

Gmina Orzysz
Ul. Rynek 3

12-250 Orzysz

AW 1720.2.2021

Rzeszów, 30 grudnia 2022

Egz. nr 1.

Sprawozdanie
z zadania audytowego przeprowadzonego na rzecz Gminy Orzysz

Temat: Prawidłowość wykorzystania dotacji celowej przyznanej przez Wojewodę na funkcjonowanie ŚDS w Orzyszu

Audytor wewnętrzny:

Łukasz Skowroński

Orzysz 2022

Zadanie audytowe zostało przeprowadzone zgodnie z planem audytu wewnętrznego na rok 2022 dla Gminy Orzysz.

W wyniku przeglądu wstępnego, przeprowadzonego w dniu 16 września 2022 r. audytor wewnętrzny postanowił objąć zadaniem audytowym następujące obszary audytu:

- Przestrzeganie zasad finansowania zadania
- Prawidłowość wykorzystania dotacji
- Terminowość realizacji zadań umownych
- Sprawozdawczość budżetowa

Zadanie audytowe przeprowadził audytor wewnętrzny realizujący zlecenie na rzecz Gminy Orzysz: Łukasz Skowroński

Temat zadania audytowego:

Prawidłowość wykorzystania dotacji celowej przyznanej przez Wojewodę na funkcjonowanie ŚDS w Orzyszu

Badany okres:

2021 r.

Kryteria:

- zgodność działalności z przepisami prawa
- terminowość realizowanych zadań,
- efektywność, oszczędność ponoszonych nakładów i zasobów na zrealizowanie celu,

Cel przeprowadzenia zadania audytowego:

Celem zadania audytowego było:

- 1) Ocena realizacji umowy nr PS-I.946.19.16.2021 w zakresie zasad finansowania zadania
- 2) Ocena realizacji umowy nr PS-I.946.19.16.2021 w zakresie wykorzystania dotacji
- 3) Realizacja dochodów budżetowych i ich ujęcie w sprawozdaniu budżetowym
- 4) Terminowość realizacji obowiązków sprawozdawczych

Podjęte działania i zastosowane techniki przeprowadzania zadania audytowego:

W trakcie zadania audytowego zostały sporządzone listy pytań kontrolnych, oraz przeprowadzono testy zgodności.

Akty prawa regulujące badany obszar

- ustawa z dnia 29 września 1994 o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 poz. 217 z póź. zm.)
- ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 o finansach publicznych (Dz. U. 2009 Nr 157 poz. 1240 z póź. zm.)
- rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2020 poz. 2396)
- rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz.U. z 2019 poz. 1393),
- ustawa z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tj. Dz. U. z 2020 r. poz. 1070, 2400),
- rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9.03.2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz.U.2009.43.349 z póź.zm.),
- uchwała Nr XI/66/15 Rady Miejskiej w Orzyszu z dnia 29 lipca 2015r. w sprawie utworzenia Środowiskowego Domu Samopomocy w Orzyszu i nadania statutu,

Termin, w którym przeprowadzono audyt wewnętrzny:

Zadanie audytowe przeprowadzone zostało w terminie 16 września – 29 listopada 2022 r. (data sporządzenia sprawozdania);

Stan faktyczny na dzień przeprowadzenia audytu

Środowiskowy Dom Samopomocy w Orzyszu jest jednostką budżetową, o której mowa w art. 11 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 o finansach publicznych (Dz. U. 2009 Nr 157 poz. 1240 z póź. zm.), zwana dalej ufp, jest zaliczany do sektora finansów publicznych, co narzuca na jednostkę obowiązek przestrzegania zasad gospodarki finansowej określone w ustawie i rygory dotyczące gospodarowania środkami publicznymi.

Dodatkowo art. 5 ust. 1 pkt 5 ustawy o finansach publicznych zaliczył przychody jednostek sektora finansów publicznych do środków publicznych, co w konsekwencji narzuca na

jednostkę budżetową rygoru wydatkowania środków publicznych wynikające z art. 44 ust. 1–3, w tym zasadę celowości i oszczędności oraz zobowiązań stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych (art. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych).

