

ZK.1711.2.2.2017

## PROTOKÓŁ

kontroli przeprowadzonej w Domu Pomocy Społecznej w Stanisławiu przez inspektorów Zespołu Kontrolnego Starostwa Powiatowego w Tczewie – Barbarę Bojanowską i Aleksandrę Poważyńską, działających na podstawie upoważnienia Nr 34/2017 z dnia 21 marca 2017 r. wydanego przez Starostę Tczewskiego.

Zakres: Kontrola problemowa gospodarki finansowej w 2016 r.  
Termin: w dniach od 27 marca 2017 r. do 28 kwietnia 2017 r.

W dniach od 27.03.2017 r. do 03.04.2017 r. kontrola została przeprowadzona jednoosobowo, przez Barbarę Bojanowską.

Szczegółowy zakres 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. Ewidencja księgowa kosztów i zobowiązań na przełomie okresów sprawozdawczych.
- V. Wydatki budżetowe sklasyfikowane w § 4270 "Zakup usług remontowych".
- VI. Zobowiązania na dzień 31 grudnia 2016 r.
- VII. Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych - § 4440.
- VIII. Gospodarowanie rzeczowym majątkiem trwałym.
- IX. Dochody budżetowe.

### I. Ustalenia ogólne.

Dom Pomocy Społecznej z siedzibą w Stanisławiu, jest jednostką organizacyjną Powiatu Tczewskiego o zasięgu ponadgminnym. Nadzór nad Domem sprawuje Starosta Tczewski przy pomocy Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Tczewie.

Zgodnie z decyzją Wojewody Pomorskiego z dnia 23 listopada 2010 r. (znak pisma: PS.IV 9013-07/10) Dom Pomocy Społecznej posiada 80 miejsc i przeznaczony jest dla osób dorosłych, niepełnosprawnych intelektualnie (zezwolenie na prowadzenie domu wydane jest na czas nieokreślony).

Dom zapewnienia całodobową opiekę. Świadczy usługi bytowe, opiekuńcze oraz wspomagające w zakresie i formach wynikających z indywidualnych potrzeb z uwzględnieniem poszanowania wolności, intymności, godności i poczucia bezpieczeństwa, w zależności od stopnia ich fizycznej i psychicznej sprawności.

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 ze zm.),
- statutu – stanowiącego załącznik Nr 3 do uchwały Rady Powiatu Tczewskiego Nr XLVII/344/06 z dnia 22 sierpnia 2006 r.,
- regulaminu organizacyjnego – stanowiącego załącznik do uchwały Nr 221/600/10 Zarządu Powiatu Tczewskiego z dnia 24 czerwca 2010 r.

Dyrektorem jest Pan Krzysztof Pacholski.

Głównym Księgowym jest

Na dzień 27.03.2017 r. zatrudnionych jest 49 osób, co w przeliczeniu na etaty wynosi 49 i przedstawia się następująco:

- |                                 |                 |
|---------------------------------|-----------------|
| - dyrektor                      | 1 os. – 1 et.   |
| - dział opiekuńczy              | 32 os. – 32 et. |
| - dział medyczny                | 4 os. – 4 et.   |
| - dział administracji i obsługi | 12 os. – 12 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. 2013 r. poz. 885 ze zm., Dz.U. 2016 r. poz. 1870 ze zm.),
- ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. 2013 r. poz. 330 ze zm., Dz.U. 2016 r. poz. 1047),
- 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. 2013 r. poz. 289 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. 2014 r. poz. 1053 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 ze zm.),
- ustawą z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. 2015 r. poz. 513 ze zm., Dz.U. 2016 r. poz. 198 ze zm.),
- ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. 2015 r. poz. 111 ze zm., Dz.U. 2016 r. poz. 800),
- rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. poz. 119 ze zm., Dz.U. 2016 r. poz. 1015).

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

W 2016 r. Dom Pomocy Społecznej prowadził gospodarkę finansowo – księgową w oparciu o opracowane dla potrzeb własnych przepisy wewnętrzne:

- Instrukcja ewidencji księgowej zaangażowania wydatków budżetowych bieżącego roku, wprowadzona do stosowania Zarządzeniem Dyrektora Nr 4/2006 z dnia 31 października 2006 r.
- Zarządzenie Dyrektora Nr 4/ORG/2008 z dnia 31 grudnia 2008 r. w sprawie ewidencji i sporządzania Rb-WS w zakresie wydatków strukturalnych.
- Instrukcja wewnętrznej kontroli finansowej, wprowadzona do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 5/2006 z dnia 31.12.2006 r. (wraz ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniami Dyrektora: Nr 6/2007 z dnia 01 czerwca 2007 r., Nr 1/ORG/2008 z dnia 01 kwietnia 2008 r.).
- Instrukcja kasowa, wprowadzona do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 2/FK/2010 z dnia 31.12.2010 r.
- Wykaz i struktury zbiorów danych w systemie FK, wprowadzony do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 1/FK/2011 z dnia 01 lutego 2011 r.
- Zakładowy plan kont, wprowadzony do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 1/FK/2010 z dnia 31 grudnia 2010 r. (wraz ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniami Dyrektora: Nr 1/FK/2012 z dnia 01 czerwca 2012 r., Nr 2/FK/2012 z dnia 31.12.2012 r., Nr 1/FK/2015 z dnia 01.01.2015 r., Nr 2/FK/2015 z dnia 31 grudnia 2015 r.).
- Instrukcja gospodarki magazynowej, wprowadzona do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 3/FK/2014 z dnia 01 lipca 2014 r.

- Zarządzenie Dyrektora Nr 7/2007 z dnia 20 listopada 2007 r. w sprawie ustalenia stawki za 1 km przebiegu w podróży służbowej.
- Instrukcja obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych, wprowadzona do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 8/KF/2014 z dnia 01 lipca 2014 r.
- Instrukcja inwentaryzacji aktywów i pasywów, wprowadzona do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 7/KF/2014 z dnia 01 lipca 2014 r.
- Instrukcja ewidencji finansowo-księgowej, wprowadzona do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 6/KF/2014 z dnia 01 lipca 2014 r.
- Instrukcja gospodarowania drukami ścisłego zarachowania, wprowadzona do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 5/KF/2014 z dnia 01 lipca 2014 r.
- Zasady prowadzenia kontroli zarządczej, wprowadzone do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 3/2010 z dnia 31.08.2010 r.

Księgi rachunkowe prowadzone były w wersji elektronicznej i ręcznej.

