



STAROSTWO POWIATOWE W NOWYM MIEŚCIE LUBAWSKIM

BIURO AUDYTU I KONTROLI

KN.1711.26.2023

PROTOKÓŁ

z kontroli planowej, przeprowadzonej w Domu Pomocy Społecznej w Grodzicznie w dniach 5 – 19 grudnia 2023 r. przez Małgorzatę Jedę – kierownika Biura Audytu i Kontroli Starostwa Powiatowego na podstawie upoważnienia Starosty Nowomiejskiego znak OR.077.1.94.2022 z dnia 30 grudnia 2022 r.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. 2023 poz. 1270 ze zm.) i ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. 2023, poz.120 ze zm.).

Kontrolowany podmiot:

Nadzór merytoryczny – Warmińsko-Mazurski Urząd Wojewódzki w Olsztynie

Nadzór administracyjny – Starosta Nowomiejski

REGON – 870210287

NIP – 877-10-02-202

Dom Pomocy Społecznej w Grodzicznie, Nowe Grodziczno 14b, 13-324 Grodziczno jest jednostką organizacyjną powiatu nowomiejskiego wykonującą określone ustawami zadania o charakterze ponadgminnym w zakresie pomocy społecznej działający na podstawie Statutu przyjętego Uchwałą Nr XLVII/342/06 Rady Powiatu z dnia 28 lutego 2006 r. i Regulaminu Organizacyjnego wprowadzonego 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. zgodnie z Uchwałą Nr 73/496/2020 Zarządu Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 10 grudnia 2020 r.

Główny księgowy – Ewelina Benc, zatrudniona na stanowisku od dnia 1 sierpnia 2023 r.

(zastępowana w trakcie kontroli w związku z przebywaniem na zwolnieniu lekarskim).

Wyjaśnień w trakcie kontroli udzieliły dyrektor i osoba zastępująca głównego księgowego.

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

1. Przepisy wewnętrzne związane z gospodarką finansową;
2. Dochody i wydatki budżetowe, prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej;
3. Sprawozdawczość budżetowa;
4. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w 2023 roku - naliczenie odpisu, plan rzeczowo-finansowy funduszu na dany rok.

Okres objęty kontrolą: 01.01.2023 r. – 30.09.2023 r.

Podstawy prawne:

- Ustawa z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz.U. 2022, poz. 1526 ze zm.);
- Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. 2023, poz. 1270 ze zm.);
- Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. 2023, poz. 120 ze zm.);
- Ustawa z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz.U. 2023, poz. 1605 ze zm.);
- Ustawa z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz.U. 2023, poz. 998 ze zm.);
- Ustawa z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (t.j. Dz.U. 2023, poz. 901 ze zm.);
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. 2022, poz.144 ze zm.);
- 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, poz. 342);
- 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, poz.513 ze zm.);

- Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 23 sierpnia 2012 r. w sprawie domów pomocy społecznej (t.j. Dz. U. 2018, poz. 734 ze zm.);
- Obwieszczenie Nr 2/2023 Starosty Nowomiejskiego z dnia 23 stycznia 2023 r. w sprawie średniego miesięcznego kosztu utrzymania jednego mieszkańca w Domu Pomocy Społecznej w Grodzicznie w 2023 roku (Dz.U.Warmi.2023.575).

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

1. 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
2. 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;
3. 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;
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 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.;
6. 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;

7. Zarządzenie Nr 2/2023 Dyrektora Domu Pomocy Społecznej w Grodzicznie z dnia 16 stycznia 2023 r. w sprawie Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych;
8. Zarządzenie Nr 9/2023 z dnia 3 lipca 2023 r. Dyrektora Domu Pomocy Społecznej w Grodzicznie w sprawie wprowadzenia Regulaminu Pracy.

Zaleca się, w miarę potrzeb, dokonywanie przeglądu i aktualizacji przepisów wewnętrznych w celu dostosowania do bieżących przepisów prawnych i przyjętej praktyki działań w jednostce.

