

PROTOKÓŁ

z planowej kontroli finansowej, przeprowadzonej w **Domu Pomocy Społecznej w Grodzicznie** w dniach **27.07.2020 r. - 03.08.2020 r.** przez Barbarę Bagińską – specjalistę w Starostwie Powiatowym, na podstawie pełnomocnictwa Starosty Nowomiejskiego znak: OR.077.1.2.2020 z dnia 07.01.2020 r.

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

USTALENIA:

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

Nadzór administracyjny - Starosta Nowomiejski

NIP: 877-10-02-202

Regon jednostki – 870210287

Kontrolowana jednostka:

Dom Pomocy Społecznej, Nowe Grodziczno 14B, 13-324 Grodziczno Tel.56/47 291 14]
jest jednostką organizacyjną powiatu nowomiejskiego wykonującą określone ustawami zadania o charakterze ponadgminnym w zakresie pomocy społecznej działającej na podstawie: Statutu powołanego Uchwałą Rady Powiatu Nr XLVII/342/06 z dnia 28.02.2006r. i Regulaminu Organizacyjnego zatwierdzonego Uchwałą Nr 141/762/2010 Zarządu Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 17 sierpnia 2010 r.

Kierownik jednostki:

Grzegorz Januszewski, stanowisko Dyrektora Domu Pomocy Społecznej w Grodzicznie powierzył Wojewoda Toruński od dnia 01.11.1993 roku [kom.728 459 495].

Główny Księgowy:

Paulina Bartkowska, pełni obowiązki głównego księgowego od dnia 28.08.2019 r. powierzone przez Dyrektora Domu Pomocy Społecznej w Grodzicznie.

Wyjaśnień w trakcie trwania kontroli udzieliła:

1. Główny Księgowy – Paulina Bartkowska.

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 2020 roku - naliczenie odpisu, plan rzeczowo-finansowy funduszu na dany rok.

Okres objęty kontrolą : 01.01.2020 – 30.06.2020 rok.

Podstawy prawne:

1. Ustawa z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz.U 2020.920).
2. Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. 2019. 869).
3. Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. 2019.351 ze zm.).
4. Ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t.j.Dz.U. 2019.1843).
5. Ustawa z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej(t.j. Dz.U.2019.1507 ze zm.).
1. Ustawy z dnia 04 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j.Dz.U.2020.1070 ze zm.)
6. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. 2019.1393 ze zm.).
8. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t.j. Dz.U 2020.342 ze zm.)
9. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 7 lutego 2014 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych - zmieniające rozporządzenie (t.j.Dz.U.2018.767)
10. Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 23 sierpnia 2012 r. w sprawie domów pomocy społecznej (Dz. U. 2018.734 ze zm.)
11. Obwieszczeniem Nr 2/2020 Starosty Nowomiejskiego z dnia 17 stycznia 2020 r. w sprawie miesięcznego kosztu utrzymania jednego mieszkańca w Domu Pomocy Społecznej w Grodzicznie w 2020 r. ogłoszonego w Dzienniku Urzędowym Województwa Warmińsko-Mazurskiego z dnia 22 stycznia 2020 roku poz. 438.

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

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

- Zarządzenie Nr 7/2019 z dnia 25 września 2019 r. Dyrektora Domu Pomocy Społecznej w Grodzicznie w sprawie wprowadzenia Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych oraz zmiany do regulaminu - aneks nr 1/2020 Zarządzeniem Nr 11/2020 z dnia 25 maja 2020 r.;
- 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;
- 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;
- Zarządzenie Nr 1/2020 Dyrektora Domu Pomocy Społecznej w Grodzicznie z dnia 02.01.2020 r. w sprawie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości- w tym:
 - 1) Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych – załącznik nr 1 do zarządzenia.

