

KN.1711.17.2022

PROTOKÓŁ

z planowej kontroli finansowej, przeprowadzonej w **Powiatowym Środowiskowym Domu Samopomocy** w Nowym Mieście Lubawskim w dniach od **22.06.2022 r. do 05.07.2022 r.** przez Barbarę Bagińską – specjalistę w Starostwie Powiatowym, na podstawie pełnomocnictwa Starosty Nowomiejskiego znak: OR.077.1.111.2021 z dnia 31.12.2021 r.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o: Ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. 2021. 305 ze zm.) i Ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. 2021.217).

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 2010 r.

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 urzędzeń 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 2022 roku - naliczenie odpisu, plan rzeczowo-finansowy funduszu na dany rok.

Okres objęty kontrolą: 01.01.2022 – 31.03.2022 rok.

Podstawy prawne:

1. Ustawa z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz.U 2022.528);
2. Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. 2021.305 ze zm.);
3. Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. 2021.217 ze zm.);

4. Ustawa z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz.U. 2021.1129 ze zm.);
5. Ustawy z dnia 04 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j.Dz.U.2022.923)
6. Ustawa z dnia 27 października 2017 roku o finansowaniu zadań oświatowych (t.j.Dz.U.2021.1930 ze zm.).
7. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. 2022.144).
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 ze zm.)
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.2022.513).
10. 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.)
11. Rozporządzenie Ministra Polityki Społecznej z dnia 22 września 2005 r. w sprawie specjalistycznych usług opiekuńczych (Dz.U.2005.189.1598 ze zm.)

1. Przepisy wewnętrzne związane z gospodarką finansową i stan urządzeń księgowych.

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

1. Zarządzenie Nr 2/2021 Kierownika Powiatowego Środowiskowego Domu Samopomocy w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 01.06.2021 roku w sprawie wprowadzenia „regulaminu” określającego realizację udzielania zamówień publicznych o wartości mniejszej niż 130.000,00 złotych oraz „regulaminu” prac komisji przetargowej w Powiatowym Środowiskowym Domu Samopomocy w Nowym Mieście Lubawskim;
2. 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;
3. 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;
4. 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;
5. 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;
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 urzędzeń 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 stycznia do marca 2022 roku.

Kontrolą objęto **27,88 %** wydatków dokonanych w I kwartale 2022 r. do planowanych (285.373,73 do 1.023.758,-) wydatków budżetowych w bieżącym roku.

Skontrolowano dowody księgowe za styczeń - marzec 2022 r. od nr 1/1/I/2022 do nr 80/1-2/III/2022.

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 31.03.2022 r. stwierdzono zgodność ksiąg syntetycznych i analitycznych.

Pensjonariusze:

Na dzień 31 marca 2022 r. Powiatowy Środowiskowy Dom Samopomocy – dom pobytu dziennego posiada **43 miejsca i uczestniczą** w nim **43 skierowane osoby**.

Powiatowy Środowiskowy Dom Samopomocy w Nowym Mieście Lub. 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 Powiatowego Środowiskowego Domu Samopomocy w Nowym Mieście Lub. następuje w drodze decyzji administracyjnej.

Wniosek o skierowanie do PŚDS na pobyt dzienny lub całonocny 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 2022 r.	Przypis 2022 r.	Wykonanie do 31-03-2022 r.
0920	Pozostałe odsetki	0,00	3,30	3,30

0970	Wpływy z różnych dochodów	0,00	43,00	43,00
	RAZEM	0,00	46,30	46,30

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 dochody otrzymane przez PKO BP S.A. Nowe Miasto Lub. odsetki bankowe konta podstawowego jednostki. W I kwartale 2022 r. zgromadzono dochody z tego tytułu, w kwocie: **3,30 złotych**.
2. **Wpływy z różnych dochodów - § 0970** – księgowane są dochody przysługujące z: 0,3% przysługującego wynagrodzenia tytułem terminowego wpłacania podatków pobranych na rzecz budżetu państwa Do 31.03.2022 r. do budżetu powiatu wpłynęły dochody z tego tytułu, w kwocie: **43,00 zł**.

Podstawa prawna:

- *Ustawa Ordynacja podatkowa art.28 (t.j.Dz.U.2020.1325) 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)*
- *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).*

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 01.01.2022 r. do 31.03.2022 r. wydatki budżetowe (zadanie zlecone) zrealizowane zostały w kwocie: **285.373,73 zł** w tym: *plące i pochodne w kwocie: 265.901,12 złotych, co stanowi 93,18 %* ogółu wydatków jednostki w badanym okresie i jest zgodne z ewidencją księgową kontrolowanej jednostki (265.901,12 do 285.373,73).

Środki na pokrycie wydatków do dnia 31.03.2022 r. zostały przekazane z budżetu powiatu w wysokości: **288.958,00 zł** to jest 28,23 % planowanych na ten rok wydatków (288.958,- do 1.023.758,-).

