

ZK.1711.2.5.2016

## PROTOKÓŁ

kontroli przeprowadzonej w Domu Pomocy Społecznej w Gniewie przez Barbarę Bojanowską i Aleksandrę Rozińską – inspektorów Zespołu Kontrolnego Starostwa Powiatowego w Tczewie, działających na podstawie upoważnienia Nr 124/2016 z dnia 12 września 2016 r. wydanego przez Starostę Tczewskiego.

Zakres: Kontrola problemowa gospodarki finansowej w 2015 r.

Termin: w dniach od 15 września do 14 października 2016 r.

Zakres szczegółowy kontroli:

- I. Ustalenia ogólne.
- II. Zasady funkcjonowania księgowości.
- III. Wykonanie wydatków w poszczególnych paragrafach w stosunku do planu, na dzień poprzedzający dokonanie zmian w planie.
- IV. Gospodarowanie rzeczowym majątkiem trwałym.
- V. Zobowiązania na dzień 31 grudnia 2015 r.
- VI. Wynagrodzenia pracowników.
- VII. Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych - § 4440.
- VIII. Rzetelność sporządzania sprawozdań.
- IX. Wydatki budżetowe sklasyfikowane w § 6050 "Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych".
- X. Zakres czynności pracowników.

### **I. Ustalenia ogólne.**

Dom Pomocy Społecznej z siedzibą w Gniewie przy ul. Gdańskiej 23, jest jednostką organizacyjną Powiatu Tczewskiego o zasięgu ponadgminnym, którą nadzoruje Starosta Tczewski przy pomocy Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Tczewie.

Zgodnie z decyzją Wojewody Pomorskiego nr 14/2007 r. z dnia 28.02.2007 r. dom posiada 99 miejsc dla mieszkańców, w tym: 54 miejsca dla osób niepełnosprawnych fizycznie i 45 miejsc dla osób przewlekle somatycznie chorych (zezwoleń na prowadzenie domu wydane jest na czas nieokreślony).  
Swoim mieszkańcom Dom zapewnia całodobową opiekę oraz zaspokaja ich niezbędne potrzeby bytowe, społeczne i religijne.

*[Signature]*

*[Signature]*

Dom Pomocy Społecznej działa na podstawie:

- ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz.U. 2016 r. poz. 930 ze zm.),
- rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 23 sierpnia 2012 r. w sprawie domów pomocy społecznej (Dz.U. poz. 964),
- statutu – stanowiącego załącznik Nr 6 do uchwały Rady Powiatu Tczewskiego Nr XLVII/344/06 z dnia 22 sierpnia 2006 r.,
- regulaminu organizacyjnego – stanowiącego załącznik Nr 5 do uchwały Nr 224/609/10 Zarządu Powiatu Tczewskiego z dnia 08 lipca 2010 r.

Dyrektorem kontrolowanej jednostki jest Pan Mieczysław Matysiak.

W dniach od 10.10.2016 r. do 14.10.2016 r. Dyrektor był nieobecny, zastępstwo pełnił starszy pracownik socjalny Pan Mariusz Ząbek.

Głównym księgowym jest

Na dzień 15.09.2016 r. zatrudnionych jest 58 osób, co w przeliczeniu na etaty wynosi 56,25 i przedstawia się następująco:

- |                                    |                    |
|------------------------------------|--------------------|
| - dyrektor                         | 1 os. – 1 et.      |
| - dział opiekuńczo – terapeutyczny | 51 os. – 49,25 et. |
| - dział finansowo – księgowy       | 4 os. – 4 et.      |
| - dział administracji i obsługi    | 2 os. – 2 et.      |

W okresie objętym kontrolą jednostka realizowała zadania sklasyfikowane w dz. 852 „Pomoc społeczna”, w rozdz. 85202 „Domy pomocy społecznej”.

**Kontrolę przeprowadzono pod względem zgodności z niżej wymienionymi przepisami:**

- ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157 poz. 1240 ze zm.),
- ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2009 Nr 152 poz. 1223 ze zm.),
- rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 05 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. Nr 128 poz. 861 ze zm.),
- rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 02 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. Nr 38 poz. 207 ze zm.),

- ustawą z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. 1998 r. Nr 21, poz. 94 ze zm.),
- ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. 2015 r. poz. 111),
- rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. poz. 119 ze zm.),
- rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 21 maja 2010 r. w sprawie sposobu i trybu gospodarowania składnikami rzeczowymi majątku ruchomego, w który wyposażone są jednostki budżetowe (Dz.U. Nr 114, poz. 761).
- Komunikatem Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz.Urz. MF Nr 15 poz. 84).

