

ZK.1711.2.4.2021

PROTOKÓŁ

kontroli przeprowadzonej w Domu Pomocy Społecznej w Pelplinie przez Darię Gutkowską-Nelke – inspektora Zespołu Kontrolnego Starostwa Powiatowego w Tczewie, działającej na podstawie upoważnienia Nr 168/2021 z dnia 20 sierpnia 2021 r. wydanego przez Starostę Tczewskiego.

Zakres: Kontrola problemowa gospodarki finansowej w 2020 r.

Termin: w dniach od 30 sierpnia 2021 r. do 15 października 2021 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. Zobowiązania.
- V. Wydatki sklasyfikowane w rozdz. 85202 § 4410 „Podróże służbowe krajowe”.
- VI. Wydatki na zakupy inwestycyjne - § 6060.
- VII. Wydatki budżetowe sklasyfikowane w § 4270 „Zakup usług remontowych”.
- VIII. Rzetelność sporządzenia sprawozdania rocznego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2020.
- IX. Wynagrodzenia pracowników.
- X. Realizacja wydatków budżetowych.

I. Ustalenia ogólne.

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

Dom Pomocy Społecznej działa na podstawie:

- ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz.U. 2020 r. poz. 1876 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 Nr 5 do uchwały Rady Powiatu Tczewskiego Nr XLVII/344/06 z dnia 22 sierpnia 2006 r.,
- regulaminu organizacyjnego – stanowiącego załącznik Nr 4 do uchwały Nr 224/609/10 Zarządu Powiatu Tczewskiego z dnia 08 lipca 2010 r. (wraz ze zmianą wprowadzoną uchwałą Nr 160/467/2021 Zarządu Powiatu Tczewskiego z dnia 05 sierpnia 2021 r.).

Zadaniem Domu Pomocy Społecznej w Pelplinie 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 05 stycznia 2018 r. Dom posiada 156 miejsc, w tym: 61 dla osób przewlekle somatycznie chorych, 95 dla osób niepełnosprawnych fizycznie.

Dyrektorem kontrolowanej jednostki jest Pani Emilia Rzeniecka.
Główną księgową jest Pani Renata Drawska.

Na dzień 30.08.2021 r. zatrudnione są 93 osoby, co w przeliczeniu na etaty wynosi 91,75 i przedstawia się następująco:

- | | |
|------------------------------------|--------------------|
| - dyrektor | 1 os. – 1 et. |
| - administracja | 5 os. – 5 et. |
| - obsługa | 18 os. – 18 et. |
| - dział opiekuńczo – terapeutyczny | 69 os. – 67,75 et. |

W okresie objętym kontrolą Dom Pomocy Społecznej, jako jednostka budżetowa, realizował zadania sklasyfikowane w:

- dz. 852 „Pomoc społeczna” rozdz. 85202 „Domy pomocy społecznej”,
- dz. 853 „Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej” rozdz. 85395 „Pozostała działalność”.

Kontrolę przeprowadzono pod względem zgodności z niżej wymienionymi przepisami:

- ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. 2019 r. poz. 869 ze zm.),
- ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. 2019 r. poz. 351 ze zm.),

- rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 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. 2017 r. poz. 1911 ze zm., Dz.U. 2020 r. poz. 342),
- 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 Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. 2019 r. poz. 1393 ze zm., Dz.U. 2020 r. poz. 1564),
- rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz.U. 2013 r. poz. 167),
- ustawą z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. 2018 r. poz. 1260 ze zm.),
- rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U. 2018 r. poz. 936 ze zm.).

II. Zasady funkcjonowania księgowości.

W 2020 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 19/2018 z dnia 31 grudnia 2018 r., w skład których wchodzi:
 - Zakładowy plan kont – załącznik nr 1,
 - Metody 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 budżetowych – załącznik nr 4,
 - Instrukcja inwentaryzacyjna – załącznik nr 5,
 - Instrukcja kasowa – załącznik nr 6,
 - Wykaz i struktury zbiorów danych w systemie Finansowo - Księgowym – załącznik nr 7,

- Instrukcja gospodarowania drukami ścisłego zarachowania i drukami wartościowymi – załącznik nr 8,
- Instrukcja magazynowa – załącznik nr 9;
- Instrukcję gospodarowania majątkiem trwałym oraz zasady odpowiedzialności za powierzone mienie, wprowadzoną do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 5/1/2018 z dnia 12 lutego 2018 r.;
- Instrukcję w sprawie zasad i trybu przyjmowania przedmiotów wartościowych oraz środków pieniężnych do depozytu oraz ich wydawania, wprowadzoną do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 14/2015 z dnia 02 listopada 2015 r.;
- Zarządzenia Dyrektora w sprawie upoważnienia pracowników do kontroli dowodów księgowych: Nr 7/2018 z dnia 23 kwietnia 2018 r., Nr 10/2020 z dnia 28 lipca 2020 r.;
- Zarządzenie Dyrektora Nr 19/2017 z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie ustalenia pogotowia kasowego;
- Zarządzenie Dyrektora Nr 20/2018 z dnia 31 grudnia 2018 r. w sprawie zasad delegowania oraz rozliczania kosztów krajowych i zagranicznych podróży służbowych pracowników;
- Zarządzenie Dyrektora Nr 16/2016 z dnia 30 grudnia 2016 r. w sprawie wprowadzenia w Domu Pomocy Społecznej w Pelplinie procedur związanych z centralizacją podatku VAT;
- Regulamin przeprowadzania kontroli zarządczej, wprowadzony do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 7/2012 z dnia 25 maja 2012 r.

Księgi rachunkowe prowadzone były w wersji elektronicznej.

Używano następujące systemy komputerowe:

- Finansowo – Księgowy FK-2, wprowadzony do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 3A/2011 z dnia 25 stycznia 2011 r. (program opracowany przez Zakład Elektronicznej Techniki Obliczeniowej w Koszalinie),
- KADRY, PŁACE, PRZELEWY, ZLECONE, wprowadzone do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 7/2009 z dnia 14 stycznia 2009 r. (opracowane przez firmę Wolters Kluwer S.A. w Warszawie),
- MAGAZYN, KASA, wprowadzone do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 13/2015 z dnia 02 listopada 2015 r. (opracowane przez firmę Wolters Kluwer S.A. w Warszawie),
- FAKTUROWANIE, wprowadzony do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 15/2016 z dnia 30 grudnia 2016 r. (opracowany przez Zakład Elektronicznej Techniki Obliczeniowej Sp. z o.o. w Koszalinie),
- SJO BeSTi@, którego właścicielem autorskich praw majątkowych jest Ministerstwo Finansów; system otrzymano ze Starostwa Powiatowego w Tczewie i wprowadzono do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 8/2010 z dnia 04 stycznia 2010 r.,

- STOCK, wprowadzony do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 4A/2011 z dnia 01 lipca 2011 r. (opracowany przez firmę SmartMedia Sp. z o.o. 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, 4780 – uchwała Powiatu Nr 69/209/2020 z dnia 09 stycznia 2020 r.

Ponadto, Dyrektor zobowiązany był poinformować Zarząd Powiatu w terminie 7 dni od dnia dokonania zmian, a o ostatniej zmianie do dnia 10.12.2020 r. – uchwała Zarządu Nr 120/357/2020 z dnia 26 listopada 2020 r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

- uchwał Rady Powiatu Tczewskiego: Nr XX/152/2020 z dnia 24.08.2020 r., Nr XIX/148/2020 z dnia 23.06.2020 r., Nr XXII/158/2020 z dnia 29.09.2020 r., Nr XXIV/165/2020 z dnia 27.10.2020 r., Nr XXVI/176/2020 z dnia 21 grudnia 2020 r.,
- uchwał Zarządu Powiatu Tczewskiego: Nr 86/2558/2020 z dnia 07.05.2020 r., Nr 100/294/2020 z dnia 06.08.2020 r., Nr 105/309/2020 z dnia 03.09.2020 r., Nr 117/344/2020 z dnia 12.11.2020 r., Nr 120/358/2020 z dnia 26.11.2020 r., Nr 121/363/2020 z dnia 06.12.2020 r.,
- decyzji Dyrektora o dokonanych zmianach w planie wydatków: Nr 1/2020 z dnia 23.11.2020 r., Nr 2/2020 z dnia 09.12.2020 r.,
- danych z ewidencji księgowej (zestawień wykonania planu finansowego wydatków na dzień poprzedzający decyzje Dyrektora oraz uchwały Rady i Zarządu Powiatu Tczewskiego o zmianach w planie wydatków).

