

ZK.1711.2.4.2018

PROTOKÓŁ

kontroli przeprowadzonej w Domu Pomocy Społecznej w Wielkich Wyrębach przez inspektorów Zespołu Kontrolnego Starostwa Powiatowego w Tczewie – Barbarę Bojanowską i Aleksandrę Poważyńską, działających na podstawie upoważnienia Nr 72/2018 z dnia 29 maja 2018 r. wydanego przez Starostę Tczewskiego.

Zakres: Kontrola problemowa gospodarki finansowej w 2017 r.
Termin: w dniach od 11 czerwca 2018 r. do 06 lipca 2018 r.

Zakres szczegółowy kontroli:

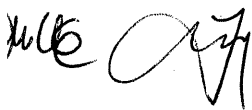
- I. Ustalenia ogólne.
- II. Zasady funkcjonowania księgowości.
- III. Wykonanie wydatków w poszczególnych paragrafach w stosunku do planu, na dzień poprzedzający dokonanie zmian w planie.
- IV. Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych - § 4440.
- V. Wydatki inwestycyjne - § 6050.
- VI. Wydatki na zakupy inwestycyjne - § 6060.
- VII. Wynagrodzenia pracowników.
- VIII. Gospodarowanie rzeczowym majątkiem trwałym.
- IX. Stan materiałów w magazynach i gotówki w kasie.
- X. Realizacja wydatków budżetowych.
- XI. Rozrachunki.

I. Ustalenia ogólne.

Dom Pomocy Społecznej z siedzibą w Wielkich Wyrębach, jest jednostką organizacyjną Powiatu Tczewskiego o zasięgu ponadgminnym, którą nadzoruje 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. 2017 r. poz. 1769 ze zm.),
- rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 23 sierpnia 2012 r. w sprawie domów pomocy społecznej (Dz.U. 2018 r. poz. 734 ze zm.),



- Statutu – stanowiącego załącznik do uchwały Rady Powiatu Tczewskiego Nr XLVII/344/06 z dnia 22 sierpnia 2006 r.,
- Regulaminu organizacyjnego – stanowiącego załącznik Nr 2 do uchwały Zarządu Powiatu Tczewskiego Nr 178/590/2018 z dnia 22 marca 2018 r.

Zadaniem Domu Pomocy Społecznej w Wielkich Wyřebach 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 z dnia 31 grudnia 2012 r. wprowadzającą zmianę w ust. I pkt 2 decyzji nr 19/2006 z dnia 19 października 2006 r. Dom posiada 78 miejsc, w tym: 24 dla dzieci i młodzieży niepełnosprawnych intelektualnie, 54 dla dorosłych niepełnosprawnych intelektualnie.

Dyrektorem kontrolowanej jednostki jest Pan Bogdan Jędrzejewski.
Głównym księgowym jest

Na dzień 11.06.2018 r. zatrudnionych jest 51 osób, co w przeliczeniu na etaty wynosi 49,68 i przedstawia się następująco:

- dyrektor	1 os. – 1 et.
- dział opiekuńczo – terapeutyczny	37 os. – 35,68 et.
- dział finansowo – księgowy	4 os. – 4 et.
- dział administracji i obsługi	9 os. – 9 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”.

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

Kontrolę przeprowadzono pod względem zgodności z niżej wymienionymi przepisami:


- ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. 2016 r. poz. 1870 ze zm., Dz.U. 2017 r. poz. 2077),
- ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. 2016 r. poz. 1047 ze zm., Dz.U. 2017 r. poz. 2342),
- 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., Dz.U. 2017 r. poz. 760),
- 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 04 kwietnia 2017 r. w sprawie szczegółowego sposobu gospodarowania niektórymi składnikami majątku Skarbu Państwa (Dz.U. 2017 r. poz. 729),
- ustawą z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz.U. 2016 r. poz. 902 ze zm.),
- rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U. 2014 r. poz. 1786 ze zm.).

II. Zasady funkcjonowania księgowości.

W 2017 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 18/2015 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;

ulce




- Instrukcję obiegu i kontroli dokumentów finansowo - księgowych, wprowadzoną do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 19/2015 z dnia 31 grudnia 2015 r.;
- Instrukcję kasową, wprowadzoną do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 17/2015 z dnia 31 grudnia 2015 r.;
- Instrukcję magazynową, wprowadzoną do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 22/2015 z dnia 31 grudnia 2015 r.;
- Instrukcję ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania, wprowadzoną do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 20/2015 z dnia 31 grudnia 2015 r.;
- Zasady obowiązujące w zakresie zapewnienia poprawności rozliczeń podatku VAT, wprowadzone do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 14/2016 z dnia 30 grudnia 2016 r.;
- Regulamin w sprawie zasad i trybu postępowania z depozytami wartościowymi, wprowadzony do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 08/2008 z dnia 01 grudnia 2008 r.;
- Regulamin kontroli zarządczej, wprowadzony do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 18/2016 z dnia 30 grudnia 2016 r.

Księgi rachunkowe prowadzone są w wersji elektronicznej.

Używane są następujące systemy komputerowe:

- Finansowo – Księgowy FK-2 – wprowadzony do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 16/2010 z dnia 31 grudnia 2010 r. (program opracowany przez Zakład Elektronicznej Techniki Obliczeniowej w Koszalinie),
- KADRY, PŁACE, PRZELEWY, ZLECONE – wprowadzone do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 17/2009 z dnia 31 grudnia 2009 r. (aplikacje opracowane przez firmę ProgMan S.A w Gdyni),
- STOŁÓWKA + MAGAZYN – wprowadzony do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 16/2015 z dnia 31 grudnia 2015 r. (program opracowany przez S.A. Wolters Kluwer),
- SJO BeSTi@, którego właścicielem autorskich praw majątkowych jest Ministerstwo Finansów; system otrzymany ze Starostwa Powiatowego w Tczewie i wprowadzony do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 6 A/2010 z dnia 30 czerwca 2010 r.,
- STOCK – wprowadzony do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 16/2010 z dnia 31 grudnia 2010 r. (opracowany przez firmę SmartMedia Sp. z o.o. w Gdańsku),
- FAKTUROWANIE (program opracowany przez Zakład Elektronicznej Techniki Obliczeniowej w Koszalinie), wprowadzony do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 1/2017 z dnia 02 stycznia 2017 r.,
- Excel (dot. sporządzania raportów kasowych).

