

## PROTOKÓŁ

z planowej kontroli finansowej, przeprowadzonej w **Domu Pomocy Społecznej w Grodzicznie** w dniach **29.09.2015 r. - 07.10.2015 r.** przez Barbarę Bagińską - specjalistę do spraw kontroli, na podstawie pełnomocnictwa Starosty Nowomiejskiego znak: OR.077.1.1.2015 z dnia 02.01.2015 roku.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o Ustawę z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. 2013 r. poz.885 ze zm.) i Ustawę z dnia 29 września 1994r. 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, prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej;
  - rozrachunki i rozszczenia;
  - inwentaryzacja: przeprowadzenie i rozliczenie jej.
3. Sprawozdawczość budżetowa.
4. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w 2015 roku - naliczenie odpisu, plan rzeczowo-finansowy funduszu na dany rok.

**Okres objęty kontrolą : 01.01.2015 r. – 30.06.2015 r.**

**Podstawy prawne:**

1. Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. 2013 r. poz.885 ze zm.)
2. Ustawa z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. 2013 r. poz. 330 ze zm.)
3. Ustawa z dnia 5 czerwca 1998r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz.U. 2013 r. poz. 595 ze zm.)
4. Ustawa z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2013r. poz. 907 ze zm.).
5. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r. poz. 119)
6. Ustawa z 12 marca 2004r. o pomocy społecznej (tj. Dz.U. z 2015r. Nr 163 ze zm.)
7. Ustawa z dnia 28 listopada 2003r. o świadczeniach rodzinnych (t.j. Dz.U. z 2015 r. poz. 114 ze zm.)
8. Ustawa z dnia 19 sierpnia 1994r. o ochronie zdrowia psychicznego (t.j. Dz.U. z 2011 r. Nr 231, poz. 1375 ze zm.)
9. Ustawa z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (t.j. Dz.U. z 2008.164.1027 ze zm.)
10. Rozporządzenie Ministra Polityki Społecznej z dnia 22 września 2005 r. w sprawie specjalistycznych usług opiekuńczych (Dz. U. z 2015r. poz. 581 ze zm.).
11. 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.)
12. 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.
13. Uchwała Nr XLVII/342/06 Rady Powiatu Nowomiejskiego z dnia 28 lutego 2006r. w sprawie przyjęcia Statutu Domu pomocy Społecznej w Grodzicznie.
14. Dzienniku Urzędowym Województwa Warmińsko-Mazurskiego z dnia 27 lutego 2015 r. poz. 763. Obwieszczeniem Nr 2/2015 Starosty Nowomiejskiego z dnia 23 lutego 2015 r. w sprawie miesięcznego utrzymania jednego mieszkańca w Domu Pomocy Społecznej w Grodzicznie w 2015 r.

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

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

- Zarządzenie Nr 6/2015 Dyrektora Domu Pomocy Społecznej w Grodzicznie z dnia 16.09.2015 r. w sprawie zmiany zarządzenie nr 6/2014 Dyrektora Domu Pomocy społecznej w Grodzicznie z dnia 31.01.2014 r. w sprawie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości-
- Zarządzenie Nr 2/2015 Dyrektora Domu Pomocy Społecznej w Grodzicznie z dnia 26.03.2015 r., w sprawie wprowadzenia jednolitego tekstu Regulaminu Wynagrodzenia z dnia 26.03.2015 roku.
- Zarządzenie Nr 1/2015 Dyrektora Domu Pomocy Społecznej w Grodzicznie z dnia 26.02.2015 r. w sprawie wprowadzenia jednolitego tekstu Regulaminu Pracy z dnia 26.03.2015 r.
- 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 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 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 2015 r. do 30 czerwca 2015 r.**

Kontrolą objęto **46,62 %** wykonania planu wydatków budżetowych zaplanowanych na rok 2015.

Skontrolowano dowody księgowe za I półrocze 2015r. od nr 1/I/15 do nr 1220/VI/15.

Ewidencja księgowa w kontrolowanej jednostce odbywa się na podstawie dowodów źródłowych, zbiorczych i zastępczych. Wyródkowo 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 30.06.2015r. stwierdzono zgodność ksiąg syntetycznych i analitycznych.

