



20

**STAROSTWO POWIATOWE
W NOWYM MIEŚCIE LUBAWSKIM
BIURO AUDYTU I KONTROLI**

KN.1711.20.2021

PROTOKÓŁ

z planowej kontroli finansowej przeprowadzonej w **Domu Dziecka w Pacółtowie** w dniach **od 20.09.2021 r. do 28.09.2021 roku** przez: Barbarę Bagińską - specjalistę w Starostwie Powiatowym na podstawie upoważnienia Starosty Nowomiejskiego OR.077.1.85.2020 z dnia 30.12.2020 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 nr 74/504/2020 Zarządu Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 22 grudnia 2020 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. na pełnym etacie, a od 01.12.2020 r. na 0,5 etatu.

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 2021 roku - naliczenie odpisu, plan rzeczowo-finansowy funduszu na dany rok.

Okres objęty kontrolą : 01.01.2021 – 30.06.2021 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. 2021. 305).
3. Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz.U. 2021.217).
4. Ustawa z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. 2021.1129).
5. Ustawy z dnia 04 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j.Dz.U.2021.746)
6. Ustawa z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej(t. j. Dz.U.2020.1876 ze zm.).
7. Ustawa z dnia 29 lipca 2005r o przeciwdziałaniu przemocy w rodzinie (t. j. Dz. U.2021.1249)
8. Ustawa z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych (t.j.Dz.U.2020.111, ze zm.)
9. Ustawa z dnia 27 sierpnia 1997 o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (t.j.Dz.U.2021.573 ze zm.)
10. Ustawa z dnia 9 czerwca 2011 roku o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej (t.j.Dz.U.2020.821. ze zm.)
11. Ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych.(t. j. Dz.U. 2021.1285).
12. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t. j. Dz. U. 2020.1564).
13. Rozporządzenie Ministra Polityki Społecznej z dnia 22 września 2005 r. w sprawie specjalistycznych usług opiekuńczych (t. j. Dz.U. 2005.189. 1598 ze zm.)
14. Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 13 sierpnia 2021 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.2021.1481).
15. 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)
16. 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)

<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:

- Zarządzenie Nr 8/2021 Dyrektora Domu Dziecka w Pacółtowie z dnia 01.09.2021 r. w sprawie regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej kwoty 130.000 złotych wartości nieprzekraczającej 30.000 euro;
- Zarządzenie Nr 1/2020 Dyrektora Domu Dziecka w Pacółtowie z dnia 01 stycznia 2020 r. w sprawie Regulaminu wynagradzania pracowników zatrudnionych w Domu Dziecka w Pacółtowie;
- Zarządzenie Dyrektora Nr 2/2015 Domu Dziecka w Pacółtowie z dnia 12.01.2015 r. w sprawie Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.
- 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 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 2021 r. do 30 czerwca 2021 r.

Kontrolą objęto **48,24 %** wykonania planu wydatków budżetowych na ten rok. Skontrolowano dowody księgowe dotyczące I półrocza 2021 r. to jest od nr 1/I/2021 do nr 293/VI/2021.

Na dzień 30.06.2021 r. stwierdzono zgodność ksiąg syntetycznych i analitycznych.

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

a. Dochody budżetowe.

Ewidencja księgową **dochodów budżetowych** w kontrolowanym okresie kształtowała się następująco:

§	tytułem	Plan 2021	Przypis do 30.06.2021 r.	Wykonanie 30.06.2021 r.
1	2	3	4	5
0960	Otrzymane składki darowizny	3.000,00	2.130,43	2.130,43
0970	Wpływy z różnych dochodów	200,00	69,00	69,00
	RAZEM	3.200,00	2.199,43	2.199,43

