

PROTOKÓŁ

z planowej kontroli finansowej, przeprowadzonej w **Domu Pomocy Społecznej w Grodzicznie** w dniach **05.10.2016 r. - 17.10.2016 r.** przez Barbarę Bagińską - specjalistę do spraw kontroli, na podstawie pełnomocnictwa Starosty Nowomiejskiego znak: OR.077.1.147.2015 z dnia 31.12.2015 roku

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o Ustawę z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. 2013 r. poz.885 ze zm.) i Ustawę z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. 2013 r. poz. 330 ze zm.)

USTALENIA:

Nadzór merytoryczny - Wydział Polityki Społecznej w Olsztynie

Nadzór administracyjny - Starosta Nowomiejski

NIP: 877-10-02-202

Regon jednostki – 870210287

Kontrolowana jednostka:

Dom Pomocy Społecznej w Grodzicznie jest jednostką organizacyjną powiatu nowomiejskiego wykonującą określone ustawami zadania o charakterze ponadgminnym w zakresie pomocy społecznej działającej na podstawie: Statutu powołanego Uchwałą Rady Powiatu Nr XLVII/342/06 z dnia 28.02.2006r. i Regulaminu Organizacyjnego zatwierdzonego Uchwałą Nr 141/762/2010 Zarządu Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 17 sierpnia 2010 r.

Kierownik jednostki:

Grzegorz Januszewski, stanowisko Dyrektora Domu Pomocy Społecznej w Grodzicznie powierzył Wojewoda Toruński od dnia 01.11.1993 roku.

Główny Księgowy:

Elżbieta Gross - Mroczkowska, zatrudniona na stanowisko głównego księgowego od 09.11.1993 roku przez Dyrektora Domu Pomocy Społecznej w Grodzicznie.

Wyjaśnień w trakcie trwania kontroli udzieliła:

1. Główny Księgowy - Elżbieta Gross-Mroczkowska.
2. Kierownik działu medyczno -opiekuńczo-terapeutycznego – Marzena Przybylska.

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

1. Przepisy wewnętrzne związane z gospodarką finansową i stan urządzeń księgowych.
2. Dochody i wydatki budżetowe, prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej;
- rozrachunki i rozszczenia;
3. Prawidłowość naliczania płac i pochodnych oraz przekazanie ich do ZUS, US.
4. Sprawozdawczość budżetowa.
5. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w 2016 roku - naliczenie odpisu, plan rzeczowo-finansowy funduszu na dany rok.

Okres objęty kontrolą : 01.01.2016 – 30.06.2016 rok.

Podstawy prawne:

1. Ustawa z dnia 5 czerwca 1998r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz.U 2016 r. poz. 814 ze zm).
2. Ustawa z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2013r. poz. 907 ze zm.).
3. Ustawa z 12 marca 2004r.o pomocy społecznej (tj. Dz.U. z 2015r. Nr 163 ze zm.)
4. Ustawa z dnia 19 sierpnia 1994r o ochronie zdrowie psychicznego (t.j.Dz.U. z 2011 r. Nr 231, poz.1375 ze zm.)
5. Ustawa z dnia 27 sierpnia 1997 o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz.U. z 2011r. Nr 127, poz.721 ze zm.)
6. Ustawa z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (t.j. Dz.U. z 2015 r. poz. 581).
7. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r. poz. 119)
8. Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 23 sierpnia 2012 r. w sprawie domów pomocy społecznej (Dz. U. z 2012 r. poz.964 ze zm.)
9. Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 10 sierpnia 2012 r. w sprawie wysokości dochodu rodziny albo dochodu osoby uczącej się stanowiących podstawę ubiegania się o zasiłek rodzinny i specjalny zasiłek opiekuńczy, wysokości świadczeń rodzinnych oraz wysokości zasiłku dla opiekuna (Dz.U z 2015 r. poz.1238 ze zm.).
10. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U 2013.289 ze zm.)
11. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U.2014.1053 ze zm.)
12. Obwieszczeniem Nr 2/2016 Starosty Nowomiejskiego z dnia 15 lutego 2016 r. w sprawie miesięcznego utrzymania jednego mieszkańca w Domu Pomocy Społecznej w Grodzicznie w 2016 r. ogłoszone w Dzienniku Urzędowym Województwa Warmińsko-Mazurskiego z dnia 17 lutego 2016 r. poz. 849.

