



STAROSTWO POWIATOWE W NOWYM MIEŚCIE LUBAWSKIM

BIURO AUDYTU I KONTROLI

KN.1711.21.2021

PROTOKÓŁ

z planowej kontroli finansowej, przeprowadzonej w **Domu Pomocy Społecznej w Grodzicznie** w dniach **04.10.2021 r. - 12.10.2021 r.** przez Barbarę Bagińską – specjalistę w Starostwie Powiatowym, na podstawie pełnomocnictwa Starosty Nowomiejskiego znak: OR.077.1.82.2020 z dnia 31.12.2020 r.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o: Ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. 2019.869) i Ustawę z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. 2019.351 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:

Marzena Przybylska - zatrudniona na stanowisku Dyrektora Domu Pomocy Społecznej w Grodzicznie od dnia 11 grudnia 2020 r. przez Zarząd Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim - Uchwałą Nr 73/496/2020 z dnia 10 grudnia 2020 r.

Główny Księgowy:

Paulina Bartkowska - główny księgowy od dnia 28.08.2019 r. powołana przez Dyrektora Domu Pomocy Społecznej w Grodzicznie. W zastępstwie nieobecnej Pauliny Bartkowskiej [zwolnienie

lekarskie i urlop macierzyński] do jej powrotu, Dyrektor Domu Pomocy Społecznej w Grodzicznie powierzyła obowiązki głównego księgowego Elżbiecie Gross-Mroczkowskiej

Wyjaśnień w trakcie trwania kontroli udzieliła:

1. wz 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;
 - a. rozrachunki i roszczenia bieżącego roku;
3. Sprawozdawczość budżetowa.
4. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w 2021 roku - naliczenie odpisu, plan rzeczowo-finansowy funduszu na dany rok.

Okres objęty kontrolą : 01.01.2021 – 30.06.2021 rok.

Podstawy prawne:

1. Ustawa z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz.U 2020.920).
2. Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.. 2021. 305).
3. Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. 2021.217).
4. Ustawa z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. 2021.1129).
5. Ustawy z dnia 04 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j.Dz.U.2021.746)
6. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. 2020.1564 ze zm.).
7. 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 (t.j. Dz.U 2020.342 ze zm.)
8. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 7 lutego 2014 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych - zmieniające rozporządzenie (t.j.Dz.U.2018.767)
9. Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 23 sierpnia 2012 r. w sprawie domów pomocy społecznej (Dz. U. 2018.734 ze zm.)
10. Obwieszczeniem Nr 3/2021 Starosty Nowomiejskiego z dnia 26 stycznia 2021 r. w sprawie miesięcznego kosztu utrzymania jednego mieszkańca w Domu Pomocy Społecznej w Grodzicznie w 2021 r. ogłoszonego w Dzienniku Urzędowym Województwa Warmińsko-Mazurskiego z dnia 29 stycznia 2021 roku poz. 451.

<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:

1. Zarządzenie Nr 12/2021 Dyrektora Domu Pomocy Społecznej w Grodzicznie z dnia 19.08.2021 r., w sprawie wprowadzenia Regulaminu postępowania z depozytami wartościowymi w Domu Pomocy Społecznej w Grodzicznie;
2. Zarządzenie Nr 7/2021 Dyrektora Domu Pomocy Społecznej w Grodzicznie z dnia 15.02.2021 r. w sprawie wprowadzenia zmian do Regulaminu Pracy powołanego Zarządzeniem nr 1/2015 z dnia 26.03.2015 r.;
3. Zarządzenie Nr 5/2021 Dyrektora Domu Pomocy Społecznej w Grodzicznie z dnia 19.01.2021 r., w sprawie wprowadzenia zmian do Regulaminu Wynagrodzenia z Zarządzenia Nr 8/2019 z dnia 09.10.2019 r.;
4. Zarządzenie Nr 1/2021 Dyrektora Domu Pomocy Społecznej w Grodzicznie, z dnia 4 stycznia 2021 r. w sprawie wprowadzenia „Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości mniejszej niż 130.000 złotych netto”;
5. Zarządzenie Nr 11/2020 Dyrektora Domu Pomocy Społecznej w Grodzicznie z dnia 25 maja 2020 r. w sprawie zmian Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych do Zarządzenia Nr 7/2019 z dnia 25 września 2019 r.;
6. Zarządzenie Nr 8/2020 z dnia 27 marca 2020 r. Dyrektora Domu Pomocy Społecznej w Grodzicznie., w sprawie wprowadzenia instrukcji obiegu dokumentów związanych z obsługą elektroniczną konta bankowego;
7. Zarządzenie Nr 2/2020 Dyrektora Domu Pomocy Społecznej w Grodzicznie z dnia 17.02.2020 r., w sprawie przyjęcia instrukcji gospodarki kasowej w Domu Pomocy Społecznej w Grodzicznie;
8. Zarządzenie Nr 1/2020 Dyrektora Domu Pomocy Społecznej w Grodzicznie z dnia 02.01.2020 r. w sprawie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości- w tym:
 - a. Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych – załącznik nr 1 do zarządzenia.
 - b. Zasady wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego – załącznik nr 2 do zarządzenia.
 - c. Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych– załącznik nr 3 do zarządzenia.
 - d. Zakładowy plan kont i wykaz kont pomocniczych – załącznik nr 4 do zarządzenia.
 - e. Wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych oraz ochrona zbiorów ksiąg rachunkowych – załącznik nr 5 do zarządzenia.
 - f. Instrukcja inwentaryzacyjna – załącznik nr 6 do zarządzenia;

