

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

Łódź, dnia 08 listopada 2016 r.

DOA-BAK-I.1711.98.2016

Pani
Dorota Marcinkowska
Dyrektor 3 Domu Pomocy Społecznej w Łodzi
ul. Paradna 36
93- 345 Łódź

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.1711.98.2016 podpisanym w dniu 17 października 2016 r., przekazuje Pani Dyrektor niniejsze wystąpienie pokontrolne.

I. DANE IDENTYFIKACYJNE KONTROLI.

Temat kontroli:

Inwentaryzacja.

Kontroler:

Agnieszka Kacprzak — inspektor w Oddziale Kontroli w Biurze Audytu Wewnętrznego i Kontroli w Departamencie Obsługi i Administracji UMŁ.

Upoważnienie nr **DOA-BAK-III.077.106.2016** z dnia 27 września 2016 r. do przeprowadzenia kontroli planowej nr **DOA-BAK-I.1711.98.2016**, wydane przez Dyrektora Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli UMŁ.

Jednostka kontrolowana:

3 Dom Pomocy Społecznej w Łodzi, ul. Paradna 36, zwany dalej Domem lub jednostką.

4

Kierownik jednostki kontrolowanej:

Od dnia 1 kwietnia 1997 r. funkcję Dyrektora pełni Pani Dorota Marcinkowska – na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony zawartej w dniu 1 kwietnia 1997 r. pomiędzy Wicewojewodą Łódzkim a Panią Dorotą Marcinkowską (brak było daty i podpisu Dyrektora na umowie pod oświadczeniem, że egzemplarz niniejszej umowy otrzymano i po zapoznaniu się zaproponowane warunki przyjęto). Uchwałą Nr 3521/362/2002 Zarządu Miasta Łodzi z dnia 28 marca 2002 r. w sprawie rozwiązania stosunku pracy z Panią Dorotą Marcinkowską Dyrektorem Domu Pomocy Społecznej w Łodzi przy ul. Paradnej 36 rozwiązano stosunek pracy na mocy porozumienia stron z dniem 31 marca 2002 r. Następnie Uchwałą Nr 3522/362/2002 Zarządu Miasta Łodzi z dnia 28 marca 2002 r. w sprawie powołania na stanowisko Dyrektora Domu Pomocy Społecznej w Łodzi przy ul. Paradnej 36 powołano Panią Dorotę Marcinkowską na stanowisko Dyrektora, od dnia 1 kwietnia 2002 r. na czas nieokreślony.

Osoba odpowiedzialna za prowadzenie rachunkowości:

Głównym Księgowym kontrolowanej jednostki jest Pani Maria Maruszczak, zatrudniona w 3 Domu Pomocy Społecznej w Łodzi od dnia 1 października 1997 r. na czas nieokreślony, na stanowisku Głównej Księgowej w pełnym wymiarze czasu pracy, na podstawie umowy o pracę zawartej w dniu 1 października 1997 r.

Okres objęty kontrolą:

Ostatnia przeprowadzona inwentaryzacja.

II. OCENA KONTROLOWANEJ DZIAŁALNOŚCI.

Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miasta Łodzi ocenia *negatywnie* kontrolowaną działalność 3 Domu Pomocy Społecznej w Łodzi w zakresie inwentaryzacji.

III. OPIS USTALONEGO STANU FAKTYCZNEGO.

1. Opis statusu jednostki.

3 Dom Pomocy Społecznej w Łodzi przy ul. Paradnej 36 jest jednostką organizacyjną Miasta Łodzi działającą w formie jednostki budżetowej. Dom przeznaczony jest dla osób przewlekle psychicznie chorych. Nadzór nad działalnością Domu sprawuje Prezydent Miasta Łodzi za pośrednictwem Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Łodzi. Dom świadczy usługi bytowe, opiekuńcze, wspomagające zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie standardami. Dom funkcjonuje w sposób zapewniający właściwy zakres usług w formach wynikających z indywidualnych potrzeb osób w nim przebywających. Organizacja Domu, zakres i poziom świadczonych usług zapewnia w szczególności wolność, intymność, godność i poczucie bezpieczeństwa mieszkańców Domu oraz uwzględnia stopień ich fizycznej i psychicznej sprawności. Domem kieruje Dyrektor zatrudniany i zwalniany przez Prezydenta Miasta