## **II. Zasady funkcjonowania księgowości.**

W 2015 r. Dom Pomocy Społecznej prowadził gospodarkę finansowo – księgową w oparciu o opracowane dla potrzeb własnych przepisy wewnętrzne:

- Zasady (polityka) rachunkowości, wprowadzone do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 5 z dnia 05 listopada 2007 r. (wraz ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniami Dyrektora: Nr 15/2010 z dnia 31 grudnia 2010 r., Nr 1/2012 z dnia 02 stycznia 2012 r., 10/2012 z dnia 18 czerwca 2012 r.).

W skład zasad rachunkowości wchodzi:

- Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych – załącznik nr 1,
  - Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego – załącznik nr 2,
  - Zakładowy plan kont – załącznik nr 3,
  - System ochrony danych – załącznik nr 4,
  - Instrukcja inwentaryzacyjna – załącznik nr 5,
  - Instrukcja kasowa – załącznik nr 6,
  - Instrukcja magazynowa – załącznik nr 7.
- Zarządzenie Dyrektora Nr 13/2010 z dnia 27 grudnia 2010 r. w sprawie ustalenia procedur kontroli oraz przeprowadzania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków (wraz ze zmianą – zarządzenie Dyrektora Nr 9/2012 z dnia 14 czerwca 2012 r.).
  - Zarządzenie Dyrektora Nr 4/2008 z dnia 16 grudnia 2008 r. w sprawie ewidencji i sporządzania sprawozdań budżetowych Rb-WS w zakresie wydatków strukturalnych.
  - Instrukcja gospodarowania majątkiem trwałym oraz zasady odpowiedzialności za powierzone mienie, wprowadzona do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 10/2013 z dnia 20 grudnia 2013 r.
  - Regulamin kontroli zarządczej, wprowadzony do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 11/2014 z dnia 09 listopada 2014 r.

*W. H. Zobel*

Księgi rachunkowe prowadzone są w wersji elektronicznej.

Używane są następujące systemy komputerowe:

- Finansowo – Księgowy FK-2 – wprowadzony do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 3/2011 z dnia 10 stycznia 2011 r. (program opracowany przez Zakład Elektronicznej Techniki Obliczeniowej w Koszalinie),
- KADRY, PŁACE – wprowadzone do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 6/2009 z dnia 01 grudnia 2009 r. (aplikacje opracowane przez firmę ProgMan S.A w Gdyni),
- SJO BeSTi@, którego właścicielem autorskich praw majątkowych jest Ministerstwo Finansów; system otrzymany ze Starostwa Powiatowego w Tczewie i wprowadzony do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 5b/2010 z dnia 16 czerwca 2010 r.,
- STOCK – wprowadzony do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 2/2011 z dnia 07 stycznia 2011 r. (opracowany przez firmę SmartMedia Sp. z o.o. w Gdańsku),
- ZLECONE – wprowadzony do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 3/2013 z dnia 11 marca 2013 r. (opracowany przez firmę ProgMan S.A w Gdyni),
- PRZELEWY – wprowadzony do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 16/2014 z dnia 31 grudnia 2014 r. (opracowany przez firmę ProgMan S.A w Gdyni),
- Exel (dot. sporządzania raportów kasowych).

### **III. Wykonanie wydatków w poszczególnych paragrafach w stosunku do planu, na dzień poprzedzający dokonanie zmian w planie.**

Zarząd Powiatu Tczewskiego upoważnił Dyrektora do dokonywania przeniesień planowanych wydatków bieżących między paragrafami w ramach poszczególnych rozdziałów klasyfikacji budżetowej, z wyłączeniem następujących paragrafów, i tak:

- 3110, 4010, 4040, 4110, 4120, 4780 - uchwała Zarządu Nr 8/26/2015 z dnia 27 stycznia 2015 r.

Ponadto, Dyrektor zobowiązany był poinformować Zarząd Powiatu w terminie 7 dni od dnia dokonania zmian, a o ostatniej zmianie do dnia 27.11.2015 r.

#### Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

- decyzji Dyrektora o dokonanych zmianach w planie wydatków: nr 1/2015 z dnia 14.04.2015 r., nr 2/2015 z dnia 20.05.2015 r., nr 3/2015 z dnia 20.11.2015 r., nr 4/2015 z dnia 26.11.2015 r.,
- danych z ewidencji księgowej (zestawień wykonanych wydatków w stosunku do planu finansowego na dzień poprzedzający decyzje Dyrektora).

OSKAR NIZABEL



Wykaz wydatków w paragrafach, których dotyczyły zmiany przedstawia poniższa tabela:

/tabela nr 1- dane w zł.,gr./

Data wykonania wydatków	Klasyfikacja budżetowa		Kwota planu wydatków	Kwota wykonania wydatków	% wykonania w stosunku do planu
	rozdział	paragraf			
13.04.2015	85202	4210	82.189,00	73.411,03	89,32
		4300	490.075,00	131.232,31	26,78
19.05.2015	85202	4300	505.075,00	173.580,20	34,37
		4700	4.000,00	3.370,00	84,25
19.11.2015	85202	4170	14.000,00	9.465,49	67,61
		4210	219.320,00	205.973,35	93,91
		4220	5.000,00	3.996,57	79,93
		4260	297.619,00	225.554,50	75,79
		4280	6.329,00	4.681,50	73,97
		4300	496.218,00	439.324,04	88,53
		4360	12.538,00	6.552,15	52,26
		4420	3.000,00	0,00	0,00
25.11.2015	85202	3020	6.865,00	6.602,37	96,17
		4210	240.435,00	210.030,30	87,35
		4260	268.619,00	225.554,50	83,97
		4270	28.420,00	21.162,62	74,46
		4280	5.329,00	4.706,50	88,32
		4300	512.218,00	445.427,64	86,96
		4360	10.538,00	7.150,61	67,86
		4410	3.000,00	788,67	26,29
		4430	9.804,00	5.271,00	53,76
		4440	60.349,00	59.396,75	98,42
		4480	7.849,00	6.174,00	78,66

W wyniku czynności kontrolnych nieprawidłowości nie stwierdzono, mianowicie:

- przed dokonaniem zmian w planach (przesunięciem pomiędzy paragrafami) nie przekroczono planu wydatków budżetowych,
- wszystkie zmiany w planie finansowym wykonano zgodnie z cyt. wyżej uchwałą Zarządu Powiatu Tczewskiego,
- o zmianach, dokonanych na podstawie decyzji Dyrektora, Zarząd Powiatu Tczewskiego został poinformowany terminowo.

Olga Kozłowska

*[Signature]*

#### **IV. Gospodarowanie rzeczowym majątkiem trwałym.**

W Domu Pomocy Społecznej obowiązuje "Instrukcja gospodarowania majątkiem trwałym oraz zasady odpowiedzialności za powierzone mienie". Instrukcję wprowadzono do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 10/2013 z dnia 20.12.2013 r.

W w/w przepisach wewnętrznych uregulowano m.in.:

- gospodarkę majątkiem trwałym,
- ewidencję majątku,
- odpowiedzialność pracowników za składniki mienia.

#### Kontroli poddano:

- ewidencję księgową na kontach syntetycznych: 011 "Środki trwałe", 013 "Pozostałe środki trwałe",
- ewidencję szczegółową (analityczną) w programie komputerowym STOCK (służącym do zarządzania majątkiem, prowadzenia jego ewidencji i inwentaryzacji),
- przestrzeganie uregulowań w przepisach wewnętrznych.

#### W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- w aktach osobowych znajdują się oświadczenia pracowników o odpowiedzialności materialnej za powierzone mienie,
- składniki majątku oznakowano numerem inwentarzowym, umożliwiającym jego identyfikację,
- na dzień 31.12.2015 r. suma sald kont: "011", "013" wynosiła 4.622.035,26 zł. i była zgodna ze szczegółową (analityczną) ewidencją składników majątku w programie komputerowym STOCK.

Jak wynika z powyższego nieprawidłowości nie stwierdzono. Gospodarka majątkiem rzeczowym prowadzona była zgodnie z:

- rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 05 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont,
- art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
- zakładowym planem kont,
- instrukcją gospodarowania majątkiem trwałym oraz zasadami odpowiedzialności za powierzone mienie.

Handwritten signature/initials in the bottom left corner.

Handwritten signature/initials in the bottom right corner.

