

ZK.1711.2.6.2017

PROTOKÓŁ

kontroli przeprowadzonej w Domu Pomocy Społecznej w Rudnie przez inspektorów Zespołu Kontrolnego Starostwa Powiatowego w Tczewie – Barbarę Bojanowską i Aleksandrę Poważyńską, działających na podstawie upoważnienia Nr 166/2017 z dnia 17 października 2017 r. wydanego przez Starostę Tczewskiego.

Zakres: Kontrola problemowa gospodarki finansowej w 2016 r.

Termin: w dniach od 23 października 2017 r. do 28 listopada 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. Wydatki inwestycyjne - § 6050.
- VII. Wydatki na zakupy inwestycyjne - § 6060.
- VIII. Dochody budżetowe.
- IX. Wydatki budżetowe sklasyfikowane w § 4270 „Zakup usług remontowych”.
- X. Magazyn spożywczy i gospodarczy.
- XI. Zobowiązania na dzień 31 grudnia 2016 r.

I. Ustalenia ogólne.

Dom Pomocy Społecznej z siedzibą w Rudnie, 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 2 do uchwały Rady Powiatu Tczewskiego Nr XLVII/344/06 z dnia 22 sierpnia 2006 r.,
- Regulaminu organizacyjnego – stanowiącego załącznik Nr 1 do uchwały Nr 224/609/10 Zarządu Powiatu Tczewskiego z dnia 08 lipca 2010 r.

Zadaniem Domu Pomocy Społecznej w Rudnie 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 na poziomie obowiązującego standardu, 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 z dnia 07 maja 2013 r. wprowadzającą zmianę w ust. I pkt 2 decyzji nr 14/2006 r. z dnia 28 września 2006 r. Dom posiada 76 miejsc, w tym: 8 dla dzieci i młodzieży niepełnosprawnych intelektualnie, 68 dla dorosłych niepełnosprawnych intelektualnie.

Dyrektorem kontrolowanej jednostki jest Pani Barbara Lipka.
Główną księgową jest

Na dzień 23 października 2017 r. zatrudnionych jest 46 osób, co w przeliczeniu na etaty wynosi 46 i przedstawia się następująco:

- | | |
|------------------------------------|-----------------|
| - dyrektor | 1 os. – 1 et. |
| - administracja | 1 os. – 1 et. |
| - dział finansowo – księgowy | 3 os. – 3 et. |
| - dział opiekuńczo – terapeutyczny | 33 os. – 33 et. |
| - dział żywienia | 5 os. – 5 et. |
| - dział obsługi | 3 os. – 3 et. |

W okresie objętym kontrolą jednostka realizowała zadania sklasyfikowane w dz. 851 „Ochrona zdrowia” rozdz. 85156 „Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego”, w dz. 852 „Pomoc społeczna” 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:

- Zasady (polityka) rachunkowości, wprowadzone do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 13/2015 z dnia 31 grudnia 2015 r., w skład których wchodzi:
 - Zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych – załącznik nr 1,
 - Zasady wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego – załącznik nr 2,
 - Zakładowy plan kont ustalający wykaz kont księgi głównej i przyjęte zasady klasyfikacji operacji gospodarczych – załącznik nr 3,
 - Wykaz i struktury zbiorów danych oprogramowania komputerowego w systemie finansowo - księgowym – załącznik nr 4,
 - Zasady ochrony danych, programów, sprzętu informatycznego i komputerowego – załącznik nr 5;

- Instrukcję obiegu i kontroli dokumentów finansowo - księgowych, wprowadzoną do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 15/2015 z dnia 31 grudnia 2015 r.;
- Instrukcję inwentaryzacyjną, wprowadzoną do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 19/2015 z dnia 31 grudnia 2015 r.;
- Instrukcję kasową, wprowadzoną do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 24/2011 z dnia 30 grudnia 2011 r.;
- Zarządzenie Dyrektora Nr 3/2016 z dnia 04 stycznia 2016 r. w sprawie pogotowia kasowego na rok 2016;
- Instrukcję ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania, wprowadzoną do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 18/2015 z dnia 31 grudnia 2015 r.;
- Zarządzenie Dyrektora Nr 14/2015 z dnia 31 grudnia 2015 r. w sprawie wykazu pracowników upoważnionych do kontroli dokumentów finansowo - księgowych;
- Instrukcję magazynową, wprowadzoną do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 16/2015 z dnia 31 grudnia 2015 r.;
- Instrukcję w sprawie zasad i trybu przyjmowania przedmiotów wartościowych oraz środków pieniężnych do depozytu oraz ich wydawania, wprowadzoną do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 13/2008 z dnia 01 lipca 2008 r.;
- Zarządzenie Dyrektora Nr 14/2014 z dnia 15 grudnia 2014 r. w sprawie ewidencji i sporządzania sprawozdania budżetowego Rb-WSa w zakresie wydatków strukturalnych ponoszonych przez jednostkę budżetową;
- Regulamin przeprowadzania kontroli zarządczej, wprowadzony do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 23/2009 z dnia 31.12.2009 r.

Księgi rachunkowe prowadzono w wersji elektronicznej.

