

ZK.1711.2.5.2017

## PROTOKÓŁ

kontroli przeprowadzonej w Domu Pomocy Społecznej w Damaszcze przez inspektorów Zespołu Kontrolnego Starostwa Powiatowego w Tczewie – Barbarę Bojanowską i Aleksandrę Poważyńską, działających na podstawie upoważnienia Nr 94/2017 z dnia 28 sierpnia 2017 r. wydanego przez Starostę Tczewskiego.

Zakres: Kontrola problemowa gospodarki finansowej w 2016 r.  
Termin: w dniach od 05 września 2017 r. do 06 października 2017 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. Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych - § 4440.
- V. Gospodarowanie rzeczowym majątkiem trwałym.
- VI. Dochody budżetowe.
- VII. Rozrachunki.
- VIII. Wydatki inwestycyjne - § 6050.
- IX. Wydatki na zakupy inwestycyjne - § 6060.
- X. Inwentaryzacja rzeczowych składników mienia.

### I. Ustalenia ogólne.

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

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 1 do uchwały Rady Powiatu Tczewskiego Nr XLVII/344/06 z dnia 22 sierpnia 2006 r.,

- regulaminu organizacyjnego – stanowiącego załącznik Nr 3 do uchwały Nr 224/609/10 Zarządu Powiatu Tczewskiego z dnia 08 lipca 2010 r.

Zadaniem Domu Pomocy Społecznej w Damaszcze jest zapewnienie całodobowej opieki osobom, które z powodu wieku, choroby lub niepełnosprawności nie mogą samodzielnie funkcjonować w codziennym życiu i nie można im zapewnić niezbędnej pomocy oraz opieki w miejscu zamieszkania. Dom świadczy usługi bytowe, opiekuńcze oraz wspomagające w zakresie i formach wynikających z indywidualnych potrzeb osób w nim przebywających, z uwzględnieniem poszanowania wolności, intymności, godności i poczucia bezpieczeństwa, w zależności od stopnia ich fizycznej i psychicznej sprawności.

Zgodnie z decyzją Wojewody Pomorskiego nr 11/2007 r. z dnia 22 lutego 2007 r. i decyzją nr 12/2009 z dnia 12 marca 2009 r. Dom posiada 126 miejsc dla osób przewlekle psychicznie chorych.

Dyrektorem kontrolowanej jednostki jest Pan Arkadiusz Kiemczyński.

Główną księgową jest

Na dzień 05 września 2017 r. zatrudnione są 74 osoby, co w przeliczeniu na etaty wynosi 71,25 i przedstawia się następująco:

- |                                  |                    |
|----------------------------------|--------------------|
| - dyrektor                       | 1 os. – 1 et.      |
| - dział administracji            | 5 os. – 5 et.      |
| - dział działalności podstawowej | 53 os. – 51 et.    |
| - dział obsługi                  | 15 os. – 14,25 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

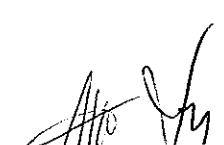
- oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. 2014 r. poz. 1053 ze zm.),
- rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 21 maja 2010 r. w sprawie sposobu i trybu gospodarowania składnikami rzeczowymi majątku ruchomego, w który wyposażone są jednostki budżetowe (Dz.U. Nr 114, poz. 761 ze zm.),
  - 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).

## II. Zasady funkcjonowania księgowości.

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

- Jednolity zakładowy plan kont, wprowadzony do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 2/2011 z dnia 03 stycznia 2011 r. (wraz ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniami Dyrektora: Nr 9/2011 z dnia 17.10.2011 r., Nr 2/2012 z dnia 02.01.2012 r., Nr 6/2012 z dnia 30.04.2012 r., Nr 10/2012 z dnia 31.12.2012 r., Nr 5/2015 z dnia 31.12.2015 r.);
- Zarządzenie Dyrektora Nr 4/2006 z dnia 01.01.2006 r. w sprawie zasad funkcjonowania rachunkowości, w skład którego wchodzi:
  - Instrukcja kontroli wewnętrznej i obiegu dokumentów finansowo – księgowych – załącznik nr 2,
  - Instrukcja inwentaryzacyjna – załącznik nr 5;
- Instrukcję kasową, wprowadzoną do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 6/2015 z dnia 31.12.2015 r.;
- Instrukcję magazynową, wprowadzoną do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 8/2015 z dnia 31.12.2015 r.;
- Zarządzenie Dyrektora Nr 7/2008 z dnia 18.12.2008 r. w sprawie ewidencji i sporządzania sprawozdania budżetowego Rb-WS w zakresie wydatków strukturalnych;
- 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 wprowadzoną zarządzeniem Dyrektora Nr 7/2011 z dnia 02.05.2011 r.);
- Zarządzenie Dyrektora Nr 7/2012 z dnia 30 kwietnia 2012 r. w sprawie podpisywania dokumentów w zastępstwie osób upoważnionych;
- Instrukcję gospodarowania majątkiem trwałym oraz zasady odpowiedzialności za powierzone mienie, wprowadzoną zarządzeniem Dyrektora Nr 7/2015 z dnia 31.12.2015 r.;

74

- Regulamin przeprowadzania kontroli zarządczej, wprowadzony do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 9a/2010 z dnia 10 sierpnia 2010 r.

Księgi rachunkowe prowadzono w wersji elektronicznej i ręcznej.

