

STAROSTWO POWIATOWE W NOWYM MIEŚCIE LUBAWSKIM



BIURO AUDYTU I KONTROLI

KN.1711.26.2022

PROTOKÓŁ

z planowej kontroli finansowej, przeprowadzonej w **Domu Pomocy Społecznej w Grodzicznie** w dniach **29.08.2022 r. - 05.09.2022 r.** przez Barbarę Bagińską – specjalistę w Starostwie Powiatowym, na podstawie pełnomocnictwa Starosty Nowomiejskiego znak: OR.077.1.111.2021 z dnia 31.12.2021 r.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o: Ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U.2022.1634) i Ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. 2021.217 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 Grodzicznie 14B, 13-324 Grodzicznie 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. Od dnia 03.03.2021 r. Dyrektor Domu Pomocy Społecznej w Grodzicznie powierzyła obowiązki głównego księgowego Pani Elżbiecie Gross-Mroczkowskiej, z uwagi na nieobecność Pani Pauliny Bartkowskiej [zwolnienie lekarskie i urlop macierzyński] do jej powrotu.

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 2022 roku - naliczenie odpisu, plan rzeczowo-finansowy funduszu na dany rok.

Okres objęty kontrolą : 01.01.2022– 30.06.2022 rok.

Podstawy prawne:

1. Ustawa z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz.U 2022.1526);
2. Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. 2022.1634);
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 (t.j. Dz.U. 2022.1710);
5. Ustawy z dnia 04 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j.Dz.U.2022.923)
6. Ustawa z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej(t.j. Dz.U.2021.2268 ze zm.).
7. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. 2022.144).
9. Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t.j. Dz.U 2020.342 ze zm.)
10. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j.Dz.U.2022.513).
11. Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 23 sierpnia 2012 r. w sprawie domów pomocy społecznej (Dz. U. 2018.734 ze zm.)
12. Obwieszczenie Nr 1/2022 Starosty Nowomiejskiego z dnia 18 stycznia 2022 r. w sprawie miesięcznego kosztu utrzymania jednego mieszkańca w Domu Pomocy Społecznej w Grodzicznie w 2022 r. ogłoszonego w Dzienniku Urzędowym Województwa Warmińsko-Mazurskiego z dnia 20 stycznia 2022 roku poz. 442.

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

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 2022 r. zamieszkują 53 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. 2021.2268 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 3 osób).

Miesięczny koszt utrzymania jednego mieszkańca w Domu Pomocy Społecznej w Grodzicznie w **roku 2022** wynosi: **3.534,00 zł** do 31 stycznia 2022 r. a od 01 lutego 2022 r. wynosi: **3.807,00 zł**, określony Obwieszczeniem Nr 1/2022 Starosty Nowomiejskiego z dnia 18 stycznia 2022 r. w sprawie miesięcznego kosztu utrzymania jednego mieszkańca w Domu Pomocy Społecznej w Grodzicznie w 2022 r. ogłoszonego w Dzienniku Urzędowym Województwa Warmińsko-Mazurskiego z dnia 20 stycznia 2022 r. poz. 442.

Okres objęty kontrolą od 01 stycznia 2022 r. do 30 czerwca 2022 roku.

Kontrolą objęto **51,23 %** wykonania planu wydatków budżetowych zaplanowanych na rok 2021. Skontrolowano dowody księgowe za I półrocze 2022 r. od nr 1/I/2022 do nr 957/1-6/VI/22.

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:

I.p.	§	tytułem	Plan 2022r.	Przypisy do 30.06.2022 r.	Wykonanie do 30.06.2022 r.
1	2	3	4	5	6
1	0830	Wpływy z usług	2.359.935,00	1.134.052,58	1.134.052,58
2	0920	Pozostałe odsetki	50,00	16,43	16,43
3	0970	Wpływy z różnych dochodów	58.200,00	21.886,80	21.886,80
RAZEM			2.418.185,00	1.155.955,81	1.155.955,81

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.

