

## PROTOKÓŁ

z kontroli planowej przeprowadzonej w **Domu Dziecka w Pacółtowie** w dniach od 09.09.2013 r. do 18.09.2013 roku przez Barbarę Bagińską - specjalistę do spraw kontroli w Starostwie Powiatowym na podstawie pełnomocnictwa Starosty Nowomiejskiego znak: OR.077.1.2013 z dnia 02.01.2013 r.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o Ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2009r. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) i Ustawę z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (t.j.Dz.U. z 2009r. Nr 152, poz.1223, ze zm.)

### **USTALENIA:**

**Nadzór merytoryczny** - Wydział Spraw Społecznych Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie.

**Nadzór Administracyjny** - Starosta Nowomiejski

**Regon jednostki** – 001090494

**NIP jednostki** – 877-10-09-872

**Kontrolowana jednostka:** ***Dom Dziecka w Pacółtowie*** 13-300 Nowe Miasto Lubawskie jest jednostką organizacyjną powiatu nowomiejskiego wykonującą określone ustawami zadania o charakterze ponadgminnym w zakresie *zapewnienia opieki i wychowania dzieciom całkowicie lub częściowo pozbawionym opieki rodziców* działającą na podstawie Regulaminu Organizacyjnego Domu Dziecka zatwierdzonego uchwałą Zarządu Powiatu Nowomiejskiego nr 123/653/2010 z dnia 09 lutego 2010r.

**Kierownik jednostki** - *Małgorzata Wojnarowicz*, powołana na stanowisko Dyrektora Domu Dziecka w Pacółtowie, na czas nieokreślony z dniem 20.08.2007r. przez Zarząd Powiatu w Nowym Mieście Lub. - Uchwałą nr 30/176/2007 z dnia 14 sierpnia 2007r.

**Główny Księgowy** - *Luiza Kowalczyk* zatrudniona na stanowisku głównego księgowego od dnia 01.10.2002r.

**Wyjaśnień w trakcie trwania kontroli udzieliła:**

1. Główny Księgowy- Luiza Kowalczyk

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

1. Przepisy wewnętrzne związane z gospodarką finansową i stan urządzeń księgowych.
2. Dochody i wydatki budżetowe własne, prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej;
  - rozrachunki i rozszczenia;
3. Sprawozdawczość budżetowa.
4. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w 2013 roku - naliczenie odpisu, plan rzeczowo-finansowy funduszu na dany rok.

