

KN.1711.12.2024

PROTOKÓŁ 10/2024

z kontroli przeprowadzonej w dniach 13 – 22 maja 2024 roku przez Małgorzatę Jedę – głównego specjalistę na podstawie upoważnienia Starosty Nowomiejskiego znak OR.077.10.2024 z dnia 19 lutego 2024 r.

Kontrolowany podmiot: Powiatowy Środowiskowy Dom Samopomocy w Pacóftowie, ul. Skrajna 1, Pacóftowo, 13-300 Nowe Miasto Lubawskie

Nadzór merytoryczny – Warmińsko-Mazurski Urząd Wojewódzki w Olsztynie

Nadzór administracyjny – Starosta Nowomiejski

REGON – 519561024

NIP – 877-14-03-071

Powiatowy Środowiskowy Dom Samopomocy w Pacóftowie, ul. Skrajna 1, Pacóftowo, 13-300 Nowe Miasto Lubawskie jest jednostką organizacyjną powiatu nowomiejskiego wykonującą określone ustawami zadania zlecone o charakterze ponadgminnym w zakresie pomocy społecznej. Jednostka jest powiatowym ośrodkiem wsparcia dla osób z zaburzeniami psychicznymi i niepełnosprawnych intelektualnie. Utworzony od lipca 2003 r. na podstawie Uchwały Rady Powiatu nr X/74/03 z dnia 30 czerwca 2003 roku o utworzeniu Powiatowego Środowiskowego Domu Samopomocy.

Kierownik jednostki – Krzysztof Piechocki, powołany na stanowisko Kierownika Powiatowego Środowiskowego Domu Samopomocy w Nowym Mieście Lubawskim z dniem 1 września 2010 r. uchwałą Zarządu Powiatu Nr 142/766/2010 z dnia 30 sierpnia 2010 r.

Główny Księgowy – Katarzyna Zielińska, zatrudniona na stanowisku od dnia 2 marca 2009 r., od dnia 1 stycznia 2017 r. w wymiarze 3/4 etatu.

Wyjaśnień w trakcie kontroli udzielili główny księgowy i kierownik jednostki.

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

1. Przepisy wewnętrzne związane z gospodarką finansową;
2. Dochody i wydatki budżetowe, prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej;
3. Sprawozdawczość budżetowa;
4. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w 2024 roku - naliczenie odpisu, plan rzeczowo-finansowy funduszu na dany rok.

Okres objęty kontrolą: 1 stycznia 2024 r. – 31 marca 2024 r.

Podstawy prawne:

1. Ustawa z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz.U. 2024, poz. 107);
2. Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. 2023, poz. 1270 ze zm.);
3. Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. 2023, poz. 120 ze zm.);
4. Ustawa z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz.U. 2023, poz. 1605 ze zm.);

5. Ustawa z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz.U.2024, poz. 288);
6. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz. U. 2024, poz.454);
7. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t.j. Dz.U 2020, poz. 342);
8. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j.Dz.U.2022, poz.513 ze zm.);
9. Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 grudnia 2010 r. w sprawie środowiskowych domów samopomocy (t.j. Dz.U. 2020, poz. 249);
10. Rozporządzenie Ministra Polityki Społecznej z dnia 22 września 2005 r. w sprawie specjalistycznych usług opiekuńczych (Dz.U.2005.189.1598 ze zm.).

