

ZK.1711.2.11.2023

PROTOKÓŁ

kontroli przeprowadzonej w Domu Pomocy Społecznej w Rudnie przez Darię Gutkowską-Nelke – głównego specjalistę Zespołu Kontrolnego Starostwa Powiatowego w Tczewie, działającej na podstawie upoważnienia Nr 92/2023 z dnia 10 sierpnia 2023 r. wydanego przez Starostę Tczewskiego.

Zakres: Kontrola problemowa gospodarki finansowej w 2022 r.

Termin: w dniach od 21 sierpnia 2023 r. do 29 września 2023 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. Rozrachunki.
- V. Wydatki inwestycyjne - § 6050.
- VI. Wydatki na zakupy inwestycyjne - § 6060.
- VII. Wydatki budżetowe sklasyfikowane w § 4270 „Zakup usług remontowych”.
- VIII. Gospodarka kasowa.
- IX. Rzetelność sporządzenia sprawozdania rocznego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 marca roku 2022.
- X. Zaangażowanie wydatków budżetowych.
- XI. Realizacja wydatków budżetowych.

I. Ustalenia ogólne.

Dom Pomocy Społecznej z siedzibą w Rudnie przy ul. Lipowej 1, jest jednostką organizacyjną Powiatu Tczewskiego o zasięgu ponadgminnym, prowadzącą gospodarkę finansową w formie jednostki budżetowej. 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. 2023 r. poz. 901 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.),
- ustawy z dnia 19 sierpnia 1994 r. o ochronie zdrowia psychicznego (Dz.U. 2022 r. poz. 2123),
- 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 178/590/2018 Zarządu Powiatu Tczewskiego z dnia 22 marca 2018 r. (wraz ze zmianą – uchwała Zarządu Powiatu Tczewskiego Nr 248/701/2023 z dnia 5 stycznia 2023 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, wspomagające i edukacyjne 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. Ponadto umożliwia i organizuje mieszkańcom pomoc w korzystaniu ze świadczeń zdrowotnych.

Zgodnie z decyzją Wojewody Pomorskiego z dnia 09 kwietnia 2018 r. wprowadzającą zmianę w ust. I pkt 2 decyzji nr 14/2006 z dnia 28 września 2006 r., Dom posiada 77 miejsc, w tym: 8 dla dzieci i młodzieży niepełnosprawnych intelektualnie, 69 dla dorosłych niepełnosprawnych intelektualnie.

Dyrektorem kontrolowanej jednostki jest Pani Barbara Lipka.

Główną księgową jest [redacted] która od 01.09.2022 r. jest nieobecna w pracy.

Od dnia 01.09.2022 r. stanowisko głównej księgowej pełni [redacted] zatrudniona na podstawie umowy o pracę na zastępstwo w niepełnym wymiarze czasu pracy, tj. ½ etatu.



Na dzień 21.08.2023 r. zatrudnionych jest 49 osób, co w przeliczeniu na etaty wynosi 48,50 i przedstawia się następująco:

- dyrektor	1 os. – 1,00 et.
- administracja	1 os. – 1,00 et.
- dział finansowo-księgowy	5 os. – 4,50 et.
- dział opiekuńczo-terapeutyczny	35 os. – 35,00 et.
- dział żywienia	5 os. – 5,00 et.
- dział obsługi	2 os. – 2,00 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. 2021 r. poz. 305 ze zm., Dz.U. 2022 r. poz. 1634 ze zm.),
- ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. 2021 r. poz. 217 ze zm.),
- rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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. 2020 r. poz. 342),
- rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 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., Dz.U. 2022 r. poz. 513 ze zm.),
- rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. 2022 r. poz. 144).

II. Zasady funkcjonowania księgowości.

W 2022 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 22/2020 z dnia 31 grudnia 2020 r., w skład których wchodzi:
 - Zakładowy plan kont – załącznik nr 1,

- Zasady wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego – załącznik nr 2,
- Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych – załącznik nr 3,
- Instrukcja przeprowadzania kontroli finansowej w zakresie zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków – załącznik nr 4,
- Instrukcja inwentaryzacyjna – załącznik nr 5,
- Instrukcja kasowa – załącznik nr 6,
- Wykaz i struktury zbiorów danych w systemie FK – załącznik nr 7,
- Instrukcja gospodarowania drukami ścisłego zarachowania i drukami wartościowymi – załącznik nr 8,
- Instrukcja magazynowa – załącznik nr 9;
- Wykaz upoważnionych pracowników do kontroli dokumentów finansowo-księgowych, wprowadzony do stosowania zarządzeniami Dyrektora: Nr 8/2021 z dnia 4 października 2021 r., Nr 4/2022 z dnia 1 lutego 2022 r., Nr 6/2022 z dnia 14 lipca 2022 r., Nr 8/2022 z dnia 10 sierpnia 2022 r., Nr 9/2022 z dnia 1 września 2022 r., Nr 12/2022 z dnia 2 listopada 2022 r.;
- Instrukcję gospodarowania majątkiem trwałym oraz zasady odpowiedzialności za powierzone mienie, wprowadzoną do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 23/2020 z dnia 31.12.2020 r.;
- Regulamin przeprowadzania kontroli zarządczej, wprowadzony do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 23/2009 z dnia 31 grudnia 2009 r.

Księgi rachunkowe prowadzono w wersji elektronicznej.

Używano następujące systemy komputerowe:

- Finansowo-Księgowy FK-2, wprowadzony do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 3/2011 z dnia 26 stycznia 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 września 2009 r. (aplikacje opracowane przez firmę ProgMan Studio Komputerowe w Gdyni),
- FAKTUROWANIE, wprowadzony do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 20/2016 z dnia 30 grudnia 2016 r. (program opracowany przez Zakład Elektronicznej Techniki Obliczeniowej Sp. z o.o. w Koszalinie),
- KASA, wprowadzony do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 20/2015 z dnia 31 grudnia 2015 r. (program opracowany przez firmę Wolters Kluwer S.A. w Warszawie),
- MAGAZYN, wprowadzony do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 18/2007 z dnia 12 listopada 2007 r. (program opracowany przez firmę ProgMan Studio Komputerowe w Gdyni),

- ADMINISTRACJA, wprowadzony do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 19/2004 z dnia 27 grudnia 2004 r. (program opracowany przez firmę Arisco Sp. z o.o. w Łodzi),
- 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.,
- Assets Ninja Standard (dawniej: STOCK), wprowadzony do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 11/2018 z dnia 31.10.2018 r. (program opracowany przez firmę Pirxon S.A. w Gdańsku).

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: 4010, 4040, 4110, 4120, 4710, 4780.

Ponadto, Dyrektor zobowiązany był poinformować Zarząd Powiatu w terminie 7 dni od dnia dokonania zmian, a o ostatniej zmianie do dnia 30 listopada 2022 r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

