



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

KN.1711.28.2022

**PROTOKÓŁ**

z planowej kontroli finansowej przeprowadzonej w **Domu Dziecka w Pacółtowie** w dniach **od 26.09.2022 r. do 03.10.2022 roku** przez: Barbarę Bagińską - specjalistę w Starostwie Powiatowym na podstawie upoważnienia Starosty Nowomiejskiego 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. 2022.1634) i Ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. 2021.217 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 20.08.2007 r. 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;
  - a. 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– 30.06.2022 rok.**

### **Podstawy prawne:**

1. Ustawa z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz.U 2022.1526);
2. Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. 2022.1634);
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. 2022.1710);
5. Ustawy z dnia 04 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j.Dz.U.2022.923)
6. Ustawa z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (t.j. Dz.U.2021.2268 ze zm.).
7. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. 2022.144).
8. Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j.Dz.U.2022.513).
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. 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).

<p><b>1. Przepisy wewnętrzne związane z gospodarką finansową i stan urządzeń księgowych.</b></p>
--------------------------------------------------------------------------------------------------

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

- Zarządzenie Nr 8/2021 Dyrektora Domu Dziecka w Pacóltowie 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 Pacóltowie z dnia 01 stycznia 2020 r. w sprawie Regulaminu wynagradzania pracowników zatrudnionych w Domu Dziecka w Pacóltowie;
- Zarządzenie Dyrektora Nr 2/2015 Domu Dziecka w Pacóltowie z dnia 12.01.2015 r. w sprawie Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

- Zarządzenie nr 1/2014 Dyrektora Domu Dziecka w Pacóltowie 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 2/2010 Dyrektora Domu Dziecka w Pacóltowie z dnia 20.07.2010 r. w sprawie organizacji i zasad funkcjonowania kontroli zarządczej Domu Dziecka w Pacóltowie;
- Zarządzenie Nr 3/2007 Dyrektora Domu Dziecka w Pacóltowie z dnia 28.08.2007 r. w sprawie Regulaminu przeprowadzania okresowej oceny kwalifikacyjnej pracowników samorządowych.

W badanym okresie ewidencja księgowa syntetyczna i analityczna prowadzona była metodą komputerową. Jednostka korzysta z programu do księgowości budżetowej o nazwie „Księgowość budżetowa i planowanie” oraz „BUDZET- 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 2022 r. do 30 czerwca 2022 r.**

Kontrolą objęto **54,55 %** wykonania planu wydatków budżetowych na ten rok. Skontrolowano dowody księgowe dotyczące I półrocza 2022 r. to jest od nr 1/I/2022 do nr 281/VI/2022.

*Na dzień 30.06.2022 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:

lp	§	tytułem	Plan 2022	Przypis do 30.06.2022 r.	Wykonanie 30.06.2022 r.
1	2	3	4	5	6
1	0920	Pozostałe odsetki	50,00	7,84	7,84
2	0960	Otrzymane składki darowizny	24.680,00	22.180,00	22.180,00
3	0970	Wpływy z różnych dochodów	200,00	99,00	99,00
<b>RAZEM</b>			<b>24.930,00</b>	<b>22.286,84</b>	<b>22.286,84</b>

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

1. **Pozostałe odsetki -§ 0920** – dochody otrzymane przez PKO BP S.A. Nowe Miasto Lub. odsetki bankowe konta podstawowego jednostki. Do 30.06.2022 roku do budżetu powiatu wpłynęły dochody z tego tytułu w kwocie: **7,84 zł**;
2. **Otrzymane składki darowizny-§ 0960** – księgowane są darowizny otrzymane od osób fizycznych. Do 30.06.2022 roku do budżetu jednostki wpłynęły dochody z tego tytułu, w kwocie: **22.180,00 zł**.
3. **Wpływy z różnych dochodów-§ 0970** – księgowane są dochody przysługujące z: 0,3% przysługującego wynagrodzenia tytułem terminowego wpłacania podatków pobranych na rzecz budżetu państwa oraz 0,1% przysługującego wynagrodzenia z tytułu wypłaconych zasiłków chorobowy z ZUS. Do 30.06.2022 r. wpłynęły dochody z tego tytułu w wysokości: **99,00 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 30.06.2022 r. wydatki budżetowe zrealizowane zostały w kwocie: **585.301,66 zł** co stanowi **54,55 %** planowanych wydatków w roku bieżącym (585.301,66 do 1.072.976,-) w tym: *płace i pochodne* w kwocie: **439.677,34 zł**, co stanowi **75,12 %** ogółu planowanych wydatków jednostki w badanym okresie (439.677,34 do 585.301,66).

