

PROTOKÓŁ

z planowej kontroli finansowej przeprowadzonej w **Domu Dziecka w Pacółtowie** w dniach **od 18.08.2014 r. do 27.08.2014 roku** przez Barbarę Bagińską - specjalistę do spraw kontroli w Starostwie Powiatowym na podstawie pełnomocnictwa Starosty Nowomiejskiego znak: OR.077.1.4.2014 z dnia 10.02.2014 roku.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o Ustawę z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. 2013 r. poz.885 ze zm.) i Ustawę z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. 2013 r. poz. 330 ze zm.)

USTALENIA:

Nadzór merytoryczny - Wojewoda Warmińsko-Mazurski

Nadzór Administracyjny - Starosta Nowomiejski

Regon jednostki – 001090494

NIP jednostki – 877-10-09-872

Kontrolowana jednostka: *Dom Dziecka, Pacółtowo, 13-300 Nowe Miasto Lubawskie [Tel:56/4742059] 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 120/590/2013 z dnia 17 lipca 2013 r.*

Kierownik jednostki - *Małgorzata Wojnarowicz*, powołana na stanowisko Dyrektora Domu Dziecka w Pacółtowie, na czas nieokreślony od dnia 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 i zlecone, prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej;
- rozrachunki i roszczenia;
3. Sprawozdawczość budżetowa.
4. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w 2014 roku - naliczenie odpisu, plan rzeczowo-finansowy funduszu na dany rok.

Okres objęty kontrolą : 01.01.2014 – 31.03.2014 rok.

Podstawy prawne:

1. Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. 2013 r. poz.885 ze zm.)
2. Ustawa z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. 2013 r. poz. 330 ze zm.)
3. Ustawa z dnia 5 czerwca 1998r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz.U 2013 r.poz. 595 ze zm.)
4. Ustawa z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2013r. poz. 907 ze zm.)
5. Ustawa z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych (t.j.Dz.U. z 2013, poz.14546 ze zm.)
6. Ustawa z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz.U. z 2009 r poz1362 ze zm.)
7. Rozporządzenie 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, poz.959 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.).

1. 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 1/2014 Dyrektora Domu Dziecka w Pacółtowie z dnia 02.01.2014 r. w sprawie 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 2/2014 Dyrektora Domu Dziecka w Pacółtowie z dnia 03.02.2014 r. w sprawie wprowadzenia zmian w zasadach rachunkowości wprowadzonych Zarządzeniem nr 1/2014 Dyrektora Domu dziecka w Pacółtowie z dnia 02.01.2014 r.
- Zarządzenie Nr 3/2014 Dyrektora Domu Dziecka w Pacółtowie z dnia 16.04.2014 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu udzielania zamówień publicznych w Domu Dziecka w Pacółtowie o wartości nieprzekraczającej 30.000 euro;
- 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 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 Pacóltowie z dnia 25 maja 2009 r. w sprawie Regulaminu wynagradzania pracowników nie będących nauczycielami, zatrudnionych w Domu Dziecka w Pacóltowie;
- Zarządzenie Nr 3/2007 Dyrektora Domu Dziecka w Pacóltowie z dnia 28.08.2007 r. w sprawie Regulaminu przeprowadzania okresowej oceny kwalifikacyjnej pracowników samorządowych;
- Zarządzenie Dyrektora Domu Dziecka w Pacóltowie 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, Zlecane, 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 2014 r. do 30 marca 2014 r.

Kontrolą objęto **27,43%** wykonania planu wydatków budżetowych. Skontrolowano dowody księgowe dotyczące I kwartału 2014 r. to jest od nr 1/I/2014 do nr 228/III/2014.

Na dzień 31.03.2014 r. stwierdzono zgodność ksiąg syntetycznych i analitycznych.

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

Dochody budżetowe.

