

PROTOKÓŁ KONTROLI**JEDNOSTKA KONTROLOWANA:**

Dom Pomocy Społecznej dla Dorosłych Niepełnosprawnych Intelktualnie im. Józefy Jaklińskiej w Rzeszowie ul. Powstańców Styczniowych 37, 35-607 Rzeszów.

II. TERMIN PRZEPROWADZENIA KONTROLI:

11 grudnia 2024 r. – 7 lutego 2025 r.

III. OSOBY PRZEPROWADZAJĄCE KONTROLĘ:

- 1) Andżelika Nowak, legitymacja Nr 16/2024, ORA-O.0052.1.541.2024 z dnia 27 listopada 2024 r.;
- 2) Karolina Krawczuk, legitymacja Nr 41/2024, ORA-O.0052.1.541.2024 z dnia 27 listopada 2024 r.

IV. PRZEDMIOT KONTROLI I OKRES OBJĘTY KONTROLĄ:

Prawidłowość wydatkowania środków budżetowych w wybranych miesiącach w 2024 r.

Kontrolujący wpisali się do książki ewidencji kontroli w dniu 11 grudnia 2024 r.

Informacji w trakcie kontroli udzieliły:

- Pani Jolanta Chabaj - Wiater - Dyrektor,
- Pani Agnieszka Jakubczyk - Główny Księgowy (na stanowisku od 01.07.2024 r.),
- Pani Monika Płoucha - Stażysta (od 16.12.2024 r. na stanowisku Księgowej),
- Pani Elżbieta Ziobro - Inspektor ds. Kadr i Płac.

I. Ustalenia kontroli

1. Zgodnie z art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r., poz. 120 z późn. zm.), jednostki budżetowe powinny posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości. W Domu Pomocy Społecznej dla Dorosłych Niepełnosprawnych Intelktualnie im. Józefy Jaklińskiej w Rzeszowie (dalej zwany DPS) obowiązuje zarządzenie nr 03/2018 z dnia 10 stycznia 2018 r. Dyrektora DPS w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont w DPS. Dokumentacja zasad rachunkowości DPS obejmuje następujące elementy:

- 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) Sprawozdawczość finansowa,
- 8) Załącznik nr 1 - Instrukcja inwentaryzacyjna.

W DPS przyjęte zostały również:

- 1) Instrukcja kasowa - załącznik nr 1 do zarządzenia Dyrektora DPS nr 13/2007 z dnia 02.07.2007 r.,
- 2) Instrukcja obiegu dokumentów finansowo-księgowych - załącznik nr 1 do zarządzenia Dyrektora DPS nr 3A/2022 z dnia 31.03.2022 r.

2. W trakcie kontroli okazano:

1) RB-28S sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej (dalej zwane: sprawozdanie RB-28SJ za następujące okresy sprawozdawcze:

- od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2024,
- od początku roku do dnia 31 lipca roku 2024,
- od początku roku do dnia 31 sierpnia roku 2024,
- od początku roku do dnia 30 września roku 2024,
- od początku roku do dnia 31 października roku 2024,
- od początku roku do dnia 30 listopada roku 2024,

2) wydruki z ewidencji księgowej FK ARISCO Zestawienie obrotów i sald za rok obrótowy 2024, Klasyfikacja wydatków i rozchodów od lipca 2024 - do listopada 2024 dla następujących paragrafów: § 3020, § 4010, § 4110, § 4120, § 4210, § 4220, § 4230, § 4260, § 4270, § 4280, § 4300, § 4360, § 4430, § 4440, § 4480, § 4700, § 4710, § 4780 (wydruki stanowią załączniki do protokołu o numerach od 1 do 5).

Sprawozdania RB-28S zostały podpisane przez głównego księgowego i kierownika jednostki, co oznacza, że nie zgłaszają oni zastrzeżeń do prawidłowości merytorycznej oraz formalno-rachunkowej danych wykazanych w sprawozdaniu. Sprawozdania RB-28S stanowią załączniki do protokołu o numerach od 6 do 12.

Kontrolujący dokonali porównania kwot wykazanych w sprawozdaniach budżetowych RB-28S w kolumnie „Wydatki wykonane” z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Jako podstawę przyjęto kwoty wykazane w sprawozdaniu RB-28S za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 30 czerwca 2024 r. Sporządzono zbiorcze zestawienia w programie Excel, które stanowią załączniki do protokołu o numerach 13-14. Stwierdzono niezgodność następujących kwot:

- sprawozdanie RB-28S za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 lipca 2024 r.:

	Wg sprawozdania	Wg ewidencji księgowej	Różnica
§ 4700	10 440,00	8 200,00	2 240,00

Na kwotę 2 240,00 zł składają się refundacje na szkolenie z PUP Rzeszów (2 x 1 120,00 zł).

- sprawozdanie RB-28S za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 30 września 2024 r.

	Wg sprawozdania	Wg ewidencji księgowej	Różnica
§ 4260	338 612,79	300 459,84	-38 152,95
§ 4440	145 260,00	183 412,95	38 152,95

Planowana wysokość odpisu na ZFŚS w DPS w 2024 r. wynosiła 183 412,95 zł.

Na wyodrębniony rachunek ZFŚS przekazano następujące kwoty:

- w dniu 31 maja 2024 r. 137 559,71 zł (WB 6), co stanowi 75 % kwoty odpisu,
- w dniu 30 września 2024 r. 45 853,24 zł (WB 38), co stanowi 25 % kwoty odpisu.

Plan w § 4440 wynosił 145 260,00 zł. Kwota 45 853,24 zł została zaksięgowana § 4440, jednak w sprawozdaniu kwotę tą wykazano w § 4440 (w wysokości 7 700,29 zł) oraz § 4260 (w wysokości 38 152,95 zł).

