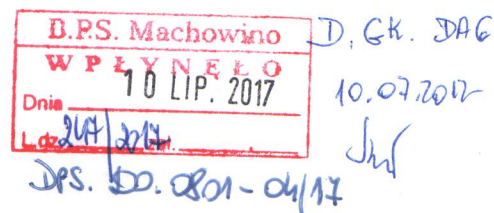


Starostwo Powiatowe
w Słupsku

Sprawozdanie



z kontroli finansowej przeprowadzonej w Domu Pomocy Społecznej w Machowinie

Jednostka kontrolowana	Dom Pomocy Społecznej w Machowinie Machowino 53 76-270 Ustka tel./fax (59) 846 12 92
Jednostka nadzorująca	Starostwo Powiatowe w Słupsku
Zakres kontroli	Poprawność sporządzania umów pod kątem stron zawierających umowy zgodnie z Uchwałą nr 159/2016 Zarządu Powiatu Słupskiego z dnia 29 grudnia 2016 oraz rodzajów wpłat gotówkowych dokonywanych w jednostkach organizacyjnych Powiatu Słupskiego.
Kontrolę przeprowadzili	Jadwiga Janicka – Skarbnik Powiatu Słupskiego Dorota Majchrzak – Naczelnik Wydziału Finansowo – Budżetowego Barbara Kamienik - inspektor ds. rozliczania podatku VAT w Wydziale Finansowo – Budżetowym na podstawie upoważnienia Starosty Słupskiego Nr SPO - II.077.1.14.2017 z dnia 25 kwietnia 2017 roku
Termin przeprowadzenia kontroli	28 kwietnia 2017 roku
Badany okres	Kontrolą objęto okres od 01.01.2017 r. do 31.03.2017 r.
Kierownik jednostki kontrolowanej	Ewa Młynarczyk – Dyrektor Domu Pomocy Społecznej w Machowinie od 01.12.1999 r.
Główna księgowa	Joanna Blok - Chyba zatrudniona na stanowisku Głównego Księgowego z dniem 01.02.2005 r.
Informacji w czasie kontroli udzielali:	• Joanna Blok – Chyba - Główny Księgowy Jednostki, prowadząca księgi rachunkowe • Mariusz Przybyszewski – Starszy Administrator prowadzący rejestr umów w jednostce.

Przeprowadzona kontrola jest kontrolą doraźną, która nie jest ujęta w planie kontroli Powiatu Słupskiego na 2017 rok.

1. Zasady dokumentowania rozliczeń związanych z podatkiem VAT:

Zasady dotyczące prowadzenia rozliczeń podatku od towarów i usług przez Powiat Słupski zawarte zostały w Uchwale Nr 159/2016 Zarządu Powiatu Słupskiego z dnia 29 grudnia 2016 r.

Dom Pomocy Społecznej w Machowinie jest jednostką budżetową prowadzoną przez Powiat Słupski. W związku z tym od 01.01.2017 r., zgodnie z art. 3 ustawy z dnia 5 września 2016 r. o szczególnych zasadach rozliczeń podatku od towarów i usług oraz dokonywania zwrotu środków publicznych przeznaczonych na realizację projektów finansowych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej lub od państw członkowskich Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U z 2016 r. poz. 1454), objęty jest centralizacją z Powiatem Słupskim w zakresie rozliczania podatku VAT od towarów i usług.

Kontroli podlegał obszar związany z poprawnością zawierania umów z kontrahentami po 01.01.2017 r. pod kątem stron występujących w umowie oraz obszar związany z wpływami gotówkowymi związanymi ze sprzedażą opodatkowaną.

