

PROTOKÓŁ

z planowej kontroli finansowej, przeprowadzonej w **Domu Pomocy Społecznej w Grodzicznie** w dniach **02.09.2014 r. - 10.09.2014 r.** przez Barbarę Bagińską - specjalistę do spraw kontroli, na podstawie pełnomocnictwa Starosty Nowomiejskiego znak: OR.077.1.4.2014 z dnia 10.02.2014 roku.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o Ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. 2013 r. poz.885 ze zm.) i Ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. 2013 r. poz. 330 ze zm.)

USTALENIA:

Nadzór merytoryczny - Wydział Polityki Społecznej w Olsztynie

Nadzór administracyjny - Starosta Nowomiejski

NIP: 877-10-02-202

Regon jednostki – 870210287

Kontrolowana jednostka : **Dom Pomocy Społecznej w Grodzicznie** jest jednostką organizacyjną powiatu nowomiejskiego wykonującą określone ustawami zadania o charakterze ponadgminnym w zakresie pomocy społecznej działającej na podstawie: Statutu powołanego Uchwałą Rady Powiatu Nr XLVII/342/06 z dnia 28.02.2006r. i Regulaminu Organizacyjnego zatwierdzonego Uchwałą Nr 141/762/2010 Zarządu Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 17 sierpnia 2010 r.

Kierownik jednostki: Grzegorz Januszewski, stanowisko Dyrektora Domu Pomocy Społecznej w Grodzicznie powierzył Wojewoda Toruński od dnia 01.11.1993 roku.

Główny Księgowy: Elżbieta Gross - Mroczkowska, zatrudniona na stanowisko głównego księgowego od 09.11.1993 r. Dyrektora Domu Pomocy Społecznej w Grodzicznie.

Wyjaśnień w trakcie trwania kontroli udzieliła:

1. Główny Księgowy - Elżbieta Gross-Mroczkowska.

Zakres kontroli: prawidłowość gospodarowania środkami finansowymi w odniesieniu do dochodów i wydatków kontrolowanej jednostki w tym :

1. Przepisy wewnętrzne związane z gospodarką finansową i stan urządzeń księgowych.

2. Dochody i wydatki budżetowe własne i zlecone, prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej;
- rozrachunki i roszczenia;
3. Sprawozdawczość budżetowa.
4. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w 2014 roku - naliczenie odpisu, plan rzeczowo-finansowy funduszu na dany rok.

Okres objęty kontrolą : 01.01.2014 – 30.06.2014 rok.

Podstawy prawne:

- Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. 2013 r. poz.885 ze zm.)
- Ustawa z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. 2013 r. poz. 330 ze zm.)
- Ustawa z dnia 5 czerwca 1998r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz.U 2013 r.poz. 595 ze zm.)
- Ustawa z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2013r. poz. 907 ze zm.)
- Ustawa z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych (t.j.Dz.U. z 2013, poz.14546 ze zm.)
- Ustawa z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (t.j. Dz.U.z 2013 r.poz.182 ze zm.)
- Ustawa z dnia 19 sierpnia 1994r o ochronie zdrowie psychicznego (t.j.Dz.U. z 2011 r. Nr 231, poz.1375 ze zm.)
- Ustawa z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (t.j. Dz.U.2008.164.1027 ze zm.)
- Rozporządzenie Ministra Polityki Społecznej z dnia 22 listopada 2005 r. w sprawie specjalistycznych usług opiekuńczych (Dz. U. z 2005r., Nr 189, poz. 1598 ze zm.).
- Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 23 sierpnia 2012 r. w sprawie domów pomocy społecznej (Dz. U. z 2012 r. poz.964 ze zm.)
- Uchwała Nr 141/762/2010 Zarządu Powiatu w Nowym Mieście Lub. z dnia 17 sierpnia 2010 roku w sprawie przyjęcia Regulaminu Organizacyjnego Domu Pomocy Społecznej w Grodzicznie.
- Uchwała Nr XLVII/342/06 Rady Powiatu Nowomiejskiego z dnia 28 lutego 2006r. w sprawie przyjęcia Statutu Domu pomocy Społecznej w Grodzicznie.

| |
|--|
| <p>1. Przepisy wewnętrzne związane z gospodarką finansową i stan urządzeń księgowych.</p> |
|--|

W okresie objętym kontrolą w jednostce obowiązywały następujące przepisy wewnętrzne regulujące gospodarką finansową:

