

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

Wystąpienie pokontrolne

W dniach od 22.02.2010 r. do 25.02.2010 r. przeprowadzona została kontrola doraźna w 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 zakresie:

Weryfikacja czynności wykonywanych w Domu Spokojnej Starości w Cieszynie dotyczących:

- 1) środków pieniężnych mieszkańców,
- 2) zakupu lekarstw dla mieszkańców,
- 3) wydawania posiłków mieszkańcom, w tym dietetycznych.

Wyniki kontroli zostały przedstawione w protokole kontroli znak BK.2-0914-1/1/10 z dnia 12.03.2010 r.

I. W trakcie kontroli stwierdzono następujące uchybienia i nieprawidłowości:

1. Stwierdzone uchybienia:

- 1) Niezgodności z zasadami określonymi w Regulaminie postępowania z depozytami mieszkańców Domu Spokojnej Starości w Cieszynie wprowadzonym Zarządzeniem nr 03/2006 Dyrektora Domu Spokojnej Starości w Cieszynie z dnia 18 sierpnia 2006 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu postępowania z depozytami mieszkańców oraz prowadzenia gospodarki lekami i materiałami medycznymi:
 - a) Pobieranie środków pieniężnych z indywidualnych kont depozytowych mieszkańców z pominięciem wymienionych w procedurze imiennych wniosków w tym zakresie.
Niezgodność z § 8 ust. 2 regulaminu.
(Protokół str. 9, cz. H ust. 4 pkt 1 lit. a).
 - b) Przechowywanie księgi depozytów wartościowych przez pracownika socjalnego, zamiast odpowiednio zabezpieczonej w kasie Domu Spokojnej Starości.
Niezgodność z § 5 ust. 3 regulaminu.
(Protokół str. 9, cz. n ust. 4 pkt 1 lit. b).

- c) Brak udokumentowania "przeprowadzania półrocznych lub wyrywkowych kontroli obrotu depozytami mieszkańców przez wyznaczonych pracowników Domu Spokojnej Starości. Niezgodność z § 13 regulaminu. (Protokół str. 9, cz. II ust. 4 pkt I lit. c).
- 2) Brak przeszycia stron, opieczetowania i zatwierdzenia przez Dyrektora Domu Spokojnej Starości oraz głównego księgowego jednostki zeszytu obrotu gotówkowego stanowiącego dokumentację księgową depozytów mieszkańców.
Brak przeszycia stron, opieczetowania i zatwierdzenia przez Dyrektora Domu Spokojnej Starości oraz głównego księgowego jednostki zeszytów depozytów pieniężnych mieszkańców stanowiącego dokumentację księgową tych depozytów. Brak ponumerowania i przeszycia stron, opieczetowania i zatwierdzenia przez Dyrektora Domu Spokojnej Starości oraz głównego księgowego jednostki księgi depozytów wartościowych stanowiącej dokumentację księgową tych depozytów. Niezgodność z art. 13 ust. 4 pkt I ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2009 r., Nr 152 póź. 1223, - tekst jednolity, z późn. zm.), w związku z art. 23 ust. 1 oraz z art. 24 ust. 2 tej ustawy. (Protokół str. 9, cz. n ust. 4 pkt 2).
- 3) Dysponowanie przez osobę zatrudnioną na stanowisku pracownika socjalnego oryginałami oraz kopiami wystawionych druków KP i KW dokumentujących obrót kasowy środkami pieniężnymi mieszkańców w depozycie.
Niezgodność z art. 47 ust.3 ustawy z dnia 30.06.2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249 póź. 2140, z późn. zm.) w powiązaniu z art. 63 ust. 1 pkt I tej ustawy, oraz w związku z pkt 13 standardów kontroli finansowej (Komunikat 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) dotyczącym podziału obowiązków.
Niezgodność z art. 69 ust.1 pkt 3 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157 póź. 1240, z późn. zm.).
Niezgodność z § 4 ust. 4 regulaminu postępowania z depozytami mieszkańców Domu Spokojnej Starości w Cieszynie wprowadzonego Zarządzeniem nr 03/2006 Dyrektora Domu Spokojnej Starości w Cieszynie z dnia 18 sierpnia 2006 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu postępowania z depozytami mieszkańców oraz prowadzenia gospodarki lekami i materiałami medycznymi (Protokół str. 9, cz. H ust. 4 pkt 3).
- 4) Prowadzenie kasy depozytowej bez powiązania z kasą jednostki, a także bez sporządzania raportów kasowych. Brak ujęcia kasy depozytowej w instrukcji dotyczącej gospodarki kasowej.
Niezgodność z art. 47 ust.3 ustawy z dnia 30.06.2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249 póź. 2104, z późn. zm.) w powiązaniu z art. 63 ust. 1 pkt I tej ustawy.
Niezgodność z art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157 póź. 1240, z późn. zm.).
Niezgodność z § 10 ust. 3 instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych w Domu Spokojnej Starości w Cieszynie stanowiącej załącznik do Zarządzenia nr 04/2009 Dyrektora Domu Spokojnej Starości w Cieszynie z dnia 30 kwietnia 2009 roku w sprawie: wprowadzenia regulaminu wynagradzania pracowników, regulaminu ZFŚS oraz zasad rachunkowości w Domu Spokojnej Starości w Cieszynie. (Protokół str. 9 -10, cz. II ust. 4 pkt 4).

