

Rzeszów, dnia 2 marca 2018 r.

Protokół

kontroli problemowej przeprowadzonej w Środowiskowym Domu Samopomocy przy ul. Ofiar Katynia 1 w Rzeszowie.

Kontrolę przeprowadziła:

– Pani Monika Moskwa – Referent ds. Kontroli Wewnętrznej i Kontroli Zarządczej.

Temat kontroli: kontrola gospodarki finansowej za 2017 r. w zakresie wykonania wydatków budżetowych w wybranych paragrafach.

Czynności kontrolne przeprowadzono w dniu 1 marca 2018 r.

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

Informacji w trakcie kontroli udzieliła:

– Pani Renata Kamińska – Główny Księgowy.

Kontrola została wpisana do książki kontroli.

Ustalenia kontroli

Zgodnie z art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* (Dz. U. z 2018 r. poz. 395 t.j. z późn. zm.), jednostki budżetowe powinny posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości. W okresie objętym kontrolą w Środowiskowym Domu Samopomocy przy ul. Ofiar Katynia 1 w Rzeszowie (dalej ŚDS) obowiązywało zarządzenie Dyrektora ŚDS nr 8/2014 z dnia 03.01.2014 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości ŚDS oraz zarządzenie nr 3/2016 Dyrektora ŚDS z dnia 07.01.2016 r., zmieniające zarządzenie nr 8/2014 z dnia 03.01.2014 r. Dokumentacja ta obejmowała:

– załącznik nr 1

Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych,

I. Zasady prowadzenia ewidencji finansowo-księgowej,

II. Technika prowadzenia ksiąg rachunkowych,

III. Funkcjonowanie kontroli finansowej,

IV. Gospodarka pieniężna,

V. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania,

VI. Gospodarka środkami rzeczowymi,

VII. Metody i terminy inwentaryzowania składników majątkowych;

– załącznik nr 2

Procedury kontroli finansowej związane z gromadzeniem i rozdysponowaniem środków budżetowych oraz gospodarowaniem mieniem ŚDS;

– załącznik nr 3

Obowiązujące metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego;

- załącznik nr 4

Wykaz osób odpowiedzialnych za sprawdzanie i zatwierdzanie dowodów księgowych oraz wzory podpisów;

- załącznik nr 5

Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych, Zakładowy Plan Kont ŚDS

I. Wykaz kont księgi głównej,

II. Zasady funkcjonowania kont;

– załącznik nr 6

System ochrony danych w jednostce

I. Przechowywanie zbiorów,

II. Udostępnianie danych i dokumentów;

– załącznik nr 7

Wykaz programów komputerowych używanych w ŚDS;

– załącznik nr 8

Obieg dokumentacji finansowo-księgowej w ŚDS

I. Gospodarka majątkowa,

II. Gospodarka kasowa,

III. Dokumentacja własna jednostki;

– załącznik nr 9

Instrukcja kasowa ŚDS;

– załącznik 10

Instrukcja inwentaryzacyjna ŚDS.

Kontrolującemu okazano miesięczne Sprawozdania RB-28S z wykonania planu wydatków budżetowych, według stanu na dzień 31.03.2017 r., 30.06.2017 r., 30.09.2017 r. oraz sprawozdanie roczne za 2017 r., dostarczone do Wydziału Budżetowego Urzędu Miasta Rzeszowa odpowiednio w dniach: 10.04.2017 r., 10.07.2017 r., 10.10.2017 r. oraz 22.01.2018 r. Sprawozdania zostały złożone terminowo; były podpisane przez głównego księgowego i kierownika jednostki, co oznacza, że nie zgłaszają oni zastrzeżeń do prawidłowości merytorycznej oraz formalno – rachunkowej danych wykazanych w sprawozdaniu.

W trakcie kontroli sprawdzono zgodność kwot wykazanych w ww. sprawozdaniach z ewidencją księgową w zakresie planu, zaangażowania, wydatków wykonanych oraz zobowiązań.