- uchwały Zarządu Powiatu Tczewskiego Nr 191/555/2022 z dnia 3 lutego 2022 r. w sprawie upoważnienia dyrektorów powiatowych jednostek organizacyjnych Powiatu Tczewskiego do dokonywania w 2022 roku zmian w planie finansowym jednostki,
- uchwał Rady Powiatu Tczewskiego: Nr XLIII/254/2022 z dnia 29 marca 2022 r., Nr XLVI/264/2022 z dnia 31 maja 2022 r., Nr XLVII/270/2022 z dnia 28 czerwca 2022 r., Nr XLVIII/275/2022 z dnia 30 sierpnia 2022 r., Nr LI/294/2022 z dnia 29 listopada 2022 r., Nr LII/302/2022 z dnia 28 grudnia 2022 r.,
- uchwał Zarządu Powiatu Tczewskiego Nr 208/606/2022 z dnia 12 maja 2022 r., Nr 227/652/2022 z dnia 1 września 2022 r., Nr 235/672/2022 z dnia 27 października 2022 r., Nr 242/687/2022 z dnia 8 grudnia 2022 r.,
- decyzji Dyrektora o dokonanych zmianach w planie wydatków: Nr 1/2022 z dnia 14 marca 2022 r., Nr 2/2022 z dnia 31 marca 2022 r., Nr 3/2022 z dnia 31 sierpnia 2022 r., Nr 4/2022 z dnia 30 listopada 2022 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			
13.03.2022	85202	4220	191.700,00	12.254,23	6,39
		4430	10.000,00	4.230,00	42,30
		4440	96.000,00	0,00	0,00
		4480	4.800,00	4.746,00	98,88
		4520	12.000,00	0,00	0,00
28.03.2022	85202	4010	2.984.400,00	619.997,53	20,77
		4210	265.500,00	82.692,65	31,15
30.03.2022	85202	4270	80.000,00	4.577,12	5,72
11.05.2022	85202	4210	265.500,00	134.354,40	50,60
30.05.2022	85202	4010	2.984.400,00	1.065.269,61	35,69
		4210	320.625,00	149.180,67	46,53
	85295	4010	40.000,00	40.000,00	100,00
		4210	9.049,00	9.059,00	100,00
27.06.2022	85202	4010	3.024.400,00	1.162.685,81	38,44
		4040	227.000,00	216.667,68	95,45
		4110	542.000,00	238.169,83	43,94
		4120	58.000,00	25.346,86	43,70
		4210	329.674,00	212.034,75	64,32
		4220	188.974,00	62.163,84	32,90
		4260	82.000,00	33.543,16	40,91
		4270	80.000,00	67.925,13	84,91
		4300	95.000,00	46.511,58	48,96
		4700	7.500,00	599,70	8,00
		4710	10.000,00	2.164,84	21,65
		4780	30.000,00	13.297,44	44,32
		6060	16.600,00	15.076,80	90,82
29.08.2022	85202	4010	3.208.400,00	1.855.558,69	57,83
30.08.2022	85202	4170	10.000,00	5.250,00	52,50
		4230	25.000,00	14.490,27	57,96
		4270	131.490,00	79.158,12	60,20
		4420	2.500,00	0,00	0,00
31.08.2022	85202	4210	395.544,00	239.320,63	60,50
26.10.2022	85202	4210	413.184,00	290.561,30	70,32
		4700	10.600,00	5.416,70	51,10
28.11.2022	85202	4120	70.000,00	49.009,00	70,01
		4710	6.000,00	4.563,27	76,05
		4780	38.000,00	24.773,09	65,19

29.11.2022	85202	3020	10.000,00	9.229,93	92,30
		4210	506.997,00	339.273,82	66,92
		4230	22.000,00	20.284,85	92,20
		4260	102.000,00	64.086,21	62,83
		4270	137.990,00	102.500,19	74,28
		4280	3.000,00	652,00	21,73
		4300	115.000,00	94.117,89	81,84
		4360	3.200,00	2.883,35	88,54
		4410	600,00	31,76	5,29
		4430	12.000,00	11.934,00	99,45
		4440	97.799,00	97.799,00	100,00
		4700	14.600,00	5.416,70	37,10
07.12.2022	85202	4010	3.226.957,00	2.870.601,98	88,96
27.12.2022	85202	4210	542.049,00	541.566,45	99,91

W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, że:

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

IV. Rozrachunki.

W 2022 r. w jednostce funkcjonowały następujące konta zespołu 2 „Rozrachunki i rozliczenia”: 201, 221, 222, 223, 225, 229, 231, 234, 240, 245, 280, 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 2022 r., 30 czerwca 2022 r., 30 września 2022 r., 31 grudnia 2022 r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

- ewidencji księgowej na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
- dowodów źródłowych – faktur,
- danych wykazanych w sprawozdaniach Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej na dzień 31 marca 2022 r., 30 czerwca 2022 r., 30 września 2022 r. i 31 grudnia 2022 r. w kolumnie „Zobowiązania wg stanu na koniec okresu sprawozdawczego”.

Stan zobowiązań wobec kontrahentów przedstawiał się następująco:

/tabela nr 2 – dane w zł, gr/

Lp.	Miesiąc	Saldo Ma konta 201	Zobowiązania wykazane w sprawozdaniu Rb-28S
1.	marzec	23.850,48	rozdz. 85202 §4210 2.269,94 §4260 1.486,28 §4300 3.491,26 §4430 7.554,00 rozdz. 85295 §4210 9.049,00
2.	czerwiec	1.921,57	rozdz. 85202 §4230 107,57 §4430 1.234,00 §4700 580,00
3.	wrzesień	8.420,77	rozdz. 85202 §4210 1.345,00 §4260 1.579,72 §4300 2.996,05 §4700 2.500,00
4.	grudzień	13.077,95	rozdz. 85202 §4260 3.997,48 §4300 9.080,47
Razem:		47.270,77	47.270,77

Analiza sald:

Stan na dzień 31.03.2022 r.

Saldo konta „201” wynosiło **23.850,48** zł, w tym zobowiązanie wobec:
(rozdz. 85202)

- Spółki cywilnej FRANCUZ, dot. f-ry VAT nr A00260/2022 z dnia 29.03.2022 r. za artykuły gospodarcze do przeprowadzenia remontu (termin płatności do 12.04.2022 r. – zapłacono 06.04.2022 r.) – zobowiązanie w wysokości 315 zł - § 4210,
- Spółki z o.o. ABENA POLSKA, dot. f-ry VAT nr FA/4425/03/2022/SZN z dnia 31.03.2022 r. za rękawice gumowe na kwotę 10.022,40 zł (termin płatności do 30.04.2022 r. – zapłacono 20.04.2022 r.) – zobowiązanie w wysokości 973,40 zł - § 4210,
- Spółki z o.o. PESTAR, dot. f-ry VAT FS 181/CFS/03/2022 z dnia 31.03.2022 r. za usługę informatyczną, podpisu elektronicznego i potwierdzenie tożsamości (termin płatności do 21.04.2022 r. – zapłacono 06.04.2022 r.) – zobowiązanie w wysokości 981,54 zł - § 4210, 793,35 zł - § 4300,
- Spółki z o.o. PELKOM, dot. f-ry VAT nr 05265/2022/W z dnia 31.03.2022 r. za wodę i ścieki (termin płatności do 30.04.2022 r. – zapłacono 06.04.2022 r.) – zobowiązanie w wysokości 1.486,28 zł - § 4260, 1.521,37 zł - § 4300,
- Spółki z o.o. PESTAR, dot. f-ry VAT FS 240/CFS/03/2022 z dnia 31.03.2022 r. za usługę serwisową IT (termin płatności do 21.04.2022 r. – zapłacono 07.04.2022 r.) – zobowiązanie w wysokości 657,54 zł - § 4300,
- Spółki z o.o. TP TELTECH, dot. f-ry VAT nr 1418/2022/F/PG z dnia 31.03.2022 r. za monitoring pożarowy (termin płatności do 30.04.2022 r. – zapłacono 07.04.2022 r.) – zobowiązanie w wysokości 307,50 zł - § 4300,

- Zespołu Placówek Specjalnych, dot. noty księgowej nr ZPS/3/2022/R z dnia 30.03.2022 r. za posiłki w stołówce szkolnej (termin płatności do 14.03.2022 r. – zapłacono 07.04.2022 r.) – zobowiązanie w wysokości 211,50 zł - § 4300,
 - Spółki akcyjnej COMPENSA Towarzystwo Ubezpieczeń, dot. polisy nr 5496731 z dnia 21.12.2021 r. za ubezpieczenie samochodu służbowego (termin płatności do 10.04.2022 r. – zapłacono 06.04.2022 r.) – zobowiązanie w wysokości 1.686 zł - § 4430,
 - Spółki akcyjnej COMPENSA Towarzystwo Ubezpieczeń, dot. polisy nr 5496732 z dnia 21.12.2021 r. za ubezpieczenie samochodu służbowego (termin płatności do 29.09.2022 r. – zapłacono 02.08.2022 r.) – zobowiązanie w wysokości 1.234 zł - § 4430,
 - Spółki akcyjnej COMPENSA Towarzystwo Ubezpieczeń, dot. polisy nr 5496733 z dnia 21.12.2021 r. za ubezpieczenie samochodu służbowego (termin płatności do 11.05.2022 r. – zapłacono 05.05.2022 r.) – zobowiązanie w wysokości 4.634 zł - § 4430,
- (rozdz. 85295)
- Spółki z o.o. ABENA POLSKA, dot. f-ry VAT nr FA/4425/03/2022/SZN z dnia 31.03.2022 r. za rękawice gumowe na kwotę 10.022,40 zł (termin płatności do 30.04.2022 r. – zapłacono 20.04.2022 r.) – zobowiązanie w wysokości 9.049 zł - § 4210.

