej ręki prowadzonego przez Dyrektora Domu Spokojnej Starości w Cieszynie.
3. Sprawdzenie prawidłowości terminowego regulowania zobowiązań Domu Spokojnej Starości dotyczących zamówienia publicznego udzielonego w trybie z wolnej ręki prowadzonego przez Dyrektora Domu Spokojnej Starości w Cieszynie.

II. Poprawność przeprowadzania inwentaryzacji w odniesieniu do kryteriów ustalonych w procedurach wewnętrznej kontroli finansowej.

III. Kontrola sprawdzająca w zakresie wydanych w 2007 r. zaleceń.

Kontrola wykazała następujące nieprawidłowości:

1. Niezgodne z art. 140 ust. 3 ustawy z dnia 29.01.2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. 07.223.1655 z późn. zm.) wykonanie umowy dotyczącej przedmiotu zamówienia publicznego, a w szczególności §11 ust. 2 Umowy nr 27/2006 z dnia 19.12.2006 r. dotyczącej najmu i dzierżawy bloku żywieniowego Domu Spokojnej Starości w Cieszynie w związku z §14 ust. 3 tej umowy. Ma to miejsce w zapisach dotyczących wyrażenia zgody na rozszerzenie zakresu zamówienia na najem, dzierżawę, świadczenie usług na rzecz innych osób, czego nie przewidywała specyfikacja, określając ściśle, iż przedmiotem zamówienia jest przygotowywanie i dostarczanie posiłków na rzecz mieszkańców Domu Spokojnej Starości w Cieszynie. Stanowi to naruszenie dyscypliny finansów publicznych według treści art. 17 ust.6 ustawy z dnia 17.12.2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U.05.14.114 z późn. zm.) polegające na zmianie umowy w sprawie zamówienia publicznego z naruszeniem przepisów o zamówieniach publicznych. (Protokół str. 3, pkt I. 1.4.)

2. Brak formy pisemnej umowy z firmą Zakład Opiekuńczo-Leczniczy „Medica” sp. z o.o., ul. Mickiewicza 13 Cieszyn, dotyczącej gotowania posiłków dla osób trzecich na dzierżawionym sprzęcie co jest skutkiem nieprawidłowości określonej w w/w pkt. 1. (Protokół str. 3, pkt. I. 1.4 b)
 - 2.1. Brak ustalenia w formie pisemnej należności na rzecz jednostki organizacyjnej samorządu terytorialnego - Domu Spokojnej Starości w Cieszynie za dzierżawę wyposażenia kuchni używanego dla działalności zarobkowej prowadzonej przez wykonawcę zamówienia publicznego na rzecz osób trzecich to jest: Zakładu Opiekuńczo-Leczniczego „Medica” sp. z o.o., ul. Mickiewicza 13 Cieszyn oraz Komendy Powiatowej Policji w Cieszynie, ul. Wojska Polskiego 2 co jest skutkiem nieprawidłowości określonej w w/w pkt. I. (Protokół str. 3, pkt. I.1Ac)
3. Niepełna kontrolna zestawień sporządzanych przez pracownika socjalnego. Brak porównania pomiędzy zestawieniami a ewidencją dziennej nieobecności pensjonariuszy z powodu pobytu u krewnych lub w szpitalu. (Protokół str. 4, pkt. I. 2.2.)
4. Niestosowanie zasad zawartych w art. 6 ust. 1 i art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz.U.02.76.694 z późn. zm.) oraz uregulowań rozdziału „Zasady ewidencji finansowo - księgowej” „Instrukcji kontroli finansowej” wprowadzonej Zarządzeniem Dyrektora Domu Spokojnej Starości w Cieszynie z dnia 30.12.2004 r. - pkt 3b): polegających na ujmowania dowodów księgowych w księgach rachunkowych według dat wpływu do jednostki zamiast rzeczywistych dat dokonania operacji. (Protokół str. 5, pkt. I. 2.6.a)
5. Brak na dowodach księgowych podpisu osoby odpowiedzialnej za kontrolę merytoryczną co było niezgodne z zapisami rozdziału 5 str. 38 „Procedur kontroli finansowej związanych z gromadzeniem i rozdysonowaniem środków budżetowych (publicznych) oraz gospodarowaniem mieniem w Domu Spokojnej Starości w Cieszynie będących załącznikiem nr 2 do „Instrukcji kontroli finansowej” wprowadzonej Zarządzeniem Dyrektora Domu Spokojnej Starości w Cieszynie z dnia 30.12.2004 r., a także co było niezgodne z zapisami rozdziału „Zasady ewidencji finansowo-księgowej str. 19 „Instrukcji kontroli finansowej” wprowadzonej Zarządzeniem Dyrektora DSS z dnia 30.12.2004 r. (Protokół str. 6, pkt. I. 2.6.b)
6. Zaniechanie przeprowadzenia inwentaryzacji środków trwałych metodą spisu z natury w kolejnym czteroletnim okresie począwszy od inwentaryzacji przeprowadzonej na 31.12.2003 r., co było niezgodne z treścią z art. 26 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz.U.02.76.694 z późn. zm.) oraz zapisem pkt a) „Terminy i częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji” str. 6 „Instrukcji w sprawie przeprowadzania inwentaryzacji” wprowadzonej Zarządzeniem Dyrektora Domu Spokojnej Starości w Cieszynie z dnia 31.12.2004 r. Zaniechanie przeprowadzenia inwentaryzacji stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych według treści art. 18 ustawy z dnia 17.12.2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U.05.14.114 z późn. zm.) (Protokół str. 8, pkt. II. 3.1.)
7. Błędnie określono na arkuszach spisu z natury rodzaj inwentaryzacji, jako spis z natury. Spis z natury jest metodą inwentaryzacji, a jako rodzaj inwentaryzacji należy określić czy jest ona: okresowa, doraźna lub zdawczo-odbiorcza. Ponadto błędnie określono na arkuszach spisu z natury metodę przeprowadzenia inwentaryzacji, jako pełna. Jako metodę inwentaryzacji należało wskazać w tym przypadku spis z natury. (Protokół str. 8, pkt. II. 3.2.a i 3.2.b)

