

## PROTOKÓŁ

z planowej kontroli finansowej przeprowadzonej w **Domu Dziecka w Pacółtowie** w dniach **od 19.09.2016 r. do 28.09.2016 roku** przez Barbarę Bagińską - specjalistę do spraw kontroli w Starostwie Powiatowym na podstawie pełnomocnictwa Starosty Nowomiejskiego znak: OR.077.1.147.2015 z dnia 31.12.2015 roku

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

### **USTALENIA:**

**Nadzór merytoryczny - Wojewoda Warmińsko-Mazurski**

**Nadzór Administracyjny - Starosta Nowomiejski**

**Regon jednostki – 001090494**

**NIP jednostki – 877-10-09-872**

**Kontrolowana jednostka:** *Dom Dziecka, Pacółtowo, 13-300 Nowe Miasto Lubawskie [Tel:56/4742059]* jest jednostką organizacyjną powiatu nowomiejskiego wykonującą określone ustawami zadania o charakterze ponadgminnym w zakresie *zapewnienia opieki i wychowania dzieciom całkowicie lub częściowo pozbawionym opieki rodziców* działającą na podstawie Regulaminu Organizacyjnego Domu Dziecka zatwierdzonego uchwałą Zarządu Powiatu Nowomiejskiego nr 120/590/2013 z dnia 17 lipca 2013 r.

**Kierownik jednostki** - *Małgorzata Wojnarowicz*, powołana na stanowisko Dyrektora Domu Dziecka w Pacółtowie, na czas nieokreślony od dnia 20.08.2007r. przez Zarząd Powiatu w Nowym Mieście Lub. - Uchwałą nr 30/176/2007 z dnia 14 sierpnia 2007 r.

**Główny Księgowy** - *Luiza Kowalczyk* zatrudniona na stanowisku głównego księgowego od dnia 01.10.2002 r.

**Wyjaśnień w trakcie trwania kontroli udzieliła:**

1. Główny Księgowy- Luiza Kowalczyk

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

1. Przepisy wewnętrzne związane z gospodarką finansową i stan urządzeń księgowych.
2. Dochody i wydatki budżetowe, prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej;  
- rozrachunki i roszczenia;
3. Prawidłowość naliczania płac i pochodnych oraz przekazanie ich do ZUS, US.
4. Sprawozdawczość budżetowa.
5. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w 2016 roku - naliczenie odpisu, plan rzeczowo-finansowy funduszu na dany rok.

**Okres objęty kontrolą : 01.01.2016 – 30.06.2016 rok.**

**Podstawy prawne:**

1. Ustawa z dnia 5 czerwca 1998r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz.U 2016 r. poz. 814 ze zm.).
2. Ustawa z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2013r. poz. 907 ze zm.).
3. Ustawa z 12 marca 2004r.o pomocy społecznej (tj. Dz.U.z 2015r. Nr 163 ze zm.)
4. Ustawa z dnia 29 lipca 2005r o przeciwdziałaniu przemocy w rodzinie (Dz. U.2015 r. poz. 1390, ze zm.)
5. Ustawa z dnia 28 listopada 2003r. o świadczeniach rodzinnych (t.j.Dz.U. z 2015 r. poz.114 ze zm.)
6. Ustawa z dnia 27 sierpnia 1997 o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz.U. z 2011r. Nr 127, poz.721 ze zm.)
7. Ustawa z dnia 9 czerwca 2011 roku w wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej (Dz.U. z 2016r. Nr 575 ze zm.)
8. Ustawa z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (t.j. Dz.U. z 2015 r. poz. 581).
9. Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 10 sierpnia 2012 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 2015 r. poz.1238 ze zm.).
10. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r. poz. 119)
11. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 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 (Dz.U 2013.289 ze zm.)
12. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U.2014.1053 ze zm.)

**1. Przepisy wewnętrzne związane z gospodarką finansową i stan urządzeń księgowych.**

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

- Zarządzenie Dyrektora Nr 2/2015 Domu Dziecka w Pacółtownie z dnia 12.01.2015 r. w sprawie Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.
- Zarządzenie Nr 4/2014 Dyrektora Domu Dziecka w Pacółtownie z dnia 30.04.2014 r. w sprawie Regulaminu wynagradzania pracowników zatrudnionych w Domu Dziecka w Pacółtownie;
- Zarządzenie nr 1/2014 Dyrektora Domu Dziecka w Pacółtownie z dnia 02.01.2014 r. w sprawie zasad rachunkowości – które obejmują:

1. ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych (załącznik nr 1);
  2. metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego (załącznik nr 2);
  3. sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych (załącznik nr 3);
  4. instrukcja gospodarki kasowej (załącznik nr 4);
  5. instrukcja inwentaryzacyjna (załącznik nr 5).
- Zarządzenie Nr 2/2014 Dyrektora Domu Dziecka w Pacóltowie z dnia 03.02.2014 r. w sprawie wprowadzenia zmian w zasadach rachunkowości wprowadzonych Zarządzeniem nr 1/2014 Dyrektora Domu dziecka w Pacóltowie z dnia 02.01.2014 r.
  - Zarządzenie Nr 3/2014 Dyrektora Domu Dziecka w Pacóltowie z dnia 16.04.2014 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu udzielania zamówień publicznych w Domu Dziecka w Pacóltowie o wartości nieprzekraczającej 30.000 euro;
  - Zarządzenie Nr 7/2011 Dyrektora Domu Dziecka w Pacóltowie z dnia 20.12.2011 r. w sprawie wysokości składników dobowego kosztu utrzymania jednej osoby w hotelu Ośrodka Wsparcia Rodziny i Dziecka. *[od 01.01.2012 r. koszt jednej osoby wynosi: 27,30 zł.]*
  - Zarządzenie Nr 2/2010 Dyrektora Domu Dziecka w Pacóltowie z dnia 20.07.2010 r. w sprawie organizacji i zasad funkcjonowania kontroli zarządczej Domu Dziecka w Pacóltowie;
  - Zarządzenie Nr 3/2007 Dyrektora Domu Dziecka w Pacóltowie z dnia 28.08.2007 r. w sprawie Regulaminu przeprowadzania okresowej oceny kwalifikacyjnej pracowników samorządowych;

W badanym okresie ewidencja księgowa syntetyczna i analityczna prowadzona była metodą komputerową. Jednostka korzysta z programu do księgowości budżetowej o nazwie „Księgowość budżetowa i planowanie” oraz „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:

1. Dziennik księga główna
2. Księgi pomocnicze
3. Rejestry dochodów budżetowych /ewidencja analityczna prowadzona jest na obrotach dochodów z podziałem na klasyfikację wg §§/
4. Rejestry wydatków budżetowych /ewidencja analityczna prowadzona jest na obrotach wydatków z podziałem na klasyfikację wg §§/
5. Zestawienie obrotów i sald sporządzane na koniec okresu sprawozdawczego.

Kontrolujący nie wnosi zastrzeżeń do istniejących urządzeń księgowych, ich prowadzenia oraz przechowywania w badanym okresie. Urządzenia księgowe prowadzone są zgodnie z zakładowym planem kont obowiązującym w jednostce. Sprawozdania finansowe sporządzono w oparciu o dane syntetyczne i analityczne w ustalonym terminie.

### **Okres objęty kontrolą od 01 stycznia 2016 r. do 30 czerwca 2016 r.**

Kontrolą objęto **49,73 %** wykonania planu wydatków budżetowych na ten rok. Skontrolowano dowody księgowe dotyczące I półrocze 2016 r. to jest od nr 1/I/2016 do nr 511/VI/2016.

*Na dzień 30.06.2016 r. stwierdzono zgodność ksiąg syntetycznych i analitycznych.*

## **2. Dochody i wydatki budżetowe, prawidłowość i terminowość**

### **zapisów**

### **w ewidencji księgowej**

**a. Dochody budżetowe.**

Ewidencja księgowa **dochodów budżetowych** w kontrolowanym okresie kształtowała się następująco:

§	tytułem	Plan 2016	Przypis do 30.06.2016 r.	Wykonanie 30.06.2016 r.
1	2	3	4	5
0920	Pozostałe odsetki	1.000,00	435,75	435,75
0960	Otrzymane składki darowizny	8.500,00	9.242,00	9.242,00
0970	Wpływy z różnych dochodów	300,00	116,41	116,41
	<b>RAZEM</b>	<b>9.800,00</b>	<b>9.794,16</b>	<b>9.794,16</b>

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

**Pozostałe odsetki - § 0920** - księgowane są przekazywane przez PKO BP S.A. Nowe Miasto Lub. miesięczne odsetki bankowe konta podstawowego jednostki. Do 30.06.2016 roku do budżetu jednostki wpłynęły dochody z tego tytułu, w kwocie: **435,75 zł.**

**Otrzymane składki darowizny - § 0960** – księgowane są darowizny otrzymane od osób fizycznych. Do 30.06.2016 roku do budżetu jednostki wpłynęły dochody z tego tytułu, w kwocie: **9.242,00 zł.**

**Wpływy z różnych dochodów - § 0970** – księgowane są dochody przysługujące z: 0,3% przysługującego wynagrodzenia tytułem terminowego wpłacania podatków pobranych na rzecz budżetu państwa oraz 0,1% przysługującego wynagrodzenia z tytułu wypłaconych zasiłków chorobowy z ZUS. Do 30.06.2016 r. wpłynęły dochody z tego tytułu w wysokości: **116,41 zł.**

**Podstawa prawna:**

1. Ustawa Ordynacja podatkowa art.28 (t.j. Dz.U. z 2015 r. poz.613 ze zm.) oraz Rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie wynagrodzenia płatników i inkasentów pobierających podatki na rzecz budżetu państwa z 24 grudnia 2002 roku §1 ust 1 pkt. 1( Dz.U. z 2002 r. Nr 240 poz. 2065 )
2. Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 14 grudnia 1998 r. w sprawie wysokości i trybu wypłaty wynagrodzenia płatnikom składek z tytułu wykonywania zadań z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (Dz.U. z1998 r. Nr 153poz. 1005 ze zm.).