Kierownik Środowiskowego Domu Samopomocy zobowiązany jest do zapewnienia funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej w zarządzanej jednostce, z uwzględnieniem standardów ogłoszonych w Komunikacie Ministra Finansów Nr 23 z 16.12.2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz.Urz.Min.Fin. Nr 15, poz. 84). W związku z powyższym środki, którymi dysponuje oraz procedury ich wydatkowania podlegają przepisom w/w.

Wyniki przeprowadzonego badania:

W wyniku przeprowadzonego audytu oraz w oparciu o zebraną dokumentację stwierdzono, iż audytowana jednostka – Środowiskowy Dom Samopomocy w Orzyszu funkcjonuje w oparciu o statut nadany uchwałą Nr XI/66/15 Rady Miejskiej w Orzyszu z dnia 29 lipca 2015r a Dyrektor określił procedury wewnętrzne t.j. Zasady (Polityki) Rachunkowości i procedury wydatkowania środków publicznych.

Na funkcjonowanie jednostki przyznana została dotacja celowa. Dotacja celowa na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych JST ustawami to szczególnego rodzaju forma zaopatrzenia w środki pieniężne. Gmina nie finansuje prowadzonej placówki ze środków własnych ale w jej interesie jest rozwój placówki, gdyż nie wiąże się to z obciążeniami finansowymi, a pozwala na zaspokojenie istotnych potrzeb mieszkańców. Przestrzeganie zapisów umownych jest więc podstawowym warunkiem zapewnienia źródła finansowania. Wysokość dotacji celowej uzależniona jest bowiem od liczby osób korzystających z usług środowiskowego domu samopomocy. W badanym obszarze jednostka co miesiąc składała meldunki z wykorzystania miejsc w umownym terminie.

Prowadzenie ŚDS jest zadaniem zleconym przez wojewodę w związku z tym wydatki powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny z zachowaniem zasad uzyskania najlepszych efektów z danych nakładów i optymalnego doboru metod. W obszarze zamówień publicznych Dyrektor wprowadził uregulowania dotyczące zamówień publicznych.

Wydatki związane z odpisem na ZFŚS zostały prawidłowo naliczone i odprowadzone w ustawowych terminach. Podstawę naliczania odpisu stanowiła przeciętna planowana w danym roku kalendarzowym liczba zatrudnionych skorygowana w końcu roku do faktycznej,

zgodnie

z art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych. W badanym obszarze stwierdzono nieprawidłowości jedynie w kwotach przekazanych na ZFŚŚ. Do 30 września odprowadzono 107,97% a nie 100% planowanego odpisu.

Środowiskowy Dom Samopomocy jako jednostka budżetowa zgodnie z art. 11 ust. 1 ustawy o finansach publicznych swoje wydatki pokrywa bezpośrednio z budżetu, a pobrane dochody odprowadza na rachunek budżetu samorządu terytorialnego. Jednostka uzyskane dochody z tytułu odszkodowania prawidłowo ujęła w sprawozdaniach i odprowadziła na konto JST, jednakże refundacja wydatków z Urzędu Pracy dokonana po zakończeniu roku budżetowego nie została ujęta jako dochód budżetowy, a tym samym nie została wykazana w sprawozdaniu RB 27S i odprowadzona do budżetu JST.

W obszarze ewidencji składników majątkowych zakupionych ze środków dotacji zapisy umowne nakazują oznaczenie zakupionych sprzętów w sposób wyraźny z oznaczeniem źródła finansowania (§ 2 ust. 11 umowy). Jednostka audytowa zaewidencjonowała zakupiony sprzęt w swoich księgach inwentarzowych.

W zakresie sprawozdawczości finansowej Środowiskowy Dom Samopomocy w Orzyszu wywiązywał się z nałożonych obowiązków. Sprawozdania finansowe, sprawozdania budżetowe zostały sporządzone i przekazane terminowo do jednostki nadrzędnej.

