

Znak sprawy: BK.1711.1.8.2022

Protokół kontroli problemowej Nr P-8/2022

przeprowadzonej w Środowiskowym Domu Samopomocy w Zabrzu przy ul. Gen. Władysława Andersa 34. Numer statystyczny jednostki (REGON) 385288497.

Kontrolę przeprowadził Przemysław Majka pracownik Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrzu, działając na podstawie upoważnienia do kontroli Nr 25/2022 z dnia 01 marca 2022 r. wydanego przez Prezydenta Miasta Zabrze. Kontrolę przeprowadzono w okresie od dnia 3 marca 2022 r. do dnia 31 marca 2022 r. Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli stanowi *zał. nr 1*.

Przedmiotem finansowej doraźnej kontroli problemowej była kontrola realizacji zobowiązań jednostki w oparciu o dokumentację księgową i w powiązaniu ze sprawozdaniami Rb-28S oraz Rb-Z. Okres objęty kontrolą: IV kwartał 2021 r.

Kontrolowany został poinformowany o zasadach wynikających z przetwarzania danych osobowych zgodnie z Rozporządzeniem Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (ogólne rozporządzenie o ochronie danych) - Dz. U. UE. L. z 2016 r. Nr 119, str. 1 z późn. zm.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w kolejnych rozdziałach:

	str.
I. USTALENIA OGÓLNE	1
II. USTALENIA SZCZEGÓŁOWE	2
III. WNIOSKI, UWAGI KOŃCOWE	5

I. USTALENIA OGÓLNE

Środowiskowy Dom Samopomocy w Zabrzu (ŚDS) jest jednostką organizacyjną Gminy Miejskiej Zabrze, działającą w formie jednostki budżetowej, która została utworzona uchwałą Nr XV/269/19 Rady Miasta Zabrze z dnia 16 grudnia 2019 r. ŚDS kieruje Dyrektor, który działa jednoosobowo na podstawie pełnomocnictwa Prezydenta Miasta Zabrze do składania oświadczeń woli związanych z prowadzeniem bieżącej działalności. Nadzór nad działalnością ŚDS sprawuje Prezydent Miasta Zabrze przy pomocy Miejskiego Ośrodka Pomocy Rodzinie.

Dyrektorem ŚDS jest Pani Marta Wypart-Daniel zatrudniona na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony od 1 czerwca 2020 r., w pełnym wymiarze czasu pracy, która od 7 kwietnia 2020 r. na mocy porozumienia zmieniającego pełniła obowiązki Dyrektora ŚDS – *zał. nr 2*.

W kontrolowanym okresie stanowisko głównego księgowego szkoły pełniła Pani Marzena Węc zatrudniona w wymiarze 1/2 etatu na czas nieokreślony. Aktualne powierzenie obowiązków zgodnie z ustawą o finansach publicznych nastąpiło w dniu 20 kwietnia 2020 r. – *zał. nr 3*.

Uprawnionymi do udzielania informacji w imieniu Kontrolowanego byli Dyrektor oraz główny księgowy.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie przepisów:

- ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.);
- ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 217 z późn. zm.);

- ustawę z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 266 z późn. zm.);
- ustawę z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz.U. z 2020 r., poz.1070);
- ustawę z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 2268 z późn. zm.);
- ustawę z dnia 19 sierpnia 1994 r. o ochronie zdrowia psychicznego (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 685);
- rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz.1564 z późn.);
- rozporządzenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 2396);
- 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. z 2014 r., poz. 1053, z późn. zm.);
- rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (t.j. Dz. U. z 2009 r., nr 43 poz. 349);
- rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 18 grudnia 1998 r. w sprawie szczegółowych zasad ustalania podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe (t.j. Dz.U. z 2017 r., poz. 1949, z późn. zm.);
- rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 342 z późn. zm.);
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 1718 z późn. zm.);
- rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 grudnia 2010 r. w sprawie środowiskowych domów samopomocy (t.j. Dz. U. z 2022 r., poz. 249)
- Uchwałę Nr XXVIII/451/20 Rady Miasta Zabrze z dnia 21 grudnia 2020 r. w sprawie budżetu Miasta Zabrze na 2021 r.