Używano następujące systemy komputerowe:

- Finansowo – Księgowy FK-2, wprowadzony do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 3/11 z dnia 26.01.2011 r. (program opracowany przez Zakład Elektronicznej Techniki Obliczeniowej w Koszalinie),
- KADRY, PŁACE, ZLECONE, PRZELEWY, wprowadzone do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 18/2009 z dnia 20.09.2009 r. (aplikacje opracowane przez firmę ProgMan Studio Komputerowe w Gdyni),
- MAGAZYN, wprowadzony do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 18/2007 z dnia 12 listopada 2007 r. (opracowany przez firmę ProgMan Studio Komputerowe w Gdyni),
- SJO BeSTi@, którego właścicielem autorskich praw majątkowych jest Ministerstwo Finansów; system otrzymano ze Starostwa Powiatowego w Tczewie i wprowadzono do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 16/2010 z dnia 30 czerwca 2010 r.,

- STOCK, wprowadzony do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 11A/2011 z dnia 01 lipca 2011 r. (opracowany przez Sp. z o.o. SmartMedia w Gdańsku),
- KASA, wprowadzony do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 20/2015 z dnia 31 grudnia 2015 r. (opracowany przez S.A. Wolters Kluwer w Warszawie),
- ADMINISTRACJA, wprowadzony do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 19/2004 z dnia 27 grudnia 2004 r. (opracowany przez Sp. z o.o. Arisco w Łodzi).

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 07.07.2016 r., Nr 2/2016 z dnia 17.10.2016 r., Nr 3/2016 z dnia 25.11.2016 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			
06.07.2016	85202	4210	351.672,00	96.792,33	27,52
		4270	50.000,00	36.923,28	73,85
		4280	2.800,00	2.749,00	98,18

m

14.10.2016	85202	4170	8.275,00	5.850,00	70,69
		4280	3.400,00	3.380,50	99,43
		4410	611,00	67,94	11,12
		4420	2.500,00	269,30	10,77
		4430	6.600,00	4.390,00	66,52
		4700	7.000,00	6.354,40	90,78
24.11.2016	85202	3020	7.340,00	4.727,42	64,41
		4210	341.072,00	252.580,85	74,05
		4230	15.000,00	12.161,15	81,07
		4260	66.300,00	54.613,11	82,37
		4270	78.126,00	74.048,75	94,78
		4300	60.000,00	54.089,04	90,15
		4360	4.350,00	2.847,97	65,47
		4410	582,00	67,94	11,67
		4440	66.100,00	62.386,73	94,38
		4700	8.400,00	6.711,60	79,90

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 **62.386,73** zł.

W jednostce obowiązywał „Regulamin gospodarowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych”. Regulamin został uzgodniony z przedstawicielem związków zawodowych i wprowadzony do stosowania zarządzeniem Dyrektora nr 8/2002 z dnia 21.03.2002 r. (wraz ze zmianą - zarządzenie Dyrektora Nr 5/2016 z dnia 05.04.2016 r.).

W przepisach wewnętrznych uregulowano, że fundusz tworzony jest z corocznego odpisu podstawowego (naliczonego 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 16.11.2016 r.,

- roczne sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2016 r.,
- ewidencję księgową na koncie syntetycznym 130 „Rachunek bieżący jednostki”.

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 **62.387 zł.**, w tym:

- 43.975,89 zł. – pracownicy wykonujący pracę o szczególnym charakterze (30,15 x 1.458,57 zł.),
- 18.410,84 zł. – pracownicy administracji i obsługi (16,83 x 1.093,93 zł.).

Planowane na 2016 r. wydatki na odpis Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wynosiły **66.100 zł.** (uchwała Rady Powiatu Tczewskiego Nr XIII/101/2015).

- Po dokonaniu aktualizacji stwierdzono, że plan był zawyżony o **3.713 zł.** Decyzją Nr 3 z dnia 25.11.2016 r. Dyrektor zmniejszył plan wydatków budżetowych sklasyfikowanych w § 4440. Plan po zmianie wynosił 62.387 zł. i był zgodny z wykonaniem. Kwota wydatków w § 4440, wykazana w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-28S wynikała z ewidencji na koncie „130”.

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

V. Gospodarowanie rzeczowym majątkiem trwałym.

W Domu Pomocy Społecznej obowiązuje „Regulamin gospodarowania majątkiem trwałym oraz zasady odpowiedzialności za powierzone mienie”, wprowadzony do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 15/2014 z dnia 15 grudnia 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.

fm

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 i prawnych.

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 **4.264.718,70** 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. 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 78.308 zł., w tym:

- 35.000 zł. na zadanie pn. „Modernizacja łazienki”,
- 20.000 zł. na zadanie pn. „Modernizacja ciągów komunikacyjnych”,
- 23.308 zł. na zadanie pn. „Wykonanie wiaty rekreacyjnej dla mieszkańców”.

3/m

Pismem z dnia 07.06.2016 r. Dyrektor jednostki wystąpił do Zarządu Powiatu Tczewskiego o dokonanie następujących zmian w planie wydatków:

- zlikwidowanie zadania pn. „Modernizacja ciągów komunikacyjnych”,
- dodanie zadania pn. „Modernizacja kotłowni polegająca na wymianie podgrzewacza wody” w wysokości 18.900 zł.
- przesunięcie 1.100 zł. z § 6050 na § 6060.

Uchwałą Nr XXI/138/2016 z dnia 28 czerwca 2016 r. Rada Powiatu Tczewskiego zmniejszyła planowane wydatki na kwotę 77.208 zł. (zgodnie z pismem Dyrektora).

Pismem z dnia 09.09.2016 r. Dyrektor jednostki wystąpił do Zarządu Powiatu Tczewskiego o dokonanie następujących zmian w planie wydatków:

- zlikwidowanie zadania pn. „Modernizacja łazienki”,
- zlikwidowanie zadania pn. „Wykonanie wiaty rekreacyjnej dla mieszkańców”,
- dodanie zadania pn. „Modernizacja kuchni polegająca na wymianie okapów i wentylatorów” w wysokości 24.000 zł.,
- zmniejszenie wydatków na zadanie pn. „Modernizacja kotłowni polegająca na wymianie podgrzewacza wody” z 18.900 zł. na 12.184 zł.,
- przesunięcie 9.000 zł. z § 6050 na § 6060.