Używano następujące systemy komputerowe:

- Finansowo – Księgowy FK-2 wprowadzony do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 1/FK/2011 z dnia 25 stycznia 2011 r. (program opracowany przez Zakład Elektronicznej Techniki Obliczeniowej w Koszalinie),
- KADRY, PŁACE, PRZELEWY, ZLECONE wprowadzone do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 1/FK/2009 z dnia 14 stycznia 2009 r. (aplikacje opracowane przez firmę ProgMan Studio Komputerowe w Gdyni),
- MAGAZYN ProgMan wprowadzony do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 4/FK/2014 z dnia 01 lipca 2014 r. (program opracowany przez S.A. Wolters Kluwer w Warszawie),
- SJO BeSTi@, którego właścicielem autorskich praw majątkowych jest Ministerstwo Finansów; system otrzymano ze Starostwa Powiatowego w Tczewie i wprowadzono do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 1/FK/2010 z dnia 04 stycznia 2010 r.,
- STOCK wprowadzony do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 2/FK/2011 z dnia 01 lipca 2011 r. (opracowany przez firmę SmartMedia Sp. z o.o. w Gdańsku).

Ręcznie prowadzono raporty kasowe (RK), stanowiące ewidencję szczegółową do konta „101 Kasa”.

---

### 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 55/172/2016 z dnia 07 stycznia 2016 r.

Ponadto, Dyrektor zobowiązany był poinformować Zarząd Powiatu w terminie 7 dni od dnia dokonania zmian, a o ostatniej zmianie do dnia 28.11.2016 r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

- decyzji Dyrektora o dokonanych zmianach w planie wydatków: Nr 1/2016 z dnia 29.01.2016 r., Nr 2/2016 z dnia 06.05.2016 r., Nr 3/2016 z dnia 20.09.2016 r., Nr 4/2016 z dnia 28.10.2016 r., Nr 5/2016 z dnia 28.11.2016 r.,
- danych z ewidencji księgowej.

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			
28.01.2016	85202	4210	162.319,00	9.247,55	5,70
		4480	7.500,00	7.500,00	100,00
05.05.2016	85202	4170	5.000,00	4.700,00	94,00
		4210	130.302,00	46.915,05	36,00
19.09.2016	85202	4170	14.000,00	13.300,00	95,00
		4210	129.829,00	96.685,76	74,47
		4430	6.000,00	2.624,00	43,73
27.10.2016	85202	4230	17.600,00	17.452,82	99,16
		4280	15.100,00	9.167,00	60,71
25.11.2016	85202	4170	19.000,00	17.900,00	94,21
		4210	128.205,00	117.996,76	92,04
		4230	19.600,00	19.010,25	96,99
		4260	256.950,00	222.046,68	86,42
		4270	20.000,00	12.917,33	64,59
		4280	13.100,00	11.612,00	88,64
		4300	138.500,00	123.583,91	89,23
		4360	7.500,00	5.296,06	70,61
		4410	1.000,00	101,97	10,20
		4440	65.636,00	65.636,00	100,00
		4700	1.500,00	1.425,27	95,02

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.

#### **IV. Ewidencja księgowa kosztów i zobowiązań na przełomie okresów sprawozdawczych.**

##### Kontroli poddano:

- dokumenty źródłowe - faktury, które potwierdzały wystąpienie kosztów w rocznym okresie sprawozdawczym a wpłynęły do jednostki po tym okresie (przed terminem przekazania sprawozdania, określonym w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej),
- dokumenty źródłowe - faktury, które potwierdzały wystąpienie kosztów w danym miesiącu a wpłynęły do jednostki do ósmego dnia następnego okresu sprawozdawczego (termin określono w zakładowym planie kont),
- ewidencję księgową wynikającą z treści zapisów w poleceniach księgowania (PK).

W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, że w księgach rachunkowych:

##### **koszt grudnia 2015 r. ujęto w styczniu 2016 r.**

- f-ra VAT nr FGD02632858/001/16 z dnia 04.01.2016 r. za usługi telekomunikacyjne od 01.12.2015 r. do 31.01.2016 r. na kwotę 469,16 zł., w tym: 122,21 zł. koszt grudnia 2015 r. (PK nr 15/2016 - data wpływu 11.01.2016 r., zatwierdzenie do wypłaty 11.01.2016 r., ewidencja księgowa Wn 402/Ma 201),
- f-ra VAT nr 7812625637 z dnia 20.01.2016 r. za paliwo gazowe od 18.11.2015 r. do 18.01.2016 r. na kwotę 3.945,11 zł., w tym: 2.782,55 zł. koszt listopada i grudnia 2015 r. (PK nr 68/2016 - data wpływu 25.01.2016 r., zatwierdzenie do wypłaty 25.01.2016 r., ewidencja księgowa Wn 401/Ma 201);

##### **koszt stycznia ujęto w lutym**

- f-ra VAT 42/2016 z dnia 28.01.2016 r. za prowadzenie eksploatacji kotłowni w styczniu 2016 r. na kwotę 247,21 zł. (PK nr 109/2016 - data wpływu 02.02.2016 r., zatwierdzenie do wypłaty 02.02.2016 r., ewidencja księgowa Wn 402/Ma 201),

- f-ra VAT Nr KSR/0418/01/16 z dnia 29.01.2016 r. za pieluchomajtki na kwotę 345 zł., w tym koszt jednostki 85 zł. (PK nr 110/2016 - data wpływu 02.02.2016 r., zatwierdzenie do wypłaty 02.02.2016 r., ewidencja księgową Wn 401/Ma 201),
- f-ra VAT nr 160320334 z dnia 29.01.2016 r. za wywóz odpadów na kwotę 756 zł. (PK nr 120/2016 - data wpływu 05.02.2016 r., zatwierdzenie do wypłaty 05.02.2016 r., ewidencja księgową Wn 402/Ma 201),
- f-ra nr 00034/01/2016 z dnia 31.01.2016 r. za przegląd i odbiór dźwigu na kwotę 295,20 zł. (PK nr 121/2016 - data wpływu 05.02.2016 r., zatwierdzenie do wypłaty 05.02.2016 r., ewidencja księgową Wn 402/Ma 201),
- f-ra VAT 0074/2016 z dnia 30.01.2016 r. za leki na kwotę 6,40 zł. (PK nr 123/2016 - data wpływu 05.02.2016 r., zatwierdzenie do wypłaty 05.02.2016 r., ewidencja księgową Wn 401/Ma 201);

