

Protokół z kontroli przeprowadzonej w Domu Pomocy Społecznej w Brzezinach

Kontrola została przeprowadzona na podstawie upoważnień nr 25/2024 i 26/2024 z dnia 20 maja 2024 r. Zarządu Powiatu Choszczeńskiego przez:

Wiolettę Kowalik – kierownika w Biurze Kontroli;

Katarzynę Kaszak – inspektora w Biurze Kontroli.

W trakcie kontroli i w kontrolowanym okresie funkcję pełnili:

Sylwia Leśniak – dyrektor od 14.06.2021 r. na mocy Uchwały Nr 424/2021 Zarządu Powiatu Choszczeńskiego z dnia 9 czerwca 2021 r.

Urszula Bembnista – główna księgowa od 01.04.2014 r. do 01.03.2024 r.

Celina Wolniak - główna księgowa od 01.03.2024 r.

Tematyka kontroli: Prawidłowość nabywania, ewidencjonowania oraz gospodarowania składnikami majątku. Prawidłowość realizacji opat z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych.

Kontrola została zaplanowana i przeprowadzona w dniach od 22 do 28 maja 2024 r.

W pierwszej kolejności sprawdzeniu poddano realizację zaleceń pokontrolnych zawartych w wystąpieniu pokontrolnym K.1711.7.2023.II z dnia 28 sierpnia 2023 r. Z uwagi na datę przedłożenia zaleceń sprawdzenie prawidłowości ich realizacji przeprowadzono w oparciu o dowody zarejestrowane od września 2023 r. W wyniku kontroli stwierdzono:

1. Zgodnie z oświadczeniem Dyrektora z dnia 05.07.2024 r. (załącznik nr 1 do protokołu) wśród pracowników pracujących w godzinach nocnych nie było osób sprawujących opiekę nad dzieckiem do lat 4 powracających z urlopów rodzicielskich, wychowawczych;
2. Zgodnie z oświadczeniem Dyrektora z dnia 05.07.2024 r. (załącznik nr 1 do protokołu) pracownikowi nr 217 w związku z wygaśnięciem w dniu 31.10.2023 r. umowy o pracę za 1 dzień/8 godzin wypłacono ekwiwalent za urlop. W dniu 24.05.2024 r. Dyrektor oświadczył również, że od czasu otrzymania wystąpienia pokontrolnego nie zawierano porozumień na przesunięcie urlopu wypoczynkowego na następną umowę (załącznik nr 2 do protokołu);
3. W oparciu o kartę wynagrodzeń za 2023 r. dla pracownika nr 217 (załącznik nr 3 do protokołu) oraz roczną kartę ewidencji czasu pracy tego pracownika za 2023 r. (załącznik nr 4 do protokołu) stwierdzono, że w dalszym ciągu przy obliczaniu wynagrodzenia za czas urlopu od zmiennych składników w podstawie wynagrodzenia ujmowano dodatek nocny wypracowany w ramach poprzedniej umowy o pracę. Powyższa nieprawidłowość spowodowała zawyżenie wynagrodzenia za czas urlopu o 11,59 zł, czym naruszono art. 172 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks Pracy (t. j. Dz. U. z 2023 r., poz. 1465 ze zm.). Zgodnie z wyjaśnieniem Dyrektora z dnia 18.07.2024 r. (załącznik nr 5 do protokołu) błędne naliczenie wynagrodzenia wynika z potraktowania kolejno zawartych umów z tym samym pracownikiem, jako ciągłość zatrudnienia;

4. W oparciu o listę płac nr 75 za październik 2023 r. (załącznik nr 6 do protokołu) stwierdzono wypłacenie pracownikom o numerze 44 i 144 wyrównania wynagrodzenia od zmiennych składników za czas urlopu wypoczynkowego w 2022 r. Dodatkowo sprawdzono prawidłowość ustalania liczby dni, przez które należy podzielić podstawę wymiaru wynagrodzenia urlopowego oraz prawidłowość wyliczania wynagrodzenia za czas urlopu wypoczynkowego od zmiennych składników. Sprawdzenia dokonano dla pracowników o numerze 107, 141, 144, 156, 181, 185, 215, w wyniku kontroli stwierdzono, że jednostka prawidłowo określała liczbę dni, przez które należy podzielić podstawę wymiaru wynagrodzenia urlopowego. W zakresie prawidłowości naliczenia wynagrodzenia stwierdzono niezgodność w naliczeniu wynagrodzenia za urlop dla pracownika nr 181. Pracownik ten w okresie od 26.09 do 03.10.2023 r. korzystał z urlopu w wymiarze 48 h, co potwierdza roczna karta ewidencji czasu pracy (załącznik nr 7 do protokołu). Zgodnie z kartą wynagrodzeń za 2023 r. (załącznik nr 8 do protokołu) za okres ten winien otrzymać wynagrodzenie urlopowe od zmiennych składników w kwocie 38,14 zł, a wypłacono 44,50 zł. Zawyżenie o 6,36 zł wynika z pomnożenia godzinowej podstawy wymiaru wynagrodzenia urlopowego przez 56 h urlopu, a nie 48 h. Pomnożenie godzinowej podstawy wymiaru wynagrodzenia urlopowego przez błędną ilość godzin urlopu narusza § 9 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. z 1997 r. Nr 2, poz. 14 ze zm.) oraz art. 172 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks Pracy (t. j. Dz. U. z 2023 r., poz. 1465 ze zm.), bowiem pracownikowi wypłacono wynagrodzenie różne od tego, które by otrzymał, gdyby w tym czasie pracował. Zgodnie z wyjaśnieniem Dyrektora z dnia 18.07.2024 r. (załącznik nr 5 do protokołu) zawyżenie liczby godzin wynikało z błędnego wypisania wniosku urlopowego przez pracownika.
5. W oparciu o listę płac nr 75 za październik 2023 r. (załącznik nr 6 do protokołu) stwierdzono wypłacenie pracownikom numerze 44 i 169 nienaliczonego wynagrodzenia od zmiennych składników za czas urlopu wypoczynkowego udzielonego na żądanie w 2022 r. Dodatkowo sprawdzono prawidłowość naliczania wynagrodzenia za czas urlopu na żądanie dla sześciu osób o numerze 32, 107, 141, 169, 185, 215, w wyniku czego stwierdzono, że wszyscy pracownicy otrzymali wynagrodzenie od zmiennych składników za czas urlopu wypoczynkowego na żądanie;
6. Wyliczając podstawę zasiłku chorobowego prawidłowo uzupełniono dodatkowe wynagrodzenie roczne oraz prawidłowo uzupełniono dodatek pracownika socjalnego, co sprawdzono w oparciu o dane dla pracownika 85 za zasiłek chorobowy dla zwolnienia w listopadzie 2023 r.;
7. Przeliczono wynagrodzenie pracownika nr 85 za czas choroby i zasiłku macierzyńskiego zgodnie z prawidłowo wyliczoną podstawą oraz wypłacono należną kwotę i dokonano korekty składek ZUS we wrześniu 2023 r.;
8. W oparciu o listę płac nr 75 za październik 2023 r. (załącznik nr 6 do protokołu) stwierdzono wypłacenie pracownikom o numerze 44 i 144 nienaliczonego

wynagrodzenia od zmiennych składników za czas opieki nad dzieckiem w 2022 r. Dodatkowo sprawdzono czy jednostka wypłacała wynagrodzenie urlopowe od zmiennych składników wynagrodzenia za czas opieki nad dzieckiem od września do grudnia 2023 r. Sprawdzeniu poddano wynagrodzenie dwóch pracowników o numerze 32 i 156, w wyniku czego stwierdzono, że pracownicy otrzymali wynagrodzenie od zmiennych składników za czas opieki nad dzieckiem;