II. Ustalenia szczegółowe

Jednostkowe sprawozdania budżetowe są sporządzane na podstawie ewidencji księgowej zgodnie z § 6 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów w *sprawie sprawozdawczości budżetowej*. Za prowadzenie rachunkowości jednostki jest odpowiedzialny kierownik jednostki, który w drodze delegacji może przenieść odpowiedzialność na osobę będącą pracownikiem jednostki. W SDS tą osobą jest główna księgowa, która na podstawie pisemnego powierzenia obowiązków zgodnie z art. 53 ust.2 u.o.f.p. przyjęła odpowiedzialność w zakresie wskazanym w art. 54 u.o.f.p. Termin przekazywania sprawozdań Rb-28 S został określony w załączniku nr 40 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w *sprawie sprawozdawczości budżetowej*. Zgodnie z jego

treścią jednostki budżetowej zobowiązane są przedstawić sprawozdanie miesięczne do 10. dnia po okresie sprawozdawczym, a sprawozdanie roczne do 1 lutego następnego roku. Termin przekazywania sprawozdań Rb-Z został określony w załączniku nr 6 do rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych i za I, II, oraz III kwartał wynosi nie później niż 10 dni po upływie okresu sprawozdawczego, za IV do 1 lutego następnego roku. W kontrolowanej jednostce dochowano terminów przewidzianych w przepisach prawa. Sprawozdania za IV kwartał 2021 roku zostały podpisane przez Dyrektora jednostki. Zostały one prawidłowo opieczetowane, a złożone podpisy były zgodne z kartą wzorów podpisów złożoną w Wydziale Księgowości Budżetu Miasta. Do przedłożonej dokumentacji Kontrolujący nie wnosi zastrzeżeń.

W ŚDS od dnia 1 stycznia 2020 r. obowiązuje polityka rachunkowości (zarządzenie ŚDS.org/5/2020 z dnia 29 lipca 2020 r.), która jest aktualizowana zarządzeniami Dyrektora. Kontrolujący na podstawie art. 22 ww. polityki oraz karty wzorów podpisów sprawdził prawidłowość sporządzania, akceptowania i księgowania dokumentów księgowych. Wybrane do kontroli dokumenty księgowe za miesiąc październik od nr 1/10/2021 do nr 31/10/2021, za miesiąc listopad od nr 1/11/2021 do nr 32/11/2021 oraz za miesiąc grudzień od nr 1/12/2021 do nr 100/12/2021 zostały prawidłowo opisane i sprawdzone przez uprawnione do tego osoby wskazane w obowiązującej karcie wzorów podpisów.

Na podstawie uzyskanych danych sprawdzono rzetelność sporządzanych sprawozdań. Kontrolujący stwierdził, że wykazana w sprawozdaniu Rb-28S za IV kwartał 2021 r. kwota wykazanych zobowiązań wobec kontrahentów jest zgodna z saldem konta 201 na dzień sporządzania sprawozdania. Salda kont 225 oraz 229 były zgodne z zobowiązaniami z list płac za badany okres. W kontrolowanej jednostce nie wykazano zobowiązań wymagalnych na koniec kontrolowanych okresów, dlatego w sprawozdaniach Rb-Z zaprezentowano wartości zerowe. Kontrolujący nie wnosi uwag w tym zakresie.

Kontrolujący sprawdził również terminowość płatności zobowiązań na podstawie wytypowanych dokumentów:

lp.	FV Nr	Kwota	data wystawienia	data wpływu	termin płatności	data zapłaty
1	nota JGN/000002/JZB1/2110	457,31 zł	2021-10-01	2021-10-01	2021-10-10	2021-10-07
2	FV/120/2021/09	505,71 zł	2021-09-30	2021-10-04	2021-10-25	2021-10-14
3	FV 6/10/2021	696,00 zł	2021-10-05	2021-10-06	2021-10-08	2021-10-07
4	2021/10/243676/SP/2	61,50 zł	2021-10-01	2021-10-06	2021-10-22	2021-10-07
5	FVP/06451/10/21	83,66 zł	2021-10-05	2021-10-12	2021-10-20	2021-10-14
6	1243/2021	108,00 zł	2021-09-30	2021-10-12	2021-11-12	2021-10-14
7	K01/1357/21	86,00 zł	2021-10-14	2021-10-14	2021-10-17	2021-10-14
8	O/S2/0020685/21	56,21 zł	2021-09-23	2021-09-27	2021-10-28	2021-10-21
9	nota 7/ŻM/2021	2 922,55 zł	2021-10-20	2021-10-21	2021-11-04	2021-10-21
10	FBA/2021/10/117	313,65 zł	2021-10-15	2021-10-21	2021-10-29	2021-10-21
11	94/2021	1 099,01 zł	2021-10-20	2021-10-22	2021-10-27	2021-10-28
12	55/2021	400,00 zł	2021-10-26	2021-10-26	2021-11-09	2021-10-28
13	nota MOPR/59/2021	3 335,31 zł	2021-10-26	2021-10-27	2021-11-10	2021-10-27
14	2021/11/250038/SP/2	61,50 zł	2021-11-02	2021-11-02	2021-11-23	2021-11-10

15	nota JGN/000002/JZB1/2111	457,31 zł	2021-11-02	2021-11-02	2021-11-10	2021-11-04
16	04/11/2021	123,00 zł	2021-11-02	2021-11-04	2021-11-15	2021-11-04
17	F/80/11/21	200,00 zł	2021-11-07	2021-11-08	2021-11-14	2021-11-08
18	FVP/07368/11/2021	111,57 zł	2021-11-03	2021-11-08	2021-11-18	2021-11-10
19	1/11/2021	150,00 zł	2021-11-08	2021-11-18	2021-11-18	2021-11-18
20	245102007671	585,00 zł	2021-11-19	2021-11-22	2021-11-22	2021-11-17
21	101/11/2021	1 392,00 zł	2021-11-23	2021-11-23	2021-11-30	2021-11-18
22	FS/21/11/16	185,73 zł	2021-11-24	2021-11-26	2021-12-08	2021-11-26
23	FS/298/2021/11/A07	223,24 zł	2021-11-24	2021-11-25	2021-12-03	2021-11-19
24	11/11/2021	1 191,10 zł	2021-11-23	2021-11-26	2021-11-23	2021-11-18
25	63/2021	400,00 zł	2021-11-26	2021-11-26	2021-12-10	2021-11-26
26	nota MOPR/65/2021	3 226,66 zł	2021-11-25	2021-11-29	2021-12-13	2021-12-02
27	2021/11/017577/SP/1	356,70 zł	2021-11-25	2021-11-29	2021-12-09	2021-12-02
28	D/DO/0832796/21	78,07 zł	2021-11-25	2021-11-29	2021-12-10	2021-12-02
29	#39989/8135/2021	177,98 zł	2021-11-29	2021-11-30	2021-11-26	2021-11-26
30	60243493	824,78 zł	2021-11-25	2021-11-30	2021-11-19	2021-11-19
31	nota 8/ŻM/2021	2 003,13 zł	2021-11-30	2021-11-30	2021-12-14	2021-12-02
32	245102007672	375,00 zł	2021-11-19	2021-11-22	2021-11-19	2021-11-19
33	FV 1/12/2021	638,00 zł	2021-12-01	2021-12-01	2021-12-08	2021-12-02
34	nota JGN/000002/JZB1/2112	457,31 zł	2021-12-01	2021-12-02	2021-12-10	2021-12-02
35	2021/12/236993/SP/2	61,50 zł	2021-12-01	2021-12-02	2021-12-22	2021-12-02
36	3001431/3/2021/f	748,82 zł	2021-11-26	2021-12-02	2022-01-03	2021-12-02
37	FV 81/12/2021	284,00 zł	2021-12-02	2021-12-02	2021-12-16	2021-11-26
38	O/S2/0026456/21	99,75 zł	2021-11-26	2021-12-02	2022-01-03	2021-12-02
39	07/12/2021	290,00 zł	2021-12-02	2021-12-03	2021-12-16	2021-12-16
40	EVF/111/PL/2112	297,00 zł	2021-12-03	2021-12-03	2021-12-10	2021-12-03
41	1581/2021	133,00 zł	2021-11-30	2021-12-06	2022-01-06	2021-12-16
42	245101004147	270,00 zł	2021-12-02	2021-12-06	2021-11-30	2021-11-30
43	FV/141/2021/11	431,28 zł	2021-11-30	2021-12-06	2021-12-20	2021-12-16
44	fvp/05075/12/21	126,33 zł	2021-12-03	2021-12-06	2021-12-18	2021-12-16
45	61/21	4 059,00 zł	2021-12-07	2021-12-08	2021-12-21	2021-12-16
46	nota MOPR/71/2021	2 987,62 zł	2021-12-08	2021-12-10	2021-12-24	2021-12-16
47	#71368/8092/2021	168,00 zł	2021-12-10	2021-12-10	2021-12-10	2021-12-10
48	FV/75/PL/2112	246,00 zł	2021-12-16	2021-12-16	2021-12-30	2021-12-16
49	22-11-FZSn/0243	2 330,00 zł	2021-11-30	2021-12-17	2021-11-26	2021-11-26
50	9220/MAG/12/2021	89,00 zł	2021-12-17	2021-12-17	2021-12-31	2021-12-17
51	FAV/3599493	89,89 zł	2021-12-17	2021-12-17	2021-12-24	2021-12-17
52	KRK/677/21	1 290,00 zł	2021-12-17	2021-12-17	2021-12-22	2021-12-17
53	#73400/8092/2021	1 351,08 zł	2021-12-20	2021-12-21	2021-12-16	2021-12-16
54	2021/CFF/S19A/004124	4 612,00 zł	2021-12-17	2021-12-21	2021-12-16	2021-12-16
55	2021/FVS/S19A/000775	219,00 zł	2021-12-17	2021-12-21	2021-12-16	2021-12-16
56	227502/T/12/2021	142,50 zł	2021-12-21	2021-12-21	2022-01-04	2021-12-23
57	4813/2021	100,89 zł	2021-12-21	2021-12-21	2021-12-28	2021-12-23
58	7167/12/2021	269,70 zł	2021-12-20	2021-12-21	2021-12-17	2021-12-17
59	FA/108/2021	1 500,00 zł	2021-12-09	2021-12-21	2021-12-23	2021-12-21