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

/tabela nr 1 - dane w zł, gr/

Data wykonania wydatków	Klasyfikacja budżetowa		Kwota planu wydatków	Kwota wykonania wydatków	% wykonania w stosunku do planu
	rozdział	paragraf			
06.05.2020	85202	4210	422.656,00	253.080,40	59,88
		6050	200.000,00	0,00	0,00
22.06.2020	85202	4010	3.877.112,00	1.727.772,11	44,56
		4040	300.000,00	279.332,75	93,11
		4110	700.000,00	390.560,87	55,79
		4120	80.000,00	36.830,92	46,04
		4210	433.360,00	281.239,53	64,90
		4270	130.000,00	73.865,19	56,82
		4300	205.000,00	107.502,23	52,44
		4440	129.028,00	120.000,00	93,00
05.08.2020	85395	4217	0,00	0,00	0,00
		4219	0,00	0,00	0,00
21.08.2020	85202	4220	512.460,00	231.075,77	45,09
02.09.2020	85202	4230	70.000,00	62.953,07	89,93
28.09.2020	85202	3020	20.000,00	9.059,24	45,30
		4010	4.127.112,00	2.948.866,88	71,45
		4110	740.000,00	568.719,99	76,85
		4220	465.371,00	285.488,21	61,35
		4230	74.896,00	70.764,10	94,48
		4260	335.000,00	257.103,30	76,75
		4270	185.000,00	116.027,84	62,72
		4280	6.000,00	4.446,50	74,11
		4480	8.000,00	6.640,00	83,00
		4500	250,00	109,00	43,60
26.10.2020	85202	4010	4.268.084,00	3.060.850,16	71,71
		4110	765.000,00	604.658,56	79,04
		4120	84.000,00	57.817,98	68,83
		4210	577.890,00	494.402,97	85,55
	85395	4017	0,00	0,00	0,00
		4019	0,00	0,00	0,00
		4117	0,00	0,00	0,00
		4119	0,00	0,00	0,00
		4127	0,00	0,00	0,00
		4129	0,00	0,00	0,00
10.11.2020	85202	4280	12.000,00	7.880,50	65,67
	85395	4017	168.952,00	168.950,22	100,00
		4019	31.513,00	31.512,78	100,00
		4117	29.499,00	29.498,68	100,00
		4119	5.503,00	5.502,13	99,98
		4127	3.189,00	3.188,24	99,98
		4129	595,00	594,68	99,95

20.11.2020	85202	4210	564.958,00	564.939,32	100,00
		4220	435.371,00	343.788,09	78,96
		4260	365.000,00	307.061,63	84,13
		4270	199.529,00	165.274,02	82,83
		4300	225.000,00	189.903,01	84,40
		4360	6.000,00	5.076,89	84,61
25.11.2020	85202	3020	25.000,00	15.069,24	60,28
		4010	4.322.310,00	3.519.806,66	81,43
		4110	774.467,00	668.985,60	86,38
		4120	84.966,00	64.182,25	75,54
		4170	10.000,00	268,00	2,68
		4210	615.558,00	574.525,93	93,33
		4380	3.000,00	0,00	0,00
		4410	3.000,00	689,53	22,98
		4420	13.000,00	3.112,03	23,94
		4430	18.000,00	9.892,00	54,96
		4700	20.000,00	3.470,38	17,35
		02.12.2020	85202	4210	640.558,00
4220	405.371,00			357.503,02	88,19
4260	355.000,00			309.556,78	87,20
4300	215.000,00			202.036,89	93,97
4360	5.400,00			5.076,89	94,02
08.12.2020	85202	3020	22.657,00	15.345,77	67,73
		4210	658.638,00	601.057,58	91,26
		4230	84.896,00	82.608,24	97,31
		4280	14.880,00	8.781,00	59,01
		4410	1.490,00	689,53	46,28
		4440	154.453,00	154.453,00	100,00
18.12.2020	85202	3020	15.657,00	15.482,30	98,88
		4120	86.064,00	72.765,71	84,55
		4210	665.736,00	644.951,09	96,88
		4230	86.896,00	83.773,55	96,41
		4280	11.880,00	8.781,00	73,91
		4410	790,00	689,53	87,28
		4440	156.055,00	156.055,00	100,00
		4700	18.471,00	3.470,38	18,79
	85395	4017	212.163,00	212.158,88	100,00
		4019	39.640,00	39.639,12	100,00
		4117	37.044,00	37.042,91	100,00
		4119	6.923,00	6.920,99	99,97
		4127	3.810,00	3.809,03	99,97
		4129	712,00	711,42	99,92
		4217	154.020,00	154.020,00	100,00
4219	27.180,00	27.180,00	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. Zobowiązania.

Kontroli poddano stan zobowiązań kwartalnych, tj. na dzień: 31 marca 2020 r., 30 czerwca 2020 r., 30 września 2020 r., 31 grudnia 2020 r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie :

- ewidencji księgowej na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
- dowodów źródłowych – faktur, rachunków,
- danych wykazanych w sprawozdaniach Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej na dzień 31 marca 2020 r., 30 czerwca 2020 r., 30 września 2020 r. i 31 grudnia 2020 r. w kolumnie „Zobowiązania wg stanu na koniec okresu sprawozdawczego”,
- bilansu jednostki budżetowej sporządzonego na dzień 31 grudnia 2020 r.

Stan zobowiązań na koniec poszczególnych miesięcy kształtował się następująco:

/tabela nr 2 - dane w zł, gr/

Lp.	Miesiąc	Saldo Ma konta 201	Zobowiązania wykazane w sprawozdaniu Rb-28 S	
1.	marzec	8.052,02	rozd. 85202	§3020 551,04 §4210 1.629,22 §4230 1.968,16 §4270 594,00 §4300 3.309,60
2.	czerwiec	5.456,46	rozd. 85202	§4210 182,16 §4220 102,08 §4270 594,00 §4280 70,00 §4300 4.508,22
3.	wrzesień	42.424,44	rozd. 85202	§4210 746,45 §4220 461,35 §4270 594,00 §4280 434,00 §4300 5.489,25
			rozd. 85395	§4217 29.494,49 §4219 5.204,90
4.	grudzień	40.993,60	rozd. 85202	§4210 4.530,80 §4220 1.919,55 §4260 26.847,44 §4300 7.695,81
Razem:		96.926,52		96.926,52

Analiza sald wynikających z konta „201”.

(stan na dzień 31.03.2020 r.)

Saldo konta wynosiło **8.052,02 zł**, w tym zobowiązania wobec:

(rozd. 85202)

