

KN.1711.10.2019

PROTOKÓŁ

z planowej kontroli finansowej, przeprowadzonej w **Powiatowym Środowiskowym Domu Samopomocy** w Nowym Mieście Lubawskim w dniach od **23.04.2019 r. do 08.05.2019 r.** przez Barbarę Bagińską - specjalistę do spraw kontroli na podstawie pełnomocnictwa Starosty Nowomiejskiego znak OR.077.1.132.2018 z dnia 31.12.2018 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. 2019.351 ze zm.).

USTALENIA:

Nadzór merytoryczny - Warmińsko-Mazurski Urząd Wojewódzki w Olsztynie
Wydział Polityki Społecznej

Nadzór administracyjny - Starosta Nowomiejski

Regon jednostki – 519561024

NIP jednostki : 877–14–03–071

Kontrolowana jednostka: ***Powiatowy Środowiskowy Dom Samopomocy*** w Nowym Mieście Lub. ul. 3-go Maja 24 [tel.56/47 449 32] - jest jednostką organizacyjną powiatu nowomiejskiego wykonującą określone ustawami zadania zlecone o charakterze ponadgminnym w zakresie pomocy społecznej. Jednostka jest *powiatowym ośrodkiem wsparcia* dla osób z zaburzeniami psychicznymi i niepełnosprawnymi intelektualnie. Utworzony od lipca 2003 r. na podstawie Uchwały Rady Powiatu nr X/74/03 z dnia 30.06.2003 roku o utworzeniu Powiatowego Środowiskowego Domu Samopomocy .

Kierownik jednostki – Pan Krzysztof Piechocki, z dniem 01 września 2010 roku, powołany na stanowisko Kierownika Powiatowego Środowiskowego Domu Samopomocy w Nowym Mieście Lub. - Uchwałą Zarządu Powiatu Nr 142/766/2010 z dnia 30 sierpnia 2010r.

Główny Księgowy – Pani Katarzyna Zielińska - zatrudniona na stanowisku od dnia 02.03.2009 r.- w wymiarze 3/4 etatu od dnia 01.01.2017 r.

Wyjaśnień w trakcie trwania kontroli udzieliła:

1. Główny Księgowy - Katarzyna Zielińska

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;
- a. dochody budżetowe;
 - b. wydatki budżetowe;
 - c. **naliczenie wynagrodzenia dla pracowników wraz z pochodnymi na rok 2019**
 - d. rozrachunki i rozszczenia - w sprawozdaniu finansowym za 2018 rok (bilans) i bieżącego roku;
3. Sprawozdawczość budżetowa.
 4. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w 2019 roku - naliczenie odpisu, plan rzeczowo-finansowy funduszu na dany rok.

Okres objęty kontrolą : 01.01.2019 – 31.03.2019 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. 2019.351 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 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. 2018.1316 ze zm.)
6. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. 2018.109 ze zm.).
7. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U 2017.1911 ze zm.)
8. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 7 lutego 2014 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych - zmieniające rozporządzenie (t.j.Dz.U.2018.767 /ost. zm.Dz.U.2019.257)
9. Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 grudnia 2010 r. w sprawie środowiskowych domów samopomocy (Dz.U. 2014.1752 ze zm.)
10. Rozporządzenie Ministra Polityki Społecznej z dnia 22 września 2005 r. w sprawie specjalistycznych usług opiekuńczych (Dz.U.2005.189.1598 ze zm.)

<p>1. Przepisy wewnętrzne związane z gospodarką finansową i stan urządzeń księgowych.</p>
--

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

1. Zarządzenie Nr 1/2019 Kierownika Powiatowego Środowiskowego Domu Samopomocy z dnia 20.02.2019 r. w sprawie Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Powiatowym Środowiskowym Domu Samopomocy w Nowym Mieście Lub.
2. Zarządzenie Nr 4/2018 Kierownika Powiatowego Środowiskowego Domu Samopomocy w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 01 października 2018 r. w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości dla budżetu jednostki samorządu terytorialnego Powiatowego Środowiskowego Domu Samopomocy w Nowym Mieście Lubawskim.
3. Zarządzenie Nr 2/2018 Kierownika Powiatowego Środowiskowego Domu Samopomocy z dnia 26.09.2018 r. w sprawie regulaminu wynagradzania pracowników zatrudnionych w Powiatowym Środowiskowym Domu Samopomocy w Nowym Mieście Lubawskim.
4. Zarządzenie Nr 2/2018 z dnia 25.05. 2018 r. Kierownika Powiatowego Środowiskowego Domu Samopomocy w Nowym Mieście Lubawskim w sprawie wprowadzenia Polityki Bezpieczeństwa, Instrukcji Zarządzania Systemem Informatycznym, Analizy Ryzyka dla ochrony danych osobowych.
5. Zarządzenie Nr 1/2015 Kierownika Powiatowego Środowiskowego Domu Samopomocy w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 07.01.2015 roku w sprawie realizacji wydatków o wartości szacunkowej

nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty, o której mowa w art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo Zamówień Publicznych.