## V. Zobowiązania na dzień 31 grudnia 2015 r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie :

- ewidencji księgowej na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
- dowodów źródłowych – faktur,
- danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej na dzień 31.12.2015 r. w kolumnie „Zobowiązania wg stanu na koniec okresu sprawozdawczego”.

Stan zobowiązań wobec kontrahentów przedstawiał się następująco:

/tabela nr 2 – dane w zł.,gr./

Lp.	Saldo Ma konta 201	Zobowiązania wykazane w sprawozdaniu Rb-28 S	
1.	23.692,80	rozd. 85202	
		§4210	3.263,29
		§4230	1.678,97
		§4260	238,84
		§4270	1.451,72
		§4280	353,75
		§4300	16.706,23
<b>Razem</b>	<b>23.692,80</b>		<b>23.692,80</b>

### Analiza sald wynikających z konta „201”.

Saldo konta wynosiło 23.692,80 zł., w tym zobowiązania wobec:

- Spółki z o.o. Corrente Sp. z o.o. – dot. faktury VAT nr 4141/2016/OEE z dnia 13.01.2016 r. za energię elektryczną (termin płatności 21 dni od daty doręczenia – zapłacono terminowo, tj. 20.01.2016 r.) - zobowiązanie w wysokości 226,06 zł. - § 4260,
- Spółki Akcyjnej EMKA – dot. faktury VAT nr FS-UT/65580/2015 z dnia 31.12.2015 r. za odbiór i utylizację odpadów medycznych (termin płatności do 14.01.2016 r. – zapłacono 14.01.2016 r.) - zobowiązanie w wysokości 220,32 zł. - § 4300,
- Spółki z o.o. ELECTRO-CAL – dot. faktury VAT 938/2015 z dnia 17.12.2015 r. za wymianę palnika gazowego (termin płatności do 07.01.2016 r. – zapłacono 04.01.2016 r.) - zobowiązanie w wysokości 8.936 zł. - § 4300,
- Spółki z o.o. INWEST-KOM – dot. faktury nr W/1957/12/15 z dnia 30.12.2015 r. za wodę i ścieki (termin płatności do 13.01.2016 r. – 2.285,41 zł. zapłacono 30.12.2015 r., 3.038,20 zł. zapłacono 04.01.2016 r.) - zobowiązanie w wysokości 12,78 zł - § 4260, 3.025,42 zł. - § 4300),
- Spółki z o.o. MEDIX – dot. faktury VAT nr 2744/2015 z dnia 03.12.2015 r. za leki (termin płatności do 08.01.2016 r. – zapłacono 04.01.2016 r.) - zobowiązanie w wysokości 1.027,92 zł. - § 4230,