- Zarządzenie Nr 6/2014 Dyrektora Domu Pomocy Społecznej w Grodzicznie z dnia 31.01.2014 r. w sprawie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości- w tym:
 - 1) Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych – załącznik nr 1 do zarządzenia.
 - 2) Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego – załącznik nr 2 do zarządzenia.
 - 3) Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz funkcjonowania kont ksiąg pomocniczych – załącznik nr 3 do zarządzenia.
 - 4) System ochrony danych i zbiorów – załącznik nr 4 do zarządzenia.
 - 5) Instrukcję w sprawie przeprowadzania inwentaryzacji rzeczowych składników majątku w DPS – załącznik nr 5 do zarządzenia.
- Zarządzenie Nr 3/2011 z dnia 17 lutego 2011 r. Dyrektora Domu Pomocy Społecznej w Grodzicznie, w sprawie wprowadzenia regulaminu pracy.
- Zarządzenie Nr 1/2011 z dnia 31 stycznia 2011 r. Dyrektora Domu Pomocy Społecznej w Grodzicznie w sprawie Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Domu Pomocy Społecznej w Grodzicznie i Zarządzenie Nr 6/2013 z dnia 11.04.2013 r. Dyrektora Domu

Pomocy Społecznej w Grodzicznie w sprawie zmiany załącznika nr 7 do Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Domu Pomocy Społecznej w Grodzicznie.

- Zarządzenie Nr 2/2009 z dnia 10.06.2009 r. Dyrektora Domu Pomocy Społecznej w Grodzicznie, w sprawie wprowadzenia regulaminu wynagrodzenia oraz Zarządzenia z: 2011 r., 2013 r. i 2014 roku w sprawie wprowadzenia zmian do Regulaminu Wynagrodzenia w Domu Pomocy Społecznej w Grodzicznie.
- Zarządzenie Nr 17/2014 z dnia 17.07.2014 r. Dyrektora Domu Pomocy Społecznej w Grodzicznie, dotyczące postępowania w sprawie zamówień publicznych:
 - Regulamin w sprawie postępowania przy ustaleniu zamówień publicznych w Domu Pomocy Społecznej w Grodzicznie, których wartość wyrażona w złotych nie przekracza równowartości 30 tys. euro;
 - Regulamin w sprawie postępowania przy ustaleniu zamówień publicznych w Domu Pomocy Społecznej w Grodzicznie, których wartość wyrażona w złotych przekracza równowartości 30 tys. euro;

W badanym okresie ewidencja księgowa syntetyczna i analityczna prowadzona jest metodą komputerową. Jednostka korzysta z programu do księgowości budżetowej o nazwie „KSIĘGOWOŚĆ BUDŻETOWA I PLANOWANIE” firmy „INFO-SYSTEM” T.R.Graszek z Legionowa. Jednostka korzysta z programów pomocniczych takich jak Płace-Kadry oraz STOŁÓWKA-do obsługi kuchni i magazynu, firmy „RADIX” z Gdańska.

Skontrolowano stan zgodności urządzeń księgowych z postanowieniami przepisów ustawy o rachunkowości oraz następujące urządzenia księgowe prowadzone dla operacji gospodarczych w badanym okresie:

1. Dziennik główna
2. Księgi pomocnicze.
3. Rejestr dochodów budżetowych /ewidencja analityczna prowadzona jest na obrotach dochodów z podziałem na klasyfikację wg §§/
4. Rejestr wydatków budżetowych /ewidencja analityczna prowadzona jest na obrotach wydatków z podziałem na klasyfikację wg §§/
5. Zestawienie obrotów i sald sporządzane na koniec okresu sprawozdawczego.

Kontrolujący nie wnosi zastrzeżeń do istniejących urządzeń księgowych, ich prowadzenia oraz przechowywania w badanym okresie. Urządzenia księgowe prowadzone są zgodnie z zakładowym planem kont obowiązującym w jednostce. Sprawozdania finansowe sporządzono w oparciu o dane syntetyczne i analityczne w ustalonym terminie.

Okres objęty kontrolą od 01 stycznia 2014 r. do 30 czerwca 2014 r.

Kontrolą objęto **45,12** % wykonania planu wydatków budżetowych zaplanowanych na rok 2014.

Skontrolowano dowody księgowe za I półrocze 2014r. od nr 1/I/14 do nr 930/VI/14.