6. Zarządzenie Nr 67/2011 Kierownika Powiatowego Środowiskowego Domu Samopomocy z dnia 22.II.2011r. w sprawie Regulaminu Kontroli Zarządczej w Powiatowym Środowiskowym Domu Samopomocy w Nowym Mieście Lub.
7. Zarządzenie Nr 23/2/2004 Kierownika Powiatowego Środowiskowego Domu Samopomocy z dnia 02.02.2004 r. w sprawie zatwierdzenia do użytku programów komputerowych.

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

Listy płac i zestawienia wykonywane są metodą „ręczną”.

Skontrolowano stan zgodności urządzeń księgowych z postanowieniami przepisów ustawy o rachunkowości.

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

1. Dziennik główna;
2. Księgi pomocnicze;
3. Obroty na klasyfikacjach wydatków [ewidencja analityczna prowadzona jest z podziałem na klasyfikację wg §§];
4. Obroty na klasyfikacjach dochodów [ewidencja analityczna prowadzona jest 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 do 31 marca 2019 roku.

Skontrolowano dowody księgowe za I kwartał 2019 r. od nr 1/I/2019 do nr 94/1-2/III/2019. Kontrolą objęto **23,92 %** wykonania planu wydatków budżetowych.

Ewidencja księgowa w kontrolowanej jednostce odbywa się na podstawie dowodów źródłowych, zbiorczych i zastępczych, posiadających prawidłową dekretnację i klasyfikację budżetową.

Niekompletności i pominięć dowodów księgowych w badanym okresie nie stwierdzono.

Na dzień 31.03.2019 r. stwierdzono zgodność ksiąg syntetycznych i analitycznych.

Pensjonariusze:

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

Skierowanie do pśds następuje w drodze decyzji administracyjnej.

Wniosek o skierowanie do pśds na pobyt dzienny lub całodobowy składa się do ośrodka pomocy społecznej właściwego ze względu na miejsce zamieszkania osoby ubiegającej się o skierowanie,

dołączając zaświadczenie lekarskie, wydane przez lekarza psychiatrę lub lekarza neurologa, o występujących zaburzeniach psychicznych oraz zaświadczenie lekarza rodzinnego o stanie zdrowia i o braku przeciwwskazań do uczestnictwa w zajęciach pds wraz z informacją o sprawności w zakresie lokomocji osób niepełnosprawnych fizycznie, a także orzeczenie o niepełnosprawności lub orzeczenie o stopniu niepełnosprawności, o ile osoba takie posiada.

Na dzień 31 marca 2019 r. Powiatowy Środowiskowy Dom Samopomocy – dom pobytu dziennego posiada 43 miejsca i uczestniczy w nim 43 skierowanych osób.

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

a. Dochody budżetowe

Realizacja dochodów w kontrolowanym okresie kształtowała się następująco:

§	tytułem	Plan 2019 r.	Przypis 2019 r.	Wykonanie do 31/03/2019 r.
0920	Pozostałe odsetki	1.000,00	121,17	121,17
0970	Wpływy z różnych dochodów	0,00	37,00	37,00
	RAZEM	1.000,00	158,17	158,17

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

1. **Pozostałe odsetki - § 0920** - księgowane są przekazywane przez PKO BP S.A. Nowe Miasto Lub. miesięczne odsetki bankowe konta podstawowego jednostki. Do 31.03.2019 r. do budżetu jednostki wpłynęły dochody z tego tytułu, w kwocie: **121,17 zł**.
2. **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 chorobowych dot. ZUS. Do 31.03.2019 r. do budżetu powiatu wpłynęły dochody z tego tytułu, w kwocie: **37,00 zł**.