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

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

- Zarządzenie Nr 6/2015 Dyrektora Domu Pomocy Społecznej w Grodzicznie z dnia 16.09.2015 r. w sprawie zmiany zarządzenia nr 6/2014 Dyrektora Domu Pomocy Społecznej w Grodzicznie z dnia 31.01.2014 r. w sprawie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości-
- Zarządzenie Nr 2/2015 Dyrektora Domu Pomocy Społecznej w Grodzicznie z dnia 26.03.2015 r., w sprawie wprowadzenia jednolitego tekstu Regulaminu Wynagrodzenia.
- Zarządzenie Nr 1/2015 Dyrektora Domu Pomocy Społecznej w Grodzicznie z dnia 26.03.2015 r. w sprawie wprowadzenia jednolitego tekstu Regulaminu Pracy.
- Zarządzenie Nr 6/2014 Dyrektora Domu Pomocy Społecznej w Grodzicznie z dnia 31.01.2014 r. w sprawie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości- w tym:
 - 1) Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych – załącznik nr 1 do zarządzenia.
 - 2) Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego – załącznik nr 2 do zarządzenia.
 - 3) Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz funkcjonowania kont ksiąg pomocniczych – załącznik nr 3 do zarządzenia.
 - 4) System ochrony danych i zbiorów – załącznik nr 4 do zarządzenia.
 - 5) Instrukcję w sprawie przeprowadzania inwentaryzacji rzeczowych składników majątku w DPS – załącznik nr 5 do zarządzenia.
- Zarządzenie Nr 1/2011 z dnia 31 stycznia 2011 r. Dyrektora Domu Pomocy Społecznej w Grodzicznie w sprawie Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Domu Pomocy Społecznej w Grodzicznie i Zarządzenie Nr 6/2013 z dnia 11.04.2013 r. Dyrektora Domu Pomocy Społecznej w Grodzicznie w sprawie zmiany załącznika nr 7 do Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Domu Pomocy Społecznej w Grodzicznie.
- Zarządzenie Nr 17/2014 z dnia 17.07.2014 r. Dyrektora Domu Pomocy Społecznej w Grodzicznie, dotyczące postępowania w sprawie zamówień publicznych:
 - Regulamin w sprawie postępowania przy ustaleniu zamówień publicznych w Domu Pomocy Społecznej w Grodzicznie, których wartość wyrażona w złotych nie przekracza równowartości 30 tys. euro;
 - Regulamin w sprawie postępowania przy ustaleniu zamówień publicznych w Domu Pomocy Społecznej w Grodzicznie, których wartość wyrażona w złotych przekracza równowartość 30 tys. euro;

W badanym okresie ewidencja księgowa syntetyczna i analityczna prowadzona jest metodą komputerową. Jednostka korzysta z programu do księgowości budżetowej o nazwie „KSIĘGOWOŚĆ BUDŻETOWA I PLANOWANIE” firmy „INFO-SYSTEM” T.R.Groszek z Legionowa. Jednostka korzysta z programów pomocniczych takich jak Płace-Kadry oraz STOŁÓWKA-do obsługi kuchni i magazynu, firmy „RADIX” z Gdańska.

Skontrolowano stan zgodności urządzeń księgowych z postanowieniami przepisów ustawy o rachunkowości oraz następujące urządzenia księgowe prowadzone dla operacji gospodarczych w badanym okresie:

1. Dziennik główna
2. Księgi pomocnicze.
3. Rejestr dochodów budżetowych /ewidencja analityczna prowadzona jest na obrotach dochodów z podziałem na klasyfikację wg §§/
4. Rejestr wydatków budżetowych /ewidencja analityczna prowadzona jest na obrotach wydatków z podziałem na klasyfikację wg §§/
5. Zestawienie obrotów i sald sporządzane na koniec okresu sprawozdawczego.

Kontrolujący nie wnosi zastrzeżeń do istniejących urządzeń księgowych, ich prowadzenia oraz przechowywania w badanym okresie. Urządzenia księgowe prowadzone są zgodnie z zakładowym

planem kont obowiązującym w jednostce. Sprawozdania finansowe sporządzono w oparciu o dane syntetyczne i analityczne w ustalonym terminie.

Okres objęty kontrolą od 01 stycznia 2016 r. do 30 czerwca 2016 r.

Kontrolą objęto **46,62 %** wykonania planu wydatków budżetowych zaplanowanych na rok 2016.

Skontrolowano dowody księgowe za I półrocze 2016 r. od nr 1/I/16 do nr 1156/VI/16.

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 30.06.2016 r. stwierdzono zgodność ksiąg syntetycznych i analitycznych.

Pensjonariusze:

W Domu Pomocy Społecznej w Grodzicznie **mieszkają 52 osoby** wymagające całodobowej opieki wg stanu na dzień 01 października 2016 r.

Osoby te kierowane są na podstawie decyzji administracyjnych wydanych zgodnie z Ustawą z dnia 12 marca 2004r. o pomocy społecznej (t.j. Dz.U. z 2015 r. poz. 163 ze zm.):

1. o umieszczeniu osoby w domu pomocy – przez Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w imieniu Starosty;
2. o odpłatności i skierowaniu do DPS – przez Miejskie Ośrodki Pomocy Społecznej (MOPS) i Gminne Ośrodki Pomocy Społecznej (GOPS) w imieniu Burmistrza i Wójta.

Miesięczna odpłatność mieszkańca domu pomocy społecznej wynosi 70% jego dochodu (emerytury, renty) na podstawie art. 61 cytowanej wyżej ustawy.