Uchwałą Nr XXI/152/2016 z dnia 27 września 2016 r. Rada Powiatu Tczewskiego zmniejszyła planowane wydatki na kwotę 36.184 zł. (zgodnie z pismem Dyrektora).

Pismem z dnia 16.11.2016 r. Dyrektor jednostki wystąpił do Zarządu Powiatu Tczewskiego o zmniejszenie wydatków na zadanie pn. „Modernizacja kuchni polegająca na wymianie okapów i wentylatorów” o kwotę 24 zł.

Uchwałą Nr 106/344/2016 z dnia 08 grudnia 2016 r. Zarząd Powiatu Tczewskiego zmniejszył planowane wydatki zgodnie z pismem Dyrektora, które po zmianie wynosiły **36.160 zł.**

Jak wynika z powyższego, planowane wydatki inwestycyjne na poszczególne zadania wynosiły:

- 12.184 zł. na zadanie pn. „Modernizacja kotłowni polegająca na wymianie podgrzewacza wody”,
- 23.976 zł. zadanie pn. „Modernizacja kuchni polegająca na wymianie okapów i wentylatorów”.



1. Zadanie pn.: „Modernizacja kotłowni polegająca na wymianie podgrzewacza wody”.

Na realizację w/w zadania w dniu 04 lipca 2016 r. Dom Pomocy Społecznej zawarł z wykonawcą umowę nr 16/16.

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

- wykonanie modernizacji kotłowni polegającej na wymianie podgrzewacza wody,
- wykonanie prac do dnia 20.07.2016 r.,
- udzielenie trzyletniej gwarancji w zakresie wykonanej usługi.

2. Zadanie pn. „Modernizacja kuchni polegająca na wymianie okapów i wentylatorów”.

Na realizację w/w zadania w dniu 11.10.2016 r. Dom Pomocy Społecznej zawarł z wykonawcą umowę Nr 21/16.

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

- wykonanie modernizacji kuchni polegającej na wymianie 2 okapów i 2 wentylatorów dachowych,
- wykonanie prac do dnia 21.11.2016 r.,
- udzielenie rocznej gwarancji,
- uiszczenie kar umownych w przypadku zwłoki lub odstąpienia od umowy.

W wyniku kontroli przedłożonych dokumentów stwierdzono, że:

- wykonanie wydatków w sprawozdaniu Rb-28S wynosiło **36.159,48 zł.** i było zgodne z ewidencją księgową na koncie „130”,
- odbiór robót potwierdzono protokołami odbioru (z dnia 19.07.2016 r., z dnia 21.11.2016 r.) podpisanymi przez stronę zamawiającą i wykonawców,
- Spółka z o.o. ELEKTRO-CAL wystawiła f-rę VAT 427/2016 z dnia 20.07.2016 r. za wymianę podgrzewacza c.w.u. w kotłowni na kwotę 12.183,48 zł. (termin płatności do 03.08.2016 r. – zapłacono terminowo),
- Spółka z o.o. sp.k. ARKTYKA wystawiła f-rę VAT Nr 0095/11/16/FVS z dnia 30.11.2016 r. za wymianę 2 okapów i 2 wentylatorów dachowych na kwotę 23.976 zł. (termin płatności do 14.12.2016 r. – zapłacono terminowo),
- faktury opisano, sprawdzono i zatwierdzono do wypłaty przez osoby upoważnione do wykonywania tych czynności,
- na podstawie dokumentu modernizacji DM nr 100/2016 z dnia 26.07.2016 r. zwiększono wartość budynku oraz ujęto w ewidencji księgowej na koncie „011” i w księdze inwentarzowej w programie STOCK,
- na podstawie dokumentu modernizacji DM nr 101/2016 z dnia 30.11.2016 r. zwiększono wartość budynku oraz ujęto w ewidencji księgowej na koncie „011” i w księdze inwentarzowej w programie STOCK.

mi

PODSUMOWANIE

Prace zostały wykonane zgodnie z umowami. Wydatki budżetowe na w/w zadania inwestycyjne zrealizowano zgodnie z uchwałami Rady Powiatu Tczewskiego i uchwałą Zarządu Powiatu Tczewskiego.

VII. 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 **65.000** zł. na zadanie pn. „**Zakup samochodu osobowego**”.

Pismem z dnia 07.06.2016 r. Dyrektor jednostki wystąpił do Zarządu Powiatu Tczewskiego o dokonanie zmian w planie wydatków, tj. przesunięcie **1.100** zł. z § 6050 na § 6060.

Uchwałą Nr XIX/138/2016 z dnia 28 czerwca 2016 r. Rada Powiatu Tczewskiego zwiększyła planowane wydatki (na w/w zadanie), które po zmianie wynosiły **66.100** zł.

Pismem z dnia 09.09.2016 r. Dyrektor jednostki wystąpił do Zarządu Powiatu Tczewskiego o dokonanie zmian w planie wydatków, tj. przesunięcie **9.000** zł. z § 6050 na § 6060 w celu utworzenia nowego zadania pn. „**Zakup sokowirówki**”.

Uchwałą Nr XXI/152/2016 z dnia 27 września 2016 r. Rada Powiatu Tczewskiego zwiększyła planowane wydatki w § 6060 o kwotę **9.000** zł. na zadanie, o które wnioskował Dyrektor.

Pismem z dnia 16.11.2016 r. Dyrektor jednostki wystąpił do Zarządu Powiatu Tczewskiego o zmniejszenie wydatków na w/w zadanie o kwotę **1.394** zł.

Uchwałą Nr 106/344/2016 z dnia 08 grudnia 2016 r. Zarząd Powiatu Tczewskiego zmniejszył planowane wydatki zgodnie z pismem Dyrektora, które po zmianie wynosiły **7.606** zł.

