

STAROSTWO POWIATOWE W NOWYM MIEŚCIE LUBAWSKIM

BIURO AUDYTU I KONTROLI

KN.1711.18.2023

PROTOKÓŁ

z kontroli planowej, przeprowadzonej w Domu Dziecka w Pacóltowie w dniach 16 – 24 października 2023 r. przez Małgorzatę Jedę – kierownika Biura Audytu i Kontroli Starostwa Powiatowego na podstawie upoważnienia Starosty Nowomiejskiego znak OR.077.1.94.2022 z dnia 30 grudnia 2022 r.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o Ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. 2023 poz. 1270 ze zm.) i Ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. 2023, poz.120 ze zm.).

Kontrolowany podmiot:

Nadzór merytoryczny – Wojewoda Warmińsko – Mazurski w Olsztynie

Nadzór administracyjny – Starosta Nowomiejski

REGON – 001090494

NIP – 877-10-09-872

Dom Dziecka w Pacóltowie ul. Skrajna 1, 13-300 Pacóltowo, 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, której zgodnie z Uchwałą 30/176/2007 Zarządu Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 14 sierpnia 2007 r. powierzono od dnia 20 sierpnia 2007 r. na czas nieokreślony stanowisko Dyrektora Domu Dziecka w Pacóltowie.

Główny Księgowy – Luiza Kowalczyk, zatrudniona na stanowisku od 1 października 2002 r., od 1 grudnia 2020 w wymiarze ½ etatu.

Wyjaśnień w trakcie kontroli udzieliły: dyrektor i główna księgowa jednostki.

Zakres kontroli: prawidłowość gospodarowania środkami finansowymi w odniesieniu do dochodów i wydatków kontrolowanej jednostki w tym :

1. Przepisy wewnętrzne związane z gospodarką finansową;
2. Dochody i wydatki budżetowe, prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej;
3. Sprawozdawczość budżetowa;
4. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w 2023 roku - naliczenie odpisu, plan rzeczowo-finansowy funduszu na dany rok.

Okres objęty kontrolą: 01.01.2023 r. – 30.09.2023 r.

Podstawy prawne:

- Ustawa z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz.U. 2022, poz. 1526 ze zm.);
- Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. 2023, poz. 1270 ze zm.);
- Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. 2023, poz. 120 ze zm.);
- Ustawa z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz.U. 2023, poz. 1605 ze zm.);
- Ustawa z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz.U. 2023, poz. 998 ze zm.);
- Ustawa z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (t.j. Dz. U. 2023, poz. 901 ze zm.);
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. 2022, poz.144 ze zm.);
- 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, poz. 342);
- 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, poz.513 ze zm.);
- Rozporządzenie Ministra Polityki Społecznej z dnia 22 września 2005 r. w sprawie

specjalistycznych usług opiekuńczych (t.j. Dz. U. 2005, nr 189, poz. 1598 ze zm.);

- 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. z 2021 r., poz. 1481).

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

- Zarządzenie nr 3/2007 Dyrektora Domu Dziecka w Pacółtowie z dnia 28 sierpnia 2007 r. w sprawie Regulaminu przeprowadzania okresowej oceny kwalifikacyjnej pracowników samorządowych;
- Zarządzenie nr 2/2010 Dyrektora Domu Dziecka w Pacółtowie z dnia 20 lipca 2010 r. w sprawie organizacji i zasad funkcjonowania kontroli zarządczej Domu Dziecka w Pacółtowie;
- Zarządzenie nr 1/2014 Dyrektora Domu Dziecka w Pacółtowie z dnia 2 stycznia 2014 r. w sprawie zasad rachunkowości – które obejmują:
 - a) ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych (załącznik nr 1);
 - b) metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego (załącznik nr 2);
 - c) sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych (załącznik nr 3);
 - d) instrukcja gospodarki kasowej (załącznik nr 4);
 - e) instrukcja inwentaryzacyjna (załącznik nr 5);
- Zarządzenie nr 2/2015 Dyrektora Domu Dziecka w Pacółtowie z dnia 12 stycznia 2015 r. w sprawie Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych;
- Zarządzenie nr 1/2020 Dyrektora Domu Dziecka w Pacółtowie z dnia 1 stycznia 2020 r. w sprawie Regulaminu wynagradzania pracowników zatrudnionych w Domu Dziecka w Pacółtowie;
- Zarządzenie nr 8/2021 Dyrektora Domu Dziecka w Pacółtowie z dnia 1 września 2021 r. w sprawie regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej kwoty 130.000 złotych wartości nieprzekraczającej 30.000 euro.