Stan na dzień 30.06.2022 r.

Saldo konta „201” wynosiło **1.921,57 zł**, w tym zobowiązanie wobec:

- Spółki z o.o. Wracam do zdrowia 2, dot. f-ry VAT nr 1887/2022/PEL z dnia 30.06.2022 r. za leki (termin płatności do 14.07.2022 r. – zapłacono 05.07.2022 r.) – zobowiązanie w wysokości 11,57 zł - § 4230,
- Spółki z o.o. Wracam do zdrowia 2, dot. f-ry VAT nr 1880/2022/PEL z dnia 29.06.2022 r. za leki (termin płatności do 13.07.2022 r. – zapłacono 05.07.2022 r.) – zobowiązanie w wysokości 41,60 zł - § 4230,
- Spółki z o.o. Wracam do zdrowia 2, dot. f-ry VAT nr 1879/2022/PEL z dnia 29.06.2022 r. za leki (termin płatności do 13.07.2022 r. – zapłacono 05.07.2022 r.) – zobowiązanie w wysokości 54,40 zł - § 4230,
- Spółki akcyjnej COMPENSA Towarzystwo Ubezpieczeń, dot. polisy nr 5496732 z dnia 21.12.2021 r. za ubezpieczenie samochodu służbowego (termin płatności do 29.09.2022 r. – zapłacono 02.08.2022 r.) – zobowiązanie w wysokości 1.234 zł - § 4430,
- Ogólnopolskiego Stowarzyszenia Organizatorów i Menadżerów Pomocy Społecznej i Ochrony Zdrowia, dot. f-ry VAT 6/2022 z dnia 30.06.2022 r. za udział w konferencji (termin płatności 7 dni od daty otrzymania faktury – zapłacono 05.07.2022 r.) – zobowiązanie w wysokości 580 zł - § 4700.




Stan na dzień 30.09.2022 r.

Saldo konta „201” wynosiło **8.420,77** zł, w tym zobowiązanie wobec:

- Spółki cywilnej ELEMIX, dot. f-ry VAT 15038/HUR/2022 z dnia 30.09.2022 r. za papier ksero (termin płatności do 14.10.2022 r. – zapłacono 03.10.2022 r.) – zobowiązanie w wysokości 1.345 zł - § 4210,
- Spółki z o.o. PELKOM, dot. f-ry VAT nr 19915/2022/W z dnia 30.09.2022 r. za wodę i ścieki (termin płatności do 30.10.2022 r. – zapłacono 06.10.2022 r.) – zobowiązanie w wysokości 1.579,72 zł - § 4260, 1.571,55 zł - § 4300,
- Spółki z o.o. J.S. HAMILTON Poland, dot. f-ry 1307GAFS22090536 z dnia 30.09.2022 r. za badanie wody (termin płatności do 14.10.2022 r. – zapłacono 03.10.2022 r.) – zobowiązanie w wysokości 1.353 zł - § 4300,
- Zespołu Placówek Specjalnych, dot. noty księgowej nr ZPS/7/2022/R z dnia 30.09.2022 r. za posiłki w stołówce szkolnej (termin płatności do 14.10.2022 r. – zapłacono 06.10.2022 r.) – zobowiązanie w wysokości 71,50 zł - § 4300,
- Ośrodka Szkoleniowego Pierwszej Pomocy EMERGENCY, dot. rach. nr 18/2022 z dnia 30.09.2022 r. za szkolenie z zakresu pierwszej pomocy dla pracowników DPS (termin płatności 14 dni – zapłacono 06.10.2022 r.) – zobowiązanie w wysokości 2.500 zł - § 4700.

Stan na dzień 31.12.2022 r.

Saldo konta „201” wynosiło **13.077,95** zł, w tym zobowiązanie wobec:

- Spółki z o.o. TAURON Sprzedaż, dot. f-ry VAT Nr O/S1/0000528/23 z dnia 03.01.2023 r. za energię elektryczną w grudniu 2022 r. (termin płatności do 31.01.2023 r. – zapłacono 13.01.2023 r.) – zobowiązanie w wysokości 3.562,11 zł - § 4260,
- Spółki akcyjnej ENERGA-OPERATOR, dot. f-ry VAT 7926160767/FED/00018/2023 z dnia 01.01.2023 r. za energię elektryczną w okresie od listopada do grudnia 2022 r. na kwotę 3.433,10 zł (termin płatności do 19.01.2023 r. – zapłacono 13.01.2023 r. uwzględniając nadpłatę w kwocie 2.997,73 zł) – zobowiązanie w wysokości 435,37 zł - § 4260,
- Spółki akcyjnej ORANGE POLSKA, dot. f-ry VAT nr 6357/2022/F/PG z dnia 31.12.2022 r. za monitoring pożarowy (termin płatności do 30.01.2023 r. – zapłacono 13.01.2023 r.) – zobowiązanie w wysokości 307,50 zł - § 4300,
- Spółki z o.o. PreZero Service Północ, dot. f-ry VAT nr 160560619 z dnia 12.01.2023 r. za wywóz odpadów w grudniu 2022 r. (termin płatności do 11.02.2023 r. – zapłacono 23.01.2023 r.) – zobowiązanie w wysokości 135 zł - § 4300,

- Spółki z o.o. PELKOM, dot. f-ry VAT nr 26842/2022/W z dnia 29.12.2022 r. za wodę i ścieki na kwotę 5.035,92 zł (termin płatności do 28.01.2023 r. – 4.903,22 zł zapłacono 29.12.2022 r., 132,70 zł zapłacono 03.01.2023 r.) – zobowiązanie w wysokości 132,70 zł - § 4300,
- Spółki z o.o. PELKOM, dot. f-ry korygującej VAT Nr 00001/2023/K/W z dnia 13.01.2023 r. za wodę i ścieki w lipcu 2022 r. (termin płatności do 27.01.2023 r. – zapłacono 25.01.2023 r.) – zobowiązanie w wysokości 5.675,46 zł - § 4300,
- Spółki z o.o. PELKOM, dot. f-ry korygującej VAT Nr 00002/2023/K/W z dnia 13.01.2023 r. za wodę i ścieki w listopadzie 2022 r. (termin płatności do 27.01.2023 r. – zapłacono 25.01.2023 r.) – zobowiązanie w wysokości 2.829,81 zł - § 4300.

W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- ewidencja szczegółowa (analityczna) rozrachunków prowadzona była prawidłowo,
- salda zobowiązań, były realne i odzwierciedlały faktyczny ich stan – ewidencja na kontach syntetycznych i analitycznych była zgodna z dowodami źródłowymi,
- w sprawozdaniach Rb-28S stan zobowiązań wykazano prawidłowo, tj. w prawidłowych wysokościach i podziałkach klasyfikacji budżetowej,
- zobowiązania dotyczyły bieżącego miesiąca,
- w większości przypadków dowody księgowe były sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym, i zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione do dokonywania tych czynności,
- **faktury dotyczące zakupu leków nie były sprawdzone pod względem formalno-rachunkowym i nie zostały zatwierdzone do wypłaty, ponadto do zewnętrznych dokumentów źródłowych tworzone wewnętrzne dokumenty PK (pojedyncze bądź zbiorcze) będące podstawą ewidencji w księgach rachunkowych,**
- w niektórych przypadkach, opisy merytoryczne na dowodach księgowych, były zbyt lakoniczne i niewystarczające, nie zawierały wskazania umowy będącej podstawą dokonania wydatku,
- wszystkie zobowiązania uregulowano terminowo.