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 01.01.2016 r. do 30.06.2016 roku wydatki budżetowe zrealizowane zostały w kwocie **618.167,65 zł** co stanowi 49,73 % planu na rok 2016. Środki na pokrycie wydatków do dnia 3 czerwca 2016 r. zostały przekazane z budżetu powiatu w wysokości **671.494,71 złotych** i są zgodne z ewidencją księgową kontrolowanej jednostki.

Gospodarka finansowa w kontrolowanej jednostce prowadzona jest w oparciu o 2 rozdziały:

**85156 - Składki na ubezpieczenia zdrowotne oraz świadczenia dla osób nie objętych obowiązkiem ubezpieczenia społecznego.**

**85201- Placówki opiekuńczo-wychowawcze.**

w których to dysponowano następującymi wielkościami budżetu:

<i>Rozdział</i>	<i>Plan 2016</i>	<i>Wykonanie do dnia 30.06.2016 r.</i>	<i>% wykonania wydatków do planu</i>
1	2	3	4
85156	14.040,00	6.177,60	44,00
85201	1.228.900,00	611.990,05	49,80
<b>Razem</b>	<b>1.242.940,00</b>	<b>618.167,65</b>	<b>49,73</b>

Średni miesięczny koszt utrzymania jednego wychowanka w Domu Dziecka w Pacóltowie w roku budżetowym 2016 wynosi: **3.390,00 złotych**. Koszt wychowanka został zatwierdzony Obwieszczeniem 1/2016 Starosty Nowomiejskiego z dnia 04 stycznia 2016 r. a ogłoszony w Dzienniku Urzędowym Województwa Warmińsko-Mazurskiego z 2016 roku, poz. 96 z dnia 07 stycznia 2016 r.

Liczba wychowanków przebywających w placówce w badanym okresie przedstawia się następująco:

<i>Miesiąc 2013 r.</i>	<i>Liczba dzieci własnych</i>	<i>Liczba dzieci z innych powiatów</i>	<i>Razem</i>	<i>Należna subwencja</i>
I	12	17	29	29 x 3.390,00 = 98.310,00 zł
II	12	17	29	29 x 3.390,00 = 98.310,00 zł
III	12	17	29	29 x 3.390,00 = 98.310,00 zł
IV	12	17	29	29 x 3.390,00 = 98.310,00 zł
V	12	17	29	29 x 3.390,00 = 98.310,00 zł
VI	12	17	29	29 x 3.390,00 = 98.310,00 zł
<b>Razem:</b>	<b>72</b>	<b>102</b>	<b>174</b>	<b>174 x 3.390,00=589.860,00</b>

W Domu Dziecka w Pacóltowie przebywa 39 wychowanków z tego 12 z terenu powiatu nowomiejskiego oraz 17 z powiatów: nidzicki – 5, toruński – 3, mrągowski – 3, bartoszycki – 3, elcki – 1, koszaliński – 1 oraz tarnogórski – 1 wychowanek(załącznik nr 1).

Ewidencja księgowa w kontrolowanej jednostce odbywa się na podstawie dowodów źródłowych, zbiorczych i zastępczych. Wyrywkowo kontrolowane dowody księgowe posiadają prawidłową dekretację i klasyfikację, adnotację o celowości zakupu oraz są zatwierdzone przez upoważnione osoby. Niekompletności i pominięcia dowodów księgowych w badanym okresie nie stwierdzono.

**Wydatki** w badanym okresie to jest od **01.01.2016 r. – 30.06.2016 r.** przedstawiają się następująco:

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

<i>§</i>	<i>Plan 2016</i>	<i>wydatki do 30.06.2016 r.</i>	<i>% wykonania wydatków do planu</i>
1	2	3	4
4130	14.040,00	6.177,60	44,00

Opłacone składki na ubezpieczenia zdrowotne dotyczą wychowanków Domu Dziecka w Pacóltowie do 18 roku życia, którzy nie posiadają ubezpieczenia przy rodzicach.

W badanym okresie ubezpieczonych było:

1. w styczniu 2016 r.- 22 wychowanków,

2. w lutym 2016 r.– 22 wychowanków,
3. w marcu 2016 r.- 22 wychowanków,
4. w kwietniu 2016 r. – 22 wychowanków
5. w maju 2016 r. – 22 wychowanków
6. w czerwcu 2016 r. - 23 wychowanków, tej placówki (*załącznik nr 2*).