**Okres objęty kontrolą : 01.01.2013 – 30.06.2013 rok.**

**Podstawy prawne:**

1. Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009r. Nr 157 poz. 1240 ze zm.)
2. Ustawa z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2009r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.)
3. Ustawa z dnia 05 czerwca 1998r. o samorządzie powiatowym(t.j.Dz.U. 2001r.Nr 142, poz.1592 ze zm.)
4. Ustawa z dnia 07 września 1991r. o systemie oświaty (t.j.Dz.U. z 2004r. Nr 256, poz.2572 ze zm.)
5. Ustawa z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2010r., Nr 113, poz. 759, ze zm.)
6. Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 31 stycznia 2005r. w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagradzania za pracę w dniu wolnym od pracy (Dz.U. 2005r. nr 22, poz. 181 ze zm.).
7. Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 21 lutego 1994r. w sprawie rodzajów i zasad działania publicznych placówek opiekuńczo-wychowawczych i resocjalizacyjnych oraz ramowych statutów tych placówek (Dz.U. z 1994r. Nr 41, poz.156 ze zm.)
8. Rozporządzenie Ministra Polityki Społecznej z dnia 22 grudnia 2011r. w sprawie instytucjonalnej pieczy zastępczej (Dz.U. z 2011r. Nr 292, poz. 1720 ze zm.).
9. Rozporządzenie Ministra Polityki Społecznej z dnia 05 listopada 2004r. w sprawie określenia zryczałtowanej kwoty na utrzymanie dziecka oraz stawek na bieżące funkcjonowanie placówki rodzinnej (Dz.U. z 2004r. Nr 245, poz. 2461 ze zm.).
10. Uchwała Rady Powiatu nr X/74/2003 z dnia 30 czerwca 2003 roku o utworzeniu Domu Dziecka w Pacółtowie.
11. Uchwała Nr XXXV/281/2013 Rady Powiatu w Nowym Mieście Lub. z dnia 24 stycznia 2013r w sprawie uchwalenia regulaminu wynagradzania nauczycieli zatrudnionych w szkołach i placówkach oświatowych oraz placówkach opiekuńczo – wychowawczych prowadzonych przez Powiat Nowomiejski.
12. Uchwała Nr XXXV/284/2013 Rady Powiatu w Nowym Mieście Lub. z dnia 24 stycznia 2013r. w sprawie uchwalenia regulaminu określającego tryb i kryteria przyznawania nagród dla nauczycieli ze specjalnego funduszu nagród
13. Uchwała Nr XII/107/2011 Rady Powiatu w Nowym Mieście Lub. z dnia 26 lipca 2011r. w sprawie ustalenia rodzaju świadczenia przyznawanego w ramach pomocy zdrowotnej oraz warunków i sposobu przyznawania tej pomocy nauczycielom zatrudnionym w szkołach i placówkach prowadzonych przez Powiat Nowomiejski.
14. Uchwała Nr 101/488/2013 Zarządu Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 26 lutego 2013r. w sprawie planu dofinansowania form doskonalenia zawodowego nauczycieli zatrudnionych w szkołach i placówkach prowadzonych przez Powiat Nowomiejski.

**Przepisy wewnętrzne związane z gospodarką finansową i stan urządzeń księgowych.**

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

- Zarządzenie Nr 1/2011 Dyrektora Domu Dziecka w Pacółtowie z dnia 03.01.2011r. w sprawie wprowadzenia zmian w zasadach rachunkowości wprowadzonych zarządzeniem nr 9/2006 Dyrektora Domu dziecka w Pacółtowie z dnia 31.12.2006 r.

- Zarządzenie nr 9/2006 Dyrektora Domu Dziecka w Pacółtowie z dnia 31.12.2006 r. w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości – które obejmują:
  1. ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych (załącznik nr 1);
  2. metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego (załącznik nr 2);
  3. sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych (załącznik nr 3);
  4. instrukcja gospodarki kasowej (załącznik nr 4);
  5. instrukcja inwentaryzacyjna (załącznik nr 5).
- Zarządzenie Nr 7/2011 Dyrektora Domu Dziecka w Pacółtowie z dnia 20.12.2011 r. w sprawie wysokości składników dobowego kosztu utrzymania jednej osoby w hotelu Ośrodka Wsparcia Rodziny i Dziecka. *[od 01.01.2012 r. koszt jednej osoby wynosi: 27,30 zł.]*
- Zarządzenie Nr 1/2010 Dyrektora Domu Dziecka w Pacółtowie z dnia 04.01.2010 r. w sprawie wprowadzenia kodeksu postępowania etycznego dla pracowników Domu Dziecka w Pacółtowie;
- Zarządzenie Nr 2/2010 Dyrektora Domu Dziecka w Pacółtowie z dnia 20.07.2010 r. w sprawie organizacji i zasad funkcjonowania kontroli zarządczej Domu Dziecka w Pacółtowie;
- Zarządzenie Nr 1/2009 Dyrektora Domu Dziecka w Pacółtowie z dnia 25 maja 2009 r. w sprawie Regulaminu wynagradzania pracowników nie będących nauczycielami, zatrudnionych w Domu Dziecka w Pacółtowie;
- Zarządzenie Nr 4/2007 Dyrektora Domu Dziecka w Pacółtowie z dnia 03.09.2007 r. w sprawie udzielania zamówień publicznych w Domu Dziecka w Pacółtowie o wartości nieprzekraczającej 14.000 euro;
- Zarządzenie Nr 3/2007 Dyrektora Domu Dziecka w Pacółtowie z dnia 28.08.2007 r. w sprawie Regulaminu przeprowadzania okresowej oceny kwalifikacyjnej pracowników samorządowych;
- Zarządzenie Dyrektora Domu Dziecka w Pacółtowie nr 4/2005 z dnia 01.03.2005 r. w sprawie Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