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 2022 na zadanie zlecone następującym budżetem:

Rozdział	Plan 2022r.	Wykonanie wydatków 31.03.2022 r.	Wykonanie % (3:2)
1	2	3	4
85203	1.023.758,00	285.373,73	27,88

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 2022 - w badanym okresie, w podziale na wydatki „placowe” i „rzeczowe” przedstawia się w PŚDS następująco:

§	Plan 2022 rok	Wykonanie 31.03.2022	Wykonanie % zlecone(3:2)
1	2	3	4
4010	682.280,83	178.522,69	26,17
4040	48.221,17	47.432,44	98,36
4110	125.792,00	35.648,34	28,34
4120	17.897,00	4.297,65	24,01
Razem plące i pochodne	874.191,00	265.901,12	30,42
3020	1.662,00	0,00	0,00

4210	53.500,00	7.133,72	13,33
4260	17.500,00	4.672,50	26,70
4270	3.000,00	0,00	0,00
4280	500,00	0,00	0,00
4300	16.745,00	3.498,13	20,89
4360	1.700,00	424,35	24,96
4400	1.063,00	265,68	24,99
4410	622,00	0,00	0,00
4430	16.800,00	2.215,00	13,18
4440	23.991,00	0,00	0,00
4480	3.000,00	0,00	0,00
4700	1.000,00	0,00	0,00
4710	8.484,00	1.263,23	14,89
Razem "rzeczówka"	149.567,00	19.472,61	13,02
OGÓŁEM:	1.023.758,00	285.373,73	27,88

W kontrolowanej jednostce jest **zatrudnionych 16 pracowników na 14,26 etatu** [w tym wszyscy etatowi : dyrektor, główna księgowa, terapeuci, opiekunowie, pielęgniarka, psycholog, kierownicy, pracownik gospodarczy].

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

- § 4010 – wynagrodzenie osobowe, § 4040– dodatkowe wynagrodzenie roczne „13” za rok poprzedni, § 4110 - składki na ubezpieczenia społeczne ZUS , § 4120 - składki na Fundusz Pracy, wykonano w wysokości: 265.901,12 zł i do wydatków ogółem w tym rozdziale w badanym okresie 2022 roku wynoszą: **93,18 %** [265.901,12 do 285.373,73]

Plan wydatków na płace i pochodne w roku 2022, wynosi: 874.191,00 zł co stanowi **85,39 %** wszystkich planowanych wydatków jednostki w bieżącym roku [874.191,- do 1.023.758,-]

2. **Wydatki „rzeczowe” = 19.472,61 zł** w stosunku do wszystkich wydatków jednostki w 2022 r. zrealizowano w **6,82%** [19.472,61 do 285.373,73,-]. i dotyczą zakupów materiałów i usług:

- materiały biurowe, środki czystości, znaczki pocztowe itp.; energii; usług pozostałych; krajowych podróży służbowych; opłacono szkolenia pracowników itp.

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

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.

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 **31.03.2022 r.** był następujący:

Konto	stan na dzień 31.03.2022 r.	
	Należności/ WN	Zobowiązania/ MA
201	0,00	3.807,84
221	0,00	0,00
222	2,02	0,00
223	0,00	288.958,00
225	43,00	0,00
229	0,00	0,00
231	0,00	0,00
234	0,00	0,00
240	0,00	2.957,98
Razem:	45,02	295.723,82

Na koncie 201 – „rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” na dzień 31.03.2022 r. wykazano stan po stronie Ma 201 w wysokości: **3.807,84 zł** - dotyczy zobowiązań bieżących z tytułu zakupu materiałów i usług (paliwo do samochodu-dowóz, dzierżawa gruntu, itp.). Zobowiązania uregulowano terminowo w kwietniu 2022 r.

Na koncie 222 – „rozliczenia dochodów budżetowych” na dzień na dzień 31.03.2022 r. wykazano stan po stronie Wn 222 w wysokości: **2,02 zł** – dotyczy otrzymanych dochodów w marcu 2022 r. W sprawozdawczości z wykonania dochodów budżetowych w kolumnie 7 – dochody wykonane -wykazano stan: 3.30 zł. Dochody za marzec 2022 r. – odsetki bankowe w wysokości: 1,28 zł, - przekazano na rachunek Skarbu Państwa w dniu 05.04.2022 r. (dowód księgowy 87/6/IV/2022)

Zapisy na koncie 222 i 130 są zgodne i ściśle powiązane ze sprawozdawczością budżetową Rb 27ZZ o dochodach budżetowych.

Na koncie 223 – „rozliczenia wydatków budżetowych” na dzień 31.03.2022r. wykazano stan po stronie Ma 223 w wysokości: **288.958,00 zł** otrzymane środki w I kwartale 2022 r.