Obszar 1: Realizacja Umowy nr PS-I.946.19.16.2021 w zakresie zasad finansowania zadania

Podstawa ustaleń

- Ustawa o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. (Dz.U. Nr 157, poz. 1240), tj. z dnia 20 stycznia 2021 r. (Dz.U. z 2021 r. poz. 305),
- Umowa nr PS-I.946.19.16.2021 w sprawie udzielenia dotacji celowej na finansowanie zadań zleconych z zakresu administracji rządowej, związanych z działalnością bieżącą sieci ośrodków wsparcia dla osób z zaburzeniami psychicznymi funkcjonujących na terenie gminy,
- Meldunki miesięczne na temat liczby uczestników w ŚDS w m-c I, II, III, IV, V, VI, VII, VIII, IX, X, XI, XII.2021,
- Sprawozdanie z działalności finansowo-rzeczowej Środowiskowego Domu Samopomocy w Orzyszu za okres 2021r.,

- Ewidencję analityczną konta 223, Księgowość budżetowa w. 2022.0.6.207.209

Ustalenia:

Informacja na temat liczby osób korzystających z usług środowiskowych domów samopomocy.

Dotacja to szczególny rodzaj finansowania zadania. Prowadzenie ŚDS jest zadaniem zleconym z zakresu administracji rządowej realizowanym przez JST, na które przyznawana jest dotacja celowa. Zgodnie z umową nr PS-I.946.19.16.2021 oraz aneksem nr 1 i nr 2 Gminie Orzysz na realizację zadania została przyznana dotacja w kwocie 1.310.870,00zł na działalność bieżącą ŚDS oraz kwotę zwiększającą na uczestników ŚDS ze spektrum autyzmu lub z niepełnosprawnością sprzężoną 8.412,00zł

Miesięczna transza obliczana jest na podstawie liczby uczestników korzystających z usług, tj. liczby osób z aktualną decyzją o skierowaniu do ŚDS. Informacja na temat liczby osób korzystających z usług składana jest w formie miesięcznego meldunku do 5 dnia następnego miesiąca. Meldunki za m- I, II, III, IV, V, V, VII, VIII, IX, X, XI, XII zostały złożone w umownym terminie (zgodnie z § 1 ust. 11).

Zestawienie uczestników na podstawie meldunków

Miesiąc	Liczba decyzji kierujących do ŚDS aktualnych w danym miesiącu	Miejsca dzienne	
		Liczba osób uczestniczących w zajęciach	Liczba osób nieuczestniczących w zajęciach
sty.21	61		61
lut.21	61	35	26
mar.21	64		64
kwi.21	64	25	39
maj.21	64	55	9
cze.21	64	56	8
lip.21	64	59	2
sie.21	60	58	2
wrz.21	61	56	5
paź.21	61	58	3
lis.21	61	57	4
gru.21	61	14	48

Liczba decyzji kierujących do Środowiskowego Domu Samopomocy w Orzyszu, wydana przez MOPS w Orzyszu w poszczególnych miesiącach była wyższa niż 60 (ilość miejsc statutowych), ponieważ zgodnie z §7 pkt. 9 Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9.12.2010 r. w sprawie Środowiskowych Domów Samopomocy (Dz.U.

2010.238.1586 z póź. zm.), w razie częstych nieobecności uczestników, trwających przez okres dłuższy niż 10 dni roboczych i związanej z tym możliwości świadczenia usług dla dodatkowych osób, do domu mogą być skierowane kolejne osoby, jednak w liczbie nie przekraczającej liczby uczestników o częstych nieobecnościach, nie wyższej niż 20% liczby miejsc w domu.

W 2021 r. trwała pandemia COVID 19 w związku z czym część uczestników z obawy o własne zdrowie i życie nie uczęszczała na zajęcia, jednak wyrażali chęć powrotu na zajęcia po ustaniu pandemii, nie chcieli zrezygnować z uczestnictwa w ŚDS. W związku z tym, że były kolejne osoby chętne i oczekujące do ŚDS, MOPS decyzją skierował je na zastępstwo za osoby długotrwale nieobecne - zgodnie z §7 pkt. 9 w/w Rozporządzenia.

