

Protokół 26/2025

z kontroli planowej, przeprowadzonej w Domu Pomocy Społecznej w Grodzicznie w dniach 29 września – 13 października 2025 r. przez Małgorzatę Jedę – głównego specjalistę na podstawie upoważnienia Starosty Nowomiejskiego znak OR.077.83.2024 z dnia 31 grudnia 2024 r.

Kontrolowany podmiot: Dom Pomocy Społecznej w Grodzicznie, Nowe Grodziczno 14b, 13-324 Grodziczno.

Nadzór merytoryczny – Warmińsko-Mazurski Urząd Wojewódzki w Olsztynie

Nadzór administracyjny – Starosta Nowomiejski

REGON – 870210287

NIP – 877-10-02-202

Dom Pomocy Społecznej w Grodzicznie, Nowe Grodziczno 14b, 13-324 Grodziczno jest jednostką organizacyjną powiatu nowomiejskiego wykonującą określone ustawami zadania o charakterze ponadgminnym w zakresie pomocy społecznej działający na podstawie Statutu przyjętego Uchwałą Nr XLVII/342/06 Rady Powiatu z dnia 28 lutego 2006 r. i Regulaminu Organizacyjnego wprowadzonego Uchwałą Nr 141/762/2010 Zarządu Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 17 sierpnia 2010 r.

Kierownik jednostki – Marzena Przybylska zatrudniona na stanowisku Dyrektora Domu Pomocy Społecznej w Grodzicznie od dnia 11 grudnia 2020 r. zgodnie z Uchwałą Nr 73/496/2020 Zarządu Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 10 grudnia 2020 r.

Główny księgowy – Katarzyna Gomuła, zatrudniona na stanowisku od dnia 1 lutego 2024 r. (od 1 marca 2024 r. na cały etat).

Wyjaśnień w trakcie kontroli udzielił główny księgowy.

Zakres kontroli: prawidłowość gospodarowania środkami finansowymi w odniesieniu do dochodów i wydatków kontrolowanej jednostki w tym:

1. Przepisy wewnętrzne związane z gospodarką finansową;
2. Dochody i wydatki budżetowe, prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej;
3. Sprawozdawczość budżetowa;
4. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w 2025 roku - naliczenie odpisu, plan rzeczowo-finansowy funduszu na dany rok.

Okres objęty kontrolą: 1 stycznia 2025 r. – 30 czerwca 2025 r.

Podstawy prawne:

1. Ustawa z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz.U. 2024, poz. 107 ze zm.);
2. Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. 2023, poz. 120 ze zm.);
3. Ustawa z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz.U. 2024, poz. 1320 ze zm.);
4. Ustawa z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz.U. 2024, poz. 288);
5. Ustawa z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (t.j. Dz.U. 2025, poz. 1214 ze zm.);

6. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 29 stycznia 2025 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. 2025, poz. 133);
7. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t.j. Dz.U. 2020, poz. 342 ze zm.);
8. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j. Dz.U. 2022, poz. 513 ze zm.);
9. Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 23 sierpnia 2012 r. w sprawie domów pomocy społecznej (t.j. Dz. U. 2025, poz. 51);
10. Obwieszczenie Nr 2/2025 Starosty Nowomiejskiego z dnia 16 stycznia 2025 r. w sprawie średniego miesięcznego kosztu utrzymania jednego mieszkańca w Domu Pomocy Społecznej w Grodzicznie w 2025 roku (Dz.U.Warmi.2025.367).

W okresie objętym kontrolą w jednostce obowiązywały następujące przepisy wewnętrzne regulujące gospodarkę finansową:

1. Zarządzenie Nr 1/2020 Dyrektora Domu Pomocy Społecznej w Grodzicznie z dnia 02.01.2020 r. w sprawie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości - w tym:
 - Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych – załącznik nr 1 do zarządzenia
 - Zasady wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego – załącznik nr 2 do zarządzenia
 - Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych – załącznik nr 3 do zarządzenia
 - Zakładowy plan kont i wykaz kont pomocniczych – załącznik nr 4 do zarządzenia
 - Wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych oraz ochrona zbiorów ksiąg rachunkowych – załącznik nr 5 do zarządzenia
 - Instrukcja inwentaryzacyjna – załącznik nr 6 do zarządzenia
2. Zarządzenie Nr 4/2024 Dyrektora Domu Pomocy Społecznej w Grodzicznie z dnia 05.02.2024 r. w sprawie wprowadzenia zmian do przyjętych zasad polityki rachunkowości;
3. Zarządzenie nr 8/2025 Dyrektora Domu Pomocy Społecznej w Grodzicznie z dnia 30 kwietnia 2025 r. w sprawie wprowadzenia zmian do przyjętych zasad polityki rachunkowości;
4. Zarządzenie Nr 2/2020 Dyrektora Domu Pomocy Społecznej w Grodzicznie z dnia 17.02.2020 r. w sprawie przyjęcia instrukcji gospodarki kasowej w Domu Pomocy Społecznej w Grodzicznie;
5. Zarządzenie Nr 8/2020 z dnia 27 marca 2020 r. Dyrektora Domu Pomocy Społecznej w Grodzicznie w sprawie wprowadzenia instrukcji obiegu dokumentów związanych z obsługą elektroniczną konta bankowego;
6. Zarządzenie Nr 1/2021 Dyrektora Domu Pomocy Społecznej w Grodzicznie z dnia 4 stycznia 2021 r. w sprawie wprowadzenia „Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości mniejszej niż 130.000 złotych netto”;
7. Zarządzenie Nr 5/2021 Dyrektora Domu Pomocy Społecznej w Grodzicznie z dnia 19.01.2021 r. w sprawie wprowadzenia zmian do Regulaminu Wynagrodzenia z Zarządzenia Nr 8/2019 z dnia 09.10.2019 r.;
8. Zarządzenie Nr 12/2021 Dyrektora Domu Pomocy Społecznej w Grodzicznie z dnia 19.08.2021 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu postępowania z depozytami wartościowymi w Domu Pomocy Społecznej w Grodzicznie;

9. Zarządzenie Nr 2/2023 Dyrektora Domu Pomocy Społecznej w Grodzicznie z dnia 16 stycznia 2023 r. w sprawie Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych;
10. Zarządzenie nr 4/2025 Dyrektora Domu Pomocy Społecznej w Grodzicznie z dnia 13 marca 2025 r. w sprawie wprowadzenia zmiany w Regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wprowadzonego Zarządzeniem Nr 2/2023 z dnia 16 stycznia 2023 r.;
11. Zarządzenie Nr 9/2023 z dnia 3 lipca 2023 r. Dyrektora Domu Pomocy Społecznej w Grodzicznie w sprawie wprowadzenia Regulaminu Pracy;
12. Zarządzenie nr 5/2024 Dyrektora Domu Pomocy Społecznej w Grodzicznie z dnia 5 czerwca 2024 r. w sprawie powołania osób w celu przeprowadzenia zamówień publicznych, których wartość nie przekracza kwoty 130 000,00 złotych netto (ustawa z dnia 11.09.2019 r. Prawo Zamówień Publicznych Dz.U. poz. 1605);
13. Zarządzenie nr 12/2024 Dyrektora Domu Pomocy Społecznej w Grodzicznie z dnia 27 grudnia 2024 r. w sprawie dodatnia do ewidencji księgowej w zakresie kont księgi głównej konto 223-2 dodatek motywacyjny.

Zaleca się, w miarę potrzeb, dokonywanie przeglądu i aktualizacji przepisów wewnętrznych w celu dostosowania do bieżących przepisów prawnych i przyjętej praktyki działań w jednostce.

W badanym okresie ewidencja księgowa syntetyczna i analityczna prowadzona była metodą komputerową. Jednostka korzysta z programu do księgowości budżetowej o nazwie „Księgowość Budżetowa i Planowanie” firmy INFO-SYSTEM T. i R. Groszek Legionowo. Jednostka korzysta z programów pomocniczych np. Płace – Kadry oraz Stołówka do obsługi kuchni i magazynu firmy RADIX z Gdańska.

Skontrolowano następujące urządzenia księgowe prowadzone dla operacji gospodarczych w badanym okresie:

- Dziennik;
- Księga główna i księgi pomocnicze;
- Obroty na klasyfikacjach dochodów (ewidencja analityczna prowadzona jest z podziałem na klasyfikację wg §§);
- Obroty na klasyfikacjach wydatków (ewidencja analityczna prowadzona jest z podziałem na klasyfikację wg §§);
- Zestawienie obrotów i sald – sporządzane na koniec okresu sprawozdawczego.