W badanym okresie ewidencja księgowa syntetyczna i analityczna prowadzona była metodą komputerową. Jednostka korzysta z programu do księgowości budżetowej o nazwie „Księgowość Budżetowa i Planowanie” firmy INFO-SYSTEM T i R. Groszek Legionowo. Jednostka korzysta z programów pomocniczych np. Płace – Kadry oraz Stołówka do obsługi kuchni i magazynu firmy RADIX z Gdańska.

Skontrolowano następujące urządzenia księgowe prowadzone dla operacji gospodarczych w badanym okresie:

- Dziennik;
- Księga główna i księgi pomocnicze;
- Obroty na klasyfikacjach dochodów (ewidencja analityczna prowadzona jest z podziałem na klasyfikację wg §§);
- Obroty na klasyfikacjach wydatków (ewidencja analityczna prowadzona jest z podziałem na klasyfikację wg §§);
- Zestawienie obrotów i sald – sporządzane na koniec okresu sprawozdawczego.

Kontrolujący nie wnosi zastrzeżeń do istniejących urządzeń księgowych, ich prowadzenia oraz przechowywania w badanym okresie. Sprawozdania finansowe sporządzono w oparciu o dane syntetyczne i analityczne w ustalonych terminach.

Kontrolą objęto 72,24% wydatków jednostki zaplanowanych na rok 2023 – t.j. dotyczących okresu 1 stycznia 2023 r. – 30 września 2023 r. (2 171 773,00 do 3 006 495,00 zł).

Środki na pokrycie wydatków do dnia 30 września 2023 r. zostały przekazane z budżetu powiatu w wysokości: 2 184 419,66 zł to jest 72,66 % planowanych na ten rok wydatków (2 184 419,66 zł do 3 006 495,00 zł).

Skontrolowano wrywkowo dowody księgowe za okres styczeń – wrzesień 2023 r.

- Budżet główny od nr 1/I/2023 do nr 1530/IX/2023,
- Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych od nr 1/I/2023 do nr 50/IX/2023,
- Depozyty od nr 1/I/2023 do nr 220/IX/2023.

Ewidencja księgową w kontrolowanej jednostce odbywa się na podstawie dowodów źródłowych, zbiorczych i zastępczych, posiadających prawidłową dekretację i klasyfikację budżetową. Niekompletności i pominięć dowodów księgowych w badanym okresie nie stwierdzono.

Na dzień 30 września 2023 r. nie stwierdzono nieprawidłowości w zgodności ksiąg syntetycznych i analitycznych.

Dom Pomocy Społecznej w Grodzicznie przeznaczony jest do zamieszkania dla 54 osób wymagających całodobowej opieki (wg stanu na dzień 30 września 2023 r. zamieszkiwały go 54 osoby). Osoby kierowane są na podstawie decyzji administracyjnych wydanych zgodnie z ustawą z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (t.j. Dz.U. 2023, poz. 901 ze zm.):

- o umieszczeniu osoby w domu pomocy – przez Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w imieniu Starosty,
- o odpłatności i skierowaniu do Domu Pomocy Społecznej – 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 ww. 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 2023 roku, ponosi:

- dla osób przyjętych do domu pomocy społecznej po dniu 1 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 1 kwietnia 2004 r. – dotacja z Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie (aktualnie dla 3 osób).

Średni miesięczny koszt utrzymania jednego mieszkańca w Domu Pomocy Społecznej w Grodzicznie w roku 2023 wynosi: 4 385,00 zł zgodnie z obwieszczeniem Nr 2/2023 Starosty Nowomiejskiego z dnia 23 stycznia 2023 r. w sprawie średniego miesięcznego kosztu utrzymania jednego mieszkańca w Domu Pomocy Społecznej w Grodzicznie w 2023 roku ogłoszonego w Dzienniku Urzędowym Województwa Warmińsko-Mazurskiego z dnia 26 stycznia 2023 r. poz. 575.

