

Rzeszów, dnia 23 października 2020 r.

Protokół

kontroli sprawdzającej przeprowadzonej w Domu Pomocy Społecznej dla Osób Przewlekłe Psychiczenie Chorych przy ul. Załęskiej 7a w Rzeszowie.

Kontrolę przeprowadziła:

Pani Referent ds. Kontroli Wewnętrznej i Kontroli Zarządczej,
na podstawie upoważnienia nr OA.I.015.46.2020 z dnia 14 października 2020 r.

Temat kontroli: wykonanie zaleceń pokontrolnych nr KW.081.3.2019 z dnia 21 maja 2019 r. w zakresie prawidłowości przeprowadzania inwentaryzacji.

Czynności kontrolne przeprowadzono w dniu 20 października 2020 r. w siedzibie Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej, przy ul. Jagiellońskiej 26 w Rzeszowie, na podstawie dokumentacji dostarczonej przez podmiot kontrolowany.

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

Ustalenia kontroli

W dniu 1 kwietnia 2019 r. Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Rzeszowie przeprowadził kontrolę problemową w Domu Pomocy Społecznej dla Osób Przewlekłe Psychiczenie Chorych przy ul. Załęskiej 7a w Rzeszowie (dalej DPS) w zakresie prawidłowości przeprowadzania inwentaryzacji. W wyniku przeprowadzonych czynności stwierdzono uchybienia i wydano następujące zalecenia pokontrolne:

- 1) w instrukcji inwentaryzacyjnej określić wzory formularzy stosowanych do udokumentowania faktu przeprowadzenia inwentaryzacji,
- 2) przeprowadzać spis z natury druków ścisłego zarachowania będących w posiadaniu jednostki na koniec każdego roku obrotowego,
- 3) wpisywać do arkuszy spisowych wszystkie wymagane dane, w tym rodzaj inwentaryzacji (okresowa, roczna, doraźna) oraz cena,
- 4) wykreślać niewypełnione pozycje na arkuszu spisu z natury w sposób uniemożliwiający dokonanie jakichkolwiek późniejszych dopisków,
- 5) błędne zapisy w arkuszach spisowych poprawiać w sposób zgodny z art. 22 ust. 3 ustawy o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r., poz. 351) tzn.: przez skreślenie błędnych kwot z utrzymaniem czytelności skreślonych liczb (przy czym nie można poprawiać pojedynczych cyfr), wpisanie poprawnej treści i daty poprawki oraz złożenie podpisu osoby upoważnionej.

Pismem z dnia 13 czerwca 2019 r. (znak L.dz. 753/2019), Dyrektor DPS poinformował o zastosowaniu się do wydanych zaleceń pokontrolnych.

W trakcie kontroli sprawdzającej przeanalizowano dokumentację inwentaryzacji przeprowadzonej w drodze spisu z natury w 2019 r. w następujących polach spisowych:

- magazyn artykułów spożywczych,
- magazyn artykułów przemysłowych,
- magazyn leków, wyrobów medycznych i produktów biobójczych,
- środki pieniężne w kasie DPS, środki pieniężne w kasie WTZ,
- czeki gotówkowe DPS, czeki gotówkowe WTZ,
- paliwo w baku samochodów służbowych DPS, paliwo w baku samochodu służbowego WTZ,

- gabinet zabiegowy – leki i środki opatrunkowe,
- magazyn podręczny materiałów biurowych,
- znaczki pocztowe,
- bilety autobusowe MPK.

Ad 1.