*Handwritten signature*

*Handwritten signature*

- Spółki z o.o. MEDIX – dot. faktury VAT nr 2904/2015 z dnia 28.12.2015 r. za leki (termin płatności do 11.01.2016 r. – 8,81 zł. zapłacono 30.12.2015 r., 274,70 zł. zapłacono 04.01.2016 r.) - zobowiązanie w wysokości 274,70 zł. - § 4230,
- Spółki z o.o. MEDIX – dot. faktury VAT nr 2961/2015 z dnia 31.12.2015 r. za leki (termin płatności do 14.01.2016 r. – zapłacono 12.01.2016 r.) - zobowiązanie w wysokości 376,35 zł. - § 4230,
- Przedsiębiorstwa Handlowo - Usługowego Import - Export – dot. faktury VAT Nr 1142/15/FVS z dnia 07.12.2015 r. za opony i dętki (termin płatności do 06.01.2016 r. – zapłacono 05.01.2016 r.) - zobowiązanie w wysokości 636 zł. - § 4210,
- Powiatowej Stacji Sanitarnej Epidemiologicznej – dot. faktury Nr 1022/15/B z dnia 17.12.2015 r. za badanie bakteriologiczne (termin płatności 21 dni od daty wystawienia – zapłacono terminowo, tj. 04.01.2016 r.) - zobowiązanie w wysokości 80 zł. - § 4280,
- Prywatnego Przedsiębiorstwa Handlowo - Usługowego "VORTEX" – dot. faktury Nr 193/12/2015/FVS z dnia 21.12.2015 r. za usługi informatyczne (termin płatności do 04.01.2016 r. – zapłacono 04.01.2016 r.) - zobowiązanie w wysokości 615 zł. - § 4300,
- Prywatnego Przedsiębiorstwa Handlowo - Usługowego "VORTEX" – dot. faktury Nr 194/12/2015/FVS z dnia 21.12.2015 r. za usługi konserwacyjne systemu p.poż. (termin płatności do 04.01.2016 r. – zapłacono 04.01.2016 r.) - zobowiązanie w wysokości 972 zł. - § 4270,
- Spółki z o.o. SITA PÓLNOC – dot. faktury VAT nr 160316376 z dnia 18.12.2015 r. za wywóz odpadów na kwotę 923,98 zł. (termin płatności do 17.01.2016 r. – 4,85 zł. zapłacono 30.12.2015 r., 919,13 zł. zapłacono 04.01.2016 r.) - zobowiązanie w wysokości 919,13 zł. - § 4300,
- Spółki z o.o. "Terry 1" – dot. faktury VAT (FD) nr 754/2015/TCZ631 z dnia 29.12.2015 r. za drzwi (termin płatności do 12.01.2016 r. – zapłacono 04.01.2016 r.) - zobowiązanie w wysokości 1.848,72 zł. - § 4210,
- Specjalistycznej Praktyki Lekarskiej – dot. faktury Nr 90/2015 z dnia 21.12.2015 r. za badania profilaktyczne na kwotę 175 zł. (terminu płatności nie określono – 4,25 zł. zapłacono 30.12.2015 r., 170,75 zł. zapłacono 04.01.2016 r.) - zobowiązanie w wysokości 170,75 zł. - § 4280,
- Zespołu Opieki Zdrowotnej "Medical" – dot. faktury Nr 0681/G/2015 z dnia 31.12.2015 r. za usługę medyczną (termin płatności do 14.01.2016 r. – zapłacono 14.01.2016 r.) - zobowiązanie w wysokości 103 zł. - § 4280,
- firmy Wykonywanie Posiłków "Bar Kociwianka" – dot. faktury VAT 159 z dnia 31.12.2015 r. za przygotowanie i wydanie posiłków (termin płatności 14 dni od daty wystawienia – zapłacono 14.01.2016 r.) - zobowiązanie w wysokości 2.990,36 zł. - § 4300,
- Zakładu Produkcyjno - Usługowo - Handlowego "MEBLO - STYL – dot. faktury VAT nr 61/G/2015 z dnia 22.12.2015 r. za szafy na kwotę

*Skon* Kpłoch

*[Signature]*



1.280,01 zł. (terminu płatności do 05.01.2016 r. – 501,44 zł. zapłacono 30.12.2015 r., 778,57 zł. zapłacono 04.01.2016 r.) - zobowiązanie w wysokości 778,57 zł. - § 4210,

- Zakładu Usług Dźwigowych "REMDŹWIG" – dot. faktury VAT Nr 3582/15/FVS z dnia 23.12.2015 r. za konserwację urządzeń dźwigowych na kwotę 553,50 zł. (terminu płatności do 06.01.2016 r. – 73,78 zł. zapłacono 30.12.2015 r., 479,72 zł. zapłacono 04.01.2016 r.) - zobowiązanie w wysokości 479,72 zł. - § 4270.

W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- ewidencja szczegółowa (analityczna) rozrachunków prowadzona była prawidłowo,
- salda zobowiązań były realne i odzwierciedlały faktyczny ich stan – ewidencja na kontach syntetycznych i analitycznych była zgodna z dowodami źródłowymi,
- w sprawozdaniu Rb-28S stan zobowiązań wykazano prawidłowo, tj. w prawidłowych wysokościach i podziałkach klasyfikacji budżetowej,
- zobowiązania dotyczyły bieżącego miesiąca,
- dowody księgowe były sprawdzone i zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione do dokonywania tych czynności,
- wszystkie zobowiązania uregulowano terminowo.

## **VI. Wynagrodzenia pracowników.**

W Domu Pomocy Społecznej obowiązuje "Regulamin wynagradzania pracowników samorządowych". Regulamin opracowano zgodnie z cytowaną wyżej ustawą o pracownikach samorządowych, rozporządzeniem Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych. Regulamin został wprowadzony do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 2/2009 r. z dnia 15 czerwca 2009 r.

