

Bydgoszcz, dnia 17 grudnia 2012 r.

ZK.1711.57.5.2012

WYNIK KONTROLI

przeprowadzonej w:

Domu Pomocy Społecznej „Promień Życia” w Bydgoszczy ul. Łomżyńska 54

w zakresie: oceny działalności jednostki, gospodarki finansowej oraz przestrzegania obowiązujących przepisów ze szczególnym uwzględnieniem 2011 r.

Kontrola planowana została przeprowadzona w okresie od 26.09 do 16.10.2012 r. i 19.10.2012 oraz od 7.11 do 13.11.2012 r.

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono następujące uchybienia:

1. „Zespół 2 garaży blaszanych” przekazanych przez Prezydenta Miasta Bydgoszczy w trwały zarząd na podstawie Decyzji WMG.III.31/11 z dnia 28 kwietnia 2011 r. **nie został wprowadzony do ewidencji jednostki**. Fakt ten potwierdziła Główna księgową w piśmie z dnia 2 października 2012 r., w którym pisze „Zgodnie z decyzją Prezydenta Miasta Bydgoszczy WMG.III.31/11 z dnia 28 kwietnia 2011 r. na rzecz Domu Pomocy Społecznej „Promień Życia” ustanowiono trwały zarząd w odniesieniu do nieruchomości gruntowej zabudowanej położonej przy ul. Łomżyńskiej 54 (działka 155, obręb 483), na której znajduje się m.in. zespół 2 garaży blaszanych.

Ww. garaże zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości stanowią odrębne środki trwale i powinny zostać wpisane do ewidencji środków trwałych. Jednakże nie ma ich w naszych księgach rachunkowych od roku 1998, chociaż widnieją na planach naszej działki. W wyniku zbyt mało wnikliwego przyjrzenia się ww. decyzji również w 2011 roku nie zostały one wpisane do ksiąg rachunkowych na podstawie decyzji organu przekazującego trwały zarząd nad nieruchomością.”

W trakcie trwania niniejszej kontroli jednostka zwróciła się na piśmie do Wydziału Podatków i Opłat Lokalnych (pismo z dnia 8.10.2012 r., znak KA.0717.55.2012) z zapytaniem, czy należy ująć w podatku od nieruchomości typowe garaże blaszane (2 szt.) o powierzchni łącznej 30m².

2. W grupie 291 środków trwałych jako „Pozostałe obiekty inżynierii lądowej i wodnej” KŚT zostały zaewidencjonowane:

- drogi wewnętrzne o wartości początkowej	109.109,09
- oświetlenie o wartości początkowej	13.676,14
- ogrodzenie terenu o wartości początkowej	54.555,85

Ewidencja w tej grupie jest niezgodna z Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (Dz. U. Nr 242, poz. 1622), albowiem w opisie do grupy 1 **środków trwałych** obiekty wyżej wymienione sklasyfikowano jako **obiekty pomocnicze**. W treści zapisu podano „W skład budynku, jako pojedynczego obiektu inwentarzowego, wlicza się także **obiekty pomocnicze** obsługujące dany budynek, np. chodniki, dojazdy, podwórka, place, ogrodzenia, studnie itp. Obiekty pomocnicze, obsługujące więcej niż jeden budynek, należy zaliczać do właściwych rodzajów zgodnie z ich przeznaczeniem”.

Wyżej opisane zmiany zgodnie z Klasyfikacją środków trwałych jednostka kontrolowana dokonała w księdze inwentarzowej oraz na indywidualnych kartach obiektów inwentarzowych jeszcze w trakcie trwania niniejszej kontroli, to znaczy w dniu 9 października 2012 r. na podstawie dowodu „Polecenie księgowania” Pk Nr 242, 243, 244.

3. Księgi inwentarzowe (pomocnicze) założone do konta 011 „środki trwałe” prowadzone są techniką ręczną. Fakt ten nie został określony w „Polityce rachunkowości”, czyli w dokumentacji opisującej przyjęte w jednostce zasady rachunkowości zgodnie z postanowieniami art. 10 ust. 1 pkt 3 i ust. 2 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

W trakcie trwania kontroli Dyrektor wydał Zarządzenie Nr 46/2012 w dniu 9 października 2012 r. w sprawie zmian polityki (zasad) rachunkowości obowiązujących w Domu Pomocy Społecznej „Promień Życia” w temacie wyżej opisanym.