Ewidencja księgowa **dochodów budżetowych** w kontrolowanym okresie kształtowała się następująco:

§	tytułem	Plan 2014	Przypis do 31.03.2014r.	Wykonanie 31.03.2014r.
1	2	3	4	5
0920	Pozostałe odsetki	1.000,00	392,58	392,58
0960	Otrzymane składki darowizny	11.866,00	13.366,00	13.366,00
0970	Wpływy z różnych dochodów	300,00	65,97	65,97
	RAZEM	13.166,00	13.824,55	13.824,55

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 31.03.2014 roku do budżetu jednostki wpłynęły dochody z tego tytułu, w kwocie: **392,58 zł.**

Otrzymane składki darowizny - § 0960 – księgowane są darowizny otrzymane od osób fizycznych. Do 31.03.2014 roku do budżetu jednostki wpłynęły dochody z tego tytułu, w kwocie: **13.366,00 zł.**

Wpływ 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 31.03.2014 r. wpłynęły dochody z tego tytułu w wysokości: **65,97 zł.**

Podstawa prawna:

1. *Ustawa Ordynacja podatkowa art.28 (Dz.U. z 2012 r. poz.749 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 grudnia 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.*

• **Wydatki budżetowe.**

W badanym okresie tj. od 01.01.2014 r. do 31.03.2014 roku wydatki budżetowe zrealizowane zostały w kwocie **320.108,23 zł** co stanowi 27,43 % planu na rok 2014. Środki na pokrycie wydatków do dnia 31 marca 2014 r. zostały przekazane z budżetu powiatu w wysokości 358.858,20 złotych i są zgodne z ewidencją księgową kontrolowanej jednostki.

Gospodarka finansowa w kontrolowanej jednostce prowadzona jest w oparciu o 2 rozdziały:

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

85201- Placówki opiekuńczo-wychowawcze.

w których to dysponowano następującymi wielkościami budżetu:

<i>Rozdział</i>	<i>Plan 2014</i>	<i>Wykonanie do dnia 31.03.2014 r.</i>	<i>% wykonania wydatków do planu</i>
1	2	3	4
85156	16.740,00	3013,20	18,00
85201	1.150.422,00	317.095,03	27,56
Razem	1.167.162,00	320.108,23	27,43

Średni miesięczny koszt utrzymania jednego wychowanka w Domu Dziecka w Pacółtowie w roku budżetowym 2014 wynosi: **3.162,00 złotych**. Koszt wychowanka został zatwierdzony Obwieszczeniem 1/2014 Starosty Nowomiejskiego z dnia 11 lutego 2014 r. a ogłoszony w Dzienniku Urzędowym Województwa Warmińsko-Mazurskiego z 2014 roku, poz. 1061 z dnia 03 marca 2014 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	17	14	31	31 x 3.162,00 = 98.022,00 zł
II	18	12	30	30 x 3.162,00 = 94.860,00 zł
III	17	12	29	29 x 3.162,00 = 91.698,00 zł
Razem:	52	38	90	90 x 3.162,00=284.580,00 zł.

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 **01.01.2014 r. – 31.03.2014 r.** przedstawiają się następująco:

85156 - Składki na ubezpieczenia zdrowotne oraz świadczenia dla osób nie objętych obowiązkiem ubezpieczenia społecznego. (zadanie zlecone)

<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	16.740,00	3.013,20	18,00

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 2014 r.- 18 wychowanków,
2. w lutym 2014 r.– 18 wychowanków,
3. w marcu 2014 r.- 17 wychowanków, tej placówki (załącznik nr 2).

Kwota ubezpieczenia zdrowotnego na jednego wychowanka wynosi 46,80 zł miesięcznie, czyli 9% od specjalnego zasiłku opiekuńczego przysługującego na podstawie przepisów o świadczeniach rodzinnych, które w bieżącym okresie wynosi: **520 zł** [§ 17 pkt 3 ustawy z dnia 28.11.2003r. o świadczeniach rodzinnych (Dz.U. z 2006r. Nr 139, poz. 992 ze zm)., art.81 pkt 8 poz. 3 ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych z dnia 27.08.2004 r. oraz ustawa z dnia 7 grudnia 2012 roku o zmianie ustawy o świadczeniach rodzinnych oraz niektórych innych ustaw - Dz.U. z 2012 r. poz. 1548)

Od 01 lipca 2013 r. składki na ubezpieczenia zdrowotne wychowanków Domu Dziecka w Pacóltowie opłacane były w **kwocie 55,80 zł.** czyli 9% od świadczenia pielęgnacyjnego, które w okresie od 01.07.2013 r. wynosi: **620 zł.** [zgodnie z ustawą z dnia 28.11.2003r. o świadczeniach rodzinnych (Dz.U. z 2006r. Nr 139, poz. 992 ze zm.)]

