

P R O T O K Ó Ł
z kontroli kompleksowej jednostki budżetowej

Jednostka kontrolowana

Dom Pomocy Społecznej Nr 2 z filią „Dom w Połowie Drogi” w Gorzowie Wielkopolskim
Blok nr 2, ul. Walczaka 42, 66-400 Gorzów Wielkopolski
(zwany w dalszej części Domem lub DPS-2)

Organ kontrolujący

Urząd Miasta Gorzowa Wielkopolskiego:
Wydział Audytu Wewnętrznego, Kontroli i Analiz (AKA),
Wydział Spraw Społecznych (WSS).

Zespół

kontrolujący:

W zakresie pkt 1-9 protokołu:

- główny specjalista upoważnienie do przeprowadzenia kontroli nr 745/2023 Prezydenta Miasta Gorzowa Wielkopolskiego z dnia 12.07.2023 r. (AKA),
- podinspektor - upoważnienie do przeprowadzenia kontroli nr 746/2023 Prezydenta Miasta Gorzowa Wielkopolskiego z dnia 12.07.2023 r. (AKA),

W zakresie pkt 10 protokołu:

- inspektor - upoważnienia do przeprowadzenia kontroli nr 797/2023 Prezydenta Miasta Gorzowa Wielkopolskiego z dnia 19.07.2023 r. oraz nr 797A/2023 Prezydenta Miasta Gorzowa Wielkopolskiego z dnia 11.08.2023 r. (WSS).

Zakres kontroli

Temat kontroli:

Gospodarka finansowa jednostki budżetowej w 2022 r., prawidłowość naliczenia odpisu na ZFŚS za lata 2020-2022 oraz prawidłowość realizowania przez DPS-2 zadań określonych w ustawie o pomocy społecznej.

Szczegółowy program kontroli stanowi załączniki nr 1 i 2 do protokołu.

Termin przeprowadzenia kontroli:

od 17.07.2023 r. do 15.09.2023 r.

(z przerwą od 14.08.2023 r. do 18.08.2023 r.)

Kontrola objęto i w protokole opisano:

1. Informacje ogólne.....3
2. Wewnętrzne uregulowania organizacyjne dotyczące funkcjonowania jednostki:4
3. Plany finansowe na rok 2022 i ich realizacja6

Xp EKH

[Signature] P / P.

4.	Sprawozdawczość budżetowa	15
5.	Sprawozdawczość finansowa.....	18
6.	Ewidencja księgową, gospodarka kasowa, czeki gotówkowe:.....	21
7.	Rozrachunki	31
8.	Gospodarka majątkiem	35
9.	Gospodarowanie Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych:.....	38
10.	Prawidłowość realizowania przez DPS-2 zadań określonych w ustawie o pomocy społecznej, w tym rozporządzeniu w sprawie domów pomocy społecznej	41

LO

EM

CP

P. ✓

LD

- reprezentowania Miasta Gorzowa Wlkp. przed sądami, organami administracji publicznej, organami egzekucyjnymi we wszystkich postępowaniach sądowych, administracyjnych i egzekucyjnych związanych z działalnością jednostki,
 - udzielenia dalszych pełnomocnictw w zakresie określonym w pkt 1-3 pracownikom kierowanej jednostki lub innym osobom świadczącym usługi na rzecz jednostki, radcom prawnym lub adwokatom.
- 2) głównym księgowym DPS-2 była Pan _____, której powierzono obowiązki na tym stanowisku od dnia 27.09.2021 r. (od 01.04.2022 r. na czas nieokreślony) w wymiarze pełnego etatu. Główna księgowa spełniała wymagania określone w art. 54 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.). W zakresie obowiązków głównej księgowej ujęto obowiązki i odpowiedzialność określone w art. 54 ust. 1 ww. ustawy o finansach publicznych.

2. Wewnętrzne uregulowania organizacyjne dotyczące funkcjonowania jednostki:

2.1. Statut

W Domu obowiązywał statut nadany w § 6 ww. uchwały Nr XXXII/349/2004 Rady Miasta Gorzowa Wlkp. z dnia 30 czerwca 2004. Zgodnie z zapisami statutu, m.in.:

- Jednostka budżetowa - Dom Pomocy Społecznej Nr 2 z filią "Dom w Połowie Drogi" z jest wydzieloną jednostką organizacyjną Miasta,
- Siedzibą Domu jest Gorzów Wlkp. ul. Walczaka 42,
- Dom prowadzi filię dla mężczyzn przewlekle psychicznie chorych na tle alkoholowym mieszczącą się w Gorzowie Wlkp. przy ul. Walczaka 27 pod nazwą "Dom w Połowie Drogi",
- Dom jest placówką ponadlokalną o zasięgu ponadgminnym,
- Dom przeznaczony jest dla osób przewlekle psychicznie chorych. Ze względu na czas przebywania jest domem stałego lub czasowego pobytu,
- Dom przeznaczony jest przede wszystkim dla mieszkańców miasta Gorzowa Wlkp., a w dalszej kolejności dla osób z terenu województwa lubuskiego oraz całego kraju.
- Dom zapewnia opiekę dla 90 mieszkańców.

2.2. Regulamin organizacyjny

Aktualnie obowiązujący regulamin organizacyjny wprowadzono zarządzeniem Nr 133/2023 Prezydenta Miasta Gorzowa Wielkopolskiego z dnia 04 kwietnia 2023 r. w sprawie przyjęcia Regulaminu Organizacyjnego Domu Pomocy Społecznej Nr 2 z filią „Dom w Połowie Drogi”. Regulamin Organizacyjny określa m.in. zakres świadczonych usług na rzecz mieszkańców, organizację Domu, zakres działalności poszczególnych komórek organizacyjnych oraz schemat organizacyjny.

2.3. Zasady rachunkowości

Aktualnie obowiązująca w DPS-2 polityka rachunkowości została wprowadzona w życie od 30.11.2011 r., w oparciu o zarządzenie nr 2 Dyrektora Domu Pomocy Społecznej nr 2 z filią „Dom w Połowie Drogi” w Gorzowie Wielkopolskim z dnia 31.10.2011 r. Do ww. zarządzenia sporządzono 11 załączników:

- załącznik nr 1 – Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych,
- załącznik nr 2 – Metoda wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,
- załącznik nr 3 – Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym:
- załącznik nr 3a – Wykaz kont rejestrów księgowych „Ksiąg głównych DPS”,
- załącznik nr 3b – Wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych Zakładowy plan kont,
- załącznik nr 3c – Opis systemu przetwarzania danych - systemu informatycznego,
- załącznik nr 4 – System służący ochronie danych, w tym: dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonania w nich zapisów,
- załącznik nr 5 – Instrukcja w sprawie przeprowadzania kasacji-likwidacji inwentarza DPS nr 2,
- załącznik nr 6 – Instrukcja gospodarki kasowej w DPS nr 2,
- załącznik nr 7 – Instrukcja w sprawie zasad przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji w DPS nr 2,
- załącznik nr 8 – Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów w DPS nr 2 i schemat obiegu i kontroli dokumentów księgowych według komórek organizacyjnych.

W załącznikach do ww. zarządzenia opisano poszczególne obszary tematyczne, szczegółowo określone w art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.), tym samym spełniając określone wymogi zapisane w tym artykule.

2.4. Rachunki bankowe

DPS-2 prowadzi rachunki bankowe w Powszechnej Kasie Oszczędności Banku Polskim S.A. Oddział 2 Gorzów Wielkopolski. Odrębne rachunki prowadzone są dla Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych i depozytów, natomiast dla wydatków budżetowych i dochodów budżetowych prowadzony jest jeden, wspólny rachunek bankowy. W ocenie zespołu kontrolującego (pomimo braku takiego obowiązku), w celu ułatwienia prowadzenia ewidencji wydatków i dochodów budżetowych, zasadnym byłoby prowadzenie odrębnych rachunków bankowych dla każdej z tych działalności.

Zgodnie z informacją od głównej księgowej DPS-2 osobami upoważnionymi do dokonywania dyspozycji na rachunkach są: dyrektor DPS-2, główny administrator, główny księgowy oraz starszy specjalista ds. finansowo-księgowych. Do realizacji dyspozycji

wymagany jest podpis dwóch osób: dyrektora lub głównego administratora oraz głównej księgowej lub starszego specjalisty ds. finansowo-księgowych. Wymienione powyżej osoby mają również dostęp do bankowości elektronicznej iPKO Biznes, gdzie mogą podpisywać dyspozycje elektronicznie. Uprawnienia administratora systemu iPKO Biznes posiada dyrektor DPS-2. Ochrona tokenów bankowych jest zapewniona w sposób nie budzący zastrzeżeń.

3. Plany finansowe na rok 2022 i ich realizacja

W kontroli tego obszaru wykorzystano następujące dokumenty:

- zestawienia obrotów i sald ewidencji analitycznej do konta 130 „Rachunek bieżący jednostki”;
- sprawozdania: Rb-28S „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej” i Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej”.