Używano następujące systemy komputerowe:

- Finansowo – Księgowy FK-2, wprowadzony do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 4/11 z dnia 03.01.2011 r. (program opracowany przez Zakład Elektronicznej Techniki Obliczeniowej w Koszalinie),
- Płace, Kadry, Zleczone, wprowadzone do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 1A/02 z dnia 03.01.2002 r. (aplikacje opracowane przez firmę ProgMan Studio Komputerowe w Gdyni),
- Magazynowy SUBJEKT GT wprowadzony do stosowania zarządzeniem Dyrektora nr 3/2012 z dnia 01.02.2012 r. (program opracowany przez firmę Inset we Wrocławiu),
- SJO BeSTi@, którego właścicielem autorskich praw majątkowych jest Ministerstwo Finansów; system otrzymano ze Starostwa Powiatowego w Tczewie i wprowadzono do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 4A/2010 z dnia 01.06.2010 r.,
- STOCK, wprowadzony do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 3/11 z dnia 03.01.2011 r. (opracowany przez firmę SmartMedia Sp. z o.o. w Gdańsku).

Ręcznie prowadzono raporty kasowe (rachunkowa księga pomocnicza - ewidencja szczegółowa 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 z dnia 04.04.2016 r., Nr 2 z dnia 30.08.2016 r., Nr 3 z dnia 03.10.2016 r., Nr 4 z dnia 24.10.2016 r., Nr 5 z dnia 21.11.2016 r.,
- danych z ewidencji księgowej (zestawień wykonanych wydatków w stosunku do planu finansowego, na dzień poprzedzający decyzje Dyrektora).

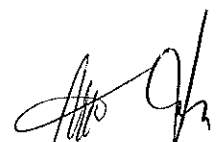
Wykaz wydatków w paragrafach, których dotyczyły zmiany przedstawia poniższa tabela:

/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			
01.04.2016	85202	4210	412.331,00	86.575,37	21,00
		4380	0,00	0,00	0,00
		4480	10.000,00	5.700,00	57,00
		4500	2.700,00	1.100,00	40,74
29.08.2016	85202	4210	449.488,00	236.973,97	52,72
		4530	0,00	0,00	0,00
30.09.2016	85202	4230	46.540,00	19.871,13	42,70
		4380	985,00	984,00	99,90
21.10.2016	85202	4170	24.000,00	9.000,00	37,50
		4210	466.884,00	299.002,40	64,04
		4220	386.000,00	300.594,86	77,87
		4230	46.540,00	22.924,13	49,26
		4300	140.000,00	126.847,16	90,61
		4430	13.000,00	9.156,61	70,44
		4700	8.000,00	7.344,82	91,81
		4700	10.500,00	7.344,82	69,95
18.11.2016	85202	3020	15.000,00	13.175,48	87,84
		4270	50.000,00	45.807,77	91,62
		4280	20.500,00	14.078,00	68,67
		4360	15.500,00	11.199,54	72,26
		4410	2.000,00	30,09	1,50
		4420	15.000,00	11.178,72	74,52
		4430	9.500,00	9.156,61	96,39
		4440	97.112,00	97.111,63	100,00

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. Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych - § 4440.

W roku 2016 wykonanie wydatków z tytułu odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych wynosiło **97.337,70 zł.**

W jednostce obowiązywał "Regulamin gospodarowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych". Regulamin został uzgodniony z przedstawicielem pracowników i wprowadzony do stosowania zarządzeniem Dyrektora nr 11/2012 z dnia 31.12.2012 r. (wraz ze zmianą - zarządzenie Dyrektora Nr 8/2013 z dnia 31.12.2013 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 i rencistów).

#### 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 16.11.2016 r.,
- wyciągi bankowe konta wydatków: Nr 65/2016 z dnia 11.05.2016 r., Nr 127/2016 r. z dnia 20.09.2016 r., Nr 157/2016 z dnia 22.11.2016 r., Nr 158/2016 z dnia 23.11.2016 r.

Naliczenia odpisu dokonano z zastosowaniem następujących stawek kwotowych wskaźników:

- 1.458,57zł. – w przypadku pracowników wykonujących pracę w szczególnych warunkach,
- 1.093,93 zł. – w przypadku pozostałych pracowników,
- 182,32 zł. – w przypadku zwiększenia odpisu dla emerytów i rencistów,
- 204,20 zł. – w przypadku pracowników młodocianych - kl. III.

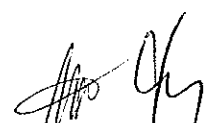
Naliczenie odpisu po aktualizacji wynosiło 97.337,70 zł., w tym:

- 74.678,78 zł. – pracownicy wykonujący pracę o szczególnym charakterze (51,2 x 1.458,57 zł.),
- 21.200,36 zł. – pracownicy administracji i obsługi (19,38 x 1.093,93 zł.),
- 1.458,56 zł. – emeryci (8 x 182,32 zł.).

Planowane na 2016 r. wydatki na odpis Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wynosiły 97.112 zł. (uchwała Rady Powiatu Tczewskiego Nr XIII/101/2015).

Po dokonaniu aktualizacji stwierdzono, że plan był zaniżony o **226 zł.** Decyzją Nr 5 z dnia 21.11.2016 r. Dyrektor zwiększył plan wydatków budżetowych sklasyfikowanych w § 4440. Plan po zmianie wynosił **97.338 zł.** i był zgodny z wykonaniem.

1 



Wydatki na odpis przekazano prawidłowo, i tak:

- 72.834 zł. (75% planu) - WB nr 65/2016 z dnia 11.05.2016 r.,
- 24.278 zł. (25 % planu), w tym: 24.277,63 zł. - WB nr 127/2016 z dnia 20.09.2016 r., 0,37 zł. - WB 158/2016 z dnia 23.11.2016 r.,
- 225,70 zł. - ( po aktualizacji planu) - WB nr 157/2016 z dnia 22.11.2016 r.

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

#### **V. Gospodarowanie rzeczowym majątkiem trwałym.**

W 2016 r. w Domu Pomocy Społecznej obowiązywała cyt. wyżej "Instrukcja gospodarowania majątkiem trwałym oraz zasady odpowiedzialności za powierzone mienie".

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:

- pracownicy złożyli oświadczenia 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 **6.635.660,88** 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.