Mieszkańcy przyjęci do domu pomocy społecznej *przed dniem 01 stycznia 2004r.* dotowani są przez Warmińsko-Mazurski Urząd Wojewódzki w Olsztynie. Osoby przyjęte do domu pomocy społecznej po 01 kwietnia 2004 r. – dzień wejścia w życie znowelizowanej ustawy o pomocy społecznej, ponoszą odpłatność: **w 70 % z własnych dochodów - mieszkaniac** a różnicę do wysokości kwoty miesięcznego kosztu utrzymania jednego mieszkańca w domu pomocy społecznej w 2015 roku, ponoszą rodzina oraz Miejskie lub Gminne Ośrodki Pomocy Społecznej, właściwe ze względu na miejsce zamieszkania.

Miesięczny koszt utrzymania jednego mieszkańca w Domu Pomocy Społecznej w Grodzicznie w **roku 2016** wynosi: **2.555,00 zł** do 28 lutego 2016 r. a od 01 marca 2016 r. wynosi: **2.680,00 zł**, określony Obwieszczeniem Nr 2/2016 Starosty Nowomiejskiego z dnia 15 lutego 2016 r., ogłoszonego w Dzienniku Urzędowym Województwa Warmińsko-Mazurskiego z dnia 17 lutego 2016 r. poz. 849.

2. Dochody i wydatki budżetowe, prawidłowość i terminowość zapisów

w ewidencji księgowej

a. Dochody budżetowe.

Realizacja dochodów w kontrolowanym okresie kształtowała się następująco:

lp	§	tytułem	Plan 2016r.	Przypisy do 30.06.2016 r.	Wykonanie do 30.06.2016 r.
1	2	3	4	5	6
1.	0830	Wpływy z usług	1.453.237,00	728.201,68	728.201,68
2.	0870	Wpływy ze sprzedaży skład. majątk.	0,00	51,25	51,25
3.	0920	Pozostałe odsetki	2.000,00	395,68	395,68
4.	0970	Wpływy z różnych dochodów	45.932,00	22.314,23	22.314,23
RAZEM			1.501.169,00	750.962,84	750.962,84

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. **Wpływ 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. 2016 r. do budżetu jednostki wpłynęły dochody w wysokości: **728.201,68 zł**.
2. **Wpływ ze sprzedaży składników majątku - § 0870** - księgowane są dochody ze sprzedaży złomu. Do 30.06. 2016 r. do budżetu jednostki wpłynęły dochody w wysokości: **51,25 zł**.
3. **Pozostałe odsetki - § 0920** - księgowane są przekazywane przez PKO BP S.A. Nowe Miasto Lub. odsetki bankowe konta podstawowego jednostki. Do 30.06.2016 r. do budżetu powiatu wpłynęły dochody z tego tytułu, w kwocie: **395,68 zł**.
4. **Wpływ z różnych dochodów - § 0970** – księgowane są dochody przysługujące z:
 - 0,3% przysługującego wynagrodzenia tytułem terminowego wpłacania podatków pobranych na rzecz budżetu państwa;
 - 0,1% przysługującego wynagrodzenia z tytułu wypłaconych zasiłków chorobowy z ZUS.

Do 30.06.2016 r. do budżetu powiatu wpłynęły dochody z tego tytułu, w kwocie: **22.314,23 zł** z tytułu wynagrodzenie płatnika – 22,81 zł; odpłatność mieszkańców za leki – 22.291,42 zł.

Podstawa prawna:

1. *Ustawa Ordynacja podatkowa art.28 (t.j. Dz.U. z 2015 r. poz.613 ze zm.) oraz Rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie wynagrodzenia płatników i inkasentów pobierających podatki na rzecz budżetu państwa z 24 grudnia 2002 roku §1 ust 1 pkt. 1(Dz.U. z 2002 r. Nr 240 poz. 2065)*
2. *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. z1998 r. Nr 153poz. 1005 ze zm.).*

Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

b. Wydatki budżetowe.

W badanym okresie tj. od 01.01.2016 r. do 30.06.2016 r. wydatki budżetowe zrealizowane zostały w kwocie: **794.160,83 zł** co stanowi **45,65 %** planowanych wydatków w roku bieżącym. Środki na pokrycie wydatków do dnia 30.06.2016 r. zostały przekazane z budżetu powiatu w wysokości

834.973,17 zł co stanowi 47,99 % ogólnego planu [do 1.739.686,-], co wynika z ewidencji księgowej kontrolowanej jednostki i jest zgodne z ewidencją syntetyczną i analityczną kontrolowanej jednostki. Gospodarka finansowa w kontrolowanej jednostce prowadzona jest w oparciu o rozdział:

85202- Domy Pomocy Społecznej: w którym dysponowano następującymi środkami:

Rozdział	Plan 2016	Wykonanie do dnia 30.06. 2016r	% wykonania do planu
85202	1.739.686,00	794.160,83	45,65

