

Rzeszów, dnia 6 maja 2019 r.

Protokół

kontroli problemowej przeprowadzonej w Domu Pomocy Społecznej dla Osób w Podeszłym Wiekui oraz Osób Niepełnosprawnych Fizycznie przy ul. Sucharskiego 1 w Rzeszowie.

Kontrolę przeprowadziła:

Pani Monika M. – Referent ds. Kontroli Wewnętrznej i Kontroli Zarządczej, na podstawie upoważnienia nr OA.I.015.17.2019 z dnia 23 kwietnia 2019 r.

Temat kontroli: prawidłowość przeprowadzania inwentaryzacji.

Czynności kontrolne przeprowadzono w dniu 24 kwietnia 2019 r.

Za okres objęty kontrolą i w czasie kontroli kierownikiem kontrolowanej jednostki był: Pan Wiesław Wołoszyn – Dyrektor.

Informacji w trakcie kontroli udzielili:

- Pani Ewa K. – Główny Księgowy,
- Pan Janusz B. – Kierownik Działu Administracyjno-Exploatacyjnego, przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej.

Kontrola została wpisana do książki kontroli.

Ustalenia kontroli

W jednostce obowiązuje instrukcja inwentaryzacyjna wprowadzona decyzją Dyrektora Domu Pomocy Społecznej dla Osób w Podeszłym Wiekui oraz Osób Niepełnosprawnych Fizycznie w Rzeszowie (dalej zwany DPS) nr 1/2006 z dnia 29.08.2006 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej.

W instrukcji inwentaryzacyjnej DPS uregulowano następujące aspekty:

- cele i istota inwentaryzacji,
- techniki inwentaryzacji i ich przedmiotowy zakres,
- formy i metody inwentaryzacji,
- terminarz i częstotliwość inwentaryzacji,
- etapy i organizacja inwentaryzacji,
- zasady przeprowadzania inwentaryzacji poszczególnymi metodami (spis z natury, uzgodnienie sald, porównanie stanów ewidencyjnych z dokumentacją),
- dopuszczalne uproszczenia inwentaryzacji,
- ustalenie, weryfikacja i rozliczenie różnic inwentaryzacyjnych,
- podstawowe dokumenty inwentaryzacyjne.

W instrukcji ustalono następującą częstotliwość przeprowadzania spisu z natury:

- 1) na ostatni dzień roku obrotowego: materiałów, towarów i produktów odpisanych w koszty w momencie zakupu lub wytworzenia, gotówki, krótkoterminowych papierów wartościowych, produkcji w toku;
- 2) na ostatni kwartał roku obrotowego do 15 dnia następnego roku:
 - znajdujących się na terenie niestrzeżonym lub znajdujących się na terenie strzeżonym lecz nieobjętych ewidencją ilościowo-wartościową zapasów: materiałów, półproduktów, wyrobów gotowych, towarów,
 - środków trwałych (z wyjątkiem gruntów i środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony) znajdujących się na terenie niestrzeżonym,

- maszyn i urządzeń objętych inwestycją rozpoczętą znajdujących się na terenie niestrzeżonym,
 - składników majątkowych objętych ewidencją ilościową,
 - składników majątkowych będących własnością obcych jednostek;
- 3) raz w ciągu dwóch lat: znajdujących się na terenie strzeżonym i objętych ewidencją ilościowo-wartościową zapasów: materiałów, półfabrykatów, wyrobów gotowych, towarów;
- 4) raz w ciągu czterech lat: znajdujących się na terenie strzeżonym środków trwałych (za wyjątkiem gruntów i tych, do których dostęp jest znacznie utrudniony), maszyn i urządzeń objętych inwestycją rozpoczętą.

W trakcie kontroli sprawdzono dokumentację inwentaryzacji przeprowadzonej w 2018 r. Zgodnie z zarządzeniem nr 8/2018 z dnia 17.12.2018 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji okresowej, spisu z natury dokonano w następujących polach spisowych:

- magazyn przemysłowy,
- magazyn spożywczy,
- znaczki pocztowe,
- paliwo w zbiornikach samochodów,
- zaliczki na depozytach,
- urny wyborcze.

