

Starostwo Powiatowe w Szczecinku

Wydział Finansowo-Księgowy

Nr protokołu: 20

Nr sprawy: FK.1712.20.2021.ZK

## **PROTOKÓŁ KONTROLI**

### **A. DANE O KONTROLI**

#### **A.1. DANE O KONTROLI**

Kontrolę przeprowadzono na podstawie zawiadomienia o kontroli FK.1711.9.2021.ZK z dnia 14.10.2021r. oraz upoważnienia do kontroli KAD.077.04.2020 z dnia 26.02.2020r. udzielonego przez Starostę Szczecineckiego Krzysztofa Lisa.

Kontrolę rozpoczęto dnia 21.12.2021r.

Kontrolę przeprowadzono w dniach 21-27.12.2021r.

Liczba dni kontroli: 4

#### **Podstawa prawna kontroli:**

Poprawność realizacji polityki finansowej Powiatu Szczecineckiego.

Okres objęty kontrolą: 01.01.2021r. – 30.06.2021r.

- Ustawa z dnia 27.08.2009r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. 2021r. poz. 305, 1236, 1535)
- Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13.09.2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020r. poz. 342)
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 7.12.2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. z 2019r. poz. 1718)

#### **Zakres przeprowadzonej kontroli:**

- Weryfikacja zapisów księgowych na wybranych kontach w zakresie wydatków.

### **A.2. OSOBY KONTROLUJĄCE**

Pracownik Wydziału Finansowo-Księgowego Starostwa Powiatowego

Podinspektor Żaneta Kozanecka

### **B. DANE KONTROLOWANEGO**

#### **B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE**

**Nazwa pełna:** Dom Pomocy Społecznej w Bornem Sulinowie



**Nazwa skrócona:** DPS Borne Sulinowo

**Forma prawna:** Jednostka budżetowa Powiatu Szczecineckiego

## **B.2. ARES SIEDZIBY**

ul. Szpitalna 5, 78-449 Borne Sulinowo

gmina: Miasto Borne Sulinowo; Powiat: Szczecinecki; woj.: Zachodniopomorskie

## **B.3. REPREZENTACJA**

Ogólna podmiotu kontrolowanego, wynikająca z ustawy lub (statutu). Sposób i zakres reprezentacji: Zgodnie ze statutem Domu Pomocy Społecznej w Bornem Sulinowie Dyrektor Krystyna Berdyńska zarządza DPS Borne Sulinowo i reprezentuje je na zewnątrz oraz dokonuje czynności prawnych w jego imieniu.

Osoba odpowiedzialna za prowadzenie ksiąg podatkowych (rachunkowych)- na podstawie art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 29.09.1994r. o rachunkowości ( w okresie objętym kontrolą i na dzień rozpoczęcia kontroli) – Pani Renata Konaszewska – Główna Księgowa.

## **C. ZAKRES KONTROLI**

**Tytuł podatkowy objęty kontrolą:**

**POPRAWNOŚĆ REALIZACJI POLITYKI FINANSOWEJ POWIATU SZCZECINECKIEGO.**

**Podstawa prawna zakresu przedmiotowego kontroli:**

- Ustawa z dnia 27.08.2009r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. 2021r. poz. 305, 1236, 1535)
- Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13.09.2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020r. poz. 342)
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 7.12.2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. z 2019r. poz. 1718)

## **D. DOWODY I KSIĘGI OBJĘTE KONTROLĄ**

Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

- ewidencji księgowej konta 130 według podziałki klasyfikacji wydatków budżetowych
- dowodów źródłowych dotyczących dostawy i nabycia,
- sprawozdania Rb-28S za okresy wskazane w protokole,
- planu finansowego na rok 2021,
- unormowaniach wewnętrznych regulujących działalność jednostki,



- oświadczeń i wyjaśnień złożonych w toku kontroli.

Metoda kontroli: pełna

Czynności kontrole polegają w szczególności na badaniu dokumentacji źródłowej, w razie potrzeby weryfikacji jej autentyczności.

## **D.1 Opis dokonanych ustaleń faktycznych:**

### **D.1.1. Ustalenia wstępne**

Dom Pomocy Społecznej w Bornem Sulinowie jest samodzielną jednostką organizacyjną powiatu szczecineckiego, nieposiadającą osobowości prawnej, działający jako wyodrębniona jednostka budżetowa.