Analizą formalno – rachunkową i merytoryczną objęto dokumenty z I półrocza 2016 r. związane z wydatkami rzeczowymi i zakupem usług od nr 1/I/16 do nr 1156/1-5/VI/16

Struktura wydatków w I półroczu 2016 roku przedstawia się następująco:

§	Plan 2016	Wydatki do 30.06.2016r.	Struktura w % (3:2)
1	2	3	4
4010	924.972,00	411.207,30	44,46
4040	66.300,00	64.443,61	97,20
4110	149.177,00	80.891,93	54,23
4120	19.554,00	9.479,69	48,48
razem płace i	1.160.003,00	566.022,30	48,79
3020	1.000,00	363,33	36,33
4170	21.800,00	7.518,00	34,49
4210	112.613,00	30.245,98	26,86
4220	113.000,00	64.552,55	57,13
4230	60.000,00	30.399,66	50,67
4260	45.540,00	18.985,51	41,69
4270	17.600,00	4.000,51	22,73
4280	800,00	392,00	49,00
4300	95.630,00	31.456,92	32,89
4360	3.540,00	1.844,67	52,11
4390	1.000,00	0,00	0,00
4410	2.000,00	0,00	0,00
4430	9.500,00	3.776,00	39,75
4440	31.360,00	25.000,00	79,82
4480	8.000,00	4.061,00	50,76
4500	260,00	210,00	80,77
4510	2.000,00	100,00	5,00
4520	4.040,00	2.602,96	64,43
4700	5.000,00	2.629,21	52,58
6060	45.000,00	0,00	0,00
razem rzeczowe:	579.683,00	228.138,30	39,36
OGÓŁEM	1.739.686,00	794.160,83	45,65

1. Planowane wydatki na płace i pochodne to jest:

§ 4010 - płace, § 4040 – dodatkowe wynagrodzenie roczne „13” za rok poprzedni,

§ 4110 - składki na ubezpieczenia społeczne ZUS i § 4120 - składki na Fundusz Pracy

do planowanych wydatków ogółem w jednostce w badanym okresie 2016 roku wynosił **66,68%** [1.160.003,- do 1.739.686,-] a wykonanie wydatków w tym zakresie w I półroczu 2016 r. wynosi: **71,27%** [566.022,53 do 794.160,83].

Analizowane powyżej wydatki w okresie od stycznia 2016 r. do czerwca 2016 r. zostały wykorzystane w **48,79%** w stosunku do planowanych wydatków w badanym okresie.

W Domu Pomocy Społecznej w Grodzicznie zatrudnionych jest 27 pracowników na 25,6 etatach, dane na dzień 03.10.2016 roku, w tym:

- dyrektor – 1,0 etat;
 - główna księgowa – 1,0 etat
 - zespół opiekuńczo- terapeutyczny – 21 pracowników = 19,6 etatu,
 - obsługa – 4,0 etaty. (*załącznik nr 1*)
2. Planowany udział wydatków rzeczowych w stosunku do ogólnego planu na 2016 rok w Domu Pomocy Społecznej w Grodzicznie wynosi: **33,32 %**. [579.683,- do 1.739.686,-] Wydatki rzeczowe w stosunku do wszystkich wydatków w badanym okresie 2016 r. zrealizowano w **28,73 %** [228.138,30 do 794.160,83] w stosunku do ogółu wydatków w tym rozdziale w badanym okresie.

Ewidencja syntetyczna i analityczna wydatków budżetowych wykazała wewnętrzną zgodność.

a. Depozyty pieniężne mieszkańców

Depozyty pieniężne mieszkańców (30% emerytury, renty lub zasiłku stałego) ewidencjonowane są w wyodrębnionej dokumentacji księgowej i zgromadzone są na oddzielnym rachunku bankowym prowadzonym w Banku Spółdzielczym w Iławie O/ Grodziczno.

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 2016 roku posiadają prawidłową dekretację i klasyfikację budżetową. Kontrolą objęto dowody księgowe –**DEPOZYTY**- od nr 1/I/16 do nr 191/1-2/VI/16.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Skontrowano zgodność stanu rachunku bankowego [depozyty] w Banku Spółdzielczym w Iławie Oddział w Grodzicznie 81 88311038 2001 0000 0127 0001 [stan środków pieniężnych na dzień 30.06.2016 r. wyciąg bankowy nr 103/2016 – dowód księgowy nr 191/1-2/VI/16] który wynosi: **90.963,78 zł** - ze stanem konta księgowego Wn139 - „inne rachunki bankowe”. (*załącznik nr 2*)

Różnic nie stwierdzono.

b. Rozrachunki i roszczenia

Kontrola rozrachunków dotyczących budżetu w Domu Pomocy Społecznej w Grodzicznie z wyłączeniem rachunku funduszu socjalnego i depozytów ustaliła, że w kontrolowanej jednostce prowadzona jest ewidencja syntetyczna i analityczna do niżej wymienionych kont zespołu „2”- rozrachunki i roszczenia:

