

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

Łódź, dnia 28 września 2016 r.

DOA-BAK-I.1711.67.2016

Przyjmuję 29.09.2016
GŁÓWNY KSIĘGOWY
Elżbieta Jędrzejek

Pani
Krystyna Matysek
Dyrektor
Centrum Rehabilitacyjno –
Opiekuńcze Dom Pomocy
Społecznej w Łodzi
ul. Przybyszewskiego 255/267.

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 Nr. DOA-BAK-I.1711.67.2016 podpisanym w dniu 6 września 2016 r., przekazuję Pani Krystynie Matysek Dyrektorowi jednostki niniejsze wystąpienie pokontrolne.

I. DANE IDENTYFIKACYJNE KONTROLI.

Temat kontroli:

Inwentaryzacja.

Kontroler:

Alina Maćkowiak – główny specjalista w Oddziale Kontroli w Biurze Audytu Wewnętrznego i Kontroli w Departamencie Obsługi i Administracji Urzędu Miasta Łodzi, upoważnienie Nr DOA-BAK-III.077.73.2016 z dnia 16.06.2016 r., do przeprowadzenia kontroli planowej znak DOA-BAK-I.1711.67.2016, zatwierdzone przez Dyrektora Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli.

Jednostka kontrolowana:

Centrum Rehabilitacyjno – Opiekuńcze Dom Pomocy Społecznej w Łodzi ul. Przybyszewskiego 255/267 zwane dalej Centrum lub jednostką.

Kierownik jednostki kontrolowanej:

Pani Krystyna Matysek (dalej: Dyrektor).

Osoba odpowiedzialna za prowadzenie rachunkowości:

W okresie kontrolowanym osobą odpowiedzialną za prowadzenie rachunkowości była Pani

Elżbieta Jędrzejek główny księgowy.

Okres objęty kontrolą:

Od dnia 01.06.2015 r. do dnia 31.05.2016 r. z uwzględnieniem ostatniego spisu z natury majątku trwałego.

II. OCENA KONTROLOWANEJ DZIAŁALNOŚCI.

Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miasta Łodzi *pozytywnie z zastrzeżeniami.*

III. OPIS USTALONEGO STANU FAKTYCZNEGO.

1. Opis statusu jednostki.

Centrum jest jednostką organizacyjną Miasta Łodzi, powstało w 1986 r. w centrum przebywało na dzień 31.12.2015 r. 593 mieszkańców w tym; kobiety 335, mężczyźni 258, w wieku od 23 do 97 lat.

Centrum realizuje cele i zadania wynikające z ustawy o pomocy społecznej.

Nadzór nad działalnością Centrum sprawuje Prezydent Miasta Łodzi, za pośrednictwem Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Łodzi.

Zgodnie z zapisami zawartymi w Statucie: Dom przeznaczony jest dla osób przewlekle somatycznie chorych, świadczy usługi bytowe, opiekuńcze, wspomagające zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie standardami.

Jednostka realizuje swoje zadania statutowe w dziale 852, w rozdziale 852 Domy pomocy społecznej.

Stan zatrudnienia na dzień 31.12.2015 r. wynosił: 396 osób na 385,75 etatu.

2. Ustalony stan faktyczny.

2.1. Ogólne informacje o jednostce:

2.1.1. Ustalenia pozytywne:

1. Jednostka działa na podstawie Statutu nadanego Uchwałą Nr LXXI/134/06 Rady Miejskiej w Łodzi z dnia 5 lipca 2006 r. określającego jego nazwę, siedzibę oraz przedmiot działalności.

2.1.2. Ustalone nieprawidłowości: nie dotyczy.

2.1.3. Nieprawidłowości usunięte w trakcie kontroli: nie dotyczy.

2.2. Osoba odpowiedzialna za prowadzenie rachunkowości.

2.2.1. Ustalenia pozytywne:

1. W jednostce zatrudniony jest pracownik na stanowisku głównego księgowego, który spełnia wymogów art. 54 ust 2 ustawy o finansach publicznych