#### **koszt lutego ujęto w marcu**

- f-ra VAT 0137/2016 z dnia 19.02.2016 r. za leki na kwotę 470,75 zł. , w tym koszt jednostki 195,47 zł. (PK nr 221/2016 - data wpływu 03.03.2016 r., zatwierdzenie do wypłaty 03.03.2016 r., ewidencja księgową Wn 401/Ma 201);

#### **koszt marca ujęto w kwietniu**

- f-ra VAT 0197/2016 z dnia 31.03.2016 r. za leki na kwotę 587,50 zł. , w tym koszt jednostki 325,79 zł. (PK nr 339/2016 - data wpływu 05.04.2016 r., zatwierdzenie do wypłaty 05.04.2016 r., ewidencja księgową Wn 401/Ma 201),
- f-ra VAT 0199/2016 z dnia 31.03.2016 r. za leki na kwotę 273,39 zł. , w tym koszt jednostki 97,71 zł. (PK nr 339/2016 - data wpływu 05.04.2016 r., zatwierdzenie do wypłaty 05.04.2016 r., ewidencja księgową Wn 401/Ma 201),
- f-ra VAT nr FGD02632858/004/16 z dnia 04.04.2016 r. za usługi telekomunikacyjne od 01.03.2016 r. do 30.04.2016 r. na kwotę 485,10 zł., w tym: 138,15 zł. koszt marca (PK nr 351/2016 - data wpływu 07.04.2016 r., zatwierdzenie do wypłaty 07.04.2016 r., ewidencja księgową Wn 402/Ma 201);

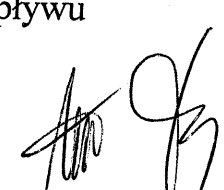
#### **koszt maja ujęto w czerwcu**

- f-ra VAT nr FGD02632858/006/16 z dnia 03.06.2016 r. za usługi telekomunikacyjne od 01.05.2016 r. do 30.06.2016 r. na kwotę 457,60 zł., w tym: 110,65 zł. koszt maja (PK nr 571/2016 - data wpływu 08.06.2016 r., zatwierdzenie do wypłaty 08.06.2016 r., ewidencja księgową Wn 402/Ma 201);

#### **koszt czerwca ujęto w lipcu**

- f-ra VAT nr FGD02632858/007/16 z dnia 04.07.2016 r. za usługi telekomunikacyjne od 01.06.2016 r. do 31.07.2016 r. na kwotę 461,59 zł., w tym: 114,64 zł. koszt czerwca (PK nr 689/2016 - data wpływu

2



07.07.2016 r., zatwierdzenie do wypłaty 07.07.2016 r., ewidencja księgową Wn 402/Ma 201);

**koszt lipca ujęto w sierpniu**

- f-ra VAT nr FGD02632858/008/16 z dnia 04.08.2016 r. za usługi telekomunikacyjne od 01.07.2016 r. do 31.08.2016 r. na kwotę 465,51 zł., w tym: 118,56 zł. koszt lipca (PK nr 797/2016 - data wpływu 08.08.2016 r., zatwierdzenie do wypłaty 08.08.2016 r., ewidencja księgową Wn 402/Ma 201);

**koszt października ujęto w listopadzie**

- f-ra VAT 0580/2016 z dnia 28.10.2016 r. za leki na kwotę 74,62 zł., w tym koszt jednostki 58,43 zł. (PK nr 1118/2016 - data wpływu 04.11.2016 r., zatwierdzenie do wypłaty 04.11.2016 r., ewidencja księgową Wn 401/Ma 201),
- f-ra VAT 665/2016 z dnia 28.10.2016 r. za eksploatację kotłowni na kwotę 247,29 zł. (PK nr 1120/2016 - data wpływu 07.11.2016 r., zatwierdzenie do wypłaty 07.11.2016 r., ewidencja księgową Wn 402/Ma 201);

**koszt listopada ujęto w grudniu**

- f-ra VAT nr 010870/11/GD/2016 z dnia 30.11.2016 r. za podkłady na kwotę 154,74 zł. (PK nr 1223/2016 - data wpływu 02.12.2016 r., zatwierdzenie do wypłaty 02.12.2016 r., ewidencja księgową Wn 401/Ma 201),
- f-ra VAT 802/2016 z dnia 28.11.2016 r. za prowadzenie eksploatacji kotłowni w listopadzie 2016 r. na kwotę 247,29 zł. (PK nr 1225/2016 - data wpływu 05.12.2016 r., zatwierdzenie do wypłaty 05.12.2016 r., ewidencja księgową Wn 402/Ma 201),
- f-ra VAT Nr ZETO/001/8718/2016 z dnia 30.11.2016 r. za zakup oprogramowania do centralizacji podatku VAT na kwotę 922,50 zł. (PK nr 1227/2016 - data wpływu 05.12.2016 r., zatwierdzenie do wypłaty 05.12.2016 r., ewidencja księgową Wn 401/Ma 201),
- f-ra VAT nr 57816/2016/OEE z dnia 23.11.2016 r. za energię elektryczną na kwotę 143,45 zł. (PK nr 1231/2016 - data wpływu 06.12.2016 r., zatwierdzenie do wypłaty 06.12.2016 r., ewidencja księgową Wn 401/Ma 201),
- f-ra VAT nr FGD02632858/012/16 z dnia 02.12.2016 r. za usługi telekomunikacyjne od 01.11.2016 r. do 31.12.2016 r. na kwotę 473,25 zł., w tym: 126,30 zł. koszt listopada (PK nr 1238/2016 - data wpływu 08.12.2016 r., zatwierdzenie do wypłaty 08.12.2016 r., ewidencja księgową Wn 402/Ma 201);

**koszt grudnia ujęto w styczniu 2017 r.**

- f-ra VAT nr FGD02632858/001/17 z dnia 02.01.2017 r. za usługi telekomunikacyjne od 01.12.2016 r. do 31.01.2017 r. na kwotę 473,17 zł., w tym: 126,22 zł. koszt grudnia (PK nr 17/2017 - data wpływu 09.01.2017 r., zatwierdzenie do wypłaty 09.01.2017 r., ewidencja księgową Wn 402/Ma 201).

2





Jak wynika z powyższego, w w/w miesiącach nie przestrzegano uregulowań zawartych w przepisach wewnętrznych oraz art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym do ksiąg rachunkowych należy wprowadzić każde zdarzenie, które nastąpiło w okresie sprawozdawczym.