Kontrolujący nie wnosi zastrzeżeń do istniejących urządzeń księgowych, ich prowadzenia oraz przechowywania w badanym okresie. Sprawozdania finansowe sporządzono w oparciu o dane syntetyczne i analityczne w ustalonych terminach.

Kontrolą objęto 51,44% wydatków jednostki zaplanowanych na rok 2025 – t.j. dotyczących okresu 1 stycznia 2025 r. – 30 czerwca 2025 r. (2 127 209,01 zł do 4 134 951,00 zł).

Środki na pokrycie wydatków do dnia 30 czerwca 2025 r. zostały przekazane z budżetu powiatu w wysokości: 2 188 419,31 zł to jest 52,92% planowanych na ten rok wydatków (2 188 419,31 zł do 4 134 951,00 zł).

Skontrolowano wyrywkowo dowody księgowe za okres styczeń – czerwiec 2025 r.:

- Budżet główny od nr 1/I/2025 do nr 967/VI/2025,
- Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych od nr 1/I/2025 do nr 33/VI/2025,

- Depozyty od nr 1/I/2025 do nr 167/VI/2025.

Ewidencja księgowa w kontrolowanej jednostce odbywa się na podstawie dowodów źródłowych, zbiorczych i zastępczych, posiadających prawidłową dekretację i klasyfikację budżetową. Niekompletności i pominięć dowodów księgowych w badanym okresie nie stwierdzono.

Na dzień 30 czerwca 2025 r. nie stwierdzono nieprawidłowości w zgodności ksiąg syntetycznych i analitycznych.

Dom Pomocy Społecznej w Grodzicznie przeznaczony jest do zamieszkania dla 54 osób wymagających całodobowej opieki (wg stanu na dzień 30 czerwca 2025 r. zamieszkiwały go 53 osoby). Osoby kierowane są na podstawie decyzji administracyjnych wydanych zgodnie z ustawą z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (t.j. Dz.U. 2025, poz. 1214 ze zm.):

- umieszczeniu osoby w domu pomocy – przez Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w imieniu Starosty,
- odpłatności i skierowaniu do Domu Pomocy Społecznej – przez Miejskie Ośrodki Pomocy Społecznej (MOPS) i Gminne Ośrodki Pomocy Społecznej (GOPS) w imieniu Burmistrza i Wójta.

Miesięczna odpłatność mieszkańca domu pomocy społecznej wynosi 70% jego dochodu (emerytury, renty, zasiłku) na podstawie art. 61 ww. ustawy.

Mieszkańcy przyjęci do domu pomocy społecznej ponoszą odpłatność w wysokości 70% własnych dochodów, a różnicę do wysokości kwoty miesięcznego kosztu utrzymania jednego mieszkańca w domu pomocy społecznej w 2025 roku, ponosi:

- dla osób przyjętych do domu pomocy społecznej po dniu 1 kwietnia 2004 r. – dzień wejścia w życie znowelizowanej ustawy o pomocy społecznej – rodzina oraz miejskie lub gminne ośrodki pomocy społecznej właściwe ze względu na miejsce zamieszkania,
- dla osób przyjętych przed dniem 1 kwietnia 2004 r. – dotacja z Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie (aktualnie dla 3 osób).

Średni miesięczny koszt utrzymania jednego mieszkańca w Domu Pomocy Społecznej w Grodzicznie w roku 2025 wynosi: 5 499,00 zł zgodnie z obwieszczeniem Nr 2/2024 Starosty Nowomiejskiego z dnia 16 stycznia 2025 r. w sprawie średniego miesięcznego kosztu utrzymania jednego mieszkańca w Domu Pomocy Społecznej w Grodzicznie w 2025 roku ogłoszonego w Dzienniku Urzędowym Województwa Warmińsko-Mazurskiego z dnia 16 stycznia 2025 r. poz. 367.

Gospodarka finansowa w kontrolowanej jednostce w zakresie dochodów prowadzona jest w oparciu o rozdział:

- 85202 – domy pomocy społecznej (dział 852 – pomoc społeczna).