Po zmianach planowane wydatki na zakupy inwestycyjne wynosiły **73.706** zł. i przeznaczone były na w/w zadania.

/m



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

W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, że:

(zadanie pn. „**Zakup samochodu osobowego**”)

- na zakup samochodu osobowego DACIA DOKKER STEPWAY w dniu 19 maja 2016 r. zawarto umowę Nr 13/2016 r., w której określono m.in.: termin dostawy, wartość zamówienia, warunki gwarancji, uiszczenie kar umownych w przypadku zwłoki lub odstąpienia od umowy,
- zakupiono samochód osobowy DACIA DOKKER STEPWAY (rok produkcji 2016) – f-ra VAT Nr 1-302895 z dnia 08.09.2016 r. na kwotę 63.500 zł. (termin płatności do 15.09.2016 r. - skorygowany notą do 08.10.2016 r. - zapłacono terminowo),
- zapłacono za ubezpieczenie OC, Auto Casco, Assistance i NNW – Polisa nr 22069/5904068 z dnia 09.09.2016 r. na kwotę 2.016 zł. (termin płatności do 23.09.2016 r. - zapłacono terminowo),
- zapłacono za rejestrację pojazdu i pełnomocnictwo w zakresie rejestracji w łącznej kwocie 197,50 zł. – potwierdzenie złożenia wpłat z dnia 09.09.2016 r.,
- samochód przyjęto bez zastrzeżeń – protokół zdawczo-odbiorczy z dnia 09.09.2016 r.,
- zapłacono za zamontowanie autoalarmu – f-ra VAT Nr 1-48708 z dnia 28.09.2016 r. na kwotę 386,50zł. (termin płatności do 12.10.2016 r. - zapłacono terminowo),
- na podstawie dowodu przyjęcia środka trwałego OT nr 1/2016 z dnia 29.09.2016 r. samochód osobowy o wartości **66.100** zł. ujęto w ewidencji księgowej na koncie „011” oraz w księdze inwentarzowej w programie STOCK.

(zadanie pn. „**Zakup sokowirówki**”)

- zakupiono sokowirówkę do warzyw i owoców J-100 Ultra - f-ra VAT 2787/10/2016 z dnia 05.10.2016 r. na kwotę 7.605,59 zł. (termin płatności do 19.10.2016 r. - zapłacono terminowo),
- na podstawie dowodu przyjęcia środka trwałego OT nr 516/2016 z dnia 11.10.2016 r. sokowirówkę o wartości 7.605,59 zł. 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 i uchwałą Zarządu Powiatu Tczewskiego. Wykonanie wydatków w sprawozdaniu Rb-28S wynosiło **73.705,59** 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.

73

VIII. 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 **1.520.201,38 zł.**, w tym:

- 1.519.254,49 zł. – § 0830 „Wpływy z usług”,
- 35,43 zł. – § 0920 „Wpływy z pozostałych odsetek”,
- 911,46 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	121.363,02	2,21	46,98	121.412,21	7.407,19 39.000,00 46.000,00 29.002,81	07.01.2016 15.01.2016 25.01.2016 29.01.2016
II	124.192,89	2,69	34,89	124.230,47	11.232,30 35.000,00 22.678,06 30.375,45 21.658,64	09.02.2016 12.02.2016 18.02.2016 25.02.2016 29.02.2016
III	125.675,26	2,62	9,07	125.686,95	11.097,53 49.000,00 19.000,00 16.000,00 33.875,03	04.03.2016 16.03.2016 23.03.2016 25.03.2016 31.03.2016
IV	126.381,25	1,64	103,03	126.485,92	7.241,60 46.000,00 33.000,00 40.245,30	07.04.2016 14.04.2016 25.04.2016 29.04.2016
V	126.508,07	2,02	40,70	126.550,79	7.964,25 42.000,00 14.000,00 35.000,00 24.144,48	09.05.2016 12.05.2016 13.05.2016 24.05.2016 31.05.2016
VI	123.177,91	2,79	125,43	123.306,13	10.336,70 38.450,73 30.000,00 33.000,00 14.959,61	07.06.2016 16.06.2016 23.06.2016 29.06.2016 30.06.2016
VII	130.895,64	2,39	39,45	130.937,48	9.562,91 30.000,00 15.000,00 30.000,00 46.374,97	06.07.2016 14.07.2016 19.07.2016 22.07.2016 29.07.2016

VIII	127.261,52	3,80	296,92	127.562,24	6.248,41 66.000,00 16.000,00 39.006,42	05.08.2016 22.08.2016 26.08.2016 31.08.2016
IX	127.401,09	3,39	35,62	127.440,10	6.315,08 23.000,00 41.000,00 21.533,13 32.456,62	05.09.2016 13.09.2016 14.09.2016 23.09.2016 30.09.2016
X	129.599,21	3,00	41,86	129.644,07	4.216,34 38.000,00 24.627,60 33.130,14 33.072,06	03.10.2016 14.10.2016 20.10.2016 25.10.2016 31.10.2016
XI	128.715,51	3,77	74,67	128.793,95	11.260,09 30.000,00 25.000,00 44.000,00 18.533,09	10.11.2016 15.11.2016 18.11.2016 28.11.2016 30.11.2016
XII	128.083,12	5,11	62,84	128.151,07	6.873,20 60.000,00 27.000,00 16.000,00 18.276,53 1,06 4,05	08.12.2016 19.12.2016 22.12.2016 23.12.2016 30.12.2016 31.12.2016 31.12.2016
	1.519.254,49	35,43	911,46	1.520.201,38	1.520.201,38	

2. Należności i nadpłaty.

Na koniec 2016 r.:

- należności pozostałe do zapłaty wynosiły 0,00 zł.,
- nadpłaty wynosiły **14.153,03 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 0,00 zł. i było zgodne z wyciągiem bankowym nr 204/2016 z dnia 31.12.2016 r.,
- dochody przekazywano terminowo do budżetu powiatu.

sm

dh

IX. 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”,
- dowody źródłowe (umowy, faktury, rachunki).

Wykonanie wydatków w sprawozdaniu rocznym Rb-28S wynosiło 75.719,51 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 3 - dane w zł., gr./

Lp.	Nazwa konta	Obroty na dzień 31.12.2016 r.
1.	Usługi konserw. naprawcze wyrobów przemysł.	61.985,35
2.	Remont posadzek w pomieszczeniach	8.619,36
3.	Malowanie pomieszczeń	3.650,00
4.	Naprawa samochodu	1.464,80
Razem		75.719,51

Kontroli poddano dowody źródłowe dotyczące obrotów na koncie kosztów pn. „Usługi konserw. naprawcze wyrobów przemysł.”.

Łączny koszt usług wynosił **61.985,35 zł.**, w tym:

- 3.628,80 zł. – konserwacja kotłowni olejowej,
- 5.248,91 zł. – konserwacja windy,
- 2.322,00 zł. – konserwacja instalacji sygnalizacji pożaru i instalacji systemu oddymiania,
- 33.349,62 zł. – montaż płyt ściennych,
- 5.572,00 zł. – wymiana okien,
- 11.864,02 zł. – pozostałe usługi.

1. Konserwacja kotłowni olejowej (koszt 3.628,80 zł.).

W dniu 08.12.2015 r. zawarto umowę Nr 05/01/2015/SE na utrzymanie w ruchu i sprawowanie bieżącej eksploatacji kotłowni z wynagrodzeniem miesięcznym. W 2016 r. wynagrodzenie wynosiło netto 280 zł. + podatek VAT.

Wykonawca wystawił faktury VAT o numerach:

- 43/2016 z dnia 28.01.2016 r. na kwotę 302,40 zł. (termin płatności do 18.02.2016 r. - zapłacono 03.02.2016 r.),
- 104/2016 z dnia 26.02.2016 r. na kwotę 302,40 zł. (termin płatności do 18.03.2016 r. - zapłacono 03.03.2016 r.),

m'

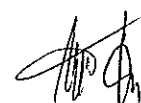
- 181/2016 z dnia 30.03.2016 r. na kwotę 302,40 zł. (termin płatności do 20.04.2016 r. - zapłacono 04.04.2016 r.),
- 250/2016 z dnia 28.04.2016 r. na kwotę 302,40 zł. (termin płatności do 19.05.2016 r. - zapłacono 05.05.2016 r.),
- 305/2016 z dnia 30.05.2016 r. na kwotę 302,40 zł. (termin płatności do 20.06.2016 r. - zapłacono 07.06.2016 r.),
- 374/2016 z dnia 28.06.2016 r. na kwotę 302,40 zł. (termin płatności do 19.07.2016 r. - zapłacono 04.07.2016 r.),
- 435/2016 z dnia 25.07.2016 r. na kwotę 302,40 zł. (termin płatności do 15.08.2016 r. - zapłacono 29.07.2016 r.),
- 485/2016 z dnia 29.08.2016 r. na kwotę 302,40 zł. (termin płatności do 19.09.2016 r. - zapłacono 06.09.2016 r.),
- 587/2016 z dnia 29.09.2016 r. na kwotę 302,40 zł. (termin płatności do 20.10.2016 r. - zapłacono 05.10.2016 r.),
- 666/2016 z dnia 28.10.2016 r. na kwotę 302,40 zł. (termin płatności do 18.11.2016 r. - zapłacono 08.11.2016 r.),
- 803/2016 z dnia 28.11.2016 r. na kwotę 302,40 zł. (termin płatności do 19.12.2016 r. - zapłacono 06.12.2016 r.),
- 860/2016 z dnia 07.12.2016 r. na kwotę 302,40 zł. (termin płatności do 28.12.2016 r. - zapłacono 19.12.2016 r.).

2. Konserwacja windy (koszt 5.248,91 zł.).

W dniu 12.11.2014 r. zawarto umowę nr 52/K/2014 na konserwację platformy pionowej VIMEC E06 z wynagrodzeniem miesięcznym. W 2016 r. wynagrodzenie wynosiło brutto 208,98 zł. (w przypadku postępu urzędnika wynagrodzenie zmniejszono o 1/30 za każdy dzień).

Wykonawca wystawił faktury VAT o numerach:

- 13/01/2016 z dnia 29.01.2016 r. na kwotę 208,98 zł. (termin płatności 14 dni - zapłacono 04.02.2016 r.),
- 13/02/2016 z dnia 29.02.2016 r. na kwotę 208,98 zł. (termin płatności 14 dni - zapłacono 08.03.2016 r.),
- 13/03/2016 z dnia 31.03.2016 r. na kwotę 208,98 zł. (termin płatności 14 dni - zapłacono 04.04.2016 r.),
- 13/04/2016 z dnia 29.04.2016 r. na kwotę 208,98 zł. (termin płatności 14 dni - zapłacono 05.05.2016 r.),
- 13/05/2016 z dnia 31.05.2016 r. na kwotę 208,98 zł. (termin płatności 14 dni - zapłacono 07.06.2016 r.),
- 13/06/2016 z dnia 30.06.2016 r. na kwotę 195,05 zł. (termin płatności 14 dni - zapłacono 04.07.2016 r.),
- 13/07/2016 z dnia 29.07.2016 r. na kwotę 69,66 zł. (termin płatności 14 dni - zapłacono 04.08.2016 r.),
- 13/08/2016 z dnia 31.08.2016 r. na kwotę 208,98 zł. (termin płatności 14 dni - zapłacono 06.09.2016 r.),



