

BK.2-0914-31/2/09

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

Zgodnie z Regulaminem działalności kontrolnej stanowiącym załącznik nr 1 do zarządzenia nr 724/1/2003 Burmistrza Miasta Cieszyna z dnia 21 lipca 2003 r. (z późn. zm.), w dniach od 06.11.2009 r. do 10.11.2009 r. przeprowadzona została kontrola planowa problemowa w Domie Spokojnej Starości, obejmująca następujący zakres:

1. Realizacja procedur w zakresie dokonywania wydatków, kontrola co najmniej 5% wydatków (okres objęty kontrolą- 2008 r.).
2. Sprawdzenie realizacji zaleceń pokontrolnych.

I. Kontrola wykazała następujące uchybienia:

W obszarze realizacji w zakresie dokonywania wydatków, kontrola co najmniej 5% wydatków:

- 1) Niezgodności z zasadami określonymi w ustawie z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2009 r., Nr 152 póź. 1223, - tekst jednolity, z późn. zm.):
 - a) Sposób dekretowania (sprawdzenia i zakwalifikowania) dowodów - wyciągów bankowych do ujęcia w księgach rachunkowych, stwarza nieczytelność tych dekretacji.

Niezgodność z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy, w związku z art. 22 ust. 1 pkt 1 tej ustawy. Niezgodność z treścią Instrukcji Kontroli Finansowej stanowiącej załącznik nr 4 do Zarządzenia nr 11/2004 Dyrektora Domu Spokojnej Starości w Cieszynie z dnia 30.12.2004 r. w sprawie wprowadzenia regulaminów wewnętrznych, zmienionej Zarządzeniem nr 4/2008 Dyrektora Domu Spokojnej Starości w Cieszynie z dnia 04.06.2008 r. w sprawie: zmian w Instrukcji Kontroli Finansowej w Domu Spokojnej Starości w Cieszynie.

Niezgodność z treścią Regulaminu sporządzania i obiegu dokumentów stanowiącego załącznik nr 5 do Zarządzenia nr 11/2004 Dyrektora Domu Spokojnej Starości w Cieszynie z dnia 30.12.2004 r. w sprawie wprowadzenia regulaminów wewnętrznych. (Protokół str. 4, cz. II ust. 3 pkt 1 lit. a).
 - b) Niezamieszczanie na dowodach księgowych numerów identyfikacyjnych wyciągów bankowych dokumentujących dokonanie przelewu, a na wyciągach bankowych odpowiednich numerów identyfikacyjnych dokumentów źródłowych kosztów, powoduje naruszenie zasady sprawdzalności ksiąg rachunkowych poprzez utrudnienie identyfikacji dowodów i ich zapisania w księgach rachunkowych na wszystkich etapach przetwarzania danych.

Niezgodność z art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy. Niezgodność z treścią Instrukcji kontroli finansowej stanowiącej załącznik nr 4 do Zarządzenia nr 11/2004 Dyrektora Domu Spokojnej Starości w Cieszynie z dnia 30.12.2004 r. w sprawie wprowadzenia regulaminów wewnętrznych, zmienionej Zarządzeniem nr 4/2008 Dyrektora Domu

Spokojnej Starości w Cieszynie z dnia 04.06.2008 r. w sprawie: zmian w Instrukcji Kontroli Finansowej w Domu Spokojnej Starości w Cieszynie.

Niezgodność z treścią Regulaminu sporządzania i obiegu dokumentów stanowiącego załącznik nr 5 do Zarządzenia nr 11/2004 Dyrektora Domu Spokojnej Starości w Cieszynie z dnia 30.12.2004 r. w sprawie wprowadzenia regulaminów wewnętrznych. (Protokół str. 4, cz. II ust. 3 pkt 1 lit. b).

- c) Niewłaściwa kontrola merytoryczna. Brak określenia celowości i podstawy wydatku na dowodzie księgowym.

Niezgodność z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy oraz z art. 22 ust. 1 pkt 1 tej ustawy, w powiązaniu z art. 47 ust. 2 ustawy z dnia 30.06.2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249 poz.2104, z późn. zm.).