Stwierdzone ryzyka:

Brak

Obszar 2: Realizacja Umowy nr PS-I.946.19.16.2021 w zakresie wykorzystania dotacji

Podstawa ustaleń

- Ustawa o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. (Dz.U. Nr 157, poz. 1240), tj. z dnia 20 stycznia 2021 r. (Dz.U. z 2021 r. poz. 305),
- Umowa nr PS-I.946.19.16.2021 w sprawie udzielenia dotacji celowej na finansowanie zadań zleconych z zakresu administracji rządowej, związanych z działalnością bieżącą sieci ośrodków wsparcia dla osób z zaburzeniami psychicznymi funkcjonujących na terenie gminy,
- Sprawozdanie RB28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres 01.01.2021 do 31.12.2021,
- Sprawozdanie Rb-50 o wydatkach związanych z wykorzystaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego,
- Sprawozdanie z działalności finansowo-rzeczowej Środowiskowego Domu Samopomocy w Orzyszu za okres 2021r.,
- Ewidencję analityczną konta 223, Księgowość budżetowa w. 2022.0.6.207.209

- Rozliczenie środków przyznanych w roku 2021-autyzm i niepełnosprawności sprzężone- sprawozdanie Ministerstwa Rodziny Pracy i Polityki Społecznej,
- Kwartalne sprawozdania 85203-ŚDS Wydatki bieżące 2021Kwartał I,II,III,IV
- Kwartalne sprawozdania 85203-ŚDS Autyzm i niepełnosprawności sprzężone 2021 kw. I,II,III,IV

Ustalenia:

1. Sposób organizacji systemu udzielania zamówień publicznych

Audytorowi przekazano:

- Zarządzenie Nr1/2021 Dyrektora ŚDS w Orzyszu z dn 26 stycznia 2021 w sprawie udzielenia zamówień publicznych, których wartość nie jest równa lub nie przekracza kwoty 130 000,00zł,
- Zarządzenie Nr3/2017 Dyrektora ŚDS w Orzyszu z dnia 31 marca 2017r. w sprawie udzielenia zamówień publicznych,
- Polityka rachunkowości,
- Obroty konta 201/54 za okres 01.01.2021-31.12.2021,
- Umowa 8/2021 z dn. 31.12.2020 na dowóz uczestników Środowiskowego Domu Samopomocy zawarta z Dariuszem Szajdek prowadzącym działalność pod firmą SARA TRANS,
- Dokumentacja z postępowania o udzielenie zamówienia na dowóz uczestników do ŚDS(zapytania ofertowe, oferty, notatka),
- Faktury za usługę transportową,
- Umowa 9/2020 o przygotowanie i dostawę gorącego posiłku dla uczestników Środowiskowego Domu Samopomocy w Orzyszu z dn. 31 grudnia 2020,
- Dokumentacja z postępowania o udzielenie zamówienia przygotowanie i dostawę gorącego posiłku(zapytania ofertowe, oferty, notatka),
- Faktury za usługę gastronomiczną,
- Obroty konta 201/101 za okres 01.01.2021-31.12.2021,

W związku z faktem, iż zapytania ofertowe do zamówienia na „Transport uczestników ŚDS w okresie 01.01.2021-31.12.2021 samochodem BUS” oraz „ O przygotowanie i dostawę gorącego posiłku dla uczestników Środowiskowego Domu Samopomocy w Orzyszu” zostały przygotowane w grudniu 2020 roku, właściwą procedurą do przeprowadzenia tych zamówień była obowiązująca w tym czasie procedura wprowadzona Zarządzeniem Nr 3/2017 z dnia 31 marca 2017r.

1. Zamówienie na dowóz:

Zaproszenia do złożenia oferty cenowej zostały przygotowane w dniu 10 grudnia 2020²⁰²¹. W zaproszeniu dokonano opisu przedmiotu zamówienia „*Przedmiotem zamówienia jest transport dwoma samochodami typu BUS, przystosowanymi do transportu osób niepełnosprawnych w tym osób poruszających się na wózku inwalidzkim, uczestników ŚDS z terenu gminy i miasta Orzysz na zajęcia do siedziby ŚDS i z powrotem w terminie 01.01.2021 do dnia 31.12.2021r. (od poniedziałku do piątku oprócz świąt i dni wolnych od pracy).*

Dowóz poranny do siedziby ŚDS od godz. 6:00 do godz 8:00

Powrót popołudniowy od godz. 14.00 do godz. 16:00”.