- 201 rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
- 221 należności z tytułu dochodów budżetowych;
- 222 rozliczenia dochodów budżetowych
- 223 rozliczenia wydatków budżetowych
- 225 rozrachunki z budżetami
- 229 pozostałe rozrachunki publiczno- prawne
- 231 rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
- 234 pozostałe rozrachunki z pracownikami

- 240 pozostałe rozrachunki

Stan zobowiązań niewymagalnych i należności w kontrolowanej jednostce na dzień 30.06.2016 r. był następujący:

Konto	stan na dzień 30.06.2016 r.	
	Należności/ WN	Zobowiązania/ MA
201	0,00	606,57
221	0,00	0,00
222	750.890,95	0,00
223	0,00	834.973,17
225	0,00	0,00
229	0,00	0,00
231	0,00	0,00
234	2.000,00	0,00
240	0,00	15.777,66
Razem	752.890,95	851.357,40

Na koncie 201 – „rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” na dzień 30.06.2016 r. wykazano stan po stronie Ma 201 w wysokości: **606,57 zł.** – zobowiązania dotyczące faktur z tytułu zakupu materiałów, środków żywności i leków oraz usług utylizacji odpadów medycznych i usług internetowych w czerwcu 2016 r. Zobowiązania zostały uregulowane w lipcu 2016 r. zgodnie z terminami.

Na koncie 222 – „rozliczenia dochodów budżetowych” na dzień 30.06.2016 r. wykazano stan po stronie Wn 222 w wysokości: **750.890,95 zł.** W sprawozdawczości z wykonania dochodów budżetowych w kolumnie 7 – dochody wykonane-wykazano stan: 750.962,84 zł. Różnica pomiędzy wykonanymi dochodami a dochodami przekazanymi do budżetu powiatu, wynosi: **71,89 zł** i dotyczy otrzymanych przez bank odsetek kapitałowych na dzień 30.06.2016 r. , które przekazano do budżetu jst w dniu 01.07.2016 r. WB 121/2016, dokument księgowy nr 1159/1-6/VII/16.

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 30.06.2016 r. wykazano stan po stronie Ma 223 w wysokości: **834.973,17 zł.** W sprawozdawczości z wykonania wydatków budżetowych w kolumnie 6 – wydatki wykonane-wykazano stan: 794.160,83 zł. Różnica pomiędzy otrzymanymi środkami na wydatki a poniesionymi wydatkami, dotyczy stanu środków pieniężnych będących do dyspozycji jednostki.

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

Na koncie 234 – „pozostałe rozrachunki z pracownikami” na dzień 30.06.2016 r. wykazano stan po stronie Wn 234 w wysokości **2.000,00 zł.** , który dotyczy zaliczki na bieżące zakupy.

Na koncie 240 – „pozostałe rozrachunki” na dzień 30.06.2016 r. wykazano stan po stronie Ma 240 w wysokości: **15.777,66 zł.** - świadczenia z ZUS i KRUS emerytury i renty pensjonariuszy na miesiąc lipiec 2016 roku.

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

Skontrolowano zgodność stanu rachunku bankowego jednostki budżetowej prowadzonego w PKO BP S.A. Oddział Nowe Miasto Lub. Nr 23 10203583 0000 3102 0011 3233 [stan środków pieniężnych na dzień 30.06.2016 r. wyciąg bankowy nr 120/2016- dowód księgowy nr 1152/1-26/VI/16], który wynosi: **55.961,85 zł** - ze stanem konta księgowego Wn 130 – „rachunki bieżące jednostek budżetowych”.

Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

3. Prawidłowość naliczenia płac i pochodnych oraz przekazanie pochodnych do ZUS i US.

W planie na ten rok płace, dodatkowe wynagrodzenie roczne tzw. „13”i pochodne wynoszą kwotę **1.160.003,00 zł** ogólnego budżetu. Natomiast w wydatkach I półrocza 2016 roku - płace, dodatkowe wynagrodzenie roczne tzw. „13”i pochodne stanowią kwotę: **566.022,53 zł**.

Szczegółowej analizie poddano sprawdzenie składników płac z dokumentami kadrowymi *sześciu pracowników* Domu Pomocy Społecznej w Grodzicznie, w zakresie prawidłowego naliczania poszczególnych składników płac na podstawie aktualnych umów o pracę bądź też aneksów do tych umów, z listami płac za miesiąc marzec 2016 r.(listy płac: nr 39/2005 do 54/2005). Listy płac są segregowane w innym zbiorze ze względu na kategorie przechowywania.

