

z planowej kontroli finansowej przeprowadzonej w **Domu Dziecka w Pacółtowie** w dniach **od 12.08.2019 r. do 20.08.2019 roku** przez: Barbarę Bagińską - specjalistę do spraw kontroli w Starostwie Powiatowym na podstawie upoważnienia Starosty Nowomiejskiego 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. 2019. 869) i Ustawę z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. 2019.351 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;

- **naliczenie wynagrodzenia dla pracowników wraz z pochodnymi na rok 2019**
 - rozrachunki i roszczenia - 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 – 30.06.2019 rok.

Podstawy prawne:

1. Ustawa z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz.U 2019.511).
2. Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. 2019. 869).
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).
5. Ustawy z dnia 04 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U.2019.1352 ze zm.).
6. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. 2019.1393 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 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)
9. Rozporządzenie Ministra Polityki Społecznej z dnia 22 września 2005 r. w sprawie specjalistycznych usług opiekuńczych (t.j.Dz.U. 2005.189. 1598 ze zm.)
10. Ustawa z dnia 29 lipca 2005r o przeciwdziałaniu przemocy w rodzinie (t.j.Dz. U.2015.1390 ze zm.)
11. Ustawa z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych (t.j.Dz.U.2018.2220 ze zm.)
12. Ustawa z dnia 27 sierpnia 1997 o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (t.j.Dz.U.2019.1172 ze zm.)
13. Ustawa z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (t.j. Dz.U. 2019.1373 ze zm.).
14. 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 Pacółtowie z dnia 12.01.2015 r. w sprawie Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.
- Zarządzenie Nr 4/2014 Dyrektora Domu Dziecka w Pacółtowie z dnia 29.12.2017 r. w sprawie Regulaminu wynagradzania pracowników zatrudnionych w Domu Dziecka w Pacółtowie;
- 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 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 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, 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 2019 r. do 30 czerwca 2019 r.

Kontrolą objęto **46,19 %** wykonania planu wydatków budżetowych na ten rok. Skontrolowano dowody księgowe dotyczące I półrocza 2019 r. to jest od nr 1/I/2019 do nr 418/VI/2019.

Na dzień 30.06.2019 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 2019	Przypis do 30.06.2019 r.	Wykonanie 30.06.2019 r.
1	2	3	4	5
0920	Pozostałe odsetki	1.000,00	186,17	186,17
0960	Otrzymane składki darowizny	6.000,00	7.537,47	7.537,47
0970	Wpływy z różnych dochodów	300,00	90,00	90,00
	RAZEM	7.300,00	7.813,64	7.813,64

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 30.06.2019 roku do budżetu jednostki wpłynęły dochody z tego tytułu, w kwocie: **186,17 zł.**

Otrzymane składki darowizny - § 0960 – księgowane są darowizny otrzymane od osób fizycznych. Do 30.06.2019 roku do budżetu jednostki wpłynęły dochody z tego tytułu, w kwocie: **7.537,47 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 30.06.2019 r. wpłynęły dochody z tego tytułu w wysokości: **90,00 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 01.01.2019 r. do 30.06.2019 roku wydatki budżetowe zrealizowane zostały w kwocie **577.277,11 zł** co stanowi 46,19 % planu na rok 2019. Środki na pokrycie wydatków do dnia 30 czerwca 2019 r. zostały przekazane z budżetu powiatu w wysokości **581.889,78 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.

85510- Placówki opiekuńczo-wychowawcze,

w których to dysponowano następującymi wielkościami budżetu:

<i>Rozdział</i>	<i>Plan 2019</i>	<i>Wykonanie do dnia 30.06.2019 r.</i>	<i>% wykonania wydatków do planu</i>
1	2	3	4
85156	14.040,00	4.185,00	29,81
85510	1.235.760,00	573.092,11	46,38
Razem	1.249.800,00	577.277,11	46,19

Średni miesięczny koszt utrzymania jednego wychowanka w Domu Dziecka w Pacółtowie w roku budżetowym 2019 wynosi: **3.660,00 złotych**. Koszt wychowanka został zatwierdzony Obwieszczeniem 10/2019 Starosty Nowomiejskiego z dnia 15 stycznia 2019 r. a ogłoszony w Dzienniku Urzędowym Województwa Warmińsko-Mazurskiego w 2019 roku, z dnia 21 stycznia 2019 r. poz.507.