- 2) Zasady wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego – załącznik nr 2 do zarządzenia.
- 3) Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych – załącznik nr 3 do zarządzenia.
- 4) Zakładowy plan kont i wykaz kont pomocniczych – załącznik nr 4 do zarządzenia.
- 5) Wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych oraz ochrona zbiorów ksiąg rachunkowych – załącznik nr 5 do zarządzenia.
- 6) Instrukcja inwentaryzacyjna – załącznik nr 6 do zarządzenia;

- Zarządzenie Nr 8/2019 Dyrektora Domu Pomocy Społecznej w Grodzicznie z dnia 09.10.2019 r., w sprawie wprowadzenia jednolitego tekstu Regulaminu Wynagrodzenia;
- Zarządzenie Nr 1/2015 Dyrektora Domu Pomocy Społecznej w Grodzicznie z dnia 26.03.2015 r. w sprawie wprowadzenia jednolitego tekstu Regulaminu Pracy;
- Zarządzenie Nr 17/2014 z dnia 17.07.2014 r. Dyrektora Domu Pomocy Społecznej w Grodzicznie, dotyczące postępowania w sprawie zamówień publicznych:
 - Regulamin w sprawie postępowania przy ustaleniu zamówień publicznych w Domu Pomocy Społecznej w Grodzicznie, których wartość wyrażona w złotych nie przekracza równowartości 30 tys. euro;
 - Regulamin w sprawie postępowania przy ustaleniu zamówień publicznych w Domu Pomocy Społecznej w Grodzicznie, których wartość wyrażona w złotych przekracza równowartość 30 tys. euro;

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

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

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

Kontrolujący nie wnosi zastrzeżeń do istniejących urządzeń księgowych, ich prowadzenia oraz przechowywania w badanym okresie. Urządzenia księgowe prowadzone są zgodnie z zakładowym planem kont obowiązującym w jednostce. Sprawozdania finansowe sporządzono w oparciu o dane syntetyczne i analityczne w ustalonym terminie.

Pensjonariusze:

Dom Pomocy Społecznej w Grodzicznie przeznaczony jest do zamieszkania **dla 54 osób** wymagających całodobowej opieki [wg stanu na dzień 30 czerwca 2020r. 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. 2019.1507 ze zm.):

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

Miesięczna odpłatność mieszkańca domu pomocy społecznej wynosi 70% jego dochodu (emerytury, renty, zasiłku) na podstawie art. 61 cytowanej wyżej ustawy. Mieszkańcy przyjęci do domu pomocy społecznej ponoszą odpłatność w wysokości 70% własnych dochodów a różnicę do wysokości kwoty miesięcznego kosztu utrzymania jednego mieszkańca w domu pomocy społecznej w 2020 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 5 osób).

Miesięczny koszt utrzymania jednego mieszkańca w Domu Pomocy Społecznej w Grodzicznie w **roku 2020** wynosi: **3.068,00** do 31 stycznia 2020 r. a od 01 lutego 2020 r. wynosi: **3.263,00 zł**, określony Obwieszczeniem Nr 2/2020 Starosty Nowomiejskiego z dnia 17 stycznia 2020 r. w sprawie miesięcznego kosztu utrzymania jednego mieszkańca w Domu Pomocy Społecznej w Grodzicznie w 2020 r. ogłoszonego w Dzienniku Urzędowym Województwa Warmińsko-Mazurskiego z dnia 22 stycznia 2020 r. poz. 438.

Okres objęty kontrolą od 01 stycznia 2020 r. do 30 czerwca 2020 roku.

Kontrolą objęto **49,07 %** wykonania planu wydatków budżetowych zaplanowanych na rok 2020. Skontrolowano dowody księgowe za I półrocze 2020 r. od nr 1/I/20 do nr 1180/1-6/VI/20.

Ewidencja księgowa w kontrolowanej jednostce odbywa się na podstawie dowodów źródłowych, zbiorczych i zastępczych. Wyrывkowo 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 30.06.2020 r. stwierdzono zgodność ksiąg syntetycznych i analitycznych.

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

a. Dochody budżetowe.