Łodzi. Dyrektor zarządza jednoosobowo Domem i reprezentuje go na zewnątrz. Dyrektor jest upoważniony do samodzielnego składania oświadczeń woli i zaciągania zobowiązań na podstawie pełnomocnictwa udzielonego przez Prezydenta Miasta Łodzi. Dyrektor Domu wykonuje czynności z zakresu prawa pracy w stosunku do pracowników Domu.

Dokumentem regulującym funkcjonowanie i działalność jednostki jest Statut, stanowiący Załącznik do Uchwały Nr LXXI/1338/06 Rady Miejskiej w Łodzi z dnia 5 lipca 2006 r. w sprawie nadania statutu 3 Domowi Pomocy Społecznej w Łodzi, określający jej nazwę, siedzibę oraz cele i zadania.

2. Ustalony stan faktyczny.

2.1. W zakresie obowiązujących w jednostce przepisów wewnętrznych oraz kwalifikacji osoby zatrudnionej na stanowisku Głównego Księgowego:

2.1.1. Ustalenia pozytywne:

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

Osoba zatrudniona w badanym okresie na stanowisku Głównego Księgowego spełniała wymogi określone w art. 54 ustawy o finansach publicznych¹.

2.2. Inwentaryzacja okresowa:

2.2.1. Ustalenia pozytywne:

Ewidencja analityczna ilościowo – wartościowa środków trwałych, prowadzona była w postaci Ksiąg inwentarzowych.

Prowadzenie Ksiąg inwentarzowych powierzono pracownikowi zatrudnionemu w 3 Domu Pomocy Społecznej w Łodzi od dnia 1 czerwca 2004 r. początkowo na stanowisku Starszy inspektor ds. wynagrodzeń, od dnia 1 stycznia 2007 r. Starszy inspektor ds. ekonomicznych, w pełnym wymiarze czasu pracy. Powierzenie prowadzenia Ksiąg inwentarzowych zostało zapisane w Zakresie czynności Starszego inspektora ds. ekonomicznych w punkcie 7. Zakresu obowiązków: „*Prowadzi pełną dokumentację ksiąg inwentarzowych:*

- *rozlicza kasację,*
- *dokonyje przeniesień sprzętu na podstawie odpowiednich dokumentów,*
- *cehuje sprzęt”.*

przyjętym do wiadomości i stosowania przez pracownika.

2.2.2. Ustalone nieprawidłowości:

Wszystkie arkusze spisu z natury zawierały rodzaj inwentaryzacji roczny a winna być wpisana okresowa.

¹ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).

Na arkuszach spisowych numer 1, 8, 15, 18, 23-25, 28-30 oraz 93 nie wskazano osoby materialnie odpowiedzialnej, co było niezgodne z § 13 pkt 7 ppkt f obowiązującej w Domu „Instrukcji inwentaryzacyjnej”: *„Arkusz spisu z natury powinien zawierać: imiona, nazwiska i podpisy osoby materialnie odpowiedzialnej”*.

Na arkuszach spisowych numer 6, 7, 9-11, 13, 14, 17, 19-22, 26, 27 jako osoby materialnie odpowiedzialne były wpisane osoby, które użytkowały dane pomieszczenie, nie została przypisana im odpowiedzialność materialna za powierzone mienie.

Poprawki dokonane na arkuszu spisowym numer 8 w pozycjach numer 3, 11 i 12, 12 w pozycji numer 8, 26 w pozycji numer 4, 37 w pozycji numer 22, 38 w pozycji numer 48, 43 w pozycji numer 9, 47 w pozycji numer 108, nie spełniały wymogów zawartych w art. 25 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości²: *„stwierdzone błędy w zapisach poprawia się przez skreślenie dotychczasowej treści i wpisanie nowej, z zachowaniem czytelności błędnego zapisu, oraz podpisanie poprawki i umieszczenie daty”* oraz w § 13 pkt 9 obowiązującej w Domu „Instrukcji inwentaryzacyjnej”: *„Poprawianie błędnego zapisu polega na skreśleniu zapisu błędnego w taki sposób, aby pierwotna treść była czytelna i wpisaniu poprawnego zapisu”*.

