

Rzeszów, dnia 15 stycznia 2018 r.

Protokół

kontroli problemowej przeprowadzonej w Domu Pomocy Społecznej dla Dorosłych Niepełnosprawnych Intelktualnie im. Józefy Jaklińskiej, przy ul. Powstańców Styczniowych 37 w Rzeszowie.

Kontrolę przeprowadziły:

Pani Monika Moskwa – Referent do spraw Kontroli Wewnętrznej i Kontroli Zarządczej,
Pani Agata Lasota – Kierownik Działu Finansowo – Księgowego, na podstawie upoważnienia nr KW-081-18/17 z dnia 18 grudnia 2017 r.

Temat kontroli: kontrola gospodarki finansowej za 2016 r. w zakresie wykonania wydatków budżetowych w wybranych paragrafach.

Czynności kontrolne przeprowadzono w dniu 19 grudnia 2017 r.

Za okres objęty kontrolą i w czasie kontroli kierownikiem kontrolowanej jednostki była:
Pani Jadwiga Gładka – Dyrektor.

Informacji w trakcie kontroli udzieliła:

- Pani Irena Jasiewicz – Główny Księgowy.

Kontrola została wpisana do książki kontroli.

Ustalenia kontroli

Zgodnie z art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2017 r. poz. 2342 t.j. ze zm.), jednostki budżetowe powinny posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości. W okresie objętym kontrolą w Domu Pomocy Społecznej dla Dorosłych Niepełnosprawnych Intelktualnie im. Józefy Jaklińskiej w Rzeszowie (dalej DPS) obowiązywało Zarządzenie Dyrektora DPS nr 32/2010 z dnia 31.12.2010 r. w sprawie wprowadzenia dokumentacji zasad (polityki) rachunkowości oraz Zarządzenie nr 19/2009 z dnia 16.07.2009 r. w sprawie instrukcji obiegu dokumentów finansowo-księgowych w DPS. Polityka rachunkowości DPS obejmowała:

1. Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych.
2. Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego.
3. Zakładowy plan kont.
4. Wykaz ksiąg rachunkowych.
5. Opis systemu przetwarzania danych.
6. Opis systemu ochrony danych i ich zbiorów.
7. Ujęcie aktywów i pasywów w bilansie.
8. Metody ustalania wyniku finansowego.
9. Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym.

Kontrolującym okazano miesięczne Sprawozdania RB-28S z wykonania planu wydatków budżetowych, według stanu na dzień 31.03.2016 r., 30.06.2016 r., 30.09.2016 r. oraz

sprawozdanie roczne za 2016 r., dostarczone do Wydziału Budżetowego Urzędu Miasta Rzeszowa odpowiednio w dniach: 11.04.2016 r., 11.07.2016 r., 10.10.2016 r. oraz 30.01.2017 r. (korekta 20.02.2017 r.). Sprawozdania zostały złożone terminowo, były podpisane przez głównego księgowego i kierownika jednostki, co oznacza, że nie zgłaszają oni zastrzeżeń do prawidłowości merytorycznej oraz formalno – rachunkowej danych wykazanych w sprawozdaniu.

W trakcie kontroli sprawdzono zgodność danych wykazanych w sprawozdaniach w zakresie planu, zaangażowania, wydatków wykonanych oraz zobowiązań z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

1) *RB-28S sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych*, za okres od początku roku do dnia 31.03.2016 r.

Kontrolującym przedstawiono następujące wydruki komputerowe:

– *FK ARISCO Zestawienie obrotów i sald za rok obrotowy 2016, Klasyfikacja wydatków i rozchodów od styczeń do marzec 2016* – stwierdzono zgodność sprawozdania w pozycji *wydatki wykonane z ewidencją księgową*;

– *FK ARISCO Zestawienie obrotów i sald za okres 1 stycznia – 31 marca 2016* – konta: 201, 225, 229 – stwierdzono niezgodność sprawozdania w pozycji *zobowiązania z ewidencją księgową*

- w sprawozdaniu wykazano kwotę 171 700,47 zł, kwota wynikająca z wydruków z ww. kont 171 700, 48 zł, różnica wynosi 0,01 zł (załącznik nr 1 do protokołu);

– stwierdzono brak ewidencji księgowej na kontach: 980 – *Plan finansowy wydatków budżetowych* oraz 998 – *Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego*.

2) *RB-28S sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych*, za okres od początku roku do dnia 30.06.2016 r.

