

Sprawozdanie z kontroli przeprowadzonej w „Domu Pomocy Społecznej Nad Potokiem im. Bohdany „Danuty” Kijewskiej” w Radomiu.

Na podstawie Polecenia służbowego Nr 25 Prezydenta Miasta Radomia z dnia 03.08.2009 r. pracownicy Biura Kontroli i Rewizji Urzędu Miejskiego w Radomiu przeprowadzili w dniach 05.08.– 13.08 i 17-18.08.2009r. kontrolę przestrzegania procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań i dokonywania wydatków oraz poprawności prowadzenia ewidencji księgowej i sporządzania sprawozdań za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2009r.

W wyniku kontroli ustalono:

I. Charakterystyka kontrolowanej jednostki.

Dom Pomocy Społecznej Nad Potokiem im. Bohdany „Danuty” Kijewskiej w Radomiu jest przeznaczony dla 185 osób chorych przewlekle somatycznie. Podstawowym celem jest zapewnienie mieszkańcom całodobowej opieki na poziomie obowiązującego standardu usług bytowych, opiekuńczych, wspomagających.

II. Zatrudnienie pracowników.

Ustalono, że zatrudnienie w jednostce na dzień 30 czerwca 2009r. wynosiło ogółem 153,25 etatu, i 155 osób; a w poszczególnych zespołach i działach przedstawiało się następująco:

Zespół Administracyjno – Gospodarczy

- dział księgowości – 5 etatów, 5 osób,
- dział administracyjno – gospodarczy – 31,75 etatu, 32 osoby,

Zespół Opiekuńczo – Terapeutyczny

- dział socjalno – terapeutyczny – 9 etatów, 10 osób,
- dział opiekuńczo – rehabilitacyjny – 95 etatów, 95 osób,
- rehabilitacja – 8 etatów, 8 osób

III. Procedury kontroli finansowej.

Sprawdzono czy zgodnie z dyspozycją art. 47 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, Dyrektor Domu Pomocy Społecznej „Nad Potokiem” w Radomiu ustalił w formie pisemnej procedury kontroli finansowej obejmujące:

- przeprowadzanie wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków;
- badanie i porównanie stanu faktycznego ze stanem wymaganym w zakresie dotyczącym procesów: pobierania i gromadzenia środków publicznych, zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków ze środków publicznych, udzielania zamówień publicznych, zwrotu środków publicznych, oraz czy ustalił w formie pisemnej dokumentację opisującą przyjęte w DPS zasady rachunkowości, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

IV. Ustalenia kontroli w zakresie stosowanych procedur kontroli.

Zarządzeniem Nr 12/2007 z dnia 04.10.2007r. Dyrektora DPS „Nad Potokiem” w Radomiu w sprawie: wprowadzenia w życie instrukcji kontroli finansowej, zasad rachunkowości, zakładowego planu kont oraz obiegu dowodów finansowo – księgowych wprowadzono następujące uregulowania :

- Instrukcję kontroli finansowej,
- Zasady prowadzenia ewidencji finansowo – księgowej,
- Zakładowy Plan Kont z opisem zasad funkcjonowania kont, oraz między innymi załączniki z:
 - 1/ wzorami podpisów osób odpowiedzialnych za sprawdzenie i zatwierdzenie dowodów księgowych,
 - 2/określający zakres merytoryczny kontroli dowodów księgowych oraz wzory podpisów osób odpowiedzialnych,

Procedury kontroli w zakresie zamówień publicznych reguluje Zarządzenie Nr 6/2007 Dyrektora DPS z dnia 16.05.2007r. w sprawie udzielania zamówień publicznych na zakupy i dostawy oraz procedury realizacji zakupów oraz zarządzenia wprowadzające zmiany; Zarządzenie nr 9/2008 i Zarządzenie nr 18/2008

V. Ustalenia z kontroli wydatków budżetowych za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2009r.

Przeprowadzona kontrola w zakresie zgodności danych wykazanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów (Rb-27S) oraz wydatków budżetowych (Rb-28S) za analizowany okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2009r wykazała, że były one zgodne z danymi wynikającymi z zatwierdzonych planów wydatków budżetowych oraz z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Na realizację wydatków jednostka w I półroczu otrzymała środki w kwocie 3516000,00zł. z czego wydatkowała 3414106,03zł.

Za okres I półrocza jednostka zrealizowała wydatki roczne w 53,57%, i na koniec analizowanego okresu posiada zobowiązania niewymagalne w kwocie 166753,61zł.

