

OR. 1710.5.2017

Jednostka kontrolowana Starostwo Powiatowe w Pułtusku
Znak sprawy WK-IV.431.46.2017

Komórka organizacyjna i osoby odpowiedzialne za realizację dochodów budżetowych i wykorzystanie przekazanych środków finansowych w rozdziale 71015 Nadzór budowlany – w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2016 r.

Kontrolowane zadanie	Osoba pełniąca funkcję kierownika jednostki kontrolowanej	Dokument stanowiący podstawę objęcia funkcji organu
Realizacja dochodów budżetowych i wykorzystanie przekazanych środków finansowych w rozdziale 71015 – Nadzór budowlany.	Jan Zalewski - Starosta Powiatu Pułtuskiego	Uchwała Nr I/3/2014 Rady Powiatu w Pułtusku z dnia 28 listopada 2014 r. w sprawie wyboru Starosty Pułtuskiego. Data złożenia ślubowania 28 listopada 2014 r. – Protokół Nr I/2014 Sesji Rady Powiatu w Pułtusku. (w załączeniu)
	Beata Józwiak – Wicestarosta Powiatu Pułtuskiego	Uchwała Nr I/4/2014 Rady Powiatu w Pułtusku z dnia 28 listopada 2014 r. w sprawie wyboru Wicestarosty Pułtuskiego.(w załączeniu)
	Komórka organizacyjna odpowiedzialna za realizację kontrolowanego zadania	Podstawa realizacji zadania (paragraf, ustęp, punkt Regulaminu Organizacyjnego jednostki kontrolowanej)
Wydział Finansów		§ 17 Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Pułtusku – Uchwała Nr 212/2016 Zarządu Powiatu w Pułtusku z 16 marca 2016 r., wcześniej obowiązujący - Uchwała Nr XVII/79/2011 Rady Powiatu w Pułtusku z dnia 26 października 2011 r. w sprawie uchwalenia Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Pułtusku. (w załączeniu)

<p>Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Pułtusku</p>	<p>Inspektorat jest urzędem obsługującym powiatowego inspektora, który jest samodzielnym organem nadzoru budowlanego na szczeblu powiatu, działającym w ramach zespolonej administracji powiatu.</p> <p>Inspektorat realizuje zadania nadzoru budowlanego na obszarze powiatu pułtuskiego.</p> <p>Zarządzeniem Nr 3/07 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Pułtusku z dnia 9 kwietnia 2007 r. określono organizację wewnętrzną i szczegółowy zakres zadań Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Pułtusku, m.in. podstawowe obowiązki Inspektoratu, zakres zadań poszczególnych stanowisk wchodzących w skład Inspektoratu, zadania i kompetencje Powiatowego Inspektora, zasady kierowania działalnością Inspektoratu, proces kontroli, zasady podpisywania pism, decyzji i innych dokumentów.</p> <p>§ 13 Regulaminu określa działania stanowiska ds. obsługi księgowo-kadrowo-administracyjnej. (w załączeniu)</p>
<p>Osoby pełniące nadzór nad realizacją kontrolowanego zadania</p>	<p>Dokument stanowiący podstawę pełnienia nadzoru</p>
<p>1. Krystyna Rzepnicka - Skarbnik Powiatu Pułtuskiego</p>	<p>Uchwała Nr III/10/98 Rady Powiatu w Pułtusku z dnia 15 grudnia 1998 r. w sprawie powołania Skarbnika Powiatu Pułtuskiego. (w załączeniu)</p>
<p>2. Ewa Krystyna Karpowicz - Dyrektor Wydziału Finansów – Główny Księgowy Starostwa Powiatowego w Pułtusku</p>	<p>Umowa o pracę z 1 sierpnia 2006 r. Zakres obowiązków (OR.2003.84.2011) przyjęty do wiadomości i stosowania dnia 16 marca 2011 r. Upoważnienie Nr 34/2013 do poświadczania zgodności z oryginałem dokumentów z Wydziału Finansów Starostwa Powiatowego w Pułtusku. (w załączeniu)</p>
<p>3. Leszek Skwierczyński – Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego</p>	<p>Akt Powołania z dnia 15 marca 2007 r. pismo znak OR.1130-2/07. Upoważnienie Nr 396/2/2015 do nakładania grzywnien w drodze mandatu karnego podpisane przez Wojewodę Mazowieckiego. (w załączeniu)</p>

	<p>4. Hanna Prusinska - Główna Księgowa DPS w Obrzynie</p>	<p>Porozumienie z dnia 18 kwietnia 2006 r. (DPS-1121/27/2006) zawarte pomiędzy Dyrektorem DPS Obrzynie a Panią Hanną Prusinską w sprawie zmiany stanowiska pracy od dnia 18 kwietnia 2016 r.- powierzono obowiązki głównego księgowego DPS Obrzynie. Zakres czynności (DPS.K.111.24a.2016) przyjęty do wiadomości i stosowania z dniem 01 czerwca 2016 r.</p>
	<p>5. Andrzej Wydra - Dyrektor DPS w Ołdakach</p>	<p>Uchwała Nr 221/2009 Zarządu Powiatu w Pułtuskach z dnia 29 lipca 2009 r. w sprawie zatrudnienia Dyrektora Domu Pomocy Społecznej w Ołdakach (umowa o pracę z dnia 31.07.2009 r.).</p>
	<p>6. Monika Piotrowska - Główna Księgowa DPS w Ołdakach</p>	<p>Umowa o pracę z dnia 01 lipca 2010 r., aneksowana 15 października 2010 r. w związku z zaliczeniem egzaminu końcowego służbę przygotowawczą z wynikiem pozytywnym. Zakres czynności przyjęty do wiadomości i stosowania 01 lipca 2010 r.</p>
	<p>7. Anna Popowicz -Dyrektor DPS w Pułtuskach</p>	<p>Uchwała Nr 286/2016 Zarządu Powiatu w Pułtuskach z dnia 28 września 2016 r. w sprawie zatrudnienia Dyrektora Domu Pomocy Społecznej w Pułtuskach.</p>
	<p>8. Wioletta Rasińska - Główna Księgowa DPS w Pułtuskach</p>	<p>Umowa o pracę na czas określony zawarta w dniu 11 października 2016 r. na czas określony w celu zastępstwa od 12 października 2016 r. do 31 października 2016 r., kolejna umowa zawarta w dniu 31 października 2016 r. na czas określony od 1 listopada 2016 r. do 30 kwietnia 2017r Zakres obowiązków przyjęty do realizacji i stosowania dnia 12 października 2016 r., następujący z dnia 2 listopada 2016 r.</p>
	<p>Pracownik/pracownicy' prowadzący sprawy z zakresu kontrolowanego zadania</p>	<p>Punkt zakresu obowiązków/czynności określający powierzenie pracownikowi do realizacji zadań objętych kontrolą'</p>
	<p>imię i nazwisko, stanowisko służbowe</p>	

Należy wskazać także osoby, które załatwiały sprawy w kontrolowanym zakresie w zastępstwie.

	<p>Anna Święch – Starszy Księgowy</p> <p>Emilia Oleksa – Starsza Księgowa</p> <p>Agnieszka Zofia Stysz – Starsza Księgowa</p>	<p>Umowa o pracę z dnia 2 stycznia 1992 r. zakres czynności (DPS.K.0114/108/10) pkt.1 podpunkt od 1 do 5, przyjęty do wiadomości i stosowania 17 grudnia 2010 r.(w załączeniu)</p> <p>Umowa o pracę z 8 lutego 1981 r. Zakres czynności pkt. od 1 do 19 przyjęty do wiadomości i stosowania 1 lipca 1991 r.(w załączeniu)</p> <p>Umowa o pracę z dnia 1 stycznia 2004r. Zakres czynności pkt. od I do III, przyjęty do wiadomości i przestrzegania 1 września 2007 r.(w załączeniu)</p>
Osoby upoważnione do załatwiania spraw poddanych kontroli w imieniu organu		
Imię i nazwisko, stanowisko służbowe	Dokument upoważniający²	

Do udzielania podczas kontroli pisemnych informacji i wyjaśnień w zakresie objętym kontrolą upoważniam³:

.....
 (imię i nazwisko)
 (stanowisko służbowe)

STAROSTA

.....
 J. Dąb, pieczęćka i podpis
 organu kontrolowanego

² Należy dołączyć potwierdzone za zgodność z oryginałem kserokopie wydanych upoważnień.
³ Imię i nazwisko oraz stanowisko służbowe upoważnionej osoby/osób należy wskazać tylko w przypadku, gdy kierownik jednostki kontrolowanej nie zastrzega sobie prawa do podpisywania pisemnych informacji i wyjaśnień.

ARKUSZ USTALEŃ KONTROLI Nr 2

Osoba/y odpowiedzialna/e za realizację zadania	<i>Jan Zalewski – Starosta Pultuski</i>
Zagadnienia poddane kontroli	Prawidłowość wykorzystania dotacji przekazanej w rozdziale 85202 – Domy pomocy społecznej w 2016 roku
Elementy badane w zakresie zagadnienia poddanego kontroli:	USTALENIA
Ujęcie dotacji przekazanej przez Wojewodę w ewidencji starostwa powiatowego.	<p>Starostwo Powiatowe w Pultusku (dalej Starostwo) na podstawie projektu ustawy budżetowej na rok 2016 (<i>pismo znak FCR-I.3111.23.34.2015 z 22 października 2015 r.</i>) ustaliło projekt planu dotacji w dziale 852 – Pomoc społeczna, rozdziale 85202 – Domy pomocy społecznej, § 2130 – Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu w kwocie 5 382 000 zł</p> <p>Zgodnie z w/w pismem ustalenie kwoty projektu budżetu dokonane zostało na podstawie liczby mieszkańców przyjętych do domów pomocy społecznej przed dniem 1 stycznia 2004 r. a także liczby przyjętych do domów ze skierowaniami wydanymi przez tym dniem wg stanu na 30 września 2015 r. (195 osób)</p> <p>Liczba osób przebywających w DPS-ach określona została przez Starostwo na podstawie informacji uzyskanych z DPS-ów, jn.:</p> <ul style="list-style-type: none">- DPS Obryte – 127 osób dotowanych,- DPS Ołdaki – 68 osób dotowanych. <p>Średnia miesięczna wojewódzka kwota dotacji wynosiła w 2016 roku 2 300 zł na jednego mieszkańca.</p> <p>Decyzją nr 2/2016 z 22 marca 2016 r. Wojewody Mazowieckiego (<i>pismo znak FCR-I.3111.23.12.2016 z 22 marca 2016 r.</i>) ustalono planowaną dotację dla Powiatu Pultuskiego na 2016 r., w tym w rozdziale 85202 § 2130, kwota 5 442 600 zł.</p> <p>Do planu dotacji przyjęto liczbę mieszkańców, na których przysługuje dotacja wg stanu na dzień 31 grudnia 2015 r. (193 osoby)</p> <ul style="list-style-type: none">- DPS Obryte – 126 osób dotowanych,- DPS Ołdaki – 67 osób dotowanych. <p>Zgodnie z pismem Wydziału Polityki Społecznej (pismo znak WPS-II.9421.7.2016.MM z 31 marca 2016 r.) kierowanym do wszystkich starostów/prezydentów zmniejszona liczba mieszkańców dotowanych spowodowała zmiany w wysokości kwot zaplanowanych dla powiatów na dofinansowanie działalności domów pomocy społecznej w 2016 r. w stosunku do projektu planu dotacji.</p> <p>Zmianie uległa średnia miesięczna wojewódzka kwota dotacji na 2016 r., która</p>