DPS-2 jest jednostką budżetową, której podstawą gospodarki finansowej jest plan dochodów i wydatków. Wydatki pokrywane są bezpośrednio z budżetu Miasta Gorzowa Wielkopolskiego, a pobrane przez Dom dochody są odprowadzane na rachunek bankowy Urzędu Miasta.

W badanym okresie Dom sporządzał projekty planów finansowych według działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej.

3.1. Prawdliwość dokonywania wydatków budżetowych w 2022 roku:

Ustalony, zgodnie z uchwałą Nr XLV/796/2021 Rady Miasta Gorzowa Wielkopolskiego z dnia 12 grudnia 2021 r. uchwała budżetowa na 2022 rok Miasta Gorzowa Wielkopolskiego (Dz. Urz. Woj. Lubus. z 2022 r. poz. 113) plan wydatków DPS-2 na 2022 r. wyniósł 6.119.002,00 zł. W trakcie roku Dom dokonywał zmian w planie finansowym na podstawie zawiadomień otrzymywanych od Wydziału Spraw Społecznych Urzędu Miasta Gorzowa Wielkopolskiego.

Plan pierwotny, plan po zmianach oraz wydatki wg rozdziałów klasyfikacji budżetowej przedstawiono poniżej.

Rozdział		Plan pierwotny	Plan po zmianach	Wydatki wykonane
85202	Domy pomocy społecznej	6.119.002,00	6.648.166,00	6.524.185,83
85295	Pozostała działalność	0,00	75.045,00	75.045,00
ŁĄCZNIE		6.119.002,00	6.723.211,00	6.599.230,83

Kontrolujący, w oparciu o zapisy konta 130 oraz zapisy kont zespołu „4” przeanalizowali wydatki dokonane w 2022 r. we wszystkich ww. rozdziałach klasyfikacji budżetowej w §§:

3020, 4170, 4210, 4220, 4230, 4270, 4300, 4360, 4480, 6050 klasyfikacji budżetowej, pod kontem ich zasadności. W badanym okresie dokonano wydatków m.in. na:

- ✓ § 3020 (7.183,27 zł) – przeznaczono na: refundację zakupu okularów korekcyjnych, zakup wody dla pracowników, ekwiwalent za pranie, zakup odzieży roboczej;
- ✓ § 4170 (54.220,51 zł) – wydatki z tytułu umów cywilnoprawnych: bieżąca obsługa prawna, prowadzenia kasy zapomogowo-pożyczkowej, usługi opiekuńcze, zajęcia teatralne dla mieszkańców DPS-2, porady psychologiczne, prowadzenie dokumentacji kadrowej, bieżące prace administracyjne;
- ✓ § 4210 (279.091,50 zł) – zakupiono m.in.: prenumeratę prasy, bieżące materiały eksploatacyjne, artykuły żywnościowe w ramach terapii zajęciowej z mieszkańcami, tonery, pieluchomajtki, środki czystości, paliwo do samochodu służbowego, pieczątki, artykuły biurowe, wyposażenie sal mieszkańców;
- ✓ § 4220 (17.242,04 zł) – zakupiono podstawowe produkty żywnościowe oraz napoje dostępne dla mieszkańców przez całą dobę oraz artykuły żywnościowe m.in. z okazji świąt i innych imprez okolicznościowych;
- ✓ § 4230 (15.733,92 zł) – zakupiono leki dla mieszkańców;
- ✓ § 4270 (119.157,54 zł) – przeznaczono m.in. na: konserwację urządzeń dźwigowych, przegląd i konserwacja systemów p.poż., naprawę klimatyzacji w samochodzie służbowym, naprawa roweru do rehabilitacji, usuwanie awarii instalacji wody użytkowej, remont łazienek, remont kominów wentylacyjnych;
- ✓ § 4300 (1.530.972,95 zł) – przeznaczono m.in. na: abonament RTV, dzierżawę dystrybutorów wody, serwis IT, usługi BHP, usługi utrzymania czystości, usługi pielęgniarstwa, przygotowanie i dostarczanie posiłków, wysyłanie korespondencji służbowej, usługi pralnicze, świadczenia zdrowotne w zakresie psychiatrii, wywóz odpadów, wywóz odpadów medycznych, aktualizacja oprogramowania;
- ✓ § 4360 (10.332,84 zł) – usługi telekomunikacyjne (służbowe telefony komórkowe, Internet);
- ✓ § 4480 (3.108,00 zł) – podatek od nieruchomości (zapłacono jednorazowo);
- ✓ § 6050 (129.240,00 zł) – demontaż starej windy i montaż nowej, nadzór inwestorski;

Po przeanalizowaniu zapisów w ewidencji księgowej i w oparciu o dokumenty źródłowe, kontrolujący nie stwierdzili w 2022 r. wydatków nieuzasadnionych.

3.1.1. Analiza wydatków zrealizowanych w grudniu 2022 r.

3.1.1.1. Prawidłowość dokumentowania wydatków budżetowych

Kontrolujący dokonali analizy dowodów źródłowych dotyczących wydatków budżetowych za jeden miesiąc roku 2022. Do analizy wybrano okres 01.12.2022 r. do 31.12.2022 r. (od nr FP/12/52 do nr FP/12/59, od nr DD/12/159 do nr DD/12/192, RK/12/62 do



P. P.

RK/12/68). W trakcie analizy badano czy: dokumenty zostały opisane i zatwierdzone do księgowania i zapłaty przez właściwe osoby oraz czy zostały prawidłowo ujęte w ewidencji księgowej. Analizowano również terminowość dokonania zapłaty zobowiązań.

Na podstawie analizy dokumentów stwierdzono, że:

- zapisów księgowych dokonywano na podstawie dowodów źródłowych, spełniających wymogi wynikające z ustawy o rachunkowości,
- dowody źródłowe przed ujęciem w ewidencji księgowej zostały opisane i sprawdzone, zarówno pod względem merytorycznym jaki i pod względem formalnym i rachunkowym, poza przypadkami opisanym w dalszej części protokołu,
- do każdego dokumentu lub dokumentu zbiorczego dołączony był wydruk na którym znajdowała się dekretacja dot. ujęcia dowodu w księgach rachunkowych, podpisana przez głównego księgowego,
- stwierdzono przypadki sklasyfikowania wydatków niezgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 513 ze zm.), które opisano w dalszej części protokołu.

3.1.1.2. Prawidłowość dokonywania płatności z rachunku wydatków budżetowych

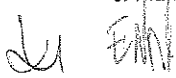
Kontrolujący przeanalizowali operacje na rachunku bankowym (obciążenia) w okresie od 01.12.2022 r. do 31.12.2022 r. Analizę prawidłowości dokonywania wydatków budżetowych w grudniu 2022 r. przeprowadzono w oparciu o:

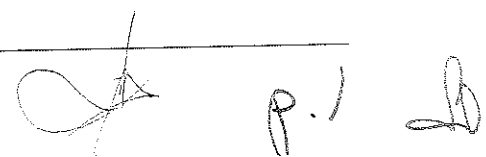
- zestawienie operacji na rachunku wydatków budżetowych za grudzień 2022 r. wygenerowane z systemu bankowego w formacie „*.xls”,
- faktury zakupowe opłacone w grudniu 2022 r. z podstawowego rachunku bankowego,
- list płac za grudzień 2022 r. opłacone z podstawowego rachunku bankowego – listy nr 72-74, 76-80.

3.1.1.2.1. Płatność faktur

W trakcie analizy płatności za faktury dokonano porównania kwot, którymi został obciążony rachunek bankowy, z kwotami wykazanymi w dokumentach, na podstawie których zrealizowano przelewy oraz sprawdzenia czy przelewy zostały zrealizowane na rachunki bankowe wskazane w dokumentach źródłowych.

Nie stwierdzono przypadku dokonania przelewu w nadmiernej wysokości lub na rachunek bankowy inny niż wskazany w dowodach źródłowych. Nie stwierdzono również przypadków nieterminowego regulowania zobowiązań.





3.1.1.2.2. Płatność wynagrodzeń – listy płac

Podczas analizy przelewów z tytułu wynagrodzeń zweryfikowano czy przelewy zostały zrealizowane na rachunki bankowe wskazane przez pracowników (wykaz pracowników otrzymujących wynagrodzenia na rachunki bankowe otrzymano od pracownika DPS-2 zajmującego się sprawami kadrowymi) oraz czy przelewy zostały przekazane w wysokościach wynikających z list płac. Weryfikacją objęto również potrącenia z list płac (składki ubezpieczeniowe, składki dla związków zawodowych, spłaty pożyczek mieszkaniowych, etc.). Kontrolujący nie analizowali prawidłowości sporządzenia list płac.

Nie stwierdzono przypadku dokonania przelewu na niewłaściwy rachunek bankowy lub w wysokości niewynikającej z listy płac. Kontrolujący nie analizowali terminowości regulowania zobowiązań.