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” oraz „BUDŻET- system księgowości budżetowej” firmy INFO-SYSTEM T i R. Groszek Legionowo. Listy płac i zestawienia wykonywane są metodą komputerową – program Kadry, Płace, Zlecone, Przelewy” firmy „ProgMan Software” z Gdyni.

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

1. Dziennik księga główna
2. Księgi pomocnicze
3. Rejestry dochodów budżetowych /ewidencja analityczna prowadzona jest na obrotach dochodów z podziałem na klasyfikację wg §§/
4. Rejestry wydatków budżetowych /ewidencja analityczna prowadzona jest na obrotach wydatków z podziałem na klasyfikację wg §§/
5. Zestawienie obrotów i sald sporządzane na koniec okresu sprawozdawczego.

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

**Okres objęty kontrolą od 01 stycznia 2013 r. do 30 czerwca 2013 r.**

Kontrolą objęto 55,54% wykonania planu wydatków budżetowych. Skontrolowano dowody księgowe dotyczące pierwszego półrocza 2013 r. to jest od nr 1/I/2013 do nr 438/VI/2013.

*Na dzień 30.06.2013 r. stwierdzono zgodność ksiąg syntetycznych i analitycznych.*

**Dochody i wydatki budżetowe, prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej.**

## ***I. Dochody budżetowe- prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej***

Ewidencja księgowa dochodów w kontrolowanym okresie kształtowała się następująco:

§	tytułem	Plan 2013	Przypis do 30.06.2013r.	Wykonanie 30.06.2013r.
0920	Pozostałe odsetki	1.500,00	768,85	768,85
0960	Otrzymane składki darowizny	16.411,00	15.336,00	15.336,00
0970	Wpływy z różnych dochodów	300,00	105,60	105,60
	<b>RAZEM</b>	<b>18.211,00</b>	<b>16.210,45</b>	<b>16.210,45</b>

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

**Pozostałe odsetki - § 0920** - księgowane są przekazywane przez PKO BP S.A. Nowe Miasto Lub. miesięczne odsetki bankowe konta podstawowego jednostki. Do 30.06.2013 roku do budżetu jednostki wpłynęły dochody z tego tytułu, w kwocie: **768,85 zł**.

**Otrzymane składki darowizny - § 0960** – księgowane są darowizny otrzymane od osób fizycznych. Do 30.06.2013 roku do budżetu jednostki wpłynęły dochody z tego tytułu, w kwocie: **15.336,00 zł**.

**Wpływy z różnych dochodów - § 0970** – księgowane są dochody przysługujące z: 0,3% przysługującego wynagrodzenia tytułem terminowego wpłacania podatków pobranych na rzecz budżetu państwa oraz 0,1% przysługującego wynagrodzenia z tytułu wypłaconych zasiłków chorobowy z ZUS. Do 30.06.2013 r. wpłynęły dochody z tego tytułu w wysokości: **105,60 zł**.

### **Podstawa prawna:**

1. Ustawa Ordynacja podatkowa art.28 (Dz.U. z 1997 r. Nr 137 poz. 926. ze zm.) oraz Rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie wynagrodzenia płatników i inkasentów pobierających podatki na rzecz budżetu państwa z 24 grudnia 2002 roku §1 ust 1 pkt. 1( Dz.U. z 2002 r. Nr 240 poz. 2065 )
2. Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 14.XII.1998 r. w sprawie wysokości i trybu wypłaty wynagrodzenia płatnikom składek z tytułu wykonywania zadań z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (Dz.U. z1998r. Nr 153poz. 1005 ze zm.).