W rozdziale 85202 [DPS]- dochody w wysokości: 1.155.955,81 zł:

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. 2022 r. do budżetu jednostki wpłynęły dochody w wysokości: **1.134.052,58 złotych;**
2. **Pozostałe odsetki -§ 0920** – dochody otrzymane przez PKO BP S.A. Nowe Miasto Lub. odsetki bankowe konta podstawowego jednostki. Do 30.06.2022 roku do budżetu powiatu wpłynęły dochody z tego tytułu w kwocie: **16,43 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 30.06.2022 r. do budżetu powiatu wpłynęły dochody z tego tytułu, w kwocie: **21.886,80 zł** w tym: z tytułu wynagrodzenia płatnika – 46,29 zł; odpłatność mieszkańców za leki – 21.840,51 zł.

Podstawa prawna:

- *Ustawa Ordynacja podatkowa art.28 (t.j.Dz.U.2020.1325) 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)*
- *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).*

Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

b. Wydatki budżetowe.

W badanym okresie tj. od 01.01.2022 r. do 30.06.2022 r. wydatki budżetowe zrealizowane zostały w kwocie: **1.309.542,56 zł** co stanowi **51,93 %** planowanych wydatków w roku bieżącym (1.309.542,56 do 2.521.654,-) w tym: **płace i pochodne w kwocie: 969.310,45 zł**, co stanowi **74,02 %** ogółu wydatków jednostki w badanym okresie (969.310,45 do 1.309.542,56).

Środki na pokrycie wydatków do dnia 30.06.2022 r. zostały przekazane z budżetu powiatu w wysokości **1.315.738,09 zł** co stanowi 52,18 % ogólnego planu [do 2.521.654,-] 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 COVID-19 - projekt Fundusz Przeciwdziałaniu COVID – 19;

l.p.	Rozdział	Plan 2022	Wykonanie 30.06.2022 r.	% wykonania (3 : 2)
	1	2	3	4
1.	85202 budżet	2.510,964,00	1.298.852,56	51,73
2.	85202 projekt COVID-19	10.690,00	10.690,00	100,00
Razem		2.521.654,00	1.309.542,56	51,93

Środki na pokrycie wydatków do 30.06.2022 r. zostały przekazane z budżetu powiatu w wysokości **1.315.738,09 zł**, w tym na:

3. 85202 B – budżet podstawowy = 1.305.048,09 zł;
4. 85202 COVID-19 - projekt Fundusz Przeciwdziałaniu COVID – 19 = 10.690,00 zł;

1. 85202- Domy Pomocy Społecznej – budżet podstawowy

§	Plan 2022	Wydatki do 30.06.2022 r.	Struktura w % (3:2)
1	2	3	4
4010	1.504.059,00	716.419,35	47,63
4040	102.624,00	102.623,78	100,00
4110	258.644,00	135.011,34	52,20
4120	31.086,00	15.255,98	49,08
razem płace i pochod.	1.896.413,00	969.310,45	51,11
3020	1.200,00	278,15	23,18
4170	7.400,00	1.200,00	16,22
4210	103.527,00	70.464,08	68,06
4220	197.982,00	106.520,48	53,80
4230	65.800,00	26.073,69	39,63
4260	57.100,00	25.126,55	44,00
4270	9.160,00	3.841,60	41,94
4280	1.000,00	0,00	0,00
4300	68.928,00	34.883,85	50,61
4360	3.660,00	1.333,89	36,45
4390	1.000,00	468,65	46,86
4410	500,00	120,51	24,10
4430	9.100,00	4.065,00	44,67
4440	54.656,00	41.000,00	75,01
4480	9.718,00	4.860,00	50,01
4500	240,00	240,00	100,00
4510	200,00	0,00	0,00
4520	15.380,00	8.251,96	53,65
4700	3.000,00	813,70	27,12
4710	5.000,00	0,00	0,00
razem rzeczowe:	614.551,00	329.542,11	53,62
OGÓŁEM:	2.510.964,00	1.298.852,56	51,73

Analizą formalno – rachunkową i merytoryczną objęto dokumenty z I półrocza 2022 r. związane z wydatkami rzeczowymi i zakupem usług od nr 1/I/2022 do nr 957/1-6/VI/2022.

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 2022 roku wynosił **75,21%**
[1.896.413,- do 2.521.654,-] a wykorzystanie wydatków w kwocie: 969.310,45 zł w I półroczu
2022 r. wynosi: **74,02%** [969.210,45 do 1.309.542,56].

Analizowane powyżej wydatki w okresie od stycznia 2022 r. do czerwca 2022 r. zostały wykorzystane w **51,11%** w stosunku do planowanych wydatków w badanym okresie.