Nadmienia się, że z dniem 1 października 2022 roku uległ zmianie sposób ewidencji faktur za leki - nie stosuje się wewnętrznych dokumentów PK, każda faktura jest odrębnie sprawdzana, zatwierdzana i ewidencjonowana.




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 2022,
- plan finansowy wydatków budżetowych,
- umowy, protokoły odbioru,
- ewidencję księgową na kontach: 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 011 „Środki trwałe”, 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”,
- ewidencję w programie Assets Ninja Standard,
- źródłowe dowody księgowe (faktury).

W planie finansowym, zatwierdzonym uchwałą Rady Powiatu Tczewskiego Nr XLI/245/2022 z dnia 31.01.2022 r., wydatki inwestycyjne wynosiły **130.000 zł** z przeznaczeniem na zadanie pn. „Modernizacja ogrodzenia i dwóch wejść zewnętrznych do kotłowni”.

Na realizację powyższego zadania w dniu 31.03.2022 r. Dom Pomocy Społecznej zawarł z wykonawcą umowę Nr 3/2022.

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

- wykonanie robót budowlanych związanych z modernizacją ogrodzenia oraz dwóch wejść zewnętrznych do kotłowni na kwotę 128.884,93 zł,
- wykonanie prac do 11.07.2022 r.,
- udzielenie gwarancji i rękojmi w zakresie wad w odniesieniu do przedmiotu umowy na okres 60 miesięcy,
- uiszczenie kar umownych w przypadku zwłoki w wykonaniu przedmiotu umowy oraz odstąpienia od umowy,
- uiszczenie kar umownych w przypadku zwłoki lub niewykonania obowiązku usunięcia braków, wad i usterek.

Odbiór robót potwierdzono protokołami: odbioru częściowego z dnia 20.06.2022 r., odbioru z dnia 22.07.2022 r., odbioru po usunięciu usterek z dnia 10.08.2022 r., podpisanymi przez stronę zamawiającą i wykonawcę.

Wykonawca robót za modernizację ogrodzenia i wejść zewnętrznych do kotłowni w Domu Pomocy Społecznej w Rudnie wystawił f-ry:

- Nr 2/06/2022 z dnia 20.06.2022 r. na kwotę brutto **62.730 zł**, termin płatności zgodny z umową – zapłacono terminowo,
- Nr 2/08/2022 z dnia 10.08.2022 r. na kwotę brutto **66.154,93 zł**, termin płatności zgodny z umową – zapłacono terminowo.



mr

my

W ramach realizacji powyższego zadania Dom Pomocy Społecznej w dniu 31.03.2022 r. zawarł umowę Nr 4/2022 na pełnienie funkcji inspektora nadzoru z wynagrodzeniem brutto 1.115,07 zł.

Wykonawca za nadzór inwestorski w dniu 10.08.2022 r. wystawił f-rę Nr 6/2022 na kwotę brutto **1.115,07** zł, termin płatności 14 dni – zapłacono terminowo.

Na podstawie dokumentów modernizacji DM nr 1/2022 i nr 2/2022 z dnia 10.08.2022 r. zwiększono wartość środka trwałego oraz ujęto w ewidencji księgowej na koncie "011" i w księdze inwentarzowej w programie Assets Ninja Standard.

W wyniku kontroli przedłożonych dokumentów stwierdzono, że:

- wykonanie wydatków w sprawozdaniu Rb-28S wynosiło **130.000** zł i było zgodne z ewidencją księgową na koncie „130”,
- ewidencja szczegółowa (analityczna) do konta „080” prowadzona była prawidłowo,
- faktury opisano, sprawdzono i zatwierdzono do wypłaty przez osoby upoważnione do wykonywania tych czynności,
- dokumenty modernizacji środka trwałego (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 uchwałą 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 2022,
- plan finansowy wydatków budżetowych,
- ewidencję księgową na kontach: 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 011 „Środki trwałe”, 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”,
- ewidencję w programie Assets Ninja Standard,
- źródłowe dowody księgowe.

W planie finansowym, zatwierdzonym uchwałą Rady Powiatu Tczewskiego Nr XLI/245/2022 z dnia 31.01.2022 r., wydatki na zakupy inwestycyjne wynosiły **16.600** zł z przeznaczeniem na zadanie pn. „Zakup centrali przeciwpożarowej”.

Pismem z dnia 20.05.2022 r. Dyrektor jednostki wystąpił do Zarządu Powiatu Tczewskiego o zmniejszenie planu wydatków budżetowych na zadanie pn. „Zakup centrali przeciwpożarowej” o kwotę **1.532** zł.

Uchwałą Nr XLVII/270/2022 z dnia 28 czerwca 2022 r. Rada Powiatu Tczewskiego dokonała zmiany planowanych wydatków zgodnie z w/w pismem Dyrektora.

Plan w § 6060 po zmianie wynosił **15.077** zł.

W wyniku kontroli przedłożonych dokumentów stwierdzono, że:

- wykonanie wydatków w sprawozdaniu Rb-28S wynosiło **15.076,80** zł i było zgodne z ewidencją księgową na koncie „130”,
- zakupiono i zamontowano centralę przeciwpożarową – f-ra VAT Nr 0134/E-SX/2022 z dnia 12.05.2022 r. na kwotę **15.076,80** zł (termin płatności do 26.05.2022 r. – zapłacono 20.05.2022 r.),
- fakturę opisano, sprawdzono i zatwierdzono do wypłaty przez osoby upoważnione do wykonywania tych czynności,
- na podstawie dowodu przyjęcia środka trwałego OT nr 72/2022 z dnia 12.05.2022 r. zakupioną centralę przeciwpożarową ujęto w ewidencji księgowej na koncie "011" oraz w księdze inwentarzowej w programie Assets Ninja Standard,
- dokument przyjęcia środka trwałego (OT) spełniał wszystkie wymogi formalne i rachunkowe oraz został podpisany przez osoby upoważnione do wykonywania tych czynności,
- ewidencja szczegółowa (analityczna) do konta „080” prowadzona była prawidłowo,
- wydatki na w/w zadanie inwestycyjne zrealizowano zgodnie z uchwałami Rady Powiatu Tczewskiego.

VII. 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 2022,
- ewidencję księgową na kontach: 402 „Usługi obce”, 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
- dowody źródłowe (umowy, faktury, rachunki).

W planie finansowym, zatwierdzonym uchwałą Rady Powiatu Tczewskiego Nr XLI/245/2022 z dnia 31.01.2022 r., wydatki na zakup usług remontowych wynosiły **80.000** zł i dotyczyły usług konserwacyjnych i naprawczych wyrobów przemysłowych.

Dnia 31 marca 2022 r. Dyrektor Decyzją nr 2/2022 dokonał zmniejszenia planu wydatków budżetowych o kwotę 51.727 zł na usługi konserwacyjne i naprawcze wyrobów przemysłowych oraz wyodrębnił w § 4270 nowe zadanie remontowe pn. „Remont łazienki, pokoju dziennego oraz pomieszczenia biurowego” i zwiększył plan wydatków na to zadanie o kwotę 51.727 zł.

Pismem z dnia 20.05.2022 r. Dyrektor jednostki wystąpił do Zarządu Powiatu Tczewskiego o zwiększenie planu wydatków budżetowych o kwotę 51.490 zł na usługi konserwacyjno-naprawcze wyrobów przemysłowych.

Rada Powiatu Tczewskiego uchwałą Nr XLVII/270/2022 z dnia 28 czerwca 2022 r. zwiększyła planowane wydatki remontowe zgodnie z pismem Dyrektora.