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 01.01.2019 r. do 31.03.2019 r. wydatki budżetowe (zadanie zlecone) zrealizowane zostały w kwocie: **235.016,67 zł** w tym: *plące i pochodne w kwocie: 195.468,10 złotych, co stanowi 83,17%* ogółu wydatków jednostki w badanym okresie i jest zgodne z ewidencją księgową kontrolowanej jednostki.

Środki na pokrycie wydatków do dnia 31.03.2019 r. zostały przekazane z budżetu powiatu w wysokości: **246.578,00 zł** to jest 25,09 % planowanych na ten rok wydatków.

Gospodarka finansowa w kontrolowanej jednostce prowadzona jest w oparciu o jeden rozdział: **rozdział 85203 - ośrodki wsparcia**

Powiatowy Środowiskowy Dom Samopomocy w Nowym Mieście Lub. dysponuje w roku 2019 na zadanie zlecone następującym budżetem:

Rozdział	Plan 2019 r.	Wykonanie wydatków 31/03/2019 r.	Wykonanie % (3:2)
1	2	3	4
85203	982.627,00	235.016,64	23,92

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

Wykonanie wydatków w porównaniu z planem roku 2019 - w badanym okresie, w podziale na wydatki „płacowe” i „rzeczowe” przedstawia się w PŚDS następująco:

§	Plan 2019 rok	Wykonanie 31/03/2019	Wykonanie % zlecone(5:4)
1	4	5	6
4010	574.886,31	129.679,27	22,56
4040	34.556,69	34.556,69	100,00
4110	106.409,00	27.937,79	26,26
4120	14.931,00	3.294,35	22,06
Razem płace i pochodne	730.783,00	195.468,10	26,75
3020	1.550,00	0,00	0,00
4210	138.500,00	20.616,30	14,89
4260	19.300,00	4.964,09	25,72
4270	8.000,00	1.102,40	13,78
4280	500,00	110,00	22,00
4300	35.874,00	5.613,69	15,65
4360	2.000,00	479,96	24,00
4400	1.063,00	265,68	24,99
4410	2.000,00	114,50	5,72
4430	18.800,00	3.581,00	19,05
4440	14.457,00	1.000,00	6,92
4480	2.800,00	0,00	0,00
4700	7.000,00	1.700,92	24,30
Razem "rzeczówka"	251.844,00	39.548,54	15,70
OGÓŁEM:	982.627,00	235.016,64	23,92

Dowody posiadały wskazanie źródła sfinansowania dowodu: tj. z rachunku budżetu jednostki/z rachunku dochodów własnych/z rachunku zakładowego funduszu świadczeń socjalnych oraz właściwą klasyfikację budżetową a także akceptację do wypłaty przez kierownika jednostki.

Wynagrodzenie i pochodne w planach budżetu jednostki w 2019 roku stanowią: 730.783,00 zł, to jest **74,37 %** ogółu planowanego budżetu jednostki [730.783,- do 982.627,-]

1. **Wydatki na płace i pochodne** t.j.:

- § 4010 - płace, § 4040 – dodatkowe wynagrodzenie roczne „13” za rok poprzedni,
- § 4110 - składek na ubezpieczenia społeczne ZUS i § 4120 - składek na Fundusz Pracy

do planowanych wydatków jednostki wykorzystano w kwocie: 195.468,10 zł co stanowi **83,17 %** ogółu wydatków w 2019 roku [195.468,10 do 235.016,64].

W kontrolowanej jednostce jest **zatrudnionych 15 pracowników na 13,13 etatu** (w tym wszyscy etatowi : dyrektor, główna księgowa, terapeuci, opiekunowie, pielęgniarka, psycholog, kierownicy, pracownik gospodarczy).

2. Plany wydatków rzeczowych w stosunku do ogólnego planu na 2019 rok wynoszą: 251.844,00 zł co stanowi 25,63% planu budżetu jednostki na ten rok [251.8440- do 982.627,-].

Wydatki rzeczowe, które dotyczą zakupów materiałów i usług wykorzystano w badanym okresie w wysokości: 39.548,54 zł co stanowi 16,830 % ogółu wydatków jednostki [39.548,54 do 235.016,64].