W Domu Pomocy Społecznej w Grodzicznie zatrudnionych jest 33 pracowników na 30,70 etatu, dane na dzień **30.06.2022 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 – 4,0 etatów
- od 01.01.2021 r. zatrudniony psycholog na umowie cywilno-prawnej (załącznik nr 1).

b) Planowany udział wydatków rzeczowych w stosunku do ogólnego planu na 2022 rok w Domu Pomocy Społecznej w Grodzicznie wynosi: **24,37 %** [614.551- do 2.521.654,-]. Wydatki rzeczowe w stosunku do wszystkich wydatków w badanym okresie 2022 r. zrealizowano w **25,16 %** [329.542,11 do 1.309.542,56]

2. ROZDZIAŁ 85202 – Fundusz Przeciwdziałania COVID - 19

§	Plan 2022	wydatki do 30.06.2022 r.	Struktura w % (3:2)
1	2	3	4
4210	10.690,00	10.690,00	100,00
85202 – COVID-19	10.690,00	10.690,00	100,00

W rozdziale tym realizowany jest projekt z funduszy unijnych pod nazwą: „**Fundusz Przeciwdziałania COVID -19**”. Projekt trwa nadal, a środki otrzymane od początku roku, wykorzystano do końca marca 2022 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: 88 1020 1811 0000 0302 0393 0542 [stan środków pieniężnych na dzień 31.03.2022 r. wyciąg bankowy nr 5/2022 – dowód księgowy nr 9/1-2/III/22] który wynosi: **0,00 zł** - ze stanem konta księgowego Wn 130-11 „rachunki bieżące jednostek budżetowych” (załącznik nr 2).

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 2022 roku posiadają prawidłową dekretnację i klasyfikację budżetową.

Kontrolą objęto dowody księgowe –**DEPOZYTY**- od nr 1/I/2022 do nr 155/1/VI/2022
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 30.06.2022 r. wyciąg bankowy nr 89/2022 – dowód księgowy nr 155/1/VI/22] który wynosi: **486.700,73 zł** - ze stanem konta księgowego Wn 139 - „inne rachunki bankowe” (załącznik nr 3).

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 30.06.2022 r. był następujący:

Konto	stan na dzień 30.06.2022r.	
	Należności/ WN	Zobowiązania/ MA
201	0,00	13.275,61
221	0,00	0,00
222	1.155.952,72	0,00
223	0,00	1.315.738,09
225	0,00	0,00
229	0,00	0,00
231	0,00	0,00
234	0,00	0,00
240	0,00	28.619,04
Razem:	1.155.952, 72	1.357.632,74

Na koncie 201 – „ rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” na dzień 30.06.2022 r. wykazano stan po stronie Ma 201 w wysokości: **13.275,61 zł** – zobowiązania dotyczące faktur z tytułu zakupu materiałów, środków żywności i leków oraz bieżących usług w czerwcu 2022 r. Zobowiązania zostały uregulowane w lipcu 2022 r. zgodnie z terminami.

Na koncie 222 – „rozliczenia dochodów budżetowych” na dzień 30.06.2022 r. wykazano stan po stronie Wn 222 w wysokości: **1.155.952,72 zł**. W sprawozdawczości z wykonania dochodów budżetowych w kolumnie 7 – dochody wykonane -wykazano stan: 1.155.955,81 zł. Różnica pomiędzy wykonanymi dochodami a dochodami przekazanymi do budżetu powiatu, wynosi: **3,09 zł** i dotyczy: odsetek bankowych za czerwiec 2022 r., które przekazano do budżetu powiatu w dniu 04.07.2022 r. WB 118/2022; dowód księgowy: 971/1-14/VII/22.

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 30.06.2022 r. wykazano stan po stronie Ma 223 w wysokości: **1.315.738,09 zł**, w tym:

- a) budżet jednostki = 1.305.048,09 zł;
- b) Fundusz Przeciwdziałania COVID-19 = 10.690,00 zł;

W sprawozdawczości z wykonania wydatków budżetowych w kolumnie 6 – wydatki wykonane - wykazano stan: **1.309.542,56 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 240 – „pozostałe rozrachunki” na dzień 30.06.2022 r. wykazano stan po stronie Ma 240 w wysokości: **28.619,04 zł** - świadczenia z ZUS i KRUS emerytury i renty pensjonariuszy na miesiąc lipiec 2022 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 30.06.2022 r. wyciąg bankowy nr 117/2022 - dowód księgowy nr 955/1-26/VI/22], który wynosi: **34.352,16 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:

- o Rb-27s - z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 30.06.2022 roku.
- o Rb-28s – z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 30.06.2022 roku ze stanami zestawień obrotów i sald.