Zaleca się dokonanie przeglądu i aktualizacji przepisów wewnętrznych w celu dostosowania do bieżących przepisów prawnych i przyjętej praktyki działań w jednostce.

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:

- dziennik główna;
- księgi pomocnicze;
- obroty na klasyfikacjach dochodów [ewidencja analityczna prowadzona jest z podziałem na klasyfikację wg §§];
- obroty na klasyfikacjach wydatków [ewidencja analityczna prowadzona jest z podziałem na klasyfikację wg §§];
- zestawienie obrotów i sald - sporządzane na koniec okresu sprawozdawczego.

Kontrolujący nie wnosi zastrzeżeń do istniejących urządzeń księgowych, ich prowadzenia oraz przechowywania w badanym okresie. Sprawozdania finansowe sporządzono w oparciu o dane syntetyczne i analityczne w ustalonych terminach.

Kontrolą objęto 70,33% wydatków jednostki zaplanowanych na rok 2023 – t.j. dotyczących pierwszego, drugiego i trzeciego kwartału 2023 r. (902 121,76 zł do 1 282 750,00 zł).

Środki na pokrycie wydatków do dnia 30 września 2023 r. zostały przekazane z budżetu powiatu w wysokości: 1 006 953,28 zł to jest 78,50 % planowanych na ten rok wydatków (1 006 953,28 zł do 1 282 750,00 zł).

Skontrolowano wrywkowo dowody księgowe za okres styczeń – wrzesień 2023 r. od nr 1/I/2023 – do nr 417/IX/2023.

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 30 września 2023 r. nie stwierdzono nieprawidłowości w zgodności ksiąg syntetycznych i analitycznych.

Gospodarka finansowa w kontrolowanej jednostce w zakresie dochodów prowadzona jest w oparciu o rozdział 85510 – działalność placówek opiekuńczo – wychowawczych.

Realizacja dochodów w kontrolowanym okresie kształtowała się następująco:

Klasyfikacja		Tytuł/podstawa	Plan na 2023 r.	Przypis 2023 r.	Wykonanie do 30-06-2023 r.
rozdział	paragraf				
855 85510	0920	Wpływy z pozostałych odsetek	100,00	44,83	44,83

	0960	Wpływy z otrzymanych spadków, zapisów i darowizn w postaci pieniężnej	43 950,00	43 200,00	43 200,00
	0970	Wpływy z różnych dochodów	250,00	214,00	214,00
	Razem		44 300,00	43 458,83	43 458,83

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

Rozdział 85510 – działalność placówek opiekuńczo – wychowawczych – dochody w wysokości 43 458,83 zł.

Wpływy z pozostałych odsetek – § 0920 – naliczone odsetki od środków zgromadzonych na rachunku bankowym. Do 30 września 2023 r. jednostka zrealizowała dochody z tego tytułu w kwocie 44,83 zł (środki przekazano: 3,86 zł – 10 lutego 2023 r., 3,08 zł – 10 marca 2023 r., 3,16 zł – 12 kwietnia 2023 r., 3,61 zł – 9 maja 2023 r., 5,43 zł – 7 czerwca 2023 r., 4,31 zł – 11 lipca 2023 r., 6,99 zł – 14 sierpnia 2023 r., 7,74 zł – 6 września 2023 r., 6,65 zł – 9 października 2023 r.).

Wpływy z otrzymanych spadków, zapisów i darowizn w postaci pieniężnej – § 0960 – księgowane są darowizny od osób fizycznych. Do 30 września 2023 r. wpłynęły dochody z tego tytułu w wysokości 43 200,00 zł (10 lutego 2023 r. – 16 950,00 zł, 12 kwietnia 2023 r. – 300,00 zł, 9 maja 2023 r. – 300,00 zł, 7 czerwca 2023 r. – 300,00 zł, 11 lipca 2023 r. – 300,00 zł, 14 sierpnia 2023 r. – 24 750,00 zł, 6 września 2023 r. – 300,00 zł).