	<p>Otrzymane środki organ przekazał do jednostek realizujących zadanie, tj.:</p> <ul style="list-style-type: none"> - DPS Obryte, kwota 3 517 489 zł, - DPS Oldaki, kwota 1 787 111 zł, - wydatki inwestycyjne w kwocie 1 540 725 zł realizowało Starostwo. <p>Przekazanie środków do DPS-ów zrealizowane zostało zgodnie z planem finansowym.</p> <p>Przekazanie dotacji do DPS –ów następowało w miesięcznych transzach – numery wyciągów bankowych, ich daty oraz przekazane kwoty wynikają z zapisów w ewidencji księgowej konta 223-1 oznaczenie analityczne:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 223-1-7-1 – dla DPS Oldaki, - 223-1-8-1 – dla DPS Obryte, <p>w korespondencji z kontem 133 według klasyfikacji budżetowej.</p> <p>Środki dotacji przekazywano do DPS Oldaki i Obryte osobno lub łącznie z innymi środkami na funkcjonowanie jednostki przy czym w dowodach pod nazwą <i>Specyfikacja do przelewu</i> wskazane zostały kwoty środków własnych powiatu i kwoty z dotacji celowej.</p> <p>Zapisy w ewidencji dochodów Starostwa oraz ewidencji dotyczącej przekazania środków do DPS-ów, porównano z wyciągami bankowymi – rozbieżności nie stwierdzono.</p> <p>Dane zawarte w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego sporządzonym przez Starostwo za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2016 r. w części dotyczącej działu 852 rozdz. 85202 § 2130 oraz § 6430 są zgodne z ewidencją analityczną dochodów. (akta kontroli str. 555-556)</p>	
<p>AKTA KONTROLI</p>	DOWODY	
	<p>Wytworzone do celów kontroli</p>	<p>Źródłowe</p> <p>str. 182-184 - pismo MUW w sprawie kwot dotacji celowych przejętych w projekcie ustawy budżetowej na 2016 rok w rozdziale 85202 § 2130, str. 185-190 - pisma WPS dotyczące średniej miesięcznej kwoty dotacji na 2016 r., str. 192-193 - pismo MUW w sprawie zmian kwot dotacji (zwiększenie) w rozdziale 85202 § 2130, str. 194-198 - pisma WPS dotyczące zwiększenia średniej miesięcznej kwoty dotacji na 2016 r., str. 200 - pismo MUW dotyczące zmniejszenia kwoty dotacji na 2016r w rozdziale 85202 § 2130, str. 205 - pismo MUW o zwiększenie dotacji na 2016 r. w 85202 § 6430, str. 206 - pismo MUW o zmniejszenie dotacji na 2016 r. w 85202 § 6430, str. 209-475 - Uchwały Zarządu/Rady Powiatu Pułtuskiego w sprawie wprowadzenia zmian w planie dochodów i wydatków budżetu Powiatu Pułtuskiego, str. 476 - Wydruk z konta <i>Obrotu na klasyfikacjach Dochodów</i>, str. 477-554 - Plany finansowe DPS-ów, str. 555-556 - Sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Powiatu Pułtuskiego za 2016 r. w części dotyczącej działu 852 rozdz. 85202,</p>
<p>Zgodność danych</p>	<p>Według sprawozdania rocznego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych</p>	

<p>zawartych w sprawozdaniu rocznym Rb-28S z ewidencją wydatków i zwrot niewykorzystanej dotacji.</p>	<p><i>jednostki samorządu terytorialnego</i> za 2016 r. w rozdziale 85202 Powiat Pultuski wykazał wykonanie wydatków ogółem w kwocie 16 407 601,79 zł, w tym:</p> <ul style="list-style-type: none"> - <u>wydatki inwestycyjne</u> (§ 6050) w kwocie 3 109 363,24 zł, w tym: z dotacji 1 540 725 zł (co stanowi 79,42 % kwoty wydatków w ramach umowy zawartej z wojewodą mazowieckim Nr 3141.2.1.2016 zawartą 29 czerwca 2016 r.), wkład własny Starostwa w ramach umowy z wojewodą 399 193,58 zł (20,59%). <p>Pozostałe wydatki w § 6050 stanowiły 1 169 444, 66 zł i poniesione zostały ze środków własnych powiatu w ramach umowy zawartej pomiędzy Powiatem Pultuskim a Miastem Stołecznym Warszawą na częściowe dofinansowanie wyposażenia Domu Pomocy Społecznej dla osób przewlekle psychicznie chorych w Pultusku.</p> <ul style="list-style-type: none"> - <u>na zakupy inwestycyjne</u> (§ 6060) w kwocie 61 063,35 zł - środki własne, - <u>wydatki bieżące</u> 13 237 175,20 zł, w tym: z dotacji 5 304 600 zł (DPS w Obrytem – 3 517 489 zł, DPS w Ołdakach 1 787 111 zł), środki własne 7 932 575,20 zł. <p>Sprawozdanie, o którym mowa powyżej, sporządzono na podstawie sprawozdań jednostkowych Rb-28S z jednostek realizujących zadanie, tj.:</p> <p>DPS w Obrytem (wydatki ogółem 9 357 162 zł, w tym: z dotacji 3 517 489 zł, ze środków własnych - 5 839 673 zł)</p> <p>DPS w Ołdakach (wydatki ogółem 3 673 825, 96 zł, w tym: z dotacji - 1 787 111 zł, ze środków własnych - 1 886 714,96 zł),</p> <p>DPS Pultusk (wydatki bieżące 267 250,59 zł - ze środków własnych) oraz sprawozdania Starostwa Powiatowego w Pultusku – dotyczy DPS Pultusk (wydatki ogółem 3 109 363,24 zł, w tym: z dotacji 1 540 725 zł (§ 6050), ze środków własnych - 1 568 638,24 zł).</p> <p>Dane wykazane w sprawozdaniach DPS-ów były zgodne z danymi ujętymi w ewidencji księgowej wydatków prowadzonej przez te jednostki.</p> <p>Według ewidencji księgowej wydatków prowadzonych przez te jednostki dotację wykorzystano w całości.</p> <p>Zgodnie z ewidencją księgową dochodów prowadzoną w Starostwie oraz ewidencją księgową wydatków prowadzoną w DPS-ach (wydatki w ramach otrzymanej dotacji w § 2130) oraz w starostwie (wydatki w ramach dotacji otrzymanej w § 6050) – dotację wykorzystano w kwocie 6 845 325 zł, tj. w całości.</p>		
<p>AKTA KONTROLI</p>	<p style="text-align: center;">DOWODY</p> <table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 50%; text-align: center;">Wytworzone do celów kontroli</td> <td style="width: 50%; text-align: center;">Źródłowe</td> </tr> </table>	Wytworzone do celów kontroli	Źródłowe
Wytworzone do celów kontroli	Źródłowe		

	<p>str. 557-559 – sprawozdanie Rb-28S Starostwa Powiatowego z wykonania planu wydatków budżetowych za 2016 r. w części dotyczącej rozdziału 85202;</p> <p>str. 560-583 – sprawozdanie Rb-28S Powiatu Pułtuskiego z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2016 r.;</p> <p>str. 584 –587 - sprawozdanie Rb-28S DPS Obryte z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za 2016 r.;</p> <p>str. 588-591 - sprawozdanie Rb-28S DPS Oldaki z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za 2016 r.;</p> <p>str. 592-595 - sprawozdanie Rb-28S DPS Pułtusk z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za 2016 r.;</p>
<p>Uzyskanie dodatkowych przychodów (dochodów) przez Starostwo i DPS-y z tytułu przekazania środków dotacji przez MUW</p>	<p>W 2016 r. w Starostwie zawarło następujące umowy z bankami:</p> <ul style="list-style-type: none">• Polskim Bankiem Spółdzielczym w Ciechanowie z siedzibą w Ciechanowie przy ul. 3 Maja 3, Oddział w Ciechanowie, ul. Warszawska 52 na czas określony od 1 kwietnia 2011 r. do 31 marca 2016 r. Zgodnie z § 2 umowy oprocentowanie środków zgromadzonych na rachunkach bankowych procentowane jest wg zmiennej stopy procentowej. Oprocentowanie środków ustala się w/g. Stawki WIBID 1M z ostatniego dnia roboczego miesiąca poprzedzającego miesiąc odsetkowy, skorygowanej o stała marżę banku w wysokości plus 1,67 p.p.• Od 1 kwietnia 2016 r. w/w bank realizował obsługę bankową Powiatu Pułtuskiego i jednostek organizacyjnych powiatu realizujących budżet powiatu pułtuskiego, (umowa nr 69/2016 z dnia 24 marca 2016 r.). Zgodnie z § 3 umowy środki pieniężne zgromadzone na poszczególnych rachunkach Starostwa podlegały oprocentowaniu zgodnie ze złożoną ofertą. Wysokość oprocentowania na rachunkach, określają notowania bieżące WIBID 1M oraz marża zawarta w ofercie (załącznik nr 2 do zapytania ofertowego). Na dzień zawarcia umowy WIBID 1M wynosił 1,38 %, marża 0%. W dniu 24 listopada 2016 r. Starostwo odstąpiło od umowy z Bankiem Spółdzielczym, ze skutkiem na dzień 5 stycznia 2017 r. (pismo FN.3052.18.2016).• Powszechna Kasa Oszczędności Bankiem Polskim Spółką Akcyjną z siedzibą w Warszawie przy ul. Puławskiej 15 w dniu 2 listopada 2016 r. zawarto umowę otwarcia i prowadzenia rachunku bieżącego, zgodnie z którą środki pieniężne na rachunku będą oprocentowane według zmiennej stopy procentowej, która w dniu zawarcia umowy wynosiła 0,01 %. Umowę aneksowano 17 listopada 2016 r. ustalając, że środki pieniężne na rachunku bieżącym są oprocentowane wg zmiennej stopy procentowej, która jest ustalana na podstawie WIBID 1M. <p>W czasie kontroli Starostwo oraz DPS Obryte i DPS Oldaki ustaliły kwotę dochodów, jakie uzyskały z tytułu środków dotacji znajdujących się na rachunkach bankowych, odsetki wyniosły odpowiednio: 3 041,14 zł, – Starostwo (2 866,67 zł od środków otrzymanych w § 2130, 174,47 zł – od środków otrzymanych w § 6430), 114,53 zł –</p>