Realizacja dochodów w kontrolowanym okresie kształtowała się następująco:

Klasyfikacja wg działów	Klasyfikacja wg rozdziałów	Klasyfikacja wg paragrafów (nazwa)	Plan na 2025 r.	Wykonanie do 30.06.2025 r.
852	85202	0830 Wpływy z usług	3 454 038,00 zł	1 668 728,32 zł
		0920 Wpływy z pozostałych odsetek	600,00 zł	527,60 zł

	0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	1 949,00 zł	1 948,20 zł
	0970 Wpływy z różnych dochodów	66 240,00 zł	23 071,89 zł
Razem		3 522 827,00 zł	1 694 276,01 zł

Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów finansowych ustalono, że dochody jednostki odprowadzane są na konto budżetu powiatu.

Rozdział 85202 – domy pomocy społecznej – dochody w wysokości 1 694 276,01 zł.

Wpływy z usług – § 0830. W pierwszym półroczu 2025 r. zgromadzono dochody z tego tytułu w łącznej wysokości 1 668 728,32 zł. W paragrafie tym księgowane są dochody – świadczenia (renty, emerytury) oraz wpłaty za pobyt podopiecznych przez ośrodki pomocy społecznej.

	styczeń 2025	luty 2025	marzec 2025	
	3.01.2025 34 811,96 zł	3.02.2025 31 078,31 zł	3.03.2025 33 376,54 zł	
	8.01.2025 58 495,05 zł	6.02.2025 55 902,49 zł	5.03.2025 16 673,82 zł	
	9.01.2025 36 470,62 zł	10.02.2025 79 169,51 zł	10.03.2025 142 862,79 zł	
	13.01.2025 53 453,91 zł	12.02.2025 21 843,95 zł	11.03.2025 31 262,96 zł	
	16.01.2025 7 727,65 zł	17.02.2025 8 748,37 zł	14.03.2025 7 981,54 zł	
	16.01.2025 16 195,70 zł	19.02.2025 19 048,31 zł	20.03.2025 4 118,92 zł	
	22.01.2025 31 316,12 zł	21.02.2025 36 656,51 zł	25.03.2025 43 762,07 zł	
	24.01.2025 7 115,05 zł	24.02.2025 3 589,82 zł	28.03.2025 13 271,69 zł	
	28.01.2025 7 069,66 zł	27.02.2025 15 323,08 zł		
	29.01.2025 5 336,05 zł	27.02.2025 165,29 zł		
	29.01.2025 768,01 zł	28.02.2025 1 097,16 zł		
razem	258 759,78 zł	272 622,80 zł	293 310,33 zł	824 692,91 zł
	kwiecień 2025	maj 2025	czerwiec 2025	
	1.04.2025 32 327,20 zł	5.05.2025 32 119,97 zł	2.06.2025 30 309,15 zł	
	3.04.2025 11 421,71 zł	8.05.2025 18 439,49 zł	9.06.2025 179 126,79 zł	
	8.04.2025 105 109,69 zł	8.05.2025 13 686,09 zł	12.06.2025 4 751,62 zł	
	9.04.2025 44 034,54 zł	9.05.2025 56 746,22 zł	18.06.2025 5 382,82 zł	
	10.04.2025 3 685,66 zł	13.05.2025 89 229,45 zł	18.06.2025 4 476,30 zł	
	15.04.2025 11 172,35 zł	15.05.2025 8 444,32 zł	25.06.2025 44 775,60 zł	
	22.04.2025 45 553,69 zł	19.05.2025 5 495,41 zł	26.06.2025 6 413,13 zł	
	25.04.2025 19 030,98 zł	23.05.2025 38 799,88 zł	27.06.2025 6 575,89 zł	
	28.04.2025 4 041,53 zł	23.05.2025 11 544,04 zł		
	29.04.2025 4 997,91 zł	29.05.2025 6 343,98 zł		
razem	281 375,26 zł	280 848,85 zł	281 811,30 zł	844 035,41 zł
				1 668 728,32 zł

Wpływy z pozostałych odsetek – § 0920 – księgowane są przekazywane przez PKO BP SA Nowe Miasto Lubawskie odsetki bankowe od środków zgromadzonych na koncie podstawowym jednostki. Za okres od 1 stycznia 2025 r. do 30 czerwca 2025 r. wpłynęły dochody z tego tytułu w kwocie 527,60 zł (środki przekazano 76,31 zł – 3 lutego 2025 r., 74,84 zł – 3 marca 2025 r., 96,80 zł – 1 kwietnia 2025 r., 109,41 zł – 5 maja 2025 r., 83,28 zł – 2 czerwca 2025 r., **86,96 zł – 2 lipca 2025 r.**)

Wpływy z rozliczeń / zwrotów z lat ubiegłych – § 0940. Od początku roku do 30 czerwca 2025 r. zgromadzono dochody z tego tytułu w kwocie 1 948,20 zł (środki przekazano 22 stycznia 2025 r.) – refundacja kosztów pracy przez Powiatowy Urząd Pracy w Nowym Mieście Lubawskim za grudzień 2024 r.

