

PROTOKÓŁ

z planowej kontroli finansowej, przeprowadzonej w **Domu Pomocy Społecznej w Grodzicznie** w dniach **03.10.2018 r. - 10.10.2018 r.** przez:

1. Barbarę Bagińską - specjalistę do spraw kontroli, na podstawie pełnomocnictwa Starosty Nowomiejskiego znak: OR.077.1.95.2017 z dnia 29.12.2017 r.;
2. Małgorzatę Jedę – Kierownika Biura Audytu i Kontroli w Starostwie Powiatowym na podstawie upoważnienia Starosty Nowomiejskiego znak: OR.077.1.97.2017 z dnia 29.12.2017 r.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o: Ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. 2017.2077) i Ustawę z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. 2018.395 ze zm.).

USTALENIA:

Nadzór merytoryczny - Warmińsko-Mazurski Urząd Wojewódzki w Olsztynie
Wydział Polityki Społecznej

Nadzór administracyjny - Starosta Nowomiejski

NIP: 877-10-02-202

Regon jednostki – 870210287

Kontrolowana jednostka:

Dom Pomocy Społecznej, Nowe Grodziczno 14B, 13-324 Grodziczno Tel.56/47 291 14] 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 roku przez 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, prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej;
 - rozrachunki i rozszczenia;
3. Sprawozdawczość budżetowa.
4. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w 2018 roku - naliczenie odpisu, plan rzeczowo-finansowy funduszu na dany rok.

Okres objęty kontrolą : 01.01.2018 – 30.06.2018 rok.

Podstawy prawne:

1. Ustawa z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j.Dz.U 2018.995 ze zm.).
2. Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. 2017. 2077 ze zm.).
3. Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. 2018.395 ze zm.).
4. Ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t.j.Dz.U. 2017.1579 ze zm.).
5. Ustawy z dnia 04.03.1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. 2018.1316 ze zm.).
6. Ustawa z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych (t.j.Dz.U.2017.1952 ze zm.).
7. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. 2018.109).
8. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie szczególnych zasad 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 2017.1911 ze zm.)
9. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U.2018.767)
10. Rozporządzenie Ministra Polityki Społecznej z dnia 22 września 2005 r. w sprawie specjalistycznych usług opiekuńczych (t.j.Dz.U. 2005.189.1598 ze zm.)
11. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U.2014.1053 ze zm.)
12. Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 23 sierpnia 2012 r. w sprawie domów pomocy społecznej (Dz. U. 2018.734 ze zm.)
13. Obwieszczeniem Nr 3/2018 Starosty Nowomiejskiego z dnia 13 marca 2018 r. w sprawie miesięcznego utrzymania jednego mieszkańca w Domu Pomocy Społecznej w Grodzicznie w 2018 r. ogłoszone w Dzienniku Urzędowym Województwa Warmińsko-Mazurskiego z dnia 15 marca 2018 r. poz. 1231.

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

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

- Zarządzenie Nr 4/2018 z dnia 30 sierpnia 2018 r. Dyrektora Domu Pomocy Społecznej w Grodzicznie w sprawie wprowadzenia Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych;
- Zarządzenie Nr 1/2018 Dyrektora Domu Pomocy Społecznej w Grodzicznie z dnia 01 marca 2018 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 2/2015 Dyrektora Domu Pomocy Społecznej w Grodzicznie z dnia 26.03.2015 r., w sprawie wprowadzenia jednolitego tekstu Regulaminu Wynagrodzenia;
- Zarządzenie Nr 1/2015 Dyrektora Domu Pomocy Społecznej w Grodzicznie z dnia 26.03.2015 r. w sprawie wprowadzenia jednolitego tekstu Regulaminu Pracy;
- 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 równowartość 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.Groszek 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 2018 r. do 30 czerwca 2018 roku.

Kontrolą objęto **47,64** % wykonania planu wydatków budżetowych zaplanowanych na rok 2018.

Skontrolowano dowody księgowe za I półrocze 2018 r. od nr 1/I/18 do nr 1083/VI/18.

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 30.06.2018 r. stwierdzono zgodność ksiąg syntetycznych i analitycznych.

Pensjonariusze:

W Domu Pomocy Społecznej w Grodzicznie **mieszkają 54 osoby** wymagające całodobowej opieki [wg stanu na dzień 30 września 2018 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 2016 r. poz. 930 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 2017 roku, ponoszą rodzina oraz Miejskie lub Gminne Ośrodki Pomocy Społecznej, właściwe ze względu na miejsce zamieszkania.