Środki trwałe oraz pozostałe środki trwałe znajdujące się w DPS na terenie strzeżonym były inwentaryzowane, zgodnie z zapisami instrukcji inwentaryzacyjnej co 4 lata. Spis z natury tych składników majątkowych miał miejsce w roku 2017 r. oraz w roku 2013.

I. Spis z natury

1) Magazyn spożywczy

Inwentaryzowane składniki majątku zostały spisane w dniu 31.12.2018 r. na arkuszach spisu z natury o numerach 018-023. Wartość spisanych składników majątkowych wyniosła 7 751,32 zł. Zgodnie z wydrukiem FK ARISCO *Zestawienie stanu księgi głównej za okres 1 stycznia 2018 – 31 grudnia 2018*, stan konta 310-0-11 *Żywność* na dzień 31.12.2018 r. wynosił 7 743,35 zł. Sporządzono *Zestawienie zbiorcze spisów z natury magazyn spożywczy*, gdzie dokonano porównania ze stanem księgowym. Stwierdzono niedobór w wysokości 3,90 zł oraz nadwyżkę w wysokości 11,87 zł. Stan magazynu na dzień 31.12.2018 r. był zgodny z ewidencją księgową.

2) Magazyn przemysłowy

Inwentaryzowane składniki majątku zostały spisane w dniu 31.12.2018 r. na arkuszach spisu z natury o numerach 024-029. Wartość spisanych składników majątkowych wyniosła 32 361,48 zł. Zgodnie z wydrukiem FK ARISCO *Zestawienie stanu księgi głównej za okres 1 stycznia 2018 – 31 grudnia 2018*, stan kont 310-0-10, 310-0-12, 310-0-13, 310-1 na dzień 31.12.2018 r. wyniósł 32 360,12 zł:

- 310-0-10 *Artykuły przemysłowe* – 30 853 zł,
- 310-0-12 *Leki i materiały medyczne* – 1 207,17 zł,
- 310-0-13 *Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń* – 136,53 zł,
- 310-1 *Magazyn Ośrodka Wsparcia* – 163,42 zł.

Sporządzono *Zestawienie zbiorcze spisów z natury magazyn przemysłowy*, gdzie dokonano porównania ze stanem księgowym. Stwierdzono niedobór w wysokości 5,32 zł oraz nadwyżkę w wysokości 6,68 zł. Stan magazynu na dzień 31.12.2018 r. był zgodny z ewidencją księgową.

Osoba materialnie odpowiedzialna za składniki mienia znajdujące się w magazynie spożywcym i przemysłowym złożyła następujące oświadczenia:

Horica

Ady

- wstępne: że dowody dotyczące przychodu i rozchodu materiałów zostały do chwili rozpoczęcia spisu prawidłowo udokumentowane i wykazane w obowiązującej dokumentacji przekazanej do działu księgowości (dalej zwane: oświadczenie wstępne);
- po zakończonym spisie z natury: że nie wnosi żadnych uwag do sposobu przeprowadzenia spisu z natury oraz do ilości i jakości spisanych składników majątku (dalej zwane: oświadczenie po zakończonym spisie).

W dniu 15.01.2018 r. sporządzono *Protokół rozliczeń wyników inwentaryzacji*, zgodnie z którym komisja inwentaryzacyjna dokonała rozliczeń różnic inwentaryzacyjnych dotyczących spisu w magazynie spożywczym i przemysłowym. Stwierdzono niedobory w wysokości 9,22 zł oraz nadwyżki w wysokości 18,55 zł. Wyjaśniono, że: *różnice powstały w wyniku zaokrągleń cen towarów. Stan w programie Magazyn i stan na kontach księgowych jest zgodny. Powyższe różnice nie mają wpływu na stany magazynowe.* Protokół został podpisany przez komisję inwentaryzacyjną, głównego księgowego i dyrektora.

3) Paliwo w bakach samochodów, znaczki pocztowe, obce składniki majątku, zaliczki z depozytu

Paliwo w bakach samochodów Renault i Opel zostało spisane na arkuszu spisu z natury o numerze 017. Wartość spisanych składników majątkowych wyniosła 867,18 zł. Inwentaryzacji paliwa dokonano poprzez zatankowanie pełnego zbiornika i porównanie ze stanem wynikającym z kart drogowych pojazdów.