	DPS Obryte, 98,64 zł – DPS Ołdaki, łącznie 3 254,31 zł. (akta kontroli str. 639-640) Starostwo kwotę 3 254,31 zł zaewidencjonowało jako dochody własne powiatu. Starosta Powiatu Pultuskiego złożył oświadczenie, w którym potwierdzi, że „ środki dotacji nie stanowiły przedmiotu lokat ” (akta kontroli str. 641)	
AKTA KONTROLI	DOWODY	
	Wytworzone do celów kontroli str. 639-640 - wykaz otrzymanych dotacji - dotyczy terminów i kwot przekazania dotacji do DPS-ów oraz dochodów, jakie Starostwo uzyskało z tytułu środków dotacji znajdujących się na rachunku Starostwa, str. 641 - oświadczenia Starosty, Dyrektora DPS Obryte oraz Dyrektora DPS Ołdaki dotyczące zachowania wymogów art. 48 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.	Źródłowe str. 596-638 - umowy na wykonanie bankowej obsługi budżetu Powiatu Pultuskiego i jednostek organizacyjnych powiatu realizujących budżet w latach 2011-2016.
Data: 06.09.2017 r.	Podpis i pieczęć kontrolera (-ów): <div style="display: flex; justify-content: space-around; align-items: center;"> <div style="text-align: center;"> <p>INSPEKTOR <i>Aniela Zalewska</i></p> </div> <div style="text-align: center;"> <p>STARSZY INSPEKTOR WOJEWÓDZKI <i>Małgorzata Krawczyk</i></p> </div> </div>	
Data: 06.09.2017	Potwierdzam zgodność ustaleń kontroli z uzyskanymi w toku kontroli dowodami: Podpis i pieczęć osoby odpowiedzialnej za realizację zadania: <div style="text-align: center;"> <p>STAROSTA <i>Jan Zalewski</i></p> </div>	

ARKUSZ USTALEŃ KONTROLI Nr 3

Osoba/y odpowiedzialna/e za realizację zadania	<i>Bogdan Wojciech Łach -Dyrektor Domu Pomocy Społecznej w Obrytem</i>																			
Zagadnienia poddane kontroli	Prawidłowość wykorzystania dotacji otrzymanej w 2016 r. w rozdziale 85202 – Domy pomocy społecznej – Dom Pomocy Społecznej w Obrytem (dalej DPS Obryte; Dom)																			
Elementy badane w zakresie zagadnienia poddanego kontroli:	USTALENIA																			
Organizacja DPS Obryte w zakresie gospodarki finansowej, w tym min. ujęcie zdarzeń zgodnie z zasadami rachunkowości	<p><i>DPS Obryte jest jednostką organizacyjną Powiatu Pułtuskiego, działającą m.in. na podstawie statutu stanowiącego załącznik do uchwały nr XL/238/2013 Rady Powiatu Pułtuskiego z 30 grudnia 2013 r. Dom jest przeznaczony dla osób psychicznie przewlekle chorych. Statut DPS Obryte określa cele i zakres działań oraz zasady funkcjonowania DPS Obryte oraz zasady gospodarki finansowej tego Domu. Podstawą gospodarki finansowej jest plan dochodów i wydatków. Finansowanie zadań Domu następuje z budżetu państwa oraz innych prawem dopuszczonych źródeł.</i></p> <p><i>Strukturę organizacyjną i szczegółowy zakres zadań realizowanych przez DPS w Obrytem określa Uchwała nr 265/2016 z 28 lipca 2016 r. w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Domu Pomocy Społecznej w Obrytem (wcześniej uchwała Nr 230/2016 Zarządu Powiatu w Pułtusk z 5 maja 2016 r., zmieniająca uchwałę Nr 469/2013 Zarządu Powiatu w Pułtusk z 30 grudnia 2013 r.).</i></p> <p><i>DPS Obryte rachunkowość prowadził zgodnie z Zakładowym planem kont dla Domu Pomocy Społecznej w Obrytem – załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 18 Dyrektora DPS w Obrytem z 31 grudnia 2010 r. w Sprawie Dokumentacji (polityki) Zasad Rachunkowości (aktualizująca Zarządzenie nr 11 Dyrektora DPS w Obrytem z 23 lipca 2017 r.).</i></p>																			
AKTA KONTROLI	DOWODY																			
	Wytworzone do celów kontroli	Źródłowe																		
Udokumentowanie wydatków poniesionych w DPS Obryte, zaewidencjonowanych w poszczególnych paragrafach klasyfikacji budżetowej.	<p>1. Na podstawie ewidencji księgowej oraz księgowych dowodów źródłowych ustalono, że w 2016 r. w rozdziale 85202 w DPS poniesiono wydatki w kwocie ogółem 9 357 162 zł, w tym z dotacji budżetu państwa w wysokości 3 517 489 zł. Udział dotacji w ogólnej kwocie wydatków bieżących poniesionych przez DPS Obryte w 2016 r. stanowi 37,59 %. Wydatki z dotacji na dzień 31 grudnia 2016 r. poniesiono jn.:</p> <table border="1" data-bbox="423 1835 1432 2123"> <thead> <tr> <th>§ wydatkowy</th> <th>Nazwa</th> <th>kwota</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>4010</td> <td>Wynagrodzenia osobowe pracowników</td> <td>3 023 354,65</td> </tr> <tr> <td>4040</td> <td>Dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2015 r.</td> <td>401 895,95</td> </tr> <tr> <td>4110</td> <td>Składki na ubezpieczenia społeczne</td> <td>69 688,86</td> </tr> <tr> <td>4120</td> <td>Składki na Fundusz Pracy</td> <td>7 633,36</td> </tr> <tr> <td>4210</td> <td>Zakup materiałów i wyposażenia</td> <td>12 289,00</td> </tr> </tbody> </table>		§ wydatkowy	Nazwa	kwota	4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	3 023 354,65	4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2015 r.	401 895,95	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	69 688,86	4120	Składki na Fundusz Pracy	7 633,36	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	12 289,00
§ wydatkowy	Nazwa	kwota																		
4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	3 023 354,65																		
4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2015 r.	401 895,95																		
4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	69 688,86																		
4120	Składki na Fundusz Pracy	7 633,36																		
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	12 289,00																		

Jednostka kontrolowana: Starostwo Powiatowe w Pułtusku
 znak sprawy: WK-IV.431.38.2017

4780	Składki na Fundusz Emerytur Pomostowych	2 627,18
Razem		3 517 489

W czasie kontroli dokonano porównania zapisów w ewidencji księgowej wydatków z dotacji z dowodami źródłowymi – rozbieżności nie stwierdzono. Na podstawie list płac, wyciągów bankowych, pism dotyczących wynagrodzeń, dowodów Poleceń księgowania ustalono, co następuje:

- 1) **Wynagrodzenie osobowe pracowników (§ 4010)** wypłacono ogółem **5 610 764,72 zł** w tym z dotacji **3 023 354,65 zł**, składki płacowe stanowiły jn.:
- wynagrodzenie zasadnicze wypłacane miesięcznie od 187 do 197 osobom w kwocie **3 922 187,71 zł**
 - dodatek funkcyjny dla 14 osób w kwocie **100 678,35 zł**, w załączeniu do arkusza wykaz przyznanych dodatków funkcyjnych dla pracowników zatrudnionych na stanowiskach kierowniczych w 2016 r.(akta kontroli str. 750 - 751),
 - dodatek stażowy w kwocie **725 976,32 zł**,
 - dodatek za pracę w porze nocnej dla pracowników zatrudnionych na stanowiskach medycznych (pielęgniarki, opiekunowie, pracownicy obsługi, dozorca) kwota **84 295,90 zł**,
 - wynagrodzenie za czas choroby w kwocie **69 693,92 zł**,
 - nagroda uznaniowa w kwocie ogółem **228 150 zł**,
- Kwota wypłaconych nagród została przyzna jn.,

Stanowisko	Pismo Nr:	Kwota
Z-c Dyrektora	DPS.K.1180.1.2016	4 000,00
Gł. Księgowa	DPS.K.1180.2.2016	4 500,00
Dyrektor	OR.2123.6.2016	6 000,00
Dyrektor	OR.2123.31.2016	6 000,00
Z-c Dyrektora	DPS.K.1180.3.2016	4 000,00
Gł. Księgowa	DPS.K.1180.4.2016	4 500,00
Razem		29 000,00

Ponadto 29 grudnia 2016 r. (wb. nr 28/2016) na wnioski kierowników działów wypłacono nagrody, które zostały zatwierdzone przez Dyrektora Domu, dla 184 pracowników D w kwocie od 250,00 do 1 900,00 zł na kwotę ogółem 199 150,00 zł.

