

Urząd Miasta Włocławek

Wydział Kontroli i Audytu

Protokół

z kontroli przeprowadzonej w dniach 21.02.2014r. – 28.02.2014r. przez Krystynę Piernikowską - Chrzanowską – inspektora Wydziału Kontroli i Audytu Urzędu Miasta Włocławek na podstawie Upoważnienia Prezydenta Miasta Włocławek z dnia 18.02.2014r.

Jednostka kontrolowana: Środowiskowy Dom Samopomocy

ul. Zapiecek 10

87 – 800 Włocławek

Okres objęty kontrolą: 2013r. , 01.01.2014r. – 31.01.2014r.

Zakres kontroli: gospodarka finansowa, terminowość i częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji, uregulowania wewnętrzne dotyczące funkcjonowania jednostki.

I. Ustalenia wstępne.

1. Z dniem 01 stycznia 2013r. na podstawie uchwały XXVII/196/2012 Rady Miasta Włocławek z dnia 29 października 2012r. została utworzona jednostka budżetowa pod nazwą Środowiskowy Dom Samopomocy we Włocławku. Jednostka przejęła zadania realizowane przez ŚDS- działający do 31 grudnia 2012r. w strukturze organizacyjnej Miejskiego Ośrodka Pomocy Rodzinie, której głównym zadaniem jest zapewnienie wsparcia dla osób z zaburzeniami psychicznymi. Dom dysponuje 40 miejscami dziennego pobytu i funkcjonuje w dni powszednie od poniedziałku do piątku w godzinach od 8:00 do 16:00. Podczas pobytu uczestnicy korzystają z rehabilitacji i otrzymują ciepły posiłek. Do jednostki na pobyt i wyżywienie (w tej jednostce) kierowane są osoby na podstawie decyzji wydanej z upoważnienia Prezydenta Miasta Włocławek z zachowaniem procedury określonej przepisami prawa. Kontrolowana jednostka realizuje zadania własne i zlecone z zakresu pomocy społecznej. Funkcję dyrektora jednostki od dnia 01 stycznia 2013r. sprawuje Pani Elżbieta Rutkowska. Prezydent Miasta Włocławek w dniu 07 stycznia 2013r. udzielił dyrektorowi pełnomocnictwo do działania jednoosobowo w sprawach dotyczących zwykłego zarządu powierzonym tej jednostce mieniem (Pismo nr OPIK.0052.2.2.2013 z 07.01.2013r.). Na stanowisku głównego księgowego z dniem 15 stycznia 2013r. zatrudniona została Pani Izabela Gapińska. Stan zatrudnienia w jednostce na dzień 31 stycznia 2014r. wynosił ogółem 14 osób, w tym zatrudnionych na: stanowiskach administracyjnych 3 osoby, obsługi (kuchnia i prac. gospodarczy) – 2 osoby, dział terapeutyczny (terapeuci, pielęgniarka, psycholog) – 9 osób.

2. Jednostka jest w posiadaniu akt wewnętrznych regulujących jej działalność :

- Statut – nadany Uchwałą Nr XXVI/196/2012 Rady Miasta Włocławek z dnia 29 października 2012r.,
- Regulamin organizacyjny - zatwierdzony Zarządzeniem nr 75/2013 Prezydenta Miasta Włocławek z dnia 27.03.2013r.,
- Regulamin pracy – wprowadzony Zarządzeniem nr 1/2013 Dyrektora z dnia 14.02.2013r.,
- Zasady (polityka) rachunkowości – wprowadzona Zarządzeniem nr 4/2013 Dyrektora z dnia 12.02.2013r.,
- Regulamin wynagradzania pracowników – wprowadzony Zarządzeniem nr 2/2013 Dyrektora z dnia 14.02.2013r.,
- Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych – wprowadzony Zarządzeniem nr 20/2013 Dyrektora z dnia 20.08.2013r.,
- Instrukcja dotycząca gospodarki majątkiem, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie - wprowadzona Zarządzeniem nr 5/2013 Dyrektora z dnia 15.02.2013r.,
- Instrukcja kasowa – wprowadzona Zarządzeniem nr 8/2013 z dnia 15.02.2013r.,
- Regulamin kontroli zarządczej – wprowadzony Zarządzeniem nr 3/2013 Dyrektora z dnia 19.02.2014r.,
- Przeprowadzanie inwentaryzacji oraz powołanie Komisji inwentaryzacyjnej – wprowadzone Zarządzeniem nr 11/2013 Dyrektora z dnia 11.03.2013r.,
- Regulamin zatrudniania pracowników – wprowadzony Zarządzeniem nr 19/2012 Dyrektora z dnia 16.12.2012r.,
- Programy działalności Środowiskowego Domu Samopomocy – wprowadzone Zarządzeniem nr 13/2013 z 29.03.2013r.,
- Zasady przydziału odzieży i obuwia roboczego oraz środków czystości – wprowadzone Zarządzeniem nr 19/2012 Dyrektora z 20.08.2013r.,
- Regulamin służby przygotowawczej dla pracowników zatrudnionych na stanowiskach urzędniczych - wprowadzony Zarządzeniem nr 21/2013 Dyrektora z dnia 02.09.2013r.,
- Dokumentacja opisująca sposób przetwarzania danych osobowych oraz środki techniczne i organizacyjne zapewniające ochronę przetwarzanych danych osobowych – wprowadzona Zarządzeniem nr 22/2013 Dyrektora z dnia 11.09.2013r.,
- Instrukcja bezpieczeństwa pożarowego – wprowadzona Zarządzeniem nr 24/2013 Dyrektora z dnia 08.11.2013r.,
- Ocena Ryzyka Zawodowego dla poszczególnych stanowisk pracy - wprowadzona Zarządzeniem nr 25/2013 Dyrektora z dnia 08.11.2013r.,