- sprawozdanie RB-28S za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 października 2024 r.

	Wg sprawozdania	Wg ewidencji księgowej	Różnica
§ 4010	3 600 468,16	3 594 708,44	5 759,72
§ 4110	643 235,84	649 019,56	-5 783,72
§ 4260	355 751,90	309 898,66	45 853,24
§ 4440	137 559,71	183 412,95	-45 853,24

- sprawozdanie RB-28S za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 30 listopada 2024 r.

	Wg sprawozdania	Wg ewidencji księgowej	Różnica
§ 4260	302 903,81	354 316,41	-51 412,60

3. Do szczegółowej analizy wybrano wydatki budżetowe za wybrane miesiące i paragrafy. Sprawdzone 100 % wydatków poniesionych w lipcu i listopadzie 2024 r. oraz wydatki poniesione od sierpnia do października 2024 r. w wybranych paragrafach. Czynnościom kontrolnym poddano dokumentację finansowo-księgową, stanowiącą dokumenty źródłowe do wyciągów bankowych i raportów kasowych. Wykaz sprawdzonych dokumentów księgowych zawierają tabele zamieszczone poniżej.

§ 3020

	Data wyciągu bankowego/raportu kasowego	Numer wyciągu bankowego/raportu kasowego	Numer dokumentu księgowego	Kwota (zł)
1.	16.07.2024	WB 07/131	FV25388/F0124	571,21
2.	08.07.2024	WB 07/125	F 258/RZ/2024	249,00
3.	09.07.2024	WB 07/126	F 257/RZ/2024	244,00
4.	09.07.2024	WB 07/126	F261/RZ/2024	250,00
5.	23.07.2024	WB 07/135	FS-01 H/345/24/07	280,44
6.	23.07.2024	WB 07/135	F 285/RZ/2024	248,00
7.	31.07.2024	WB 07/141	F 300/RZ/2024	248,00
Razem lipiec:				2 090,65
1.	05.11.2024	WB 11/204	F 463/RZ/2024	245,00
2.	08.11.2024	WB 11/207	F 473/RZ/2024	236,00

Handwritten signature

Razem listopad: 481,00

§ 4010

	Data wyciągu bankowego/raportu kasowego	Numer wyciągu bankowego/raportu kasowego	Tytuł wydatku	Kwota (zł)	Uwagi
1.	01.07.2024	WB 07/121	Ekwiwalent za urlop	5 023,28	
2.	05.07.2024	WB 07/124	Składka ubez. Zdr. Za czerwiec	26 913,83	
3.	05.07.2024	WB 07/124	Składka ubez. społ. za czerwiec	46 573,24	
4.	19.07.2024	WB 07/133	Zaliczka na podatek dochodowy	16 952,00	
5.	25.07.2024	WB 07/137	Nagroda jubileuszowa	21 264,00	
6.	25.07.2024	WB 07/137	Odprawa	31 896,00	
7.	25.07.2024	WB 07/137	Wynagrodzenie	3 720,98	
8.	26.07.2024	WB 07/138	Wynagrodzenie	213 896,47	
9.	29.07.2024	WB 07/139	Składka Izba Pielęgniarska	290,71	
10.	29.07.2024	WB 07/139	Zajęcia komornicze	2 080,46	
11.	29.07.2024	WB 07/139	KZP	14 425,00	
12.	29.07.2024	WB 07/139	Związki zawodowe	1 589,61	
13.	29.07.2024	WB 07/139	Potrącenie PZU	2 440,00	
14.	29.07.2024	WB 07/139	Potrącenie Allianz	1 505,00	
15.	29.07.2024	WB 07/139	Wpłata PPK	2 450,96	
Razem lipiec: 391 021,54					
1.	19.11.2024	WB 11/213	Zaliczka na podatek dochodowy	15 407,00	Wg listy płac powinno być 15 123,00
2.	19.11.2024	WB 11/213	Zaliczka na podatek dochodowy	22,00	
3.	26.11.2024	WB 11/218	Wynagrodzenie	156 856,00	
4.	26.11.2024	WB 11/218	Wynagrodzenie	95 334,60	
5.	27.11.2024	WB 11/219	Zajęcia komornicze	1 668,02	
6.	27.11.2024	WB 11/219	Zajęcia komornicze	2 437,33	
7.	27.11.2024	WB 11/219	KZP	15 645,00	Wg listy płac powinno być 15 975,00

8.	27.11.2024	WB 11/219	Składka Izba Pielęgniarska	336,00	
9.	27.11.2024	WB 11/219	Potrącenie PZU	700,00	
10.	27.11.2024	WB 11/219	Potrącenie PZU	1 980,00	
11.	27.11.2024	WB 11/219	Związki zawodowe	868,18	
12.	27.11.2024	WB 11/219	Związki zawodowe	1 302,28	
13.	27.11.2024	WB 11/219	Potrącenie Allianz	1 330,00	
14.	29.11.2024	WB 11/221	Nagroda	26 781,74	
15.	29.11.2024	WB 11/221	Dodatek motywacyjny	36 547,17	
16.	29.11.2024	WB 11/221	Zaliczka na podatek dochodowy	5 784,00	
17.	29.11.2024	WB 11/221	Zaliczka na podatek dochodowy	17,40	
18.	29.11.2024	WB 11/221	Zajęcia komornicze	573,08	
19.	29.11.2024	WB 11/221	Zajęcia komornicze	436,23	
20.	29.11.2024	WB 11/221	Zajęcia komornicze	661,24	
21.	29.11.2024	WB 11/221	Zajęcia komornicze	681,24	
22.	29.11.2024	WB 11/221	Składka ubez. zdr. za listopad	4 360,00	
Razem listopad: 369 728,51					

Stwierdzono, że w listopadzie 2024 r. nie została zaksięgowana w § 4010 składka na ubezpieczenie zdrowotne od wynagrodzenia (za październik) w wysokości 25 582,11 zł. Wydatki te zostały błędnie zaksięgowane w § 4110.

