

PROTOKÓŁ 11/2024

z kontroli przeprowadzonej w dniach 3 – 24 czerwca 2024 roku przez Małgorzatę Jedę – głównego specjalistę na podstawie upoważnienia Starosty Nowomiejskiego znak OR.077.10.2024 z dnia 19 lutego 2024 r.

Kontrolowany podmiot: Dom Dziecka w Pacóttowie, ul. Skrajna 1, Pacóttowo, 13-300 Nowe Miasto Lubawskie

Nadzór merytoryczny – Wojewoda Warmińsko – Mazurski w Olsztynie

Nadzór administracyjny – Starosta Nowomiejski

REGON – 001090494

NIP – 877-10-09-872

Dom Dziecka w Pacóttowie ul. Skrajna 1, 13-300 Pacóttowo, 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 Pacóttowie.

Główny Księgowy – Luiza Kowalczyk, zatrudniona na stanowisku od 1 października 2002 r., od 1 grudnia 2020 r. 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 2024 roku - naliczenie odpisu, plan rzeczowo-finansowy funduszu na dany rok.

Okres objęty kontrolą: 1 stycznia 2024 r. – 31 marca 2024 r.

Podstawy prawne:

1. Ustawa z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz.U. 2024, poz. 107);
2. Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. 2023, poz. 1270 ze zm.);
3. Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. 2023, poz. 120 ze zm.);

4. Ustawa z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz.U. 2023, poz. 1605 ze zm.);
5. Ustawa z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz.U.2024, poz. 288);
6. Ustawa z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (t.j. Dz. U. 2023, poz. 901 ze zm.);
7. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz. U. 2024, poz.454);
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, poz. 342);
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, poz.513 ze zm.);
10. Rozporządzenie Ministra Polityki Społecznej z dnia 22 września 2005 r. w sprawie specjalistycznych usług opiekuńczych (t.j. Dz. U. 2024, poz. 816);
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. z 2021 r., poz. 1481).

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

1. Zarządzenie nr 3/2007 Dyrektora Domu Dziecka w Pacóftowie z dnia 28 sierpnia 2007 r. w sprawie Regulaminu przeprowadzania okresowej oceny kwalifikacyjnej pracowników samorządowych;
2. Zarządzenie nr 2/2010 Dyrektora Domu Dziecka w Pacóftowie z dnia 20 lipca 2010 r. w sprawie organizacji i zasad funkcjonowania kontroli zarządczej Domu Dziecka w Pacóftowie;
3. Zarządzenie nr 1/2014 Dyrektora Domu Dziecka w Pacóftowie 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);
4. Zarządzenie nr 2/2015 Dyrektora Domu Dziecka w Pacóftowie z dnia 12 stycznia 2015 r. w sprawie Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych;
5. Zarządzenie nr 1/2020 Dyrektora Domu Dziecka w Pacóftowie z dnia 1 stycznia 2020 r. w sprawie Regulaminu wynagradzania pracowników zatrudnionych w Domu Dziecka w Pacóftowie;
6. Zarządzenie nr 8/2021 Dyrektora Domu Dziecka w Pacóftowie 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, Zleczone, 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 26,88% wydatków jednostki zaplanowanych na rok 2024 – t.j. dotyczących pierwszego kwartału 2024 r. (372 874,30 zł do 1 387 200,00 zł).

Środki na pokrycie wydatków do dnia 31 marca 2024 r. zostały przekazane z budżetu powiatu w wysokości: 453 100,00 zł to jest 32,66 % planowanych na ten rok wydatków (453 100,00 zł do 1 387 200,00 zł).

Skontrolowano wrywkowo dowody księgowe za okres styczeń – marzec 2024 r. od nr 1/I/2024 – do nr 137/III/2024.

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 marca 2024 r. nie stwierdzono nieprawidłowości w zgodności ksiąg syntetycznych i analitycznych.

Gospodarka finansowa w kontrolowanej jednostce w zakresie dochodów prowadzona jest w oparciu o jeden rozdział:

85510 – działalność placówek opiekuńczo – wychowawczych.

