

**Pani Katarzyna Patrzek-  
Lebiotkowska**

Dyrektor  
Domu Pomocy Społecznej  
w Toporowie

### **Wystąpienie pokontrolne**

Na podstawie upoważnienia Zarząd Powiatu Świebodzińskiego przeprowadził w dniach od 16 września do 18 października 2018r. w Domu Pomocy Społecznej w Toporowie, kontrolę kompleksową gospodarki finansowej.

Zarząd Powiatu Świebodzińskiego, na podstawie § 23 Uchwały Zarządu Powiatu Świebodzińskiego Nr 306/10 z dnia 15 marca 2010r. zobowiązujące Panią do podjęcia działań zmierzających do usunięcia stwierdzonych w protokole nieprawidłowości oraz wzywa do podjęcia innych niezbędnych działań w celu niedopuszczenia do powstania podobnych nieprawidłowości w przyszłości.

Przeprowadzona kontrola wykazała następujące nieprawidłowości:

1. Wprowadzona Zarządzeniem nr 4/2002 z dnia 8 lutego 2002r. Dyrektora Domu Pomocy Społecznej w Toporowie Polityka rachunkowości w Domu Pomocy Społecznej w Toporowie nie zawierała wszystkich wymienionych elementów określonych w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, tj. nie określono: roku obrotowego, w tym jakie wchodzi w jego skład okresy sprawozdawcze, wersji oprogramowania używanych programów komputerowych.

*Dokumentacja opisującą zasady (politykę) rachunkowości powinna zawierać wszystkie elementy, stosownie do art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 351).*

2. Polityka rachunkowości nie była na bieżąco aktualizowana, zawierała zapis odnośnie nie istniejącego w chwili kontroli konta 975 oraz nieaktualne załączniki odnośnie usług bankowości elektronicznej.

*Kierownik jednostki, zgodnie z art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 351) powinien na bieżąco aktualizować wprowadzoną w jednostce politykę rachunkowości.*

3. W raportach kasowych środków depozytowych w kolumnie „Dowód Symbol Nr” nie oznaczano rodzaju i numeru identyfikacyjnego ujmowanych w raporcie dowodów księgowych.

*Zgodnie z art. 23 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 351) zapis księgowy powinien zawierać między innymi określenie rodzaju i numer identyfikacyjny dowodu księgowego.*

4. W raportach kasowych środków depozytowych znajdują się dokumenty potwierdzające wypłatę depozytu pieniężnego podpisywane nieczytelnie przez opiekuna prawnego.

*W celu prawidłowego dokumentowania odbioru gotówki, zaleca się potwierdzanie na dokumencie otrzymania środków, czytelnym podpisem (imieniem i nazwiskiem).*

5. Nieprawidłowo, za pomocą konta 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” ujmowane są rozliczenia z tytułu udzielonych pożyczek byłym pracownikom jednostki (emerytom).

*W księgach rachunkowych rozliczenia z tytułu udzielonych pożyczek byłym pracownikom jednostki należy ewidencjonować za pomocą konta 240. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 240 powinna zapewnić ustalenie rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów, stosownie do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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 (Dz. U. poz. 1911 z późn. zm.).*

6. Nieprawidłowo, w paragrafie 3020 „Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń” księgowano wydane do zużycia pracownikom mydło, papier toaletowy, ręcznik papierowy.

*Dokonane wydatki na zakup mydła, papieru toaletowego i ręczników papierowych, które zostały wydane do bezpośredniego zużycia, należy klasyfikować do § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”, zgodnie z załącznikiem Nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j. Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.).*

7. Nieprawidłowo określono dzień, w którym przypadał termin wypłaty nagrody jubileuszowej pracownikowi. Błąd w obliczeniu powstał, ponieważ wzięto pod uwagę dwa okresy pracy przypadające w tym samym czasie.

*W razie równoczesnego pozostawania więcej niż w jednym stosunku pracy, do okresu pracy uprawniającego do nagrody jubileuszowej wlicza się jeden z tych okresów, zgodnie z § 8 ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. poz. 936 z późn. zm.).*

8. W świadectwach pracy nie dokonywano wpisu o dokonanej wypłacie odprawy emerytalno-rentowej. Informacja taka była przekazywana odchodzącemu pracownikowi osobnym pismem.

*Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 30 grudnia 2016r. w sprawie świadectwa pracy (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 1289 z późn. zm.), w świadectwie pracy winny zostać zamieszczone informacje niezbędne do ustalenia uprawnień ze stosunku pracy i uprawnień z ubezpieczeń społecznych dotyczące m.in. wykorzystanego dodatkowego urlopu albo innego uprawnienia lub świadczenia, przewidzianego przepisami prawa pracy. Należy do nich informacja o wypłaceniu pracownikowi odprawy emerytalno-rentowej. Ma ona bowiem, zgodnie art. 921 § 2 k.p., charakter jednorazowy - pracownik, otrzymujący odprawę, nie może ponownie nabyć do niej prawa.*

9. Pracownik wykonujący na polecenie pracodawcy zadanie służbowe poza miejscowością, w której znajduje się siedziba pracodawcy, lub poza stałym miejscem pracy był delegowany był w podróż służbową bez możliwości ubiegania się o zwrot kosztów podróży.

*Zgodnie z art. 41 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1282), pracownikowi samorządowemu wykonującemu na polecenie pracodawcy zadanie służbowe poza miejscowością, w której znajduje się siedziba pracodawcy, lub poza stałym miejscem pracy przysługują należności na zasadach określonych w rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. poz. 167).*

10. Ze środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych sfinansowano zakup szczepionki dla dziecka w wysokości 800 zł.

*Pomocy ze środków ZFŚS należy udzielać zgodnie z Regulaminem ZFŚS obowiązującym w jednostce oraz z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1352 z późn. zm.), mając na uwadze w szczególności definicję działalności socjalnej określonej w art. 2 tej ustawy.*

11. Wykonawcę projektu budowlanego pn.: „Remont pomieszczeń bloku żywienia w Pałacu Domu Pomocy Społecznej w Toporowie”, na kwotę 15.000 zł wyłoniono bez stosowania procedur określonych w Zarządzeniu Nr 1/2015 z dnia 2.01.2015r. w sprawie wprowadzenia regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro.

*Należy zawsze stosować zasady określone w wewnętrznych procedurach. Dla przypadków szczególnych należy umieścić w Regulaminie udzielania zamówień publicznych do 30.000 euro, zapis umożliwiający podjęcie umotywowanej decyzji wyłonienia dostawcy/wykonawcy bez stosowania przyjętych procedur do 30.000 euro.*

Przedstawiając powyższe ustalenia kontroli Zarząd Powiatu Świebodzińskiego na podstawie § 23 ust. 4 Uchwały Zarządu Powiatu Świebodzińskiego Nr 306/10 z dnia 15 marca 2010r., zobowiązuje Panią Dyrektor do podjęcia działań zmierzających do wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości i oczekuje informacji o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

STAROSTWO POWIATOWE  
w Świebodziźnie  
WYŚLANO

dnia 17. 12. 2019

L. oz. ....

Zaś. ....

STAROSTA

(podpis zarządzającego kontrolę)