Dla pracowników samorządowych, zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, Regulamin określa m.in.:

- wymagania kwalifikacyjne, maksymalną kategorię zaszeregowania i maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego wg poszczególnych stanowisk oraz maksymalny poziom dodatku funkcyjnego,
- warunki i sposób przyznawania dodatku funkcyjnego, specjalnego, służbowego, za wieloletnią pracę, za pracę w porze nocnej oraz premii i nagród.

Pracownicy zapoznali z Regulaminem wynagradzania (imienny wykaz wraz z podpisami pracowników).

*Olga MZpobek*

*[Signature]*

Kontroli poddano:

- umowy o pracę,
- listy wynagrodzeń: Nr 8 z dnia 25.02.2015 r. na kwotę brutto 19.112 zł., Nr 22 z dnia 26.06.2015 r. na kwotę brutto 2.286 zł.

W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- stawki wynagrodzeń ujętych w umowach o pracę dla poszczególnych pracowników były zgodne z Regulaminem wynagradzania,
- wynagrodzenia na listach płac naliczono zgodnie z umowami,
- listy wynagrodzeń były sprawdzone i zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione do dokonywania tych czynności.

**VII. Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych - § 4440.**

W roku 2015 wykonanie z tytułu odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych wynosiło **59.396,75 zł.**

W jednostce obowiązuje Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych. Regulamin został uzgodniony z przedstawicielem pracowników i wprowadzony do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 13/2014 z dnia 09 grudnia 2014 r.

W przepisach wewnętrznych uregulowano, że fundusz tworzony jest z corocznego odpisu podstawowego (naliczonego w stosunku do przeciętnej liczby zatrudnionych pracowników) oraz dodatkowego (fakultatywnego - dotyczącego emerytów, rencistów i osób niepełnosprawnych).

Kontroli poddano:

- plan finansowy dochodów i wydatków budżetowych na rok 2015, zatwierdzony uchwałą Rady Powiatu Nr III/25/2015 z dnia 27.01.2015 r.,
- aktualizacja (korekta) naliczenia odpisu na ZFŚS z dnia 26.11.2015 r.

Naliczenia odpisu dokonano z zastosowaniem następujących stawek kwotowych wskaźników:

- 1.093,93 zł. – w przypadku odpisu podstawowego,
- 182,32 zł. – w przypadku odpisu dodatkowego.

Naliczenie odpisu (po aktualizacji) wynosiło 59.396,75 zł., w tym:

- 58.667,47 zł. – pracownicy administracji i obsługi (53,63 x 1.093,93 zł.),
- 182,32 zł. – rencista (1 x 182,32 zł.),
- 546,96 zł. – osoby niepełnosprawne (3 x 182,32 zł.).

*Wład*

*[Signature]*

Planowane na 2015 r. wydatki na odpis Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wynosiły **60.349** zł. (wprowadzone w/w uchwałą Rady Powiatu Tczewskiego). Po dokonaniu aktualizacji stwierdzono, że plan był zawyżony o **952** zł. Decyzją Dyrektora Nr 4/2015 z dnia 26.11.2015 r. dokonano zmniejszenia planu wydatków. Po zmianie, plan wydatków w § 4440 wynosił **59.397** zł. i był zgodny z wykonaniem.

Jak wynika z powyższego, w kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

### **VIII. Rzetelność sporządzania sprawozdań.**

Skontrolowano prawidłowość sporządzenia sprawozdań budżetowych pod względem zgodności z wymogami zawartymi w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

- sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy od początku roku do 31 lipca roku 2015,
- ewidencji księgowej na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” na dzień 31 lipca 2015 r.,
- ewidencji księgowej na koncie pozabilansowym 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” na dzień 31 lipca 2015 r.,
- sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy od początku roku do 30 kwietnia roku 2015,
- uchwały Rady Powiatu Tczewskiego Nr III/25/2015 z dnia 27.01.2015 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Tczewskiego.

