

BK.1711.7.3.2014

**Pani mgr Kazimiera Kawulok
Dyrektor
Domu Spokojnej Starości
w Cieszynie**

Wystąpienie pokontrolne

W dniach 1.10.2014 r. - 17.10.2014 r. przeprowadzona została kontrola sprawdzająca w Domu Spokojnej Starości w Cieszynie zgodnie z Regulaminem działalności kontrolnej Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Cieszynie stanowiącym załącznik do Zarządzenia nr 173/II/2010 Burmistrza Miasta Cieszyna z dnia 15.03.2010 r., w zakresie:

Sprawdzenie realizacji zaleceń pokontrolnych

Wyniki kontroli zostały przedstawione w protokole kontroli znak BK.1711.7.2.2014.1 z dnia 04.11.2014 r.

I. W trakcie kontroli stwierdzono następujące uchybienia:

1. Dokonywanie poprawek zapisów w dekretacjach na dowodach księgowych poprzez:
 - 1) skreślenie części błędnego zapisu i wpisanie treści poprawnej z pominięciem złożenia podpisu osoby do tego upoważnionej oraz wpisania daty poprawki,
 - 2) skreślanie jednej cyfr w numerze zamiast całego numeru,co jest niezgodnie z zasadami określonymi w art. 22 ust. 1 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.), biorąc pod uwagę art. 22 ust. 3 tej ustawy.
(Protokół cz. II ust. 2 pkt 1)
2. Opatrywanie jedną datą zapisów księgowych dotyczących wydatków gotówkowych. W zapisach księgowych operacji udokumentowanych dowodami wskazanymi w raportach kasowych stosowano jedną datę zapisu – datę końca okresu objętego raportem, co stanowi naruszenie przepisów art. 23 ust. 2 pkt 1-2 i pkt 4 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.).
Mając na uwadze, że ujmowanie wpłat i wypłat gotówką nie następuje w tym samym dniu, w którym zostały dokonane, powyższe stanowi naruszenie art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.).
(Protokół cz. II ust. 2 pkt 2)
3. Funkcjonowanie w jednostce procedur wewnętrznych umożliwiających przeniesienie na głównego księgowego ustawowych kompetencji kierownika w zakresie zarządzania jednostką, w tym w zakresie sprawowania kontroli finansowej odnośnie zatwierdzania wydatków jako pełniącego obowiązki zastępcy dyrektora w czasie jego nieobecności.

Powyższe stanowi naruszenie art. 69 ust.1. pkt 3 ustawy o finansach publicznych z dnia 27.08.2009 r. (tekst jednolity: Dz.U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.) w powiązaniu z art. 53 ust.1 tej ustawy oraz mając na uwadze art. 54 ust. 3 - 7 w/w ustawy, a także biorąc pod uwagę treść zawartą w cz. II lit. C ust. 14 lit. c załącznika do komunikatu Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz.Urz.MF Nr 15, poz. 84).
(Protokół cz. II ust. 2 pkt 3)

II. W celu usunięcia stwierdzonych uchybień zalecam:

1. Dokonywać poprawek błędów występujących w dowodach wewnętrznych zgodnie z zasadami określonymi w treści art. 22 ust. 3 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.), biorąc pod uwagę treść art. 22 ust. 1 tej ustawy.
[Ad cz. I ust. 1]
2. Podjąć działania mające na celu zapewnienie odpowiedniego dokonywania zapisów księgowych dotyczących wydatków gotówkowych w księgach rachunkowych Domu Spokojnej Starości w Cieszynie, poprzez wykazywanie w zapisie księgowym daty dokonywania operacji gospodarczej, daty dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu (jeżeli różni się ona od daty dokonania operacji), oraz daty zapisu księgowego zgodnie z wymogami określonymi w treści art. 23 ust. 2 pkt 1-2 i pkt 4 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.).
[Ad cz. I ust. 2]
3. Nie przenosić na głównego księgowego ustawowych kompetencji Dyrektora Domu Spokojnej Starości w Cieszynie w zakresie zarządzania jednostką, w tym w zakresie sprawowania kontroli finansowej odnośnie zatwierdzania wydatków jako pełniącego obowiązki zastępcy dyrektora w czasie jego nieobecności, biorąc pod uwagę art. 69 ust.1. pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.) w powiązaniu z art. 53 ust.1 tej ustawy oraz w związku z art. 54 ust. 3 - 7 tej ustawy, oraz mając na uwadze wytyczne zawarte w załączniku do Komunikatu nr 23 Ministra Finansów z 16.12.2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MF Nr 15, poz. 84).
[Ad: cz. I ust. 3]

Informację o sposobie i terminach wykonania zaleceń należy przekazać w terminie do 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Burmistrz Miasta

.....
mgr inż. Mieczysław Szczurek
(podpis wydającego wystąpienie pokontrolne)