



STAROSTWO POWIATOWE W NOWYM MIEŚCIE LUBAWSKIM

BIURO AUDYTU I KONTROLI

KN.1711.8.2023

PROTOKÓŁ

z kontroli planowej, przeprowadzonej w Powiatowym Środowiskowym Domu Samopomocy w Pacóltowie w dniach 12 – 28 czerwca 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. 2022. poz. 1634 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 - Warmińsko-Mazurski Urząd Wojewódzki w Olsztynie

Nadzór administracyjny - Starosta Nowomiejski

REGON – 519561024

NIP – 877-14-03-071

Powiatowy Środowiskowy Dom Samopomocy w Pacóltowie, ul. Skrajna 1, Pacóltowo, 13-300 Nowe Miasto Lubawskie jest jednostką organizacyjną powiatu nowomiejskiego wykonującą określone ustawami zadania zlecone o charakterze ponadgminnym w zakresie pomocy społecznej. Jednostka jest powiatowym ośrodkiem wsparcia dla osób z zaburzeniami psychicznymi i niepełnosprawnych intelektualnie. Utworzony od lipca 2003 r. na podstawie Uchwały Rady Powiatu nr X/74/03 z dnia 30 czerwca 2003 roku o utworzeniu Powiatowego Środowiskowego Domu Samopomocy.

Kierownik jednostki – Krzysztof Piechocki, powołany na stanowisko Kierownika Powiatowego Środowiskowego Domu Samopomocy w Nowym Mieście Lubawskim z dniem 1 września 2010 r. uchwałą Zarządu Powiatu Nr 142/766/2010 z dnia 30 sierpnia 2010 r.

Główny Księgowy – Katarzyna Zielińska, zatrudniona na stanowisku od dnia 2 marca 2009 r., od dnia 1 stycznia 2017 r. w wymiarze $\frac{3}{4}$ etatu.

Wyjaśnień w trakcie kontroli udzielili główny księgowy i kierownik 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. – 31.03.2023 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. 2022, poz. 1634 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. 2022, poz. 1710 ze zm.);
- Ustawa z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz.U.2023, poz. 998);
- 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 Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 grudnia 2010 r. w

sprawie środowiskowych domów samopomocy (t.j. Dz.U. 2020, poz. 249);

- Rozporządzenie Ministra Polityki Społecznej z dnia 22 września 2005 r. w sprawie specjalistycznych usług opiekuńczych (Dz.U.2005.189.1598 ze zm.).

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

- Zarządzenie Nr 23/2/2004 Kierownika Powiatowego Środowiskowego Domu Samopomocy z dnia 02 lutego 2004 r. w sprawie zatwierdzenia do użytku programów komputerowych;
- Zarządzenie Nr 67/2011 Kierownika Powiatowego Środowiskowego Domu Samopomocy z dnia 22 lutego 2011 r. w sprawie Regulaminu Kontroli Zarządczej w Powiatowym Środowiskowym Domu Samopomocy w Nowym Mieście Lubawskim;
- Zarządzenie Nr 1/2018 z dnia 25 maja 2018 r. Kierownika Powiatowego Środowiskowego Domu Samopomocy w Nowym Mieście Lubawskim w sprawie wprowadzenia Polityki Bezpieczeństwa, Instrukcji Zarządzania Systemem Informatycznym, Analizy Ryzyka dla ochrony danych osobowych;
- Zarządzenie Nr 4/2018 Kierownika Powiatowego Środowiskowego Domu Samopomocy w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 1 października 2018 r. w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości dla budżetu jednostki samorządu terytorialnego Powiatowego Środowiskowego Domu Samopomocy w Nowym Mieście Lubawskim;
- Zarządzenie Nr 1/2019 Kierownika Powiatowego Środowiskowego Domu Samopomocy z dnia 20 lutego 2019 r. w sprawie Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Powiatowym Środowiskowym Domu Samopomocy w Nowym Mieście Lubawskim;
- Zarządzenie Nr 2/2021 Kierownika Powiatowego Środowiskowego Domu Samopomocy w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 1 czerwca 2021 r. w sprawie wprowadzenia „regulaminu” określającego realizację udzielania zamówień publicznych o wartości mniejszej niż 130.000,00 złotych oraz „regulaminu” prac komisji przetargowej w Powiatowym Środowiskowym Domu Samopomocy w Nowym Mieście Lubawskim;
- Zarządzenie Nr 1/2023 Kierownika Powiatowego Środowiskowego Domu Samopomocy w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 2 stycznia 2023 r. w sprawie regulaminu wynagradzania pracowników zatrudnionych w Powiatowym Środowiskowym Domu Samopomocy w Nowym Mieście Lubawskim.