Kwota ubezpieczenia zdrowotnego na jednego wychowanka wynosi 46,80 zł miesięcznie, czyli 9% od specjalnego zasiłku opiekuńczego przysługującego na podstawie przepisów o świadczeniach rodzinnych, które w bieżącym okresie wynosi: **520 zł** [§ 16a, ust.6, Ustawy z dnia 28.11.2003 r. o świadczeniach rodzinnych (t.j. Dz.U. z 2015 r. poz. 114 ze zm), art.86 , ust. 1, pkt 4, Ustawy z dnia 27.08.2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych.(Dz.U. z 2015 r. poz. 581 ze zm.) oraz Ustawy z dnia 24.04.2014 r. o zmianie ustawy o świadczeniach rodzinnych (Dz.U. z 2014 r. poz. 559).

#### **85201- Placówki opiekuńczo-wychowawcze**

§	Plan 2016 r.	wydatki do 30.06.2016	% wykonania wydatków do planu (3:2)
1	2	3	4
4010	738.840,00	346.605,26	46,91
4040	53.706,00	53.705,82	100,00
4110	137.660,00	67.788,61	49,24
4120	19.187,00	8.454,80	44,07
<b>razem płace i pochodne</b>	<b>949.393,00</b>	<b>476.554,49</b>	<b>50,20</b>
3020	2.300,00	194,99	8,48
3110	14.400,00	6.271,00	43,55
4210	90.388,00	45.215,72	50,02
4220	44.210,00	23.045,28	52,13
4260	26.815,00	11.564,54	43,13
4270	500,00	0,00	0,00
4280	750,00	190,00	25,33
4300	61.998,00	24.273,38	39,15
4360	1.873,00	931,45	49,73
4410	800,00	347,20	43,40
4430	6.160,00	1.802,00	29,25
4440	26.593,00	20.000,00	75,21
4520	720,00	360,00	50,00
4700	2.000,00	1.240,00	62,00
<b>Razem „rzeczowe”</b>	<b>279.507,00</b>	<b>135.435,56</b>	<b>48,46</b>
<b>OGÓŁEM:</b>	<b>1.228.900,00</b>	<b>611.990,45</b>	<b>49,80</b>

#### **1. Planowane wydatki na płace i pochodne to jest:**

§ 4010 - płace, § 4040 – dodatkowe wynagrodzenie roczne „13” za rok poprzedni,

§ 4110 - składki na ubezpieczenia społeczne ZUS i § 4120 - składki na Fundusz Pracy do planowanych wydatków ogółem w jednostce w badanym okresie 2016 roku wynosił: **76,38 %** [949.393,- do 1.242.940,-] a wykonanie wydatków w tym zakresie w I półroczu 2016 r. wynosi: **77,09%** [476.554,49 do 618.167,65]. Analizowane powyższe wydatki w okresie od stycznia do czerwca 2016 r. zostały wykorzystane w **49,80%** w stosunku do planowanych w tym okresie.

W Domu Dziecka w Pacółtowie zatrudnionych jest **22 pracowników (21etatów)** stan na 30.06.2016 roku, w tym:

- 1 dyrektor;
- 11 wychowawców (w tym 1 osoba urlop wychowawczy);

- 2 psychologów na 0,5 etatu;
  - 1 pedagog;
  - 1 pracownik socjalny;
  - 2 pracowników administracji, (w tym: 1 pracownik na zwolnieniu lekarskim)
  - 4 pracowników obsługi (*załącznik nr 3*).
2. Planowany udział **wydatków rzeczowych** w stosunku do ogólnego planu na 2016 rok w Domu Dziecka w Pacóltowie wynosi: 22, 49 %. [279.507,- do 1.242.940,-] Wydatki rzeczowe w stosunku do wszystkich wydatków w I półroczu 2016 r. zrealizowano w 21,91 % [135.435,56 do 618.167,65] ogółu wydatków w tym rozdziale w badanym okresie.

Ewidencja syntetyczna i analityczna wydatków budżetowych wykazała wewnętrzną zgodność.

Analizowane dowody księgowe jednostki dotyczące wydatków, posiadały adnotację kierownika jednostki stwierdzającą prawidłowość dysponowania środkami budżetowymi pod względem legalności, gospodarności i celowości. Dowody księgowe w Domu Dziecka w Pacóltowie w kontrolowanym okresie są opisane, zatwierdzone i opatrzone odpowiednimi pieczętkami i podpisami.

*Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.*

### **c. Rozrachunki i roszczenia**

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 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 w I półroczu 2016 r. był następujący:

Konto	stan na dzień 30.06.2016 r.	
	Należności/ WN	Zobowiązania/ MA
201	0,00	2.213,30
221	0,00	0,00
222	9.192,41	0,00
223	0,00	671.494,71
225	0,00	0,00
229	0,00	0,00
231	0,00	0,00
234	2.000,00	0,00
240	0,00	0,00
<b>Razem</b>	<b>11.192,41</b>	<b>673.708,01</b>

Na koncie **201 – „rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”** na dzień 30.06.2016 r. wykazano stan po stronie Ma 201 w wysokości: **2.213,30 zł** – dotyczy faktur z tytułu zakupu materiałów i usług w czerwcu 2016 r. Zobowiązania zostały uregulowane zgodnie z wyznaczonymi terminami w VII.2016 roku.