## VI. 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.

Wykonanie dochodów budżetowych wyniosło **3.385.260,33 zł.**, w tym:

- 3.350.060,35 zł. – § 0830 „Wpływy z usług”,
- 41,73 zł. – § 0920 „Wpływy z pozostałych odsetek”,
- 35.158,25 zł. – § 0970 „Wpływy z różnych dochodów”.

Szczegółowe dane przedstawia poniższa tabela:

/tabela nr 2 - dane w zł.,gr./

M-c	Dochody wykonane (dane z konta 130)			Razem (dochody wykonane)	Dochody zrealizowane (dane z konta 222)	Data przekazania do budżetu powiatu
	Rozdz. 85202					
	§ 0830	§ 0920	§ 0970			
I	240.325,89	3,29	41,23	240.370,41	(b.o.) 6,43 7.771,06 33.020,81 32.614,26 23.465,91 62.220,31 44.583,24 31.621,30	12.01.2016 12.01.2016 15.01.2016 20.01.2016 22.01.2016 25.01.2016 29.01.2016 29.01.2016
II	263.204,68	3,20	41,61	263.249,49	7.829,70 5.826,45 12.489,89 28.155,46 12.501,94 107.912,41 44.223,54 26.759,95 22.620,47	02.02.2016 08.02.2016 12.02.2016 15.02.2016 17.02.2016 23.02.2016 25.02.2016 26.02.2016 29.02.2016
III	226.854,53	2,64	5.743,23	232.600,40	11.928,68 39.547,48 36.418,75 60.739,41 28.323,06 21.838,75 22.493,03 4.054,11	04.03.2016 15.03.2016 18.03.2016 22.03.2016 25.03.2016 29.03.2016 30.03.2016 31.03.2016
IV	338.870,20	1,79	36,19	338.908,18	38.568,73 14.914,51 17.486,37 75.452,52 66.415,54 31.041,54 76.581,31	06.04.2016 15.04.2016 18.04.2016 20.04.2016 22.04.2016 27.04.2016 29.04.2016



V	282.181,91	2,58	38,81	282.223,30	31.860,45 34.244,91 19.315,03 9.786,94 56.440,62 66.951,06 71.959,01	04.05.2016 16.05.2016 19.05.2016 20.05.2016 23.05.2016 24.05.2016 30.05.2016
VI	281.000,33	2,80	60,00	281.063,13	27.253,05 36.583,87 64.094,28 42.998,22 49.326,62 65.465,30 12.712,26	06.06.2016 16.06.2016 21.06.2016 22.06.2016 24.06.2016 29.06.2016 30.06.2016
VII	303.627,77	1,92	43,30	303.672,99	15.421,85 70.898,81 33.259,29 16.174,83 25.755,62 24.527,41 33.315,27 25.657,88 49.307,64 6.511,94	04.07.2016 15.07.2016 19.07.2016 20.07.2016 21.07.2016 22.07.2016 26.07.2016 28.07.2016 29.07.2016 29.07.2016
VIII	279.360,91	2,31	47,18	279.410,40	21.847,21 39.059,43 27.806,49 25.975,19 41.794,61 16.471,74 27.686,43 56.292,56 19.783,63	04.08.2016 12.08.2016 22.08.2016 24.08.2016 25.08.2016 26.08.2016 29.08.2016 30.08.2016 31.08.2016
IX	282.601,60	3,95	20.307,91	302.913,46	24.642,43 27.366,51 51.749,33 59.103,64 56.951,62 61.247,43 24.694,19	06.09.2016 12.09.2016 15.09.2016 19.09.2016 23.09.2016 27.09.2016 30.09.2016
X	265.086,50	2,87	6.048,33	271.137,70	21.854,74 39.136,95 27.472,81 73.369,25 34.433,60 64.085,17 2.843,33	06.10.2016 14.10.2016 20.10.2016 24.10.2016 26.10.2016 28.10.2016 31.10.2016
XI	308.625,22	3,07	57,73	308.686,02	55.510,34 63.861,04 43.973,70 47.385,15 33.339,56 69.715,63	03.11.2016 17.11.2016 22.11.2016 23.11.2016 28.11.2016 30.11.2016
XII	278.320,81	11,31	2.692,73	281.024,85	25.564,49 29.326,46 27.550,49 52.865,50 74.722,26 51.556,24 24.967,22	06.12.2016 12.12.2016 14.12.2016 15.12.2016 19.12.2016 27.12.2016 30.12.2016
	3.350.060,35	41,73	35.158,25	3.385.260,33	3.385.255,45 (b.o.) - 6,43 3.385.249,02	

## 2. Należności i nadpłaty.

Na koniec 2016 r.:

- należności pozostałe do zapłaty wynosiły 2.843,33 zł. - § 0830,
- nadpłaty wynosiły 3.027,70 zł. - § 0830.

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 kolumnach „Należności pozostałe do zapłaty” i „Nadpłaty” z saldami 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 Ma konta „222” wynosiło 11,31 zł. i było zgodne z wyciągiem bankowym nr 219/2016 z dnia 31.12.2016 r.,
- dochody przekazywano terminowo do budżetu powiatu.