Środki na pokrycie wydatków do dnia 30.06.2022 r. zostały przekazane z budżetu powiatu w wysokości **604.528,20 zł** co stanowi 56,34 % ogólnego planu [do 1.072.976,-] co wynika z ewidencji księgowej kontrolowanej jednostki i jest zgodne z ewidencją syntetyczną i analityczną 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:

Lp.	Rozdział	Plan 2022	Wykonanie do dnia 30.06.2022r.	% wykonania (4:3)
1	2	3	4	5
1	85156	6.696,00	1.339,20	20,00
2	85510	1.066.280,00	583.962,46	54,77
<b>Razem</b>		<b>1.072.976,00</b>	<b>585.301,66</b>	<b>54,55</b>

Średni miesięczny koszt utrzymania jednego wychowanka w Domu Dziecka w Pacótkowie w roku budżetowym 2022 wynosi: **6.200,00 złotych**. Koszt wychowanka został zatwierdzony

Obwieszczeniem 2/2021 Starosty Nowomiejskiego z dnia 24 stycznia 2022 r. a ogłoszony w Dzienniku Urzędowym Województwa Warmińsko-Mazurskiego w 2022 roku, z dnia 25 stycznia 2022 r. poz.517.

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	9	5	14	14 x 6.200,000 = 86.800,00 zł;
II	9	5	14	14 x 6.200,000 = 86.800,00 zł;
III	9	5	14	14 x 6.200,000 = 86.800,00 zł;
IV	9	5	14	14 x 6.200,000 = 86.800,00 zł;
V	9	5	14	14 x 6.200,000 = 86.800,00 zł;
VI	9	5	14	14 x 6.200,000 = 86.800,00 zł;
<b>Razem:</b>	<b>54</b>	<b>30</b>	<b>84</b>	<b>84 x 6.200,00 = 520.800,00</b>

W Domu Dziecka w Pacóltowie w okresie od stycznia do czerwca 2022 r. przebywało 14 wychowanków, z tego: 9 z terenu powiatu nowomiejskiego oraz 5 dzieci z powiatów: bartoszycki – 2, nidzicki – 2, toruński – 1 (załącznik nr 1).

Ewidencja księgową w kontrolowanej jednostce odbywa się na podstawie dowodów źródłowych, zbiorczych i zastępczych. Wyrywkowo 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 **01.01.2022 r. – 30.06.2022 r.** przedstawiają się następująco:

**1. 85156 - Składki na ubezpieczenia zdrowotne oraz świadczenia dla osób nie objętych obowiązkiem ubezpieczenia społecznego (zadanie zlecone).**

§	Plan 2022	wydatki do 30.06.2022 r.	% wykonania (3:2)
1	2	3	4
<b>4130</b>	<b>6.696,00</b>	<b>1.339,20</b>	<b>20,00</b>

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 2022 r.- 4 wychowanków = 223,20 zł;
2. w lutym 2022 r.- 4 wychowanków = 223,20 zł;
3. w marcu 2022 r.- 4 wychowanków = 223,20 zł;
4. w kwietniu 2022 r. – 4 wychowanków = 223,20 zł;
5. w maju 2021 r. – 4 wychowanków = 223,20 zł;;
6. w czerwcu 2021 r. - 4 wychowanków = 223,20 zł, **razem: = 1.339,20 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. 16 a, ust.6, (t.j. Dz.U. 2022.615 );

- 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).