W jednostce obowiązuje instrukcja inwentaryzacyjna wprowadzona zarządzeniem nr 6/2019 Dyrektora Domu Pomocy Społecznej dla Osób Przewlekłe Psychiczenie Chorych w Rzeszowie z dnia 01.07.2019 r. w sprawie ustalenia zmian w polityce rachunkowości. W instrukcji nie określono wzorów formularzy stosowanych w DPS do udokumentowania faktu przeprowadzenia inwentaryzacji, tzn.: oświadczenia osoby materialnie odpowiedzialnej przed i po inwentaryzacji, oświadczenia członków komisji inwentaryzacyjnej, protokołu inwentaryzacji gotówki w kasie, sprawozdania opisowego z przebiegu spisu z natury, protokołu kontroli spisu z natury, protokołu z uzgodnienia stanu księgowego ze stanem w księgach inwentarzowych, protokołu weryfikacji sald, zestawienia różnic inwentaryzacyjnych. Zalecenie nie zostało wykonane.

Ad 2.

Czeki gotówkowe, będące w posiadaniu DPS na dzień 31.12.2019 r. zostały spisane w dniu 03.01.2020 r. na arkuszach spisu z natury nr 12 (DPS) oraz nr 14, 15 (WTZ). Członkowie komisji inwentaryzacyjnej złożyli oświadczenia o dokonaniu spisu na podstawie bezpośredniego, naoczego stwierdzenia ilości rzeczowych składników majątkowych i niekorzystaniu z ewidencji. Osoby materialnie odpowiedzialne złożyły następujące oświadczenia:

- przed inwentaryzacją: że wszystkie dowody rachunkowe dotyczące prowadzonej jednostki zostały wystawione i przekazane do księgowości DPS oraz ujęte w dokumentacji ewidencyjnej wg stanu na dzień 31.12.2019 r., natomiast dowody bieżące do czasu rozpoczęcia spisu zostały przekazane przewodniczącemu komisji inwentaryzacyjnej,
- po inwentaryzacji: że brały czynny udział w inwentaryzacji powierzonych im składników i stwierdzają, że spisem objęto wszystkie składniki majątkowe oraz że nie wnoszą żadnych uwag i zastrzeżeń.

W trakcie kontroli sprawdzono księgi druków ścisłego zarachowania DPS i WTZ. Stan faktyczny druków ścisłego zarachowania na dzień 31.12.2019 r. był zgodny z prowadzoną ewidencją. Zalecenie zostało wykonane.

Ad 3.

Arkusze spisu z natury zawierały wszystkie wymagane dane (w tym rodzaj inwentaryzacji oraz cena). Zalecenie zostało wykonane.

Ad 4.

Niewypełnione pozycje na arkuszach spisu z natury zostały wykreślone w sposób uniemożliwiający dokonanie jakichkolwiek późniejszych dopisków. Zalecenie zostało wykonane.

Ad 5.

Błędne zapisy w arkuszach spisowych zostały w licznych przypadkach poprawione niezgodnie z zapisami instrukcji inwentaryzacyjnej DPS oraz art. 22 ust. 3 ustawy o rachunkowości (przerabianie pojedynczych cyfr, brak podpisu i daty poprawki – magazyn artykułów spożywczych, magazyn artykułów przemysłowych, magazyn materiałów biurowych). Zalecenie nie zostało wykonane.

Informacje końcowe

W wyniku przeprowadzonych czynności stwierdzono częściową realizację zaleceń pokontrolnych. W związku z czym, zobowiązuje się podmiot kontrolowany do podjęcia dalszych działań zmierzających do realizacji zaleceń, w celu zapewnienia prawidłowości przeprowadzania inwentaryzacji.

W terminie 7 dni od dnia otrzymania protokołu kontroli Dyrektor podmiotu kontrolowanego 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 trzy strony sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z przeznaczeniem dla:

- Dyrektora Domu Pomocy Społecznej dla Osób Przewlekle Psychiczenie Chorych przy ul. Załęskiej 7a w Rzeszowie,
- zarządzającego kontrolę – Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Rzeszowie.

W dniu 13.11.2020 r. jeden egzemplarz został przekazany Dyrektorowi podmiotu kontrolowanego do podpisania, który został pouczony o przysługującym mu prawie wniesienia umotywowanych zastrzeżeń.

Rzeszów, dnia 20.11.2020 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 podmiotu kontrolowanego

Podpis osoby kontrolującej:

* *niepotrzebne skreślić*