Płace za miesiąc **kwiecień 2016r.** w stosunku do umów o pracę przedstawiają się następująco:

- (zanonimizowano):

lista płac nr 56 poz.1
(1etat)

płaca zasadnicza = 3.110,00
dodatek funkcyjny = 520,00
dodatek stażowy = 622,00 (20%)

razem: 4.252,00 zł

pismo Dyrektora Domu Pomocy Społecznej w Grodzicznie z dnia 17.02.2016 r. DAG.1020.35.
155.2016 przeszeregowanie od dnia 01.02.2016 r.:

płaca zasadnicza = 3.110,00
dodatek funkcyjny = 520,00
dodatek stażowy = 622,00 (20%)

razem: 4.252,00 zł;

- (zanonimizowano):

lista płac nr 44 poz.1
(1 etat)

płaca zasadnicza = 2.530,00
dodatek stażowy = 506,00 (20%)

razem: 3.036,00 zł

pismo Dyrektora Domu Pomocy Społecznej w Grodzicznie z dnia 17.02.2016 r. DAG.1020.25.
187.2016 przeszeregowanie od dnia 01.02.2016 r.:

płaca zasadnicza = 2.530,00
dodatek stażowy = 506,00 (20%)

razem: 3.036,00 zł;

- (zanonimizowano):

lista płac nr 60 poz.2
(1 etat)

płaca zasadnicza = 2.400,00
dodatek stażowy = 456,00 (19%)
premia = 240,00 (10%)

dod.godz.nocne = 123,20

razem: 3.219,20 zł

pismo Dyrektora Domu Pomocy Społecznej w Grodzicznie z dnia 03.03.2016 r.

DAG.1020.36.102.2016 przeszerogowanie od dnia 01.03.2016 r.:

płaca zasadnicza = 2.400,00
dodatek stażowy = 456,00 (19%)

razem: 2.856,00 zł;

premia w wysokości 10% wynagrodzenia zasadniczego = **240,00 zł** - przyznana przez Dyrektora Domu Pomocy Społecznej w Grodzicznie zgodnie z § 12 Regulaminu wynagradzania, oddzielnym pismem dołączonym do list płac.

Dodatek za godziny nocne, obliczany jest co miesiąc wg przepracowanego grafiku i zgodnie z § 10 Regulaminu. Za kwiecień 2016 r. (*zanonimizowano*) przepracowała 7 nocek po 8 godz.= 56 x 2,20 zł [stawka osobista za 1 godz. przepracowaną w porze nocnej] = **123,20 zł;**

Zestawienie przepracowanych godzin nocnych – za kwiecień 2016 r. – stanowi załącznik nr 3

Łączna płaca: 3.219,20 zł;

• (*zanonimizowano*):

lista płac nr 65 poz.5
(1 etat)

płaca zasadnicza = 1.935,00
dodatek stażowy = 290,25 (15%)
dodatek za godz. nocne = 88,00

razem: 2.313,25 zł;

pismo Dyrektora Domu Pomocy Społecznej w Grodzicznie z dnia 17.02.2016 r. DAG.1020.50.

78.2016 przeszerogowanie od dnia 01.02.2016 r.:

płaca zasadnicza = 1.935,00
dodatek stażowy = 290,25 (15%)

razem: 2.225,25 zł;

Dodatek za godziny nocne, obliczany jest co miesiąc wg przepracowanego grafiku i zgodnie z § 10 Regulaminu. Za kwiecień 2016 r. (*zanonimizowano*) przepracowała 5 nocek po 8 godzin = 40 godz. x 2,02 zł.[stawka osobista za 1 godz. przepracowaną w porze nocnej] = **88,00 zł;**

Łączna płaca: 2.313,25 zł

• (*zanonimizowano*):

lista płac nr 62 poz.1
(1 etat)

płaca zasadnicza = 2.425,00
dodatek stażowy = 485,00 (20%)
premia = 242,50 (10%)

razem: 3.152,50 zł;

pismo Dyrektora Domu Pomocy Społecznej w Grodzicznie z dnia 17.02.2016 r.DAG.1020.9.160.
2016 przeszerogowanie od dnia 01.02.2016 r.:

płaça zasadnicza = 2.425,00
 dodatek stażowy = 485,00 (20%)

razem: 2.910,00 zł;

premia w wysokości 10% wynagrodzenia zasadniczego **= 242,50 zł** - przyznana przez Dyrektora Domu Pomocy Społecznej w Grodzicznie zgodnie z § 12 Regulaminu wynagradzania, oddzielnym pismem dołączonym do list płac.

Łączna płaça: 3.152,50 zł;

• (zanonimizowano):

lista płac nr 59 poz.3
(1 etat)

płaça zasadnicza = 1.925,00
 dodatek stażowy = 385,00 (20%)

razem: 2.310,00 zł;

pismo Dyrektora Domu Pomocy Społecznej w Grodzicznie z dnia 17.02.2016 r. DAG.1020.44. 70.2016 przeszerogowanie od dnia 01.02.2016 r.:

płaça zasadnicza = 1.925,00
 dodatek stażowy = 385,00 (20%)

razem: 2.310,00 zł.