Ewidencja dochodów prowadzona jest na bieżąco. Kontroli poddano poprawność stosowania klasyfikacji budżetowej w badanym okresie. *Nieprawidłowości nie stwierdzono.*

## ***II. Wydatki budżetowe - prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej.***

W badanym okresie tj. od 01.01.2013 r. do 30.06.2013 roku wydatki budżetowe zrealizowane zostały w kwocie **655.246,44 zł** co stanowi 55,54 % planu na rok 2013. Środki na pokrycie wydatków do dnia 30.06.2013 r. zostały przekazane z budżetu powiatu w wysokości **688.443,00 zł**

i są zgodne z ewidencją księgową kontrolowanej jednostki.

Gospodarka finansowa w kontrolowanej jednostce prowadzona jest w oparciu o 3 rozdziały:

**85156** - Składki na ubezpieczenia zdrowotne oraz świadczenia dla osób nie objętych obowiązkiem ubezpieczenia społecznego.

**85201**- Placówki opiekuńczo-wychowawcze.

**85233 – Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli**

w których to dysponowano następującymi wielkościami budżetu:

<i>Rozdział</i>	<i>Plan 2013</i>	<i>Wykonanie do dnia 30.06.2013 r.</i>	<i>% wykonania wydatków do planu</i>
1	2	3	4
85156	14.040,00	7.488,00	53,33
85201	1.163.341,00	647.514,84	55,66
85233	2.368,00	243,60	10,29
<b>Razem</b>	<b>1.179.749,00</b>	<b>655.246,44</b>	<b>55,54</b>

Średni miesięczny koszt utrzymania jednego wychowanka w Domu Dziecka w Pacóltowie w roku budżetowym 2013 wynosi: **3.162,00 złotych** [od 01/03/2013].

Koszt wychowanka został zatwierdzony Obwieszczeniem 1/2013 Starosty Nowomiejskiego z dnia 14 lutego 2013 r. a ogłoszony w Dzienniku Urzędowym Województwa Warmińsko-Mazurskiego z 2013 roku, poz. 964 z dnia 21 lutego 2013 r.

Liczba wychowanków przebywających w placówce w badanym okresie przedstawia się następująco: (załącznik nr 1)

<i>Miesiąc 2013 r.</i>	<i>Liczba dzieci własnych</i>	<i>Liczba dzieci z innych powiatów</i>	<i>Razem</i>	<i>Należna subwencja</i>
I	20	10	30	30 x 3.162,00 = 94.860,00 zł
II	20	10	30	30 x 3.162,00 = 94.860,00 zł
III	20	10	30	30 x 3.162,00 = 94.860,00 zł
IV	19	11	30	30 x 3.162,00 = 94.860,00 zł
V	19	11	30	30 x 3.162,00 = 94.860,00 zł
VI	19	11	30	30 x 3.162,00 = 94.860,00 zł
<b>Razem:</b>	<b>117</b>	<b>63</b>	<b>180</b>	<b>180 x 3.162,00 = 569.160,00</b>

Ewidencja księgowa w kontrolowanej jednostce odbywa się na podstawie dowodów źródłowych, zbiorczych i zastępczych. Wrywkowo kontrolowane dowody księgowe posiadają prawidłową dekretację i klasyfikację, adnotację o celowości zakupu oraz są zatwierdzone przez upoważnione osoby. Niekompletności i pominięcia dowodów księgowych w badanym okresie nie stwierdzono.

**Wydatki** w badanym okresie to jest od **01.01.2013 r. – 30.06.2013 r.** przedstawiają się następująco:

**85156 - Składki na ubezpieczenia zdrowotne oraz świadczenia dla osób nie objętych obowiązkiem ubezpieczenia społecznego.**

<i>§</i>	<i>Plan 2013</i>	<i>wydatki do 30.06.2013 r.</i>	<i>% wykonania wydatków do planu</i>
1	2	3	4
4130	14.040,00	7.488,00	53,33

Opłacone składki na ubezpieczenia zdrowotne dotyczą wychowanków Domu Dziecka w Pacóltowie do 18 roku życia, którzy nie posiadają ubezpieczenia przy rodzicach.