#### V. Wydatki budżetowe sklasyfikowane w § 4270 "Zakup usług remontowych".

##### Kontroli poddano:

- roczne sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2016,
- ewidencję księgową na kontach: 402 „Usługi obce”, 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
- wyrywkowo wybrane dowody źródłowe (umowy, faktury).

Wykonanie wydatków w sprawozdaniu rocznym Rb-28S wynosiło 14.589,02 zł. i było zgodne z ewidencją księgową na koncie „130” oraz obrotami na koncie kosztów „402”.

Wykaz kont analitycznych „402” i wysokość rocznych obrotów na poszczególnych kontach przedstawia poniższa tabela:

/tabela nr 2 - dane w zł., gr./

Lp.	Nazwa konta	Obroty na dzień 31.12.2016 r.
1.	Usługi konserwacyjne, naprawa maszyn i urządzeń	12.537,12
2.	Konserwacja i naprawa środków transportu	1.400,00
3.	Konserwacja i naprawa sprzętu biurowego	651,90
<b>Razem</b>		<b>14.589,02</b>

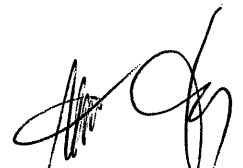
Kontroli poddano dowody źródłowe dotyczące obrotów na koncie kosztów pn. "Usługi konserwacyjne, naprawa maszyn i urządzeń".

Łączny koszt usług wynosił **12.537,12 zł.**, w tym:

- 5.269,32 zł. - konserwacja dźwigów,
- 2.967,40 zł. - eksploatacja kotłowni,
- 2.952 zł. - konserwacja instalacji alarmowej Systemu Sygnalizacji Pożaru i instalacji Przywołania Personelu,
- 1.348,40 zł. - pozostałe usługi.

##### 1. Konserwacja dźwigów.

W dniu 01.11.2005 r. zawarto umowę nr 04/11/05 na prowadzenie bieżącej konserwacji dźwigu z wynagrodzeniem miesięcznym. W 2016 r. wynagrodzenie wynosiło brutto 263,22 zł. - aneks do umowy z dnia 20.03.2013 r.

W dniu 01.01.2010 r. zawarto umowę nr 01/01/10 na prowadzenie konserwacji 2 dźwigów towarowych. W 2016 r. wynagrodzenie wynosiło brutto 175,89 zł. - aneks do umowy z dnia 20.03.2013 r.

Wykonawca wystawił faktury:

- nr 00002/01/2016 z dnia 14.01.2016 r. na kwotę 439,11 zł. (termin płatności do 28.01.2016 r. - zapłacono 22.01.2016 r.),
- nr 00004/02/2016 z dnia 15.02.2016 r. na kwotę 439,11 zł. (termin płatności do 29.02.2016 r. - zapłacono 22.02.2016 r.),
- nr 00003/03/2016 z dnia 14.03.2016 r. na kwotę 439,11 zł. (termin płatności do 28.03.2016 r. - zapłacono 17.03.2016 r.),
- nr 00002/04/2016 z dnia 14.04.2016 r. na kwotę 439,11 zł. (termin płatności do 28.04.2016 r. - zapłacono 19.04.2016 r.),
- nr 00003/05/2016 z dnia 12.05.2016 r. na kwotę 439,11 zł. (termin płatności do 26.05.2016 r. - zapłacono 20.05.2016 r.),
- nr 00002/06/2016 z dnia 13.06.2016 r. na kwotę 439,11 zł. (termin płatności do 27.06.2016 r. - zapłacono 20.06.2016 r.),
- nr 00003/07/2016 z dnia 13.07.2016 r. na kwotę 439,11 zł. (termin płatności do 27.07.2016 r. - zapłacono 22.07.2016 r.),
- nr 00002/08/2016 z dnia 08.08.2016 r. na kwotę 439,11 zł. (termin płatności do 22.08.2016 r. - zapłacono 17.08.2016 r.),
- nr 00003/09/2016 z dnia 14.09.2016 r. na kwotę 439,11 zł. (termin płatności do 28.09.2016 r. - zapłacono 22.09.2016 r.),
- nr 00002/10/2016 z dnia 14.10.2016 r. na kwotę 439,11 zł. (termin płatności do 28.10.2016 r. - zapłacono 20.10.2016 r.),
- nr 00003/11/2016 z dnia 14.11.2016 r. na kwotę 439,11 zł. (termin płatności do 28.11.2016 r. - zapłacono 23.11.2016 r.),
- nr 00001/12/2016 z dnia 01.12.2016 r. na kwotę 439,11 zł. (termin płatności do 15.12.2016 r. - zapłacono 12.12.2016 r.).

## 2. Eksploatacja kotłowni.

W dniu 30.12.1994 r. zawarto umowę nr 4/01/95 na prowadzenie stałej konserwacji i eksploatacji kotłowni z wynagrodzeniem miesięcznym. W 2016 r. wynagrodzenie wynosiło brutto 247,29 zł. - aneks do umowy z dnia 31.01.2011 r.

Wykonawca wystawił faktury VAT:

- 42/2016 z dnia 28.01.2016 r. na kwotę 247,21 zł. (termin płatności do 18.02.2016 r. - zapłacono 04.02.2016 r.),
- 103/2016 z dnia 26.02.2016 r. na kwotę 247,29 zł. (termin płatności do 18.03.2016 r. - zapłacono 02.03.2016 r.),
- 180/2016 z dnia 30.03.2016 r. na kwotę 247,29 zł. (termin płatności do 20.04.2016 r. - zapłacono 04.04.2016 r.),
- 249/2016 z dnia 28.04.2016 r. na kwotę 247,29 zł. (termin płatności do 19.05.2016 r. - zapłacono 05.05.2016 r.),

- 304/2016 z dnia 30.05.2016 r. na kwotę 247,29 zł. (termin płatności do 20.06.2016 r. - zapłacono 03.06.2016 r.),
- 373/2016 z dnia 28.06.2016 r. na kwotę 247,29 zł. (termin płatności do 19.07.2016 r. - zapłacono 30.06.2016 r.),
- 434/2016 z dnia 25.07.2016 r. na kwotę 247,29 zł. (termin płatności do 15.08.2016 r. - zapłacono 28.07.2016 r.),
- 484/2016 z dnia 29.08.2016 r. na kwotę 247,29 zł. (termin płatności do 19.09.2016 r. - zapłacono 31.08.2016 r.),
- 586/2016 z dnia 29.09.2016 r. na kwotę 247,29 zł. (termin płatności do 20.10.2016 r. - zapłacono 04.10.2016 r.),
- 665/2016 z dnia 28.10.2016 r. na kwotę 247,29 zł. (termin płatności do 18.11.2016 r. - zapłacono 08.11.2016 r.),
- 802/2016 z dnia 28.11.2016 r. na kwotę 247,29 zł. (termin płatności do 19.12.2016 r. - zapłacono 06.12.2016 r.),
- 900/2016 z dnia 19.12.2016 r. na kwotę 247,29 zł. (termin płatności do 09.01.2017 r. - zapłacono 19.12.2016 r.).