- Regulamin udzielania zamówień publicznych – wprowadzony Zarządzeniem nr 26/2013 Dyrektora z 12.11.2013r.,

- Określenie średniego kosztu gorącego posiłku – wprowadzony Zarządzeniem nr 2/2014 Dyrektora z 19.02.2014r.,

3. Podczas kontroli wyjaśnień udzielały:

- Pani Elżbieta Rutkowska – dyrektor jednostki,

- Pani Izabela Gapińska - główny księgowy jednostki.

4. Przeprowadzona kontrola została potwierdzona wpisem w książce kontroli pod poz. nr 3.

5. Kontrola w Środowiskowym Domu Samopomocy w zakresie gospodarki finansowej prowadzonej za okres objęty kontrolą została przeprowadzona biorąc pod uwagę przepisy :

- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych,

- ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości,

- ustawy z dnia 17 grudnia 2004r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych,

- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

6. W okresie objętym kontrolą Środowiskowy Dom Samopomocy prowadził urządzenia księgowe zgodnie z zapisami przepisu art.13 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości. Dowody księgowe (potwierdzające wydatkowane środki) wprowadzone do urządzeń księgowych spełniały wymogi dowodu księgowego – określone w art. 21 wyżej cytowanej ustawy oraz zostały zaewidencjonowane w urządzeniach księgowych (przy zastosowaniu programu komputerowego VULKAN) w sposób systematyczny, ciągły i chronologiczny, w okresach których dotyczyły, co daje możliwość bieżącej kontroli wydatkowanych środków.

Kontrolująca nie wnosi uwag do zasad prowadzenia urządzeń księgowych i sposobu rejestrowania w nich operacji gospodarczych.

II. Ustalenia szczegółowe.

Na rok 2013 plan wydatków budżetowych dla jednostki został ustalony w wysokości łącznej 724.922,00 zł., natomiast za ten okres wydatki zostały zrealizowane w kwocie ogółem 722.582,07zł.(zadania własne – 99.493,23 zł. i zadania zlecone – 623.088,84 zł.), tj. 99,68% zakładanych wielkości na rok. W roku analizowanym ŚDS we Włocławku otrzymał środki na działalność w wysokości łącznej 724.922,00zł.(na zadania własne - 101.719,00zł. i na zadania zlecone – 623.203,00zł.).W dniu 31.12.2013r. dokonał zwrotu na rachunek bankowy Urzędu Miasta Włocławek niewykorzystanych środków na wydatki w kwocie łącznej 2.339,93zł. (dot. zadań własnych - 2.225,77zł. i zadań zleconych - 114,16zł). Saldo rachunku bankowego (konto

podstawowe) na dzień 31.12.2013r. wynosiło „0” – Zawiadomienie PKO BP SA Oddział 1 we Włocławku z 31.12.2013r.

Szczegółowe wykonanie wydatkowanych środków (w podziale na zadania własne i zadania zlecone) za rok 2013 przedstawiają sprawozdania Rb-28S za 2013r. – stanowiące załączniki nr 1 i 2 do protokołu.

Dane liczbowe wykazane w sprawozdaniach Rb-28S za rok omawiany wynikają z danych zaewidencjonowanych w ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 130-„rachunek bieżący jednostki”.