### Pensjonariusze:

W Domu Pomocy Społecznej w Grodzicznie **mieszkają 52 osoby** wymagające całodobowej opieki wg stanu na dzień 29 września 2015 r.

Osoby te kierowane są na podstawie decyzji administracyjnych wydanych zgodnie z Ustawą z dnia 12 marca 2004r. o pomocy społecznej (t.j. Dz.U. z 2015 r. poz. 163 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 2015 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 2015** wynosi: **2.505,00 zł.** do 28 lutego 2015 r. a od 01 marca 2015 r. wynosi: **2.555,00 zł**, określony Obwieszczeniem Nr 2/2015 Starosty Nowomiejskiego z dnia 23 lutego 2015 r. i ogłoszonego w Dzienniku Urzędowym Województwa Warmińsko-Mazurskiego z dnia 27 lutego 2015 r. poz. 763.

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

### a. Dochody budżetowe.

Realizacja dochodów w kontrolowanym okresie kształtowała się następująco:

lp	§	tytułem	Plan 2015r.	Przypisy do 30.06.2015 r.	Wykonanie do 30.06.2015 r.
1	2	3	4	5	6
1.	0830	Wpływy z usług	1.302.075,00	669.606,07	687.684,29
2.	0870	Wpływy ze sprzedaży skład. majątk.	119,00	512,12	512,12
3.	0920	Pozostałe odsetki	2.000,00	432,41	432,41
4.	0970	Wpływy z różnych dochodów	30.030,00	23.972,73	23.972,73
<b>RAZEM</b>			<b>1.334.224,00</b>	<b>694.523,33</b>	<b>712.601,55</b>

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.

1. **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. 2015 r. do budżetu jednostki wpłynęły dochody w wysokości: **687.684,29 zł**. Różnica pomiędzy przypisem a wpłatami w badanym okresie wynosi: 18.078,22 zł i dotyczy otrzymanych na lipiec 2015r. świadczeń emerytalno-rentowych podopiecznych domu (687.684,29 - 669.606,07 zł).
2. **Wpływy ze sprzedaży składników majątku - § 0870** - księgowane są dochody ze sprzedaży złomu. Do 30.06. 2015 r. do budżetu jednostki wpłynęły dochody w wysokości: **512,12 zł**.
3. **Pozostałe odsetki - § 0920** - księgowane są przekazywane przez PKO BP S.A. Nowe Miasto Lub. odsetki bankowe konta podstawowego jednostki. Do 30.06.2015 r. do budżetu powiatu wpłynęły dochody z tego tytułu, w kwocie: **432,41 zł**.
4. **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 30.06.2015 r. do budżetu powiatu wpłynęły dochody z tego tytułu, w kwocie: **23.972,73 zł**. z tytułu wynagrodzenie płatnika – 22,81 zł; odpłatność mieszkańców za leki – 22.074,40 zł zwrot z PUP Nowe Miasto Lub. z lat ubiegłych - 1.875,52 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.

#### **b. Wydatki budżetowe.**

W badanym okresie tj. od 01.01.2015 r. do 30.06.2015r. wydatki budżetowe zrealizowane zostały w kwocie: **776.458,61 zł**. co stanowi **46,62 %** planowanych w bieżącym roku. Środki na pokrycie wydatków do dnia 30.06. 2013 r. zostały przekazane z budżetu powiatu w wysokości **819.226,47 zł**. co stanowi 49,19 % ogólnego planu [ do 1.665.408,-], 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 2015	Wykonanie do dnia 30.06. 2015r	% wykonania do planu
85202	<b>1.665.408,00</b>	<b>776.458,61</b>	<b>46,62</b>

Analizą formalno – rachunkową i merytoryczną objęto dokumenty z I półrocza 2015 r. związane z wydatkami rzeczowymi i zakupem usług od nr 1/I/15 do nr 1220/VI/15

Struktura wydatków w I półroczu 2015 roku przedstawia się następująco:

§	Plan 2015	Wydatki do 30.06.2015r.	Struktura w % (3:2)
1	2	3	4
4010	807.100,00	377.464,27	46,77
4040	66.174,00	60.559,20	91,52
4110	146.934,00	74.058,47	50,40
4120	20.905,00	8.885,52	42,50
<b>razem płace i</b>	<b>1.041.113,00</b>	<b>520.967,46</b>	<b>50,04</b>
3020	1.575,00	450,51	28,60
4170	15.200,00	11.203,50	73,71
4210	169.445,00	43.582,35	25,72
4220	150.000,00	58.032,19	38,69
4230	55.000,00	29.799,82	54,18
4260	52.400,00	18.960,78	36,18
4270	14.600,00	4.706,62	32,24
4280	1.200,00	195,00	16,25
4300	85.900,00	46.052,89	53,61
4360	4.680,00	1.676,65	35,83
4370	0,00	0,00	0,00
4390	1.000,00	0,00	0,00
4410	2.000,00	253,88	12,69
4430	11.000,00	4.363,00	39,66
4440	35.006,00	26.255,00	75,00
4480	8.750,00	3.980,00	45,49
4500	239,00	239,00	100,00
4510	5.000,00	0,00	0,00
4520	5.300,00	2.581,96	48,72
4700	6.000,00	3.158,00	52,63
<b>razem rzeczowe:</b>	<b>624.295,00</b>	<b>255.491,15</b>	<b>40,92</b>
<b>OGÓŁEM</b>	<b>1.665.408,00</b>	<b>776.458,61</b>	<b>46,63</b>

**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 2015 roku wynosił **62,51%** [1.041.113,- do 1.665.408,-] a wykonanie wydatków w tym zakresie w II kwartale 2015 r. wynosi: **67,10%** [520.967,46 do 776.458,61].

Analizowane powyżej wydatki w okresie od stycznia 2015 r. do czerwca 2015 r. zostały wykorzystane w **50,04%** w stosunku do planowanych w tym okresie.

W Domu Pomocy Społecznej w Grodzicznie zatrudnionych jest 27 pracowników na 25,6 etatach, dane na dzień 29.09.2015 roku, w tym:

- dyrektor – 1 etat;
- główna księgowa – 1,0 etat
- zespół opiekuńczo- terapeutyczny – 22 pracowników = 20,6 etatu,
- obsługa – 3,0 etatu, (załącznik nr 1)

**2. Planowany udział wydatków rzeczowych w stosunku do ogólnego planu na 2015 rok w Domu Pomocy Społecznej w Grodzicznie wynosi: 37,49 %.** [624.295,- do 1.665.408,-] Wydatki rzeczowe w stosunku do wszystkich wydatków w badanym okresie 2015 r. zrealizowano w 32,90 % [255.491,15 do 776.458,61]. ogółu wydatków w tym rozdziale w badanym okresie.

Wydatki rzeczowe = 255.491,15 zł dotyczą następujących zakupów towarów i usług:

§ 3020 - nagrody i wydatki nie zaliczane do wynagrodzeń = 450,51 zł;  
 § 4170 – umowy zlecenie i o dzieło – umowy stałe - bhp i p.poż = 11.203,50 zł;  
 § 4210 - zakup materiałów i wyposażenia = 43.582,35 zł. zakupiono:  
     a. materiały biurowe, środki czystości, znaczki pocztowe i prenumeratę czasopism, paliwo do samochodu i części do remontu;  
 § 4220 – zakupu środków żywności – żywność dla podopiecznych = 58.032,19 zł;  
 § 4230 – zakupu leków i materiałów medycznych – leki dla podopiecznych = 29.799,82 zł;  
 § 4260 - zakupu energii elektrycznej i wody = 18.960,78 zł;  
 § 4270 – zakupu usług remontowych – naprawa sprzętu = 4.706,62 zł;  
 § 4280 – zakup usług medycznych – okresowe badania lekarskie pracowników = 195,00 zł;  
 § 4300 – zakup usług pozostałych = 46.052,89 zł opłacono:  
     b. usługi za ścieki, śmieci itp., usługi transportowe, kominiarskie, przeglądy samochodu;  
 § 4360 – zakup usług telefonii publicznej = 1.676,65 zł.  
 § 4390 – zakup ekspertyz, analiz opinii = 0,00 zł;  
 § 4410 – podróże służbowe krajowe – delegacje pracowników = 253,88 zł;  
 § 4430 - różne opłaty i składki = 4.363,00 zł  
     opłaty za zanieczyszczenie środowiska, ubezpieczenie samochodu służbowego, sprzętu;  
 § 4440 – odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych pracowników – 26.255,00 zł;  
 § 4480 – podatek od nieruchomości. – opłacono I półrocze 2014 r. = 3.980,00 zł;  
 § 4500 – pozostałe podatki na rzecz budżetów jst = 239,00 zł.;  
 § 4510 – opłaty na rzecz budżetów jst = 0,00 zł.;  
 § 4520 – pozostałe wydatki na rzecz budżetów jst –opłata roczna za zarząd nieruchomości = 2.581,96 zł.;  
 § 4700 – szkolenie pracowników – 3.158,00 zł.  
 Ewidencja syntetyczna i analityczna wydatków budżetowych wykazała wewnętrzną zgodność.

