



OR.1711.4.4.6.2015

INFORMACJA O WYNIKACH KONTROLI PRZEPROWADZONEJ w DOMU POMOCY SPOŁECZNEJ w TONOWIE

Temat kontroli: kontrola obejmująca okres od 01.01.2014r. do 31.12.2014r. – przestrzeganie przestrzeganie procedur kontroli zarządczej określonych w ustawie o finansach publicznych wg stanu prawnego obowiązującego w 2014r.

Celem kontroli było:

- badanie zgodności działania z obowiązującymi przepisami prawa,
- sprawdzenie wykonania wydatków budżetowych zgodnie z planem finansowym,
- przestrzeganie dyscypliny finansowej oraz procedur zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków.

Czas przeprowadzenia kontroli: Kontrolę przeprowadzono w siedzibie jednostki w okresie 21.05. – 17.07.2015r.

Przedmiotowy zakres kontroli:

- a) ocena kontroli zarządczej, w tym:
 - właściwa organizacja środowiska wewnętrznego
 - efektywność procesu zarządzania ryzykiem
 - prawidłowość systemu mechanizmów kontroli
 - efektywność systemu komunikacji i przepływu informacji
 - skuteczność i ocena systemu monitorowania kontroli zarządczej
- b) kontrola finansów, w tym:
 - organizacja obiegu dokumentów księgowych, prawidłowość i terminowość ich opracowania, zatwierdzania i realizacji z przestrzeganiem obowiązujących procedur dotyczących kontroli merytorycznej i formalno – rachunkowej, a także celowości, gospodarności i legalności zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków,
 - realizacja wydatków budżetowych przewidzianych w planie jednostki wykonującej budżet,
 - wykorzystanie środków finansowych zgodnie z przeznaczeniem,
 - wydatkowanie środków zgodnie z ustawą Prawo Zamówień Publicznych,
 - sporządzanie sprawozdawczości w powiązaniu z ewidencją księgową,
 - prawidłowość gospodarki rzeczowymi składnikami majątkowymi,
 - prawidłowość prowadzenia gospodarki pieniężnej przez jednostkę,
 - prawidłowość naliczania, ewidencjonowania i odprowadzania dochodów budżetowych,
 - prawidłowość kwalifikowania i księgowania dowodów księgowych,

- kompletność i prawidłowość dowodów finansowo – księgowych,
- prawidłowość prowadzenia ksiąg rachunkowych,
- analiza zobowiązań oraz terminowość ich regulowania,
- zachowanie ciągłości bilansowej.

W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych zaproponowano wnioski pokontrolne:

1. *w zakresie zapisów ogólnie – organizacyjnych* – podjąć czynności zmierzające do zaktualizowania Regulaminu Organizacyjnego jednostki, w zakresie liczby mieszkańców określonej decyzją Wojewody Kujawsko – Pomorskiego Nr WPS.III.9423.1.4.2012.SSz z dnia 24.04.2012r.
2. *w zakresie realizacji dochodów budżetowych* – prowadzić ewidencję analityczną do konta 221 oraz konta 720 zgodnie z zapisami załącznika nr 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 05.07.2010r. 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.
3. *w zakresie realizacji wydatków budżetowych* – dokonać korekty odpisu na 2014r. i dokonać zwrotu do budżetu jednostki kwoty 122,16zł o którą został on zawyżony.
4. *w zakresie realizacji zamówień publicznych* – prowadząc postępowania o udzielenie zamówień publicznych stosować w SIWZ wzór formularza ofertowego, który umożliwia Wykonawcy złożenie oferty pozwalającej Zamawiającemu na jej ocenę wg przyjętych kryteriów oceny oferty.
5. *w zakresie prowadzenia gospodarki pieniężnej* – dokonać aktualizacji dokumentu wewnętrznego dotyczącego ewidencji druków ścisłego zarachowania oraz ksiąg druków ścisłego zarachowania, w celu dostosowania do rzeczywiście obowiązujących zasad obrotu drukami ścisłego zarachowania w jednostce.
6. *w zakresie inwentaryzowania składników majątkowych* – podczas przeprowadzania inwentaryzacji kasy należy dokonywać spisu wszystkich druków ścisłego zarachowania, pamiętając o stwierdzeniu stanów zerowych.

Zgodnie z powyższymi wnioskami pokontrolnymi podjęto uchwałę Nr 67/2015 Zarządu Powiatu w Żninie z dnia 05.08.2015r. w sprawie zaleceń pokontrolnych z kontroli w Domu Pomocy Społecznej w Tonowie.

Żnin, dnia 05.08.2015r.

S T A R O S T A

Zbigniew Jaszczyk