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

- 85202 – domy pomocy społecznej (dział 852 – pomoc społeczna).

Realizacja dochodów w kontrolowanym okresie kształtowała się następująco:

Klasyfikacja wg działów	Klasyfikacja wg rozdziałów	Klasyfikacja wg paragrafów (nazwa)	Plan na 2023 r.	Przypis do 30.09.2023 r.	Wykonanie do 30.09.2023 r.
852	85202	0830 Wpływy z usług	2 680 380,00 zł	2 001 577,29 zł	2 001 577,29 zł
		0920 Wpływy z pozostałych odsetek	500,00 zł	561,21 zł	561,21 zł
		0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	98,00 zł	98,00 zł	98,00 zł
		0970 Wpływy z różnych dochodów	58 200,00 zł	41 625,03 zł	41 625,03 zł
Razem			2 739 178,00 zł	2 043 861,53 zł	2 043 861,53 zł

Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów finansowych ustalono, że dochody jednostki odprowadzane są na konto budżetu powiatu.

Rozdział 85202 – domy pomocy społecznej – dochody w wysokości 2 043 861,53 zł.

Wpływy z usług – § 0830. W pierwszym, drugim i trzecim kwartale 2023 r. zgromadzono dochody z tego tytułu w łącznej wysokości 2 001 577,29 zł. W paragrafie tym księgowane są dochody – świadczenia (renty, emerytury) oraz wpłaty za pobyt podopiecznych przez ośrodki pomocy społecznej.

Wpływy z pozostałych odsetek – § 0920 – księgowane są przekazywane przez PKO BP SA Nowe Miasto Lubawskie odsetki bankowe od środków zgromadzonych na koncie podstawowym jednostki. Za okres do 30 września 2023 r. wpłynęły dochody z tego tytułu w kwocie 561,21 zł (środki przekazano 46,90 zł – 2 lutego 2023 r., 42,04 zł – 2 marca 2023 r., 47,10 zł – 4 kwietnia 2023 r., 66,99 zł – 4 maja 2023 r., 68,57 zł – 2 czerwca 2023 r., 76,23 zł – 3 lipca 2023 r., 82,17 zł – 1 sierpnia 2023 r., 69,38 zł – 4 września 2023 r., 61,83 zł – 2 października 2023 r.).

Wpływy z rozliczeń / zwrotów z lat ubiegłych – § 0940. Do 30 września 2023 r. zgromadzono dochody z tego tytułu w kwocie 98,00 zł (środki przekazano 31 sierpnia 2023 r.) – dotyczy zwrotu opłaty (nadpłaty) za korzystanie ze środowiska (za emisję).

Wpływy z różnych dochodów – § 0970 – księgowane są dochody przysługujące z 0,6% przysługującego wynagrodzenia tytułem terminowego wpłacania podatków pobranych

na rzecz budżetu państwa oraz 0,1% prawidłowo wypłaconych świadczeń z tytułu wykonywania zadań związanych z ustalaniem prawa i wysokości świadczeń z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa. Do 30 września 2023 r. wykazano dochody z tego tytułu w łącznej kwocie: 41 625,03 zł.

Podstawa prawna:

- Ustawa ordynacja podatkowa art.28 (t.j. Dz.U z 2022 r., poz. 2651 ze zm.) oraz §1 ust. 1 pkt. 1 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 czerwca 2022 r. w sprawie Wynagrodzenia płatnika i inkasenta z tytułu terminowego wpłacania podatków na rzecz budżetu państwa (Dz.U. 2022, poz. 1377),
- Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 14 grudnia 1998 r. 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).

Ewidencja dochodów prowadzona jest na bieżąco.