- Spółki z o.o. PESTAR, dot. f-ry VAT FS 1893/BIH/03/2020 z dnia 19.03.2020 r. za obuwie BHP (termin płatności do 09.04.2020 r. – zapłacono 08.04.2020 r.) – zobowiązanie w wysokości 551,04 zł - § 3020,
- Spółki z o.o. DTB, dot. f-ry Nr FS 1307/03/2020/FS z dnia 31.03.2020 r. za rękawice ochronne (termin płatności do 07.04.2020 r. – zapłacono 02.04.2020 r.) – zobowiązanie w wysokości 281,94 zł - § 4210,
- Spółki z o.o. DAK-BUD, dot. f-ry VAT 47/KK/2020 z dnia 24.03.2020 r. za artykuły przemysłowe (termin płatności do 14.04.2020 r. – zapłacono 08.04.2020 r.) – zobowiązanie w wysokości 1.347,28 zł - § 4210,
- Przedsiębiorstwa Wielobranżowego MEDEX Spółka z o.o., dot. f-ry VAT nr FS-2515/20/VATP z dnia 30.03.2020 r. za pieluchomajtki (termin płatności do 20.04.2020 r. – zapłacono 06.04.2020 r.) – zobowiązanie w wysokości 1.674 zł - § 4230,
- Spółki z o.o. Apteka Pod Lwem, dot. f-ry VAT nr 1602/2020/470 z dnia 24.03.2020 r. za leki (termin płatności do 23.04.2020 r. – zapłacono 02.04.2020 r.) – zobowiązanie w wysokości 3,20 zł - § 4230,
- Spółki z o.o. Apteka Pod Lwem, dot. f-ry VAT nr 1603/2020/470 z dnia 24.03.2020 r. za leki (termin płatności do 23.04.2020 r. – zapłacono 02.04.2020 r.) – zobowiązanie w wysokości 10,22 zł - § 4230,
- Spółki z o.o. Apteka Pod Lwem, dot. f-ry VAT nr 1604/2020/470 z dnia 24.03.2020 r. za leki (termin płatności do 23.04.2020 r. – zapłacono 02.04.2020 r.) – zobowiązanie w wysokości 7,36 zł - § 4230,
- Spółki z o.o. Apteka Pod Lwem, dot. f-ry VAT nr 1605/2020/470 z dnia 24.03.2020 r. za leki (termin płatności do 23.04.2020 r. – zapłacono 02.04.2020 r.) – zobowiązanie w wysokości 10,77 zł - § 4230,
- Spółki z o.o. Apteka Pod Lwem, dot. f-ry VAT nr 1606/2020/470 z dnia 24.03.2020 r. za leki (termin płatności do 23.04.2020 r. – zapłacono 02.04.2020 r.) – zobowiązanie w wysokości 6,50 zł - § 4230,
- Spółki z o.o. Apteka Pod Lwem, dot. f-ry VAT nr 1608/2020/470 z dnia 24.03.2020 r. za leki (termin płatności do 23.04.2020 r. – zapłacono 02.04.2020 r.) – zobowiązanie w wysokości 27,98 zł - § 4230,
- Spółki z o.o. Apteka Pod Lwem, dot. f-ry VAT nr 1610/2020/470 z dnia 24.03.2020 r. za leki (termin płatności do 23.04.2020 r. – zapłacono 02.04.2020 r.) – zobowiązanie w wysokości 4,42 zł - § 4230,
- Spółki z o.o. Apteka Pod Lwem, dot. f-ry VAT nr 1611/2020/470 z dnia 24.03.2020 r. za leki (termin płatności do 23.04.2020 r. – zapłacono 02.04.2020 r.) – zobowiązanie w wysokości 27,24 zł - § 4230,

- Spółki z o.o. Apteka Pod Lwem, dot. f-ry VAT nr 1612/2020/470 z dnia 24.03.2020 r. za leki (termin płatności do 23.04.2020 r. – zapłacono 02.04.2020 r.) – zobowiązanie w wysokości 14,73 zł - § 4230,
- Spółki z o.o. Apteka Pod Lwem, dot. f-ry VAT nr 1615/2020/470 z dnia 24.03.2020 r. za leki (termin płatności do 23.04.2020 r. – zapłacono 02.04.2020 r.) – zobowiązanie w wysokości 9,60 zł - § 4230,
- Spółki z o.o. Apteka Pod Lwem, dot. f-ry VAT nr 1616/2020/470 z dnia 24.03.2020 r. za leki (termin płatności do 23.04.2020 r. – zapłacono 02.04.2020 r.) – zobowiązanie w wysokości 3,14 zł - § 4230,
- Spółki z o.o. Apteka Pod Lwem, dot. f-ry VAT nr 1617/2020/470 z dnia 24.03.2020 r. za leki (termin płatności do 23.04.2020 r. – zapłacono 02.04.2020 r.) – zobowiązanie w wysokości 62,01 zł - § 4230,
- Spółki z o.o. Apteka Pod Lwem, dot. f-ry VAT nr 1618/2020/470 z dnia 24.03.2020 r. za leki (termin płatności do 23.04.2020 r. – zapłacono 02.04.2020 r.) – zobowiązanie w wysokości 34,30 zł - § 4230,
- Spółki z o.o. Apteka Pod Lwem, dot. f-ry VAT nr 1620/2020/470 z dnia 24.03.2020 r. za leki (termin płatności do 23.04.2020 r. – zapłacono 02.04.2020 r.) – zobowiązanie w wysokości 11,85 zł - § 4230,
- Spółki z o.o. Apteka Pod Lwem, dot. f-ry VAT nr 1621/2020/470 z dnia 24.03.2020 r. za leki (termin płatności do 23.04.2020 r. – zapłacono 02.04.2020 r.) – zobowiązanie w wysokości 3,95 zł - § 4230,
- Spółki z o.o. Apteka Pod Lwem, dot. f-ry VAT nr 1622/2020/470 z dnia 24.03.2020 r. za leki (termin płatności do 23.04.2020 r. – zapłacono 02.04.2020 r.) – zobowiązanie w wysokości 13,76 zł - § 4230,
- Spółki z o.o. Apteka Pod Lwem, dot. f-ry VAT nr 1623/2020/470 z dnia 24.03.2020 r. za leki (termin płatności do 23.04.2020 r. – zapłacono 02.04.2020 r.) – zobowiązanie w wysokości 12,93 zł - § 4230,
- Spółki z o.o. Apteka Pod Lwem, dot. f-ry VAT nr 1626/2020/470 z dnia 24.03.2020 r. za leki (termin płatności do 23.04.2020 r. – zapłacono 02.04.2020 r.) – zobowiązanie w wysokości 6,40 zł - § 4230,
- Spółki z o.o. Apteka Pod Lwem, dot. f-ry VAT nr 1627/2020/470 z dnia 24.03.2020 r. za leki (termin płatności do 23.04.2020 r. – zapłacono 02.04.2020 r.) – zobowiązanie w wysokości 9,60 zł - § 4230,
- Spółki z o.o. Apteka Pod Lwem, dot. f-ry VAT nr 1645/2020/470 z dnia 25.03.2020 r. za leki (termin płatności do 24.04.2020 r. – zapłacono 02.04.2020 r.) – zobowiązanie w wysokości 14,20 zł - § 4230,
- Spółki Jawnej BONITERM, dot. f-ry VAT nr FV/SERW/76/03/2020 z dnia 31.03.2020 r. za konserwację kotłowni (termin płatności do 14.04.2020 r. – zapłacono 06.04.2020 r.) – zobowiązanie w wysokości 594 zł - § 4270,
- Spółki z o.o. TP TELTECH, dot. f-ry VAT nr 1057/2020/F/PG z dnia 31.03.2020 r. za monitoring pożarowy (termin płatności do 30.04.2020 r. – zapłacono 08.04.2020 r.) – zobowiązanie w wysokości 393,60 zł - § 4300,

- Firmy PAM, dot. f-ry FS 83/03/2020 z dnia 31.03.2020 r. za wywóz odpadów (termin płatności do 14.04.2020 r. – zapłacono 06.04.2020 r.) – zobowiązanie w wysokości 2.916 zł - § 4300.

(stan na dzień 30.06.2020 r.)