3.1.1.2.3. Płatność składek ZUS i podatku dochodowego

Analizując obciążenia rachunku bankowego z tytułu składek ZUS oraz podatku dochodowego kontrolujący zweryfikowali czy przelewy zostały zrealizowane na właściwe rachunki bankowe. W tym celu sprawdzono numer indywidualnego rachunku składkowego w ZUS (na stronie <https://eskladka.pl/Home>) oraz numer indywidualnego mikrorachunku podatkowego (na stronie <https://www.podatki.gov.pl/generator-mikrorachunku-podatkowego/>). Kontrolujący nie sprawdzali prawidłowości naliczenia składek i zaliczek na podatek oraz nie dokonywali porównania wysokości przelanych kwot z dowodami źródłowymi. Stwierdzono, że przelewy zrealizowane w grudniu 2022 do ZUS i US zostały przekazane na właściwe rachunki bankowe.

3.1.1.3. Prawidłowość sporządzania list płac

Kontrolujący, w oparciu o wybrane listy płac za grudzień 2022 r. dokonali analizy, czy prawidłowo przyjęto do naliczenia stawki wynagrodzenia zasadniczego pracowników DPS-2. Sporządzono zestawienie wynagrodzeń pracowników DPS-2 (załącznik nr 3 do protokołu). Do próby przyjęto listy płac za grudzień 2022 r., przeanalizowano 16 z 56 (28,57 %) osób ujętych na liście płac nr 76.

W oparciu o sporządzone zestawienie stwierdzono, że wynagrodzenia zasadnicze pracowników DPS-2 naliczono i wypłacono w wysokości zgodnej z kwotami ujętymi w umowach o pracę oraz obowiązującym rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 25.10.2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2021 r., poz. 1960 ze zm.).

Jednocześnie stwierdzono, że tabela miesięcznych kwot wynagrodzenia zasadniczego, stanowiąca załącznik nr 1 do regulaminu wynagradzania w DPS-2, nie odpowiada wysokościom wynagrodzenia określonych ww. rozporządzeniu.

Ponadto stwierdzono, że aneksy zmieniające wynagrodzenia pracowników od lipca 2022 r. nie zostały umieszczone w aktach osobowych pracowników, a były przechowywane wszystkie razem w odrębnej kopercie. Działanie takie narusza § 3 pkt 2 lit. i) rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 10 grudnia 2018 r. w sprawie dokumentacji pracowniczej (Dz. U. poz. 2369 z późn. zm.), zgodnie z którym „oświadczenia dotyczące wypowiedzenia warunków pracy lub płacy lub zmiany tych warunków w innym trybie” winne być przechowywane w części „B” akt osobowych. W trakcie kontroli ww. aneksy umieszczono w teczkach aktach osobowych pracowników.

3.2. Prawidłowość realizacji dochodów budżetowych w 2022 roku

3.2.1. Rodzaje dochodów budżetowych uzyskanych w 2022 r.

W 2022 r. Dom uzyskiwał dochody budżetowe w ramach działu 85202 klasyfikacji budżetowej. Ujęte w ewidencji księgowej dochody dotyczyły:

Dochody wg §§ klasyfikacji budżetowej		kwota
0950	Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	160,00
0970	Wpływy z różnych dochodów	2.381.935,49
Razem		2.382.095,49

- a) Dochody ujęte w § 0950 dotyczyły uzyskanego odszkodowania od firmy ubezpieczeniowej.
- b) Dochody ujęte w § 0970 dotyczyły odpłatności mieszkańców Domu za pobyt.

3.2.2. Prawidłowość odprowadzenia dochodów do budżetu Miasta Gorzowa Wielkopolskiego.

Pobrane dochody DPS-2 zobowiązany jest odprowadzić na rachunek bankowy Urzędu Miasta Gorzowa Wielkopolskiego. Kontrolujący dokonali analizy prawidłowości przekazywania dochodów do budżetu miasta. W trakcie badania wykorzystano:

- zapisy konta 130 – Rachunek bieżący jednostki (130-01-0095 i 130-01-0970),
- sprawozdanie Rb-27S za 2022 r.

Zestawienie otrzymanych dochodów oraz kwot odprowadzonych do budżetu Miasta Gorzowa Wielkopolskiego zaprezentowano w **załączniku nr 4** do protokołu.

Z zestawienia wynika, że wszystkie uzyskane w 2022 r. dochody zostały odprowadzone na rachunek bankowy Urzędu Miasta Gorzowa Wielkopolskiego. Ponadto stwierdzono, że kwota odprowadzonych do budżetu miasta dochodów jest zgodna z wysokością dochodów budżetowych wykazanych w sprawozdaniu RB-27S za 2022 r.

3.2.3. Opłatność za pobyt w DPS

Zgodnie z art. 60 ust 1 ww. ustawy o pomocy społecznej pobyt w domu pomocy społecznej jest odpłatny do wysokości średniego miesięcznego kosztu utrzymania mieszkańca.

W okresie objętym kontrolą średni miesięczny koszt utrzymania mieszkańca DPS-2 wynosił:

- od 01.01.2022 r. do 31.03.2022 r. – 4.398,47 zł¹,
- od 01.04.2022 r. do 31.12.2022 r. – 5.170,00 zł².

Zgodnie z art. 61 ww. ustawy o pomocy społecznej opłatę za pobyt w domu pomocy społecznej wnoszą:

- 1) mieszkaniec domu, nie więcej jednak niż 70% swojego dochodu,
- 2) małżonek, zstępni przed wstępnymi - zgodnie z zawartą umową,
- 3) gmina, z której osoba została skierowana do domu pomocy społecznej - w wysokości różnicy między średnim kosztem utrzymania w domu pomocy społecznej a opłatami wnoszonymi przez osoby, o których mowa w pkt 1 i 2.

Zgodnie z regulaminem DPS-2, Dom zapewnia opiekę dla 90 mieszkańców, w dwóch budynkach przy ul. Walczaka 42 (68 mieszkańców) i ul. Walczaka 27 (22 mieszkańców). Do DPS-2 przyjmowane są osoby na podstawie decyzji administracyjnej o umieszczeniu w Domu Pomocy Społecznej wydanej przez Dyrektora Gorzowskiego Centrum Pomocy Rodzinie w Gorzowie Wielkopolskim. Dom przeznaczony jest przede wszystkim dla mieszkańców Gorzowa Wielkopolskiego, a w dalszej kolejności dla osób z terenu województwa lubuskiego oraz kraju.

Mieszkaniec na podstawie decyzji administracyjnej wydanej przez właściwy ze względu na miejsce zamieszkania ośrodek pomocy społecznej, zobowiązany jest do wnoszenia comiesięcznych opłat określonych w decyzji. Ponadto w przypadku mieszkańca spoza Gorzowa Wielkopolskiego decyzja określa również wysokość odpłatności, którą będzie ponosić Gmina mieszkańca, stanowiącą różnicę między średnim kosztem utrzymania w DPS-2 a opłatą wnoszoną przez mieszkańca.

¹ zarządzenie nr 46/2021 Prezydenta Miasta Gorzowa Wielkopolskiego z dnia 9 marca 2021 r. w sprawie ustalenia średniego miesięcznego kosztu utrzymania mieszkańca w Domach Pomocy Społecznej funkcjonujących na terenie Miasta Gorzowa Wielkopolskiego w 2021 roku (Dz. Urz. Woj. lub. z 2021 r., poz. 639).

² zarządzenie nr 68/2022 Prezydenta Miasta Gorzowa Wielkopolskiego z dnia 10 marca 2022 r. w sprawie ustalenia średniego miesięcznego kosztu utrzymania mieszkańca w Domach Pomocy Społecznej funkcjonujących na terenie Miasta Gorzowa Wielkopolskiego w 2022 roku (Dz. Urz. Woj. lub. z 2022 r., poz. 565).

3.2.3.1. Prawidłowości rozliczania opłaty za pobyt w DPS

Opłaty za pobyt w DPS-2 regulowane są przelewem na rachunek bankowy DPS-2 lub gotówką w DPS-2.