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.

Pensjonariusze:

Dom Pomocy Społecznej w Grodzicznie przeznaczony jest do zamieszkania **dla 54 osób** wymagających całodobowej opieki [wg stanu na dzień 30 czerwca 2021r. zamieszkują 52 osoby].

Osoby te kierowane są na podstawie decyzji administracyjnych wydanych zgodnie z Ustawą z dnia 12 marca 2004r. o pomocy społecznej (t.j. Dz.U. 2019.1507 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, zasiłku) na podstawie art. 61 cytowanej wyżej ustawy.

Mieszkańcy przyjęci do domu pomocy społecznej ponoszą odpłatność w wysokości 70% własnych dochodów a różnicę do wysokości kwoty miesięcznego kosztu utrzymania jednego mieszkańca w domu pomocy społecznej w 2021 roku, ponosi:

- dla osób przyjętych do domu pomocy społecznej po 01 kwietnia 2004 r. – dzień wejścia w życie znowelizowanej ustawy o pomocy społecznej- rodzina oraz Miejskie lub Gminne Ośrodki Pomocy Społecznej, właściwe ze względu na miejsce zamieszkania.
- dla osób przyjętych przed dniem 01 kwietnia 2004r. – dotacja z Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie (aktualnie dla 4 osób).

Miesięczny koszt utrzymania jednego mieszkańca w Domu Pomocy Społecznej w Grodzicznie w **roku 2021** wynosi: **3.263,00 zł** do 31 stycznia 2021 r. a od 01 lutego 2021 r. wynosi: **3.534,00 zł**, określony Obwieszczeniem Nr 3/2021 Starosty Nowomiejskiego z dnia 26 stycznia 2021 r. w sprawie miesięcznego kosztu utrzymania jednego mieszkańca w Domu Pomocy Społecznej w Grodzicznie w 2021 r. ogłoszonego w Dzienniku Urzędowym Województwa Warmińsko-Mazurskiego z dnia 29 stycznia 2021 r. poz. 451.

Okres objęty kontrolą od 01 stycznia 2021 r. do 30 czerwca 2021 roku.

Kontrolą objęto **43,75 %** wykonania planu wydatków budżetowych zaplanowanych na rok 2021. Skontrolowano dowody księgowe za I półrocze 2021 r. od nr 1/I/2021 do nr 1074/1-43/VI/21.

Ewidencja księgowa w kontrolowanej jednostce odbywa się na podstawie dowodów źródłowych, zbiorczych i zastępczych. Wrywkowo 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 30.06.2021 r. stwierdzono zgodność ksiąg syntetycznych i analitycznych.

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 2021r.	Przypisy do 30.06.2021 r.	Wykonanie do 30.06.2021 r.
1	2	3	4	5	6
1.	0830	Wpływy z usług	2.148.700,00	983.758,03	983.758,03
2.	0970	Wpływy z różnych dochodów	57.966,00	22.670,20	22.670,20
RAZEM			2.206.666,00	1.006.428,23	1.006.428,23

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. 2021 r. do budżetu jednostki wpłynęły dochody w wysokości: **983.758,03 zł**.

