

PROTOKÓŁ

z planowej kontroli finansowej przeprowadzonej w **Domu Dziecka w Pacółtowie** w dniach **od 12.10.2015 r. do 20.10.2015 roku** przez Barbarę Bagińską - specjalistę do spraw kontroli w Starostwie Powiatowym na podstawie pełnomocnictwa Starosty Nowomiejskiego znak: OR.077.1.2.2015 z dnia 02.01.2015 roku.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o Ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. 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 2007 r.

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

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;
 - inwentaryzacja: przeprowadzenie i rozliczenie jej.
3. Sprawozdawczość budżetowa.
4. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w 2015 roku - naliczenie odpisu, plan rzeczowo-finansowy funduszu na dany rok.

Okres objęty kontrolą : 01.01.2015 r. – 30.06.2015 r.

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 2013 r. poz. 907 ze zm.).
5. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r. poz. 119)
7. Ustawa z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych (t.j. Dz.U. z 2015 r. poz.114 ze zm.)
8. Ustawa z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (tj. Dz.U.z 2015 r. Nr 163 ze zm.)
9. Ustawa z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (t.j. Dz.U. z 2015 r. poz. 581).
10. 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 i specjalny zasiłek opiekuńczy, wysokości świadczeń rodzinnych oraz wysokości zasiłku dla opiekuna (Dz.U z 2015 r. poz.1238 ze zm.).
11. Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 22 grudnia 2011 r. w sprawie instytucjonalnej pieczy zastępczej (Dz.U. z 2011 r. Nr 292, poz.1720 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 Dyrektora Nr 2/2015 Domu Dziecka w Pacóltowie z dnia 12.01.2015 r. w sprawie Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.
- Zarządzenie Nr 4/2014 Dyrektora Domu Dziecka w Pacóltowie z dnia 30.04.2014 r. w sprawie Regulaminu wynagradzania pracowników zatrudnionych w Domu Dziecka w Pacóltowie;
- Zarządzenie nr 1/2014 Dyrektora Domu Dziecka w Pacóltowie 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 Pacóltowie z dnia 03.02.2014 r. w sprawie wprowadzenia zmian w zasadach rachunkowości wprowadzonych Zarządzeniem nr 1/2014 Dyrektora Domu dziecka w Pacóltowie z dnia 02.01.2014 r.
- Zarządzenie Nr 3/2014 Dyrektora Domu Dziecka w Pacóltowie z dnia 16.04.2014 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu udzielania zamówień publicznych w Domu Dziecka w Pacóltowie o wartości nieprzekraczającej 30.000 euro;

- Zarządzenie Nr 7/2011 Dyrektora Domu Dziecka w Pacóltowie 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 Pacóltowie z dnia 20.07.2010 r. w sprawie organizacji i zasad funkcjonowania kontroli zarządczej 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;

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 2015 r. do 30 czerwca 2015 r.

Kontrolą objęto **52,71 %** wykonania planu wydatków budżetowych. Skontrolowano dowody księgowe dotyczące I półrocze 2015 r. to jest od nr 1/I/2015 do nr 547/VI/2015.

Na dzień 30.06.2015 r. stwierdzono zgodność ksiąg syntetycznych i analitycznych.

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

a. Dochody budżetowe.

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

§	tytułem	Plan 2015	Przypis do 30.06.2015 r.	Wykonanie 30.06.2015 r.
1	2	3	4	5
0920	Pozostałe odsetki	1.000,00	696,66	696,66
0960	Otrzymane składki darowizny	15.000,00	17.146,10	17.146,10
0970	Wpływy z różnych dochodów	300,00	122,27	122,27
	RAZEM	16.300,00	17.965,03	17.965,03

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 30.06.2015 roku do budżetu jednostki wpłynęły dochody z tego tytułu, w kwocie: **696,66 zł**.

Otrzymane składki darowizny - § 0960 – księgowane są darowizny otrzymane od osób fizycznych. Do 30.06.2015 roku do budżetu jednostki wpłynęły dochody z tego tytułu, w kwocie: **17.146,10 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 30.06.2015 r. wpłynęły dochody z tego tytułu w wysokości: **122,27 zł**.

Podstawa prawna:

1. *Ustawa Ordynacja podatkowa art.28 (t.j. Dz.U. z 2015 r. poz.613 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. z1998 r. Nr 153poz. 1005 ze zm.).*

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

b. Wydatki budżetowe.