Na koncie 222 – „rozliczenia dochodów budżetowych” na 30.06.2016 r. wykazano stan po stronie Wn 222 w wysokości: **9.192,41 zł**. W sprawozdawczości z wykonania dochodów budżetowych Rb -27S w kolumnie 7 – dochody wykonane-wykazano stan: *9.794,16 zł*.

Różnica pomiędzy dochodami wykonanymi a dochodami przekazanymi do budżetu powiatu, wyniosła: **601,75 zł** i dotyczy otrzymanych dochodów z tytułu:

- § 0920 = 86,68 zł = naliczonych przez bank odsetek kapitałowych na dzień 30.06.2016 r.;
- § 0960 = 500,00 zł = darowizny;
- § 0920 = 15,07 zł = naliczonego wynagrodzenia płatnika 0,3% i 0,1%,

Dochody za VI.2016 r. = 601,75 zł oraz dochody za VII.2016 r. = 2.761,42 zł, łącznie w wysokości: **3.363,17 zł** przekazano do budżetu powiatu w dniu 02.08.2016 r. WB 92/2016 (dowód księgowy 695/1-6/VIII/2016)

Zapisy na koncie Ma 222 i Wn 130 są zgodne i ściśle powiązane ze sprawozdawczością budżetową Rb 27s o dochodach budżetowych.

Na koncie 223 – „rozliczenia wydatków budżetowych” na 30.06.2016 r. wykazano stan po stronie Ma 223 w wysokości: **671.494,71 zł**. W sprawozdawczości z wykonania wydatków budżetowych Rb -28S, wykazano stan: 618.167,65 zł. Różnica pomiędzy otrzymanymi środkami na wydatki a poniesionymi wydatkami, dotyczy stanu środków pieniężnych będących do dyspozycji jednostki.

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

Na koncie 234 – „pozostałe rozrachunki z pracownikami” na dzień 30.06.2016 r. wykazano stan po stronie Wn 234 w wysokości **2.000,00 zł**, dotyczy zaliczki na bieżące zakupy.

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

Skontrolowano zgodność stanu rachunku bankowego jednostki budżetowej prowadzonego w PKO BP S.A. Oddział Nowe Miasto Lub. Nr 98 10203583 0000 3102 0011 3241 [stan środków pieniężnych na wyciągu bankowym nr 77/2016 –dowód księgowy nr 496/1-9/VI/2016] na dzień 30.06.2016 r., który wynosi: **53.928,81 zł** - ze stanem konta księgowego Wn 130 – „rachunki bieżące jednostek budżetowych”.

### **3. Prawidłowość naliczenia płac i pochodnych oraz przekazanie pochodnych do ZUS i US.**

W planie na 2016 rok płace, dodatkowe wynagrodzenie roczne tzw. „13”i pochodne stanowią kwotę: **949.393,00 zł** ogólnego budżetu. Natomiast w wydatkach w I półroczu 2016 roku - płace, dodatkowe wynagrodzenie roczne tzw. „13”i pochodne stanowią kwotę: **476.554,49 zł**.

Szczegółowej analizie poddano sprawdzenie wyrywkowo **pięciu** pracowników Domu Dziecka w Pacóltowie. W zakresie prawidłowości naliczania poszczególnych składników płac na podstawie



aktualnych umów o pracę bądź też aneksów do tych umów, z listami płac za miesiąc **kwiecień 2016 roku** (listy płac: nr 24/2016 do 28/2016).

Listy płac są segregowane w innym zbiorze ze względu na kategorie przechowywania.

Płace za miesiąc kwiecień 2016r. w stosunku do umów o pracę przedstawiają się następująco:

1. <u>(zanonimizowano):</u>	płaca zasadnicza	=	2.656,00
lista płac nr 25/2016 poz.3,	premia	=	265,60
(1etat)	dodatek służbowy	=	664,00
	dodatek stażowy	=	531,20 (20%)
	=====		
	<b>razem: 4.116,80 zł</b>		

Pismo Dyrektora Domu Dziecka w Pacóltowie z dnia 07.01.2016 r./DDz.2122.3.2016  
przeszeregowanie od dnia 01.01.2016 r.:

płaca zasadnicza	=	2.656,00
dodatek specjalny	=	664,00 (25%)
premia	=	265,60 (10%)
dodatek stażowy	=	531,20 (20%)
	-----	
	<b><u>razem: 4.116,80 zł;</u></b>	

---

2. <u>(zanonimizowano):</u>	płaca zasadnicza	=	1.700,00
lista płac nr 25/2016 poz.4,	dodatek stażowy	=	340,00 (20%)
(1 etat)	premia	=	170,00
	dodatek funkcyjny	=	250,00
	dodatek służbowy	=	866,50
	dod.za dyżury nocne	=	16,80
	=====		
	<b>razem: 3.343,30 zł</b>		

Pismo Dyrektora Domu Dziecka w Pacóltowie z dnia 07.01.2016 r./DDz.2122.4.2016  
przeszeregowanie od dnia 01.01.2016 r

płaca zasadnicza	=	1.700,00
dodatek funkcyjny	=	250,00 (20%)
premia regul.	=	170,00 (10%)
dodatek stażowy	=	340,00 (20%)
	-----	
	<b><u>razem: 2.460,00 zł*</u></b>	

Pismo Dyrektora Domu Dziecka we Pacóltowie z dnia 08.01.2015 r. od 01.01.2015 r. na czas nieokreślony przyznano dodatek specjalny 20% zasadniczej za dodatkowe obowiązki pielęgniarki, w wysokości: **340,00 zł** \* miesięcznie.

