

PROTOKÓŁ

z planowej kontroli finansowej przeprowadzonej w **Domu Dziecka w Pacółtownie** w dniach **od 28.10.2020 r. do 09.11.2020 roku** przez: Barbarę Bagińską - specjalistę w Starostwie Powiatowym na podstawie upoważnienia Starosty Nowomiejskiego OR.077.1.2.2020 z dnia 07.02.2020 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 Pacółtownie, 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 roszczenia bieżącego roku;
3. Sprawozdawczość budżetowa.
4. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w 2020 roku - naliczenie odpisu, plan rzeczowo-finansowy funduszu na dany rok.

Okres objęty kontrolą : 01.01.2020 – 30.06.2020 rok.

Podstawy prawne:

1. Ustawa z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz.U. 2020.920).
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. 2019.1843).
5. Ustawa z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej(t.j. Dz.U.2020.1876 ze zm.).
6. Ustawy z dnia 04 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j.Dz.U.2020.1070 ze zm.)
7. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz. U. 2020.1564).
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 (t.j. Dz.U 2020.342)
9. 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)
10. Rozporządzenie Ministra Polityki Społecznej z dnia 22 września 2005 r. w sprawie specjalistycznych usług opiekuńczych (t.j.Dz.U. 2005.189. 1598 ze zm.)
11. Ustawa z dnia 29 lipca 2005r o przeciwdziałaniu przemocy w rodzinie (t.j.Dz. U.2020.218)
12. Ustawa z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych (t.j.Dz.U.2020.111)
13. Ustawa z dnia 27 sierpnia 1997 o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (t.j.Dz.U.2020.426)
14. Ustawa z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (t.j. Dz.U. 2020.1398 ze zm.).
15. 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 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 2020 r. do 30 czerwca 2020 r.

Kontrolą objęto **43,22 %** wykonania planu wydatków budżetowych na ten rok. Skontrolowano dowody księgowe dotyczące I półrocza 2019 r. to jest od nr 1/I/2020 do nr 392/1-2/VI/2020.

Na dzień 30.06.2020 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 2020	Przypis do 30.06.2020 r.	Wykonanie 30.06.2020 r.
1	2	3	4	5
0920	Pozostałe odsetki	1.000,00	209,77	209,77
0960	Otrzymane składki darowizny	9.000,00	9.356,35	9.356,35
0970	Wpływy z różnych dochodów	300,00	83,00	83,00
	RAZEM	10.300,00	9.649,12	9.649,12

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

§ 0920 - Pozostałe odsetki - księgowane są przekazywane przez PKO BP S.A. Nowe Miasto Lub. miesięczne odsetki bankowe konta podstawowego jednostki. Do 30.06.2020 roku do budżetu jednostki wpłynęły dochody z tego tytułu, w kwocie: **209,77 zł.**

§ 0960 - Otrzymane składki darowizny - księgowane są darowizny otrzymane od osób fizycznych. Do 30.06.2020 roku do budżetu jednostki wpłynęły dochody z tego tytułu, w kwocie: **9.356,35 zł.**

§ 0970 - Wpływy z różnych dochodów - 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 30.06.2020 r. wpłynęły dochody z tego tytułu w wysokości: **83,00 zł.**

Podstawa prawna:

- Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa - art.28 pkt 1 (t.j.Dz.U.2020.1325) ze zm. oraz Rozporządzenie Ministra Finansów z 10 grudnia 2015 roku w sprawie wynagrodzenia płatników i inkasentów pobierających podatki na rzecz budżetu państwa §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 01.01.2020 r. do 30.06.2020 roku wydatki budżetowe zrealizowane zostały w kwocie **586.216,16 zł** co stanowi 43,22 % planu na rok 2020 [1.356.312,00 zł]. Środki na pokrycie wydatków do dnia 30 czerwca 2020 r. zostały przekazane z budżetu powiatu w wysokości **674.575,00 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 2020</i>	<i>Wykonanie do dnia 30.06.2020 r.</i>	<i>% wykonania wydatków do planu</i>
1	2	3	4
85156	13.392,00	3.961,80	29,58
85510	1.342.920,00	582.254,36	43,36
Razem	1.356.312,00	586.216,16	43,22