60	FS-472588/21/MEPL1/12	3 377,77 zł	2021-12-17	2021-12-21	2021-12-16	2021-12-16
61	539/10/2021	122,99 zł	2021-12-21	2021-12-21	2021-01-04	2021-12-23
62	14743/MAG/12/2021	2 150,00 zł	2021-12-23	2021-12-23	2021-01-06	2021-12-23
63	2902699/PAR/2021	215,39 zł	2021-12-22	2021-12-23	2022-01-05	2021-12-23
64	3779/11/2021	114,20 zł	2021-11-30	2021-12-23	2021-12-21	2021-11-30
65	E/306/2022/7417	801,95 zł	2021-12-17	2021-12-23	2021-12-16	2021-12-16
66	FA/12468/12/2021/D	183,97 zł	2021-12-21	2021-12-23	2022-01-04	2021-12-23
67	FS-5989/21/SI	103,18 zł	2021-12-21	2021-12-23	2021-12-23	2021-12-23
68	13/N/12/21	2 580,00 zł	2021-12-23	2021-12-27	2021-12-27	2021-12-27
69	72/2021	400,00 zł	2021-12-27	2021-12-29	2022-01-20	2021-12-30
70	FV/104/2021/12	650,00 zł	2021-12-27	2021-12-27	2021-12-30	2021-12-27
71	FS/21/ES/01785	237,90 zł	2021-12-27	2021-12-28	2021-12-27	2021-12-23
72	16474/AV/12/2021	1 298,88 zł	2021-12-31	2021-12-31	2021-12-28	2021-12-28
73	F/37/21	5 499,99 zł	2021-12-29	2021-12-30	2021-12-31	2021-12-30
74	FV/21/4484	99,78 zł	2021-12-21	2021-12-31	2021-12-28	2021-12-16
75	2022/01/237276/SP/2	61,50 zł	2022-01-03	2022-01-03	2021-01-24	2022-01-07
76	F/39/21	470,00 zł	2021-12-30	2021-12-30	2022-01-06	2021-12-30
77	O/S2/0030656/21	34,23 zł	2021-12-30	2022-01-07	2022-02-07	2022-01-07
78	#73865/8092/2021	168,00 zł	2021-12-22	2021-12-31	2021-12-16	2021-12-16
79	nota 11/ŻM/2021	2 726,55 zł	2022-01-31	2022-02-01	2022-02-15	2022-02-03
80	O/S2/0003582/22	27,48 zł	2022-02-09	2022-02-16	2022-03-18	2022-02-22
81	nota MOPR/4/2022	2 368,29 zł	2022-01-12	2022-01-14	2022-01-28	2022-01-20
82	22510005707	290,00 zł	2021-12-30	2021-12-31	2022-01-04	2022-12-22
83	FVP/07506/01/22	78,79 zł	2022-01-05	2022-01-11	2022-01-20	2022-01-20
84	D/Do/0005563/22	58,38 zł	2022-01-12	2022-01-25	2022-01-27	2022-01-25
85	3001431/4/2022/F	863,94 zł	2022-01-31	2022-02-08	2022-03-09	2022-02-10

