

**Radom, dnia 02.11.2015r.**  
**BK.III.1711.20.2015**

**Sprawozdanie z kontroli przeprowadzonej  
w Domu Pomocy Społecznej Nad Potokiem im Bohdany "Danuty" Kijewskiej  
w Radomiu, ul. A. Struga 88.**

W wyniku kontroli wybranych zagadnień gospodarki finansowej za IV kwartał 2014r. i 2015r. przeprowadzonej w Domu Pomocy Społecznej Nad Potokiem im. Bohdany „Danuty” Kijewskiej w Radomiu, ul. A. Struga 88, na podstawie Polecenia służbowego Nr 20/2015 Prezydenta Miasta Radomia z dnia 23.07.2015r. oraz Aneksu Nr 1 z 05.08.2015r. i Aneksu Nr 2 z 26.08.2015r., przez inspektorów Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Radomiu w dniach 27.07.2015r. - 07.08.2015r. i 26.08.2015r. - 09.09.2015r., stwierdzono następujące nieprawidłowości i zalecono:

**1.** Brak przestrzegania Załącznika nr 3 do Rozporządzenia 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 (j.t. Dz.U.2013.289) poprzez:

**a)** ujęcie w 2014r. przychodów z tytułu dochodów budżetowych niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki, tj. z tytułu sprzedaży złomu, na koncie 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” zamiast na koncie 760 „Pozostałe przychody operacyjne”.

W 2015r. przychody uzyskane z tytułu sprzedaży złomu ujęto na koncie 760 „Pozostałe przychody operacyjne”,

**b)** ujęcie w 2014r. w ewidencji księgowej otrzymanego nieodpłatnie od innej jednostki budżetowej używanego wyposażenia, ogółem o wartości 2.599,61zł, zapisami Wn 310 „Materiały”/Ma 760 „Pozostałe przychody operacyjne”, zamiast Wn 013 „Pozostałe środki trwałe”/ Ma 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”,

**c)** ujmowanie na koncie 141 „Środki pieniężne w drodze” wartości zakupionych znaczków pocztowych i biletów komunikacji miejskiej, pomimo że zgodnie z definicją środków pieniężnych zawartą w części II pkt 2.1. Krajowego Standardu Rachunkowości Nr 1 „Rachunek przepływów pieniężnych” przyjętego uchwałą Nr 5/11 Komitetu Standardów Rachunkowości z dnia 10.05.2011r. (Dz.Urz.Min.Fin. 2011.6.26) nie kwalifikują się do środków pieniężnych,

**d)** w przypadku czasowego wyłączenia z używania wyposażenia i przeniesienia go do magazynu rzeczy używanych ujmowanie powyższej operacji zapisami Wn 310 „Materiały”/Ma 013 „Pozostałe środki trwałe” oraz Wn 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”/401 „Zużycie materiałów i energii”. Powyższa procedura skutkowałą kilkakrotnym oddawaniem do użytku tego samego wyposażenia i ponownym ujmowaniem na kontach Wn 013/Ma 310 oraz Wn 401/ Ma 072.

***Zaleca się:***

*W celu przestrzegania zasad określonych w w/w Rozporządzeniu:*

**a/** *ewidencjonować przychody z tytułu sprzedaży złomu na koncie 760 „Pozostałe przychody operacyjne”,*

***b/** ujmować w ewidencji księgowej nieodpłatnie otrzymane od innych jednostek budżetowych używane wyposażenie zapisem Wn 013 „Pozostałe środki trwałe”/ Ma 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”,*

***c/** księgować bezpośrednio w koszty wartość zakupowanych znaczków pocztowych oraz biletów komunikacji miejskiej pomimo ich stopniowego zużycia, mając na uwadze art 4 ust. 4 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (j.t. Dz.U. 2013.330 ze zm.),*

***d/** w przypadku czasowego wyłączenia z używania wyposażenia i przeniesienia go do magazynu rzeczy używanych dokonywać zmiany miejsca jego użytkowania a nie zdejmować ze stanu pozostałych środków trwałych.*

**2.** Brak przestrzegania art. 3 ust. 1 pkt 14 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (j.t. Dz.U. 2013.330 ze zm.) oraz Zakładowego planu kont wprowadzonego zarządzeniem nr 6/2014 Dyrektora Domu Pomocy Społecznej Nad Potokiem z dnia 17.02.2014r. poprzez ujmowanie na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne” licencji programów komputerowych tylko o wartości przekraczającej 3.500,00zł.

**Zaleca się:**

*Ujmować na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne” wszystkie nabyte przez jednostkę wartości niematerialne i prawne nadające się do gospodarczego wykorzystania, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, przeznaczone do używania na potrzeby jednostki.*

**3.** Brak ujęcia w książkach ewidencji ilościowej pościeli prowadzonych w poszczególnych Oddziałach DPS, przychodu kompletów pościeli pobranych z magazynu w dniu 17.12.2014r.: Oddział II - 3 szt. i Oddział IV - 4szt.