§ 4110

	Data wyciągu bankowego/raportu kasowego	Numer wyciągu bankowego/raportu kasowego	Tytuł wydatku	Kwota (zł)	Uwagi
1.	05.07.2024	WB 07/124	Składka na ubezpiecz. społ. za czerwiec	42 373,18	

2.	26.07.2024	WB 07/138	Składka na ubezpiec. społ. za czerwiec	16 897,42	
Razem lipiec: 59 270,60					
1.	05.11.2024	WB 11/204	Składka na ubezpiec. społ. za październik	51 221,82	Wg listy płac powinno być 51 203,58
2.	05.11.2024	WB 11/204	Składka na ubezpiec. zdr. za październik	25 582,11	Kwota ta powinna być zaksięgowana w § 4010
3.	05.11.2024	WB 11/204	Składka na ubezpiec. społ. pracownika od wynagrodzeń za październik	44 728,95	Kwota ta powinna być zaksięgowana w § 4010
4.	29.11.2024	WB 11/221	Zasiłek chorobowy, opiekuńczy, macierzyński	8 133,81	
5.	29.11.2024	WB 11/221	Składka na ubezpiec. społ. pracownika od dodatku motywacyjnego za listopad	7 697,02	Kwota ta powinna być zaksięgowana w § 4010
6.	29.11.2024	WB 11/221	Składka na ubezpieczenie społeczne pracodawcy od dodatku motywacyjnego za listopad	9 802,33	
Razem listopad: 147 166,04					

§ 4120

	Data wyciągu bankowego/raportu kasowego	Numer wyciągu bankowego/raportu kasowego	Tytuł wydatku	Kwota (zł)	Uwagi
1.	05.07.2024	WB 07/124	Składka na Fundusz Pracy za czerwiec	7 087,51	
Razem lipiec: 7 087,51					
1.	05.11.2024	WB 11/204	Składka na Fundusz Pracy za październik	7 059,30	

2.	29.11.2024	WB 11/221	Składka na Fundusz Pracy od dodatku motywacyjnego za listopad	1 219,28	
Razem listopad: 8 278,58					

Listy płac za czerwiec, lipiec, październik i listopad 2024 r. stanowią załączniki do protokołu o numerach od 15 do 18. Za wyjątkiem listy płac wystawionej w dniu 25.10.2024 r.

§ 4210

	Data wyciągu bankowego/raportu kasowego	Numer wyciągu bankowego/raportu kasowego	Numer dokumentu księgowego	Kwota (zł)
1.	08.07.2024	WB 07/125	FA/389/06/2024/HU	456,75
2.	09.07.2024	WB 07/126	(S)-FS523/06/2024	467,64
3.	09.07.2024	WB 07/126	F02701/33/24	104,55
4.	16.07.2024	WB 07/131	(S)FS-89/07/2024	79,51
5.	17.07.2024	WB 07/132	F02932/33/24	261,36
6.	17.07.2024	WB 07/132	(S)FS-125/07/2024	344,58
7.	17.07.2024	RK/01/19/2024	F/000562/24	232,00
8.	17.07.2024	RK/01/19/2024	F001030072400263939U	65,00
9.	17.07.2024	RK/01/19/2024	Par. fisk. 057208/0265	298,00
10.	17.07.2024	RK/01/19/2024	FVSKL/3255/2024	206,23
11.	22.07.2024	WB 07/134	(S) FS-161/07/2024	23,37
12.	22.07.2024	WB 07/134	FV 016171 RA	326,50
13.	22.07.2024	WB 07/134	F 14342/2024	284,30
14.	22.07.2024	WB 07/134	FS-28/2024/07/DCRR	154,98
15.	22.07.2024	WB 07/134	FV016170RA	110,33
16.	26.07.2024	WB 07/138	F1864/K03/2024	134,69
17.	26.07.2024	WB 07/138	FS18003/2024	104,30
18.	30.07.2024	WB 07/140	FV001361	49,90
19.	31.07.2024	WB 07/141	F1880/K03/2024	37,08
20.	31.07.2024	WB 07/141	FV017428RA	304,99
21.	11.07.2024	RK/01/18/2024	F0/0(022)0005/186037	105,13
22.	11.07.2024	RK/01/18/2024	FV 456/2024	125,28
Razem lipiec: 4 276,47				
1.	05.11.2024	WB 11/204	FV 23475/2024	209,12
2.	06.11.2024	WB 11/205	FS-35/10/2024/SRz	64,00
3.	07.11.2024	WB 11/206	FAS/194/ZS1/10/2024	782,55
4.	13.11.2024	WB 11/209	05/11/2024/IZ	4 045,94
5.	15.11.2024	RK/01/29/2024	F00054G1124009755334P	65,00
6.	19.11.2024	WB 11/213	FV026731RA	330,03
7.	25.11.2024	WB 11/217	24937/2024	1 026,00
8.	25.11.2024	WB 11/217	(S)FS-188/11/2024	144,39
9.	27.11.2024	WB 11/219	FV 027358RA	349,99
10.	29.11.2024	RK/01/30/2024	Par. fisk. 085471/1031	39,90