- nagroda jubileuszowa dla 34 osób w kwocie **139 519,68 zł**,

W załączeniu do arkusza lista wypłacanych nagród jubileuszowych zawierająca stanowisko, % wynagrodzenia zasadniczego, kwotę brutto oraz sygnaturę pisma przyznającego nagrodę jubileuszową.(akta kontroli str. 754 -746)

- odprawa emerytalna w kwocie **64 142,60 zł**,

W załączeniu lista wypłaconych odpraw emerytalnych wg tytułów rubryk: stanowisko, kwota brutto i sygnatura pisma przyznającego odprawę emerytalną.(akta kontroli str.747)

- ekwiwalent za urlop dla 10 osób w kwocie **13 248,15 zł**,

W załączeniu lista wypłaconych ekwiwalentów za urlop uwzględniająca kwotę brutto, stanowisko, tytuł – uzasadnienie przyznania ekwiwalentu oraz nr wyciągu i datę wypłaty.(akta kontroli str. 748)

– premia w kwocie **262 712,13 zł**

Premie wypłacano miesięcznie w kwotach określonych przez kierowników działów zatwierdzonych do wypłaty przez Dyrektora DPS.(akta kontroli str. 749)

– wyrównanie wynagrodzenia (nadgodziny) dla pracownika na stanowisku opiekuna w kwocie **159,96 zł.**

Wynagrodzenie zasadnicze, dodatki, nagrody i premie przyznane zostały zgodnie z Zarządzeniem Nr 8/2009 Dyrektora DPS w Obrytem z 16 czerwca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników DPS w Obrytem i Gospodarstwa Pomocniczego przy DPS, wraz z załącznikami: Załącznik Nr 3 „Tabela minimalnych i maksymalnych kategorii zaszeregowania oraz stawek dodatku funkcyjnego, minimalnych wymagań kwalifikacyjnych niezbędnych do wykonywania pracy na poszczególnych stanowiskach dla pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę” oraz Załącznik Nr 4 Regulamin Premiowania Pracowników Domu Pomocy Społecznej przy DPS”.

Listy płac na podstawie których wypłacono wynagrodzenia sporządzano odrębnie dla pracowników danego działu. Informacja o kwotach sfinansowanych z dotacji wynika z opisów na zestawieniach z list płac.

Porównano kwoty na listach wypłat wynagrodzeń z ewidencją wydatków, z kwotami wypłat (przekazanymi na ROR-y oraz wypłaconymi z kasy) i stwierdzono zgodność zapisów. Sprawdzono terminowość odprowadzania składek do ZUS oraz podatku dochodowego do US w roku 2016 i stwierdzono, że składki odprowadzone zostały terminach, o których mowa w ustawie o systemie ubezpieczeń społecznych¹ oraz ustawie o podatku dochodowym od osób fizycznych²;

2) **Dodatkowe wynagrodzenie roczne (§ 4040)** za 2015 r. wyniosło kwotę **401 895,95 zł**

i wypłacone zostało 17 lutego 2016 r. w całości z dotacji (WB nr 16), w tym:

- wynagrodzenie netto kwota 280 040,27 zł,
- składki ZUS – 86 311,6 zł,
- podatek – 35 544 zł.

3) **Składki na ubezpieczenia społeczne (§ 4110)** opłacono w kwocie 944 604 zł, w tym: z dotacji **69 688,86 zł** – dotyczy składek od dodatkowego wynagrodzenia rocznego.

4) **Składki na Fundusz Pracy (§ 4120)** opłacono w kwocie 100 974 zł, w tym z dotacji **7 633,36 zł.**

5) **Zakup materiałów i wyposażenia (§ 4210)** opłacono w kwocie 771 262 zł, w tym

¹ Ustawa z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2015 r., poz. 121, z późn. zm.; od 1 lipca 2016 r. – Dz. U. z 2016 r., poz. 963, z późn. zm.).

² Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2012 r., poz. 361, z późn. zm.; od 15 grudnia 2016 r. – Dz. U. z 2016 r., poz. 2032, z późn. zm.).

Jednostka kontrolowana: Starostwo Powiatowe w Pułtusku
 znak sprawy: WK-IV.431.38.2017

	<p>z dotacji <u>12 289 zł.</u></p> <p>Wydatki dotyczą zapłaty wynikającej z faktury nr FV 2/000228/11/2016 z 17 listopada 2016 r. na kwotę 33 923,40 zł wystawionej przez Przedsiębiorstwo Budowlano Handlowe Z. Niziński, ul. Serocka 11A, 07-200 Wyszków, za zakup oleju opałowego (1 400 l). Fakturę opłacono 2 grudnia 2016 r. (WB 14/2016).</p> <p>6) <i>Składki na Fundusz Emerytur Pomostowych (§ 4780)</i> opłacono w kwocie 36 904 zł, w tym z dotacji <u>2 627,18 zł.</u></p> <p>Obowiązek opłaty składki na Fundusz Emerytur Pomostowych (FEP) za pracownika w wysokości 1,5 % podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe określony został w ustawie z dnia 19 grudnia 2008 r. o emeryturach pomostowych powstaje z dniem rozpoczęcia wykonywania przez pracownika pracy w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze.</p> <p>Na podstawie listy płac ustalono, że opłacane składki dotyczą personelu sprawującego opiekę nad mieszkańcami DPS Obryte, zatrudnionymi na stanowiskach: położna, pielęgniarka, instruktor terapii zajęciowej, opiekun, starszy technik fizjoterapii.</p> <p>DPS Obryte prowadził również wykaz stanowisk pracy, na których są wykonywane prace w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze (zgodnie z Zarządzeniem Nr 40/2010 Dyrektora DPS w Obrytem z 8 marca 2010 r. w sprawie wykazu stanowisk pracy o szczególnym charakterze oraz ewidencji pracowników zatrudnionych na tych stanowiskach.), zapisy którego porównano ze stanowiskami pracy ujętymi na listach płac – rozbieżności nie stwierdzono.</p> <p>Liczba osób za które była odprowadzana składka na FEP wynikająca z list płac (od 94 do 96 osób) była zgodna z liczbą wykazaną w Deklaracjach rozliczeniowych ZUS P ZSWA.</p> <p>Wydatki zrealizowano zgodnie z planem finansowym jednostki.</p>	
<p>AKTA KONTROLI</p>	<p>DOWODY</p>	
	<p>Wytworzone do celów kontroli</p>	<p>Źródłowe</p> <p>str. 642-671 - karty wydatków z dotacji za 2016 r. w DPS Obryte, str. 672 - zestawienie rozliczenia dotacji za 2016 r. w DPS Obryte, str. 673-690 - Zarządzenia Nr 8/2009 Dyrektora DPS w Obrytem z dnia 16 czerwca 2009 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu wynagradzania pracowników DPS w Obrytem i Gospodarstwa Pomocniczego przy DPS, str. 691-742 - Listy płac za okres 01.01 do 31.12.2016 r., str. 743-744 - Polecenie księgowania dotyczące naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego, str. 745-752 - Zestawienie składników placowych – nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne, ekwiwalenty za urlop, premia, dodatki funkcyjne, nagrody uznaniowe, str. 753 - Zestawienie zbiorcze wynagrodzeń brutto za 2016 rok, str. 754 -767 - Zbiorcze listy płac, str. 768 – Wykaz pracowników zatrudnionych przy pracach w szczególnym charakterze w 2016 roku, str. 769-772 - Zarządzenie Nr 40/2010 Dyrektora DPS w Obrytem z 8 marca 2010 r. w sprawie wykazu stanowisk pracy o szczególnym charakterze oraz ewidencji pracowników zatrudnionych na tych stanowiskach, str. 773-776 - Umowa Nr DPS.ZP.264/UM9/2016 na zakup oleju opałowego.</p>
<p>Uzyskanie dodatkowych</p>	<p>DPS Obryte w czasie kontroli ustalił kwotę dochodów, jakie uzyskał z tytułu gromadzenia</p>	

<p>przychodów (dochodów) przez DPS z tytułu przekazania środków dotacji przez MUW</p>	<p>środków dotacji na oprocentowanym rachunku bieżącym w wysokości 114,53 zł.</p> <p>Dochody uzyskane z tytułu oprocentowania środków dotacji DPS przekazywał niezwłocznie na rachunek bankowy Starostwa, które kwotę 114,53 zł zaewidencjonowało jako dochody własne. Kwotę ustalono zgodnie z postanowieniami umowy o Wykonanie bankowej obsługi DPS Obryte zawartej 1 kwietnia 2011 r. pomiędzy Polskim Bankiem Spółdzielczym w Ciechanowie z siedzibą w Ciechanowie ul. 3 Maja 3, Oddział w Ciechanowie, ul. Warszawska 52 na czas określony od 1 kwietnia 2011 r. do 31 marca 2016 r. Zgodnie z § 2 umowy oprocentowanie środków zgromadzonych na rachunkach bankowych procentowane jest wg zmiennej stopy procentowej. Oprocentowanie środków ustala się w/g. Stawki WIBID 1M z ostatniego dnia roboczego miesiąca poprzedzającego miesiąc odsetkowy, skorygowanej o stała marżę banku w wysokości plus 1,67 p.p.</p> <p>(akta kontroli str. 779-781)</p> <p>Od 1 kwietnia 2016 r. w/w bank realizował obsługę bankową Powiatu Pułtuskiego i jednostek organizacyjnych powiatu realizujących budżet powiatu pułtuskiego, w tym DPS Obryte (umowa nr 69/2016 z dnia 24 marca 2016 r.). Zgodnie z § 3 umowy środki pieniężne zgromadzone na poszczególnych rachunkach Starostwa podlegały oprocentowaniu zgodnie ze złożoną ofertą. Wysokość oprocentowania na rachunkach, określają notowania bieżące WIBID 1M oraz marżę zawartą w ofercie (załącznik nr 2 do zapytania ofertowego). Na dzień zawarcia umowy WIBID 1M wynosił 1,38 %, marża 0%. 24 listopada 2016 r. Starostwo odstąpiło od umowy nr 69/2016 z Bankiem Spółdzielczym, ze skutkiem na dzień 05 stycznia 2017 r. (pismo FN.3052.18.2016).</p> <p>(akta kontroli str. 603-612)</p> <p>W dniu 2 listopada 2016 r. Dyrektor DPS Obryte zawarł z Powszechna Kasą Oszczędności Bankiem Polskim Spółką Akcyjną z siedziba w Warszawie przy ul. Puławskiej 15 umowę otwarcia i prowadzenia rachunku bieżącego, zgodnie z którą środki pieniężne na rachunku były oprocentowane według zmiennej stopy procentowej, która w dniu zawarcia umowy wynosiła 0,01 %. Umowę aneksowano 17 listopada 2016 r. ustalając, że środki pieniężne na rachunku bieżącym DPS są oprocentowane wg zmiennej stopy procentowej, która jest ustalana na podstawie WIBID 1M.</p>	
<p>AKTA KONTROLI</p>	<p>Dowody</p>	
	<p>Wytworzone do celów kontroli</p> <p>str. 639-640 - Zestawienie dotyczące otrzymanej dotacji, daty wpływu i terminu wykorzystania oraz ustalenie odsetek od środków dotacji na rachunku.</p>	<p>Źródłowe</p> <p>str. 779-787, 593-638- Kserokopie umów o obsługę bankową Powiatu Pułtuskiego i jednostek organizacyjnych powiatu realizujących budżet powiatu pułtuskiego oraz bankowej obsługi DPS Obryte łącznie z aneksami, str. 788 - 855 - Wydruk z ewidencji księgowej <i>Operacje na kontach</i>; 223- rozliczenie wydatków - dotacja; 13 0- bieżący rachunek bankowy jedn. budżetowych za 2016 rok.</p>
<p>Zgodność danych zawartych w sprawozdaniu RB-28S z ewidencją</p>	<p>Według sprawozdania rocznego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych DPS Obryte wykonanie wydatków tej jednostki wyniosło ogółem 9 357 162 zł. Dane wykazane</p>	