W badanym okresie tj. od 01.01.2015 r. do 30.06.2015 roku wydatki budżetowe zrealizowane zostały w kwocie **629.195,83 zł** co stanowi 52,71 % planu na rok 2014. Środki na pokrycie wydatków do dnia 31 marca 2014 r. zostały przekazane z budżetu powiatu w wysokości 745.637,10 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 2015</i>	<i>Wykonanie do dnia 30.06.2015 r.</i>	<i>% wykonania wydatków do planu</i>
1	2	3	4
85156	14.040,00	6.552,00	46,67
85201	1.179.600,00	622.643,83	52,78
Razem	1.193.640,00	629.195,83	52,71

Średni miesięczny koszt utrzymania jednego wychowanka w Domu Dziecka w Pacółtowie w roku budżetowym 2015 wynosi: **3.235,00 złotych**. Koszt wychowanka został zatwierdzony Obwieszczeniem 1/2015 Starosty Nowomiejskiego z dnia stycznia 2015 r. a ogłoszony w Dzienniku Urzędowym Województwa Warmińsko-Mazurskiego z 2015 roku, poz. 278 z dnia 14 stycznia 2015 r. Liczba wychowanków przebywających w placówce w badanym okresie przedstawia się następująco:

<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	13	17	30	30 x 3.235,00 = 97.050,00 zł
II	13	17	30	30 x 3.235,00 = 97.050,00 zł
III	13	17	30	30 x 3.235,00 = 97.050,00 zł
IV	13	17	30	30 x 3.235,00 = 97.050,00 zł
V	13	17	30	30 x 3.235,00 = 97.050,00 zł
VI	13	17	30	30 x 3.235,00 = 97.050,00 zł
Razem:	78	102	180	180 x 3.235,00=582.300,00

W Domu Dziecka w Pacóltowie przebywa 30 wychowanków z tego 13 z naszego powiatu oraz 17 z powiatów: nidzicki – 5, toruński – 3, mławowski – 3, bartoszycki – 3, ełcki – 1, koszaliński – 1 oraz tarnogórski – 1 wychowanek (załącznik nr 1).

Ewidencja księgowa w kontrolowanej jednostce odbywa się na podstawie dowodów źródłowych, zbiorczych i zastępczych. Wyrywkowo 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. – 30.06.2015 r.** przedstawiają się następująco:

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

<i>§</i>	<i>Plan 2015</i>	<i>wydatki do 30.06.2015 r.</i>	<i>% wykonania wydatków do planu</i>
1	2	3	4
4130	14.040,00	6.552,00	46,67

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 2015 r.- 25 wychowanków,
2. w lutym 2015 r.– 23 wychowanków,
3. w marcu 2015 r.- 23 wychowanków,
4. w kwietniu 2015 r. – 23 wychowanków
5. w maju 2015 r. – 23 wychowanków
6. w czerwcu 2015 r. - 23 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** [§ 16a, ust.6, Ustawy z dnia 28.11.2003 r. o świadczeniach rodzinnych (t.j. Dz.U. z 2015 r. poz. 114 ze zm), art.86 , ust. 1, pkt 4, Ustawy z dnia 27.08.2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych.(Dz.U. z

2015 r. poz. 581 ze zm.) oraz Ustawy z dnia 24.04.2014 r. o zmianie ustawy o świadczeniach rodzinnych (Dz.U. z 2014 r. poz. 559).

85201- Placówki opiekuńczo-wychowawcze

§	Plan 2015 r.	wydatki do 30.06.2015	% wykonania wydatków do planu (3:2)
1	2	3	4
4010	704.806,00	350.868,30	49,78
4040	49.241,00	49.240,41	100,00
4110	130.159,00	67.156,90	51,60
4120	18.264,00	8.331,65	45,62
razem place i pochodne	902.470,00	475.597,26	52,70
3020	3.500,00	446,29	12,75
3110	12.600,00	5.644,00	44,79
4210	92.202,00	52.095,29	56,50
4220	60.900,00	25.543,79	41,94
4230	4.550,00	3.430,35	75,39
4260	29.540,00	14.032,97	47,50
4270	500,00	320,01	64,00
4280	600,00	0,00	0,00
4300	33.970,00	20.412,15	60,09
4360	1.962,00	921,72	46,50
4410	600,00	469,00	78,17
4430	6.373,00	2.066,00	32,42
4440	26.593,00	19.945,00	75,00
4520	720,00	360,00	50,00
4700	2.500,00	1.360,00	54,40
Razem „rzeczowe”	1.179.600,00	622.643,83	52,78
OGÓŁEM:	1.179.600,00	622.643,83	52,78

