

PROTOKÓŁ

z planowej kontroli finansowej, przeprowadzonej w **Powiatowym Środowiskowym Domu Samopomocy** w Nowym Mieście Lubawskim w dniach od **14.06.2016 r. do 22.06.2016 r.** przez Barbarę Bagińską - specjalistę do spraw kontroli 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 2009 r. 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 - od dnia 02.03.2009 r. zatrudniona na stanowisku, na 1/4 etatu przez Kierownika Powiatowego Środowiskowego Domu Samopomocy w Nowym Mieście Lub. od 01.03.2014 r. w wymiarze 1/2 etatu.

Wyjaśnień w trakcie trwania kontroli udzieliła:

1. 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;
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 – 31.03.2016 rok.

Podstawy prawne:

1. Ustawa z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz.U 2016 r. poz. 814 ze zm).
2. Ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2013r. poz. 907 ze zm.).
3. Ustawa z dnia 19 sierpnia 1994 r.o ochronie zdrowie psychicznego(t.j. Dz.U. z 2011, Nr 231, poz. 1375 ze zm.)
4. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości
5. budżetowej (Dz. U. z 2014 r. poz. 119)
6. 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, poz.289 ze zm.)
7. 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, poz.1053 ze zm.)
8. 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).
9. 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.)
10. 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.)
11. 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.

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

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 zasad 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 w Nowym Mieście Lub.
5. Zarządzenie Nr 67/2011 Kierownika Powiatowego Środowiskowego Domu Samopomocy z dnia 22.II.2011 r. 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.

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 2016 roku.

Skontrolowano dowody księgowe za I kwartał 2016 r. od nr 1/I/16 do nr 109/1/III/16. Kontrolą objęto **27,33 %** wykonania planu wydatków budżetowych.

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 31.03.2016 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 2016 r. dom pobytu dziennego posiada 43 miejsca - a uczestniczy w nim 37 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 2016 r.	Przypis 2016 r.	Wykonanie do 31/03/2016 r.
0690	Wpływy z różnych opłat	10.335,00	3.216,48	892,56
0920	Pozostałe odsetki	700,0	110,63	110,63
	RAZEM	11.035,00	3.327,11	1.003,19

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 księgowano miesięczne odpłatności podopiecznych za pobyt w Powiatowym Środowiskowym Domu Samopomocy w Nowym Mieście Lubawskim. Do 31.03.2016 r. do budżetu jednostki wpłynęły dochody z tego tytułu, w kwocie: **892,56 zł**.

Pozostałe odsetki - § 0920 - księgowane są przekazywane przez PKO BP S.A. Nowe Miasto Lub. miesięczne odsetki bankowe konta podstawowego jednostki. Do 31.03.2016 r. do budżetu jednostki wpłynęły dochody z tego tytułu, w kwocie: **110,63 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 01.01.2016 r. do 31.03.2016 r. wydatki budżetowe (zadanie zlecone) zrealizowane zostały w kwocie: **141.139,06 zł** w tym: *płace i pochodne w kwocie: 106.750,43 złotych, co stanowi 75,63%* ogółu wydatków jednostki w badanym okresie i jest zgodne z ewidencją księgową kontrolowanej jednostki.

Środki na pokrycie wydatków do dnia 31.03.2016 r. zostały przekazane z budżetu powiatu w wysokości: **168.336,00 zł** to jest 32,59 % 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 2016 na zadanie zlecone następującym budżetem:

Rozdział	Plan 2016 r.	Wykonanie wydatków 31/03/2016 r.	Wykonanie % (3:2)
1	2	3	4
85203	516.450,00	141.139,06	27,33

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 2016 - w badanym okresie, w podziale na wydatki płacowe i „rzeczowe” przedstawia się w PŚDS następująco:

§	Plan 2016 rok	Wykonanie 31/03/2016	Wykonanie % zlecone(5:4)
1	4	5	6
4010	292.839,00	68.216,88	23,30
4040	21.864,66	21.864,66	100,00
4110	54.407,00	15.146,99	27,84
4120	7.740,00	1.521,90	19,66
Razem płace i pochodne	376.850,66	106.750,43	28,33
3020	1.000,00	0,00	0,00
4210	65.887,34	15.071,55	22,87
4260	19.100,00	4.662,58	24,41
4270	4.000,00	758,91	18,97
4280	500,00	100,00	20,00
4300	19.009,00	4.793,03	25,21
4360	2.100,00	513,27	24,44
4400	7.308,00	1.826,79	25,00
4410	1.000,00	0,00	0,00
4430	3.000,00	884,50	29,48
4440	11.297,00	3.000,00	26,56
4480	2.398,00	2.398,00	100,00
4700	3.000,00	380,00	12,67
Razem "rzeczówka"	139.599,34	34.388,63	24,63
OGÓŁEM:	516.450,00	141.139,06	27,33

Wynagrodzenie i pochodne w planach budżetu jednostki w 2016 roku stanowią: 376.850,66 zł, to jest **72,97 %** ogółu planowanego budżetu jednostki [376.850,66- do 516.450,-]

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: 106.750,43 zł co stanowi **75,63 %** ogółu wydatków w 2016 roku [106.750,435 do 141.139,06].