Jednostka kontrolowana: Starostwo Powiatowe w Pułtusk
 znak sprawy: WK-IV.431.38.2017

wydatków, prawidłowość rozliczenia zwrot niewykorzystanej dotacji.	w w/w sprawozdaniu wynikały z ewidencji księgowej wydatków. Zgodnie z wydzieloną ewidencją wydatków z dotacji otrzymana dotację DPS Obyrte wydatkował w kwocie 3 517 489 zł, tj. w całości.	
AKTA KONTROLI	DOWODY	
	Wytworzone do celów kontroli	Źródłowe
Prawidłowość zawarcia opisów na dowodach - art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości.	x	str. 584-587 - Sprawozdanie roczne Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej DPS Obyrte za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2016 r.
AKTA KONTROLI	DOWODY	
	Wytworzone do celów kontroli	Źródłowe
Data: 06.09.2017 r.	x	Str. 777-778 - faktura za zakup oleju
Data: 06.09.2017	Podpis i pieczęć kontrolera (-ów): <div style="display: flex; justify-content: space-between;"> <div style="text-align: center;"> <p>INSPEKTOR <i>Agnieszka Załęska</i></p> </div> <div style="text-align: center;"> <p>STARSZY INSPEKTOR WOJEWÓDZKI <i>Małgorzata Krawczyk</i></p> </div> </div> <hr/> Potwierdzam zgodność ustaleń kontroli z uzyskanymi w toku kontroli dowodami: Podpis i pieczęć osoby odpowiedzialnej za realizację zadania: <div style="display: flex; justify-content: space-between;"> <div style="text-align: center;"> <p>STAROSTA <i>Jan Zalewski</i></p> </div> <div style="text-align: center;"> <p>DYREKTOR Domu Pomocy Społecznej w Obyrtem <i>mgr Bogdan Łach</i></p> </div> </div> <div style="text-align: right; margin-top: 20px;"> <p>Główny Księgowy <i>mgr Hanna Prusinowska</i></p> </div>	

ARKUSZ USTALEŃ KONTROLI Nr 4

<p>Osoba/y odpowiedzialna/e za realizację zadania</p>	<p>Andrzej Wydra – <i>Dyrektor Domu Pomocy Społecznej w Ołdakach</i></p>					
<p>Zagadnienia poddane kontroli</p>	<p>Prawidłowość wykorzystania dotacji otrzymanej w 2016 r. w rozdziale 85202 – <i>Domy pomocy społecznej – Dom Pomocy Społecznej w Ołdakach z siedzibą w Ołdakach 7, 06-126 Gzy (dalej DPS Ołdaki; Dom)</i></p>					
<p>Elementy badane w zakresie zagadnienia poddanego kontroli:</p>	<p>USTALENIA</p>					
<p>Organizacja DPS Ołdaki - w zakresie gospodarki finansowej, w tym min. ujęcie zdarzeń zgodnie z zasadami rachunkowości</p>	<p><i>DPS Ołdaki jest jednostką organizacyjną powiatu pułtuskiego działającą w formie jednostki budżetowej. Zgodnie ze statutem, stanowiącym załącznik do uchwały nr XXXIX/287/10 Rady Powiatu w Pułtusk z dnia 30 czerwca 2010 r. Dom jest przeznaczony dla niepełnosprawnych intelektualnie oraz osób przewlekle psychicznie chorych. Statut DPS Ołdaki określa cele i zakres działań oraz zasady funkcjonowania DPS Ołdaki oraz zasady gospodarki finansowej tego Domu. Podstawą gospodarki finansowej jest plan dochodów i wydatków. Finansowanie zadań Domu następuje z budżetu powiatu, z dotacji celowych budżetu państwa oraz innych prawem dopuszczonych źródeł.</i></p> <p><i>Zgodnie z § 7 statutu organizację wewnętrzną Domu ustala Dyrektor Domu.</i></p> <p><i>Strukturę organizacyjną i szczegółowy zakres zadań działów, sekcji i samodzielnych stanowisk określa regulamin organizacyjny stanowiący załącznik do uchwały nr 274/2016 Zarządu Powiatu w Pułtusk z dnia 7 września 2016 r. (wcześniej uchwała nr 259/2012 Zarządu Powiatu w Pułtusk z dnia 19 września 2012 r.).</i></p> <p><i>Zgodnie z § 3 uchwały nr 274/2016 wykonanie uchwały powierza się Dyrektorowi Domu Pomocy Społecznej w Ołdakach.</i></p> <p><i>DPS Ołdaki rachunkowość prowadził zgodnie z <i>Zasadami (polityką) rachunkowości</i> obowiązującym w 2016 r. wprowadzoną zarządzeniem Nr 16/2015 Dyrektora Domu Pomocy Społecznej w Ołdakach z dnia 30 września 2015 r. w <i>sprawie ustalenia zasad (polityki) rachunkowości.</i></i></p>					
<p>AKTA KONTROLI</p>	<p>DOWODY</p> <table border="1" data-bbox="397 1610 1481 1734"> <tr> <td data-bbox="397 1610 905 1661"> <p>Wytworzone do celów kontroli</p> </td> <td data-bbox="905 1610 1481 1661"> <p>Źródłowe</p> </td> </tr> <tr> <td data-bbox="397 1661 905 1734"> <p>x</p> </td> <td data-bbox="905 1661 1481 1734"> <p>x</p> </td> </tr> </table>		<p>Wytworzone do celów kontroli</p>	<p>Źródłowe</p>	<p>x</p>	<p>x</p>
<p>Wytworzone do celów kontroli</p>	<p>Źródłowe</p>					
<p>x</p>	<p>x</p>					
<p>Udokumentowanie wydatków poniesionych w DPS Ołdaki, zaewidencjonowanych w poszczególnych paragrafach</p>	<p>1. Wpływ środków dotacji w kwocie 1 787 111 zł z rachunku Starostwa Powiatowego w Pułtusk na rachunek DPS oraz daty i kwoty wydatków sfinansowanych z tych środków przedstawiono w załączniku do niniejszego AUK. (akta kontroli str ...)</p> <p>2. Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że w 2016 r. w rozdziale 85202 w DPS poniesiono wydatki w kwocie ogółem 3 673 825,96 zł, w tym z dotacji z budżetu państwa w wysokości 1 787 111,00 zł. Wydatki z dotacji poniesiono wg następujących paragrafów:</p>					

klasyfikacji budżetowej.	paragraf wydatkowy	Nazwa	Kwota
		4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników
	4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2015 r.	145 146,91
	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	64 474,58
	4120	Składki na Fundusz Pracy	9 070,88
	4260	Zakup energii	16 315,69
	4780	Składki na Fundusz emerytur Pomostowych	3 539,62
	Razem		1 787 111,00

Podstawą zapisów w ewidencji stanowiącej rozliczenie dotacji były sporządzane w okresach miesięcznych dowody Polecenie księgowania (PK nr 6,17, 31, 44, 51, 66, 76, 81, 90, 102, 115, 134) dotyczy wyksięgowania z ewidencji kosztów i wydatków otrzymanych ze Starostwa Powiatowego oznaczonej symbolem 10 oraz zwiększenie kosztów i wydatków dotacji – symbol 11 według klasyfikacji budżetowej.

Porównano zapisy w ewidencji wydatków z wyciągami bankowymi potwierdzającymi wydatki – rozbieżności nie stwierdzono.

Na podstawie skontrolowanych dowodów źródłowych (listy płac, wyciągi bankowe, pisma dotyczące wynagrodzeń, faktury) ustalono, co następuje:

1) Wynagrodzenia osobowe pracowników (§ 4010) wypłacono ogółem 3 843 567,06 zł, w tym z dotacji 1 548 563,32 zł.

Składniki płac stanowiły:

- wynagrodzenie wypłacane od 72 do 83 osób miesięcznie, kwota **1 597 700,01 zł.**
- dodatek specjalny w kwocie **19 167,14 zł** dla 5 pracowników DPS przyznany przez Dyrektora DPS w związku z wykonaniem dodatkowych zadań wykraczających poza zakresy obowiązków tych pracowników. Dodatki ustalone zostały w wysokości od 15 do 38% wynagrodzenia zasadniczego (od 279,00 zł do 634,60 zł miesięcznie) i wypłacone zostały:
 - 1 pracownikowi (referent administracyjny) za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2016 r. za prowadzenie kasy Domu,
 - 4 pracownikom j.n.:
 - opiekun za wykonywanie czynności magazyniera, za prace związane z uprawą ziemi, za utrzymanie zieleni i porządek wokół i na terenie Domu wraz z dopilnowaniem terminowego opróżniania śmietników i sprawdzania ich zawartości,
 - starszy opiekun za prowadzenie muzykoterapii,
 - instruktor terapii zajęciowej za prowadzenie pracowni plastycznej,
 - instruktor terapii zajęciowej za obsługę samochodu służbowego,
- dodatek funkcyjny w kwocie **53 096,67 zł**, wypłacony osobom zatrudnionym na

- następujących stanowiskach: Dyrektor, Zastępca Dyrektora, Główny Administrator, Główna Księgowa, Główny specjalista działu opiekuńczo – terapeutycznego.
- nagroda uznaniowa w kwocie **213 861,60 zł** przyznana:
 - Dyrektorowi DPS przez Starostę Pułtuskiego (pismo znak OR.2123.32.2016 z 16.11.2016 r.),
 - przez Dyrektora DPS pracownikom (lista z dnia 18.11.2016 r. – dotyczy 71 osób, lista z 12.12.2016 r. – dotyczy 76 osób).
 - dodatek stażowy w kwocie **238 300,65 zł**, w tym 8 430,20 zł od chorobowego,
 - dodatek za pracę w porze nocnej **29 324,95 zł** wypłacony dla osób zatrudnionych na stanowiskach opiekun/opiekunka (27 632,23) i pokojowi/pokojowe (1 692,72). Kwoty ujęte na listach płac wynikają z zatwierdzonych przez Dyrektora zestawień uwzględniających przepracowaną liczbę godzin i stawkę godzinową.
 - nagroda jubileuszowa dla 9 pracowników w kwocie **39 018,12 zł**.
- Wykaz stanowisk, numery list płac, kwoty brutto, netto, podatek i udokumentowanie wypłaty nagród jubileuszowych przedstawiono poniżej:

	Stano- wisko	Kwota brutto	Lista nr	Nr wyciągu, poz., data	Kwota netto	Wyciąg bankowy nr z dnia	Podatek
1.	Pomoc kuchenna	1 860,00	11	19, poz. 1 z 29.02.2016	1 525,00	30, poz. 2 z 18.03.2016	335,00
2.	Inspektor ds. kadr	2 606,10	19	32, poz. 1 z 22.03.2016	2 137,10	43, poz. 2 z 15.04.2016	469,00
3.	Starszy opiekun	5 229,80	26	51, poz. 1 z 09.05.2016	4 288,80	52, poz. 1 z 6.05.2016	941,00
4.	Dyrektor	7 200,00	39	69, poz. 1 z 29.06.2016	5 904,00	74, poz. 1 z 11.07.2016	1 296,00
5.	Konserwator	4 248,00	56	96, poz. 1 z 14.09.2016	3 483,00	106, poz. 2 z 10.10.2016	765,00
6.	Instruktor ds. K-O	4 500,00	62	119, poz. z 15.11.2016	3 690,00	119, poz. 21 z 15.11.2016	810,00
7.	Pokojowa	2 790,00	68	129, poz. 4 z 27.12.2016	2 288,00	8, poz. 2 z 19.01.2017	502,00
8.	Instruktor terapii zajęciowej	6 225,10	70	133, poz. 1 z 16.12.2016	5 104,10	8, poz. 2 z 19.01.2017	1 121,00
9.	Opiekun	4 359,12	71	136, poz. 1 z 27.12.2016	3 574,12	8, poz. 2 z 19.01.2017	785,00
X	X	39 018,12	X	X	31 994,12	X	7 024,00

Zwrot za okulary korekcyjne 2 400 zł. Dotyczy refundacji wydatków udokumentowanych przez pracowników fakturami, zwrot w kwocie po 300 zł (brutto) dla 8 pracowników.

Dyrektor DPS złożył wyjaśnienie dotyczące klasyfikacji wydatków dotyczących zwrotu pracownikom części wydatków za okulary korekcyjne do § 4010 zamiast do 3020. Zgodnie z wyjaśnieniem, zwrot kosztów zakupu okularów korygujących pracownikom Domu został mylnie zaklasyfikowany do § 4010 - Wynagrodzenia osobowe pracowników. Jednocześnie Dyrektor DPS zobowiązał się do niezwłocznego klasyfikowania omawianych wydatków zgodnie z obowiązującą klasyfikacją do § 3020 – Wydatki osobowe niezliczone do wynagrodzeń.

W ramach § 4010 z dotacji wydatkowano 1 548 563,32 zł, stanowi 78,04 % ogólnej kwoty wydatków tego paragrafu – polecenie księgowania Nr 6/01/16, 17/02/16, 31/03/16, 44/04/16, 51/05/16, 66/06/16, 76/07/16, 81/08/16, 90/09/16, 102/10/16, 115/11/16 i 137/12/16).

Porównano kwoty na listach wypłat wynagrodzeń z ewidencją wydatków, z kwotami wypłat (przekazanymi na ROR-y) zatrudnionych pracowników stwierdzono zgodność zapisów. Sprawdzone terminowość odprowadzania składek do ZUS oraz podatku dochodowego do US w roku 2016 i stwierdzono, że składki odprowadzone zostały w terminach, o których mowa w ustawie o systemie ubezpieczeń społecznych¹ oraz ustawie o podatku dochodowym od osób fizycznych².

2) **Dodatkowe wynagrodzenie roczne (§ 4040)** za 2015 r. wyniosło kwotę 145 146,91 zł i wypłacone zostało w dniu 17 lutego 2016 r. (WB nr 15/2016 poz. 1-73, 76-77), w tym:

- Wynagrodzenie netto (przelew na ROR pracowników) kwota 101 137,09 zł,
- składki ZUS – 31 171,82 zł i podatek – za 19 899,52 zł.

Wydatek w całości sfinansowany z dotacji.

3) **Składki na ubezpieczenia społeczne (§ 4110)** opłacono w kwocie 322 068,92 zł, w tym: z dotacji 64 474,58 zł. Dotacją sfinansowano część składki za styczeń (13 813,33 zł), 100 % składki od dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2015 r. – za 25 168,41 zł oraz część składek za marzec – 25 492,84 zł.

4) **Składki na Fundusz Pracy (§ 4120)** opłacono w kwocie 38 658,62 zł, w tym z dotacji 9 070,88 zł.

5) **Zakup energii (§ 4260)** wydatkowano 146 412,44 zł, w tym z dotacji 16 315,69 zł, z tego: energia elektryczna – 3 495,68 zł, woda – 2 820,01 zł.

6) **Składki na Fundusz Emerytur Pomostowych (§ 4780)** opłacono w kwocie 14 953,11 zł, w tym z dotacji 3 539,62 zł.

Obowiązek opłaty składki na Fundusz Emerytur Pomostowych (FEP) za pracownika w wysokości 1,5 % podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe określony został w ustawie z dnia 19 grudnia 2008 r. o emeryturach pomostowych powstaje z dniem rozpoczęcia wykonywania przez pracownika pracy w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze.

W załączniku nr 2 do w/w ustawy dotyczącej prac o szczególnym charakterze pod poz. 22 ujęto: prace personelu sprawującego opiekę nad mieszkańcami domów pomocy społecznej dla przewlekle psychicznie chorych.

Na podstawie list płac ustalono, że opłacone składki dotyczą personelu sprawującego opiekę nad mieszkańcami DPS Ołdaki, zatrudnionego na stanowiskach: główny specjalista

¹ Ustawa z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2015 r., poz. 121, z późn. zm.; od 1 lipca 2016 r. – Dz. U. z 2016 r., poz. 963, z późn. zm.).

² Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2012 r., poz. 361, z późn. zm.; od 15 grudnia 2016 r. – Dz. U. z 2016 r., poz. 2032, z późn. zm.).

	<p>działu opiekuńczo – terapeutycznego, pielęgniarka, instruktor terapii zajęciowej, opiekun, pracownik socjalny. Osoby, za które naliczono i odprowadzono składki ujęte były w prowadzonym przez DPS Ołdaki wykazie stanowisk pracy i osób wykonujących prace w szczególnych warunkach i o szczególnym charakterze.</p> <p>Liczba pracowników, za których była odprowadzana składka na FEP wynikająca z list płac (od 36 do 41 osób miesięcznie) była zgodna z liczbą wykazaną w <i>Deklaracjach rozliczeniowych ZUS P-DRA. Porównano także kwotę należnych składek na FEP wykazaną w deklaracjach z kwotą ustaloną na listach płac – rozbieżności nie stwierdzono.</i></p> <p>Wydatki zrealizowano zgodnie z planem finansowym jednostki.</p>		
<p>AKTA KONTROLI</p>	<p>DOWODY</p>		
	<table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <th style="width: 30%;">Wytworzone do celów kontroli</th> <th>Źródłowe</th> </tr> </table>	Wytworzone do celów kontroli	Źródłowe
	Wytworzone do celów kontroli	Źródłowe	
<table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 30%; vertical-align: top;"> <p><i>str. 924-928 - wyjaśnienie dyrektora DPS dotyczące klasyfikacji wydatków dotyczących zwrotu pracownikom części wydatków za okulary korekcyjne do § 4010 zamiast do 3020.</i></p> </td> <td style="vertical-align: top;"> <p><i>Str. 856 - Zestawienie wykonanych wydatków z dotacji za 2016 rok, stanami na koniec każdego miesiąca, zbiorczo cały 2016 r. oraz według dowodów źródłowych, str. 857-865 - Zbiorówka z podsumowaniem zbiorczym za 2016 rok, str. 866-903 - miesięczne listy płac zbiorczo, str. 904-906 - wydruki miesięczne zbiorówki z podsumowaniem zbiorczym str. 907-923 - kserokopie faktur za okulary korekcyjne, str. 929- 930 - lista płac zbiorczo oraz wydruk zbiorówka z podsumowaniem zbiorczym - dotyczy dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2015 rok, str. 931-946 - faktury za zakup wody i energii elektrycznej (§ 4260), str. 947 - Zarządzenie nr 13/2009 Dyrektora DPS w Ołdakach z dnia 16.11.2009 r. w sprawie powołania Komisji ds. przygotowania wykazu stanowisk pracy i osób wykonujących prace w szczególnych warunkach i o szczególnym charakterze. Str. 948-949 - Protokół z dnia 30.12.2009 r. z posiedzenia Komisji ds. przygotowania wykazu stanowisk pracy i osób wykonujących prace w szczególnych warunkach i o szczególnym charakterze. Str. 950 - Zarządzenie nr 18/2012 Dyrektora DPS w Ołdakach z dnia 27.12.2012 r. r. w sprawie powołania komisji ds. uaktualnienia wykazu stanowisk pracy i osób wykonujących prace w szczególnych warunkach i o szczególnym charakterze, Str. 951 - Protokół z dnia 31.12.2012 r. z posiedzenia Komisji ds. przygotowania wykazu stanowisk pracy i osób wykonujących prace w szczególnych warunkach i o szczególnym charakterze. Str. 952-963 - Deklaracje rozliczeniowe ZUS P-DRA miesięczne za 2016 rok</i></p> </td> </tr> </table>	<p><i>str. 924-928 - wyjaśnienie dyrektora DPS dotyczące klasyfikacji wydatków dotyczących zwrotu pracownikom części wydatków za okulary korekcyjne do § 4010 zamiast do 3020.</i></p>	<p><i>Str. 856 - Zestawienie wykonanych wydatków z dotacji za 2016 rok, stanami na koniec każdego miesiąca, zbiorczo cały 2016 r. oraz według dowodów źródłowych, str. 857-865 - Zbiorówka z podsumowaniem zbiorczym za 2016 rok, str. 866-903 - miesięczne listy płac zbiorczo, str. 904-906 - wydruki miesięczne zbiorówki z podsumowaniem zbiorczym str. 907-923 - kserokopie faktur za okulary korekcyjne, str. 929- 930 - lista płac zbiorczo oraz wydruk zbiorówka z podsumowaniem zbiorczym - dotyczy dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2015 rok, str. 931-946 - faktury za zakup wody i energii elektrycznej (§ 4260), str. 947 - Zarządzenie nr 13/2009 Dyrektora DPS w Ołdakach z dnia 16.11.2009 r. w sprawie powołania Komisji ds. przygotowania wykazu stanowisk pracy i osób wykonujących prace w szczególnych warunkach i o szczególnym charakterze. Str. 948-949 - Protokół z dnia 30.12.2009 r. z posiedzenia Komisji ds. przygotowania wykazu stanowisk pracy i osób wykonujących prace w szczególnych warunkach i o szczególnym charakterze. Str. 950 - Zarządzenie nr 18/2012 Dyrektora DPS w Ołdakach z dnia 27.12.2012 r. r. w sprawie powołania komisji ds. uaktualnienia wykazu stanowisk pracy i osób wykonujących prace w szczególnych warunkach i o szczególnym charakterze, Str. 951 - Protokół z dnia 31.12.2012 r. z posiedzenia Komisji ds. przygotowania wykazu stanowisk pracy i osób wykonujących prace w szczególnych warunkach i o szczególnym charakterze. Str. 952-963 - Deklaracje rozliczeniowe ZUS P-DRA miesięczne za 2016 rok</i></p>	
<p><i>str. 924-928 - wyjaśnienie dyrektora DPS dotyczące klasyfikacji wydatków dotyczących zwrotu pracownikom części wydatków za okulary korekcyjne do § 4010 zamiast do 3020.</i></p>	<p><i>Str. 856 - Zestawienie wykonanych wydatków z dotacji za 2016 rok, stanami na koniec każdego miesiąca, zbiorczo cały 2016 r. oraz według dowodów źródłowych, str. 857-865 - Zbiorówka z podsumowaniem zbiorczym za 2016 rok, str. 866-903 - miesięczne listy płac zbiorczo, str. 904-906 - wydruki miesięczne zbiorówki z podsumowaniem zbiorczym str. 907-923 - kserokopie faktur za okulary korekcyjne, str. 929- 930 - lista płac zbiorczo oraz wydruk zbiorówka z podsumowaniem zbiorczym - dotyczy dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2015 rok, str. 931-946 - faktury za zakup wody i energii elektrycznej (§ 4260), str. 947 - Zarządzenie nr 13/2009 Dyrektora DPS w Ołdakach z dnia 16.11.2009 r. w sprawie powołania Komisji ds. przygotowania wykazu stanowisk pracy i osób wykonujących prace w szczególnych warunkach i o szczególnym charakterze. Str. 948-949 - Protokół z dnia 30.12.2009 r. z posiedzenia Komisji ds. przygotowania wykazu stanowisk pracy i osób wykonujących prace w szczególnych warunkach i o szczególnym charakterze. Str. 950 - Zarządzenie nr 18/2012 Dyrektora DPS w Ołdakach z dnia 27.12.2012 r. r. w sprawie powołania komisji ds. uaktualnienia wykazu stanowisk pracy i osób wykonujących prace w szczególnych warunkach i o szczególnym charakterze, Str. 951 - Protokół z dnia 31.12.2012 r. z posiedzenia Komisji ds. przygotowania wykazu stanowisk pracy i osób wykonujących prace w szczególnych warunkach i o szczególnym charakterze. Str. 952-963 - Deklaracje rozliczeniowe ZUS P-DRA miesięczne za 2016 rok</i></p>		