W trakcie kontroli uzupełniono zapisy w książkach w/w Oddziałów.

**4.** Brak dokumentacji potwierdzającej dokonanie likwidacji pościeli, której rozchód odnotowywano w ewidencji ilościowej prowadzonej w poszczególnych Oddziałach DPS.

**Zaleca się:**

***1/** Zobowiązać osoby odpowiedzialne materialnie za gospodarowanie pościelą wydaną do użytkowania w poszczególnych Oddziałach DPS do dołożenia większej staranności przy prowadzeniu ewidencji ilościowej tej pościeli.*

***2/** Dokonywać komisyjnego zniszczenia zużytej pościeli i sporządzać stosowne dokumenty potwierdzające przeprowadzenie tych czynności.*

***3/** W ewidencji ilościowej pościeli prowadzonej w poszczególnych Oddziałach DPS, odnotowywać zmniejszenie jej stanu na podstawie dokumentów potwierdzających likwidację.*

**5.** Brak w Regulaminie przygotowania i prowadzenia postępowań o udzielenie zamówienia publicznego na zakupy, dostawy i usługi oraz procedury realizacji zakupów wprowadzonym Zarządzeniem Nr 14/2014 Dyrektora Domu Pomocy Społecznej Nad Potokiem w Radomiu z dnia 04.08.2014r., określenia:

**a)** sposobu wyboru wykonawców przy udzielaniu zamówień, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości 6.000 euro, tj. konieczności rozeznania rynku,

**b)** sposobu dokumentowania przeprowadzania rozeznania cenowego przy zakupie paliwa, w wyniku czego udzielono tych zamówień w sposób uniemożliwiający dokonanie oceny wydatkowania środków publicznych zgodnie z zasadą wyrażoną w art. 44 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 27.08.2009r. o finansach publicznych (j.t. Dz.U.2013.885 ze zm)

**c)** sposobu dokumentowania czynności szacowania wartości zamówienia.

**Zaleca się:**

***1/** Przy udzielaniu zamówień, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości 6.000 euro, określić zasady wyboru wykonawców z uwzględnieniem*

*konieczności dokonywania analizy rynku oraz sposobu dokumentowania tych czynności.*

*2/ Określić i gromadzić dokumentację potwierdzającą czynności szacowania wartości zamówienia bez względu na jego kwotę, z zastosowaniem art. 32- 35 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (j.t. Dz.U.2013.907 ze zm.).*

*3/ Rozważyć możliwość zawarcia umowy z dostawcą paliwa po uprzednim dokonaniu rozeznania cenowego i negocjacji warunków realizacji usługi (upust).*

**6.** Przy prowadzeniu robót remontowych we własnym zakresie, brak sporządzania dokumentacji potwierdzającej przeprowadzenie prac polegających na ustaleniu zakresu robót, dokonaniu przedmiarów oraz określeniu zużycia materiałów.

**Zaleca się:**

*Przed przystąpieniem do realizacji robót remontowych prowadzonych we własnym zakresie, ustalić zakres tych robót, wykonać przedmiar, określić rodzaj i ilość materiałów oraz sporządzić dokumentację z tych czynności.*

**7.** Brak zagospodarowania 65 szt. karniszy drewnianych (stan na dzień 31.07.2015r.), które zostały zakupione w grudniu 2007r. i marcu 2008r., co pozostaje w sprzeczności z art. 44 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 27.08.2009r. o finansach publicznych (j.t. Dz.U.2013.885 ze zm).

**Zaleca się:**

*1/ Rozpatrzyć możliwość zagospodarowania posiadanych karniszy na potrzeby DPS.*

*2/ W przypadku braku możliwości ich zagospodarowania na własne potrzeby dokonać rozeznania w zakresie możliwości przekazania innej jednostce.*

*3/ Przy dokonywaniu wydatków przestrzegać zasad określonych w art. 44 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 27.08.2009r. o finansach publicznych (j.t. Dz.U.2013.885 ze zm).*

**8.** Brak uwzględnienia zmiany planu finansowego wprowadzonego uchwałą Nr 133/2015 Rady Miejskiej w Radomiu z dnia 26.06.2015r. przy sporządzaniu informacji o wykorzystaniu środków finansowych w 2015r. przekazanej pismem L.Dz.631/2015 z dnia 03.08.2015r., a tym samym wykazanie nieprawidłowej kwoty niedoboru środków w planie finansowym 2015r. w § 4260 „Zakup energii”, tj. zawyżonej o 110.000,00zł.

**Zaleca się:**

*Informacje dotyczące wykorzystania środków finansowych sporządzać z należytą starannością m.in. poprzez wykazywanie w nich danych w zakresie planu finansowego w kwotach wynikających z uchwał Rady Miejskiej i zarządzeń Prezydenta Miasta Radomia.*