9. W oparciu o listę płac nr 75 za październik 2023 r. (załącznik nr 6 do protokołu) stwierdzono wypłacenie pracownikowi o numerze 44 nienaliczonego wynagrodzenia od zmiennych składników za czas urlopu okolicznościowego w 2022 r. Dodatkowo sprawdzono czy jednostka wypłacała wynagrodzenie urlopowe od zmiennych składników wynagrodzenia za czas urlopu okolicznościowego od września do grudnia 2023 r. Sprawdzeniu poddano wynagrodzenie trzech pracowników o numerze 144, 181 i 185, którzy w tym okresie korzystali z urlopu okolicznościowego. W wyniku kontroli stwierdzono, że sprawdzeni pracownicy mieli naliczone wynagrodzenie za czas korzystania z urlopu okolicznościowego. W przypadku pracownika nr 185 stwierdzono, że wysokość wynagrodzenia została nieprawidłowo wyliczona. Pracownik korzystał z urlopu okolicznościowego w dniu 7.11.2023 r. w wymiarze 8 h, co potwierdza roczna karta ewidencji czasu pracy (załącznik nr 9 do protokołu). Zgodnie z kartą wynagrodzeń za 2023 r. (załącznik nr 10 do protokołu) za okres ten winien otrzymać wynagrodzenie urlopowe od zmiennych składników w kwocie 9,04 zł, a wypłacono 13,50 zł. Zawyżenie o 4,46 zł wynika z pomnożenia godzinowej podstawy wymiaru wynagrodzenia urlopowego przez 12 h urlopu, a nie 8 h. Pomnożenie godzinowej podstawy wymiaru wynagrodzenia urlopowego przez błędną ilość godzin urlopu narusza § 9 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. z 1997 r. Nr 2, poz. 14 ze zm.) oraz art. 172 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks Pracy (t. j. Dz. U. z 2023 r., poz. 1465 ze zm.), bowiem pracownik otrzymał wynagrodzenie różne od tego, które by otrzymał, gdyby w tym czasie pracował. Zgodnie z wyjaśnieniem Dyrektora z dnia 18.07.2024 r. (załącznik nr 5 do protokołu) błędne naliczenie zostanie skorygowane w bieżącym miesiącu.
10. Nadpłaconą kwotę za badania zdrowotne pracowników rozliczono poprzez pomniejszenie zobowiązania wynikającego z f-ry RS/2/7/2023 z 01.07.2023 r. o 85,00 zł i RS/31/8/2023 z 5.12.2023 r. o 45,00 zł. W dniu 30.05.2023 r. dokonano również przeksięgowania kwoty 135 zł z kont mieszkańek na konto Domu Pomocy Społecznej tytułem zwrotu za badania sanitarno-epidemiologiczne;
11. W oparciu o dowody księgowe ujęte w księgach pod poz. 0746, 0916 i 1324 stwierdzono, że jednostka zaksięgowała koszty usług zdrowotnych w okresach sprawozdawczych, których dotyczyły.

Zakres bieżącej kontroli podzielono zgodnie z tematyką na poniższe etapy:

1. Prawidłowość nabywania, ewidencjonowania oraz gospodarowania składnikami majątku;

2. Prawdliwość realizacji opat z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych.

Ad. 1 Prawdliwość nabywania, ewidencjonowania oraz gospodarowania składnikami majątku

Kontrolę przeprowadzono w szczególności w oparciu o:

- 1) Ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm.), zwaną dalej ustawą o finansach publicznych;
- 2) Ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2023 r., poz. 120 ze zm.), zwaną dalej ustawą o rachunkowości;
- 3) Ustawę z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t. j. Dz. U. z 2022 r., poz. 2647 ze zm.), zwaną dalej ustawą o podatku dochodowym;
- 4) Rozporządzenie Ministra 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, poz. 342 ze zm.), zwane dalej rozporządzeniem o rachunkowości;
- 5) Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 07.12.2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (t. j. Dz. U. z 2019 poz. 1718 ze zm.), zwane dalej rozporządzeniem w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej;
- 6) Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. z 2016 r. poz. 1864 ze zm.), zwane dalej rozporządzeniem w sprawie KŚT;
- 7) Uchwałę Nr 693/20218 Zarządu Powiatu w Choszczynie z dnia 8 października 2018 r. w sprawie zasad grupowania operacji gospodarczych istotnych dla prawidłowości sporządzania sprawozdań finansowych, budżetowych lub innych określonych w odrębnych przepisach do stosowania w Starostwie Powiatowym w Choszczynie i jednostkach organizacyjnych Powiatu Choszczeńskiego, zwaną dalej Uchwałą Nr 693/2018;
- 8) Zarządzenie nr 18B/2021 Dyrektora Domu Pomocy Społecznej w Brzezinach z dnia 2 lipca 2021 w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości., zwane dalej Polityką rachunkowości;
- 9) Zarządzenie nr 42/2018 Dyrektora Domu Pomocy Społecznej w Brzezinach z dnia 21.11.2018 w sprawie wprowadzenia Regulaminu Udzielania Zamówień o wartości szacunkowej nie przekraczającej równowartości kwoty 130 000 zł zmienione Zarządzeniem 6/2021 Dyrektora Domu Pomocy Społecznej w Brzezinach z dnia 01 marca 2021 zwany dalej Regulaminem Udzielania Zamówień.

Środki trwałe, zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt. 15 ustawy o rachunkowości, to rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki. Zalicza się do nich w szczególności:

- nieruchomości - w tym grunty, prawo użytkowania wieczystego gruntu, budowle i budynki, a także będące odrębną własnością lokale, spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego;
- maszyny, urządzenia, środki transportu i inne rzeczy;
- ulepszenia w obcych środkach trwałych;
- inwentarz żywy.

Jednostki sektora finansów publicznych prowadzą rachunkowość zgodnie z przepisami o rachunkowości, z uwzględnieniem szczególnych zasad określonych w ustawie o finansach publicznych (art. 40 ust. 1). Szczególne zasady rachunkowości dla jednostek budżetowych zostały określone w rozporządzeniu o rachunkowości i dotyczą między innymi ewidencji aktywów trwałych stanowiących własność Skarbu Państwa oraz wyceny poszczególnych składników aktywów i pasywów. Wskazują one między innymi, że:

- 1) środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jst otrzymane na podstawie decyzji właściwego organu nieodpłatnie, mogą być wycenione w wartości określonej w tej decyzji (§ 6);
- 2) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się lub amortyzuje. Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych dokonuje się według zasad przyjętych przez jednostkę zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości. Ustalając zasady umarzania lub amortyzacji, jednostka może przyjąć stawki określone w ustawie z dnia 15.02.1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych albo stawki określone przez jednostkę nadrzędną albo zarząd jst (§ 7 ust. 1);
- 3) jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, mogą być umarzane: książki i inne zbiory biblioteczne, środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych; odzież i umundurowanie, meble i dywany, inwentarz żywy oraz pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania (§ 7 ust. 2);
- 4) nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury (§ 7 ust. 3);
- 5) inwentaryzacja nieruchomości powinna zapewnić porównanie danych wynikających z ewidencji księgowej z ewidencją odpowiednio gminnego, powiatowego i wojewódzkiego zasobu nieruchomości (§ 8 ust. 1).

Zgodnie z Uchwałą Nr 693/2018 i Polityką rachunkowości do środków trwałych zalicza się rzeczowe aktywa trwałe o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby Domu Pomocy Społecznej o wartości początkowej określonej ustawą z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych. Są to w szczególności: grunty, budynki, maszyny, urządzenia, środki transportu, inny sprzęt, wyposażenie. Podstawowe środki trwałe finansuje się ze środków na inwestycje w rozumieniu ustawy o finansach publicznych i rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 grudnia 2010 r. w sprawie

szczegółowych zasad finansowania inwestycji z budżetu państwa (Dz. U. Nr 238 , poz. 1579). Składniki majątkowe, których cena nabycia jest wyższa niż 1 000 zł a okres używania wynosi co najmniej 1 rok zalicza się do pozostałych środków trwałych w użytkowaniu.

Rozporządzenie o rachunkowości oraz polityka rachunkowości określają sposób ujęcia środków trwałych w ewidencji księgowej. Plan kont dla jednostek budżetowych stanowi załącznik nr 3 do tego rozporządzenia, zgodnie z którym tzw. konta zespołu 0 „Aktywa trwałe” służą do ewidencji: rzeczowych aktywów trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, długoterminowych aktywów finansowych, umorzenia składników aktywów trwałych. Zgodnie z Polityką rachunkowości w jednostce w kontrolowanym zakresie funkcjonowały konta bilansowe:

1. Zespół 0 – majątek trwały:
 - 011 Środki trwałe;
 - 013 Pozostałe środki trwałe;
 - 071 Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych;
 - 072 Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych;
 - 080 Inwestycje (środki trwałe w budowie)
2. Zespół 4- koszty według typów działalności i ich rozliczenie:
 - 400 Amortyzacja
 - 401 Zużycie materiałów i energii (§ 421, 422, 423, 426).

W oparciu o wydruki analityki sald i obrotów za okres 01-12 2023 kont 011 (załącznik nr 11 do protokołu) i 013 (załącznik nr 12 do protokołu) stwierdzono stan środków trwałych zaewidencjonowanych w jednostce. Według stanu na początek 2023 r. jednostka posiadała :

1. środki trwałe zaewidencjonowane na koncie 011:
 - w grupie 1 Grunty – 637 168,40 zł
 - w grupie 2 Budynki i budowle – 2 029 454,33 zł
 - w grupie 3 Urządzenia techniczne i maszyny – 1 354 247,66 zł
 - w grupie 4 Środki transportu – 307 871,83 zł
 - w grupie 5 Pozostałe środki trwałe – 27 080 zł

Łącznie środki trwałe na 01.01.2023 r. miały wartość 4 355 822,22 zł.

2. pozostałe środki trwałe zaewidencjonowane na koncie 013:
 - w grupie 1 Pozostałe środki trwałe w użytkowaniu – 567 620,92 zł

Łącznie pozostałe środki trwałe na 01.01.2023 r. miały wartość 567 620,92 zł.