Analizowane naliczenia na listach płac są zgodne z umowami o pracę.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Wypłata kontrolowanych wynagrodzeń nastąpiła w terminach :

1. wynagrodzenia dla wszystkich pracowników DPS – w dniu 28.04.2016 r. dowody księgowe od nr 814//1/IV/16 do nr 817/1-63/IV/16 oraz 822/1-30/IV/16 (przelewy ZUS + podatek od wynagrodzeń).

Wynagrodzenia częściowo są przekazywane na rachunki oszczędnościowo-rozliczeniowe pracowników a nielicznym wypłacono w kasie po pobraniu czekiem gotówkowym w dniu wypłaty.

Na zestawieniu list płac –dowód księgowy nr 814/1/IV/16 adnotacja głównego księgowego: „wypłacono przelewy WB NR 79/2016 poz. 27-49, wypłata gotówką RB Nr 17/2016 poz.2, dn. 28.04.2016”

Wypłacone wynagrodzenie za miesiąc **kwiecień 2016 r.** przedstawia tabelka (załącznik nr 4):

Treść	Place brutto	Składka pracownika	Składka zdrowotna	Podatek	Składka pracodawcy	Wypłacone świadcz.rodz. chorob. ZUS	Składka na fundusz pracy
28.04.2016 - płace wszystkich	70.674,96	9.251,65	5.466,98	5.111,00	11.620,19	3400,76	1.390,56
28.04.2016 – umowa zlecenie	1.628,00	174,47	130,81	96,00	251,08	0,00	10,29
RAZEM	72.302,96	9.426,12	5.597,79	5.207,00	11.871,27	3.400,76	1.400,85

Z powyższej tabelki wynika, że za miesiąc **kwiecień 2016r.** łączne składki wynoszą:

1. składka pracownika (13,71%) w kwocie: **9.426,12 zł** ;
2. składka pracodawcy (17,22%) w kwocie: 11.871,27 zł
minus wypłacone zasiłki z ZUS [chorobowe]: 3.400,76 zł
minus 0,1% wypłaconych zasiłków ZUS: 3,40 zł = **8.467,11 zł**;

Podstawa prawna:

Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 14.XII.1998r. w sprawie wysokości i trybu wypłaty wynagrodzenia płatnikom składek z tytułu wykonywania zadań z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (Dz.U. Nr 153/1998 poz. 1005 ze zm.).

3. składki zdrowotnej (9%) w kwocie: **5.597,79 zł**;
4. składki na FP-ZUS (2,45%) w kwocie: **1.400,85 zł**;
5. podatku dochodowego od osób fiz. (18%) w kwocie: **5.207,00 zł**;

[prowizja 0,3% przysługującego wynagrodzenia tytułem terminowego wpłacania podatków pobranych na rzecz budżetu państwa] jest pomniejszana za cały rok w XII w deklaracji PIT-4R i przekazywana do budżetu powiatu.

Podstawa prawna:

Ustawa Ordynacja podatkowa art.28 Dz.U. z 2015 r. poz. 613 r. 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.z 2015 r. poz. 2154).

Naliczone należności wobec Urzędu Skarbowego i Zakładu Ubezpieczeń Społecznych za miesiąc

kwiecień 2016 r. uregulowano zgodnie z obowiązującym terminem:

• składki na ubezpieczenia społeczne:

1. składkę (51) od pracowników w kwocie: 9.426,12 zł i pracodawcy w kwocie: 8.467,11 zł
razem = 17.893,22 zł - przekazano kwotę: **17.893,23 zł** na konto Zakładu Ubezpieczeń Społecznych przelewem w dniu 29.04.2016 r. wyciąg bankowy nr 80/2016 (dowód księgowy 822/1-30/IV/2016);
2. składkę zdrowotną (52) w kwocie: od pracowników = **5.597,79 zł**- przekazano na konto Zakładu Ubezpieczeń Społecznych przelewem w dniu 29.04.2016 r. wyciąg bankowy nr 80/2016 (dowód księgowy 822/1-30/IV/2016);
3. składkę na fundusz pracy (53) w kwocie: **1.400,85 zł** - przekazano na konto Zakładu Ubezpieczeń Społecznych przelewem w dniu 29.04.2016 r. wyciąg bankowy nr 80/2016 (dowód księgowy 822/1-30/IV/2016) (*złącznik nr 5 = ZUS DRA*);

• podatek dochodowy od osób fizycznych:

w kwocie: **5.207,00 zł** - przekazano na konto Urzędu Skarbowego przelewem w dniu 29.04.2016 r. wyciąg bankowy nr 80/2016 (dowód księgowy 822/1-30/IV/2016)(*załącznik nr 6 = WB 80/2016*).

Ewidencja syntetyczna i analityczna kontrolowanych wydatków za miesiąc kwiecień 2016 r. **wykażała zgodność** : między naliczonymi a przekazanymi składkami ZUS i DRA oraz **zgodność** w naliczonym i przekazanym podatku dochodowym.