Saldo konta wynosiło **5.456,46** zł, w tym zobowiązania wobec:

(rozdz. 85202)

- Spółki Jawnej EKOOPAŁ, dot. f-ry nr 3049/20/1/01 z dnia 30.06.2020 r. za olej napędowy (termin płatności do 07.07.2020 r. – zapłacono 01.07.2020 r.) – zobowiązanie w wysokości 182,16 zł - § 4210,
- Firmy MELER, dot. f-ry 284/6/2020 z dnia 30.06.2020 r. za pieczywo (termin płatności do 14.07.2020 r. – zapłacono 01.07.2020 r.) – zobowiązanie w wysokości 102,08 zł - § 4220,
- Spółki Jawnej BONITERM, dot. f-ry VAT nr FV/SERW/40/06/2020 z dnia 30.06.2020 r. za konserwację kotłowni (termin płatności do 20.07.2020 r. – zapłacono 03.07.2020 r.) – zobowiązanie w wysokości 594 zł - § 4270,
- Spółki z o.o. Przychodnia Rogowscy, dot. f-ry VAT nr FV/109/06/2020 z dnia 29.06.2020 r. za badania lekarskie pracowników (termin płatności do 13.07.2020 r. – zapłacono 03.07.2020 r.) – zobowiązanie w wysokości 70 zł - § 4280,
- Spółki z o.o. TP TELTECH, dot. f-ry VAT nr 2129/2020/F/PG z dnia 30.06.2020 r. za monitoring pożarowy (termin płatności do 30.07.2020 r. – zapłacono 02.07.2020 r.) – zobowiązanie w wysokości 393,60 zł - § 4300,
- Spółki Jawnej CLEANER Zakład Sprzątania, dot. f-ry VAT Nr 18322/06/2020 z dnia 30.06.2020 r. za wywóz nieczystości płynnych (termin płatności do 14.07.2020 r. – zapłacono 03.07.2020 r.) – zobowiązanie w wysokości 151,20 zł - § 4300,
- Spółki Akcyjnej PIRXON, dot. f-ry VAT 396/06/2020 z dnia 25.06.2020 r. za opiekę serwisową (termin płatności do 07.07.2020 r. – zapłacono 01.07.2020 r.) – zobowiązanie w wysokości 939,42 zł - § 4300,
- Firmy PAM, dot. f-ry FS 176/06/2020 z dnia 30.06.2020 r. za wywóz odpadów (termin płatności do 14.07.2020 r. – zapłacono 06.07.2020 r.) – zobowiązanie w wysokości 3.024 zł - § 4300.

(stan na dzień 30.09.2020 r.)

Saldo konta wynosiło **42.424,44** zł, w tym zobowiązania wobec:

(rozdz. 85202)

- Spółki z o.o. PESTAR, dot. f-ry VAT FS 3735/BIH/09/2020 z dnia 30.09.2020 r. za tablice (termin płatności do 14.10.2020 r. – zapłacono 01.10.2020 r.) – zobowiązanie w wysokości 117,94 zł - § 4210,
- Spółki z o.o. PESTAR, dot. f-ry VAT FS 3746/BIH/09/2020 z dnia 30.09.2020 r. za toner (termin płatności do 14.10.2020 r. – zapłacono 01.10.2020 r.) – zobowiązanie w wysokości 75,01 zł - § 4210,

- Spółki z o.o. PESTAR, dot. f-ry VAT FS 1252/CFH/09/2020 z dnia 30.09.2020 r. za torby do laptopów (termin płatności do 14.10.2020 r. – zapłacono 01.10.2020 r.) – zobowiązanie w wysokości 246 zł - § 4210,
- Spółki Akcyjnej UNITECHNIKA, dot. f-ry VAT nr FV/03/000187/2020 z dnia 29.09.2020 r. za taśmę barwiącą do maszyny znakującej odzież (termin płatności do 13.10.2020 r. – zapłacono 07.10.2020 r.) – zobowiązanie w wysokości 307,50 zł - § 4210, 18,45 zł - § 4300,
- Spółki z o.o. Pomorska Grupa Producentka SAD, dot. f-ry VAT nr FA/7445/2020 z dnia 30.09.2020 r. za owoce (termin płatności do 14.10.2020 r. – zapłacono 02.10.2020 r.) – zobowiązanie w wysokości 461,35 zł - § 4220,
- Spółki Jawnej BONITERM, dot. f-ry VAT nr FV/SERW/26/09/2020 z dnia 30.09.2020 r. za konserwację kotłowni (termin płatności do 20.10.2020 r. – zapłacono 01.10.2020 r.) – zobowiązanie w wysokości 594 zł - § 4270,
- Spółki z o.o. Przychodnia Rogowscy, dot. f-ry VAT nr FV/334/09/2020 z dnia 28.09.2020 r. za badania lekarskie pracowników (termin płatności do 12.10.2020 r. – zapłacono 07.10.2020 r.) – zobowiązanie w wysokości 35 zł - § 4280,
- Spółki z o.o. Medyczne Laboratoria Diagnostyczne Invicta, dot. f-ry VAT nr FV/MLD/2009/02372 z dnia 30.09.2020 r. za wykonanie testu COVID-19 (termin płatności do 09.10.2020 r. – zapłacono 06.10.2020 r.) – zobowiązanie w wysokości 399 zł - § 4280,
- Spółki z o.o. TP TELTECH, dot. f-ry VAT nr 3209/2020/F/PG z dnia 30.09.2020 r. za monitoring pożarowy (termin płatności do 30.10.2020 r. – zapłacono 06.10.2020 r.) – zobowiązanie w wysokości 393,60 zł - § 4300,
- Spółki Jawnej CLEANER Zakład Sprzątania, dot. f-ry VAT Nr 32096/09/2020 z dnia 30.09.2020 r. za wywóz nieczystości płynnych (termin płatności do 14.10.2020 r. – zapłacono 02.10.2020 r.) – zobowiązanie w wysokości 151,20 zł - § 4300,
- Urzędu Dozoru Technicznego, dot. r-ku nr R308931/2020 z dnia 02.10.2020 r. za badanie stanu technicznego urządzeń (termin płatności do 23.10.2020 r. – zapłacono 02.10.2020 r.) – zobowiązanie w wysokości 1.200 zł - § 4300,
- Firmy PAM, dot. f-ry FS 282/09/2020 z dnia 30.09.2020 r. za wywóz odpadów (termin płatności do 14.10.2020 r. – zapłacono 02.10.2020 r.) – zobowiązanie w wysokości 3.726 zł - § 4300,

(rozd. 85395)

- Spółki z o.o. MEDISEPT, dot. f-ry VAT nr 63/20/DPS z dnia 29.09.2020 r. za płyn do dezynfekcji rąk (termin płatności do 29.10.2020 r. – zapłacono 02.10.2020 r.) – zobowiązanie w wysokości 15.097,65 zł - § 4217, 2.664,29 zł - § 4219,

- Spółki z o.o. R.M.P, dot. f-ry VAT MD/909/9/2020 z dnia 29.09.2020 r. za dozowniki bezdotykowe do środków dezynfekcyjnych (termin płatności do 29.10.2020 r. – zapłacono 14.10.2020 r.) – zobowiązanie w wysokości 4.142,99 zł - § 4217, 731,11 zł - § 4219,
- Spółki Jawnej Przedsiębiorstwo Specjalistyczne SPRZĘT-POŻ, dot. f-ry VAT 227/POM/2020 z dnia 30.09.2020 r. za płyn do dezynfekcji powierzchni (termin płatności do 30.10.2020 r. – zapłacono 14.10.2020 r.) – zobowiązanie w wysokości 10.253,85 zł - § 4217, 1.809,50 zł - § 4219.

(stan na dzień 31.12.2020 r.)

Saldo konta wynosiło **40.993,60** zł, w tym zobowiązania wobec:

(rozd. 85202)