Handwritten signature/initials

11.	29.11.2024	RK/01/30/2024	A16/11/2024 Kor.	34,97
12.	29.11.2024	RK/01/30/2024	FA2411069520061	74,00
13.	29.11.2024	RK/01/30/2024	555/11/2024	307,02
14.	29.11.2024	RK/01/30/2024	Par. fisk. 011739	76,20
15.	29.11.2024	RK/01/30/2024	Par. fisk. 306715	368,07
17.	29.11.2024	RK/01/30/2024	F 1170/11/2024	162,46
18.	29.11.2024	RK/01/30/2024	Par. fisk. W117573	124,36
19.	29.11.2024	RK/01/30/2024	F 23857/8114/2024	475,22
20.	29.11.2024	RK/01/30/2024	FV PLINV25000000879061	196,90
21.	29.11.2024	RK/01/30/2024	Par. fisk. 306554/1041	119,80
Razem listopad:				8 995,92

Stwierdzono, że faktura nr FV PLINV25000000879061 na kwotę 196,90 zł (ramki na zdjęcia 191,90 zł, dostawa kurierem 5,00 zł) została w całości zaksięgowana § 4210. Wydatek w wysokości 5,00 zł powinien być zaksięgowany w § 4300. Faktura stanowi załącznik do protokołu nr 19.

§ 4220

	Data wyciągu bankowego/raportu kasowego	Numer wyciągu bankowego/raportu kasowego	Numer dokumentu księgowego/tytuł wydatku	Kwota (zł)
1.	05.07.2024	WB 07/124	FV/017094/24/G	584,18
2.	05.07.2024	WB 07/124	F 487/G1/06/2024	656,90
3.	08.07.2024	WB 07/125	F6885	1 252,34
4.	08.07.2024	WB 07/125	FV/01/7230/24/G	386,40
5.	09.07.2024	WB 07/126	F 533/G1/06/2024	813,36
6.	10.07.2024	WB 07/127	FV/01/7438/24/G	389,93
7.	10.07.2024	WB 07/127	F7085	270,90
8.	10.07.2024	WB 07/127	F 768/2024	1 667,32
9.	11.07.2024	WB 07/128	FS/1703/2024	732,48
10.	12.07.2024	WB 07/129	F 28/G1/07/2024	374,90
11.	12.07.2024	WB 07/129	FV/017622/24/G	513,45
12.	15.07.2024	WB 07/130	F7192	1 125,09
13.	15.07.2024	WB 07/130	FV/01/7733/24/G	999,79
14.	15.07.2024	WB 07/130	FA/7695/2024/MAG	598,69
15.	15.07.2024	WB 07/130	FA/7694/2024/MAG	599,97
16.	16.07.2024	WB 07/131	FV/01/7954/24/G	793,34
17.	16.07.2024	WB 07/131	F25387/F0124	1 006,69
18.	16.07.2024	WB 07/131	F 72/G1/07/2024	4 085,31
19.	17.07.2024	WB 07/132	FV/018061/24/G	462,00
20.	17.07.2024	WB 07/132	FA/00049/07/2024	362,50
21.	17.07.2024	WB 07/132	F 811/2024	1 588,17
22.	17.07.2024	RK/01/19/2024	Paragon 134416	79,96
23.	17.07.2024	RK/01/19/2024	0/0(022)0004/199003	913,45

24.	17.07.2024	RK/01/19/2024	Różnica pomiędzy pobraną gotówką (2 800,00 zł) a kwotą zapłaconych faktur (1 950,73 zł: §4210, § 4220, § 4300)	849,27
25.	22.07.2024	WB 07/134	FV/01/8203/24/G	290,85
26.	22.07.2024	WB 07/134	136/G1/07/2024	18,00
27.	22.07.2024	WB 07/134	F135/G1 /07/2024	1 139,41
28.	22.07.2024	WB 07/134	FV7511	1 916,67
29.	22.07.2024	WB 07/134	FS/1770/2024	732,80
30.	22.07.2024	WB 07/134	FA/7871/2024/MAG	596,40
31.	23.07.2024	WB 07/135	FV/018446/24/G	473,40
32.	24.07.2024	WB 07/136	F 178/G1/07/2024	1 166,61
33.	25.07.2024	WB 07/137	FV/018652/24/G	316,89
34.	25.07.2024	WB 07/137	F 24/6295	110,02
35.	26.07.2024	WB 07/138	FS/1830/2024	794,85
36.	29.07.2024	WB 07/139	FA 8047/2024/MAG	399,13
37.	29.07.2024	WB 07/139	FV/01/8794/24/G	462,00
38.	29.07.2024	WB 07/139	FV242/G1/07/2024	384,36
39.	29.07.2024	WB 07/139	FV26575/F0124	571,21
40.	29.07.2024	WB 07/139	FV 7800	1 440,97
41.	30.07.2024	WB 07/140	FV/019054/24/G	542,28
42.	30.07.2024	WB 07/140	F 24/5721	110,02
43.	31.07.2024	WB 07/141	FS-13790/07/2024	137,76
44.	31.07.2024	WB 07/141	FS/13789/07/2024	226,99
45.	31.07.2024	PK/07/42	Kwota przeksięgowana na wydatki w §4210 i §4300	-286,90
46.	31.07.2024	PK/07/42	Kwota przeksięgowana na wydatki w § 4300	-135,00
Razem lipiec:				32 515,11
1.	04.11.2024	WB 11/203	12060	1 875,30
2.	04.11.2024	WB 11/203	FV/027437/24/G	96,60
3.	04.11.2024	WB 11/203	FV/027565/24/G	885,57
4.	04.11.2024	WB 11/203	F387/G1/10/2024	714,11
5.	05.11.2024	WB 11/204	1330/2024	608,03
6.	05.11.2024	WB 11/204	F 24/10589	66,01
7.	05.11.2024	WB 11/204	421/G1/10/2024	676,30
8.	07.11.2024	WB 11/206	FV/027797/24/G	360,84
9.	07.11.2024	WB 11/206	FV FS/2893/2024	753,27
10.	07.11.2024	WB 11/206	FA/00446/10/2024	343,53
11.	08.11.2024	WB 11/207	12414	1 837,55
12.	08.11.2024	WB 11/207	F 1363/2024	528,50
13.	08.11.2024	WB 11/207	FV/028106/24/G	111,30
14.	08.11.2024	WB 11/207	FV/028030/24/G	432,87
15.	08.11.2024	WB 11/207	508/G1/10/2024	244,75
16.	12.11.2024	WB 11/208	FV/028232/24/G	766,88
17.	12.11.2024	WB 11/208	FV/028356/24/G	422,21
18.	12.11.2024	WB 11/208	542/G1/10/2024	1 151,52