1. Planowane wydatki na place i pochodne to jest:

§ 4010 - place, § 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 2015 roku wynosił **76,51%** [902.470,- do 1.179.600,-] a wykonanie wydatków w tym zakresie w I półroczu 2015 r. wynosi: **76,38%** [475.597,26 do 622.643,93]. Analizowane powyższe wydatki w okresie od stycznia do czerwca 2015 r. zostały wykorzystane w **76,38%** w stosunku do planowanych w tym okresie.

W Domu Dziecka w Pacóltowie 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 2015 rok w Domu Dziecka w Pacóltowie wynosi: 23, 49 %. [277.130,- do 1.179.600,-] Wydatki rzeczowe w stosunku do wszystkich wydatków w I półroczu 2015 r. zrealizowano w 23,62 % [147.046,57 do 622.643,83] 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 Pacótkowie w kontrolowanym okresie są opisane, zatwierdzone i opatrzone odpowiednimi pieczętkami i podpisami.

Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

c. Rozrachunki i roszczenia

Kontrola rozrachunków dotyczących budżetu w Domu Dziecka w Pacótkowie 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 półroczu 2015 r. był następujący:

Konto	stan na dzień 30.06.2015 r.	
	Należności/ WN	Zobowiązania/ MA
201	0,00	187,58
221	0,00	0,00
222	16.302,48	0,00
223	0,00	745.637,10
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	18.302,48	745.824,68

Na koncie 201 – „rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” na dzień 30.06.2015 r. wykazano stan po stronie Ma 201 w wysokości: **187,58 zł** – dotyczy faktur z tytułu zakupu materiałów i usług w czerwcu 2015 r. Zobowiązania zostały uregulowane zgodnie z wyznaczonymi terminami w VII.2015 r.

Na koncie 222 – „rozliczenia dochodów budżetowych” na 30.06.2015 r. wykazano stan po stronie Wn 222 w wysokości: **16.302,48 zł**. W sprawozdawczości z wykonania dochodów budżetowych Rb -27S w kolumnie 7 – dochody wykonane-wykazano stan: *17.965,03 zł*.

Różnica pomiędzy dochodami wykonanymi a dochodami przekazanymi do budżetu powiatu, wyniosła: **1.662,55 zł** i dotyczy otrzymanych dochodów z tytułu:

- § 0920 = 133,09 zł = naliczonych przez bank odsetek kapitałowych na dzień 30.06.2015 r.;
- § 0960 = 1.510,00 zł = darowizn;
- § 0920 = 19,46 zł = naliczonego wynagrodzenia płatnika 0,3% i 0,1%,

Dochody za VI.2015 r. = 1.662,55 zł oraz dochody za VII.2015 r. = 1.010,76 zł, łącznie w wysokości: 2.673,31 zł przekazano do budżetu powiatu w dniu 05.08.2015 r. WB nr 106/2015 (dowód księgowy 637/1-5/VIII/2015)

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 30.06.2015 r. wykazano stan po stronie Ma 223 w wysokości: **745.637,10 zł**. W sprawozdawczości z wykonania wydatków budżetowych Rb -28S, wykazano stan: 629.195,83 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 30.06.2015 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.

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 89/2015 –dowód księgowy nr 536/1-16/VI/2015] na dzień 30.06.2015 r, który wynosi: **118.103,82 zł** - ze stanem konta księgowego Wn 130 – „rachunki bieżące jednostek budżetowych”.

d. Inwentaryzacja: przeprowadzenie i jej rozliczenie.

Inwentaryzacja jest to spis ilości z natury, wyceny tych ilości, porównania wartości z danymi ksiąg rachunkowych oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic - rzeczowych składników- to jest środków trwałych, maszyn i urządzeń oraz gruntów znajdujących się w jednostce.

Zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn. Dz.U. 2013 r. poz. 330 ze zm.), jednostka budżetowa ma opracowaną instrukcję inwentaryzacyjną jako załącznik nr 5 Zarządzenia Nr 1/2014 Dyrektora Domu Dziecka w Pacóltowie z dnia 02.01.2014 r w sprawie zasad rachunkowości. W instrukcji przyjęto zasady, terminy przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji w jednostce.

Inwentaryzacja składników majątkowych objętych ewidencją księgową na kontach:

- 011 – „środki trwałe”
- 013 – „pozostałe środki trwałe”;
- 020 – „wartości niematerialne i prawne”;

przeprowadzana jest co cztery lata w formie spisu z natury.

W Zarządzeniu Nr 6/2014 Dyrektora Domu Dziecka w Pacóltowie z dnia 1 października 2014 r w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji okresowej 4-letniej składników majątku w Domu Dziecka w Pacóltowie, którą należy przeprowadzić w okresie od 01.10.2014 r do 31.12.2014 r i rozliczenia jej do 15.01.2015 roku.

Arkusze spisu z natury, kompletne, wycenione i zatwierdzone przez głównego księgowego, osobę materialnie odpowiedzialną i komisję inwentaryzacyjną, znajdują się w dokumentacji jednostki.

Spis z natury obejmuje wykaz przedmiotów nietrwałych objętych ewidencją księgową:

na koncie 011 - środki trwałe:

1. budynki, stron 1, poz. 7, na kwotę = 575.872,75 zł;
2. kuchnia, stron 1, poz. 1, na kwotę = 8.866,96 zł;
3. kotłownia, stron 1, poz. 2, na kwotę = 30.783,93 zł;
4. sekretariat, arkusz nr 2, stron 1 poz.25, na kwotę = 9.199,56 zł;

razem: 011 = 624.723,20 zł.

na koncie 020 - wartości niematerialne i prawne:

- programy komputerowe, stron 1, poz. 5, na kwotę = **13.526,09 zł.**

na koncie 013 – pozostałe środki trwałe:

1. magazyn, stron 1, poz. 4, na kwotę = 373,50 zł;
2. gabinet dyrektora, stron 1, poz. 7, na kwotę = 5.804,00 zł;
3. gabinet pedagoga, stron 1, poz. 18, na kwotę = 6.794,90 zł;
4. gabinet pielęgniarki, stron 1, poz. 22, na kwotę = 5.603,69 zł;
5. pracownik socjalny, stron 1, poz. 3, na kwotę = 3.008,00 zł;
6. gabinet psychologa, stron 1, poz.12 na kwotę = 2.204,92 zł;
7. grupa usamodzielnienia się, stron 3, poz. 75, na kwotę = 21.333,49 zł;
8. holl dolny, stron 1, poz. 8, na kwotę = 7.174,98 zł;
9. holl górny, stron 1, poz. 6, na kwotę = 2.115,80 zł;
10. kuchnia grupa I, stron 2, poz. 30, na kwotę = 13.389,48 zł;
11. kuchnia grupa II, stron 1, poz. 19, na kwotę = 6.275,00 zł;
12. kuchnia grupa III, stron 2, poz. 34, na kwotę = 14.372,66 zł;
13. kuchnia główna, stron 2, poz. 57, na kwotę = 45.472,45 zł;
14. księgowość, stron 1, poz. 13, na kwotę = 5.967,77 zł;
15. kotłownia, stron 1, poz. 23, na kwotę = 9.739,02 zł;
16. magazyn spożywczy, stron 1, poz. 4, na kwotę = 3.969,00 zł;
17. magazyn przemysłowy, stron 2, poz. 43, na kwotę = 4.966,05 zł;
18. pralnia I dół, stron 1, poz. 5, na kwotę: 4.443,15 zł;
19. pokój gościnny, stron 1, poz. 7, na kwotę = m2.512,00 zł;
20. pokoje wychowanków, stron 10, poz. 295, na kwotę = 71.139,40 zł;
21. pralnia I góra, stron 1, poz. 4, na kwotę: 2.143,17 zł;
22. pokój wychowawców, stron 1, poz.15, na kwotę = 3.911,81 zł;
23. sekretariat, stron 1, poz. 19, na kwotę = 11.727,25 zł;
24. siłownia, stron 1, poz. 8, na kwotę = 14.881,60 zł;
25. stołówka główna, stron 1, poz. 13, na kwotę =5.386,00 zł;
26. świetlica grupa I, stron 1, poz. 6, na kwotę = 800,00 zł;
27. świetlica grupa II, stron 1, poz. 12, na kwotę = 5.435,19 zł;
28. świetlica grupa III, stron 1, poz. 6, na kwotę = 2.673,24 zł;

razem: 013 = 283.617,52 zł.