Na dzień 30 września 2023 r. w kontrolowanej jednostce zatrudnionych było 36 pracowników (na 33,7 etatu), w tym:

- dyrektor (1 osoba, 1 etat),
- główny księgowy (1 osoba, 1 etat),
- kierownik działu medyczno – opiekuńczo – terapeutycznego (1 osoba, 1 etat),
- kierownik kuchni – dietetyk – kasjer (1 osoba, 1 etat),
- starsza pielęgniarka (1 osoba, 1 etat),
- instruktorzy (3 osoby, 3 etaty),
- pracownicy socjalni (3 osoby, 2,1 etatu),
- kapelan (1 osoba, 0,1 etatu),
- fizjoterapeuta (1 osoba, 0,5 etatu),
- zespół opiekuńczo – terapeutyczny (18 osób, 18 etatów),
- obsługa (5 osób, 5 etatów).

Dom Pomocy Społecznej w Grodzicznie dysponuje w roku 2023 budżetem w łącznej kwocie 3 006 495,00 zł (ostatnia zmiana zgodnie z uchwałą nr LXI/376/2023 Rady Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 21 września 2023 r.).

Gospodarka finansowa w zakresie wydatków budżetowych prowadzona jest przez kontrolowaną jednostkę w oparciu o dział 852 – pomoc społeczna, rozdział 85202 – domy pomocy społecznej.

Rozdział 85202 – domy pomocy społecznej

§	Plan na 2023 r.	Wykonanie do 30.09.2023 r.	Procentowy udział wykonania w planie
4010	1 804 397,00 zł	1 242 627,09 zł	68,87
4040	115 756,00 zł	113 890,22 zł	98,39
4110	307 330,00 zł	222 397,18 zł	72,36
4120	34 485,00 zł	25 943,13 zł	75,23
Razem płace i pochodne	2 261 968,00 zł	1 604 857,62 zł	70,95
3020	1 200,00 zł	360,00 zł	30,00
4170	3 760,00 zł	2 978,75 zł	79,22
4210	139 066,00 zł	119 741,98 zł	86,10
4220	268 940,00 zł	183 878,66 zł	68,37
4230	65 800,00 zł	46 306,45 zł	70,37
4260	74 230,00 zł	59 137,30 zł	79,67
4270	9 160,00 zł	8 295,35 zł	90,56
4280	2 000,00 zł	690,00 zł	34,50
4300	75 688,00 zł	55 009,86 zł	72,68
4360	3 660,00 zł	1 942,28 zł	53,07
4390	1 000,00 zł	156,21 zł	15,62
4410	500,00 zł	181,70 zł	36,34
4430	9 100,00 zł	4 986,00 zł	54,79
4440	61 590,00 zł	61 589,98 zł	100,00
4480	10 338,00 zł	7 758,00 zł	75,04
4500	289,00 zł	289,00 zł	100,00
4510	200,00 zł	- zł	0,00
4520	15 380,00 zł	11 815,96 zł	76,83
4700	2 000,00 zł	1 562,70 zł	78,14
4710	626,00 zł	235,20 zł	37,57
Razem wydatki rzeczowe	744 527,00 zł	566 915,38 zł	76,14
Razem	3 006 495,00 zł	2 171 773,00 zł	72,24

Plan wydatków na płace i pochodne t.j.:

- § 4010 – wynagrodzenia osobowe pracowników,
- § 4040 – dodatkowe wynagrodzenie roczne,
- § 4110 – składki na ubezpieczenia społeczne ZUS,
- § 4120 – składki na Fundusz Pracy i Fundusz Solidarnościowy,

wykonano w wysokości 1 604 857,62 zł, co stanowi 70,95 % wydatków zaplanowanych na ten cel w 2023 roku.