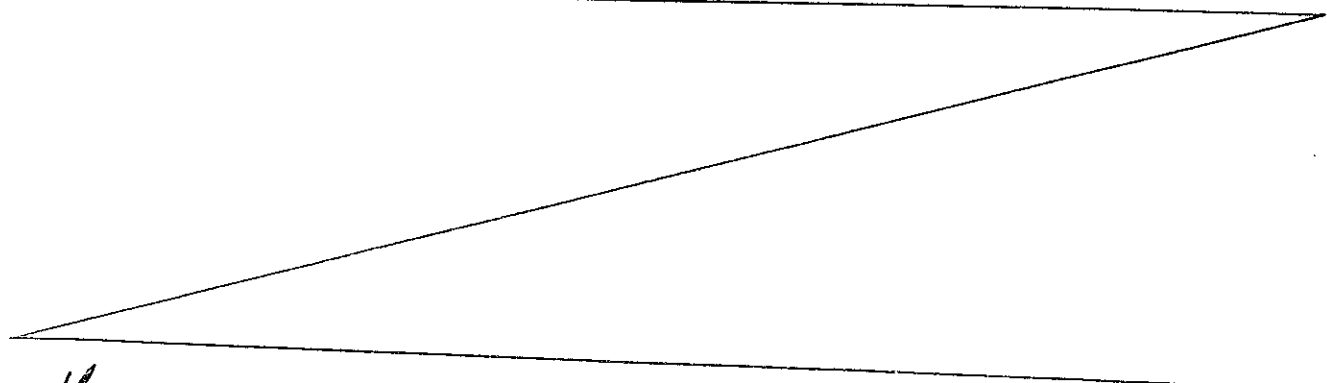
## VII. Rozrachunki.

W 2016 r. w jednostce funkcjonowały następujące konta zespołu 2 „Rozrachunki i rozliczenia”: 201, 221, 222, 223, 225, 229, 231, 234, 240, 245. Ewidencję szczegółową do kont zespołu drugiego prowadzono w sposób umożliwiający wyodrębnienie poszczególnych grup rozliczeń i rozrachunków, ustalenie przebiegu ich rozliczeń oraz stanu należności, rozliczeń i zobowiązań według kontrahentów lub pracowników.

Kontroli poddano stan zobowiązań na dzień: 31 marca 2016 r., 30 czerwca 2016 r.

Przeanalizowano:

- dane wykazane w miesięcznych sprawozdaniach Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej,
- stany z układu bilansowego pasywów wynikające z kont zespołu drugiego (strona Ma kont syntetycznych i analitycznych),
- dowody źródłowe.



7

*[Handwritten signature]*

### Analiza stanu zobowiązań

Dane wynikające z ewidencji księgowej i sprawozdania przedstawia tabela:

/tabela nr 3 – dane w zł., gr./

Lp.	Nr konta	Nazwa konta	Zobowiązania			
			ogółem		zobowiązania wymagalne	
			dane wynikające z kont zespołu „2”	dane wykazane w sprawozdaniu Rb-28S		
<b>Stan na dzień 31 marca 2016 r.</b>						
1.	201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	5.307,79	§ 4210 § 4220 § 4300 § 4430	1.714,64 1.446,56 867,59 1.279,00	- - - -
<b>Stan na dzień 30 czerwca 2016 r.</b>						
1.	201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	4.010,03	§ 4220 § 4300	1.652,26 2.357,77	- -
<b>Razem</b>			<b>9.317,82</b>		<b>9.317,82</b>	-

Konto 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”.

(stan na dzień 31.03.2016 r.)

Saldo konta wynosi **5.307,79 zł.**, w tym zobowiązania wobec:

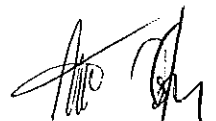
- Przedsiębiorstwa Wielobranżowego "MEDEX" w Krakowie, dot. f-ry VAT nr FS-2172/16/VATP z dnia 29.03.2016 r. za żel mediquel (termin płatności do 10.04.2016 r. – zapłacono 06.04.2016 r.) – zobowiązanie w wysokości **654,48 zł.** - § 4210;
- Przedsiębiorstwa Wielobranżowego "MEDEX" w Krakowie, dot. f-ry VAT nr FS-2249/16/VATP z dnia 31.03.2016 r. za uchwyty przy wc i przy wannie (termin płatności do 21.04.2016 r. – zapłacono 06.04.2016 r.) – zobowiązanie w wysokości **950 zł.** - § 4210;
- Spółki z o.o. ProCam Polska w Tczewie, dot. f-ry VAT nr FS-488/2016/TCV/03 z dnia 31.03.2016 r. za certicor (termin płatności do 14.04.2016 r. – zapłacono 04.04.2016 r.) – zobowiązanie w wysokości **110,16 zł.** - § 4210;
- Hurtowni Artykułów Spożywczych "AGAWA" w Kartuzach, dot. f-ry VAT 8127/KA/16 z dnia 31.03.2016 r. za artykuły spożywcze (termin płatności do 30.04.2016 r. – zapłacono 04.04.2016 r.) – zobowiązanie w wysokości **752,61 zł.** - § 4220;
- Firmy Handel Obwoźny Art. Rolno - Spożywcze w Tczewie, dot. f-ry Nr 339/03/16 z dnia 31.03.2016 r. za jajka (termin płatności 30 dni – zapłacono 04.04.2016 r.) – zobowiązanie w wysokości **201,60 zł.** - § 4220;
- Hurtowni Lodów i Mrożonek "BAMBINO" w Tczewie, dot. f-ry VAT 802/01/2016 z dnia 31.03.2016 r. za artykuły spożywcze (termin płatności do 14.04.2016 r. – zapłacono 04.04.2016 r.) – zobowiązanie w wysokości **492,35 zł.** - § 4220;