Ewidencja księgowa w kontrolowanej jednostce odbywa się na podstawie dowodów źródłowych, zbiorczych i zastępczych. Wyrywkowo kontrolowane dowody księgowe posiadają prawidłową dekretację i klasyfikację, adnotację o celowości zakupu oraz są zatwierdzone przez upoważnione osoby. Niekompletności i pominięcia dowodów księgowych w badanym okresie nie stwierdzono.

Na dzień 30.06.2014r. stwierdzono zgodność ksiąg syntetycznych i analitycznych.

Pensjonariusze:

W Domu Pomocy Społecznej w Grodzicznie **mieszkają 54 osoby** wymagające całodobowej opieki wg stanu na dzień 30 czerwca 2014r.

Osoby te kierowane są na podstawie decyzji administracyjnych wydanych zgodnie z Ustawą z dnia 12 marca 2004r. o pomocy społecznej (Dz.U.z 2009r Nr. 175, poz. 1362 ze zm.):

1. o umieszczeniu osoby w domu pomocy – przez Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w imieniu Starosty;
2. o odpłatności i skierowaniu do DPS – przez Miejskie Ośrodki Pomocy Społecznej (MOPS) i Gminne Ośrodki Pomocy Społecznej (GOPS) w imieniu Burmistrza i Wójta.

Miesięczna odpłatność mieszkańca domu pomocy społecznej wynosi 70% jego dochodu (emerytury, renty) na podstawie art. 61 cytowanej wyżej ustawy.

Mieszkańcy przyjęci do domu pomocy społecznej *przed dniem 01 stycznia 2004r.* dotowani są przez Warmińsko-Mazurski Urząd Wojewódzki w Olsztynie. Osoby przyjęte do domu pomocy społecznej *po 01 kwietnia 2004 r.* – dzień wejścia w życie znowelizowanej ustawy o pomocy społecznej, ponoszą odpłatność: **w 70 % z własnych dochodów - mieszkaniac** a różnicę do wysokości kwoty miesięcznego kosztu utrzymania jednego mieszkańca w domu pomocy społecznej w 2014 roku, ponoszą rodzina oraz Miejskie lub Gminne Ośrodki Pomocy Społecznej, właściwy ze względu na miejsce zamieszkania.

Miesięczny koszt utrzymania jednego mieszkańca w Domu Pomocy Społecznej w Grodzicznie w **roku 2014** wynosi: **2.485,00 zł.** do 31 marca 2014 r. a od 01 kwietnia 2014 r. wynosi: **2.505,00 zł**, określony Obwieszczeniem Nr 2/2014 Starosty Nowomiejskiego z dnia 11 lutego 2014 r. i ogłoszonego w Dzienniku Urzędowym Województwa Warmińsko-Mazurskiego z dnia 03 marca 2014 r. poz. 1062.

2. Dochody i wydatki budżetowe, prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej

Dochody budżetowe.

Realizacja dochodów w kontrolowanym okresie kształtowała się następująco:

| § | tytułem | Plan 2014r. | Przypisy do 30.06.2014r. | Wykonanie do 30.06.2014r. |
|------|------------------------------------|---------------------|--------------------------|---------------------------|
| 0830 | Wpływy z usług | 1.286.997,00 | 626.708,10 | 626.708,10 |
| 0870 | Wpływy ze sprzedaży skład. majątk. | 98,00 | 98,00 | 98,00 |
| 0920 | Pozostałe odsetki | 2.000,00 | 802,09 | 802,09 |
| 0970 | Wpływy z różnych dochodów | 7.210,00 | 3.498,65 | 3.498,65 |
| | RAZEM | 1.296.305,00 | 631.106,84 | 631.106,84 |

Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów finansowych oraz analizy zaksięgowanych dochodów stwierdzono, że dochody osiągnięte przez jednostkę przekazywane są w terminach miesięcznych na rachunek budżetu powiatu.