Dokonano kontroli wydatków w niżej wymienionych paragrafach pod względem:

- zgodności poniesionych wydatków wynikających z wyciągów bankowych z dokumentacją stanowiącą podstawę ich dokonania w postaci faktur, poleceń księgowania itp.;
- poprawności zakwalifikowania wydatków do poszczególnych paragrafów;
- celowości ponoszonych wydatków;
- przestrzegania procedur w zakresie wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań i dokonywania wydatków.

1. Wynagrodzenia osobowe - § 4010

Skontrolowano naliczenia wynagrodzeń miesiąca czerwca 2009 roku na łączną kwotę 307.380,67zł, co stanowi 6,56 % planowanych wydatków budżetowych 2009r.

Ustalono (na podstawie wyciągów bankowych, poleceń księgowania i elektronicznych rejestrów wydatków), że naliczenia wynagrodzeń i pochodnych zgodne są ze stanem faktycznym. Poniesione wydatki na płace i pochodne są zgodne z zapisami w elektronicznych kartach wydatków.

Na podstawie kontroli wynagrodzeń wypłaconych w miesiącu czerwcu 2009 roku pod względem zgodności wysokości: płacy podstawowej, dodatków funkcyjnych oraz dodatków za staż pracy wykazanych na listach płac z dokumentacją stanowiącą podstawę ich wypłacania oraz poprawności ich ustalenia dla wybranych pracowników stwierdzono, że były ustalone prawidłowo.

Na podstawie wykazu dyżurów nocnych i godzin faktycznie przepracowanych w porze nocnej skontrolowano prawidłowość naliczeń na listach płac miesiąca czerwca 2009r. wynagrodzenia za czas pracy w godzinach nocnych za miesiąc maj 2009r. dla wybranej grupy pracowników. Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

Kontrola naliczeń i wypłat wynagrodzenia za czas urlopu w miesiącu maju 2009r. od wynagrodzeń zmiennych godziny nocne, premie uznaniowe dla wybranej grupy pracowników wykazała, że kwoty należne za urlopy wypoczynkowy i okolicznościowy zostały naliczone w prawidłowych wysokościach.

Na podstawie kontroli wynagrodzeń za miesiąc czerwiec 2009 roku, w zakresie objętym kontrolą, ustalono:

- poszczególne składniki wynagrodzenia były udokumentowane i zgodne z wystawionymi angażami i innymi dokumentami określającymi wysokość poszczególnych składników wynagrodzenia;
- stawki wynagrodzenia zasadniczego oraz dodatku funkcyjnego odpowiadały kategoriom zaszeregowania określonym w Regulaminie wynagradzania pracowników Domu Pomocy Społecznej.
- listy płac zawierały: nazwę programu, za pomocą którego zostały przetworzone zgodnie z wymogami art. 13 ust. 4 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, odpowiednią klasyfikację budżetową. Zostały zatwierdzone w kwocie brutto i do wypłaty (przelewy na konta osobiste pracowników). Porównanie kwot przekazanych na rachunki osobiste z kwotami wynikającymi z list płac miesiąca czerwca 2009r. nie wykazało różnicy. Listy płac były podpisane zgodnie z przyjętymi przez DPS procedurami.

2. Dokonano kontroli w zakresie terminowego regulowania zobowiązań z tytułu płatności składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy oraz zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych za okres styczeń – czerwiec 2009r. i stwierdzono, że płatności były dokonywane terminowo.

Naliczenia zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych były ustalone prawidłowo i przekazywane w obowiązujących terminach. Przekazane do 30

czerwca 2009r. kwoty zobowiązań były zgodne z dokumentacją źródłową i zapisami na kontach 225 – rozrachunki z budżetami i 229 – pozostałe rozrachunki publiczno - prawne.

3. Dodatkowe wynagrodzenia roczne - § 4040.

Na podstawie kontroli wydatków (zarachowanych w księgach rachunkowych i rejestrze wydatków) w miesiącu styczniu 2009 roku na łączną kwotę 302.473,88 zł, co stanowi 4,75 % ogółu planowanych wydatków budżetowych 2009 roku a wielkość poniesionych z tego tytułu wydatków (wykazanych w karcie wydatków prowadzonej do § 4040) zgodna jest z sumą kwot brutto zatwierdzoną do wypłaty. Sprawdzono prawidłowość naliczeń dodatkowych wynagrodzeń rocznych za 2008 rok wybranym pracownikom i nieprawidłowości nie stwierdzono.