W oparciu przyjętą próbę doboru, tj. 15 teczek mieszkańców (z 90 – 16,67%), dokonano analizy dokumentacji oraz ewidencji księgowej, pod kątem rozrachunków DPS-2 z mieszkańcami, co przedstawiono w poniższej tabeli:

Lp.	Nr konta księgowego	Bilans otwarcia		Obroty		Saldo końcowe		
		WN	MA	WN	MA	WN	MA	Uwagi
1.	221-00-00038	0,00	0,00	15.447,51	15.447,51	0,00	0,00	zgodne
2.	221-00-00210	0,00	0,00	9.120,36	9.120,36	0,00	0,00	zgodne
3.	221-00-00188	10.211,88	0,00	23.814,87	34.026,85	0,00	0,00	zgodne
4.	221-00-00137	0,00	0,00	21.991,14	21.991,14	0,00	0,00	zgodne
5.	221-00-00018	0,00	0,20	11.821,92	11.821,72	0,00	0,00	zgodne
6.	221-00-00207	0,00	0,00	8.374,07	8.553,75	0,00	179,68	zgodne
7.	221-00-00176	0,00	0,00	13.999,90	13.999,90	0,00	0,00	zgodne
8.	221-00-00211	0,00	0,00	1.910,78	1.999,07	0,00	88,29	zgodne
9.	221-00-00149	415,37	0,00	16.124,13	16.539,50	0,00	0,00	zgodne
10.	221-00-00084	403,49	0,00	15.918,11	16.321,60	0,00	0,00	zgodne
11.	221-00-00329	0,00	210,30	9.237,00	9.312,00	0,00	285,30	zgodne
12.	221-00-00117	0,00	66,00	6.584,40	6.518,40	0,00	0,00	zgodne
13.	221-00-00316	0,00	0,00	13.059,42	13.059,42	0,00	0,00	zgodne
14.	221-00-00336	309,98	0,00	15.929,33	16.301,75	0,00	699,44	niezgodne
15.	221-00-00087	0,00	257,20	9.237,00	9.312,00	0,00	332,20	zgodne

Z powyższej tabeli wynika, że należności za pobyt regulowane są przez mieszkańców na bieżąco, a powstałe wcześniejsze zobowiązania zostały uregulowane w kontrolowanym okresie – szczegółowe zestawienie rozrachunków stanowi załącznik nr 5 do protokołu kontroli.

Jednocześnie stwierdzono, iż w przypadku jednego mieszkańca, dla którego prowadzone jest konto księgowe nr 221-00-00336, saldo końcowe ujęte w ewidencji księgowej nie wynika z wydanych decyzji administracyjnych. Ustalono przez kontrolujących prawidłowe saldo winno wynosić Ma 699,50 zł, podczas gdy w księgach ujęto Ma 699,44 zł (różnica 0,06 zł).

Jak ustalono różnica powstała ze względu na błędnie sporządzone, przez kierownika filii DPS-2, zestawienie dotyczące skorygowania opłaty za pobyt mieszkańca za luty i marzec 2022 r. (dow. nr DD/04/40 z dnia 07.04.2022 r.). Na podstawie ww. dowodu księgowego na koncie księgowym zaksięgowano za te miesiące kwoty w wysokości 1.248,97 zł. Zgodnie natomiast z wydaną w dniu 23.03.2022 r. decyzją nr SDPS.8026.336.2022, mieszkaniec DPS-2 od dnia

01.02.2022 r. ponosił opłatę w wysokości 1.248,94 zł, i takie kwoty na koncie księgowym nr 221-00-00336 powinny być ujęte.

W trakcie kontroli, dnia 11.09.2023 r., dokonano korekty zapisów na koncie 221-00-00336.

3.2.3.2. Rozrachunki z tytułu odpłatności za DPS

Stwierdzono, że na koncie 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” saldo na dzień 31.12.2022 r. wyniosło: Wn – 4.901,98 zł | Ma – 20.753,62 zł

W przypadku zobowiązań (ujętych po stronie Ma konta 221) kontrolujący stwierdzili, że kwota 10.690,41 dotyczy rozliczeń bieżących, natomiast kwota 10.063,29 dotyczy rozliczeń z lat poprzednich (stwierdzono, że na analitycznych, indywidualnych kontach księgowych kwoty ujęte na BO i BZ były identyczne, a w ciągu roku nie wystąpiły na nich żadne obroty).

Zgodnie z pisemnymi wyjaśnieniami pracownika socjalnego (załącznik nr 6 do protokołu) oraz kierownika filii DPS-2 (załącznik nr 7 do protokołu) kwoty rozliczeń z lat poprzednich dotyczą zobowiązań względem zmarłych mieszkańców, których rodziny nie wyrażają chęci na odbiór pieniędzy lub zobowiązań względem byłych mieszkańców, którzy opuścili DPS-2 i nie są zainteresowani odbiorem nadpłat. Kwoty zobowiązań są stosunkowo niskie (od 0,02 zł do 1.339,79 zł) co w wielu przypadkach nie uzasadnia ekonomicznie prowadzenia postępowań spadkowych czy innych form poszukiwania osób uprawnionych do odbioru tych środków.

Jednocześnie kontrolującym okazano notatki służbowe sporządzone przez pracowników DPS-2 dotyczące prób kontaktów z rodziną zmarłych mieszkańców, w sprawie odbioru pieniędzy.

3.2.4. Średni miesięczny koszt utrzymania w DPS-2 w 2022 r.

DPS-2, w oparciu o art. 6 pkt 15 ww. ustawy o Pomocy społecznej, na każdy rok wylicza średni miesięczny koszt utrzymania mieszkańca domu pomocy społecznej rozumiany jako kwota rocznych kosztów działalności domu wynikająca z utrzymania mieszkańców, z roku poprzedniego, bez kosztów inwestycyjnych i wydatków na remonty, powiększoną o prognozowany średnioroczny wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych ogółem, przyjęty w ustawie budżetowej, podzieloną przez liczbą miejsc, ustaloną jako sumę rzeczywistej liczby mieszkańców w poszczególnych miesiącach roku poprzedniego, w domu.

Wyliczony przez Dom średni miesięczny koszt utrzymania mieszkańca na rok 2022 wyniósł 5.276,62 zł (akta kontroli str. 1-2).

W toku kontroli dokonano weryfikacji prawidłowości wyliczenia średniego miesięcznego kosztu utrzymania mieszkańca DPS-2 w 2022 r., co przedstawiono poniżej.

Lp.	Sredniomiesięczny koszt utrzymania mieszkańca DPS-2	2022 r. (dane z 2021 r.)
1.	Amortyzacja	98.157,35 zł
2.	Zużycie materiałów i energii	698.132,96 zł
3.	Usługi obce	1.401.882,67 zł
4.	Podatki i opłaty	5.721,39 zł
5.	Wynagrodzenia	3.136.896,69 zł
6.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	706.582,96 zł
7.	Pozostałe koszty rodzajowe	5.142,11 zł
8.	Środki nie pochodzące z rezerw celowych budżetu państwa*	-518.499,37 zł
9.	Razem koszty	5.534.016,76 zł
10.	Zmniejszenia rocznych kosztów (wiersz 11 + 12)	135.988,62 zł
11.	Wydatki na remonty (bez bieżącej konserwacji)	45.658,62 zł
12.	Inwestycje	90.330,00 zł
13.	Koszty pomniejszone o remonty i inwestycje (wiersz 9 - 10)	5.398.028,14 zł
14.	Prognozowany średnioroczny wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych	103,30%
15.	Koszty powiększone o wskaźnik cen (wiersz 13 x 14)	5.576.163,07 zł
16.	Suma rzeczywistej liczby mieszkańców w poszczególnych miesiącach	1.050
17.	Średni miesięczny koszt wg kontroli (wiersz 15 ÷ 16)	5.310,63 zł
18.	Średni miesięczny koszt wg DPS-2	5.276,62 zł
19.	Różnica (wiersz 18 - 17)	-34,01 zł

*) - koszty DPS-2 pomniejszone o środki nie pochodzące z rezerw celowych budżetu państwa, na podstawie pisma Wojewody Lubuskiego z dnia 28.01.2022 r. (PS-I.9421.2.36.2022.K) (akta kontroli str. 3-4).

Kontrolujący ustalili, że średni miesięczny koszt utrzymania mieszkańca DPS-2 zaniżono o 34,01 zł. Jak wyjaśniła ustnie główna księgowa różnica wystąpiła między innymi z powodu nie uwzględnienia w wyliczeniach kosztów amortyzacji z 2021 r.

Jednocześnie należy zwrócić uwagę, że DPS-2 zwrócił się w piśmie z dnia 21.02.2022 r. (sygn. DPS.DK/3013/02/2022) adresowanym do Wydziału Spraw Społecznych Urzędu Miasta w Gorzowie Wielkopolskim (akta kontroli str. 1-2) z wnioskiem o obniżenie kosztu utrzymania mieszkańca na 2022 r. do poziomu 5.170,00 zł (z wcześniej wyliczonego kosztu w wysokości 5.276,62 zł), jednocześnie informując, że niższa kwota utrzymania pensjonariusza zapewni realizację zadań na poziomie obowiązującego standardu.

Działanie takie pozostaje w zgodzie z art. 60 ust. 3 ww. ustawy o pomocy społecznej, zgodnie z którym średni miesięczny koszt utrzymania mieszkańca domu pomocy społecznej, może być niższy niż obliczony zgodnie z art. 6 ust. 15, jednak pod warunkiem zapewnienia realizacji zadań na poziomie obowiązującego standardu.

Średni koszt utrzymania mieszkańca na poziomie wnioskowym przez DPS-2, tj. 5.170 zł, został wprowadzony od 01.04.2022 r. ww. zarządzeniem nr 68/2022 Prezydenta Miasta Gorzowa Wielkopolskiego z dnia 10 marca 2022 r.