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

Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

c. Naliczenie wynagrodzenia dla pracowników wraz z pochodnymi na rok 2019

Planowana na 2019 rok wysokość środków na płace i pochodne wynosi: **730.783,00 zł** w tym:

- wynagrodzenie osobowe §4010 wynosi: 576.567,00 zł po korekcie: **574.886,31 zł**;
- dodatkowe wynagrodzenie roczne §4010 wynosi: 32.876,00 zł po korekcie: **34.556,94 zł**;
- składki na ubezpieczenia społeczne §4110 wynosi: **106.409,00 zł**;
- Składka na Fundusz pracy §4120 wynosiła: **14.931,00 zł.** (załącznik nr 1)

Z analizy przedłożonych dokumentów – zestawienie roczne wynagrodzeń - na dzień 31 marca 2019 roku uwzględniając zmiany w tym zakresie w ciągu roku, wynika, że płace i pochodne w 2019 roku dla 13.13 etatów zaplanowano w wysokości: **730.783,00 zł** (załącznik nr 2)

I. §4010 - wynagrodzenie osobowe, **574.886,00 zł** w tym:

1. płace zasadnicze = 398.260,00 zł;
2. dodatek funkcyjny = 15.600,00 zł;
3. wysługa lat = 54.675,00 zł;
4. dodatek specjalny = 68.275,00 zł;
5. planowane premie = 30.700,00 zł;
6. nagrody jubileuszowe = 3.555,00 zł;
7. nagrody = 3.821, zł.

II. § 4040 - dodatkowe wynagrodzenie roczne („13”) = **34.557,00 zł**; [wyplacone za rok 2018]

III. §4110 – składka na ubezpieczenia społeczne [609.443,- x 17.46%] = **106.409,00zł**;

IV. § 4120 – składka na Fundusz Pracy [609.443,-x 2,45%] = **14.931,00 zł.**

Planowane wynagrodzenia osobowe i pochodne oraz wypłacone dodatkowe wynagrodzenie roczne z pochodnymi za 2018 r. są naliczone szczegółowo dla każdego pracownika z uwzględnieniem zmiany stażu i wypłaty nagród jubileuszowych w bieżącym roku .

Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

d. Rozrachunki i roszczenia - w sprawozdaniu finansowym za 2018 rok (bilans) i bieżącego roku;

Kontrola rozrachunków dotyczących budżetu w Powiatowym Środowiskowym Domu Samopomocy w Nowym Mieście Lub. 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 31.12.2018 r. był następujący:

Konto	stan na dzień 31.12.2018r.	
	Należności WN	Zobowiązania MA
201	0.00	0.00
221	0.00	0.00
222	0.00	0.00
223	0.00	0.00
225	0.00	3.055,00
229	0.00	14.196,91
231	0.00	24.080,26
234	0.00	0.00
240	0.00	0.00
Razem	0,00	41.332,17

Na koncie **225 - rozrachunki z budżetami** na dzień **31.12.2018 r.** wykazano stan po stronie MA 225 w wysokości: **3.055,00 zł**, - dotyczy zobowiązania -podatku dochodowego od naliczonego dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2018 rok § 4040, które zostało uregulowane przelewem w dniu 14.03.2019 roku do Urzędu Skarbowego (*załącznik nr 3*);

Na koncie **229 pozostałe rozrachunki publiczno- prawne** na dzień **31.12.2018 r.** wykazano stan po stronie MA 229 w wysokości: **14.196,91 zł**, - dotyczy naliczonej składki na ubezpieczenia społeczne (17,46% § 4110) i Fundusz Pracy (2,45 % § 4120) od dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2018 rok, które zostało uregulowane w dniu 26.02.2019 r. przelewem do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych (*załącznik nr 4*);

Ma koncie **231 rozrachunki z tytułu wynagrodzeń** na dzień **31.12.2018 r.** wykazano stan po stronie MA 231 w wysokości: **24.080,26 zł**, - dotyczy naliczonego dodatkowego wynagrodzenia rocznego [„13”] za 2018 rok § 4040, które zostało uregulowane przelewem w dniu 12.02.2019 roku na konta pracowników jednostki (*załącznik nr 5*).

Powyższe zobowiązania zostały ujęte w załącznikach do bilansu za rok 2018 jako protokoły weryfikacji kont zobowiązań krótkoterminowych wykazanych w bilansie i są zgodne - powiązane ze sobą (*załącznik nr 6*)

Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

Stan zobowiązań i należności w kontrolowanej jednostce na dzień 31.03.2019 r. był następujący:

Konto	stan na dzień 31.03.2019 r.	
	Należności/ WN	Zobowiązania/ MA
201	0,00	4.943,50
221	0,00	0,00
229	0,00	0,00
231	0,00	0,00
234	0,00	0,00
240	0,00	0,00
Razem:	0,00	4.943,50

Na koncie 201 – „rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” na dzień 31.03.2019 r. wykazano stan po stronie Ma 201 w wysokości: **4.943,50 zł** - dotyczy zobowiązań bieżących z tytułu zakupu materiałów i usług (paliwo do samochodu-dowóz, dzierżawa gruntu, itp.). Zobowiązania uregulowano w terminie w kwietniu 2019 r.