8. Brak określenia w Zarządzeniu nr 3/2004 Dyrektora DSS w Cieszynie z dnia 05.01.2004 r. numerów arkuszy spisowych, które były wydane przewodniczącemu komisji inwentaryzacyjnej.
(Protokół str. 8, pkt II. 3.2.c)
9. Brak pisemnych oświadczeń osób materialnie odpowiedzialnych za inwentaryzowane składniki majątku pobieranych przed rozpoczęciem spisu przez komisję inwentaryzacyjną.
(Protokół str. 8, pkt II. 3.2.d)
10. Brak na wszystkich arkuszach spisu z natury wskazania osób odpowiedzialnych materialnie za inwentaryzowane składniki majątku. (Protokół str. 8, pkt II. 3.2.e)
 - 10.1. Brak podpisu jednego członka komisji we wszystkich arkuszach spisu z natury. (Protokół str. 9, pkt II. 3.2.f, g)
 - 10.2. Braki dotyczące określenia symbolu, indeksu bądź kodu przedmiotów spisywanych na arkuszach spisu z natury. (Protokół str. 9, pkt II. 3.4.a)
 - 10.3. Brak określenia daty rozpoczęcia spisu z natury. (Protokół str. 10, pkt II. 3.6.c)
11. Brak w sprawozdaniach zespołów spisowych oznaczania obszaru spisu oraz brak podpisu członka zespołu spisowego. (Protokół str. 9, pkt II. 3.2.h, i)
12. Brak pełnego opisu stron księgi inwentarzowej: środków trwałych, wyposażenia oraz księgi, zawierającej ewidencję ilościową składników majątkowych, dotyczącego wykazu łącznej liczby ponumerowanych i przesurowanych kart. Stwierdzono również brak wymaganych pieczęci i podpisów. (Protokół str. 9, pkt II. 3.2. j, k,)
- IS. Nieprawidłowe poprawianie zapisów w numerach wierszy:
 - 13.1. nr 73 ujętych w księdze inwentarzowej „Wyposażenie” na str. 5. - 6,
 - 13.2. nr 12 i 22 ujętych w księdze inwentarzowej „Wyposażenie” na str. 43. - 44,
 - 13.3. nr 6 ujętych w księdze inwentarzowej „Wyposażenie” na str. 33 - 34,
 - 13.4. nr 22 i 28 ujętych w księdze inwentarzowej „Ilościowa” na str. - brak numeracji stron.Zastosowana metoda poprawiania zapisów przy pomocy korektora jest niezgodna z zasadami określonymi w art. 22 ust. 3 i art. 25 ust. 1 pkt. 1 ustawy o rachunkowości z dnia 29.09.1994 r. (Dz.U.02.76.694 z późn. zm.) (Protokół str. 9 -10, pkt. II. 3.5.)
14. Brak numeracji arkuszy spisu z natury zapewniającej trwałe oznakowanie numerami ścisłego zarachowania, umożliwiającą kontrolę ich wykorzystania zgodnie z przeznaczeniem, co było niezgodne z art. 27 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz.U.02.76.694. z późn. zm.) oraz rozdziałem „Gospodarka drukami ścisłego zarachowania” str. 9 „Instrukcji kontroli finansowej” wprowadzonej Zarządzeniem Dyrektora Spokojnej Starości w Cieszynie z dnia 30.12.2004 r. (Protokół str. 10, pkt II. 3.6.a)
- IS. Brak określenia w wykazie „Ewidencja programów komputerowych dopuszczonych do użytkowania w Domu Spokojnej Starości w Cieszynie” wersji oprogramowania wymaganej przepisami art. 10 ust. 1. pkt 3c). ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz.U.02.76.694 z późn. zm.) (Protokół str. 10, pkt II. 3.7)