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

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

- 4010, 4040, 4110, 4120, 4780 - uchwała Zarządu Nr 110/360/2017 z dnia 05 stycznia 2017 r.

Ponadto, Dyrektor zobowiązany był poinformować Zarząd Powiatu w terminie 7 dni od dnia dokonania zmian, a o ostatniej zmianie do dnia 11 grudnia 2017 r.

- uchwała Zarządu Nr 160/538/2017 z dnia 24 listopada 2017 r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

- decyzji Dyrektora o dokonanych zmianach w planie wydatków: nr 1/2017 z dnia 09.03.2017 r., nr 2/2017 z dnia 10.05.2017 r., nr 3/2017 z dnia 20.07.2017 r., nr 4/2017 z dnia 18.08.2017 r., nr 5/2017 z dnia 18.09.2017 r., nr 6/2017 z dnia 07.12.2017 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			
08.03.2017	85202	4210	328.419,00	72.605,08	22,11
		4270	45.000,00	7.364,00	16,36
		4480	5.100,00	3.271,00	64,14
		4500	260,00	240,00	92,31
09.05.2017	85202	4210	321.887,00	121.781,75	37,83
		4270	53.381,00	13.701,89	25,67
19.07.2017	85202	4210	339.251,00	177.565,08	52,34
		4270	58.760,00	38.181,99	64,98
17.08.2017	85202	4210	330.265,00	185.072,63	56,04
		4270	67.746,00	49.697,49	73,36
15.09.2017	85202	3020	9.000,00	3.699,60	41,11
		4170	12.600,00	4.083,00	32,40
		4230	19.000,00	10.906,36	57,40
		4270	75.305,00	59.245,65	78,67
		4280	6.000,00	1.335,13	22,25
		4300	65.456,00	55.795,42	85,24
		4410	2.800,00	1.253,70	44,78
		4440	64.283,00	48.300,00	75,14
		4700	4.000,00	2.207,60	55,19

[Handwritten signatures]

[Handwritten signature]

06.12.2017	85202	3020	7.370,00	5.141,90	69,77
		4210	308.879,00	282.340,67	91,41
		4230	17.000,00	14.836,27	87,27
		4270	71.305,00	70.536,52	98,92
		4280	2.472,00	2.031,57	82,18
		4300	77.456,00	71.279,45	92,03
		4360	6.467,00	5.617,30	86,86
		4410	1.800,00	1.677,42	93,19
		4440	71.431,00	71.430,39	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 uchwałami 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 2017 wykonanie wydatków z tytułu odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych wynosiło **71.060,86 zł**.

W jednostce obowiązywał „Regulamin gospodarowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych”. Regulamin został uzgodniony z przedstawicielem pracowników i wprowadzony do stosowania zarządzeniem Dyrektora nr 01/2013 z dnia 02 stycznia 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 2017, zatwierdzony uchwałą Rady Powiatu Tczewskiego Nr XXIV/179/2016 z dnia 20.12.2016 r.,
- aktualizacje (korekty) naliczenia odpisu na ZFŚS z dnia: 18.09.2017 r., 05.12.2017 r.,
- roczne sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2017 r.,
- ewidencję księgową na koncie syntetycznym 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
- wyciągi bankowe konta wydatków: Nr 2/2017 z dnia 04.01.2017 r., Nr 20/2017 r. z dnia 07.02.2017 r., Nr 34/2017 z dnia 07.03.2017 r.,

sk *aj*

[Signature]

Nr 36/2017 z dnia 09.03.2017 r., Nr 49/2017 z dnia 07.04.2017 r.,
 Nr 54/2017 z dnia 19.04.2017 r., Nr 73/2017 z dnia 25.05.2017 r.,
 Nr 137/2017 z dnia 27.09.2017 r., Nr 175/2017 z dnia 07.12.2017 r.

Naliczenia odpisu dokonano z zastosowaniem następujących stawek kwotowych wskaźników:

- 1.580,89 zł. – w przypadku pracowników wykonujących pracę w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze,
- 1.185,66 zł. – w przypadku pozostałych pracowników,
- 197,61 zł. – w przypadku zwiększenia odpisu dla emerytów i rencistów.

Aktualizacja z dnia 18.09.2017 r.

Naliczenie odpisu po aktualizacji wynosiło 71.430,39 zł., w tym:

- 48.359,43 zł. – pracownicy wykonujący pracę o szczególnym charakterze (30,59 x 1.580,89 zł.),
- 20.108,79 zł. – pozostali pracownicy (16,96 x 1.185,66 zł.),
- 2.962,17 zł. – emeryci i renciści (14,99 x 197,61 zł.).

Planowane na 2017 r. wydatki na odpis zakładowego funduszu świadczeń socjalnych wynosiły **64.283** zł. (uchwała Rady Powiatu Tczewskiego Nr XXIV/179/2016 z dnia 20.12.2016 r.).

Po dokonaniu aktualizacji stwierdzono, że plan był zaniżony o 7.148 zł. Decyzją Nr 5/2017 z dnia 18.09.2017 r. Dyrektor zwiększył plan wydatków budżetowych sklasyfikowanych w § 4440. Plan po zmianie wynosił **71.431** zł.

Aktualizacja z dnia 05.12.2017 r.

Naliczenie odpisu po aktualizacji wynosiło 71.060,86 zł., w tym:

- 48.059,06 zł. – pracownicy wykonujący pracę o szczególnym charakterze (30,4 x 1.580,89 zł.),
- 20.037,65 zł. – pozostali pracownicy (16,9 x 1.185,66 zł.),
- 2.964,15 zł. – emeryci i renciści (15 x 197,61 zł.).

Wysokość odpisu po zmianie, dokonanej w dniu 18.09.2017 r., wynosiło 71.431 zł.

Po przeprowadzeniu korekty stwierdzono, że plan był zawyżony o 370 zł. Decyzją Nr 6/2017 z dnia 07.12.2017 r. Dyrektor zmniejszył plan wydatków budżetowych sklasyfikowanych w § 4440.

Ostateczny plan wynosił **71.061** zł. i był zgodny z wykonaniem.