Wpływy z różnych dochodów – § 0970 – księgowane są dochody przysługujące z 0,3% przysługującego wynagrodzenia tytułem terminowego wpłacania podatków pobranych na rzecz budżetu państwa oraz 0,1% prawidłowo wypłaconych świadczeń z tytułu wykonywania zadań związanych z ustalaniem prawa i wysokości świadczeń z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa. Do 30 czerwca 2025 r. wykazano dochody z tego tytułu w łącznej kwocie 23 071,89 zł.

Podstawa prawna:

- Ustawa ordynacja podatkowa art.28 (t.j. Dz.U. z 2023 r., poz. 2383 ze zm.) oraz §1 ust. 1 pkt. 1 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 czerwca 2022 r. w sprawie wynagrodzenia płatnika i inkasenta z tytułu terminowego wpłacania podatków na rzecz budżetu państwa (Dz.U. 2025, poz. 111 ze zm.),
- Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 14 grudnia 1998 r. w sprawie wysokości i trybu wypłaty wynagrodzenia płatnikom składek z tytułu wykonywania zadań z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (Dz.U.1998.153.1005).

Ewidencja dochodów prowadzona jest na bieżąco.

Na dzień 30 czerwca 2025 r. w kontrolowanej jednostce zatrudnionych było 36 pracowników (na 33,7 etatu), w tym:

- dyrektor (1 osoba, 1 etat),
- główny księgowy (1 osoba, 1 etat),
- dział medyczno – opiekuńczo – terapeutyczny (30 osób, 27,7 etatu)
- dział administracyjno – gospodarczy (4 osoby, 4 etaty)

oraz jedna osoba wykonująca pracę na podstawie umowy zlecenia.

Dom Pomocy Społecznej w Grodzicznie dysponuje w roku 2025 budżetem w łącznej kwocie 4 134 951,00 zł (ostatnia zmiana zgodnie z uchwałą nr XIV/80/2025 Rady Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 27 marca 2025 r.).

Gospodarka finansowa w zakresie wydatków budżetowych prowadzona jest przez kontrolowaną jednostkę w oparciu o dział 852 – pomoc społeczna, rozdział 85202 – domy pomocy społecznej.

Klasyfikacja wg rozdziałów	Nazwa	Plan na 2025 r.	Wykonanie do 30.06.2025 r.	Procentowy udział wykonania w planie
85202	domy pomocy społecznej	4 134 951,00 zł	2 127 209,01 zł	51,44
Razem		4 134 951,00 zł	2 127 209,01 zł	51,44

Rozdział 85202 – domy pomocy społecznej

§	Plan na 2025 r.	Wykonanie do 30.06.2025 r.	Procentowy udział wykonania w planie
4010	2 651 887,00 zł	1 299 504,84 zł	49,00
4040	163 471,00 zł	163 470,75 zł	100,00
4110	455 353,00 zł	249 410,72 zł	54,77
4120	58 989,00 zł	31 153,91 zł	52,81
Razem płace i pochodne	3 329 700,00 zł	1 743 540,22 zł	52,36
3020	1 200,00 zł	665,00 zł	55,42
4170	4 600,00 zł	2 100,00 zł	45,65
4210	143 661,00 zł	28 868,99 zł	20,10
4220	279 882,00 zł	129 521,91 zł	46,28
4230	62 460,00 zł	25 597,82 zł	40,98
4260	92 000,00 zł	35 383,58 zł	38,46
4270	9 785,00 zł	6 272,98 zł	64,11
4280	2 000,00 zł	1 760,00 zł	88,00
4300	71 026,00 zł	59 059,58 zł	83,15
4360	2 664,00 zł	1 336,47 zł	50,17
4390	500,00 zł	307,50 zł	61,50
4410	500,00 zł	- zł	0,00
4430	7 200,00 zł	4 536,00 zł	63,00
4440	97 653,00 zł	73 500,00 zł	75,27
4480	11 890,00 zł	5 970,00 zł	50,21
4500	350,00 zł	337,00 zł	96,29
4510	500,00 zł	- zł	0,00
4520	15 380,00 zł	8 251,96 zł	53,65
4700	2 000,00 zł	200,00 zł	10,00
Razem wydatki rzeczowe	805 251,00 zł	383 668,79 zł	47,65
Razem	4 134 951,00 zł	2 127 209,01 zł	51,44