Niezgodność z treścią Instrukcji kontroli finansowej stanowiącej załącznik nr 4 do Zarządzenia nr 11/2004 Dyrektora Domu Spokojnej Starości w Cieszynie z dnia 30.12.2004 r. w sprawie wprowadzenia regulaminów wewnętrznych, zmienionej Zarządzeniem nr 4/2008 Dyrektora Domu Spokojnej Starości w Cieszynie z dnia 04.06.2008 r. w sprawie: zmian w Instrukcji Kontroli Finansowej w Domu Spokojnej Starości w Cieszynie.

Niezgodność z treścią Regulaminu sporządzania i obiegu dokumentów stanowiącego załącznik nr 5 do *Zarządzenia* nr 11/2004 Dyrektora Domu Spokojnej Starości w Cieszynie z dnia 30.12.2004 r. w sprawie wprowadzenia regulaminów wewnętrznych.

Uchybienie to zostało usunięte z dniem, 27.11.2008 r. w wyniku realizacji poleceń pokontrolnych.

(Protokół str. 4, cz. II ust. 3 pkt 1 lit. c).

- d) Niewłaściwa kontrola merytoryczna. Przywołanie niewłaściwej podstawy prawnej odstąpienia od procedur udzielenia zamówienia publicznego. Przywołano artykuł ustawy która weszła w życie po dacie zawarcia umowy stanowiącej podstawę wydatku.

Niezgodność z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy oraz z art. 22 ust. 1 pkt 1 tej ustawy, w powiązaniu z art. 47 ust. 2 ustawy z dnia 30.06.2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249 poz.2104, z późn. zm.).

Niezgodność z treścią Instrukcji kontroli finansowej stanowiącej załącznik nr 4 do Zarządzenia nr 11/2004 Dyrektora Domu Spokojnej Starości w Cieszynie z dnia 30.12.2004 r. w sprawie wprowadzenia regulaminów wewnętrznych, zmienionej Zarządzeniem nr 4/2008 Dyrektora Domu Spokojnej Starości w Cieszynie z dnia 04.06.2008 r. w sprawie: zmian w Instrukcji Kontroli Finansowej w Domu Spokojnej Starości w Cieszynie.

Niezgodność z treścią Regulaminu sporządzania i obiegu dokumentów stanowiącego załącznik nr 5 do Zarządzenia nr 11/2004 Dyrektora Domu Spokojnej Starości w Cieszynie z dnia 30.12.2004 r. w sprawie wprowadzenia regulaminów wewnętrznych. (Protokół str. 4, cz. II ust. 3 pkt 1 lit. d).

- e) Poprawianie błędnych zapisów na dowodach księgowych przez nadpisywanie treści w opisie i dekretacji dokumentu.

Niezgodność z art. 21 ust. 1 i 3 ustawy.

Niezgodność z treścią Instrukcji kontroli finansowej stanowiącej załącznik nr 4 do Zarządzenia nr 11/2004 Dyrektora Domu Spokojnej Starości w Cieszynie z dnia 30.12.2004 r. w sprawie wprowadzenia regulaminów wewnętrznych, zmienionej

Zarządzeniem nr 4/2008 Dyrektora Domu Spokojnej Starości w Cieszynie z dnia 04.06.2008 r. w sprawie: zmian w Instrukcji Kontroli Finansowej w Domu Spokojnej Starości w Cieszynie.

Niezgodność z treścią Regulaminu sporządzania i obiegu dokumentów stanowiącego załącznik nr 5 do Zarządzenia nr 11/2004 Dyrektora Domu Spokojnej Starości

w Cieszynie z dnia 30.12.2004 r. w sprawie wprowadzenia regulaminów wewnętrznych. (Protokół str. 4, cz. II ust. 3 pkt 1 lit. e).

- f) Ujmowanie dowodów księgowych w księgach rachunkowych według dat wpływu do jednostki zamiast rzeczywistych dat dokonania operacji które nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym, przy jednoczesnym nieuwzględnieniu takiego sposobu kwalifikowania dowodu w przyjętych zasadach (polityce) rachunkowości.