Zgodnie z art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości jednostka zobowiązana jest do prowadzenia kont pomocniczych będących uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej. Prowadzi się je w ujęciu systematycznym jako wyodrębniony system ksiąg, kartotek (zbiorów kont), komputerowych zbiorów danych, uzgodniony z saldami i zapisami na kontach księgi głównej. Przepisy ustawy o rachunkowości nakładają obowiązek prowadzenia ksiąg pomocniczych między innymi dla środków trwałych oraz dokonywanych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych.

Jednostka prowadzi dla środków trwałych i pozostałych środków trwałych w używaniu ewidencję ilościowo - wartościową w formie elektronicznej przy użyciu programu komputerowego Arisco.

Księga inwentarzowa prowadzona w programie Arisco jest w sposób chronologiczny dla wszystkich środków trwałych z podziałem na grupy, zgodnie z klasyfikacją KŚT i zawiera następujące informacje:

- datę przyjęcia do użytkowania, numer i rodzaj dowodu;
- numer inwentarzowy obiektu;
- nazwę środka trwałego;
- specyfikacje wszystkich części składających się na zespół komputerowy lub inny składający się z określonych części złożony środek trwały;
- wartość początkową środka trwałego i wartości poszczególnych części składowych;
- wartość po aktualizacji;
- wartość po ulepszeniu;
- symbol klasyfikacji środków trwałych;
- stawkę amortyzacji;
- roczną i miesięczną kwotę amortyzacji;
- metodę amortyzacji;
- rok produkcji lub budowy;
- miejsce eksploatacji/ pole spisowe;
- datę rozchodu i numer dowodu;
- numer pozycji księgowania rozchodu;
- wartość umorzenia na moment rozchodu.

Ewidencja pozostałych środków trwałych prowadzona była w programie Arisco „Wyposażenie na stanie,” i zawierała: symbol, nazwę, nr inwentarzowy, nr fabryczny, cenę, ilość, wartość, jednostkę. Pozostałym środkom trwałym o wysokiej wartości początkowej albo szczególnie ważnym dla jednostki nadawano indywidualne numery inwentarzowe i ujmowano w księdze inwentarzowej w oddzielnych pozycjach w programie Arisco. Pozostałe mniej wartościowe środki jednostka ujmowała w ewidencji podając ich ilość i wartość.

Jednostka stosowała znakowanie środków trwałych w ten sposób, że:

- numer inwentarzowy dla pozostałych środków trwałych (wyposażenie) składał się z kodu nadrzędnego jednostki/kodu grupy własnej/numeru kolejnego przyjęcia/dwucyfrowe oznaczenie roku przyjęcia (np. DPS//125/21)
- ewidencja ilościowa – symbol I
- ewidencja ilościowo – wartościowa – symbol W
- dla środków trwałych – symbol T.

Ewidencja środków trwałych na początek 2023 r. obejmowała:

1. środki trwałe:

a) **w grupie 0** : grunty - 637 168,40 zł.

b) **w grupie 1** :

- garaż dwubokowy – 8 156,52 zł
- garaż dwubokowy – 21 472 zł
- budynek gospodarczy - 6 480 zł
- portiernia – 2 107,01 zł
- budynek techniczno – administracyjny – 335 862,86 zł
- budynek główny – 1 309 747,22 zł

Łącznie wartość grupy 1 wyniosła na dzień 01.01.2023 r. - 1 683 825,61 zł.

c) w grupie 2 :

- linia wysokiego napięcia – 4 905,95
- oczyszczalnia ścieków – 86 289,98 zł
- studnia – 2 030,99 zł
- szambo – 16 314,43 zł
- nawierzchnia betonowa – 18 805,41 zł
- nawierzchnia asfaltowa – 41 369,76 zł
- nawierzchnia polbruk – 9 037 zł
- nawierzchnia betonowa – 5 637,50 zł
- ogrodzenie z cegły klinkierowej – 81 523,16 zł
- ogrodzenie siatkowe – 21 289,80 zł
- ogrodzenie ramki – 7 865,13 zł
- ogrodzenie żelbetonowe – 45 173,23 zł
- ogrodzenie ramki – 1 174 zł
- ogrodzenie ramki – 4 212,38 zł

Łącznie wartość grupy 2 wyniosła na dzień 01.01.2023 r. – 345 628,72 zł.

d) w grupie 3 : kocioł olejowy - 451 815,24 zł

e) w grupie 5 :

- mikser gastronomiczny - 6 710 zł
- kocioł elektryczny WKE -100,9 - 11 451,30 zł
- kocioł elektryczny - 10 084,77 zł
- kuchnia elektryczna z wyposażeniem – 5 129,11 zł
- kuchnia elektryczna z wyposażeniem – 5 129,12 zł
- robot kuchenny - 5 386,30 zł
- piec konwekcyjno – parowy - 12 298,76 zł
- stół z szufladami i nadstawką dwukom. – 6 220,78 zł
- stół gastronomiczny – 12 712,40 zł
- stół gastronomiczny z nadstawką - 5 439,98 zł
- patelnia elektryczna – 4 738,99 zł
- przyczepa asenizacyjna – 7 549,97 zł

Łącznie wartość grupy 5 wyniosła na dzień 01.01.2023 r. – 92 851,48 zł.

f) w grupie 6 :

- SAP – 28 244,86 zł
- winda osobowa TYP OB 1000H – 206 070 zł
- krzesło schodowe – 7 380 zł
- wentylacja mechaniczna – 519 825,86 zł

- system oddymiania – 48 060,22 zł

Łącznie wartość grupy 6 wyniosła na dzień 01.01.2023 r. – 809 580,94 zł.

g) w grupie 7 :

- Volkswagen transporter 7ej Bartuś – 129 240 zł
- Volkswagen T6 osobowy – 142 800 zł
- ciągnik – 13 467,60 zł
- przyczepa wywrotka – 5 779,23 zł
- schodołaz – 16 585 zł

Łącznie wartość grupy 7 wyniosła na dzień 01.01.2023 r. – 307 871,83 zł.

h) w grupie 8 :

- zestaw półwałków – 5 800 zł
- elektrosymulator – 3 580 zł
- altana – 5 900 zł
- altana – 5 900 zł
- altana – 5 900 zł

Łącznie wartość grupy 8 wyniosła na dzień 01.01.2023 r. – 27 080 zł.

Wszystkie wykazane w ewidencji środki trwałe posiadały numerem inwentarzowy, a ich wartość na początek roku wynosiła 4 355 822,22 zł i była zgodna z zapisami konta 011.

Jednostka do ewidencji środków trwałych posługiwała się dokumentami księgowymi: OT - przyjęcie środka trwałego, KS – karta środka trwałego, PT – przekazanie, przyjęcie środka trwałego, LT – likwidacja środka trwałego.

W trakcie roku 2023 DBS Brzeziny zlikwidował następujące środki trwałe w **grupie 5**:

- dokumentem LT 1/23 podpisanym w dniu 03.02.2023 r. przez komisję likwidacyjną oraz w dniu 06.03.2023 r. przez dyrektora środki trwałe w komórce Kuchnia o nr inwentarzowym 5-57-578/9 i nazwie Patelnia elektryczna typ PE 025N, rok produkcji 2007 o wartości inwentarzowej 4 738,99 zł, przyjęty do użytkowania 05.12.2007 r. Na podstawie protokołu serwisowego z dnia 23.01.2023 r. sporządzonego przez firmę FB –Serwis Filip Baljon ul. Zielna 12, 73-200 Choszczno, ustalono iż urządzenie jest niesprawne, nienadające się do dalszej eksploatacji. W związku powyższym 3 osobowa komisja uznała patelnię elektryczną za zużytą, nienadającą się do dalszego użytkowania z przyczyn naturalnych spowodowanych jej zużyciem w wyniku wieloletniej eksploatacji i sporządziła Protokół wybrakowania Nr 1/23, w którym zapisano informacje o komisyjnym zniszczeniu rzeczy i przekazaniu jako odpad wielkogabarytowy. Sporządzono protokół z likwidacji środków trwałych nr 1/23 w którym zapisano o komisyjnej likwidacji środka trwałego, który zostały skasowany w dniu 03.02.2023 r. Patelnia elektryczna została przekazana do odpadów wielkogabarytowych oraz zużytego sprzętu elektrycznego i elektronicznego wywożonego przez zakład ATF. Protokół został podpisany przez osoby obecne przy likwidacji oraz dyrektora jednostki.
- dokumentem LT 2/23 podpisanym w dniu 07.02.2023 r. przez 3 osobową komisję likwidacyjną i dyrektora, dokonano likwidacji środka trwałego