4. Sprawozdawczość budżetowa

4.1. Terminowość przekazywania sprawozdań

Z wykonania planów finansowych wydatków budżetowych sporządzano sprawozdania Rb-28S, a uzyskane dochody wykazywano w sprawozdaniach Rb-27S.

Kontrolujący przeanalizowali terminowość przekazywania sprawozdań budżetowych Rb-27S, Rb-28S do Urzędu Miasta Gorzowa Wielkopolskiego. Zestawienie terminów przekazania sprawozdań przedstawiono poniżej.

Okres	Termin złożenia sprawozdania	Data złożenia sprawozdania przez DPS-2	
		Rb-27S	Rb-28S
Sprawozdania miesięczne i roczne			
Styczeń	10.02.2022	07.02.2022	07.02.2022
Luty	10.03.2022	07.03.2022	07.03.2022
Marzec	11.04.2022 ³	06.04.2022	06.04.2022
Kwiecień	11.05.2022 ⁴	06.05.2022	06.05.2022
Maj	10.06.2022	06.06.2022	06.06.2022
Czerwiec	11.07.2022	07.07.2022	07.07.2022
Lipiec	10.08.2022	05.08.2022	05.08.2022
Sierpień	12.09.2022	07.09.2022	07.09.2022
Wrzesień	11.10.2022	06.10.2022	06.10.2022
Październik	10.11.2022	04.11.2022	04.11.2022
Listopad	12.12.2022	06.12.2022	06.12.2022
Grudzień	10.01.2023	04.01.2023	04.01.2023
Roczne	31.01.2023	31.01.2023	31.01.2023

Z analizy sporządzonego zestawienia wynika, że ww. sprawozdania zostały przekazane do Urzędu Miasta Gorzowa Wielkopolskiego terminowo.

4.2. Prawidłowość sporządzenia rocznych sprawozdań Rb-27S i Rb-28S za 2022 r.

4.2.1. Rb-28S za 2022 r.

Z wykonania wydatków budżetowych DPS-2 sporządzał sprawozdanie na druku Rb-28S „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej”. Łączna kwota wydatków budżetowych wykazana w sprawozdaniu wyniosła 6.599.230,83 zł. Kontrolujący stwierdzili, że dane wykazane w sprawozdaniu rocznym Rb-28S

³ do 30.04.2022 r. w formie pisemnej jako dokument papierowy oraz w formie elektronicznej, nieopatrzonej bezpiecznym podpisem elektronicznym – ZPM Nr 215/2021 z dnia 8 lipca 2021 r.

⁴ od 01.05.2022 r. wyłącznie w postaci elektronicznej opatrzone kwalifikowanym podpisem elektronicznym z wykorzystaniem aplikacji SJOBesti@ oraz „Przekazanie do organu” pliku w systemie Portal(FB) – ZPM nr 147/2022 z dnia 13 kwietnia 2022 r.

sporządzonym za 2022 r. (akta kontroli str. 5-8) są zgodne z ewidencją księgową (za wyjątkiem planu dla rozdziału 85295, co opisano poniżej).

Stwierdzono, że w 2022 r. na koncie 980 – „Plan finansowy wydatków budżetowych” nie prowadzono zapisów dotyczących planu i jego zmian dla paragrafów ujętych w rozdziale 85295 „Pozostała działalność” klasyfikacji budżetowej (akta kontroli str. 9-15). Tym samym dane dotyczące planu finansowego, wykazane w sprawozdaniu Rb-28S da rozdziału 85295 nie są zgodne z ewidencją księgową. Różnice przedstawiono poniżej.

Rozdział	Paragraf	wg Rb-28S	wg ewidencji księgowej	różnica
85295	4010	37.620,00	0,00	37.620,00
	4170	5.600,00	0,00	5.600,00
	4210	31.825,00	0,00	31.825,00
RAZEM		75.045,00	0,00	75.045,00

Jak wyjaśniła pisemnie główna księgowa: „Nieujęcie w planie finansowym wydatków budżetowych na koncie 980 dla rozdziału 85295 w 2022 roku wynikało z braku możliwości technicznych rozszerzenia planu kont w programie księgowym w trakcie roku budżetowego. Plan kont w 2022 roku był prowadzony na podstawie kont stworzonych przez poprzednią główną księgową. Przejmując jednostkę pod koniec roku 2021 ze względów czasowych było niemożliwe dokonanie weryfikacji i analizy planu kont pod kontem hipotetycznych zdarzeń przyszłych. Dodatkowo w tym czasie moją pracę utrudniały ograniczenia i zdarzenia wynikające z pandemii np. moje ciężkie przechodzenie choroby i trzytygodniowa nieobecność w pracy na przełomie listopada i grudnia 2021 roku. Ponadto koniec roku i ilość spraw bieżących oraz ilość zdarzeń księgowych sprawiło, że nie było możliwości czasowych aby dokładnie przeanalizować księgowania dokonane wcześniej. Jednocześnie uważałam, że poprzedni plan kont jest tak stworzony, że daje możliwość dodatkowych księgowania, ponieważ moja poprzedniczka była to księgowa z wieloletnim doświadczeniem. W związku z powyższym w momencie otrzymania dodatkowych środków w ciągu roku 2022 (kwiecień 2022 r.) zaczęłam prowadzić dla konta pozabilansowego 980, rozdział 85295 osobną ewidencję pozabilansową w programie Excel na podstawie której sporządzałam sprawozdania Rb-28S. Pamiętając o tym, jak tylko była taka możliwość techniczna stworzyłam nowy plan kont, który przewiduje księgowanie zdarzeń nowych”.

Pisemne wyjaśnienie głównej księgowej, wraz z zapytaniem, stanowi załącznik nr 8 do protokołu kontroli.

Zgodnie z art. 18 pkt 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 289 z późn. zm.) wykazanie w sprawozdaniu z wykonania procesów gromadzenia środków publicznych i ich rozdysponowania danych niezgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

4.2.2. Rb-27S za 2022 r.

Z wykonania planu dochodów budżetowych DPS-2 sporządzał sprawozdanie na druku Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej/jednostki samorządu terytorialnego”. Łączna kwota dochodów budżetowych wykazana w sprawozdaniu wyniosła 2.382.095,49 zł. Kontrolujący stwierdzili, że dane wykazane w sprawozdaniu rocznym Rb-27S za 2022 r. (akta kontroli str. 16-18) są zgodne z ewidencją księgową.

4.3. Prawdliwość sporządzenia rocznych sprawozdań Rb-N i Rb-Z za 2022 r.

DPS-2 zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 652) sporządzało również sprawozdania: Rb-N - kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych oraz Rb-Z - kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji.

Kontrolujący stwierdzili, że:

- dane wykazane w sprawozdaniu Rb-Z za 2022 r. (akta kontroli str. 19-22) są zgodne z ewidencją księgową,
- dane wykazane w sprawozdaniu Rb-N za 2022 r. (akta kontroli str. 23-25) nie są zgodne z ewidencją księgową, różnice przedstawiono poniżej.

Wyszczególnienie	wg Rb-N	wg ewidencji księgowej		różnica (2-4)
		konto	kwota	
1	2	3	4	5
N5.1 z tytułu dostaw i usług	528,49	-	0,00	528,49
N5.3 z tytułów innych niż wymienione powyżej	19.690,72	201	19.690,72	-6.193,15
		221	4.901,98	
		240-50	639,12	
		240-60	652,05	
RAZEM	20.219,21	-	25.883,87	-5.664,66

Stwierdzono, iż różnice wynikły z faktu dokonania na kontach 221, 240-50, 240-60 kompensaty należności ze zobowiązaniami i ujęcia w sprawozdaniu Rb-N należności per saldo (**akta kontroli str. 26-28**).

Jak wyjaśniła pisemnie główna księgowa: „Różnice pomiędzy danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-N za 2022 rok, a ewidencją księgową wynikają z ujęcia w sprawozdaniu salda końcowego. Błąd wynikł z natłoku obowiązków i braku czasu na dostateczną koncentrację oraz powtórzną analizę spowodowany nadmierną ilością zadań własnych oraz zleconych przez inne osoby, sporządzanie terminowych, pilnych analiz, prognoz przyszłych wydatków i innych różnych wyliczeń na potrzeby WSS”.

Pisemne wyjaśnienie głównej księgowej, wraz z zapytaniem, stanowi **załącznik nr 8** do protokołu kontroli.

Zgodnie z art. 18 pkt 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 289 z późn. zm.) wykazanie w sprawozdaniu z wykonania procesów gromadzenia środków publicznych i ich rozdysponowania danych niezgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Ponadto stwierdzono, że w sprawozdaniu należności od stowarzyszenia w kwocie 4.779,83 (k-to 201-10-00135) wykazano w rocznym sprawozdaniu Rb-N za 2022 r. w tabeli A w kolumnie 7 (grupa III) zamiast w kol. 14 (instytucje niekomercyjne działające na rzecz gospodarstw domowych).