W badanym okresie ewidencja księgowa syntetyczna i analityczna prowadzona była metodą komputerową. Jednostka korzysta z programu do księgowości budżetowej o nazwie „Księgowość Budżetowa i Planowanie” firmy INFO-SYSTEM T i R. Groszek Legionowo.

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. 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.

Kontrolą objęto 27,07 % wydatków dokonanych w I kwartale 2023 r. do planowanych wydatków budżetowych w bieżącym roku (308 010,75 zł do 1 137 625,00 zł).

Skontrolowano dowody księgowe za okres styczeń – marzec 2023 r. od nr 1/1/I/2023 do nr 86/1-2/III/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 31 marca 2023 r. nie stwierdzono nieprawidłowości w zgodności ksiąg syntetycznych i analitycznych.

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

85203 - ośrodki wsparcia.

Na dzień 31 marca 2023 r. Powiatowy Środowiskowy Dom Samopomocy – dom pobytu dziennego posiada 43 miejsca i uczestniczą w nim 43 skierowane osoby.

Powiatowy Środowiskowy Dom Samopomocy w Pacółtowie działa co najmniej 5 dni w tygodniu po 8 godzin dziennie, w tym co najmniej przez 6 godzin dziennie są prowadzone zajęcia z uczestnikami, a pozostały czas przeznaczają się na czynności porządkowe, przygotowanie do zajęć, uzupełnianie prowadzonej dokumentacji, a także zapewnienie opieki uczestnikom w trakcie dowożenia na zajęcia lub odwożenia po zajęciach, jeżeli PŚDS zapewnia usługi transportowe.

Skierowanie do Powiatowego Środowiskowego Domu Samopomocy w Nowym Mieście Lub. następuje w drodze decyzji administracyjnej.

Wniosek o skierowanie do PŚDS składa się do ośrodka pomocy społecznej właściwego ze względu na miejsce zamieszkania osoby ubiegającej się o skierowanie, dołączając zaświadczenie lekarskie, wydane przez lekarza psychiatrę lub lekarza neurologa, o występujących zaburzeniach psychicznych oraz zaświadczenie lekarza rodzinnego o stanie zdrowia i o braku przeciwwskazań do uczestnictwa w zajęciach PŚDS wraz z informacją o sprawności w zakresie lokomocji osób niepełnosprawnych fizycznie, a także orzeczenie o niepełnosprawności lub orzeczenie o stopniu niepełnosprawności, o ile osoba takie posiada.

Realizacja dochodów w kontrolowanym okresie kształtowała się następująco:

Klasyfikacja	Tytuł/podstawa	Plan na 2023 r.	Przypis 2023 r.	Wykonanie do 31-03-2023 r.
852 85203 0920	Pozostałe odsetki	0,00	7,71	7,71
852 85203 0970	Wpływy z różnych dochodów	0,00	33,00	33,00
Razem		0,00	40,71	40,71

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 2023 r. zgromadzono dochody z tego tytułu w kwocie 7,71 zł (ostatnie naliczenie – 1,72 zł, WB 23/2023, dowód księgowy 76/1-2/III/2023). Środki te przekazano na konto budżetu powiatu w dniu 3 kwietnia 2023 r. (WB 24/2023, dowód księgowy 87/6/IV/2023), wcześniej 10 lutego 2023 r. – 2,59 zł, 7 marca 2023 r. – 3,40 zł.