- Firmy Handlowo-Uslugowej TAKS, dot. f-ry VAT 26595/MAG/2020 z dnia 10.12.2020 r. za środki chemiczne na kwotę 8.502,36 zł (termin płatności do 15.01.2021 r. – 3.971,56 zł zapłacono 30.12.2020 r., 4.530,80 zł zapłacono 04.01.2021 r.) – zobowiązanie w wysokości 4.530,80 zł - § 4210,
- Hurtowni Owocowo-Warzywnej SAD, dot. f-ry VAT nr FA/23691/2020 z dnia 23.12.2020 r. za artykuły spożywcze na kwotę 2.097,36 zł (termin płatności do 22.01.2021 r. – 177,80 zł zapłacono 30.12.2020 r., 1.919,55 zł zapłacono 04.01.2021 r.) – zobowiązanie w wysokości 1.919,55 zł - § 4220,
- Spółki Akcyjnej Fortum Marketing and Sales Polska, dot. f-ry VAT nr 2210008876 z dnia 11.01.2021 r. za gaz na kwotę 20.749,88 zł (termin płatności do 11.02.2021 r. – 9.725,90 zł zapłacono 30.12.2020 r., 11.023,98 zł zapłacono 21.01.2021 r.) – zobowiązanie w wysokości 11.023,98 zł - § 4260,
- Spółki Akcyjnej Fortum Marketing and Sales Polska, dot. f-ry VAT nr 2210031660 z dnia 18.01.2021 r. za gaz (termin płatności do 18.02.2021 r. – zapłacono 26.01.2021 r.) – zobowiązanie w wysokości 720,23 zł - § 4260,
- SA ENERGA-OBRÓT, dot. f-ry VAT nr C1P11693415/2012/00030 z dnia 07.01.2021 r. za energię elektryczną (termin płatności do 02.02.2021 r. – zapłacono 15.01.2021 r.) – zobowiązanie w wysokości 10.724,16 zł - § 4260,
- SA ENERGA-OBRÓT, dot. f-ry VAT nr 6558255281/FES/00011 z dnia 21.01.2021 r. za energię elektryczną na kwotę 136,42 zł (termin płatności do 03.02.2021 r. – zapłacono 28.01.2021 r.) – zobowiązanie w wysokości 108,20 zł - § 4260,
- SA ENERGA-OBRÓT, dot. f-ry VAT nr C1P11693415/2012/00029 z dnia 18.12.2020 r. za energię elektryczną na kwotę 9.831,89 zł (termin płatności do 13.01.2021 r. – 8.000 zł zapłacono 30.12.2020 r., 1.831,89 zł zapłacono 04.01.2021 r.) – zobowiązanie w wysokości 1.831,89 zł - § 4260,
- Spółki z o.o. PELKOM, dot. f-ry VAT nr 26544/2020/W z dnia 30.12.2020 r. za wodę i ścieki na kwotę 6.043,48 zł (termin płatności do 29.01.2021 r. – 523,62 zł zapłacono 30.12.2020 r., 5.519,86 zł zapłacono 04.01.2021 r.) – zobowiązanie w wysokości 2.438,98 zł - § 4260, 3.080,88 zł - § 4300,

- Spółki z o.o. TP TELTECH, dot. f-ry VAT nr 4402/2020/F/PG z dnia 31.12.2020 r. za monitoring pożarowy (termin płatności do 30.01.2021 r. – zapłacono 07.01.2021 r.) – zobowiązanie w wysokości 393,60 zł - § 4300,
- Spółki z o.o. ARISCO, dot. f-ry VAT nr FV/A/4021/2020 z dnia 02.12.2020 r. za aktualizację oprogramowania (termin płatności do 15.01.2021 r. – zapłacono 15.01.2021 r.) – zobowiązanie w wysokości 387,33 zł - § 4300,
- Firmy PAM, dot. f-ry FS 377/12/2020 z dnia 31.12.2020 r. za wywóz odpadów (termin płatności do 14.01.2021 r. – zapłacono 04.01.2021 r.) – zobowiązanie w wysokości 3.834 zł - § 4300.

W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- ewidencja szczegółowa (analityczna) rozrachunków prowadzona była prawidłowo,
- salda zobowiązań były realne i odzwierciedlały faktyczny ich stan – ewidencja na kontach syntetycznych i analitycznych była zgodna z dowodami źródłowymi,
- w sprawozdaniu Rb-28S stan zobowiązań wykazano prawidłowo, tj. w prawidłowych wysokościach i podziałkach klasyfikacji budżetowej,
- zobowiązania dotyczyły bieżącego miesiąca,
- dowody księgowe były sprawdzone i zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione do dokonywania tych czynności,
- zobowiązania uregulowano terminowo,
- dane wykazane w bilansie jednostki budżetowej były zgodne z ewidencją księgową i rocznym sprawozdaniem Rb-28S.

V. Wydatki sklasyfikowane w rozdz. 85202 § 4410 „Podróże służbowe krajowe”.

Wykonanie wydatków w sprawozdaniu Rb-28S wynosiło 731,33 zł i było zgodne z ewidencją księgową na koncie „130” oraz z obrotami na koncie „409”. Kontrolni poddano wszystkie polecenia wyjazdu służbowego.

W wyniku podjętych czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- polecenia wyjazdu służbowego pracowników wystawione były przez Dyrektora jednostki (15 delegacji) i Głównego Administratora (2 delegacje),
- polecenie wyjazdu służbowego Dyrektora wystawione było przez Starostę Tczewskiego (1 delegacja),
- dane w rubrykach zawierających rozliczenie kosztów polecenia wyjazdu były zgodne z treścią polecenia wyjazdu służbowego (miejsce, środek lokomocji, termin odbywania podróży),

- przejazdy odbywały się prywatnymi samochodami – ich koszt został naliczony prawidłowo, zgodnie z w/w rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r.,
- skontrolowane polecenia wyjazdu służbowego były sprawdzone i zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione do wykonywania tych czynności,
- wydatki były zgodne z planem finansowym jednostki na 2020 r. – dotyczyły bieżącej działalności jednostki.

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 2020,
- plan finansowy wydatków budżetowych,
- ewidencję księgową na kontach: 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 011 "Środki trwałe",
- ewidencję w programie STOCK,
- źródłowe dowody księgowe.

W planie finansowym, zatwierdzonym uchwałą Rady Powiatu Tczewskiego Nr XIV/115/2019 z dnia 20.12.2019 r., wydatki na zakupy inwestycyjne wynosiły **13.000** zł na zadanie pn. "Zakup maszyny do znakowania odzieży".

W wyniku kontroli przedłożonych dokumentów stwierdzono, że:

- wykonanie wydatków w sprawozdaniu Rb-28S wynosiło **12.994,95** zł i było zgodne z ewidencją księgową na koncie „130”,
- kupiono drukarkę do znakowania odzieży – f-ra VAT nr FV/03/000044/2020 z dnia 26.02.2020 r. na kwotę 12.994,95 zł (termin płatności do 11.03.2020 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 1/2020 z dnia 26.02.2020 r. drukarkę do znakowania odzieży 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,
- dokument OT został podpisany przez osoby upoważnione do wykonywania tych czynności,
- wydatki na w/w zadanie inwestycyjne zrealizowano zgodnie z uchwałą 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 2020,
- ewidencję księgową na kontach: 402 „Usługi obce”, 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
- dowody źródłowe (faktury, umowy, protokoły odbioru).

Wykonanie wydatków w sprawozdaniu Rb-28S wynosiło **199.524,17 zł** i było zgodne z ewidencją księgową na koncie „130”. Obroty na koncie kosztów „402” wynosiły 198.325,37 zł. Różnica stanowiła kwotę 1.198,80 zł – koszty 2019 r. (zobowiązanie 669,60 zł zapłacono 02.01.2020 r., 529,20 zł zapłacono 08.01.2020 r.).

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 31.12.2020 r.
1.	Usługi konserwacyjne, naprawcze	74.029,23
2.	Konserwacja, naprawa środków transportu	8.889,56
3.	Konserwacja, naprawa sprzętu biurowego	516,11
4.	Usługi remontowo - budowlane	114.890,47
Razem		198.325,37

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

1. Konto pn. „Usługi konserwacyjne, naprawcze”.

Koszt na łączną kwotę **32.783,99 zł**, w tym:

- 7.925,04 zł – usługi elektryczne – f-ra Nr 6/20 z dnia 05.02.2020 r. (termin płatności 14 dni – zapłacono 06.02.2020 r.),
- 594 zł – konserwacja kotłowni – f-ra VAT nr FV/SERW/80/02/2020 z dnia 28.02.2020 r. (termin płatności do 13.03.2020 r. – zapłacono 03.03.2020 r.) – umowa nr 6/SERWIS/2019 z dnia 01.10.2019 r.,
- 5.724 zł – usługi elektryczne – f-ra Nr 18/20 z dnia 01.04.2020 r. (termin płatności 14 dni – zapłacono 02.04.2020 r.),
- 1.137,75 zł – przegląd konserwacyjny generatora dwutlenku chloru – f-ra VAT nr FA/27/2020 z dnia 08.04.2020 r. (termin płatności do 22.04.2020 r. – zapłacono 15.04.2020 r.) – umowa nr 03/01/2020 z dnia 07.01.2020 r.,
- 738 zł – naprawa gaśnic – f-ra VAT nr FV/69/06/20 z dnia 15.06.2020 r. (termin płatności do 29.06.2020 r. – zapłacono 18.06.2020 r.),