#### **c. 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/ Grodziczno.

Wszyscy podopieczni mają deponowane swoje pieniądze na oddzielnych kartotekach imiennych. Ewidencja księgowa dotycząca depozytów odbywa się na podstawie dowodów źródłowych, zbiorczych i zastępczych. Wyrzykowo kontrolowane dowody księgowe za I półrocze 2015 roku posiadają prawidłową dekretację i klasyfikację budżetową. Kontrolą objęto dowody księgowe –**DEPOZYTY**- od nr 1/I/15 do nr 188/1-6/VI/15.

*Nieprawidłowości nie stwierdzono.*

Skontrolowano zgodność stanu rachunku bankowego [depozyty] w Banku Spółdzielczym w Iławie Oddział w Grodzicznie 81 88311038 2001 0000 0127 0001 [stan środków pieniężnych na dzień 30.06.2015 r. wyciąg bankowy nr 102/2015 – dowód księgowy nr 188/1-6/VI/15] który wynosi: **94.306,75 zł.** - ze stanem konta księgowego Wn139 - „inne rachunki bankowe”.  
 (załącznik nr 2)

*Różnic nie stwierdzono.*

#### **d. Rozrachunki i roszczenia**

Kontrola rozrachunków dotyczących budżetu w Domu Pomocy Społecznej w Grodzicznie 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 30.06.2015 r. był następujący:

Konto	stan na dzień 30.06.2015 r.	
	Należności/ WN	Zobowiązania/ MA
201	0,00	1.926,60
221	0,00	0,00
222	694.438,59	0,00
223	0,00	819.226,47
225	0,00	0,00
229	0,00	0,00
231	0,00	0,00
234	2.000,00	0,00
240	0,00	16.747,68
<b>Razem</b>	<b>696.438,59</b>	<b>837.900,75</b>

**Na koncie 201 – „rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”** na dzień 30.06.2015 r. wykazano stan po stronie Ma 201 w wysokości: **1.926,60 zł.** – zobowiązania dotyczące faktur z tytułu zakupu materiałów, środków żywności i leków oraz usług utylizacji odpadów medycznych i usług internetowych w czerwcu 2015 r. Zobowiązania zostały uregulowane w lipcu 2015 r. zgodnie z terminami.

**Na koncie 222 – „rozliczenia dochodów budżetowych”** na dzień 30.06.2014 r. wykazano stan po stronie Wn 222 w wysokości: **694.438,59 zł.** W sprawozdawczości z wykonania dochodów budżetowych w kolumnie 7 – dochody wykonane-wykazano stan: 694.523,33 zł. Różnica pomiędzy wykonanymi dochodami a dochodami przekazanymi do budżetu powiatu, wynosi: **84,74 zł** i dotyczy otrzymanych przez bank odsetek kapitałowych na dzień 30.06.2015 r. , które przekazano do budżetu jst w dniu 02.07.2015 r. WB 120/2015, dokument księgowy nr 1251/1-13/VII/15.