OSW 12364



1. Szczegółową analizę ewidencji księgowej i sprawozdania Rb-28S na dzień 31 lipca 2015 r. przedstawia poniższa tabela:

/tabela nr 3 - dane w zł., gr./

Lp.	Klasyfikacja budżetowa		Dane wynikające z ewidencji księgowej		Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-28S	
	rozdz.	paragraf	konto 980 (Wn)	konto 130 (Ma)	plan	wydatki wykonane
1.	85202	3020	6.865,00	5.661,17	6.865,00	5.661,17
		4010	1.638.688,00	926.064,03	1.638.688,00	926.064,03
		4040	130.012,00	122.862,25	130.012,00	122.862,25
		4110	293.227,00	180.596,52	293.227,00	180.596,52
		4120	38.787,00	20.866,99	38.787,00	20.866,99
		4170	14.000,00	7.039,49	14.000,00	7.039,49
		4210	219.102,00	156.541,83	219.102,00	156.541,83
		4220	5.000,00	3.157,09	5.000,00	3.157,09
		4230	47.000,00	27.033,71	47.000,00	27.033,71
		4260	297.619,00	158.483,84	297.619,00	158.483,84
		4270	28.420,00	13.769,95	28.420,00	13.769,95
		4280	6.329,00	4.480,00	6.329,00	4.480,00
		4300	502.075,00	278.785,58	502.075,00	278.785,58
		4360	12.538,00	4.736,84	12.538,00	4.736,84
		4410	3.000,00	434,29	3.000,00	434,29
		4420	3.000,00	0,00	3.000,00	0,00
		4430	9.804,00	4.140,00	9.804,00	4.140,00
		4440	60.349,00	44.066,24	60.349,00	44.066,24
		4480	7.849,00	3.934,00	7.849,00	3.934,00
		4520	10.979,00	10.978,56	10.979,00	10.978,56
4700	7.000,00	6.080,00	7.000,00	6.080,00		
6050	217.098,00	91.565,88	217.098,00	91.565,88		
<b>RAZEM</b>			<b>3.558.741,00</b>	<b>2.071.278,26</b>	<b>3.558.741,00</b>	<b>2.071.278,26</b>

2. Szczegółową analizę ewidencji księgowej, uchwały Rady Powiatu i sprawozdania Rb-27S na dzień 30 kwietnia 2015 r. przedstawia poniższa tabela:

/tabela nr 4 - dane w zł., gr./

Lp.	Klasyfikacja budżetowa		Uchwała Rady Powiatu	Dane wynikające z ewidencji księgowej - konto 130 (Wn)	Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-27S	
	rozdz.	paragraf			plan	dochody wykonane
1.	85202	0750	21.162,00	6.318,46	21.162,00	6.318,46
		0830	2.591.348,00	877.358,68	2.591.348,00	877.358,68
		0920	1.500,00	14,68	1.500,00	14,68
		0970	21.158,00	8.519,45	21.158,00	8.519,45
<b>RAZEM</b>			<b>2.635.168,00</b>	<b>892.211,27</b>	<b>2.635.168,00</b>	<b>892.211,27</b>

Jak wynika z powyższego, nieprawidłowości nie stwierdzono - dane wykazane w sprawozdaniach Rb-28S i Rb-27S były zgodne z ewidencją księgową i uchwałą Rady Powiatu.

*W. Kozłowski*

*[Signature]*

### **IX. Wydatki budżetowe sklasyfikowane w § 6050 "Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych".**

W 2015 r. jednostka zrealizowała wydatki inwestycyjne w kwocie **216.811,44** zł. na zadania pn.:

1. "Rozbudowa systemu p/poż. - (etap II)".
2. "Adaptacja pomieszczeń biurowych na pokoje mieszkalne wraz z robotami towarzyszącymi".
3. "Modernizacja windy osobowej".
4. "Modernizacja ogrodzenia wraz z robotami towarzyszącymi - (etap I)".

#### Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

- uchwał Rady Powiatu Tczewskiego: Nr III/25/2015 z dnia 27.01.2015 r., Nr V/36/2015 z dnia 24.03.2015 r., Nr VIII/52/2015 z dnia 23.06.2015 r.,
- rocznego sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2015,
- ewidencji księgowej na kontach: 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 011 "Środki trwałe",
- źródłowych dowodów księgowych.