W celu usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości polecam:

Ad. pkt 1. i 2.

W umowach w sprawie zamówień publicznych zawierać postanowienia zgodne co do treści z ofertą, na podstawie której dokonano wyboru wykonawcy, zgodnie ze specyfikacją istotnych warunków zamówienia. W przypadku bieżącej realizacji umów, których treść jest sprzeczna z zapisami ustawy prawo zamówień publicznych, niezwłocznie zaprzestać ich realizacji.

Ad. pkt 3.

Wzmocnić kontrolę funkcjonalną nad wykonywaniem przez osobę zatrudnioną na stanowisku starszy specjalista księgowości czynności weryfikacji ilości zapotrzebowania na posiłki dla pensjonariuszy z liczbą pensjonariuszy przebywających w danych dniach w Domu Spokojnej Starości w Cieszynie. Opracować w tym zakresie procedury wewnętrznej kontroli funkcjonalnej.

Ad. pkt 4.

Zwiększyć nadzór służbowy w zakresie właściwej rejestracji dowodów księgowych zgodnie z art. 6 ust. 1 i art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz.U.02.76.694 z późn. zm.) i uregulowań rozdziału „Zasady ewidencji finansowo - księgowej” „Instrukcji kontroli finansowej” wprowadzonej Zarządzeniem Dyrektora Domu Spokojnej Starości w Cieszynie z dnia 30.12.2004 r. - pkt 3b).

Ad. pkt 5.

Właściwie dokumentować przeprowadzenie kontroli merytorycznej przed dokonaniem wydatków.

Ad. pkt 6.

1. Niezwłocznie przeprowadzić inwentaryzację zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości Dz.U.02.76.694 z późn. zm. oraz zapisami „Instrukcji w sprawie zasad przeprowadzania inwentaryzacji” wprowadzonej Zarządzeniem Dyrektora DSS w Cieszynie z dnia 31.12.2004 r.
2. Przestrzegać terminów i częstotliwości przeprowadzania inwentaryzacji określonych w ustawie z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz.U.02.76.694 z późn. zm.) oraz zapisów „Instrukcji w sprawie zasad przeprowadzania inwentaryzacji” wprowadzonej Zarządzeniem Dyrektora Domu Spokojnej Starości w Cieszynie z dnia 31.12.2004 r.