W badanym okresie ubezpieczonych było:

1. w styczniu 2013 r.- 23 wychowanków,
2. w lutym 2013 r.– 23 wychowanków,
3. w marcu 2013 r.- 23 wychowanków,
4. w kwietniu 2013 r. – 23 wychowanków,
5. w maju 2013 r. – 23 wychowanków,
6. w czerwcu 2013 r. – 23 wychowanków, tej placówki (*załącznik nr 2*).

Kwota ubezpieczenia zdrowotnego na jednego wychowanka wynosi 46,80 zł miesięcznie, [§ 17 pkt 3 ustawy z dnia 28.11.2003r. o świadczeniach rodzinnych (Dz.U. z 2006r. Nr 139, poz. 992 ze zm.) czyli 9% od świadczenia pielęgnacyjnego, które w bieżącym okresie wynosi: **520 zł** [ § 2 pkt 11 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 10 sierpnia 2012 r. w sprawie wysokości dochodu rodziny albo dochodu osoby uczącej się stanowiących podstawę ubiegania się o zasiłek rodzinny oraz wysokości świadczeń rodzinnych (Dz.U.z 2012 r., poz.959 ze zm.)].

Od 01 lipca 2013 r. kwota ubezpieczenia zdrowotnego na jednego wychowanka wynosi 55,80 zł miesięcznie czyli 9% od świadczenia pielęgnacyjnego, które w okresie od 01.07.2013 r. wynosi: **620 zł** [ § 2 pkt 11 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 10 sierpnia 2012 r. w sprawie wysokości dochodu rodziny albo dochodu osoby uczącej się stanowiących podstawę ubiegania się o zasiłek rodzinny oraz wysokości świadczeń rodzinnych (Dz.U.z 2012 r., poz.1548 art.1 ze zm.)].

#### **85201- Placówki opiekuńczo-wychowawcze**

<i>§</i>	<i>Plan 2013 r.</i>	<i>wydatki do 30.06.2013</i>	<i>% wykonania wydatków do planu (3:2)</i>
1	2	3	4
4010	708.120,00	356.732,37	50,38
4040	60.296,00	60.295,70	100,00
4110	123.188,00	73.757,57	59,87
4120	19.359,00	8.677,16	44,82
<b>razem płace i pochodne</b>	<b>910.963,00</b>	<b>499.462,80</b>	<b>54,83</b>
3020	24.279,00	12.070,24	49,71
3110	9.000,00	4.506,00	50,07
4210	58.161,00	36.748,75	63,18
4220	59.760,00	35.100,08	58,74
4230	1.990,00	1.404,65	70,59
4260	26.408,00	14.628,57	55,39
4270	500,00	0,00	0,00
4280	600,00	230,00	38,33
4300	26.823,00	13.220,82	49,29
4350	589,00	294,47	49,99
4370	1.545,00	646,46	41,84
4410	400,00	0,00	0,00
4430	6.096,00	2.002,00	32,84
4440	36.227,00	27.200,00	75,08
<b>Razem „rzeczowe”</b>	<b>252.378,00</b>	<b>148.052,04</b>	<b>58,66</b>
<b>OGÓŁEM:</b>	<b>1.163.341,00</b>	<b>647.514,84</b>	<b>55,66</b>

#### **1. Planowane wydatki na płace i pochodne t.j.:**

§ 4010 - płace, § 4040 – dodatkowe wynagrodzenie roczne „13” za rok poprzedni,

§ 4110 - składki na ubezpieczenia społeczne ZUS i § 4120 - składki na Fundusz Pracy

do planowanych wydatków ogółem w jednostce w badanym okresie 2013 roku wynosił **78,31%** [910.963,- do 1.163.341,-] a wykonanie wydatków w tym zakresie w I półroczu 2013r. wynosi: **77,14%** [499.462,80 do 647.514,84]. Analizowane powyższe wydatki w okresie od stycznia 2013 r. do czerwca 2013 r. zostały wykorzystane w **55,66%** w stosunku do planowanych w tym okresie.

