



PREZYDENT BYDGOSZCZY
Rafał BRUSKI

Bydgoszcz, dnia 26 listopada 2012 r.
ZK.1711.57.3.2012

Pan
Marek Figiel
Dyrektor
Domu Pomocy Społecznej
„Promień Życia”
w Bydgoszczy
ul. Łomżyńska 54

Wystąpienie pokontrolne

W dniach od 26.09.2012 do 16.10.2012 i 19.10.2012, 7.11.2012 do 13.11.2012 r. przeprowadzono kontrolę w Domu Pomocy Społecznej „Promień Życia” w Bydgoszczy w zakresie oceny działalności, gospodarki finansowej oraz przestrzegania obowiązujących przepisów ze szczególnym uwzględnieniem 2011r.

Stwierdzone nieprawidłowości wynikały przede wszystkim z niedostatecznej znajomości przepisów, ich wadliwej interpretacji oraz niewystarczającego działania procedur kontroli zarządczej.

Na podstawie badania dokumentów i ewidencji ustalono:

W zakresie ewidencji majątku jednostki:

„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 księgowa w oświadczeniu 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 trwałe 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.”



Pouczenie

Jeżeli dotychczasowa ewidencja środków trwałych nie ujmuje danego obiektu w ogóle lub jego opis, np. w księdze inwentarzowej lub w innym urządzeniu jest niepełny, to w czasie spisu z natury powinno nastąpić uzupełnienie tych danych i stworzenie podstawy do założenia lub poprawienia ewidencji szczegółowej obiektu.

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.

O wyniku sprawy należy powiadomić Zespół Kontroli Urzędu Miasta Bydgoszczy wraz z kserokopiami uwierzytelnionych dokumentów.

Zalecam:

W celu rzetelnego i jasnego przedstawienia sytuacji majątkowej jednostki, w księgach rachunkowych ujmować operacje gospodarcze zgodnie z ich treścią ekonomiczną, stosownie do art. 4 ust. 1 i 2 oraz art. 24 ust. 2 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. Dz. U. z 2009r, Nr 152 poz. 1223 z późn. zm.)

W zakresie inwentaryzacji:

1. 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.
2. 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 wyrywkowej kontroli przez przewodniczącego stałej komisji inwentaryzacyjnej,
 - nie złożono 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 zaokrąglenia 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”*.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia naruszono:

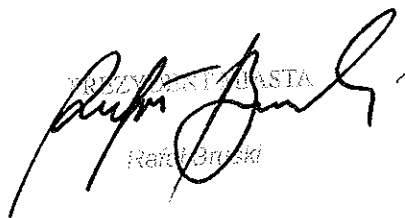
- art. 4 ust.1 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości który stanowi, że **„Jednostki obowiązane są stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy.”** (j.t. Dz. U. z 2009r. Nr 152 poz. 1223 z późn. zm.)
- art. 4 ust. 5 ustawy w/w, który wskazuje, że **„Kierownik jednostki ponosi odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości określonych ustawą w tym z tytułu nadzoru”**
- art. 68 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1240 z późn. zm), który określa, że **„Celem kontroli zarządczej jest zapewnienie w szczególności, zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi.”**

Zalecam:

Przestrzegać wewnętrznych unormowań zawartych w obowiązującej w jednostce instrukcji inwentaryzacyjnej przy przygotowaniu, przeprowadzeniu i rozliczaniu inwentaryzacji składników majątkowych.

Zalecenia proszę stosować w bieżącej praktyce jednostki.

O wykonaniu zaleceń pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania proszę powiadomić mnie na piśmie w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

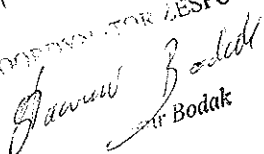

PREZYDENT MIASTA
Rafał Buzski

Otrzymują:

1. Adresat
2. Zastępca Prezydenta Miasta Pan Jan Szopiński
3. Zespół Kontroli a/a

Miasto 29

KOORDYNATOR ZESPÓŁU


Jan Szopiński
a/a Bodak