

PROTOKÓŁ

z planowej kontroli finansowej, przeprowadzonej w **Powiatowym Środowiskowym Domu Samopomocy** w Nowym Mieście Lubawskim w dniach od **15.06.2015 r. do 23.06.2015 r.** przez Barbarę Bagińską - specjalistę do spraw kontroli na podstawie pełnomocnictwa Starosty Nowomiejskiego znak: OR.077.1.1.2015 z dnia 02.01.2015 r.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o Ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz.U. 2013 r. poz.885 ze zm.) i Ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. 2013 r. poz. 330 ze zm.)

USTALENIA:

Nadzór merytoryczny - Wydział Polityki Społecznej w Olsztynie

Nadzór administracyjny - Starosta Nowomiejski

Regon jednostki – 519561024

NIP jednostki : 877–14–03–071

Kontrolowana jednostka: Powiatowy Środowiskowy Dom Samopomocy w Nowym Mieście Lub. ul. 3-go Maja 24 [tel.56/47 449 32] - 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 30.06.2003 roku o utworzeniu Powiatowego Środowiskowego Domu Samopomocy .

Kierownik jednostki – Pan Krzysztof Piechocki, z dniem 01 września 2010 roku, powołany na stanowisko Kierownika Powiatowego Środowiskowego Domu Samopomocy w Nowym Mieście Lub. - Uchwałą Zarządu Powiatu Nr 142/766/2010 z dnia 30 sierpnia 2010r.

Główny Księgowy – Pani Katarzyna Zielińska - zatrudniona na stanowisku, na 1/4 etatu od dnia 02.03.2009 r. przez Kierownika Powiatowego Środowiskowego Domu Samopomocy w Nowym Mieście Lub.

Wyjaśnień w trakcie trwania kontroli udzieliła:

1. Kierownik – Krzysztof Piechocki
2. Główny Księgowy - Katarzyna Zielińska

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

1. Przepisy wewnętrzne związane z gospodarką finansową i stan urządzeń księgowych.
2. Dochody i wydatki budżetowe, prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej;
 - rozrachunki i roszczenia;
 - inwentaryzacja: przeprowadzenie i rozliczenie.
3. Sprawozdawczość budżetowa.
4. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w 2015 roku - naliczenie odpisu, plan rzeczowo-finansowy funduszu na dany rok.

Okres objęty kontrolą : 01.01.2015 – 31.03.2015 rok.

Podstawy prawne:

1. Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. 2013 r. poz.885 ze zm.)
2. Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. 2013 r. poz. 330 ze zm.)
3. Ustawa z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz.U. 2013 r. poz. 595 ze zm.)
4. Ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2013r. poz. 907 ze zm.)
5. Ustawa z dnia 19 sierpnia 1994 r.o ochronie zdrowie psychicznego(t.j. Dz.U. z 2011, Nr 231, poz. 1375 ze zm.)
6. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r. poz. 119)
7. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych. (t.j.Dz. U. z 2014 r. poz. 1773 ze zm.)
8. Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 grudnia 2010r. w sprawie środowiskowych domów samopomocy (Dz.U. z 2010r. Nr 238, poz.1586 ze zm.)
9. Rozporządzenie Ministra Polityki Społecznej z dnia 22 września 2005 r. w sprawie specjalistycznych usług opiekuńczych (Dz.U. z 2005r. Nr 189, poz. 1598 ze zm.)
10. Uchwała Nr XLIX/388/2014 Rady Powiatu w Nowym Mieście Lub. z dnia 23 stycznia 2014 r. w sprawie zatwierdzenia Statutu Powiatowego Środowiskowego Domu Samopomocy w Nowym Mieście Lubawskim.

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

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

1. Zarządzenie Nr 1/2015 Kierownika Powiatowego Środowiskowego Domu Samopomocy w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 07.01.2015 roku w sprawie realizacji wydatków o wartości szacunkowej nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty, o której mowa w art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo Zamówień Publicznych.
2. Zarządzenie Nr 9/2014 Kierownika Powiatowego Środowiskowego Domu Samopomocy w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 28 listopada 2014 r. w sprawie wprowadzenia zasadach rachunkowości dla budżetu jednostki samorządu terytorialnego Powiatowego Środowiskowego Domu Samopomocy w Nowym Mieście Lubawskim.
3. Zarządzenie Nr 5/2014.Kierownika Powiatowego Środowiskowego Domu Samopomocy z dnia 02.06.2014 r. w sprawie regulaminu wynagradzania pracowników zatrudnionych w Powiatowym Środowiskowym Domu Samopomocy w Nowym Mieście Lubawskim.
4. Zarządzenie Nr 1/2014 Kierownika Powiatowego Środowiskowego Domu Samopomocy z dnia 04.04.2014 r. w sprawie Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Powiatowym Środowiskowym Domu Samopomocy;