Wpływy z usług - § 0830 - księgowane są dochody – świadczenia- renty, emerytury z ZUS, KRUS oraz wpłaty za pobyt podopiecznych w Domu Pomocy Społecznej- przez rejonowe ośrodki MOPS i GOPS. Do 30.06. 2014 r. do budżetu jednostki wpłynęły dochody w wysokości: **626.708,10 zł.**

Wpływy ze sprzedaży składników majątku - § 0870 - księgowane są dochody ze sprzedaży złomu. Do 30.06. 2014 r. do budżetu jednostki wpłynęły dochody w wysokości: **98,00 zł.**

Pozostałe odsetki - § 0920 - księgowane są przekazywane przez PKO BP S.A. Nowe Miasto Lub. odsetki bankowe konta podstawowego jednostki. Do 30.06.2014 r. do budżetu powiatu wpłynęły dochody z tego tytułu, w kwocie: **802,09 zł.**

Wpływy z różnych dochodów - § 0970 – księgowane są dochody przysługujące z:

- 0,3% przysługującego wynagrodzenia tytułem terminowego wpłacania podatków pobranych na rzecz budżetu państwa;
- 0,1% przysługującego wynagrodzenia z tytułu wypłaconych zasiłków chorobowy z ZUS.

Do 30.06.2014 r. do budżetu powiatu wpłynęły dochody z tego tytułu, w kwocie: **3.498,65 zł.** z tytułu wynagrodzenie płatnika – 12,05 zł; odpłatność mieszkańców za leki – 3.486,60 zł.

Podstawa prawna:

- Ustawa Ordynacja podatkowa art.28 Dz.U. 137 poz. 926 z 1997 r. ze zm. oraz Rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie wynagrodzenia płatników i inkasentów pobierających podatki na rzecz budżetu państwa z 24 grudnia 2002 roku §1 ust 1 pkt. 1 (Dz.U. nr 240 poz. 2065)
- Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 14.XII.1998r. w sprawie wysokości i trybu wypłaty wynagrodzenia płatnikom składek z tytułu wykonywania zadań z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (Dz.U. Nr 153/1998 poz. 1005 ze zm.).

Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

• **Wydatki budżetowe.**

W badanym okresie tj. od 01.01.2014 r. do 30.06.2014 r. wydatki budżetowe zrealizowane zostały w kwocie: **729.16,02 zł.** co stanowi **45,12 %** planowanych w bieżącym roku. Środki na pokrycie wydatków do dnia 30.06. 2013 r. zostały przekazane z budżetu powiatu w wysokości **793.330,70 zł.** co stanowi 50,51 % ogólnego planu [do 1.554.225,-], co wynika z ewidencji księgowej kontrolowanej jednostki i jest zgodne z ewidencją syntetyczną i analityczną kontrolowanej jednostki.

Gospodarka finansowa w kontrolowanej jednostce prowadzona jest w oparciu o rozdział:

85202- Domy Pomocy Społecznej: w którym dysponowano następującymi środkami:

| Rozdział | Plan 2014 | Wykonanie do dnia 30.06. 2014r | % wykonania do planu |
|----------|---------------------|--------------------------------|----------------------|
| 85202 | 1.615.944,00 | 729.126,02 | 45,12 |

Analizą formalno – rachunkową i merytoryczną objęto dokumenty z I półrocza 2014r. związane z wydatkami rzeczowymi i zakupem usług od nr 1/I/14 do nr 930/VI/14.

Struktura wydatków w I półroczu 2014 roku przedstawia się następująco:

| § | Plan 2014 | Wydatki do 30.06.2014r. | Struktura w % (3:2) |
|--------------------------------|---------------------|-------------------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 4010 | 788.954,00 | 352.899,05 | 44,73 |
| 4040 | 60.693,00 | 58.862,95 | 96,98 |
| 4110 | 142.865,00 | 70.892,65 | 49,62 |
| 4120 | 19.339,00 | 9.253,11 | 47,85 |
| razem płace i pochodne: | 1.011.851,00 | 491.907,76 | 48,61 |
| 3020 | 1.575,00 | 632,50 | 40,16 |
| 4140 | 4.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4170 | 15.200,00 | 6.636,00 | 43,66 |
| 4210 | 165.664,00 | 58.037,10 | 35,03 |
| 4220 | 140.400,00 | 59.572,73 | 42,43 |
| 4230 | 22.200,00 | 9.415,24 | 42,41 |
| 4260 | 56.400,00 | 17.183,63 | 30,47 |
| 4270 | 14.600,00 | 2.861,80 | 19,60 |
| 4280 | 1.200,00 | 780,00 | 65,00 |
| 4300 | 115.775,00 | 39.993,12 | 34,54 |
| 4350 | 1.080,00 | 442,08 | 40,93 |
| 4360 | 1.200,00 | 423,43 | 35,29 |
| 4370 | 2.400,00 | 945,09 | 39,38 |
| 4390 | 1.000,00 | 0,00 | 0,00 |