- International Card Centre LTD Chertsey Road Sunbury On Thames, Middx TW16 7BP, dot. f-ry VAT Nr 8629034818 z dnia 30.03.2016 r. za przejazd autostradą (terminu płatności nie określono – zapłacono 04.04.2016 r.) – zobowiązanie w wysokości **3,59** zł. - § 4300;
- Spółki z o.o. SITA PÓLNOC w Gdańsku, dot. f-ry VAT nr 160325173 z dnia 31.03.2016 r. za wywóz odpadów (termin płatności do 14.04.2016 r. – zapłacono 06.04.2016 r.) – zobowiązanie w wysokości **864** zł. - § 4300;
- Towarzystwa Ubezpieczeń Compensa Vienna Insurance Group w Gdańsku, dot. polisy nr 22069/5761765 z dnia 26.11.2015 r. za ubezpieczenie samochodu osobowego Ford (termin płatności do 16.05.2016 r. – zapłacono 04.05.2016 r.) – zobowiązanie w wysokości **1.083** zł. - § 4430;
- Towarzystwa Ubezpieczeń Compensa Vienna Insurance Group w Gdańsku, dot. polisy nr 22069/5761766 z dnia 26.11.2015 r. za ubezpieczenie przyczepy Rydwan (termin płatności do 05.07.2016 r. – zapłacono 30.06.2016 r.) – zobowiązanie w wysokości **60** zł. - § 4430;
- Towarzystwa Ubezpieczeń Compensa Vienna Insurance Group w Gdańsku, dot. polisy nr 22069/5761769 z dnia 26.11.2015 r. za ubezpieczenie ciągnika rolniczego Ursus (termin płatności do 10.11.2016 r. – zapłacono 30.06.2016 r.) – zobowiązanie w wysokości **76** zł. - § 4430;
- Towarzystwa Ubezpieczeń Compensa Vienna Insurance Group w Gdańsku, dot. polisy nr 22069/5761767 z dnia 26.11.2015 r. za ubezpieczenie przyczepy samochodowej (termin płatności do 31.12.2016 r. – zapłacono 30.06.2016 r.) – zobowiązanie w wysokości **60** zł. - § 4430;

(stan na dzień 30.06.2016 r.)

Saldo konta wynosi **4.010,03** zł., w tym zobowiązania wobec:

- Firmy Handel Obwoźny Art. Rolno - Spożywcze w Tczewie, dot. f-ry Nr 320/06/16 z dnia 30.06.2016 r. za jajka (termin płatności 30 dni – zapłacono 04.07.2016 r.) – zobowiązanie w wysokości **170,10** zł. - § 4220;
- Hurtowni Artykułów Spożywczych "AGAWA" w Kartuzach, dot. f-ry VAT 17476/KA/16 z dnia 30.06.2016 r. za artykuły spożywcze (termin płatności do 30.07.2016 r. – zapłacono 04.07.2016 r.) – zobowiązanie w wysokości **1.482,16** zł. - § 4220;
- International Card Centre LTD Chertsey Road Sunbury On Thames, Middx TW16 7BP, dot. f-ry VAT Nr 8629073021 z dnia 29.06.2016 r. za przejazd autostradą (terminu płatności nie określono – zapłacono 06.07.2016 r.) – zobowiązanie w wysokości **14,77** zł. - § 4300;
- Spółki z o.o. SITA PÓLNOC w Gdańsku, dot. f-ry VAT nr 160334633 z dnia 30.06.2016 r. za wywóz odpadów (termin płatności do 14.07.2016 r. – zapłacono 07.07.2016 r.) – zobowiązanie w wysokości **864** zł. - § 4300;



- Zespołu Placówek Specjalnych w Tczewie, dot. f-ry nr 81/6/2016 z dnia 29.06.2016 r. za wynajem (termin płatności do 13.07.2016 r. – zapłacono 04.07.2016 r.) – zobowiązanie w wysokości 1.479 zł. - § 4300.

W wyniku kontroli 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,
- zobowiązania zostały prawidłowo wykazane w sprawozdaniach budżetowych, tj. w prawidłowych wysokościach i podziałkach klasyfikacji budżetowej,
- stan zobowiązań dotyczył bieżących miesięcy,
- dokumenty księgowe zostały zakwalifikowane do ujęcia w księgach rachunkowych zgodnie z przyjętymi przez jednostkę procedurami kontroli finansowej zaciągania zobowiązań i dokonywania wydatków,
- dokumenty księgowe zostały sprawdzone i zatwierdzone przez osoby upoważnione do dokonywania tych czynności.

**VIII. Wydatki inwestycyjne - § 6050.**

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,
- plan finansowy wydatków budżetowych,
- umowy,
- ewidencję księgową na kontach: 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 011 „Środki trwałe”,
- ewidencję w programie STOCK,
- źródłowe dowody księgowe.

W planie finansowym, zatwierdzonym uchwałą Rady Powiatu Tczewskiego Nr XIII/101/2015 z dnia 29.12.2015 r., wydatki inwestycyjne wynosiły 126.000 zł., w tym:

- 110.000 zł. na zadanie pn. "Modernizacja pomieszczeń",
- 16.000 zł. na zadanie pn. "Modernizacja budynku gospodarczego".



Pismem z dnia 29.08.2016 r. Dyrektor jednostki wystąpił do Zarządu Powiatu Tczewskiego o dokonanie następujących zmian w planie wydatków:

- zlikwidowanie zadania pn. "Modernizacja budynku gospodarczego",
- zmniejszenie wydatków na modernizację pomieszczeń o 1 zł.,
- przesunięcie 16.001 zł. z § 6050 na § 6060.

Uchwałą Nr XXI/152/2016 z dnia 27 września 2016 r. Rada Powiatu Tczewskiego zmniejszyła planowane wydatki na kwotę **109.999 zł.** (zgodnie z pismem Dyrektora).

Na modernizację pomieszczeń Dom Pomocy Społecznej zawarł z wykonawcą umowy obejmujące III etapy prac.

**I etap - umowa Nr 1/B/16 zawarta w dniu 05.01.2016 r.**

W umowie określono (m.in.) następujące obowiązki zleceniobiorcy:

- wykonanie modernizacji pomieszczeń: klatka schodowa "C", pokój 226,
- wykonanie prac do dnia 28.01.2016 r.,
- udzielenie 12 miesięcznej gwarancji w zakresie wykonanych robót i zastosowanych materiałów,
- udzielenie rękojmi na okres 3 miesięcy po upływie terminu gwarancji,
- uiszczenie kar umownych w przypadku zwłoki lub odstąpienia od umowy.