5. Zarządzenie Nr 67/2011 Kierownika Powiatowego Środowiskowego Domu Samopomocy z dnia 22.II.2011r. w sprawie Regulaminu Kontroli Zarządczej w Powiatowym Środowiskowym Domu Samopomocy w Nowym Mieście Lub.
6. Zarządzenie Nr 23/2/2004 Kierownika Powiatowego Środowiskowego Domu Samopomocy z dnia 02.02.2004 r. w sprawie zatwierdzenia do użytku programów komputerowych;
7. Zarządzenie Nr 8/2014 Kierownika Powiatowego Środowiskowego Domu Samopomocy w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 22 września 2014 r. w sprawie powołania Komisji Inwentaryzacyjnej oraz Zespołu Spisowego do przeprowadzenia inwentaryzacji okresowej składników majątkowych mienia Powiatowego Środowiskowego 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.

Listy płac i zestawienia wykonywane są metodą „ręczną”.

Skontrolowano stan zgodności urządzeń księgowych z postanowieniami przepisów ustawy o rachunkowości.

Skontrolowano następujące urządzenia księgowe prowadzone dla operacji gospodarczych w badanym okresie:

1. Dziennik główna;
2. Księgi pomocnicze;
3. Obroty na klasyfikacjach wydatków [ewidencja analityczna prowadzona jest z podziałem na klasyfikację wg §§];
4. Obroty na klasyfikacjach dochodów [ewidencja analityczna prowadzona jest 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 do 31 marca 2015 roku.

Skontrolowano dowody księgowe za I kwartał 2015 r. od nr 1/1/I/15 do nr 84/1/III/15. Kontrolą objęto **23,46 %** wykonania planu wydatków budżetowych.

Ewidencja księgowa w kontrolowanej jednostce odbywa się na podstawie dowodów źródłowych, zbiorczych i zastępczych, posiadających prawidłową dekretnację i klasyfikację budżetową.

Niekompletności i pominięć dowodów księgowych w badanym okresie nie stwierdzono.

Na dzień 31.03.2015 r. stwierdzono zgodność ksiąg syntetycznych i analitycznych.

Pensjonariusze:

Dom 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 przeznacza 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 dom zapewnia usługi transportowe.

Skierowanie do domu następuje w drodze decyzji administracyjnej.

Wniosek o skierowanie do domu na pobyt dzienny lub całodobowy 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 domu 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. Na dzień 31 marca 2015 r. dom pobytu dziennego posiada 43 miejsca - a uczestniczy w nim 38 skierowanych osób.

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

a. Dochody budżetowe

Realizacja dochodów w kontrolowanym okresie kształtowała się następująco:

§	tytułem	Plan 2015 r.	Przypis 2015 r.	Wykonanie do 31.03.2015 r.
0690	Wpływy z różnych opłat	4.500,00	5.447,07	1.848,84
0920	Pozostałe odsetki	700,00	113,40	113,40
	RAZEM	5.200,00	5.560,47	1.962,24

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

Wpływy z różnych opłat - § 0690 – naliczono i zaksięgowano miesięczne odpłatności *podopiecznych* za pobyt w Powiatowym Środowiskowym Domu Samopomocy w Nowym Mieście Lubawskim. Do 31.03.2015 r. do budżetu jednostki wpłynęły dochody z tego tytułu, w kwocie: **1.848,84 zł.**

Pozostałe odsetki - § 0920 - księgowane są przekazywane przez PKO BP S.A. Nowe Miasto Lub. miesięczne odsetki bankowe konta podstawowego jednostki. Do 31.03.2015 r. do budżetu jednostki wpłynęły dochody z tego tytułu, w kwocie: **113,40 zł.**

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 01.01.2015 r. do 31.03.2015 r. wydatki budżetowe (zadanie zlecone) zrealizowane zostały w kwocie: **119.431,87 zł.** w tym: *płace i pochodne w kwocie: 91.957,05 złotych, co stanowi 76,99%* ogółu wydatków jednostki w badanym okresie i jest zgodne z ewidencją księgową kontrolowanej jednostki.