w komórce Kuchnia o nr inwentarzowym 5-57-578/11 i nazwie Kuchnia elektryczna z wyposażeniem typ KE 47/PKE-1, rok produkcji 2014 o wartości inwentarzowej 5 129,12 zł, przyjętej do użytkowania 02.12.2014 r. Na podstawie protokołu serwisowego z dnia 23.01.2023 r. sporządzonego przez firmę FB –Serwis Filip Baljon, ul. Zielna 12 73-200 Choszczno, ustalono iż Trzon elektryczny 4 płytowy z piekarnikiem elektrycznym TYP KE/PKE-1 o numerze fabrycznym 1436008 jest niesprawny, nienadający się do dalszej eksploatacji. W związku powyższym 3 osobowa komisja uznała kuchnię elektryczną za zużytą, nie nadającą się do dalszego użytkowania z przyczyn naturalnych spowodowanych jej zużyciem w wyniku wieloletniej eksploatacji. Sporządzono Protokół wybrakowania Nr 2/23, w którym zapisano informacje o komisyjnym zniszczeniu rzeczy i przekazaniu jako odpad wielkogabarytowy. Sporządzono protokół z likwidacji środków trwałych nr 2/23 w którym zapisano o komisyjnym zlikwidowaniu środka trwałego, który zostały skasowany w dniu 07.02.2023 r. Kuchnia elektryczna z wyposażeniem została przekazano do odpadów wielkogabarytowych oraz zużytego sprzętu elektrycznego i elektronicznego wywożonego przez zakład ATF. Protokół został podpisany przez osoby obecne przy likwidacji oraz dyrektora jednostki.

Wartość zlikwidowanych w 2023 r. środków trwałych to 9 868,11 zł.

W trakcie roku jednostka dokonała również przyjęcia środków trwałych **w grupie 5** :

- dokumentem OT 1/23 z dnia 17.08.2023 r. środek trwały Kuchnia elektryczna o wartości nabycia 7 360 zł, z numerem inwentarzowym 5-57-578/12, symbolem klasyfikacji KŚT 2010: 57, KŚT 2016: 57 oraz miejscem użytkowania: DPS Brzeziny - Kuchnia. Stopa procentowa umorzenia - 14%. Dostawca: Ośrodek Szkolno – Wychowawczy, nr i data dowodu dostawy: PT 2/23, 16.08.2023 r. Środek trwały posiadał kartę środka trwałego KS z nr inwentarzowym: 5-57-578/12, nazwą Kuchnia elektryczna, symbolem: 5, KŚT 578 Maszyny, urządzenia i aparaty przemysłu gastronomicznego, grupa V, dostawca: Ośrodek Szkolno Wychowawczy Niemieńsko, osoba odpowiedzialna : Jaruga Agnieszka. Środek przyjęty do użytkowania 17.08. 2023 r., wartość 7 360 zł, stopa procentowa zużycia - 14%, umorzenie 7360 zł.
Środek trwały został przekazany protokołem przekazania – przyjęcia PT 2/2023 na podstawie Uchwały Rady Powiatu Choszczeńskiego XXXII/301/2023 z 9 lutego 2023 r. do DPS Brzeziny. Na PT znajdował się symbol klasyfikacji rodzajowej - grupa VIII, wartość początkowa - 7 360 zł, nr inwentarzowy 6/9/80/808, umorzenie - 7 360 zł, przekazujący p.o. dyrektora R. Grejć, data 17.08.2023 r. przyjmujący dyrektor DPS Brzeziny.
- dokumentem OT 2/23 z dnia 17.08.2023 r. środek trwały Patelnia elektryczna o wartości nabycia 5 100 zł, z numerem inwentarzowym 5-57-578/10, symbolem klasyfikacji KŚT 2010: 57, KŚT 2016: 57 oraz miejscem użytkowania: DPS Brzeziny - Kuchnia. Stopa procentowa umorzenia - 14%. Dostawca: Ośrodek Szkolno – Wychowawczy , nr i data dowodu dostawy : PT 1/23, 17.08.2023 r.

Środek trwały posiadał kartę środka trwałego KS z nr inwentarzowym: 5-57-578/10, nazwą Patelnia elektryczna, symbol : 5-57-578, nr karty 85, KŚT 578 Maszyny, urządzenia i aparaty przemysłu gastronomicznego, grupa V, dostawca: Ośrodek Szkolno Wychowawczy Niemieńsko, osoba odpowiedzialna: Jaruga Agnieszka. Środek przyjęty do użytkowania 17.08.2023 r., wartość 5 100 zł, stopa procentowa zużycia - 14%, umorzenie 5 100 zł.

Środek trwały został przekazany protokołem przekazania – przyjęcia PT 1/203 na podstawie Uchwały Rady Powiatu Choszczeńskiego XXXII/301/2023 z 9 lutego 2023 r. do DPS w Brzezinach. Na PT znajdował się symbol klasyfikacji rodzajowej - grupa VIII, wartość początkowa - 5100 zł, nr inwentarzowy - 7/8/80/808, umorzenie - 5100 zł, przekazujący p.o. dyrektora R. Grejć, data 17.08.2023 r. przyjmujący dyrektor DPS Brzeziny.

Łącznie wartość środków trwałych w grupie 5 wzrosła w roku 2023 o 12 460 zł.

Łącznie środki trwałe na dzień 31.12.2023 r. miały wartość 4 358 414,11 zł. Stan majątku na koniec roku 2023 r. zawarty w ewidencji środków trwałych odpowiadał zapisom konta 011.

Analizując ewidencję środków trwałych stwierdzono, że jednostka błędnie ujęła przyjęte w 2023 r. urządzenia: Kuchnia elektryczna i Patelnia elektryczna na koncie 011 jako środki trwałe. Wartość każdego urządzenia była niższa niż 10 000 zł, w związku z czym winny być ujęte na koncie 013 jako pozostałe środki trwałe. Zgodnie z § 8 ust. 4 Uchwały nr 693/2018 Zarządu Powiatu w Choszczynie do pozostałych środków trwałych zaliczamy składnik majątku o wartości powyżej 1 000 zł ale nie wyższej niż 10 000 zł. Przyjęta na stan Kuchnia elektryczna i Patelnia elektryczna winny być zaewidencjonowane na koncie 013 i automatycznie w całości umorzone na koncie 072.

W związku z brakiem możliwości wydruku stanu wyposażenia na dzień 31.12.2023 r. poproszono o wydruk pozycji księgi pozostałych środków trwałych na dzień kontroli. Zgodnie z wydrukiem ewidencji pozostałych środków trwałych z programu ARISCO „Wyposażenie na stanie” na dzień 24.05.2024 r. (załącznik nr 13 do protokołu) jednostka miała zaewidencjonowane wartości niematerialne i prawne w grupie 020 w kwocie 10 156,09 zł oraz pozostałe środki trwałe w kwocie 545 926,90 zł które zostały podzielone wg miejsca użytkowania, a obejmowały:

- w grupie SOCJALNY – 2 018,00 zł
- w grupie DYR.– 15 726,00 zł
- w grupie 8 – 3 857,55 zł
- w grupie 12I – 8 982,92 zł
- w grupie REHABILITA – 63 076,27 zł
- w grupie 13 – 4 118,34 zł
- w grupie 4 – 9 645,00 zł
- w grupie I – 50 536,39 zł
- w grupie II – 53 715,66 zł
- w grupie III – 112 932,03 zł
- w grupie KAPL. – 7 854,00 zł

- w grupie ORANŻERIA – 660,00 zł
- w grupie TER. – 28 092,04 zł
- w grupie GAB. – 13 615,30 zł
- w grupie POKÓJ 109 – 3 818,75 zł
- w grupie KUCH – 89 338,61 zł
- w grupie KIER. – 4 458,00 zł
- w grupie DPS TEREN – 5 022,67 zł
- w grupie PORTIERNIA – 679,00 zł
- w grupie SZAT PAŃ – 400,00 zł
- w grupie KONSERWA. – 14 404,82 zł
- w grupie SZAT. PANÓW – 1 615,58 zł
- w grupie GOŚCINNY – 748,50 zł
- w grupie SOCJALNY – 237,00 zł
- w grupie 5 – 18 728,12 zł
- w grupie SERWER – 15 793,68 zł
- w grupie MAG. SPOŻ. – 9 709,33 zł
- w grupie 9 – 6 143,34 zł.

Zgodnie z zapisami konta 013 jednostka w trakcie 2023 r. dokonała zakupu pozostałych środków trwałych, które zostały przyjęte w grupie DYR na podstawie faktury VAT 779/01/2023 z dnia 26.01.2023 r. na kwotę 2 694 zł wystawionej na podstawie zamówienia nr 365863 z dnia 25.01.2023 r. za zakup 2 szt. fotel wypoczynkowy Narin – beżowy w kwocie 2396 zł wraz z usługą transportu – przesyłka kurierska w kwocie 298 zł. Faktura wpłynęła do jednostki 26.01.2023 r., zapłacona przelewem na konto 26.01.2023 r. Zaksięgowana na konto 852 § 421.