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

1. Zarządzenie Nr 23/2/2004 Kierownika Powiatowego Środowiskowego Domu Samopomocy z dnia 02 lutego 2004 r. w sprawie zatwierdzenia do użytku programów komputerowych;
2. Zarządzenie Nr 67/2011 Kierownika Powiatowego Środowiskowego Domu Samopomocy z dnia 22 lutego 2011 r. w sprawie Regulaminu Kontroli Zarządczej w Powiatowym Środowiskowym Domu Samopomocy w Nowym Mieście Lubawskim;
3. Zarządzenie Nr 1/2018 z dnia 25 maja 2018 r. Kierownika Powiatowego Środowiskowego Domu Samopomocy w Nowym Mieście Lubawskim w sprawie wprowadzenia Polityki Bezpieczeństwa, Instrukcji Zarządzania Systemem Informatycznym, Analizy Ryzyka dla ochrony danych osobowych;
4. Zarządzenie Nr 4/2018 Kierownika Powiatowego Środowiskowego Domu Samopomocy w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 1 października 2018 r. w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości dla budżetu jednostki samorządu terytorialnego Powiatowego Środowiskowego Domu Samopomocy w Nowym Mieście Lubawskim;
5. Zarządzenie Nr 1/2019 Kierownika Powiatowego Środowiskowego Domu Samopomocy z dnia 20 lutego 2019 r. w sprawie Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Powiatowym Środowiskowym Domu Samopomocy w Nowym Mieście Lubawskim;
6. Zarządzenie Nr 2/2021 Kierownika Powiatowego Środowiskowego Domu Samopomocy w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 1 czerwca 2021 r. w sprawie wprowadzenia „regulaminu” określającego realizację udzielania zamówień publicznych o wartości mniejszej niż 130.000,00 złotych oraz „regulaminu” prac komisji przetargowej w Powiatowym Środowiskowym Domu Samopomocy w Nowym Mieście Lubawskim;
7. Zarządzenie nr 1/2023 Kierownika Powiatowego Środowiskowego Domu Samopomocy w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 02.01.2023 r. w sprawie regulaminu wynagradzania pracowników zatrudnionych w Powiatowym Środowiskowym Domu Samopomocy w Nowym Mieście Lubawskim;
8. Zarządzenie Nr 2/2023 Kierownika Powiatowego Środowiskowego Domu Samopomocy w Pacóftowie z dnia 3.04.2023 r. w sprawie zwrotu kosztów używania do celów służbowych

samochodów osobowych niebędących własnością Powiatowego Środowiskowego Domu Samopomocy w Pacóttowie;

9. Zarządzenie nr 7/2023 Kierownika Powiatowego Środowiskowego Domu Samopomocy w Pacóttowie z dnia 04.04.2023 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji gospodarowania taborem samochodowym w Powiatowym Środowiskowym Domu Samopomocy w Pacóttowie;
10. Zarządzenie nr 8/2023 Kierownika Powiatowego Środowiskowego Domu Samopomocy w Pacóttowie z dnia 04.04.2023 r. w sprawie osoby zastępującej Kierownika w Powiatowym Środowiskowym Domu Samopomocy w Pacóttowie;
11. Zarządzenie nr 10/2023 Kierownika Powiatowego Środowiskowego Domu Samopomocy w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 05.04.2023 r. w sprawie organizacji trybu czasu pracy w Powiatowym Środowiskowym Domu Samopomocy w Pacóttowie;
12. Zarządzenie nr 11/2023 Kierownika Powiatowego Środowiskowego Domu Samopomocy w Pacóttowie z dnia 05.04.2023 r. w sprawie przyjęcia zasad dotyczących przyznawania i wypłaty premii, nagród oraz dodatków specjalnych za pracę z uczestnikami z niepełnosprawnością sprzężoną w Powiatowym Środowiskowym Domu Samopomocy w Pacóttowie;
13. Zarządzenie nr 1/2024 Kierownika Powiatowego Środowiskowego Domu Samopomocy w Pacóttowie z dnia 02.01.2024 r. w sprawie regulaminu wynagradzania pracowników zatrudnionych w Powiatowym Środowiskowym Domu Samopomocy w Pacóttowie;
14. Zarządzenie nr 2/2024 Kierownika Powiatowego Środowiskowego Domu Samopomocy w Pacóttowie z dnia 08.04.2024 r. w sprawie Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Powiatowym Środowiskowym Domu Samopomocy w Pacóttowie.

W badanym okresie ewidencja księgowa syntetyczna i analityczna prowadzona była metodą komputerową. Jednostka korzysta z programu do księgowości budżetowej o nazwie „Księgowość Budżetowa i Planowanie” firmy INFO-SYSTEM T i R. Groszek Legionowo.

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

Dziennik główna;

- Księgi pomocnicze;
- Obroty na klasyfikacjach dochodów [ewidencja analityczna prowadzona jest z podziałem na klasyfikację wg §§];
- Obroty na klasyfikacjach wydatków [ewidencja analityczna prowadzona jest z podziałem na klasyfikację wg §§];
- Zestawienie obrotów i sald - sporządzane na koniec okresu sprawozdawczego.

Kontrolujący nie wnosi zastrzeżeń do istniejących urzędzeń księgowych, ich prowadzenia oraz przechowywania w badanym okresie. Urzędzenia księgowe prowadzone są zgodnie z zakładowym planem kont obowiązującym w jednostce. Sprawozdania finansowe sporządzono w oparciu o dane syntetyczne i analityczne w ustalonym terminie.