- 13/09/2016 z dnia 30.09.2016 r. na kwotę 208,98 zł. (termin płatności 14 dni - zapłacono 06.10.2016 r.),
- 13/10/2016 z dnia 31.10.2016 r. na kwotę 208,98 zł. (termin płatności 14 dni - zapłacono 04.11.2016 r.),
- 13/11/2016 z dnia 30.11.2016 r. na kwotę 208,98 zł. (termin płatności 14 dni - zapłacono 06.12.2016 r.),
- 8/12/2016 z dnia 08.12.2016 r. na kwotę 208,98 zł. (termin płatności 14 dni - zapłacono 13.12.2016 r.),
- 6/07/2016 z dnia 29.07.2016 r. za naprawę zespołu hydraulicznego platformy pionowej na kwotę 2.894,40 zł. (termin płatności 14 dni – zapłacono 04.08.2016 r.).

3. Konserwacja instalacji sygnalizacji pożaru i instalacji oddymiania (koszt 2.322 zł.).

W dniu 08.12.2015 r. zawarto umowę Nr 21/2015 na konserwację systemu alarmowo – przeciwpożarowego i systemu oddymiania klatek schodowych (kod CPV 503 24100-3) z wynagrodzeniem kwartalnym w wysokości brutto 432 zł. (dot. systemu alarmowego) i z wynagrodzeniem półrocznym w wysokości brutto 216 zł. (dot. systemu oddymiania).

Wykonawca wystawił faktury VAT o numerach:

- 99/E-SX/16 z dnia 15.03.2016 r. na kwotę 738,65 zł., w tym: 432 zł. za konserwację, 162 zł. za wymianę przycisku Bosch, 144,65 zł. za dojazd - § 4300 (termin płatności 14 dni - zapłacono 23.03.2016 r.),
- 223/E-SX/16 z dnia 09.06.2016 r. na kwotę 792,65 zł., w tym: 432 zł. za konserwację, 216 zł. za oddymianie, 144,65 zł. za dojazd - § 4300 (termin płatności 14 dni - zapłacono 16.06.2016 r.),
- 365/E-SX/16 z dnia 14.09.2016 r. na kwotę 576,65 zł., w tym: 432 zł. za konserwację, 144,65 zł. za dojazd - § 4300 (termin płatności 14 dni - zapłacono 26.09.2016 r.),
- 494/E-SX/16 z dnia 12.12.2016 r. na kwotę 792,65 zł., w tym: 432 zł. za konserwację, 216 zł. za oddymianie, 144,65 zł. za dojazd - § 4300 (termin płatności 14 dni - zapłacono 19.12.2016 r.).

4. Montaż płyt ściennych (koszt 33.349,62 zł.).

Na wykonanie usługi dotyczącej montażu płyt na ścianach zawarto następujące umowy: nr 10/2016 z dnia 10.03.2016 r. z wynagrodzeniem brutto 19.396,41 zł., nr 20/2016 z dnia 29.09.2016 r. z wynagrodzeniem brutto 13.953,21 zł.

Wykonawca wystawił faktury VAT o numerach:

- FV/380/03/16 z dnia 31.03.2016 r. na kwotę 19.396,41 zł. (termin płatności do 14.05.2016 r. - zapłacono 05.05.2016 r.),
- FK/018/11/16 z dnia 22.11.2016 r. na kwotę 13.953,21 zł. (termin płatności do 22.12.2016 r. - zapłacono 23.11.2016 r.).

5. Wymiana okien (koszt 5.572 zł.).

W dniu 08.07.2016 r. zawarto umowę Nr 17/16 na wymianę okien w pomieszczeniu nr 63 i 64 z wynagrodzeniem brutto 2.372 zł.

W dniu 29.08.2016 r. zawarto umowę Nr 18/16 na wymianę 3 okien w pomieszczeniu nr 16 i 67 z wynagrodzeniem brutto 3.200 zł.

Wykonawca wystawił faktury VAT o numerach:

- 00103/2016 z dnia 15.07.2016 r. na kwotę 2.372 zł. (termin płatności do 29.07.2016 r. - zapłacono 19.07.2016 r.),
- 00133/2016 z dnia 01.09.2016 r. na kwotę 3.200 zł. (termin płatności do 15.09.2016 r. - zapłacono 06.09.2016 r.).

6. Pozostałe usługi (koszt 11.864,02 zł.).

Koszt pozostałych usług remontowych:

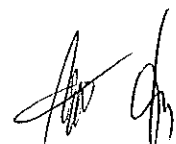
- 200 zł. – montaż instalacji zasilania gniazda - rach. nr 03 z dnia 13.01.2016 r. na kwotę 500 zł., w tym 300 zł. § 4300 (termin płatności do 27.01.2016 r. - zapłacono 14.01.2016 r.),
- 200 zł. – naprawa kluczyków samochodowych - f-ra VAT Nr 0115/2016 z dnia 28.01.2016 r. na kwotę 317,60 zł., w tym 117,60 zł. § 4210 (termin płatności do 04.02.2016 r. - zapłacono 29.01.2016 r.),
- 2.328,48 zł. – montaż poręczy HRB35 - f-ra Nr FV/075/02/16 z dnia 09.02.2016 r. (termin płatności do 23.02.2016 r. - zapłacono 22.02.2016 r.),
- 98,40 zł. – przegląd techniczny drukarki - f-ra Nr 231/6/2016 z dnia 08.03.2016 r. (termin płatności 7 dni - zapłacono 11.03.2016 r.),
- 1.125 zł. – naprawa pralki i oświetlenia zewnętrznego oraz montaż instalacji elektrycznej - rach. nr 41/2016 z dnia 16.03.2016 r. na kwotę 1.365 zł., w tym 240 zł. § 4210 (termin płatności do 30.03.2016 r. - zapłacono 18.03.2016 r.),
- 250 zł. – naprawa pralki - f-ra VAT 277/2016 z dnia 16.03.2016 r. (termin płatności 14 dni - zapłacono 24.03.2016 r.),
- 1.353 zł. – naprawa podnośnika sufitowego - f-ra VAT 221/02/2016 z dnia 23.03.2016 r. (termin płatności do 13.04.2016 r. - zapłacono 12.04.2016 r.),
- 1.890 zł. – przebudowa wentylacji - f-ra VAT Nr 0042/03/16/FVS z dnia 29.03.2016 r. (termin płatności do 05.04.2016 r. - zapłacono 30.03.2016 r.),
- 182,64 zł. – naprawa okna - f-ra nr 00060/2016 z dnia 26.04.2016 r. (termin płatności do 04.05.2016 r. - zapłacono 29.04.2016 r.),
- 1.310 zł. – demontaż i montaż opraw oświetleniowych, naprawa zasilania prądu pomp kotłowni - rach. nr 46/2016 z dnia 29.04.2016 r. na kwotę 2.060 zł., w tym 750 zł. § 4300 (termin płatności do 13.05.2016 r. - zapłacono 29.04.2016 r.),
- 61,50 zł. – naprawa odkurzacza - f-ra VAT 705/2016 z dnia 19.07.2016 r. (termin płatności do 02.08.2016 r. - zapłacono 21.07.2016 r.),

5/20

- 490 zł. – naprawa pieca konwekcyjnego i zmywarki - rach. nr 61/2016 z dnia 22.07.2016 r. na kwotę 875 zł., w tym: 35 zł. § 4210, 350 zł. § 4300 (termin płatności do 05.08.2016 r. - zapłacono 26.07.2016 r.),
- 200 zł. – naprawa sygnału TV i przeprogramowanie odbiorników - rach. nr 63/2016 z dnia 11.08.2016 r. na kwotę 690 zł., w tym: 235 zł. § 4210, 255 zł. § 4300 (termin płatności do 25.08.2016 r. - zapłacono 17.08.2016 r.),
- 1.580 zł. – naprawa zmywarki i instalacji elektrycznej - rach. nr 71/2016 z dnia 11.10.2016 r. na kwotę 2.446 zł., w tym 866 zł. § 4210 (termin płatności do 25.10.2016 r. - zapłacono 11.10.2016 r.),
- 50 zł. – naprawa pralki - f-ra VAT 1150/2016 z dnia 07.11.2016 r. na kwotę 80,60 zł., w tym 30,60 zł. § 4210 (termin płatności do 21.11.2016 r. - zapłacono 08.11.2016 r.),
- 300 zł. – naprawa zmywarki i oświetlenia - rach. nr 76/2016 z dnia 18.11.2016 r. na kwotę 600 zł., w tym 300 zł. § 4300 (termin płatności do 02.12.2016 r. - zapłacono 18.11.2016 r.),
- 245 zł. – naprawa zamków w drzwiach – f-ra VAT Nr 1415/2016 z dnia 21.11.2016 r. na kwotę 514 zł., w tym: 194 zł. § 4210, 75 zł. § 4300 (termin płatności do 28.11.2016 r. - zapłacono 23.11.2016 r.).

W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- struktury poszczególnych kont analitycznych oraz prawidłowość ewidencji księgowej na danym koncie nie budziła 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,
- wszystkie zobowiązania zapłacono terminowo,
- wydatki wykazane w rocznym sprawozdaniu finansowym na dzień 31.12.2016 r. były zgodne z ewidencją księgową,
- wydatki na zakupy remontowe zrealizowano na bieżącą działalność jednostki, zgodnie z planem finansowym na 2016 r.,
- usługi remontowe zostały wykonane zgodnie zawartymi umowami,
- dokumenty źródłowe sprawdzono i zatwierdzono do wypłaty przez osoby upoważnione do wykonywania tych czynności,
- w niektórych przypadkach, opisy merytoryczne na dowodach księgowych, były zbyt lakoniczne i niewystarczające.



W związku z powyższym, stronie kontrolowanej zalecono, aby opisy merytoryczne stosownie uzupełnić. Natomiast w przyszłości dokumenty opisywać w taki sposób, aby ich treść była uzupełnieniem opisu operacji gospodarczej, umożliwiającym przeprowadzenie wstępnej kontroli wewnętrznej. Nadmienia się, że sposób kontroli merytorycznej szczegółowo opisano w cyt. wyżej „Zasadach prowadzenia ksiąg rachunkowych”.

X. Magazyn spożywczy i gospodarczy.

W dniu 22 listopada 2017 r. kontrolowano rzeczywisty stan (losowo wybranych) materiałów znajdujących się w magazynach. Wyniki kontroli zawarto w odrębnym protokole, stanowiącym załącznik do niniejszego protokołu.

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono. Nadmienia się, że nadmierne zapasy nie występowały.

XI. 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:

Saldo Ma konta 201		Zobowiązania wykazane w sprawozdaniu Rb-28 S		
1.	7.394,74	rozd. 85202	§4260	6.383,28
			§4300	911,49
			§4360	99,97
Razem	7.394,74			7.394,74

/tabela nr 4 – dane w zł.,gr./

Analiza sald wynikających z konta „201”.