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

§ 0960 - Otrzymane składki darowizny – księgowane są darowizny otrzymane od osób fizycznych. Do 30.06.2021 roku do budżetu jednostki wpłynęły dochody z tego tytułu, w kwocie: **2.130,43 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 30.06.2021 r. wpłynęły dochody z tego tytułu w wysokości: **69,00 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 01.01.2021 r. do 30.06.2021 roku wydatki budżetowe zrealizowane zostały w kwocie **507.180,02 zł** co stanowi 48,24 % planu na rok 2021 [1.051.296,00 zł]. Środki na pokrycie wydatków do dnia 30 czerwca 2021 r. zostały przekazane z budżetu powiatu w wysokości **506.631,69 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:

Rozdział	Plan 2021	Wykonanie do dnia 30.06.2021 r.	% wykonania wydatków do planu
1	2	3	4
85156	6.696,00	1.729,80	25,83
85510	1.044.600,00	505.450,22	48,39
Razem	1.051.296,00	507.180,02	48,24

Średni miesięczny koszt utrzymania jednego wychowanka w Domu Dziecka w Pacóftowie w roku budżetowym 2021 wynosi: **6.200,00 złotych**. Koszt wychowanka został zatwierdzony

Obwieszczeniem 1/2021 Starosty Nowomiejskiego z dnia 04 stycznia 2021 r. a ogłoszony w Dzienniku Urzędowym Województwa Warmińsko-Mazurskiego w 2021 roku, z dnia 19 stycznia.2021 r. poz.118.

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

Miesiąc 2021 r.	Liczba dzieci z powiatu nowomiejskiego	Liczba dzieci z innych powiatów	Razem	Należna subwencja
I	4	10	14	14 x 6.200,00 = 86.800,00 zł;
II	4	10	14	14 x 6.200,00 = 86.800,00 zł;
III	10	5	15	15 x 6.200,00 = 93.000,00 zł;
IV	9	5	14	14 x 6.200,00 = 86.800,00 zł;
V	9	5	14	14 x 6.200,00 = 86.800,00 zł;
VI	9	5	14	14 x 6.200,00 = 86.800,00 zł;
Razem:	45	40	85	85 x 6.200,00 = 527.000,00

W Domu Dziecka w Pacóltowie w okresie od stycznia do czerwca 2021 r. przebywało średnio 14 -15 wychowanków, z tego: 9 z terenu powiatu nowomiejskiego oraz 5 dzieci z powiatów: iławski – 2, nidzicki – 2, toruński – 1 wychowanek (załącznik nr 1).

Ewidencja księgową w kontrolowanej jednostce odbywa się na podstawie dowodów źródłowych, zbiorczych i zastępczych. Wyrzykowo 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 **01.01.2021 r. – 30.06.2021 r.** przedstawiają się następująco:

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

§	Plan 2021	wydatki do 30.06.2021 r.	% wykonania wydatków do planu
1	2	3	4
4130	6.696,00	1.729,80	25,83

Oplacone 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 2021 r.- 6 wychowanków = 334,80 zł;
2. w styczniu 2021 r.- 6 wychowanków = 334,80 zł;
3. w lutym 2021 r.- 6 wychowanków = 334,80 zł;
4. w marcu 2021 r.- 6 wychowanków = 334,80 zł;
5. w kwietniu 2021 r. – 4 wychowanków = 223,20 zł;
6. w maju 2021 r. – 3 wychowanków = 167,40 zł razem: = 1.729,80 zł;
7. w czerwcu 2021 r. - 3 wychowanków = 167,40 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. 2021.1285).

85510- Placówki opiekuńczo-wychowawcze

§	Plan 2021 r.	wydatki do 30.06.2021 r.	% wykonania wydatków do planu (3:2)
1	2	3	4
4010	634.649,00	309.155,35	48,71
4040	54.549,00	54.548,19	100,00
4110	120.334,00	60.801,68	50,53
4120	16.885,00	5.478,32	32,44
razem płace i pochodne	826.417,00	429.983,54	52,03
3020	1.500,00	334,99	22,33
3110	10.080,00	3.991,00	39,59
4210	69.716,00	14.745,03	21,15
4220	29.000,00	8.422,40	29,04
4260	19.000,00	8.204,89	43,18
4270	1.500,00	0,00	0,00
4280	2.000,00	770,00	38,50
4300	38.000,00	13.868,97	36,50
4360	2.100,00	1.068,00	50,86
4410	500,00	96,00	19,20
4430	6.000,00	2.129,60	35,49
4440	27.087,00	20.316,00	75,00
4700	2.500,00	279,00	11,16
4710	9.200,00	1.240,80	13,49
Razem „rzeczowe”	218.183,00	75.466,68	34,59
OGÓŁEM:	1.044.600,00	505.450,22	48,39