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	6	17	23	23 x 3.660,00 = 84.180,00 zł
II	7	17	24	24 x 3.660,00 = 87.840,00 zł
III	7	16	23	23 x 3.660,00 = 84.180,00 zł
IV	6	16	22	22 x 3.660,00 = 80.520,00 zł
V	6	16	22	22 x 3.660,00 = 80.520,00 zł
VI	6	17	23	23 x 3.660,00 = 84.180,00 zł
Razem:	38	99	137	160 x 3.660,00=501.420,00

W Domu Dziecka w Pacółtowie przebywa od 22 do 24 wychowanków, z tego: 6-7 z terenu powiatu nowomiejskiego oraz 16-17 dzieci z powiatów: iławski – 5, nidzicki – 4, toruński – 3, 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. Wyrывkowo 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 **01.01.2019 r. – 30.06.2019 r.** przedstawiają się następująco:

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

<i>§</i>	<i>Plan 2019</i>	<i>wydatki do 30.06.2019 r.</i>	<i>% wykonania wydatków do planu</i>
1	2	3	4
4130	14.040,00	4.185,00	29,81

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 2019 r.- 13 wychowanków = 725,40 zł;
2. w lutym 2019 r.- 13 wychowanków = 725,40 zł;
3. w marcu 2019 r.- 13 wychowanków = 725,40 zł;
4. w kwietniu 2019 r. – 13 wychowanków = 725,40 zł
5. w maju 2019 r. – 12 wychowanków = 669,50 zł
6. w czerwcu 2019 r. - 11 wychowanków = 613,80 zł; (załącznik nr 2).

Kwota ubezpieczenia zdrowotnego na jednego wychowanka wynosi 55,80 zł miesięcznie, czyli 9% od specjalnego zasiłku opiekuńczego przysługującego na podstawie przepisów o świadczeniach rodzinnych, który od 01.11.2018 roku wynosi: **620 zł.** (620,-x 9%)

Podstawa prawna:

- Ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych art. 16a, ust.6, (t.j. Dz.U. 2018.2220);
- Ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych art.86, ust. 1, pkt 4.(Dz.U. 2019.1373 ze zm.).

85510- Placówki opiekuńczo-wychowawcze

§	Plan 2019 r.	wydatki do 30.06.2019 r.	% wykonania wydatków do planu (3:2)
1	2	3	4
4010	762.312,00	340.121,38	44,62
4040	57.248,00	57.247,72	100,00
4110	143.096,00	67.444,96	47,13
4120	20.085,00	6.844,20	34,08
razem płace i pochodne	982.741,00	471.658,26	47,99
3020	3.500,00	271,72	7,76
3110	16.200,00	5.967,00	36,83
4210	72.477,00	18.779,64	25,91
4220	51.380,00	26.698,64	51,96
4260	21.750,00	7.769,05	35,72
4270	1.000,00	0,00	0,00
4280	720,00	290,00	40,28
4300	47.000,00	16.979,99	36,13
4360	1.885,00	1.047,61	55,58
4410	800,00	216,20	27,02
4430	6.150,00	2.074,00	33,72
4440	27.317,00	20.500,00	75,04
4520	840,00	420,00	50,00
4700	2.000,00	420,00	21,00
Razem „rzeczowe”	253.019,00	101.433,85	40,09
OGÓŁEM:	1.235.760,00	573.092,11	46,38

a. 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 2019 roku wynosił: **79,53 %** [982.741,- do 1.235.760,-]

] a wykonanie wydatków w tym zakresie w I półroczu 2019 r. wynosi: **82,30%** [471.658,26 do

573.092,11]. Analizowane powyższe wydatki w okresie od stycznia do czerwca 2018 r. zostały wykorzystane w **47,99%** w stosunku do planowanych w tym okresie.