- 5) Pomińnięcie zasad przechowywania kluczy do pomieszczeń, w których przechowywane są depozyty mieszkańców oraz zasad dysponowania tymi kluczami, w procedurach wewnętrznych Domu Spokojnej Starości dotyczących depozytów mieszkańców, zawartych w regulaminie postępowania z depozytami mieszkańców Domu Spokojnej Starości w Cieszynie wprowadzonym Zarządzeniem nr 03/2006 Dyrektora Domu Spokojnej Starości w Cieszynie z dnia 18 sierpnia 2006 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu postępowania z depozytami mieszkańców oraz prowadzenia gospodarki lekami i materiałami medycznymi oraz w instrukcji dotyczącej gospodarki kasowej stanowiącej załącznik do Zarządzenia nr 16/2005 Dyrektora Domu Spokojnej Starości w Cieszynie z dnia 30.12.2005 r. w sprawie wydawania i rejestrowania druków ścisłego zarachowania, co stanowi uchybienie w zakresie bezpiecznego przechowywania środków pieniężnych i przedmiotów wartościowych mieszkańców.
- Niezgodność z § 5 ust. 1 pkt 3 lit. h rozporządzenia z dnia 19.10.2005 r. w sprawie domów pomocy społecznej (Dz.U. Nr 217 póź. 1837). (Protokół str. 10, cz. II ust. 4 pkt 5).
- 6) Zaniechanie z dniem 27.03.2009 r. indywidualnego dokumentowania rozliczeń dotyczących obciążenia mieszkańców kwotami za zakupione lekarstwa, poprzez odstąpienie od wystawiania not obciążeniowych. Brak udokumentowania rozliczenia za zakupione lekarstwa indywidualnymi dowodami (KP) wystawianymi przez pracownika socjalnego mieszkańcom Domu Spokojnej Starości.
- Niezgodność z § 11 ust. 4 instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych w Domu Spokojnej Starości w Cieszynie stanowiącej załącznik do Zarządzenia nr 04/2009 Dyrektora Domu Spokojnej Starości w Cieszynie z dnia 30 kwietnia 2009 roku w sprawie: wprowadzenia regulaminu wynagradzania pracowników, regulaminu ZFŚS oraz zasad rachunkowości w Domu Spokojnej Starości w Cieszynie. Niezgodność z § 4 ust. 4 regulaminu postępowania z depozytami mieszkańców Domu Spokojnej Starości wprowadzonego Zarządzeniem nr 03/2006 Dyrektora Domu Spokojnej Starości w Cieszynie z dnia 18 sierpnia 2006 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu postępowania z depozytami mieszkańców oraz prowadzenia gospodarki lekami i materiałami medycznymi. (Protokół str. 10, cz. II ust. 4 pkt 6).
- 7) Niedostateczne procedury nadzoru dobowego nad wydawaniem posiłków mieszkańcom w zakresie zgodności rodzaju i ilości otrzymywanych posiłków z dziennymi zapotrzebowaniami na posiłki sporządzanymi przez pracownika socjalnego. Brak udokumentowania potwierdzania zgodności ilości i rodzaju wydawanych posiłków (diety) z dobowymi zapotrzebowaniami na posiłki.
- Niezgodność z § 15 tiretem 5. w związku z § 15 tiretem 11. regulaminu organizacyjnego Domu Spokojnej Starości stanowiącego załącznik do Zarządzenia nr 11/2004 Dyrektora DSS w Cieszynie z dnia 30.12.2004 r. w sprawie wprowadzenia regulaminów wewnętrznych.
- Niezgodność z art. 47 ust.3 ustawy z dnia 30.06.2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249 póź. 2104, z późn. zm.) w powiązaniu z art. 63 ust. 1 pkt 1 tej ustawy, w związku z § 4 ust. 1 umowy nr 27/2008 z dnia 31.12.2008 r. zawartej pomiędzy Domem Spokojnej Starości a firmą Wojciech Smolorz Perfekta z Rudy Śląskiej oraz z § 4 ust. 1 umowy nr 30/2009 z dnia 31.12.2009 r. zawartej pomiędzy Domem Spokojnej Starości a firmą jw.
- Niezgodność z art. 69 ust.1 pkt 3 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych

(Dz.U. Nr 157 póź. 1240, z późn. zm.), w związku z § 4 ust. 1 umowy nr 27/2008 z dnia 31.12.2008 r. zawartej pomiędzy Domem Spokojnej Starości a firmą Wojciech Smolorz Perfekta z Rudy Śląskiej oraz z § 4 ust. 1 umowy nr 30/2009 z dnia 31.12.2009 r. zawartej pomiędzy Domem Spokojnej Starości a firmą j w. (Protokół str. 10, cz. H ust. 4 pkt 7).

2. Stwierdzone nieprawidłowości:

- 1) Prowadzenie rachunkowości i ewidencji pieniężnych depozytów mieszkańców bez powiązania z ewidencją księgową jednostki.
Niezgodność z art. 8 ust. 1 w powiązaniu z art. 4 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 związku z § 5 ust. 1 pkt 3 lit. h rozporządzenia z dnia 19.10.2005 r. w sprawie domów pomocy społecznej (Dz.U. Nr 217 póź. 1837).
Niezgodność z § 4 ust. 3 regulaminu postępowania z depozytami mieszkańców Domu Spokojnej Starości w Cieszynie wprowadzonego Zarządzeniem nr 03/2006 Dyrektora Domu Spokojnej Starości w Cieszynie z dnia 18 sierpnia 2006 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu postępowania z depozytami mieszkańców oraz prowadzenia gospodarki lekami i materiałami medycznymi. (Protokół str. 10, cz. II ust. 5 pkt 1).
- 2) Zaliczanie wpływających na konto Domu Spokojnej Starości zasiłków pielęgnacyjnych mieszkańców na poczet należności za ich pobyt - w pełnej wysokości w przypadku 3 osób oraz w wysokości 9,90 zł w przypadku 1 osoby, bez zachowania pisemnej formy imiennych upoważnień w tym zakresie określonej w art. 78 § 1 ustawy z dnia 23.04.1964 r. kodeks cywilny (Dz. U. Nr 16 póź. 93, z późn. zm.) w związku z art. 837 i 839 tej ustawy.
Niezgodność z § 5 ust. 3 lit. h oraz lit. j rozporządzenia z dnia 19.10.2005 r. w sprawie domów pomocy społecznej (Dz.U. Nr 217 póź. 1837), w powiązaniu z 24 ust. 1 tiretem 3. regulaminu organizacyjnego Domu Spokojnej Starości stanowiącego załącznik do Zarządzenia nr 11/2004 Dyrektora Domu Spokojnej Starości w Cieszynie z dnia 30.12.2004 r. w sprawie wprowadzenia regulaminów wewnętrznych. (Protokół str. 10-11, cz. n ust. 5 pkt 2).
- 3) Odbiór i kwitowanie odbioru przez pracowników Domu Spokojnej Starości środków pieniężnych mieszkańców stanowiących 30 % emerytury lub renty dostarczanych przez pracowników placówki pocztowej, bez posiadania imiennych upoważnień w tym zakresie określonych w art. 78 § 1, w związku z art. 837, 839 oraz 840 ustawy z dnia 23.04.1964 r. kodeks cywilny (Dz. U. Nr 16 póź. 93, z późn. zm.).
Dysponowanie tymi środkami poprzez przekazywanie ich pracownikowi socjalnemu bez odpowiedniego dokumentowania oraz bez posiadania imiennych upoważnień w tym zakresie określonych w art. 78 § 1, w związku z art. 837, 839 oraz 840 ustawy z dnia 23.04.1964 r. kodeks cywilny (Dz. U. Nr 16 póź. 93, z późn. zm.).
Niezgodność z § 13 tiretem 15. regulaminu organizacyjnego Domu Spokojnej Starości stanowiącego załącznik do Zarządzenia nr 11/2004 Dyrektora Domu Spokojnej Starości w Cieszynie z dnia 30.12.2004 r. w sprawie wprowadzenia regulaminów wewnętrznych, w związku z § 24 ust. 1 tiretem 3. tego regulaminu.
(Protokół str. 11, cz. II ust. 5 pkt 3).
- 4) Brak zatwierdzenia protokołu z przeprowadzonej inwentaryzacji depozytów mieszkańców z dnia 31.12.2009 r. oraz rocznego imiennego zestawienia sald odnośnie przechowywanych depozytów pieniężnych mieszkańców.