Kontrolą objęto 29,13 % wydatków dokonanych w I kwartale 2024 r. do planowanych wydatków budżetowych w bieżącym roku (379 762,41 zł do 1 303 657,00 zł).

Skontrolowano dowody księgowe za okres styczeń – marzec 2024 r. od nr 1/1/I/2024 do nr 66/1-3/III/2024.

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

Na dzień 31 marca 2024 r. nie stwierdzono nieprawidłowości w zgodności ksiąg syntetycznych i analitycznych.

Gospodarka finansowa w kontrolowanej jednostce prowadzona jest w oparciu o jeden rozdział:

85203 – ośrodki wsparcia.

Na dzień 31 marca 2024 r. Powiatowy Środowiskowy Dom Samopomocy – dom pobytu dziennego posiada 46 miejsc i uczestniczą w nim 46 skierowane osoby.

Powiatowy Środowiskowy Dom Samopomocy w Pacóftowie działa co najmniej 5 dni w tygodniu po 8 godzin dziennie, w tym co najmniej przez 6 godzin dziennie są prowadzone zajęcia z uczestnikami, a pozostały czas przeznaczony jest na czynności porządkowe, przygotowanie do zajęć, uzupełnianie prowadzonej dokumentacji, a także zapewnienie opieki uczestnikom w trakcie dowożenia na zajęcia lub odwożenia po zajęciach, jeżeli PŚDS zapewnia usługi transportowe.

Skierowanie do Powiatowego Środowiskowego Domu Samopomocy w Pacóftowie następuje w drodze decyzji administracyjnej.

Wniosek o skierowanie do PŚDS składa się do ośrodka pomocy społecznej właściwego ze względu na miejsce zamieszkania osoby ubiegającej się o skierowanie, dołączając zaświadczenie lekarskie, wydane przez lekarza psychiatrę lub lekarza neurologa, o występujących zaburzeniach psychicznych oraz zaświadczenie lekarza rodzinnego o stanie zdrowia i o braku przeciwwskazań do uczestnictwa w zajęciach PŚDS wraz z informacją o sprawności w zakresie lokomocji osób niepełnosprawnych fizycznie, a także orzeczenie o niepełnosprawności lub orzeczenie o stopniu niepełnosprawności, o ile osoba takie posiada.

Realizacja dochodów w kontrolowanym okresie kształtowała się następująco:

Klasyfikacja	Tytuł/podstawa	Plan na 2024 r.	Przypis 2024 r.	Wykonanie do 31-03-2024 r.
852 85203 0920	Pozostałe odsetki	0,00 zł	9,85 zł	9,85 zł
852 85203 0970	Wpływy z różnych dochodów	0,00 zł	48,00 zł	48,00 zł
Razem		0,00 zł	57,85 zł	57,85 zł

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

Pozostałe odsetki – § 0920 – księgowane są dochody otrzymane z PKO BP S.A. Nowe Miasto Lub. (kapitalizacja odsetek - odsetki bankowe konta podstawowego jednostki). W I kwartale 2024 r. zgromadzono dochody z tego tytułu w kwocie 9,85 zł (ostatnie naliczenie – 3,00 zł, WB 26/2024, dowód księgowy 68/1/IV/2024 - środki te przekazano na konto budżetu powiatu w dniu 5 kwietnia 2024 r., wcześniej 8 lutego 2024 r. – 2,86 zł, 6 marca 2024 r. – 3,99 zł.

Wpływy z różnych dochodów – § 0970 – księgowane są dochody przysługujące z 0,3% przysługującego wynagrodzenia tytułem terminowego wpłacania podatków pobranych na rzecz budżetu państwa –

środki przekazywane są na bieżąco za każdy należny miesiąc. Do 31 marca 2024 r. do budżetu powiatu wpłynęły dochody z tego tytułu w kwocie: 48,00 zł (31 stycznia 2024 r. – 10,00 zł, 28 lutego 2024 r. – 27,00 zł, 28 marca 2024 r. – 11,00 zł).

Podstawa prawna:

- Ustawa ordynacja podatkowa art.28 (t.j. Dz.U z 2022 r., poz. 2651 ze zm.) oraz §1 ust. 1 pkt. 1 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 czerwca 2022 r. w sprawie wynagrodzenia płatnika i inkasenta z tytułu terminowego wpłacania podatków na rzecz budżetu państwa (Dz.U. 2022, poz. 1377),

Ewidencja dochodów prowadzona jest na bieżąco.