Środki na pokrycie wydatków do dnia 31.03. 2015 r. zostały przekazane z budżetu powiatu w wysokości: **130.636,00 zł** to jest 25,67 % planowanych na ten rok wydatków.

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

rozdział 85203 - ośrodki wsparcia

Powiatowy Środowiskowy Dom Samopomocy w Nowym Mieście Lub. dysponuje w roku 2015 na zadanie zlecone następującym budżetem:

Rozdział	Plan 2015 r.	Wykonanie wydatków 31.03.2015 r.	Wykonanie % (3:2)
1	2	3	4
85203	509.000,00	119.431,87	23,46

Analizowane dowody księgowe jednostki dotyczące wydatków posiadały adnotację kierownika i głównej księgowej jednostki, stwierdzającą prawidłowość dysponowania środkami budżetowymi pod względem legalności, gospodarności i celowości. Dowody posiadały wskazanie źródła sfinansowania dowodu: tj. z rachunku budżetu jednostki/z rachunku dochodów własnych/z rachunku zakładowego funduszu świadczeń socjalnych oraz właściwą klasyfikację budżetową a także akceptację do wypłaty przez kierownika jednostki.

Wykonanie wydatków w porównaniu z planem roku 2015 - w badanym okresie, w podziale na wydatki płacowe i „rzeczowe” przedstawia się w PŚDS następująco:

§	Plan 2015 rok	Wykonanie 31/03/2015	Wykonanie % zlecone(5:4)
1	4	5	6
4010	274.161,00	58.789,92	21,44
4040	19.220,00	18.758,91	97,60
4110	51.224,00	13.289,69	25,94
4120	7.188,00	1.118,53	15,56
Razem płace i pochodne	351.793,00	91.957,05	26,14
3020	1.000,00	0,00	0,00
4170	250,00	0,00	0,00
4210	84.684,00	11.956,28	14,12
4260	17.400,00	4.681,52	26,91
4270	624,00	0,00	0,00
4280	500,00	0,00	0,00
4300	23.787,00	3.339,48	14,04
4360	2.400,00	520,04	21,67
4400	6.000,00	1.500,00	25,00
4410	1.000,00	0,00	0,00
4430	4.500,00	1.027,50	22,83
4440	10.662,00	4.450,00	41,74
4480	2.400,00	0,00	0,00
4700	2.000,00	0,00	0,00
Razem "rzeczówka"	157.207,00	27.474,82	17,43
OGÓŁEM:	509.000,00	119.431,87	23,46

Wynagrodzenie i pochodne w planach budżetu jednostki w 2015 roku stanowią: 351.793,00 zł, to jest **69,11 %** ogółu planowanego budżetu jednostki [351.793,- do 509.000,-]

1. Wydatki na płace i pochodne t.j.:

- § 4010 - płace, § 4040 – dodatkowe wynagrodzenie roczne „13” za rok poprzedni,
- § 4110 - składek na ubezpieczenia społeczne ZUS i § 4120 - składek na Fundusz Pracy

do planowanych wydatków jednostki wykorzystano w kwocie: 91.957,05 zł co stanowi **77,00 %** ogółu wydatków w 2015 roku [91.957,05 do 119.431,87].

W kontrolowanej jednostce jest **zatrudnionych 13 pracowników na 9,83 etacie.**

2. Plany **wydatków rzeczowych** w stosunku do ogólnego planu na 2015 rok wynoszą: 157.207,00 zł co stanowi 30,89 % planu budżetu jednostki na ten rok [157.207,- do 509.000,-].

Wydatki rzeczowe, które dotyczą zakupów materiałów i usług wykonano w wysokości: 27.474,82 zł co stanowi 23,00 % ogółu wydatków jednostki w badanym okresie [27.474,82 do 119.431,87].

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

Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

c. Rozrachunki i roszczenia

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

- 201 rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
- 221 należności z tytułu dochodów budżetowych;
- 222 rozliczenia dochodów budżetowych
- 223 rozliczenia wydatków budżetowych
- 225 rozrachunki z budżetami
- 229 pozostałe rozrachunki publiczno- prawne
- 231 rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
- 234 pozostałe rozrachunki z pracownikami
- 240 pozostałe rozrachunki

Stan zobowiązań niewymagalnych i należności w kontrolowanej jednostce na dzień 31.03.2015 r. był następujący:

Konto	stan na dzień 31.03.2015 r.	
	Należności/ WN	Zobowiązania/ MA
201	0,00	1.239,61
221	3.598,23	0,00
222	77,95	0,00
223	0,00	130.636,00
225	1.779,99	0,00
229	0,00	0,00
231	0,00	0,00
234	0,00	0,00
240	0,00	0,00
Razem:	5.456,17	131.875,61

Na koncie 201 – „rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” na dzień 31.03.2015 r. wykazano stan po stronie Ma 201_ w wysokości: **1.239,61 zł** i dotyczy zobowiązań bieżących z tytułu zakupu materiałów i usług. Zobowiązania uregulowano w terminie w kwietniu 2015 r.