Znaczki pocztowe zostały spisane na arkuszu spisu z natury o numerze 030 w dniu 31.12.2018 r. Wartość spisanych składników majątkowych wyniosła 180,85 zł.

Obce składniki majątku (urny wyborcze, pokrowce) zostały spisane w dniu 31.12.2018 r. na arkuszu spisu z natury o numerze 031. Informacja o uzgodnieniu salda została odesłana do właściciela aktywów (Urząd Miasta Rzeszowa) w dniu 09.01.2019 r.

Pobrane z depozytu zaliczki zostały spisane w dniu 31.12.2018 r. na arkuszu spisu z natury o numerze 032 i wyniosły 0,00 zł. Osobami odpowiedzialnymi materialnie za pobieranie i rozliczanie zaliczek z depozytów środków pieniężnych mieszkańców są pracownicy socjalni: Pani E. B. i Pani B. T.

Osoby materialnie odpowiedzialne za wymienione wyżej składniki majątku złożyły oświadczenia wstępne oraz oświadczenia po zakończonym spisie.

W dniu 31.12.2018 r. sporządzono *Sprawozdanie zespołu spisowego 1/2019 dotyczące przygotowania i przebiegu spisu z natury*, zawierające następujące elementy:

- skład zespołu spisowego,
- rozliczenie z pobranych arkuszy spisowych,
- informację o braku uwag do przygotowania i przebiegu inwentaryzacji,
- informację o braku składników uszkodzonych, zniszczonych, nieprzydatnych,
- informacje dotyczące zabezpieczenia składników przed psuciem, kradzieżą, pożarem, zalaniem itp.

Sprawozdanie zostało podpisane przez członków zespołu spisowego oraz osobę materialnie odpowiedzialną.

Arkusze spisu z natury zawierały następujące elementy:

- kolejny numer arkusza,
- rodzaj i 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 spisywanego składnika,
- jednostkę miary,
- faktyczną ilość stwierdzoną w trakcie spisu,
- cenę oraz 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.

4) Środki pieniężne w kasie

Środki pieniężne w kasie są inwentaryzowane na podstawie zarządzenia Dyrektora DPS nr 10/2011 z dnia 02.08.2011 r. Z inwentaryzacji przeprowadzonej w dniu 31.12.2018 r. sporządzono *Protokół nr DPS.FK.3215.12.2018*, zgodnie z którym stan gotówki w kasie DPS wynosił 0,00 zł. W protokole ujęto numer ostatniego raportu kasowego (RK 99 z dnia 31.12.2018 r.), czeków gotówkowych, dowodów KW i KP. Nie stwierdzono różnic pomiędzy stanem faktycznym a stanem ewidencyjnym wartości pieniężnych. Brak uwag dotyczących stanu zabezpieczenia kasy. Protokół podpisali: osoba materialnie odpowiedzialna, członkowie zespołu spisowego, dyrektor. Osoba materialnie odpowiedzialna złożyła oświadczenie wstępne oraz oświadczenie po zakończonym spisie.

W trakcie kontroli okazano księgi druków ścisłego zarachowania, w których jest prowadzona ewidencja czeków gotówkowych (wydatki, dochody, depozyt, ZFŚS) oraz arkuszy spisu z natury wydanych przewodniczącemu komisji inwentaryzacyjnej. Druki są rejestrowane w 5 księgach druków ścisłego zarachowania, odrębnie dla każdego rodzaju druku. Zgodność stanu faktycznego czeków gotówkowych z ewidencją została stwierdzona przez głównego księgowego, poprzez umieszczenie w każdej z ksiąg adnotacji *Sprawdzono ilość czeków na 31.12.2018 r., pozostało... czeków, zgodne.*

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

II. Uzyskanie potwierdzenia prawidłowości salda od banków

Środki pieniężne na rachunkach bankowych zostały uzgodnione z bankami na ostatni dzień 2018 r. i kształtowały się następująco:

- konto 130 – *Zestawienie stanu księgi głównej za okres 1 stycznia 2018 – 31 grudnia 2018 – 0,00 zł*
Potwierdzenia z banku – rachunek dochodów 0,00 zł,
rachunek wydatków 0,00 zł,
rachunek VAT 0,00 zł;
- konto 135 – *Zestawienie stanu księgi głównej za okres 1 stycznia 2018 – 31 grudnia 2018 – 32 924,85 zł*
Potwierdzenie z banku – rachunek ZFŚS 32 924,85 zł;
- konto 139 – *Zestawienie stanu księgi głównej za okres 1 stycznia 2018 – 31 grudnia 2018 – 391 217,75 zł*
Potwierdzenie z banku – rachunek depozytów 391 217,75 zł.