Miesięczny koszt utrzymania jednego mieszkańca w Domu Pomocy Społecznej w Grodzicznie w **roku 2018** wynosi: **2.745,00 zł** do 31 marca 2018 r. a od 01 kwietnia 2018 r. wynosi: **2.877,00 zł**, określony Obwieszczeniem Nr 3/2018 Starosty Nowomiejskiego z dnia 13 marca 2018 r. w sprawie miesięcznego utrzymania jednego mieszkańca w Domu Pomocy Społecznej w Grodzicznie w 2018 r. ogłoszone w Dzienniku Urzędowym Województwa Warmińsko-Mazurskiego z dnia 15 marca 2018 r. poz. 1231.

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

a. Dochody budżetowe.

Realizacja dochodów w kontrolowanym okresie w rozdziale **85202** kształtowała się następująco:

l.p.	§	tytułem	Plan 2018r.	Przypisy do 30.06.2018 r.	Wykonanie do 30.06.2017 r.
1	2	3	4	5	6
1.	0830	Wpływy z usług	1.643.553,00	826.706,97	826.706,97
2.	0920	Pozostałe odsetki	1.000,00	362,37	362,37
3.	0970	Wpływy z różnych dochodów	48.000,00	21.092,84	21.092,84
RAZEM			1.692.553,00	848.162,18	848.162,18

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. 2018 r. do budżetu jednostki wpłynęły dochody w wysokości: **826.706,97 zł**.
2. **Pozostałe odsetki - § 0920** - księgowane są przekazywane przez PKO BP S.A. Nowe Miasto Lub. odsetki bankowe konta podstawowego jednostki. Do 30.06.2018 r. do budżetu powiatu wpłynęły dochody z tego tytułu, w kwocie: **362,37 zł**.
3. **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;
 - odpłatność mieszkańców DPS w Grodzicznie za leki.Do 30.06.2018 r. do budżetu powiatu wpłynęły dochody z tego tytułu, w kwocie: **21.092,84 zł** z tytułu wynagrodzenie płatnika – 20,47 zł; odpłatność mieszkańców za leki – 21.072,37 zł.

Podstawa prawna:

- Ustawa Ordynacja podatkowa art.28 (Dz.U.2018.800) ze zm. oraz Rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie wynagrodzenia płatników i inkasentów pobierających podatki na rzecz budżetu państwa z 10 grudnia 2015 roku §1 ust 1 pkt. 1(Dz.U. 2015. 2154 ze zm.)
- Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 14 grudnia.1998r. w sprawie wysokości i trybu wypłaty wynagrodzenia płatnikom składek z tytułu wykonywania zadań z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (Dz.U. 1998. 153. 1005 ze zm.).

Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

b. Wydatki budżetowe.

W badanym okresie tj. od 01.01.2018 r. do 30.06.2018 r. wydatki budżetowe zrealizowane zostały w kwocie: **916.589,13 zł** co stanowi **47,64 %** planowanych wydatków w roku bieżącym. Środki na pokrycie wydatków do dnia 30.06.2018 r. zostały przekazane z budżetu powiatu w wysokości **920.139,34 zł** co stanowi 47,83 % ogólnego planu [do 1.923.931,-] 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 2018	Wykonanie do dnia 30.06. 2018 r	% wykonania do planu
85202	1.923.931,00	916.589,13	47,64

Analizą formalno – rachunkową i merytoryczną objęto dokumenty z I półrocza 2018 r. związane z wydatkami rzeczowymi i zakupem usług od nr 1/I/18 do nr 1083/VI/18

§	Plan 2018	Wydatki do 30.06.2018 r.	Struktura w % (3:2)
1	2	3	4
4010	1.058.251,00	493.765,61	46,66
4040	73.950,00	70.288,37	95,05
4110	184.028,00	97.625,02	53,05
4120	22.246,00	10.302,28	46,31
razem płace i pochodne	1.338.475,00	671.981,28	50,20
3020	5.331,00	4.891,81	91,76
4170	12.988,00	5.778,25	44,49
4210	115.093,00	20.923,75	18,18
4220	152.000,00	74.819,90	49,22
4230	51.000,00	25.418,07	49,84
4260	42.000,00	24.196,90	57,61
4270	20.600,00	15.882,70	77,10
4280	800,00	0,00	0,00
4300	66.280,00	30.863,84	46,57
4360	3.780,00	1.728,98	45,74
4390	1.000,00	0,00	0,00
4410	1.000,00	73,54	7,35
4430	9.000,00	4.428,00	49,20
4440	33.120,00	25.000,00	75,48
4480	8.111,00	4.061,00	50,07
4500	260,00	205,00	78,85
4510	1.000,00	0,00	0,00
4520	4.688,00	2.905,96	61,99
4610	673,00	673,00	100,00
4700	5.000,00	2.757,15	55,14
6060	51.732,00	0,00	0,00
razem rzeczowe:	585.456,00	244.607,85	41,78
OGÓŁEM	1.923.931,00	916.589,13	47,64

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 2018 roku wynosił **69,57%** [1.338.475,- do 1.923.931,-] a wykorzystanie wydatków w tym zakresie w I półroczu 2018 r. wynosi: **73,31%** [671.981,28 do 916.589,13].