19.	13.11.2024	WB 11/209	FS/2945/2024	523,43
20.	14.11.2024	WB 11/210	1390/2024	2 436,34
21.	14.11.2024	WB 11/210	41967/F0124	2 759,13
22.	14.11.2024	WB 11/210	FV/028497/24/G korekty: KfV/003282/24/G KfV/003273/24/G	318,99
23.	18.11.2024	RK/01/29/2024	Par. fisk. W002333	41,94
24.	18.11.2024	WB 11/212	Różnica pomiędzy pobraną gotówką (1 200,00 zł) a kwotą zapłaconych faktur (106,94 zł: §4210, §4220)	1 093,06
25.	18.11.2024	WB 11/212	12682	1 508,84
26.	18.11.2024	WB 11/212	FV/028813/24/G	875,31
27.	18.11.2024	WB 11/212	FA/00046/11/2024	471,45
28.	18.11.2024	WB 11/212	48/G1/11/2024	311,96
29.	18.11.2024	WB 11/212	FA/12197/2024/MAG	1 804,03
30.	19.11.2024	WB 11/213	F92/G1/11/2024	916,90
31.	19.11.2024	WB 11/213	FV24/10914	66,01
32.	20.11.2024	WB 11/214	FV/029024/24/G	531,68
33.	21.11.2024	WB 11/215	FS/3053/2024	1 019,13
34.	21.11.2024	WB 11/215	F132/G1/11/2024	242,61
35.	22.11.2024	WB 11/216	F12947	1 411,67
36.	22.11.2024	WB 11/216	FV/029189/24/G	513,45
37.	27.11.2024	WB 11/219	1430/2024	1 624,79
38.	27.11.2024	WB 11/219	FV/029459/24/G	1 074,42
39.	27.11.2024	WB 11/219	202/G1/11/2024	435,89
40.	28.11.2024	WB 11/220	FS/3132/2024	628,11
41.	29.11.2024	RK/01/30/2024	Różnica pomiędzy pobraną gotówką (2 100,00 zł) a kwotą zapłaconych faktur (2 064,60 zł: §4210, § 4220, § 4230)	35,40
42.	29.11.2024	WB 11/221	FV/029721/24/G	295,40
43.	29.11.2024	RK/01/30/2024	Fa uproszczona 4349241127167102	61,80
44.	29.11.2024	PK/11/67	Przebieganie wydatków do § 4300	-230,29
Razem listopad:				32 646,63

Następujące faktury zostały zaksięgowane w nieprawidłowych paragrafach:

- FV 26575/F0124 na kwotę 571,21 zł (opis na fakturze „woda dla pracowników”) - wydatek powinien być zaksięgowany w § 3020 lub w § 4210 (faktura stanowi załącznik do protokołu nr 20),
- FS-13790/07/2024 na kwotę 137,76 zł (folia spożywcza i folia aluminiowa) - wydatek powinien być zaksięgowany w § 4210 (faktura stanowi załącznik do protokołu nr 21).

§ 4230

	Data wyciągu bankowego/raportu kasowego	Numer wyciągu bankowego/raportu kasowego	Numer dokumentu księgowego/tytuł wydatku	Kwota (zł)
1.	03.07.2024	WB 07/122	Leki zestawienie nr 52	117,64
2.	05.07.2024	WB 07/124	Leki zestawienie nr 53	8,08
3.	08.07.2024	WB 07/125	Leki zestawienie nr 54	150,70
4.	11.07.2024	WB 07/128	Leki zestawienie nr 55	318,74
5.	16.07.2024	WB 07/131	614465/2024/FV	1 797,00
6.	17.07.2024	WB 07/132	Leki zestawienie nr 56	329,18
7.	22.07.2024	WB 07/134	FV523	79,20
8.	22.07.2024	WB 07/134	Leki zestawienie nr 57	88,27
9.	22.07.2024	WB 07/134	FV 02024/32508	58,82
10.	23.07.2024	WB 07/135	Leki zestawienie nr 58	24,00
11.	24.07.2024	WB 07/136	Leki zestawienie nr 59	697,44
12.	30.07.2024	WB 07/140	Leki zestawienie nr 60	20,83
Razem lipiec:				3 689,90
1.	04.11.2024	WB 11/203	Leki zestawienie nr 87	85,76
2.	07.11.2024	WB 11/206	Leki zestawienie nr 88	74,72
3.	08.11.2024	WB 11/207	F8932/10/2024	90,00
4.	08.11.2024	WB 11/207	624017/2024/FV	1 150,44
5.	08.11.2024	WB 11/207	F 624023/2024/FV	294,72
6.	12.11.2024	WB 11/208	Leki zestawienie nr 89	5,12
7.	13.11.2024	WB 11/209	Leki zestawienie nr 90	37,74
8.	18.11.2024	WB 11/212	Leki zestawienie nr 91	3,20
9.	22.11.2024	WB 11/216	Leki zestawienie nr 92	11,67
10.	25.11.2024	WB 11/217	Leki zestawienie nr 95	176,35
11.	27.11.2024	WB 11/219	Leki zestawienie nr 96	602,21
Razem listopad:				2 531,93

Następująca faktura została błędnie zaksięgowana:

- FV 02024/32508 na kwotę 58,82 zł (opis na fakturze: „plastry opatrunkowe na potrzeby kuchni zgodnie z przepisami bhp”) - wydatek powinien być zaksięgowany w § 4210 (faktura stanowi załącznik do protokołu nr 22).

