

**BIURO AUDYTU WEWNĘTRZNEGO I KONTROLI  
W DEPARTAMENCIE OBSŁUGI I ADMINISTRACJI URZĘDU MIASTA ŁÓDZI**

Lódź, dnia 14 lipca 2017 r.

DOA-BAK-I.1711.61.2017

Pan  
Jacek Orman  
Dyrektor  
Domu Pomocy Społecznej  
91-324 Łódź  
ul. Sierakowskiego 65

**WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miasta Łodzi działając na podstawie przepisów zarządzenia Nr 1094/VII/15 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 20 maja 2015 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu kontroli, w związku z zakończeniem czynności kontrolnych, udokumentowanych w protokole kontroli podpisanym w dniu 11 lipca 2017 r., przekazuję Pani Dyrektor niniejsze wystąpienie pokontrolne.

**I. DANE IDENTYFIKACYJNE KONTROLI.**

Temat kontroli:

Gospodarka finansowa

Kontroler:

Ewa Jadezak — inspektor w Oddziale Kontroli w Biurze Audytu Wewnętrznego i Kontroli w Departamencie Obsługi i Administracji UMŁ.

Upoważnienie nr **DOA-BAK-III.077.68.2017** z dnia 21 czerwca 2017 r. do przeprowadzenia kontroli planowej nr **DOA-BAK-I.1711.61.2017**, podpisane przez Dyrektora Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli UMŁ.

Jednostka kontrolowana:

Domu Pomocy Społecznej w Łodzi ul. Sierakowskiego 65.

### Kierownik jednostki kontrolowanej:

Pani Grażyna Biernacka w okresie: od 01.01.2016 r. do 15.11.2016 r.,  
Pan Jacek Orman w okresie od 17.11.2016 r. do nadal.

### Osoba odpowiedzialna za prowadzenie rachunkowości:

Pani Halina Kucharska w okresie: od 01.01.2016 r. do 30.04.2017 r.,  
Pani Bogusława Sylwestrzak w okresie: od 01.02.2017 r. do nadal.

### Okres objęty kontrolą:

Kontrolą objęto okres od dnia 1 stycznia 2016 r. do dnia 31 maja 2017 r.

## **II. OCENA KONTROLOWANEJ DZIAŁALNOŚCI.**

Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miasta Łodzi ocenia *pozytywnie z zastrzeżeniami* działalność Domu Pomocy Społecznej w Łodzi w zakresie kontrolowanym.

## **III. OPIS USTALONEGO STANU FAKTYCZNEGO.**

### **1. Opis statusu jednostki.**

Dom Pomocy Społecznej z siedzibą w Łodzi przy ulicy Sierakowskiego 65 jest jednostką organizacyjną pomocy społecznej Miasta Łodzi działającą w formie jednostki budżetowej. Nadzór nad działalnością Domu sprawuje Prezydent Miasta Łodzi za pośrednictwem Wydziału Zdrowia i Spraw Społecznych (od 01.04.2017 r.), przy pomocy Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Łodzi, ponadto nadzór nad działalnością Domu sprawuje Wojewoda Łódzki.

### **2. Ustalony stan faktyczny.**

#### **2.1. Przepisy wewnętrzne i kwalifikacje głównego księgowego:**

##### **2.1.1 Ustalenia pozytywne:**

W jednostce opracowano i wdrożono podstawowe wewnętrzne akty prawne regulujące działalność jednostki, w tym dotyczące gospodarki finansowej.

Osoba zatrudniona w badanym okresie na stanowisku Głównego Księgowego spełniała wymogi określone w art. 54 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.).

#### **2.2. Księgowość i sprawozdawczość budżetowa:**

##### **2.2.1 Ustalenia pozytywne:**

### **Księgowość**

1. Księgi rachunkowe Domu prowadzone były z wykorzystaniem oprogramowania firmy *S.AXON* (wcześniej *AGEMA Systemy Informatyczne*) w oparciu o zakładowy plan kont.

opracowany na podstawie planu kont określonym w załączniku nr 3 do Rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 289).

2. Księgi rachunkowe prowadzone były w sposób umożliwiający uzyskanie w dowolnym czasie i za dowolnie wybrany okres sprawozdawczy jasnych i zrozumiałych informacji o treści zapisów w nich dokonanych. Zapisy w księgach rachunkowych umożliwiały identyfikację dowodów źródłowych zgodnie z art. 24, ust. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
3. Na dowodach księgowych dotyczących zakupu towarów i usług umieszczano opisy odnoszące się do celowości dokonanego zakupu, stosowania prawa zamówień publicznych, a także klasyfikacji wydatków strukturalnych, jak również wskazanie sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych i oznaczanie pozycji dziennika, pod którą zostały zaewidencjonowane. Dowody były poddane kontroli merytorycznej, formalno-rachunkowej. Zatwierdzane do wypłaty przez dyrektora lub osobę upoważnioną oraz głównego księgowego, jako dysponentów środków publicznych. Powyższe było zgodne z zapisami zawartymi w art. 39, 44, 54 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych i w art. 21, 14 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości oraz z ustawą z dnia 29 stycznia 2004 r. „Prawo Zamówień Publicznych”