Za 2013r. nie wystąpiły przekroczenia wykonania wydatków budżetowych do planowanych w paragrafach klasyfikacji budżetowej.

1. Do kontroli wytypowano dokumentację księgową dotyczącą wydatkowanych środków – zarejestrowanych przez jednostkę w poniższych paragrafach:

- 4280 – „zakup usług zdrowotnych”,
- 4700 – „szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej”,
- 4300 – „zakup usług pozostałych”.

1.1. Plan wydatków budżetowych na 2013r. dla **§4280 – „zakup usług zdrowotnych”** został ustalony w wysokości 850,00 zł., wydatki zostały zrealizowane w wysokości 705,00zł. to stanowiło 82,94% planowanych wielkości na rok. Były to wydatki z zakresu medycyny pracy (poniesione za przeprowadzone badania lekarskie pracownikom) wykonane w Wojewódzkim Ośrodku Medycyny Pracy we Włocławku. Wydatki zostały udokumentowane Fakturami VAT Nr : 25/F/2013 z 02.01.2013, 26/F/2013 z 02.01.2013 z 02.01.2013, 173/F/2013 z 14.01.2013, 1674/F/2013 z 03.06.2013, 2298/F/2013 z 07.08.2013, 2308/F/2013 z 08.08.2013, 2300/F/2013 z 08.08.2013, 2304/F/2013 z 08.08.2013, 3514/F/2013 z 29.11.2013, 3511/F/2013 z 29.11.2013, 3639/F/2013 z 27.12.2013.

Uwag nie wniesiono do kontrolowanego materiału.

1.2. W roku 2013 wydatki poniesione za odbyte szkolenia stanowiły kwotę 4.992,00 zł., co stanowiło 99,80% planowanych wydatków w paragrafie **4700**. Były to szkolenia z zakresu: opracowania polityki bezpieczeństwa w jednostce organizacyjnej – ochrona danych, wdrożenia, aktualizacja; archiwizacji dokumentów, procedur i trybu zamówień publicznych, prowadzenia postępowania w zamówieniu do 14 tysięcy euro; nieprawidłowości występujących w ewidencji księgowej w jednostkach budżetowych po zmianach, treningów umiejętności społecznych w rehabilitacji osób z zaburzeniami psychicznymi, zamówień do 14.000 euro w świetle nowelizacji ustawy prawo zamówień publicznych; zamknięcia roku 2013 i uporządkowania wiedzy w zakresie szczególnych zasad rachunkowości budżetowej oraz przymusu bezpośredniego.

Omawiane wydatki zostały udokumentowane: Faktura VAT Nr 0242/I/2013 z 12.07.2013, Rachunek Nr 135/08/2013 z 20.08.2013, Faktura VAT Nr 2478/09/2013 z 20.09.2013, Faktura VAT Nr 1741/11/2013/FV z 28.11.2013, Faktura VAT Nr F/SZ/WŁOCLAWEK/13/0354 z 04.12.2013, Faktura VAT NR 753/12/13 z 17.12.2013, Faktura VAT Nr 0217/2013/12 z 16.12.2013.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie sprawdzanego materiału.

1.3. Wydatki wykazane w sprawozdaniu Rb-28S za 2013 w **§4300 /zadania własne/** w kwocie 13.963,26 zł. zostały poniesione między innymi za : wywóz nieczystości, odprowadzenie ścieków, opłat pocztowych, monitoringu budynku, przeglądu gaśnic, przeglądu przewodów kominowych,

profilaktykę i zwalczanie szkodników, dozór techniczny dźwigu osobowego, dostęp do BIP, usługi serwisowe kserokopiarki i zmywarki, oprawę prac wykonanych w ramach treningów terapeutycznych.

Analizowane wydatki zostały zakwalifikowane do paragrafu zgodnie z rozporządzeniem MF z dnia 02 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych. Uwag nie wniesiono.

2. Podczas kontroli dokonano również sprawdzenia pod kątem naliczenia składek na ubezpieczenie społeczne, ubezpieczenie zdrowotne i Fundusz Pracy i wykazania ich w deklaracji DRA za okres od 1 stycznia 2013r. do 30.06.2013r. oraz terminy przekazania ich do ZUS.

Naliczone składki, wykazane w deklaracji DRA

Przekazane składki do ZUS

Styczeń 2013r.