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

l.p.	§	tytułem	Plan 2020r.	Przypisy do 30.06.2020 r.	Wykonanie do 30.06.2020 r.
1	2	3	4	5	6
1.	0830	Wpływy z usług	1.905.664,00	975.748,85	975.748,85
2.	0920	Pozostałe odsetki	300,00	376,99	376,99
3.	0970	Wpływy z różnych dochodów	49.200,00	21.290,35	21.290,35
RAZEM			1.955.164,00	997.700,01	997.700,01

Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów finansowych oraz analizy zaksięgowanych dochodów stwierdzono, że dochody osiągnięte przez jednostkę przekazywane są w terminach miesięcznych na rachunek budżetu powiatu.

1. **Wpływy z usług - § 0830** - księgowane są dochody – świadczenia- renty, emerytury z ZUS, KRUS oraz wpłaty za pobyt podopiecznych w Domu Pomocy Społecznej- przez rejonowe ośrodki MOPS i GOPS. Do 30.06. 2020 r. do budżetu jednostki wpłynęły dochody w wysokości: **975.748,85 zł**.

2. **Pozostałe odsetki - § 0920** - księgowane są przekazywane przez PKO BP S.A. Nowe Miasto Lub. odsetki bankowe konta podstawowego jednostki. Do 30.06.2020 r. do budżetu powiatu wpłynęły dochody z tego tytułu, w kwocie: **376,99 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 30.06.2020 r. do budżetu powiatu wpłynęły dochody z tego tytułu, w kwocie: **21.290,35 zł** z tytułu wynagrodzenie płatnika – 12,32 zł; odpłatność mieszkańców za leki – 21.278,03 zł.

Podstawa prawna:

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

Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

b. Wydatki budżetowe.

W badanym okresie tj. od 01.01.2020 r. do 30.06.2020 r. wydatki budżetowe zrealizowane zostały w kwocie: **1.008.883,45 zł** co stanowi **49,07 %** planowanych wydatków w roku bieżącym, w tym: **płace i pochodne w kwocie: 748.805,60 zł, co stanowi 74,22 %** ogółu wydatków jednostki w badanym okresie.

Środki na pokrycie wydatków do dnia 30.06.2020 r. zostały przekazane z budżetu powiatu w wysokości **1.040.783,89 zł** co stanowi 50,62 % ogólnego planu [do 2.055.899,-] 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:

§	Plan 2020	Wydatki do 30.06.2020 r.	Struktura w % (3:2)
1	2	3	4
4010	1.150.313,00	555.479,48	48,94
4040	73.712,00	73.711,55	100,00
4110	212.775,00	108.167,40	50,84
4120	29.857,00	11.447,17	38,34
razem płace i pochod.	1.466.657,00	748.805,60	51,06
3020	1.200,00	260,00	21,67
4170	14.424,00	3.255,03	22,57
4210	107.481,00	37.821,06	35,19
4220	170.689,00	86.701,95	50,80
4230	63.500,00	30.796,89	48,50
4260	60.000,00	22.498,57	37,50
4270	15.160,00	2.642,80	17,43
4280	1.000,00	0,00	0,00
4300	68.112,00	22.854,88	33,55
4360	3.780,00	1.512,69	40,02
4390	1.000,00	437,42	43,74
4410	1.000,00	0,00	0,00
4430	12.200,00	4.182,00	34,28
4440	46.296,00	34.721,97	75,00
4480	9.384,00	4.692,00	50,00
4500	228,00	228,00	87,69
4520	12.788,00	6.955,96	54,39
4700	1.000,00	516,63	51,66
razem rzeczowe:	589.242,00	260.077,85	44,14
OGÓŁEM:	2.055.899,00	1.008.883,45	49,07

Analizą formalno – rachunkową i merytoryczną objęto dokumenty z I półrocza 2020 r. związane z wydatkami rzeczowymi i zakupem usług od nr 1/I/20 do nr 1180/1-6/VI/20.