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 2021 roku wynosił: **78,61%** [826.417,- do 1.051.296,-] a wykonanie wydatków w tym zakresie w I półroczu 2021 r. zrealizowano w wysokości: 429.983,54 zł co stanowi: **84,78%** [429.983,54 do 507.180,02].

Analizowane powyższe wydatki w okresie od stycznia do czerwca 2021 r. zostały wykorzystane w **52,03%** w stosunku do planowanych w tym okresie.

W Domu Dziecka w Pacóltowie zatrudnionych jest **13 pracowników (12,5 etatu)** stan na 30.06.2021 roku, w tym:

- 1 etat dyrektor;
- 7 etatów -wychowawców;
- 2 etaty – specjaliści: 1 pedagog, 1 pracownik socjalny;
- 1,5 etatu- 2 pracowników administracji (w tym: 1 pracownik na urlopie wychowawczym);

- 1 pracowników obsługi (*załącznik nr 3*).
Ponadto jest zatrudniony psycholog na umowę zlecenie.

b. Planowany udział **wydatków rzeczowych** w stosunku do ogólnego planu na 2021 rok w Domu Dziecka w Pacóltowie wynosi: 20,75 %. [218.183,- do 1.051.296,-] Wydatki rzeczowe w stosunku do wszystkich wydatków w I półroczu 2021 r. zrealizowano w wysokości: 75.466,68 zł, co stanowi 14,75 % [75.466,68 do 507.180,02] ogółu wydatków w tym rozdziale w badanym okresie. 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 30.06.2021 roku:

Konto	stan na dzień 30.06.2021r.	
	Należności/ WN	Zobowiązania/ MA
201	0,00	2.012,12
221	0,00	0,00
222	1.138,67	0,00
223	0,00	506.631,69
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	3.138,67	508.643,81

Na koncie **201 – „rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”** na dzień 30.06.2021 r. wykazano stan po stronie Ma 201_w wysokości: **2.012,12 zł** – dotyczy faktur z tytułu zakupu materiałów i usług w czerwcu 2021 r. Zobowiązania zostały uregulowane zgodnie z wyznaczonymi terminami w VII.20201 r.

Na koncie **222 – „rozliczenia dochodów budżetowych”** na dzień 30.06.2021 r. wykazano stan po stronie Wn 222 w wysokości: **1.138,67 zł**. W sprawozdawczości z wykonania dochodów budżetowych Rb -27S w kolumnie 7 – dochody wykonane -wykazano stan: **2.199,43 zł**.

Różnica pomiędzy dochodami wykonanymi [2.199,43 zł] a dochodami przekazanymi [1.138,67 zł] do budżetu powiatu, wyniosła: **1.060,76 zł** i dotyczy otrzymanych dochodów z tytułu:

- § 0960 = 1.050,76 zł = darowizny;

- § 0970 = 10,00 zł = naliczonego wynagrodzenia płatnika 0,3% i 0,1%,

Powyższe dochody: **1.060,76 zł** przekazano do budżetu powiatu w dniu 06 lipca 2021 roku - WB 63/2021 (dowód księgowy 301/1-10/VII/2021)

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 30.06.2021 r. wykazano stan po stronie Ma 223 w wysokości: **506.631,69 zł**. W sprawozdawczości z wykonania wydatków budżetowych Rb -28S, wykazano stan: 507.180,02 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 30.06.2021 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 pisemnie główna księgowa Domu Dziecka w Pacóltowie Pani Luiza Kowalczyk (*załącznik nr 6*).