- skł. na ubezpie. społ. – 8.758,38 zł.	8.758,38 zł.
- skł. na ubezpie. zdr. - 2.194,49 zł.	2.194,49 zł.
- skł. na F. Pracy - 548,08 zł.	548,08 zł.

razem : 11.500,95 zł.

11.500,95 zł.

WB Nr 6 z 30.01.2013 i WB Nr 7 z
31.01.2013

Luty 2013r.

- skł. na ubezpie. społ. - 9.158,38 zł.	9.158,38 zł.
- skł. na ubezpie. zdr. - 2.337,49 zł.	2.337,49 zł.
- skł. na F. Pracy - 554,47 zł.	554,47 zł.

razem : 12.050,34 zł.

12.050,34 zł.

WB Nr 19 z 27.02.2013

Marzec 2013r.

- skł. na ubezpie. społ. - 14.404,64 zł.	14.404,64 zł.
- skł. na ubezpie. zdr. - 3.854,55 zł.	3.854,55 zł.
- skł. na F. Pracy - 898,28 zł.	898,28 zł.

razem :	19.157,47 zł.	19.157,47 zł. WB Nr 28 z 2703.2013
---------	---------------	------------------------------------

Kwiecień 2013r.

- skł. na ubezpie. społ.	- 8.730,03 zł.	8.730,03 zł.
- skł. na ubezpie. zdr.	- 2.199,86 zł.	2.199,86 zł.
- skł. na F. Pracy	- 533,12 zł.	533,12 zł.

razem :	11.463,01 zł.	11.463,01 zł. WB Nr38 z 26.04.2013
---------	---------------	------------------------------------

Kwiecień 2013r. – korekta deklaracji z dn. 29.04.2013

- skł. na ubezpie. społ.	- 8.671,33 zł.
- skł. na ubezpie. zdr.	- 2.199,86 zł.
- skł. na F.Pracy	- 528,50 zł.

razem :	11.399,69 zł.
---------	---------------

Maj 2013r.

- skł. na ubezpie. społ.	- 8.964,14 zł.	8.905,44 zł.
- skł. na ubezpie. zdr.	- 2.424,45 zł.	2.424,45 zł.
- skł. na F.Pracy	- 551,51 zł.	546,89 zł.

razem :	11.940,10 zł.	11.876,78 zł.
---------	---------------	---------------

WB Nr 49 z 27.05.2013.

Czerwiec 2013r.

- skł. na ubezpie. społ.	- 9.497,67 zł.	9.497,67 zł.
- skł. na ubezpie. zdr.	- 2.513,18 zł.	2.513,18 zł.
- skł. na F. Pracy	- 580,56 zł.	580,56 zł.

razem:	12.591,41 zł.	12.591,41 zł.
--------	---------------	---------------

OGÓŁEM : 78.639,96 zł.**78.639,96 zł.**

Uwag nie wniesiono do powyższego materiału.

3. Sprawdzono również za I-sze półrocze 2013r. (pod kątem zgodności i terminowości) naliczony i odprowadzony do Urzędu Skarbowego podatek dochodowy od wynagrodzeń pracowników kontrolowanej jednostki.

Podatek dochodowy naliczony.**Podatek dochodowy przekazany**

/wykazany w Deklaracji o pobraniu zaliczki/

do Urzędu Skarbowego.

- styczeń 2013r. - 1.774,00 zł.

1.774,00 zł. WB Nr 6 z 30.01.2013

- luty 2013r. - 2.027,00 zł.

2.027,00 zł. WB Nr 19 z 27.02.2013

- marzec 2013r. - 3.530,00 zł.

3.530,00 zł. WB Nr 28 z 27.03.2013

- kwiecień 2013r. - 1.766,00 zł.

1.766,00 zł. WB Nr 38 z 26.04.2013

- maj 2013r. - 1.929,00 zł.

1.929,00 zł. WB Nr 49 z 27.05.2013

- czerwiec 2013r. - 1.931,00 zł.

1.931,00 zł. WB Nr 60 z 27.06.2013

OGÓŁEM : 12.957,00 zł.**12.957,00 zł.**

Uwag nie wniesiono do powyższego zakresu materiału.