**II etap - umowa Nr 2/B/16 zawarta w dniu 01.02.2016 r.**

W umowie określono (m.in.) następujące obowiązki zleceniobiorcy:

- wykonanie modernizacji pomieszczeń: korytarz oddziału "C", łazienka w pokoju 117A,
- wykonanie prac do dnia 24.02.2016 r.,
- udzielenie 12 miesięcznej gwarancji w zakresie wykonanych robót i zastosowanych materiałów,
- udzielenie rękojmi na okres 3 miesięcy po upływie terminu gwarancji,
- uiszczenie kar umownych w przypadku zwłoki lub odstąpienia od umowy.

**III etap - umowa Nr 3/B/16 zawarta w dniu 06.04.2016 r.**

W umowie określono (m.in.) następujące obowiązki zleceniobiorcy:

- wykonanie modernizacji pomieszczeń: pokój 112AB, WC w pokoju 106, pokój 236, 117A, 117B, łazienka w pokoju 124, korytarz na parterze, hol,
- wykonanie prac do dnia 16.05.2016 r.,
- udzielenie 12 miesięcznej gwarancji w zakresie wykonanych robót i zastosowanych materiałów,
- udzielenie rękojmi na okres 3 miesięcy po upływie terminu gwarancji,
- uiszczenie kar umownych w przypadku zwłoki lub odstąpienia od umowy.

14 



W wyniku kontroli przedłożonych dokumentów stwierdzono, że:

- wykonanie wydatków w sprawozdaniu Rb-28S wynosiło **109.999 zł.** i było zgodne z ewidencją księgową na koncie „130”,
- odbiór robót potwierdzono protokołami odbioru (z dnia 29.01.2016 r., z dnia 25.02.2016 r., z dnia 24.05.2016 r.) podpisanymi przez wykonawcę i inspektora nadzoru,
- Wielobranżowe Ogólnokrajowe Przedsiębiorstwo "Baza" wystawiło f-rę nr 1/2016 z dnia 29.01.2016 r. za opracowanie przedmiaru robót, kosztorysu inwestorskiego oraz sprawowanie nadzoru nad modernizacją pomieszczeń - klatka "C" i pokój 226 na kwotę 3.500 zł. (termin płatności do 12.02.2016 r. – zapłacono terminowo),
- Przedsiębiorstwo Budowlano-Remontowe "MAK-MUS" wystawiło f-rę VAT nr 02/2016 z dnia 29.01.2016 r. za modernizację pomieszczeń-klatka schodowa "C" i pokój nr 226 na kwotę 34.413 zł. (termin płatności 14 dni – zapłacono terminowo),
- Wielobranżowe Ogólnokrajowe Przedsiębiorstwo "Baza" wystawiło f-rę nr 2/2016 z dnia 25.02.2016 r. za opracowanie przedmiaru robót, kosztorysu inwestorskiego oraz sprawowanie nadzoru nad modernizacją korytarza oddział "C" i łazienki w pokoju nr 117A na kwotę 2.500 zł. (termin płatności do 10.03.2016 r. – zapłacono terminowo),
- Przedsiębiorstwo Budowlano-Remontowe "MAK-MUS" wystawiło f-rę VAT nr 4/2016 z dnia 25.02.2016 r. za modernizację pomieszczeń-korytarz oddział „C” i łazienki w pokoju 117A na kwotę 39.821 zł. (termin płatności 14 dni – zapłacono terminowo),
- Wielobranżowe Ogólnokrajowe Przedsiębiorstwo "Baza" wystawiło f-rę nr 9/2016 z dnia 24.05.2016 r. za opracowanie przedmiaru robót, kosztorysu inwestorskiego oraz sprawowanie nadzoru nad modernizacją pokoi: 112AB, 236, 117A, 117B, WC w 106, łazienka w 124, korytarz i hol na parterze na kwotę 2.999 zł. (termin płatności do 07.06.2016 r. – zapłacono terminowo),
- Przedsiębiorstwo Budowlano-Remontowe "MAK-MUS" wystawiło f-rę VAT nr 16/2016 z dnia 24.05.2016 r. za modernizację pomieszczeń parteru na kwotę 26.766 zł. (termin płatności 14 dni – zapłacono terminowo),
- faktury opisano, sprawdzono i zatwierdzono do wypłaty przez osoby upoważnione do wykonywania tych czynności,
- na podstawie dokumentu modernizacji DM nr 29/2016 z dnia 29.01.2016 r. zwiększono wartość budynku o kwotę 37.913 zł. - ujęto ją w ewidencji księgowej na koncie "011" oraz w księdze inwentarzowej w programie STOCK,
- na podstawie dokumentu modernizacji DM nr 37/2016 z dnia 25.02.2016 r. zwiększono wartość budynku o kwotę 42.321 zł. - ujęto ją w ewidencji księgowej na koncie "011" oraz w księdze inwentarzowej w programie STOCK,

- na podstawie dokumentu modernizacji DM nr 65/2016 z dnia 24.05.2016 r. zwiększono wartość budynku o kwotę 29.765 zł. - ujęto ją w ewidencji księgowej na koncie "011" oraz w księdze inwentarzowej w programie STOCK.

### PODSUMOWANIE

Prace zostały wykonane zgodnie z umowami. Wydatki budżetowe na w/w zadanie inwestycyjne zrealizowano zgodnie z uchwałami Rady Powiatu Tczewskiego.

### **IX. Wydatki na zakupy inwestycyjne - § 6060.**

#### 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,
- plan finansowy wydatków budżetowych,
- ewidencję księgową na kontach: 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 011 "Środki trwałe",
- ewidencję w programie STOCK,
- źródłowe dowody księgowe.