Uzyskanie dodatkowych przychodów (dochodów) przez DPS z tytułu przekazania środków dotacji przez MUW

DPS Ołdaki w czasie kontroli ustalił kwotę dochodów, jakie uzyskał z tytułu gromadzenia środków dotacji na oprocentowanym rachunku bieżącym w wysokości **98,64 zł.**

Dochody uzyskane z tytułu oprocentowania środków dotacji, DPS przekazał na rachunek bankowy Starostwa, które otrzymaną kwotę zaewidencjonowało, jako dochody własne.

Kwotę ustalono zgodnie z postanowieniami umowy o Wykonanie bankowej obsługi DPS Ołdaki zawartej 01 kwietnia 2011 r. pomiędzy Polskim Bankiem Spółdzielczym w Ciechanowie z siedzibą w Ciechanowie ul. 3 Maja 3, Oddział w Ciechanowie, ul. Warszawska 52 na czas określony od 1 kwietnia 2011 r. do 31 marca 2016 r. Zgodnie z § 2 umowy oprocentowanie środków zgromadzonych na rachunkach bankowych procentowane jest wg zmiennej stopy procentowej. Oprocentowanie środków ustala się w/g. Stawki WIBID IM z ostatniego dnia roboczego miesiąca poprzedzającego miesiąc odsetkowy, skorygowanej o stałą marżę banku w wysokości plus 1,67 p.p. (akta kontroli nr. 964)

Od 01 kwietnia 2016 r. w/w bank realizował obsługę bankową Powiatu Pułtuskiego i jednostek organizacyjnych powiatu realizujących budżet powiatu pułtuskiego, w tym DPS Ołdaki (umowa nr 69/2016 z 24 marca 2016 r.). Zgodnie z § 3 umowy środki pieniężne zgromadzone na poszczególnych rachunkach Starostwa podlegały

	<p>oprocentowaniu zgodnie ze złożoną ofertą. Wysokość oprocentowania na rachunkach, określają notowania bieżące WIBID 1M oraz marżę zawartą w ofercie (załącznik nr 2 do zapytania ofertowego). Na dzień zawarcia umowy WIBID 1M wynosił 1,38 %, marża 0%. W dniu 24 listopada 2016 r. Starostwo odstąpiło od umowy nr 69/2016 z Bankiem Spółdzielczym, ze skutkiem na dzień 5 stycznia 2017 r. (pismo FN.3052.18.2016). (akta kontroli str. 603 -612)</p> <p>W dniu 02 listopada 2016 r. Dyrektor DPS Ołdaki zawarł z Powszechną Kasą Oszczędności Bankiem Polskim Spółką Akcyjną z siedzibą w Warszawie przy ul. Puławskiej 15 umowę otwarcia i prowadzenia rachunku bieżącego, zgodnie z którą środki pieniężne na rachunku były oprocentowane według zmiennej stopy procentowej, która w dniu zawarcia umowy wynosiła 0,01 %. Umowę aneksowano 17 listopada 2016 r. ustalając, że środki pieniężne na rachunku bieżącym DPS są oprocentowane wg zmiennej stopy procentowej, która jest ustalana na podstawie WIBID 1M.</p>	
<p>AKTA KONTROLI</p>	Dowody	
	<p>Wytworzone do celów kontroli</p>	Źródłowe
<p>Zgodność danych zawartych w sprawozdaniu Rb-28S z ewidencją wydatków, prawidłowość rozliczenia zwrot niewykorzystanej dotacji.</p>	x	<p>Str. 964-974 - kserokopie umów o obsługę bankową Powiatu Pułtuskiego i jednostek organizacyjnych powiatu realizujących budżet powiatu pułtuskiego oraz bankowej obsługi DPS Ołdaki łącznie z aneksami,</p>
	DOWODY	
<p>AKTA KONTROLI</p>	Źródłowe	
	<p>Wytworzone do celów kontroli</p>	Źródłowe
<p>Prawidłowość zawarcia opisów na dowodach - art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości.</p>	x	<p>Według sprawozdania rocznego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych DPS Ołdaki wykonanie wydatków tej jednostki wyniosło ogółem 3 673 825,96 zł. Dane wykazane w w/w sprawozdaniu wynikały z ewidencji księgowej wydatków. Zgodnie z wydzieloną ewidencją wydatków z dotacji, otrzymaną dotację DPS Ołdaki wydatkował w kwocie 1 787 111 zł, tj. w całości.</p> <p>str. 588-591 - Sprawozdanie roczne Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych DPS w Ołdakach.</p> <p>Listy wynagrodzeń i faktury, na podstawie których dokonano wydatków z dotacji spełniały wymogi określone <i>art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości</i>. Na dowodach znajduje się informacja o klasyfikacji budżetowej wydatku, ustalono, że wydatki dotyczące zwrotu pracownikom części wydatków za okulary korekcyjne w kwocie 2 400 zł (brutto) mylnie zaklasyfikowano do § 4010 zamiast do 3020.</p> <p>Listy płac zostały podpisane przez osobę sporządzającą, dokonującą sprawdzenia pod względem merytorycznym (inspektor ds. kadr) oraz pod względem formalnym i rachunkowym (Główną Księgową). Wydatki zostały zatwierdzone do wypłaty przez Dyrektora DPS Ołdaki. Informacja o źródłach finansowania oraz o kwocie sfinansowanej środkami dotacji znajduje się w na dowodach polecenie księgowania (dowody w wersji</p>

Jednostka kontrolowana: Starostwo Powiatowe w Pułtusku
 znak sprawy: WK-IV.431.38.2017

	papierowej sporządzone miesięcznie przez Główną Księgową).	
AKTA KONTROLI	DOWODY	
	Wytworzone do celów kontroli	Źródłowe
	str.	str.
Data: 06.09.2017 r.	Podpis i pieczęć kontrolera (-ów): <div style="display: flex; justify-content: space-around;"> <div style="text-align: center;"> <p>INSPEKTOR <i>[Signature]</i> Anieszka Załaska</p> </div> <div style="text-align: center;"> <p>STARSZY INSPEKTOR WOJEWÓDZKI <i>[Signature]</i> Małgorzata Krawczyk</p> </div> </div>	
Data: 06.09.2017	Potwierdzam zgodność ustaleń kontroli z uzyskanymi w toku kontroli dowodami: Podpis i pieczęć osoby odpowiedzialnej za realizację zadania: <div style="display: flex; justify-content: space-around;"> <div style="text-align: center;"> <p>STAROSTA <i>[Signature]</i> Jar. Załowski</p> </div> <div style="text-align: center;"> <p>DYREKTOR <i>[Signature]</i> Andrzej Wydra</p> </div> <div style="text-align: center;"> <p>Główna Księgowy <i>[Signature]</i> Małgorzata Piotrowska</p> </div> </div>	

