



PS-KM.1711.12.2024

Rzeszów, dnia 3 kwietnia 2025 r.

Pani
Jolanta Chabaj- Wiater
Dyrektor Domu Pomocy Społecznej
dla Dorosłych Niepełnosprawnych Intelktualnie
im. Józefy Jaklińskiej w Rzeszowie

Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie § 19 Regulaminu przeprowadzania kontroli, stanowiącego załącznik do zarządzenia Nr 0050/565/2024 Prezydenta Miasta Rzeszowa z dnia 25 października 2024 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu przeprowadzania kontroli informuję, że w okresie od 11 grudnia 2024 r. do 7 lutego 2025 r. pracownicy Urzędu Miasta Rzeszowa przeprowadzili kontrolę w przedmiocie: Prawidłowości wydatkowania środków budżetowych w wybranych miesiącach w 2024 r. w kierowanej przez Panią jednostce tj. Dom Pomocy Społecznej dla Dorosłych Niepełnosprawnych Intelktualnie im. Józefy Jaklińskiej w Rzeszowie.

Ustalenia kontroli zawarto w protokole kontroli: PS - KM. 1711.12.2024 przekazany w dniu 20 marca 2025 r.

Zgodnie z postanowieniami § 19 ust. 3 Regulaminu przeprowadzania kontroli niniejsze wystąpienie pokontrolne zawiera opis stwierdzonych nieprawidłowości oraz wnioski mające na celu ich wyeliminowanie.

Kontrolą objęto następujące zagadnienia:

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. *Instrukcja inwentaryzacyjna.*

W toku kontroli stwierdzono 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 (Dz.U. z 2024 r., poz. 454), 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;
- 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.

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami ustalonymi w toku kontroli zobowiązuję Panią Dyrektor do bezwzględnego przestrzegania przepisów prawa oraz stosowania wewnętrznych uregulowań, w tym do podjęcia działań zmierzających do usunięcia wykazanych powyżej nieprawidłowości oraz wprowadzenia skutecznych mechanizmów kontroli, które wyeliminują w przyszłości ww. nieprawidłowości.

W związku z powyższym kieruję do Pani następujące zalecenia:

- 1) sporządzać rzetelnie sprawozdania budżetowe RB-28S (kwoty w nich wykazywane powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej);
- 2) kwalifikować ponoszone wydatki do właściwych paragrafów zgodnie z obowiązującą klasyfikacją budżetową (rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych Dz. U. z 2022 r., poz. 513 ze zm.);
- 3) dokonywać opisu merytorycznego na dowodach księgowych dotyczącego celu/przeznaczenia zakupionego towaru lub usługi;
- 4) prawidłowo opisywać dowody księgowe w zakresie daty zapłaty oraz paragrafu;
- 5) opisywać wyciągi bankowe w sposób umożliwiający powiązanie pozycji na wyciągu bankowym z odpowiednim dokumentem, na podstawie którego dokonano wydatku.

O sposobie i stopniu realizacji lub odmowie wykonania wniosków i zaleceń pokontrolnych wraz z uzasadnieniem proszę mnie poinformować na piśmie w terminie 21 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego .

.....
(podpis Prezydenta Miasta)

Otrzymują:

1. adresat,
2. Krystyna Stachowska – Zastępca Prezydenta Miasta Rzeszowa,
3. a/a.