| | | | |
|------------------------|---------------------|-------------------|--------------|
| 4410 | 2.000,00 | 668,31 | 33,42 |
| 4430 | 9.000,00 | 4.065,10 | 45,17 |
| 4440 | 31.359,00 | 25.000,00 | 79,72 |
| 4480 | 8.754,00 | 3.980,00 | 45,46 |
| 4500 | 246,00 | 246,00 | 100,00 |
| 4510 | 1.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4520 | 4.040,00 | 2.568,46 | 63,58 |
| 4700 | 5.000,00 | 3.767,67 | 75,35 |
| razem rzeczowe: | 604.093,00 | 237.218,26 | 39,27 |
| OGÓŁEM: | 1.615.994,00 | 729.126,02 | 45,12 |

1. Planowane **wydatki na płace i pochodne** to jest:

§ 4010 - płace, § 4040 – dodatkowe wynagrodzenie roczne „13” za rok poprzedni,
§ 4110 - składki na ubezpieczenia społeczne ZUS i § 4120 - składki na Fundusz Pracy
do planowanych wydatków ogółem w jednostce w badanym okresie 2014 roku wynosił **62,62%**
[1.011.851,- do 1.615.994,-] a wykonanie wydatków w tym zakresie w I kwartale 2014 r. wynosi: **67,47%**
[491.907,76 do 729.126,02].

Analizowane powyżej wydatki w okresie od stycznia 2014 r. do czerwca 2014 r. zostały wykorzystane w **48,61%** w stosunku do planowanych w tym okresie.

W Domu Pomocy Społecznej w Grodzicznie zatrudnionych jest 27 pracowników na 25,6 etatach, dane na dzień 30.08.2014 roku, w tym:

- dyrektor – 1 etat;
- główna księgowa – 1,0 etat
- zespół opiekuńczo- terapeutyczny – 21 pracowników = 19,6 etatu,
- obsługa – 4,0 etatu, (załącznik nr 1)

2. Planowany udział **wydatków rzeczowych** w stosunku do ogólnego planu na 2014 rok w Domu Pomocy Społecznej w Grodzicznie wynosi: 37,38 %. [604.093,- do 1.615.994,-] Wydatki rzeczowe w stosunku do wszystkich wydatków w II kwartale 2014 r. zrealizowano w 32,53 % [237.218,26 do 729.126,02]. ogółu wydatków w tym rozdziale w badanym okresie.

Wydatki rzeczowe = 237.218,26 zł dotyczą następujących zakupów towarów i usług:

§ 3020 - nagrody i wydatki nie zaliczane do wynagrodzeń = 632,50 zł;

§ 4140 –wplata na PFRON = 0,00 zł.

§ 4170 – umowy zlecenie i o dzieło – umowy stałe - bhp i ppoż = 6.636,00 zł;

§ 4210 - zakup materiałów i wyposażenia = 58.037,10 zł. zakupiono:

- materiały biurowe, środki czystości, znaczki pocztowe i prenumeratę czasopism, paliwo do samochodu i części do remontu;

§ 4220 – zakupu środków żywności – żywność dla podopiecznych = 59.572,73 zł;

§ 4230 – zakupu leków i materiałów medycznych – leki dla podopiecznych = 9.415,24 zł;

§ 4260 - zakupu energii elektrycznej i wody = 17.183,63 zł;

§ 4270 – zakupu usług remontowych – naprawa sprzętu = 2.861,80 zł;

§ 4280 – zakup usług medycznych – okresowe badania lekarskie pracowników = 780,00 zł;

§ 4300 – zakup usług pozostałych = 39.993,12 zł opłacono:

- usługi za ścieki, śmieci itp., usługi transportowe, kominiarskie, przeglądy samochodu;

§ 4350 – zakup usług sieci internet. – abonament za internet = 442,08 zł;

§ 4360 – zakup usług telefonii komórkowej = 423,43 zł.