4. Zakup materiałów i wyposażenia - § 4210.

Skontrolowano wydatki (zarachowane w księdze głównej analityce wydatków dla paragrafu 4210 w miesiącu styczniu 2009 roku na łączną kwotę 14821,05 zł, co stanowi 0,43 % poniesionych ogółem wydatków budżetowych za okres 6 m-cy 2009r.

W kontrolowanej jednostce zakupy dokonywane są zgodnie z Zarządzeniem Nr 8/2007 w sprawie zmiany Regulaminu Przygotowania i Prowadzenia Postępowania o Udzielenie Zamówienia Publicznego na Zakupy i Dostawy oraz Procedury Realizacji Zakupów z 20.06.2007r.

Wybrane losowo zamówienia i faktury zakupu poddano kontroli, w wyniku której ustalono, że z dotychczasowego zał. Nr 4 w Procedurach kontroli w opisie zakresu merytorycznego dowodów księgowych nie wynika jednoznacznie, które faktury, rachunki pod względem merytorycznym podpisuje zakładowy inspektor pracy – zaopatrzeniowiec, a które kierownik działu organizacyjno- gospodarczego.

W Aneksie z dnia 17.08.2009r. do Procedur kontroli w Zał. Nr 4 w części „Zakres merytoryczny dowodów księgowych” określono dokładnie kto dokonuje kontroli w zakresie merytorycznym dowodów księgowych.

Wartość poniesionych wydatków wykazanych w analityce rachunków bankowych (wg dokumentów) dla paragrafu 4210 za okres 6 m-cy jest zgodna z sumą zapłaconych faktur.

5. Zakup energii - § 4260.

Skontrolowano wydatki (wg zapłaconych faktur) w m-cu kwietniu na kwotę 47569,87 zł. co stanowi 1,39 % ogółem poniesionych wydatków w okresie od stycznia do czerwca 2009r.

Wartość wydatków wykazanych w analityce wydatków wg rachunków bankowych jest pomniejszona o kwotę obciążenia za media warsztatów Terapii Zajęciowej przy Stowarzyszeniu „Nadzieja”. Wystawione faktury na media były zgodne z zawartymi z dostawcami umowami.

Kontroli wstępnej w/w faktur dokonał główny księgowy; dokonanie kontroli pod względem merytorycznym podpisał kierownik działu organizacyjno – gospodarczego, pod względem formalno- rachunkowym pracownik księgowości, zatwierdził Dyrektor jednostki lub Zastępca.

Fakt przeprowadzenia kontroli potwierdziły zatem osoby wymienione w obowiązujących w DPS procedurach kontroli.

6. Wydatki z Zakładowego Fundusz Świadczeń Socjalnych - § 4440.

Na podstawie kontroli naliczenia środków ZFŚS stwierdzono, że kontrolowana jednostka sporządziła wg aktualnego stanu zatrudnienia pracowników Kalkulację naliczenia funduszu socjalnego na 2009r. dla 156 osób na kwotę 169757,00 zł. tj. wyższą o 4057,00zł. w stosunku do planu. Jednostka wystąpiła do MOPS w Radomiu z wnioskiem o skorygowanie planu wydatków ZFŚS na 2009r..

Na podstawie Zestawienia stanu Księgi Głównej dla konta 130/01 dla paragrafu 4440 oraz przelewów bankowych dokonano kontroli przekazania środków na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych na 2009r. Ustalono że, jednostka dokonywała przelewu kwot środków w obowiązujących terminach:

Wypełniono tym samym postanowienia Ustawy o Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych, w części nakładającej obowiązek odprowadzenia na wyodrębniony rachunek bankowy 75% środków do dnia 31 maja.

Za okres I półrocza jednostka przekazała na konto ZFŚS środki w kwocie 137960,00zł. tj 81,3 % przyjętego w planie finansowym na 2009r. funduszu socjalnego.

Dokonano kontroli wydatkowania środków z ZFŚS na dopłaty do indywidualnie zorganizowanego wypoczynku pracowników w czasie urlopu wypoczynkowego za miesiąc czerwiec 2009r. Stwierdzono, że środki wydatkowane były zgodnie z zasadami przyjętymi w Regulaminie ZFŚS.

Sprawdzono wydatki dokonane w m-cu czerwcu na kwotę ogółem 20538,00zł. z ZFŚS, które były zrealizowane na pożyczki, dopłatę do wczasów, zapłatę za obóz a ujęte w raportach kasowych Rk 98/2009, Rk 99/2009, Rk 107/2009, Rk 112/2009, 116/2009 wraz z dołączoną dokumentacją księgową. Stwierdzono, że w powyższych przypadkach były przestrzegane procedury kontroli wydatków z ZFŚS przyjęte przez jednostkę.