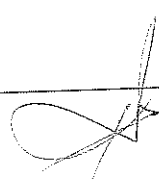

5. Sprawozdawczość finansowa

Dom na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych za 2022 r. sporządził, zgodnie z § 23 pkt 1 rozporządzenia 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 (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 342), sprawozdanie finansowe składające się z: bilansu (**akta kontroli str. 29-32**), rachunku zysków i strat - wariant porównawczy (**akta kontroli str. 33-35**), zestawienia zmian w funduszu (**akta kontroli str. 36-38**) oraz informacji dodatkowej.

W sprawozdaniu finansowym sporządzonym za 2022 r.:

- suma bilansowa wyniosła: 1.893.179,74 zł,
- strata z działalności wyniosła: - 4.247.755,74 zł

Lu - Fald

 P-1 

W toku kontroli przeanalizowano poszczególne elementy sprawozdania finansowego sporządzonego za 2022 r. pod kątem zgodności wykazanych w nich danych z ewidencją księgową. Stwierdzono, że dane wykazane w zestawieniu zmian w funduszu jednostki są zgodne z prowadzoną ewidencją księgową, jednocześnie wystąpiły niezgodności w bilansie oraz rachunku zysków i strat, które zaprezentowano poniżej w tabelach.

Bilans		Ewidencja księgową		Różnica
pozycja	wartość	konto	wartość	(AKT kol. 2 - kol. 4) (PAS kol. 4 - kol. 2)
1	2	3	4	5
AKT Budynki, lokale i obiekty A.II.1.2 inżynierii lądowej i wodnej	1.531.715,02	011-0105	314.339,00	-11.070,00
		011-0106	3.451.655,20	
		011-0206	157.347,34	
		071-01-01	-2.320.544,34	
		071-01-02	-60.012,18	
AKT Urządzenia techniczne i A.II.1.3 maszyny	235.573,50	011-0506	30.747,41	7.933,50
		011-0605	2.099,00	
		011-0606	284.067,00	
		071-01-05	-30.747,41	
		071-01-06	-58.526,00	
AKT A.II.1.5 Inne środki trwałe	0,00	011-0806	90.957,40	3.136,50
AKT B.II.4 Pozostałe należności	20.219,21	071-0607	-94.093,90	-5.664,66
		201	19.690,72	
		221	4.901,98	
		240-50	639,12	
		240-60	652,05	
PAS D.II.5 Pozostałe zobowiązania	15.851,72	221	20.753,70	5.664,66
		240-50	463,32	
		240-60	299,36	
				0,00

Zgodnie z ustnymi wyjaśnieniami złożonymi przez główną księgową w ewidencji księgowej składnik majątku należący do 8 gr. KŚT ujęto omyłkowo na koncie 011-0206 zamiast na koncie 011-0806, natomiast w bilansie wartości tego środka (zgodnie z przebiegiem operacji gospodarczej) nie uwzględniono w poz. A.II.1.2 bilansu. Ponadto wartość środków trwałych należących do gr. 8 KŚT ujęto w poz. A.II.1.3. bilansu (łącznie ze środkami z grup 5-6), zamiast odrębnie w poz. A.II.1.5. bilansu.

W trakcie kontroli, dnia 31.07.2023 r., dokonano przeksięgowania składnika majątku należącego do 8 gr. KŚT na konto 011-0806.

W odniesieniu do należności i zobowiązań główna księgową wyjaśniła, iż wskazane powyżej różnice wynikają z faktu, że sporządzając bilans dokonała kompensaty należności i zobowiązań ujętych na kontach 240-50 oraz 240-60 i wykazała je per saldo w pozycji B.II.4

ok EML

[Signature]
ID / In

aktywów jednocześnie dokonała kompensaty należności i zobowiązań ujętych na koncie 221 i wykazała je per saldo w pozycji D.II.5 pasywów.

Zgodnie z art. 7 ust. 3 ww. ustawy o rachunkowości wartość poszczególnych składników aktywów i pasywów, przychodów i związanych z nimi kosztów, jak też zysków i strat nadzwyczajnych ustala się oddzielnie. Przepisy ustawy o rachunkowości nie przewidują możliwości kompensaty należności i zobowiązań oraz prezentowania ich w bilansie "per saldo", nawet w sytuacji, gdy dotyczą tego samego podmiotu.

W ocenie kontrolujących stwierdzone powyżej błędy przy sporządzaniu bilansu nie miały istotnego wpływu na prawidłowość sporządzenia sprawozdania finansowego.

Rachunek zysków i strat		Ewidencja księgowa		Różnica
pozycja	wartość	konto	wartość	(przych. kol. 2 - kol. 4) (koszty kol. 4 - kol. 2)
1	2	3	4	5
A.VI. Przychody z tytułu dochodów budżetowych	2.384.432,81	720	2.376.336,98	8.095,83
D.III. Inne przychody operacyjne	0,00	760	160,00	-160,00
E.II. Pozostałe koszty operacyjne	7.935,83	761	0,00	-7.935,83
				0,00

Zgodnie z ustnymi wyjaśnieniem głównej księgowej różnice wystąpiły ze względu na to, iż w pozycji A.VI wykazała łącznie przychody ujęte na kontach 720 i 760, zamiast wykazać przychody ujęte na koncie 760 w pozycji D.III RZiS. Ponadto kwotę 7.935,83 zł, która stanowi zmniejszenie przychodów ujętych na koncie 720 (wyłacone zwroty) ujęła w poz. E.II. RZiS zamiast skorygować o nią przychody ujęte w poz. A.VI. RZiS.

W ocenie kontrolujących stwierdzone powyżej błędy przy sporządzaniu rachunku zysków i strat nie miały istotnego wpływu na prawidłowość sporządzenia sprawozdania finansowego.

Kontrolujący porównali również, czy dane wykazane na kontach syntetycznych w bilansie zamknięcia (BZ) roku 2021 są zgodne z danymi wykazanymi bilansie otwarcia (BO) roku 2022. W toku kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości. Wszystkie dane ujęte w BZ roku 2021 są zgodne z BO roku 2022.

6. Ewidencja księgową, gospodarka kasowa, czeki gotówkowe:

6.1. Ewidencja księgową

W okresie objętym kontrolą ewidencja księgową prowadzona była z użyciem komputera z zastosowaniem programów linii Arisco firmy Arisco Sp. z o.o. (w tym: FK-Program Finansowo-Księgowy, EST Arisco, Program płacowy, Wyposażenie Arisco, Kadry, PIT). Księgowanie i dekretowanie dowodów księgowych następuje za pomocą dzienników częściowych, grupy dowodów księgowych oznaczane są w ewidencji księgowej jako: B – wyciąg bankowy, DD – dekretacja (faktury, rachunki, noty), FP – rozliczenie funduszu płac, RK – raport kasowy, ZN – odpłatność mieszkańców za pobyt.

W toku kontroli:

- 1) Stwierdzono przypadki ujęcia w 2022 r. operacji w ewidencji księgowej z naruszeniem ww. rozporządzenia 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:
 - na koncie 980 – „Plan finansowy wydatków budżetowych” w 2022 r. nie prowadzono ewidencji planu dla rozdziału 85295 klasyfikacji budżetowej. Co opisano powyżej w protokole. Ewidencję zaprowadzono od 2023 r.
- 2) Stwierdzono przypadki klasyfikowania wydatków niezgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r., poz. 513 ze zm.):
 - badanie techniczne dźwigu przez UDT ujęto w § 4300, a winno być w § 4430 (koszty dow. nr: DD/04/50 poz. 11, DD/06/85 poz. 6, DD/08/103, poz. 6, DD/12/166 poz. 17, wydatek dow. nr B/04/77 poz. 11, B/07/118 poz. 18, B/08/143 poz. 12, B/12/221 poz. 4),
 - nadzór inwestorski dotyczący remontów ujęto w § 4270, a winien być w § 4300 (koszty dow. nr: DD/12/176 poz. 12, DD/12/175 poz. 24, wydatek dow. nr B/12/233 poz. 21, B/12/233 poz. 27),
 - ścieki ujęto w § 4260, a winny być w § 4300 (koszty dow. nr: DD/01/09 poz. 13-14, DD/01/09 poz. 15, DD/02/20 poz. 4-5, DD/02/20 poz. 6-7, DD/04/57 poz. 16-17, DD/04/57 poz. 21-22, DD/03/38 poz. 9-10, DD/03/35 poz. 6-7, DD/05/74 poz. 13-14, DD/06/85 poz. 9-10, DD/07/101 poz. 14-15, DD/08/115 poz. 13-14, DD/08/115 poz. 15-16, DD/09/129 poz. 9-10, DD/09/129 poz. 16-17, DD/10/142 poz. 12-13, DD/11/158

[Signature]

[Signature]

[Signature]

poz. 1-2, DD/11/158 poz. 6-7, DD/11/158 poz. 18-19, wydatek dow. nr: B/02/25 poz. 10, B/02/27 poz. 2, B/03/43 poz. 2, B/03/42 poz. 13, B/05/81 poz. 5, B/05/83 poz. 5, B/04/64 poz. 10, B/10/178 poz. 17, B/04/60 poz. 30, B/06/101 poz. 20, B/07/120 poz. 15, B/07/123 poz. 13, B/08/139 poz. 13, B/09/162 poz. 2, B/09/162 poz. 4, B/10/182 poz. 12, B/11/200 poz. 7, B/12/216 poz. 14, B/12/217 poz. 29, B/12/221 poz. 1).