§ 4260

	Data wyciągu bankowego/raportu kasowego	Numer wyciągu bankowego/raportu kasowego	Numer dokumentu księgowego/tytuł wydatku	Kwota (zł)
1.	17.07.2024	WB 07/132	Nota ks. N/DPS_StycznowychSEF/2024/22	-488,80
2.	23.07.2024	WB 07/135	F 62831/280/2024/F	3 742,15
3.	23.07.2024	WB 07/135	FV 03/2407/00025710	31 053,73
4.	26.07.2024	WB 07/138	Nota ks. N/DPS_StycznowychSEF/2024/23	-327,23
Razem lipiec:				33 979,85
1.	27.08.2024	WB 08/159	F62831/281/2024/4	4 300,87
2.	30.08.2024	WB 08/162	F7142/EZ/08/2024	4 849,60

3.	27.08.2024	WB 08/159	Nota ks. N/DPS StyczniowychSEF/2024/26	-561,60
4.	27.08.2024	WB 08/159	Nota ks. N/DPS StyczniowychSEF/2024/25	-243,01
Razem sierpień: 8 345,86				
1.	16.09.2024	WB 09/171	Nota ks. N/DPS StyczniowychSEF/2024/27	-592,80
2.	20.09.2024	WB 09/175	FV 03/2409/00021055	27 239,55
3.	23.09.2024	WB 09/176	Nota ks. N/DPS StyczniowychSEF/2024/28	-235,95
4.	24.09.2024	WB 09/177	F62831/282/2024/F	4 547,06
Razem wrzesień: 30 957,86				
1.	24.10.2024	WB 10/197	Nota ks. N/DPS StyczniowychSEF/2024/31	-650,00
2.	24.10.2024	WB 10/197	F 62831/283/2024/F	15 016,33
3.	31.10.2024	WB 10/202	FV5934/EZ/10/2024	5 331,16
4.	28.10.2024	WB 10/199	Nota ks. N/DPS StyczniowychSEF/2024/32	-266,97
Razem październik: 9 438,82				
1.	20.11.2024	WB 11/214	F 03/2410/00107513	29 100,44
2.	25.11.2024	WB 11/217	Nota ks. N/DPS StyczniowychSEF/2024/34	-2 329,60
3.	25.11.2024	WB 11/217	Nota ks. N/DPS StyczniowychSEF/2024/35	-285,12
4.	27.11.2024	WB 11/219	F 62831/284/2024/F	17 932,03
Razem listopad: 44 417,75				

§ 4270

	Data wyciągu bankowego/raportu kasowego	Numer wyciągu bankowego/raportu kasowego	Numer dokumentu księgowego	Kwota (zł)
1.	10.07.2024	WB 07/127	F6-06/2024	492,00
Razem lipiec: 492,00				
1.	07.11.2024	WB 11/206	F 7/10/2024	922,50
2.	25.11.2024	WB 11/217	FA/12/11/2024UTB	369,00
Razem listopad: 1 291,50				

§ 4280

	Data wyciągu bankowego/raportu kasowego	Numer wyciągu bankowego/raportu kasowego	Numer dokumentu księgowego	Kwota (zł)
1.	22.07.2024	WB 07/134	F0236/2024/FA6	808,00
Razem lipiec: 808,00				
2.	20.11.2024	WB 11/214	F0492/024/FA6	60,00
Razem listopad: 60,00				

§ 4300

	Data wyciągu bankowego/raportu kasowego	Numer wyciągu bankowego/raportu kasowego	Numer dokumentu księgowego/tytuł wydatku	Kwota (zł)
1.	03.07.2024	WB 07/122	F77RLH K/06/2024	1 494,89
2.	03.07.2024	WB 07/122	F5166/MAG/06/2024	105,30
3.	05.07.2024	WB 07/124	008364/24/06/PP	4 263,84
4.	05.07.2024	WB 07/124	R213171/2024	350,00
5.	08.07.2024	WB 07/125	Rach. 215153/2024	696,00
6.	09.07.2024	WB 07/126	obciążenie SDS fakturą za ochronę	-190,65
7.	12.07.2024	WB 07/129	F17/06/2024/IZ	922,50
8.	12.07.2024	WB 07/129	FV CMO/000618/07/2024	381,30
9.	17.07.2024	RK/01/19/2024	FAS/105/2024	57,00
10.	17.07.2024	RK/01/19/2024	F000840072400263858U	11,80
11.	17.07.2024	RK/01/19/2024	F0007800724009753334U	11,80
12.	17.07.2024	RK/01/19/2024	FV SKL/3255/2024	26,00
13.	22.07.2024	WB 07/134	F268/24	799,50
14.	25.07.2024	WB 07/137	FS-01 U/92/24/07	30,00
15.	25.07.2024	WB 07/137	R43/2024	300,00
16.	25.07.2024	WB 07/137	F03/07/2024	246,00
17.	31.07.2024	WB 07/141	FV009696/24/07/PP	3 948,00
18.	25.07.2024	RK/01/20/2024	FAS/113/2024	135,00
19.	11.07.2024	RK/01/18/2024	F000150072400263858U	19,60
20.	11.07.2024	RK/01/18/2024	F000710072400312399U	24,10
21.	11.07.2024	RK/01/18/2024	F000540072400263858U	7,80
22.	11.07.2024	RK/01/18/2024	FV 456/2024	4,99
Razem lipiec: 13 644,77				
1.	12.11.2024	WB 11/208	Nota ks. N/DPS_StyczniowychSEF/2024/33	-190,65
2.	13.11.2024	WB 11/209	14/10/2024/IZ	922,50
3.	14.11.2024	WB 11/210	FVCMA/000633/11/2024	381,30
4.	19.11.2024	WB 11/213	014771/24/10/PP	4 263,84
5.	20.11.2024	WB 11/214	F1195/MAG/11/2024	121,50
6.	28.11.2024	WB 11/220	06/11/2024	246,00
7.	29.11.2024	WB 11/221	62/2024	300,00
8.	29.11.2024	RK/01/30/2024	F00146G112400271173P	23,90
9.	29.11.2024	PK/11/67	Przebieganie wydatków z § 4220	177,66
10.	29.11.2024	PK/11/67	Przebieganie wydatków z § 4220	52,63
Razem listopad: 6 298,68				