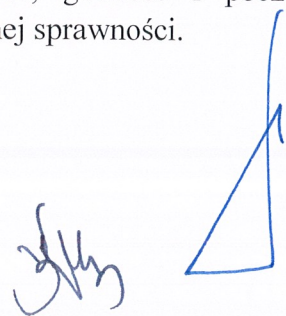
Dom Pomocy Społecznej w Bornem Sulinowie jest wpisany w rejestrze domów pomocy społecznej prowadzonym przez Wojewodę Zachodniopomorskiego.

Dom Pomocy Społecznej w Bornem Sulinowie przeznaczony jest dla osób w podeszłym wieku oraz przewlekle somatycznie chorych.

Nadzór nad działalnością Domu Pomocy Społecznej sprawuje Starosta Szczecinecki przy pomocy Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Szczecinku oraz Wojewoda Zachodniopomorski w zakresie wymaganych standardów określonych dla Domów Pomocy Społecznej odrębnymi przepisami.

Dom Pomocy Społecznej realizuje zadania samorządu powiatu szczecineckiego w zakresie pomocy społecznej, zapewniając opiekę i niezbędne potrzeby bytowe, opiekuńcze i wspomagające jego mieszkańców, opierając się w szczególności o przepisy: ustawy z dnia 12 marca 2004r. o pomocy społecznej, ustawy z dnia 24 stycznia 1991r. o kombatantach oraz niektórych osobach będących ofiarami represji wojennych i okresu powojennego, ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych, ustawy z dnia 5 czerwca 1998r. o samorządzie powiatowym oraz innych przepisów wykonawczych.

Celem i zadaniem Domu Pomocy Społecznej jest zapewnienie jego mieszkańcom całodobowej opieki i zaspokojenia ich niezbędnych potrzeb bytowych, opiekuńczych i wspomagających, określonych w ustawie z dnia 12 marca 2004r. o pomocy społecznej i przepisach wykonawczych do tej ustawy oraz organizacja i umożliwienie mieszkańcom korzystania ze świadczeń zdrowotnych przysługujących im na podstawie odrębnych przepisów o świadczeniach zdrowotnych. Dom Pomocy Społecznej świadczy usługi bytowe, opiekuńcze i wspomagające na poziomie obowiązujących standardów, w zakresie i formach wynikających z indywidualnych potrzeb osób w nim przebywających. Dom Pomocy Społecznej może również świadczyć usługi opiekuńcze osobom w nim niezamieszkałym. Dom Pomocy Społecznej może prowadzić turnusy rehabilitacyjne, zgodnie z art. 10c ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych. Organizacja Domu Pomocy Społecznej, zakres i poziom usług świadczonych uwzględnia w szczególności wolność, intymność, godność i poczucie bezpieczeństwa mieszkańców oraz stopień ich fizycznej i psychicznej sprawności.



03/2021

KLASYFIKACJA BUDŻETOWA			PLAN	WYKONANIE	EWIDENCJA
852	85202	3020	12 000,00	435,47	435,47
		4170	4 500,00	3 586,20	3 586,20
		4210	512 992,00	55 453,13	55 453,13
		4220	518 500,00	80 008,82	80 008,82
		4230	60 000,00	11 941,13	11 941,13
		4260	500 000,00	166 964,52	166 964,52
		4270	250 800,00	6 943,64	6 943,64
		4280	4 800,00	1 447,00	1 447,00
		4300	250 979,00	44 586,05	44 586,05
		4360	6 600,00	1 549,57	1 549,57
		4700	5 000,00	1 023,99	1 023,99

04/2021

KLASYFIKACJA BUDŻETOWA			PLAN	WYKONANIE	EWIDENCJA
852	85202	3020	12 000,00	735,47	735,47
		4170	4 500,00	3 586,20	3 586,20
		4210	512 992,00	66 942,05	66 942,05
		4220	518 500,00	119 595,28	119 595,28
		4230	60 000,00	13 692,78	13 692,78
		4260	500 000,00	233 719,10	233 719,10
		4270	250 800,00	11 218,62	11 218,62
		4280	4 800,00	1 837,00	1 837,00
		4300	250 979,00	58 772,20	58 772,20
		4360	6 600,00	2 043,95	2 043,95
		4700	5 000,00	1 023,99	1 023,99