Wpływy z różnych dochodów – § 0970 – księgowane są dochody przysługujące z 0,6% przysługującego wynagrodzenia tytułem terminowego wpłacania podatków pobranych na rzecz budżetu państwa. W pierwszym, drugim i trzecim kwartale 2023 r. zgromadzono dochody z tego tytułu w kwocie: 214,00 zł (środki przekazano: 10 lutego 2023 r. – 23,00 zł, 10 marca 2023 r. – 50,00 zł, 12 kwietnia 2023 r. – 20,00 zł, 9 maja 2023 r. – 10,00 zł, 7 czerwca 2023 r. – 25,00 zł, 11 lipca 2023 r. – 19,00 zł, 14 sierpnia 2023 r. – 22,00 zł, 6 września 2023 r. – 22,00 zł, 9 października 2023 r. – 23,00 zł).

Podstawa prawna:

Ustawa ordynacja podatkowa art.28 (t.j. Dz.U z 2022 r., poz. 2651 ze zm.) oraz §1 ust. 1 pkt. 1 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 czerwca 2022 r. w sprawie wynagrodzenia płatnika i inkasenta z tytułu terminowego wpłacania podatków na rzecz budżetu państwa (Dz.U. 2022, poz. 1377)

Ewidencja dochodów prowadzona jest na bieżąco.

Dom Dziecka w Pacóltowie dysponuje w roku 2023 budżetem w łącznej kwocie 1 282 750,00 zł (ostatnia zmiana zgodnie z uchwałą nr LXI/376/2023 Rady Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 21 września 2023 r.).

Gospodarka finansowa w zakresie wydatków budżetowych prowadzona jest przez kontrolowaną jednostkę w oparciu o dział 855 – rodzina, rozdział 85510 – działalność placówek opiekuńczo – wychowawczych.

W okresie od stycznia do maja 2023 r. w Domu Dziecka w Pacóltowie przebywało 13 wychowanków (w tym 10 z powiatu nowomiejskiego), od czerwca do września 2023 r. liczba wychowanków wynosiła 14 (wzrost o jednego wychowanka z poza powiatu nowomiejskiego).

Zgodnie z obwieszczeniem nr 1/2023 Starosty Nowomiejskiego z dnia 12 stycznia 2023 r. (Warmi.2023.426) miesięczny koszt utrzymania jednego wychowanka Domu Dziecka w Pacóltowie w 2023 roku to 7 600,00 zł.

Rozdział 85510 – działalność placówek opiekuńczo-wychowawczych.

§	Plan na 2023 r.	Wykonanie do 30.09.2023 r.	Procentowy udział wykonania w planie
4010	750 903,00 zł	537 223,41 zł	71,54
4040	47 837,00 zł	47 836,78 zł	100,00
4110	142 340,00 zł	101 112,53 zł	71,04
4120	19 570,00 zł	10 729,96 zł	54,83
Razem płace i pochodne	960 650,00 zł	696 902,68 zł	72,54
4170	36 000,00 zł	8 000,00 zł	22,22
Razem wynagrodzenia bezosobowe	36 000,00 zł	8 000,00 zł	22,22
3020	1 300,00 zł	275,00 zł	21,15
3110	11 760,00 zł	7 690,00 zł	65,39
4210	130 853,00 zł	81 660,40 zł	62,41
4220	29 730,00 zł	22 537,83 zł	75,81
4260	22 210,00 zł	18 767,09 zł	84,50
4270	1 500,00 zł	340,06 zł	22,67
4280	800,00 zł	100,00 zł	12,50
4300	41 425,00 zł	31 430,00 zł	75,87
4360	2 430,00 zł	1 777,60 zł	73,15
4410	500,00 zł	98,00 zł	19,60
4430	4 820,00 zł	1 918,00 zł	39,79
4440	24 627,00 zł	24 627,00 zł	100,00
4480	165,00 zł	165,00 zł	100,00
4700	2 000,00 zł	400,00 zł	20,00
4710	11 980,00 zł	5 433,10 zł	45,35
Razem wydatki rzeczowe	286 100,00 zł	197 219,08 zł	68,93
Razem	1 282 750,00 zł	902 121,76 zł	70,33

Wydatki na płace i pochodne dotyczą 13 pracowników (zatrudnienie na 11^{1/2} etatu):

- Dyrektor – 1 etat,
- Główny księgowy – ½ etatu,
- Pedagog – 1 etat (do 13 września 2023 r.),
- Pracownik socjalny/administracyjny – 1 etat,
- Wychowawcy – 7 etatów (8 osób),
- Palacz – konserwator – 1 etat.