### 3. Konserwacja instalacji alarmowej Systemu Sygnalizacji Pożaru i instalacji Przywołania Personelu.

W dniu 01.08.2007 r. zawarto umowę Nr 014/2007 na konserwację i eksploatację Systemu Sygnalizacji Pożaru i Przywołania Personelu, z wynagrodzeniem kwartalnym w wysokości brutto 738 zł.

Wykonawca wystawił faktury VAT:

- Nr 070/2016 z dnia 30.03.2016 r. na kwotę 738 zł. (termin płatności 14 dni - zapłacono 04.04.2016 r.),
- Nr 152/2016 z dnia 30.06.2016 r. na kwotę 738 zł. (termin płatności 14 dni - zapłacono 30.06.2016 r.),
- Nr 236/2016 z dnia 29.09.2016 r. na kwotę 738 zł. (termin płatności 14 dni - zapłacono 30.09.2016 r.),
- Nr 310/2016 z dnia 13.12.2016 r. na kwotę 738 zł. (termin płatności 14 dni - zapłacono 15.12.2016 r.).

### 4. Pozostałe usługi.

Koszt pozostałych usług remontowych dotyczył:

- naprawy urządzeń pralniczych - f-ra VAT Nr FV/16/16 z dnia 06.04.2016 r. na kwotę 442,80 zł. (termin płatności do 20.04.2016 r. - zapłacono 07.04.2016 r.),
- naprawy chłodni - f-ra Nr 06/07/2016 z dnia 14.07.2016 r. na kwotę 836,40 zł. (zapłacono gotówką),
- naprawy pralki - f-ra VAT 815/2016 z dnia 16.08.2016 r. na kwotę 69,20 zł. (zapłacono gotówką).

W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- struktury poszczególnych kont analitycznych oraz prawidłowość ewidencji księgowej na danym koncie nie budzi zastrzeżeń – konta oraz ewidencję prowadzono zgodnie z cytowanym wyżej rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 05 lipca 2010 r.,
- wydatki ujmowano na prawidłowych paragrafach klasyfikacji budżetowej, tj. zgodnie z cytowanym wyżej rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 02 marca 2010 r.,
- pomocniczą ewidencję kont kosztów „402” pogrupowano w sposób pozwalający na odpowiednie planowanie, sporządzanie sprawozdań finansowych w zakresie stanu zobowiązań, a także na analizę wykonania planu,
- zobowiązania zapłacono terminowo,
- dokumenty źródłowe opisano, sprawdzono i zatwierdzono do wypłaty przez osoby upoważnione do wykonywania tych czynności,
- wydatki wykazane w rocznym sprawozdaniu finansowym na dzień 31.12.2016 r. były zgodne z ewidencją księgową,
- wydatki zrealizowano na bieżącą działalność jednostki, zgodnie z planem finansowym na 2016 r.,
- usługi remontowe zostały wykonane zgodnie zawartymi umowami.

**VI. Zobowiązania na dzień 31 grudnia 2016 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 31.12.2016 r. w kolumnie „Zobowiązania wg stanu na koniec okresu sprawozdawczego”.

Stan zobowiązań wobec kontrahentów przedstawiał się następująco:

/tabela nr 3 – dane w zł.,gr./

Lp.	Saldo Ma konta 201	Zobowiązania wykazane w sprawozdaniu Rb-28 S		
1.	62.792,41	rozd. 85202	§4210	12.951,33
			§4220	12.824,18
			§4260	31.396,48
			§4280	27,00
			§4300	5.593,42
<b>Razem</b>	<b>62.792,41</b>			<b>62.792,41</b>

2

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

Saldo konta wynosiło **62.792,41 zł.**, w tym zobowiązania wobec:

- Przedsiębiorstwa Produkcyjno-Handlowo-Usługowego - POL – dot. faktury nr 279/2016 z dnia 27.12.2016 r. za meble na kwotę 2.755,20 zł. (termin płatności do 26.01.2017 r. – 2.248,09 zł. zapłacono 29.12.2016 r., 507,11 zł. zapłacono 03.01.2017 r.) - zobowiązanie w wysokości 507,11 zł. - § 4210,
- Przedsiębiorstwa Produkcyjno-Handlowo-Usługowego - POL – dot. faktury nr 280/2016 z dnia 27.12.2016 r. za meble (termin płatności do 26.01.2017 r. – zapłacono 03.01.2017 r.) - zobowiązanie w wysokości 4.145,10 zł. - § 4210,
- Przedsiębiorstwa Produkcyjno-Handlowo-Usługowego - POL – dot. faktury nr 281/2016 z dnia 27.12.2016 r. za meble (termin płatności do 26.01.2017 r. – zapłacono 03.01.2017 r.) - zobowiązanie w wysokości 4.145,10 zł. - § 4210,
- Przedsiębiorstwa Produkcyjno-Handlowo-Usługowego - POL – dot. faktury nr 282/2016 z dnia 27.12.2016 r. za meble (termin płatności do 26.01.2017 r. – zapłacono 03.01.2017 r.) - zobowiązanie w wysokości 4.145,10 zł. - § 4210,
- Spółki cywilnej ELEMIX – dot. faktury VAT 23564/HUR/2016 z dnia 29.12.2016 r. za księgę druków ścisłego zarachowania (termin płatności do 12.01.2017 r. – zapłacono 03.01.2017 r.) - zobowiązanie w wysokości 8,92 zł. - § 4210,
- Przedsiębiorstwa Produkcyjno Handlowego Art. Spożywczo-Przemysłowych – dot. faktury VAT 250/12/2016/1 z dnia 31.12.2016 r. za pieczywo (termin płatności do 10.01.2017 r. – zapłacono 03.01.2017 r.) - zobowiązanie w wysokości 453,08 zł. - § 4220,
- Hurtowni Owocowo-Warzywnej "SAD" – dot. faktury VAT nr FA/35333/2016 z dnia 15.12.2016 r. za artykuły spożywcze (termin płatności do 14.01.2017 r. – zapłacono 03.01.2017 r.) - zobowiązanie w wysokości 2.100,26 zł. - § 4220,
- Hurtowni Owocowo - Warzywnej "SAD" – dot. faktury VAT nr FA/35834/2016 z dnia 20.12.2016 r. za artykuły spożywcze (termin płatności do 19.01.2017 r. – zapłacono 03.01.2017 r.) - zobowiązanie w wysokości 1.505,19 zł. - § 4220,
- Zakładu Przetwórstwa Mięsnego Dalwin – dot. faktury VAT nr FV/657/12/2016 z dnia 15.12.2016 r. za mięso i wędlinę (termin płatności do 14.01.2017 r. – zapłacono 03.01.2017 r.) - zobowiązanie w wysokości 912,40 zł. - § 4220,
- Zakładu Przetwórstwa Mięsnego Dalwin – dot. faktury VAT nr FV/853/12/2016 z dnia 20.12.2016 r. za mięso i wędlinę (termin płatności do 18.02.2017 r. – zapłacono 03.01.2017 r.) - zobowiązanie w wysokości 1.470,59 zł. - § 4220,