Jednostka dokonała również w 2023 likwidacji pozostałych środków trwałych :

1. Protokołem wybrakowania i kasacji nr 3/23 dokonano zniszczenia rzeczy, które zostały skasowane w dniu 07.02.2023 r. Likwidacja objęła myjki – baterie prysznicowe, maszynkę do mielenia. Przedmioty zostały przekazane do zużytego sprzętu elektrycznego i elektronicznego wywożonego przez zakład ATF. Protokół został podpisany przez 4 osobową komisję wybrakowania i kasacji oraz zatwierdzony przez dyrektora. W protokole wybrakowania nr 3/23 środków trwałych i przedmiotów niskiej wartości w komórce organizacyjnej KUCHNIA – w grupie KUCH, 3 osobowa komisja uznała za zużyte myjka – bateria prysznicowa - szt. 2 wartość 741,46 zł oraz maszynka do mielenia 1 szt. wartość 0,00 zł. Wymienione przedmioty w łącznej kwocie 741,46 zł nie nadawały się do dalszego użytkowania, były popękane, złamane, przeciekały, zniszczone. Rzeczy komisyjnie przekazano jako odpady komunalne. W oświadczeniu z 07.02.2023 r. podpisanym przez koordynatora dotyczącym sprzętu - maszynka do mielenia, stwierdzono, że sprzęt należy skasować ze względu na koszt naprawy przewyższający koszt zakupu nowego sprzętu lub który jest nieznacznie niższy.
2. Protokołem wybrakowania i kasacji nr 4/23 dokonano zniszczenia rzeczy, które zostały skasowane w dniu 03.03.2023 r. Likwidacja objęła biurko, komodę, nadstawkę, czajnik bezprzewodowy. Przedmioty zostały przekazane do odpadów

wielkogabarytowych oraz zużytego sprzętu elektrycznego i elektronicznego wywożonego przez zakład ATF. Protokół został podpisany przez 4 osobową komisję wybrakowania i kasacji oraz zatwierdzony przez dyrektora. W protokole wybrakowania nr 4/23 środków trwałych i przedmiotów niskiej wartości w komórce organizacyjnej SEKRETARIAT – grupa 5, 3 osobowa komisja uznała za zużyte: biurko 1 szt. o wartości 283 zł z nr inwentarzowym DPS/I/425/09, komodę 1 szt. o wartości 237 zł z nr inwentarzowym DPS/I/424/11, nadstawkę 1 szt. o wartości 356,70 zł z nr inwentarzowym DPS/I/426/16, czajnik bezprzewodowy 1 szt. o wartości 0,00 zł. Wymienione przedmioty w łącznej kwocie 876,70 zł nie nadawały się do dalszego użytkowania. Biurko, komoda, nadstawka były połamane, zniszczone. Czajnik popękany, przeciekał. Rzeczy komisyjnie przekazano jako odpady wielkogabarytowe. W oświadczeniu z 03.03.2023 podpisanym przez koordynatora dotyczącym sprzętu – czajnik bezprzewodowy, stwierdzono, że sprzęt należy skasować ze względu na brak części zamiennych na rynku.

3. Protokołem wybrakowania i kasacji nr 5/23 dokonano zniszczenia rzeczy, które zostały skasowane w dniu 07.08.2023 r. zgodnie z protokołami wybrakowania nr 5/23 i 6/23, które obejmowały: wózki inwalidzkie toaletowe, wózek prysznicowy, wózki toaletowe, blender Braun, krzesło. Przedmioty zostały przekazane do odpadów wielkogabarytowych oraz zużytego sprzętu elektrycznego i elektronicznego wywożonego przez zakład ATF. Protokół został podpisany przez 4 osobową komisję wybrakowania i kasacji oraz zatwierdzony przez dyrektora. W protokole wybrakowania nr 5/23 środków trwałych i przedmiotów niskiej wartości w komórce organizacyjnej ZESPÓŁ OPIEKUNÓW NR III – grupa III, 3 osobowa komisja uznała za zużyte : wózki inwalidzkie toaletowe 2 szt. o wartości 1 499,98 zł z nr inwentarzowym DPS/I/268/20, DPS/I/269/20, wózek prysznicowy 1 szt. o wartości 1 407 zł z nr inwentarzowym DPS/W/037/09, wózki toaletowe 3 szt. o wartości 1 378 zł z nr inwentarzowym DPS/I/272/15, DPS/I/273/18, DPS/I/271/15, blender Braun 1 szt. o wartości 0,00 zł. Wymienione przedmioty o łącznej kwocie 4 284,98 zł nie nadawały się do dalszego użytkowania. Sprzęt był połamany, zardzewiał w wyniku wieloletniej eksploatacji. Rzeczy komisyjnie przekazano jako odpady komunalne. W oświadczeniu z 07.08.2023 r. podpisanym przez koordynatora dotyczącym sprzętu - blender Braun oraz wózki toaletowe, prysznicowe stwierdzono, że należy je skasować ze względu na brak części zamiennych na rynku. W protokole wybrakowania nr 6/23 środków trwałych i przedmiotów niskiej wartości w komórce organizacyjnej POMIESZCZENIE SOCJALNE w grupie SOCJALNY, 3 osobowa komisja uznała za zużyte: krzesło 1 szt. o wartości 0,00 zł z nr inwentarzowym DPS/I/434/09. Przedmiot nie nadawał się do dalszego użytkowania. Krzesło było połamane. Rzecz komisyjnie przekazano jako odpady komunalne.
4. Protokołem wybrakowania i kasacji nr 7/23 dokonano zniszczenia rzeczy, które zostały skasowane w dniu 17.10.2023 r. Likwidacja objęła telefon, telefon komórkowy, lampkę, inhalator. Przedmioty zostały przekazane do zużytego sprzętu elektrycznego i elektronicznego wywożonego przez zakład ATF. Protokół

został podpisany przez 4 osobową komisję wybrakowania i kasacji oraz zatwierdzony przez dyrektora. W protokole wybrakowania nr 7/23 środków trwałych i przedmiotów niskiej wartości w komórce organizacyjnej GABINET OPIEKI MEDYCZNEJ – w grupie GAB, 3 osobowa komisja uznała za zużyte i nienadające się do dalszego użytkowania: telefon 1 szt. o wartości 0,00, telefon komórkowy 1 szt. o wartości 0,00 zł, lampka 1 szt. o wartości 0,00 zł, inhalator 1 szt. o wartości 450,00 zł. Wskazane przedmioty o łącznej wartości 450 zł nie nadawały się do dalszego użytkowania, były popękane, połamane, zniszczone. Rzeczy komisyjnie przekazano jako odpady komunalne. W oświadczeniu z 17.10.2023 r. podpisanym przez koordynatora dotyczącym sprzętu - inhalator, stwierdzono, że należy je skasować ze względu na brak części zamiennych na rynku. W oświadczeniu z 17.10.2023 r. podpisanym przez koordynatora dotyczącym sprzętu - lampka, stwierdzono, że należy go skasować ze względu na to, że był to przedmiot jednorazowego użytku. W oświadczeniu z 17.10.2023 r. podpisanym przez koordynatora dotyczącym sprzętu - telefon, telefon komórkowy, stwierdzono że należy go skasować ze względu na koszt naprawy przewyższający koszt zakupu nowego sprzętu lub który jest nieznacznie niższy.

Łącznie likwidacji pozostałych środków trwałych w roku 2023 dokonano na kwotę 6 353,14 zł.

W związku z wydrukiem ewidencji na dzień 24.05.2024 (załącznik nr 13) ujęte w niej były pozostałe środki trwałe, które zostały zakupione bądź uległy likwidacji od początku 2024 r. do dnia wydruku. W oparciu o wydruk analityki sald i obrotów konta 013 za 2024 r. (załącznik nr 14 do protokołu) ustalono, że jednostka w tym okresie nie dokonała zakupu pozostałych środków trwałych, a likwidacji dokonała na kwotę 17 736,88 zł w następujących grupach :

- 12 I – 1 180 zł;
- 13 – 4 037,77 zł
- I – 5 075,10 zł;
- III – 2 199,99 zł;
- DPS TEREN – 1 087,02 zł;
- 5 – 680 zł;
- SERWER – 3 477 zł.

W celu wyliczenia stanu pozostałych środków trwałych na dzień 01.01.2023 r. należało odjąć od kwoty pozostałych środków trwałych na dzień 24.05.2024 r. tj. od kwoty 545 926,90 zł zakupione pozostałe środki trwałe w 2023 r. na kwotę 2 396 zł oraz dodać zlikwidowane w 2023 r. na kwotę 6 353,14 zł i zlikwidowane w 2024 r. na kwotę 17 736,88 zł. Dokonując powyższych wyliczeń stan pozostałych środków trwałych w użytkowaniu na dzień 01.01.2023 r. wynosił 567 620,92 zł i był zgodny z zapisami konta 013, a na koniec roku 563 663,78 zł i był również zgodny z zapisami konta 013.