Sprawozdania sporządzono zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. 2022.144).

Sprawdzono naniesione plany wykazane w sprawozdawczości z prowadzoną analityką dochodów i wydatków a także sprawdzono ich zgodność z Uchwałami Rady Powiatu Nowomiejskiego ostatnia: Nr XLVI/280/2022 z dnia 30 czerwca 2022 r. w sprawie zatwierdzenia budżetu powiatu nowomiejskiego na 2022 rok. 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 2022 rok z ewidencją syntetyczną i analityczną kontrolowanej jednostki – to jest: ze stanami klasyfikacji wydatków i zestawieniem obrotów sald na dzień 30 czerwca 2022 roku.

Różnic nie stwierdzono.

4. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w 2022 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. 5k (t. j. Dz.U.2022.923) oraz Obwieszczenia Prezesa GUS z dnia 19 lutego 2020 r. w sprawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w 2019 roku i w drugim półroczu 2019 r. (Mon.Pol.2020.195) Podstawą odpisów w 2022 r. jest przeciętne wynagrodzenie miesięczne tj. **4.434,58** złotych.

W 2022 roku podstawą do obliczenia wysokości odpisów na ZFŚS jest kwota: **4.434,58 złotych**. Odpis na jednego pracownika **w 2022 r. - wynosi: 1.662,97 zł** (4.434,58 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 2022 rok na podstawie Obwieszczenia Prezesa GUS, wynosi : **54.656,27 zł** dla 31,7 etatów pracowniczych i 7 emerytów i rencistów. (załącznik nr 4)

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/22 do nr 36/1/VI/22.

Do dnia 30.06.2022 r. przekazano z budżetu podstawowego (zgodnie z Ustawą cytowaną powyżej) na rachunek zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, część planowanego odpisu na rok 2022 w wysokości: **41.000,00 zł** w dniu 09.05.2022 r.(w budżecie podstawowym WB nr 84/2022 dowód księgowy Nr 696/1-17/V/22).

Uaktualniono plan rzeczowo-finansowy dochodów i wydatków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych dla Domu Pomocy Społecznej w Grodzicznie. (załącznik nr 5)

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 30.06.2022 r. wyciąg bankowy nr 29/2022, dowód księgowy nr 36/VI/22], który wynosi: **34.240,56 zł**. – ze stanem konta księgowego Wn 135 – „rachunek środków funduszu specjalnego przeznaczenia”.

Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

Wydatki dokonane przez jednostkę, dotyczące zakupów podlegających podmiotowo lub przedmiotowo Ustawie z dnia 11 września 2019 r. Prawo Zamówień Publicznych, nie przekraczały kwoty 130.000,00 zł netto, stąd owo prawo nie miało zastosowania.

Na tym protokół zakończono.

Przeprowadzoną kontrolę wpisano do książki kontroli Domu Pomocy Społecznej w Grodzicznie pod poz. 5/2022.

Załączniki do protokołu:

1. Struktura zatrudnienia Domu Pomocy Społecznej na dzień 30.06.2022 r.;
2. Wyciąg bankowy „Przeciwdziałania COVID-19” na dzień 31.03.2022 r.;
3. Wyciąg bankowy „DEPOZYTY” na dzień 30.06.2022 r.;
4. Naliczenie odpisu na ZFŚS na rok 2022;
5. Plan rzeczowo-finansowy ZFŚS na rok 2022.

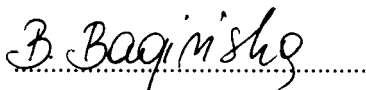
Protokół podpisano bez zastrzeżeń/ z zastrzeżeniami na piśmie, które załączono do protokołu
Nie podpisanie protokołu w ciągu 7 dni od dnia potwierdzenia odbioru będzie traktowane, jako
przyjęcie dokumentu w tej formie i treści.

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

Zaleceń pokontrolnych nie wydano.

Nowe Miasto Lub., dnia 05.09.2022 r.