- Zakładu Przetwórstwa Mięsnego Dalwin – dot. faktury VAT nr FV/1005/12/2016 z dnia 28.12.2016 r. za mięso i wędlinę (termin płatności do 26.02.2017 r. – zapłacono 03.01.2017 r.) - zobowiązanie w wysokości 930,55 zł. - § 4220,
- Firmy Handlowej "PLUS" – dot. faktury VAT 5816/2016 z dnia 28.12.2016 r. za artykuły spożywcze na kwotę 524,34 zł. (termin płatności do 17.01.2017 r. – 48,68 zł. zapłacono 29.12.2016 r., 475,66 zł. zapłacono 03.01.2017 r.) - zobowiązanie w wysokości 475,66 zł. - § 4220,
- Firmy "SERJO-bis"– dot. faktury VAT 11931/MAG/2016 z dnia 22.12.2016 r. za mleko (termin płatności do 05.01.2017 r. – zapłacono 03.01.2017 r.) - zobowiązanie w wysokości 174,30 zł. - § 4220,
- Firmy "SERJO-bis"– dot. faktury VAT 12034/MAG/2016 z dnia 27.12.2016 r. za artykuły spożywcze (termin płatności do 26.01.2017 r. – zapłacono 03.01.2017 r.) - zobowiązanie w wysokości 1.098,63 zł. - § 4220,
- Firmy "SERJO-bis"– dot. faktury VAT 12086/MAG/2016 z dnia 29.12.2016 r. za mleko (termin płatności do 28.01.2017 r. – zapłacono 03.01.2017 r.) - zobowiązanie w wysokości 175,98 zł. - § 4220,
- Firmy "SERJO-bis"– dot. faktury VAT 11785/MAG/2016 z dnia 19.12.2016 r. za artykuły spożywcze (termin płatności do 18.01.2017 r. – zapłacono 03.01.2017 r.) - zobowiązanie w wysokości 1.208,74 zł. - § 4220,
- Sklepu Cukierniczego "AMELIA" – dot. faktury Nr 62/2016 z dnia 30.12.2016 r. za ciasto (termin płatności do 13.01.2017 r. – zapłacono 03.01.2017 r.) - zobowiązanie w wysokości 1.232,02 zł. - § 4220,
- Sklepu Cukierniczego "AMELIA" – dot. faktury Nr 61/2016 z dnia 24.12.2016 r. za ciasto (termin płatności do 07.01.2017 r. – zapłacono 03.01.2017 r.) - zobowiązanie w wysokości 1.086,78 zł. - § 4220,
- Spółki Akcyjnej ENERGA – dot. faktury VAT8796580000/FED/00010/2017 z dnia 12.01.2017 r. za energię elektryczną (termin płatności do 26.01.2017 r. – zapłacono 17.01.2017 r.) - zobowiązanie w wysokości 5.628,92 zł. - § 4260,
- Spółki z o.o. Corrente – dot. faktury VAT nr 64038/2016/OEE z dnia 30.12.2016 r. za energię elektryczną (termin płatności 21 dni od daty doręczenia – zapłacono 10.01.2017 r.) - zobowiązanie w wysokości 4.756,43 zł. - § 4260,
- Spółki z o.o. Corrente – dot. faktury VAT nr 63772/2016/OEE z dnia 30.12.2016 r. za energię elektryczną (termin płatności 21 dni od daty doręczenia – zapłacono 10.01.2017 r.) - zobowiązanie w wysokości 472,41 zł. - § 4260,
- Spółki z o.o. Corrente – dot. faktury VAT nr 2561/2017/OEE z dnia 13.01.2017 r. za energię elektryczną (termin płatności 21 dni od daty