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 62/2021–dowód księgowy nr 284/1-15/VI/2021] na dzień 30.06.2021 r., który wynosi: **512,43 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 30.06.2021 roku.
2. Rb-28s - z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 30.06.2021 roku.
3. Rb 50– o wydatkach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami na dzień 30.06.2021 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 zgodność z Uchwałą Rady Powiatu Nowomiejskiego Nr XXV/160/2020 z dnia 10 grudnia 2020 r. oraz zmiana - Uchwała Nr XXXI/207/2021 z dnia 27 maja 2021 roku w sprawie zmian uchwalonego budżetu powiatu nowomiejskiego na rok 2021. 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.*

Przekroczeń planu w realizacji wydatków nie stwierdzono.

4. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w 2021 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 (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 2021 roku podstawą do obliczenia wysokości odpisów na ZFŚS jest kwota: **4.134,02 zł**. Odpis na jednego pracownika w 2021 r.- wynosi: **1.550,26 zł** (4.134,02 x 37,5%).

Jednostka działalność socjalną opiera na regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wydanego Zarządzeniem Nr 2/2015 Dyrektora Domu Dziecka w Pacółtowie z dnia 12 stycznia 2015 r. w sprawie Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Naliczono i zatwierdzono odpis zakładowego funduszu świadczeń socjalnych na 2021 rok w wysokości: **24.444,00** dla 14 pracowników: dyrektora, wychowawców, pracowników administracji i obsługi oraz 6 emerytów (*załącznik nr 4*).

Zgodnie z obowiązującymi przepisami do dnia 30.06.2021 roku przekazano na konto funduszu socjalnego kwotę: **20.316,00 zł** planowanego, naliczonego odpisu ZFŚS na bieżący rok, w dniu 31.05.2021 r. (WB 51/2021 dowód księgowy w budżecie głównym 232/1-7/V/2021);

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.

Wyjaśnień dotyczących zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w Domu Dziecka w Pacółtowie udzieliła pisemnie główna księgowa Pani Luiza Kowalczyk. (*załącznik nr 6*)

Uaktualniono plan rzeczowo-finansowy dochodów i wydatków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych na rok 2021 (*załącznik nr 5*).

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/2021 do nr 21/VI/2021].

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 16/2021 - dowód księgowy nr 21/VI/2021 na dzień 28.06.2021 r., który wynosi: **30.042,50 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.2021 r.;

2. informacja o składce na ubezpieczenia zdrowotne oraz świadczeniach dla osób nie objętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego w I półroczu 2021 roku;
3. stan zatrudnienia na dzień 30.06.2021 roku;
4. naliczenie odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych na 2021 rok;
5. plan dochodów i wydatków ZFŚS na rok 2021.
6. wyjaśnienie głównego księgowego dotyczące: należności i zobowiązań kont „2” oraz zakładowego funduszu świadczeń socjalnych na 2021 rok;

Przeprowadzoną kontrolę wpisano do książki kontroli pod pozycją 3/2021.

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

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

Zaleceń pokontrolnych nie wydano.

Odstąpiono od przedstawienia wyników kontroli na naradzie pokontrolnej.

Nowe Miasto Lub. dnia 28.09.2021 r.

DOM DZIECKA w PACÓŁTOWIE
 13-300 NOWE MIASTO LUB.
 Tel./Fax 056 474 20 59

.....
 Pieczęć jednostki kontrolowanej

Specjalista
 Barbara Bagińska

B. Bagińska

Dyrektor Domu Dziecka
 Małgorzata Wojnarowicz
D Y R E K T O R

.....
 Małgorzata Wojnarowicz
 Główny Księgowy
 Luiza Kowalczyk

G Ł O W N Y K S I E G O W Y

.....
 Luiza Kowalczyk
 KONTROLOWANI

KONTROLUJĄCY

AKCEPTUJACY:

Przewodniczący Zarządu
 Powiatu Nowomiejskiego
 Andrzej Ochlak

Andrzej Ochlak

Protokół sporządzono w 3 egzemplarzach, po jednym dla:

1. Dom Dziecka w Pacółtowie;
2. Zarząd Powiatu Nowomiejskiego; *ods. OFS.10.21 C410e*
3. KN a/a

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

ROK 2021

Liczba wychowanków przybyłych i wybyłych z podziałem na powiaty

stan z XII 2020 - 16 osób

L.P.	MIESIĄC	LICZBA WYCHOWANKÓW	Podział na powiaty	
			miejskowy	zamięjskowy
1.	Styczeń	14 (stan na dzień 31.01.21)	nowomiejski: 4	bartoszycki: 2 iławski: 4 nidzicki: 2 toruński: 2
2.	Luty	14 (stan na dzień 28.02.21)	nowomiejski: 4	bartoszycki: 2 iławski: 4 nidzicki: 2 toruński: 2
3.	Marzec	15 (stan na dzień 31.03.21)	nowomiejski: 10	bartoszycki: 2 nidzicki: 2 toruński: 1
4.	Kwiecień	14 (stan na dzień 30.04.21)	nowomiejski: 9	bartoszycki: 2 nidzicki: 2 toruński: 1
5.	Maj	14 (stan na dzień 31.05.21)	nowomiejski: 9	bartoszycki: 2 nidzicki: 2 toruński: 1
6.	Czerwiec	14 (stan na dzień 30.06.21)	nowomiejski: 9	bartoszycki: 2 nidzicki: 2 toruński: 1

* (+) przybył
* (-) opuścił

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Luiza Gwałczyk

Składki zdrowotne za wychowanków opłacone w roku 2021

Miesiąc	Ilość ubezpieczonych wychowanków	Kwota składki naliczonej	Kwota składki zapłaconej	Data zapłaty składki
Grudzień 2020	6	334,80	334,80	14.01.2021
styczeń	6	334,80	334,80	15.02.2021
luty	6	334,80	334,80	15.03.2021
marzec	6	334,80	334,80	15.04.2021
kwiecień	4	223,20	223,20	12.05.2021
maj	3	167,40	167,40	14.06.2021
Razem wydatki w I półroczu			1 729,80	
czerwiec	3	167,40	167,40	15.07.2021
		1 897,20	1 897,20	

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Luiza Kowalczyk

WYKAZ PRACOWNIKÓW DOMU DZIECKA W PACÓŁTOWIE

Stan na 30.06.2021 r.

1. Dyrektor – 1 etat
2. Pedagog – 35 godzin / tyg.
3. Pracownik socjalny – 1 etat
4. Wychowawcy – 7 (pełen wymiar czasu pracy)
5. Psycholog – umowa zlecenie
6. Główny księgowy – ½ etatu
7. Palacz – konserwator – 1 etat
8. Pracownik administracyjny – urlop wychowawczy do 31.12.2022 r.

D Y R E K T O R

Małgorzata Wojnarowicz

ZAT. NR 4

DOM DZIECKA w PACÓŁTOWIE
13-300 NOWE MIASTO LUB.
Tel./Fax 056 474 20 59

Pacółtowo, dnia 14.01.2021 r.

Naliczenie odpisu na ZFŚS na rok 2021

1) Administracja i obsługa

$$14 \times 1550,26 = 21\ 703,64 = 21\ 704,-$$

2) Emeryci i renciści

$$4 \times 258,38 = 1\ 033,52$$

emerytowani nauczyciele 2 osoby:

$$5\% \text{ uzyskiwanych rent i emerytur} = \underline{1706,52}$$

$$\text{Razem emeryci i renciści : } 1033,52 + 1706,52 = 2\ 740,04 = 2\ 740,-$$

Łączny odpis na 2021 rok wynosi: 24 444,-

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Luiza Kowalczyk

D Y R E K T O R

Małgorzata Wojnarowicz

DOM DZIECKA w PACÓŁTOWIE
13-300 NOWE MIASTO LUB.
Tel./Fax 056 474 20 59

Za zgodność kserokopii
z oryginałem

Pacółtowo dnia *14.01.2021*
podpis..... GŁÓWNY KSIĘGOWY

Luiza Kowalczyk

Plan dochodów ZFŚS

na 2021 rok

lp	Tytuł zwiększenia ZFŚS	% udziału	Kwota
1	Środki na rachunku bankowym na dzień 01.01.2021	41,58	18 848,30
2	Należności z tytułu niespłaconych pożyczek mieszkaniowych udzielonych przed dniem 01.01.2021 z terminem spłaty w okresie od 01.01.2021 do 31.12.2021	4,50	2 040,00
3	Odpis – pracownicy	47,88	21 704,00
4	Odpis – emeryci i renciści	6,04	2 740,00
	RAZEM	100	45 332,30

Pacótkowo, 14.01.2021 r.

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Luiza Kowalczyk

Zatwierdził:

DYREKTOR

Małgorzata Wojnarowicz

DOM DZIECKA W PACÓŁTOWIE
13-300 NOWE MIASTO LUB.
Tel./Fax 056 474 20 59

Za zgodność kserokopii

oryginałem

data... 20.09.2021

Pacótkowo

adres... GŁÓWNY KSIĘGOWY

Luiza Kowalczyk

Plan wydatków ZFŚS

na 2021 rok

lp	Przeznaczenie wydatku	% udziału	kwota
1	Wypoczynek organizowany we własnym zakresie (14 os x 588,00)	18,16	8 232,00
2	Pomoc rzeczowa i finansowa	54,27	24 600,30
3	Zapomogi losowe	1,10	500,00
4	Działalność kulturalno-oświatowa	0,00	0,00
6	Pożyczki mieszkaniowe	26,47	12 000,00
		100	45 332,30

Pacóltowo, 14.01.2021

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Luiza Kowalczyk

D Y R E K T O R

Małgorzata Wojnarowicz

DOM DZIECKA w PACÓLTOWIE
13-300 NOWE MIASTO LUB.
Tel./Fax 056 474 20 59

20.09.2021
GŁÓWNY KSIĘGOWY

Luiza Kowalczyk

Wyjaśnienia do kontroli finansowej za 01.01.2021 - 30.06.2021

dotyczy: odpisu na ZFŚS

z naliczenia z dnia 14.01.2021 roku odpis na zfsś wynosi 24 444,00 zł

w planie wydatków budżetu na rok 2021 § 4440 odpis na zfsś wynosi zgodnie z naliczeniem do projektu budżetu jest 27 087,00 zł

w związku z dostosowywaniem placówki do nowych wytycznych - tj. zmiana ilości wychowanków od 01.01.2021 z 30 na 14 osób - oraz idącymi za tym ewentualnymi zmianami w zatrudnieniu nie zmieniono wysokości planu wydatków na § 4440 z założeniem dokonania korekty zgodnie z ustawą o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, do dnia 31. grudnia 2021 roku i wyrównania odpisu w budżecie placówki.

dotyczy: stanu wykonania planu wydatków na dzień 30.06.2021 r. w stosunku do salda konta „223” tj. otrzymanych środków

na dzień 30.06.2021 wydatki budżetu wyniosły 505 450,22 zł, a saldo konta „223” wyniosło 504 180,02 zł.

Na koncie bankowym jednostki poza środkami na wydatki przekazanymi z powiatu (stan konta 223) były również wpłacone w miesiącu czerwcu darowizny z przeznaczeniem na wydatki bieżące.

30.06.2021 roku na koniec II kwartału opłacono bieżące zobowiązania tj. faktury i składki na ZUS i zaliczkę na podatek nie tworząc zbędnych zobowiązań na koniec II kwartału.

Nadwyżkę poniesionych wydatków w stosunku do środków na koncie „223” opłacono z wpłaconych darowizn przeznaczonych na wydatki bieżące placówki

GLÓWNY KSIĘGOWY

Luiza Kowalczyk