4. Za 2013r. sprawdzono środki wydatkowane w kwocie 111.257,22 zł., co stanowiło 15,40% wykonania rocznego.

5. Realizacja wykonania wydatków za styczeń 2014r.

Na 2014r. dla jednostki kontrolowanej ustalony został plan wydatków budżetowych (zadania własne i zadania zlecone) w wysokości łącznej 685.219,00zł., wydatki za okres omawiany zrealizowane zostały w kwocie 56.029,99 zł., co stanowi 8,17% planowanych na rok. W analizowanym okresie jednostka otrzymała na działalność środki w kwocie 73.000,00 zł. Saldo rachunku bankowego na dzień 31 stycznia 2013r./konto podstawowe/ wносиło wraz z odsetkami bankowymi za styczeń br. 17.014,65 zł. /WB Nr 8/2014 z 31.01.2014/. Odsetki w wysokości 44,64 zł. zostały przekazane do Urzędu Miasta w dniu 03. lutego 2014r. - WB Nr 9/2014.

Szczegółowe wykonanie wydatkowanych środków za styczeń 2014r. przedstawiają sprawozdania RB-28S -załączniki nr 3 i 4 do protokołu.

Dane liczbowe wykazane w sprawozdaniach RB-28S za okres omawiany są zgodne z danymi zarejestrowanymi w ewidencji analitycznej. Za styczeń br. nie wstąpiły przekroczenia wydatkowanych środków do planowanych w paragrafach klasyfikacji budżetowej.

6. Skontrolowano wydatkowane środki – które zostały zarejestrowała jednostka do poniższych paragrafów klasyfikacji budżetowej:

- 4010 - „wynagrodzenia osobowe pracowników”,
- 4520 - „opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego”.

6.1. Za miesiąc styczeń 2014r. wydatki poniesione przez jednostkę kontrolowaną na wynagrodzenia dla 14 pracowników stanowiły kwotę 31.140,34 zł. Udokumentowane zostały na dwóch listach płac – spełniających wymogi dowodu księgowego w rozumieniu art.21 ustawy o rachunkowości :

- | | |
|---|----------------------------------|
| - Lista Płac Nr 01/01/2014 sporządzona 22.01.2014r. | - 28.414,34 zł. /13 pracowników/ |
| - Lista płac Nr 02/01/2014 sporządzona 22.01.2014r. | - 2.726,00 zł. /1 pracownik/ |

Razem : 31.140,34 zł.

Wynagrodzenia zostały naliczone zgodnie z ustalonymi.

Wydatkowane środki na wynagrodzenia zarejestrowane zostały w **§4010**.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie kontrolowanego materiału.

6.2. Kontrolowana jednostka wydatkowała środki w styczniu 2014r. na opłatę roczną z tytułu trwałego zarządu w wysokości 0,3% ceny nieruchomości dla budynku przy ul. Zapieček Nr 10 ustalonej w kwocie 3.367,97 zł. /Decyzja Nr GMK.GN.6844.1.2013 z 14.01.2013r. Prezydenta Miasta Włocławek/.

Dokonana opłata została zaewidencjonowana w **§4520**.

Uwag nie wniesiono.

7. Za 2014r. skontrolowano wydatkowane środki w wysokości 34.508,31 zł., tj. 5,04% planowanych na rok.

8. W okresie objętym kontrolą jednostka przeprowadzała inwentaryzację – zgodnie z art.26 ustawy o rachunkowości.

9. Na podstawie dokumentów księgowych – przedłożonych przez główną księgową Środowiskowego Domu Samopomocy we Włocławku za okres kontrolowany nie stwierdzono wydatkowania środków w sposób niecelowy i niegospodarny.

Protokół niniejszy sporządzono na 9 stronach w czterech jednobrzmiących egzemplarzach.

Treść jego omówiono w dniu 06.03.2014r. z Dyrektorem i Główną Księgową Środowiskowego Domu Samopomocy we Włocławku. Poinformowano o możliwości wniesienia do Wydziału Kontroli i Audytu pisemnego wyjaśnienia lub zastrzeżeń w terminie 7 dni od dnia otrzymania protokołu.

Załączniki: szt. 4

Włocławek, dnia 06.03.2014r.

Podpisy

Przedstawicieli

Kontrolującej

Środowiskowego Domu Samopomocy
we Włocławku

DYREKTOR
Środowiskowego Domu Samopomocy
we Włocławku
Elżbieta Rutkowska

Krzyszyna Piernikowska-Chrzanowska
INSPEKTOR

.....
GŁÓWNY KSIĘGOWY
Izabela Gapińska
.....

Środowiskowy Dom Samopomocy
we Włocławku
ul. Zapiecek 10. 87-800 Włocławek
tel. 54 411 26 77

DYREKTOR WYDZIAŁU
Małgorzata Kaczorowska

ZATWIERDZAM
PREZYDENT MIASTA
Andrzej Banicki
.....