Kontrolującym przedstawiono następujące wydruki komputerowe:

– *FK ARISCO Zestawienie obrotów i sald za rok obrotowy 2016, Klasyfikacja wydatków i rozchodów od styczeń do czerwiec 2016* – stwierdzono zgodność sprawozdania w pozycji *wydatki wykonane z ewidencją księgową*;

– *FK ARISCO Zestawienie obrotów i sald za okres 1 stycznia – 30 czerwca 2016* – konta: 201, 225, 229 – stwierdzono niezgodność sprawozdania w pozycji *zobowiązania z ewidencją księgową*

- w sprawozdaniu wykazano kwotę 90 430,11 zł, kwota wynikająca z wydruków z ww. kont – 90 610,11 zł, różnica wynosi 180,00 zł (załącznik nr 2 do protokołu);

– stwierdzono brak ewidencji księgowej na kontach: 980 – *Plan finansowy wydatków budżetowych* oraz 998 – *Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego*.

3) *RB-28S sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych*, za okres od początku roku do dnia 30.09.2016 r.

Kontrolującym przedstawiono następujące wydruki komputerowe:

– *FK ARISCO Zestawienie obrotów i sald za rok obrotowy 2016, Klasyfikacja wydatków i rozchodów od styczeń do wrzesień 2016* – stwierdzono zgodność sprawozdania w pozycji *wydatki wykonane z ewidencją księgową*;

– *FK ARISCO Zestawienie obrotów i sald za okres 1 stycznia – 30 września 2016* – konta: 201, 225, 229 – stwierdzono zgodność sprawozdania w pozycji *zobowiązania z ewidencją księgową*,

– stwierdzono brak ewidencji księgowej na kontach: 980 – *Plan finansowy wydatków budżetowych* oraz 998 – *Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego*.

4) RB-28S sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych za 2016 r.

Kontrolującym przedstawiono następujące wydruki komputerowe:

– FK ARISCO Zestawienie obrotów i sald za okres 1 stycznia – 31 grudnia 2016 – konto 980, stwierdzono zgodność sprawozdania w pozycji plan (po zmianach) z ewidencją księgową;

– FK ARISCO Zestawienie obrotów i sald za okres 1 stycznia – 31 grudnia 2016 – konto 998, stwierdzono niezgodność sprawozdania w pozycji zaangażowanie z ewidencją księgową

- w sprawozdaniu wykazano kwotę 3 386 062,14 zł, natomiast z obrotów konta 998 po stronie Ma wynika, że zaangażowano wydatki na kwotę 3 721 996,21 zł, różnica wynosi 335 934,07 zł (załącznik nr 3 do protokołu);

– FK ARISCO Zestawienie obrotów i sald za rok obrotowy 2016, Klasyfikacja wydatków i rozchodów od styczeń do grudzień 2016 – stwierdzono zgodność sprawozdania w pozycji wydatki wykonane z ewidencją księgową;

– FK ARISCO Zestawienie obrotów i sald za okres 1 stycznia – 31 grudnia 2016 – konta: 201, 225, 229, 231 – stwierdzono niezgodność sprawozdania w pozycji zobowiązania z ewidencją księgową

- w sprawozdaniu wykazano kwotę 335 934,07 zł, kwota wynikająca z wydruków z ww. kont – 335 514,07 zł, różnica wynosi 420,00 zł (załącznik nr 4 do protokołu).

Na podstawie rocznego *Sprawozdania RB-28S* stwierdzono, że plan wydatków w rozdziale 85202 wynosił 3 419 825,00 zł, a wykonanie wynosiło 3 386 062,14 zł, co stanowiło 99,0 % planu.

Do szczegółowej analizy wybrano wydatki budżetowe zaksięgowane do § 4210, § 4280, § 4300. Kontrolującym przedstawiono wydruki FK ARISCO Zestawienie obrotów i sald za rok obrotowy 2016, Klasyfikacja wydatków i rozchodów od styczeń 2016 – do grudzień 2016 dla § 4210, § 4280, § 4300. Wykaz sprawdzonych dowodów księgowych zawierają tabele zamieszczone poniżej.

§ 4210

	Numer dokumentu księgowego	Data dokumentu	Kwota	Termin zapłaty	Data zapłaty
1.	FA-MS/181/2016	05.02.2016	25,00	06.03.2016	04.03.2016 WB 03/43
2.	FV008107RA	08.04.2016	262,26	15.04.2016	14.04.2016 WB 04/69
3.	FV/00000249	12.04.2016	1 230,00	19.04.2016	18.04.2016 WB 04/71
4.	FV009038RA	18.04.2016	202,84	25.04.2016	25.04.2016 WB 04/76
5.	FV009821RA	26.04.2016	206,49	03.05.2016	29.04.2016 WB 04/80
6.	FV011974RA	18.05.2016	272,04	25.05.2016	24.05.2016 WB 05/94
7.	FV15249RA	21.06.2016	295,85	28.06.2016	27.06.2016 WB 06/114
8.	FV015552RA	24.06.2016	298,01	01.07.2016	30.06.2016 WB 06/117
9.	FVH TB/06000026	28.06.2016	88,56	05.07.2016	04.07.2016 WB 07/119