Analizowane powyżej wydatki w okresie od stycznia 2018 r. do czerwca 2018 r. zostały wykorzystane w **50,19%** w stosunku do planowanych wydatków w badanym okresie.

W Domu Pomocy Społecznej w Grodzicznie zatrudnionych jest 29 pracowników na 28,1 etatach, dane na dzień **30.09.2018 roku**, w tym:

- dyrektor – 1,0 etat;
- główna księgowa i księgowa – 2,0 etaty
- zespół opiekuńczo- terapeutyczny – 20 pracowników = 19,1 etatu,
- obsługa – 6,0 etatów (załącznik nr 1).

2. Planowany udział wydatków rzeczowych w stosunku do ogólnego planu na 2018 rok w Domu Pomocy Społecznej w Grodzicznie wynosi: **30,43 %** [585.456,- do 1.923.931,-]. Wydatki rzeczowe w stosunku do wszystkich wydatków w badanym okresie 2018 r. zrealizowano w **26,69 %** [244.607,85 do 916.589,13] w stosunku do ogółu wydatków w tym rozdziale w badanym okresie.

Ewidencja syntetyczna i analityczna wydatków budżetowych wykazała wewnętrzną zgodność.

a. 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. Wrywkowo kontrolowane dowody księgowe za I półrocze 2018 roku posiadają prawidłową dekretację i klasyfikację budżetową. Kontrolą objęto dowody księgowe –**DEPOZYTY**- od nr 1/I/18 do nr 197/1-2/VI/18.

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 30.06.2018 r. wyciąg bankowy nr 100/2018 – dowód księgowy nr 197/1-2/VI/18] który wynosi: **133.682,53 zł** - ze stanem konta księgowego Wn 139 „inne rachunki bankowe” (załącznik nr 2). *Różnic nie stwierdzono.*

b. 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 30.06.2018 r. był następujący:

Konto	stan na dzień 30.06.2018 r.	
	Należności/ WN	Zobowiązania/ MA
201	0,00	1.719,38
221	0,00	0,00
222	848.096,49	0,00
223	0,00	920.139,34
225	0,00	0,00
229	0,00	0,00
231	0,00	0,00
234	2.000,00	0,00
240	0,00	17.340,93
Razem	850.096,49	939.199,65

Na koncie 201 – „rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” na dzień 30.06.2018 r. wykazano stan po stronie Ma 201 w wysokości: **1.719,38 zł** – zobowiązania dotyczące faktur z tytułu zakupu materiałów, środków żywności i leków oraz bieżących usług w czerwcu 2018 r. Zobowiązania zostały uregulowane w lipcu 2018 r. zgodnie z terminami.

Na koncie 222 – „rozliczenia dochodów budżetowych” na dzień 30.06.2018 r. wykazano stan po stronie Wn 222 w wysokości: **848.096,49 zł**. W sprawozdawczości z wykonania dochodów budżetowych w kolumnie 7 – dochody wykonane -wykazano stan: 848.162,18 zł. Różnica pomiędzy wykonanymi dochodami a dochodami przekazanymi do budżetu powiatu, wynosi: **65,69 zł** i dotyczy otrzymanych przez bank odsetek kapitałowych na dzień 30.06.2018 r., które przekazano do budżetu jst w dniu 04.07.2017 r. WB 119/2018, dokument księgowy nr 1105/3/VII/18.

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 30.06.2018 r. wykazano stan po stronie Ma 223 w wysokości: **920.139,34 zł**. W sprawozdawczości z wykonania wydatków budżetowych w kolumnie 6 – wydatki wykonane -wykazano stan: 916.589,13 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 30.06.2018 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 30.06.2018 r. wykazano stan po stronie Ma 240 w wysokości: **17.340,93 zł** - świadczenia z ZUS i KRUS emerytury i renty pensjonariuszy na miesiąc lipiec 2018 roku.