Kontrolujący stwierdza, że nie wszystkie płatności zostały dokonane zgodnie z obowiązującymi terminami. Jedna FV (poz. 11) została opłacona 1 dzień po terminie – *wyjaśnienia zał. nr 4*. ŚDS postępuje zgodnie z zapisami ustawy o finansach publicznych, uchwałami Rady Miasta Zabrze, w tym w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Zabrze.

Zawarte przez jednostkę umowy dotyczyły między innymi dostaw i usług związanych z bieżącym funkcjonowaniem jednostki. Z informacji przekazanej przez Kontrolowanego wynika, iż wśród umów występują umowy zawarte na okres dłuższy niż rok budżetowy, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania ŚDS, co jest zgodne z zapisami ustawy o *finansach publicznych* oraz Uchwałami Rady Miasta Zabrze w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Zabrze. Dyrektor ŚDS przedstawiła stosowne pełnomocnictwo do zawierania ww. umów – *zał. nr 5*.

III. Wnioski, uwagi końcowe

W zakresie objętym kontrolą Kontrolujący ocenia działalność ŚDS jako prawidłową i w związku z tym nie wydał zaleceń pokontrolnych. Uwagi i wnioski przekazywane były Kontrolowanemu na bieżąco w trakcie kontroli

Na powyższych ustaleniach czynności kontrolne zakończono. Protokół kontroli składa się z 6 parafowanych przez Kontrolującego i Kontrolowanego stron. Protokół zawiera 5 załączników o łącznej liczbie 9 stron.

Dyrektor jednostki Pani Marta Wypart-Daniel została poinformowana o przysługującym jej z mocy przepisów § 18 Regulaminu przeprowadzania kontroli instytucjonalnej przez Biuro Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrzu oraz postępowania w trakcie kontroli zewnętrznych (załącznik do zarządzenia nr 801/BK/2020 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 6 listopada 2020 r. w sprawie nadania Regulaminu przeprowadzania kontroli instytucjonalnej przez Biuro Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrzu oraz postępowania w trakcie kontroli zewnętrznych, prawie do pisemnego zgłaszania merytorycznych zastrzeżeń, co do ustaleń zawartych w niniejszym protokole w terminie 3 dni od daty podpisania protokołu i o prawie do odmowy podpisania protokołu. Udostępnienie *Protokołu* następuje zgodnie z przepisami ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej, z zachowaniem przepisów ustaw, na mocy których dokonuje się wyłączeń jawności.

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i po odczytaniu podpisano: bez zastrzeżeń/zapowiadając wniesienie zastrzeżeń¹.

Jeden egzemplarz protokołu wręczono Dyrektorowi Pani Marcie Wypart-Daniel. Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli pod pozycją nr 1.

Zabrze, dnia 31 marca 2022 r.

DYREKTOR
Środowiskowy Dom Samopomocy
mgr Marta Wypart-Daniel

Starszy Inspektor
Przemysław Majka

.....
(pieczętka imienna i podpis Kontrolowanego)

.....
(pieczętka imienna i podpis Kontrolującego)

ŚRODOWISKOWY
DOM SAMOPOMOCY
41-800 Zabrze, ul. Andersa 34
tel. 6422797950 Rejon Zabrze
tel. 32/272 35 98, 32/272 35 98

¹ niepotrzebne skreślić