Realizacja dochodów w kontrolowanym okresie kształtowała się następująco:

Klasyfikacja	Tytuł/podstawa	Plan na 2024 r.	Przypis 2024 r.	Wykonanie do 31-03-2024 r.
855 85510 0920	Pozostałe odsetki	100,00 zł	10,57 zł	10,57 zł
855 85510 0940	Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	578,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
855 85510 0960	Wpływy z otrzymanych spadków, zapisów i darowizn w postaci pieniężnej	18 000,00 zł	15 400,00 zł	15 400,00 zł
852 85203 0970	Wpływy z różnych dochodów	200,00 zł	63,00 zł	63,00 zł
<b>Razem</b>		<b>18 878,00 zł</b>	<b>15 473,57 zł</b>	<b>15 473,57 zł</b>

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

Pozostałe odsetki – § 0920 – księgowane są dochody otrzymane z PKO BP S.A. Nowe Miasto Lub. (kapitalizacja odsetek - odsetki bankowe konta podstawowego jednostki). W I kwartale 2024 r. zgromadzono dochody z tego tytułu w kwocie 10,57 zł (ostatnie naliczenie – 4,04 zł, WB 34/2024, dowód księgowy 131/16/III/2024 - środki te przekazano na konto budżetu powiatu w dniu 10 kwietnia 2024 r. za marzec 2024 r., wcześniej 13 lutego 2024 r. – 3,68 zł za styczeń 2024 r., 8 marca 2024 r. – 2,85 zł za luty 2024 r.).

Wpływy z otrzymanych spadków, zapisów i darowizn w postaci pieniężnej – § 0960 – księgowane są darowizny od osób fizycznych. Do 31 marca 2024 r. wpłynęły dochody z tego tytułu w wysokości 15 400,00 zł (które przekazano na konto budżetu powiatu 13 lutego 2024 r. – 15 000,00 zł, 10 kwietnia 2024 r. – 400,00 zł).

Wpływy z różnych dochodów – § 0970 – księgowane są dochody przysługujące z 0,3% przysługującego wynagrodzenia tytułem terminowego wpłacania podatków pobranych na rzecz budżetu państwa. Dochody przysługujące w pierwszym kwartale 2024 r. zostały przekazane do budżetu powiatu w łącznej kwocie: 63,00 zł (13 lutego 2024 r. – 33,00 zł, 8 marca 2024 r. – 15,00 zł, 10 kwietnia 2024 r. – 15,00 zł).

Podstawa prawna:

- Ustawa ordynacja podatkowa art.28 (t.j. Dz.U z 2023 r., poz. 2383 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.

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

Dom Dziecka w Pacóttowie dysponuje w roku 2024 następującym budżetem (ostatnia zmiana zgodnie z uchwałą nr LXVIII/424/2024 Rady Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 27 marca 2024 r.):

Klasyfikacja	Nazwa	Plan na 2024 r.	Wykonanie do 31-03-2024 r.	Procentowy udział wykonania w planie
855 85510	Działalność placówek opiekuńczo - wychowawczych	1 387 200,00 zł	372 874,30 zł	26,88%

Środki na pokrycie wydatków do dnia 31 marca 2024 r. zostały przekazane z budżetu powiatu w wysokości: 453 100,00 zł to jest 32,66 % planowanych na ten rok wydatków (453 100,00 zł do 1 387 200,00 zł).

W okresie od stycznia do marca 2024 r. w Domu Dziecka w Pacóttowie przebywało 12 wychowanków (w tym 9 z powiatu nowomiejskiego).

Zgodnie z obwieszczeniem nr 1/2024 Starosty Nowomiejskiego z dnia 12 stycznia 2024 r. (Warmi.2024.514) miesięczny koszt utrzymania jednego wychowanka Domu Dziecka w Pacóttowie w 2024 roku to 8 150,00 zł.

Realizacja planu finansowego jednostki kontrolowanej w zakresie wydatków budżetowych w podziale na wydatki „płacowe” i „rzeczowe” w pierwszym kwartale 2024 r. kształtuje się następująco:

§	Plan na 2024 r.	Wykonanie do 31-03-2024 r.	Procentowy udział wykonania w planie
4010	862 767,00 zł	209 520,27 zł	24,28%
4040	56 377,00 zł	56 376,83 zł	100,00%
4110	159 782,00 zł	47 247,34 zł	29,57%
4120	22 079,00 zł	5 133,38 zł	23,25%
<b>Razem płace i pochodne</b>	<b>1 101 005,00 zł</b>	<b>318 277,82 zł</b>	<b>28,91%</b>
4170	10 000,00 zł	0,00 zł	0,00%
<b>Razem wynagrodzenia bezosobowe</b>	<b>10 000,00 zł</b>	<b>0,00 zł</b>	<b>0,00%</b>
3020	1 000,00 zł	0,00 zł	0,00%
3110	11 760,00 zł	1 932,00 zł	16,43%
4210	95 325,00 zł	7 675,07 zł	8,05%
4220	32 965,00 zł	9 687,33 zł	29,39%
4260	23 867,00 zł	10 009,07 zł	41,94%
4270	1 500,00 zł	820,59 zł	54,71%
4280	500,00 zł	180,00 zł	36,00%
4300	49 270,00 zł	9 306,06 zł	18,89%
4360	2 527,00 zł	592,20 zł	23,43%
4410	300,00 zł	0,00 zł	0,00%
4430	4 900,00 zł	1 695,00 zł	34,59%