Plan wydatków na płace i pochodne t.j.:

- § 4010 – wynagrodzenia osobowe pracowników,
- § 4040 – dodatkowe wynagrodzenie roczne,
- § 4110 – składki na ubezpieczenia społeczne ZUS,
- § 4120 – składki na Fundusz Pracy i Fundusz Solidarnościowy,

wykonano w wysokości 1 743 540,22 zł, co stanowi 52,36 % wydatków zaplanowanych na ten cel w 2025 roku.

Środki na wydatki rzeczowe wykorzystano w wysokości 383 668,79 zł, to jest w 47,65% wydatków planowanych na ten cel w 2025 r. Wydatki dotyczą następujących materiałów i usług:

- § 3020 – wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń,
- § 4170 – wynagrodzenia bezosobowe,
- § 4210 – zakup materiałów i wyposażenia,
- § 4220 – zakup środków żywności,

§ 4230 – zakup leków, wyrobów medycznych i produktów biobójczych,
§ 4260 – zakup energii,
§ 4270 – zakup usług remontowych,
§ 4280 – zakup usług zdrowotnych,
§ 4300 – zakup usług pozostałych,
§ 4360 – opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych,
§ 4390 – zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii,
§ 4410 – podróże służbowe krajowe,
§ 4430 – różne opłaty i składki,
§ 4440 – odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych,
§ 4480 – podatek od nieruchomości,
§ 4500 – pozostałe podatki na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego,
§ 4510 – opłaty na rzecz budżetu państwa,
§ 4520 – opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego,
§ 4700 – szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej Niezależnie od rodzaju działalności szkoleniowej paragraf ten uwzględnia również wydatki stanowiące wypłatę wynagrodzenia z tytułu umów o dzieło lub umów zlecenia, których przedmiotem są szkolenia pracowników.

W toku czynności kontrolnych w badanym okresie stwierdzono zgodność zapisów księgowych na kontach analitycznych wydatków z ewidencją syntetyczną.

Analizowane dowody księgowe jednostki dotyczące wydatków posiadały adnotację kierownika i głównej księgowej jednostki stwierdzającą prawidłowość dysponowania środkami budżetowymi pod względem legalności, gospodarności i celowości.

Ewidencja księgowa w kontrolowanej jednostce odbywa się na podstawie dowodów źródłowych, zbiorczych i zastępczych. Niekompletności i pominięcia dowodów księgowych w badanym okresie nie stwierdzono.

Dowody posiadały wskazanie źródła sfinansowania oraz właściwą klasyfikację budżetową a także akceptację do wypłaty przez kierownika jednostki.

Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

Dom Pomocy Społecznej w Grodzicznie w ramach wykonywanych przez jednostkę zadań zobowiązany jest do gromadzenia i ewidencjonowania środków mieszkańców - depozyty pieniężne mieszkańców (30% emerytury, renty lub zasiłku stałego). Środki ewidencjonowane są w wyodrębnionej dokumentacji księgowej i zgromadzone są na oddzielnym rachunku bankowym prowadzonym w PKO BP S.A. Wszyscy podopieczni mają deponowane swoje środki na oddzielnych kartotekach imiennych. Ewidencja księgowa dotycząca depozytów odbywa się na podstawie dowodów źródłowych, zbiorczych i zastępczych. Wrywkowo kontrolowane dowody księgowe posiadają prawidłową dekretację i klasyfikację budżetową.

Kontrolą objęto dowody księgowe – Depozyty od nr 1/I/2025 do nr 167/VI/2025.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Skontrolowano zgodność stanu rachunku bankowego (depozyty) w PKO BP S.A. – stan środków pieniężnych na dzień 30 czerwca 2025 r. (wyciąg bankowy nr 93/2025 – dowód księgowy

nr 167/VI/2025), który wynosi 963 387,31 zł – ze stanem konta księgowego Wn 139 - „inne rachunki bankowe”. Różnic nie stwierdzono.