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 2020 roku wynosił **71,34%** [1.466.657,- do 2.055.899,-] a wykorzystanie wydatków w tym zakresie w I półroczu 2020 r. wynosi: **74,22%** [748.805,60 do 1.008.883,45].

Analizowane powyżej wydatki w okresie od stycznia 2020 r. do czerwca 2020 r. zostały wykorzystane w **51,06%** w stosunku do planowanych wydatków w badanym okresie.

W Domu Pomocy Społecznej w Grodzicznie zatrudnionych jest 31 pracowników na 28,53 etatach, dane na dzień **30.06.2020 roku**, w tym:

- dyrektor – 1,0 etat;
- główna księgowa – 1,0 etaty
- zespół opiekuńczo- terapeutyczny – 22 pracowników = 19,53 etatu,
- obsługa – 7,0 etatów (załącznik nr 1).

2. Planowany udział wydatków rzeczowych w stosunku do ogólnego planu na 2020 rok w Domu Pomocy Społecznej w Grodzicznie wynosi: **28,66 %** [589.242,- do 2.055.899,-]. Wydatki rzeczowe w stosunku do wszystkich wydatków w badanym okresie 2020 r. zrealizowano w **25,78 %** [260.077,85 do 1.008.883,45] w stosunku do ogółu wydatków w tym rozdziale w badanym okresie. 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 2020 roku posiadają prawidłową dekretację i klasyfikację budżetową.

Kontrolą objęto dowody księgowe –**DEPOZYTY**- od nr 1/I/20 do nr 164/1-5/VI/20

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 30.06.2020 r. wyciąg bankowy nr 58/2020 – dowód księgowy nr 164/1-5/VI/20] który wynosi: **226.127,85 zł** - ze stanem konta księgowego Wn 139 „inne rachunki bankowe” (załącznik nr 2). *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 30.06.2020 r. był następujący:

Konto	stan na dzień 30.06.2020r.	
	Należności/ WN	Zobowiązania/ MA
201	0,00	12.541,87
221	0,00	0,00

222	997.700,01	0,00
223	0,00	1.040.783,89
225	0,00	0,00
229	0,00	0,00
231	0,00	0,00
234	2.000,00	0,00
240	0,00	21.211,51
Razem:	999.700,01	1.074.537,27

Na koncie 201 – „rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” na dzień 30.06.2020 r. wykazano stan po stronie Ma 201 w wysokości: **12.541,87 zł** – zobowiązania dotyczące faktur z tytułu zakupu materiałów, środków żywności i leków oraz bieżących usług w czerwcu 2020 r. Zobowiązania zostały uregulowane w lipcu 2020 r. zgodnie z terminami.

Na koncie 222 – „rozliczenia dochodów budżetowych” na dzień 30.06.2020 r. wykazano stan po stronie Wn 222 w wysokości: **997.700,01 zł**. W sprawozdawczości z wykonania dochodów budżetowych w kolumnie 7 – dochody wykonane -wykazano stan: 997.700,01 zł. Wszystkie dochody otrzymane przekazano do budżetu powiatu. Różnicy nie stwierdzono.

Zapisy na koncie 222 i 130 są zgodne i ściśle powiązane ze sprawozdawczością budżetową Rb 27s o dochodach budżetowych.

Na koncie 223 – „rozliczenia wydatków budżetowych” na dzień 30.06.2020 r. wykazano stan po stronie Ma 223 w wysokości: **1.040.783,89 zł**. W sprawozdawczości z wykonania wydatków budżetowych w kolumnie 6 – wydatki wykonane -wykazano stan: 1.008.883,45 zł. Różnica pomiędzy otrzymanymi środkami na wydatki a poniesionymi wydatkami = 31.900,44 zł 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 30.06.2020 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 30.06.2020 r. wykazano stan po stronie Ma 240 w wysokości: **21.211,51 zł** - świadczenia z ZUS i KRUS emerytury i renty pensjonariuszy na miesiąc lipiec 2020 roku.

