



## PREZYDENT MIASTA ZIELONA GÓRA

ul. Podgórna 22  
65- 424 Zielona Góra

Zielona Góra, 27 marca 2017 r.

DP-AD-II.1711.22.2016  
RISS 3608945

Pani  
**Elżbieta Michałowska - Dyrektor**  
Domu Pomocy Społecznej  
w Zielonej Górze

### 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* (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 – tekst jednolity z późn. zm.), przeprowadziło w terminie od dnia 01.12.2016 r. do dnia 03.03.2017 r kontrolę kompleksową za 2015 r. w Domu Pomocy Społecznej w Zielonej Górze, zwanej w dalszej części wystąpienia DPS.

W związku z kontrolą, której wyniki zostały przedstawione w protokole z kontroli znak DP-AD-II.1711.22.2016 podpisanym w dniu 09 marca 2017 r., przekazuję Pani Dyrektor niniejsze wystąpienie pokontrolne.

#### **W zakresie spraw organizacyjnych stwierdzono następujące nieprawidłowości:**

- w Instrukcji Gospodarki Kasowej wprowadzonej zarządzeniem Nr 16 Dyrektora Domu Pomocy Społecznej w Zielonej Górze z dnia 31 lipca 2010 r. w *sprawie Instrukcji Gospodarki Kasowej*: w § 6 wskazano "p.6" przywołując „wysokość niezbędnego zapasu gotówki”, a instrukcja wysokość tą określa w § 4 lit. a; w § 7 ust. 2 przywołano „pkt. 8.1”, a instrukcja nie zawiera takiego punktu; w § 8 przywołano „p 8.2”, a instrukcja nie zawiera takiego punktu,
- w zarządzeniu Nr 13 Dyrektora Domu Pomocy Społecznej w Zielonej Górze z dnia 31 lipca 2010 r. w *sprawie przeprowadzania inwentaryzacji składników majątkowych DPS, rozliczania inwentaryzacji oraz sposobu wyjaśniania i likwidacji różnic inwentaryzacyjnych* podano błędny publikator ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz.1223 z późn. zm.), zamiast (Dz. U. z 2016 r., poz. 1047 – tekst jednolity z późn. zm.).

**W zakresie funkcjonowania księgowości stwierdzono następującą nieprawidłowość:**

- następujące dowody księgowe: wyciągi bankowe, listy płac, miesięczne zestawienia rozchodów materiałów z magazynów, nie posiadają daty i podpisu osoby odpowiedzialnej za stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), co narusza zapis art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* oraz § 3 ust. 1 lit. j *Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych*.

**W zakresie rozrachunków oraz wydatków stwierdzono następującą nieprawidłowość:**

- wraz z dowodem dokumentującym zakup materiałów podlegających ewidencji magazynowej, nie przekazywano do księgowości (nie załączano do faktur, rachunków dokumentujących zakup) dowodu przyjęcia materiału na magazyn - „Pz”, co narusza zapisy § 30 ust. 1 lit. a *Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych*.

**W zakresie gospodarki kasowej oraz gospodarki drukami ścisłego zarachowania stwierdzono następującą nieprawidłowość:**

- DPS nie prowadził ewidencji wydanych arkuszy spisu z natury, co narusza zapisy § 33 ust. 4 w związku z § 34 ust. 2 tiret pierwsze *instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych*.

**W związku z powyższym zalecam:**

1. Skorygować błędne zapisy w Instrukcji Gospodarki Kasowej wprowadzonej zarządzeniem Nr 16 Dyrektora Domu Pomocy Społecznej w Zielonej Górze z dnia 31 lipca 2010 r. *w sprawie Instrukcji Gospodarki Kasowej*.
2. W zarządzeniu Nr 13 Dyrektora Domu Pomocy Społecznej w Zielonej Górze z dnia 31 lipca 2010 r. *w sprawie przeprowadzania inwentaryzacji składników majątkowych DPS, rozliczania inwentaryzacji oraz sposobu wyjaśniania i likwidacji różnic inwentaryzacyjnych* wskazać aktualny publikator ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości*.
3. Przyjmować do księgowania prawidłowo sporządzone dowody księgowe, oznaczone i podpisane przez właściwe osoby, zawierające wszystkie wymagane dane i załączniki, zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* oraz § 3 ust. 1 lit. j, § 30 ust. 1 lit. a *Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych*.
4. Ewidencjonować w księdze druków ścisłego zarachowania wszystkie druki ścisłego zarachowania, których obowiązek ewidencjonowania wynika z *instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych* oraz innych obowiązujących w DPS instrukcji.

Jednocześnie przypominam, że stosownie do postanowień art. 53 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o *finansach publicznych*, odpowiedzialność za całość gospodarki finansowej jednostki sektora finansów publicznych ponosi jej kierownik.

Przedstawiając powyższe ustalenia i uwagi wnoszę o podjęcie działań zmierzających do usunięcia nieprawidłowości i zapobiegania ich powstawaniu 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