## 2. 85510- Placówki opiekuńczo-wychowawcze

§	Plan 2022 r.	wydatki do 30.06.2022 r.	% wykonania (3:2)
1	2	3	4
4010	650.767,00	323.421,78	49,70
4040	50.050,00	49.312,99	98,53
4110	124.109,00	60.848,51	49,03
4120	17.415,00	6.094,06	34,99
<b>razem płace i pochodne</b>	<b>842.341,00</b>	<b>439.677,34</b>	<b>52,20</b>
3020	1.300,00	400,00	30,77
3110	11.760,00	5.296,00	45,03
4170	36.000,00	27.600,00	76,67
4210	43.677,00	40.580,00	92,91
4220	17.408,00	14.889,61	85,53
4260	15.990,00	5.847,28	36,57
4270	1.500,00	898,70	59,91
4280	800,00	250,00	31,25
4300	37.792,00	20.876,02	55,24
4360	2.200,00	1.656,60	75,30
4410	500,00	0,00	0,00
4430	4.490,00	1.906,00	42,45
4440	26.446,00	19.835,00	75,00
4700	2.000,00	1.122,77	56,14
4710	4.596,00	3.127,14	68,04
6060	17.480,00	0,00	0,00
<b>Razem „rzeczowe”</b>	<b>223.939,00</b>	<b>144.285,12</b>	<b>64,43</b>
<b>OGÓLEM:</b>	<b>1.066.280,00</b>	<b>583.962,46</b>	<b>54,77</b>

### 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 = 842.341,00 złotych do planowanych wydatków ogółem w jednostce w badanym okresie 2022 roku wynosił: **78,51%** [842.341,- do 1.072.976,-] a **wykonanie wydatków** w tym zakresie w I półroczu 2022 r. zrealizowano w wysokości: 439.677,34 zł co stanowi: **75,12%** [439.677,34 do 585.301,66) ogółu wydatków jednostki w badanym okresie.

Analizowane powyższe wydatki w okresie od stycznia do czerwca 2022 r. zostały wykorzystane w **54,55%** w stosunku do planowanych w tym okresie.

W Domu Dziecka w Pacółtowie zatrudnionych jest **14 pracowników (13 etatów)** stan na 30.06.2022 roku, w tym:

- 1 etat dyrektor;
- 0,5 etatu – gł. księgowy;
- 1 etat – pedagog,
- 1 etat - pracownik socjalny i administracyjny;
- 7,5 etatu -8 wychowawców, w tym: 6 na etacie + 1 na 0,5 etatu + 1 na umowie zlecenie;
- 1 etat- pracownik administracji - *na urlopie wychowawczym*;
- 1 etat – pracownik obsługi (*załącznik nr 3*).

### b. Planowany udział **wydatków rzeczowych** w stosunku do ogólnego planu na 2022 rok w Domu Dziecka w Pacółtowie wynosi: **20,87 %**. [223.939,- do 1.072.976,-] Wydatki rzeczowe w stosunku

do wszystkich wydatków w I półroczu 2022 r. zrealizowano w wysokości: 144.285,12 zł, co stanowi **24,65 %** [144.285,12 do 585.301,66] ogółu wydatków jednostki 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 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 30.06.2022 roku:**

Konto	stan na dzień 30.06.2022 r.	
	Należności/ WN	Zobowiązania/ MA
201	0,00	1.674,45
221	0,00	0,00
222	22.273,67	0,00
223	0,00	604.528,20
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
<b>Razem</b>	<b>24.273,67</b>	<b>606.202,65</b>

Na koncie **201 – „rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”** na dzień 30.06.2022 r. wykazano stan po stronie Ma 201 w wysokości: **1.674,45 zł** – dotyczy faktur z tytułu zakupu materiałów i usług w czerwcu 2022 r. Zobowiązania zostały uregulowane zgodnie z wyznaczonymi terminami w VII.2022 r.

Na koncie **222 – „rozliczenia dochodów budżetowych”** na dzień 30.06.2022 r. wykazano stan po stronie Wn 222 w wysokości: **22.273,67 zł**. W sprawozdawczości z wykonania dochodów budżetowych Rb -27S w kolumnie 7 – dochody wykonane -wykazano stan: **22.286,84 zł**.

Różnica pomiędzy dochodami wykonanymi [22.286,84 zł] a dochodami przekazanymi [22.273,67 zł] do budżetu powiatu, wyniosła: **13,17 zł** i dotyczy otrzymanych dochodów z tytułu odsetek bankowych za VI.2022 r., które przekazano do budżetu powiatu w dniu 08 lipca 2022 roku - WB 66/2022 (dowód księgowy 290/1-5/VII/2022)

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 30.06.2022 r. wykazano stan po stronie Ma 223 w wysokości: **604.528,20 zł**. W sprawozdawczości z wykonania wydatków budżetowych Rb -28S,

wykazano stan: 585.301,66 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 30.06.2022 r. wykazano stan po stronie Wn 234 w wysokości **2.000,00 zł**, dotyczy zaliczki na bieżące zakupy.