Wydatki na odpis przekazano na następująco:

- 10.000 zł. - WB nr 2/2017 z dnia 04.01.2017 r.,
- 5.000 zł. - WB nr 20/2017 z dnia 07.02.2017 r.,
- 3.000 zł. - WB nr 34/2017 z dnia 07.03.2017 r.,
- 5.000 zł. - WB nr 36/2017 z dnia 09.03.2017 r.,
- 10.000 zł. - WB nr 49/2017 z dnia 07.04.2017 r.,
- 5.000 zł. - WB nr 54/2017 z dnia 19.04.2017 r.,
- 10.300 zł. - WB nr 73/2017 z dnia 25.05.2017 r.,

48.300 zł. (75% planu)

- 23.130,39 zł. (15.983 zł. - 25 % planu + 7.147,39 zł. po aktualizacji planu)
- WB nr 137/2017 z dnia 27.09.2017 r.,

71.430,39 zł.

- - 369,53 zł. - WB nr 175/2017 z dnia 07.12.2017 r. – zwrot z konta zfs.

71.060,86 zł. (razem wykonanie)

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

V. 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 2017 r.,
- 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 XXIV/179/2016 z dnia 20.12.2016 r., wydatki inwestycyjne wynosiły 193.500 zł., w tym:

- 78.000 zł. na zadanie pn. "Modernizacja nawierzchni na posesji Domu",
- 42.500 zł. na zadanie pn. "Modernizacja wentylacji w kuchni",

- 18.000 zł. na zadanie pn. "Modernizacja łazienek",
- 18.000 zł. na zadanie pn. "Modernizacja posadzek na klatce schodowej",
- 14.000 zł. na zadanie pn. "Ulepszenie pomieszczeń mieszkalnych",
- 23.000 zł. na zadanie pn. "Modernizacja instalacji zbiorczej RTV".

Pismem z dnia 15.05.2017 r. Dyrektor jednostki wystąpił do Zarządu Powiatu Tczewskiego o dokonanie zmian w planie wydatków:

- zmniejszenie wydatków na zadanie pn. "Modernizacja nawierzchni na posesji Domu" z 78.000 zł. na **68.341 zł.**,
- zmniejszenie wydatków na zadanie pn. "Modernizacja łazienek" z 18.000 zł. na **14.631 zł.**,
- zmniejszenie wydatków na zadanie pn. "Modernizacja posadzek na klatce schodowej" z 18.000 zł. na **17.455 zł.**,
- zwiększenie wydatków na zadanie pn. "Ulepszenie pomieszczeń mieszkalnych" z 14.000 zł. na **29.040 zł.**,
- przesunięcie 1.467 zł. z § 6060 na § 6050.

Uchwałą Nr XXXI/232/2017 z dnia 27 czerwca 2017 r. Rada Powiatu Tczewskiego zmieniła planowane wydatki zgodnie z w/w pismem Dyrektora.

Pismem z dnia 08.08.2017 r. Dyrektor jednostki wystąpił do Zarządu Powiatu Tczewskiego o dokonanie zmian w planie wydatków:

- zmniejszenie wydatków na zadanie pn. "Modernizacja nawierzchni na posesji Domu" z 68.341 zł. na **68.340 zł.**,
- zmniejszenie wydatków na zadanie pn. "Modernizacja wentylacji w kuchni" z 42.500 zł. na **41.904 zł.**

Uchwałą Nr XXXIII/252/2017 z dnia 26 września 2017 r. Rada Powiatu Tczewskiego zmniejszyła planowane wydatki zgodnie z w/w pismem Dyrektora.

1. Zadanie pn. "Modernizacja nawierzchni na posesji Domu".

Na realizację powyższego zadania w dniu 08.05.2017 r. Dom Pomocy Społecznej zawarł z wykonawcą umowę Nr 5/2017.

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

- wykonanie modernizacji nawierzchni na posesji Domu na kwotę 64.545,47 zł. (rozebranie nawierzchni z płyt drogowych, ław i krawężników oraz ułożenie kostki brukowej i krawężnika betonowego),
- wykonanie prac do 30.06.2017 r.,
- udzielenie rękojmi w zakresie wad w odniesieniu do przedmiotu umowy oraz 36 miesięcznej gwarancji wykonanych robót,
- uiszczenie kar umownych w przypadku zwłoki lub odstąpienia od umowy.

Odbiór robót potwierdzono protokołem Nr 4/2017 z dnia 07.06.2017 r., podpisanym przez stronę zamawiającą, wykonawcę i inspektora nadzoru.

Realizacja wydatków na w/w zadanie wynosiła **68.339,98** zł. - faktury zostały wystawione przez:

- Biuro Usług Projektowych PATI - f-ra VAT nr 13/2017 z dnia 01.03.2017 r. za opracowanie kosztorysów na kwotę 3.728,62 zł., w tym **2.180,87** zł. za modernizację nawierzchni (termin płatności do 15.03.2017 r. – zapłacono terminowo),
- Biuro Usług Projektowych PATI - f-ra VAT nr 51/2017 z dnia 07.06.2017 r. za nadzór nad modernizacją nawierzchni na posesji Domu na kwotę **1.613,64** zł., (termin płatności do 21.06.2017 r. – zapłacono terminowo),
- Prywatne Przedsiębiorstwo Usługowo-Handlowe „KEWAR” - f-ra Nr 03/06/2017 z dnia 07.06.2017 r. za modernizację nawierzchni na posesji domu na kwotę **64.545,47** zł. (termin płatności 14 dni – zapłacono terminowo).

Na podstawie dokumentu modernizacji DM nr 05/2017 z dnia 07.06.2017 r. zwiększono wartość budynku oraz ujęto w ewidencji księgowej na koncie "011" i w księdze inwentarzowej w programie STOCK.

2. Zadanie pn. "Modernizacja wentylacji w kuchni".

Na realizację powyższego zadania w dniu 03.04.2017 r. Dom Pomocy Społecznej zawarł z wykonawcą umowę Nr 3/2017.

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

- wykonanie modernizacji wentylacji w kuchni na kwotę 41.904 zł.,
- wykonanie prac do 07.05.2017 r.,
- udzielenie 36 miesięcznej gwarancji z tytułu wykonanych robót,
- uiszczenie kar umownych w przypadku zwłoki lub odstąpienia od umowy.