#### W wyniku kontroli przedłożonych dokumentów stwierdzono, że:

- rozbudowano system Przeciwpożarowy - f-ra Nr 129/08/2015/FVS z dnia 31.08.2015 r. na kwotę 10.751,78 zł. (termin płatności do 14.09.2015 r. – zapłacono terminowo);
- pomieszczenia biurowe zaadaptowano na pokoje mieszkalne - f-ra Nr 5/2015 z dnia 01.06.2015 r. na kwotę 34.247,88 zł. (termin płatności 14 dni - zapłacono terminowo),
- zmodernizowano dźwig osobowy o napędzie hydraulicznym nr rejestracyjny 31-06-005404 - f-ra VAT Nr 0905/15/FVS z dnia 20.04.2015 r. na kwotę 52.398 zł. (termin płatności 27.04.2015 r. - zapłacono terminowo),
- zmodernizowano ogrodzenie - f-ra VAT nr 18/15 z dnia 29.06.2015 r. za przygotowanie mapy terenu i przygotowanie projektu budowlanego na kwotę 4.920 zł. (termin płatności do 13.07.2015 r. - zapłacono terminowo), f-ra Nr 32/2015 z dnia 10.08.2015 r. za roboty budowlane na kwotę 104.653,78 zł. (termin płatności 14 dni - zapłacono terminowo), f-ra VAT nr 23/15 z dnia 10.08.2015 r. za nadzór i odbiór inwestorski na kwotę 9.840 zł. (termin płatności do 24.08.2015 r. - zapłacono terminowo),
- faktury opisano, sprawdzono i zatwierdzono do wypłaty przez osoby upoważnione do wykonywania tych czynności,
- na podstawie dowodów DM (dokument modernizacji): nr 1/2015 z dnia 23.04.2015 r. , nr 2/2015 z dnia 01.06.2015 r., nr 3/2015 z dnia 10.08.2015 r.,

*Oliver Kozubek*

*[Signature]*

nr 4/2015 z dnia 10.08.2015 r., nr 5/2015 z dnia 10.08.2015 r., 6/2015 z dnia 30.09.2015 r. dokonano zwiększenia wartości środków trwałych i ujęto w ewidencji księgowej na koncie "011",

- zadania inwestycyjne wykonano zgodnie z w/w uchwałami Rady Powiatu Tczewskiego.

### X. Zakres czynności pracowników.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie przedłożonych dokumentów:

- zakresów czynności (obowiązków) pracowników,
- wykazu stanowisk pracowników wg poszczególnych grup zawodowych (działów).

Wyniki przedmiotu kontroli przedstawia poniższa tabela:

/tabela nr 5/

Dział	L.p.	Stanowiska pracowników	Ilość pracowników	Czy zakres czynności sporządzono w formie pisemnej
Administracja	1.	Główny księgowy	1	tak
	2.	Księgowy	3	tak
	3.	Administrator	1	tak
Obsługa	1.	Starsza pokojowa	6	tak
	2.	Pokojowa	5	tak
	3.	Stolarz	1	tak
Dział podstawowy	1.	Opiekun	22	tak
	2.	Kierownik zespołu pielęgniarek	1	tak
	3.	Pielęgniarka	7	tak
	4.	Instruktor terapii zajęciowej	4	tak
	5.	Instruktor ds. kulturalno - oświatowych	1	tak
	6.	Starszy technik fizjoterapii	1	tak
	7.	Technik fizjoterapii	2	tak
	8.	Starszy pracownik socjalny	1	tak
	9.	Pracownik socjalny	1	tak
<b>Razem</b>			<b>57</b>	

W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- zgodnie z art. 94 Kodeksu pracy pracownicy zostali zapoznani z zakresem swoich obowiązków,
- zgodnie z Komunikatem Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. zakresy czynności zostały sporządzone w formie pisemnej i podpisane przez pracowników.

Okre 12061

Na tym protokół zakończono.

Protokół niniejszy sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Protokół zawiera 15 stron.

Na posiedzeniu w dniu 14 października 2016 r. ustalenia zawarte w protokole zostały przez stronę kontrolującą przedstawione pracownikowi pełniącemu zastępstwo za Dyrektora. Zastrzeżeń nie wniesiono.

Poinformowano również o, przysługującym stronie kontrolowanej, prawie wniesienia w ciągu 7 dni dodatkowych wyjaśnień.

Kontrolę wpisano w księdze kontroli pod poz. 23.

Gniew, dnia 14 października 2016 r.

STRONA KONTROLOWANA

**Sup. Dyrektora**  
*Mariusz Ząbek*  
**mgr Mariusz Ząbek**

**GLÓWNA KSIĘGOWA**  
*Grażyna Sadowska*  
**mgr inż. Grażyna Sadowska**

STRONA KONTROLUJĄCA

**INSPEKTOR**  
**w Zespole Kontrolnym**  
*Barbara Bojanowska*  
**Barbara Bojanowska**

**INSPEKTOR**  
**w Zespole Kontrolnym**  
*Aleksandra Rozińska*  
**Aleksandra Rozińska**