Kontrolującemu przedstawiono następujące wydruki komputerowe:

– FK ARISCO Zestawienie stanu księgi głównej za okres 1 stycznia 2017 – 31 marca 2017, 1 stycznia 2017 – 30 czerwca 2017 r., 1 stycznia 2017 – 30 września 2017, 1 stycznia 2017 – 31 grudnia 2017 – konto 980;

– FK ARISCO Zestawienie stanu księgi głównej za okres 1 stycznia 2017 – 31 marca 2017, 1 stycznia 2017 – 30 czerwca 2017 r., 1 stycznia 2017 – 30 września 2017, 1 stycznia 2017 – 31 grudnia 2017 – konto 998;

– FK ARISCO Zestawienie wykorzystania budżetu za rok obrotowy 2017, Klasyfikacja wydatków i rozchodów od styczeń 2017 do marzec 2017, od styczeń 2017 do czerwiec 2017 r., od styczeń 2017 do wrzesień 2017, od styczeń 2017 do grudzień 2017 – dane w zakresie planu i wydatków;

– FK ARISCO Zestawienie stanu księgi głównej za okres 1 stycznia 2017 – 31 marca 2017, 1 stycznia 2017 – 30 czerwca 2017 r., 1 stycznia 2017 – 30 września 2017, 1 stycznia 2017 – 31 grudnia 2017 – konta: 201-1, 225-1, 229;

– FK ARISCO Zestawienie stanu księgi głównej za okres 1 stycznia 2017 – 31 grudnia 2017
– konto 231.

1) RB-28S sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych, za okres od początku roku do dnia 31.03.2017 r.

– stwierdzono zgodność kwot wykazanych w sprawozdaniu w pozycji *plan, zaangażowanie, wydatki wykonane, zobowiązania* z ewidencją księgową.

2) RB-28S sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych, za okres od początku roku do dnia 30.06.2017 r.

– stwierdzono zgodność kwot wykazanych w sprawozdaniu w pozycji *zaangażowanie, wydatki wykonane, zobowiązania* z ewidencją księgową;

– stwierdzono niezgodność kwot wykazanych w sprawozdaniu w pozycji *plan* z obrotami po stronie Wn konta 980, w następujących paragrafach: 4010, 4110, 4120, 4210, 4220, 4300 (sprawozdanie oraz wydruk z konta stanowią załącznik do protokołu nr 1).

Z wyjaśnień Głównego Księgowego wynika, że na koncie 980 nie uwzględniono dokonanych w czerwcu zmian w planie wydatków. Plan i jego zmiany były natomiast na bieżąco ewidencjonowane (zgodnie z zarządzeniami Prezydenta Miasta Rzeszowa) w kartotece programu FK ARISCO Zestawienie wykorzystania budżetu za rok obrotowy 2017, Klasyfikacja wydatków i rozchodów.

Kontrolujący stwierdził, że kwoty wykazane w sprawozdaniu w zakresie planu były zgodne z danymi wynikającymi z wydruku komputerowego FK ARISCO Zestawienie wykorzystania budżetu za rok obrotowy 2017, Klasyfikacja wydatków i rozchodów od styczeń 2017 do czerwiec 2017 r.

3) RB-28S sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych, za okres od początku roku do dnia 30.09.2017 r.

– stwierdzono zgodność sprawozdania w pozycji *plan, zaangażowanie, wydatki wykonane, zobowiązania* z ewidencją księgową.

4) RB-28S sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych za okres sprawozdawczy rok 2017

– stwierdzono zgodność sprawozdania w pozycji *plan, zaangażowanie, wydatki wykonane, zobowiązania* z ewidencją księgową.

Na podstawie Sprawozdania RB-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres sprawozdawczy rok 2017 r. stwierdzono, że plan wydatków w rozdziale 85203 wynosił 868 366,60 zł, a wykonanie wynosiło 868 358,93 zł, co stanowiło 100 % planu.

Do szczegółowej analizy wybrano metodą losową wydatki budżetowe zaksięgowane w § 4210, § 4300. Kontrolującemu przedstawiono wydruki FK ARISCO Zestawienie obrotów i sald za rok obrotowy 2017, Klasyfikacja wydatków i rozchodów od styczeń 2017 do grudzień 2017 dla paragrafów: 4210, 4300. Wykaz sprawdzonych dowodów księgowych zawierają tabele zamieszczone poniżej.