2. **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 30.06.2021 r. do budżetu powiatu wpłynęły dochody z tego tytułu, w kwocie: **22.670,20 zł** z tytułu wynagrodzenie płatnika – 43,00 zł; odpłatność mieszkańców za leki – 22.627,20 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 01.01.2021 r. do 30.06.2021 r. wydatki budżetowe zrealizowane zostały

w kwocie: **1.292.014,01 zł** co stanowi **47,53 %** planowanych wydatków w roku bieżącym (1.292.014,01 do 2.718.308,-) w tym: **płace i pochodne** w kwocie: **836.450,65 zł**, co stanowi **75,65 %** ogółu wydatków jednostki w badanym okresie (836.450,65 do 1.105.744,47).

Środki na pokrycie wydatków do dnia 30.06.2021 r. zostały przekazane z budżetu powiatu w wysokości **1.303.042,77 zł** co stanowi 47,94 % ogólnego planu [do 2.718.308,-] 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 rozdziały:

1. 85202 B – budżet podstawowy;
2. 85202 PR – projekt „Pomagajmy Razem” ;
3. 85202 COVID-19 - projekt Fundusz Przeciwdziałaniu COVID – 19;
4. 85202 NFZ – projekt NFZ – COVID-19.02.14.22 (załącznik nr 1).

l.p.	Rozdział	Plan 2021	Wykonanie 30.06.2021 r.	% wykonania (3 : 2)
	1	2	3	4
1.	85202 budżet	2.527.431,00	1.105.744,17	43,75
2.	85202 projekt PR	143.529,00	138.922,44	96,79
3.	85202 projekt COVID-19	29.144,00	29.144,00	100,00
4.	85202 projekt NFZ	18.204,00	18.203,10	100,00
Razem		2.718.308,00	1.292.014,01	47,53

Środki na pokrycie wydatków do 30.06.2021 r. zostały przekazane z budżetu powiatu w wysokości **1.303.042,77 zł**, w tym na:

5. 85202 B – budżet podstawowy = 1.116.773,23 zł;
6. 85202 PR – projekt „Pomagajmy Razem” = 138.922,44 zł;
7. 85202 COVID-19 - projekt Fundusz Przeciwdziałaniu COVID – 19 = 29.144,00 zł;
8. 85202 NFZ – projekt NFZ – COVID-19.02.14.22 = 18.203,10 zł.

to jest **47,94 %** z planowanej na ten rok kwoty: 2.718.308,00 zł, zgodnie z ewidencją księgową kontrolowanej jednostki.

1. 85202- Domy Pomocy Społecznej – budżet podstawowy

§	Plan 2021	Wydatki do 30.06.2021 r.	Struktura w % (3:2)
1	2	3	4
4010	1.343.315,00	618.772,72	46,06
4040	89.704,00	86.602,97	96,54
4110	250.205,00	117.589,86	47,00
4120	35.109,00	13.485,10	38,41
razem płace i pochod.	1.718.333,00	836.450,65	48,68
3020	1.200,00	190,00	15,83
4170	8.160,00	1.300,00	15,93
4210	89.227,00	25.892,53	29,02

4220	175.419,00	84.833,59	48,36
4230	65.881,00	30.458,73	46,23
4260	48.000,00	30.300,98	63,13
4270	9.160,00	3.584,39	39,13
4280	1.000,00	0,00	0,00
4300	70.050,00	37.400,10	53,39
4360	4.044,00	1.294,85	32,02
4390	1.000,00	218,69	21,87
4410	1.000,00	0,00	0,00
4430	10.490,00	3.769,00	35,93
4440	47.847,00	36.000,00	75,24
4480	9.553,00	4.692,00	49,12
4500	232,00	228,00	98,28
4510	1.000,00	100,00	10,00
4520	13.004,00	6.955,96	53,49
4700	4.000,00	2.075,00	51,88
4710	20.150,00	0,00	0,00
6050	228.681,00	0,00	0,00
razem rzeczowe:	809.098,00	269.293,82	33,28
OGÓŁEM:	2.527.431,00	1.105.744,47	43,75

Analizą formalno – rachunkową i merytoryczną objęto dokumenty z I półrocza 2021 r. związane z wydatkami rzeczowymi i zakupem usług od nr 1/I/2021 do nr 1074/VI/2021.

a) 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 2021 roku wynosił **67,99%**
[1.718.333,- do 2.527.431,-] a wykorzystanie wydatków w tym zakresie w I półroczu 2020 r.
wynosi: **75,65%** [836.450,65 do 1.105.744,47].

Analizowane powyżej wydatki w okresie od stycznia 2021 r. do czerwca 2021 r. zostały wykorzystane w **48,68%** w stosunku do planowanych wydatków w badanym okresie.