Powiatowy Środowiskowy Dom Samopomocy w Pacóltowie dysponuje w roku 2024 następującym budżetem (ostatnia zmiana zgodnie z uchwałą nr LXVIII/424/2024 Rady Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 27 marca 2024 r.):

Klasyfikacja	Nazwa	Plan na 2024 r.	Wykonanie do 31-03-2024 r.	Procentowy udział wykonania w planie
852 85203 0920	Ośrodki wsparcia	1 303 657,00 zł	379 762,41 zł	29,13%

Środki na pokrycie wydatków (zadania zlecone) do dnia 31 marca 2024 r. zostały przekazane z budżetu powiatu w wysokości: 404 535,24 zł to jest 31,03 % planowanych na ten rok wydatków (404 535,24 zł do 1 303 657,00 zł).

Realizacja planu finansowego jednostki kontrolowanej w zakresie wydatków budżetowych w podziale na wydatki „płacowe” i „rzeczowe” w pierwszym kwartale 2024 r. kształtuje się następująco:

§	Plan na 2024 r.	Wykonanie do 31-03-2024 r.	Procentowy udział wykonania w planie
4010	927 218,09 zł	223 652,26 zł	24,12%
4040	64 136,48 zł	64 136,48 zł	100,00%
4110	167 588,52 zł	47 274,32 zł	28,21%
4120	24 051,00 zł	6 470,33 zł	26,90%
Razem płace i pochodne	1 182 994,09 zł	341 533,39 zł	28,87%
3020	1 910,00 zł	0,00 zł	0,00%
4210	33 548,00 zł	20 593,41 zł	61,38%
4260	21 800,00 zł	0,00 zł	0,00%
4270	500,00 zł	0,00 zł	0,00%
4280	500,00 zł	100,00 zł	20,00%
4300	11 325,00 zł	6 266,92 zł	55,34%
4360	1 400,00 zł	336,00 zł	24,00%
4410	500,00 zł	0,00 zł	0,00%
4430	4 800,00 zł	657,00 zł	13,69%
4440	34 959,91 zł	7 000,00 zł	20,02%
4700	500,00 zł	0,00 zł	0,00%
4710	8 920,00 zł	3 275,69 zł	36,72%
Razem wydatki rzeczowe	120 662,91 zł	38 229,02 zł	31,68%

Wydatki ogółem	1 303 657,00 zł	379 762,41 zł	29,13%
-----------------------	------------------------	----------------------	---------------

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

W kontrolowanej jednostce jest zatrudnionych 16 pracowników (średnio na 14,13 etatu): - kierownik, terapeuci, opiekunowie, główna księgowa - 3/4, , pielęgniarka – 1/2, psycholog – ¼, kierowcy, pracownik gospodarczy – ½.

Wydatki na płace i pochodne t.j.:

§ 4010 – wynagrodzenie osobowe,

§ 4040 – dodatkowe wynagrodzenie roczne „13” za rok poprzedni,

§ 4110 – składki na ubezpieczenia społeczne,

§ 4120 – składki na Fundusz Pracy,

wykonano w wysokości: 341 533,39 zł, co stanowi 89,93 % ogółu zrealizowanych wydatków jednostki w badanym okresie (341 533,39 zł do 379 762,41 zł).

Plan wydatków na płace i pochodne w roku 2024 wynosi: 1 182 994,09 zł co stanowi 83,59 % wszystkich planowanych wydatków jednostki w bieżącym roku (**1 182 994,09 zł** do 1 303 657,00 zł).

Wydatki rzeczowe w łącznej kwocie 38 229,02 zł w stosunku do wszystkich zrealizowanych wydatków jednostki w pierwszym kwartale 2023 r. stanowią 10,07 % (38 229,02 zł do 379 762,41 zł) i dotyczą zakupów materiałów i usług:

§ 3020 – wydatki osobowe niezależne od wynagrodzenia

§ 4210 – zakup materiałów i wyposażenia

§ 4260 – zakup energii

§ 4270 – zakup usług remontowych

§ 4280 – zakup usług zdrowotnych

§ 4300 – zakup usług pozostałych

§ 4360 – opłaty z tytułu usług telekomunikacyjnych

§ 4410 – podróże służbowe krajowe

§ 4430 – różne opłaty i składki

§ 4440 – odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych

§ 4700 – szkolenie pracowników

§ 4710 – wpłaty na PPK

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

Dowody posiadały wskazanie źródła sfinansowania dowodu: tj. z rachunku budżetu jednostki oraz właściwą klasyfikację budżetową a także akceptację do wypłaty przez kierownika jednostki.

Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

Kontrola rozrachunków dotyczących budżetu w Powiatowym Środowiskowym Domu Samopomocy w Pacóftowie, z wyłączeniem rachunku funduszu socjalnego ustaliła, że w kontrolowanej jednostce prowadzona jest ewidencja syntetyczna i analityczna do niżej wymienionych kont zespołu „2”-rozrachunki i rozszczenia:

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

Stan zobowiązań i należności w kontrolowanej jednostce na dzień 31 marca 2024 r. był następujący:

Konto	Stan na dzień 31 marca 2024 r.	
	Należności (Wn)	Zobowiązania (Ma)
222	6,85 zł	
223		404 535,24 zł
225	48,00 zł	
Razem	54,85 zł	404 535,24 zł

Na koncie 222 – „rozliczenia dochodów budżetowych” na dzień na dzień 31 marca 2024 r. wykazano stan po stronie Wn 222 w wysokości: 6,85 zł. W sprawozdawczości z wykonania planu dochodów budżetowych w kolumnie 6 – dochody wykonane – wykazano stan 9,85 zł. Dochody za marzec 2024 r. (odsetki bankowe w wysokości: 3,00 zł) przekazano na rachunek budżetu powiatu w dniu 5.04.2024 r. (dowód księgowy 68/1/IV/2024)

Zapisy na koncie 222 i 130 są zgodne i ściśle powiązane ze sprawozdawczością budżetową Rb-27ZZ o dochodach budżetowych.

Na koncie 223 – „rozliczenia wydatków budżetowych” na dzień 31 marca 2024 r. wykazano stan po stronie Ma 223 (*środki otrzymane na bieżącą działalność w zestawieniu ujęte w kolumnie „zobowiązania”) w wysokości 404 535,24 zł. Środki otrzymane w I kwartale 2024 r. na bieżącą działalność, w tym na wydatki dla osób z niepełnosprawnością sprzężoną, zaewidencjonowane w podziale na kwoty: 376 180,20 zł i 28 355,04 zł.

W sprawozdawczości z wykonania planu wydatków budżetowych Rb-28S w kolumnie 7 – wydatki wykonane wykazano kwotę 379 762,41 zł. Różnica pomiędzy otrzymanymi środkami na wydatki a poniesionymi wydatkami dotyczy stanu środków pieniężnych będących do dyspozycji jednostki.

Zapisy na koncie Ma 223 i Wn 130 są zgodne i ściśle powiązane ze sprawozdawczością budżetową Rb-28S o wydatkach budżetowych i Rb-50.

Na koncie 225 – „rozrachunki z budżetami” na dzień 31 marca 2024 r. wykazano stan po stronie Wn 225 w wysokości 48,00 zł – dochody otrzymane do końca marca 2024 r. (wynagrodzenia płatnika z tytułu terminowego wpłacania podatków na rzecz budżetu państwa) – dochody przekazuje się na bieżąco co miesiąc.

W sprawozdawczości z wykonania planu dochodów budżetowych Rb-27ZZ w kolumnie 6 – dochody wykonane wykazano kwotę 57,85 zł (9,85 zł + 48,00 zł), co jest zgodne ze sprawozdawczością. Różnicę stanowią dochody za marzec 2024 r., które zostały przekazane na rachunek budżetu powiatu w dniu 5.04.2024 r. (dowód księgowy 68/1/IV/2024).

Zapisy na kontach analitycznych „2” i Wn 130 są zgodne i ściśle powiązane ze sprawozdawczością budżetową Rb-27S o wydatkach i Rb-27ZZ o dochodach.

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

Skontrolowano zgodność stanu rachunku bankowego jednostki budżetowej prowadzonego w PKO BP S.A. Oddział Nowe Miasto Lub. – stan środków pieniężnych na wyciągu bankowym nr 25/2024 z dnia 29.03.2024 r., dowód księgowy nr 66/1-3/III/2024, który wynosi: 24 775,83 zł – ze stanem konta księgowego Wn 130 – „rachunki bieżące jednostek budżetowych”. Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

Dokonano porównania sporządzonych przez kontrolowaną jednostkę sprawozdań:

- Rb-27ZZ – z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych, okres sprawozdawczy: od początku roku do końca I kwartału roku 2024.
- Rb-28S – z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 marca roku 2024.
- Rb-50 – o wydatkach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, okres sprawozdawczy: I kwartał roku 2024.

ze stanami zestawień obrotów i sald na dzień 31 marca 2024 r.