Odbiór robót potwierdzono protokołem Nr 3/2017 z dnia 18.05.2017 r., podpisanym przez stronę zamawiającą, wykonawcę i inspektora nadzoru.

Sp. z o.o. sp.k. ARKTYKA (wykonawca robót) wystawiła f-rę VAT Nr 0040/05/17/FVS z dnia 18.05.2017 r. za modernizację wentylacji w kuchni, na kwotę **41.904** zł. (termin płatności do 01.06.2017 r. – zapłacono terminowo).

Na podstawie dokumentu modernizacji DM nr 04/2017 z dnia 18.05.2017 r. zwiększono wartość budynku oraz ujęto w ewidencji księgowej na koncie "011" i w księdze inwentarzowej w programie STOCK.

3. Zadanie pn. "Modernizacja łazienek".

Na realizację powyższego zadania w dniu 21.03.2017 r. Dom Pomocy Społecznej zawarł z wykonawcą umowę Nr 2/2017.

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

- wykonanie modernizacji łazienek na kwotę 13.694,66 zł.,
- wykonanie prac do 28.04.2017 r.,
- udzielenie 36 miesięcznej gwarancji wykonanych robót,
- uiszczenie kar umownych w przypadku zwłoki lub odstąpienia od umowy.

Odbiór robót potwierdzono protokołem Nr 1/2017 z dnia 20.04.2017 r., podpisanym przez stronę zamawiającą, wykonawcę i inspektora nadzoru.

Realizacja wydatków na w/w zadanie wynosiła **14.630,45** zł. - faktury zostały wystawione przez:

- Biuro Usług Projektowych PATI - f-ra VAT nr 13/2017 z dnia 01.03.2017 r. za opracowanie kosztorysów na kwotę 3.728,62 zł., w tym **545,87** zł. za modernizację łazienek (termin płatności do 15.03.2017 r. – zapłacono terminowo),
- Biuro Usług Projektowych PATI - f-ra VAT nr 26/2017 z dnia 19.04.2017 r. za nadzór nad robotami budowlanymi (modernizacja łazienek i ulepszanie pomieszczeń mieszkalnych) na kwotę 694,46 zł., w tym **389,92** zł. za modernizację łazienek (termin płatności do 03.05.2017 r. – zapłacono terminowo),
- Firmę Usługi Budowlane - f-ra Nr 3/04/2017 z dnia 20.04.2017 r. za modernizację łazienek i ulepszanie pomieszczeń mieszkalnych na kwotę 24.390,72 zł., w tym **13.694,66** zł. za modernizację łazienek (termin płatności 21 dni – zapłacono terminowo).

Na podstawie dokumentu modernizacji DM nr 01/2017 z dnia 20.04.2017 r. zwiększono wartość budynku oraz ujęto w ewidencji księgowej na koncie "011" i w księdze inwentarzowej w programie STOCK.

4. Zadanie pn. "Modernizacja posadzek na klatce schodowej".

Na realizację powyższego zadania w dniu 05.04.2017 r. Dom Pomocy Społecznej zawarł z wykonawcą umowę Nr 4/2017.

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

- wykonanie modernizacji posadzek na klatce schodowej na kwotę 16.416 zł.,
- wykonanie prac do 05.05.2017 r.,
- udzielenie 36 miesięcznej gwarancji wykonanych robót,
- uiszczenie kar umownych w przypadku zwłoki lub odstąpienia od umowy.

Odbiór robót potwierdzono protokołem Nr 2/2017 z dnia 12.05.2017 r., podpisanym przez stronę zamawiającą, wykonawcę i inspektora nadzoru.

Realizacja wydatków na w/w zadanie wynosiła **17.455** zł. - faktury zostały wystawione przez:

- Biuro Usług Projektowych PATI - f-ra VAT nr 13/2017 z dnia 01.03.2017 r. za opracowanie kosztorysów na kwotę 3.728,62 zł., w tym **571,60** zł. za modernizację posadzek (termin płatności do 15.03.2017 r. – zapłacono terminowo),
- Biuro Usług Projektowych PATI - f-ra VAT nr 39/2017 z dnia 16.05.2017 r. za nadzór, odbiór końcowy oraz opracowanie kosztorysów robót budowlanych w budynku głównym na kwotę 1.841,31 zł., w tym **467,40** zł. za modernizację posadzek (termin płatności do 23.05.2017 r. – zapłacono terminowo),
- Przedsiębiorstwo Handlowo Usługowe „BOLMAR BIS” Sp.j. - f-ra nr 20/5/2017 z dnia 12.05.2017 r. za modernizację posadzek na klatce schodowej na kwotę **16.416** zł. (termin płatności do 02.06.2017 r. – zapłacono terminowo).

Na podstawie dokumentu modernizacji DM nr 03/2017 z dnia 16.05.2017 r. zwiększono wartość budynku oraz ujęto w ewidencji księgowej na koncie "011" i w księdze inwentarzowej w programie STOCK.

5. Zadanie pn. "Ulepszenie pomieszczeń mieszkalnych".

Na realizację powyższego zadania Dom Pomocy Społecznej zawarł z wykonawcą 2 umowy: Nr 2/2017 z dnia 21.03.2017 r., Nr 7/2017 z dnia 17.07.2017.

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

- wykonanie modernizacji pomieszczeń mieszkalnych na kwotę: 13.694,66 zł.
 - umowa Nr 2/2017, 16.200 zł. - umowa Nr 7/2017,
- wykonanie prac do: 28.04.2017 r. - umowa Nr 2/2017, 31.08.2017 r.
 - umowa Nr 7/2017,
- udzielenie 36 miesięcznej gwarancji wykonanych robót,
- uiszczenie kar umownych w przypadku zwłoki lub odstąpienia od umowy.