Średni miesięczny koszt utrzymania jednego wychowanka w Domu Dziecka w Pacóltowie w roku budżetowym 2020 wynosi: **3.970,00 złotych**. Koszt wychowanka został zatwierdzony Obwieszczeniem 1/2020 Starosty Nowomiejskiego z dnia 17 stycznia 2020 r. a ogłoszony w Dzienniku Urzędowym Województwa Warmińsko-Mazurskiego w 2020 roku, z dnia 22.01.2020 r. poz.437.

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

<i>Miesiąc 2020 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	20	26	26 x 3.970,00 = 103.220,00 zł
II	6	20	26	26 x 3.970,00 = 103.220,00 zł
III	6	15	21	21 x 3.970,00 = 83.370,00 zł
IV	6	15	21	21 x 3.970,00 = 83.370,00 zł
V	5	15	20	20 x 3.970,00 = 79.400,00 zł
VI	5	15	20	20 x 3.970,00 = 79.400,00 zł
Razem:	34	100	134	134 x 3.970,00=531.980,00

W Domu Dziecka w Pacóltowie w okresie od stycznia do czerwca 2020 r. przebywało od 20 do 26 wychowanków, z tego: 5-6 z terenu powiatu nowomiejskiego oraz 15-20 dzieci z powiatów: iławski – 5, nidzicki – 3, toruński – 4 do 8, bartoszycki – 3 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 dekretnację 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 **01.01.2020 r. – 30.06.2020 r.** przedstawiają się następująco:

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

<i>§</i>	<i>Plan 2020</i>	<i>wydatki do 30.06.2020 r.</i>	<i>% wykonania wydatków do planu</i>
1	2	3	4
4130	13.392,00	3.961,80	29,58

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 2020 r.- 13 wychowanków = 725,40 zł;
2. w lutym 2020 r.- 13 wychowanków = 725,40 zł;
3. w marcu 2020 r.- 13 wychowanków = 725,40 zł;
4. w kwietniu 2020 r. – 10 wychowanków = 558,00 zł
5. w maju 2020 r. – 9 wychowanków = 502,20 zł
6. w czerwcu 2020r. - 10 wychowanków = 558,00 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. 2020.111);
- Ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych art.86 , ust. 1, pkt 4.(t.j. Dz.U. 2020.1398).

85510- Placówki opiekuńczo-wychowawcze

§	Plan 2020 r.	wydatki do 30.06.2020 r.	% wykonania wydatków do planu (3:2)
1	2	3	4
4010	821.701,00	365.929,15	44,53
4040	55.529,00	55.528,08	100,00
4110	153.117,00	68.646,51	44,83
4120	21486,00	6.258,10	29,13
razem płace i pochodne	1.051.833,00	496.361,84	47,19
3020	3.000,00	886,22	29,54
3110	18.480,00	5.232,00	28,31
4210	106.991,00	14.806,62	13,84
4220	53.600,00	13.750,00	25,65
4260	21.366,00	6.608,71	30,93
4270	1.000,00	120,00	12,00
4280	800,00	80,00	10,00
4300	41.305,00	16.499,44	39,95
4360	2.152,00	1.061,68	49,33
4410	800,00	33,40	4,18
4430	6.300,00	1.794,45	28,48
4440	32.453,00	24.340,00	75,00
4520	840,00	350,00	41,67
4700	2.000,00	330,00	16,50
Razem „rzeczowe”	291.087,00	85.892,52	29,51
OGÓŁEM:	1.342.920,00	582.254,36	43,36

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 2020 roku wynosił: **78,32%** [1.051.833,- do 1.342.920,-] a wykonanie wydatków w tym zakresie w I półroczu 2020 r. wynosi: **85,25%** [496.361,84 do 582.254,36].