Specjalista
Barbara Bagińska



KONTROLUJĄCY

DOM POMOCY SPOŁECZNEJ

Nowe Grodziczno 14B

13-324 Grodziczno

tel. 0-56 / 47 291 14

.....
Pieczęć jednostki kontrolowanej

Dyrektor DPS

Marzena Przybylska

Domu Pomocy Społecznej

Mar. Przybylska

.....
Wz Główny Księgowy

Elżbieta Gross-Mroczkowska

WZ GŁÓWNEGO KSIĘGOWEGO

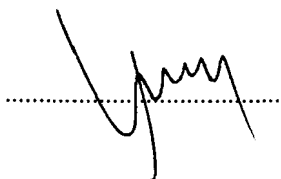


Elżbieta Gross-Mroczkowska

.....
KONTROLOWANI

AKCEPTUJACY:

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. Sekretariat: 56/ 47 242 20 kontrola: 56 /47 242 28, fax 56 /47 242 22

E-mail: kontrola@powiat-nowomiejski.pl

www.powiat-nowomiejski.pl <https://bip.powiat-nowomiejski.pl/>

Struktura zatrudnienia Domu Pomocy Społecznej w Grodzicznie

Tabela 1. Wykaz pracowników zatrudnionych na umowę o pracę

Stanowisko	Stan zatrudnienia na dzień 30.06.2022r	
	osób/etatów	uwagi
dyrektor-	1 / 1	
Dział finansowo - księgowy		
gł. Księgowy, 1 os. zastępstwo	2/2	
Dział administracyjno - gospodarczy		
kucharz-opiekun	1/1	
kucharz-pokojowa	1/1	
pokojowa-pomoc kuchenna	1/1	
Starszy rzemieślnik- zaopatrzeniowiec-	1/1	
Razem	4/4	
Dział medyczno – opiekuńczo - terapeutyczny		
kier. działu medyczno- opiekuńczo-terapeutycznego	1/1	
kier. kuchni-dietetyk-kasjer	1/1	
starsza pielęgniarka	1/1	
opiekun medyczny - starszy opiekun	1/1	
opiekun medyczny – opiekun	5/5	
opiekun medyczny – starsza pokojowa	1/1	
opiekun medyczny - pokojowa	3/3	
opiekun	4/4	
starszy pracownik socjalny	1 / 1	
pracownik socjalny	1/0,10	
inst.terapii zajęciowej- starszy opiekun	1/1	
inst.terapii zajęciowej - opiekun	1/1	
inst.do sp.K-O- -referent- magazynier	1/1	
inst.ds.K-O –opiekun	1/1	
kapelan	1/0,10	
technik fizjoterapii	1/0,50	
Pokojowa	1/1	
Razem	26 / 23,70	
Ogółem DPS	33/ 30,70	

umowy zlecenie - 1 osoby

DYREKTOR
 Domu Pomocy Społecznej
 Małżona Przybylska



Bank Polski

CENTRUM OBSŁUGI KLIENTA KORPORACYJNEGO
JERZEGO WASZYNGTONA 17
81-342 GDYNIA
801 36 36 36/58 343 85 99**

9/1-2/III/22
ZaŁ. NR 2

Nr rachunku/karty: 88 1020 1811 0000 0302 0393 0542

Nr IBAN: PL 88 1020 1811 0000 0302 0393 0542

Nazwa własna rachunku: Środki - Fundusz P. COVID-19

Rodzaj rachunku: RACHUNEK POMOCNICZY KORPORACJA

Waluta rachunku: PLN

Data rozliczenia odsetek rachunku: 30.04.2022

Stopa %: 0,033

Limit kredytu w rachunku bieżącym/

dopuszczalnego salda debetowego:

Stopa %: 0,00

DOM POMOCY SPOŁECZNEJ GRODZICZNO
WS. GRODZICZNO 14
13-324 GRODZICZNO

Data operacji	Identyfikator operacji	TYP OPERACJI	Kwota operacji	Saldo
			Obroty MA	0,14
			Obroty WN	-0,14
			Saldo poprzednie	0,00
31.03.2022	2591BG93190003653	KAPITALIZACJA ODSETEK	0,14	0,14
01.04.2022				
31.03.2022	2591BG93190003654	PRZELEW ODSETEK	-0,14	0,00
01.04.2022				
01.04.2022	PRZEL. ODSETEK DODATNICH 23 1020 3583 0000 3102 0011 3233	DOM POMOCY SPOŁECZNEJ GRODZICZNO WS NOWE GRODZICZNO 14B 13-324 GRODZICZNO POL		
			Saldo końcowe	0,00