Dnia 31 sierpnia 2022 r. Dyrektor Decyzją nr 3/2022 dokonał zmniejszenia planu wydatków budżetowych o kwotę 44.500 zł na usługi konserwacyjne i naprawcze wyrobów przemysłowych oraz zwiększenia planu wydatków w kwocie 51.000 zł na nowo utworzone zadanie pn. „Remont łazienek”.

Ponadto dnia 30 listopada 2022 r. Dyrektor Decyzją nr 4/2022 dokonał zmniejszenia planu wydatków budżetowych w § 4270 o kwotę 1.845 zł na usługi konserwacyjne i naprawcze wyrobów przemysłowych oraz zwiększenia planu wydatków w kwocie 1.728 zł na nowo utworzone zadanie pn. „Naprawa kominków dachowych”.

Plan na zakup usług remontowych po zmianach wynosił **137.873** zł, w tym:

- 33.418 zł na usługi konserwacyjne i naprawcze wyrobów przemysłowych,
- 51.727 zł na zadanie „Remont łazienki, pokoju dziennego oraz pomieszczenia biurowego”,
- 51.000 zł na zadanie „Remont łazienek”,
- 1.728 zł na zadanie „Naprawa kominków dachowych”.

Wykonanie wydatków w sprawozdaniu rocznym Rb-28S wynosiło **137.872,10** zł i było zgodne z ewidencją księgową na koncie „130”. Obroty na koncie kosztów „402” wynosiły **137.705,78** zł. Różnica stanowiła kwotę 166,32 zł – koszty 2021 r. (zobowiązanie zapłacone 05.01.2022 r. – f-ra U/042/12/21).



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 31.12.2022 r.
1.	Usługi konserwacyjne i naprawcze wyrobów przemysłowych	32.646,64
2.	Naprawa samochodu	300,00
3.	Roboty budowlane	104.454,10
4.	Naprawa urządzeń biurowych	305,04
	Razem	137.705,78

Kontroli poddano wyrywkowo wybrane dowody źródłowe, wynikające z zapisów w ewidencji analitycznej na koncie kosztów „402”.

1. Konto pn. „Usługi konserwacyjne i naprawcze wyrobów przemysłowych”.

Koszt na łączną kwotę **18.873,69** zł, w tym:

- 1.490 zł – wymiana kamer i opraw oświetleniowych – rach. nr 03/2022 z dnia 02.02.2022 r. (termin płatności do 16.02.2022 r. – zapłacono 02.02.2022 r.),
- 302,40 zł – eksploatacja kotłowni – f-ra VAT 185/2022 z dnia 24.03.2022 r. (termin płatności do 14.04.2022 r. – zapłacono 29.03.2022 r.) – umowa nr 06/01/2019/SE z dnia 09.12.2019 r.,
- 248,91 zł – wymiana oleju i filtrów w samochodzie – f-ra VAT nr FV/UP/677/22/ST z dnia 22.04.2022 r. (termin płatności do 06.05.2022 r. – zapłacono 25.04.2022 r.),
- 2.050 zł – wymiana oleju i filtrów w samochodzie – f-ra Nr 8/22 z dnia 25.04.2022 r. (termin płatności do 10.05.2022 r. – zapłacono 25.04.2022 r.),
- 2.548,80 zł – usunięcie awarii centralnego ogrzewania – f-ra Nr 3/05/2022 z dnia 13.05.2022 r. (terminu płatności nie określono – zapłacono 16.05.2022 r.) – umowa nr 30/2019 z dnia 17.12.2019 r.,
- 750 zł – naprawa lodówki, przerobienie instalacji p.poż., montaż instalacji elektrycznej – rach. nr 18/2022 z dnia 13.06.2022 r. (termin płatności do 27.06.2022 r. – zapłacono 14.06.2022 r.),
- 648 zł – montaż sygnalizatora SAK – f-ra VAT Nr 0171/E-SX/2022 z dnia 08.06.2022 r. (termin płatności do 29.06.2022 r. – zapłacono 23.06.2022 r.),
- 7.190,64 zł – demontaż i montaż instalacji c.o. – f-ra Nr 8/06/2022 z dnia 27.06.2022 r. (termin płatności do 11.07.2022 r. – zapłacono 30.06.2022 r.) – umowa nr 30/2019 z dnia 17.12.2019 r.,
- 1.270 zł – naprawa zmywarki, montaż instalacji elektrycznej, demontaż i montaż opraw oświetleniowych – rach. nr 21/2022 z dnia 25.07.2022 r. (termin płatności do 08.08.2022 r. – zapłacono 27.07.2022 r.),
- 200 zł – wymiana oleju i filtrów w samochodzie – f-ra Nr 19/22 z dnia 01.08.2022 r. (termin płatności do 14.08.2022 r. – zapłacono 02.08.2022 r.),

- 780 zł – naprawa blendera, zmywarki i sieci internetowej – rach. nr 23/2022 z dnia 14.09.2022 r. (termin płatności do 28.09.2022 r. – zapłacono 15.09.2022 r.),
- 648 zł – konserwacja instalacji sygnalizacji pożaru i systemu oddymiania – f-ra Vat Nr 0335/E-SX/2022 z dnia 14.11.2022 r. (termin płatności do 05.12.2022 r. – zapłacono 25.11.2022 r.) – umowa nr 29/2019 z dnia 17.12.2019 r.,
- 746,94 zł – naprawa napędu bramy – rach. nr 33/2022 z dnia 14.12.2022 r. (termin płatności do 28.12.2022 r. – zapłacono 16.12.2022 r.) – umowa nr 31/2019 z dnia 17.12.2019 r.

2. Konto pn. „Naprawa samochodu”.

Koszt usług wynosił **300 zł** – naprawa samochodu służbowego – f-ra Nr 25/22 z dnia 15.11.2022 r. (termin płatności do 29.11.2022 r. – zapłacono 21.11.2022 r.).

3. Konto pn. „Roboty budowlane”.

Łączny koszt usług wynosił **104.454,10 zł**, w tym:

- 51.726,10 zł na zadanie pn. „Remont łazienki, pokoju dziennego oraz pomieszczenia biurowego”,
- 51.000,00 zł na zadanie pn. „Remont łazienek”,
- 1.728,00 zł na zadanie pn. „Naprawa kominków dachowych”.

Zadanie „Remont łazienki, pokoju dziennego oraz pomieszczenia biurowego”.

W celu realizacji zadania zawarto umowy:

- nr 1/2022 z dnia 10.02.2022 r. z wynagrodzeniem brutto 50.926,10 zł, zakres prac obejmował remont łazienki, pokoju dziennego przy rodzinie nr IV oraz pomieszczenia biurowego nr 16, termin zakończenia prac określono na dzień 31.03.2022 r.;
- nr 2/2022 z dnia 10.02.2022 r. z wynagrodzeniem brutto 800 zł na pełnienie funkcji inspektora nadzoru nad realizacją robót budowlanych polegających na remoncie łazienki, pokoju dziennego przy rodzinie nr IV oraz pomieszczenia biurowego nr 16.

Wykonanie prac odebrano bez zastrzeżeń – protokół z dnia 07.04.2022 r. podpisany przez wykonawcę i zleceniodawcę oraz inspektora nadzoru.

Łączny koszt usług wynosił **51.726,10 zł**, w tym:

- 50.926,10 zł – remont łazienki, pokoju dziennego przy rodzinie nr IV oraz pomieszczenia biurowego nr 16 – f-ra Nr 3/04/2022 z dnia 11.04.2022 r. (termin płatności 30 dni od daty otrzymania – zapłacono 19.04.2022 r.),
- 800 zł – nadzór inwestorski – f-ra Nr 3/2022 z dnia 13.04.2022 r. (termin płatności 14 dni od daty otrzymania – zapłacono 19.04.2022 r.).

Zadanie pn. „Remont łazienek”.