Arkusze spisu z natury numer 15 w pozycjach numer 1-12, 23 w pozycji numer 6, 25 w pozycji numer 31, 27 w pozycji numer 40, 28 w pozycji numer 18, 29 w pozycji numer 8, 31 w pozycji numer 23, 35 w pozycji numer 126, 36 w pozycjach numer 127-129, 41 w pozycjach numer 106 i 119, 44 w pozycjach numer 31 i 40, 47 w pozycjach numer 111 i 119, 50 w pozycji numer 4, 51 w pozycjach numer 35 i 42, 52 w pozycji numer 61, 53 w pozycjach numer 82 i 85, nie zawierały numeru inwentarzowego spisywanego składnika majątku, co było niezgodne z § 13 pkt 7 ppkt h obowiązującej w Domu „Instrukcji inwentaryzacyjnej”: *„Arkusz spisu z natury powinien zawierać: szczegółowe określenie składnika majątku”*.

Arkusz spisu z natury numer 18 zawierał 21 pozycji spisowych, natomiast w sprawozdaniu spisowym przewodniczącego Zespołu Spisowego z dnia 29.10.2012 r. wykazano, że ilość pozycji spisowych wynosiła 19.

Arkusz spisu z natury numer 29 zawierał 12 pozycji spisowych, natomiast w sprawozdaniu spisowym przewodniczącego Zespołu Spisowego z dnia 29.10.2012 r. wykazano, że ilość pozycji spisowych wynosiła 8.

Arkusze spisu z natury numer 1 w pozycjach numer 1-15, 2 w pozycjach numer 1-7, 3 w pozycjach numer 1-3, 4 w pozycjach numer 1-2, 5 w pozycjach numer 1-2, 6 w pozycjach numer 1-8, nie zawierały ceny jednostkowej składników majątku, co było

² Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.).

niezgodne z § 13 pkt 7 ppkt k obowiązującej w Domu „Instrukcji inwentaryzacyjnej”: *„Arkusze spisu z natury powinien zawierać: cenę”*.

Arkusze spisu z natury nie zawierały wymaganej adnotacji, którą należało umieszczać zgodnie z § 13 pkt 10 obowiązującej w Domu „Instrukcji inwentaryzacyjnej”: *„Po zakończeniu spisu z natury i dokonaniu ostatniego zapisu komisja umieszcza na arkuszu adnotację ”spis zakończono na pozycji nr...”*.

Arkusze spisu z natury numer 18 nie zawierał podpisu wyceniającego.

Arkusze spisu z natury numer 8 w pozycji numer 13 – Kalkulatory szt. 4 – zawierał numer inwentarzowy P-92-1/3-5 a winien być P-92-1/3-6.

Arkusze spisu z natury numer 1-13, 15, 17-29 nie zawierały podpisu osoby odpowiedzialnej materialnie, co było niezgodne z § 13 pkt 7 ppkt f obowiązującej w Domu „Instrukcji inwentaryzacyjnej”: *„Arkusze spisu z natury powinien zawierać: imiona, nazwiska i podpisy osoby materialnie odpowiedzialnej”* oraz niezgodne z § 13 pkt 11 obowiązującej w Domu „Instrukcji inwentaryzacyjnej”: *„Prawidłowo wypełnione arkusze spisu z natury podpisują członkowie komisji, osoba materialnie odpowiedzialna i ewentualnie inne osoby uczestniczące w spisie”*.