4440	34 965,00 zł	7 000,00 zł	20,02%
4480	200,00 zł	199,00 zł	99,50%
4700	4 500,00 zł	2 767,50 zł	61,50%
4710	12 616,00 zł	2 732,66 zł	21,66%
<b>Razem wydatki rzeczowe</b>	<b>276 195,00 zł</b>	<b>54 596,48 zł</b>	<b>19,77%</b>
<b>Wydatki ogółem</b>	<b>1 387 200,00 zł</b>	<b>372 874,30 zł</b>	<b>26,88%</b>

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

Wydatki na płace i pochodne dotyczą 13 pracowników (zatrudnienie na 11 etatów):

- Dyrektor – 1 etat,
- Główny księgowy – ½ etatu,
- Pedagog – 0,25 etatu,
- Psycholog – 0,25 etatu,
- Pracownik socjalny/administracyjny – 1 etat,
- Wychowawcy – 7 etatów (8 osób),
- Palacz – konserwator – 1 etat.

Wydatki na płace i pochodne t.j.:

- § 4010 – wynagrodzenie osobowe,
- § 4040 – dodatkowe wynagrodzenie roczne „13” za rok poprzedni,
- § 4110 – składki na ubezpieczenia społeczne,
- § 4120 – składki na Fundusz Pracy,

wykonano w wysokości: 318 277,82 zł, co stanowi 28,91% wydatków jednostki w badanym okresie zaplanowanych na ten cel (318 277,82 zł do 1 101 005,00 zł).

Plan wydatków na płace i pochodne w roku 2024 wynosi: 1 101 005,00 zł co stanowi 79,86 % wszystkich planowanych wydatków jednostki w bieżącym roku (1 101 005,00 zł do 1 387 200,00 zł).

Wydatki rzeczowe w łącznej kwocie 54 596,48 zł w stosunku do wszystkich zrealizowanych wydatków jednostki w pierwszym kwartale 2024 r. zaplanowanych na ten cel stanowią 19,77% (54 596,48 zł do 276 195,00 zł) i dotyczą zakupów materiałów i usług:

- § 3020 – wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń
- § 3110 – świadczenia społeczne
- § 4210 – zakup materiałów i wyposażenia
- § 4220 – zakup środków żywności
- § 4260 – zakup energii
- § 4270 – zakup usług remontowych
- § 4280 – zakup usług zdrowotnych
- § 4300 – zakup usług pozostałych
- § 4360 – opłaty z tytułu usług telekomunikacyjnych
- § 4410 – podróże służbowe krajowe
- § 4430 – różne opłaty i składki
- § 4440 – odpis 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.

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

Analizowane dowody księgowe jednostki dotyczące wydatków posiadały adnotację dyrektora i głównej księgowej jednostki stwierdzającą prawidłowość dysponowania środkami budżetowymi pod względem legalności, gospodarności i celowości. 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 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,
- 234 – pozostałe rozrachunki z pracownikami,
- 240 – pozostałe rozrachunki.

Stan zobowiązań i należności w kontrolowanej jednostce na dzień 31 marca 2024 r. był następujący:

Konto	Stan na dzień 31 marca 2024 r.	
	Należności (Wn)	Zobowiązania (Ma)
201		1 567,53 zł
222	15 054,53 zł	
223		453 100,00 zł
234	2 000,00 zł	
<b>Razem</b>	<b>17 054,53 zł</b>	<b>454 667,53 zł</b>

Na koncie 201 – „rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” na dzień 31 marca 2024 r. wykazano stan po stronie Ma 201 w łącznej wysokości 1 567,53 zł, na który składają się następujące kwoty:

- 172,71 zł – zużycie wody, Zakład Usług Komunalnych w Mszanowie, pozycja księgowa 135/III/2024, opłacona w dniu 10.04.2024 r. pozycja księgowa 148/11/IV/2024,
- 1 070,50 zł – pobyt w internacie-Zespół Placówek Szkolno-Wychowawczych w Łławie, pozycja księgowa 133/III/2024, opłacona w dniu 10.04.2024 r. pozycja księgowa 148/13/IV/2024,

- 324,32 zł – wywóz śmieci – Lubawska Spółka Komunalna Sp z o.o. pozycja księgowa 134/III/2024, opłacona w dniu 10.04.2024 r., pozycja księgowa 148/12/IV/2024.

Na koncie 222 – „rozliczenia dochodów budżetowych” na dzień na dzień 31 marca 2024 r. wykazano stan po stronie Wn 222 w wysokości: 15 054,53 zł. W sprawozdawczości z wykonania planu dochodów budżetowych w kolumnie 7 – dochody wykonane – wykazano stan 15 473,57 zł. Dochody za marzec 2024 r. (odsetki bankowe w wysokości: 4,04 zł, darowizny: 400,00 zł, wynagrodzenie płatnika: 15,00 zł) przekazano na rachunek budżetu powiatu w dniu 10.04.2024 r. (dowód księgowy WB nr 35/2024 pozycja księgowa 148/1/IV/2024).