Weryfikacja umów zawartych z kontrahentami wraz z zaangażowaniem w ewidencji pozabilansowej

W centralnym rejestrze umów Domu Pomocy Społecznej w Machowinie odnotowano w okresie od 01.01.2017 r. do 31.03.2017 r. zawarcie 24 umów (w tym 12 aneksów) z kontrahentami, tj:

Lp	Nr umowy	Data zawarcia umowy	Strony umowy		Uwagi
1	1/L/2017	23.01.2017	Powiat Słupski ul. Szarych Szeregów 14 76-200 Słupsk NIP: 8392587150 Dom Pomocy Społecznej w Machowinie, Machowino 53, 76-270 Ustka	Krystyna Kolasińska	-

2	2/L/2017	23.01.2017	Powiat Słupski ul. Szarych Szeregów 14 76-200 Słupsk NIP: 8392587150 Dom Pomocy Społecznej w Machowinie, Machowino 53, 76-270 Ustka	Maria Szydłowska	-
3	3/L/2017	23.01.2017	Powiat Słupski ul. Szarych Szeregów 14 76-200 Słupsk NIP: 8392587150 Dom Pomocy Społecznej w Machowinie, Machowino 53, 76-270 Ustka	Halina Dłubisz	-
4	4/L/2017	23.01.2017	Powiat Słupski ul. Szarych Szeregów 14 76-200 Słupsk NIP: 8392587150 Dom Pomocy Społecznej w Machowinie, Machowino 53, 76-270 Ustka	Iwona Sienkiewicz	-
5	5/L/2017	23.01.2017	Powiat Słupski ul. Szarych Szeregów 14 76-200 Słupsk NIP: 8392587150 Dom Pomocy Społecznej w Machowinie, Machowino 53, 76-270 Ustka	Julia Skierka	-
6	6/L/2017	23.01.2017	Powiat Słupski ul. Szarych Szeregów 14 76-200 Słupsk NIP: 8392587150 Dom Pomocy Społecznej w Machowinie, Machowino 53, 76-270 Ustka	Teresa Puwalska	-
7	ID 354012/G	24.01.2017	Powiat Słupski ul. Szarych Szeregów 14 76-200 Słupsk działający na podstawie Uchwały I/4/2014 Rady Powiatu Słupskiego z dnia 01.12.2014, NIP: 8392587150, REGON 770979683, Dom Pomocy Społecznej w Machowinie MACHOWINO 53 76-270 Ustka	Poczta Polska S.A.	Uchwała I/4/2014 dotyczy wyboru Wicestarosty Słupskiego

8	Aneks Nr 1 do umowy nr 299/2009	30.01.2017	Dom Pomocy Społecznej w Machowinie 76-270 Ustka Machowino 53	Zakład Usług Wodnych S. Z o.o.	aneks zawarty w celu prawidłowej zmiany danych nabywcy i odbiorcy
9	umowa szczegółowa	30.01.2017	Powiat Słupski ul. Szarych Szeregów 14 76-200 Słupsk NIP: 8392587150 będący Nabywcą, Dom Pomocy Społecznej w Machowinie 76-270 Ustka Machowino 53 będący Odbiorcą	METRONA POLSKA Pomiar i Rozliczenia Sp. Z o.o.	Brak numeru umowy
10	Umowa aktualizacyjna nr 1365866/2017	03.02.2017	Powiat Słupski ul. Szarych Szeregów 14 76-200 Słupsk NIP: 8392587150 będący Nabywcą, Dom Pomocy Społecznej w Machowinie 76-270 Ustka Machowino 53 będący Odbiorcą	Wolters Kluwer SA	-
11	Aneks do umowy nr 1/L/2017	01.03.2017	Powiat Słupski ul. Szarych Szeregów 14 76-200 Słupsk NIP: 8392587150 Dom Pomocy Społecznej w Machowinie, Machowino 53, 76-270 Ustka	Krystyna Kolasińska	-
12	Aneks do umowy nr 2/L/2017	01.03.2017	Powiat Słupski ul. Szarych Szeregów 14 76-200 Słupsk NIP: 8392587150 Dom Pomocy Społecznej w Machowinie, Machowino 53, 76-270 Ustka	Maria Szydłowska	-
13	Aneks do umowy nr 3/L/2017	01.03.2017	Powiat Słupski ul. Szarych Szeregów 14 76-200 Słupsk NIP: 8392587150 Dom Pomocy Społecznej w Machowinie, Machowino 53, 76-270 Ustka	Halina Dłubisz	-