Sprawdzono naniesione plany wykazane w sprawozdawczości z prowadzoną analityką dochodów i wydatków a także sprawdzono ich zgodność z Uchwałami Rady Powiatu Nowomiejskiego (ostatnia nr LXVIII/424/2024 Rady Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 27 marca 2024 r.). Sprawdzone zapisy są ze sobą powiązane i zgodne.

Przekroczeń planu w realizacji wydatków nie stwierdzono.

Ponadto skontrolowano dokonane wydatki i stan zobowiązań wykazanych w sprawozdaniu Rb-28S za 2024 rok z ewidencją syntetyczną i analityczną kontrolowanej jednostki – to jest ze stanami klasyfikacji wydatków i zestawieniem obrotów sald na dzień 31 marca 2024 roku.

Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

Naliczenie odpisu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych odbywa się na podstawie ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych. Stosownie do przepisu art. 5 ust. 2 ww. ustawy odpis na jednego zatrudnionego wynosi 37,5% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w roku poprzednim lub w drugim półroczu roku poprzedniego, jeżeli przeciętne wynagrodzenie z tego okresu stanowiło kwotę wyższą. Zatem, odpis na pracownika w roku 2024 r. wynosi 2.417,14 (na podstawie kwoty przeciętnego wynagrodzenia obowiązującej w drugim półroczu 2023 roku – 6.445,71 zł – obwieszczenie Prezesa GUS z 16.02.2024 r., M.P. nr 137).

Jednostka działalność socjalną opiera na Regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wydanego Zarządzeniem Nr 2/2024 Kierownika Powiatowego Środowiskowego Domu Samopomocy w Pacółtowie z dnia 8 kwietnia 2024 r.

Na 2024 r. naliczono i zatwierdzono odpis na ZFŚS w kontrolowanej jednostce w kwocie 34 959,91 zł. Kwota ta jest sumą odpisów na pracowników (2 417,14 zł x 14,13 etatu = 34 154,19 zł) i dwóch emerytów (2 x 6,25% x 6 445,71 zł = 805,72 zł).

Na 31 marca 2024 r. obowiązywał „Plan finansowo – rzeczowy na 2024 r.” opatrzony datą 1 marca 2024 r.

Analizą formalno – rachunkową i merytoryczną objęto dokumenty związane z ZFŚS oraz poprawność stosowanej klasyfikacji budżetowej (dowody księgowe ZFŚS od nr 1/1/I/2024 do nr 4/1/III/2024).

W I kwartale 2024 roku przekazano z budżetu podstawowego jednostki na konto zakładowego funduszu świadczeń socjalnych kwotę w wysokości 7000,00 zł – WB 24/2024, dow. księgowy 65/25/III/2024. Ustawa o ZFŚS nakłada obowiązek przekazania 75% planowanego odpisu do 31 maja danego roku.

Skontrolowano zgodność stanu rachunku bankowego prowadzonego w PKO BP Nowe Miasto Lub. Stan środków pieniężnych na wyciągu bankowym nr 4/2024 na dzień 31 marca 2024 r. (dowód księgowy 4/1/III/2024) wynosił: 7 931,69 zł. Stan konta jest zgodny z zapisem konta księgowego Wn 135 – „rachunek środków funduszu specjalnego przeznaczenia”.

Różnic nie stwierdzono.

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

Przeprowadzoną kontrolę wpisano do książki kontroli pod pozycją 2/2024.

Na tym protokół zakończono.

Nowe Miasto Lubawskie, 22 maja 2024 r.

Główny Specjalista
Małgorzata Jeda
KONTROLUJĄCY

Kierownik
Krzysztof Piechocki
KONTROLOWANI

AKCEPTACJA:

Przewodniczący Zarządu
Powiatu Nowomiejskiego
Edward Żuralski

Protokół sporządzono w 3 jednobrzmiących egzemplarzach po jednym dla:

1. Powiatowy Środowiskowy Dom Samopomocy w Pacóttowie;
2. Zarząd Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim;
3. a/a.

Sporządziła: Małgorzata Jeda