Odbiory robót potwierdzono protokołami: Nr 1/2017 z dnia 20.04.2017 r., Nr 8/2017 z dnia 06.09.2017 r. podpisanymi przez stronę zamawiającą, wykonawcę i inspektora nadzoru.

ste

Ofi

Ofi

Realizacja wydatków na w/w zadanie wynosiła **29.040** zł. - faktury zostały wystawione przez:

- Biuro Usług Projektowych PATI - f-ra VAT nr 13/2017 z dnia 01.03.2017 r. za opracowanie kosztorysów na kwotę 3.728,62 zł., w tym **430,28** zł. za ulepszenie pomieszczeń mieszkalnych (termin płatności do 15.03.2017 r. - zapłacono terminowo),
- Biuro Usług Projektowych PATI - f-ra VAT nr 15/2017 z dnia 14.03.2017 r. za opracowanie kosztorysu na ulepszenie pomieszczeń mieszkalnych na kwotę **765,69** zł. (termin płatności do 31.03.2017 r. - zapłacono terminowo),
- Biuro Usług Projektowych PATI - f-ra VAT nr 26/2017 z dnia 19.04.2017 r. za nadzór nad robotami budowlanymi (modernizacja łazienek i ulepszenie pomieszczeń mieszkalnych) na kwotę 694,46 zł., w tym **304,54** zł. za ulepszenie pomieszczeń mieszkalnych (termin płatności do 03.05.2017 r. - zapłacono terminowo),
- Biuro Usług Projektowych PATI - f-ra VAT nr 68/2017 z dnia 13.09.2017 r. za nadzór nad robotami budowlanymi - ulepszenie pomieszczeń mieszkalnych na kwotę **643,43** zł., (termin płatności do 27.09.2017 r. - zapłacono terminowo),
- Firmę Usługi Budowlane - f-ra Nr 3/04/2017 z dnia 20.04.2017 r. za modernizację łazienek i ulepszenie pomieszczeń mieszkalnych na kwotę 24.390,72 zł., w tym **10.696,06** zł. za ulepszenie pomieszczeń (termin płatności 21 dni - zapłacono terminowo),
- Firmę Usługi Budowlane - f-ra Nr 3/09/2017 z dnia 06.09.2017 r. za ulepszenie pomieszczeń mieszkalnych na kwotę **16.200** zł. (termin płatności 21 dni - zapłacono terminowo).

Na podstawie dokumentów modernizacji: DM nr 02/2017 z dnia 20.04.2017 r., DM nr 07/2017 z dnia 13.09.2017 r. zwiększono wartość budynku oraz ujęto w ewidencji księgowej na koncie "011" i w księdze inwentarzowej w programie STOCK.

6. Zadanie pn. "Modernizacja instalacji zbiorczej RTV".

Na realizację powyższego zadania w dniu 08.05.2017 r. Dom Pomocy Społecznej zawarł z wykonawcą umowę Nr 6/2017.

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

- wykonanie modernizacji instalacji zbiorczej RTV na kwotę 22.150 zł.,
- wykonanie prac do 25.07.2017 r.,
- udzielenie 36 miesięcznej gwarancji wykonanych robót,
- uiszczenie kar umownych w przypadku zwłoki lub odstąpienia od umowy.

Odbiory robót potwierdzono protokołami: Nr 5/2017 z dnia 30.06.2017 r., Nr 6/2017 z dnia 24.07.2017 r. podpisanymi przez stronę zamawiającą, wykonawcę i inspektora nadzoru.

Handwritten signatures and initials.

Handwritten signature.

Realizacja wydatków na w/w zadanie wynosiła **23.000** zł. - faktury zostały wystawione przez:

- Zakład Usług Elektro-Instalatorskich, Antenowych, TV, SAT, Komputerowych, Telefonicznych „ELTED” - f-ra Nr 22/2017 z dnia 03.07.2017 r. za modernizację instalacji zbiorczej RTV na kwotę **11.075,01** zł. (termin płatności 14 dni – zapłacono terminowo),
- Zakład Usług Elektro-Instalatorskich, Antenowych, TV, SAT, Komputerowych, Telefonicznych „ELTED” - f-ra Nr 28/2017 z dnia 01.08.2017 r. za modernizację instalacji zbiorczej RTV na kwotę **11.074,99** zł. (termin płatności 14 dni – zapłacono terminowo),
- Firmę INSTALATORSTWO ELEKTRYCZNE - f-ra nr 45/2017 z dnia 07.09.2017 r. za sprawdzenie wykonania modernizacji instalacji zbiorczej RTV na kwotę **850** zł. (termin płatności 7 dni – zapłacono terminowo).

Na podstawie dokumentu modernizacji DM nr 06/2017 z dnia 07.09.2017 r. zwiększono wartość budynku oraz ujęto w ewidencji księgowej na koncie "011" i w księdze inwentarzowej w programie STOCK.

W wyniku kontroli przedłożonych dokumentów stwierdzono, że:

- wykonanie wydatków w sprawozdaniu Rb-28S wynosiło 194.369,43 zł. i było zgodne z ewidencją księgową na koncie „130”,
- faktury opisano, sprawdzono i zatwierdzono do wypłaty przez osoby upoważnione do wykonywania tych czynności,
- dane wynikające z dokumentów zwiększających wartość budynku (DM) spełniały wszystkie wymogi formalne i rachunkowe oraz zostały podpisane przez osoby upoważnione do wykonywania tych czynności,
- prace zostały wykonane zgodnie z umowami,
- wydatki na w/w zadania inwestycyjne zrealizowano zgodnie z uchwałami Rady Powiatu Tczewskiego.

Jak wynika z powyższego nieprawidłowości nie stwierdzono.

VI. 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 2017,
- plan finansowy wydatków budżetowych,
- ewidencję księgową na kontach: 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 011 "Środki trwałe",
- ewidencję w programie STOCK,
- źródłowe dowody księgowe.

ulko *ATP*

[Signature]

W planie finansowym, zatwierdzonym uchwałą Rady Powiatu Tczewskiego Nr XXIV/179/2016 z dnia 20.12.2016 r., wydatki na zakupy inwestycyjne wynosiły 8.700 zł. na zadanie pn. "Zakup pieca elektrycznego". Pismem z dnia 15.05.2017 r. Dyrektor jednostki wystąpił do Zarządu Powiatu Tczewskiego o dokonanie zmian w planie wydatków, tj. przesunięcie 1.467 zł. z § 6060 na § 6050. Uchwałą Nr XXXI/232/2017 z dnia 27 czerwca 2017 r. Rada Powiatu Tczewskiego zmniejszyła planowane wydatki (na w/w zadanie), które po zmianie wynosiły 7.233 zł.

