

## PROTOKÓŁ

z planowej kontroli finansowej przeprowadzonej w **Domu Dziecka w Pacółtowie** w dniach **od 16.10.2018 r. do 31.10.2018 roku** przez: Barbarę Bagińską - specjalistę do spraw kontroli w Starostwie Powiatowym na podstawie upoważnienia Starosty Nowomiejskiego OR.077.1.95.2017 z dnia 29.12.2017 r.;

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o: Ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U.2017.2077) i Ustawę z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (t.j. Dz.U.2018.395 ze zm.).

### USTALENIA:

Nadzór merytoryczny - **Wojewoda Warmińsko-Mazurski w Olsztynie.**

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, prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej;
  - rozrachunki i rozszczenia;
3. Sprawozdawczość budżetowa.
4. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w 2018 roku - naliczenie odpisu, plan rzeczowo-finansowy funduszu na dany rok.

**Okres objęty kontrolą : 01.01.2018 – 30.06.2018 rok.**

**Podstawy prawne:**

1. Ustawa z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz.U. 2018.995 ze zm.).
2. Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. 2017. 2077 ze zm.).
3. Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. 2018.395 ze zm.).
4. Ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz.U. 2018.1986 ze zm.).
5. Ustawy z dnia 04.03.1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. 2018.1316 ze zm.).
6. Ustawa z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych (t.j.Dz.U.2017.1952 ze zm.)
7. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. 2018.109).
8. 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 (Dz.U.2017.1911 ze zm.)
9. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U.2018.767)
1. Ustawa z dnia 29 lipca 2005r o przeciwdziałaniu przemocy w rodzinie (Dz. U.2015.1390).
2. Ustawa z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych (t.j. Dz.U. 2017.1952 ze zm.)
3. Ustawa z dnia 27 sierpnia 1997 o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (t.j. Dz.U. z 2018.511 ze zm.)
4. Ustawa z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (t.j. Dz.U. 2018.1510 ze zm.).
5. Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 31 lipca 2018 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.2018.1497).

**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 29.12.2017 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 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 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 3/2007 Dyrektora Domu Dziecka w Pacółtowie 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, Zlecone, Przelewy” firmy „Wolters Kluwer” z Warszawy.

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 2018 r. do 30 czerwca 2018 r.**

Kontrolą objęto **51,69 %** wykonania planu wydatków budżetowych na ten rok. Skontrolowano dowody księgowe dotyczące I półrocza 2018 r. to jest od nr 1/I/2018 do nr 554/VI/2018.

*Na dzień 30.06.2018 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 2018	Przypis do 30.06.2018 r.	Wykonanie 30.06.2018 r.
1	2	3	4	5
0920	Pozostałe odsetki	1.000,00	355,33	355,33
0960	Otrzymane składki darowizny	5.000,00	12.531,53	12.531,53
0970	Wpływy z różnych dochodów	300,00	122,97	122,97
	<b>RAZEM</b>	<b>6.300,00</b>	<b>13.009,83</b>	<b>13.009,83</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 30.06.2018 roku do budżetu jednostki wpłynęły dochody z tego tytułu, w kwocie: **355,33 zł**.

**Otrzymane składki darowizny - § 0960** – księgowane są darowizny otrzymane od osób fizycznych. Do 30.06.2018 roku do budżetu jednostki wpłynęły dochody z tego tytułu, w kwocie: **12.531,53 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 30.06.2018 r. wpłynęły dochody z tego tytułu w wysokości: **122,97 zł**.

**Podstawa prawna:**

- Ustawa Ordynacja podatkowa art.28 (Dz.U.2018.800) ze zm. oraz Rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie wynagrodzenia płatników i inkasentów pobierających podatki na rzecz budżetu państwa z 10 grudnia 2015 roku §1 ust 1 pkt. 1( Dz.U. 2015. 2154 ze zm. )
- Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 14 grudnia.1998r. w sprawie wysokości i trybu wypłaty wynagrodzenia płatnikom składek z tytułu wykonywania zadań z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (Dz.U. 1998. 153. 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 01.01.2018 r. do 30.06.2018 roku wydatki budżetowe zrealizowane zostały w kwocie **628.155,46 zł** co stanowi 51,69 % planu na rok 2018. Środki na pokrycie wydatków do dnia 30 czerwca 2018 r. zostały przekazane z budżetu powiatu w wysokości **689.742,28 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 2018</i>	<i>Wykonanie do dnia 30.06.2018 r.</i>	<i>% wykonania wydatków do planu</i>
1	2	3	4
85156	14.040,00	4.212,00	30,00
85201	1.201.160,00	623.943,46	51,95
<b>Razem</b>	<b>1.215.200,00</b>	<b>628.155,46</b>	<b>51,69</b>