RW

Mj

- 529,20 zł – konserwacja instalacji systemu pożaru i oddymiania – f-ra VAT nr 251/E-SX/20 z dnia 07.07.2020 r. (termin płatności 21 dni – zapłacono 21.07.2020 r.) – umowa nr 37/K/2019 z dnia 21.06.2019 r.,
- 6.560 zł – usługi elektryczne – f-ra Nr 43/20 z dnia 07.09.2020 r. (termin płatności 14 dni – zapłacono 07.09.2020 r.),
- 990 zł – serwis podnośników sufitowych – f-ra VAT Nr 2020/09/038 z dnia 21.09.2020 r. (termin płatności do 21.10.2020 r. – zapłacono 22.09.2020 r.),
- 486 zł – konserwacja dźwigu osobowego i platformy dla osób niepełnosprawnych – f-ra VAT 4/11/2020/S z dnia 05.11.2020 r. (termin płatności do 19.11.2020 r. – zapłacono 06.11.2020 r.) – umowa nr 02/10/S/2020 z dnia 27.10.2020 r.,
- 8.100 zł – usługi elektryczne – f-ra Nr 73/20 z dnia 29.12.2020 r. (termin płatności 14 dni – zapłacono 29.12.2020 r.).

2. Konto pn. „Konserwacja, naprawa środków transportu”.

Koszt na łączną kwotę **5.147,76** zł, w tym:

- 1.439,50 zł – naprawa samochodu służbowego – f-ra Vat FS 5/2020 z dnia 15.01.2020 r. (termin płatności do 29.01.2020 r. – zapłacono 17.01.2020 r.),
- 2.507 zł – naprawa samochodu – f-ra Vat FS 68/2020 z dnia 08.04.2020 r. (termin płatności do 22.04.2020 r. – zapłacono 09.04.2020 r.),
- 1.201,26 zł – przegląd serwisowy pojazdu – f-ra Vat nr FV/UP/1020/20/ST z dnia 18.05.2020 r. (termin płatności do 01.06.2020 r. – zapłacono 18.05.2020 r.).

3. Konto pn. „Konserwacja, naprawa sprzętu biurowego”.

Łączny koszt usług wynosił **516,11** zł, w tym:

- 236,90 zł – konserwacja kserokopiarki – f-ra Vat FS 146/CFS/01/2020 z dnia 31.01.2020 r. (termin płatności do 21.02.2020 r. – zapłacono 11.02.2020 r.),
- 97,17 zł – konserwacja drukarki – f-ra Vat FS 45/CFS/03/2020 z dnia 25.03.2020 r. (termin płatności do 08.04.2020 r. – zapłacono 25.03.2020 r.),
- 182,04 zł – serwis drukarki – f-ra Vat FS 254/CFS/07/2020 z dnia 31.07.2020 r. (termin płatności do 21.08.2020 r. – zapłacono 13.08.2020 r.).

4. Konto pn. „Usługi remontowo - budowlane”.

Pismem z dnia 26.05.2020 r. Dyrektor jednostki wystąpił do Zarządu Powiatu Tczewskiego o zwiększenie planu wydatków budżetowych w kwocie 55.000 zł na realizację zadania: „Remont łazienek i montaż drzwi w świetlicy”.

Rada Powiatu Tczewskiego uchwałą Nr XIX/148/2020 z dnia 23 czerwca 2020 r. zwiększyła planowane wydatki remontowe o wnioskowaną kwotę na realizację powyższego zadania.

Ponadto dnia 10.09.2020 r. Dyrektor jednostki wystąpił do Zarządu Powiatu Tczewskiego o zmniejszenie planu wydatków budżetowych o kwotę 10.000 zł na realizację zadania „Remont łazienek i montaż drzwi w świetlicy” oraz o zwiększenie planu wydatków budżetowych w kwocie 54.529 zł na realizację zadania „Wykonanie instalacji systemu przywoławczego”.

Rada Powiatu Tczewskiego uchwałą Nr XXII/158/2020 z dnia 29 września 2020 r. dokonała wnioskowanych zmian.

Dnia 23 listopada 2020 r. Dyrektor Decyzją nr 1/2020 dokonał przesunięć między zadaniami remontowymi sklasyfikowanymi w § 4270 i zmniejszył plan wydatków o kwotę 8.326 zł na zadanie „Remont łazienek i montaż drzwi w świetlicy” oraz zwiększył plan wydatków w kwocie 23.689 zł na zadanie „Montaż okien łukowych”.

Plan na usługi remontowo - budowlane po zmianach wynosił **114.892** zł, w tym:

- 36.674 zł na zadanie „Remont łazienek i montaż drzwi w świetlicy”,
- 54.529 zł na zadanie „Wykonanie instalacji systemu przywoławczego”,
- 23.689 zł na zadanie „Montaż okien łukowych”.

Łączny koszt usług wynosił **114.890,47** zł.

4.1. Zadanie „Remont łazienek i montaż drzwi w świetlicy”.

Łączny koszt usług wynosił **36.673,02** zł, w tym:

- 30.687,06 zł – remont łazienek – f-ra Nr 2/02/2020 z dnia 17.02.2020 r. (termin płatności 21 dni od daty doręczenia – zapłacono 19.02.2020 r.),
- 5.985,96 zł – montaż drzwi w świetlicy – f-ra Nr 2/03/2020 z dnia 05.03.2020 r. (terminu płatności nie określono – zapłacono 11.03.2020 r.).

Na wykonanie prac remontowych w dniu 03.02.2020 r. zawarto umowę nr 1/2020 z wynagrodzeniem brutto 30.687,06 zł. Zakres prac obejmował m. in. prace rozbiórkowe, budowanie ścianek działowych, wylewanie posadzek, wymianę instalacji kanalizacyjnej i wentylacyjnej, malowanie, montaż armatury łazienkowej. Termin zakończenia prac określono na dzień 20.02.2020 r.

Wykonanie prac odebrano bez zastrzeżeń – protokół komisyjnego odbioru robót z dnia 17.02.2020 r. podpisany przez wykonawcę i zleceniodawcę.

Montaż drzwi wykonano na podstawie kosztorysu ofertowego z dnia 24.02.2020 r. na kwotę brutto 5.985,96 zł, zatwierdzonego przez Dyrektora jednostki.

4.2. Zadanie „Wykonanie instalacji systemu przywoławczego”.

Na usługę elektryczną w dniu 03.08.2020 r. zawarto umowę nr 5/2020 z wynagrodzeniem brutto 54.529 zł. Zakres prac obejmował usunięcie kolizji instalacji elektrycznej, wymianę istniejących elementów instalacji przyzywowej oraz przeróbki instalacji elektrycznej i niskonapięciowej. Termin zakończenia prac określono na dzień 20.10.2020 r.

Wykonanie prac odebrano bez zastrzeżeń – protokół odbioru końcowego z dnia 03.11.2020 r. podpisany przez wykonawcę i zleceniodawcę.

Łączny koszt wykonania instalacji systemu przywoławczego wynosił **54.529 zł**. Wykonawca, P.H.U. ELSERWIS Marcin Makowski, za swoje usługi wystawił faktury częściowe:

- nr 35/20 z dnia 04.08.2020 r. na kwotę 1.080 zł (termin płatności 14 dni od daty doręczenia – zapłacono terminowo),
- nr 36/20 z dnia 05.08.2020 r. na kwotę 1.404 zł (termin płatności 14 dni od daty doręczenia – zapłacono terminowo),
- nr 39/20 z dnia 25.08.2020 r. na kwotę 2.160 zł (termin płatności 14 dni od daty doręczenia – zapłacono terminowo),
- nr 40/20 z dnia 25.08.2020 r. na kwotę 9.220 zł (termin płatności 14 dni od daty doręczenia – zapłacono terminowo),
- nr 46/20 z dnia 11.09.2020 r. na kwotę 9.219,82 zł (termin płatności 14 dni od daty doręczenia – zapłacono terminowo),
- nr 47/20 z dnia 23.09.2020 r. na kwotę 3.390 zł (termin płatności 14 dni od daty doręczenia – zapłacono terminowo),
- nr 51/20 z dnia 13.10.2020 r. na kwotę 11.700 zł (termin płatności 14 dni od daty doręczenia – zapłacono terminowo),
- nr 62/20 z dnia 03.11.2020 r. na kwotę 12.035,17 zł (termin płatności 14 dni od daty doręczenia – zapłacono terminowo),
- nr 63/20 z dnia 03.11.2020 r. na kwotę 4.320,01 zł (termin płatności 14 dni od daty doręczenia – zapłacono terminowo).