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

Na koncie 223 – „rozliczenia wydatków budżetowych” na dzień 31 marca 2024 r. wykazano stan po stronie Ma 223 (\*środki otrzymane na bieżącą działalność w zestawieniu ujęte w kolumnie „zobowiązania”) w wysokości 453 100,00 zł tj. środki otrzymane w I kwartale 2024 r. na bieżącą działalność.

W sprawozdawczości z wykonania planu wydatków budżetowych Rb-28S w kolumnie 7 – wydatki wykonane wykazano kwotę 372 874,30 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 31 marca 2024 r. wykazano stan po stronie Wn w wysokości 2000,00 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-28S o wydatkach i Rb-27S o dochodach.

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 Nowe Miasto Lub. – stan środków pieniężnych na wyciągu bankowym nr 34/2024 z dnia 29.03.2024 r., dowód księgowy nr 131/1-16/III/2024, który wynosi: 80 644,74 zł – ze stanem konta księgowego Wn 130 – „rachunki bieżące jednostek budżetowych”. Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

Dokonano porównania sporządzonych przez kontrolowaną jednostkę sprawozdań:

- Rb-27S – sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres od początku roku do dnia 31 marca roku 2024,
- Rb-28S – z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 marca roku 2024

ze stanami zestawień obrotów i sald na dzień 31 marca 2024 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 LXVIII/424/2024 Rady Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 27 marca 2024 r.). 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 2024 rok z ewidencją syntetyczną i analityczną kontrolowanej jednostki – to jest ze stanami klasyfikacji wydatków i zestawieniem obrotów sald na dzień 31 marca 2024 roku.

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. Stosownie do przepisu art. 5 ust. 2 ww. ustawy odpis na jednego zatrudnionego wynosi 37,5% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w roku poprzednim lub w drugim półroczu roku poprzedniego, jeżeli przeciętne wynagrodzenie z tego okresu stanowiło kwotę wyższą. Zatem, odpis na pracownika w roku 2024 r. wynosi 2.417,14 (na podstawie kwoty przeciętnego wynagrodzenia obowiązującej w drugim półroczu 2023 roku – 6.445,71 zł – obwieszczenie Prezesa GUS z 16.02.2024 r., M.P. nr 137).

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

Na 2024 r. naliczono i zatwierdzono odpis na ZFŚS w kontrolowanej jednostce w kwocie 34 965,00 zł. Kwota ta jest sumą odpisów na pracowników (2 417,14 zł x 11,5 etatu ≈ 27 797,11 zł) i siedmiu emerytów- pracowników administracji (7 x 402,86 zł = 2 820,02 zł) i dwóch emerytów nauczycieli (odpis 4 347,86 zł).

Na 31 marca 2024 r. obowiązywał „Plan finansowo – rzeczowy na 2024 r.” opatrzony datą 23 lutego 2024 r.

Analizą formalno – rachunkową i merytoryczną objęto dokumenty związane z ZFŚS oraz poprawność stosowanej klasyfikacji budżetowej (dowody księgowo ZFŚS od nr 1/1/I/2024 do nr 9/III/2024).

W I kwartale 2024 roku nie przekazano z budżetu podstawowego jednostki na konto zakładowego funduszu świadczeń socjalnych żadnej kwoty odpisu. Ustawa o ZFŚS nakłada obowiązek przekazania 75% planowanego odpisu do 31 maja danego roku.

Skontrolowano zgodność stanu rachunku bankowego prowadzonego w PKO BP Nowe Miasto Lub. Stan środków pieniężnych na wyciągu bankowym nr 7/2024 na dzień 31 marca 2024 r. (dowód księgowy 9/III/2024) wynosił: 1 732,53 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.

Przeprowadzoną kontrolę wpisano do książki kontroli pod pozycją 3/2024.

Na tym protokół zakończono.

Nowe Miasto Lubawskie, 24 czerwca 2024 r.

.....  
Pieczęć jednostki kontrolowanej

Główny Specjalista  
Małgorzata Jeda

Dyrektor  
Małgorzata Wojnarowicz

.....  
KONTROLUJĄCY

.....  
KONTROLOWANI

AKCEPTACJA:

Przewodniczący Zarządu  
Powiatu Nowomiejskiego  
Edward Żuralski

.....  
Protokół sporządzono w 3 jednobrzmiących egzemplarzach po jednym dla:

1. Dom Dziecka w Pacóttowie;
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