§ 4370 – zakup usług telekomunikacji stacjonarnej = 945,09 zł;

§ 4390 – zakup ekspertyz, analiz opinii = 0,00 zł;

§ 4410 – podróże służbowe krajowe – delegacje pracowników = 668,31 zł;

§ 4430 - róże opłaty i składki = 4.065,10 zł

- opłaty za zanieczyszczenie środowiska, ubezpieczenie samochodu służbowego, sprzętu;
 § 4440 – odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych pracowników – 25.000,00 zł;
 § 4480 – podatek od nieruchomości. – opłacono I półrocze 2014 r. = 3.980,00 zł;
 § 4500 – pozostałe podatki na rzecz budżetów jst = 246,00 zł.;
 § 4510 – opłaty na rzecz budżetów jst = 0,00 zł.;
 § 4520 – pozostałe wydatki na rzecz budżetów jst – opłata roczna za zarząd nieruchomości = 2.568,46 zł.;
 § 4700 – szkolenie pracowników – 3.767,67 zł.

Ewidencja syntetyczna i analityczna wydatków budżetowych wykazała wewnętrzną zgodność.

• Depozyty pieniężne mieszkańców

Depozyty pieniężne mieszkańców (30% emerytury, renty lub zasiłku stałego) ewidencjonowane są w wyodrębnionej dokumentacji księgowej i zgromadzone są na oddzielnym rachunku bankowym prowadzonym w Banku Spółdzielczym w Iławie O/ Grodziczo.

Wszyscy podopieczni mają deponowane swoje pieniądze na oddzielnych kartotekach imiennych. Ewidencja księgowa dotycząca depozytów odbywa się na podstawie dowodów źródłowych, zbiorczych i zastępczych. Wyrывkowo kontrolowane dowody księgowe za I półrocze 2014 roku posiadają prawidłową dekretację i klasyfikację budżetową. Kontrolą objęto dowody księgowe –**DEPOZYTY**- od nr 1/I/14 do nr 156/1-4/VI/14 tj. za I półrocze 2014 roku.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Skontrolowano zgodność stanu rachunku bankowego [depozyty] w Banku Spółdzielczym w Iławie Oddział w Grodziczu 81 88311038 2001 0000 0127 0001 [stan środków pieniężnych na dzień 30.06.2014 r. wyciąg bankowy nr 93/2014 – dowód księgowy nr 156/1-4/VI/14] który wynosi:

91.724,72 zł. - ze stanem konta księgowego Wn139 - „inne rachunki bankowe”. (załącznik nr 2)

Różnic nie stwierdzono.

• Rozrachunki i roszczenia

Kontrola rozrachunków dotyczących budżetu w Domu Pomocy Społecznej w Grodziczu z wyłączeniem rachunku funduszu socjalnego i depozytów ustaliła, że w kontrolowanej jednostce prowadzona jest ewidencja syntetyczna i analityczna do niżej wymienionych kont zespołu „2”- rozrachunki i roszczenia:

- 201 rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
- 221 należności z tytułu dochodów budżetowych;
- 222 rozliczenia dochodów budżetowych
- 223 rozliczenia wydatków budżetowych
- 225 rozrachunki z budżetami
- 229 pozostałe rozrachunki publiczno- prawne
- 231 rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
- 234 pozostałe rozrachunki z pracownikami
- 240 pozostałe rozrachunki

Stan zobowiązań niewymagalnych i należności w kontrolowanej jednostce na dzień 30.06.2012r. był następujący:

| Konto | stan na dzień 30.06.2014 r. | |
|---------------|-----------------------------|-------------------|
| | Należności/ WN | Zobowiązania/ MA |
| 201 | 0,00 | 743,45 |
| 221 | 0,00 | 0,00 |
| 222 | 630.905,77 | 0,00 |
| 223 | 0,00 | 793.330,70 |
| 225 | 0,00 | 0,00 |
| 229 | 0,00 | 0,00 |
| 231 | 0,00 | 0,00 |
| 234 | 2.000,00 | 0,00 |
| 240 | 0,00 | 18.621,15 |
| Razem: | 632.905,77 | 812.695,30 |

Na koncie 201 – „rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” na dzień 30.06.2014 r. wykazano stan po stronie Ma 201 w wysokości: **743,45 zł.** – zobowiązania dotyczące faktur z tytułu zakupu materiałów, środków żywności i leków oraz usług utylizacji odpadów medycznych i usług internetowych w czerwcu 2014 r. Zobowiązania zostały uregulowane w lipcu 2014 r zgodnie z terminami.