Plan wydatków na płace i pochodne t.j.:

- § 4010 – płace,
- § 4040 – dodatkowe wynagrodzenie roczne za rok poprzedni,
- § 4110 – składki na ubezpieczenia społeczne ZUS,
- § 4120 – składki na Fundusz Pracy,

wykonano w wysokości 696 902,68 zł, co stanowi 72,54 % wydatków zaplanowanych na ten cel w 2023 roku.

Środki na wynagrodzenia bezosobowe (§ 4170) wykorzystano w kwocie 8 000,00 zł, co stanowi 22,22 % kwoty zaplanowanej na ten cel.

Środki na wydatki rzeczowe wykorzystano w wysokości 197 219,08 zł, to jest w 68,93 % wydatków planowanych na ten cel w 2023 r. Wydatki dotyczą następujących materiałów i usług:

- § 3020 – wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń,
- § 3110 – świadczenia społeczne (kieszonkowe wychowanków),
- § 4210 – zakup materiałów i wyposażenia,
- § 4220 – zakup środków żywności,
- § 4270 – zakup usług remontowych,
- § 4280 – zakup usług medycznych,
- § 4300 – zakup usług pozostałych,
- § 4360 – opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych,
- § 4410 – podróże służbowe krajowe,
- § 4430 – różne opłaty i składki,
- § 4440 – odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych,
- § 4480 – podatek od nieruchomości,
- § 4700 – szkolenie pracowników,
- § 4710 – wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający.

W toku czynności kontrolnych w badanym okresie stwierdzono zgodność zapisów księgowych na kontach analitycznych wydatków z ewidencją syntetyczną.

Analizowane dowody księgowe jednostki dotyczące wydatków posiadały adnotację dyrektora i głównej księgowej jednostki stwierdzającą prawidłowość dysponowania środkami budżetowymi pod względem legalności, gospodarności i celowości.

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 oraz właściwą klasyfikację budżetową a także akceptację do wypłaty przez dyrektora jednostki.

Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

Kontrola rozrachunków dotyczących budżetu w 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 rozliczenia:

- 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 publicznoprawne,
- 231 – rozrachunki z tytułu wynagrodzeń,
- 290 – odpisy aktualizujące należności.

Stan zobowiązań i należności w kontrolowanej jednostce na dzień 30 września 2023 r. był następujący:

Konto	Stan na dzień 30 września 2023 r.	
	Należności (Wn)	Zobowiązania (Ma)
201		1 806,14
222	43 429,18	
223		1 006 953,28 *
234	2 000,00	

Na koncie 201 – „rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” na dzień 30 września 2023 r. wykazano stan po stronie Ma w wysokości 1806,14 zł, na który składają się następujące kwoty:

1 221,00 zł – nota księgowa z dnia 29.09.2023 r., pozycja księgowa 414/IX/2023, za pobyt wychowanków w internacie opłacona w dniu 09.10.2023 r.,

260,82 zł – faktura za paliwo z dnia 29.09.2023 r., pozycja księgowa 416/IX/2023, opłacona w dniu 09.10.2023 r.,

324,32 zł – faktura za wywóz śmieci z dnia 29.09.2023 r., pozycja księgowa 415/IX/2023, opłacona w dniu 09.10.2023 r.

Na koncie 222 – „rozliczenia dochodów budżetowych” na dzień 30 września 2023 r. wykazano stan po stronie Wn 222 w wysokości: 43 429,18 zł. W sprawozdawczości z wykonania dochodów budżetowych Rb-27S w kolumnie 7 – dochody wykonane – wykazano stan 43 458,83 zł. Dochody za wrzesień 2023 r. (odsetki bankowe w wysokości 6,65 zł i dochody przysługujące z 0,6% przysługującego wynagrodzenia tytułem terminowego wpłacania podatków pobranych na rzecz budżetu państwa w kwocie 23,00 zł) przekazano na rachunek budżetu powiatu w dniu 9 października 2023 r.