W wyniku kontroli przedłożonych dokumentów stwierdzono, że:

- wykonanie wydatków w sprawozdaniu Rb-28S wynosiło 7.233 zł. i było zgodne z ewidencją księgową na koncie „130”,
- zakupiono elektryczną kuchnię gastronomiczną z 4 płytami i piekarnikiem (symbol KE-47K/P KE-1) - f-ra VAT 66/S05/01/2017 z dnia 25.01.2017 r. na kwotę 7.233 zł. (termin płatności do 08.02.2017 r. – zapłacono terminowo),
- fakturę opisano, sprawdzono i zatwierdzono do wypłaty przez osoby upoważnione do wykonywania tych czynności,
- na podstawie dowodu przyjęcia środka trwałego OT nr 01/2017 z dnia 25.01.2017 r. zakupioną kuchnię ujęto w ewidencji księgowej na koncie "011" oraz w księdze inwentarzowej w programie STOCK,
- dane wynikające z dokumentu przyjęcia środka trwałego (OT) spełniały wszystkie wymogi formalne i rachunkowe oraz został podpisany przez osoby upoważnione do wykonywania tych czynności,
- wydatki na w/w zadanie inwestycyjne zrealizowano zgodnie z uchwałami Rady Powiatu Tczewskiego.

VII. Wynagrodzenia pracowników.

W Domu Pomocy Społecznej obowiązuje "Regulamin wynagradzania pracowników", wprowadzony do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 6/2016 z dnia 15 lipca 2016 r.

Regulamin określa m.in.:

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

Z Regulaminem pracownicy zapoznali się (został on wywieszony na tablicy ogłoszeń w jednostce).

Kontroli poddano:

- umowy o pracę,
- listy wynagrodzeń: Nr 57 z dnia 26.06.2017 r. na kwotę brutto 23.478 zł., Nr 90 (poz.1, 2, 4-7, 9, 10) na kwotę brutto 18.858 zł., Nr 107 z dnia 27.11.2017 r. na kwotę brutto 12.018 zł.

W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- "Regulamin wynagradzania pracowników" opracowano zgodnie z cytowaną wyżej ustawą o pracownikach samorządowych i rozporządzeniem Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych,
- stawki wynagrodzeń ujętych w umowach o pracę dla poszczególnych pracowników były zgodne z Regulaminem wynagradzania,
- wynagrodzenia na listach płac naliczono zgodnie z umowami,
- listy wynagrodzeń były sprawdzone i zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione do dokonywania tych czynności.

VIII. Gospodarowanie rzeczowym majątkiem trwałym.

W 2017 r. w Domu Pomocy Społecznej obowiązywała „Instrukcja w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie”. Instrukcję wprowadzono do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 17/2016 z dnia 30 grudnia 2016 r.

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

- sposób ewidencji i wyceny majątku,
- sposób gospodarowania rzeczowymi składnikami majątku ruchomego,
- odpowiedzialność pracowników za składniki mienia,
- sposób przeprowadzania inwentaryzacji majątku.

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 zawartych w przepisach wewnętrznych.

W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- w aktach osobowych znajdują się oświadczenia pracowników o odpowiedzialności materialnej za powierzone mienie,
- ewidencja księgowa na kontach „011” i „013” prowadzona była prawidłowo,
- na dzień 31.12.2017 r. suma sald kont: "011", "013" wynosiła **4.225.878,40 zł.** i była zgodna ze szczegółową (analityczną) ewidencją składników majątku w programie komputerowym STOCK,
- składniki majątku oznakowano numerem inwentarzowym umożliwiającym jego identyfikację (kod kreskowy z programu 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, w/w instrukcją gospodarowania majątkiem.

IX. Stan materiałów w magazynach i gotówki w kasie.

1. W dniu 02.07.2018 r. skontrolowano rzeczywisty stan losowo wybranych materiałów, znajdujących się w magazynie spożywczym i gospodarczym. Wyniki kontroli zawarto w odrębnym protokole, stanowiącym **załącznik nr 1** do niniejszego protokołu.
Nadmienia się, że w magazynach nadmierne zapasy nie występowały.

2. W dniu 03.07.2018 r. skontrolowano rzeczywisty stan gotówki w kasie. Wyniki kontroli zawarto w odrębnym protokole, stanowiącym **załącznik nr 2** do niniejszego protokołu.

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

X. Realizacja wydatków budżetowych.

W powyższym zakresie kontroli poddano losowo wybrane dokumenty za okres od 01 stycznia do 31 grudnia 2017 r. Wykaz dowodów księgowych przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Nr dowodu księgowego	Klasyfikacja budżetowa			Kwota	Uwagi /czy dokument spełnia wymogi określone w przepisach wewnętrznych/
		dział	rozdział	paragraf		
1.	8	852	85202	4210	6.123,63	tak
2.	10	852	85202	4220	424,15	tak
3.	12	852	85202	4220	3.213,98	tak

/tabela nr 2 - dane w zł., gr./

kte

afy

[Signature]

4.	15	852	85202	4210	195,82	tak
5.	18	852	85202	4210	230,32	tak
6.	21	852	85202	4220	2.247,23	tak
7.	22	852	85202	4410	83,58	tak
8.	22	852	85202	3020	80,00	tak
9.	25	852	85202	4300	367,77	tak
10.	25	852	85202	4300	1.213,79	tak
11.	27	852	85202	3020	474,91	tak
12.	29	852	85202	4220	143,64	tak
13.	35	852	85202	4270	863,47	tak
14.	37	852	85202	4210	409,50	tak
15.	37	852	85202	4270	1.439,10	tak
16.	88	852	85202	4300	240,00	tak
17.	94	852	85202	4220	188,70	tak
18.	95	852	85202	4210	280,00	tak
19.	96	852	85202	4220	832,63	tak
20.	100	852	85202	4210	155,00	tak
21.	103	852	85202	4220	334,29	tak
22.	105	852	85202	4220	1.410,50	tak
23.	113	852	85202	4300	603,56	tak
24.	114	852	85202	4260	3.613,94	tak
25.	116	852	85202	4360	79,67	tak
26.	119	852	85202	4300	1.213,79	tak
27.	123	852	85202	4270	1.439,10	tak
28.	126	852	85202	4300	500,00	tak
29.	128	852	85202	4700	1.200,00	tak
30.	130	852	85202	4210	123,23	tak
31.	177	852	85202	4220	165,00	tak
32.	179	852	85202	4270	260,76	tak
33.	183	852	85202	4300	5.378,40	tak
34.	183	852	85202	4280	394,35	tak
35.	185	852	85202	4300	600,00	tak
36.	192	852	85202	4210	560,13	tak
37.	194	852	85202	3020	80,00	tak
38.	200	852	85202	4270	1.439,10	tak
39.	257	852	85202	4360	218,94	tak
40.	260	852	85202	3020	250,00	tak
41.	261	852	85202	4210	1.412,75	tak
42.	265	852	85202	4270	70,00	tak
43.	268	852	85202	4230	2.027,97	tak
44.	268	852	85202	4210	194,60	tak
45.	271	852	85202	4300	467,40	tak
46.	276	852	85202	4270	8.985,60	tak
47.	279	852	85202	4300	676,50	tak
48.	280	852	85202	4210	367,10	tak
49.	335	852	85202	4220	1.355,22	tak
50.	335	852	85202	4210	844,31	tak
51.	336	852	85202	4210	45,00	tak