W celu realizacji zadania zawarto umowy:

- nr 9/2022 z dnia 29.09.2022 r. z wynagrodzeniem brutto 48.233,56 zł, zakres prac obejmował remont dwóch łazienek (Nr 87, 96), termin zakończenia prac określono na dzień 18.11.2022 r.;
- nr 10/2022 z dnia 29.09.2022 r. z wynagrodzeniem brutto 1.000 zł na pełnienie funkcji inspektora nadzoru nad realizacją robót budowlanych polegających na remoncie łazienek Nr 87 i 96;
- nr 12/2022 z dnia 01.12.2022 r. z wynagrodzeniem brutto 1.766,44 zł, zakres prac obejmował wymianę w dwóch pomieszczeniach Nr 87 i 96 (łazienki) instalacji elektrycznej oświetleniowej i instalacji prądowej, termin zakończenia prac określono na dzień 15.12.2022 r.

Wykonanie prac odebrano bez zastrzeżeń – protokoły z dnia 09.11.2022 r. i 02.12.2022 r. podpisane przez wykonawcę i zleceniodawcę oraz inspektora nadzoru.

Łączny koszt usług wynosił **51.000 zł**, w tym:

- 18.817,30 zł – remont łazienki na piętrze Nr 96 – f-ra Nr 1/11/2022 z dnia 10.11.2022 r. (termin płatności 30 dni od daty otrzymania – zapłacono 15.11.2022 r.),
- 29.416,26 zł – remont łazienki na parterze – f-ra Nr 1/12/2022 z dnia 12.12.2022 r. (termin płatności 30 dni od daty otrzymania – zapłacono 15.12.2022 r.),
- 1.000 zł – nadzór inwestorski – f-ra Nr 10/2022 z dnia 02.12.2022 r. (termin płatności 14 dni od daty otrzymania – zapłacono 05.12.2022 r.),
- 1.766,44 zł – wykonanie prac elektrycznych w pomieszczeniach Nr 87 i 96 – f-ra nr 34/2022 z dnia 15.12.2022 r. (termin płatności 14 dni od daty otrzymania – zapłacono 16.12.2022 r.).

Zadanie „Naprawa kominków dachowych”.

Naprawa kominków dachowych została wykonana w ramach umowy nr 30/2019 zawartej przez Dom Pomocy Społecznej w Rudnie dnia 17 grudnia 2019 r. obejmującej świadczenie usług usuwania awarii w zakresie robót budowlanych i instalacji sanitarnej w budynku i na terenie DPS, mających na celu zapewnienie sprawności technicznej budynku.

Okres obowiązywania umowy: od 01.01.2020 r. do 31.12.2023 r.

Wykonanie prac odebrano bez zastrzeżeń – protokół z dnia 21.12.2022 r. podpisany przez wykonawcę, zleceniodawcę i inspektora nadzoru.

Wykonawca, IZOVER M, za swoje usługi wystawił fakturę Nr 5/12/2022 z dnia 21.12.2022 r. na kwotę **1.728 zł** (terminu płatności nie określono – zapłacono 22.12.2022 r.).

4. Konto pn. „Naprawa urządzeń biurowych”.

Koszt na łączną kwotę **305,04** zł, w tym:

- 195,57 zł – naprawa drukarki – f-ra VAT FS 60/CFS/11/2022 z dnia 18.11.2022 r. (termin płatności do 02.12.2022 r. – zapłacono 22.11.2022 r.),
- 109,47 zł – naprawa drukarki – f-ra VAT FS 39/CFS/12/2022 z dnia 12.12.2022 r. (termin płatności do 26.12.2022 r. – zapłacono 13.12.2022 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 Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.,
- **w ewidencji księgowej konta kosztów znajduje się wiele kont pomocniczych, które nie są używane,**
- wydatki ujmowano na prawidłowych paragrafach klasyfikacji budżetowej, tj. zgodnie z cytowanym wyżej rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 02 marca 2010 r.,
- wydatki wykazane w rocznym sprawozdaniu finansowym na dzień 31.12.2022 r. były zgodne z ewidencją księgową,
- wydatki na zakupy remontowe zrealizowano na bieżącą działalność jednostki, zgodnie z planem finansowym na 2022 rok,
- usługi zostały wykonane zgodnie z zawartymi umowami,
- dokumenty źródłowe sprawdzono i zatwierdzono do wypłaty przez osoby upoważnione do wykonywania tych czynności,
- wszystkie zobowiązania zapłacono terminowo.

Zwrócono uwagę jednostce kontrolowanej, iż pomocnicza ewidencja konta kosztów powinna zapewnić odpowiednie planowanie, sporządzanie sprawozdań finansowych w zakresie stanu zobowiązań, a także analizę wykonania planu. Zaproponowano, by jednostka dokonała przeglądu kont pomocniczych, usystematyzowała je i pozamykała te, które nigdy nie były używane.

VIII. Gospodarka kasowa.

Kontroli poddano:

1. Uregulowania wewnętrzne.
2. Ewidencję obrotów gotówkowych.
3. Kontrolę wewnętrzną.
4. Stan gotówki w kasie.

Ad. 1. Uregulowania wewnętrzne.

W 2022 r. zasady gospodarki pieniężnej szczegółowo regulowała „Instrukcja kasowa”, w której ustalono m.in:

- sposób ochrony i transportu wartości pieniężnych,
- odpowiedzialność kasjera,
- sposób dokumentacji obrotów kasowych i prowadzenia raportów kasowych,
- sposób poprawiania błędów oraz inwentaryzacji kasy.

W roku 2022 w jednostce obowiązki kasjera były pełnione przez dwóch pracowników: Kasjer I – do 19.07.2022 r., Kasjer II – od 20.07.2022 r.

W aktach osobowych pracowników prowadzących kasę wydatków znajdują się:
(dot. Kasjera I)

- oświadczenie z dnia 04.10.2021 r. o przyjęciu odpowiedzialności za powierzone środki pieniężne i inne przedmioty wartościowe oraz o zobowiązaniu się do przestrzegania przepisów w zakresie operacji kasowych i odpowiedzialności za ich naruszenie,
- potwierdzenie niekaralności z dnia 17.09.2021 r., wystawione przez Ministerstwo Sprawiedliwości Krajowy Rejestr Karny Punkt Informacyjny przy Sądzie Okręgowym w Gdańsku,
- zakres czynności określający (m.in.) obowiązki pracownika związane z gospodarką pieniężną jednostki,

(dot. Kasjera II)

- oświadczenie z dnia 20.07.2022 r. o przyjęciu odpowiedzialności za powierzone środki pieniężne i inne przedmioty wartościowe oraz o zobowiązaniu się do przestrzegania przepisów w zakresie operacji kasowych i odpowiedzialności za ich naruszenie,
- potwierdzenie niekaralności z dnia 24.06.2022 r., wystawione przez Ministerstwo Sprawiedliwości Krajowy Rejestr Karny Punkt Informacyjny przy Sądzie Okręgowym w Gdańsku,
- zakres czynności określający (m.in.) obowiązki pracownika związane z gospodarką pieniężną jednostki.

W kasie mogą znajdować się:

- środki pieniężne na bieżące wydatki do 3.000 zł i na depozyty do 10.000 zł (tzw. pogotowie kasowe) - określone w zarządzeniu Dyrektora Nr 1/2022 z dnia 03.01.2022 r.,
- gotówka podjęta z rachunku bankowego na pokrycie określonych wydatków budżetowych,
- bieżące wpływy.

Ad. 2. Ewidencja obrotów gotówkowych.

Kontroli poddano losowo wybrane raporty kasowe (dotyczące rachunku bieżącego wydatków) o numerach: 2, 5, 7, 10, 11, 15.