W związku z zakupami pozostałych środków trwałych kontroli poddano procedury ich zakupu. Jednostka wprowadziła Zarządzeniem nr 42/2018 Dyrektora Domu Pomocy Społecznej w Brzezinach z dnia 21.11.2018 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień o wartości szacunkowej nie przekraczającej równowartości

kwoty 130 000 zł zmienionego Zarządzeniem nr 6/2021 Dyrektora Domu Pomocy Społecznej w Brzezinach z dnia 01 marca 2021 r. Regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nieprzekraczającej równowartości kwoty 130 000,00 zł.

Zgodnie z § 4 Regulaminu udzielanie zamówienia, którego wartość szacunkowa nie przekracza kwoty 5 000 zł netto jest przeprowadzane:

1. Jeśli wydatek był wpisany w plan budżetu lub plan zamówień publicznych, pracownik merytoryczny odpowiedzialny za realizację danego zamówienia samodzielnie dokonuje wydatkowania środków finansowych.
2. Jeśli wydatek nie był zaplanowany w planie budżetu zamawiającego wówczas pracownik merytoryczny odpowiedzialny za realizację danego zamówienia musi wystąpić o zgodę do kierownika zamawiającego na wydatkowanie środków.
3. Pracownik merytoryczny odpowiedzialny jest zobowiązany do uzyskania faktury lub rachunku potwierdzającego wydatkowanie środków oraz do dokonania opisu powyższej faktury lub rachunku ze wskazaniem, iż zamówienie odbyło się z zastosowaniem § 4 niniejszego regulaminu.

Jednostka w roku 2023 dokonała zakupu 2 sztuk foteli wypoczynkowych. Środki na ich zakup miała zaplanowane w dziale 852 rozdziale 85202 § 421. Zakup był poprzedzony rozeznaniem cenowym przeprowadzonym 25.01.2023 r., oznaczenie sprawy: 04/01/DPS/2023, 45/P/01/2023 przez pracownika DPS. Rozeznanie cenowe było przeprowadzone przy pomocy internetu. Uzyskano 3 oferty od następujących firm:

1. EDISON Sp. z o. o. ul. Nowy Świat 33/12 00-029 Warszawa , oferowana cena to 2 396 zł za 2 szt., jakość bdb, termin realizacji: od daty zaksięgowania wpłaty;
2. MARJAN 24 Łęka Mroczeńska 102 63-604 Baranów , oferowana cena to 2 558 zł za 2 szt., jakość bdb, termin realizacji: 1-2 luty 2023 r.;
3. Maciej Jeziorny ul. Rakowska 1 63-645 Łęka Opatowska, oferowana cena to 2 458 zł za 2 szt., jakość db, termin realizacji 21-22 dni.

Najniższą i najkorzystniejszą ofertę na zakup foteli przedstawiła firma EDISON Sp. z o. o. Na podstawie otrzymanych ofert wartość szacunkową zamówienia ustalono w dniu 25.01.2023 r. na podstawie kursu EURO – 4,4536 zł Rady Ministrów z dnia 01.01.2022 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do EURO stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych.

Wybrano najkorzystniejszą ofertę, firmę EDISON Sp. z o. o. Wysłano zapotrzebowanie emailiem do wybranego oferenta wraz ze wskazaniem szczegółowych informacji dotyczących zamawianych foteli oraz danych do dostawy i faktury. W odpowiedzi firma EDISON przysłała 25.01.2023 r. dane do przelewu z nr zamówienia - 365863 oraz fakturę proforma. Jednostka wystawiła Zlecenie 04/01/2023 w dniu 25.01.2023 na zakup 2 szt. foteli typu uszak do gabinetu dyrektora z nr zapotrzebowania 45/P/01/2023 na kwotę 2 396 zł. Zlecenie zostało podpisane przez głównego księgowego i dyrektora jednostki. Faktura opłacona 26.01.2023 r. przelewem na konto.

Po sprawdzeniu procedury zakupu nie stwierdzono nieprawidłowości.

Zgodnie z zapisami ustawy o rachunkowości środki trwałe umarza się oraz amortyzuje. Odpisów umorzeniowych i amortyzacyjnych dokonuje się według zasad określonych w Uchwale Nr 693/2018 oraz Polityce rachunkowości. W DPS Brzeziny podstawowe środki trwałe umarzane są stopniowo na podstawie aktualnego planu amortyzacji według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania. Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja” na koniec roku obrotowego. W DPS przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych. Dla środków trwałych nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości. Aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonuje się wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki takiej aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki w zakresie aktywów trwałych.

Pozostałe środki trwałe w używaniu, umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w korespondencji z kontem 401 Koszty według rodzajów.

W oparciu o wydruk analityki sald i obrotów konta 071 za okres 01-12 2023 r. (załącznik nr 15 do protokołu) stwierdzono, że na początek 2023 roku umorzenie środków trwałych wynosiło 2 690 881,06 zł z czego:

- a) Grupa 1 Umorzenie środków trwałych - 1 131 112,13 zł
- b) Grupa 2 Umorzenie maszyn i urządzeń – 1 224 817,10 zł;
- c) Grupa 3 Umorzenie środków transportu - 307 871,83 zł;
- d) Grupa 4 Umorzenie pozostałych środków trwałych- 27 080 zł.

W trakcie 2023 roku wartość umorzenia zwiększyła się o wartość całkowicie umorzonych przyjętych na stan środków trwałych (12 460,00 zł) oraz naliczoną na koniec roku amortyzację (106 809,00 zł), a zmniejszyła o wartość zlikwidowanych środków trwałych (9 868,11 zł). Łącznie umorzenie na koniec 2023 r. wyniosło 2 800 281,95 zł.

Szczegółowej kontroli poddano naliczenie amortyzacji dla poszczególnych składników majątku:

1. Grupa 1 :

- garaż dwubokowy – stawka amortyzacji 2,5% - wartość początkowa 8 156,52 zł, wartość odpisu - 203,91 zł;
- garaż dwubokowy – stawka amortyzacji 2,5% - wartość początkowa 21 472 zł, wartość odpisu 536,80 zł;
- portiernia – stawka amortyzacji 2,5% - wartość początkowa 2 107,01 zł, wartość odpisu 52,68 zł;
- budynek techniczno – administracyjny – stawka amortyzacji 2,5% - wartość początkowa 335 862,86 zł, wartość odpisu 8 396,57 zł;
- budynek główny – stawka amortyzacji 2,5%, wartość początkowa 1 309 747,22 zł, wartość odpisu 32 743,68 zł.

Amortyzacja grupy 1 wyniosła - 41 933,64 zł.

2. Grupa 2 :

- kocioł elektryczny WKE-100,9 – stawka amortyzacji 14%, wartość początkowa 11 451,30 zł, wartość odpisu 1 603,18 zł;
- piec konwekcyjno – parowy - stawka amortyzacji 14%, wartość początkowa 12 298,76 zł, wartość odpisu 1 721,83 zł;
- SAP – stawka amortyzacji 10%, wartość początkowa 28 244,86 zł, wartość odpisu 2 824,49 zł;
- Winda osobowa TYP OB 1000H – stawka amortyzacji 10%, wartość początkowa 206 070 zł, wartość odpisu 1 199,25 zł – środek w 2023 całkowicie umorzony;
- Krzesło schodowe – stawka amortyzacji 10%, wartość początkowa 7 380 zł, wartość odpisu 738 zł;
- Wentylacja mechaniczna – stawka amortyzacji 10%, wartość początkowa 519 825,86 zł, wartość odpisu 51 982,59 zł;
- System oddymiania – stawka amortyzacji 10% , wartość początkowa 48 060,22 zł, wartość odpisu 4 806,02 zł

Amortyzacja dla grupy 2 wyniosła – 64 875,36 zł.

Łącznie amortyzacja środków trwałych w roku 2023 wyniosła 106 809,00 zł.

Całkowicie umorzony w roku 2023 został środek trwały w Grupie 2 - Winda osobowa TYP OB 1000H z nr inwentarzowym 6-64-640-0 o wartości początkowej 206 070 zł.

Zastosowane stawki amortyzacyjne oraz wysokość naliczonej amortyzacji i umorzenia były zgodne z ustawą o podatku dochodowym od osób prawnych.

Zgodnie z Polityką rachunkowości umorzenie pozostałych środków trwałych dokonywane jest jednorazowo w pełnej wartości w momencie wydania ich do używania a ewidencja umorzenia pozostałych środków trwałych odbywała się na koncie 072 Umorzenie pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych. Zgodnie z analityką sald i obrotów za okres 01-12 2023 konta 072 (załącznik nr 16 do protokołu) stwierdzono, że umorzenie pozostałych środków trwałych na początek roku wynosiło 576 670,01 zł .