Wybór najkorzystniejszej oferty dokonano w oparciu o cenę brutto za 1km.

Nr faktury	Okres	Liczba km	Wartość	Miesiąc	Liczba decyzji kierujących do ŚDS aktualnych w danym miesiącu	Liczba osób uczestniczących w zajęciach	Liczba osób nieuczestniczących w zajęciach
	styczeń			sty.21	61		61
1/03/2021	luty	1391	2990,65	lut.21	61	35	26
	marzec			mar.21	64		64
2/05/2021	kwiecień	391	840,65	kwi.21	64	25	39
5/06/2021	maj	1264	2717,6	maj.21	64	55	9
4/07/2021	czerwiec	2376	5108,4	cze.21	64	56	8
6/08/2021	lipiec	3796	8161,4	lip.21	64	59	2
1/09/2021	sierpień	4110	8836,5	sie.21	60	58	2
9/10/2021	wrzesień	3982	8561,3	wrz.21	61	56	5

1/11/2021	październik	4205	9040,75	paż.21	61	58	3
4/12/2021	listopad	2708	5822,2	lis.21	61	57	4
10/12/2021	grudzień	152	326,8	gru.21	61	14	48
19/12/2021	grudzień	75	161,25				

Źródło: opracowanie własne na podstawie faktur oraz meldunków

Na podstawie przedstawionej dokumentacji stwierdza się iż opis przedmiotu zamówienia jest zbyt ogólny i nie opisuje w pełni przedmiotu zamówienia o czym świadczy różna liczba km w poszczególnych miesiącach 227km w m-cu grudniu a 4205km w m-cu październiku. Również w umowie nie opisano prawdopodobnych tras z podaniem szacowanych km.

Wszystkie dokumenty dotyczące etapu przygotowania procedury zamówień, podpisania umowy jak również realizacji usługi poprzez zatwierdzenia do wypłaty faktur podpisane są przez tą samą osobę - Dyrektor ŚDS.

Różna liczba przejechanych kilometrów w poszczególnych miesiącach nie wynikała z braku szacowania lub błędnego szacowania, a spowodowana była zawieszaniem zajęć przez Wojewodę Warmińsko - Mazurskiego z powodu pandemii COVID -19 oraz zachorowań występujących w naszym domu. Informuję również, że każdego dnia na bieżąco weryfikowane są trasy z powodu np. nieobecności w danym dniu uczestników na zajęciach. Jeżeli tylko uczestnik zgłosi nieobecność w danym dniu zajęć, wówczas trasa ta jest pomijana.

Postępowanie na „Transport uczestników ŚDS w okresie 01.01.2021 -31.12.2021 samochodem BUS” było prowadzone zgodnie z zapisami Regulaminu udzielania zamówień także bez konieczności stosowania ustawy pzp.

Szczegółowy Opis przedmiotu zamówienia w postępowaniu na „Transport uczestników ŚDS w okresie 01.01.2021-31.12.2021 samochodem BUS” nie mógł wskazywać konkretnej ilości osób oraz tras przejazdu, ponieważ zmieniają się one z powodu wielu czynników:

- ilości wydanych skierowań lekarskich do uczestnictwa w zajęciach prowadzonych w ŚDS w Orzyszu
- wieku i niepełnosprawności uczestników powodującego częstą rotację ilości uczestników, a tym samym zmianę miejscowości ich dowozu

Jednocześnie wskazanie konkretnej ilości osób czy kilometrów dałoby zapewnienie

wykonawcom o stałości wykonywania usługi za określoną kwotę wynagrodzenia.

Należy wskazać, iż różnica w ilości przejechanych kilometrów nie była spowodowana złym oszacowaniem zamówienia, lecz sytuacją niezależną od Zamawiającego tj. epidemią COVID~ 19.

Wskazanie w zapytaniu ofertowym samochodów typu BUS było sygnałem do przewidywanej ilości uczestników. Cena z 1 km była w tym przypadku najrozsądniejszym rozwiązaniem nie dającym wykonawcom powodów do odwołania. Na każdym etapie postępowania mieli oni możliwość zadawania Zamawiającemu pytań, a skoro takie nie wystąpiły - a mimo wszystko przystąpili oni do ogłoszonego zamówienia publicznego, najwidoczniej wszystko było jasne i zrozumiałe a tym samym opłacalne.