W Domu Dziecka w Pacóltowie zatrudnionych jest **21 pracowników (20,75 etatu)** stan na 09.09.2013 roku, w tym:

- 1 dyrektor;
- 12 wychowawców, w tym: 4 nauczycieli i 1 pedagog z Karty Nauczyciela;

- 1 psycholog na 3/4 etatu;
  - 1 pracownik socjalny;
  - 2 pracowników administracji;
  - 4 pracowników obsługi (*załącznik nr 3*).
2. Planowany udział **wydatków rzeczowych** w stosunku do ogólnego planu na 2013 rok w Domu Dziecka w Pacółtownie wynosi: 21,69 %. [252.378,- do 1.163.341,-] Wydatki rzeczowe w stosunku do wszystkich wydatków w I półroczu 2013r. zrealizowano w 22,86 % [148.052,04 do 647.514,84].  
ogółu wydatków w tym rozdziale w badanym okresie.

Ewidencja syntetyczna i analityczna wydatków budżetowych wykazała wewnętrzną zgodność.

#### **85233 – Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli.**

§	Plan 2013 r.	wydatki do 30.06.2013 r.	% wykonania wydatków do planu (3:2)
1	2	3	4
4410	368,00	43,60	11,85
4700	2.000,00	200,00	10,00
<b>Razem</b>	<b>2.368,00</b>	<b>243,60</b>	<b>10,29</b>

W rozdziale tym dofinansowano częściowo chesne za studia nauczyciela, który doksztalca się oraz pokryto koszty szkolenia nauczycieli.

Analizowane dowody księgowe jednostki dotyczące wydatków posiadały adnotację kierownika jednostki stwierdzającą prawidłowość dysponowania środkami budżetowymi pod względem legalności, gospodarności i celowości. Dowody księgowe i listy płac Domu Dziecka w Pacółtownie w kontrolowanym okresie są opisane, zatwierdzone i opatrzone odpowiednimi pieczętkami i podpisami.  
*Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.*

#### **Rozrachunki i roszczenia**

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

- 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 niewymagalnych i należności w kontrolowanej jednostce na dzień 30.06.2013 r. był następujący:

Konto	stan na dzień 30.06.2013 r.	
	Należności/ WN	Zobowiązania/ MA
201	0,00	1.226,26
221	0,00	0,00
222	15.957,39	0,00
223	0,00	688.443,00
225	0,00	0,00
229	0,00	0,00
231	0,00	0,00
234	2.050,00	0,00

240	0,00	0,00
<b>Razem:</b>	<b>18.007,39</b>	<b>689.669,26</b>

Na koncie **201 – „rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”** na dzień 30.06.2013 r. wykazano stan po stronie Ma 201 w wysokości: **1.226,26 zł** – dotyczy faktur z tytułu zakupu materiałów i usług w czerwcu 2013r. Zobowiązania zostały uregulowane zgodnie z wyznaczonymi terminami w VII.2013 r.

Na koncie **222 – „rozliczenia dochodów budżetowych”** na 30.06.2013 r. wykazano stan po stronie Wn 222 w wysokości: **15.957,39 zł** W sprawozdawczości z wykonania dochodów budżetowych w kolumnie 7 – dochody wykonane-wykazano stan: **16.210,45 zł**.

Różnica pomiędzy wykonanymi dochodami a dochodami przekazanymi do budżetu powiatu, wyniosła: **253,06 zł** i dotyczy otrzymanych dochodów z tytułu darowizn § 0960 = 130,00 zł, naliczonych przez bank odsetek kapitałowych na dzień 30.06.2013 r. § 0920 = 108,45 zł, naliczonego wynagrodzenia płatnika 0,3% t.j. § 0920 = 14,61 zł, które przekazano do budżetu jst w dniu 10.07.2013 r. WB nr 100/2013 (dowód księgowy 450/VII/2013)

Zapisy na koncie Ma 222 i Wn 130 są zgodne i ściśle powiązane ze sprawozdawczością budżetową Rb 27s o dochodach budżetowych.