Środki na wydatki rzeczowe wykorzystano w wysokości 566 915,38 zł, to jest w 76,14% wydatków planowanych na ten cel w 2023 r. Wydatki dotyczą następujących materiałów i usług:

- § 3020 – wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń,
- § 4170 – wynagrodzenia bezosobowe,
- § 4210 – zakup materiałów i wyposażenia,
- § 4220 – zakup środków żywności,
- § 4230 – zakup leków, wyrobów medycznych i produktów biobójczych,
- § 4260 – zakup energii,
- § 4270 – zakup usług remontowych,
- § 4280 – zakup usług zdrowotnych,
- § 4300 – zakup usług pozostałych,
- § 4360 – opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych,
- § 4390 – zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii,
- § 4410 – podróże służbowe krajowe,
- § 4430 – różne opłaty i składki,
- § 4440 – odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych,
- § 4480 – podatek od nieruchomości,
- § 4500 – pozostałe podatki na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego,
- § 4510 – opłaty na rzecz budżetu państwa,
- § 4520 – opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego,
- § 4700 – szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej
Niezależnie od rodzaju działalności szkoleniowej paragraf ten uwzględnia również wydatki stanowiące wypłatę wynagrodzenia z tytułu umów o dzieło lub umów zlecenia, których przedmiotem są szkolenia pracowników.,
- § 4710 – wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający.

W toku czynności kontrolnych w badanym okresie stwierdzono zgodność zapisów księgowych na kontach analitycznych wydatków z ewidencją syntetyczną.

Analizowane dowody księgowe jednostki dotyczące wydatków posiadały adnotację kierownika i głównej księgowej jednostki stwierdzającą prawidłowość dysponowania środkami budżetowymi pod względem legalności, gospodarności i celowości.

Ewidencja księgowa w kontrolowanej jednostce odbywa się na podstawie dowodów źródłowych, zbiorczych i zastępczych. Niekompletności i pominięcia dowodów księgowych w badanym okresie nie stwierdzono.

Dowody posiadały wskazanie źródła sfinansowania oraz właściwą klasyfikację budżetową

a także akceptacją do wypłaty przez kierownika jednostki.

Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

Dom Pomocy Społecznej w Grodzicznie w ramach wykonywanych przez jednostkę zadań zobowiązany jest do gromadzenia i ewidencjonowania środków mieszkańców - depozyty pieniężne mieszkańców (30% emerytury, renty lub zasiłku stałego). Środki ewidencjonowane są w wyodrębnionej dokumentacji księgowej i zgromadzone są na oddzielnym rachunku bankowym prowadzonym w PKO BP S.A. Wszyscy podopieczni mają deponowane swoje środki na oddzielnych kartotekach imiennych. Ewidencja księgowa dotycząca depozytów odbywa się na podstawie dowodów źródłowych, zbiorczych i zastępczych. Wyrывkowo kontrolowane dowody księgowe posiadają prawidłową dekretację i klasyfikację budżetową.

Kontrolą objęto dowody księgowe –DEPOZYTY- od nr 1/I/2023 do nr 220/IX/2023.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Skontrolowano zgodność stanu rachunku bankowego (depozyty) w PKO BP S.A. – stan środków pieniężnych na dzień 30 września 2023 r. (wyciąg bankowy nr 127/2023 – dowód księgowy nr 220/1-2/IX/2023), który wynosi 715 064,42 zł – ze stanem konta księgowego Wn 139 -„inne rachunki bankowe”. Różnic nie stwierdzono.

Kontrola rozrachunków dotyczących planu finansowego 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 rozliczenia:

- 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 publicznoprawne,
- 231 – rozrachunki z tytułu wynagrodzeń,
- 234 – pozostałe rozrachunki z pracownikami,
- 240 – pozostałe rozrachunki.

Stan zobowiązań i należności w kontrolowanej jednostce na dzień 30 września 2023 r. był następujący:

Konto	Stan na dzień 30 września 2023 r.	
	Należności (Wn)	Zobowiązania (Ma)
201		7 637,60
222	2 043 799,70	
223		2 184 419,66 *
234	56,00	
240	56 726,34	84 814,64

Na koncie 201 – „rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” na dzień 30 września 2023 r. wykazano stan:

- po stronie Ma w wysokości 7 637,60 zł dotyczy faktur z miesiąca września, opłaconych zgodnie z terminami w październiku (na kwotę składają się: 2 883,82 zł, 146,88 zł, 2 806,26 zł, 236,60 zł, 1 020,88 zł, 543,16 zł).