Zgodnie z informacjami uzyskanymi od głównej księgowej, począwszy od roku 2023 r. ścieki ujmowane są w § 4300,

- składki na Fundusz Emerytur Pomostowych ujmowano w § 4110, a winny być w § 4780,
- zakup m.in.: drobnego sprzętu medycznego, pieluchomajtek, rękawic do zabiegów pielęgnacyjnych, tejp, szyny rehabilitacyjnej ujęto w § 4210, a winno być w § 4230 (np. koszty dow. nr: DD/02/16 poz. 20, DD/02/16 poz. 23, DD/03/25 poz. 3, DD/03/30 poz. 1, DD/12/166 poz. 7, DD/12/176 poz. 22, np. wydatek dow. nr: B/01/19 poz. 2, B/02/39 poz. 33, B/02/39 poz. 35, B/04/71 poz. 3, B/11/215 poz. 27, B/12/234 poz. 34),

3) stwierdzono przypadki wykazania na fakturach VAT niewłaściwego numeru NIP nabywcy. Na nw. dokumentach ujęto NIP Domu 599-26-20-196, zamiast NIP Miasta Gorzowa Wielkopolskiego 599-00-19-632:

- faktura VAT nr F00084O012200240912U z dnia 12.01.2022 r. na kwotę 9,70 zł od Poczty Polskiej S.A. (raport kasowy nr 5/2022 z 03.02.2022 r. poz. 7/4),
- faktura VAT nr F00076O022200240912U z dnia 04.02.2022 r. na kwotę 3,60 zł od Poczty Polskiej S.A. (raport kasowy nr 10/2022 z 28.02.2022 r. poz. 23/4),
- faktura VAT nr F00235O022200240912U z dnia 21.02.2022 r. na kwotę 23,60 zł od Poczty Polskiej S.A. (raport kasowy nr 10/2022 z 28.02.2022 r. poz. 23/11),
- faktura VAT nr F00244O022200240912U z dnia 22.02.2022 r. na kwotę 18,00 zł od Poczty Polskiej S.A. (raport kasowy nr 10/2022 z 28.02.2022 r. poz. 23/12),
- faktura VAT nr F00266O022200240912U z dnia 23.02.2022 r. na kwotę 3,60 zł od Poczty Polskiej S.A. (raport kasowy nr 10/2022 z 28.02.2022 r. poz. 23/15),
- faktura VAT nr F00010O032200240912U z dnia 01.03.2022 r. na kwotę 3,60 zł od Poczty Polskiej S.A. (raport kasowy nr 11/2022 z 16.03.2022 r. poz. 7/4),
- faktura VAT nr F00157O042200240912U z dnia 14.04.2022 r. na kwotę 30,80 zł od Poczty Polskiej S.A. (raport kasowy nr 18/2022 z 29.04.2022 r. poz. 51/2),
- faktura VAT nr F00174O042200240912U z dnia 15.04.2022 r. na kwotę 18,00 zł od Poczty Polskiej S.A. (raport kasowy nr 18/2022 z 29.04.2022 r. poz. 51/1),
- faktura VAT nr F00204O042200240912U z dnia 20.04.2022 r. na kwotę 7,80 zł od Poczty Polskiej S.A. (raport kasowy nr 18/2022 z 29.04.2022 r. poz. 51/4),

- faktura VAT nr F00213O042200240912U z dnia 21.04.2022 r. na kwotę 9,20 zł od Poczty Polskiej S.A. (raport kasowy nr 18/2022 z 29.04.2022 r. poz. 51/6),
- faktura VAT nr F00246O042200240912U z dnia 25.04.2022 r. na kwotę 14,40 zł od Poczty Polskiej S.A. (raport kasowy nr 18/2022 z 29.04.2022 r. poz. 51/9),
- faktura VAT nr F00003O052200240912U z dnia 02.05.2022 r. na kwotę 10,80 zł od Poczty Polskiej S.A. (raport kasowy nr 21/2022 z 25.05.2022 r. poz. 2/1),
- faktura VAT nr F00122O052200240912U z dnia 18.05.2022 r. na kwotę 9,20 zł od Poczty Polskiej S.A. (raport kasowy nr 21/2022 z 25.05.2022 r. poz. 2/4),
- faktura VAT nr F00133O052200240912U z dnia 19.05.2022 r. na kwotę 25,20 zł od Poczty Polskiej S.A. (raport kasowy nr 21/2022 z 25.05.2022 r. poz. 2/5),
- faktura VAT nr F00139O052200240912U z dnia 20.05.2022 r. na kwotę 6,50 zł od Poczty Polskiej S.A. (raport kasowy nr 21/2022 z 25.05.2022 r. poz. 2/6),
- faktura VAT nr F00183O052200240912U z dnia 25.05.2022 r. na kwotę 14,40 zł od Poczty Polskiej S.A. (raport kasowy nr 24/2022 z 06.06.2022 r. poz. 4/2),
- faktura VAT nr F00197O052200240912U z dnia 26.05.2022 r. na kwotę 7,20 zł od Poczty Polskiej S.A. (raport kasowy nr 24/2022 z 06.06.2022 r. poz. 4/4),
- faktura VAT nr F00249O052200240912U z dnia 31.05.2022 r. na kwotę 20,00 zł od Poczty Polskiej S.A. (raport kasowy nr 24/2022 z 06.06.2022 r. poz. 4/7),
- faktura VAT nr F00024O062200240912U z dnia 02.06.2022 r. na kwotę 9,20 zł od Poczty Polskiej S.A. (raport kasowy nr 24/2022 z 06.06.2022 r. poz. 4/8),
- faktura VAT nr F00950O062200240912U z dnia 10.06.2022 r. na kwotę 10,80 zł od Poczty Polskiej S.A. (raport kasowy nr 26/2022 z 24.06.2022 r. poz. 3/3),
- faktura VAT nr F00183O062200240912U z dnia 22.06.2022 r. na kwotę 3,60 zł od Poczty Polskiej S.A. (raport kasowy nr 26/2022 z 24.06.2022 r. poz. 3/7),
- faktura VAT nr F00191O062200240912U z dnia 23.06.2022 r. na kwotę 7,20 zł od Poczty Polskiej S.A. (raport kasowy nr 26/2022 z 24.06.2022 r. poz. 3/8),
- faktura VAT nr F00228O062200240912U z dnia 28.06.2022 r. na kwotę 18,30 zł od Poczty Polskiej S.A. (raport kasowy nr 28/2022 z 30.06.2022 r. poz. 2/3),
- faktura VAT nr F00077O072200240912U z dnia 08.07.2022 r. na kwotę 9,20 zł od Poczty Polskiej S.A. (raport kasowy nr 31/2022 z 13.07.2022 r. poz. 7/3),
- faktura VAT nr F00135O072200240912U z dnia 14.07.2022 r. na kwotę 3,60 zł od Poczty Polskiej S.A. (raport kasowy nr 33/2022 z 26.07.2022 r. poz. 22/2),
- faktura VAT nr F00152O072200240912U z dnia 15.07.2022 r. na kwotę 7,20 zł od Poczty Polskiej S.A. (raport kasowy nr 33/2022 z 26.07.2022 r. poz. 22/3),
- faktura VAT nr F00174O072200240912U z dnia 14.07.2022 r. na kwotę 9,20 zł od Poczty Polskiej S.A. (raport kasowy nr 33/2022 z 26.07.2022 r. poz. 22/8),