Wyjaśnień dotyczących należności i zobowiązań widniejących na kontach 2 udzieliła kontrolującą pismem p.o. główna księgowa – Paulina Bartkowska (za łącznik nr 3)

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 30.06.2020 r. wyciąg bankowy nr 120/2020 - dowód księgowy nr 1172/1-17/VI/20], który wynosi: **52.111,95 zł** - ze stanem konta księgowego Wn 130 – „rachunki bieżące jednostek budżetowych”.

Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

3. Sprawozdawczość budżetowa

Dokonano porównania sporządzonych przez kontrolowaną jednostkę sprawozdań:

- Rb-27s - z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 30.06.2020 r.
- Rb-28s – z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 30.06.2020 r.

ze stanami zestawień obrotów i sald za ten okres.

Sprawozdania sporządzono zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej ((Dz. U. 2019.1393 ze zm.).

Sprawdzono naniesione plany wykazane w sprawozdawczości z prowadzoną analityką dochodów i wydatków a także sprawdzono ich zgodność z Uchwałą Rady Powiatu Nowomiejskiego Nr XX/128/2020 z dnia 25 czerwca 2020 roku w sprawie zmian uchwalonego budżetu powiatu nowomiejskiego na rok 2020 . Sprawdzone zapisy są ze sobą powiązane i zgodne.

Ponadto skontrolowano dokonane wydatki i stan zobowiązań wykazanych w sprawozdaniu Rb-28s za rok 2020 z ewidencją syntetyczną i analityczną kontrolowanej jednostki – to jest: ze stanami klasyfikacji wydatków i zestawieniem obrotów sald za dany okres.

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

Przekroczeń planu w realizacji wydatków nie stwierdzono.

**4. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w 2020 roku -
naliczenie odpisu, plan rzeczowo-finansowy funduszu na dany
rok.**

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

W 2020 roku podstawą do obliczenia wysokości odpisów na ZFŚS jest kwota: **4.134,02 zł**. Odpis na jednego pracownika **w 2020 r.- wynosi: 1.550,26 zł** (4.134,02 x 37,5%).

Jednostka działalność socjalną opiera na Regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wydanego Zarządzenie Nr 7/2019 z dnia 25 września 2019 r. Dyrektora Domu Pomocy Społecznej w Grodzicznie oraz zmiany do regulaminu - aneks nr 1/2020 Zarządzeniem Nr 11/2020 z dnia 25 maja 2020 r i na planie rzeczowo-finansowym na dany rok kalendarzowy.

Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych na 2020 rok wynosi : **46.295,96 zł** dla 28,53 etatów pracowniczych i 8 emerytów i rencistów – na podstawie Obwieszczenia Prezesa GUS główna księgowa przeliczyła w marcu 2020 r. (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/20 do nr 31/1-2/VI/20.

Do dnia 30.06.2020 r. przekazano z budżetu podstawowego (zgodnie z Ustawą cytowaną powyżej) na rachunek zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, część planowanego odpisu na rok 2020 w wysokości: **34.721,97 zł** w dniu 26.05.2020 r.(w budżecie podstawowym WB nr 96/2020 dowód księgowy Nr 928/1-16/V/20).

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 30.06.2020 r. wyciąg bankowy nr 21/2020, dowód księgowy nr 31/1-2/VI/20], który wynosi: **55.116,07 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. 2/2020.

Załączniki do protokołu:

1. Struktura zatrudnienia Domu Pomocy Społecznej na dzień 30.06.2020 r.;
2. Wyciąg bankowy „DEPOZyty” na dzień 30.06.2020 r.;
3. Wyjaśnienie głównego księgowego -zobowiązania i należności kont „2” na dzień 30.06.2020 r.
4. Naliczenie odpisu na ZFŚS na rok 2020;
5. Plan rzeczowo-finansowy ZFŚS na rok 2020.

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 03.08.2020 r.
Specjalista
Barbara Bagińska

Dyrektor
Grzegorz Januszewski
Główny Księgowy
Paulina Bartkowska

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