- Etap szacowania był wykonany przed sporządzeniem zapytań ofertowych w formie notatki, na podstawie przejechanych kilometrów z lat ubiegłych (2019, 2020) oraz zapytań telefonicznych odnośnie usługi gastronomicznej na zakup gorącego posiłku - xero w załączeniu.

Faktury z realizacji umowy dotyczącej gorącego posiłku nie zawierały ceny i ilości dostarczonych posiłków, zawierały ogólną kwotę należną za dany miesiąc, ponieważ w każdym miesiącu w ŚDS prowadzone były zestawienia z zamówień posiłków w poszczególnych dniach każdego miesiąca - xero zestawień w załączeniu. Każda kwota z faktury weryfikowana była z zestawieniem zamawianych gorących posiłków.

Aby oszczędnie realizować zadanie każdego dnia zamawiane były posiłki w takiej ilości ilu uczestników było obecnych na zajęciach. Nie może tu być mowy o nadmiernych wydatkach na ten cel.

W umowach dotyczących usług transportowych i gastronomicznych nie są określone kwoty całkowitego zamówienia, ponieważ ujęte są tam tylko ceny jednostkowe tj. za przejechany kilometr lub za wydany posiłek (typu zupa lub drugie dania). W związku z tym w ewidencji księgowej na koncie 998 ujmowane są kwoty z poszczególnych faktur w momencie ich zapłaty tj. co miesiąc po zrealizowaniu usługi i sprawdzeniu z zestawieniami.

1. Zamówienie o przygotowanie i dostawę gorącego posiłku dla uczestników Środowiskowego Domu Samopomocy w Orzyszu.

Opis przedmiotu zamówienia dokonany został w sposób wyczerpujący. Oferty zostały złożone w przewidzianym terminie.

Stwierdzone nieprawidłowości ryzyka i zalecenia:

➤ Brak

ZALECENIA	Zaleca się wprowadzenie rozwiązań systemowych dotyczących udzielania zamówień publicznych obejmujące wszystkie etapy zamówień w tym szacowanie przedmiotu zamówienia,
-----------	---

2. Sposób ewidencjonowania składników majątkowych

Audytorowi przekazano:

- FV/74/2021/12 fotel masujący MAX-C3 oraz Mata masująca Max-8035 z dn 21.12.2021 na kwotę 7490,00zł ,
- FA/2021/12/545/SH bieżnia elektryczna HS-2800LB z dn. 28.12.2021 na kwotę 4198,00zł
- F 01963/2021 wielofunkcyjny piec konwekcyjny elektryczny z dn. 21.12.2021 wartość poz.4554,94zł
- FA/2021/11/348/SH rower leżący HS-070L Helix, z dn 24.11.2021 na kwotę 2148,00zł
- FV/47/2021/11 fotel masujący Max -896-C3 z dn. 26.11.2021 na kwotę 6800,00zł
- F Q/1/11/2021 oczyszczacz powietrza UV-C IQ Med HARD z dn 24.11.2021 na kwotę 2750,00zł
- zdjęcia oznakowania zakupionego sprzętu.

Na podstawie przedstawionej dokumentacji oraz zapisów umownych §2 ust 11 „*Składniki majątkowe w ŚDS winny być ewidencjonowane, wyraźnie oznakowane oraz zostać określone, iż zostały sfinansowane ze środków udzielonych przez Zleceniodawcę oraz oznaczone numerem inwentarzowym, ...*”

Jednostka dokonała zakupu sprzętu do pracowni usprawnienia fizycznego, pracowni kulinarnej, rehabilitacyjnej z przeznaczeniem na potrzeby podopiecznych. Faktury zostały opisane, zatwierdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty. Na fakturach znajduje się wpis o ujęciu w księdze inwentarzowej zgody z przedstawionymi zdjęciami, brak jednak adnotacji o źródłach finansowania wymaganych umową.