Analizowane powyższe wydatki w okresie od stycznia do czerwca 2020 r. zostały wykorzystane w **43,36%** w stosunku do planowanych w tym okresie.

W Domu Dziecka w Pacóltowie zatrudnionych jest **18 pracowników (18,0 etatów)** stan na 30.06.2020 roku, w tym:

- 1 etat dyrektora;
- 9 etatów -wychowawców (w tym 1 urlop wychowawczy);
- 2 etaty – specjaliści: 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 2020 rok w Domu Dziecka w Pacóltowie wynosi: 21,68 %. [291.087,- do 1.342.920,-] Wydatki rzeczowe w stosunku do wszystkich wydatków w I półroczu 2020 r. zrealizowano w **14,75 %** [85.892,52 do 582.254,36 ogółu wydatków w tym rozdziale w I półroczu 2020 roku.

Ewidencja syntetyczna i analityczna wydatków budżetowych wykazała wewnętrzną zgodność.

Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

c. Rozrachunki i roszczenia 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 rozliczeń należności i zobowiązań - kont „2” - na dzień 30.06.2020 roku:

Konto	stan na dzień 30.06.2020 r.	
	Należności/ WN	Zobowiązania/ MA
201	0,00	4.661,55
221	0,00	0,00
222	9.475,97	0,00
223	0,00	674.575,00
225	0,00	0,00
229	0,00	0,00
231	0,00	0,00
234	2.000,00	0,00
240	1,78	0,00
Razem	11.477,75	679.236,55

Na koncie 201 – „rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” na dzień 30.06.2020 r. wykazano stan po stronie Ma 201_w wysokości: **4.661,55 zł** – dotyczy faktur z tytułu zakupu materiałów i usług w czerwcu 2020 r. Zobowiązania zostały uregulowane zgodnie z wyznaczonymi terminami w VII.2020 roku.

Na koncie **222 – „rozliczenia dochodów budżetowych”** na dzień 30.06.2020 r. wykazano stan po stronie Wn 222 w wysokości: **9.475,97 zł.** W sprawozdawczości z wykonania dochodów budżetowych Rb - 27S w kolumnie 7 – dochody wykonane - wykazano stan: **9.649,12 zł.**

Różnica pomiędzy dochodami wykonanymi a dochodami przekazanymi do budżetu powiatu, wyniosła:

173,15 zł i dotyczy otrzymanych dochodów z tytułu:

- § 0920 = 11,15 zł = naliczonych przez bank odsetek kapitałowych na dzień 30.06.2020 r.;
- § 0960 = 150,00 zł = darowizny;
- § 0970 = 12,00 zł = naliczonego wynagrodzenia płatnika 0,3% i 0,1%,

Dochody za VI.2020 r. w wysokości: **173,15 zł** przekazano do budżetu powiatu w dniu 10 lipca 2020 r. WB 83/2020 (dowód księgowy 415/6/VII/2020)

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: **674.575,00 zł.** W sprawozdawczości z wykonania wydatków budżetowych Rb -28S, wykazano stan: 586.216,16 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 30.06.2020 r. wykazano stan po stronie Wn 234 w wysokości **2.000,00 zł**, dotyczy zaliczki na bieżące zakupy.

Na koncie 240 – „pozostałe rozrachunki” na dzień 30.06.2020 r. wykazano stan po stronie Wn 240 w wysokości: **1,78 zł** – mylnie zapłacono więcej za fakturę VI.2020 r. – skorygowano w lipcu 2020 roku.

Wyjaśnień dotyczących należności i zobowiązań widniejących na kontach zespołu „2” udzieliła na piśmie główna księgowa Domu Dziecka w Pacóltowie Pani Luiza Kowalczyk (*załącznik nr 4*).

