

Rzeszów, dnia 3 kwietnia 2019 r.

Protokół

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

Kontrolę przeprowadziła:

_____ – Referent ds. Kontroli Wewnętrznej i Kontroli Zarządczej,
na podstawie upoważnienia nr OA.I.015.8.2019 z dnia 28 marca 2019 r.

Temat kontroli: prawidłowość przeprowadzania inwentaryzacji.

Czynności kontrolne przeprowadzono w dniu 1 kwietnia 2019 r.

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

Informacji w trakcie kontroli udzieliły:

- _____ – Starszy Księgowy,
- _____ – Kasjer.

Kontrola została wpisana do książki kontroli.

Ustalenia kontroli

W jednostce obowiązuje instrukcja inwentaryzacyjna wprowadzona zarządzeniem nr VI/2017 Dyrektora Domu Pomocy Społecznej dla Osób Przewlekłe Psychiczenie Chorych przy ul. Załęskiej 7a w Rzeszowie (dalej DPS) z dnia 10.04.2017 r. w sprawie *ustalenia zasad (polityki) rachunkowości* (załącznik nr 9).

W instrukcji inwentaryzacyjnej DPS uregulowano następujące aspekty:

- cele inwentaryzacji,
- metody inwentaryzacji poszczególnych składników majątkowych,
- terminy i częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji,
- zasady przeprowadzania inwentaryzacji poszczególnymi metodami,
- zasady wyceny rzeczowych składników majątkowych i ustalania różnic inwentaryzacyjnych,
- osoby odpowiedzialne za wykonanie poszczególnych czynności w ramach inwentaryzacji, w tym kompetencje przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej.

W instrukcji inwentaryzacyjnej nie określono wzorów formularzy stosowanych do dokumentowania faktu przeprowadzenia inwentaryzacji.

W instrukcji ustalono następującą częstotliwość przeprowadzania spisu z natury:

- *środki trwałe oraz o charakterze wyposażenia, a także maszyny i urządzenia znajdujące się na terenie Domu Pomocy Społecznej tj. na terenie strzeżonym mogą być inwentaryzowane raz na 4 lata,*
- *materiały, znajdujące się na terenie DPS tj.: terenie strzeżonym i objęte ewidencją ilościowo-wartościową, mogą być inwentaryzowane raz na 2 lata,*
- *corocznej inwentaryzacji podlegają na ostatni dzień każdego roku obrotowego:*
 - *gotówka w kasie, druki ścisłego zarachowania,*
 - *materiały i leki wydane do użytkowania, lecz nie zużyte,*
 - *paliwo w baku,*
 - *inne rzeczowe składniki majątku, nieobjęte ewidencją ilościowo-wartościową.*

W trakcie kontroli sprawdzono dokumentację inwentaryzacji przeprowadzonej w 2018 r. Harmonogram inwentaryzacji ustalono zarządzeniem Dyrektora DPS nr 1/2018 z dnia 03.01.2018 r. Określono w nim rodzaje inwentaryzowanych składników, datę rozpoczęcia inwentaryzacji oraz dzień na który jest ona przeprowadzana. Plan inwentaryzacji obejmował następujące składniki majątkowe: środki pieniężne w kasie, czeki, kwitariusze przychodowe, leki i środki w gabinecie zabiegowym, paliwo w baku, znaczki i bilety, materiały w magazynach.

Środki trwałe oraz pozostałe środki trwałe znajdujące się w DPS na terenie strzeżonym są inwentaryzowane raz na 4 lata. Spis z natury tych składników majątkowych miał miejsce w roku 2017 r. oraz w roku 2013.

I. Spis z natury

1) Zgodnie z zarządzeniem Dyrektora DPS z dnia 21.12.2018 r. nr 15/2018 dotyczącego powołania komisji inwentaryzacyjnej, przeprowadzono spis z natury wg stanu na dzień 31.12.2018 r. w następujących polach spisowych:

- środki pieniężne w kasie DPS,
- środki pieniężne w kasie WTZ,
- bilety autobusowe MPK,
- znaczki pocztowe,
- magazyn materiałów biurowych,
- leki i środki opatrunkowe w gabinecie zabiegowym,
- paliwo w baku.

Na członków komisji inwentaryzacyjnej powołano Panią _____ i Panią _____. Członkowie złożyli oświadczenia o dokonaniu spisu na podstawie bezpośredniego, naocznego stwierdzenia ilości rzeczowych składników majątkowych i niekorzystaniu z ewidencji magazynowej.