Na koncie 221 – „należności z tytułu dochodów budżetowych” na dzień 31.03.2015 r. wykazano stan po stronie Wn 221 w wysokości: **3.598,23 zł** – dotyczy odpłatności podopiecznych naliczona do końca 2015 r. za uczestnictwo w PŚDS.

Na koncie 222 – „rozliczenia dochodów budżetowych” na dzień 31.03.2015 r. wykazano stan po stronie Wn 222 w wysokości: **77,95 zł** dochody za styczeń-marzec 2015 r. przekazane do budżetu powiatu do dnia 31.03.2015 roku.

W sprawozdawczości z wykonania dochodów budżetowych w kolumnie 7/ Rb - 27S dochody wykonane w wysokości: **113,40 zł**.

Różnicę pomiędzy sprawozdaniami a analityką (222) w wysokości: **35,45 zł** odsetki bankowe za marzec 2015 r. przekazano do budżetu powiatu w dniu 03.04.2015 r. (WB 45/2015, dowód księgowy: 89/1-4/IV/15)

Na koncie 225 – „rozrachunki z budżetami” na dzień 31.03.2015 r. wykazano stan po stronie Wn 225 w wysokości: **1.779,99 zł**, dotyczy dochodów przekazanych do budżetu powiatu za I kwartał 2015 roku. Dochody skarbu państwa z tytułu odpłatności podopiecznych pśds za pobyt.

W sprawozdawczości z wykonania dochodów budżetowych w kolumnie 6 >Rb-27 ZZ w wysokości: **1.848,84 zł**. Różnicę pomiędzy otrzymanymi a przekazanymi do budżetu jst wynosi: **68,85 zł**. Powyższą kwotę wraz z wpłatą uczestników za IV.2015 r. w wysokości 714,46 zł przekazano do budżetu powiatu 16.04.2015 r. (WB-51/2015, dowód księgowy:104/1-2/IV/15)

Zapisy na kontach analitycznych i Wn 130 są zgodne i ściśle powiązane ze sprawozdawczością budżetową Rb 27S i Rb 27 ZZ o dochodach budżetowych.

Na koncie 223 – „rozliczenia wydatków budżetowych” na dzień 31.03.2015 r. wykazano stan po stronie Ma 223 w wysokości: **130.636,00 zł** otrzymane środki w I kwartale 2015r.

W sprawozdawczości z wykonania wydatków budżetowych w kolumnie 6 – wydatki wykonane wykazano stan: **119.431,87 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.

Wyjaśnień dotyczących należności i zobowiązań widniejących na kontach zespołu 2 udzieliła pisemnie główna księgowa Katarzyna Zielińska (*załącznik nr 1*).

Skontrolowano zgodność stanu rachunku bankowego jednostki budżetowej prowadzonego w PKO BP S.A. Oddział Nowe Miasto Lub. Nr 24 1020 3583 0000 3802 0011 3357 [stan środków pieniężnych na wyciągu bankowym nr 43/2015 z dnia 31.03.2015 r. *dowód księgowy nr 82/1-3/III/15*], który wynosi: **11.308,43 zł** – ze stanem konta księgowego Wn 130 – „rachunki bieżące jednostek budżetowych”.

Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

d. Inwentaryzacja: przeprowadzenie i jej rozliczenie.

Inwentaryzacja jest to spis ilości z natury, wyceny tych ilości, porównania wartości z danymi ksiąg rachunkowych oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic - rzeczowych składników- to jest środków trwałych, maszyn i urządzeń oraz gruntów znajdujących się w jednostce.

Zgodnie z Ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. 2013 r. poz. 330 ze zm.) , jednostka budżetowa opracowała instrukcję inwentaryzacyjną jako załącznik nr 6 do Zarządzenie Nr 9/2014 Kierownika Powiatowego Środowiskowego Domu Samopomocy w Nowym Mieście

Lubawskim z dnia 28 listopada 2014 r. w sprawie wprowadzenia zasadach rachunkowości dla budżetu jednostki samorządu terytorialnego Powiatowego Środowiskowego Domu Samopomocy w Nowym Mieście Lubawskim.