Średni miesięczny koszt utrzymania jednego wychowanka w Domu Dziecka w Pacóltowie w roku budżetowym 2018 wynosi: **3.560,00 złotych**. Koszt wychowanka został zatwierdzony Obwieszczeniem 2/2018 Starosty Nowomiejskiego z dnia 15 stycznia 2018 r. a ogłoszony w Dzienniku Urzędowym Województwa Warmińsko-Mazurskiego w 2018 roku, z dnia 18 stycznia 2018 r. poz.383.

Liczba wychowanków przebywających w placówce w badanym okresie przedstawia się następująco:

<i>Miesiąc 2013 r.</i>	<i>Liczba dzieci z powiatu nowomiejskiego</i>	<i>Liczba dzieci z innych powiatów</i>	<i>Razem</i>	<i>Należna subwencja</i>
I	7	20	27	27 x 3.560,00 = 96.120,00 zł
II	7	20	27	27 x 3.560,00 = 96.120,00 zł
III	7	20	27	27 x 3.560,00 = 96.120,00 zł
IV	7	20	27	27 x 3.560,00 = 96.120,00 zł
V	6	20	26	26 x 3.560,00 = 92.560,00 zł
VI	6	20	26	26 x 3.560,00 = 92.560,00 zł
<b>Razem:</b>	<b>40</b>	<b>120</b>	<b>160</b>	<b>160 x 3.560,00=569.600,00</b>

W Domu Dziecka w Pacóltowie przebywa od 26 do 27 wychowanków, z tego: 7 z terenu powiatu nowomiejskiego oraz 20 dzieci z powiatów: iławski – 4, nidzicki – 4, toruński – 5, mrągowski – 2, bartoszycki – 3, ełcki – 1, oraz tarnogórski – 1 wychowanek (*załącznik nr 1*).

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 **01.01.2018 r. – 30.06.2018 r.** przedstawiają się następująco:

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

<i>§</i>	<i>Plan 2018</i>	<i>wydatki do 30.06.2018 r.</i>	<i>% wykonania wydatków do planu</i>
1	2	3	4
<b>4130</b>	<b>14.040,00</b>	<b>4.212,00</b>	<b>30,00</b>

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 2018 r.- 15 wychowanków = 702,00 zł;

2. w lutym 2017 r.– 15 wychowanków = 702,00 zł;
3. w marcu 2018 r.- 15 wychowanków = 702,00 zł;
4. w kwietniu 2018 r. – 15 wychowanków = 702,00 zł;
5. w maju 2018 r. – 15 wychowanków = 702,00 zł;
6. w czerwcu 2018 r. - 15 wychowanków = 702,00 zł; (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. 2017.1952 ), art.86 , ust. 1, pkt 4, Ustawy z dnia 27.08.2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych.(Dz.U. 2018.1510 ze zm.)

#### 85201- Placówki opiekuńczo-wychowawcze

§	Plan 2018 r.	wydatki do 30.06.2018 r.	% wykonania wydatków do planu (3:2)
1	2	3	4
4010	741.462,00	374.675,82	50,53
4040	54.638,00	54.637,34	100,00
4110	139.000,00	72.450,87	52,12
4120	19.500,00	7.503,50	38,48
<b>razem płace i pochodne</b>	<b>954.600,00</b>	<b>509.267,53</b>	<b>53,35</b>
3020	3.500,00	308,00	8,80
3110	16.200,00	7.134,00	44,04
4210	69.540,00	23.791,67	34,21
4220	52.300,00	26.915,40	51,46
4260	21.580,00	10.440,81	48,38
4270	1.000,00	370,00	37,00
4280	600,00	130,00	21,67
4300	41.850,00	18.447,84	44,08
4360	1.885,00	999,66	53,03
4410	800,00	286,10	35,76
4430	5.860,00	2.812,45	47,99
4440	28.725,00	22.000,00	76,59
4520	720,00	360,00	50,00
4700	2.000,00	680,00	34,00
<b>Razem „rzeczowe”</b>	<b>246.560,00</b>	<b>114.675,93</b>	<b>46,51</b>
<b>OGÓŁEM:</b>	<b>1.201.160,00</b>	<b>623.943,46</b>	<b>51,95</b>