W Domu Dziecka w Pacółtowie zatrudnionych jest **20 pracowników (19,5 etatu)** stan na 30.06.2019 roku, w tym:

- 1 dyrektor;
 - 10 wychowawców (w tym 1 osoba urlop macierzyński i 1 wychowawczy);
 - 1 psycholog 0,5 etatu (na urlopie macierzyńskim);
 - 1 pedagog;
 - 1 pracownik socjalny;
 - 2 pracowników administracji, (w tym: 1 pracownik na urlopie wychowawczy);
 - 4 pracowników obsługi (załącznik nr 3).
- b. Planowany udział **wydatków rzeczowych** w stosunku do ogólnego planu na 2019 rok w Domu Dziecka w Pacółtowie wynosi: 20,47 %. [253.019,- do 1.235.760,-] Wydatki rzeczowe w stosunku do wszystkich wydatków w I półroczu 2019 r. zrealizowano w 17,70 % [101.433,85 do 573.092,11] ogółu wydatków w tym rozdziale w I półroczu 2019 roku.

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 Pacółtowie w kontrolowanym okresie są opisane, zatwierdzone i opatrzone odpowiednimi pieczętkami i podpisami.

Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

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

Plan finansowy na 2019 rok

85201 - placówki opiekuńczo - wychowawcze = środki na płace i pochodne wynosi:

982.741,00 zł w tym:

- wynagrodzenie osobowe §4010 wynosi: **761.452,00 zł**;
- dodatkowe wynagrodzenie roczne §4040 wynosi: **58.108,00 zł**;
- składki na ubezpieczenia społeczne §4110 wynosi: **143.096,00 zł**;
- składka na fundusz pracy §4120 wynosiła: **20.085,00 zł**. (załącznik nr 4)

Z analizy przedłożonych dokumentów – zestawienie roczne wynagrodzeń - na dzień 12 sierpnia 2019 roku uwzględniając zmiany w tym zakresie w ciągu roku, płace i pochodne w 2019 roku przedstawiają się następująco:

§4010	85201 - placówki opiekuńczo - wychowawcze						
	Płaca zasadnicza	Dodatek funkcyjny	Dodatek stażowy	Dodatek specjalny	premie	Dodatek nocny	RAZEM
I - XII. 2019	478.900,00	29.834,40	81.282,00	36.746,40	42.156,00	9.514,56	678.433,36
RAZEM	478.900,00	29.834,40	81.282,00	36.746,40	42.156,00	9.514,56	678.433,36

Ponadto zaplanowano w 2019 roku wypłatę nagrody jubileuszowej dla 3 pracowników Domu Dziecka w kwocie: 21.190,00 zł + odprawa emerytalna 2 pracownika w kwocie: 31.608,00 zł = razem: **52.798,00 zł** (załącznik nr 5);

§4010 - wynagrodzenie zaplanowane na 2019 rok w wysokości: **731.231,00 zł**,
[w tym: płace tabelka 678.433,- zł plus nagrody i odprawy: 52.798,- zł = 731.231,-]
(załącznik nr 5);

§4040 - dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2018 rok –wypłacono w wysokości: = **57.248,00 zł** (załącznik nr 6).