Niezgodność z art. 20 ust. 1 ustawy, w powiązaniu z art. 6 ust. 2 tej ustawy. Niezgodność z treścią Instrukcji kontroli finansowej stanowiącej załącznik nr 4 do Zarządzenia nr 11/2004 Dyrektora Domu Spokojnej Starości w Cieszynie z dnia 30.12.2004 r. w sprawie wprowadzenia regulaminów wewnętrznych, zmienionej Zarządzeniem nr 4/2008 Dyrektora Domu Spokojnej Starości w Cieszynie z dnia 04.06.2008 r. w sprawie: zmian w Instrukcji Kontroli Finansowej w Domu Spokojnej Starości w Cieszynie.

Uchybienie to zostało usunięte z dniem, 27.11.2008 r. w wyniku realizacji poleceń pokontrolnych, poprzez wprowadzenie zmian w zapisach odnośnie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości. (Protokół str. 4, cz. II ust. 3 pkt 1 lit. f). 2) Nieprawidłowe zakwalifikowanie wydatku do odpowiedniego paragrafu.

Niezgodność z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14.06.2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. Nr 107 póź. 726, z późn. zm.). (Protokół str. 5, cz. II ust. 3 pkt 2).

II. Kontrola wykazała następujące nieprawidłowości:

W obszarze realizacji w zakresie dokonywania wydatków, kontrola co najmniej 5% wydatków:

- 1) W okresie objętym kontrolą funkcję Głównego Księgowego w pełnił pracownik jednostki, któremu nie powierzono odpowiedzialności w zakresie określonym w art. 45 ust. 1 pkt 1 - 4 ustawy z dnia 30.06.2005 r. o finansach publicznych (Dz.U, Nr 249 poz.2104, z późn. zm.), co stanowiło naruszenie podstawowej ustawowej przesłanki uznania danej osoby za głównego księgowego jednostki (protokół cz. I ust. 1 pkt 4 lit. b; protokół cz. II ust. 2 pkt 2).

Niezgodność z art. 45 ust. 1 ustawy o finansach publicznych jw.

Z dniem 1.07.2009 r. pracownikowi jednostki zatrudnionemu od tego dnia na stanowisku Głównego Księgowego powierzono obowiązki i odpowiedzialność zgodnie z wymaganym ustawowo zakresem. (Protokół str. 5, cz. II ust. 4 pkt 1).

- 2) Niezgodności z zasadami określonymi w ustawie z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2009 r., Nr 152 póź. 1223, - tekst jednolity, z późn. zm.):

- a) 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.

Niezgodność z art. 23 ust. 2 pkt 1-2 i 4 ustawy.

Niezgodność z treścią Instrukcji kontroli finansowej stanowiącej załącznik nr 4 do Zarządzenia nr 11/2004 Dyrektora Domu Spokojnej Starości w Cieszynie z dnia 30.12.2004 r. w sprawie wprowadzenia regulaminów wewnętrznych.

(Protokół str. 5, cz. II ust. 4 pkt 2 lit. a).

- b) Nadawanie raportowi kasowemu oraz dokumentom w nim wykazanym takiego samego numeru ewidencyjnego odnośnie ujęcia w zapisie księgowym. Powoduje to niejednoznaczność powiązania tych dokumentów z odpowiednimi zapisami operacji gospodarczych w dzienniku. Dowody księgowe stanowiące podstawę zapisu księgowego winny mieć odrębne numery identyfikacyjne umożliwiające sprawdzenie sposobu ich zapisania w księgach rachunkowych na wszystkich etapach przetwarzania danych.

Niezgodność z art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy.

Niezgodność z treścią Instrukcji kontroli finansowej stanowiącej załącznik nr 4 do

Zarządzenia nr 11/2004 Dyrektora Domu Spokojnej Starości w Cieszynie z dnia 30.12.2004 r. w sprawie wprowadzenia regulaminów wewnętrznych. Niezgodność z treścią Regulaminu sporządzania i obiegu dokumentów stanowiącego załącznik nr 5 do Zarządzenia nr 11/2004 Dyrektora Domu Spokojnej Starości w Cieszynie z dnia 30.12.2004 r. w sprawie wprowadzenia regulaminów wewnętrznych. (Protokół str. 5, cz. II ust. 4 pkt 2 lit. b).

- c) Dokonywanie zapisów księgowych na podstawie dowodów księgowych wewnętrznych (rozliczenia zaliczki) pomimo posiadania dokumentów źródłowych zewnętrznych obcych.

Niezgodność z art. 20 ust.2 ustawy.