Na koncie **223 – „rozliczenia wydatków budżetowych”** na 30.06.2013 r. wykazano stan po stronie Ma 223 w wysokości: **688.443,00 zł**. W sprawozdawczości z wykonania wydatków budżetowych - wykazano stan: 655.246,44 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.

Na koncie **234 – „pozostałe rozrachunki z pracownikami”** na dzień 31.03.2013 r. wykazano stan po stronie Wn 234 w wysokości **2.050,00 zł**, który dotyczy zaliczki na bieżące zakupy.

Wyjaśnień dotyczących należności i zobowiązań widniejących na kontach zespołu „2” udzieliła główna księgowa Domu Dziecka w Pacóltowie Pani Luiza Kowalczyk.

W trakcie kontroli udzielono porad i wskazówek dotyczących ewidencji dochodów budżetowych.

Skontrowano zgodność stanu rachunku bankowego jednostki budżetowej prowadzonego w PKO BP S.A. Oddział Nowe Miasto Lub. Nr 98 10203583 0000 3102 0011 3241 [stan środków pieniężnych na wyciągu bankowym nr 96/2013 –dowód księgowy nr 423/VI/2013] na dzień 30.06.2013r., który wynosi: **33.449,62 zł** - ze stanem konta księgowego Wn 130 – „rachunki bieżące jednostek budżetowych”.

## **Sprawozdawczość budżetowa.**

Dokonano porównania sporządzonych przez kontrolowaną jednostkę sprawozdań:

- Rb-27s - z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 30.06.2013 r.
- Rb-28s – z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 30.06.2013 r.
- Rb 50– o wydatkach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za 2 kwartały 2013 roku. ze stanami zestawień obrotów i sald.



Sprawozdania sporządzono zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 03 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2010 r. Nr 20, poz.103 ze zm.).

Sprawdzono naniesione plany wykazane w sprawozdawczości z prowadzoną analityką dochodów i wydatków a także sprawdzono ich zgodność z Uchwałą Rady Powiatu Nowomiejskiego XXXIII/271/2012z dnia 27.12.2012 r. oraz uchwałami zmieniającymi – ostatnią Uchwałą Rady Powiatu Nowomiejskiego Nr XI/323/2013 z dnia 27.06.2013 r. w sprawie dokonania zmian w budżecie powiatu na rok 2013 w Domu Dziecka w Pacóltowie. Sprawdzone zapisy są ze sobą powiązane i zgodne. Ponadto skontrolowano stan zobowiązań wykazanych w sprawozdaniu Rb-28s z ewidencją syntetyczną i analityczną kontrolowanej jednostki. *Różnic nie stwierdzono.*

Sprawdzone zapisy są ze sobą powiązane i zgodne. *Przekroczeń planu w realizacji wydatków nie stwierdzono.*

### **Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w 2013 roku - naliczenie odpisu, plan rzeczowo-finansowy funduszu na dany rok.**

Naliczenie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych odbywa się na podstawie Ustawy z dnia 04.03.1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U.z 1996r. Nr 70 poz. 335 ze zm.) oraz Obwieszczenia Prezesa GUS z dnia 18 lutego 2011 r. w sprawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w 2010 r. i drugim półroczu 2010 r. wyniosło: **2.917,14 zł** (M. P. z 2011r. Nr 15, poz. 156).