Informacja o Bankowym Funduszu Gwarancyjnym

Środki na Państwa rachunku są chronione przez obowiązkowy system gwarantowania depozytów. Podstawa prawna: ustawa z dnia 10 czerwca 2016 r. o Bankowym Funduszu Gwarancyjnym, systemie gwarantowania depozytów oraz przymusowej restrukturyzacji, w zakresie i do wysokości określonych w tej ustawie.

Szczegółowy zakres i zasady ochrony wskazane są w Arkuszu Informacyjnym dla Deponentów.

Elżbieta Gross

Zaksięgowano
pod poz. 9
na dzień 31.03.2022

Niniejszy dokument jest wydrukiem z systemu informatycznego PKO Banku Polskiego SA i nie wymaga podpisu ani pieczęci.

Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski Spółka Akcyjna

W/Z GŁÓWNEGO KSIĘGOWEGO

Elżbieta Gross
Elżbieta Gross (Imię i Nazwisko)



Bank Polski

155/1/VI/22

24 NR 3

CENTRUM OBSŁUGI KLIENTA KORPORACYJNEGO
JERZEGO WASZYNGTONA 17
81-342 GDYNIA
801 36 36 36/58 343 85 99**

Nr rachunku/karty: 95 1020 1811 0000 0302 0359 1013

Nr IBAN: PL 95 1020 1811 0000 0302 0359 1013

Nazwa własna rachunku: DEPOZYTY MIESZKAŃCÓW

Rodzaj rachunku: RACH.WYODRĘBNIONYCH WPŁYWÓW

Waluta rachunku: PLN

Data rozliczenia odsetek rachunku: 31.07.2022

Stopa %: 0,0573

Limit kredytu w rachunku bieżącym/

dopuszczalnego salda debetowego:

Stopa %: 0,00

DOM POMOCY SPOLECZNEJ GRODZICZNO
WS. GRODZICZNO 14
13-324 GRODZICZNO

Obroty MA	21,94
Obroty WN	0,00
Saldo poprzednie	486 678,79

Data operacji	Identyfikator operacji	TYP OPERACJI	Kwota operacji	Saldo
Data waluty	Opis operacji			
30.06.2022	2682BG91930126997	KAPITALIZACJA ODSETEK	21,94	486 700,73
01.07.2022				
			Saldo końcowe	486 700,73

Informacja o Bankowym Funduszu Gwarancyjnym

Środki na Państwa rachunku są chronione przez obowiązkowy system gwarantowania depozytów. Podstawa prawna: ustawa z dnia 10 czerwca 2016 r. o Bankowym Funduszu Gwarancyjnym, systemie gwarantowania depozytów oraz przymusowej restrukturyzacji, w zakresie i do wysokości określonych w tej ustawie.

Szczegółowy zakres i zasady ochrony wskazane są w Arkuszu Informacyjnym dla Deponentów.

Zmiana Taryfy prowizji i opłat bankowych w PKO Banku Polskim dla klientów rynku korporacyjnego

Od 1 lipca 2022 roku zmieniamy Taryfę prowizji i opłat bankowych dla klientów rynku korporacyjnego.

Wzrasta miesięczna opłata za wysokie salda na rachunkach w EUR o 0,03 p.p. Do stawki opartej na stopie depozytowej ogłoszanej przez Europejski Bank Centralny będziemy dodawać 0,05 p.p., a nie jak dotychczas 0,02 p.p. Podnosimy opłaty za wydanie bezpiecznych kopert używanych do obsługi wpłat zamkniętych. Dla usługi polecenia zapłaty: podwyższamy opłatę od Odbiorcy za dystrybucję formularza „Zgody na obciążanie rachunku”, „Cofnięcie zgody na obciążanie rachunku” jeżeli zostaną zlecone u doradcy, wprowadzamy niższą opłatę od Odbiorcy za złożenie tych formularzy za pośrednictwem iPKO biznes od momentu udostępnienia takiej funkcjonalności w systemie bankowości elektronicznej, wprowadzamy opłatę od Płatnika za rejestrację jednej zgody na obciążenie rachunku.