2) Zgodnie z zarządzeniem Dyrektora DPS z dnia 30.11.2018 r. nr 11/2018 dotyczącego powołania komisji inwentaryzacyjnej, przeprowadzono spis z natury wg stanu na dzień 30.11.2018 r. w magazynie leków i środków pomocniczych.

Na członków komisji inwentaryzacyjnej powołano Panią _____ i Panią _____. Członkowie złożyli oświadczenia o dokonaniu spisu na podstawie bezpośredniego, naocznego stwierdzenia ilości rzeczowych składników majątkowych i niekorzystaniu z ewidencji magazynowej.

3) Zgodnie z zarządzeniem Dyrektora DPS z dnia 25.10.2018 r. nr 10/2018 dotyczącego powołania komisji inwentaryzacyjnej, przeprowadzono spis z natury wg stanu na dzień 31.10.2018 r. w magazynie artykułów spożywczych i przemysłowych.

Na członków komisji inwentaryzacyjnej powołano Panią _____ i Panią _____. Członkowie złożyli oświadczenia o dokonaniu spisu na podstawie bezpośredniego, naocznego stwierdzenia ilości rzeczowych składników majątkowych i niekorzystaniu z ewidencji magazynowej.

Ad 1.

Środki pieniężne w kasie i druki ścisłego zarachowania

Spisu z natury gotówki w kasie dokonano w dniach 03.01.2019 r. (DPS) i 02.01.2019 r. (WTZ) na arkuszu spisu z natury o nr 7 (DPS) i nr 8 (WTZ). Osoby materialnie odpowiedzialne złożyli 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 31.12.2018 r., natomiast dowody bieżące do czasu

rozpoczęcia spisu zostały przekazane przewodniczącemu komisji inwentaryzacyjnej (dalej zwane oświadczenie przed inwentaryzacją),

– po inwentaryzacji: że brali czynny udział w inwentaryzacji powierzonych im składników i stwierdzają, że spisem objęto wszystkie składniki majątkowe oraz że nie wnoszą żadnych uwag i zastrzeżeń (dalej zwane oświadczenie po inwentaryzacji).

W dniu 03.01.2019 r. sporządzono *Protokoły z inwentaryzacji gotówki w kasie*. Stan gotówki w kasie DPS wynosił 0,00 zł, zgodnie z RK nr 47/2018 z 28.12.2018 r. Stan gotówki w kasie WTZ wynosił 0,00 zł, zgodnie z RK nr 59/2018 z dnia 31.12.2018 r. W protokołach ujęto ostatnie dowody przychodu i rozchodu: czeki gotówkowe, KW, KP.

Kontrolujący stwierdził, że nie przeprowadzono spisu z natury druków ścisłego zarachowania, będących w posiadaniu jednostki na dzień 31.12.2018 r.

W trakcie kontroli okazano księgi druków ścisłego zarachowania, w których jest prowadzona ewidencja czeków rozliczeniowych oraz arkuszy spisu z natury wydanych przewodniczącemu komisji inwentaryzacyjnej. Stan druków ścisłego zarachowania na dzień 31.12.2018 r. był następujący:

1) księga druków ścisłego zarachowania DPS

- czek gotówkowy wydatki 6 szt.,
- czek gotówkowy WTZ 4 szt.,
- czek gotówkowy depozyt 11 szt.,
- czek gotówkowy ZFŚS 13 szt.,

2) księga druków ścisłego zarachowania WTZ

- czek gotówkowy 12 szt.

Bilety autobusowe MPK, znaczki pocztowe, magazyn materiałów biurowych, leki i środki opatrunkowe w gabinecie zabiegowym, paliwo w baku Ford Transit i Ford Custom, Ford Transit (WTZ)

Inwentaryzowane składniki majątku zostały spisane na arkuszach spisu z natury o nr 9-20 w dniach 02-03.01.2019 r. Osoby odpowiedzialne materialnie złożyły oświadczenia przed inwentaryzacją i po inwentaryzacji. Sporządzono *Sprawozdanie opisowe z przebiegu spisu z natury* (dalej zwane sprawozdanie opisowe), zawierające:

- numer i datę zarządzenia,
- datę przeprowadzenia spisu z natury,
- rodzaje inwentaryzowanych składników majątkowych,
- określenie osób materialnie odpowiedzialnych,
- numery arkuszy i liczbę pozycji,
- informację, że wszystkie składniki majątku zostały ujęte w arkuszach spisu z natury oraz że nie stwierdzono usterek ani nieprawidłowości w zakresie zabezpieczenia mienia.

Ad 2.

Magazyn leków i środków pomocniczych

Inwentaryzowane składniki majątku zostały spisane na arkuszu spisu z natury o nr 6 w dniach 03-04.12.2018 r. Osoba odpowiedzialna materialnie złożyła oświadczenia przed inwentaryzacją i po inwentaryzacji. Z przebiegu spisu z natury sporządzono sprawozdanie opisowe.