§ 4210

	Numer dokumentu księgowego	Data dokumentu	Kwota	Termin zapłaty	Data zapłaty
1.	FV025476RA	29.09.2017	259,10	13.10.2017	05.10.2017 WB 87/2017
2.	FA/1806/2017	12.09.2017	516,60	13.10.2017	05.10.2017 WB 87/2017
3.	FA/2/10/2017	02.10.2017	592,75	09.10.2017	05.10.2017 WB 87/2017
4.	FV/001052/17-4	04.10.2017	2 933,64	18.10.2017	11.10.2017 WB 88/2017
5.	FA/23/10/2017/MAG	04.10.2017	362,85	25.10.2017	11.10.2017 WB 88/2017
6.	S000034/17/10-68	04.10.2017	130,00	18.10.2017	11.10.2017 WB 88/2017
7.	F001491/17/10-94	04.10.2017	253,32	18.10.2017	11.10.2017 WB 88/2017
8.	FV02666ORA	11.10.2017	296,48	25.10.2017	19.10.2017 WB 90/2017
9.	FAV/4156	17.10.2017	2 299,00	-	19.10.2017 WB 90/2017
10.	F778/2017	13.10.2017	130,00	30.10.2017	19.10.2017 WB 90/2017
11.	FV 20063/2017	18.10.2017	659,40	01.11.2017	19.10.2017 WB 90/2017
12.	FAV/4155	17.10.2017	219,98	-	19.10.2017 WB 90/2017
13.	F001576/17/10-94	18.10.2017	1 521,61	01.11.2017	19.10.2017 WB 90/2017
14.	FV 9208/10	17.10.2017	334,24	01.11.2017	19.10.2017 WB 90/2017
15.	FV 9248/10	18.10.2017	182,77	02.11.2017	19.10.2017 WB 90/2017
16.	FV143580RZ	12.10.2017	168,05	26.10.2017	19.10.2017 WB 90/2017
17.	FV 9249/10	18.10.2017	71,83	02.11.2017	19.10.2017 WB 90/2017
18.	FV 013464	16.10.2017	98,00	23.10.2017	19.10.2017 WB 90/2017
19.	FAV/4157	17.10.2017	635,91	-	19.10.2017 WB 90/2017
20.	FV027642RA	20.10.2017	286,45	03.11.2017	30.10.2017 WB 95/2017
21.	FV028761RA	31.10.2017	301,15	14.11.2017	06.11.2017 WB 98/2017
22.	FK-12/11/2017/23	03.11.2017	1 667,41	17.11.2017	06.11.2017 WB 98/2017
23.	FV 5/10/2017	30.10.2017	3 599,96	13.11.2017	07.11.2017 WB 99/2017

Hosier

2

24.	F 1093/11/2017	09.11.2017	9 863,28	23.11.2017	13.11.2017 WB 102/2017
25.	FV 10/11/2017	08.11.2017	1 222,43	22.11.2017	13.11.2017 WB 102/2017
26.	FV/3/11/2017	15.11.2017	798,50	22.11.2017	16.11.2017 WB 104/2017
27.	2017/FV/RZ/01/000976	08.12.2017	2 320,20	-	16.11.2017 WB 104/2017
28.	FV/659/2017	13.11.2017	1 327,00	20.11.2017	16.11.2017 WB 104/2017
29.	FV030276RA	15.11.2017	351,98	29.11.2017	20.11.2017 WB 105/2017
30.	FS1460/2017	10.11.2017	24,00	24.11.2017	20.11.2017 WB 105/2017
31.	FS 1461/2017	10.11.2017	316,27	24.11.2017	20.11.2017 WB 105/2017
32.	FA/660/2017	16.11.2017	1 000,00	30.11.2017	20.11.2017 WB 105/2017
33.	F 16/11/2017	20.11.2017	10 188,00	27.11.2017	27.11.2017 WB 107/2017
34.	FV000313	20.11.2017	119,53	04.12.2017	27.11.2017 WB 107/2017
35.	FV003499	20.11.2017	540,01	04.12.2017	27.11.2017 WB 107/2017
36.	F 2/11/2017	16.11.2017	5 499,99	30.11.2017	27.11.2017 WB 107/2017
37.	Fa 017/12/2017	20.12.2017	319,80	27.12.2017	27.12.2017 WB 120/2017
38.	FV/001392/17-4	21.12.2017	1 433,98	04.01.2018	27.12.2017 WB 120/2017
39.	F 034017RA	21.12.2017	342,48	04.01.2018	27.12.2017 WB 120/2017
40.	FV/002034/17	21.12.2017	200,00	04.01.2018	27.12.2017 WB 120/2017

§ 4300

	Numer dokumentu księgowego	Data dokumentu	Kwota	Termin zapłaty	Data zapłaty
1.	FV CMA/000598/09/2017	01.09.2017	98,40	15.09.2017	05.09.2017 WB 76/2017
2.	FA 020/08/2017	31.08.2017	215,25	14.09.2017	11.09.2017 WB 77/2017
3.	Nota ks. N/DPS_Styczniowych- SEF/2017/25	06.09.2017	180,06	20.09.2017	11.09.2017 WB 77/2017
4.	8/09/2017	04.09.2017	103,44	18.09.2017	18.09.2017 WB 80/2017