52.	342	852	85202	4300	980,00	tak
53.	345	852	85202	4280	171,42	tak
54.	348	852	85202	4210	547,35	tak
55.	351	852	85202	4230	202,00	tak
56.	354	852	85202	4220	1.191,99	tak
57.	360	852	85202	4300	467,40	tak
58.	363	852	85202	4300	676,50	tak
59.	367	852	85202	4270	1.439,10	tak
60.	369	852	85202	4270	820,00	tak
61.	372	852	85202	4300	700,00	tak
62.	375	852	85202	4210	130,30	tak
63.	375	852	85202	4210	294,44	tak
64.	420	852	85202	4220	3.707,18	tak
65.	424	852	85202	4300	234,00	tak
66.	426	852	85202	4300	442,74	tak
67.	428	852	85202	4300	16,00	tak
68.	436	852	85202	4210	79,46	tak
69.	438	852	85202	4210	526,00	tak
70.	438	852	85202	4230	538,84	tak
71.	443	852	85202	4210	99,99	tak
72.	443	852	85202	3020	80,00	tak
73.	446	852	85202	4270	1.439,10	tak
74.	448	852	85202	4210	143,50	tak
75.	450	852	85202	3020	100,00	tak
76.	461	852	85202	4270	720,00	tak
77.	461	852	85202	4210	405,53	tak
78.	461	852	85202	4270	270,00	tak
79.	463	852	85202	4300	214,00	tak
80.	470	852	85202	4300	467,40	tak
81.	472	852	85202	4220	1.245,81	tak
82.	474	852	85202	4270	1.439,10	tak
83.	475	852	85202	3020	100,00	tak
84.	475	852	85202	4210	1.000,00	tak
85.	477	852	85202	4230	1.117,53	tak
86.	479	852	85202	4210	1.004,00	tak
87.	481	852	85202	4270	280,80	tak
88.	483	852	85202	4210	99,00	tak
89.	485	852	85202	4210	23,75	tak
90.	485	852	85202	4210	193,66	tak
91.	486	852	85202	4300	896,40	tak
92.	486	852	85202	4210	17,29	tak
93.	488	852	85202	4210	78,00	tak
94.	488	852	85202	3020	79,99	tak
95.	501	852	85202	4210	139,85	tak
96.	504	852	85202	4300	139,85	tak
97.	504	852	85202	4210	348,00	tak
RAZEM:					80.825,70	tak

W zakresie będącym przedmiotem kontroli nieprawidłowości nie stwierdzono. Do ujęcia w księgach rachunkowych dowody księgowe zostały zakwalifikowane zgodnie z uregulowaniami w przepisach wewnętrznych jednostki – dokumenty zostały opisane, sprawdzone i zatwierdzone przez osoby upoważnione do dokonywania tych czynności. Wskazania miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodów w księgach rachunkowych (dekretacja) nie budzą zastrzeżeń.

XI. Rozrachunki.

W 2017 r. w jednostce funkcjonowały następujące konta zespołu 2 „Rozrachunki i rozliczenia”: 201, 221, 222, 223, 225, 229, 231, 234, 240, 245, 290. 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 kwartalnych, tj. na dzień: 31 marca 2017 r., 30 czerwca 2017 r., 30 września 2017 r., 31 grudnia 2017 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 marca 2017 r., 30 czerwca 2017 r., 30 września 2017 r. i 31 grudnia 2017 r. w kolumnie „Zobowiązania wg stanu na koniec okresu sprawozdawczego”.

Stan zobowiązań na koniec poszczególnych miesięcy przedstawiał się następująco:

Lp.	Miesiąc	Saldo Ma konta 201	Klasyfikacja budżetowa (dane wynikające ze sprawozdania Rb-28S)	
			rozd. 85202	
1.	marzec	2.833,49	§4220	187,60
			§4270	823,50
			§4300	1.822,39
2.	czerwiec	1.031,79	§4300	1.031,79
3.	wrzesień	2.111,94	§4210	1.506,30
			§4230	54,84
			§4270	550,80
4.	grudzień	4.102,54	§4260	4.102,54
Razem:		10.079,76		10.079,76

/tabela nr 3 – dane w zł.,gr./

we
af

[Signature]

Analiza sald wynikających z konta „201”.

(stan na dzień 31.03.2017 r.)