Wyjaśnień dotyczących należności i zobowiązań widniejących na kontach zespołu „2” udzieliła ustnie główna księgowa Domu Dziecka w Pacóltowie Pani Luiza Kowalczyk.

Skontrolowano zgodność stanu rachunku bankowego jednostki budżetowej prowadzonego w PKO BP S.A. Oddział Nowe Miasto Lub. Nr 98 10203583 0000 3102 0011 3241 [stan środków pieniężnych na wyciągu bankowym nr 64/2022–dowód księgowy nr 275/1-16/VI/2022] na dzień 30.06.2022 r., który wynosi: **19.240,21 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 30.06.2022 roku.
2. Rb-28s - z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 30.06.2022 roku.
3. Rb 50– o wydatkach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami na dzień 30.06.2022 r. ze stanami zestawień obrotów i sald.

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 XLVI/280/2022 z dnia 30 czerwca 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 30 czerwca 2022 roku.

*Różnic nie stwierdzono.*

### 4. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w 2022 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. 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 złotych**. 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 Zarządzeniem Nr 2/2015 Dyrektora Domu Dziecka w Pacótkowie z dnia 12 stycznia 2015 r. w sprawie Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Naliczono i zatwierdzono odpis zakładowego funduszu świadczeń socjalnych na 2022 rok w wysokości: **26.446,00** dla 14 pracowników: dyrektora, wychowawców, pracowników administracji i obsługi oraz 6 emerytów (*załącznik nr 4*).

Zgodnie z obowiązującymi przepisami do dnia 30.06.2022 roku przekazano na konto funduszu socjalnego kwotę: **19.835,00 zł** planowanego, naliczonego odpisu ZFŚS na bieżący rok, w dniu 31.05.2022 r. (WB 54/2022 dowód księgowy w budżecie głównym 228/1-17/V/2022);

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.

Uaktualniono plan rzeczowo-finansowy dochodów i wydatków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych na rok 2022.

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/2022 do nr 26/1-3/VI/2022].

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 24/2022 - dowód księgowy nr 26/1-3/VI/2022 na dzień 30.06.2022 r., który wynosi: **19.263,51 zł** –ze stanem konta księgowego Wn 135 – „rachunek środków funduszu specjalnego przeznaczenia”.

*Nieprawidłowości w badanym zakresie 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 protokół zakończono.

Załączniki do protokołu:

1. lista wychowanków przybyłych i wybyłych z podziałem na powiaty za okres I-VI.2022 r.;
2. informacja o składce na ubezpieczenia zdrowotne oraz świadczeniach dla osób nie objętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego w I półroczu 2022 roku;
3. stan zatrudnienia na dzień 30.06.2022 roku;
4. naliczenie odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych na 2022 rok;

Przeprowadzoną kontrolę wpisano do książki kontroli pod pozycją 2/2022.

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

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

Zaleceń pokontrolnych nie wydano.

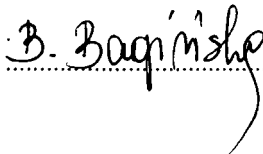
Odstąpiono od przedstawienia wyników kontroli na naradzie pokontrolnej.

Nowe Miasto Lub. dnia 03.10.2022 r.

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

.....  
Pieczęć jednostki kontrolowanej

Specjalista  
Barbara Bagińska

  
.....

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

.....  
Małgorzata Wojnarowicz  
Główny Księgowy  
Luiza Kowalczyk

**G Ł Ó W N Y K S I E G O W Y**

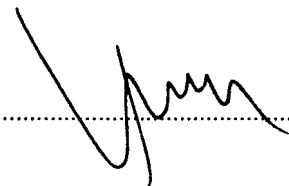
.....  
Luiza Kowalczyk  
.....

KONTROLUJĄCY

KONTROLOWANI

**AKCEPTUJACY:**

Przewodniczący Zarządu  
Powiatu Nowomiejskiego  
Andrzej Ochlak

  
.....