5.	14/09/17/W	08.09.2017	380,00	22.09.2017	20.09.2017 WB 81/2017
6.	Nota ks. ZSSpec/2017/000017/B-D	13.09.2017	23,13	27.09.2017	20.09.2017 WB 81/2017
7.	F 21/2017	27.09.2017	175,00	11.10.2017	28.09.2017 WB 85/2017
8.	FV CMA/000621/10/2017	02.10.2017	98,40	16.10.2017	05.10.2017 WB 87/2017
9.	FV FA/2/10/2017	02.10.2017	36,90	09.10.2017	05.10.2017 WB 87/2017
10.	FA 026/09/2017	30.09.2017	246,00	14.10.2017	11.10.2017 WB 88/2017
11.	Nota ks. ZSSpec./2017/000019/B-D	13.10.2017	38,56	27.10.2017	19.10.2017 WB 90/2017
12.	00079/2017	31.10.2017	150,00	14.11.2017	06.11.2017 WB 98/2017
13.	FV CMA/000633/11/2017	02.11.2017	98,40	16.11.2017	06.11.2017 WB 98/2017
14.	F20/10/17	27.10.2017	793,08	10.11.2017	09.11.2017 WB 101/2017
15.	Nota ks. N/DPS_Styczniowych- SEF/2017/31	06.11.2017	172,15	20.11.2017	13.11.2017 WB 102/2017
16.	Nota ks. ZSSpec/2017/000022/B-D	15.11.2017	104,10	29.11.2017	20.11.2017 WB 105/2017
17.	FV CMA/000638/12/2017	01.12.2017	98,40	15.12.2017	06.12.2017 WB 110/2017
18.	FV 2563/MAG/12/2017	01.12.2017	123,00	08.12.2017	06.12.2017 WB 110/2017
19.	FA 014/11/2017	30.11.2017	369,00	14.12.2017	06.12.2017 WB 110/2017
20.	F 049/11/2017	27.11.2017	178,35	11.12.2017	11.12.2017 WB 112/2017
21.	FV 2017/12/35RZE1	08.12.2017	408,00	22.12.2017	12.12.2017 WB 113/2017
22.	Nota ks. ZSSpec/2017/000024/B-D	12.12.2017	61,69	26.12.2017	18.12.2017 WB 116/2017
23.	N/DPS_Styczniowych- SEF/2017/37	19.12.2017	225,74	02.01.2018	27.12.2017 WB 120/2017
24.	Nota ks. ZSSpec/2017/000014/B-D	17.08.2017	34,70	31.08.2017	21.08.2017 WB 71/2017

Przedłożone do kontroli dowody księgowe posiadają wymagane cechy, zgodnie z art. 21 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości*. Dowody są opisane, sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno – rachunkowym, zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby. Na każdym dokumencie umieszczono stwierdzenie zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych (dekretację); adnotację, że kwota zamówienia

nie podlega ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. *Prawo zamówień publicznych*; informację o sposobie i dacie płatności oraz o dokonaniu wstępnej kontroli zgodności operacji z planem finansowym przez głównego księgowego.

Z dokumentacji przedłożonej do kontroli wynika, że wydatków dokonano w granicach kwot określonych w planie finansowym i zgodnie z planowanym przeznaczeniem.

W jednym przypadku stwierdzono nieprawidłowe zaklasyfikowanie wydatku na kwotę 150 zł (za wstępne i okresowe szkolenie bhp) w § 4300, zamiast w § 4700.

We wszystkich przypadkach zapłaty za zakupione towary i usługi dokonano zachowując terminy płatności.

Informacje końcowe

W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolowana działalność Środowiskowego Domu Samopomocy przy ul. Ofiar Katynia 1 w Rzeszowie została oceniona pozytywnie z nieprawidłowościami.

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 Środowiskowego Domu Samopomocy przy ul. Ofiar Katynia 1 w Rzeszowie,
- Zarządzającego kontrolę – Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Rzeszowie.

W dniu 19.03.2018 jeden egzemplarz został przekazany Dyrektorowi jednostki kontrolowanej do podpisania, który został pouczony o przysługującym mu prawie wniesienia umotywowanych zastrzeżeń.

Do protokołu przeznaczonego dla zarządzającego kontrolę włączono dokumentację stanowiącą załącznik o numerze 1.

Rzeszów, 19.03.2018

* 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

Podpisy osoby kontrolującej:

Monika Moskwa.....

DYREKTOR
[Signature]
mgr Teresa Piątek