W instrukcji przyjęto zasady, terminy przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji w jednostce.

Inwentaryzacja składników majątkowych objętych ewidencją księgową na kontach:

- 011 – „środki trwałe”;
- 013 – „pozostałe środki trwałe”;
- 020 – „wartości niematerialne i prawne”;

przeprowadzana jest co cztery lata w formie spisu z natury.

Zarządzenie Nr 8/2014 Kierownika Powiatowego Środowiskowego Domu Samopomocy w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 22 września 2014 r. w sprawie powołania Komisji Inwentaryzacyjnej oraz Zespołu Spisowego do przeprowadzenia inwentaryzacji okresowej składników majątkowych mienia Powiatowego Środowiskowego Domu samopomocy w Nowym Mieście Lubawskim.

ze stanem na dzień 31.XII.2014 r.

Arkusze spisu z natury, kompletne, wycenione i zatwierdzone przez głównego księgowego, osobę materialnie odpowiedzialną i komisję inwentaryzacyjną oraz sprawozdanie komisji inwentaryzacyjnej zatwierdzone przez kierownika jednostki - znajdują się w dokumentacji Powiatowego Środowiskowego Domu Samopomocy w Nowym Mieście Lub. (załącznik nr 2)

Spis z natury obejmuje: środki trwałe, pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne, objęte ewidencją księgową, dokonano na arkuszach spisowych: (załącznik nr 3)

na koncie 011:

1. środki trwałe, arkusz nr 11, stron 1, poz. 4, na kwotę: **170.489,05 zł.**

na koncie 013 - arkusze nr 1-10:

1. pracownia plastyczna, stron 2, poz. 40, na kwotę: 10.655,66 zł;
2. pracownia gosp. domowego, stron 2, poz.38 na kwotę: 16.739,40 zł;
3. pracownia rękodzieła art., stron 3, poz. 68, na kwotę: 25.000,09 zł;
4. pracownia muzyczna, stron 1, poz. 29, na kwotę: 12.507,85 zł;
5. pracownia multimedia, stron 2, poz.50 na kwotę: 49.126,16 zł;
6. księgowość, stron 1, poz.21, na kwotę: 12.079,90 zł;
7. gabinet pielęgniarstwa, stron 1, poz. 14, na kwotę: 3.362,75 zł;
8. kierowca, stron 1, poz. 2, na kwotę: 994,00 zł;
9. rehabilitacja ruchowa, stron 2, poz. 34, na kwotę: 17.759,11 zł;
10. wyposażenie ośrodka, stron 3 stron 1, poz. 86, na kwotę: 75.124,00 zł.

razem konto 013: **223.348,92 zł.**

na koncie 020:

1. wartości niematerialne i prawne, arkusz nr 12, stron 1, poz. 8, na kwotę: **13.892,00 zł.**

Ewidencja księgowa –zestawienie obrotów i sald - na dzień 31 grudnia 2014r. (załącznik nr 4)
wykazała następujące stany po stronie Wn:

- 011 = 170.489,05 zł;
- 013 = 223.348,92 zł;
- 020 = 13.892,00 zł.

W toku czynności kontrolnych w badanym zakresie stwierdzono zgodność kwot na arkuszach spisowych z zestawieniem obrotów i sald na dzień 31 grudnia 2014 roku.

Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

Poprzednia inwentaryzacja przeprowadzona była w grudniu 2010 roku.

3. Sprawozdawczość budżetowa

Dokonano porównania sporządzonych przez kontrolowaną jednostkę sprawozdań:

- Rb-27S - z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.03.2015 r.
- Rb-27ZZ - z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych, za okres od początku roku do dnia 31.03.2015 r.
- Rb-28S – z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.03.2015 r.
- Rb 50 – o wydatkach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za I kwartał 2015 r.

ze stanami zestawień obrotów i sald na dzień 31 marca.2015 r.

Sprawozdania sporządzono zgodnie z Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2015 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r. poz. 119) oraz Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych. (Dz. U. z 2010 r. Nr 42, poz. 247 ze zm.) [zmiana 04.12.2013r. Dz. U z 2013r. poz. 1344]

Sprawdzono naniesione plany wykazane w sprawozdawczości z prowadzoną analityką dochodów i wydatków a także sprawdzono ich zgodność z Uchwałą Nr VI/55/2015 Rady Powiatu Nowomiejskiego z dnia 26 marca 2015 r. dokonano zmian w budżecie powiatu na rok 2015 i w Powiatowym Środowiskowym Domu Samopomocy w Nowym Mieście Lubawskim.