Na etapie prowadzenia zadania audytowego, sprzęt zakupiony do pracowni usprawnienia fizycznego, pracowni kulinarnej oraz rehabilitacyjnej z przeznaczeniem na potrzeby realizacji treningów z uczestnikami został uzupełniony o adnotację o źródłach sfinansowania wynikających z umowy, przez co planowane zalecenia stały się niezasadne.

Stwierdzone ryzyka:

BRAK

Obszar 3: Realizacja dochodów budżetowych i ich ujęcie w sprawozdaniu budżetowym

Podstawa ustaleń

- Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 o finansach publicznych
- Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej tj. z dnia 30 czerwca 2020r. (Dz.U. z2020r. poz.1564), zm. DZ.U. z 2021r. poz. 964, Dz.U. z 2020r. poz156
- Załącznik nr 1 do Zarządzenie Nr2/2018 Dyrektora ŚDS w Orzyszu z dnia 17 stycznia 2018r Polityka rachunkowości,
- Sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy od początku roku do 31.12.2021,
- Dziennik od 2021-01-01 do 2021-12-31, Księgowość budżetowa w. 2022.0.6.207.209,
- Wniosek do Powiatowego Urzędu Pracy z dn 05.01.2021,
- Wyjaśnienia z dn 25.10.2022

Ustalenia:

Na podstawie zapisów w dzienniku

WB 36 z dn 08.02.2021 5085,97zł odszkodowanie z tyt. szkody z TUW nr szkody MUUM/00541/2021

WB 59 z dn. 26.02.2021 500,00zł odszkodowanie z tyt. szkody z TUW nr szkody MUUM/01343/2021

Jednostka budżetowa uzyskała dochody budżetowe w kwocie 5 585,97 zł które zostały odprowadzone odpowiednio w dn 10.02.2021 oraz 01.03.2021 i wykazane w sprawozdaniu Rb 27S. Dodatkowo zgodnie z wyjaśnieniami złożonymi dn 25.10.2022 oraz na podstawie zapisów w dzienniku WB 9 z dn 2021-01-18 poz. 43 (dekretacja 130-1

404-1 Q Z B 852 85203 4010 0000 950,00zł refundacja kosztów zatrudnienia z Urzędu Pracy). ŚDS uzyskał również dochody w kwocie 950,00zł tytułem zwrotu wydatków kosztów zatrudnienia za okres od 01.12.2020 do 31.12.2020, które nie zostały ujęte w sprawozdaniu RB27S i odprowadzone na rachunek JST.

Zgodnie z art. 11 ust. 1 o finansach publicznych podstawową formą funkcjonowania sektora finansów publicznych jest jednostka budżetowa, która pokrywa swoje wydatki bezpośrednio z budżetu, a pobrane dochody odprowadza na rachunek budżetu samorządu terytorialnego. Oznacza to, że z wyjątkiem dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku dochodów własnych, o którym mowa w art. 11a i art. 223 o finansach publicznych, nie może ona swobodnie dysponować uzyskiwanymi dochodami, stanowiącymi środki publiczne w rozumieniu art. 5 ust. 1.

Dodatkowo w obowiązującym stanie prawnym brak jest szczegółowych rozwiązań w tym obszarze odnoszących się do samorządowych jednostek budżetowych. Obowiązujące zasady nie określają szczegółowo sposobu ujmowania i klasyfikowania środków, stanowiących zwrot (refundację) poniesionych wcześniej przez samorządową jednostkę budżetową wydatków. Na mocy art. 247 o finansach publicznych organ stanowiący JST jest uprawniony do udzielenia organowi wykonawczemu upoważnień związanych z realizowaną polityką finansową. Na ich mocy organ wykonawczy JST może przyjąć indywidualne zasady realizacji budżetu w roku bieżącym, które będą stanowiły obligatoryjne wytyczne. Unormowania te dotyczyć mogą m.in. sposobu kwalifikacji zwrotów wydatków dokonywanych przez jednostkę w trakcie roku budżetowego. Bez względu jednak na zakres regulacji związanych z refundacją poniesionych w ciągu roku obrachunkowego wydatków refundacje wydatków budżetowych dokonane już po zakończeniu roku budżetowego będą stanowiły dochody budżetowe, podlegające przekazaniu do budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Stwierdzone nieprawidłowości:

1. Błędne ujęcie refundacji z Urzędu pracy w ewidencji księgowej.
2. Niewykazanie w sprawozdaniu Rb 27S dochodów w kwocie 950,00zł.
3. Ujęcie uzyskanych dochodów jako zwrot wydatków niezgodnie z obowiązującymi przepisami ustawy o finansach publicznych

Stwierdzone ryzyka:

PRZYCZYNY	Błąd ludzki
ZALECENIA	Uzyskane dochody stanowiące refundację wydatków budżetowych po zakończeniu roku budżetowego ujmować w ewidencji księgowej jako dochód budżetowy i odprowadzać do budżetu JST.

Obszar 3: Terminowość realizacji obowiązków sprawozdawczych

Dokumenty przedstawione przez jednostkę audytowaną:

- Sprawozdania budżetowe Rb-27S, Rb-28S, Rb-50, za okres sprawozdawczy IV kw 2021,
- Sprawozdanie finansowe sporządzone na dzień 31-12-2020.

Ustalenia:**Sprawozdania budżetowe**

Zgodnie z § 17. 1. Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, terminy przekazywania sprawozdań oraz odbiorców sprawozdań w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego za IV kw 10dni

1. Sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za IV kw 2021 sporządzone 2022-01-05 przekazane 2022-01-10 do Urzędu Miejskiego w Orzyszu.

2. Sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za IV kw 2021 sporządzone 2022-01-05 przekazane 2022-01-10 do Urzędu Miejskiego w Orzyszu

3. Sprawozdanie Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych JST za IV kw 2021 sporządzone 2022-01-05 przekazane 2022-01-10 do Urzędu Miejskiego w Orzyszu.

Sprawozdanie finansowe

1. Bilans jednostki budżetowej na dzień 31.12.2020 sporządzony 22.03.2021 przekazany 29.03.2021 do Urzędu Miejskiego w Orzyszu,

Rachunek zysków i strat na dzień 31.12.2020 sporządzony 22.03.2021 przekazany 29.03.2021 do Urzędu Miejskiego w Orzyszu,

Zestawienie zmian w funduszu jednostki na dzień 31.12.2020 sporządzone 22.03.2021 przekazane 29.03.2021 do Urzędu Miejskiego w Orzyszu.

2. Sprawozdanie finansowe składające się z bilansu, rachunku zysków i strat, zestawienia zmian w funduszu jednostki i informacji dodatkowej na dzień 31.12.2021 przekazane elektronicznie dnia 12.04.2022 do Urzędu Miejskiego w Orzyszu.

Stwierdzone nieprawidłowości:

Brak stwierdzonych nieprawidłowości w badanym obszarze.

Zgodnie z § 19 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach audytu Kierownik komórki audytu wewnętrznego przekazuje sprawozdanie audytowanemu i kierownikowi jednostki. Audytowany, w terminie 14 dni kalendarzowych od dnia otrzymania sprawozdania, ustala sposób i termin realizacji zaleceń oraz wyznacza osoby odpowiedzialne za realizację zaleceń, powiadamiając o tym na piśmie kierownika komórki audytu wewnętrznego i kierownika jednostki.

W przypadku odmowy realizacji zaleceń audytowany przedstawia, w terminie 7 dni kalendarzowych od dnia otrzymania sprawozdania, pisemne stanowisko kierownikowi jednostki i audytorowi wewnętrznemu. W przypadku odmowy realizacji zaleceń, kierownik jednostki podejmuje decyzję dotyczącą realizacji zaleceń, informując o tym audytowanego i kierownika komórki audytu wewnętrznego.

Dokumenty robocze znajdują się w dokumentacji bieżącej zadania audytowego.

Niniejsze sprawozdanie sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach na 16. stronach, które otrzymują:

Rozdzielnik:

1. Burmistrz Orzysza
2. Dyrektor ŚDS Orzysz
3. a/a



Łukasz Skowroński
Audytor Wewnętrzny
ZASWIADCZENIE 329/2004