Kontrola rozrachunków dotyczących planu finansowego Domu Pomocy Społecznej w Grodzicznie z wyłączeniem rachunku funduszu socjalnego ustaliła, że w kontrolowanej jednostce prowadzona jest ewidencja syntetyczna i analityczna do niżej wymienionych kont zespołu „2” - rozrachunki i rozliczenia:

- 201 – rozrachunki z odbiorcami i dostawcami,
- 221 – należności z tytułu dochodów budżetowych,
- 222 – rozliczenia dochodów budżetowych,
- 223 – rozliczenia wydatków budżetowych,
- 225 – rozrachunki z budżetami,
- 229 – pozostałe rozrachunki publicznoprawne,
- 231 – rozrachunki z tytułu wynagrodzeń,
- 234 – pozostałe rozrachunki z pracownikami,
- 240 – pozostałe rozrachunki.

Stan zobowiązań i należności w kontrolowanej jednostce na dzień 30 czerwca 2025 r. był następujący:

Konto	Stan na dzień 30 czerwca 2025 r.	
	Należności (Wn)	Zobowiązania (Ma)
201		859,80 zł
222	1 694 189,05 zł	
223		2 188 419,31 zł*
240		31 626,72 zł

Na koncie 201 – „rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” na dzień 30 czerwca 2025 r. wykazano stan po stronie Ma w wysokości 859,80 zł – dotyczy faktur z miesiąca czerwca, opłaconych zgodnie z terminami w lipcu (na kwotę składają się: 155,52 zł i 704,28 zł – uregulowano 2 lipca 2025 r. – WB 124/2025).

Na koncie 222 – „rozliczenia dochodów budżetowych” na dzień na dzień 30 czerwca 2025 r. wykazano stan po stronie Wn 222 w wysokości 1 694 189,05 zł. W sprawozdawczości z wykonania dochodów budżetowych Rb-27S w kolumnie 7 – dochody wykonane wykazano kwotę 1 694 276,01 zł. Różnica w wysokości 86,96 zł dot. odsetek od konta podstawowego przekazanych w dniu 2 lipca 2025 r.

Na koncie 223 – „rozliczenia wydatków budżetowych” na dzień 30 czerwca 2025 r. wykazano stan po stronie Ma 223 (*środki otrzymane na bieżącą działalność w zestawieniu ujęte w kolumnie „zobowiązania”) w wysokości 2 188 419,31 zł – środki otrzymane do 30 czerwca 2025 r. na bieżącą działalność. W sprawozdawczości z wykonania wydatków budżetowych Rb-28S w kolumnie 7 – wydatki wykonane wykazano kwotę 2 127 209,01 zł. Różnica pomiędzy otrzymanymi środkami na wydatki a poniesionymi wydatkami dotyczy stanu środków pieniężnych będących do dyspozycji jednostki.

Na koncie 240 – pozostałe rozrachunki na dzień 30 czerwca 2025 r. wykazano stan środków za świadczenia z ZUS tytułem odpłatności mieszkańców za przyszłe okresy. Dokonano przeksięgowania kwoty 31 626,72 zł w lipcu.

Wyjaśnień dotyczących należności i zobowiązań widniejących na kontach zespołu 2 udzieliła główna księgowa.

Skontrolowano zgodność stanu rachunku bankowego jednostki budżetowej prowadzonego w PKO BP S.A. – stan środków pieniężnych na wyciągu bankowym nr 123/2025 z dnia 30 czerwca 2025 r., który wynosi: 92 327,38 zł – ze stanem konta księgowego Wn 130 – „rachunki bieżące jednostek budżetowych”. Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

Dokonano porównania sporządzonych przez kontrolowaną jednostkę sprawozdań:

- Rb-27S – sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2025,
- Rb-28S – sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2025,

ze stanami zestawień obrotów i sald na dzień 30 czerwca 2025 r.

Sprawdzono naniesione plany wykazane w sprawozdawczości z prowadzoną analityką dochodów i wydatków, a także sprawdzono ich zgodność z Uchwałami Rady Powiatu Nowomiejskiego (ostatnia nr XIV/80/2025 Rady Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 27 marca 2025 r.). Sprawdzone zapisy są ze sobą powiązane i zgodne.