ARKUSZ USTALEŃ KONTROLI Nr 5

Osoba/y odpowiedzialna/e za realizację zadania	<i>Anna Popowicz - Dyrektor Domu Pomocy Społecznej w Pułtusk</i>	
Zagadnienia poddane kontroli	Prawidłowość wykorzystania dotacji otrzymanej w 2016 roku w rozdziale 85202 – Domy pomocy społecznej – Dom Pomocy Społecznej w Pułtusk (dalej DPS Pułtusk)	
Elementy badane w zakresie zagadnienia poddanego kontroli:	USTALENIA	
Organizacja DPS Pułtusk - w zakresie gospodarki finansowej, w tym min. ujęcie zdarzeń zgodnie z zasadami rachunkowości	<p><i>DPS Pułtusk został utworzony Uchwałą nr XX/116/2016 Rady Powiatu w Pułtusk z dnia 26 sierpnia 2016 r. DPS jest jednostką organizacyjną powiatu pułtuskiego, działającą m.in. na podstawie statutu uchwalonego uchwałą nr XX/117/2016 Rady Powiatu Pułtuskiego z 26 sierpnia 2016 r. Wojewoda Mazowiecki 19 października 2016 r. wydał decyzję nr 2256/2016 zezwalającą na prowadzenie jednostki na czas nieokreślony. Strukturę organizacyjną i szczegółowy zakres zadań Domu określa Uchwała Nr 287/2016 Zarządu Powiatu w Pułtusk w sprawie uchwalenia Regulaminu Organizacyjnego Domu Pomocy Społecznej w Pułtusk.</i></p>	
AKTA KONTROLI	DOWODY	
	Wytworzone do celów kontroli	Źródłowe
<p>Udokumentowanie wydatków poniesionych w DPS Pułtusk, zaewidencjonowanych w poszczególnych paragrafach klasyfikacji budżetowej.</p>	<p>W dniu 29 czerwca 2016 r. została zawarta <i>umowa Nr 3141.2.1.2016 pomiędzy Wojewodą Mazowieckim a Powiatem Pułtuskim</i> na dofinansowanie z rezerwy celowej budżetu państwa zadania pod nazwą „Budowa Domu Pomocy Społecznej przy ul. Teofila Kwiatkowskiego w Pułtusk”. Umowa określa m.in., że:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Dotacja zostanie przekazana na dofinansowanie zadania w kwocie nie wyższej niż 1 540 725 zł. 2. Kwota dotacji nie może być wyższa niż 80 % kosztów kwalifikowanych realizacji Projektu. 3. Beneficjent zobowiązuje się do pokrycia kosztów realizacji Projektu w kwocie nie niższej niż 20 % kosztów kwalifikowanych Projektu. <p>W dniu 19 września 2016 roku zawarto <i>aneks nr 1/2016</i> do powyższej umowy zgodnie z którym zakup wyposażenia szczegółowo określonego zestawieniami, stanowiącymi załącznik nr 3 do umowy będzie pochodził z dotacji udzielonej przez m.st. Warszawa, na podstawie umowy PS/1/C/25/228/2016 z 9 sierpnia 2016 roku. Dnia 31 października 2016 roku umowę aneksowano (<i>aneks nr 2/2016</i>) dokonując zmiany terminu</p> <ol style="list-style-type: none"> a) wykonania Projektu - ostateczny termin do 12 grudnia 2016 roku, b) terminu złożenia wniosku końcowego o transzę kwoty dotacji -najpóźniej 	

do 15 grudnia 2016 r.

W dniu 9 grudnia 2016 roku **Aneksem nr 3** rozszerzony został zakres rzeczowy zadania o zakup samochodu osobowego, zmianie uległa nazwa Projektu „Budowa Domu Pomocy Społecznej przy ul. Teofila Kwiatkowskiego w Pułtusk oraz zakup samochodu osobowego na jego potrzeby”.

Udzielenie dotacji nastąpi na podstawie decyzji Wojewody Mazowieckiego o ujęciu w palnie wydatków na 2016 rok dział 852 rozdział 85202 § 6430 jn.:

- decyzja Nr 80 z 7 czerwca 2016 r. *zwiększenie* planu wydatków o kwotę **1 546 797 zł** (pismo znak FIN-I.3141.26.2016 z 8 czerwca 2016r.),

- decyzja Nr 255 z 30 listopada 2016 r. *zmniejszenie* planu wydatków o kwotę **6 072 zł** (pismo znak FIN-I.3141.98.2016 z 30 listopada 2016r.)

Korekta wynika ze zmiany zakresu rzeczowego zadania oraz obniżenia wysokości kosztów podlegających dofinansowaniu z budżetu państwa, zmniejszona kwotę razem, która wynosi obecnie **1 540 725 zł**.

Kwota dotacji została przekazana przez MUW na rachunek bankowy Starostwa Powiatowego w Pułtusk w 6 transzach:

Lp.	Data	Kwota	Nr WB
1	15.07.2016	631 951,88	132
2	17.08.2016	130 488,29	153
3	05.09.2016	79 704,00	166
4	27.09.2016	402 080,77	182
5	25.10.2016	256 189,92	201
6	20.12.2016	40 310,14	227
Razem:		1 540 725,00	

Daty i kwoty wypływu dotacji na rachunek Starostwa wynikają z zapisów księgowych wydruk pod nazwą „*Obroty na Klasyfikacjach dochodów*”, analityka do konta 991 – „Planowane dochody budżetu” (ewidencja prowadzona przez Starostwo Powiatowe w Pułtusk). Porównano zapisy w ewidencji dochodów z wyciągami bankowymi – rozbieżności nie stwierdzono.

Kolejne transze dotacji były przekazywane przez Wojewodę Mazowieckiego na rachunek bankowy Starostwa Powiatowego w Pułtusk po złożeniu przez Beneficjenta spełniającego wymogi formalne i merytoryczne z dotychczas otrzymanych transz wg. wzoru stanowiącego załącznik nr 5 do umowy wraz z załącznikami uzasadniającymi i potwierdzającymi wykonanie dotowanego projektu lub wykonanie jego części zgodnie z zakresem rzeczowym który zgodnie z § 5 umowy obejmuje:

- wykonanie robót budowlanych,
- zakup wyposażenia ,

	<ul style="list-style-type: none"> - pełnienie nadzoru inwestorskiego nad robotami budowlanymi , - dokonanie podziału nieruchomości w związku z wydzieleniem terenu zagospodarowania terenu pod działalność domu, - opracowanie projektu budowy wewnętrznej linii zasilającej. <p>Porównano kserokopie dołączonych do wniosku o płatność dowodów faktur, przelewów bankowych oraz protokołów odbioru robót, umów z wykonawcami i dostawcami z oryginałami i stwierdzono zgodność dokumentów.</p> <p>Projekt pt. „Budowa Domu Pomocy Społecznej przy ul. Teofila Kwiatkowskiego w Pułtusk oraz samochodu osobowego na jego potrzeby” szczegółowo rozliczony został przez Wydział Certyfikacji i Rozwoju Regionalnego Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie numer pisma WCR-II.3141.2.1.2016.</p> <p>Wydatki zrealizowano zgodnie z planem finansowym Starostwa.</p>	
Akta kontroli	DOWODY	
	Wytworzone do celów kontroli	Źródłowe
	x	x
Zgodność danych zawartych w sprawozdaniu RB-28 S z ewidencją wydatków, prawidłowość rozliczenia zwrot niewykorzystanej dotacji.	<p>Według sprawozdania rocznego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Starostwa Powiatowego w Pułtusk wykonanie wydatków tej jednostki w rozdziale 852202 paragraf 6050 wyniosło 3 109 363,24 zł.</p> <p>Dane wykazane w w/w sprawozdaniu wynikały z ewidencji księgowej wydatków. Otrzymaną dotację Starostwo wydatkowało w kwocie 1 540 725 zł tj. w całości.</p> <p>Dla wydatków z dotacji prowadzono wyodrębnioną ewidencję księgową</p>	
AKTA KONTROLI	DOWODY	
	Wytworzone do celów kontroli	Źródłowe
	str. 983 - Informacja dotycząca danych w ewidencji księgowej konto 080, 130 i 011.	str.557-559 - Sprawozdanie roczne Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Starostwa Powiatowego w Pułtusk str.1,7 i 8, str. 208 – Wydruk z konta „Plan dochodów konto 991”, str. 975 - Wydruk z konta „Obroty na Klasyfikacjach Dochodów”, str. 976-979 - Wydruk z konta „ Obroty wg zadań” dotyczy budowy DPS w ramach umowy z Wojewodą – wydatki ze środków dotacji, str. 980 - Wydruk z konta „Stany zadań wg kont” 130 –2-1 dotyczy budowy DPS w ramach umowy z Wojewodą – wydatki ze środków dotacji i środki własne, str. 981 - Zestawienie obrotów i sald konto 080-2-1-4 „Budowa Domu Pomocy Społecznej przy ul. Teofila Kwiatkowskiego w Pułtusk oraz zakup samochodu osobowego na jego potrzeby”, str. 982 - Pismo Nr WCR-II.3141.2.1.2016 do Starosty Pułtuskiego dotyczące zweryfikowania pozytywnie inwestycji finansowanej ze środków budżetu państwa i rozliczeniu wypłaconej dotacji.

Jednostka kontrolowana: Starostwo Powiatowe w Pułtusku
 znak sprawy: WK-IV.431.38.2017

Prawidłowość zawarcia opisów na dowodach - art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości.	Skontrolowane oryginały dowodów, których kopie poświadczono za zgodność z oryginałem przekazano do Wydziału Certyfikacji i Rozwoju Regionalnego Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie, spełniały wymogi wynikające z art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości.	
AKTA KONTROLI	DOWODY	
	Wytworzone do celów kontroli x	Źródłowe str. 984 - Wybrana - przykładowa faktura
Data: 06.09.2017 r.	Podpis i pieczęć kontrolera (-ów): <div style="display: flex; justify-content: space-between;"> <div style="text-align: center;"> <p>INSPEKTOR</p> <p><i>Anna Zaleska</i></p> <p>.....Jan Zaleski.....</p> </div> <div style="text-align: center;"> <p>STARSZY INSPEKTOR WOJEWÓDZKI</p> <p><i>Małgorzata Krawczyk</i></p> <p>Małgorzata Krawczyk</p> </div> </div>	
Data: 06.09.2017	Potwierdzam zgodność ustaleń kontroli z uzyskanymi w toku kontroli dowodami: Podpis i pieczęć osoby odpowiedzialnej za realizację zadania: <div style="display: flex; justify-content: space-between;"> <div style="text-align: center;"> <p>STAROSTA</p> <p><i>Jan Zaleski</i></p> <p>.....Jan Zaleski.....</p> </div> <div style="text-align: center;"> <p>DYREKTOR</p> <p><i>Anna Popowicz</i></p> <p>Anna Popowicz</p> </div> </div>	