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 30.06.2015 r. wykazano stan po stronie Ma 223 w wysokości: **819.226,47 zł.** W sprawozdawczości z wykonania wydatków budżetowych w kolumnie 6 – wydatki wykonane-wykazano stan: 776.458,61 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 30.06.2015 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: **16.747,68 zł.** - świadczenia z ZUS i KRUS emerytury i renty pensionariuszy na miesiąc lipiec 2015 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 118/2015- dowód księgowy nr 1209/1-50/VI/15], który wynosi: **58.730,28 zł.** - ze stanem konta księgowego Wn 130 – „rachunki bieżące jednostek budżetowych”.

*Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.*

**e. Inwentaryzacja: przeprowadzenie i jej rozliczenie.**

Inwentaryzacja jest to spis ilości z natury, wyceny tych ilości, porównania wartości z danymi ksiąg rachunkowych oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic - rzeczowych składników- to jest środków trwałych, maszyn i urządzeń oraz gruntów znajdujących się w jednostce.

Zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. 2013 r. poz. 330 ze zm.)

jednostka budżetowa opracowała i wydała Zarządzeniem nr 6/2014 Dyrektora Domu Pomocy Społecznej w Grodzicznie z dnia 31.12.2014 r. w sprawie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości - instrukcja w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rzeczowych składników majątku w DPS.– załącznik nr 5 do zarządzenia. W instrukcji przyjęto zasady, terminy przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji w jednostce.

Inwentaryzacja składników majątkowych objętych ewidencją księgową na kontach:

- 011 – „Środki trwałe”;
- 013 – „pozostałe środki trwałe”;
- 020 – „wartości niematerialne i prawne”;

przeprowadzana jest w Domu Pomocy Społecznej w Grodzicznie co rocznie (w zarządzeniu nie rzadziej niż co cztery lata) w formie spisu z natury zgodnie z zarządzeniami wewnętrznymi.

W Zarządzeniu Nr 23/2014 Dyrektora Domu Pomocy Społecznej w Grodzicznie z dnia 12.12.2014 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej materiałów w magazynie oraz rzeczy na oddziale, kuchni oraz powołania komisji inwentaryzacyjnej w Domu Pomocy Społecznej w Grodzicznie. Termin przeprowadzenia inwentaryzacji ustala się od 15.12.2014 r. do 31.12.2014 r. Arkusze spisu z natury, kompletne, wycenione i zatwierdzone przez głównego księgowego, osobę materialnie odpowiedzialną – dyrektora placówki i komisję inwentaryzacyjną, znajdują się w dokumentacji jednostki.

Spis z natury obejmuje środki trwałe, przedmioty nietrwałe w użytkowaniu oraz wartości niematerialne i prawne objęte ewidencją księgową:

**na koncie 011 - środki trwałe:**

1. grunty arkusz nr 3/2014, stron 1, poz. 1, na kwotę: 15.249,00 zł;
2. budynki i budowle, arkusz nr 4/2014, stron 1, poz. 1, na kwotę: 811.899,35 zł;
3. drogi i ogrodenia, arkusz nr 5/2014, stron 1, poz. 3, na kwotę: 68.998,03 zł;
4. urządzenia techniczne, arkusz nr 6/2014, stron 1, poz. 2, na kwotę: 7.369,68 zł;
5. urządzenia techniczne, arkusz nr 6/2014, stron 1, poz. 5, na kwotę: 68.564,00 zł ;
6. kotły i maszyny, arkusz nr 7/2014, stron 1, poz. 4, na kwotę: 57.089,99 zł;
7. środki transportu, arkusz nr 8/2014, stron 1, poz. 2, na kwotę: 153.903,56 zł;
8. przyrządy medyczne, arkusz nr 9/2014, stron 1, poz. 6, na kwotę: 69.895,86 zł;

9. wyposażenie kuchni, arkusz nr 10/2014, stron 1, poz. 12, na kwotę: 48.907,16 zł;

---

**razem konto 011 = 1.301.876,63 zł.**

**na koncie 013 – pozostałe środki trwałe:**

1. biura, rzemieślnik, pralnia, arkusze nr 1/2014, stron 6, poz. 161 na kwotę: 77.245,17 zł;
2. oddziały dps, arkusze nr 2/2014, stron 26, poz. 786 na kwotę: 162.998,94 zł;
3. kuchnia, arkusz nr 11/2014, stron 7, poz. 198, na kwotę: 92.316,86 zł;