2.2.2. Ustalone nieprawidłowości:

2.2.3. Nieprawidłowości usunięte w trakcie kontroli: nie dotyczy.

2.3. Przepisy wewnętrzne:

2.3.1. Ustalenia pozytywne:

1. Jednostka posiadała wewnętrzne akty prawne.

2.3.2. Ustalone nieprawidłowości: nie dotyczy

2.3.3. Nieprawidłowości usunięte w trakcie kontroli: nie dotyczy

2.4. Inwentaryzacja:

2.4.1. Ustalenia pozytywne:

1. Instrukcja inwentaryzacyjna w sprawie przeprowadzania inwentaryzacji składników majątkowych wraz z aneksami regulowała zasady przygotowania, przeprowadzania oraz rozliczania wyników inwentaryzacji składników majątku Centrum.
2. Ostatnia inwentaryzacja w drodze spisu z natury przeprowadzona była w 2014 r. na podstawie Zarządzenia Nr 11/2014 z dnia 22.09.2014 r., w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji okresowej, którym Dyrektor zarządził *przeprowadzenie inwentaryzacji zgodnie z planem na rok 2014*. Poprzednia inwentaryzacja przeprowadzona została w 2010 r. w związku z powyższym jednostka dotrzymała terminu przeprowadzenia, co 4 lata inwentaryzacji, wynikającego z art. 26 ustawy o rachunkowości.

2.4.2. Ustalone nieprawidłowości:

1. Brak szczegółowej procedury przeprowadzania inwentaryzacji czytnikiem i ewidencji na arkuszach spisu z natury w programie komputerowym dotyczących wszystkich składników majątkowych jednostki.
2. Pogramy komputerowe zostały spisane na arkuszu spisowym, a winny być zgodnie z zapisami § 7 Instrukcja inwentaryzacyjna w sprawie przeprowadzania inwentaryzacji składników majątkowych inwentaryzowane w drodze porównania danych/ weryfikacji sald ksiąg rachunkowych z odpowiednimi *dokumentami*.
3. W jednostce nie wyszczególniono środków trwałych o wartości poniżej 2.500 zł w ewidencji pozabilansowej zgodnie z wewnętrznymi procedurami (zasady polityki prowadzenia rachunkowości).
4. Spisu z natury dokonywano bez podziału na środki trwałe, pozostałe środki trwałe i środki trwałe ewidencjonowane pozabilansowo.

2.4.3. Nieprawidłowości usunięte w trakcie kontroli: nie dotyczy

3. *W okresie objętym kontrolą tj. od dnia 01.04.2015 r. do dnia 31.03.2016 r. jednostka była kontrolowana przez sześć organów kontroli zewnętrznej trzy razy przez Państwowy Wojewódzki Inspektorat Sanitarny w Łodzi, Państwową Inspekcję Pracy w Łodzi, POL-TAX Sp. Z.o.o. w Warszawie, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Łodzi. Zalecenia pokontrolne*

zostały wydane przez Państwową Inspekcję Pracy w Łodzi. Na dzień zakończenia czynności kontrolnych w jednostce realizowano zalecenia.

IV. UWAGI I WNIOSKI W SPRAWIE USUNIĘCIA STWIERDZONYCH NIEPRAWIDŁOWOŚCI.

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi wynikające z ustaleń kontroli, zawartych w protokole 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. Uszczegółowienie wewnętrznych procedur postępowania przy inwentaryzacji drogą spisu z natury w programie komputerowym dotyczących składników majątkowych jednostki.
2. Dokonywanie weryfikacji wartości niematerialnych i prawnych zgodnie z obowiązującymi przepisami wewnętrznymi.
3. Wydzielenie z ewidencji ogólnej środków trwałych ewidencjonowanych pozabilansowo.
4. Przy dokonywaniu spisu z natury składniki majątkowe podzielić na: spis środków trwałych podstawowych, spis środków trwałych pozostałych i spis środków trwałych ewidencjonowanych pozabilansowo.

V. POZOSTAŁE INFORMACJE I POUCZENIA.

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 21 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 Centrum a drugi zostaje włączony do akt kontroli.

Kontroler

Zarządzający kontrolę

GLÓWNY SPECJALISTA

Aline Maciejczyk

(pieczęćka i podpis)

ZASTĘPCA DYREKTORA
Biura Audytu Wewnętrznego
i Kontroli

Tomasz Głuszczyk

28.09.16.....

(pieczęćka i podpis)

200 mg dałcia,
27.09.2016r.

p.o. KIEROWNIKA
Oddziału Kontroli

Małgorzata Świątaj