Pozostałe zmiany mają charakter porządkowy, dostosowujący produkty i usługi bankowe do zmian wynikających z digitalizacji kolejnych procesów.

Prosimy o zapoznanie się ze szczegółami wszystkich zmian.

Wykaz zmian oraz nowa Taryfa znajdują się na stronie banku.

Jeśli mają Państwo pytania związane z zmianami, prosimy o kontakt z Państwa doradcą lub opiekunem w Centrum Obsługi Klienta Korporacyjnego.

Zgodnie z Regulaminem, jeśli klient nie zgadza się na zmiany, może wypowiedzieć umowę rachunku bieżącego lub pomocniczego z zachowaniem 30-dniowego okresu wypowiedzenia, w ciągu 14 dni kalendarzowych od dnia powiadomienia. Jeśli nie otrzymamy wypowiedzenia, uznamy, że zmiany zostały zaakceptowane.

Zaksięgowano
pod poz. 155
2022-07-08
BANK

Grodziczno, 04.02.2022

DOM POMOCY SPOŁECZNEJ
Nowe Grodziczno 14B
13-324 Grodziczno
tel. 0-56 / 47 291 14

ZAT. NR 4

Naliczenie odpisu na ZFŚS 2022 rok

Nb. podstawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego
w gospodarce narodowej w drugim półroczu 2019.
ogłoszonego przez Prezesa GUS, które wynosi 4434,58 zł.
(MP z 2020 r. poz. 195)

Pracownik $4434,58 \times 37,50\% = 1662,97 \text{ zł}$
Emerytal, rewalidacja $4434,58 \times 6,25\% = 277,16 \text{ zł}$

Staw na 01.01.2022 r.

$31,7 \text{ et} \times 1662,97 = 52.716,15$
 $7 \text{ os.} \times 277,16 = 1.940,12$

 $54.656,27 \text{ zł}$

DOM POMOCY SPOŁECZNEJ
Nowe Grodziczno 14B
13-324 Grodziczno
tel. 0-56 / 47 291 14

Za zgodność kserokopli
z oryginałem
Grodziczno, dn. 04.02.2022

podpis.....
WIZ GŁÓWNEGO KSIĘGOWEGO

Elżbieta Gross-Mroczkowska

WIZ GŁÓWNEGO KSIĘGOWEGO

Elżbieta Gross-Mroczkowska

Plan rzeczowo finansowy ZFŚS w Domu Pomocy Społecznej na rok 2022

Pozycja	Treść	Plan	Zmiana	Po zmianie
I	Stan funduszu na początek roku, w tym:	24616,35		
1	środków pieniężnych na rachunku bankowym	4915,72		
2	Należności z tytułu niespłaconych pożyczek mieszkaniowych udzielonych przed dniem 01.01.2022 z przypadającym terminem spłaty w okresie 01.01.2022-31.12.2022r	19700,63		
II	Przychody	54656,27		
1	Roczny odpis na pracowników	52716,15		
2	Roczny odpis na emerytów i rencistów	1940,12		
3	Wpływy z oprocentowania pożyczek udzielonych na cele mieszkaniowe	0		
	PRZYCHODY OGÓLEM (I+II)	79272,62		
III	Wydatki	73272,62		
1	Wypoczynek organizowany we własnym zakresie przez osoby uprawnione i świadczenia rzeczowe	36300,00		
2	Świadczenia rzeczowe dla dzieci pracowników (do lat 14)	2000,00		
3	Pożyczki na cele mieszkaniowe	25000,00		
4	Pomoc socjalna - zapomogi losowe	2000,00		
5	Działalność kulturalno-oświatowa oraz sportowo rekreacyjna	7472,62		
6	Dofinansowanie kolonii i wczasów zorganizowanych	500,00		
IV	Stan funduszu na koniec roku, w tym:	6000,00		
1	środków pieniężnych na rachunku bankowym	1000,00		
2	należności z tytułu udzielonych pożyczek	5000,00		

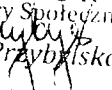
Podniósł komisji:

Sprawdził:

Zatwierdził:

WIZ GŁÓWNEGO KSIĘGOWEGO


 Elżbieta Gross-Mroczkowska

 DYREKTOR
 Domu Pomocy Społecznej

 Marzena Przybylska

Grodziczno, 24.02.2022r.