Wpływy z różnych dochodów – § 0970 – księgowane są dochody przysługujące z 0,6% przysługującego wynagrodzenia tytułem terminowego wpłacania podatków pobranych na rzecz budżetu państwa – środki przekazywane są na bieżąco za każdy należny miesiąc. Do 31 marca 2023 r. do budżetu powiatu wpłynęły dochody z tego tytułu w kwocie: 33,00 zł (30 stycznia 2023 r. – 6,00 zł, 27 lutego 2023 r. – 21,00 zł, 30 marca 2023 r. – 6,00 zł). W toku kontroli ustalono, że przekazywane kwoty odpowiadają 0,3% przysługującego wynagrodzenia tytułem terminowego wpłacania podatków pobranych na rzecz budżetu państwa. Zalecono dokonanie stosownych korekt (z 0,3% na 0,6%), przekazanie ich do budżetu powiatu oraz ujęcie w kolejnych sprawozdaniach.

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. W toku kontroli ujawniono naliczenia – wpływy z różnych dochodów wg nieaktualnej stawki. Polecono skorygowanie omyłek.

Powiatowy Środowiskowy Dom Samopomocy w Pacółtowie dysponuje w roku 2023 następującym budżetem (ostatnia zmiana zgodnie z uchwałą nr LVI/344/2023 Rady Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 30 marca 2023 r.):

Klasyfikacja	Nazwa	Plan na 2023 r.	Wykonanie do 31-03-2023 r.	Procentowy udział wykonania w planie
852 85203	Ośrodki wsparcia	1 137 625,00	308 010,75	27,07

Środki na pokrycie wydatków (zadania zlecone) do dnia 31 marca 2023 r. zostały przekazane z budżetu powiatu w wysokości: 312 376,00 zł to jest 27,46 % planowanych na ten rok wydatków (312 376,00 zł do 1 137 625,00 zł).

W badanym okresie tj. od 1 stycznia 2023 r. do 31 marca 2023 r. wydatki budżetowe zrealizowane zostały w kwocie 308 010,75 zł, w tym: płace i pochodne w kwocie: 278 969,00 złotych, co stanowi 90,57 % ogółu wydatków jednostki w badanym okresie i jest zgodne z ewidencją księgową kontrolowanej jednostki (278 969,00 zł do 308 010,75 zł).

Realizacja planu finansowego jednostki kontrolowanej w zakresie wydatków budżetowych w podziale na wydatki „płacowe” i „rzeczowe” w pierwszym kwartale 2023 r. kształtuje się następująco:

§	Plan na 2023 r.	Wykonanie do 31-03-2023 r.	Procentowy udział wykonania w planie
4010	739 180,00	180 582,65	24,43
4040	54 151,60	54 151,60	100,00
4110	140 126,00	40 360,52	28,80
4120	17 427,00	3 874,23	22,23
Razem płace i pochodne	950 884,60	278 969,00	29,34
3020	1 792,00	0,00	0,00
4210	67 847,74	13 765,76	20,29
4260	36 280,00	4 727,17	13,03
4270	2 500,00	0,00	0,00

4280	500,00	100,00	20,00
4300	29 324,00	6 021,86	20,54
4360	3 200,00	424,35	13,26
4400	355,00	265,68	74,84
4410	500,00	0,00	0,00
4430	8 047,00	1 641,98	20,40
4440	23 292,66	0,00	0,00
4480	855,00	0,00	0,00
4700	1000,00	0,00	0,00
4710	11 247,00	2 094,95	18,63
Razem wydatki rzeczowe	186 740,40	29 041,75	15,55
Wydatki ogółem	1 137 625,00	308 010,75	27,07

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

W kontrolowanej jednostce jest zatrudnionych 16 pracowników (średnio na 13,63 etatu): - kierownik, terapeuci, opiekunowie, główna księgowa - $\frac{3}{4}$, , pielęgniarka - $\frac{1}{2}$, psycholog - $\frac{1}{4}$, kierowcy, pracownik gospodarczy - $\frac{1}{2}$.