Kostka

Stalpa

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

W trakcie kontroli okazano *Protokół inwentaryzacji przeprowadzonej drogą weryfikacji sald aktywów i pasywów na dzień 31.12.2018 r.* Inwentaryzacją w drodze weryfikacji sald objęto wszystkie salda aktywów i pasywów występujące na koniec roku obrotowego w księgach rachunkowych jednostki, tzn.:

- konto 011 *Środki trwałe* – saldo Wn na kwotę 9 826 032,57 zł,
- konto 013 *Pozostałe środki trwałe* – saldo Wn na kwotę 1 308 930,65 zł,
- konto 014 *Zbiory biblioteczne* – saldo Wn na kwotę 6 397,97 zł,
- konto 020 *Wartości niematerialne i prawne* – saldo Wn na kwotę 27 958,62 zł,
- konto 071 *Umorzenie środków trwałych* – saldo Ma na kwotę 4 415 542,17 zł,
- konto 072 *Umorzenie przedmiotów nietrwałych* – saldo Ma na kwotę 1 333 792,68 zł,
- konto 135 *Rachunek ZFŚS* – saldo Wn na kwotę 32 924,85 zł,
- konto 139 *Rachunek depozytów* – saldo Wn na kwotę 391 217,75 zł,
- konto 201 *Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami* – saldo Wn na kwotę 3,40 zł, Ma 44 359,34 zł,
- konto 221 *Należności i tyt. dochodów budżetowych* – saldo Wn na kwotę 165 728,51 zł, saldo Ma na kwotę 9 070,31 zł,
- konto 225 *Rozrachunki z budżetem* – saldo Ma na kwotę 68 492,00 zł,
- konto 229 *Pozostałe rozrachunki publicznoprawne* – saldo Ma na kwotę 291 735,94 zł,
- konto 231 *Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń* – saldo Ma na kwotę 190 508,17 zł,
- konto 234 *Rozrachunki z pracownikami* – saldo Wn na kwotę 27 590,03 zł,
- konto 240 *Pozostałe rozrachunki* – saldo Ma na kwotę 393 278,35 zł,
- konto 290 *Odpisy aktualizujące należności* – saldo Ma na kwotę 165 728,51 zł,
- konto 310 *Magazyny* – saldo Wn na kwotę 40 103,47 zł,
- konto 640 *Rozliczenia międzyokresowe* – saldo Wn na kwotę 3 831,81 zł,
- konto 800 *Fundusz jednostki* – saldo Ma na kwotę 9 100 694,70 zł,
- konto 851 *ZFŚS* – saldo Ma na kwotę 57 934,85 zł,
- konto 860 *Straty i zyski nadzwyczajne* – saldo Wn na kwotę 4 240 417,39 zł.

W protokole stwierdzono, że wymienione salda aktywów i pasywów na dzień 31.12.2018 r. uznaje się za prawidłowe. Protokół został podpisany przez głównego księgowego i zatwierdzony przez dyrektora.

Pozostałe informacje

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 sześć stron sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z przeznaczeniem dla:

- Dyrektora Domu Pomocy Społecznej dla Osób w Podeszłym Wieku oraz Osób Niepełnosprawnych Fizycznie przy ul. Sucharskiego 1 w Rzeszowie,
- Zarządzającego kontrolę – Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Rzeszowie.


W dniu 21.05.2019 jeden egzemplarz został przekazany Dyrektorowi jednostki kontrolowanej do podpisania, który został pouczony o przysługującym mu prawie wniesienia umotywowanych zastrzeżeń.

Rzeszów, ^{data} 21.05.2019

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

DYREKTOR

Podpis Dyrektora jednostki kontrolowanej


mgr Wiesław Wołoszyn

Podpis osoby kontrolującej:

.....Monika Moskwa.....

* niepotrzebne skreślić