Niezgodność z § 4 oraz z § 9 ust. 3 regulaminu postępowania z depozytami mieszkańców Domu Spokojnej Starości w Cieszynie wprowadzonego Zarządzeniem nr 03/2006 Dyrektora Domu Spokojnej Starości w Cieszynie z dnia 18 sierpnia 2006 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu postępowania z depozytami mieszkańców oraz prowadzenia gospodarki lekami i materiałami medycznymi, w związku z art. 26 oraz art. 27 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2009 r., Nr 152 póź. 1223, - tekst jednolity, z późn. zm.). (Protokół str. 11, cz. H ust. 5 pkt 4).

II. W celu usunięcia stwierdzonych uchybień i nieprawidłowości oraz zapewnienia prawidłowego funkcjonowania Domu Spokojnej Starości w Cieszynie zalecam:

Ad cz. I ust. 1 pkt 1 lit. a.

Realizować pobieranie środków pieniężnych z indywidualnych kont depozytowych mieszkańców przez wyznaczonego pracownika Domu Spokojnej Starości na podstawie imiennych wniosków mieszkańców w tym zakresie, zgodnie z §8 ust. 2 regulaminu postępowania z depozytami mieszkańców Domu Spokojnej Starości w Cieszynie wprowadzonego Zarządzeniem nr 03/2006 Dyrektora Domu Spokojnej Starości w Cieszynie z dnia 18 sierpnia 2006 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu postępowania z depozytami mieszkańców oraz prowadzenia gospodarki lekami i materiałami medycznymi. **Ad cz. I ust. 1 pkt 1 lit. b.**

Przechowywać księgę depozytów wartościowych w miejscu do tego wyznaczonym zgodnie z zapisem § 5 ust. 3 regulaminu postępowania z depozytami mieszkańców Domu Spokojnej Starości w Cieszynie wprowadzonego Zarządzeniem nr 03/2006 Dyrektora Domu Spokojnej Starości w Cieszynie z dnia 18 sierpnia 2006 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu postępowania z depozytami mieszkańców oraz prowadzenia gospodarki lekami i materiałami medycznymi. **Ad cz. I ust. 1 pkt 1 lit. c.**

Przeprowadzać i dokumentować przeprowadzanie półrocznych lub wrywkowych kontroli obrotu depozytami mieszkańców przez wyznaczonych pracowników zgodnie § 13 regulaminu postępowania z depozytami mieszkańców Domu Spokojnej Starości w Cieszynie wprowadzonego Zarządzeniem nr 03/2006 Dyrektora Domu Spokojnej Starości w Cieszynie z dnia 18 sierpnia 2006 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu postępowania z depozytami mieszkańców oraz prowadzenia gospodarki lekami i materiałami medycznymi. **Ad cz. I ust. 1 pkt 2.**

