



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.1711.2.2023

2023-54663



Rybnik, dnia 5 kwietnia 2023 r.

## **Protokół z kontroli sprawozdania finansowego za 2022 rok Ośrodka Interwencji Kryzysowej i Psychoterapii w Rybniku przeprowadzonej od 20 marca do 4 kwietnia 2023 roku**

1. Kontrolę przeprowadziły: Liliana Pieńkosz i Bożena Sobiecka, zgodnie z Zarządzeniem Nr 393/2022 Prezydenta Miasta Rybnika.
2. Kontrolę przeprowadzono w celu zbadania prawidłowości sporządzenia sprawozdania finansowego za 2022 rok.
3. Przepisy prawne:
  - 1) ustawa z 29 września 1994 roku o *rachunkowości* (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późniejszymi 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* (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 342).
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 2022 roku są zgodne ze stanem na koniec 2021 roku,
- 2) poszczególne pozycje rachunku zysków i strat na dzień 31 grudnia 2022 roku są zgodne z danymi wynikającymi z zestawienia obrotów i sald. Natomiast w bilansie po stronie pasywów w poz. D.II.3. *Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń* i w poz. D.II.5. *Pozostałe zobowiązania* oraz w zestawieniu zmian w funduszu jednostki w poz. I.2.2. *Zrealizowane dochody budżetowe* na dzień 31 grudnia 2022 roku wykazano dane niezgodne z danymi wynikającymi z zestawienia obrotów i sald,
- 3) 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,
- 4) wartość zrealizowanych dochodów wykazana w zestawieniu zmian w funduszu jednostki jest zgodna ze sprawozdaniem Rb-27S ale niezgodna z obrotami po stronie Ma konta 222,
- 5) wartość zrealizowanych wydatków wykazana w zestawieniu zmian w funduszu jednostki jest zgodna ze sprawozdaniem Rb-28S oraz z obrotami po stronie Wn konta 223,
- 6) 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,
- 7) 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.

6. Inne uwagi i spostrzeżenia: w informacji dodatkowej w pkt. II *Dodatkowe informacje i objaśnienia* w ppkt. 1.1. *szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych (...)* wykazano dane w nieprawidłowych kolumnach oraz w ppkt. 1.16. *Inne informacje* wykazano błędną kwotę umorzenia pozostałych środków trwałych.

Z uwagi na ustalone nieprawidłowości zobowiązano Główną Księgową do przeanalizowania i skorygowania sprawozdania finansowego w ww. zakresie.

7. Wnioski końcowe: po otrzymaniu skorygowanej dokumentacji stwierdzono prawidłowość sprawozdania finansowego jednostki względem przyjętego zakresu kontroli.
8. Protokół sporządzono w czterech jednobrzmiących egzemplarzach, z których po jednym przekazano Zastępcy Prezydenta Miasta Panu Piotrowi Masłowskiemu, Naczelnika Wydziału Finansów oraz kontrolowanej jednostce.

Rybnik, dnia 5 kwietnia 2023 roku.

**Dyrektor**  
**Ośrodka Interwencji Kryzysowej**  
**i Psychoterapii w Rybniku**

5.04.23  
wz. Dyrektora  
Ośrodka Interwencji Kryzysowej  
i Psychoterapii  
*[Podpis]*  
mgr Ewa Wiosna  
(data i podpis)

**Główna Księgową**  
**Ośrodka Interwencji Kryzysowej**  
**i Psychoterapii w Rybniku**

5.04.2023  
GŁÓWNY SPECJALISTA  
ds. księgowo-kadrowych  
*[Podpis]*  
mgr Bożumita Gomola  
(data i podpis)

**Kontrolujące:**

GŁÓWNY SPECJALISTA  
w Wydziale Audytu i Kontroli Wewnętrznej  
*[Podpis]*  
Bożena Sobiecka  
05.04.2023 r.  
(data i podpis)

OŚRODEK INTERWENCJI KRYZYSOWEJ  
i PSYCHOTERAPII  
44-200 Rybnik, ul. Chrobrego 16  
KP 642-285-19-53, Regon 278237399

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

GŁÓWNY SPECJALISTA  
w Wydziale Audytu i Kontroli Wewnętrznej  
*[Podpis]*  
Liliana Pieńkosz  
05.04.2023 r.  
(data i podpis)

Informacja na temat Administratora danych osobowych znajduje się w Kancelarii Urzędu oraz na stronie BIP Urzędu Miasta Rybnika <https://bip.um.rybnik.eu/rodo>. Kontakt do Inspektora ochrony danych Urzędu Miasta Rybnika: [iod@um.rybnik.pl](mailto:iod@um.rybnik.pl).