Saldo konta wynosiło **2.833,49 zł.**, w tym zobowiązania wobec:

- Firmy „Piekarnictwo” – dot. f-ry VAT 1008/03/2017 z dnia 31.03.2017 r. za pieczywo (termin płatności do 21.04.2017 r. – zapłacono 05.04.2017 r.) - zobowiązanie w wysokości 187,60 zł. - § 4220,
- Przedsiębiorstwa Handlowo-Uslugowego „ELEKTRO-TECHNIKA” Urządzenia i Instalacje Elektrotechniczne – dot. f-ry VAT nr 17/03/2017 z dnia 15.03.2017 r. za usunięcie awarii systemu alarmowego (termin płatności do 10.04.2017 r. – zapłacono 05.04.2017 r.) - zobowiązanie w wysokości 553,50 zł. - § 4270,
- Spółki z o.o. ELEKTRO-CAL – dot. f-ry VAT 152/2017 z dnia 30.03.2017 r. za eksploatację kotłowni (termin płatności do 20.04.2017 r. – zapłacono 05.04.2017 r.) - zobowiązanie w wysokości 270 zł. - § 4270,
- Przedsiębiorstwa Handlowo-Uslugowego „ELEKTRO-TECHNIKA” Urządzenia i Instalacje Elektrotechniczne – dot. f-ry VAT nr 18/03/2017 z dnia 15.03.2017 r. za przegląd systemu ppoż. (termin płatności do 10.04.2017 r. – zapłacono 05.04.2017 r.) - zobowiązanie w wysokości 604,91 zł. - § 4300,
- Przedsiębiorstwa Handlowo-Uslugowego „ELEKTRO-TECHNIKA” Urządzenia i Instalacje Elektrotechniczne – dot. f-ry VAT nr 20/03/2017 z dnia 15.03.2017 r. za przegląd systemu alarmowego (termin płatności do 10.04.2017 r. – zapłacono 05.04.2017 r.) - zobowiązanie w wysokości 504,12 zł. - § 4300,
- Przedsiębiorstwa Handlowo-Uslugowego „ELEKTRO-TECHNIKA” Urządzenia i Instalacje Elektrotechniczne – dot. f-ry VAT nr 16/03/2017 z dnia 15.03.2017 r. za przegląd instalacji przyzywowej (termin płatności do 10.04.2017 r. – zapłacono 05.04.2017 r.) - zobowiązanie w wysokości 504,12 zł. - § 4300,
- Specjalnego Ośrodka Szkolno – Wychowawczego – dot. Noty księgowej Nr 3/2017 z dnia 31.03.2017 r. za wyżywienie uczniów (termin płatności 14 dni – zapłacono 07.04.2017 r.) - zobowiązanie w wysokości 152 zł. - § 4300,
- Spółki Akcyjnej EMKA – dot. f-ry VAT nr FS-UT/13896/2017 z dnia 31.03.2017 r. za odbiór i transport odpadów (termin płatności do 14.04.2017 r. – zapłacono 05.04.2017 r.) - zobowiązanie w wysokości 57,24 zł. - § 4300.

uo
Ogrym

7

PROTOKÓŁ

kontroli magazynów w Domu Pomocy Społecznej w Wielkich Wyrębach przeprowadzonej w dniu 02 lipca 2018 r. przez Barbarę Bojanowską i Aleksandrę Poważyską – inspektorów Starostwa Powiatowego w Tczewie.

Kontrolę przeprowadzono w obecności:

- (magazynier - osoba materialnie odpowiedzialna),
- (główny księgowy).

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				
	Ananas konserwowy	szt.	15	15
	Chruźki	szt.	18	18
	Świeża zbożowa	szt.	14	14
	Przecier ogórkowy	szt.	10	10
	Soła konserwowa 0,5 l/100g	szt.	32	32
	Herbatniki	szt.	15	15
	Herbatnik	szt.	8	8
	Kawa MK Cafe Premium 205 g	szt.	17	17
	koncentrat barszczu	szt.	3	3
	Sporysz konserwowy	szt.	14	14
	Wędzony osie 400 g (konserwowa)	szt.	8	8
	Herbatnik Kmis	szt.	11	11
		kg	28	28
		szt.	6	6
		kg	5	5
		szt.	16	16
		kg	14,72	14,72
		szt.	8	8
		szt.	32	32
		szt.	70	70
		szt.	9	9
		szt.	15	15
		szt.	26	26
		kg	16	16
		szt.	15	15

MAGAZYN GOSPODARCZY				
1	2	3	4	5
		szt.	14	14
		szt.	2	2
		szt.	3	3
		szt.	3	3
		szt.	31	31
		szt.	5	5
		szt.	10	10
		szt.	9	9
		szt.	4	4
		szt.	15	15
		szt.	21	21
		kg	30	30
		szt.	12	12
		szt.	7	7
		szt.	6	6
		szt.	15	15
		szt.	30	30
		szt.	6	6
		szt.	33	33
		szt.	39	39
		szt.	44	44
		szt.	2	2
		szt.	65	65

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.

MAGAZYNIER

Beata Tobiańska
Beata Tobiańska

/podpis magazyniera /

INSPEKTOR

mgr Aleksandra Poważyńska
mgr Aleksandra Poważyńska

/podpis osoby obecnej przy kontroli/

**INSPEKTOR
w Zespole Kontrolnym**

Barbara Bojanowska
Barbara Bojanowska

/podpisy strony kontrolującej/

PROTOKÓŁ

kontroli kasy Domu Pomocy Społecznej w Wielkich Wyrębach przeprowadzonej w dniu 03 lipca 2018 r. przez Barbarę Bojanowską i Aleksandrę Poważyńską – inspektorów Starostwa Powiatowego w Tczewie.

Kontrolę przeprowadzono w obecności :

- (osoba materialnie odpowiedzialna),
- (główny księgowy).

I. Rzeczywisty stan gotówki w kasie.

zestawienie nominałów:

6 szt.	x	5,00 zł.	=	30,00 zł.
56 szt.	x	2,00 zł.	=	112,00 zł.
58 szt.	x	1,00 zł.	=	58,00 zł.
1 szt.	x	0,50 zł.	=	0,50 zł.
1 szt.	x	0,20 zł.	=	0,20 zł.
4 szt.	x	0,10 zł.	=	0,40 zł.
1 szt.	x	0,05 zł.	=	0,05 zł.
4 szt.	x	0,01 zł.	=	0,04 zł.
razem :				201,19 zł.

II. Salda raportów kasowych na dzień 03.07.2018 r. wynoszą:

- 1) 201,19 zł. – RK nr 25/2018 dla rachunku wydatków,
- 2) 0,00 zł. – RK nr 10/2018 dla rachunku zfiśś,
- 3) 0,00 zł. – RK nr 52/2018 dla rachunku depozytów.

Suma sald raportów kasowych jest zgodna z rzeczywistym stanem gotówki.

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

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

INSPEKTOR

mgr Aleksandra Polaczyńska

INSPEKTOR
w Zespole Kontrolnym

Barbara Bojanowska

/podpis osoby materialnie odpowiedzialnej /

/podpisy strony kontrolującej

/podpis osoby obecnej przy kontroli/