W Domu Pomocy Społecznej w Grodzicznie zatrudnionych jest 34 pracowników na 31,70 etatach, dane na dzień **30.06.2021 roku**, w tym:

- dyrektor – 1,0 etat;
- główna księgowa – 2,0 etaty (1 osoba urlop macierzyński)
- zespół opiekuńczo- terapeutyczny – 26 pracowników = 23,70 etatu,
- obsługa – 5,0 etatów

od 01.01.2021 r. zatrudniony psycholog na umowie cywilno-prawnej (załącznik nr 2).

- b) Planowany udział wydatków rzeczowych w stosunku do ogólnego planu na 2021 rok w Domu Pomocy Społecznej w Grodzicznie wynosi: **32,01 %** [809.098- do 2.527.431,-]. Wydatki rzeczowe w stosunku do wszystkich wydatków w badanym okresie 2021 r. zrealizowano w **24,35 %** [269.293,82 do 1.105.744,47]

2. ROZDZIAŁ 85202 – projekt unijny „Pomagajmy Razem” [„PR”]

§	Plan 2021	wydatki do 30.06.2021 r.	Struktura w % (3:2)
---	-----------	--------------------------	---------------------

1	2	3	4
4017	56.008,00	52.762,07	94,20
4019	10.446,00	9.841,25	94,21
4117	9.777,00	9.212,19	94,22
4119	1.823,00	1.718,28	94,26
4127	1.188,00	1.118,94	94,19
4129	222,00	208,71	94,01
plące i pochodne	79.464,00	74.861,44	94,21
4217	15.240,00	15.238,67	99,99
4219	2.843,00	2.842,33	99,98
4237	38.753,00	38.751,94	100,00
4239	7.229,00	7.228,06	99,99
wydatki „rzeczowe”	64.065,00	64.061,00	99,99
85202 – projekt PR	143.529,00	138.922,44	96,79

W rozdziale tym zrealizowany jest projekt z funduszy unijnych pod nazwą: „**Pomagajmy Razem**”. Projekt trwał od początku roku **do końca marca 2021 roku**.

Wykorzystane środki stanowią wynagrodzenie wraz z pochodnymi dla pracowników za obsługę projektu i materiały zakupione na realizację tego projektu.

Skontrolowano zgodność stanu rachunku bankowego [II edycja Projekt Pomagajmy Razem] w PKO BP S.A. Oddział Nowe Miasto Lubawskie: 09 1020 1811 0000 0602 0372 2006 [stan środków pieniężnych na dzień 30.03.2021 r. wyciąg bankowy nr 11/2021 – dowód księgowy nr 18/IV/21] który wynosi: **0,00 zł** - ze stanem konta księgowego Wn 130-6 „rachunki bieżące jednostek budżetowych” (załącznik nr 3).

3. ROZDZIAŁ 85202 –projekt: Fundusz Przeciwdziałania COVID - 19

§	Plan 2021	wydatki do 30.06.2021 r.	Struktura w % (3:2)
1	2	3	4
4217	29.144,00	29.144,00	100,00
85202 – projekt	29.144,00	29.144,00	100,00

W rozdziale tym realizowany jest projekt z funduszy unijnych pod nazwą: „**Fundusz Przeciwdziałania COVID -19**”. Projekt trwał od początku roku **do końca czerwca 2021 roku**.

Wykorzystane środki stanowią materiały zakupione na realizację tego projektu –środki dezynfekcji.

Skontrolowano zgodność stanu rachunku bankowego [Fundusz Przeciwdziałania COVID] w PKO BP S.A. Oddział Nowe Miasto Lubawskie: 29 1020 1811 0000 0002 0375 9479 [stan środków pieniężnych na dzień 07.04.2021 r. wyciąg bankowy nr 2/2021 – dowód księgowy nr 3/1-4/IV/21] który wynosi: **0,00 zł** - ze stanem konta księgowego Wn 130-11 „rachunki bieżące jednostek budżetowych” (załącznik nr 4).

4. ROZDZIAŁ 852202 – projekt „NFZ nr COVID -19.02.14.22”

§	Plan 2021	wydatki do 30.06.2021 r.	Struktura w % (3:2)
1	2	3	4
4017	12.803,00	12.803,17	100,00
4019	2.408,00	2.407,91	100,00
4117	2.205,00	2.204,71	99,99
4119	415,00	414,64	99,91
4127	314,00	313,68	99,90

4129	59,00	58,99	99398
85202 - projekt	18.204,00	18.203,10	100,00

W rozdziale tym realizowany jest projekt z Europejskiego Funduszu Społecznego pod nazwą: „**NFZ nr COVID -19.02.14.22**”. Był realizowany tylko w czerwcu 2021 roku.