Na koncie 223 – „rozliczenia wydatków budżetowych” na dzień 30 września 2023 r. wykazano stan po stronie Ma 223 (*środki otrzymane na bieżącą działalność w zestawieniu ujęte w kolumnie „zobowiązania”) w wysokości 1 006 953,28 zł - środki otrzymane w pierwszym, drugim i trzecim kwartale 2023 r. na bieżącą działalność.

W sprawozdawczości z wykonania wydatków budżetowych Rb-28S w kolumnie 7 – wydatki wykonane wykazano kwotę 902 121,76 zł. Różnica pomiędzy otrzymanymi środkami na wydatki a poniesionymi wydatkami dotyczy stanu środków pieniężnych będących do dyspozycji jednostki.

Na koncie 234 – „pozostałe rozrachunki z pracownikami” na dzień 30 września 2023 r. wykazano stan po stronie Wn w wysokości 2 000,00 zł. Kwota dotyczy pobranej zaliczki na bieżące zakupy.

Zapisy na kontach analitycznych „2” i Wn 130 są zgodne i ściśle powiązane ze sprawozdawczością budżetową Rb-27S i Rb-28S.

Wyjaśnień dotyczących należności i zobowiązań widniejących na kontach zespołu 2 udzieliła główna księgowa Luiza Kowalczyk.

Skontrolowano zgodność stanu rachunku bankowego jednostki budżetowej prowadzonego w PKO BP S.A. Oddział 1 w Nowym Mieście Lubawskim – stan środków pieniężnych na wyciągu bankowym nr 88/2023 z dnia 29 września 2023 r., dowód księgowy nr 410/1-10/IX/2023, który wynosi: 104 861,17 zł – ze stanem konta księgowego Wn 130 – „rachunki bieżące jednostek budżetowych”. Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

Dokonano porównania porządzonych przez kontrolowaną jednostkę sprawozdań:

- Rb-27S – sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres od początku roku do dnia 30 września roku 2023,
- Rb-28S – sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres od początku roku do dnia 30 września roku 2023,

ze stanami zestawień obrotów i sald na dzień 30 września 2023 r.

Sprawdzono naniesione plany wykazane w sprawozdawczości z prowadzoną analityką dochodów i wydatków a także sprawdzono ich zgodność z Uchwałami Rady Powiatu Nowomiejskiego (ostatnia nr LXI/376/2023 Rady Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 21 września 2023 r.).

Sprawdzone zapisy są ze sobą powiązane i zgodne.

Przekroczeń planu w realizacji wydatków nie stwierdzono.

Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

Naliczenie odpisu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych odbywa się na podstawie Ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych art. 51 (t.j. Dz.U z 2023, poz.998 ze zm.) 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. (M.P.2020.195) oraz w 2021 roku i w drugim półroczu 2021 r. (M.P. 2022, 266).

W pierwszej połowie 2023 roku podstawą do obliczenia wysokości odpisów na ZFŚS była kwota 4 434,58 zł, w drugim półroczu kwota 5 104,90 zł. Odpis na jednego pracownika (etat) w 2023 r. wynosi odpowiednio 1 662,97 zł i 1 914,34 (37,5% kwoty określonej w art. 51 ustawy o ZFŚS).

Przy obliczaniu kwoty odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w Domu Dziecka w Pacółtowie uwzględniono:

- zatrudnienie w przeliczeniu na pełne etaty w wysokości 11,5 etatu,
- posiadanie orzeczenia o niepełnosprawności przez pracownika,
- sześciu emerytów (byłych pracowników administracji i obsługi),
- dwóch emerytów (byłych nauczycieli).

Początkowo naliczony odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych dotyczył kwoty 23 013 zł. Zgodnie z art. 6 ust 2 ustawy o zfsś w terminie do dnia 31 maja pracodawca przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisów na dany rok kalendarzowy na rachunek bankowy funduszu – co w przypadku kontrolowanej jednostki dotyczyło kwoty nie mniejszej niż 17 259,75 zł (tj. 75% z kwoty 23 013,00 zł). Do 31 maja 2023 r. przekazano kwotę 17 260,00 zł (dowód księgowy 211/2/V/2023).