Wysokość składki do kwoty 46,80 zł za cały okres mylnego przekazywania, skorygowano w marcu i kwietniu 2014 r. – wyjaśnienie w tej sprawie złożyła Główna Księgowa placówki. (załącznik nr 2).

85201- Placówki opiekuńczo-wychowawcze

§	Plan 2014 r.	wydatki do 31.03.2014	% wykonania wydatków do planu (3:2)
1	2	3	4
4010	674.506,00	149.226,11	22,12
4040	55.642,00	55.641,66	100,00
4110	127.142,00	35.249,13	27,72
4120	17.481,00	4.701,18	26,89
razem płace i pochodne	874.771,00	244.818,08	27,99
3020	3.000,00	612,62	20,42
3110	10.800,00	2.137,00	19,79
4210	98.961,00	37.010,52	37,40
4220	68.500,00	15.105,81	22,05
4230	2.400,00	868,10	36,17
4260	26.814,00	6.529,87	24,35
4270	500,00	59,04	11,81
4280	600,00	180,00	30,00
4300	27.000,00	6.401,21	23,71
4350	590,00	184,14	31,21
4370	1.310,00	306,64	23,41
4410	400,00	0,00	0,00
4430	6.258,00	2.637,00	41,14
4440	26.798,00	0,00	0,00
4520	720,00	120,00	16,67
4700	1.000,00	125,00	12,50
Razem „rzeczowe”	275.651,00	72.276,95	26,22
OGÓŁEM:	1.150.422,00	317.095,03	27,56

1. Planowane wydatki na płace i pochodne to jest:

§ 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 2014 roku wynosił **76,04%** [874.771,- do 1.150.422,-] a wykonanie wydatków w tym zakresie w I kwartale 2014 r. wynosi: **77,21%** [244.818,08 do 317.095,03]. Analizowane powyższe wydatki w okresie od stycznia 2014 r. do marca 2014 r. zostały wykorzystane w **27,99%** w stosunku do planowanych w tym okresie.

W Domu Dziecka w Pacótkowie zatrudnionych jest **22 pracowników (21etatów)** stan na 31.03.2014 roku, w tym:

- 1 dyrektor;
- 11 wychowawców;
- 2 psychologów na 0,5 etatu;
- 1 pedagog;
- 1 pracownik socjalny;
- 2 pracowników administracji,(w tym:1 pracownik na urlopie macierzyńskim)
- 4 pracowników obsługi (załącznik nr 3).

2. Planowany udział wydatków rzeczowych w stosunku do ogólnego planu na 2014 rok w Domu Dziecka w Pacótkowie wynosi: **23, 96 %**. [275.651,- do 1.150.422,-] Wydatki rzeczowe w stosunku do wszystkich wydatków w I kwartale 2014 r. zrealizowano w **22,79 %** [72.276,95 do 317.095,03]. ogółu wydatków w tym rozdziale w badanym okresie.

Ewidencja syntetyczna i analityczna wydatków budżetowych wykazała wewnętrzną zgodność.

Analizowane dowody księgowe jednostki dotyczące wydatków posiadały adnotację kierownika jednostki stwierdzającą prawidłowość dysponowania środkami budżetowymi pod względem legalności, gospodarności i celowości. Dowody księgowe w Domu Dziecka w Pacóltowie 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 Pacóltowie 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 w I kwartale 2014 r. był następujący:

Konto	stan na dzień 31.03.2014 r.	
	Należności/ WN	Zobowiązania/ MA
201	0,00	799,45
221	0,00	0,00
222	11.154,23	0,00
223	0,00	358.858,20
225	0,00	0,00
229	0,00	0,00
231	0,00	0,00
234	2.000,00	0,00
240	0,00	0,00
Razem:	13.154,23	359.657,65

Na koncie 201 – „rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” na dzień 31.03.2014 r. wykazano stan po stronie Ma 201 w wysokości: **799,45 zł** – dotyczy faktur z tytułu zakupu materiałów i usług (wody) w marcu 2014 r. Zobowiązania zostały uregulowane zgodnie z wyznaczonymi terminami w IV.2014 r.

Na koncie 222 – „rozliczenia dochodów budżetowych” na 31.03.2014 r. wykazano stan po stronie Wn 222 w wysokości: **11.154,23 zł**. W sprawozdawczości z wykonania dochodów budżetowych w kolumnie 7 – dochody wykonane-wykazano stan: **13.824,55 zł**.