Wykorzystane środki stanowią dodatki do wynagrodzenia wraz z pochodnymi dla pracowników za obsługę tego projektu.

Skontrolowano zgodność stanu rachunku bankowego [II Edycja NFZ] w PKO BP S.A. Oddział Nowe Miasto Lubawskie: 95 1020 1811 0000 0502 0380 4606 [stan środków pieniężnych na dzień 25.06.2021 r. wyciąg bankowy nr 2/2021 – dowód księgowy nr 3/1-22/VI/21] który wynosi: **0,00 zł**-ze stanem konta księgowego Wn 130-7 „rachunki bieżące jednostek budżetowych” (załącznik nr 5).

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 PKO BP S.A. Oddział Nowe Miasto Lubawskie. 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 2021 roku posiadają prawidłową dekretację i klasyfikację budżetową.

Kontrolą objęto dowody księgowe –**DEPOZyty**- od nr 1/I/2021 do nr 166/1/VI/2021

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Skontrolowano zgodność stanu rachunku bankowego [depozyty] w PKO BP S.A. Oddział Nowe Miasto Lubawskie: 95 1020 1811 0000 0302 0359 1013 [stan środków pieniężnych na dzień 30.06.2021 r. wyciąg bankowy nr 85/2021 – dowód księgowy nr 166/1/VI/21] który wynosi: **338.660,82 zł** - ze stanem konta księgowego Wn 139 „inne rachunki bankowe” (załącznik nr 6).

Różnic nie stwierdzono.

d. Rozrachunki i roszczenia bieżącego roku;

Kontrola rozrachunków dotyczących budżetu w Domu Pomocy Społecznej w Grodzicznie z wyłączeniem rachunku funduszu socjalnego 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 i należności w kontrolowanej jednostce na dzień 30.06.2021 r. był następujący:

Konto	stan na dzień 30.06.2021r.	
	Należności/ WN	Zobowiązania/ MA
201	0,00	5.209,54
221	0,00	0,00
222	1.006.428,23	0,00
223	0,00	1.303.042,77
225	0,00	0,00
229	0,00	0,00
231	0,00	0,00
234	0,00	0,00
240	0,00	30.773,39
Razem:	1.006.428,23	1.339.025,70

Na koncie 201 – „rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” na dzień 30.06.2021 r. wykazano stan po stronie Ma 201 w wysokości: **5.209,54 zł** – zobowiązania dotyczące faktur z tytułu zakupu materiałów, środków żywności i leków oraz bieżących usług w czerwcu 2021 r. Zobowiązania zostały uregulowane w lipcu 2021 r. zgodnie z terminami.

Na koncie 222 – „rozliczenia dochodów budżetowych” na dzień 30.06.2021 r. wykazano stan po stronie Wn 222 w wysokości: **1.006.728,23 zł**. W sprawozdawczości z wykonania dochodów budżetowych w kolumnie 7 – dochody wykonane -wykazano stan: 997.700,01 zł. Wszystkie dochody otrzymane przekazano do budżetu powiatu. Różnicy nie stwierdzono.

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 30.06.2021 r. wykazano stan po stronie Ma 223 w wysokości: **1.303.042,77 zł**, w tym:

- budżet jednostki = 1.116.773,23 zł;
- projekt „pomagajmy Razem” = 138.922,44 zł;
- projekt „Fundusz Przeciwdziałania COVID-19” = 29.144,00 zł;
- projekt „NFZ nr COVID-19.02.14.22” = 18.203,10 zł.

W sprawozdawczości z wykonania wydatków budżetowych w kolumnie 6 – wydatki wykonane - wykazano stan: 1.292.014,01 zł.

Różnica pomiędzy otrzymanymi środkami na wydatki a poniesionymi wydatkami = 11.028,76 zł dotyczy stanu środków pieniężnych będących na rachunku bankowym plus saldo pogotowia kasowego są do dyspozycji jednostki.

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

Na koncie 240 – „pozostałe rozrachunki” na dzień 30.06.2021 r. wykazano stan po stronie Ma 240 w wysokości: **30.773,39 zł** - świadczenia z ZUS i KRUS emerytury i renty pensjonariuszy na miesiąc lipiec 2021 roku.