Przekroczeń planu w realizacji wydatków nie stwierdzono.

Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

Gospodarowanie Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych odbywa się na podstawie regulaminu wprowadzonego Zarządzeniem Nr 2/2023 Dyrektora Domu Pomocy Społecznej w Grodzicznie z dnia 16 stycznia 2023 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych (ze zmianą z 13 marca 2025 r. – zarządzenie nr 4/2025 Dyrektora Domu Pomocy Społecznej w Grodzicznie w sprawie wprowadzenia zmiany w Regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wprowadzonego Zarządzeniem Nr 2/2023 z dnia 16 stycznia 2023 r.).

Naliczenie odpisu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych odbywa się na podstawie ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych. Stosownie do przepisu art. 5 ust. 2 i ust. 5 ww. ustawy odpis na jednego zatrudnionego wynosi 37,5%, a w przypadku emerytów 6,25% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w roku poprzednim lub w drugim półroczu roku poprzedniego, jeżeli przeciętne wynagrodzenie z tego okresu stanowiło kwotę wyższą. Zatem, odpis na pracownika w roku 2025 wynosi 2 723,40 zł, emeryta 493,90 zł (na podstawie kwoty przeciętnego wynagrodzenia obowiązującej w drugim półroczu 2024 roku – 7 262,39 zł – obwieszczenie Prezesa GUS z 19 lutego 2025 r., M.P. nr 148).

Przy obliczaniu kwoty odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w Domu Pomocy Społecznej w Grodzicznie uwzględniono:

- zatrudnienie pracowników administracji i obsługi w przeliczeniu na pełne etaty (34,12 etatu),
- 10,42 emerytów (byłych pracowników administracji i obsługi).

Zaplanowano zatem odpis na ZFŚS w łącznej wysokości 97 653,00 zł (na 34,12 etatu – 92 922,41 zł i 10,42 emerytów – 4 729,64 zł). Zgodnie z art. 6 ust 2 ustawy o ZFŚS w terminie do dnia 31 maja pracodawca przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisów na dany rok kalendarzowy na rachunek bankowy funduszu – co w przypadku kontrolowanej jednostki dotyczyło kwoty nie mniejszej niż 73 239,75 zł. Do 31 maja 2025 r. przekazano na konto ZFŚS wymaganą kwotę –

tj. 73 500,00 zł w dniu 9 maja 2025 r. (WB nr 14/2025 z 9 maja 2025 r. – dot. rachunku bankowego ZFŚS).

Skontrolowano zgodność stanu rachunku bankowego Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych jednostki budżetowej prowadzonego w PKO BP S.A. – stan środków pieniężnych na wyciągu bankowym nr 24/2025 z dnia 30 czerwca 2025 r., który wynosił 68 763,78 zł – ze stanem konta księgowego Wn 135 – „rachunek środków funduszu socjalnego” na dzień 30 czerwca 2025 r. Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

Wydatki dokonane przez jednostkę, dotyczące zakupów podlegających podmiotowo lub przedmiotowo Ustawie z dnia 11 września 2019 r. Prawo Zamówień Publicznych nie przekraczały kwoty 130.000,00 zł netto, stąd owo prawo nie miało zastosowania.

Na tym czynności kontrolne zakończono.

Przeprowadzoną kontrolę wpisano do książki kontroli pod pozycją 4/2025.

Nie wydano zaleceń pokontrolnych.

Nowe Miasto Lubawskie, dnia 13 października 2025 r.

DOM POMOCY SPOŁECZNEJ

Nowe Grodziczno 14B

13-324 Grodziczno

tel. 0-56 / 47 291 14

Pieczęć jednostki kontrolowanej

Główny specjalista

Małgorzata Jeda

Małgorzata Jeda

KONTROLUJĄCY

Dyrektor

Marzena Przybylska

DYREKTOR

Domu Pomocy Społecznej

Marzena Przybylska

KONTROLOWANI

AKCEPTACJA:

Przewodniczący Zarządu

Powiatu Nowomiejskiego

Edward Żuralski

Edward Żuralski

Protokół sporządzono w 3 jednobrzmiących egzemplarzach po jednym dla:

1. Dom Pomocy Społecznej w Grodzicznie,
2. Zarząd Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim;
3. a/a

Sporządziła: Małgorzata Jeda