Na koncie 222 – „rozliczenia dochodów budżetowych” na dzień na dzień 30 września 2023 r. wykazano stan po stronie Wn 222 w wysokości 2 043 799,70 zł. W sprawozdawczości z wykonania dochodów budżetowych Rb-27S w kolumnie 7 – dochody wykonane – wykazano stan 2 043 861,53 zł. Dochody za wrzesień 2023 r. (w łącznej kwocie 61,83 zł) przekazano na rachunek budżetu powiatu w dniu 2 października 2023 r.

Na koncie 223 – „rozliczenia wydatków budżetowych” na dzień 30 września 2023 r. wykazano stan po stronie Ma 223 (*środki otrzymane na bieżącą działalność w zestawieniu ujęte w kolumnie „zobowiązania”) w wysokości 2 184 419,66 zł – środki otrzymane do 30 września 2023 r. na bieżącą działalność.

W sprawozdawczości z wykonania wydatków budżetowych Rb-28S w kolumnie 7 – wydatki wykonane wykazano kwotę 2 171 773,00 zł. Różnica pomiędzy otrzymanymi środkami na wydatki a poniesionymi wydatkami dotyczy stanu środków pieniężnych będących do dyspozycji jednostki.

Zapisy na kontach analitycznych „2” i Wn 130 są zgodne i ściśle powiązane ze sprawozdawczością budżetową Rb-27S i Rb-28S.

Na koncie 234 – pozostałe rozrachunki z pracownikami na dzień 30 września 2023 r. wykazano stan:

- po stronie Wn w wysokości 56,00 zł – kwota dotyczy składki ubezpieczeniowej pracownika.

Na koncie 240 – pozostałe rozrachunki na dzień 30 września 2023 r. wykazano stan środków

za świadczenia z ZUS tytułem odpłatności mieszkańców za przyszłe okresy. Dokonano przeksięgowania kwoty 28 088,30 zł w listopadzie.

Wyjaśnień dotyczących należności i zobowiązań widniejących na kontach zespołu 2 udzieliła osoba zastępująca głównego księgowego.

Skontrolowano zgodność stanu rachunku bankowego jednostki budżetowej prowadzonego w PKO BP S.A. – stan środków pieniężnych na wyciągu bankowym nr 174/2023 z dnia 29 września 2023 r., który wynosi: 40 096,29 zł – ze stanem konta księgowego Wn 130 – „rachunki bieżące jednostek budżetowych”. Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

Dokonano porównania sporządzonych przez kontrolowaną jednostkę sprawozdań:

- Rb-27S – sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres od początku roku do dnia 30 września roku 2023,
- Rb-28S – sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres od początku roku do dnia 30 września roku 2023,
- Rb-N – kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych ora poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec III kwartału 2023 roku,
- Rb-Z – kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec III kwartału 2023 roku,

ze stanami zestawień obrotów i sald na dzień 30 września 2023 r.

Sprawdzono naniesione plany wykazane w sprawozdawczości z prowadzoną analityką dochodów i wydatków, a także sprawdzono ich zgodność z Uchwałami Rady Powiatu Nowomiejskiego (*ostatnia nr LXI/376/2023 Rady Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 21 września 2023 r.*). Sprawdzone zapisy są ze sobą powiązane i zgodne.

Przekroczeń planu w realizacji wydatków nie stwierdzono.

Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

Gospodarowanie Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych odbywa się na podstawie regulaminu wprowadzonego Zarządzeniem Nr 2/2023 Dyrektora Domu Pomocy Społecznej w Grodzicznie z dnia 16 stycznia 2023 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Naliczenie odpisu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych odbywa się na podstawie Ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych art. 51 (t.j. Dz.U z 2023, poz. 998 ze zm.) 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. (M.P.2020.195) oraz w 2021 roku i w drugim półroczu 2021 r. (M.P. 2022, 266).