W trakcie 2023 roku jednostka dokonywała odpisów umorzeniowych w odniesieniu do nowo zakupionych pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w miesiącach przyjęcia ich do ewidencji. Na koniec 2023 r. wysokość umorzenia pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych zmieniła się o kwotę 3 503,00 zł z czego:

- Pozostałe środki trwałe - Zakup wyposażenia fotele 2 szt. na kwotę 2 396,00 zł;
- Wartości niematerialne i prawne - Zakup licencji do obsługi PPK na kwotę 1 107 zł.

Łącznie umorzenie pozostałych środków trwałych na koniec roku 2023 wyniosło 580 173,01 zł w związku z likwidacją pozostałych środków trwałych na kwotę 6 353,14 zł saldo konta 072 wyniosło 573 819,87 zł.

Jednostka w ewidencji pozostałych środków trwałych prawidłowo ujmowała ilościowo zakupione w 2023 r. składniki majątku o wartości od 150,00 zł do 1 000 zł. Składnik majątku o wartości poniżej 150 zł były ewidencjonowane w programie ARISCO ilościowo.

Ad. 2 Prawidłowość realizacji opłat z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych.

Kontrolę prawidłowości realizacji opłat z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych przeprowadzono w szczególności w oparciu o:

1. Ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm.), zwaną dalej ustawą o finansach publicznych;
2. Ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2023 r., poz. 120 ze zm.), zwaną dalej ustawą o rachunkowości;
3. Rozporządzenie Ministra 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, poz. 342 ze zm.), zwane dalej rozporządzeniem o rachunkowości;
4. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 07.12.2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (t. j. Dz. U. z 2019 poz. 1718 ze zm.), zwane dalej rozporządzeniem w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej;
5. Uchwałę Nr 693/20218 Zarządu Powiatu w Choszczynie z dnia 8 października 2018 r. w sprawie zasad grupowania operacji gospodarczych istotnych dla prawidłowości sporządzania sprawozdań finansowych, budżetowych lub innych określonych w odrębnych przepisach do stosowania w Starostwie Powiatowym w Choszczynie i jednostkach organizacyjnych Powiatu Choszczeńskiego, zwaną dalej Uchwałą Nr 693/2018;
6. Zarządzenie nr 18B/2021 Dyrektora Domu Pomocy Społecznej w Brzezinach z dnia 2 lipca 2021 w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości., zwane dalej Polityką rachunkowości.

Na świadczenie usług telekomunikacyjnych w zakresie telefonii stacjonarnej oraz internetu jednostka zawarła 2 umowy:

- 1) umowę o świadczenie usług telekomunikacyjnych nr 801/8/2017 z dnia 17.08.2017 r., na zakup usług Tani Telefon i Centrala PBX, umowa przekształciła się na czas nieokreślony;
- 2) umowę o świadczenie usług telekomunikacyjnych nr 801/2/2016 z dnia 11.02.2016 r., na zakup usługi Szybki Internet, zmienioną Aneksem nr 1 z dnia 19.01.2017 r. oraz aneksem nr 2 z 29.05.2019 r., umowa przekształcił się na czas nieokreślony.

Na świadczenie usług telefonii komórkowej zawarto:

- 1) aneks nr BR/=00029857123 z 10.01.2017 r. do umowy o świadczenie usług telekomunikacyjnych, umowa zawarta na czas nieoznaczony; 607 081 777

- 2) aneks nr BR/=/00029857949 z 10.01.2017 r. do umowy o świadczenie usług telekomunikacyjnych, umowa zawarta na czas nieoznaczony; 697 891 777
- 3) aneks nr BR/=/00029857508 z 10.01.2017 r. do umowy o świadczenie usług telekomunikacyjnych, umowa zawarta na czas nieoznaczony; 691 531 777
- 4) aneks nr BR/=/00029856661 z 10.01.2017 r. do umowy o świadczenie usług telekomunikacyjnych, umowa zawarta na czas nieoznaczony; 695 481 777
- 5) aneks nr BR/=/00029857713 z 10.01.2017 r. do umowy o świadczenie usług telekomunikacyjnych, umowa zawarta na czas nieoznaczony; 661 906 777
- 6) umowa o świadczenie usług telekomunikacyjnych nr 2017/01/24/70002194 z 24.01.2017 r., umowa zawarta na czas nieoznaczony; 661 774 657
- 7) umowa o świadczenie usług telekomunikacyjnych nr 2017/01/24/70002194 z 24.01.2017 r., umowa zawarta na czas nieoznaczony; 885 473 114
- 8) umowa o świadczenie usług telekomunikacyjnych nr 2017/01/24/70002194 z 24.01.2017 r., umowa zawarta na czas nieoznaczony; 885 473 141
- 9) umowa o świadczenie usług telekomunikacyjnych nr 2017/01/24/70002194 z 24.01.2017 r., umowa zawarta na czas nieoznaczony. 885 473 140.

Telefony komórkowe zostały przekazane pracownikom Domu, co potwierdzili w formie oświadczenia. Oświadczenia były składane w momencie podpisywania umów oraz w momencie zmian kadrowych. Jednostka nie posiada wewnętrznych uregulowań w zakresie korzystania z telefonów komórkowych.

W 2023 r. jednostka zaplanowała w dziale 852 Pomoc społeczna rozdziale 85202 Domy Pomocy Społecznej w § 4360 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych wydatki w kwocie 9 722,00 zł. Zgodnie ze sprawozdaniem z wydatków budżetowych Rb-28S na usługi telekomunikacyjne w 2023 r. jednostka przeznaczyła 7 864,50 zł.

Na wydatki składały się poniższe dowody źródłowe:

- a) f-ra nr FV/004709/01/23/I z 02.01.2023 r. na kwotę 454,58 zł, za telefony stacjonarne i internet, termin płatności 16.01.2023 r., zapłacono 16.01.2023 r.;
- b) f-ra nr 2301160113444 z 18.01.2023 r. na kwotę 211,45 zł, za telefony komórkowe, termin płatności 01.02.2023 r., zapłacono 01.02.2023 r.;
- c) f-ra nr FV/004714/02/23/I z 01.02.2023 r. na kwotę 431,15 zł, za telefony stacjonarne i internet, termin płatności 15.02.2023 r., zapłacono 15.02.2023 r.;
- d) f-ra nr 2301160112872 z 20.02.2023 r. na kwotę 210,64 zł, za telefony komórkowe, termin płatności 06.03.2023 r., zapłacono 06.03.2023 r.;
- e) f-ra nr FV/000504/03/23/I z 01.03.2023 r. na kwotę 445,67 zł, za telefony stacjonarne i internet, termin płatności 15.03.2023 r., zapłacono 15.03.2023 r.;
- f) f-ra nr 2303160112229 z 20.03.2023 r., na kwotę 211,52 zł, za telefony komórkowe, termin płatności 03.04.2023 r., zapłacono 03.04.2023 r.;
- g) f-ra nr FV/000512/04/23/I z 01.04.2023 r. na kwotę 506,17 zł, za telefony stacjonarne i internet, termin płatności 15.04.2023 r., zapłacono 14.04.2023 r.;
- h) f-ra nr 2304160111838 z 18.04.2023 r., na kwotę 210,64 zł, za telefony komórkowe, termin płatności 02.05.2023 r., zapłacono 02.05.2023 r.;
- i) f-ra nr FV/000507/05/23/I z 01.05.2023 r. na kwotę 461,02 zł, za telefony stacjonarne i internet, termin płatności za f-rę 15.05.2023 r., zapłacono

