



PREZYDENT MIASTA ZIELONA GÓRA

ul. Podgórna 22
65- 424 Zielona Góra

Zielona Góra, 29 sierpnia 2016 r.

DP-AD-II.1711.14.2016
RISS 3310665

Pani
mgr Anna Kwiatek
Dyrektor
Hospicjum im. Lady Ryder of Warsaw
ul. Zyty 26,
65-046 Zielona Góra

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Biuro Audytu w Departamencie Prezydenta Miasta Zielona Góra działając na podstawie art. 68 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o *finansach publicznych* (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.), przeprowadziło w dniach od 01.07.2016 r. do 22.07.2016 r., kontrolę kompleksową w Hospicjum im. Lady Ryder of Warsaw w Zielonej Górze. Kontrolą objęto gospodarkę finansową, sprawozdawczość budżetową, inwentaryzację, kadry oraz zamówienia publiczne za rok 2015 r. W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole z kontroli znak: DP-AD-II.1711.14.2016, RISS 3300108, podpisanym dnia 22.07.2016 r., przekazuję Pani Dyrektor niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Wyniki przeprowadzonej kontroli pozwalają stwierdzić, że gospodarka finansowa Hospicjum im. Lady Ryder of Warsaw jest prowadzona poprawnie. Kontrola wykazała nieprawidłowości w zakresie *rozrachunków i obrotów na rachunkach bankowych*. W toku kontroli dokumentacji finansowo - księgowej Hospicjum stwierdzono, że na dzień 31.12.2015 r. na rachunku bankowym działalności podstawowej oraz na koncie księgowym 130 po stronie Wn widnieje saldo końcowe w kwocie 17.539,45 zł (17.100,00 zł otrzymane dochody, 439,45 zł niezrealizowane wydatki). Powyższe stanowi naruszenie przepisów zawartych w załączniku nr 3 - Plan kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych, punkt II. - Opis kont, podpunkt 17) Konto 130 – „Rachunek bieżący jednostki”, rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. 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* (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r. poz. 289 z późn. zm.), stanowiące że na dzień 31 grudnia danego roku obrotowego, saldo konta 130 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu środków budżetowych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 223.

W toku kontroli przedłożono kontrolującym pismo z dnia 17.12.2015 r., z którego wynika, że Hospicjum złożyło w banku PKO BP dyspozycję zerowania salda dla rachunku działalności podstawowej na dzień 31.12.2015 r., która nie została wykonana przez bank. Z informacji uzyskanej od Dyrektora oraz Głównego księgowego wynika, że powyższa dyspozycja nie została wykonana przez bank, z powodu umieszczenia na piśmie pieczętki niezgodnej z tą, jaką przyjęto w umowie o prowadzenie rachunku bankowego.

W związku z powyższymi nieprawidłowościami zalecam aby na dzień 31 grudnia każdego roku budżetowego niewykorzystane środki budżetowe, przelewać na rachunek bankowy Urzędu Miasta stosownie do przepisów zawartych w załączniku nr 3 - Plan kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych, punkt II. - Opis kont, podpunkt 17) Konto 130 – „Rachunek bieżący jednostki”, rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. *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*

Przedstawiając powyższe ustalenia i uwagi wnoszę o podjęcie działań zmierzających do usunięcia nieprawidłowości i zapobiegania ich powstawania w przyszłości. Proszę o poinformowanie mnie o sposobie wykorzystania powyższych uwag i wniosków w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

PREZYDENT MIASTA

mgr inż. Janusz Kubicki

Otrzymują do wiadomości:

1. Pani Wioleta Haręźlak - Zastępca Prezydenta Miasta
2. Pani Emilia Wojtuściszyn - Skarbnik Miasta