4.3. Zadanie „Montaż okien łukowych”.

Na wymianę stolarki okiennej w dniu 10.11.2020 r. zawarto umowę nr 0012-2020-3120 z wynagrodzeniem brutto 23.688,45 zł. Zakres prac obejmował montaż 15 szt. okien łukowych PCV wykonanych z profili DECCO. Termin zakończenia prac określono na dzień 20.11.2020 r.

Wykonawca wystawił f-rę nr 00199/2020 z dnia 10.11.2020 r. na kwotę **23.688,45 zł** (termin płatności 21 dni, tj. do 01.12.2020 r. – zapłacono 24.11.2020 r.).

W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- struktury poszczególnych kont analitycznych oraz prawidłowość ewidencji księgowej na danym koncie nie budziła zastrzeżeń – konta oraz ewidencję prowadzono zgodnie z cytowanym wyżej rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r.,
- wydatki ujmowano na prawidłowych paragrafach klasyfikacji budżetowej, tj. zgodnie z cytowanym wyżej rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 02 marca 2010 r.,
- pomocniczą ewidencję kont kosztów „402” pogrupowano w sposób pozwalający na odpowiednie planowanie, sporządzanie sprawozdań finansowych w zakresie stanu zobowiązań, a także na analizę wykonania planu,
- wydatki wykazane w rocznym sprawozdaniu finansowym na dzień 31.12.2020 r. były zgodne z ewidencją księgową,
- wydatki na zakupy remontowe zrealizowano na bieżącą działalność jednostki, zgodnie z planem finansowym na 2020 r.,
- 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.

VIII. Rzetelność sporządzenia sprawozdania rocznego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2020.

Skontrolowano prawidłowość sporządzenia sprawozdania budżetowego pod względem zgodności z wymogami zawartymi w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 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 30 czerwca roku 2020 w kolumnach: „Plan (po zmianach)”, „Zaangażowanie”,
- ewidencji księgowej na koncie pozabilansowym 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” na dzień 30.06.2020 r.,
- ewidencji księgowej na koncie pozabilansowym 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” na dzień 30.06.2020 r.

Szczegółową analizę ewidencji księgowej i sprawozdania Rb-28S na dzień 30.06.2020 r. przedstawia poniższa tabela:

/tabela nr 4 - dane w zł, gr/

Klasyfikacja budżetowa		Plan			Zaangażowanie		
rozd.	§	konto 980 (Wn)	Rb-28S	Zgodność Rb-28S z ewidencją księgową	konto 998 (Ma)	Rb-28S	Zgodność Rb 28-S z ewidencją księgową
85202	3020	20.000,00	20.000,00	zgodne	2.234,00	2.234,00	zgodne
	4010	4.127.112,00	4.127.112,00	zgodne	4.127.112,00	4.127.112,00	zgodne
	4040	279.333,00	279.333,00	zgodne	279.332,75	279.332,75	zgodne
	4110	740.000,00	740.000,00	zgodne	740.000,00	740.000,00	zgodne
	4120	84.000,00	84.000,00	zgodne	84.000,00	84.000,00	zgodne
	4170	10.000,00	10.000,00	zgodne	268,00	268,00	zgodne
	4210	577.890,00	577.890,00	zgodne	324.222,73	324.222,73	zgodne
	4220	512.460,00	512.460,00	zgodne	352.380,37	352.380,37	zgodne
	4230	70.000,00	70.000,00	zgodne	65.388,38	65.388,38	zgodne
	4260	335.000,00	335.000,00	zgodne	275.000,00	275.000,00	zgodne
	4270	185.000,00	185.000,00	zgodne	85.102,29	85.102,29	zgodne
	4280	6.000,00	6.000,00	zgodne	3.240,00	3.240,00	zgodne
	4300	225.000,00	225.000,00	zgodne	193.996,51	193.996,51	zgodne
	4360	6.000,00	6.000,00	zgodne	3.800,00	3.800,00	zgodne
	4380	3.000,00	3.000,00	zgodne	0,00	0,00	zgodne
	4410	3.000,00	3.000,00	zgodne	435,47	435,47	zgodne
	4420	13.000,00	13.000,00	zgodne	1.708,19	1.708,19	zgodne
	4430	18.000,00	18.000,00	zgodne	9.699,60	9.699,60	zgodne
	4440	154.453,00	154.453,00	zgodne	154.453,00	154.453,00	zgodne
	4480	8.000,00	8.000,00	zgodne	6.640,00	6.640,00	zgodne
	4500	250,00	250,00	zgodne	109,00	109,00	zgodne
	4520	11.006,00	11.006,00	zgodne	11.005,46	11.005,46	zgodne
	4700	20.000,00	20.000,00	zgodne	2.430,38	2.430,38	zgodne
	6060	13.000,00	13.000,00	zgodne	12.994,95	12.994,95	zgodne
	Razem	7.421.504,00	7.421.504,00		6.735.553,08	6.735.553,08	

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

IX. Wynagrodzenia pracowników.

W Domu Pomocy Społecznej w Pelplinie obowiązuje "Regulamin wynagradzania pracowników", wprowadzony do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 14/2018 z dnia 21 maja 2018 r.

Regulamin określa m.in.:

- wymagania kwalifikacyjne pracowników, kategorię zaszeregowania, minimalny i maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego wg poszczególnych stanowisk oraz maksymalny poziom dodatku funkcyjnego i służbowego,

- szczegółowe warunki i sposób przyznawania dodatku funkcyjnego, specjalnego, służbowego, za wieloletnią pracę, w porze nocnej oraz premii i nagród.

Pracownicy zapoznali się z Regulaminem wynagradzania, który został zamieszczony na tablicy ogłoszeń w budynku jednostki.

Kontroli poddano:

- umowy o pracę,
- listy wynagrodzeń pracowników za luty 2020 r.:
 - administracja – lista płac nr 16, poz. 1, 2, 4, 5 na łączną kwotę brutto 23.828,04 zł,
 - dział podstawowy – lista płac nr 17, poz. od 1 do 9, od 17 do 22, od 28 do 30, od 41 do 49, od 54 do 67 na łączną kwotę brutto 139.360,53 zł,
 - obsługa – lista płac nr 18, poz. 1, 2, od 4 do 7, od 9 do 16 na łączną kwotę brutto 53.168,50 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.

X. Realizacja wydatków budżetowych.

W powyższym zakresie kontroli poddano losowo wybrane dokumenty za okres od 01 stycznia do 31 grudnia 2020 r. Wykaz dowodów księgowych przedstawia poniższa tabela:

/tabela nr 5 - dane w zł, gr/

Lp.	Dokument /Nr PK	Klasyfikacja budżetowa			Kwota	Uwagi /czy dokument spełnia wymogi określone w przepisach wewnętrznych/
		dział	rozdział	paragraf		
1.	1010/1	852	85202	4210 4300	189,00 16,00	tak
2.	1010/4	852	85202	4210	222,14	tak
3.	1010/6	852	85202	4700	590,00	tak
4.	1016/24	852	85202	4210	1.274,99	tak
5.	1016/25	852	85202	4220	3.787,10	tak
6.	1016/32	852	85202	4210	222,97	tak