§ 4360

	Data wyciągu bankowego/raportu kasowego	Numer wyciągu bankowego/raportu kasowego	Numer dokumentu księgowego	Kwota (zł)
1.	12.07.2024	WB 07/129	F0080689737/007/24	243,54
2.	30.07.2024	WB 07/140	FVT/M MM/00001223/0724	24,60
3.	30.07.2024	WB 07/140	F130683/2024/001	286,21
Razem lipiec:				554,35
1.	28.11.2024	WB 11/220	F130683/2024/005	105,10
Razem listopad:				105,10

§ 4430

	Data wyciągu bankowego/raportu kasowego	Numer wyciągu bankowego/raportu kasowego	Numer dokumentu księgowego	Kwota (zł)
1.	01.07.2024	WB 07/121	Polisa seria COR478961 III rata	1 620,00
2.	17.07.2024	RK/01/19/2024	F 1821/K03/2024	38,99
3.	17.07.2024	RK/01/19/2024	FV 001339	10,50
Razem lipiec:				1 669,49

Następujące faktury zostały nieprawidłowo zaksięgowane:

- F 1821/K03/2024 na kwotę 38,99 zł (długopisy żelowe) - wydatek powinien być zaksięgowany w § 4210 (faktura stanowi załącznik do protokołu nr 23),
- FV 001339 na kwotę 10,50 zł (wasy do skoroszytu) - wydatek powinien być zaksięgowany w § 4210 (faktura stanowi załącznik do protokołu nr 24).

§ 4480

	Data wyciągu bankowego/raportu kasowego	Numer wyciągu bankowego/raportu kasowego	Tytuł wydatku	Kwota (zł)
1.	12.07.2024	WB 07/129	Rata podatek od nieruchomości Deklaracja DN-1	926,00
Razem lipiec:				926,00
2.	13.11.2024	WB 11/209	Rata podatek od nieruchomości Deklaracja DN-1	926,00
Razem listopad:				926,00

§ 4700

	Data wyciągu bankowego/raportu kasowego	Numer wyciągu bankowego/raportu kasowego	Numer dokumentu księgowego/tytuł wydatku	Kwota (zł)
1.	17.07.2024	WB 07/140	Refundacja z PUP	-1 120,00
2.	17.07.2024	WB 07/140	Refundacja z PUP	-1 120,00
3.	17.07.2024	WB 07/140	F/000753/2024/06	1 400,00
4.	17.07.2024	WB 07/140	F/000780/2024/06	1 400,00
5.	23.07.2024	WB 07/135	F 1455/07/2024	340,00
Razem lipiec:				900,00
1.	24.09.2024	WB 09/177	F 136/2024	1 200,00
2.	24.09.2024	WB 10/177	F 7/2024/K	260,00
Razem wrzesień:				1 460,00
1.	29.10.2024	WB 10/200	F 38/10/2024	349,00
Razem październik:				349,00

§ 4710

	Data wyciągu bankowego/raportu kasowego	Numer wyciągu bankowego/raportu kasowego	Tytuł wydatku	Kwota (zł)
1.	29.07.2024	WB 07/139	Wpłata na PPK	1 838,23
Razem lipiec:				1 838,23

§ 4780

	Data wyciągu bankowego/raportu kasowego	Numer wyciągu bankowego/raportu kasowego	Tytuł wydatku	Kwota (zł)
1.	05.07.2024	WB 07/124	Składki na FEP	3 472,91
Razem lipiec :				3 472,91
1.	05.11.2024	WB 11/204	Składki na FEP	3 227,99
2.	29.11.2024	WB 11/221	Składki na FEP	581,50
Razem listopad :				3 809,49

4. W wyniku analizy przedłożonej do kontroli dokumentacji księgowej stwierdzono, że:

- 1) dowody księgowe zostały sprawdzone pod względem merytorycznym w zakresie legalności, celowości i gospodarności. W większości przypadków dowody nie zawierały jednak opisu dotyczącego celu/przeznaczenia zakupionego towaru, lub usługi. Zgodnie z „Wykazem pracowników upoważnionych do dokonywania kontroli merytorycznej dokumentów w DPS” (rozdział III pkt 11 Instrukcji obiegu dokumentów finansowo-księgowych), kontrolę tą przeprowadzają: P. (Kierownik Działu Administracyjno -Gospodarczego), Pani J. Konieczna (Kierownik Działu Opiekuńczo-Terapeutycznego) oraz Pani E. Ziobro (Inspektor ds. Kadr i Płac). Stwierdzono, że wykaz ten jest nieaktualny - na sprawdzonych dokumentach księgowych widniał podpis Pani m.in. M. Lutyńskiej (Kierownika Działu Opiekuńczo -Terapeutycznego);

