

Rzeszów, dnia 25 lutego 2019 r.

### Protokół

#### **kontroli sprawdzającej 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 ds. Kontroli Wewnętrznej i Kontroli Zarządczej,  
Pani Agata Lasota – Zastępca Głównego Księgowego, na podstawie upoważnienia nr OA.I.015.7.2019 z dnia 21 lutego 2019 r.

Temat kontroli: wykonanie zaleceń pokontrolnych nr KW-081-18/17 z dnia 5 lutego 2018 r. w zakresie prawidłowości gospodarki finansowej, wykonania wydatków budżetowych w wybranych paragrafach.

Czynności kontrolne przeprowadzono w dniu 22 lutego 2019 r.

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

Informacji w trakcie kontroli udzieliła:

– Pani Irena Jasiewicz – Główny Księgowy.

Kontrola została wpisana do książki kontroli.

#### **Ustalenia kontroli**

W dniu 19 grudnia 2017 r. pracownicy Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Rzeszowie przeprowadzili kontrolę w Domu Pomocy Społecznej dla Dorosłych Niepełnosprawnych Intelktualnie im. Józefy Jaklińskiej w Rzeszowie (dalej DPS) w zakresie gospodarki finansowej za 2016 r., wykonania wydatków budżetowych w wybranych paragrafach. W wyniku przeprowadzonych czynności stwierdzono nieprawidłowości i wydano następujące zalecenia pokontrolne:

- 1) *Sprawozdania RB-28S z wykonania planu wydatków budżetowych* sporządzać rzetelnie oraz wykazywać w nich kwoty wynikające z ewidencji księgowej;
- 2) w ewidencji księgowej jednostki ujmować na bieżąco operacje związane z wykonaniem planu finansowego wydatków budżetowych, jak i z zaangażowaniem wydatków.

W piśmie z dnia 13 lutego 2018 r., Pani Dyrektor DPS poinformowała o sposobie realizacji zaleceń kontrolnych t.j. o podjęciu niezbędnych czynności mających na celu zapobieżenie powstawaniu tych nieprawidłowości w przyszłości.

W trakcie kontroli okazano miesięczne *Sprawozdania RB-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej*, według stanu na dzień 31.03.2018 r., 30.06.2018 r., 30.09.2018 r. oraz sprawozdanie roczne za 2018 r. (dalej sprawozdania).

Kontrolą objęto zgodność danych wykazanych w sprawozdaniach w zakresie planu, zaangażowania, wydatków wykonanych oraz zobowiązań z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Kontrolującym przedstawiono następujące wydruki z ewidencji księgowej:

– *FK ARISCO Zestawienie stanu księgi głównej konto 980 – Plan finansowy wydatków budżetowych* za okresy:

- 1 stycznia 2018 – 31 marca 2018,



- 1 stycznia 2018 – 30 czerwca 2018,
- 1 stycznia 2018 – 30 września 2018,
- 1 stycznia 2018 – 31 grudnia 2018.

Kwoty wykazane w sprawozdaniach w pozycji **plan (po zmianach)** są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

– FK ARISCO Zestawienie stanu księgi głównej konto 998 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego za okresy:

- 1 stycznia 2018 – 31 marca 2018,
- 1 stycznia 2018 – 30 czerwca 2018,
- 1 stycznia 2018 – 30 września 2018,
- 1 stycznia 2018 – 31 grudnia 2018.

Kwoty wykazane w sprawozdaniach w pozycji **zaangażowanie** są **niezgodne** z obrotami strony Ma konta 998 na dzień 31.03.2018 r., 30.06.2018 r. oraz 30.09.2018 r. Zgodność kwot wykazanych w sprawozdaniu z obrotami strony Ma konta 998 zachodzi na dzień 31.12.2018 r. Kserokopie sprawozdań oraz wydruki z konta 998 stanowią załączniki do protokołu o nr 1-4. Wyjaśnienie Głównego księgowego stanowi załącznik nr 5.

– FK ARISCO Zestawienie obrotów i sald za rok obrotowy: 2018, Klasyfikacja wydatków i rozchodów za okresy:

- styczeń 2018 – marzec 2018,
- styczeń 2018 – czerwiec 2018,
- styczeń 2018 – wrzesień 2018,
- styczeń 2018 – grudzień 2018.

Kwoty wykazane w sprawozdaniach w pozycji **wydatki wykonane** są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

– FK ARISCO Zestawienie stanu księgi głównej konta: 201 Rozrachunki z dostawcami, 225 Rozrachunki z budżetami, 229 Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne za okresy:

- 1 stycznia 2018 – 31 marca 2018,
- 1 stycznia 2018 – 30 czerwca 2018,
- 1 stycznia 2018 – 30 września 2018,
- 1 stycznia 2018 – 31 grudnia 2018,

oraz FK ARISCO Zestawienie stanu księgi głównej konto 231 Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń za okres 1 stycznia 2018 – 31 grudnia 2018.

Kwoty wykazane w sprawozdaniach w pozycji **zobowiązania wg stanu na koniec okr. spraw.** są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

### Informacje końcowe

W trakcie kontroli stwierdzono częściową realizację zaleceń pokontrolnych. W DPS jest prowadzona bieżąca ewidencja księgowa na kontach pozabilansowych: 980 – Plan finansowy wydatków budżetowych oraz 998 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego. Stwierdzono jednak niezgodność kwot wykazywanych w *Sprawozdaniach RB-28S z wykonania planu wydatków budżetowych* za I-III kwartał w pozycji **zaangażowanie** z danymi wynikającymi z wydruków konta 998. Wynikało to z prowadzenia nieprawidłowej ewidencji na kontach 998 i 999. W trakcie kontroli udzielono stosownego instruktażu dotyczącego księgowania na kontach pozabilansowych, zatem nie zachodzi konieczność wydania zaleceń pokontrolnych.

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 trzy strony sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z przeznaczeniem dla:

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

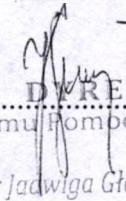
Do protokołu przeznaczonego dla zarządzającego kontrolę włączono dokumentację stanowiącą załączniki o numerach 1-5.

W dniu 13.03.2018, jeden egzemplarz został przekazany Dyrektorowi jednostki kontrolowanej do podpisania, który został pouczony o przysługującym mu prawie wniesienia umotywowanych zastrzeżeń.

Rzeszów, 13.03.2018r.

\* 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

  
DIREKTOR  
Domu Pomocy Społecznej  
mgr Jadwiga Gładka-Czerwik

Podpisy osób kontrolujących:

Monika Moskwa

Agata Lisota

\* *niepotrzebne skreślić*