- doręczenia – zapłacono 24.01.2017 r.) - zobowiązanie w wysokości 1.250,26 zł. - § 4260,
- Spółki z o.o. Corrente – dot. faktury VAT nr 1677/2017/OEE z dnia 12.01.2017 r. za energię elektryczną (termin płatności 21 dni od daty doręczenia – zapłacono 17.01.2017 r.) - zobowiązanie w wysokości 110,53 zł. - § 4260,
  - Spółki z o.o. ONICO ENERGIA – dot. faktury VAT nr FVD/0183/01/2017 z dnia 17.01.2017 r. za paliwo gazowe (termin płatności do 14.02.2017 r. – zapłacono 20.01.2017 r.) - zobowiązanie w wysokości 1.290,41 zł. - § 4260,
  - Spółki z o.o. PGNiG – dot. faktury VAT nr 43459/36/2017/F z dnia 03.01.2017 r. za paliwo gazowe (termin płatności do 17.01.2017 r. – zapłacono 13.01.2017 r.) - zobowiązanie w wysokości 16.213,68 zł - § 4260,
  - Spółki z o.o. Przychodnia Rogowscy – dot. faktury VAT nr FV/244/12/2016 z dnia 28.12.2016 r. za badania lekarskie na kwotę 100 zł. (termin płatności do 27.01.2017 r. – 73 zł. zapłacono 29.12.2016 r., 27 zł. zapłacono 03.01.2017 r.) - zobowiązanie w wysokości 27 zł. - § 4280,
  - Spółki cywilnej "ENERGOAGVA" – dot. faktury nr 000020/2017/KK/W1 z dnia 02.01.2017 r. za wodę i ścieki na kwotę 4.155,40 zł. (termin płatności do 16.01.2017 r. – zapłacono 03.01.2017 r.) - zobowiązanie w wysokości 1.673,84 zł - § 4260, 2.481,56 zł. - § 4300,
  - Spółki z o.o. TP TELTECH – dot. faktury VAT nr 35544/2016/F/PG z dnia 22.12.2016 r. za monitoring pożarowy (termin płatności 30 dni od daty otrzymania faktury – zapłacono 03.01.2017 r.) - zobowiązanie w wysokości 332,10 zł - § 4300,
  - Firmy AB – dot. faktury nr 00251/2016/XII z dnia 28.12.2016 r. za obsługę BHP na kwotę 492 zł. (termin płatności do 11.01.2017 r. – 185,14 zł. zapłacono 29.12.2016 r., 306,86 zł. zapłacono 03.01.2017 r.) - zobowiązanie w wysokości 306,86 zł. - § 4300,
  - Usług Transportowych TAXI ENERGIA – dot. faktury nr 10/2016 z dnia 28.12.2016 r. za usługi transportowe (termin płatności 14 dni – zapłacono 03.01.2017 r.) - zobowiązanie w wysokości 307,50 zł. - § 4300,
  - Spółki z o.o. SUEZ PÓLNOC – dot. faktury VAT nr 160347912 z dnia 15.12.2016 r. za wywóz odpadów (termin płatności do 14.01.2017 r. – zapłacono 03.01.2017 r.) - zobowiązanie w wysokości 653,40 zł. - § 4300,
  - Spółki z o.o. SUEZ PÓLNOC – dot. faktury VAT nr 160348720 z dnia 15.12.2016 r. za wywóz odpadów (termin płatności do 14.01.2017 r. – zapłacono 03.01.2017 r.) - zobowiązanie w wysokości 756 zł. - § 4300,
  - Spółki z o.o. SUEZ PÓLNOC – dot. faktury VAT nr 160350213 z dnia 23.12.2016 r. za wywóz odpadów (termin płatności do 22.01.2017 r. – zapłacono 03.01.2017 r.) - zobowiązanie w wysokości 756 zł. - § 4300.

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.

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

W roku 2016 wykonanie wydatków z tytułu odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych wynosiło **63.503 zł.**

W jednostce obowiązuje Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych. Regulamin został uzgodniony z przedstawicielem pracowników i wprowadzony do stosowania zarządzeniem Dyrektora nr 1/SOC/2014 z dnia 05 września 2014 r.

W przepisach wewnętrznych uregulowano, że fundusz tworzony jest z corocznego odpisu podstawowego, naliczanego w stosunku do przeciętnej liczby zatrudnionych pracowników.

Kontrola obejmowała:

- plan finansowy dochodów i wydatków budżetowych na rok 2016, zatwierdzony uchwałą Rady Powiatu Tczewskiego Nr XIII/101/2015 z dnia 29.12.2015 r.,
- aktualizację (korektę) naliczenia odpisu na ZFŚS z dnia 25.11.2016 r.,
- wyciągi bankowe konta wydatków: Nr 66/2016 z dnia 16.05.2016 r., Nr 131/2016 r. z dnia 22.09.2016 r., Nr 165/2016 z dnia 29.11.2016 r.

Naliczenia odpisu dokonano z zastosowaniem następujących stawek kwotowych wskaźników:

- 1.458,57 zł. – w przypadku pracowników wykonujących pracę w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze,
- 1.093,93 zł. – w przypadku pozostałych pracowników.

Naliczenie odpisu po aktualizacji wynosiło **63.502,51 zł.**, w tym:

- 50.145,63 zł. – pracownicy wykonujący pracę o szczególnym charakterze (34,38 x 1.458,57 zł.),
- 13.356,88 zł. – pracownicy administracji i obsługi ( 12,21 x 1.093,93 zł.).



Planowane na 2016 r. wydatki na odpis Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wynosiły **65.636** zł. (uchwała Rady Powiatu Tczewskiego Nr XIII/101/2015).

Po dokonaniu aktualizacji stwierdzono, że plan był zawyżony o **2.133** zł. Decyzją Nr 5/2016 z dnia 28.11.2016 r. Dyrektor zmniejszył plan wydatków budżetowych sklasyfikowanych w § 4440. Plan po zmianie wynosił **63.503** zł. i był zgodny z wykonaniem.

Wydatki na odpis przekazano prawidłowo, i tak:

- 49.227 zł. (75% planu) - WB nr 66/2016 z dnia 16.05.2016 r.,
- 16.409 zł. (25 % planu) - WB nr 131/2016 z dnia 22.09.2016 r.,
- 2.133 zł. - (zwrot środków z rachunku zfsś po aktualizacji planu) - WB nr 165/2016 z dnia 29.11.2016 r.

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

#### **VIII. Gospodarowanie rzeczowym majątkiem trwałym.**

W Domu Pomocy Społecznej obowiązuje "Instrukcja gospodarowania majątkiem trwałym oraz zasady odpowiedzialności za powierzone mienie", wprowadzona do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 1/FK/2014 z dnia 03 stycznia 2014 r.

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

- gospodarkę majątkiem trwałym - zasady ewidencji i wyceny,
- przekazywanie i darowizna składników majątku trwałego,
- odpowiedzialność za składniki mienia,
- sposób prowadzenia ksiąg inwentarzowych.

#### 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 31.12.2016 r. suma sald kont: "011", "013" wynosiła 3.625.064,57 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,
- przepisami wewnętrznymi: zakładowym planem kont, instrukcją gospodarowania majątkiem trwałym.

## IX. Dochody budżetowe.

### Kontroli poddano:

- ewidencję na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” - subkonto dochodów,
- ewidencję na koncie 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,
- ewidencję na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
- dane wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2016, w kolumnie „Dochody wykonane”, „Należności pozostałe do zapłaty” i „Nadpłaty”.

### 1. Wykonanie i terminowość odprowadzania dochodów do budżetu powiatu.

W 2016 r. wykonanie dochodów budżetowych wyniosło **1.403.524,67** zł., w tym:

- 1.403.147,92 zł. – § 0830 „Wpływy z usług”,
- 5,92 zł. – § 0920 „Wpływy z pozostałych odsetek”,
- 380,83 zł. – § 0970 „Wpływy z różnych dochodów”.