Jednostka działalność socjalną opiera na regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wydanego Zarządzeniem Dyrektora Domu Dziecka w Pacóltowie Nr 4/2005 z dnia 01.03.2005 r. w sprawie Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Naliczono i zatwierdzono odpis zakładowego funduszu świadczeń socjalnych na 2013 rok w wysokości: **36.227,00 zł** dla 29 pracowników: 5,0 etatów nauczycieli z KN + 16 wychowawców i pracowników administracji-obsługi + 8 emerytów (*załącznik nr 4.*)

Planowany odpis na rok bieżący nalicza się zgodnie z przepisami:

- art.53 Ustawa z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (t.j. Dz. U. z 2006r., Nr 97, poz. 674 ze zm.) i art. 18 ust. 1 pkt 2 ustawy budżetowej na rok 2012 – odpis dla nauczyciela **w 2012 roku wynosi: 2.879,91 zł**
- podstawa naliczenia odpisu na jednego pracownika **w 2012 r.- wynosi: 1093,93 zł** (2.917,14 x 37,5%).

Zgodnie z obowiązującymi przepisami do dnia 31.05.2013 roku należało przekazać na konto funduszu 75% planowanego naliczonego odpisu ZFŚS (36.227 zł) na bieżący rok. Odpis w kwocie: **27.200,00 zł** przekazano w dniu 29.05.2013 r. [wyciąg bankowy budżetu jednostki nr 79/2013 - dowód księgowy nr 350/1-8/V/2013]

Uaktualniono plan rzeczowo-finansowy dochodów i wydatków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych na rok 2013 (*załącznik nr 5*).

Analizą formalno – rachunkową i merytoryczną objęto dokumenty związane z wydatkami rzeczowymi i zakupem usług oraz poprawność stosowanej klasyfikacji budżetowej [dowody księgowe ZFŚS od nr 1/I/2013 do nr 35/1-3/VI/2013].

Skontrolowano zgodność stanu rachunku bankowego funduszu socjalnego jednostki, prowadzonego w PKO BP S.A. Oddział Nowe Miasto Lub. Nr 98 10203583 0000 3102 0011 4017 [stan środków pieniężnych na wyciągu bankowym nr 28/2013-dowód księgowy nr 35/1-3/VI/2013] na dzień 30.06.2013 r, który wynosi: 12.921,83 zł – ze stanem konta księgowego Wn 135 – „rachunek środków funduszu specjalnego przeznaczenia”.

Na tym czynności kontrolne zakończono.

Przeprowadzoną kontrolę wpisano do książki kontroli domu Dziecka w Pacółtowie pod poz. 01/2013.

Protokół podpisano bez zastrzeżeń/ z zastrzeżeniami na piśmie, które załączono do protokołu:

.....  
W zakresie objętym kontrolą nieprawidłowości w Domu Dziecka w Pacółtowie nie stwierdzono.

Zaleceń pokontrolnych nie wydano.

Odstąpiono od przedstawienia wyników kontroli na naradzie pokontrolnej.

Nowe Miasto Lub. dnia 18.09.2013 r.

Specjalista ds. kontroli  
Barbara Bagińska

.....  
Pieczęć jednostki kontrolowanej

Dyrektor Domu Dziecka  
Małgorzata Wojnarowicz

.....  
Główny Księgowy  
Luiza Kowalczyk

KONTROLUJĄCY

.....  
KONTROLOWANI

#### AKCEPTUJĄCY:

Przewodnicząca Zarządu  
Powiatu Nowomiejskiego.  
Ewa Dembek

.....  
Protokół sporządzono w 3 egzemplarzach, po jednym dla:

1. Dom Dziecka w Pacółtowie;
2. Zarząd Powiatu Nowomiejskiego;
3. KN a/a

Starostwo Powiatowe w Nowym Mieście Lubawskim, ul. Rynek 1, 13-300 Nowe Miasto Lubawskie

Godziny urzędowania: poniedziałek - piątek: od godz. 7<sup>15</sup> do 15<sup>15</sup>,

Tel. 56 /4724225, fax 56 /4724222

E-mail: kontrola@powiat-nowomiejski.pl

[http://bip.warmia.mazury.pl/powiat\\_nowomiejski/](http://bip.warmia.mazury.pl/powiat_nowomiejski/)