

PROTOKÓŁ

z planowej kontroli finansowej, przeprowadzonej w **Powiatowym Środowiskowym Domu Samopomocy** w Nowym Mieście Lubawskim w dniach od **15.06.2020 r. do 17.06.2020 r.** przez Barbarę Bagińską – specjalistę w Starostwie Powiatowym, na podstawie pełnomocnictwa Starosty Nowomiejskiego znak OR.077.1.2.2020 z dnia 07.01.2020 r.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o: Ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. 2019. 869 ze zm.) 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 niepełnosprawnych 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;
 - 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 – 31.03.2020 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. Ustawy z dnia 04 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j.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 (t.j. Dz.U 2020.342 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)
9. Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 grudnia 2010 r. w sprawie środowiskowych domów samopomocy (t.j. Dz.U. 2020. 249 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 Lubawskim;
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 Lubawskim;
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 2020 roku.

Skontrolowano dowody księgowe za I kwartał 2020 r. od nr 1/I/2020 do nr 79/1-2/III/2020. Kontrolą objęto **26,07 %** wykonania planu wydatków budżetowych.

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

Niekompletności i pominięć dowodów księgowych w badanym okresie nie stwierdzono.

Na dzień 31.03.2020 r. stwierdzono zgodność ksiąg syntetycznych i analitycznych.

Pensjonariusze:

Na dzień 31 marca 2020 r. Powiatowy Środowiskowy Dom Samopomocy – dom pobytu dziennego posiada 43 miejsca i uczestniczy w nim 43 skierowanych osób.

Dom Samopomocy 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 pśds 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.

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 2020 r.	Przypis 2020 r.	Wykonanie do 31-03-2020 r.
0920	Pozostałe odsetki	0,00	166,52	166,52
0970	Wpływy z różnych dochodów	0,00	34,00	34,00
	RAZEM	0,00	200,52	200,52

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 31.03.2020 r. do budżetu jednostki wpłynęły dochody z tego tytułu, w kwocie: **166,52 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 31.03.2020 r. do budżetu powiatu wpłynęły dochody z tego tytułu, w kwocie: **34,00 zł**.

Podstawa prawna:

- Ustawa Ordynacja podatkowa art.28 (Dz.U.2019.900) 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 01.01.2020 r. do 31.03.2020 r. wydatki budżetowe (zadanie zlecone) zrealizowane zostały w kwocie: **252.155,40 zł** w tym: *płace i pochodne w kwocie: 225.871,13*

złotych, co stanowi **89,58 %** ogółu wydatków jednostki w badanym okresie i jest zgodne z ewidencją księgową kontrolowanej jednostki.

Środki na pokrycie wydatków do dnia 31.03.2020 r. zostały przekazane z budżetu powiatu w wysokości: **256.578,00 zł** to jest 26,52 % 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 2020 na zadanie zlecone następującym budżetem:

Rozdział	Plan 2020 r.	Wykonanie wydatków 31-03-2020 r.	Wykonanie % (3:2)
1	2	3	4
85203	967.380,00	252.155,40	26,07

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 2020 - w badanym okresie, w podziale na wydatki „płacowe” i „rzeczowe” przedstawia się w PŚDS następująco:

§	Plan 2020 rok	Wykonanie 31-03-2020	Wykonanie % zlecone(5:4)
1	4	5	6
4010	581.895,00	146.472,86	25,17
4040	43.545,00	43.105,61	98,99
4110	109.202,00	32.520,86	29,78
4120	15.323,00	3.771,80	24,62
Razem płace i pochodne	749.965,00	225.871,13	30,12
3020	1.589,00	0,00	0,00
4210	99.056,00	13.271,84	13,40
4260	19.500,00	4.891,83	25,09
4270	8.000,00	0,00	0,00
4280	500,00	70,00	14,00
4300	42.691,00	4.078,37	9,55
4360	2.000,00	408,67	20,43
4400	1.063,00	265,68	24,99
4410	1.000,00	183,88	18,39
4430	18.800,00	2.114,00	11,24
4440	15.416,00	1.000,00	6,49
4480	2.800,00	0,00	0,00
4700	5.000,00	0,00	0,00
Razem "rzeczówka"	217.415,00	26.284,27	12,09
OGÓŁEM:	967.380,00	252.155,40	26,07

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 2020 roku stanowią: 749.965,00 zł, to jest **77,53 %** ogółu planowanego budżetu jednostki [749.965,- do 967.380,-]

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: 225.871,13 zł co stanowi **89,58 %** ogółu wydatków w 2020 roku [225.871,13 do 252.155,40].

W kontrolowanej jednostce jest **zatrudnionych 15 pracowników na 13,38 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 2020 rok wynoszą: 217.415,00 zł co stanowi 22,47% planu budżetu jednostki na ten rok [217.415,- do 967.380,-].

Wydatki rzeczowe, które dotyczą zakupów materiałów i usług wykorzystano w badanym okresie w wysokości: 26.284,27 zł co stanowi 10,42 % ogółu wydatków jednostki [26.284,27 do 252.155,40].