Szczegółowe dane przedstawia poniższa tabela:

/tabela nr 4 - dane w zł.,gr./

M-c	Dochody wykonane (dane z konta 130)			Razem (dochody wykonane)	Dochody zrealizowa ne (dane z konta 222)	Data przekazania do budżetu powiatu
	Rozdz. 85202					
	§ 0830	§ 0920	§ 0970			
I	98.111,73	0,18	0,00	98.111,91	(b.o.) 0,21 4.413,38 2.106,04 29.222,51 6.179,43 20.048,18 31.336,50	04.01.2016 05.01.2016 08.01.2016 15.01.2016 22.01.2016 28.01.2016 29.01.2016

II	110.984,91	0,25	25,44	111.010,60	7.288,02 3.843,51 5.011,72 29.115,41 4.641,22 14.507,00 11.122,12 27.452,22	01.02.2016 05.02.2016 11.02.2016 12.02.2016 17.02.2016 25.02.2016 26.02.2016 29.02.2016
III	103.628,41	0,30	96,24	103.724,95	15.453,83 4.823,36 3.294,87 4.534,12 29.181,20 6.557,57 9.050,36 33.923,47	01.03.2016 04.03.2016 09.03.2016 11.03.2016 14.03.2016 24.03.2016 30.03.2016 31.03.2016
IV	128.882,28	0,32	31,56	128.914,16	15.239,67 2.424,64 6.560,91 3.258,40 4.987,80 30.631,59 14.817,58 15.151,29 34.137,39 7.246,70	01.04.2016 04.04.2016 05.04.2016 07.04.2016 12.04.2016 14.04.2016 25.04.2016 27.04.2016 28.04.2016 29.04.2016
V	103.875,13	0,30	31,66	103.907,09	6.329,03 10.961,64 28.714,90 6.604,74 15.328,23 9.687,94 30.480,06	05.05.2016 10.05.2016 12.05.2016 24.05.2016 27.05.2016 30.05.2016 31.05.2016
VI	127.732,74	0,38	36,96	127.770,08	10.342,03 6.826,24 2.806,08 31.973,30 7.233,53 9.063,47 13.807,48 7.489,47 35.980,01	01.06.2016 03.06.2016 07.06.2016 14.06.2016 23.06.2016 27.06.2016 28.06.2016 29.06.2016 30.06.2016
VII	122.198,93	0,35	33,32	122.232,60	4.236,57 2.856,50 9.185,22 27.776,60 7.705,73 19.665,72 9.831,73 35.927,91	01.07.2016 04.07.2016 12.07.2016 14.07.2016 22.07.2016 27.07.2016 28.07.2016 29.07.2016
VIII	118.580,96	0,35	28,65	118.609,96	7.295,43 10.009,66 27.669,50 2.033,22 7.751,63 10.527,71 4.860,78 16.665,98 31.473,06	01.08.2016 09.08.2016 11.08.2016 17.08.2016 25.08.2016 26.08.2016 29.08.2016 30.08.2016 31.08.2016
IX	120.859,72	0,59	37,59	120.897,90	7.618,24 6.866,24 29.904,50 8.008,90 17.201,99 18.097,04 26.545,69 9.401,99	02.09.2016 05.09.2016 14.09.2016 22.09.2016 27.09.2016 28.09.2016 29.09.2016 30.09.2016

X	111.946,80	0,37	29,30	111.976,47	5.765,10 2.685,30 3.048,40 27.904,46 1.164,42 12.373,39 8.313,08 4.736,67 40.345,18	04.10.2016 07.10.2016 11.10.2016 13.10.2016 21.10.2016 25.10.2016 26.10.2016 27.10.2016 28.10.2016
XI	120.674,03	0,36	30,11	120.704,50	10.512,14 6.745,62 6.772,45 1.147,32 27.921,34 2.386,37 7.954,00 4.770,94 11.095,91 12.533,18 32.283,47	02.11.2016 03.11.2016 07.11.2016 10.11.2016 15.11.2016 22.11.2016 23.11.2016 24.11.2016 28.11.2016 29.11.2016 30.11.2016
XII	135.662,28	2,17	0,00	135.664,45	7.093,97 5.764,73 3.864,32 3.048,40 3.249,63 2.994,46 37.492,45 6.423,39 5.513,69 17.263,89 14.822,55 2.768,09 10.633,46 21.823,22	01.12.2016 02.12.2016 06.12.2016 08.12.2016 09.12.2016 13.12.2016 14.12.2016 15.12.2016 16.12.2016 19.12.2016 20.12.2016 21.12.2016 23.12.2016 29.12.2016
	1.403.137,92	5,92	380,83	1.403.524,67	1.403.522,90 (b.o.) - 0,21 1.403.522,69	

## 2. Należności i nadpłaty.

Na koniec 2016 r.:

- należności pozostałe do zapłaty wynosiły 0,00 zł.,
- nadpłaty wynosiły 19.420,31 zł. - § 0830.

Na koncie "221" saldo po stronie Ma wynosiło 19.420,31 zł. Należności nie przypisano w grudniu 2016 r., gdyż wymagalne były one w styczniu 2017 r.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- dane w sprawozdaniu Rb-27S na dzień 31.12.2016 r. w kolumnie „dochody wykonane” były zgodne z ewidencją księgową na koncie „130” – subkonto dochodów, a w kolumnie „nadpłaty” z saldem na koncie „221”,
- dochody ujmowane były w prawidłowych podziałkach klasyfikacji budżetowej,
- analityka do konta „221” prowadzona była prawidłowo, tj. według poszczególnych dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej,
- na koniec roku 2016 saldo konta „222” wynosiło 1,98 zł. i było zgodne z wyciągiem bankowym nr 197/2016 z dnia 31.12.2016 r.,
- dochody przekazywano terminowo do budżetu powiatu.

Na tym protokół zakończono.

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

Protokół zawiera 21 stron.

Ustalenia w nim zawarte zostały przez stronę kontrolującą przedstawione  
kierownictwu jednostki i omówione w dniu 28 kwietnia 2017 r.

Do zawartych w protokole ustaleń zastrzeżeń nie wniesiono.

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

Kontrolę wpisano w księdze kontroli pod poz. 99.

Stanisławie, dnia 28 kwietnia 2017 r.

STRONA KONTROLOWANA

D Y R E K T O R  
DOMU POMOCY SPOŁECZNEJ  
w Stanisławiu

*mgr Krzysztof Pacholski*

INSPEKTOR

*mgr Aleksandra Kobzińska*

STRONA KONTROLUJĄCA

INSPEKTOR  
w Zespole Kontrolnym

*Barbara Bojanowska*