Protokół sporządzono w 3 egzemplarzach, po jednym dla:

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

Sporządziła: Barbara Bagińska

Starostwo Powiatowe w Nowym Mieście Lubawskim, ul. Rynek 1, 13-300 Nowe Miasto Lubawskie  
Tel. Sekretariat: 56/ 47 242 20 kontrola: 56 /47 242 28, fax 56 /47 242 22  
E-mail: kontrola@powiat-nowomiejski.pl  
[www.powiat-nowomiejski.pl](http://www.powiat-nowomiejski.pl) <https://bip.powiat-nowomiejski.pl/>

**ROK 2022**

Liczba wychowanków przybyłych i wybyłych z podziałem na powiaty

stan z XII 2021 - 14 osób

L.P.	MIESIĄC	LICZBA WYCHOWANKÓW	Podział na powiaty	
			miejskowy	zamiejscowy
1.	<i>Styczeń</i>	14 (stan na dzień 31.01.22)	<i>nowomiejski: 9</i>	<i>bartoszycki: 2 nidzicki: 2 toruński: 1</i>
2.	<i>Luty</i>	14 (stan na dzień 28.02.22)	<i>nowomiejski: 9</i>	<i>bartoszycki: 2 nidzicki: 2 toruński: 1</i>
3.	<i>Marzec</i>	14 (stan na dzień 31.03.22)	<i>nowomiejski: 9</i>	<i>bartoszycki: 2 nidzicki: 2 toruński: 1</i>
4.	<i>Kwiecień</i>	14 (stan na dzień 30.04.22)	<i>nowomiejski: 9</i>	<i>bartoszycki: 2 nidzicki: 2 toruński: 1</i>
5.	<i>Maj</i>	14 (stan na dzień 31.05.22)	<i>nowomiejski: 9</i>	<i>bartoszycki: 2 nidzicki: 2 toruński: 1</i>
6.	<i>Czerwiec</i>	14 (stan na dzień 30.06.22)	<i>nowomiejski: 9</i>	<i>bartoszycki: 2 nidzicki: 2 toruński: 1</i>
7.	<i>Lipiec</i>	14 (stan na dzień 31.07.22)		

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
Lilza Kowalczyk

**Składki zdrowotne za wychowanków opłacone w roku 2022**

Miesiąc	Ilość ubezpieczonych wychowanków	Kwota składki naliczonej	Kwota składki zapłaconej	Data zapłaty składki
Grudzień 2020	4	223,20	223,20	12.01.2022
styczeń	4	223,20	223,20	14.02.2022
luty	4	223,20	223,20	14.03.2022
marzec	4	223,20	223,20	12.04.2022
kwiecień	4	223,20	223,20	16.05.2022
maj	4	223,20	223,20	13.06.2022
Razem wydatki w I półroczu			1 339,20	
czerwiec	4	223,20	223,20	15.07.2022
		1 562,40	1 562,40	

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
  
 Luiza Kowalczyk

**ZATRUDNIENIE OD 01.01.2022 r. DO 30.06.2022 r.**

1. Dyrektor – etat
2. Główny księgowy – ½ etatu
3. Pracownik socjalny/pracownik administracyjny – etat
4. Kierownik administracyjny – etat ( urlop wychowawczy)
5. Pedagog – etat
6. Psycholog – umowa zlecenie 30 godzin miesięcznie
7. Wychowawcy – 8, w tym 1 osoba ½ etatu i 1 na umowę zlecenie ( 20 godzin tygodniowo)
8. Palacz – konserwator - etat

26.09.2022  
DYREKTOR

Małgorzata Wójciszewska

Pacóltowo, dnia 09.09.2021 r.

**Naliczenie odpisu na ZFŚS na rok 2022****1) Administracja i obsługa**

$$14 \times 1662,97 = 23\ 281,58 = 23\ 282,-$$

$$1 \times 277,16 = 277,16 \text{ -niepełnosprawni}$$
**Razem 23 559,-****2) Emeryci i renciści**

$$4 \times 277,16 = 1\ 108,64$$

emerytowani nauczyciele 2 osoby:

$$5\% \text{ uzyskiwanych rent i emerytur} = 1706,52 + 4,2\% = 1778,20$$
**Razem emeryci i renciści : 1108,64 + 1778,20 = 2 887,-****Łączny odpis na 2022 rok wynosi: 26 446,-**


DYREKTOR

Małgorzata Wójcicko

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

Za zgodność kserokopii  
z oryginałem

data 26.09.2021  
Pacóltowo  
podpis.....  
GŁÓWNY KASJEROWY  
Luiza Kowalczyk