- 15.05.2023 r. W dniu 17.04.2023 r. do jednostki wpłynęła korekta f-ry FV/000512/04/23/I za telefony stacjonarne i internet, f-ra nr KfV/000/04/23/I z 14.04.2023 r. na kwotę 42,68 zł, korekta do f-ry FV/000512/04/23/I za telefony stacjonarne i internet, zwrot w kwocie 42,68 zł zaksięgowano 15.05.2023 r.
- j) f-ra nr 2305160111458 z 18.05.2023 r., na kwotę 210,33 zł, za telefony komórkowe, termin płatności 01.06.2023 r., zapłacono 01.06.2023 r.;
 - k) f-ra nr FV/000507/06/23/I z 01.06.2023 r. na kwotę 441,07 zł, za telefony stacjonarne i internet, termin płatności 15.06.2023 r., zapłacono 15.06.2023 r.;
 - l) f-ra nr 2306160110734 z 19.06.2023 r., na kwotę 210,33 zł, za telefony komórkowe, termin płatności 03.07.2023 r., zapłacono 04.07.2023 r.;
 - m) f-ra nr FV/000532/07/23/I z 01.07.2023 r. na kwotę 450,24 zł, za telefony stacjonarne i internet, termin płatności 15.07.2023 r., zapłacono 14.07.2023 r.;
 - n) f-ra nr 2307160110250 z 18.07.2023 r., na kwotę 210,71 zł, za telefony komórkowe, termin płatności 01.08.2023 r., zapłacono 01.08.2023 r. F-ra obejmował notę odsetkową NO/230716/5025632 na kwotę 0,07 zł, za nieterminowe uregulowanie f-ry nr 2306160110734 ;
 - o) f-ra nr FV/000533/08/23/I z 01.08.2023 r. na kwotę 435,62 zł, za telefony stacjonarne i internet, termin płatności 15.08.2023 r., zapłacono 11.08.2023 r.;
 - p) f-ra nr 2308160109877 z 18.08.2023 r., na kwotę 210,33 zł, za telefony komórkowe, termin płatności 01.09.2023 r., zapłacono 01.09.2023 r.;
 - q) f-ra nr FV/000538/09/23/I z 01.09.2023 r. na kwotę 432,19 zł, za telefony stacjonarne i internet, termin płatności 15.09.2023 r., zapłacono 15.09.2023 r.;
 - r) f-ra nr 2309160109276 z 18.09.2023 r., na kwotę 210,33 zł, za telefony komórkowe, termin płatności 02.10.2023 r., zapłacono 02.10.2023 r.;
 - s) f-ra nr FV/000534/10/23/I z 01.10.2023 r. na kwotę 440,64 zł, za telefony stacjonarne i internet, termin płatności 15.10.2023 r., zapłacono 13.10.2023 r.;
 - t) f-ra nr 2310160108834 z 18.10.2023 r., na kwotę 210,33 zł, za telefony komórkowe, termin płatności 02.11.2023 r., zapłacono 02.11.2023 r.;
 - u) f-ra nr FV/000536/11/23/I z 01.11.2023 r. na kwotę 447,34 zł, za telefony stacjonarne i internet, termin płatności 15.11.2023 r., zapłacono 15.11.2023 r.;
 - v) f-ra nr 2311160108303 z 20.11.2023 r., na kwotę 210,95 zł, za telefony komórkowe, termin płatności 04.12.2023 r., zapłacono 04.12.2023 r.;
 - w) f-ra nr FV/000543/12/23/I z 01.12.2023 r. na kwotę 433,60 zł, za telefony stacjonarne i internet, termin płatności 15.12.2023 r., zapłacono 15.12.2023 r.;
 - x) f-ra nr 2312160107788 z 18.12.2023 r., na kwotę 210,33 zł, za telefony komórkowe, termin płatności 02.01.2024 r., zapłacono 22.12.2023 r.;

Faktury zostały ujęte, jako koszt roku 2023, na koncie 402 w § 4360 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych. Nieprawidłowo ujęto fakturę wymienioną w punkcie a), która obejmowała koszt rozmów telefonicznych za grudzień 2022 r. oraz abonamenty za styczeń 2023 r. i z tego względu winna być kosztem 2022 r., a nie 2023. Powyższe narusza § 5 pkt. 1 Uchwały Nr 693/2018, zgodnie z którym dowody księgowe za pełny okres rozliczeniowy i abonament za styczeń następnego roku zaliczane są do kosztów roku, w którym przypada okres rozliczeniowy.

Pozostałe koszty zostały ujęte zgodnie z okresem sprawozdawczym, którego dotyczyły.

W przypadku f-ry wymienionej w punkcie l) zapłatę zobowiązania dokonano jeden dzień po wyznaczonym terminie, czym naruszono art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Zgodnie z wyjaśnieniem Dyrektora z dnia 18.07.2024 r. (załącznik nr 5 do protokołu) nieterminowe uregulowanie zobowiązania spowodowane było niemożnością dokończenia operacji bankowych wynikłą z awarii prądu. Z tego tytułu jednostka zapłaciła odsetki w kwocie 0,07 zł, naliczone notą odsetkową NO/230716/5025632 do faktury wymienionej w pkt. n). Wskazana kwota odsetek wraz z bieżącym zobowiązaniem została zaksięgowana, jako koszt zakupu usług na koncie 402, zamiast na koncie 751 Koszty finansowe, czym naruszono opis kont zawarty w załączniku nr 3 do rozporządzenia o rachunkowości i Politykę rachunkowości.

Informacja o wykrytych nieprawidłowościach/uchybieniach.

Na podstawie skontrolowanej dokumentacji Zespół kontrolny stwierdził następujące nieprawidłowości i uchybienia:

1. Naliczając wynagrodzenie za urlop od zmiennych składników dla pracownika zatrudnianego w trakcie roku na kilku umowach, w podstawie wynagrodzenia bezpodstawnie ujęto dodatek nocny wypracowany w ramach poprzedniej umowy. Powyższe spowodowało zawyżenie wynagrodzenia o 11,59 zł, czym naruszono art. 172 Kodeksu Pracy;
2. Naliczając wynagrodzenie od zmiennych składników za czas urlopu wypoczynkowego oraz urlopu okolicznościowego dla dwóch pracowników stwierdzono nieprawidłowości w naliczeniu, wynikające z rozbieżności w ilości godzin wykorzystanego urlopu. W obu przypadkach do wyliczenia wynagrodzenia przyjęto ilość godzin wykorzystanego urlopu wyższą niż wynika z rocznych ewidencji czasu pracy. Powyższe spowodowało zawyżenie wynagrodzeń, czym naruszono § 9 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. z 1997 r. Nr 2, poz. 14 ze zm.) oraz art. 172 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks Pracy (t. j. Dz. U. z 2023 r., poz. 1465 ze zm.), bowiem pracownikowi wypłacono wynagrodzenie różne od tego, które by otrzymał, gdyby w tym czasie pracował;
3. W 2023 r. otrzymano kuchnię elektryczną i patelnię elektryczną, o wartości poniżej 10 000 zł, które ujęto na koncie 011 Środki trwałe, zamiast 013 Pozostałe środki trwałe, czym naruszono § 8 ust. 4 Uchwały nr 693/2018;
4. Jedną z faktur za usługi telekomunikacyjne zapłacono z jednodniowym opóźnieniem, czym naruszono art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Z tego tytułu jednostka zapłaciła odsetki w kwocie 0,07 zł, które zaksięgowano z bieżącym zobowiązaniem, jako koszt zakupu usług na koncie 402, zamiast na koncie 751 Koszty finansowe, czym naruszono opis kont zawarty w załączniku nr 3 do rozporządzenia o rachunkowości i Politykę rachunkowości.

Na tym protokół zakończono.

Zgodnie z § 35 ust.1 Regulaminu Kontroli Instytucjonalnej poinformowano Dyrektora Domu Pomocy Społecznej w Brzezinach o przysługującym mu prawie zgłoszenia w terminie 7 dni, umotywowanych zastrzeżeń do ustaleń zawartych w protokole oraz prawie odmowy podpisania protokołu kontroli.

Protokół został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostawiono w jednostce.

Integralną część protokołu stanowią załączniki:

1. Oświadczenie Dyrektora z dnia 05.07.2024 r. w sprawie pracowników pracujących w godzinach nocnych oraz ekwiwalentu za urlop;
2. Oświadczenie Dyrektora z dnia 24.05.2024 r. w sprawie zawierania porozumień na przesunięcie urlopu wypoczynkowego;
3. Kserokopia karty wynagrodzenia za okres od 1 - 12 2023 r. dla pracownika nr 217;
4. Kserokopia rocznej kartę ewidencji czasu pracy za 2023 r. dla pracownika nr 217;
5. Wyjaśnienia Dyrektora z dnia 18.07.2024 r. w zakresie stwierdzonych nieprawidłowości;
6. Kserokopia listy płac nr 75 za październik 2023 r.;
7. Kserokopia rocznej kartę ewidencji czasu pracy za 2023 r. dla pracownika nr 181;
8. Kserokopia karty wynagrodzenia za okres od 1 - 12 2023 r. dla pracownika nr 181;
9. Kserokopia rocznej kartę ewidencji czasu pracy za 2023 r. dla pracownika nr 185;
10. Kserokopia karty wynagrodzenia za okres od 1 - 12 2023 r. dla pracownika nr 185;
11. Wydruk analityki sald i obrotów za okres 01 - 12.2023 konta 011;
12. Wydruk analityki sald i obrotów za okres 01 - 12.2023 konta 013;
13. Wydruk ewidencji pozostałych środków trwałych z programu ARISCO „Wyposażenie na stanie” na dzień 24.05.2024 r.
14. Wydruk analityki sald i obrotów za okres 01-05.2024 konta 013;
15. Wydruk analityki sald i obrotów za okres 01-12.2023 konta 071;
16. Wydruk analityki sald i obrotów za okres 01-12.2023 konta 072.

Podpisy

Kontrolujący:

Kierownik Biura Kontroli
/-/ mgr Wioletta Kowalik

Inspektor Biura Kontroli
/-/ mgr Katarzyna Kaszak

Kierownik jednostki:

Dyrektor
Domu Pomocy Społecznej
w Brzezinach
/-/ mgr Sylwia Leśniak

Choszczno, dnia 12 sierpnia 2024 r.