### **Sprawozdawczość**

1. Wartości wykazane w rocznym sprawozdaniu finansowym - bilansie sporządzonym na dzień 31.12.2016 r. były zgodne z saldami wynikającymi z ksiąg rachunkowych dla poszczególnych kont księgowych.
2. Sprawdzone sprawozdania budżetowe: Rb-23, Rb-27S, Rb-28S, Rb-Z oraz Rb-N za okresy od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. i od 01.01.2017 r. do 31.03.2017 r. sporządzone były na podstawie danych z ewidencji księgowej zgodnie z § 9 pkt 2 Rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t. j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1015).
3. W żadnym z paragrafów nie stwierdzono przekroczenia planu wydatków, co było zgodne z art. 44 ust. 1 ustawy o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1870).
4. Na dzień 31.12.2016 r. i 31.03.2017 r. w jednostce nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

### **2.3. Prawdliwość i terminowość regulowania zobowiązań**

#### **2.3.1. Ustalone nieprawidłowości:**

Składki na ubezpieczenia społeczne za marzec 2016 r. zapłacono z opóźnieniem w dniu 6 kwietnia. Nieopłacenie składek na ubezpieczenia społeczne w terminie tj. najpóźniej do 5 dnia następnego miesiąca, po miesiącu, w którym nastąpiła wypłata wynagrodzenia było niezgodne z art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. *o systemie ubezpieczeń społecznych* (tj. Dz. U. z 2015 r. poz. 121 ze zm.). Nieuregulowanie zobowiązania z zachowaniem terminu płatności, stanowi naruszenie art. 44 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych*. Nieopłacenie w terminie przez jednostkę sektora finansów publicznych składek na ubezpieczenie społeczne, ubezpieczenie zdrowotne i fundusz pracy, którego skutkiem jest zapłata odsetek, kar lub opłat stanowią naruszenie dyscypliny finansów publicznych w rozumieniu odpowiednio: przepisu art. 14 pkt 1-3 i art. 16 ust. 1 ustawy z dnia

17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 168 ze zm.).

#### 2.4. Gospodarka kasowa

1. Środki pieniężne z realizacji czeków gotówkowych przyjmowane były do kasy na dowód KP – „Kasa przyjmie” w pełnej wysokości w dniu pobrania z rachunku bankowego, stwierdzono zgodność numerów i dat wykorzystania czeków z ewidencją druków ścisłego zachowania.
2. Ewidencja druków ścisłego zachowania prowadzona była prawidłowo i na bieżąco, księga posiadała stosowne pieczęcie i podpisy.
3. Dowody wpłat i wypłat gotówki były na bieżąco ujmowane w raportach kasowych.
4. Raporty prowadzono chronologicznie, określano daty początkowe i końcowe raportu, w zapisach zachowano ciągłość numeracji.
5. Wypłaty środków pieniężnych z kasy dokonywano na podstawie dowodów kasowych KW – „Kasa wypłaci”.
6. Obroty i salda raportów kasowych za kontrolowany okres były zgodne z ewidencją konta 101- Kasa.

3. W 2016 roku oraz w okresie I-V 2017 r. jednostka była kontrolowana przez 4 organy kontroli zewnętrznej, w wyniku których wydano zalecenia. Na dzień zakończenia czynności kontrolnych w jednostce zalecenia zrealizowano częściowo.

#### IV. UWAGI I WNIOSKI W SPRAWIE USUNIĘCIA STWIERDZONYCH NIEPRAWIDŁOŚCI.

Przedstawiając powyższe nieprawidłowości wynikające z ustaleń kontroli Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli w Departamencie Obsługi i Administracji Urzędu Miasta Łodzi na podstawie § 36 ust. 1 pkt 6 Zarządzenia Prezydenta Miasta Łodzi Nr 1094/VII/15 z dnia 20 maja 2015 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu kontroli wnosi o:

##### 1. Terminowe regulowanie zaciągniętych zobowiązań.

Zgodnie z § 37 zarządzenia Nr 1094/VII/15 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 20 maja 2015 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu kontroli Kierownik jednostki kontrolowanej, w terminie 30 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, informuje zarządzającego kontrolę o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystania wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości.

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden otrzymuje Dyrektor Domu Pomocy Społecznej w Łodzi a drugi zostaje włączony do akt kontroli.

Kontroler  
INSPEKTOR

*Wojciech Jankowski*  
Ewa Jankowska  
(pieczęćka i podpis)

p.o. KIEROWNIKA  
Oddziału Kontroli

*Małgorzata Świtaj*  
Małgorzata Świtaj

Zarządzający kontrolę

~~DIREKTOR~~  
Biura Audytu Wewnętrznego  
..... I. Kontrola .....

(pieczęćka i podpis)

*Ireneusz Wośnik*  
Ireneusz Wośnik