Przeprowadzić weryfikację zeszytu obrotu gotówkowego oraz zeszytów depozytów pieniężnych mieszkańców, stanowiących dokumentację księgową depozytów mieszkańców pod względem przeszycia stron (wiązania), opieczętowania i zatwierdzenia przez Dyrektora Domu Spokojnej Starości oraz głównego księgowego, w ten sposób aby zapewnić ich prowadzenie zgodnie z zapisami art. 13 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.), w związku z art. 23 ust. 1 oraz z art. 24 ust. 2 tej ustawy.

Przeprowadzić weryfikację księgi depozytów wartościowych stanowiących dokumentację księgową depozytów mieszkańców pod względem ponumerowania oraz przeszycia stron (wiązania), opieczętowania i zatwierdzenia przez Dyrektora Domu Spokojnej Starości oraz głównego księgowego w ten sposób aby zapewnić ich prowadzenie zgodnie z zapisami art. 13 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.), w związku z art. 23 ust. 1 oraz z art. 24 ust. 2 tej ustawy.

Ad cz. I ust. 1 pkt 3 i pkt 4.

Uwzględnić w dokumentacji dotyczącej gospodarki kasowej jednostki operacje dotyczące prowadzenia kasy depozytowej. Operacje występujące w kasie depozytów objąć ewidencją księgową prowadzoną w formie raportów kasowych. Do raportów tych dołączać kopie druków KP i KW dokumentujących obrót kasowy środkami pieniężnymi w depozycie zgodnie z treścią 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., potwierdzając w ten sposób sumy przyjęte na depozyt pieniężny od mieszkańców jak i sumy wypłacone z depozytu pieniężnego. Uzupelnąć zapisy instrukcji dotyczącej gospodarki kasowej stanowiącej załącznik do Zarządzenia nr 16/2005 Dyrektora Domu Spokojnej Starości w Cieszynie z dnia 30.12.2005 r. w sprawie wydawania i rejestrowania druków ścisłego zarachowania o zasady funkcjonowania kasy depozytów pieniężnych w Domu Spokojnej Starości. **Ad** cz. I ust. 1 pkt 5.

Uzupelnąć procedury wewnętrzne Domu Spokojnej Starości dotyczące depozytów mieszkańców, zawarte w regulaminie postępowania z depozytami mieszkańców Domu Spokojnej Starości w Cieszynie wprowadzonym Zarządzeniem nr 03/2006 Dyrektora Domu Spokojnej Starości w Cieszynie z dnia 18 sierpnia 2006 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu postępowania z depozytami mieszkańców oraz prowadzenia gospodarki lekami i materiałami medycznymi, a także zawarte w instrukcji dotyczącej gospodarki kasowej stanowiącej załącznik do Zarządzenia nr 16/2005 Dyrektora Domu Spokojnej Starości w Cieszynie z dnia 30.12.2005 r. w sprawie wydawania i rejestrowania druków ścisłego zarachowania - o zasady przechowywania kluczy do pomieszczeń w których przechowywane są depozyty mieszkańców oraz zasady dysponowania tymi kluczami, zapewniając w ten sposób bezpieczne przechowywanie środków pieniężnych i przedmiotów wartościowych mieszkańców określone w § 5 ust. 1 pkt 3 lit. h rozporządzenia z dnia 19.10.2005 r. w sprawie domów pomocy społecznej (Dz.U. Nr 217 póź. 1837). **Ad** cz. I ust. 1 pkt 6.