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 2018 roku wynosił: **79,47 %** [954.600,- do 1.201.160,-] a wykonanie wydatków w tym zakresie w I półroczu 2018 r. wynosi: **81,62%** [509.2367,53 do 623.943,46]. Analizowane powyższe wydatki w okresie od stycznia do czerwca 2018 r. zostały wykorzystane w **53,35%** w stosunku do planowanych w tym okresie.

W Domu Dziecka w Pacółtownie zatrudnionych jest **21 pracowników (20,5 etatu)** stan na 30.06.2018 roku, w tym:

- 1 dyrektor;
- 11 wychowawców (w tym 1 osoba urlop macierzyński);
- 1 psycholog 0,5 etatu;
- 1 pedagog;

- 1 pracownik socjalny;
  - 2 pracowników administracji, (w tym: 1 pracownik na urlopie wychowawczy);
  - 4 pracowników obsługi (załącznik nr 3).
2. Planowany udział **wydatków rzeczowych** w stosunku do ogólnego planu na 2018 rok w Domu Dziecka w Pacóltowie wynosi: 20,53 %. [246.560,- do 1.201.160,-] Wydatki rzeczowe w stosunku do wszystkich wydatków w I półroczu 2018 r. zrealizowano w 18,38 % [114.675,93 do 623.943,46] 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.

### **c. 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 półroczu 2018 r. był następujący:

Konto	stan na dzień 30.06.2018 r.	
	Należności/ WN	Zobowiązania/ MA
201	0,00	1.836,07
221	0,00	0,00
222	11.744,35	0,00
223	0,00	693.954,28
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
<b>Razem</b>	<b>13.744,35</b>	<b>695.790,35</b>

Na koncie **201 – „rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”** na dzień 30.06.2018 r. wykazano stan po stronie Ma 201\_w wysokości: **1836,07 zł** – dotyczy faktur z tytułu zakupu materiałów i usług w czerwcu 2018 r. Zobowiązania zostały uregulowane zgodnie z wyznaczonymi terminami w VII.2018 roku.



Na koncie 222 – „rozliczenia dochodów budżetowych” na dzień 30.06.2018 r. wykazano stan po stronie Wn 222 w wysokości: **11.744,35 zł**. W sprawozdawczości z wykonania dochodów budżetowych Rb -27S w kolumnie 7 – dochody wykonane -wykazano stan: *13.009,83 zł*.

Różnica pomiędzy dochodami wykonanymi a dochodami przekazanymi do budżetu powiatu, wyniosła: **1.265,48 zł** i dotyczy otrzymanych dochodów z tytułu:

- § 0920 = 56,68 zł = naliczonych przez bank odsetek kapitałowych na dzień 30.06.2018 r.;
- § 0960 = 1.189,25 zł = darowizny;
- § 0920 = 19,55 zł = naliczonego wynagrodzenia płatnika 0,3% i 0,1%,

Dochody za VI.2018 r. w wysokości: **1.265,48 zł** przekazano do budżetu powiatu w dniu 05 lipca 2018 r. WB 82/2018 (dowód księgowy 561/1-16/VII/2018)

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 30.06.2017 r. wykazano stan po stronie Ma 223 w wysokości: **693.954,28 zł**. W sprawozdawczości z wykonania wydatków budżetowych Rb -28S, wykazano stan: 628.155,46 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 30.06.2017 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 ustnie 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 80/2018–dowód księgowy nr 534/1-9/VI/2018] na dzień 29.06.2018 r., który wynosi: **67.064,30 zł** - ze stanem konta księgowego Wn 130 – „rachunki bieżące jednostek budżetowych”.