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: 278 969,00 zł i do wydatków ogółem w tym rozdziale w badanym okresie 2023 roku wynoszą: 90,57 % [278 969,00 zł do 308 010,75 zł]

Plan wydatków na płace i pochodne w roku 2023 wynosi: 950 884,60 zł co stanowi 83,59 % wszystkich planowanych wydatków jednostki w bieżącym roku [950 884,60 zł do 1 137 625,00 zł]

Wydatki rzeczowe w łącznej kwocie 29 041,75 zł w stosunku do wszystkich zrealizowanych wydatków jednostki w pierwszym kwartale 2023 r. stanowią 9,43 % [29 041,75 zł do 308 010,75 zł] i dotyczą zakupów materiałów i usług:

- §3020 – wydatki osobowe niezależne od wynagrodzenia
- § 4210 – zakup materiałów i wyposażenia
- § 4260 – zakup energii
- § 4270 – zakup usług remontowych
- § 4280 – zakup usług zdrowotnych
- § 4300 – zakup usług pozostałych
- § 4360 – opłaty z tytułu usług telekomunikacyjnych
- § 4400 – opłata za administrowanie i czynsze
- § 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

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

Dowody posiadały wskazanie źródła sfinansowania dowodu: tj. z rachunku budżetu jednostki oraz właściwą klasyfikację budżetową a także akceptację do wypłaty przez kierownika jednostki.

Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

Kontrola rozrachunków dotyczących budżetu w Powiatowym Środowiskowym Domu Samopomocy w Pacótlowie, z wyłączeniem rachunku funduszu socjalnego ustaliła, że w kontrolowanej jednostce prowadzona jest ewidencja syntetyczna i analityczna do niżej wymienionych kont zespołu „2”- rozrachunki i roszczenia:

- 201 – rozrachunki z odbiorcami i dostawcami,
- 221 – należności z tytułu dochodów budżetowych,
- 222 – rozliczenia dochodów budżetowych,
- 223 – rozliczenia wydatków budżetowych,

- 225 – rozrachunki z budżetami,
- 229 – pozostałe rozrachunki publiczno- prawne,
- 231 – rozrachunki z tytułu wynagrodzeń,
- 234 – pozostałe rozrachunki z pracownikami,
- 240 – pozostałe rozrachunki.

Stan zobowiązań i należności w kontrolowanej jednostce na dzień 31 marca 2023 r. był następujący:

Konto	Stan na dzień 31 marca 2023 r.	
	Należności (Wn)	Zobowiązania (Ma)
201		8 002,55
222	5,99	
223		312 376,00 *
225	33,00	2 076,00
229		1 378,86
240		2 659,47
Razem	38,99	326 492,88

Na koncie 201 – „rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” na dzień 31 marca 2023 r. wykazano stan po stronie Ma 201 w wysokości: 8 002,55 zł dotyczy zobowiązań bieżących z tytułu zakupu materiałów i usług. Zobowiązania uregulowano terminowo w kwietniu 2023 r.