W planie finansowym, zatwierdzonym uchwałą Rady Powiatu Tczewskiego Nr XIII/101/2015 z dnia 29.12.2015 r., wydatki na zakupy inwestycyjne wynosiły 108.000 zł., w tym:

- 70.000 zł. na zadanie pn. "Zakup samochodu",
- 31.000 zł. na zadanie pn. "Zakup klimatyzatorów",
- 7.000 zł. na zadanie pn. "Zakup pralki".

Pismem z dnia 29.08.2016 r. Dyrektor jednostki wystąpił do Zarządu Powiatu Tczewskiego o dokonanie następujących zmian w planie wydatków:

- zlikwidowanie zadania pn. "Zakup samochodu" i "Zakup pralki",
- zmniejszenie wydatków na zadanie pn. "Zakup klimatyzatorów" o 746 zł.,
- przesunięcie 16.001 zł. z § 6050 na § 6060,
- przeznaczenie środków na inne zadania, i tak: 37.823 zł. na zadanie pn. "Zakup pieca konwekcyjno-parowego", 12.300 zł. na zadanie pn. "Zakup pralnicy", 22.755 zł. na zadanie pn. "Zakup wirówki", 17.958 zł. na zadanie pn. "Zakup kociołków uchylnych", 4.371 zł. na zadanie pn. "Zakup zestawu do ultradźwięków".

Uchwałą Nr XXI/152/2016 z dnia 27 września 2016 r. Rada Powiatu Tczewskiego zwiększyła planowane wydatki, które po zmianie wynosiły 125.461 zł. i przeznaczone były na w/w zadania.



Kontrolę prawidłowości realizacji zakupów inwestycyjnych przeprowadzono w/g poszczególnych zadań.

W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, że:

(zadanie pn. "**Zakup klimatyzatorów**")

- zakupiono 3 klimatyzatory - f-ra VAT Nr 0021/06/16/FVS z dnia 09.06.2016 r. na kwotę 20.782,08 zł. (termin płatności do 23.06.2016 r. - zapłacono terminowo),
- zakupiono 2 klimatyzatory - f-ra VAT Nr 0054/09/16/FVS z dnia 28.09.2016 r. na kwotę 9.471 zł. (termin płatności do 12.10.2016 r. - zapłacono terminowo),
- na podstawie dowodów przyjęcia środka trwałego OT o numerach: 167/2016, 168/2016, 169/2016 z dnia 09.06.2016 r. oraz o numerach: 276/2016, 277/2016 z dnia 28.09.2016 r. klimatyzatory ujęto w ewidencji księgowej na koncie "011" oraz w księdze inwentarzowej w programie STOCK,

(zadanie pn. "**Zakup kociołków uchylnych**")

- zakupiono 1 zestaw elektrycznych kociołków przechyłnych ZE-6 - f-ra VAT 481/16 z dnia 05.10.2016 r. na kwotę 17.958 zł. (termin płatności do 19.10.2016 r. - zapłacono terminowo),
- na podstawie dowodu przyjęcia środka trwałego OT nr 281/2016 z dnia 05.10.2016 r. kociołki przechyłne ujęto w ewidencji księgowej na koncie "011" oraz w księdze inwentarzowej w programie STOCK,

(zadanie pn. "**Zakup pieca konwekcyjno - parowego**")

- zakupiono piec konwekcyjno - parowy 7xGN1 - f-ra VAT 480/16 z dnia 05.10.2016 r. na kwotę 37.823 zł. (termin płatności do 19.10.2016 r. - zapłacono terminowo),
- na podstawie dowodu przyjęcia środka trwałego OT nr 280/2016 z dnia 05.10.2016 r. piec konwekcyjno - parowy ujęto w ewidencji księgowej na koncie "011" oraz w księdze inwentarzowej w programie STOCK,

(zadania pn.: "**Zakup pralnicy**", "**Zakup wirówki**")

- zakupiono pralnicę typu PBE-15 za kwotę 12.300 zł. - f-ra VAT nr 051/10/2016 z dnia 24.10.2016 r. (termin płatności do 07.11.2016 r. - zapłacono terminowo),
- zakupiono wirówkę pralniczą typu WR-15F za kwotę 22.755 zł. - f-ra VAT nr 051/10/2016 z dnia 24.10.2016 r. (termin płatności do 07.11.2016 r. - zapłacono terminowo),
- na podstawie dowodu przyjęcia środka trwałego OT nr 288/2016 z dnia 24.10.2016 r. pralnicę ujęto w ewidencji księgowej na koncie "011" oraz w księdze inwentarzowej w programie STOCK,
- na podstawie dowodu przyjęcia środka trwałego OT nr 289/2016 z dnia 24.10.2016 r. wirówkę ujęto w ewidencji księgowej na koncie "011" oraz w księdze inwentarzowej w programie STOCK,

(zadanie pn. "Zakup zestawu do ultradźwięków")

- zakupiono sonotronic US-2 i głowicę SU-5 - duplikat f-ry proforma Nr 4118/10/2016/FVP z dnia 03.11.2016 r. na kwotę 4.370 zł., f-ra Nr 4831/11/2016/FVS z dnia 07.11.2016 r. na kwotę 4.370 zł. (termin płatności do 11.11.2016 r. - zapłacono terminowo),
- na podstawie dowodu przyjęcia środka trwałego OT nr 297/2016 z dnia 03.11.2016 r. sonotronic i głowicę ujęto w ewidencji księgowej na koncie "011" oraz w księdze inwentarzowej w programie STOCK.

#### PODSUMOWANIE

Wydatki na zakupy inwestycyjne zrealizowano zgodnie z uchwałami Rady Powiatu Tczewskiego. Wykonanie wydatków w sprawozdaniu Rb-28S wynosiło **125.459,08** zł. i było zgodne z ewidencją księgową na koncie „130”. Dokumenty (faktury, OT) opisano, sprawdzono i zatwierdzono do wypłaty przez osoby upoważnione do wykonywania tych czynności.