 P.i/h

- faktura VAT nr F00189O072200240912U z dnia 20.07.2022 r. na kwotę 7,20 zł od Poczty Polskiej S.A. (raport kasowy nr 33/2022 z 26.07.2022 r. poz. 22/9),
- faktura VAT nr F00262O072200240912U z dnia 28.07.2022 r. na kwotę 3,60 zł od Poczty Polskiej S.A. (raport kasowy nr 40/2022 z 30.08.2022 r. poz. 4/4),
- faktura VAT nr F00063O082200240912U z dnia 08.08.2022 r. na kwotę 3,60 zł od Poczty Polskiej S.A. (raport kasowy nr 40/2022 z 30.08.2022 r. poz. 4/7),
- faktura VAT nr F00082O082200240912U z dnia 10.08.2022 r. na kwotę 16,20 zł od Poczty Polskiej S.A. (raport kasowy nr 40/2022 z 30.08.2022 r. poz. 4/10),
- faktura VAT nr F00182O082200240912U z dnia 25.08.2022 r. na kwotę 16,90 zł od Poczty Polskiej S.A. (raport kasowy nr 40/2022 z 30.08.2022 r. poz. 4/15),
- faktura VAT nr F00149O102200240912U z dnia 18.10.2022 r. na kwotę 7,80 zł od Poczty Polskiej S.A. (raport kasowy nr 52/2022 z 24.10.2022 r. poz. 21/6),
- faktura VAT nr F00247O102200240912U z dnia 26.10.2022 r. na kwotę 7,80 zł od Poczty Polskiej S.A. (raport kasowy nr 54/2022 z 27.10.2022 r. poz. 3/3),
- faktura VAT nr F00056O112200240912U z dnia 07.11.2022 r. na kwotę 6,80 zł od Poczty Polskiej S.A. (raport kasowy nr 57/2022 z 17.10.2022 r. poz. 3/5),
- faktura VAT nr F00076O112200240912U z dnia 09.11.2022 r. na kwotę 9,80 zł od Poczty Polskiej S.A. (raport kasowy nr 57/2022 z 17.10.2022 r. poz. 3/8),
- faktura VAT nr F00109O122200240912U z dnia 09.12.2022 r. na kwotę 31,80 zł od Poczty Polskiej S.A. (raport kasowy nr 65/2022 z 15.12.2022 r. poz. 43/1),
- faktura VAT nr F00176O122200240912U z dnia 15.12.2022 r. na kwotę 24,00 zł od Poczty Polskiej S.A. (raport kasowy nr 68/2022 z 20.12.2022 r. poz. 3/3),
- faktura VAT nr F0047O122200240912U z dnia 05.12.2022 r. na kwotę 9,80 zł od Poczty Polskiej S.A. (raport kasowy nr 64/2022 z 12.12.2022 r. poz. 31/1),
- faktura VAT nr F00235O122200240912U z dnia 20.12.2022 r. na kwotę 70,40 zł od Poczty Polskiej S.A. (raport kasowy nr 70/2022 z 21.12.2022 r. poz. 5/3),
- faktura VAT nr F22K0182 z 18.01.2022 r. od LINE S.C. na kwotę 298,00 zł (dow. nr DD/01/2 poz. 8),
- faktura VAT nr F22K0276 z 11.07.2022 r. od LINE S.C. na kwotę 298,00 zł (dow. nr DD/07/87 poz. 4).

Zgodnie z załącznikiem nr 1 do zarządzenia nr 239/W/II/2016 Prezydenta Miasta Gorzowa Wielkopolskiego z dnia 3 października 2016 r. w sprawie scentralizowania zasad rozliczeń podatku od towarów i usług dla Miasta Gorzowa Wielkopolskiego i jego jednostek organizacyjnych od 01.01.2017 r. wszystkie faktury powinny być wystawione na Miasto Gorzów Wielkopolski.

tel

EMM

- 4) stwierdzono braki podpisów dyrektora DPS-2 lub głównej księgowej *na rozliczeniach zaliczek* – dow. nr: RK/02/5 poz. 7, RK/04/16 poz. 2 i 9, RK/06/26 poz. 3, RK/12/64 poz. 38, RK/10/48 poz. 2, RK/12/71 poz. 5, RK/12/70 poz. 8.
- 5) stwierdzono przypadki prowadzenia ewidencji księgowej, w sposób naruszający ustawę o rachunkowości:

- DPS-2 zgodnie z art. 18 ww. ustawy o rachunkowości, na koniec każdego okresu sprawozdawczego, nie rzadziej niż na koniec miesiąca, zobowiązany jest sporządzać na podstawie zapisów na kontach księgi głównej zestawienie obrotów i sald. Jednocześnie, aby można uznać księgi rachunkowe za prowadzone bieżąco (w rozumieniu art. 24 ust. 5 ustawy o rachunkowości) zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej powinny być sporządzane przynajmniej za poszczególne okresy sprawozdawcze, nie rzadziej niż na koniec miesiąca, w czasie, umożliwiającym sporządzenie w terminie obowiązujących jednostkę sprawozdań finansowych i innych sprawozdań, a za rok obrotowy nie później niż do 85 dnia po dniu bilansowym (art. 24 ust. 5 pkt 2 ustawy o rachunkowości). W przypadku jednostek budżetowych datą odniesienia jest termin złożenia sprawozdań budżetowych Rb-27S i Rb-28S, tj. do 10 dnia miesiąca następnego.

W trakcie kontroli stwierdzono, że wydruki zestawień obrotów i sald są przechowywane w odrębnym segregatorze. Kontrolujący przeanalizowali terminy wykonania ww. zestawień za rok 2022, wyniki przedstawiono w poniższej tabeli.

Lp.	Miesiąc	Data sporządzenia wydruku	Termin sporządzenia sprawozdań Rb-27S i Rb-28S
1.	Styczeń	15.02.2022	10.02.2022
2.	Luty	15.03.2022	10.03.2022
3.	Marzec	15.04.2022	11.04.2022
4.	Kwiecień	13.05.2022	11.05.2022
5.	Maj	15.06.2022	10.06.2022
6.	Czerwiec	15.07.2022	11.07.2022
7.	Lipiec	15.08.2022	10.08.2022
8.	Sierpień	15.09.2022	12.09.2022
9.	Wrzesień	14.10.2022	11.10.2022
10.	Październik	15.11.2022	10.11.2022
11.	Listopad	15.12.2022	12.12.2022
12.	Grudzień	27.03.2023	10.01.2023

W oparciu o powyższe zestawienie stwierdzono, że zestawienia obrotów i sald w 2022 r. były sporządzane po terminie. Brak terminowego wykonania wydruków nie pozwala uznać ksiąg za prowadzone bieżąco, w rozumieniu ww. przepisów.

6.2. Gospodarka kasowa

W DPS-2 prowadzona jest kasa, obowiązki kasjera zostały powierzone starszemu instruktorowi terapii zajęciowej – Pan Obrót gotówkowy jest ewidencjonowany z zastosowaniem raportów kasowych sporządzanych ręcznie, dokumenty kasowe KP sporządzane są ręcznie, prowadzone są w formie papierowej i uznane w jednostce za druki ścisłego zarachowania.

Obrót gotówkowy w DPS-2 jest ograniczony do niezbędnego minimum. Do kasy przyjmowane są środki podjęte z rachunku bankowego na zaliczki starszemu instruktorowi terapii zajęciowej na podstawie czeków bankowych. Nie ustalono pogotowia kasowego. Udzielano zaliczki stałej wyłącznie dla kierowcy (uregulowana w formie zarządzenia Dyrektora DPS-2), dodatkowo pracownikom DPS-2 udzielano zaliczek doraźnych.

W trakcie kontroli kontrolujący sporządzili i przeanalizowali zestawienie raportów kasowych za 2022 r., w szczególności sprawdzono, czy:

- salda były przenoszone między raportami w prawidłowych wysokościach,
- do raportów kasowych załączono wszystkie wymienione w nich dokumenty,
- prawidłowo zostały rozliczone zaliczki gotówkowe,
- załączone do raportów kasowych dokumenty dotyczyły obrotu gotówkowego.

Miesiąc	Nr raportu kasowego	Stan początkowy	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan końcowy	Wszystkie załączniki	Załączniki gotówkowe
wydatki budżetowe							
styczeń	1/2022	0,00	1.146,42	1.146,42	0,00	tak	tak
	2/2022	0,00	18.698,80	18.698,80	0,00	tak	tak
	3/2022	0,00	8.740,28	8.740,28	0,00	tak	tak
	4/2022	0,00	16.937,35	16.937,35	0,00	tak	tak
luty	5/2022	0,00	1.152,36	1.152,36	0,00	tak	tak
	6/2022	0,00	11.532,46	11.532,46	0,00	tak	tak
	7/2022	0,00	24.898,07	24.898,07	0,00	tak	tak
	8/2022	0,00	1.339,79	1.339,79	0,00	tak	tak
	9/2022	0,00	13.379,65	13.379,65	0,00	tak	tak
	10/2022	0,00	3.280,50	3.280,50	0,00	tak	tak
marzec	11/2022	0,00	4.128,52	4.128,52	0,00	tak	tak
	12/2022	0,00	8.305,87	8.305,87	0,00	tak	tak
	13/2022	0,00	17.173,27	17.173,27	0,00	tak	tak
kwiecień	14/2022	0,00	12.006,49	12.006,49	0,00	tak	tak
	15/2022	0,00	11.216,83	11.216,83	0,00	tak	tak
	16/2022	0,00	2.492,10	2.492,10	0,00	tak	tak
	17/2022	0,00	17.108,60	17.108,60	0,00	tak	tak
	18/2022	0,00	13.888,89	13.888,89	0,00	tak	tak
maj	19/2022	0,00	10.336,70	10.336,70	0,00	tak	tak
	20/2022	0,00	4.200,21	4.200,21	0,00	tak	tak