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

Skontrolowano zgodność stanu rachunku bankowego jednostki budżetowej prowadzonego w PKO BP S.A. Oddział Nowe Miasto Lub. Nr 23 1020 3583 0000 3102 0011 3233 [stan środków pieniężnych na dzień 30.06.2021 r. wyciąg bankowy nr 122/2021 - dowód księgowy nr 1072/1-43/VI/21], który wynosi: **41.079,05 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 30.06.2021 r.
- Rb-28s – z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 30.06.2021 r.

ze stanami zestawień obrotów i sald za ten okres.

Sprawozdania sporządzono zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej ((Dz. U. 2020.1564).

Sprawdzono naniesione plany wykazane w sprawozdawczości z prowadzoną analityką dochodów i wydatków a także zgodność z Uchwałą Nr XXXII/209/2021 z dnia 24 czerwca 2021 roku w sprawie zmian uchwalonego budżetu powiatu nowomiejskiego na rok 2021. Sprawdzone zapisy są ze sobą powiązane i zgodne.

Ponadto skontrolowano dokonane wydatki i stan zobowiązań wykazanych w sprawozdaniu Rb-28s za rok 2021 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.

4. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w 2021 roku - naliczenie odpisu, plan rzeczowo-finansowy funduszu na dany rok.

Naliczenie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych odbywa się na podstawie Ustawy z dnia 04 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych art. 5i (Dz.U.2019.1352 ze zm.) oraz Obwieszczenia Prezesa GUS z dnia 13 lutego 2020 r. w sprawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w drugim półroczu 2018 r. (Mon.Pol.2019.201) Podstawą odpisów 2021 r. jest przeciętne wynagrodzenie miesięczne tj. **4.134,02** złotych.

W 2021 roku podstawą do obliczenia wysokości odpisów na ZFŚS jest kwota: **4.134,02 zł**. Odpis na jednego pracownika **w 2021 r.- wynosi: 1.550,26 zł** (4.134,02 x 37,5%).

Jednostka działalność socjalną opiera na Regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wydanego Zarządzeniem Nr 11/2020 Dyrektora Domu Pomocy Społecznej w Grodzicznie z dnia 25 maja 2020 r. w sprawie zmian Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych do Zarządzenia Nr 7/2019 z dnia 25 września 2019 r. i na planie rzeczowo-finansowym na dany rok kalendarzowy.

Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych na 2021 rok wynosi : **45.784,37 zł** dla 28,2 etatów pracowniczych i 8 emerytów i rencistów – na podstawie Obwieszczenia Prezesa GUS (*załącznik nr 7*)

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/21 do nr 34/1-6/VI/21.

Do dnia 30.06.2021 r. przekazano z budżetu podstawowego (zgodnie z Ustawą cytowaną powyżej) na rachunek zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, część planowanego odpisu na rok 2021 w wysokości: **36.000,00 zł** w dniu 24.05.2021 r.(w budżecie podstawowym WB nr 96/2021 dowód księgowy Nr 835/1-24/V/21).

Uaktualniono plan rzeczowo-finansowy dochodów i wydatków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych dla Domu Pomocy Społecznej w Grodzicznie. (*załącznik nr 8*)

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 29.06.2021 r. wyciąg bankowy nr 24/2021, dowód księgowy nr 34/1-6/VI/21], który wynosi: **37.430,67 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. 4/2021.

Załączniki do protokołu:

1. Realizowane projekty przez DPS Grodziczno w roku 2021
2. Struktura zatrudnienia Domu Pomocy Społecznej na dzień 30.06.2021 r.;
3. Wyciąg bankowy projektu „Pomagajmy Razem” na dzień 30.03.2021 r.;
4. Wyciąg bankowy „Przeciwdziałania COVID-19” na dzień 07.04.2021 r.;
5. Wyciąg bankowy „NFZ nr COVID -19.02.14.22” na dzień 25.06.2021 r.;
6. Wyciąg bankowy „DEPOZYTY” na dzień 30.06.2021 r.;
7. Naliczenie odpisu na ZFŚS na rok 2021;
8. Plan rzeczowo-finansowy ZFŚS na rok 2021.

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 12.10.2021 r.

.....
Pieczęć jednostki kontrolowanej

Specjalista
Barbara Bagińska

Dyrektor DPS
Marzena Przybylska

.....

.....

Wz 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

Starostwo Powiatowe w Nowym Mieście Lubawskim, ul. Rynek 1, 13-300 Nowe Miasto Lubawskie
Tel. 56 /4724228, fax 56 /4724222
E-mail: kontrola@powiat-nowomiejski.pl
www.powiat-nowomiejski.pl