Przekroczeń planu w realizacji wydatków nie stwierdzono.

Ponadto skontrolowano stan zobowiązań wykazanych w sprawozdaniu Rb-28S z ewidencją syntetyczną i analityczną kontrolowanej jednostki. *Różnic nie stwierdzono.*

Sprawdzone zapisy są ze sobą powiązane i zgodne.

4. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w 2015 r. - naliczenie odpisu, plan rzeczowo-finansowy funduszu na dany rok.

Naliczenie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych odbywa się na podstawie Ustawy z dnia 04.03.1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U.z 1996r. Nr 70 poz. 335 ze zm.) oraz Obwieszczenia Prezesa GUS z dnia 18 lutego 2011r. w sprawie przeciętnego wynagrodzenia

miesięcznego w gospodarce narodowej w 2010r. i drugim półroczu 2010r. wyniosło: **2.917,14 zł.** (M. P. z 2011r. Nr 15, poz. 156).

Jednostka działalność socjalną opiera na Regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wydanego Zarządzenie Nr 1/2014 Kierownika Powiatowego Środowiskowego Domu Samopomocy z dnia 04.04.2014 r.

Naliczony i zatwierdzony odpis ZFŚS w badanej jednostce, na 2015 rok wynosi: **10.662,00 zł.** Podstawą tego przeliczenia jest kwota odpisu podstawowego na etat pracownika **w 2014r.- wynosi: 1093,93 zł.** [2.917,14 x 37,5%] pomnożona przez 9,28 etatu = 10.106,18 zł plus odpis dla jednego emeryta = 183,32 zł. (załącznik nr 5)

W I kwartale 2015 roku przekazano z budżetu podstawowego na konto funduszu socjalnego części odpisu w kwocie: 4.450,00 złotych:

1. w dniu 10.03.2015 r. kwotę: 1.450,00 zł (WB 34/2015, dowód księgowy budżetu głównego 67/1-5/III/15)
2. w dniu 26.03.2015 r. kwotę: 3.000,00 zł (WB 41/2015, dowód księgowy budżetu głównego 78/1-16/III/15)

Uaktualniono plan rzeczowo-finansowy dochodów i wydatków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych dla Powiatowego Środowiskowego Domu Samopomocy w Nowym mieście Lub. na rok 2015 (załącznik nr 6).

Skontrolowano zgodność stanu rachunku bankowego prowadzonego w PKO BP Nowe Miasto Lub. 48 1020 3583 0000 3602 0011 4090 [stan środków pieniężnych na wyciągu bankowym nr 5/2015 na dzień 31.03.2015 r. dowód księgowy 5/1/III/2015], który wynosił: **392,46 zł.** Stan konta jest zgodny z zapisem konta księgowego Wn 135 – „rachunek środków funduszu specjalnego przeznaczenia”

Różnic nie stwierdzono.

Na tym czynności kontrolne zakończono.

Załączniki do protokołu:

1. wyjaśnienie głównej księgowej dotyczące należności i zobowiązań kont”2”
2. protokół inwentaryzacji i sprawozdanie opisowe;
3. zestawienie arkuszy spisu z natury;
4. zestawienie obrotów i sald na dzień 31.12.2014r. kont spisu z natury;
5. planowany odpis na ZFŚS na 2015 rok;
6. plan rzeczowo-finansowy na rok 2015 ZFŚS

Przeprowadzoną kontrolę wpisano do książki kontroli pod pozycją 56.

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

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

Zaleceń pokontrolnych nie wydano.

Odstąpiono od przedstawienia wyników kontroli na naradzie pokontrolnej.

Nowe Miasto Lub., dnia 23.06.2015 r.

Specjalista ds. kontroli
Barbara Bagińska

.....
Pieczęć jednostki kontrolowanej

Kierownik PŚDS
Krzysztof Piechocki

.....
Główny Księgowy
Katarzyna Zielińska

.....
KONTROLUJĄCY

.....
KONTROLOWANI

AKCEPTUJĄCY:

Przewodniczący Zarządu
Powiatu Nowomiejskiego.
Andrzej Ochlak

Protokół sporządzono w 3 egzemplarzach, po jednym dla:

1. Powiatowy Środowiskowy Dom Samopomocy w Nowym Mieście Lub.;
2. Zarząd Powiatu Nowomiejskiego;
3. a/a - KN

Sporządziła: Barbara Bagińska