Ad. pkt 7.

Przestrzegać poprawnego określania rodzaju inwentaryzacji oraz stosować rozróżnienie pomiędzy określeniem rodzaju i metod inwentaryzacji w szczególności na arkuszach spisu z natury.

Ad. pkt 8.

Przestrzegać zapisów zamieszczonych na str. 2 oraz str. 5 „Instrukcji w sprawie zasad przeprowadzania inwentaryzacji” wprowadzonej Zarządzeniem Dyrektora Domu Spokojnej Starości w Cieszynie z dnia 31.12.2004 r. oraz zapisów części III. Ip. 7 tabeli, str. 11 „Regulaminu sporządzania i obiegu dokumentów” wprowadzonego Zarządzeniem Dyrektora Domu Spokojnej Starości w Cieszynie z dnia 30.12.2004 r. poprzez wskazywanie w Zarządzeniach, dotyczących przeprowadzania inwentaryzacji, numerów arkuszy spisu z natury, wydawanych przewodniczącemu komisji inwentaryzacyjnej, umożliwiających kontrolę ich wykorzystania zgodnie z przeznaczeniem.

Ad. pkt 9.

Przestrzegać zapisów zamieszczonych na str. 7-8 „Instrukcji w sprawie zasad przeprowadzania inwentaryzacji” wprowadzonej Zarządzeniem Dyrektora Domu Spokojnej Starości w Cieszynie z dnia 31.12.2004 r. poprzez pobieranie przed rozpoczęciem spisu z natury pisemnych oświadczeń osób odpowiedzialnych materialnie za składniki majątkowe.

Ad. pkt 10.

Przestrzegać zasad prawidłowego sposobu sporządzania i wypełniania formularzy spisu z natury zgodnie z art. 27 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz.U.02.76.694. z późn. zm.) oraz zapisów zamieszczonych na str. 7 „Instrukcji w sprawie zasad przeprowadzania inwentaryzacji” wprowadzonej Zarządzeniem Dyrektora Domu Spokojnej Starości w Cieszynie z dnia 31.12.2004 r.

Ad. pkt 11.

Przestrzegać zasad prawidłowego sporządzania sprawozdań z przebiegu spisu z natury zgodnie z zapisami zamieszczonymi na str. 7 oraz str. 10-11 „Instrukcji w sprawie zasad przeprowadzania inwentaryzacji” wprowadzonej Zarządzeniem Dyrektora Domu Spokojnej Starości w Cieszynie z dnia 31.12.2004 r.

Ad. pkt 12.

Wprowadzić adnotacje w księgach inwentarzowych: środków trwałych, wyposażenia oraz księgi, zawierającej ewidencję ilościową składników majątkowych, dotyczące obligatoryjnego określenia łącznej liczby ponumerowanych i przesznurowanych kart oraz zamieszczania wymaganych pieczęci i podpisów.

Ad. pkt 13.

Stosować prawidłowe poprawianie błędów w księgach rachunkowych zgodnie z art. 22 ust. 3 i art. 25 ust. 1 pkt. 1 ustawy o rachunkowości z dnia 29.09.1994 r. (Dz.U.02.76.694 z późn. zm.).

Ad. pkt 14.

Wprowadzić prawidłową numerację arkuszy spisu z natury zapewniającą trwałe oznakowanie numerami druków ścisłego zarachowania, umożliwiającą kontrolę ich wykorzystania zgodnie z przeznaczeniem.

Ad. pkt 15.

Doprecyzować zapisy „Ewidencji programów komputerowych dopuszczonych do użytkowania w Domu Spokojnej Starości w Cieszynie” zgodnie z art. 10 ust. 1 pkt 3c) ustawy z dnia 29.09.1994 o rachunkowości (Dz.U.02.76.694 z późn. zm.).

Informację o terminach i sposobie wykonania zaleceń proszę przekazać do dnia 1 grudnia 2008 r.

BURMISTRZ MIASTA
Bogdan Ficek
dr inż. Bogdan Ficek