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. Rozrachunki i roszczenia 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 i należności w kontrolowanej jednostce na dzień **31-03-2020 r.** był następujący:

Konto	stan na dzień 31-03-2020 r.	
	Należności/ WN	Zobowiązania/ MA
201	0,00	1.323,80
221	0,00	0,00
222	0,00	0,00
223	0,00	256.578,00
225	146.70	0,00
229	0,00	0,00

231	0,00	0,00
234	0,00	0,00
240	0,00	0,00
Razem:	146,70	257.901,80

Na koncie **201 – „rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”** na dzień 31.03.2020 r. wykazano stan po stronie Ma 201 w wysokości: **1.323,80 zł** - dotyczy zobowiązań bieżących z tytułu zakupu materiałów i usług (paliwo do samochodu-dowóz, dzierżawa gruntu, itp.). Zobowiązania uregulowano w terminie w dniu 03 kwietnia 2020 r.

Na koncie **223 – „rozliczenia wydatków budżetowych”** na dzień 31.03.2020 r. wykazano stan po stronie Ma 223 w wysokości: **256.578,00 zł** otrzymane środki w I kwartale 2020 r.

W sprawozdawczości z wykonania wydatków budżetowych w kolumnie 6/Rb 28S – wydatki wykonane na kwotę: **252.155,40 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.

Na koncie **225 - rozrachunki z budżetami** na dzień 31.03.2020 r. wykazano stan po stronie WN 225 w wysokości: **146,70 zł**, - dochody Skarbu Państwa otrzymane do końca marca 2020 r. [wynagrodzenia 0,3 % tytułem terminowego wplacania podatków pobranych na rzecz budżetu państwa oraz 0,1% przysługującego wynagrodzenia z tytułu wypłaconych zasiłków chorobowych z ZUS].

W sprawozdawczości z wykonania dochodów budżetowych w kolumnie 7/ Rb – 27ZZ dochody wykonane w wysokości: **200,52 zł**, i są zgodne ze sprawozdawczością.

Należność za III.2020 r. przekazano na rachunek Skarbu Państwa w wysokości: 53,82 zł, w dniu 08.04.2020 r. r. (dowód księgowy 29/1/IV/2020)

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

Wyjaśnień dotyczących należności i zobowiązań widniejących na kontach zespołu 2 udzieliła pisemnie główna księgowa Katarzyna Zielińska (załącznik nr 1)

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 26/2020 z dnia 31.03.2020 r., dowód księgowy nr 77/1-2/III/2020], który wynosi: **4.476,72 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 31.03.2020 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 31.03.2020 r.

- Rb-28S – z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.03.2020 r.
- Rb 50 – o wydatkach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za I kwartał 2020 r. ze stanami zestawień obrotów i sald na dzień 31 marca 2020 r.

Sprawozdania sporządzono zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. 2019.1393 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 XV/94/2019 z dnia 12 grudnia 2020 r. w sprawie zatwierdzenia budżetu powiatu nowomiejskiego na 2020 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 2020 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 2020 r. - 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 (Dz.U.2019.1352 ze zm.) 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 x 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 2020 rok wynosi: **21.000,86 zł**. Podstawą tego przeliczenia jest kwota odpisu podstawowego na etat pracownika: 1.550,26 zł pomnożona przez 13,38 etatu = 20.742,48 zł plus odpis dla jednego emeryta=258,38 zł (*załącznik nr 2*).

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/2020 do nr 4/III/2020]

W I kwartale 2020 roku przekazano z budżetu podstawowego na konto zakładowego funduszu świadczeń socjalnych kwotę: **1.000,00 zł** planowanego odpisu: w dniu 06.03.2020 r. (WB 20/2020 w budżecie podstawowym, dowód księgowy: 56/1/III/2019);20

Uaktualniono plan rzeczowo-finansowy dochodów i wydatków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych dla Powiatowego Środowiskowego Domu Samopomocy w Nowym Mieście Lubawskim na rok 2020 (załącznik nr 3).

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 4/2020 na dzień 31.03.2020 r. dowód księgowy 4/III/2020], który wynosił: **1.047,01 zł**. Stan konta jest zgodny z zapisem konta księgowego Wn 135 – „rachunek środków funduszu specjalnego przeznaczenia”

Różnic nie stwierdzono.

Na tym czynności kontrolne zakończono.

Załączniki do protokołu:

1. wyjaśnienie głównego księgowego -zobowiązania i należności kont „2” na dzień 31-03-2020 r.;
2. naliczenie odpisów na Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych na 2020 rok;
3. plan rzeczowo-finansowy Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych na rok 2020.

Przeprowadzoną kontrolę wpisano do książki kontroli pod pozycją 2/2020.

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 17.06.2020 r.

Specjalista
Barbara Bagińska

.....
Pieczęć jednostki kontrolowanej

Kierownik PŚDS
Krzysztof Piechocki

.....

.....
Główny Księgowy
Katarzyna Zielińska

KONTROLUJĄCY

.....
KONTROLOWANI

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

Sporządziła: Barbara Bagińska

Starostwo Powiatowe w Nowym Mieście Lubawskim, ul. Rynek 1, 13-300 Nowe Miasto Lubawskie

Tel. 56 /4724228, fax 56 /4724222

E-mail: kontrola@powiat-nowomiejski.pl

www.powiat-nowomiejski.pl