14	Aneks do umowy nr 4/L/2017	01.03.2017	Powiat Słupski ul. Szarych Szeregów 14 76-200 Słupsk NIP: 8392587150 Dom Pomocy Społecznej w Machowinie, Machowino 53, 76-270 Ustka	Iwona Sienkiewicz	-
15	Aneks do umowy nr 5/L/2017	01.03.2017	Powiat Słupski ul. Szarych Szeregów 14 76-200 Słupsk NIP: 8392587150 Dom Pomocy Społecznej w Machowinie, Machowino 53, 76-270 Ustka	Julia Skierka	-
16	Aneks do umowy nr 6/L/2017	01.03.2017	Powiat Słupski ul. Szarych Szeregów 14 76-200 Słupsk NIP: 8392587150 Dom Pomocy Społecznej w Machowinie, Machowino 53, 76-270 Ustka	Teresa Puwalska	-
17	Aneks do umowy nr 1/2013	01.03.2017	Powiat Słupski ul. Szarych Szeregów 14 76-200 Słupsk NIP: 8392587150 Dom Pomocy Społecznej w Machowinie, Machowino 53, 76-270 Ustka	Krystyna Kolasińska	-
18	Aneks do umowy nr 2/2013	01.03.2017	Powiat Słupski ul. Szarych Szeregów 14 76-200 Słupsk NIP: 8392587150 Dom Pomocy Społecznej w Machowinie, Machowino 53, 76-270 Ustka	Anna Dłubisz	-
19	Aneks do umowy nr 3/2013	01.03.2017	Powiat Słupski ul. Szarych Szeregów 14 76-200 Słupsk NIP: 8392587150 Dom Pomocy Społecznej w Machowinie, Machowino 53, 76-270 Ustka	Julia Skierka	-

20	Aneks do umowy nr 4/2013	01.03.2017	Powiat Słupski ul. Szarych Szeregów 14 76-200 Słupsk NIP: 8392587150 Dom Pomocy Społecznej w Machowinie, Machowino 53, 76-270 Ustka	Maria Szydłowska	-
21	Aneks do umowy nr 5/2013	01.03.2017	Powiat Słupski ul. Szarych Szeregów 14 76-200 Słupsk NIP: 8392587150 Dom Pomocy Społecznej w Machowinie, Machowino 53, 76-270 Ustka	Iwona Sienkiewicz	-
22	5/2017	01.03.2017	Dom Pomocy Społecznej w Machowinie 76-270 Ustka	Sławomir Szewczyk	Błędnie wskazana strona umowy (brak danych Powiatu- nazwa, adres, NIP)
23	Umowa dzierżawy nr 1/2017	16.03.2017	Powiat Słupski ul. Szarych Szeregów 14 76-200 Słupsk NIP: 8392587150 Dom Pomocy Społecznej w Machowinie, Machowino 53, 76-270 Ustka	Teresa Puwalska	-
24	6/2017	22.03.2017	Powiat Słupski ul. Szarych Szeregów 14 76-200 Słupsk NIP: 8392587150 będący Nabywcą, Dom Pomocy Społecznej w Machowinie 76-270 Ustka Machowino 53 będący Odbiorcą	CARBOPOL Adam Karcz, Zbigniew Sosiński	-

Podczas kontroli ujawniono nieprawidłowe ujęcie w ewidencji księgowej dowodów zaangażowania wydatków, które były księgowane po otrzymaniu faktury (zaciągnięciu zobowiązania).

Weryfikacja dowodów księgowych pod kątem wpłat gotówkowych objętych sprzedażą opodatkowaną.

W celu zweryfikowania rodzajów wpłat dokonywanych w Domu Pomocy Społecznej w Machowinie dokonano kontroli raportów kasowych za okres od 01.01.2017 r. do 31.03.2017 r. W przedłożonej do kontroli dokumentacji nie występują wpłaty stanowiące dochody (w tym związane ze sprzedażą opodatkowaną).