7.	1024/4	852	85202	4360	61,38	tak
8.	1032/1	852	85202	4210	180,00	tak
9.	1032/3	852	85202	4210	583,00	tak
10.	1032/8	852	85202	4220	793,80	tak
11.	1034/1	852	85202	4210	620,00	tak
12.	1037/11	852	85202	4210	353,15	tak
13.	1038/1	852	85202	4360 4210	148,79 232,47	tak
14.	1046/1	852	85202	4220	100,80	tak
15.	1084/1	852	85202	4220	478,80	tak
16.	1084/6	852	85202	4300	120,00	tak
17.	1089/1	852	85202	4210	3.242,96	tak
18.	1089/24	852	85202	4230	115,68	tak
19.	1091/3	852	85202	4210	260,00	tak
20.	1091/5	852	85202	4220	953,33	tak
21.	1095/2	852	85202	4210	61,89	tak
22.	1096/9	852	85202	4210	441,57	tak
23.	1099/4	852	85202	4300	393,60	tak
24.	1103/5	852	85202	4210	303,00	tak
25.	1106/1	852	85202	4270	486,00	tak
26.	1111/1	852	85202	4300	103,68	tak
27.	1111/6	852	85202	4210	952,02	tak
28.	1114/1	852	85202	4300	650,00	tak
29.	1118/2	852	85202	4300	232,05	tak
30.	1124/4	852	85202	4220	918,12	tak
31.	1155/2	852	85202	4220	100,80	tak
32.	1162/1	852	85202	4210	2.421,15	tak
33.	1165/2	852	85202	4280	160,00	tak
34.	1169/23	852	85202	4700	350,00	tak
35.	1178/2	852	85202	4220	1.026,69	tak
36.	1181/11	852	85202	3020	149,96	tak
37.	1185/13	852	85202	4210	9.227,46	tak
38.	1194/2	852	85202	4210	1.632,53	tak
39.	1197/25	852	85202	4210	137,77	tak
40.	1233/1	852	85202	4300	750,30	tak
41.	1241/20	852	85202	4220	599,80	tak
42.	1247/1	852	85202	4300	369,00	tak
43.	1250/2	852	85202	4260	16.598,79	tak
44.	1267/2	852	85202	4210 4230	1.086,30 7.021,15	tak
45.	1271/11	852	85202	4260	16.923,02	tak
46.	1287/1	852	85202	4300	1.230,00	tak
47.	1304/1	852	85202	4210	4.950,75	tak
48.	1313/35	852	85202	4210	332,96	tak
49.	1316/3	852	85202	4300	400,00	tak
50.	1327/12	852	85202	4210	902,00	tak
51.	1333/4	852	85202	4300	1.230,00	tak
52.	1336/10	852	85202	4260	9.520,61	tak
53.	1345/1	852	85202	4210	370,01	tak

54.	1352/3	852	85202	4220	420,00	tak
55.	1373/2	852	85202	4210	211,32	tak
56.	1382/7	852	85202	4210	694,40	tak
57.	1388/1	852	85202	4210	1.005,15	tak
58.	1394/41	852	85202	4260	11.318,83	tak
59.	1397/4	852	85202	4210	940,00	tak
60.	1406/3	852	85202	4260	10.814,74	tak
61.	1409/1	852	85202	4300	515,37	tak
62.	1409/59	852	85202	4300	221,00	tak
63.	1416/1	852	85202	4300	400,00	tak
64.	1448/1	852	85202	4300	515,37	tak
65.	1460/1	852	85202	4210	79,00	tak
66.	1463/2	852	85202	4210	818,12	tak
67.	1469/1	852	85202	4210	69,62	tak
68.	1470/5	852	85202	4210 4300	365,96 24,99	tak
69.	1472/44	852	85202	3020	137,76	tak
70.	1476/11	852	85202	4300	257,47	tak
71.	1479/7	852	85202	4210	1.079,00	tak
72.	1482/12	852	85202	4210	258,82	tak
73.	1495/1	852	85202	4220	303,41	tak
74.	1531/1	852	85202	4210	209,00	tak
75.	1536/4	852	85202	4210	1.076,25	tak
76.	1544/1	852	85202	4270	700,00	tak
77.	1552/5	852	85202	4210	202,56	tak
78.	1561/6	852	85202	4210	1.307,12	tak
79.	1572/34	852	85202	4210	934,00	tak
80.	1576/3	852	85202	4210	1.548,03	tak
81.	1578/10	852	85202	3020	1.298,88	tak
82.	1585/2	852	85202	4270	594,00	tak
83.	1585/15	852	85202	4280	380,00	tak
84.	1599/1	852	85202	4210	32,00	tak
85.	1602/13	852	85202	4210	9.937,35	tak
86.	1606/1	852	85202	4220	1.815,33	tak
87.	1612/2	852	85202	4210	287,32	tak
88.	1615/24	852	85202	3020	2.951,18	tak
89.	1618/2	852	85202	4270	486,00	tak
90.	1623/1	852	85202	4220	400,00	tak
91.	1623/9	852	85202	4360	61,38	tak
92.	1627/1	852	85202	4210	580,00	tak
93.	1630/1	852	85202	4210 4300	199,50 16,00	tak
94.	1636/1	852	85202	4210	2.302,56	tak
95.	1639/4	852	85202	4210	251,24	tak
96.	1642/11	852	85202	4430	39,30	tak
97.	1645/19	852	85202	4270	990,00	tak
98.	1723/1	852	85202	4210	473,55	tak
99.	1724/1	852	85202	4210	1.579,22	tak
100.	1727/1	852	85202	4210	980,00	tak

101.	1729/39	852	85202	4210	402,21	tak
102.	1735/1	852	85202	4220	2.314,58	tak
103.	1735/6	852	85202	4210	7.901,18	tak
104.	1738/8	852	85202	4210	360,00	tak
105.	1738/20	852	85202	4230	642,60	tak
106.	1747/1	852	85202	4210	1.729,68	tak
107.	1754/1	852	85202	4280	3.000,00	tak
108.	1760/1	852	85202	4210	255,00	tak
109.	1765/8	852	85202	4210	70,00	tak
110.	1782/1	852	85202	4210	438,59	tak
111.	1787/1	852	85202	4210	308,62	tak
112.	1791/6	852	85202	4300	232,20	tak
113.	1798/38	852	85202	4210	1.855,27	tak
114.	1802/1	852	85202	4220	164,66	tak
115.	1833/1	852	85202	4220	164,66	tak
116.	1840/1	852	85202	4300	239,85	tak
117.	1844/1	852	85202	4210	1.199,00	tak
118.	1849/4	852	85202	4230	1.958,49	tak
				4210	38,47	
119.	1853/4	852	85202	4210	237,92	tak
120.	1856/3	852	85202	4360	85,56	tak
121.	1862/24	852	85202	4220	4.242,38	tak
122.	1862/34	852	85202	4210	319,95	tak
123.	1866/9	852	85202	4270	124,20	tak
124.	1869/3	852	85202	4220	453,60	tak
125.	1872/1	852	85202	4210	563,50	tak
126.	1872/3	852	85202	4210	1.540,00	tak
127.	1875/1	852	85202	4210	1.014,85	tak
128.	1875/10	852	85202	4300	3.024,00	tak
129.	1878/1	852	85202	4210	768,00	tak
130.	1878/7	852	85202	4220	9.896,36	tak
131.	1878/9	852	85202	4210	339,31	tak
				4360	531,98	
132.	1878/14	852	85202	4220	3.749,23	tak
133.	1881/1	852	85202	4210	82,00	tak
				4300	16,00	
134.	1881/7	852	85202	4210	460,00	tak
135.	1882/8	852	85202	4210	367,50	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.

Na tym protokół zakończono.

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

Protokół zawiera 26 stron.

Ustalenia w nim zawarte, zostały przez stronę kontrolującą przedstawione kierownictwu jednostki i omówione na posiedzeniu w dniu 15 października 2021 r.

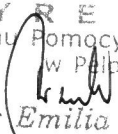
Do zawartych w protokole ustaleń zastrzeżeń nie wniesiono.

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

Kontrolę wpisano w księdze kontroli pod poz. 29.

Pelplin, dnia 15 października 2021 r.


STRONA KONTROLOWANA

DYREKTOR
Domu Pomocy Społecznej
w Pelplinie

mgr Emilia Rzeniecka

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Renata Drawska

STRONA KONTROLUJĄCA

INSPEKTOR

mgr Daria Gutkowska-Nelke