Różnica pomiędzy dochodami wykonanymi a dochodami przekazanymi do budżetu powiatu, wyniosła: **2.670,32 zł** i dotyczy otrzymanych dochodów z tytułu:

- § 0920 = 153,43 zł = naliczonych przez bank odsetek kapitałowych na dzień 31.03.2014 r.;
- § 0960 = 2.500,00 zł = darowizn;
- § 0920 = 16,89 zł = naliczonego wynagrodzenia płatnika 0,3% , które przekazano do budżetu jst w dniu 10.04.2014 r. WB nr 45/2014 (dowód księgowy 256/1-16/IV/2014)

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 31.03.2014 r. wykazano stan po stronie Ma 223 w wysokości: **358.858,20 zł**. W sprawozdawczości z wykonania wydatków budżetowych -

wykazano stan: 320.108,23 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 31.03.2014 r. wykazano stan po stronie Wn 234 w wysokości **2.000,00 zł**, 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.

Skontrolowano 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 41/2014 –dowód księgowy nr 217/1-13/IV/2014] na dzień 31.03.2014 r., który wynosi: **41.420,29 zł** - ze stanem konta księgowego Wn 130 – „rachunki bieżące jednostek budżetowych”.

3. Sprawozdawczość budżetowa

Dokonano porównania sporządzonych przez kontrolowaną jednostkę sprawozdań:

- Rb-27s - z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.03.2014 r.
- Rb-28s – z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.03.2014 r.
- Rb 50– o wydatkach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami na dzień 31.03.2014 r. ze stanami zestawień obrotów i sald.

Sprawozdania sporządzono zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r. poz. 119)

Sprawdzono naniesione plany wykazane w sprawozdawczości z prowadzoną analityką dochodów i wydatków a także sprawdzono ich zgodność z Uchwałą Nr L/401/2014 Rady Powiatu Nowomiejskiego z dnia 27 lutego 2014 r. w sprawie dokonania zmian w budżecie powiatu na rok 2014 i 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.*

4. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w 2014 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 2014 rok w wysokości: **26.798,00 zł** dla 21 pracowników: dyrektor, 15 wychowawców i 6 pracowników administracji-obsługi oraz 8 emerytów (*załącznik nr 4*).

Planowany odpis na rok bieżący naliczono zgodnie z przepisami:

- podstawa naliczenia odpisu na jednego pracownika **w 2014 r. - wynosi: 1093,93 zł.** (2.917,14 x 37,5%).

Zgodnie z obowiązującymi przepisami do dnia 31.03.2014 roku nie przekazano na konto funduszu socjalnego żadnej kwoty planowanego, naliczonego odpisu ZFŚS na bieżący rok.

Uaktualniono plan rzeczowo-finansowy dochodów i wydatków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych na rok 2014 (*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/2014 do nr 12/III/2014].

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 11/2014 = dowód księgowy nr 12/III/2013] na dzień 31.03.2014 r., który wynosi: **15.616,44 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 Pacóltowie pod poz. 01/2014.

Załączniki do protokołu:

1. Lista wychowanków przybyłych i wybyłych z podziałem na powiaty;
2. Informacja o składce na ubezpieczenia zdrowotne oraz świadczeniach dla osób nie objętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego w 2014 roku;
3. Stan zatrudnienia na dzień 31.03.2014 roku;
4. Naliczony odpis na ZFŚS na rok 2014;
5. Plan dochodów i wydatków ZFŚS na rok 2014

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

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

Zaleceń pokontrolnych nie wydano.

Odstąpiono od przedstawienia wyników kontroli na naradzie pokontrolnej.

Nowe Miasto Lub. dnia 27.08.2014 r.

Specjalista ds. kontroli
Barbara Bagińska

.....
Pieczęć jednostki kontrolowanej

Dyrektor Domu Dziecka
Małgorzata Wojnarowicz

Główny Księgowy
Luiza Kowalczyk

KONTROLUJĄCY

.....
KONTROLOWANI

AKCEPTUJĄCY:

Przewodniczący Zarządu
Powiatu Nowomiejskiego.
Ewa Dembek

Protokół sporządzono w 3 egzemplarzach, po jednym dla:

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

Sporządziła: Barbara Bagińska