



Urząd Miasta Rybnika

Wydział Audytu i Kontroli Wewnętrznej

44-200 Rybnik, ul. Bolesława Chrobrego 6

t +48 32 43 92 142, f +48 32 42 24 124

audytor@um.rybnik.pl

AKW.1711.3.2020

2020-43107



Rybnik, dnia 17 kwietnia 2020 r.

**Protokół z kontroli sprawozdania finansowego za 2019 rok
Miejskiego Domu Pomocy Społecznej w Rybniku
przeprowadzonej od 17 do 27 marca 2020 roku.**

1. Kontrolę przeprowadziła Liliana Pieńkosz zgodnie z Zarządzeniem Nr 7/2020 Prezydenta Miasta Rybnika.
2. Kontrolę przeprowadzono w celu zbadania prawidłowości sporządzenia sprawozdania finansowego za 2019 rok.
3. Przepisy prawne:
 - 1) ustawa z 29 września 1994 roku o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 351 ze zmianami),
 - 2) rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z 13 września 2017 roku w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r. poz. 1911 ze zmianami).
4. Sprawdzeniu poddano bilans, rachunek zysków i strat (wariant porównawczy), zestawienie zmian w funduszu jednostki oraz informację dodatkową na podstawie zestawienia obrotów i sald.

5. Szczegółowe ustalenia kontroli:

- 1) poszczególne pozycje bilansu, rachunku zysków i strat oraz zestawienia zmian w funduszu jednostki na początek 2019 roku są zgodne ze stanem na koniec 2018 roku,
- 2) poszczególne pozycje bilansu, rachunku zysków i strat oraz jednostki na dzień 31 grudnia 2019 roku są zgodne z danymi wynikającymi z zestawienia obrotów i sald,
- 3) dane w zestawieniu zmian w funduszu na dzień 31 grudnia 2019 roku są zgodne z danymi wynikającymi z zestawienia obrotów i sald ale zostały wykazane w nieprawidłowych pozycjach, w zwiększeniach i zmniejszeniach funduszu wykazano aktualizację wyceny środków trwałych, pomimo braku przeprowadzenia aktualizacji. Z uwagi na powyższe Główna Księgowa została zobowiązana do przeanalizowania i skorygowania powyższej niezgodności,
- 4) wielkość środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych wykazana w pasywach bilansu w lit. D pkt II poz. 7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych zgodna jest z sumą sald Ma kont 222 i 223,
- 5) wartość zrealizowanych dochodów wykazana w zestawieniu zmian w funduszu jednostki jest zgodna ze sprawozdaniem Rb-27S oraz z obrotami po stronie Ma konta 222,
- 6) wartość zrealizowanych wydatków wykazana w zestawieniu zmian w funduszu jednostki jest zgodna ze sprawozdaniem Rb-28S oraz z obrotami po stronie Wn konta 223,
- 7) wynik finansowy wykazany w wierszu oznaczonym lit. A pkt II w pasywach bilansu jest zgodny z wynikiem wykazanym w wierszu oznaczonym lit. L w rachunku zysków i strat oraz z wynikiem wykazanym w pkt III zestawienia zmian w funduszu jednostki,
- 8) stan funduszu wykazany w pasywach bilansu w lit. A pkt I zgodny jest z wielkością funduszu przedstawioną w pkt II zestawienia zmian w funduszu jednostki,
- 9) w informacji dodatkowej, w pkt. II Dodatkowe informacje i objaśnienia (...) w poz. 1.1 szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków

trwałych (...) dane wykazano w nieprawidłowych pozycjach. Z uwagi na powyższe Główna Księgowa została zobowiązana do przeanalizowania i skorygowania powyższej niezgodności.

6. Inne uwagi i spostrzeżenia: brak.
7. Wnioski końcowe: po otrzymaniu i przeanalizowaniu skorygowanej dokumentacji stwierdzono prawidłowość sprawozdania finansowego jednostki.
8. Protokół sporządzono w czterech jednobrzmiących egzemplarzach, z których po jednym przekazano Zastępcy Prezydenta Miasta Panu Piotrowi Masłowskiemu, Zastępcy Skarbnika Miasta oraz kontrolowanej jednostce.

Rybnik, dnia 17 kwietnia 2020 roku.

Dyrektor
Miejskiego Domu Pomocy Społecznej
w Rybniku

DYREKTOR
Miejskiego Domu Pomocy Społecznej
w Rybniku
[Podpis]
mgr Piotr Mdzurek
17.04.2020

(data i podpis)

Kontrolująca

INSPEKTOR
w Wydziale Audytu i Kontroli Wewnętrznej
[Podpis]
Liliana Pieńkosz
17.04.2020

(data i podpis)

Główna Księgowa
Miejskiego Domu Pomocy Społecznej
w Rybniku

GŁÓWNY KSIĘGOWY
[Podpis]
mgr Anna Grelich
17.04.2020

(data i podpis)

URZĄD MIASTA RYBNIKA
Wydział Audytu i Kontroli Wewnętrznej
ul. Bolesława Chrobrego 2, 44-200 Rybnik

MIEJSKI DOM POMOCY SPOŁECZNEJ
44-200 Rybnik, ul. Żużłowa 25
REGON 278228934
NIP 642-25-77-009