

Łódź, dnia 06.04.2018 r.

DOA-BAK-I.1711.17.2018

Pan

Bogusław Ściborski

Dyrektor

Domu Pomocy Społecznej

„Włókniarz” im. Jana Pawła II

94-017 Łódź

ul. Krzemieniecka 7/9

## 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 03.04.2018 r., przekazuję Panu Dyrektorowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

### I. DANE IDENTYFIKACYJNE KONTROLI.

Temat kontroli:

Gospodarka finansowa

Kontroler:

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

Upoważnienie nr **DOA-BAK-III.077.23.2018** z dnia 21 lutego 2018 r. do przeprowadzenia kontroli planowej nr **DOA-BAK-I.1711.17.2018**, podpisane przez Dyrektora Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli UMŁ.

Jednostka kontrolowana:

Domu Pomocy Społecznej „Włókniarz” im. Jana Pawła II w Łodzi ul. Krzemieniecka 7/9.

Kierownik jednostki kontrolowanej:

Pan Bogusław Ściborski

Osoba odpowiedzialna za prowadzenie rachunkowości:

Okres objęty kontrolą:

Kontrolą objęto okres od dnia 1 grudnia 2016 r. do dnia 22 lutego 2018 r.

## II. OCENA KONTROLOWANEJ DZIAŁALNOŚCI.

Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miasta Łodzi ocenia *pozytywnie* działalność Domu Pomocy Społecznej „Włókniarz” im. Jana Pawła II w Łodzi w zakresie kontrolowanym.

## III. OPIS USTALONEGO STANU FAKTYCZNEGO.

### 1. Opis statusu jednostki.

Dom Pomocy Społecznej „Włókniarz” im. Jana Pawła II w Łodzi z siedzibą przy ul. Krzemienieckiej 7/9 jest jednostką organizacyjną pomocy społecznej Miasta Łodzi działającą w formie jednostki budżetowej.

Zgodnie z Uchwałą Nr LVIII/1401/17 Rady Miejskiej w Łodzi z dnia 18 października 2017 r. w sprawie połączenia jednostek organizacyjnych pomocy społecznej o nazwach Dom Pomocy Społecznej „Włókniarz” im. Jana Pawła II w Łodzi i Dom Dziennego Pobytu Nr 2 w Łodzi<sup>1</sup> nastąpiło połączenie w/w jednostek.

Nadzór nad działalnością Domu sprawuje Prezydent Miasta Łodzi za pośrednictwem Wydziału Zdrowia i Spraw Społecznych (od 01.04.2017 r., a do 31.03.2017 r. MOPS) przy pomocy Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Łodzi. Ponadto nadzór nad działalnością Domu sprawuje Wojewoda Łódzki, który w dniu 21 stycznia 2011 r. (pismo nr PS.III.9013/24/2011) wydał decyzję o zezwoleniu na prowadzenie DPS przez Miasto Łódź na czas nieokreślony (poprzednie zezwolenie z dnia 14 stycznia 2005 r. było ważne do 31.12.2010 r.).

Prezydent Miasta Łodzi - Decyzją z dnia 01.09.2016 r. (znak: DGM-DM-IV.6844.11.2016) oddał w trwałą zarząd, na rzecz Domu Pomocy Społecznej „Włókniarz”, im. Jana Pawła II w Łodzi zabudowaną nieruchomość gruntową, stanowiącą własność Miasta Łodzi, położoną w Łodzi, przy ulicy Krzemienieckiej 7/9. Trwały zarząd ustanowiono na czas nieoznaczony.

---

<sup>1</sup> Uchwała Nr LVIII/1401/17 Rady Miejskiej w Łodzi z dnia 18 października 2017 r. w sprawie połączenia jednostek organizacyjnych pomocy społecznej o nazwach Dom Pomocy Społecznej „Włókniarz” im. Jana Pawła II w Łodzi i Dom Dziennego Pobytu Nr 2 w Łodzi (Dz. Urz. Woj. Łódzkiego poz. 4514)

## 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<sup>2</sup>

### 2.2. Księgowość i sprawozdawczość budżetowa:

#### 2.2.1 Ustalenia pozytywne:

#### Księgowość

1. Księgi rachunkowe Domu prowadzone były z wykorzystaniem oprogramowania firmy Progran Finance DDJ w oparciu o zakładowy plan kont.
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 i formalno-rachunkowej. Zatwierdzane do wypłaty przez dyrektora 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<sup>3</sup> oraz z ustawą z dnia 29 stycznia 2004 r. prawo zamówień publicznych.<sup>4</sup>

#### Sprawozdawczość

1. Wartości wykazane w rocznym sprawozdaniu finansowym - bilansie sporządzonym na dzień 31.12.2017 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, Rb-ZN oraz Rb-N za okresy od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r. sporządzone były na podstawie danych z ewidencji

---

<sup>2</sup> Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2016 r. poz. 1870, 1948, 1984 i 2260 oraz z 2017 r. poz. 60 i 191)

<sup>3</sup> Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. 2016 r. poz. 1047)

<sup>4</sup> Ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t. j. Dz. U. 2017 poz. 1579)

księgowej zgodnie z § 9 pkt 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.<sup>5</sup>

3. W żadnym z paragrafów nie stwierdzono przekroczenia planu wydatków, co było zgodne z art. 44 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.
4. Na dzień 31.12.2017 r. w jednostce nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

### 2.3. Prawidłowość i terminowość regulowania zobowiązań

Zobowiązania były regulowane w pełnej wysokości z zachowaniem terminów płatności wyznaczonych przez kontrahentów.

3. W okresie - od dnia 1 grudnia 2016 r. do dnia 22 lutego 2018 r. jednostka była kontrolowana przez 4 organy kontroli zewnętrznej, w wyniku których wydano zalecenia. Na dzień zakończenia czynności kontrolnych w jednostce zalecenia zrealizowano.

### UWAGI I WNIOSKI:

Zgodnie z § 37 zarządzenia Nr 1094/VII/15 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 20 maja 2015 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu kontroli z uwagi na pozytywną ocenę w zakresie kontrolowanym Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miasta Łodzi nie wydaje zaleceń pokontrolnych.

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

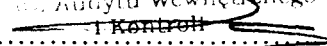
INSPEKTOR

  
..... Ewa Jadczyk .....

(pieczęćka i podpis)

Zarządzający kontrolę

ZASTĘPCA DYREKTORA  
Biura Audytu Wewnętrznego  
i Kontroli

  
(pieczęćka i podpis)  
Tomasz Głuszczyk

<sup>5</sup> Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r. poz. 119)