10.	F868/MAG/2016	24.06.2016	17,00	08.07.2016	04.07.2016 WB 07/119
11.	F1/100/001/00998/2016	05.07.2016	323,81	19.07.2016	18.07.2016 WB 07/129
12.	FVHRZ/07000035	05.07.2016	50,90	19.07.2016	20.07.2016 WB 07/130 (data wpływu 20.07.2016)
13.	FV01740RA	14.07.2016	208,00	21.07.2016	20.07.2016 WB 07/131
14.	FV019518RA	04.08.2016	252,24	11.08.2016	10.08.2016 WB 08/143
15.	FV019959RA	09.08.2016	262,43	16.08.2016	16.08.2016 WB 08/146
16.	FV(S)FS-BIS/22480/16	11.08.2016	272,83	18.08.2016	17.08.2016 WB 08/147
17.	FV813929RA	30.08.2016	223,52	06.09.2016	05.09.2016 WB 09/160
18.	FA/38/08/2016	12.09.2016	1 393,01	13.09.2016	12.09.2016 WB 09/165

§ 4280

	Numer dokumentu księgowego	Data dokumentu	Kwota	Termin zapłaty	Data zapłaty
1.	FV0077/2016/FA6	29.02.2016	40,00	21.03.2016	21.03.2016 WB 03/54
2.	FV0207/2016/FA6	30.04.2016	387,00	21.05.2016	20.05.2016 WB 05/92
3.	FV0314/2016/FA6	31.05.2016	432,50	21.06.2016	21.06.2016 WB 06/110
4.	FV0351/2016/FA6	30.06.2016	135,50	21.07.2016	20.07.2016 WB 07/131
5.	FV0479/2016/FA6	31.08.2016	307,00	21.09.2016	20.09.2016 WB 09/171

§ 4300

	Numer dokumentu księgowego	Data dokumentu	Kwota	Termin zapłaty	Data zapłaty
1.	FV1027/03/2016	21.03.2016	30,00	04.04.2016	04.04.2016 WB 04/62
2.	FVCMA/001181/04/2016	01.04.2016	182,80	08.04.2016	07.04.2016 WB 04/65
3.	R22302318	21.03.2016	700,00	11.04.2016	08.04.2016 WB 04/66
4.	FVCMA2/000025/04/2016	06.04.2016	225,50	13.04.2016	18.04.2016 WB 04/71 (data wpływu 15.04.2016)

5.	FV112/FVP2/RLDM/04/2016	05.04.2016	13,53	19.04.2016	18.04.2016 WB 04/71
6.	F2/R/2016	08.04.2016	393,60	22.04.2016	19.04.2016 WB 04/72
7.	FV115/EZ/04/2016	04.04.2016	4 022,05	25.04.2016	22.04.2016 WB 04/75
8.	FVA00549/2016	20.04.2016	70,00	27.04.2016	27.04.2016 WB 04/78
9.	FV 1345/04/2016	18.04.2016	60,00	02.05.2016	29.04.2016 WB 04/80
10.	FV CMA/001180/05/2016	02.05.2016	408,31	09.05.2016	09.05.2016 WB 05/84
11.	FV137/FVP2/RLDM/05/2016	04.05.2016	13,53	18.05.2016	18.05.2016 WB 05/90
12.	FVF017/05/2016	02.05.2016	356,70	30.05.2016	19.05.2016 WB 05/91
13.	R 22303646	04.05.2016	650,00	25.05.2016	24.05.2016 WB 05/94
14.	FV 21/2016/05	18.05.2016	1 500,00	01.06.2016	30.05.2016 WB 05/96
15.	FV 16/06/2016	01.06.2016	840,00	08.06.2016	08.06.2016 WB 06/102
16.	FVCMA/001187/06/2016	1.06.2016	408,31	08.06.2016	08.06.2016 WB 06/102
17.	FV/A/2191/2016	1.06.2016	123,00	15.06.2016	15.06.2016 WB 06/107
18.	FV CMA2/000017/06/2016	10.06.2016	79,95	17.06.2016	20.06.2016 WB 06/109 (data wpływu 17.06.2016)
19.	F162/FVP2/RLDM/06/2016	08.06.2016	13,53	22.06.2016	22.06.2016 WB 06/111
20.	FV 952/EZ/06/2016	06.06.2016	4 368,00	27.06.2016	27.06.2016 WB 06/114
21.	R 1/VI/2016	28.06.2016	1 000,00	14.07.2016	06.07.2016 WB 07/121
22.	FV CMA/001201/07/2016	01.07.2016	408,31	08.07.2016	07.07.2016 WB 07/122
23.	188/FVP2/RLDM/07/2016	05.07.2016	13,53	19.07.2016	18.07.2016 WB 07/129
24.	F/TS/2016/00190	23.06.2016	284,57	23.07.2016	18.07.2016 WB 07/129
25.	FA/29/07/2016	15.07.2016	1 701,90	29.07.2016	28.07.2016 WB 07/137
26.	R 1/VII/2016	28.07.2016	1 000,00	14.08.2016	05.08.2016 WB 08/141
27.	FV CMA/001209//08/2016	01.08.2016	408,31	08.08.2016	08.08.2016 WB 08/142