W sprawozdawczości z wykonania wydatków budżetowych w kolumnie 6/Rb 28S – wydatki wykonane na kwotę: **285.373,73 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 31.03.2022r. wykazano stan po stronie WN 225 w wysokości: **43,00 zł**, - dochody Skarbu Państwa otrzymane do końca marca 2022 r..[wynagrodzenia 0,3 % tytułem terminowego wplacania podatków pobranych na rzecz budżetu państwa].

W sprawozdawczości z wykonania dochodów budżetowych w kolumnie 7/ Rb – 27ZZ dochody wykonane w wysokości: **46,30 zł**, i są zgodne ze sprawozdawczością. Różnicę stanowią dochody za III.2022 r. i zostały przekazano na rachunek Skarbu Państwa w dniu 05.04.2022 r. (dowód księgowy 87/6/IV/2022)

Na koncie 240 – „pozostałe rozrachunki” na dzień 31.03.2022 r. wykazano stan po stronie Ma 240 w wysokości: **2.957,98 zł** – naliczenie PPK od pracowników i pracodawcy za III.2022 r. – przekazano na rachunek PPK w dniu 05.04.2022 r. . (dowód księgowy 87/3-5/IV/2022)

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 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 24/2022 z dnia 31.03.2022 r., dowód księgowy nr 80/1-

2/III/2022], który wynosi: **3.585,55 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 31.03.2022 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 31.03.2022r.
- Rb-28S – z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.03.2022r.
- Rb 50 – o wydatkach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za I półrocze 2022 r. ze stanami zestawień obrotów i sald na dzień 31.03.2022 r.

Sprawozdania sporządzono zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. 2022.144).

Sprawdzono naniesione plany wykazane w sprawozdawczości z prowadzoną analityką dochodów i wydatków a także sprawdzono ich zgodność z Uchwałami Rady Powiatu Nowomiejskiego ostatnia: Nr XLII/264/2022 z dnia 31 marca 2022 r. w sprawie zatwierdzenia budżetu powiatu nowomiejskiego na 2022 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 2022 rok z ewidencją syntetyczną i analityczną kontrolowanej jednostki – to jest: ze stanami klasyfikacji wydatków i zestawieniem obrotów sald na dzień 31 marca 2022 roku.

Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

4. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w 2022 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. 5k (t. j. Dz.U.2022.923) oraz Obwieszczenia Prezesa GUS z dnia 19 lutego 2020 r. w sprawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w 2019 roku i w drugim półroczu 2019 r. (Mon.Pol.2020.195) Podstawą odpisów w 2022 r. jest przeciętne wynagrodzenie miesięczne tj. **4.434,58** złotych.

W 2022 roku podstawą do obliczenia wysokości odpisów na ZFŚS jest kwota: **4.434,58 zł**. Odpis na jednego pracownika w 2022 r.- wynosi: **1.662,97 zł** (4.434,58 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 2022 rok wynosi: **23.991,00 zł**. Podstawą tego przeliczenia jest kwota odpisu podstawowego na etat pracownika: 1.662,97 zł pomnożona przez 14,26 etatu = 23.713,95 zł plus odpis dla jednego emeryta = 277,16 zł (załącznik nr 1).

Analizą formalno – rachunkową i merytoryczną objęto dokumenty związane z wydatkami rzeczowymi i zakupem usług oraz poprawność stosowanej klasyfikacji budżetowej [dowody księgowy ZFŚS od nr 1//I/2022 do nr 1//1/III/2022]

W I kwartale 2022 roku nie przekazano z budżetu podstawowego na konto zakładowego funduszu świadczeń socjalnych żadnego planowanego odpisu.

Uaktualniono plan rzeczowo-finansowy dochodów i wydatków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych dla Powiatowego Środowiskowego Domu Samopomocy w Nowym Mieście Lubawskim na rok 2022 (załącznik nr 2).

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 1/2022 na dzień 31.03.2022 r. dowód księgowy 1/1/III/2022], który wynosił: **286,81 zł**. Stan konta jest zgodny z zapisem konta księgowego Wn 135 – „rachunek środków funduszu specjalnego przeznaczenia”

Różnic nie stwierdzono.

Wydatki dokonane przez jednostkę, dotyczące zakupów podlegających podmiotowo lub przedmiotowo Ustawie z dnia 11 września 2019 r. Prawo Zamówień Publicznych, nie przekraczały kwoty 130.000,00 zł netto, stąd owo prawo nie miało zastosowania.

Na tym czynności kontrolne zakończono.

Załączniki do protokołu:

1. naliczenie odpisów na Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych na 2022 rok;
2. plan rzeczowo-finansowy Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych na rok 2022.

Przeprowadzoną kontrolę wpisano do książki kontroli pod pozycją 1/2022.

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 05.07.2022 r.

Specjalista
Barbara Bagińska

Kierownik PŚDS
Krzysztof Piechocki
Główny Księgowy
Katarzyna Zielińska
KONTROLOWANI

KONTROLUJĄCY

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