Po korekcie stawek od 1 lipca 2023 r. naliczono i zatwierdzono odpis na ZFŚS w kontrolowanej jednostce w łącznej kwocie 24 627,00 zł. Do 30 września 2023 r. zgodnie z ustawą należało przekazać pozostałą część odpisu, co w przypadku kontrolowanej jednostki dotyczyło kwoty 7 367,00 zł (24 627,00 zł – 17 260,00 zł). Kwotę przekazano w dniu 27 września 2023 r. (dowód księgowy 401/5/IX/2023).

W toku kontroli ustalono, że przy naliczeniu odpisu na ZFŚS uwzględniono nieprawidłową kwotę jako zwiększenie odpisu na zatrudnionego pracownika posiadającego orzeczenie o niepełnosprawności. Z przedstawionych dokumentów wynika, że odpis na ZFŚS powiększono o kwotę 319,06 zł. Faktycznie należało uwzględnić w okresie styczeń – czerwiec 2023 r. 6/12 z kwoty 6,25 % *1662,97 zł i w pozostałym okresie tj. lipiec – grudzień 2023 r. 6/12 z kwoty 6,25%*1914,34 zł. Wobec powyższego na konto ZFŚS odprowadzono środki w nadmiernej wysokości, które należy skorygować do właściwych wartości.

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.

Przeprowadzoną kontrolę wpisano do książki kontroli pod pozycją 2/2023.

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

Niepodpisanie protokołu w ciągu 7 dni od dnia potwierdzenia odbioru będzie traktowane jako przyjęcie dokumentu w tej formie i treści.

Wydano zalecenia pokontrolne.

Nowe Miasto Lubawskie, dnia 24 października 2023 r.

Kierownik Biura Audytu i Kontroli
Małgorzata Jeda

Pieczęć jednostki kontrolowanej
Dyrektor
Małgorzata Wojnarowicz

KONTROLUJĄCY

KONTROLOWANI

AKCEPTACJA:

Przewodniczący Zarządu

Powiatu Nowomiejskiego

Andrzej Ochlak

Protokół sporządzono w 3 jednobrzmiących egzemplarzach po jednym dla:

1. Dom Dziecka w Pacóltowie,
2. Zarząd Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim;
3. a/a

Sporządziła: Małgorzata Jeda

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

Tel. Sekretariat: 56/ 47 242 20 kontrola: 56 /47 242 25, fax 56 /47 242 22

E-mail: kontrola1@powiat-nowomiejski.pl

www.powiat-nowomiejski.pl

STAROSTWO POWIATOWE W NOWYM MIEŚCIE LUBAWSKIM

BIURO AUDYTU I KONTROLI

Nowe Miasto Lubawskie, 24 października 2023 r.

KN.1711.18.2023

Dom Dziecka w Pacóltowie
ul. Skrajna 1, Pacóltowo
13-300 Nowe Miasto Lubawskie

Zalecenia pokontrolne

Wobec stwierdzonych w toku kontroli nieprawidłowych naliczeń odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych na 2023 rok proszę o dokonanie korekty odpisu do właściwych kwot.

O terminie i sposobie wykonania zaleceń proszę powiadomić pisemnie do 7 listopada 2023 r.

Sporządzono w 3 jednobrzmiących egzemplarzach po jednym dla:

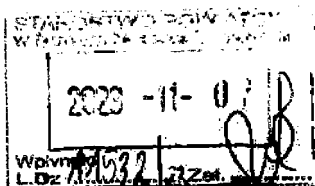
1. Dom Dziecka w Pacóltowie;
2. Zarząd Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim;
3. a/a

Sporządziła: Małgorzata Jeda

DOM DZIECKA w PACÓŁTOWIE
13-300 NOWE MIASTO LUB.
Tel /Fax 56 474 20 59
NIP 877-10-08-972, Reg. 001090494
PKD 8790Z

Pacóltowo, dnia 06.11.2023 r.

DDz.033.2.18.2023



Pan
Andrzej Ochlak
Przewodniczący Zarządu
Powiatu Nowomiejskiego

W odpowiedzi na zalecenia pokontrolne z dnia 24.10.2023 roku uprzejmie informuję, że korekta naliczenia odpisu na ZFŚS zostanie sporządzona i rozliczona do dnia 31.12.2023 roku.

z poważaniem

D Y R E K T O R

Małgorzata Wojnarowicz
Małgorzata Wojnarowicz