05/2021

KLASYFIKACJA BUDŻETOWA			PLAN	WYKONANIE	EWIDENCJA
852	85202	3020	12 000,00	735,47	735,47
		4170	4 500,00	3 586,20	3 586,20
		4210	400 742,00	72 673,41	72 673,41
		4220	429 500,00	152 965,97	152 965,97
		4230	57 200,00	20 959,49	20 959,49
		4260	479 000,00	274 395,46	274 395,46
		4270	256 800,00	19 689,37	19 689,37
		4280	4 800,00	2 077,00	2 077,00
		4300	195 679,00	74 485,99	74 485,99
		4360	6 600,00	2 590,69	2 590,69
		4700	5 000,00	2 181,99	2 181,99

06/2021

KLASYFIKACJA BUDŻETOWA		PLAN	WYKONANIE	EWIDENCJA	
852	85202	3020	12 000,00	787,83	787,83
		4170	4 500,00	3 586,20	3 586,20
		4210	400 742,00	79 018,05	79 018,05
		4220	429 500,00	185 192,50	185 192,50
		4230	57 200,00	24 611,84	24 611,84
		4260	508 599,00	341 481,46	341 481,46
		4270	256 800,00	23 008,25	23 008,25
		4280	4 800,00	2 677,00	2 677,00
		4300	195 679,00	91 475,96	91 475,96
		4360	6 600,00	3 165,33	3 165,33
		4700	5 000,00	3 531,99	3 531,99

W kontrolowanych okresach nie wykryto rozbieżności pomiędzy danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-28S, a ewidencją księgową konta 130 według podziałki klasyfikacji wydatków budżetowych. Wydatki ponoszone były na zakup środków czystości, na zakup materiałów konserwacyjno-remontowych, za zakup artykułów spożywczych, opłat za energię elektryczną, energię ciepłą, wodę i ścieki, wywóz odpadów, opłat za konserwację urządzeń, badania lekarskie pracowników, opłat za usługi informatyczne, usług obsługi prawnej, usług elektronicznej ochrony mienia, opłat za usługi telekomunikacyjne, opłat za leki.

#### E. STWIERDZONE NIEZGODNOŚCI

1. FV 146/01/2021 z dnia 30.01.2021r. (numer wewnętrzny 3/0024/1) – brak podpisu osoby odpowiedzialnej za sprawdzenie dokumentu.
2. FS/171/2021/PEOZET z dnia 28.01.2021r. (dokument wewnętrzny 3/0017/6)– brak opisu dokumentu księgowego
3. FS/380/2021/PEOZET z dnia 24.02.2021r.(numer wewnętrzny 3/0045/5) – brak opisu dokumentu księgowego

**Stwierdzone niezgodności nie mają wpływu na sporządzenie sprawozdań Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetu jednostki.**

#### F. ZALECENIE POKONTROLNE

1. Uzupełnienie wszystkich brakujących opisów i podpisów na dokumentach.

#### F. ZAKOŃCZENIE PROTOKOŁU

1. Kontrolę przeprowadzono w siedzibie Domu Pomocy Społecznej w Bornem Sulinowie przy ul. Szpitalnej 5, 78-449 Borne Sulinowo oraz w trybie zdalnym w siedzibie Starostwa Powiatowego w Szczecinku przy ul. Warcisława IV 16.
2. Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.
3. Jeden egzemplarz protokołu wręczono Pani Krystynie Berdyńskiej, Dyrektorowi Domu Pomocy Społecznej w Bornem Sulinowie.
4. Fakt przeprowadzenia kontroli uwidocznił w księdze kontroli pod pozycją 6/2021
5. Z uwagi zarówno co do sposobu i trybu przeprowadzenia kontroli kontrolowany nie wnosi uwag.
6. Kontrolowany przedłożył kontrolującej wszystkie dokumenty dotyczące przedmiotowej kontroli.
7. Określono zalecenie pokontrolne.

**DYREKTOR**  
Domu Pomocy Społecznej  
w Bornem Sulinowie  
*Krystyna Berdyńska*  
mgr Krystyna Berdyńska

**STAROSTA**  
Korsztuf Lis  
w Wydziale Finansowo-Księgowym  
*Zaneta Kozanecka*  
mgr Zaneta Kozanecka