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 71/2020–dowód księgowy nr 387/1-11/VI/2020] na dzień 30.06.2020 r., który wynosi: **88.531,99 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 30.06.2020 r.
2. Rb-28s – z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 30.06.2020 r.
3. Rb 50– o wydatkach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami na dzień 30.06.2020 r. ze stanami zestawień obrotów i sald.

Sprawozdania sporządzono zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz.U.2020.1564).

Sprawdzono naniesione plany wykazane w sprawozdawczości z prowadzoną analityką dochodów i wydatków a także sprawdzono ich zgodność z Uchwałą Nr 52/340//2020 Zarządu Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 20 kwietnia 2020 roku dokonano zmian budżetu powiatu nowomiejskiego na rok 2020. 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 2020 roku. -

naliczenie odpisu, plan rzeczowo-finansowy funduszu na dany rok.

Naliczenie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych odbywa się na podstawie Ustawy z dnia 04 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych art. 5i (t.j. Dz.U.2020.1070) oraz Obwieszczenia Prezesa GUS z dnia 13 lutego 2020 r. w sprawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w drugim półroczu 2018 r. (Mon.Pol.2019.201) Podstawą odpisów 2020 r. jest przeciętne wynagrodzenie miesięczne tj. **4.134,02** złotych.

W 2020 roku podstawą do obliczenia wysokości odpisów na ZFŚS jest kwota: **4.134,02 zł**. Odpis na jednego pracownika **w 2020 r.- wynosi: 1.550,26 zł** ($4.134,02 \times 37,5\%$).

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 2020 rok w wysokości: **32.453,00 zł** dla 18 pracowników: dyrektora, 11 wychowawców i 6 pracowników administracji-obsługi oraz 7 emerytów (*załącznik nr 5*).

Zgodnie z obowiązującymi przepisami do dnia 30.06.2020 roku przekazano na konto funduszu socjalnego kwotę: **24.340,00 zł** planowanego, naliczonego odpisu ZFŚS na bieżący rok, w dniu 29.05.2020 r. (WB 61/2020 dowód księgowy w budżecie głównym 329/1/V/2020);

Zgodnie z ustawą o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych - pracodawca zobowiązany jest do przekazania kwoty stanowiącej co najmniej 75% równowartości odpisu na dany rok, w terminie do 31 maja.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Uaktualniono plan rzeczowo-finansowy dochodów i wydatków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych na rok 2020 (*załącznik nr 6*).

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/2020 do nr 22/1-2/VI/2020].

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 20/2020 - dowód księgowy nr 22/1-2/VI/2020] na dzień 30.06.2020 r., który wynosi: **30.544,30 zł** –ze stanem konta księgowego Wn 135 – „rachunek środków funduszu specjalnego przeznaczenia”.

Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

Na tym protokół zakończono.

Załączniki do protokołu:

1. lista wychowanków przybyłych i wybyłych z podziałem na powiaty za okres I-VI.2020 r.;
2. informacja o składce na ubezpieczenia zdrowotne oraz świadczeniach dla osób nie objętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego w 2020 roku;
3. stan zatrudnienia na dzień 30.06.2020 roku;
4. wyjaśnienie głównego księgowego dotyczące należności i zobowiązań kont „2” na 2020 rok;
5. naliczenie odpisu na ZFŚS na 2020 rok;
6. plan dochodów i wydatków ZFŚS na rok 2020.

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

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

Zaleceń pokontrolnych nie wydano.

Odstąpiono od przedstawienia wyników kontroli na naradzie pokontrolnej.

Nowe Miasto Lub. dnia 09.11.2020 r.

Specjalista
Barbara Bagińska

Dyrektor Domu Dziecka
Małgorzata Wojnarowicz

Główny Księgowy
Luiza Kowalczyk

KONTROLUJĄCY

.....
KONTROLOWANI

AKCEPTUJĄCY:

Przewodniczący Zarządu
Powiatu Nowomiejskiego
Andrzej Ochlak

Protokół sporządzono w 3 egzemplarzach, po jednym dla:

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

Sporządziła: Barbara Bagińska,