zostały wykazane w rozliczeniu inwentaryzacji z dnia 05 stycznia 2015 r, sporządzonym przez komisję inwentaryzacyjną , zaopiniowane przez główną księgową i zatwierdzone przez dyrektora placówki (załącznik nr 4)

Ewidencja księgowa –zestawienie obrotów i sald - na dzień 31 grudnia 2014 r. (załącznik nr 5) wykazała następujące stany po stronie Wn:

- 011 = 624.723,20 zł;
- 013 = 283.617,52 zł;
- 020 = 13.526,09 zł;

razem: 921.866,81 złotych.

W toku czynności kontrolnych w badanym zakresie stwierdzono zgodność zapisów księgowych na kartach analitycznych z ewidencją syntetyczną.

Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

Poprzednia inwentaryzacja przeprowadzona była w 2010 r.

3. Sprawozdawczość budżetowa

Dokonano porównania sporządzonych przez kontrolowaną jednostkę sprawozdań:

- Rb-27s - z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 30.06.2015 r.
- Rb-28s – z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 30.06.2015 r.
- Rb 50– o wydatkach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami na dzień 30.06.2015 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 VIII/75/2015 Rady Powiatu Nowomiejskiego z dnia 28 maja 2015 r. w sprawie dokonania zmian w budżecie powiatu na rok 2015 i w Domu Dziecka w Pacółtownie. 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 2015 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 Nr 2/2015 Dyrektora Domu Dziecka w Pacółtownie z dnia 1 stycznia 2015 r. w sprawie Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Naliczono i zatwierdzono odpis zakładowego funduszu świadczeń socjalnych na 2015 rok w wysokości: **26.593,00 zł** dla 22 pracowników: dyrektora, 15 wychowawców i 6 pracowników administracji-obsługi oraz 8 emerytów (*załącznik nr 6*).

Planowany odpis na rok bieżący naliczono zgodnie z przepisami:

- podstawa naliczenia odpisu na jednego pracownika **w 2015 r. - wynosi: 1093,93 zł** (2.917,14 x 37,5%).

Zgodnie z obowiązującymi przepisami do dnia 30.06.2015 roku przekazano na konto funduszu socjalnego kwotę: **19.945,00 zł** planowanego, naliczonego odpisu ZFŚS na bieżący rok:

1. dnia 30.III.2015 r. kwotę: 10.000,00 zł (WB 40/2015 dowód księgowy w budżecie głównym 256/1-9/III/2015;
2. dnia 27.05.2015r. kwotę: 9.945,00 zł (WB 73/2015 dowód księgowy w budżecie głównym 438/1-33/V/2015;

Uaktualniono plan rzeczowo-finansowy dochodów i wydatków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych na rok 2015 (*załącznik nr 7*).

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/2015 do nr 29/VI/2015].

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 25/2015 = dowód księgowy nr 29/VI/2015] na dzień 30.06.2015 r., który wynosi: **26.597,63 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 30.06.2015 roku;
4. Protokół komisji inwentaryzacyjnej w sprawie rozliczenia inwentaryzacji;
5. Zestawienie obrotów i sald na dzień 31.12.2014 r.;
6. Naliczenie odpisu na ZFŚS na rok 2015;
7. Plan dochodów i wydatków ZFŚS na rok 2015.

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 20.10.2015 r.

Specjalista ds. kontroli
Barbara Bagińska

.....

KONTROLUJĄCY

AKCEPTUJĄCY:

Przewodniczący Zarządu
Powiatu Nowomiejskiego.
Andrzej Ochlak

Protokół sporządzono w 3 egzemplarzach, po jednym dla:

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

Sporządziła: Barbara Bagińska

.....
Pieczęć jednostki kontrolowanej

Dyrektor Domu Dziecka
Małgorzata Wojnarowicz

.....

Główny Księgowy
Luiza Kowalczyk

.....

KONTROLOWANI