Na koncie 222 – „rozliczenia dochodów budżetowych” na dzień 30.06.2014 r. wykazano stan po stronie Wn 222 w wysokości: **630.905,77 zł.** W sprawozdawczości z wykonania dochodów budżetowych w kolumnie 7 – dochody wykonane-wykazano stan: 631.106,84 zł. Różnica pomiędzy wykonanymi dochodami a dochodami przekazanymi do budżetu powiatu, wyniosł: 201,07 zł. i dotyczy otrzymanych przez bank odsetek kapitałowych na dzień 30.06.2014 r. , które przekazano do budżetu jst w dniu 08.07.2014 r. WB 118/2014, poz.14- dokument księgowy nr 987/1-19/VII/14.

Zapisy na koncie 222 i 130 są zgodne i ściśle powiązane ze sprawozdawczością budżetową Rb 27s o dochodach budżetowych.

Na koncie 223 – „rozliczenia wydatków budżetowych” na dzień 30.06.2014r. wykazano stan po stronie Ma 223 w wysokości: **796.330,70 zł.** W sprawozdawczości z wykonania wydatków budżetowych w kolumnie 6 – wydatki wykonane-wykazano stan: 729.126,02 zł. Różnica pomiędzy otrzymanymi środkami na wydatki a poniesionymi wydatkami, dotyczy stanu środków pieniężnych będących do dyspozycji jednostki.

Zapisy na koncie 223 i 130 są zgodne i ściśle powiązane ze sprawozdawczością budżetową Rb 28s o wydatkach budżetowych.

Na koncie 234 – „pozostałe rozrachunki z pracownikami” na dzień 30.06.2014 r. wykazano stan po stronie Wn 234 w wysokości **2.000,00 zł.** , który dotyczy zaliczki na bieżące zakupy.

Na koncie 240 – „pozostałe rozrachunki” na dzień 30.06.2014 r. wykazano stan po stronie Ma 240 w wysokości: **18.621,15 zł.** - świadczenia z ZUS i KRUS emerytury i renty pensjonariuszy na miesiąc lipiec 2014 roku.

Wyjaśnień dotyczących należności i zobowiązań widniejących na kontach 2 udzieliła kontrolującej ustnie główna księgowa – Elżbieta Gross-Mroczkowska.

Skontrolowano zgodność stanu rachunku bankowego jednostki budżetowej prowadzonego w PKO BP S.A. Oddział Nowe Miasto Lub. Nr 23 10203583 0000 3102 0011 3233 [stan środków pieniężnych na dzień 30.06.2014 r. wyciąg bankowy nr 114/2014- dowód księgowy nr 921/1-39/VI/14], który wynosi: **82.026,90 zł.** - ze stanem konta księgowego Wn 130 – „rachunki bieżące jednostek budżetowych”.

Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

3. Sprawozdawczość budżetowa

Dokonano porównania sporządzonych przez kontrolowaną jednostkę sprawozdań:

- Rb-27s - z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 30.06.2014 r.
- Rb-28s – z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 30.06.2014 r.

ze stanami zestawień obrotów i sald za ten okres.

Sprawozdania sporządzono zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r. poz. 119)

Sprawdzono naniesione plany wykazane w sprawozdawczości z prowadzoną analityką dochodów i wydatków a także sprawdzono ich zgodność z Uchwałą Nr LIV/432/2014 Rady Powiatu Nowomiejskiego z dnia 26 czerwca 2014 r. w sprawie dokonania zmian w budżecie powiatu na rok 2014 i w Domu Pomocy Społecznej w Grodzicznie. Sprawdzone zapisy są ze sobą powiązane i zgodne. Ponadto skontrolowano stan zobowiązań wykazanych w sprawozdaniu Rb-28s z ewidencją syntetyczną i analityczną kontrolowanej jednostki. *Różnic nie stwierdzono.*

Sprawdzone zapisy są ze sobą powiązane i zgodne. *Przekroczeń planu w realizacji wydatków nie stwierdzono.*

Ponadto skontrolowano dokonane wydatki i stan zobowiązań wykazanych w sprawozdaniu Rb-28s za roku 2014 z ewidencją syntetyczną i analityczną kontrolowanej jednostki – to jest: ze stanami klasyfikacji wydatków i zestawieniem obrotów sald za dany okres. *Różnic nie stwierdzono.*

4. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w 2014 roku. - naliczenie odpisu, plan rzeczowo-finansowy funduszu na dany rok.