28.	FV 215/FVP2/RLDM/08/2016	02.08.2016	13,53	16.08.2016	16.08.2016 WB 08/146
29.	FV CMA2/000013/08/2016	10.08.2016	74,55	17.08.2016	17.08.2016 WB 08/147
30.	F 4362/EZ/08/2016	12.08.2016	4 995,26	02.09.2016	31.08.2016 WB 08/157
31.	R 1/VIII/2016	31.08.2016	1 000,00	14.09.2016	06.09.2016 WB 09/161
32.	FA/38/08/2016	30.08.2016	600,00	13.09.2016	12.09.2016 WB 09/165

Podsumowanie

1) Przedłożone do kontroli dowody księgowe posiadają wymagane cechy, zgodnie z art. 21 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. Dowody są opisane, sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno – rachunkowym, zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby. Na każdym dokumencie umieszczono stwierdzenie zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych (dekretację), informację o sposobie i dacie zapłaty oraz adnotację, że kwota zamówienia nie podlega ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych.

2) Z dokumentacji przedłożonej do kontroli wynika, że wydatków dokonano w granicach kwot określonych w planie finansowym i zgodnie z planowanym przeznaczeniem.

3) W większości przypadków zapłaty za zakupione towary i usługi udokumentowane fakturami, rachunkami dokonano zachowując terminy płatności. W kilku przypadkach zapłata nastąpiła po terminie płatności, ze względu na dostarczenie faktury po upływie tego terminu. Opóźnienie w zapłacie nie spowodowało naliczenia odsetek za zwłokę.

4) Stwierdzono niezgodność kwot wykazanych w *Sprawozdaniach RB-28S z wykonania planu wydatków budżetowych* z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Stanowi to naruszenie § 9 ust. 1, 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1015 t.j.), zgodnie z którym sprawozdania należy sporządzać rzetelnie, a kwoty w nich wykazane powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

5) Stwierdzono brak prowadzenia bieżącej ewidencji na kontach pozabilansowych: 980 – *Plan finansowy wydatków budżetowych* oraz 998 – *Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego*. Stanowi to naruszenie zasad przyjętych w załączniku nr 3 do 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 (Dz. U. z 2017 r. poz. 760 t.j.) oraz art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

Informacje końcowe

Przeprowadzona kontrola w Domu Pomocy Społecznej dla Dorosłych Niepełnosprawnych Intelktualnie im. Józefy Jaklińskiej w Rzeszowie wykazała nieprawidłowości.

W terminie 7 dni od dnia otrzymania protokołu kontroli Dyrektor jednostki kontrolowanej zobowiązany jest do podpisania protokołu bez zastrzeżeń lub złożenia kontrolującemu pisemnej odmowy podpisania protokołu z podaniem przyczyn odmowy lub skorzystania z prawa złożenia zastrzeżeń dokonując odpowiedniej adnotacji w protokole kontroli.

Protokół niniejszy zawierający siedem stron sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z przeznaczeniem dla:

- Dyrektora Domu Pomocy Społecznej dla Dorosłych Niepełnosprawnych Intelktualnie im. Józefy Jaklińskiej w Rzeszowie,
- Zarządzającego kontrolę – Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Rzeszowie.

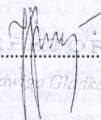
Do protokołu przeznaczonego dla zarządzającego kontrolę włączono dokumentację stanowiącą załączniki o numerach 1-4.

W dniu 25.1.2018, jeden egzemplarz został przekazany Dyrektorowi jednostki kontrolowanej do podpisania, który został pouczone o przysługującym mu prawie wniesienia umotywowanych zastrzeżeń.

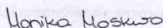
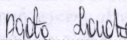
Rzeszów, 25.1.2018 r.

* Protokół podpisuję bez zastrzeżeń / protokół podpisuję i składam pisemne zastrzeżenie do ustaleń w nim zawartych / odmawiam podpisania protokołu i składam pisemne uzasadnienie.

Podpis Dyrektora jednostki kontrolowanej


mgr Jolanta Gładka

Podpisy osób kontrolujących:


Monika Noskwa

Piotr Leucht

* niepotrzebne skreślić