Listy płac są zbroszurowane i opatrzone bieżącą numeracją. Wszystkie listy są zatwierdzone do wypłaty przez Kierownika Jednostki i Głównego Księgowego. Karty wynagrodzeń prowadzone są indywidualnie dla każdego pracownika. Omawiane ewidencje prowadzone są prawidłowo.

Kontroli poddano poprawność stosowania klasyfikacji budżetowej w badanym okresie - *nieprawidłowości nie stwierdzono.*

4. Sprawozdawczość budżetowa

Dokonano porównania sporządzonych przez kontrolowaną jednostkę sprawozdań:

- Rb-27s - z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 30.06.2016 r.
- Rb-28s – z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 30.06.2016 r.

ze stanami zestawień obrotów i sald za ten okres.

Sprawozdania sporządzono zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r. poz. 119)

Sprawdzono naniesione plany wykazane w sprawozdawczości z prowadzoną analityką dochodów i wydatków a także sprawdzono ich zgodność z Uchwałą Nr XIV/112/2015 Rady Powiatu Nowomiejskiego z dnia 10 grudnia 2015 r. w sprawie zatwierdzenia budżetu powiatu na rok 2016 oraz z Uchwałą Nr XVIII/144/2016 Rady Powiatu Nowomiejskiego z dnia 23 marca 2016 r. w sprawie dokonania zmian w budżecie powiatu na rok 2016 i w Domu Pomocy Społecznej w Grodzicznie. Sprawdzone zapisy są ze sobą powiązane i zgodne.

Ponadto skontrolowano dokonane wydatki i stan zobowiązań wykazanych w sprawozdaniu Rb-28s za rok 2016 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.*

5. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w 2016 roku - naliczenie odpisu, plan rzeczowo-finansowy funduszu na dany rok.

Naliczenie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych odbywa się na podstawie Ustawy z dnia 04.03.1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. z 2016 r. poz. 800 ze zm.) oraz obwieszczenia Prezesa GUS z dnia 18 lutego 2011r. w sprawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w 2010r. i drugim półroczu 2010r. wyniosło: 2.917,14 zł. (M.P.

z 2011r. Nr 15, poz. 156). Podstawa naliczenia odpisu na jeden etat pracownika **w 2016 r.- wynosi:**
1093,93 zł. [2.917,14 x 37,5%]

Jednostka działalność socjalną opiera na Regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wydanego Zarządzeniem Nr 1/2011 z dnia 31 stycznia 2011 r. Dyrektora Domu Pomocy Społecznej w Grodzicznie (ze zmianami) oraz na planie rzeczowo-finansowym na dany rok kalendarzowy.

Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych na 2016 rok wynosi : **29.918,98 zł** dla 26,60 etatów pracowniczych i 5 emerytów i rencistów – na podstawie Obwieszczenia Prezesa GUS z dnia 18.02.2011 r. główna księgowa przeliczyła w lutym 2016 r. (*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/16 do nr 45/1/VI/16.

Do dnia 30.06.2016 r. przekazano z budżetu podstawowego (zgodnie z Ustawą cytowaną powyżej) na rachunek zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, część planowanego odpisu na 2016 rok w wysokości: **25.000,00 zł.** w dniu 12.05.2016 r.(w budżecie podstawowym WB nr 88/2016 dowód księgowy Nr 879/1-13/V/16).

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 30.06.2016 r. wyciąg bankowy nr 24/2016, dowód księgowy nr 45/1-2/VI/16], który wynosi: **23.671,25 zł.** – ze stanem konta księgowego Wn 135 – „rachunek środków funduszu specjalnego przeznaczenia”.

Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

Wnioski:

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

Na tym protokół zakończono.

Przeprowadzoną kontrolę wpisano do książki kontroli Domu Pomocy Społecznej w Grodzicznie pod poz. 3/2016.

Załączniki do protokołu:

1. Struktura zatrudnienia Domu Pomocy Społecznej na dzień 05.10.2016 r.;
2. Wyciąg bankowy „DEPOZYTY” na dzień 30.06.2016 r.;
3. Wykaz godzin nocnych za m-c kwiecień 2016;
4. Zestawienie list płac za kwiecień 2016 r.;
5. Deklaracja ZUS DRA za kwiecień 2016 r.;

6. Wyciąg bankowy nr 80/2016 na dzień 29.04.2016 r.;
7. Naliczenie odpisu na ZFŚS na rok 2016;
8. Plan rzeczowo-finansowy ZFŚS na rok 2016

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 17.10.2016 r.

Specjalista ds. kontroli
Barbara Bagińska

Dyrektor
Grzegorz Januszewski

.....

.....

Główny Księgowy
Elżbieta Gross - Mroczkowska

KONTROLUJĄCY

.....
KONTROLOWANI

AKCEPTUJĄCY:

Przewodniczący Zarządu
Powiatu Nowomiejskiego.
Andrzej Ochlak

Protokół sporządzono w 3 egzemplarzach, po jednym dla:

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

Sporządziła: Barbara Bagińska