---

**razem konto 013 = 332.560,97 zł.**

**na koncie 020 - wartości niematerialne i prawne:**

1. programy komputerowe, arkusz nr 19, stron 1, poz. 14, na kwotę: **20.588,28 zł.**

**na koncie 310 - materiały:**

1. magazyn rzeczowy, arkusz nr 20-28, stron 9, poz. 234, na kwotę: 77.992,29 zł;
2. magazyn żywności, arkusz nr 29-49, stron 5, poz. 124, na kwotę: 7.205,22 zł ;

---

**razem konto 310 = 85.197,51 zł.**

Powyższe dane dokumentuje zestawienie zbiorcze – rozliczenie inwentaryzacji. (załącznik nr 3)

Ewidencja księgowa – zestawienie obrotów i sald - na dzień 31 grudnia 2014 r.(załącznik nr 4) wykazała następujące stany po stronie Wn:

- 011 = 1.301.876,63 zł;
- 013 = 332.560,97 zł;
- 020 = 20.588,28 zł;
- 310 = 85.197,51 zł;

---

**Ogółem: 1.740.223,39 zł.**

W toku czynności kontrolnych w badanym zakresie stwierdzono zgodność zapisów księgowych na kartach analitycznych z ewidencją syntetyczną.

Poprzednia inwentaryzacja pełna przeprowadzona była w grudniu 2013 roku.

*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 30.06.2015 r.
- Rb-28s – z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 30.06.2015 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 IX/83/2015 Rady Powiatu Nowomiejskiego z dnia 25 czerwca 2015 r. w sprawie dokonania zmian w budżecie powiatu na rok 2015 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 2015 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 2015 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 2011 r. Dyrektora Domu Pomocy Społecznej w Grodzicznie (ze zmianami) oraz na planie rzeczowo-finansowym na dany rok kalendarzowy.

Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych na 2015 rok wynosi kwotę: **31.104,00 zł** dla 27,60 etatów pracowniczych i 5 emerytów i rencistów – na podstawie Obwieszczenia Prezesa GUS z dnia 18.02.2011 r. główna księgowa przeliczyła w lutym.2015 r. (*załącznik nr 5*)

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/15 do nr 48/1-2/VI/15.

Do dnia 30.06.2015 r. przekazano z budżetu podstawowego (zgodnie z Ustawą cytowaną powyżej) na rachunek zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, część planowanego odpisu na 2015 rok w wysokości: **26.255,00 zł.** w dniu 11.05.2015 r.(w budżecie podstawowym WB nr 84/2015 dowód księgowy Nr 8901-18/V/15).

Uaktualniono plan rzeczowo-finansowy dochodów i wydatków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych dla Domu Pomocy Społecznej w Grodzicznie. (*załącznik nr 6*)

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. 5/2015.

Załączniki do protokołu:

1. Struktura zatrudnienia Domu Pomocy społecznej na dzień 29.09.2015 r.;
2. Zestawienie obrotów i sald „DEPOZyty” na dzień 30.06.2015 r.;
3. Rozliczenie inwentaryzacji na dzień 31.12.2014 r.;
4. Zestawienie obrotów i sald na dzień 31.12.2014 r.
5. Naliczenie odpisu na ZFŚS na 2015 rok;
6. Plan rzeczowo-finansowy ZFŚS na rok 2015

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.

Nowe Miasto Lub. dnia 07.10.2015 r.

Specjalista ds. kontroli  
Barbara Bagińska

.....  
Pieczęć jednostki kontrolowanej

Dyrektor  
Grzegorz Januszewski

.....

.....  
Główny Księgowy  
Elżbieta Gross - Mroczkowska

*KONTROLUJĄCY*

.....  
*KONTROLOWANI*

**AKCEPTUJĄCY:**

Przewodniczący Zarządu  
Powiatu Nowomiejskiego.  
Andrzej Ochlak

Protokół sporządzono w 3 egzemplarzach, po jednym dla:

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

*Sporządziła: Barbara Bagińska*