Na dokumentację inwentaryzacji składają się również:

- *Protokół kontroli spisu z natury*, sporządzony przez starszego księgowego, nie stwierdzający nieprawidłowości;
- *Zestawienie różnic inwentaryzacyjnych* oraz protokół z uzgodnienia stanu księgowego magazynu ze stanem ksiąg inwentarzowych na dzień 30.11.2018 r., różnic nie stwierdzono;
- wydruk z konta 310-1 *Magazyn leków, wyrobów pomocniczych i produktów biobójczych* (stan konta na dzień 30.11.2018 r. zgodny z kwotą wynikającą ze spisu z natury).

Ad 3.

Magazyn artykułów spożywczych i przemysłowych

Inwentaryzowane składniki majątku zostały spisane na arkuszu spisu z natury o nr 1-3 (magazyn środków spożywczych) w dniu 02.11.2018 r. oraz o nr 4-5 w dniach 05-06.11.2018 r. (magazyn środków przemysłowych). Osoba odpowiedzialna materialnie złożyła oświadczenia przed inwentaryzacją i po inwentaryzacji. Z przebiegu spisu z natury sporządzono sprawozdanie opisowe. Na dokumentację inwentaryzacji składają się również:

- *Protokoły kontroli spisu z natury*, sporządzone przez starszego księgowego, nie stwierdzono nieprawidłowości;
- *Zestawienia różnic inwentaryzacyjnych* oraz protokoły z uzgodnienia stanu księgowego magazynu ze stanem w księgach inwentarzowych na dzień 31.10.2018 r., różnic nie stwierdzono;
- wydruki z kont 310-0 *Magazyn materiałów przemysłowych*, 310-2 *Magazyn artykułów spożywczych* (stan kont na dzień 31.10.2018 r. zgodny z kwotą wynikającą ze spisu z natury).

Arkusze spisu z natury zawierały:

- kolejny numer arkusza,
- sposób przeprowadzenia inwentaryzacji,
- imię i nazwisko osoby materialnie odpowiedzialnej,
- skład komisji inwentaryzacyjnej,
- oznaczenie pola spisowego,
- datę i godzinę rozpoczęcia i zakończenia spisu,
- numer kolejny pozycji arkusza,
- nazwę składnika majątkowego,
- jednostkę miary,
- faktyczną ilość stwierdzoną w trakcie spisu,
- wartość poszczególnych spisanych składników majątku oraz łączną wartość pozycji ujętych w arkuszu spisowym,
- podpisy: członków komisji inwentaryzacyjnej, osoby materialnie odpowiedzialnej, osoby dokonującej wyceny i sprawdzającej.

Stwierdzono, że na arkuszach spisowych:

- brakowało określenia rodzaju inwentaryzacji;
- brakowało ceny jednostkowej spisanych składników majątkowych (arkusz spisu z natury w magazynie materiałów biurowych, magazynie leków i środków pomocniczych);
- nie zostały wykreślone wszystkie puste pozycje;
- korygowanie błędnych zapisów (arkusz spisu z natury w magazynie materiałów biurowych, magazynie leków i środków pomocniczych) następowało niezgodnie z zapisami instrukcji inwentaryzacyjnej DPS oraz art. 22 ust. 3 ustawy o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351)
- przerabianie bądź skreślanie bez opatrzenia ich podpisem i datą dokonania korekty, używanie korektora.

II. Uzyskanie potwierdzenia prawidłowości salda od banków i kontrahentów

Środki pieniężne na rachunkach bankowych zostały uzgodnione na ostatni dzień roku 2018 i kształtowały się następująco:

- konto 130 – Zestawienie stanu księgi głównej za okres 1 stycznia 2018 – 31 grudnia 2018 – 0,00 zł

Potwierdzenie z banku – rachunek bieżący – dochody 0,00 zł,
rachunek bieżący – wydatki 0,00 zł,
rachunek VAT 0,00 zł,
rachunek środki samorządowe WTZ 0,00 zł;

3 km

- konto 135 – Zestawienie stanu księgi głównej za okres 1 stycznia 2018 – 31 grudnia 2018 – 169 716,58 zł

Potwierdzenie z banku – rachunek ZFŚS 169 716,58 zł;

- konto 139 – Zestawienie stanu księgi głównej za okres 1 stycznia 2018 – 31 grudnia 2018 – 648 209,51 zł

Potwierdzenie z banku – rachunek depozytów 645 677,70 zł (DPS), 2 531,81 zł (WTZ).