### **3. Sprawozdawczość budżetowa**

Dokonano porównania sporządzonych przez kontrolowaną jednostkę sprawozdań:

1. Rb-27s - z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 30.06.2018 r.
2. Rb-28s – z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 30.06.2018 r.
3. Rb 50– o wydatkach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami na dzień 30.06.2018 r. ze stanami zestawień obrotów i sald.



Sprawozdania sporządzono zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. 2018.109 ze zm)

Sprawdzono naniesione plany wykazane w sprawozdawczości z prowadzoną analityką dochodów i wydatków a także sprawdzono ich zgodność z Uchwałą Rady Powiatu Nowomiejskiego Nr XLIII/310/2018 z dnia 22 lutego 2018 roku w sprawie zmian uchwalonego budżetu powiatu nowomiejskiego na rok 2018 . 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 2018 roku. - naliczenie odpisu, plan rzeczowo-finansowy funduszu na dany rok.**

Naliczenie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych odbywa się na podstawie Ustawy z dnia 04.03.1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U.2018.1316 ze zm.) oraz Obwieszczenia Prezesa GUS z dnia 18 lutego 2013 r. w sprawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w 2012 r. i drugim półroczu 2012 r. (M. P. 2013.107).

W 2018 roku podstawą do obliczenia wysokości odpisów na ZFŚS jest kwota: **3.161,77 zł.** to odpis na jednego pracownika **w 2018 r.- wynosi: 1.185,66 zł** (3.161,77 x 37,5%).

Jednostka działalność socjalną opiera na regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wydanego Zarządzeniem Nr 2/2015 Dyrektora Domu Dziecka w Pacóltowie z dnia 12 stycznia 2015 r. w sprawie Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Naliczono i zatwierdzono odpis zakładowego funduszu świadczeń socjalnych na 2018 rok w wysokości: **28.725,00 zł** dla 22 pracowników: dyrektora, 15 wychowawców i 6 pracowników **administracji-obsługi oraz 8 emerytów (załącznik nr 4).**

Zgodnie z obowiązującymi przepisami do dnia 30.06.2018 roku przekazano na konto funduszu socjalnego kwotę: **22.000,00 zł** planowanego, naliczonego odpisu ZFŚS na bieżący rok:

1. 5.000,00 zł, w dniu 13.04.2018 r. (WB 47/2018 dowód księgowy w budżecie głównym 318/3/IV/2018);
2. 17.000,00 zł, w dniu 08.05.2018 r. (WB 65/2018 dowód księgowy w budżecie głównym 430/1-5/V/2018)

Zgodnie z art. 6 ust. 2 ustawy o zřřs pracodawca zobowiązany jest do przekazania kwoty stanowiącej co najmniej 75% równowartości odpisów w terminie do 31 maja. *Nieprawidłowości nie stwierdzono.*

Uaktualniono plan rzeczowo-finansowy dochodów i wydatków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych na rok 2018 (*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/2018 do nr 27/VI/2018].

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 22/2018 = dowód księgowy nr 27/VI/2018] na dzień 29.06.2018 r., który wynosi: **9.278,32 zł** –ze stanem konta księgowego Wn 135 – „rachunek środków funduszu specjalnego przeznaczenia”.

*Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.*

**Wnioski:**

- należy sporządzać comiesięczne zestawienie list płac- samokontrola;
- należy na bieżąco uaktualniać politykę rachunkowości;

Na tym protokół zakończono.

Przeprowadzoną kontrolę wpisano do książki kontroli Domu Dziecka w Pacóltowie pod poz. 02/2018.

**Załączniki do protokołu:**

1. Lista wychowanków przybyłych i wybyłych z podziałem na powiaty za okres I-VI.2018 r.;
2. Informacja o składce na ubezpieczenia zdrowotne oraz świadczeniach dla osób nie objętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego w 2018 roku;
3. Stan zatrudnienia na dzień 30.06.2018 roku;
4. Naliczenie odpisu na ZFŚS na rok 2018;
5. Plan dochodów i wydatków ZFŚS na rok 2018.

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 31.10.2018 r.  
Specjalista ds. kontroli  
Barbara Bagińska

Dyrektor Domu Dziecka  
Małgorzata Wojnarowicz  
Główny Księgowy  
Luiza Kowalczyk

**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,*