184,50 zł – BHP, uregulowano 6.04.2023 r., WB26/2023, dowód księgowy 89/1/IV/2023

998,00 zł – instalacja, zakup materiałów elektrycznych, uregulowano 7.04.2023 r., WB 27/2023, dowód księgowy 91/1/IV/2023,

5 364,10 zł – olej napędowy, uregulowano 14.04.2023 r., WB 29/2023, dowód księgowy 101/4/IV/2023,

467,28 zł – środki czystości, uregulowano 14.04.2023 r., WB 29/2023, dowód księgowy 101/5/IV/2023,

430,50 zł – dozór pożarowy, uregulowano 14.04.2023 r., WB 29/2023, dowód księgowy 101/9/IV/2023,

354,78 zł – wywóz śmieci, uregulowano 14.04.2023 r., WB 29/2023, dowód

księgowy 101/10/IV/2023,

107,99 zł – art. elektryczne i usługi, uregulowano 14.04.2023 r., WB 29/2023, dowód księgowy 101/11/IV/2023,

98,40 zł – naprawa opon, uregulowano 14.04.2023 r., WB 29/2023, dowód księgowy 101/12/IV/2023,

Na koncie 222 – „rozliczenia dochodów budżetowych” na dzień na dzień 31 marca 2023 r. wykazano stan po stronie Wn 222 w wysokości: 5,99 zł. W sprawozdawczości z wykonania dochodów budżetowych w kolumnie 6 – dochody wykonane – wykazano stan 7,71 zł. Dochody za marzec 2023 r. (odsetki bankowe w wysokości: 1,72 zł) przekazano na rachunek budżetu powiatu w dniu 3.04.2023 r. (dowód księgowy 87/6/IV/2023)

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

Na koncie 223 – „rozliczenia wydatków budżetowych” na dzień 31 marca 2023 r. wykazano stan po stronie Ma 223 (*środki otrzymane na bieżącą działalność w zestawieniu ujęte w kolumnie „zobowiązania”) w wysokości 312 376,00 zł. Środki otrzymane w I kwartale 2023 r. na bieżącą działalność, zaewidencjonowane w podziale na kwoty: 290 260,00 zł i 22 116,00 zł.

W sprawozdawczości z wykonania wydatków budżetowych Rb-28S w kolumnie 7 – wydatki wykonane wykazano kwotę 308 010,75 zł. Różnica pomiędzy otrzymanymi środkami na wydatki a poniesionymi wydatkami dotyczy stanu środków pieniężnych będących do dyspozycji jednostki.

Zapisy na koncie Ma 223 i Wn 130 są zgodne i ściśle powiązane ze sprawozdawczością budżetową Rb-28S o wydatkach budżetowych i Rb-50.

Na koncie 225 – „rozzrachunki z budżetami” na dzień 31 marca 2023 r. wykazano stan po stronie Wn 225 w wysokości 33,00 zł – dochody otrzymane do końca marca 2023 r. (wynagrodzenia płatnika z tytułu terminowego wpłacania podatków na rzecz budżetu państwa) – dochody przekazuje się na bieżąco co miesiąc oraz po stronie Ma 2 076,00 zł – podatek dochodowy, uregulowano 4.04.2023, WB 25/2023, dowód księgowy 88/1/IV/2023.

W sprawozdawczości z wykonania planu dochodów budżetowych Rb-27ZZ w kolumnie 6 – dochody wykonane wykazano kwotę 40,71 zł (7,71 zł + 33,00 zł), co jest zgodne ze sprawozdawczością. Różnicę stanowią dochody za marzec 2023 r., które zostały przekazane na rachunek budżetu powiatu w dniu 3.04.2023 r. (dowód księgowy 87/6/IV/2023). W toku kontroli ustalono naliczenia dochodów w wysokości 0,3% zamiast 0,6%, zalecono skorygowanie kwot wg obowiązujących stawek).

Na koncie 229 – „pozostałe rozrachunki publicznoprawne” na dzień 31 marca 2023 r.

wykazano stan po stronie Ma 229 w wysokości 1 378,86 zł – składka na FP, uregulowano 3.04.2023, WB 24/2023, dowód księgowy 87/1//IV/2023.

Na koncie 240 – „pozostałe rozrachunki” na dzień 31.03.2023 r. wykazano stan po stronie Ma 240 w wysokości 2 659,47 zł – potrącenia z wynagrodzeń: ubezpieczenia dodatkowe i PPK za marzec 2023 r. – uregulowano 3.04.2023, WB 24/2023, dowód księgowy 87/2-4/IV/2023.