Pismo Dyrektora Domu Dziecka we Pacóltowie z dnia 01.09.2013 r. od sierpnia 2013 r. przyznano dodatek specjalny 27% płacy zasadniczej i dodatku funkcyjnego, za dodatkowe obowiązki za nieobecną (zanonimizowano)– kierownika administracji, w wysokości: **526,50 zł** \* miesięcznie.

Dodatek za przepracowane godziny nocne, wynikające z harmonogramu pracy, wypłacane są z dołu na koniec miesiąca na podstawie wykazu zatwierdzonego przez Dyrektora Domu Dziecka w Pacóltowie. (załącznik nr 4)

W kwietniu 2016r. wypłacono za przepracowane 8 godzin nocnych w marcu 2016 r.= **16,80 zł\***.

**Łączne wynagrodzenie nauczyciela za kwiecień 2016 r. \* wynosi: 3.343,30 złotych;**

---

3. <u>(zanonimizowano):</u>	płaca zasadnicza	=	2.284,00
lista płac nr 26/2016, poz.4 ,			

(1 etat)

premia regulamin.	=	228,40	(10%)
dodatek stażowy	=	456,80	(20%)
dod.za dyżury nocne	=	104,00	

=====

**razem: 3.073,20 zł**

Pismo Dyrektora Domu Dziecka w Pacółtowie z dnia 07.01.2016 r./DDz.2122.7.2016  
przeszeregowanie od dnia 01.01.2016 r

płaca zasadnicza	=	2.284,00	
premia regul.	=	228,40	(10%)
dodatek stażowy	=	456,80	(20%)

-----

**razem: 2.969,20 zł\***

Dodatek za przepracowane godziny nocne, wynikające z harmonogramu pracy, wypłacane są z dołu na koniec miesiąca na podstawie wykazu zatwierdzonego przez Dyrektora Domu Dziecka w Pacółtowie.  
(załącznik nr 4)

W kwietniu 2016r. wypłacono za przepracowane 40 godzin nocnych w marcu 2016 r.= 104,00 zł\*

**Łączne wynagrodzenie nauczyciela za kwiecień 2016 r. \* wynosi: 3.073,20 złotych;**

4. (zanonimizowano):  
lista płac nr 25/2016 poz.2,  
(1 etat)

płaca zasadnicza	=	2.877,00	
premia regulamin.	=	287,70	
dodatek funkcyjny	=	493,00	
dodatek służbowy	=	842,50	
dodatek stażowy	=	575,40	(20%)

=====

**razem: 5.075,60 zł**

Pismo Dyrektora Domu Dziecka w Pacółtowie z dnia 07.01.2016 r./DDz.2122.1.2016  
przeszeregowanie od dnia 01.01.2016 r

płaca zasadnicza	=	2.877,00	
dodatek funkcyjny	=	493,00	
premia regul.	=	287,70	(10%)
dodatek stażowy	=	575,40	(20%)

-----

**razem: 4.233,10 zł\***

Pismo Dyrektora Domu Dziecka we Pacółtowie z dnia 01.09.2013 r. od sierpnia 2013 r. przyznano dodatek specjalny 25% płacy zasadniczej i dodatku funkcyjnego, za dodatkowe obowiązki za nieobecną (zanonimizowano)– kierownika administracji, w wysokości: 842,50 zł\* miesięcznie.

**Łączne wynagrodzenie nauczyciela za kwiecień 2016 r. \* wynosi: 5.075,60 złotych;**

5. (zanonimizowano):  
lista płac nr 24/2016, poz.2  
(1etat)

płaca zasadnicza	=	1.753,00	
premia regulam.	=	175,30	
dodatek stażowy	=	350,60	(20%)

=====

**razem: 2.278,90 zł**

Pismo Dyrektora Domu Dziecka w Pacółtowie z dnia 07.01.2016 r./DDz.2122.21.2016  
przeszeregowanie od dnia 01.01.2016 r

placa zasadnicza	=	1.753,00	
premia regul.	=	175,30	(10%)
dodatek stażowy	=	350,60	(20%)

-----  
razem: 2.278,90 zł.

Analizowane naliczenia na listach płac są zgodne z umowami o pracę i Regulaminem wynagradzania pracowników zatrudnionych w Domu Dziecka w Pacółtowie – Zarządzenie Nr 4/2014 Dyrektora Domu Dziecka w Pacółtowie z dnia 30.04.2014 r., oraz rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U. z 2014 r. poz. 1786 ze zm.).