Potwierdzenie prawidłowości salda zobowiązań na kwotę 20 691,67 zł otrzymano od następujących kontrahentów: OST, MPWiK, UDT, PGNiG (wg stanu na dzień 31.10.2018 r.), Mięś-Pol (wg stanu na dzień 30.11.2018 r.), Arisco (wg stanu na dzień 31.12.2018 r.).

III. Porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacja wartości tych składników.

1) Protokół weryfikacji nr 1/2018 z dnia 30.01.2019 r. – konto 011 *Środki trwałe* na kwotę 15 495 087,73 zł.

Zgodnie z *Zestawieniem stanu księgi głównej za okres 1 stycznia 2018 – 31 grudnia 2018*, saldo Wn konta 011 *Środki trwałe* na dzień 31.12.2018 r. wynosiło 15 495 087,73 zł.

2) Protokół weryfikacji nr 2/2018 z dnia 30.01.2019 r. – konto 020 *Wartości niematerialne i prawne* na kwotę Wn 36 274,65 zł.

Zgodnie z *Zestawieniem stanu księgi głównej za okres 1 stycznia 2018 – 31 grudnia 2018*, saldo Wn konta 020 *Wartości niematerialne i prawne* na dzień 31.12.2018 r. wynosiło 36 274,65 zł.

3) Protokół weryfikacji nr 3/2018 z dnia 30.01.2019 r. – konto 013 *Pozostałe środki trwałe* na kwotę 1 128 224,60 zł.

Protokół zbiorczy weryfikacji sald z dnia 18.01.2019 r. – konto 013-5-1, kwota 1 867,00 zł (WTZ).

Protokół zbiorczy weryfikacji sald z dnia 07.01.2019 r. – konto 013-9-1 kwota 33 659,23 zł; 013-9-2 kwota 7 786,83 zł (WTZ).

Zgodnie z *Zestawieniem stanu księgi głównej za okres 1 stycznia 2018 – 31 grudnia 2018*, saldo Wn konta 013 *Pozostałe środki trwałe* na dzień 31.12.2018 r. wynosiło 1 171 537,66 zł.

4) Protokół weryfikacji nr 4/2018 z dnia 30.01.2019 r. – konto 071 *Umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych* na kwotę Ma 9 147 862,20 zł.

Zgodnie z *Zestawieniem stanu księgi głównej za okres 1 stycznia 2018 – 31 grudnia 2018*, saldo Ma konta 071 *Umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych* na dzień 31.12.2018 r. wynosiło 9 147 862,20 zł.

5) Protokół weryfikacji nr 5/2018 z dnia 30.01.2019 r. – konto 072-1 *Umorzenia pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych* na kwotę Ma 1 152 311,25 zł oraz Protokół zbiorczy weryfikacji sald z dnia 18.01.2019 r. – konto 072-5, kwota Ma 1 867,00 zł, konto 072-9, kwota Ma 41 720,60 (WTZ).

Zgodnie z *Zestawieniem stanu księgi głównej za okres 1 stycznia 2018 – 31 grudnia 2018*, saldo Ma konta 072 *Umorzenia pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych* na dzień 31.12.2018 r. wynosiło 1 195 898,85 zł.

6) Protokół weryfikacji nr 6/2018 z dnia 30.01.2019 r. – konto 201 *Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami* na kwotę Ma 38 776,68 zł.

Zgodnie z *Zestawieniem stanu księgi głównej za okres 1 stycznia 2018 – 31 grudnia 2018*, saldo Ma konta 201 *Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami* na dzień 31.12.2018 r. wynosiło 38 776,68 zł.

7) Protokół weryfikacji nr 7/2018 z 31.01.2019 r. – konto 221 *Należności z tytułu dochodów budżetowych* na kwotę Wn 14 232,59 zł, Ma 14 022,13 zł.

Zgodnie z Zestawieniem stanu księgi głównej za okres 1 stycznia 2018 – 31 grudnia 2018, salda konta 221 *Należności z tytułu dochodów budżetowych* na dzień 31.12.2018 r. wynosiły: Wn 14 232,59 zł, Ma 14 022,13 zł.

8) Protokół weryfikacji nr 8/2018 z 31.01.2019 r. – konto 225 *Rozrachunki z budżetami podatek* na kwotę Ma 67 249,19 zł.

Zgodnie z Zestawieniem stanu księgi głównej za okres 1 stycznia 2018 – 31 grudnia 2018, saldo konta 225 *Rozrachunki z budżetami podatek* na dzień 31.12.2018 r. wynosiło Ma 67 249,19 zł.