4. Inwentaryzację materiałów drogą spisu z natury jednostka przeprowadza co dwa lata zgodnie z ustaleniami zawartymi w „Polityce rachunkowości”. Ostatnią inwentaryzację materiałów przeprowadzono wg stanu na dzień 30.11.2010 r. zgodnie z Zarządzeniem Dyrektora Nr 59/10 z dnia 22 listopada 2010 r.:
 - w magazynie technicznym na kwotę 18.608,29 zł,
 - w magazynie żywnościowym na kwotę 8.149,53 zł.

W wyniku kontroli dokumentacji inwentaryzacyjnej spisu z natury materiałów ustalono:

- nie skasowano wolnych miejsc na arkuszu nr 046 i nr 058,
 - na kilku arkuszach spisu z natury stwierdzono niewłaściwe naniesienie poprawek, tj. cyfra na cyfrze zamiast poprzez skreślenie i podpisanie albo skreślenie ilości i brak podpisu,
 - spisy z natury nie były poddane wrywkowej kontroli przez przewodniczącego stałej komisji inwentaryzacyjnej,
 - nie przestrzeganie postanowień instrukcji inwentaryzacyjnej poprzez nie złożenie przed rozpoczęciem spisu z natury pisemnych oświadczeń przez osoby odpowiedzialne za składniki majątkowe, stwierdzających, że wszystkie dowody przychodu i rozchodu zostały ujęte w ewidencji magazynowej i przekazane do księgowości,
 - na arkuszu spisu z natury nr 045 brak podpisu osoby materialnie odpowiedzialnej,
 - rozliczenie inwentaryzacji obu magazynów różnic ilościowych nie wykazało, natomiast wystąpiły różnice wartościowe, i tak:
 - w magazynie technicznym wystąpił niedobór wartościowy w kwocie 19,33 zł,
 - w magazynie żywnościowym wystąpił niedobór wartościowy w kwocie 13,96 zł.
- Różnice wynikały z zaokrągleń podatku VAT przy ustalaniu jednostkowej ceny brutto.

Różnice te nie zostały wprowadzone do ewidencji księgowej roku 2010. Naruszono art. 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

Nieprawidłowości wyżej opisane spowodowały nieprzestrzeganie instrukcji inwentaryzacyjnej obowiązującej w 2010 r., wprowadzonej do stosowania Zarządzeniem Nr 22/08 Dyrektora z dnia 15 lipca 2008 r., i tak:

- § 7 – Do uprawnień i obowiązków przewodniczącego stałej komisji inwentaryzacyjnej należy „kontrolowanie przebiegu spisów z natury, sporządzanie protokołu w 1 egz. z wyników kontroli oraz oznaczanie sprawdzonych pozycji na arkuszu spisowym podpisem w rubryce „uwagi”.

- § 10 pkt 8 – „Błędy w arkuszach spisu można poprawiać wyłącznie przez skreślenie błędnego zapisu (tekstu lub liczby), tak aby zostały one czytelne i wpisanie zapisu poprawnego. Poprawka błędu powinna być podpisana przez osoby dokonujące spisu”.

- § 10 pkt 9 – Bezpośrednio pod ostatnią pozycją naniesioną na arkuszu spisowym pozostałe wolne pozycje należy skasować.

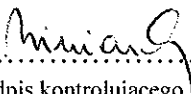
- § 14 pkt 1 – „Przed rozpoczęciem spisu z natury osoba materialnie odpowiedzialna za stan składników majątku objętych spisem powinna złożyć pisemne oświadczenie stwierdzające, że wszystkie zrealizowane dowody przychodu i rozchodu inwentaryzowanych składników majątku zostały przekazane do Działu Finansowo – Księgowego”.

Naruszono art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (j.t. Dz. U. z 2009r. Nr 152 poz.1223 z późn. zm.) który stanowi że „Jednostki obowiązane są stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości.”

Zgodnie z art. 68 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1240) celem kontroli zarządczej (w łączności z art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy) jest zapewnienie w szczególności zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi.

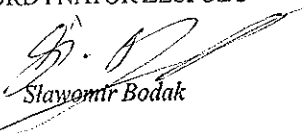
Protokół z kontroli podpisano w jednostce w dniu 13.11.2012r. Zastrzeżeń do wyników kontroli nie wniesiono.

Wydano zalecenia pokontrolne ZK.1711.57.3.2012 z dnia 26.11.2012 r.


.....
Podpis kontrolującego

Do publikacji w BIP zatwierdził:

KOORDYNATOR ZESPOŁU


Sławomir Bodak