*Nieprawidłowości nie stwierdzono.*

Wypłata kontrolowanych wynagrodzeń nastąpiła w terminach :

1. wynagrodzenia w dniu 22.04.2016 r. wyciąg bankowy nr 52/2016, dowody księgowe nr 305/1-29/IV/2016;

Wynagrodzenia przekazywane są na rachunki oszczędnościowo- rozliczeniowe pracowników w dniu wypłaty.

Wypłacone wynagrodzenie za miesiąc **kwiecień 2016 r.** przedstawia tabelka (załącznik nr 5):

Treść	Place brutto	Składka pracownika	Składka zdrowotna	Podatek	Składka pracodawcy	Wypłacone. chorob. ZUS	Składka na fundusz pracy
22.04.2016 r. - place wszystkich pracowników	<b>56.521,78</b>	<b>7.630,62</b>	<b>4.345,43</b>	<b>4.406,00</b>	<b>9.717,79</b>	<b>4.158,60</b>	<b>1.193,33</b>

Z powyższej tabelki wynika, że za miesiąc kwiecień 2016r. łączne składki wynoszą:

1. składka pracownika (13,71%) w kwocie: **7.630,62 zł** ;
2. składka pracodawcy (17,46%) w kwocie: 9.717,79 zł  
minus wypłacone zasiłki z ZUS [mac. chor.]: 4.158,60 zł  
minus 0,1% wypłaconych zasiłków ZUS: 4,16 zł = **5.555,03 zł**;

Podstawa prawna:

*Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 14.XII.1998r. w sprawie wysokości i trybu wypłaty wynagrodzenia płatnikom składek z tytułu wykonywania zadań z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (Dz.U. Nr 153/1998 poz. 1005 ze zm.).*

3. składka zdrowotne (9%) w kwocie: **4.345,43 zł**;
4. składki na FP-ZUS (2,45%) w kwocie: **1.193,33 zł**;
5. podatku dochodowego od osób fiz. (18%) w kwocie: 4.406,00 minus 13,00 = **4.393,00 zł**;

*[pomniejszony o 13,00 zł = prowizja 0,3% przysługującego wynagrodzenia tytułem terminowego wpłacania podatków pobranych na rzecz budżetu państwa].*

Podstawa prawna:

*Ustawa Ordynacja podatkowa art.28 Dz.U. z 2015 r. poz. 613 r ze zm. oraz Rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie wynagrodzenia płatników i inkasentów pobierających podatki na rzecz budżetu państwa z 10 grudnia 2015 roku §1 ust 1 pkt. 1( Dz.U. z 2015 r. poz. 2154).*

Naliczone należności wobec Urzędu Skarbowego i Zakładu Ubezpieczeń Społecznych za miesiąc

**kwiecień 2016 r.** uregulowano zgodnie z obowiązującym terminem:

- składki na ubezpieczenia społeczne:

1. składkę (51) od pracowników w kwocie: 7.630,62 zł i pracodawcy w kwocie: 5.555,03 zł

- razem = 13.185,65 zł - przekazano kwotę: **13.185,65 zł** na konto Zakładu Ubezpieczeń Społecznych przelewem w dniu 29.04.2016 r. wyciąg bankowy nr 54/2016 (dowód księgowy 322/1-11/IV/2016);
2. składkę zdrowotną (52) w kwocie: od pracowników = **4.345,43 zł** - przekazano na konto Zakładu Ubezpieczeń Społecznych przelewem w dniu 29.04.2016 r. wyciąg bankowy nr 54/2016 (dowód księgowy 322/1-11/IV/2016);
3. składkę na fundusz pracy w kwocie: **1.193,33 zł** - przekazano na konto Zakładu Ubezpieczeń Społecznych przelewem w dniu 29.04.2016 r. wyciąg bankowy nr 54/2016 (dowód księgowy 322/1-11/IV/2016) (złącznik nr 6 = ZUS DRA);
- podatek dochodowy od osób fizycznych:  
w kwocie: **4.393,00 zł** - przekazano na konto Urzędu Skarbowego przelewem w dniu 29.04.2016 r. wyciąg bankowy nr 54/2016 (dowód księgowy 322/1-11/IV/2016), (złącznik nr 7 = WB 54/2016).

Ewidencja syntetyczna i analityczna kontrolowanych wydatków za miesiąc kwiecień 2016 r. **wyказala zgodność** : między naliczonymi a przekazanymi składkami ZUS i DRA oraz **zgodność** w naliczonym i przekazanym podatku dochodowym.

Listy płac są zbroszurowane i opatrzone bieżącą numeracją . Wszystkie listy są zatwierdzone do wypłaty przez Kierownika Jednostki i Głównego Księgowego.