7. Podatek od nieruchomości - § 4480.

Dom Pomocy Społecznej „Nad Potokiem” złożył w dniu 19.01.2009r. tj. z 4 dniowym opóźnieniem. Deklarację DN-1 na podatek od nieruchomości za rok 2009 w Wydziale Budżetu i Podatków na łączną kwotę 8595,00zł.

Stwierdzono, że podatek od powierzchni użytkowych budynków jest ujęty w ewidencji wydatków oraz sprawozdaniu Rb 28S za 6 m-cy 2009r w § 4480 – podatek od nieruchomości;

- natomiast podatek od nieruchomości od pozostałych gruntów ujęty jest w ewidencji wydatków oraz sprawozdaniu Rb 28S za 6 m-cy 2009r w § 4500 - pozostałe podatki na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego. Zatem błędnie ujęta jest kwota podatku od nieruchomości dotycząca gruntów w paragrafie „4500” – pozostałe podatki na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego, zamiast w kwocie wynikającej z Deklaracji DN-1 w paragrafie 4480 - podatek od nieruchomości.

Na podstawie analityki rachunków bankowych stwierdzono, że wpłaty rat podatków były dokonywane terminowo i we właściwych kwotach.

8. Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego – § 4520

Z tytułu trwałego zarządu nieruchomości DPS jest zobowiązany do uiszczenia należnych opłat rocznych w terminie do 31 marca każdego roku. W dniu 31.03.2009r. jednostka przekazała należną z tego tytułu opłatę.

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono, że:

- wydatki wynikające z wyciągów bankowych, dowodów kasowych były zgodne z dokumentacją stanowiącą podstawę ich dokonania tj. danymi wynikającymi z faktur, list płac, list zasiłków, oświadczenie/ pokwitowanie świadczenia z ZFŚS, poleceń księgowania itp.
- każdorazowy wypływ środków finansowych z konta bankowego DPS był uzasadniony i w sposób właściwy udokumentowany oraz zatwierdzony do wypłaty przez dyrektora lub zastępcę,
- z opisów na fakturach i rachunkach wynikało, że ponoszone wydatki związane były z działalnością statutową kontrolowanej jednostki,
- realizacja procedur w zakresie oceny celowości zaciągania zobowiązań i dokonywania wydatków była zgodna z przyjętymi przez jednostkę uregulowaniami.
- zobowiązania pieniężne zaciągane były do wysokości kwot wydatków określonych w planie finansowym,
- wydatki zostały poniesione w kwotach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań;

Kontroli faktur i rachunków dokonują:

- pod względem merytorycznym – osoby zlecające zakup lub zaopatrzeniowiec,
- pod względem formalno - rachunkowym – pracownicy Księgowości,
- po sprawdzeniu wstępnym przez głównego księgowego wydatek zatwierdza Dyrektor DPS lub jego Zastępcą;

Kontrolowane faktury i rachunki były sprawdzone pod względem merytorycznym przez osoby do tego upoważnione. Fakt przeprowadzenia kontroli pod względem formalno – rachunkowym potwierdzali upoważnieni pracownicy Księgowości, przeprowadzenia wstępnej kontroli - główny księgowy, zatwierdzenia dokonywał Dyrektor DPS lub jego Zastępcą.

Procedury kontroli list płac oraz faktur i rachunków były przeprowadzane prawidłowo oraz dokonywana była wstępna ocena celowości zaciąganych zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków zgodnie z art. 47 ust. 2 pkt 1 Ustawy o finansach publicznych z dnia 30 września 2005 r.

Na podstawie kontroli w/w dokumentów należy stwierdzić, że wydatki dokonywane były zgodnie z zasadami określonymi w art. 35 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz.U z 2005r Nr 249 poz. 2104 z późn. zm.) tj. w sposób celowy i oszczędny oraz z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów.

W wyniku kontroli przeprowadzonej w wyżej wymienionym zakresie stwierdzono nieprawidłowości, w związku z czym Prezydent Miasta Radomia polecił:

1. Deklaracje DN-1 na podatek od nieruchomości na dany rok podatkowy składać w terminie do 15 stycznia organowi podatkowemu tj. zgodnie z art. 6, ust 9 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity Dz. U. z 2006r Nr 121 poz. 844 z późn. zm.)
2. Przy klasyfikowaniu wydatków budżetowych do poszczególnych paragrafów przestrzegać zasad określonych w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. Nr 107, poz.726 z późn. zm.).