W wyniku podjętych czynności wynika, że:

- raporty kasowe sporządzano za okresy kilkudniowe nie dłuższe niż jeden miesiąc, z podziałem na rachunki bankowe,
- dowody kasowe załączone do raportów nr 2, 5, 7 nie były oznaczone pozycją i numerem raportu,
- niektóre dowody kasowe w raportach nr 2, 5, 7 nie zawierały podpisu kasjera, będącego dowodem dokonania wypłaty,
- dowody kasowe nie posiadały daty wpływu do jednostki,
- raporty kasowe zostały podpisane przez kasjera i główną księgową oraz oznaczone numerem PK,
- dane wynikające z treści raportów kasowych umożliwiały powiązanie poszczególnej pozycji z danym dokumentem źródłowym,
- operacje finansowe obrotu gotówkowego ujmowano w porządku chronologicznym, pod datą faktycznego przychodu bądź rozchodu oraz w wysokości wynikającej z dowodu kasowego,
- w dokumentach źródłowych nr: PK 1634/6, PK 1696/1, PK 1696/2, PK 1696/5, PK 1823/4 data dokonania wypłaty przez kasjera i data potwierdzająca odbiór gotówki przez pracownika była rozbieżna,
- gotówkę z banku pobierano na podstawie bankowego formularza „Potwierdzenie wypłaty gotówkowej”, a przyjmowano do kasy na podstawie dowodu PK z wpisaną datą podjęcia,
- wypłaty pieniężne potwierdzane były datą i podpisem osoby odbierającej gotówkę,
- dokumenty źródłowe nie były opisane,
- niektóre dokumenty (dot. wypłat ekwiwalentów pieniężnych pracownikom za okulary korekcyjne lub odzież roboczą) nie były sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym i zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione do wykonywania tych czynności.

Nadmienia się, że od dnia 1 września 2022 r. wprowadzono w jednostce obowiązek umieszczania na dokumentach źródłowych w raportach kasowych następujących zapisów: numer i pozycja raportu kasowego, kwota i data dokonania wypłaty, podpis kasjera.

Kontrolowanym zwrócono uwagę, iż wszystkie zewnętrzne dokumenty księgowe (płacone zarówno przelewem, jaki i gotówką) powinny posiadać datę wpływu do jednostki.





Ad. 3. Kontrola wewnętrzna.

Roczna inwentaryzacja kasy została przeprowadzona w dniu 30.12.2022 r. Wyniki ujęto w protokole, z którego wynika, że nieprawidłowości nie stwierdzono – stan gotówki wynosił 0,00 zł i był zgodny z saldami końcowymi raportów kasowych.

W dniach 30.08.2022 r., 30.09.2022 r. i 30.11.2022 r. Główny księgowy przeprowadził doraźne kontrole wewnętrzne.

W dniach 09.08.2022 r., 04.11.2022 r. i 21.11.2022 r. przekazano gotówkę w kasie. Przekazanie udokumentowano protokołami zdawczo-odbiorczymi w obecności Głównego księgowego lub Administratora.

W wyżej wymienionych przypadkach rzeczywisty stan gotówki był zgodny z saldami końcowymi raportów kasowych.

Ad. 4. Stan gotówki w kasie.

W dniu 15.09.2022 r. skontrolowano rzeczywisty stan gotówki w kasie.

Wyniki kontroli zawarto w odrębnym protokole, stanowiącym **załącznik nr 1** do niniejszego protokołu.

IX. Rzetelność sporządzenia sprawozdania rocznego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 marca roku 2022.

Skontrolowano prawidłowość sporządzenia sprawozdania budżetowego pod względem zgodności z wymogami zawartymi w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

- danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy od początku roku do 31 marca roku 2022 w kolumnach: „Plan (po zmianach)”, „Zaangażowanie”,
- ewidencji księgowej na koncie pozabilansowym 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” na dzień 31.03.2022 r.,
- ewidencji księgowej na koncie pozabilansowym 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” na dzień 31.03.2022 r.



Szczegółową analizę ewidencji księgowej i sprawozdania Rb-28S na dzień 31.03.2022 r. przedstawia poniższa tabela:

/tabela nr 4 - dane w zł, gr/

Lp.	Klasyfikacja budżetowa		Plan		Zaangażowanie	
	rozdz.	§	konto 980 (Wn)	Rb-28S	konto 998 (Ma)	Rb-28S
1.	85156	4130	2.009,00	2.009,00	2.008,80	2.008,80
		razem	2.009,00	2.009,00	2.008,80	2.008,80
2.	85202	3020	10.000,00	10.000,00	3.401,41	3.401,41
		4010	2.984.400,00	2.984.400,00	2.984.400,00	2.984.400,00
		4040	227.000,00	227.000,00	216.667,68	216.667,68
		4110	542.000,00	542.000,00	542.000,00	542.000,00
		4120	58.000,00	58.000,00	58.000,00	58.000,00
		4170	10.000,00	10.000,00	9.000,00	9.000,00
		4210	265.500,00	265.500,00	191.978,47	191.978,47
		4220	188.974,00	188.974,00	127.091,58	127.091,58
		4230	25.000,00	25.000,00	20.000,00	20.000,00
		4260	82.000,00	82.000,00	67.000,00	67.000,00
		4270	80.000,00	80.000,00	62.912,82	62.912,82
		4280	3.000,00	3.000,00	40,00	40,00
		4300	95.000,00	95.000,00	71.710,54	71.710,54
		4360	3.200,00	3.200,00	2.807,61	2.807,61
		4410	600,00	600,00	31,76	31,76
		4420	2.500,00	2.500,00	0,00	0,00
		4430	12.000,00	12.000,00	11.784,00	11.784,00
		4440	97.799,00	97.799,00	97.799,00	97.799,00
		4480	4.746,00	4.746,00	4.746,00	4.746,00
		4520	10.981,00	10.981,00	10.980,84	10.980,84
		4700	7.500,00	7.500,00	588,00	588,00
		4710	10.000,00	10.000,00	5.350,83	5.350,83
		4780	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00
		6050	130.000,00	130.000,00	130.000,00	130.000,00
		6060	16.600,00	16.600,00	15.076,80	15.076,80
		razem	4.896.800,00	4.896.800,00	4.663.367,34	4.663.367,34
3.	85295	4010	40.000,00	40.000,00	0,00	0,00
		4210	9.049,00	9.049,00	9.049,00	9.049,00
		razem	49.049,00	49.049,00	9.049,00	9.049,00
		RAZEM	4.947.858,00	4.947.858,00	4.674.425,14	4.674.425,14

Jak wynika z powyższego, dane wykazane w sprawozdaniu Rb-28S były zgodne z ewidencją księgową.

X. Zaangażowanie wydatków budżetowych.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

- ewidencji księgowej na koncie pozabilansowym 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” i koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
- planu finansowego wydatków budżetowych,

- sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 30 września roku 2022,
- wniosków o zaangażowanie, umów, faktur.

Kontroli poddano sposób angażowania wybranych wydatków poniesionych w rozdz. 85202 § 4300 w okresie od 1 do 30 września 2022 r.