2. Zalecenia pokontrolne:

Jednostki budżetowe, w tym samorządowe, zobowiązane są - na mocy przepisów art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.) - do prowadzenia ewidencji księgowej, uwzględniającej wszystkie etapy rozliczeń, poprzedzające płatność dochodów i wydatków, a w zakresie wydatków i kosztów również zaangażowanie środków, które oznacza prawne zaangażowanie środków ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego. Zaangażowanie jest etapem poprzedzającym dokonanie wydatku, a także obejmuje wartość wydatkowanych kwot w ramach zatwierdzonego planu finansowego wydatków.

Jednocześnie należy odróżnić zaangażowanie od zobowiązania. Zaangażowanie poprzedza powstanie zobowiązania oraz wydatku. W związku z powyższym zaangażowanie należy zaewidencjonować przed zaciągnięciem zobowiązania czy dokonaniem wydatku. Podkreślenia wymaga fakt, iż zaangażowanie środków ujmuje się na kontach ewidencji pozabilansowej jednostki, co nie powoduje powstawania zobowiązań mających odzwierciedlenie w ewidencji bilansowej.

Zgodnie z załącznikiem nr 3 "Plan kont dla jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych" do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 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 (Dz. U. z 2017 r. poz. 760) zaangażowanie wydatków to wartość umów, decyzji i innych postanowień (np. wniosek o zaangażowanie), których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym. Zatem niedopuszczalne jest księgowanie zaangażowania wydatków po ówczesnym zaksięgowaniu faktury (jako kolejny numer-pozycja księgowa po fakturze). W opisie zaksięgowanego zaangażowania powinien być widoczny rodzaj wydatku, który ma być zaangażowany.

Zgodnie z art. 3 ustawy z dnia 5 września 2016 r. o szczególnych zasadach rozliczeń podatku od towarów i usług oraz dokonywania zwrotu środków publicznych przeznaczonych na realizację projektów finansowych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej lub od państw członkowskich Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U z 2016 r. poz. 1454) od dnia 1 stycznia 2017 r. sprzedawcą (podatnikiem VAT) i nabywcą towarów i usług w odniesieniu do czynności (transakcji) realizowanych przez Jednostki jest Powiat. W związku z tym wszelkie umowy i faktury związane z działalnością Jednostek w pozycji (miejscu) określającym nazwę sprzedawcy (podatnika) lub nabywcy powinny zawierać dane wg poniższej konfiguracji:

Powiat Słupski

ul. Szarych Szeregów 14, 76-200 Słupsk

NIP Powiatu: 839-258-71-50

NAZWA JEDNOSTKI

ADRES JEDNOSTKI

W związku z tym, konieczne jest sporządzenie aneksów do umów, w których błędnie została wskazana strona umowy. Poprawić należy również umowę nr ID 354012/G z 24.01.2017 r., gdzie przy stronie umowy odnoszącej się do Nabywcy błędnie powołano się na Uchwałę I/4/2014 Rady Powiatu Słupskiego z dnia 01 grudnia 2014 roku. Wspomniana Uchwała nie jest aktem, na podstawie którego działa Powiat Słupski.

Na tym kontrolę zakończono.

Kontrolę odnotowano w książce kontroli. Dyrektora poinformowano o prawie do odmowy podpisania protokołu wraz ze złożeniem na tę okoliczność umotywowanego pisemnego wyjaśnienia i żądania ponownego przebadania tematu.

Dyrektora jednostki poinformowano także o prawie do zgłoszenia pisemnych wyjaśnień do treści protokołu w terminie 7 dni od daty jego podpisania.

Protokół sporządzono w 2 jednobrzmiących egzemplarzach po jednym dla każdej ze stron.

DYREKTOR
DYREKTOR
Dому Pomocy Społecznej
w Machowinie
mgr Ewa Młynarczyk
Jednostka kontrolowana

SKARBNIK POWIATU
z up. STAROSTY

Jadwiga Janicka
SKARBNIK POWIATU
Kontrolujący

NACZELNIK WYDZIAŁU
FINANSOWO - BUDŻETOWEGO

z up. STARSZYSTY
Dorota Majchrzak
Dorota Majchrzak
.....
NACZELNIK WYDZIAŁU
FINANSOWO-BUDŻETOWEGO
Kontrolujący

INSPEKTOR DS. ROZLICZEŃ
PODATKU VAT

Kemienik
.....
Kontrolujący