Niezgodność z treścią Instrukcji kontroli finansowej stanowiącej załącznik nr 4 do Zarządzenia nr 11/2004 Dyrektora Domu Spokojnej Starości w Cieszynie z dnia 30.12.2004 r. w sprawie wprowadzenia regulaminów wewnętrznych.

Niezgodność z treścią Regulaminu sporządzania i obiegu dokumentów stanowiącego załącznik nr 5 do Zarządzenia nr 11/2004 Dyrektora Domu Spokojnej Starości w Cieszynie z dnia 30.12.2004 r. w sprawie wprowadzenia regulaminów wewnętrznych.

(Protokół str. 5, cz. II ust. 4 pkt 2 lit. c).

- d) Niezamieszczanie na dowodach źródłowych załączonych do raportu kasowego numeru tego raportu oraz nieczytelne zamieszczanie na tych dowodach numeru pozycji pod którymi zostały ujęte w raporcie, co narusza zasadę sprawdzalności ksiąg rachunkowych poprzez utrudnienie identyfikacji dowodów i ich zapisania w księgach rachunkowych na wszystkich etapach przetwarzania danych.

Niezgodność z art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy.

Niezgodność z treścią Instrukcji kontroli finansowej stanowiącej załącznik nr 4 do Zarządzenia nr 11/2004 Dyrektora Domu Spokojnej Starości w Cieszynie z dnia 30.12.2004 r. w sprawie wprowadzenia regulaminów wewnętrznych. Niezgodność z treścią Regulaminu sporządzania i obiegu dokumentów stanowiącego załącznik nr 5 do Zarządzenia nr 11/2004 Dyrektora Domu Spokojnej Starości w Cieszynie z dnia 30.12.2004 r. w sprawie wprowadzenia regulaminów wewnętrznych.

(Protokół str. 5, cz. II ust. 4 pkt 2 lit. d).

- 3) Brak zachowania rozdziału funkcji poprzez zamieszczenie w obowiązujących w Domu Spokojnej Starości przepisach wewnętrznych (Regulamin organizacyjny Domu Spokojnej Starości w Cieszynie z dnia 20.04.2005 r.) zapisu upoważniającego Głównego Księgowego jednostki do zaciągania zobowiązań finansowych oraz zawierania umów, z których zobowiązania te mogą wynikać.

Niezgodność z treścią art. 63 ust.1. pkt 1 ustawy z dnia 30.06.2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249 póź. 2104, z późn. zm.) w powiązaniu z art. 45 ust. 1 i ust. 4 - 6 tej ustawy.

Niezgodność z treścią pkt 2 C. 13 załącznika do Komunikatu Nr 13 Ministra Finansów z dnia 30.06.2006 r. w sprawie standardów kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MF Nr 7 póź. 58). (Protokół str. 6, cz. II ust. 4 pkt 3).

III. W celu usunięcia stwierdzonych uchybień polecam:

Ad cz. I pkt 1 lit. a.

Dekretować dowody źródłowe zewnętrzne wyciągi bankowe do ujęcia w księgach rachunkowych, w sposób zgodny z treścią art. 22 ust. 1 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2009 r., Nr 152 póź. 1223 - tekst jednolity, z późn. zm.) w powiązaniu z art. 21 ust. 1 pkt 6 tej ustawy, zgodnie z treścią wprowadzonych do stosowania przepisów wewnętrznych w tym zakresie.

Ad cz. I pkt 1 lit. b.

Zamieszczać na dowodach księgowych numery identyfikacyjne właściwych wyciągów bankowych dokumentujących dokonanie przelewu, a na wyciągach bankowych numery identyfikacyjne

właściwych dokumentów źródłowych kosztów, co pozwoli na zachowanie zasady sprawdzalności ksiąg rachunkowych poprzez umożliwienie właściwej identyfikacji dowodów i sposobu ich zapisania w księgach rachunkowych na wszystkich etapach przetwarzania danych, zgodnie z zasadami określonymi w art. 24 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2009 r., Nr 152 póź. 1223, - tekst jednolity, z późn. zm.) w powiązaniu z art. 24 ust. 4 pkt 1 tej ustawy, zgodnie z treścią wprowadzonych do stosowania przepisów wewnętrznych w tym zakresie.

Ad cz. I pkt 2 lit. d.