/tabela nr 5 – dane w zł, gr/

Lp.	Faktura			Umowa		Wniosek o zaangażowanie		
	numer	data	kwota	numer	data	numer	data	kwota
1.	01/09/2022	05.09.2022	2.000,00	18/2022	11.08.2022	239/22	11.08.2022	3.500,00
2.	FV/80/09/22	05.09.2022	492,00	24/2019	10.12.2019	PK 1/22	04.01.2022	5.904,00
3.	0266/ESX/2022	31.08.2022	143,61	29/2019	17.12.2019	PK 1/22	04.01.2022	578,60
4.	17703/2022/W	31.08.2022	1.522,31	921/2007	06.11.2007	2/22	04.01.2022	16.000,00
5.	4091/2022/F/PG	31.08.2022	307,50	04/02/2020/DS./WB	17.02.2020	PK 1/22	04.01.2022	3.690,00
6.	FS 1/EKG/09/2022	02.09.2022	160,00	UF/01/2022	03.01.2022	1/22	03.01.2022	1.920,00
7.	1534/2022	12.09.2022	114,00	-	-	270/22	13.09.2022	114,00
8.	23/2022	14.09.2022	350,00	-	-	271/22	14.09.2022	350,00
9.	SKP01/0042/2022	16.09.2022	99,00	-	-	278/22	16.09.2022	99,00
10.	1522262197	16.09.2022	883,76	1593663/03/2017	17.03.2017	PK 1/22	04.01.2022	3.535,04
11.	FS26/CFS/09/2022	13.09.2022	738,00	1/02/2022/Serwis	01.02.2022	32A/22	02.02.2022	8.118,00
12.	160548160	14.09.2022	135,00	15/2021, Aneks nr 1	14.09.2021 31.12.2021	PK 1/22 -	04.01.2022 -	1.425,60 -
13.	159	20.09.2022	100,00	-	-	285/22	22.09.2022	100,00
14.	F/76/09/22	26.09.2022	369,00	23/2019	26.11.2019	PK 1/22	04.01.2022	4.428,00
15.	23/IX/2022	26.09.2022	140,00	-	-	292/22	27.09.2022	140,00
16.	02/09/2022	29.09.2022	1.500,00	7	29.09.2022	295/22	29.09.2022	1.500,00
17.	1068695/075	01.09.2022	7,40	-	-	256/22	01.09.2022	7,40
18.	F000500092 200258813U	06.09.2022	15,00	-	-	261/22	06.09.2022	15,00
19.	F000610092 200258813U	08.09.2022	11,20	-	-	265/22	08.09.2022	11,20
20.	F000670092 200258813U	09.09.2022	9,20	-	-	268/22	09.09.2022	9,20
21.	F000990092 200258813U	15.09.2022	8,50	-	-	-	-	-

22.	F001500092 200258813U	21.09.2022	6,50	-	-	281/22	21.09.2022	6,50
23.	F001650092 200258813U	23.09.2022	7,00	-	-	287/22	23.09.2022	7,00
24.	R/710/09/ 2022	30.09.2022	2.294,49	-	25.03.2020	3/22	04.01.2022	20.000,00

W zakresie kontroli stwierdzono, że:

- w większości przypadków zaciąganie zobowiązań i dokonywanie wydatków poprzedzone było złożeniem wniosku o zaangażowanie środków budżetowych,
- **kilkakrotnie zaangażowania środków budżetowych dokonano nieprawidłowo, tj. po zaciągnięciu zobowiązania (z datą wpływu umowy bądź faktury do jednostki, a nie z datą zaciągnięcia zobowiązania, czyli zawarcia umowy lub wystawienia faktury) – poz. tabeli 7, 11, 13, 15,**
- w dwóch przypadkach wydatek nie został zaangażowany – poz. tabeli 12 (aneks do umowy), 21 (faktura),
- angażowanie wydatków odbywało się w ramach zatwierdzonego planu finansowego jednostki na 2022 rok,
- zapisy na kontach analitycznych były zgodne z dowodami źródłowymi,
- ewidencja szczegółowa konta 998 prowadzona była prawidłowo (uwzględniała podziałki klasyfikacji budżetowej, angażowania dokonywano na bieżąco),
- ewidencja zaangażowania prowadzona była w sposób zapewniający kontrolę stopnia wykorzystania planu finansowego wydatków,
- skontrolowane wnioski o zaangażowanie były wystawione i zatwierdzone przez osoby upoważnione do wykonywania tych czynności.

XI. Realizacja wydatków budżetowych.

W powyższym zakresie kontroli poddano losowo wybrane dokumenty za okres od 1 października do 31 grudnia 2022 r. Wykaz dowodów księgowych przedstawia poniższa tabela:

/tabela nr 6 - dane w zł, gr/

Lp.	Dokument /Nr dowodu księgowego	Klasyfikacja budżetowa			Kwota	Uwagi /czy dokument spełnia wymogi określone w przepisach wewnętrznych/
		dział	rozdział	paragraf		
1.	1641/1	852	85202	4300	492,00	tak
2.	1645/3	852	85202	4230	22,35	tak
3.	1645/6	852	85202	4300	160,00	tak
4.	1648/1	852	85202	4220	538,32	tak
5.	1648/2	852	85295	4700	359,00	tak
6.	1652/2	852	85202	4210	1.183,12	tak
7.	1653/4	852	85202	4300	135,00	tak
8.	1659/7	852	85202	4230	30,24	tak
9.	1659/11	852	85202	4210	6.347,82	tak

10.	1667/2	852	85202	4300	1.122,99	tak
11.	1677/1	852	85202	4210	1.482,00	tak
12.	1680/3	852	85202	4210	529,32	tak
13.	1683/3	852	85202	4300	400,00	tak
14.	1686/14	852	85202	4230	3,20	tak
15.	1691/5	852	85202	4210	599,00	tak
16.	1707/1	852	85202	4300	688,20	tak
17.	1709/1	852	85202	4210	45,80	tak
18.	1711/7	852	85202	4230	16,44	tak
19.	1714/1	852	85202	4220	147,06	tak
20.	1722/7	852	85202	4210	384,65	tak
21.	1722/10	852	85202	4210	1.216,43	tak
22.	1729/2	852	85202	4300	438,36	tak
23.	1732/4	852	85202	4360	328,67	tak
24.	1740/21	852	85202	4220	824,05	tak
25.	1740/23	852	85202	4300	780,00	tak
26.	1746/1	852	85202	4210	218,02	tak
27.	1750/3	852	85202	4210	738,00	tak
28.	1752/2	852	85202	4270	216,00	tak
29.	1757/3	852	85202	4280	80,00	tak
30.	1759/3	852	85202	4210	4.250,00	tak
31.	1770/1	852	85202	4210	995,85	tak
32.	1775/1	852	85202	4210	1.949,00	tak
33.	1780/8	852	85202	4700	5.000,00	tak
34.	1785/1	852	85202	4210	2.760,00	tak
35.	1785/8	852	85202	4220	5.530,90	tak
36.	1792/1	852	85202	3020	410,99	tak
37.	1795/7	852	85202	4210	244,51	tak
38.	1798/10	852	85202	4210	3.387,00	tak
39.	1802/1	852	85202	4210	2.808,18	tak
40.	1802/8	852	85202	4230	1.907,32	tak
41.	1805/3	852	85202	4300	315,00	tak
42.	1809/3	852	85202	4300	738,00	tak
43.	1811/3	852	85202	4360	333,60	tak
44.	1820/1	852	85202	4280	40,00	tak
45.	1831/3	852	85202	4210	422,95	tak

W zakresie będącym przedmiotem kontroli w IV kwartale 2022 r. 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.




INFORMACJA DODATKOWA

W wyniku przeprowadzonej kontroli jednostki zauważono, iż z dniem 1 września 2022 r. wprowadzono w jednostce szereg zmian mających na celu wyeliminowanie istniejących nieprawidłowości, m.in. sposób ewidencji faktur za leki, zapisy stosowane w raportach kasowych. Wprowadzono też nowe pieczęcie systematyzujące oraz znacznie usprawniające pracę. Znaczej poprawie uległ również sposób opisywania dokumentów księgowych opłacanych przelewem (opisy są szczegółowe i stanowią uzupełnienie operacji gospodarczej, umożliwiając przeprowadzenie wstępnej kontroli wewnętrznej, zawierają numery umów).

Z uwagi na to, że większość nieprawidłowości wyszczególnionych w niniejszym protokole zostało z dniem 1 września 2022 r. poprawione bądź wyeliminowane, nie będą one podlegały zaleceniom pokontrolnym.

Na tym protokół zakończono.

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

Protokół zawiera 27 stron.

Ustalenia w nim zawarte, zostały przez stronę kontrolującą przedstawione kierownictwu jednostki i omówione na posiedzeniu w dniu 29 września 2023 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. 73.

Rudno, dnia 29 września 2023 r.

STRONA KONTROLOWANA

DYREKTOR

Barbara Lipka

STRONA KONTROLUJĄCA

GŁÓWNY SPECJALISTA

mgr Daria Gutkowska-Nelke