9) Protokół weryfikacji nr 9/2018 z 31.01.2019 r. – konto 229 *Pozostałe rozrachunki publicznoprawne* na kwotę Ma 262 467,08 zł.

Zgodnie z Zestawieniem stanu księgi głównej za okres 1 stycznia 2018 – 31 grudnia 2018, saldo konta 229 *Pozostałe rozrachunki publicznoprawne* na dzień 31.12.2018 r. wynosiło Ma 262 467,08 zł.

10) Protokół weryfikacji nr 10/2018 z 31.01.2019 r. – konto 231 *Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń* na kwotę Ma 200 431,48 zł.

Zgodnie z Zestawieniem stanu księgi głównej za okres 1 stycznia 2018 – 31 grudnia 2018, saldo konta 231 *Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń* na dzień 31.12.2018 r. wynosiło Ma 200 431,48 zł.

11) Protokół weryfikacji nr 11/2018 z 31.01.2019 r. konto 234 *Pozostałe rozrachunki z pracownikami*, 234-0, 234-4-01, 234-4-02 (paliwo, znaczki, bilety MPK) na kwotę Wn 1 311,74 zł.

Protokół weryfikacji nr 12/2018 z 31.01.2019 r. konto 234-2 (pożyczki z ZFŚS) na kwotę Wn 166 900 zł.

Protokół weryfikacji nr 13/2018 z 31.01.2019 r. konto 234-3 (pożyczki z ZFŚS WTZ) na kwotę Wn 28 050 zł.

Zgodnie z Zestawieniem stanu księgi głównej za okres 1 stycznia 2018 – 31 grudnia 2018, saldo konta 234 *Pozostałe rozrachunki z pracownikami* na dzień 31.12.2018 r. wynosiło Wn 196 261,74 zł.

12) Protokół weryfikacji nr 14/2018 z 01.02.2019 r. – konto 240 *Pozostałe rozrachunki depozyty mieszkańców* na kwotę Ma 645 562,51 zł oraz Protokół zbiorczy weryfikacji sald z dnia 18.01.2019 r. – konto 240-5-002, kwota Ma 2 531,81 zł (WTZ).

Zgodnie z Zestawieniem stanu księgi głównej za okres 1 stycznia 2018 – 31 grudnia 2018, saldo konta 240 *Pozostałe rozrachunki* na dzień 31.12.2018 r. wynosiło Wn 648 094,32 zł.

13) Protokół weryfikacji nr 15/2018 z 01.02.2019 r. – konto 310 *Materiały* na kwotę Ma 93 764,69 zł.

Zgodnie z Zestawieniem stanu księgi głównej za okres 1 stycznia 2018 – 31 grudnia 2018, saldo konta 310 *Materiały* na dzień 31.12.2018 r. wynosiło Ma 93 764,69 zł.

14) Protokół weryfikacji nr 16/2018 z 31.01.2019 r. – 640 *Rozliczenia międzyokresowe kosztów* na kwotę Ma 19 632,11 zł.

Zgodnie z Zestawieniem stanu księgi głównej za okres 1 stycznia 2018 – 31 grudnia 2018, saldo konta 640 *Rozliczenia międzyokresowe kosztów* na dzień 31.12.2018 r. wynosiło Wn 19 632,11 zł.

15) Protokół weryfikacji nr 17/2018 z 02.02.2019 r. – 851 *Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych* na kwotę Ma 364 666,58 zł.

Koska

Żółty

Zgodnie z Zestawieniem stanu księgi głównej za okres 1 stycznia 2018 – 31 grudnia 2018, saldo konta 851 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych na dzień 31.12.2018 r. wynosiło Ma 364 666,58 zł.

W protokołach weryfikacji potwierdzono zgodność z dokumentacją sald na ww. kontach na dzień 31.12.2018 r. Protokoły były podpisane przez członków zespołu weryfikacyjnego, głównego księgowego i dyrektora jednostki.

Informacje końcowe

W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolowana działalność DPS została oceniona pozytywnie z uchybieniami.

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 Osób Przewlekłe Psychiczenie Chorych przy ul. Załęskiej 7a w Rzeszowie,
- Zarządzającego kontrolę – Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Rzeszowie.

W dniu 10.05.2019 jeden egzemplarz został przekazany Dyrektorowi jednostki kontrolowanej do podpisania, który został pouczony o przysługującym mu prawie wniesienia umotywowanych zastrzeżeń.

Rzeszów, 17.05.2019

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

DYREKTOR
Domu Pomocy Społecznej
w Rzeszowie

Podpis Dyrektora jednostki kontrolowanej

Podpis osoby kontrolującej:

* *niepotrzebne skreślić*