- 2) dowody księgowość zostały sprawdzone pod kątem formalno-rachunkowym przez pracowników księgowości lub kadr. Zgodnie z „Wykazem pracowników upoważnionych do dokonywania kontroli formalno-rachunkowej dokumentów w DPS” (rozdział III pkt 11 Instrukcji obiegu dokumentów finansowo-księgowych), kontrolę tą przeprowadzają: Pani (Główny Księgowy), (Starszy księgowy), E. Ziobro (Inspektor ds. Kadr i Płac). Stwierdzono, że wykaz ten jest nieaktualny - na sprawdzonych dokumentach księgowych widniał podpis m.in. P. A. Jakubczyk (Główny Księgowy). W dniu 04.02.2025 r. okazano zarządzenie wewnętrzne nr 4/2025 z dnia 28.01.2025 r. Dyrektora DPS w sprawie wprowadzenia instrukcji obiegu dokumentów finansowo-księgowych. Stwierdzono, że wykazy osób upoważnionych do kontroli merytorycznej i formalno-rachunkowej zostały uaktualnione;
- 3) główny księgowy dokonywał wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, na dowód czego składał podpis na dokumentach dotyczących danej operacji, obok pracownika właściwego rzeczowo;
- 4) dowody księgowość zostały zatwierdzone do wypłaty przez Dyrektora DPS;
- 5) na większości dowodów księgowych umieszczono stwierdzenie zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych (dekretację) wraz z datą i podpisem osoby dekretującej. Stwierdzono jednak, że w wielu przypadkach wpisany w dekretacji paragraf był niezgodny z zapisem w ewidencji księgowej (m.in. faktury: FV 26575/F0124, FS-13790/07/2024, FV 02024/32508, F 1821/K03/2024, FV 001339);
- 6) na dowodach księgowych umieszczono informację o sposobie i dacie zapłaty. Data zapłaty była w kilku przypadkach nieprawidłowa (m.in. faktury: FS/1770/2024, FV/01/8203/24/G, FV/01/8794/24/G), co utrudniało powiązanie wydatku z wyciągiem bankowym;
- 7) wyciągi bankowe zawierały ręczną dekretację lub wydruk dekretacji z systemu finansowo-księgowego albo nie zawierały żadnej dekretacji. Wyciągi bankowe nie zostały opisane w sposób umożliwiający powiązanie poszczególnych pozycji na wyciągu z odpowiednim dokumentem, na podstawie którego dokonano wydatku.

II. Wynik kontroli

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

- 1) niezgodność kwot wykazanych w sprawozdaniach RB-28S w kolumnie „Wydatki wykonane” z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Stanowi to naruszenie § 9 ust. 1, 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz.U. z 2024 r., poz. 454 z późn. zm.), zgodnie z którym sprawozdania należy sporządzać rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, a kwoty w nich wykazane powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej;
- 2) kwalifikowanie ponoszonych wydatków do niewłaściwych paragrafów obowiązującej klasyfikacji budżetowej tj. postanowień rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych

(t.j. Dz. U. z 2022 r., poz. 513 ze zm.);

- 3) brak opisu merytorycznego na dowodach księgowych dotyczącego celu/przeznaczenia zakupionego towaru lub usługi;
- 4) błędy w opisie dowodów księgowych w zakresie daty zapłaty, paragrafu;
- 5) brak opisu wyciągów bankowych umożliwiającego powiązanie pozycji na wyciągu bankowym z odpowiednim dokumentem, na podstawie którego dokonano wydatku;
- 6) brak aktualnego wykazu pracowników upoważnionych do dokonywania kontroli merytorycznej i formalno-rachunkowej dokumentów w DPS (nieprawidłowość została usunięta w trakcie kontroli).

Pouczenie

Dyrektor jednostki kontrolowanej został powiadomiony o przysługujących mu prawie do wnoszenia pisemnych i umotywowanych wyjaśnień i zastrzeżeń, co do ustaleń zawartych w protokole kontroli – zgodnie z Regulaminem przeprowadzania kontroli zamieszczonym na stronie internetowej <https://bip.erzeszow.pl/375-zarządzenia-prezydenta-miasta-rzeszowa/68352-zarządzenia-prezydenta-miasta-rzeszowa-jako-organu-gminy-od-2023-r/110369-zarządzenie-nr-00505652024-prezydenta-miasta-rzeszowa-z-dnia-25-października-2024-r.html> stanowiącym załącznik do Zarządzenia Nr 0050/565/2024 Prezydenta Miasta Rzeszowa z dnia 25 października 2024 roku.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, dla Dyrektora jednostki kontrolowanej oraz osób przeprowadzających kontrolę.

Rzeszów, dnia ..20.. marzec 2025 r.

Andżelika Nowak

Kierownik Referatu ..Kamila Krawczyk.....

Podpisy członków Zespołu Kontrolującego:

DYREKTOR
Domu Pomocy Społecznej

.....Jolanta Chojaj-Wiater 25.03.2025 r.....

Podpis Dyrektora jednostki kontrolowanej

Potwierdzam odbiór jednego egzemplarza protokołu kontroli PS-KM.1711.12.2024

w dniu ..20..03..2025 r. ..J. Chelomin.....