Stan rozliczeń dochodów i wydatków - kont „2” - w kontrolowanej jednostce na dzień 31.03.2019 r.:

Konto	stan na dzień 31.03.2019 r.	
	WN	MA
222	85,71	0,00
223	0,00	246.578,00
225	37,00	0,00
Razem:	122,71	246.578,00

Na koncie 222 – „rozliczenia dochodów budżetowych” na dzień 31.03.2019 r. wykazano stan po stronie Wn 222 w wysokości: **85,71 zł** dochody za styczeń-marzec 2019 r. przekazane do budżetu powiatu do dnia 31.03.2019 roku.

W sprawozdawczości z wykonania dochodów budżetowych w kolumnie 7/ Rb - 27S dochody wykonane w wysokości: **121,17 zł**.

Różnicę pomiędzy sprawozdaniami a analityką (konto 222) w wysokości: **35,46 zł** - odsetki bankowe za marzec 2019 r. przekazano do budżetu powiatu w dniu 03.04.2019 r. (dowód księgowy: 102/2/IV/2019).

Na koncie 225 - rozrachunki z budżetami na dzień 31.03.2019 r. wykazano stan po stronie WN 225 w wysokości: **37,00 zł**, - dochody I-III.2019 r. należnego wynagrodzenia 0,3 % tytułem terminowego wpłacania podatków pobranych na rzecz budżetu państwa oraz 0,1% przysługującego wynagrodzenia z tytułu wypłaconych zasiłków chorobowych z ZUS.

Należność za III.2019 r. przekazano do budżetu powiatu w wysokości: 10,00 zł, w dniu 28.03.2019 r. (dowód księgowy 93/11/III/2019)

W sprawozdawczości z wykonania dochodów budżetowych w kolumnie 7/ Rb – 27ZZ dochody wykonane w wysokości: **37,00 zł**, i są zgodne ze sprawozdawczością.

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

Na koncie 223 – „rozliczenia wydatków budżetowych” na dzień 31.03.2019 r. wykazano stan po stronie Ma 223 w wysokości: **246.578,00 zł** otrzymane środki w I kwartale 2019 r.

W sprawozdawczości z wykonania wydatków budżetowych w kolumnie 6/Rb 28S – wydatki wykonane na kwotę: **235.016,64 zł**. Różnica pomiędzy otrzymanymi środkami na wydatki a poniesionymi wydatkami, dotyczy stanu środków pieniężnych będących do dyspozycji jednostki.

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

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

Skontrolowano zgodność stanu rachunku bankowego jednostki budżetowej prowadzonego w PKO BP S.A. Oddział Nowe Miasto Lub. Nr 24 1020 3583 0000 3802 0011 3357 [stan środków pieniężnych na wyciągu bankowym nr 33/2019 z dnia 29.03.2019 r., *dowód księgowy nr 94/1-2/III/2019*], który wynosi: **11.596,82 zł** – ze stanem konta księgowego Wn 130 – „rachunki bieżące jednostek budżetowych”.

Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

3. Sprawozdawczość budżetowa

Dokonano porównania sporządzonych przez kontrolowaną jednostkę sprawozdań:

- Rb-27S - z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.03.2019 roku.
 - Rb-27ZZ - z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych, za okres od początku roku do dnia 31.03.2019 r.
 - Rb-28S – z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.03.2019 r.
 - Rb 50 – o wydatkach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za I kwartał 2019 r.
- ze stanami zestawień obrotów i sald na dzień 31 marca 2019 r.

Sprawozdania sporządzono zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. 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 IV/28/2019 z dnia 24 stycznia 2019 r. w sprawie dokonania zmian budżetu powiatu nowomiejskiego na 2019 rok. Sprawdzone zapisy są ze sobą powiązane i zgodne. *Przekroczeń planu w realizacji wydatków nie stwierdzono*

Ponadto skontrolowano dokonane wydatki i stan zobowiązań wykazanych w sprawozdaniu Rb-28s za I kwartał 2019 roku z ewidencją syntetyczną i analityczną kontrolowanej jednostki – to jest: ze stanami klasyfikacji wydatków i zestawieniem obrotów sald za dany okres.

Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

4. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w 2019 r. - naliczenie odpisu, plan rzeczowo-finansowy funduszu na dany rok.

Naliczenie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych odbywa się na podstawie Ustawy z dnia 04 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U.2018.1316 ze zm.) oraz Obwieszczenia Prezesa GUS z dnia 18 lutego 2014 r. w sprawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w 2013 r. i drugim półroczu 2013 r. (Mon. Pol. z 2014 r. poz. 158) Podstawą odpisów w 2019 r. jest przeciętne wynagrodzenie miesięczne z II półrocza 2013 r., tj. **3278,14 zł.**

W 2019 roku podstawą do obliczenia wysokości odpisów na ZFŚS jest kwota: **3.278,14 zł.** Odpis na jednego pracownika **w 2019 r.- wynosi: 1.229,30 zł** ($3.278,14 \times 37,5\%$).

Jednostka działalność socjalną opiera na Regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wydanego Zarządzenie Nr 1/2019 Kierownika Powiatowego Środowiskowego Domu Samopomocy z dnia 20.02.2019 r.

Naliczony i zatwierdzony odpis ZFŚS w badanej jednostce, na 2019 rok wynosi: **16.137,00 zł.** Podstawą tego przeliczenia jest kwota odpisu podstawowego na etat pracownika: 1.229,30 zł pomnożona przez 12,96 etatu = 15.931,73 zł plus odpis dla jednego emeryta=204,88 zł (*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 1/1/I/19 do nr 4/III/19]

W I kwartale 2019 roku przekazano z budżetu podstawowego na konto zakładowego funduszu świadczeń socjalnych kwotę: **1.000,00 zł** planowanego odpisu: w dniu 14.03.2019 r. (WB 27/2019 w budżecie podstawowym, dowód księgowy: 72/7/III/2019);

Uaktualniono plan rzeczowo-finansowy dochodów i wydatków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych dla Powiatowego Środowiskowego Domu Samopomocy w Nowym Mieście Lubawskim na rok 2019 (*załącznik nr 8*).

Skontrolowano zgodność stanu rachunku bankowego prowadzonego w PKO BP Nowe Miasto Lub. 48 1020 3583 0000 3602 0011 4090 [stan środków pieniężnych na wyciągu bankowym nr 4/2019 na dzień 29.03.2019 r. dowód księgowy 4/III/2019], który wynosił: **746,37 zł.** Stan konta jest zgodny z zapisem konta księgowego Wn 135 – „rachunek środków funduszu specjalnego przeznaczenia”

Różnic nie stwierdzono.

Wnioski:

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

Na tym czynności kontrolne zakończono.

Załączniki do protokołu:

1. Plan finansowy na rok 2019 zatwierdzony przez Zarząd Powiatu;
2. Zestawienie wynagrodzeń i pochodnych na dzień 31.03.2019 roku;
3. Protokół weryfikacji konta 225 stan na 31.12.2018 roku;
4. Protokół weryfikacji konta 229 stan na 31.12.2018 roku;

5. *Protokół weryfikacji konta 231 stan na 31.12.2018 roku;*
6. *Bilans jednostki za rok 2018;*
7. *Naliczenie odpisów na Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych na 2019 rok;*
8. *Plan rzeczowo-finansowy Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych na rok 2019.*

Przeprowadzoną kontrolę wpisano do książki kontroli pod pozycją 1/2019.

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

Nie podpisanie protokołu w ciągu 7 dni od dnia potwierdzenia odbioru będzie traktowane, jako przyjęcie dokumentu w tej formie i treści.

Zaleceń pokontrolnych nie wydano.

Odstąpiono od przedstawienia wyników kontroli na naradzie pokontrolnej.

Nowe Miasto Lub., dnia 08.05.2019 r.

Specjalista ds. kontroli

Barbara Bagińska

Kierownik PŚDS

Krzysztof Piechocki

Główny Księgowy

Katarzyna Zielińska

AKCEPTUJĄCY:

Przewodniczący Zarządu

Powiatu Nowomiejskiego.

Andrzej Ochlak

Protokół sporządzono w 3 egzemplarzach, po jednym dla:

1. Powiatowy Środowiskowy Dom Samopomocy w Nowym Mieście Lub.;
2. Zarząd Powiatu Nowomiejskiego;
3. a/a - KN