Wyjaśnień dotyczących należności i zobowiązań widniejących na kontach 2 udzieliła kontrolującym 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 29.06.2014 r. wyciąg bankowy nr 117/2018 - dowód księgowy nr 1079/1-29/VI/18], który wynosi: **19.956,83 zł** - ze stanem konta księgowego Wn 130 – „rachunki bieżące jednostek budżetowych”.

Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

1. Sprawozdawczość budżetowa

Dokonano porównania sporządzonych przez kontrolowaną jednostkę sprawozdań:

- Rb-27s - z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 30.06.2018 r.
- Rb-28s – z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 30.06.2018 r.

ze stanami zestawień obrotów i sald za ten okres.

Sprawozdania sporządzono zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. 2018.109 ze zm)

Sprawdzono naniesione plany wykazane w sprawozdawczości z prowadzoną analityką dochodów i wydatków a także sprawdzono ich zgodność z Uchwałą Rady Powiatu Nowomiejskiego Nr XLVII/336/2018 z dnia 21 czerwca 2018 roku w sprawie zmian uchwalonego budżetu powiatu nowomiejskiego na rok 2018 . Sprawdzone zapisy są ze sobą powiązane i zgodne.

Ponadto skontrolowano dokonane wydatki i stan zobowiązań wykazanych w sprawozdaniu Rb-28s za rok 2018 z ewidencją syntetyczną i analityczną kontrolowanej jednostki – to jest: ze stanami klasyfikacji wydatków i zestawieniem obrotów sald za dany okres.

Różnic nie stwierdzono. Sprawdzone zapisy są ze sobą powiązane i zgodne.

Przekroczeń planu w realizacji wydatków nie stwierdzono.

2. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w 2018 roku - naliczenie odpisu, plan rzeczowo-finansowy funduszu na dany rok.

Naliczenie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych odbywa się na podstawie Ustawy z dnia 04.03.1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U.2018.1316 ze zm.) oraz Obwieszczenia Prezesa GUS z dnia 18 lutego 2013 r. w sprawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w 2012 r. i drugim półroczu 2012 r. (M. P. 2013.107).

W 2018 roku podstawą do obliczenia wysokości odpisów na ZFŚS jest kwota: **3.161,77 zł.** to odpis na jednego pracownika **w 2018 r.- wynosi: 1.185,66 zł** (3.161,77 x 37,5%).

Jednostka działalność socjalną opiera na Regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wydanego Zarządzeniem Nr 4/2018 z dnia 30 sierpnia 2018 r. Dyrektora Domu Pomocy Społecznej w Grodzicznie oraz na planie rzeczowo-finansowym na dany rok kalendarzowy.

Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych na 2018 rok wynosi : **32.981,82 zł** dla 26,10 etatów pracowniczych i 5 emerytów i rencistów – na podstawie Obwieszczenia Prezesa GUS główna księgowa przeliczyła w marcu 2018 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/18 do nr 34/1/VI/18.

Do dnia 30.06.2018 r. przekazano z budżetu podstawowego (zgodnie z Ustawą cytowaną powyżej) na rachunek zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, część planowanego odpisu na rok 2018 w wysokości: **25.000,00 zł** w dniu 18.05.2018 r.(w budżecie podstawowym WB nr 91/2018 dowód księgowy Nr 816/1-8/V/18).

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 29.06.2018 r. wyciąg bankowy nr 22/2018, dowód księgowy nr 34/1/VI/18], który wynosi: **32.680,13 zł**. – ze stanem konta księgowego Wn 135 – „rachunek środków funduszu specjalnego przeznaczenia”.

Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

Wnioski:

- należy sporządzać comiesięczne zestawienie list płac- samokontrola;
- należy na bieżąco uaktualniać politykę rachunkowości;

Na tym protokół zakończono.

Przeprowadzoną kontrolę wpisano do książki kontroli Domu Pomocy Społecznej w Grodzicznie pod poz. 3/2018.

Załączniki do protokołu:

1. Struktura zatrudnienia Domu Pomocy Społecznej na dzień 30.09.2018 r.;
2. Wyciąg bankowy „DEPOZyty” na dzień 30.06.2018 r.;
3. Naliczenie odpisu na ZFŚS na rok 2018;
4. Plan rzeczowo-finansowy ZFŚS na rok 2018.

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 10.10.2018 r.
Specjalista ds. kontroli
Barbara Bagińska
Kierownik Biura Audytu i Kontroli
Małgorzata Jeda

Dyrektor
Grzegorz Januszewski
Główny Księgowy
Elżbieta Gross - Mroczkowska

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