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

Wyjaśnień dotyczących należności i zobowiązań widniejących na kontach zespołu 2 udzieliła główna księgowa Katarzyna Zielińska.

Skontrolowano zgodność stanu rachunku bankowego jednostki budżetowej prowadzonego w PKO BP S.A. Oddział Nowe Miasto Lub. – stan środków pieniężnych na wyciągu bankowym nr 23/2023 z dnia 31.03.2023 r., dowód księgowy nr 76/1-2/III/2023, który wynosi: 4 366,97 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 – z wykonania planu dochodów budżetowych za okres 1 stycznia 2023 r. – 31 marca 2023 r.
- Rb-27ZZ – z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych, za okres 1 stycznia 2023 r. – 31 marca 2023 r.
- Rb-28S – z wykonania planu wydatków budżetowych za okres 1 stycznia 2023 r. – 31 marca 2023 r.
- Rb-50 – o wydatkach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres 1 stycznia 2023 r. – 31 marca 2023 r.

ze stanami zestawień obrotów i sald na dzień 31 marca 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 LVI/344/2023 Rady Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 30 marca 2023 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 2023 rok z ewidencją syntetyczną i analityczną kontrolowanej jednostki – to jest

ze stanami klasyfikacji wydatków i zestawieniem obrotów sald na dzień 31 marca 2023 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 art. 51 (t. j. Dz.U.2023.998) 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).

W 2023 roku podstawą do obliczenia wysokości odpisów na ZFŚS jest kwota 4.434,58 zł. Odpis na jednego pracownika (etat) w 2023 r. wynosi 1.662,97 zł ($4\,434,58 \times 37,5\%$).

Jednostka działalność socjalną opiera na Regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wydanego Zarządzeniem Nr 1/2019 Kierownika Powiatowego Środowiskowego Domu Samopomocy z dnia 20 lutego 2019 r.

Na 2023 r. naliczono i zatwierdzono odpis na ZFŚS w kontrolowanej jednostce w kwocie 23 292,66 zł. Kwota ta jest sumą odpisów na pracowników ($1\,662,97 \text{ zł} \times 13,84 \text{ etatu} = 23\,015,50 \text{ zł}$) i emeryta ($6,25\% \times 4\,434,58 \text{ zł} = 277,16 \text{ zł}$).

Na 31 marca 2023 r. obowiązywał „Plan finansowo – rzeczowy na 2023 r.” opatrzony datą 28 marca 2023 r.

Analizą formalno – rachunkową i merytoryczną objęto dokumenty związane z ZFŚS oraz poprawność stosowanej klasyfikacji budżetowej (dowody księgowe ZFŚS od nr 1//I/2023 do nr 3//1/III/2023).

W I kwartale 2023 roku nie przekazano z budżetu podstawowego jednostki na konto zakładowego funduszu świadczeń socjalnych żadnego planowanego 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 3/2023 na dzień 31 marca 2023 r. (dowód księgowy 3/1/III/2023) wynosił: 2 335,671 zł. Stan konta jest zgodny z zapisem konta księgowego Wn 135 – „rachunek środków funduszu specjalnego przeznaczenia”.

Różnic nie stwierdzono.

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

Na tym czynności kontrolne zakończono.

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 28 czerwca 2023 r.

Kierownik Biura Audytu i Kontroli
Małgorzata Jeda

.....
Pieczęć jednostki kontrolowanej
Kierownik
Krzysztof Piechocki

.....
KONTROLUJĄCY

.....
KONTROLOWANI

AKCEPTACJA:

Przewodniczący Zarządu
Powiatu Nowomiejskiego
Andrzej Ochlak

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

1. Powiatowy Środowiskowy Dom Samopomocy w Pacółtowie;
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