Zamieszczać w opisach celowości na dowodach księgowych kompletne i właściwe informacje odnośnie podstawy ponoszenia wydatku, dokumentujące przeprowadzenie kontroli merytorycznej zgodnie z art. 22 ust. 1 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2009 r., Nr 152 póź. 1223, - tekst jednolity, z późn. zm.) w powiązaniu z art. 47 ust. 2 ustawy z dnia 30.06.2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249 póź. 2104, z późn. zm.), zgodnie z treścią wprowadzonych do stosowania przepisów wewnętrznych w tym zakresie.

Ad cz. I pkt 1 lit. e.

Dokonywać poprawek zapisów na dowodach księgowych zgodnie z zasadami określonymi w art. 22 ust. 1 i ust. 3 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2009 r., Nr 152 póź. 1223, -tekst jednolity, z późn. zm.), zgodnie z treścią wprowadzonych do stosowania przepisów wewnętrznych w tym zakresie.

Ad cz. I pkt 2.

Klasyfikować wydatki zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia

14.06.2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. Nr 107 póź. 726, z późn. zm.).

IV. W celu usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości polecam:

Ad cz. II pkt 2 lit. a.

Opatrywać zapisy księgowe dotyczące wydatków gotówkowych rzeczywistymi datami tych wydatków, zgodnymi z udokumentowaniem w raportach kasowych odnośnie tego samego dnia, w którym zostały dokonane, zgodnie z art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2009 r., Nr 152 póź. 1223, - tekst jednolity, z późn. zm.).

Ad cz. II pkt 2 lit. b.

Nadawać odrębny numer identyfikacyjny dowodom księgowym załączonym do raportów kasowych, będącym podstawą zapisów w ewidencji księgowej, w sposób umożliwiający ich identyfikację

I sprawdzenie sposobu ich zapisania w księgach rachunkowych na wszystkich etapach przetwarzania danych, stosownie do przepisów art, 24 ust. 4 pkt 1 i str. 21 ust. 1 pkt 7 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2009 r., Nr 152 póź. 1223, - tekst jednolity, z późn. zm.) oraz wprowadzonych w tym zakresie przepisów wewnętrznych jednostki.

Ad cz. II pkt 2 lit. c.

Dokonywać zapisów w księgach rachunkowych na podstawie dokumentów źródłowych, w szczególności dowodów księgowych stwierdzających dokonanie operacji gospodarczej będących dla jednostki dowodami źródłowymi zewnętrznymi obcymi otrzymanymi od kontrahentów, określonych w art. 20 ust. 2 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2009 r., Nr 152 póź. 1223, - tekst jednolity, z późn. zm.) spełniających wymogi określone w art. 21 ust. 1 tej ustawy oraz zgodnie z wprowadzonymi w tym zakresie przepisami wewnętrznymi jednostki. **Ad cz. II pkt 2 lit. d.**

Zamieszczać na dowodach źródłowych załączonych do raportu kasowego numer tego raportu oraz pozycji pod którą zostały ujęte w raporcie kasowym, a na raporcie wskazać numery ewidencyjne dowodów księgowych na podstawie których dokonano zapisów, zgodnie z art.24 ust. 4 pkt 1 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2009 r., Nr 152 póź. 1223, - tekst jednolity, z późn. zm.) oraz zgodnie z wprowadzonymi w tym zakresie przepisami wewnętrznymi jednostki.

Ad cz. II pkt 3.

Nie przenosić na głównego księgowego ustawowych kompetencji kierownika w zakresie składania oświadczeń woli oraz w zakresie sprawowania kontroli finansowej odnośnie zaciągania zobowiązań finansowych oraz zawierania umów, z których zobowiązania te mogą wynikać. Zweryfikować zapisy w wewnętrznych procedurach kontroli finansowej w tym zakresie.

- V. Odstępuję od wydania poleceń pokontrolnych odnośnie uchybień ujętych w cz. I pkt 1 lit. c oraz f, a także nieprawidłowości ujętej w cz. II pkt 1 niniejszego wystąpienia pokontrolnego, wykazanych w wyniku przeprowadzonej kontroli jw. i zawartych w protokole z tej kontroli.

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

Burmistrz Miasta
Bogdan Ficek
dr inż. Bogdan Ficek