*Nieprawidłowości nie stwierdzono.*

#### **4. Sprawozdawczość budżetowa**

Dokonano porównania sporządzonych przez kontrolowaną jednostkę sprawozdań:

1. Rb-27s - z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 30.06.2016 r.
2. Rb-28s – z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 30.06.2016 r.
3. Rb 50– o wydatkach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami na dzień 30.06.2016 r. ze stanami zestawień obrotów i sald.

Sprawozdania sporządzono zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r. poz. 119)

Sprawdzono naniesione plany wykazane w sprawozdawczości z prowadzoną analityką dochodów i wydatków a także sprawdzono ich zgodność z Uchwałą Nr XX/159/2016 Rady Powiatu Nowomiejskiego z dnia 25 maja 2016 r. w sprawie dokonania zmian w budżecie powiatu na rok 2016 i w Domu Dziecka w Pacółtownie. Sprawdzone zapisy są ze sobą powiązane i zgodne.

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. *Przekroczeń planu w realizacji wydatków nie stwierdzono.*

## **5. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w 2016 roku. - naliczenie odpisu, plan rzeczowo-finansowy funduszu na dany rok.**

Naliczenie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych odbywa się na podstawie Ustawy z dnia 04.03.1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. z 2016 r. poz. 800 ze zm.) oraz Obwieszczenia Prezesa GUS z dnia 18 lutego 2011 r. w sprawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w 2010 r. i drugim półroczu 2010 r. wyniosło: **2.917,14 zł** (M. P. z 2011r. Nr 15, poz. 156).

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

Naliczono i zatwierdzono odpis zakładowego funduszu świadczeń socjalnych na 2016 rok w wysokości: **26.593,00 zł** dla 22 pracowników: dyrektora, 15 wychowawców i 6 pracowników administracji-obsługi oraz 8 emerytów (*załącznik nr 8*).

Planowany odpis na rok bieżący naliczono zgodnie z przepisami:

- podstawa naliczenia odpisu na jednego pracownika **w 2016 r.- wynosi: 1093,93 zł** (2.917,14 x 37,5%).

Zgodnie z obowiązującymi przepisami do dnia 30.06.2016 roku przekazano na konto funduszu socjalnego kwotę: **20.000,00 zł** planowanego, naliczonego odpisu ZFŚS na bieżący rok, w dniu 24.05.2016 r. (WB 64/2016 dowód księgowy w budżecie głównym 390/1-30V/2016;

Uaktualniono plan rzeczowo-finansowy dochodów i wydatków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych na rok 2016 (*załącznik nr 9*).

Analizą formalno – rachunkową i merytoryczną objęto dokumenty związane z wydatkami rzeczowymi i zakupem usług oraz poprawność stosowanej klasyfikacji budżetowej [dowody księgowe ZFŚS od nr 1/I/2016 do nr 36/VI/2016].

Skontrolowano zgodność stanu rachunku bankowego funduszu socjalnego jednostki, prowadzonego w PKO BP S.A. Oddział Nowe Miasto Lub. Nr 98 10203583 0000 3102 0011 4017 [stan środków pieniężnych na wyciągu bankowym nr 30/2016 = dowód księgowy nr 36/VI/2016] na dzień 30.06.2016 r., który wynosi: **14.556,28 zł** –ze stanem konta księgowego Wn 135 – „rachunek środków funduszu specjalnego przeznaczenia”.

Na tym czynności kontrolne zakończono.

Przeprowadzoną kontrolę wpisano do książki kontroli Domu Dziecka w Pacóltowie pod poz. 01/2016.

Załączniki do protokołu:

1. Lista wychowanków przybyłych i wybyłych z podziałem na powiaty;
2. Informacja o składce na ubezpieczenia zdrowotne oraz świadczeniach dla osób nie objętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego w 2016 roku;
3. Stan zatrudnienia na dzień 30.06.2016 roku;
4. Wykaz godzin nocnych za m-c marzec 2016;
5. Zbiorówka list płac za kwiecień 2016 r.;
6. Deklaracja ZUS DRA za kwiecień 2016 r.;
7. Wyciąg bankowy nr 54/2016 na dzień 29.06.2016 r.;
8. Naliczenie odpisu na ZFŚS na rok 2016;
9. Plan dochodów i wydatków ZFŚS na rok 2016.

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

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

Zaleceń pokontrolnych nie wydano.

Odstąpiono od przedstawienia wyników kontroli na naradzie pokontrolnej.

Nowe Miasto Lub. dnia 28.09.2015 r.

Specjalista ds. kontroli  
Barbara Bagińska

.....  
Pieczęć jednostki kontrolowanej

Dyrektor Domu Dziecka  
Małgorzata Wojnarowicz

Główny Księgowy  
Luiza Kowalczyk

KONTROLUJĄCY

.....  
KONTROLOWANI

**AKCEPTUJĄCY:**

Przewodniczący Zarządu  
Powiatu Nowomiejskiego.  
Andrzej Ochlak

Protokół sporządzono w 3 egzemplarzach, po jednym dla:

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

*Sporządziła: Barbara Bagińska*