§4110 - składka na ubezpieczenia społeczne $[(678.433, + 57.248, -) = 735.681, -] \times 17,46\% =$
 $128.449,90 \text{ zł} =$ **128.450,00 zł**;

§ 4120 - składka na Fundusz Pracy $[(678.433, + 57.248, -) = 735.681, -] \times 2,45\% =$ **18.024,00 zł**

Łączny plan na wynagrodzenia i pochodne dla 10 etatów pracowników Domu Dziecka w Pacóltowie zaplanowano w wysokości: **934.953,00 zł** (zatwierdzono plan na kwotę: 982.741,00 zł > rezerwa ok. 47.788,00 zł)

Wyjaśnień dotyczących planowanych płac i pochodnych na rok 2019 udzieliła na piśmie główna księgowa Domu Dziecka w Pacóltowie (załącznik nr 7).

planowane średnio-roczne wynagrodzenie w Domu Dziecka na jeden etat wyniesie: **3.143,94 zł** $[678.433, + 57.248, -) = 735.681, - / 12 / 19,5]$.

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

Kontrola rozrachunków dotyczących budżetu Domu Dziecka w Pacóltowie gmina Nowe Miasto 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 należności i zobowiązań niewymagalnych 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	5.063,00
229	0,00	23.137,37
231	0,00	39.890,20
234	0,00	0,00
240	0,00	0,00
Razem	0,00	68.090,57

Na koncie **229 pozostałe rozrachunki publiczno- prawne** na dzień **31.12.2018 r.** wykazano stan po stronie MA 229 w wysokości: **23.137,37 zł**, - dotyczy naliczonej składki na ubezpieczenia społeczne [ubezpr.pracown.+ zdrowotna § 4040 = 12.294,52 zł; § 4110 = 9.995,41 zł (17,46%)] i Fundusz Pracy [§ 4120= 847,44 zł (2,45 %)] od dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2018 rok, które zostało uregulowane przelewem do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w dniu 30.01.2019 r. dowód księgowy 46/1-6/I/2019 (załącznik nr 8)

Ma koncie **231 rozrachunki z tytułu wynagrodzeń** na dzień **31.12.2018 r.** wykazano stan po stronie MA 231 w wysokości: **39.890,20 zł**, - dotyczy naliczonego do wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego [„13”] za 2018 rok § 4040, które zostało uregulowane przelewem w dniu 18.01.2019 r. (dowód księgowy 38/1/I/2019) na konta pracowników jednostki, natomiast podatek dochodowy w wysokości: 5.063,00 zł przekazano do urzędu skarbowego w dniu 30.01.2019 r. dowód księgowy 46/1-6/I/2019 (załącznik nr 8).

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 oraz z dokumentacją księgową – zestawienie obrotów i sald na dzień 31.12.2018 roku (załącznik nr 9).

Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

Stan rozliczeń należności i zobowiązań - kont „2” - w kontrolowanej jednostce na dzień 30.06.2019 roku:

Konto	stan na dzień 30.06.2019 r.	
	Należności/ WN	Zobowiązania/ MA
201	0,00	4.326,50
221	0,00	0,00
222	5.486,87	0,00
223	0,00	581.889,78
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	7.486,87	586.216,28

Na koncie **201 – „rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”** na dzień 30.06.2019 r. wykazano stan po stronie Ma 201 w wysokości: **4.326,50 zł** – dotyczy faktur z tytułu zakupu materiałów i usług w czerwcu 2019 r. Zobowiązania zostały uregulowane zgodnie z wyznaczonymi terminami w VII.2019 roku.

Na koncie **222 – „rozliczenia dochodów budżetowych”** na dzień 30.06.2019 r. wykazano stan po stronie Wn 222 w wysokości: **5.486,87 zł**. W sprawozdawczości z wykonania dochodów budżetowych Rb - 27S w kolumnie 7 – dochody wykonane -wykazano stan: **7.813,64 zł**.

