

PROTOKÓŁ

kontroli przeprowadzonej w Domu Dziennego Pobytu „Życzliwa Przystań” w Inowrocławiu przy ul. Stanisława Wachowiaka 6 przez pracowników Zespołu Kontroli Finansowej Urzędu Miasta Inowrocławia:

- inspektora Małgorzatę Gruszecką,
- podinspektora Katarzynę Góralską.

Kontrolę przeprowadzono w okresie od dnia 04.09.2023 r. do dnia 22.09.2023 r.

Podstawa kontroli:

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli nr WOA.-I.0052.324.2023 wydane w oparciu o § 47 ust. 3 i § 52 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta Inowrocławia nadanego Zarządzeniem Prezydenta Miasta Inowrocławia nr 129/2023 z dnia 14 lipca 2023 roku.

Zakres kontroli:

Problemowa kontrola finansowa za 2022 rok w zakresie:

- wydatków,
- funkcjonowania kontroli zarządczej.

Ustalenia ogólne:

1. Działalność Domu Dziennego Pobytu „Życzliwa Przystań” oparta jest na statucie.
2. Dom Dziennego Pobytu (DDP) jest jednostką budżetową.
3. Działalność finansową regulują przepisy zawarte w ustawie o finansach publicznych. Księgowość prowadzona jest systemem komputerowym na podstawie zakładowego planu kont.
4. Organem prowadzącym DDP jest Miasto Inowrocław.

5. Placówka usytuowana jest w budynkach przy ul. Stanisława Wachowiaka 6 oraz przy ul. Władysława Łokietka 12 (filia).
6. Kierownikiem DDP jest Pani Bogumiła Walczak zatrudniona na tym stanowisku od 28 stycznia 2023 roku (poprzednio na tym stanowisku zatrudniona była Pani Joanna Harenda).

Ustalenia szczegółowe:

I. Kontrola wydatków roku 2022

Kontrola wydatków Domu Dziennego Pobytu w roku 2022 miała na celu zbadanie faktycznie poniesionych wydatków na działalność podstawową DDP oraz wydatków konta Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o :

- a) wyciągi bankowe – dot. konta podstawowego z 2022 roku w ilości 237 sztuk,
- b) wyciągi bankowe – dot. konta ZFŚS z 2022 roku w ilości 33 sztuki,
- c) dokumentację źródłową,
- d) sprawozdania Rb- 27S,Rb-28S oraz bilans za 2022 rok.

Sprawdzając dokumentację źródłową zwracano szczególną uwagę na:

- prawidłowe klasyfikowanie paragrafowe kosztów,
- celowość wydatków,
- gospodarność i legalność,
- stosowanie procedur kontroli zarządczej.

Ogółem sprawdzono 100 % wydatków roku 2022.

A) KONTO PODSTAWOWE DOMU DZIENNEGO POBYTU

1. W 2022 roku na ww. konto bankowe tytułem uruchomienia środków wpłynęła kwota 1.512.232,08 zł, którą wydatkowano na:

- a) wypłatę wynagrodzeń wraz z pochodnymi w ogólnej kwocie 1.242.053,78 zł,
w tym:

- § 4010 – wynagrodzenia osobowe pracowników 985.075,63 zł,
- § 4040 – dodatkowe wynagrodzenie roczne 74.735,60 zł,

- § 4110 – składki na ubezpieczenie społeczne 165.038,58 zł,
§ 4120 – składki na Fundusz Pracy 11.803,97 zł,
§ 4170 – wynagrodzenia bezosobowe 5.400,00 zł,
- b) przelew na konto ZFŚS należnego odpisu § 4440 – 29.563,00 zł,
c) zakup art. czystości, biurowych, tonerów, prenumeraty prasy, programów komputerowych: płace i antywirusowy, itp. § 4210 - 14.716,49 zł,
d) zakup środków żywności § 4220 – 104.748,53 zł,
e) zakup materiałów do prowadzenia zajęć kulturalno – oświatowych § 4240 – 1.499,46zł,
f) zakup energii, gazu, CO, wody § 4260 - 50.522,71 zł,
g) zakup usług remontowych § 4270 – 3.965,19 zł,
h) badania wstępne pracowników § 4280 – 1.058,60 zł,
i) usługi transportowe, opłaty abonamentowe RTV, monitoring, obsługa techniczna i administracyjna sieci komputerowej, przewóz pensjonariuszy § 4300 – 21.648,20 zł,
j) opłaty telefoniczne i Internet § 4360 – 2.562,39 zł,
k) opłaty czynszowe § 4400 – 30.891,27 zł,
l) podróże krajowe służbowe § 4410 – 68,70 zł,
ł) ubezpieczenie mienia § 4430 – 838,60 zł,
m) szkolenia pracowników § 4700 – 550,00 zł,
n) wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający §4710 – 554,64 zł,
o) wynagrodzenia bezosobowe (zakup odzieży ochronnej) § 3020 – 651,93 zł.