#### **X. Inwentaryzacja rzeczowych składników mienia.**

Inwentaryzacja jest instrumentem kontroli zarządczej, a rzetelnie przeprowadzona i rozliczona jest podstawowym mechanizmem kontroli. W 2016 r. w Domu Pomocy Społecznej obowiązywała cyt. wyżej "Instrukcja inwentaryzacyjna".

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

- tryb i zasady przeprowadzania inwentaryzacji,
- sposób przeprowadzania inwentaryzacji.

#### Kontroli poddano:

- dokumenty inwentaryzacyjne,
- ewidencję księgową na kontach syntetycznych: 011 "Środki trwałe", 013 "Pozostałe środki trwałe",
- przestrzeganie uregulowań wewnętrznych.

1. Inwentaryzację w drodze spisu z natury przeprowadzono elektronicznie (w programie STOCK) na podstawie zarządzenie Dyrektora Nr 6/16 z dnia 30.11.2016 r., w którym określono m.in.:

- rodzaj inwentaryzacji: pełna okresowa,
- rodzaj inwentaryzowanych składników majątkowych objętych spisem z natury: środki trwałe, pozostałe środki trwałe,
- termin przeprowadzenia inwentaryzacji od 01.12.2016 r. do 31.12.2016 r.,
- skład osobowy komisji inwentaryzacyjnej: przewodniczący, 4 członków,
- dzień, na który należy przeprowadzić inwentaryzację,
- sposób wyceny składników majątku i przebieg inwentaryzacji,
- nadzór nad prawidłowością inwentaryzacji,

- harmonogram inwentaryzacji,
- sposób przeszkolenia komisji w zakresie korzystania z programu komputerowego.

2. Dokumentacja przeprowadzonej inwentaryzacji obejmowała:

- arkusze spisu z natury, które zawierały: rodzaj inwentaryzacji, skład komisji, termin i godzinę przeprowadzenia spisu, podpis osoby materialnie odpowiedzialnej, podpisy przewodniczącego i członków komisji; wartość środków trwałych wynosiła **5.396.837,26** zł., a pozostałych środków trwałych **1.238.823,62** zł.,
- sprawozdanie przewodniczącego i członków komisji z przebiegu spisu z natury z dnia 16.01.2017 r. (w sprawozdaniu szczegółowo opisano procedury inwentaryzacji),
- podsumowanie inwentaryzacji, czyli wycena spisanych składników majątku – dokument podpisany przez osobę wyceniającą, przewodniczącego i członków komisji; wartość środków trwałych i pozostałych środków trwałych wynosiła **6.635.660,88** zł.,
- wykaz różnic – dokument podpisany przez osobę wyceniającą i przewodniczącego komisji; różnic nie stwierdzono,
- rozliczenie końcowe (ilościowo – wartościowe) z dnia 17.01.2017 r. sporządzone przez komisję na podstawie dokumentów inwentaryzacyjnych i potwierdzone przez głównego księgowego,
- ~~protokół z rozliczenia wyników inwentaryzacji z dnia 17.01.2017 r.,~~ podpisany przez komisję i zaopiniowany przez głównego księgowego.

3. Ewidencja księgową.

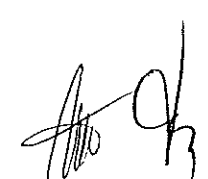
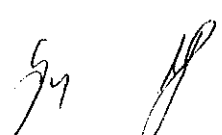
Salda kont po stronie Wn wynosiły:

- 5.396.837,26 zł. – konto 011 „Środki trwałe”,
- 1.238.823,62 zł. – konto 013 „Pozostałe środki trwałe”.

4. Informacja dodatkowa.

Na dokumentach wydrukowanych z programu STOCK w rubryce „Data i godzina zakończenia” widniała data 12.01.2017 r. Zgodnie z zarządzeniem Dyrektora powinna figurować data 31.12.2016 r., czyli dzień zakończenia inwentaryzacji.

Z wyjaśnień ustnych uzyskanych od przewodniczącej komisji inwentaryzacyjnej wynikało, że spis został zakończony terminowo, czyli dnia 31.12.2016 r. Pomimo wyjaśnienia ustnego strona kontrolująca zwróciła się o przedłożenie wyjaśnienia w formie pisemnej – oświadczenie z dnia 06.10.2016 r. stanowi **załącznik nr 1** do niniejszego protokołu.



W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- na dzień 31.12.2016 r. rzeczywisty stan składników majątku był zgodny z ewidencją księgową,
- wszystkie prace związane z przeprowadzeniem inwentaryzacji (przebieg i rozliczenie) były zgodne z uregulowaniami wewnętrznymi, czyli z „Instrukcją inwentaryzacyjną” i zarządzeniem Dyrektora Nr 6/16,
- dokumentacja inwentaryzacyjna była kompletna i podpisana przez osoby materialnie odpowiedzialne oraz upoważnione przez Dyrektora.

Na tym protokół zakończono.

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

Protokół zawiera 20 stron.

Ustalenia w nim zawarte, zostały przez stronę kontrolującą przedstawione kierownictwu jednostki i omówione na posiedzeniu w dniu 16 października 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. 54.

Tczew, dnia 16 października 2017 r.

STRONA KONTROLOWANA

D Y R E K T O R

*mgr inż. Arkadiusz Kiemczyński*

STRONA KONTROLUJĄCA

INSPEKTOR  
w Zespole Kontrolnym

*Barbara Bojanowska*

INSPEKTOR

*mgr Aleksandra Poważynska*

*odebrano 16. 10. 2017r*

D Y R E K T O R

*mgr inż. Arkadiusz Kiemczyński*