Naliczenie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych odbywa się na podstawie Ustawy z dnia 04.03.1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U.z 1996r. Nr 70 poz. 335 ze zm.) oraz obwieszczenia Prezesa GUS z dnia 18 lutego 2011r. w sprawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w 2010r. i drugim półroczu 2010r. wyniosło: 2.917,14 zł. (M.P. z 2011r. Nr 15, poz. 156). Podstawa naliczenia odpisu na jeden etat pracownika **w 2014 r.- wynosi:**
1093,93 zł. [2.917,14 x 37,5%]

Jednostka działalność socjalną opiera na Regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wydanego Zarządzenie Nr 1/2011 z dnia 31 stycznia 2011r. Dyrektora Domu Pomocy Społecznej w Grodzicznie oraz na planie rzeczowo-finansowym na dany rok kalendarzowy.

Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych na 2014 rok wynosi kwotę: **28.643,00 zł** dla 25,60 etatów pracowniczych i 4 emerytów i rencistów – na podstawie Obwieszczenia Prezesa GUS z dnia 18.02.2011 r. główna księgowa przeliczyła w dniu 19.02.2014 r. (załącznik nr 3)

Analizą formalno – rachunkową i merytoryczną objęto dokumenty związane z wydatkami rzeczowymi i zakupem usług oraz poprawność stosowanej klasyfikacji budżetowej - dowody księgowe ZFŚS od nr 1/I/14 do nr 56/1-2/VI/14.

Do dnia 30.06.2014 r. przekazano z budżetu podstawowego (zgodnie z Ustawą cytowaną powyżej) na rachunek zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, część planowanego odpisu na 2014 rok w wysokości: 25.000,00 zł. w dniu:

- 30.04.2014 r.= kwotę: 20,000 zł (w budżecie podstawowym WB nr 78/2014 dowód księgowy Nr 649/1-22/IV/14.
- 15.05.2014 r.= kwotę: 5.000 zł (w budżecie podstawowym WB nr 87/2014 dowód księgowy Nr 712/1-11/V/14.

Uaktualniono plan rzeczowo-finansowy dochodów i wydatków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych dla Domu Pomocy Społecznej w Grodzicznie. (załącznik nr 4)

Skontrolowano zgodność stanu rachunku bankowego funduszu socjalnego jednostki, prowadzonego w PKO BP S.A. Oddział Nowe Miasto Lub. Nr 23 10203583 0000 3102 0011 4009 [stan środków pieniężnych na dzień 30.06.2014 r. wyciąg bankowy nr 31/2014, dowód księgowy nr 56/1-2/VI/14], który wynosi: **14.122,38 zł.** – ze stanem konta księgowego Wn 135 – „rachunek środków funduszu specjalnego przeznaczenia”. *Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.*

Na tym protokół zakończono.

Przeprowadzoną kontrolę wpisano do książki kontroli Domu Pomocy Społecznej w Grodzicznie pod poz. 4/2014.

Załączniki do protokołu:

1. Struktura zatrudnienia Domu Pomocy społecznej na dzień 30.08.2014 r.;
2. Zestawienie obrotów i sald „DEPOZyty” na dzień 30.06.2014 r.;
3. Naliczenie odpisu na ZFŚS na 2014 rok;
4. Plan rzeczowo-finansowy ZFŚS na rok 2014

Protokół podpisano bez zastrzeżeń/ z zastrzeżeniami na piśmie, które załączono do protokołu
.....

Nie podpisanie protokołu w ciągu 7 dni od dnia potwierdzenia odbioru będzie traktowane, jako przyjęcie dokumentu w tej formie i treści.

Kontrola nie wykazała nieprawidłowości w zakresie objętym kontrolą w Domu Pomocy Społecznej w Grodzicznie

Zaleceń pokontrolnych nie wydano.

Odstąpiono od przedstawiania wyników kontroli na naradzie pokontrolnej.

Nowe Miasto Lub. dnia 10.09.2014 r.

.....
Pieczęć jednostki kontrolowanej

Specjalista ds. kontroli
Barbara Bagińska

Dyrektor
Grzegorz Januszewski

.....

.....
Główny Księgowy
Elżbieta Gross - Mroczkowska

KONTROLUJĄCY

.....
KONTROLOWANI

AKCEPTUJĄCY:

Przewodniczący Zarządu Powiatu
w Nowym Mieście Lubawskim
Ewa Dembek

.....

Protokół sporządzono w 3 egzemplarzach, po jednym dla:

1. Dom Pomocy Społecznej w Grodzicznie;
2. Zarząd Powiatu w Nowym Mieście Lub.;
3. a/a