Różnicę w kwocie 6.338,59 zł pomiędzy wpływem na konto bankowe w wysokości 1.512.232,08 zł, a wydatkami z konta w wysokości 1.505.893,49 zł stanowi zwrot w dniu 29 grudnia 2022 roku (wyciąg bankowy nr 237) środków do Urzędu Miasta z tytułu zerowania konta.

2.W sprawozdaniu rocznym RB 28 S – dział 852 –Pomoc społeczna, rozdział 85203 – Ośrodki wsparcia, z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego wykazano wydatki na ogólną kwotę 1.505.893,49 zł.

3. Ponadto DDP osiągnął dochody w ogólnej kwocie 158.267,07 zł, w tym:

§ 0830 – wpływy z usług – 157.023,57 zł,

§ 0950 - wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów – 1.022,50 zł,

§ 0970 – wpływy z różnych dochodów :

- 221,00 zł – z tytułu płatnika składek.

Ww. dochody zostały przekazane do Urzędu Miasta w pełnej wysokości i wykazane w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej.

B. KONTO ZAKŁADOWEGO FUNDUSZU ŚWIADCZEŃ SOCJALNYCH

1. W 2022 roku na ww. konto bankowe wpłynęły następujące środki w ogólnej kwocie 42.917,33 zł w tym:

a) odpis (po zmianach) 29.563,00 zł,

b) odsetki bankowe 491,93 zł,

c) spłacone pożyczki mieszkaniowe wraz z odsetkami 12.540,00 zł,

d) refundacja opłaty bankowej 322,40 zł.

Konto bankowe ZFŚS wykazywało saldo początkowe w wysokości 2.109,22 zł.

2. W 2022 roku z ww. konta bankowego poniesiono faktyczne wydatki w ogólnej kwocie 43.916,40 zł w tym:

a) udzielone pożyczki na cele mieszkaniowe w kwocie 9.000,00 zł,

b) wypłaty świadczeń w ogólnej kwocie 34.594,00 zł w tym:

- pomoc socjalna dla pracowników, emerytów i rencistów DDP na Wielkanoc 12.670,00 zł,

- pomoc socjalna dla pracowników, emerytów i rencistów DDP na Boże Narodzenie 21.924,00 zł.

c) opłaty za prowadzenie rachunku bankowego 322,40 zł.

3. Rozliczenie konta ZFŚS za 2022 rok :

a) saldo początkowe + 2.109,22 zł

b) wpływy na konto + 42.917,33 zł,

c) wydatki w roku - 43.916,40 zł

d) saldo bankowe na dzień 29.12.2022 r + 1.110,15 zł

i zgodne jest z wyciągiem bankowym nr 33 z dnia 30.12.2022r.

II. Ocena funkcjonowania kontroli zarządczej

1. Zgodnie z treścią art.68 ust.1 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późniejszymi zmianami), kontrolę zarządczą stanowi ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy.

2. Celem kontroli zarządczej (art. 68 ust. 2 Ustawy o finansach publicznych) jest zapewnienie w szczególności:

a) zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi,

b)skuteczności i efektywności działania,

c) wiarygodności sprawozdań,

d) ochrony zasobów,

e) przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania,

f) efektywności i skuteczności przepływu informacji,

g) zarządzania ryzykiem.

3. Stosownie do przepisów art. 69 ust. 1 pkt 3 Ustawy o finansach publicznych zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej należy do obowiązków kierownika jednostki.

4. Kierownik Domu Dziennego Pobytu złożyła oświadczenie o stanie kontroli zarządczej za 2022 rok.

5. Kierownik Zarządzeniem nr 6/2019 z dnia 01.03.2019 r.określiła procedury kontroli zarządczej.

6. Ponadto sprawdzono funkcjonowanie kontroli wewnętrznej i z zapisów w zeszycie kontroli wynika, że w 2022 roku Kierownik DDP przeprowadziła 6 kontroli wewnętrznych podległych pracowników pionu administracyjno-gospodarczego m.in. w zakresie kontroli stanu magazynu, rozliczenia zaliczki oraz stanu druków.

Na tym protokół zakończono i po uprzednim przeczytaniu podpisano.

Ustalenia zawarte w niniejszym protokole omówione zostały z Kierownikiem jednostki kontrolowanej na naradzie pokontrolnej w dniu 25.09.2023 r.

Poinformowano o prawie zgłoszenia zastrzeżeń co do treści protokołu w terminie 7 dni od dnia zapoznania się z protokołem kontroli.

W związku z ustaleniami zawartymi w niniejszym protokole Kierownik nie wniosła zastrzeżeń.

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

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w księdze kontroli zewnętrznych pod pozycją nr 2

Inowrocław, dnia 25.09.2023 r.

Przeprowadzający kontrolę :

/ - / M. Gruszecka

/ - / K. Góralska

Kierownik Domu Dziennego Pobytu:

/ - / B. Walczak