Brak było Oświadczenia osoby materialnie odpowiedzialnej sporządzonego po zakończeniu inwentaryzacji, zawierającego stwierdzenie o ewentualnych zastrzeżeniach do przeprowadzonego spisu, wymaganego zgodnie z § 13 pkt 12 obowiązującej w Domu „Instrukcji inwentaryzacyjnej”: *„Po zakończeniu spisu komisja pobiera od osoby materialnie odpowiedzialnej końcowe oświadczenie co do przebiegu dokonanego spisu i zawierające stwierdzenie, czy wnosi ona lub nie wnosi zastrzeżenia do przeprowadzonego spisu”*.

Brak było Protokołu końcowego, sporządzonego przez Komisję inwentaryzacyjną, wymaganego zgodnie z § 15 pkt 2 ppkt c obowiązującej w Domu „Instrukcji inwentaryzacyjnej”: *„Komisja sporządza protokół, w którym przedstawia – wraz z uzasadnieniem – wnioski co do sposobu rozliczenia niedoborów i nadwyżek inwentaryzacyjnych”*.

Brak było ewidencji Wartości niematerialnych i prawnych (konto 020 – Wartości niematerialne i prawne), co było niezgodne z art. 17 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości³ - Księgi pomocnicze prowadzi się również dla Wartości niematerialnych i prawnych.

Nie przeprowadzono inwentaryzacji wartości niematerialnych i prawnych (konto 020 – Wartości niematerialne i prawne), co było niezgodne z art. 26 ust. 1 pkt. 3 ustawy

³ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.).

o rachunkowości⁴ - inwentaryzację wyżej wymienionych składników majątku należało przeprowadzić w drodze weryfikacji wartości tych składników.

Zaniechanie przeprowadzenia lub rozliczenia inwentaryzacji albo przeprowadzenie lub rozliczenie inwentaryzacji w sposób niezgodny z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych (art. 18 ust. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych).

2.2.3. Nieprawidłowości usunięte w trakcie kontroli:

Brakujące oraz inne oznaczenia składników majątku w trakcie trwania kontroli zostały uzupełnione tj. oznaczone numerami inwentarzowymi wynikającymi z Księgi inwentarzowej.

3. W okresie od 1 września 2015 r. do 30 czerwca 2016 r. w jednostce przeprowadzono trzy kontrole zewnętrzne, w wyniku których dwie Instytucje kontrolujące wydały zalecenia pokontrolne, które zostały zrealizowane.

IV. UWAGI I WNIOSKI W SPRAWIE USUNIĘCIA STWIERDZONYCH NIEPRAWIDŁOWOŚCI.

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi 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. Przeprowadzenie pełnej, okresowej inwentaryzacji składników majątku 3 Domu Pomocy Społecznej w Łodzi w terminie do 31 grudnia 2016 r. w sposób prawidłowy i rzetelny, ściśle przestrzegając zasad przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji składników majątku stosownie do postanowień art. 26 i 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.) oraz obowiązujących w jednostce przepisów wewnętrznych.

O przeprowadzonej inwentaryzacji należy niezwłocznie poinformować Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli w Departamencie Obsługi i Administracji Urzędu Miasta Łodzi.

V. POZOSTAŁE INFORMACJE I POUCZENIA.

Wystąpienie pokontrolne sporządzono na podstawie § 36 ust. 1 Regulaminu kontroli, stanowiącego załącznik do Zarządzenia Nr 1094/VII/15 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 20 maja 2015 r. po kontroli przeprowadzonej przez Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli w Departamencie Obsługi i Administracji Urzędu Miasta Łodzi w 3 Domu Pomocy Społecznej w Łodzi, przy ul. Paradnej 36.

⁴ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.).

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 14 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 trzech jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden otrzymuje Dyrektor 3 Domu Pomocy Społecznej w Łodzi, drugi otrzymuje Dyrektor Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Łodzi a trzeci zostaje włączony do akt kontroli.

Kontroler
INSPEKTOR
Agnieszka Kacprzak
.....
(pieczęć i podpis)

Zarządzający kontrolę
ZASTĘPCA DYREKTORA
Burmistrz Miasta Łodzi
08.11.16
.....
(pieczęć i podpis)