Saldo konta wynosiło 7.394,74 zł., w tym zobowiązania wobec:

- Operatora SA ENERGA – dot. faktury VAT 1772880000/FED/00003/2016 z dnia 04.12.2016 r. za energię elektryczną (termin płatności do 09.01.2017 r. – zapłacono 04.01.2017 r.) - zobowiązanie w wysokości 3.756,36 zł. - § 4260,
- Spółki z o.o. Corrente – dot. faktury VAT nr 63769/2016/OEE z dnia 30.12.2016 r. za energię elektryczną (termin płatności 21 dni od daty doręczenia – zapłacono 05.01.2017 r.) - zobowiązanie w wysokości 2.348,53 zł. - § 4260,

- Spółki z o.o. Corrente – dot. faktury VAT nr 2986/2017/OEE z dnia 16.01.2017 r. za energię elektryczną (termin płatności 21 dni od daty doręczenia – zapłacono 26.01.2017 r.) - zobowiązanie w wysokości 278,39 zł. - § 4260,
- Przedsiębiorstwa Usług Sanitarnych „PUS” – dot. faktury VAT Nr 2016/10/558 z dnia 30.12.2016 r. za wywóz nieczystości (termin płatności do 13.01.2017 r. – zapłacono 05.01.2017 r.) - zobowiązanie w wysokości 911,49 zł. - § 4300,
- Spółki z o.o. POLKOMTEL – dot. faktury VAT nr 1612310064640 z dnia 03.01.2017 r. za usługi telekomunikacyjne (termin płatności do 17.01.2017 r. – zapłacono 10.01.2017 r.) - zobowiązanie w wysokości 99,97 zł. - § 4360.

W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- ewidencja szczegółowa (analityczna) rozrachunków prowadzona była prawidłowo,
- salda zobowiązań były realne i odzwierciedlały faktyczny ich stan – ewidencja na koncie syntetycznym i kontach 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.

Na tym protokół zakończono.

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

Protokół zawiera 21 stron.

Ustalenia w nim zawarte, zostały przez stronę kontrolującą przedstawione kierownictwu jednostki i omówione na posiedzeniu w dniu 28 listopada 2017 r.

Do zawartych w protokole ustaleń zastrzeżeń nie wniesiono.

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

Kontrolę wpisano w księdze kontroli pod poz. 54.

Rudno, dnia 28 listopada 2017 r.

STRONA KONTROLOWANA

DYREKTOR

m
Barbara Lipka

STRONA KONTROLUJĄCA

INSPEKTOR

m
mgr Aleksandra Powazińska

INSPEKTOR
w Zespole Kontrolnym

m
Barbara Bojanowska

PROTOKÓŁ

kontroli magazynów w Domu Pomocy Społecznej w Rudnie przeprowadzonej w dniu 22.11.2017 r. przez Barbarę Bojanowską i Aleksandrę Poważyńską – inspektorów Starostwa Powiatowego w Tczewie.

Kontrolę przeprowadzono w obecności :

- (osoba materialnie odpowiedzialna),
- (główna księgowa).

Wyrywkowej kontroli poddano materiały znajdujące się w magazynie spożywczym i gospodarczym.

Lp.	Nazwa materiału	Jednostka miary	Stan rzeczywisty	Stan w ewidencji magazynowej
1	2	3	4	5
MAGAZYN SPOŻYWCZY				
1.	Miód wielokwiatowy	szt.	82	82
2.	Herbata Lipton	szt.	25	25
3.	Ryż	kg	113	113
4.	Konserwa warzywna	szt.	16	16
5.	Przyprawa Warzywko	szt.	32	32
6.	Koncentrat barszczu	szt.	15	15
7.	Kukurydza konserwowa	szt.	12	12
8.	Kawa rozpuszczalna	szt.	14	14
9.	Wiśnie drylowane	szt.	7	7
10.	Kakao	szt.	12	12
11.	Majonez Pomorski	szt.	9	9
12.	Sok pomarańczowy	szt.	10	10
13.	Sok jabłkowy	szt.	11	11
14.	Przyprawa maggi	szt.	15	15
15.	Chrzan tarty	szt.	10	10
16.	Masło	szt.	17	17
17.	Ser topiony	szt.	60	60
18.	Jogurt owocowy	szt.	24	24
19.	Śledź solony	kg	4	4
20.	Śmietana 36%	szt.	21	21
21.	Jajka	szt.	50	50
22.	Salatka rybna	szt.	3	3
23.	Kapusta kiszona	kg	5	5
24.	Ogórek kiszony	kg	3	3

MAGAZYN GOSPODARCZY				
1	2	3	4	5
1.	Taśma dwustronna	szt.	2	2
2.	Taśma fizelinowa	szt.	2	2
3.	Zapłonnik	szt.	25	25
4.	Szufelka	szt.	2	2
5.	Buty gumowe	para	3	3
6.	Rączka do natrysku	szt.	2	2
7.	Podpórka do drzwi	szt.	3	3
8.	Końcówka do mopa	szt.	21	21
9.	Szczoteczka do zębów	szt.	21	21
10.	Proszek Finish	szt.	9	9
11.	Płyn Wanish do dywanów	szt.	20	20
12.	Płyn Domestos do wc	szt.	13	13
13.	Krem do rąk	szt.	35	35
14.	Szampon AICHEM	szt.	13	13
15.	Płyn Kamix do czyszczenia	szt.	2	2
16.	Płyn do dezynfekcji Dezopol-Med	szt.	6	6
17.	Płyn do lodówki	szt.	3	3

Niezgodności pomiędzy stanem rzeczywistym a ewidencją magazynową nie stwierdzono.

Osoba materialnie odpowiedzialna nie wnosi zastrzeżeń do ustaleń zawartych w protokole.

Protokół został sporządzony w trzech jednobrzmiących egzemplarzach i podpisany po uprzednim odczytaniu.

/podpis magazyniera /

INSPEKTOR
w Zespole Kontrolnym

Barbara Bujanowska
INSPEKTOR

mgr Aleksandra Powazińska

/podpis osoby obecnej przy kontroli/

/podpisy strony kontrolującej/