

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

|     |                      |            |           |            |                           |
|-----|----------------------|------------|-----------|------------|---------------------------|
| 24. | F 1093/11/2017       | 09.11.2017 | 9 863,28  | 23.11.2017 | 13.11.2017<br>WB 102/2017 |
| 25. | FV 10/11/2017        | 08.11.2017 | 1 222,43  | 22.11.2017 | 13.11.2017<br>WB 102/2017 |
| 26. | FV/3/11/2017         | 15.11.2017 | 798,50    | 22.11.2017 | 16.11.2017<br>WB 104/2017 |
| 27. | 2017/FV/RZ/01/000976 | 08.12.2017 | 2 320,20  | -          | 16.11.2017<br>WB 104/2017 |
| 28. | FV/659/2017          | 13.11.2017 | 1 327,00  | 20.11.2017 | 16.11.2017<br>WB 104/2017 |
| 29. | FV030276RA           | 15.11.2017 | 351,98    | 29.11.2017 | 20.11.2017<br>WB 105/2017 |
| 30. | FS1460/2017          | 10.11.2017 | 24,00     | 24.11.2017 | 20.11.2017<br>WB 105/2017 |
| 31. | FS 1461/2017         | 10.11.2017 | 316,27    | 24.11.2017 | 20.11.2017<br>WB 105/2017 |
| 32. | FA/660/2017          | 16.11.2017 | 1 000,00  | 30.11.2017 | 20.11.2017<br>WB 105/2017 |
| 33. | F 16/11/2017         | 20.11.2017 | 10 188,00 | 27.11.2017 | 27.11.2017<br>WB 107/2017 |
| 34. | FV000313             | 20.11.2017 | 119,53    | 04.12.2017 | 27.11.2017<br>WB 107/2017 |
| 35. | FV003499             | 20.11.2017 | 540,01    | 04.12.2017 | 27.11.2017<br>WB 107/2017 |
| 36. | F 2/11/2017          | 16.11.2017 | 5 499,99  | 30.11.2017 | 27.11.2017<br>WB 107/2017 |
| 37. | Fa 017/12/2017       | 20.12.2017 | 319,80    | 27.12.2017 | 27.12.2017<br>WB 120/2017 |
| 38. | FV/001392/17-4       | 21.12.2017 | 1 433,98  | 04.01.2018 | 27.12.2017<br>WB 120/2017 |
| 39. | F 034017RA           | 21.12.2017 | 342,48    | 04.01.2018 | 27.12.2017<br>WB 120/2017 |
| 40. | FV/002034/17         | 21.12.2017 | 200,00    | 04.01.2018 | 27.12.2017<br>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<br>WB 76/2017 |
| 2. | FA 020/08/2017                                 | 31.08.2017     | 215,25 | 14.09.2017     | 11.09.2017<br>WB 77/2017 |
| 3. | Nota ks.<br>N/DPS_Styczniowych-<br>SEF/2017/25 | 06.09.2017     | 180,06 | 20.09.2017     | 11.09.2017<br>WB 77/2017 |
| 4. | 8/09/2017                                      | 04.09.2017     | 103,44 | 18.09.2017     | 18.09.2017<br>WB 80/2017 |

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

\* 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  
mgr Teresa Piątek