W pierwszej połowie 2023 roku podstawą do obliczenia wysokości odpisów na ZFŚS była kwota 4 434,58 zł, w drugim półroczu kwota 5 104,90 zł. Odpis na jednego pracownika (etat)

w 2023 r. wynosi odpowiednio 1 662,97 zł i 1 914,34 (37,5% kwoty określonej w art. 51 ustawy o ZFŚS).

Przy obliczaniu kwoty odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w Domu Pomocy Społecznej w Grodzicznie uwzględniono:

- zatrudnienie pracowników administracji i obsługi w przeliczeniu na pełne etaty (32,7)
- 9 emerytów (byłych pracowników administracji i obsługi),

Początkowo zaplanowano odpis na ZFŚS w łącznej wysokości 56 873,56 zł (na 32,7 etatu i 9 emerytów). Zgodnie z art. 6 ust 2 ustawy o zfsś w terminie do dnia 31 maja pracodawca przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisów na dany rok kalendarzowy na rachunek bankowy funduszu – co w przypadku kontrolowanej jednostki dotyczyło kwoty nie mniejszej niż 42 655,17 zł. Do 31 maja 2023 r. przekazano na konto ZFŚS wymaganą kwotę – tj. 42 900,00 zł w dniu 25 maja 2023 r. (WB nr 17/2023 z 25 maja 2023 r. – dot. rachunku bankowego ZFŚS).

Po korekcie stawek od 1 lipca 2023 r. oraz korekcie faktycznej i planowanej liczby zatrudnionych naliczono i zatwierdzono odpis na ZFŚS w kontrolowanej jednostce w łącznej kwocie 61 589,98 zł. Do 30 września 2023 r. zgodnie z ustawą należało przekazać pozostałą część odpisu, co w przypadku kontrolowanej jednostki dotyczyło kwoty 18 689,98 zł (61 589,98 zł.– 42 900,00 zł). Środki przekazano w dniu 22 września 2023 r. (WB nr 34/2023 r. z 22 września 2023 r. – dot. rachunku bankowego ZFŚS).

Korygowano plan dochodów i wydatków ZFŚS jednostki uwzględniający zmiany stawek i ilości zatrudnienia.

Skontrolowano zgodność stanu rachunku bankowego Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych jednostki budżetowej prowadzonego w PKO BP S.A. – stan środków pieniężnych na wyciągu bankowym nr 36/2023 z dnia 29 września 2023 r., który wynosił 51 641,37 zł – ze stanem konta księgowego Wn 135 – „rachunek środków funduszu socjalnego” na dzień 30 września 2023 r. 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 czynności kontrolne zakończono.

Przeprowadzoną kontrolę wpisano do książki kontroli pod pozycją 5/2023.

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

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

Nie wydano zaleceń pokontrolnych.

Nowe Miasto Lubawskie, dnia 19 grudnia 2023 r.

Kierownik Biura Audytu i Kontroli
Małgorzata Jeda

.....
KONTROLUJĄCY

.....
Pieczęć jednostki kontrolowanej
Dyrektor
Marzena Przybylska

.....
KONTROLOWANI

AKCEPTACJA:

Przewodniczący Zarządu
Powiatu Nowomiejskiego
Andrzej Ochlak

.....

Protokół sporządzono w 3 jednobrzmiących egzemplarzach po jednym dla:

1. Dom Pomocy Społecznej w Grodziecznie,
2. Zarząd Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim;
3. a/a

Sporządziła: Małgorzata Jeda

Starostwo Powiatowe w Nowym Mieście Lubawskim, ul. Rynek 1, 13-300 Nowe Miasto Lubawskie

Tel. Sekretariat: 56/ 47 242 20 kontrola: 56 /47 242 25, fax 56 /47 242 22

E-mail: kontrola1@powiat-nowomiejski.pl

www.powiat-nowomiejski.pl