Dokumentować dowodami księgowymi rozliczenia z mieszkańcami dotyczące zakupu lekarstw zgodnie z § 11 ust. 4 instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych w Domu Spokojnej Starości w Cieszynie stanowiącej załącznik do Zarządzenia nr 04/2009 Dyrektora Domu Spokojnej Starości w Cieszynie z dnia 30 kwietnia 2009 roku w sprawie: wprowadzenia regulaminu wynagradzania pracowników, regulaminu ZFŚS oraz zasad rachunkowości w Domu Spokojnej Starości w Cieszynie, a także zgodnie z § 4 ust. 4 regulaminu postępowania z depozytami mieszkańców Domu Spokojnej Starości wprowadzonego Zarządzeniem nr 03/2006 Dyrektora Domu Spokojnej Starości w Cieszynie z dnia 18 sierpnia 2006 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu postępowania z depozytami mieszkańców oraz prowadzenia gospodarki lekami i materiałami medycznymi. **Ad** cz. I ust. 1 pkt 7.

Dokonać weryfikacji procedur nadzoru dobowego nad wydawaniem posiłków mieszkańcom w zakresie zgodności rodzaju i ilości otrzymywanych posiłków z dziennymi zapotrzebowaniami na posiłki sporządzanymi przez pracownika socjalnego. Dokumentować potwierdzanie zgodności ilości i rodzaju wydawanych posiłków (diety) z dobowymi zapotrzebowaniami na posiłki w myśl zapisów § 15 tiretu 5. w związku z § 15 tiretem 11. regulaminu organizacyjnego Domu Spokojnej Starości stanowiącego załącznik do Zarządzenia nr 11/2004 Dyrektora Domu Spokojnej Starości w Cieszynie z dnia 30.12.2004 r. w sprawie wprowadzenia regulaminów wewnętrznych, oraz zgodnie z § 4 ust. 1 umowy nr 30/2009 z dnia 31.12.2009 r. zawartej pomiędzy Domem Spokojnej Starości a firmą Wojciech Smolorz Perfekta z Rudy Śląskiej, w związku z treścią art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157 póź. 1240, z późn. zm.).

Ad cz. I ust. 2 pkt 1.

Prowadzoną ewidencję pieniężnych depozytów mieszkańców powiązać z ewidencją księgową jednostki mając na uwadze przepisy art. 8 ust. 1 w powiązaniu z art. 4 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 związku z § 5 ust. 1 pkt 3 lit. h rozporządzenia z dnia 19.10.2005 r. w sprawie domów pomocy społecznej (Dz.U. Nr 217 poz.1837), oraz zgodnie z zapisem § 4 ust. 3 regulaminu postępowania z depozytami mieszkańców Domu Spokojnej Starości w Cieszynie wprowadzonego Zarządzeniem nr 03/2006 Dyrektora Domu Spokojnej Starości w Cieszynie z dnia 18 sierpnia 2006 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu postępowania z depozytami mieszkańców oraz prowadzenia gospodarki lekami i materiałami medycznymi. **Ad** cz. I ust. 2 pkt 4.

Zatwierdzać protokoły z przeprowadzonych inwentaryzacji depozytów mieszkańców oraz roczne imienne zestawienia sald odnośnie przechowywanych depozytów pieniężnych mieszkańców, zgodnie z § 4 oraz z § 9 ust. 3 regulaminu postępowania z depozytami mieszkańców Domu Spokojnej Starości w Cieszynie wprowadzonego Zarządzeniem nr 03/2006 Dyrektora Domu Spokojnej Starości w Cieszynie z dnia 18 sierpnia 2006 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu postępowania z depozytami mieszkańców oraz prowadzenia gospodarki lekami i materiałami medycznymi, w związku z treścią art. 26 oraz 27 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2009 r., Nr 152 póź. 1223, - tekst jednolity, z późn. zm.).

Odstępuję od wydania poleceń pokontrolnych odnośnie nieprawidłowości wykazanych w wyniku przeprowadzonej kontroli i zawartych w protokole z tej kontroli, ujętych w cz. I ust. 2 pkt 2 i 3 niniejszego wystąpienia pokontrolnego, w związku z ustaleniami zawartymi w treści protokołu w powiązaniu z Pani korespondencją załączoną do protokołu kontroli informującą o niezwłocznie podjętych działaniach w celu usunięcia tych nieprawidłowości.

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

Burmistrz Miasta
Bogdan Ficek
dr inż. Bogdan Ficek