Różnica pomiędzy dochodami wykonanymi a dochodami przekazanymi do budżetu powiatu, wyniosła: **2.326,77 zł** i dotyczy otrzymanych dochodów z tytułu:

- § 0920 = 14,08 zł = naliczonych przez bank odsetek kapitałowych na dzień 30.06.2019 r.;
- § 0960 = 2.300,69 zł = darowizny;
- § 0970 = 12,00 zł = naliczonego wynagrodzenia płatnika 0,3% i 0,1%,

Dochody za VI.2019 r. w wysokości: **2326,77 zł** przekazano do budżetu powiatu w dniu 22 lipca 2019 r. WB 84/2019 (dowód księgowy 468/1-6/VII/2019)

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 30.06.2019 r. wykazano stan po stronie Ma 223 w wysokości: **581.889,78 zł**. W sprawozdawczości z wykonania wydatków budżetowych Rb -28S, wykazano stan: 577.277,11 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 30.06.2019 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 72/2019–dowód księgowy nr 418/VI/2019] na dzień 28.06.2019 r., który wynosi: **6.939,44 zł** - ze stanem konta księgowego Wn 130 – „rachunki bieżące jednostek budżetowych”.

e. Sprawozdawczość budżetowa

Dokonano porównania sporządzonych przez kontrolowaną jednostkę sprawozdań:

1. Rb-27s - z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 30.06.2019 r.
2. Rb-28s – z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 30.06.2019 r.

3. Rb 50– o wydatkach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami na dzień 30.06.2019 r. ze stanami zestawień obrotów i sald.

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 IX/58/2019 z dnia 19 czerwca 2019 r. w sprawie dokonania zmian budżetu powiatu nowomiejskiego na 2019 rok. 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.*

f. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w 2019 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 2019 roku podstawą do obliczenia wysokości odpisów na ZFŚS jest kwota: **3.278,14 zł.** to 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 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 2019 rok w wysokości: **27.317,00 zł** dla 19 pracowników: dyrektora, 15 wychowawców i 6 pracowników **administracji-obsługi oraz 8 emerytów** (załącznik nr 10).

Zgodnie z obowiązującymi przepisami do dnia 30.06.2019 roku przekazano na konto funduszu socjalnego kwotę: **20.500,00 zł** planowanego, naliczonego odpisu ZFŚS na bieżący rok, w dniu 30.05.2019 r. (WB 61/2019 dowód księgowy w budżecie głównym 341/2/V/2019);

Zgodnie z art. 6 ust. 2 ustawy o zfsś 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 2019 (załącznik nr 11).

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/2019 do nr 27/1-4/VI/2019].

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 22/2019 = dowód księgowy nr 27/1-4/VI/2019] na dzień 28.06.2019 r., który wynosi: **17.462,17 zł** –ze stanem konta księgowego Wn 135 – „rachunek środków funduszu specjalnego przeznaczenia”.

Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

Na tym protokół zakończono.

Przeprowadzoną kontrolę wpisano do książki kontroli Domu Dziecka w Pacóltowie pod poz. 01/2019.

Załączniki do protokołu:

1. lista wychowanków przybyłych i wybyłych z podziałem na powiaty za okres I-VI.2019 r.;
2. informacja o składce na ubezpieczenia zdrowotne oraz świadczeniach dla osób nie objętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego w 2019 roku;
3. stan zatrudnienia na dzień 30.06.2019 roku;
4. zatwierdzony przez Zarząd - plan budżetu jednostki na 2019 rok;
5. zestawienie wynagrodzeń i pochodnych pracowników jednostki na dzień 31.03.2019 roku i planowanie na cały 2019 rok
6. zestawienie wypłaconego dodatkowego wynagrodzenia rocznego (13) dla pracowników za 2018 r.;
7. wyjaśnienie głównego księgowego dotyczące planowanych płac i pochodnych na 2019 rok;
8. weryfikacja konta 229 i konta 231 na dzień 31.12.2018 roku;
9. bilans za rok 2018 i zestawienie obrotów i sald na dzień 31.12.2018 roku;
10. naliczenie odpisu na ZFŚS na 2019 rok i korekta;
11. plan dochodów i wydatków ZFŚS na rok 2019.

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 20.08.2019 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,