W kontrolowanej jednostce jest **zatrudnionych 13 pracowników na 10,16 etacie**.

2. Plany wydatków rzeczowych w stosunku do ogólnego planu na 2016 rok wynoszą: 139.599,34 zł co stanowi 27,03 % planu budżetu jednostki na ten rok [139.599,34 do 516.450,-].

Wydatki rzeczowe, które dotyczą zakupów materiałów i usług wykonano w wysokości: 34.388,63 zł co stanowi 24,37 % ogółu wydatków jednostki w badanym okresie [34.388,63 do 141.139,06].

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 i należności w kontrolowanej jednostce na dzień 31.03.2016 r. był następujący:

Konto	stan na dzień 31.03.2016r.	
	Należności/ WN	Zobowiązania/ MA
201	0,00	2.768,08
221	2.323,92	0,00
225	892,56	0,00
229	0,00	0,00
231	0,00	0,00
234	0,00	0,00
240	0,00	0,00
Razem:	3.216,48	2.768,08

*Na koncie 201 – „rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” na dzień 31.03.2016 r. wykazano stan po stronie Ma 201 w wysokości: **2.768,08 zł** - dotyczy zobowiązań bieżących z tytułu zakupu materiałów i usług. Zobowiązania uregulowano w terminie w kwietniu 2016 r.*

*Na koncie 221 – „należności z tytułu dochodów budżetowych” na dzień 31.03.2016 r. wykazano stan po stronie Wn 221 w wysokości: **2.323,92 zł** – dotyczy naliczonej do końca 2016 r. odpłatności podopiecznych za uczestnictwo w PŚDS.*

*Na koncie 225 – „rozrachunki z budżetami” na dzień 31.03.2016 r. wykazano stan po stronie Wn 225 w wysokości: **892,56 zł** - dotyczy przekazanych do budżetu powiatu za I kwartał 2016 r. dochodów skarbu państwa z tytułu odpłatności podopiecznych PŚDS za pobyt.*

W sprawozdawczości z wykonania dochodów budżetowych w kolumnie 6 /Rb-27 ZZ dochody w wysokości: **892,56 zł**.

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

Stan rozliczeń dochodów i wydatków - kont „2” - w kontrolowanej jednostce na dzień 31.03.2016 r.:

Konto	stan na dzień 31.03.2016r.	
	WN	MA
222	66,93	0,00
223	0,00	168.336,00
Razem:	66,93	168.336,00

Na koncie 222 – „rozliczenia dochodów budżetowych” na dzień 31.03.2016 r. wykazano stan po stronie Wn 222 w wysokości: **66,93 zł** dochody za styczeń-marzec 2016 r. przekazane do budżetu powiatu do dnia 31.03.2016 roku.

W sprawozdawczości z wykonania dochodów budżetowych w kolumnie 7/ Rb - 27S dochody wykonane w wysokości: **110,63 zł**.

Różnicę pomiędzy sprawozdaniami a analityką (konto 222) w wysokości: **43,70 zł** - odsetki bankowe za marzec 2016 r. przekazano do budżetu powiatu w dniu 05.04.2016 r. (WB 41/2016, dowód księgowy: 113/3/IV/16)

Na koncie 223 – „rozliczenia wydatków budżetowych” na dzień 31.03.2016 r. wykazano stan po stronie Ma 223 w wysokości: **168.336,00 zł** otrzymane środki w I kwartale 2016 r.

W sprawozdawczości z wykonania wydatków budżetowych w kolumnie 6/Rb 28S – wydatki wykonane na kwotę: **141.139,06 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 główna księgowa Katarzyna Zielińska.

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 39/2016 z dnia 31.03.2016 r. *dowód księgowy nr 102/1-2/III/16*], który wynosi: **27.240,64 zł** – ze stanem konta księgowego Wn 130 – „rachunki bieżące jednostek budżetowych”.

Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

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

W planie na ten rok płace, dodatkowe wynagrodzenie roczne tzw. „13”i pochodne wynoszą kwotę 376.850,66 zł co stanowi 72,97% ogólnego budżetu. Natomiast wydatki za I kwartał 2016 r. płace,

dotatkowe wynagrodzenie roczne tzw. „13” i pochodne wynoszą kwotę 106.750,43 zł. co stanowi 75,63% ogółu wydatków roku 2016.

Szczegółowej analizie poddano sprawdzenie wyrywkowo czterech pracowników PŚDS w zakresie prawidłowości naliczania poszczególnych składników płac na podstawie aktualnych umów o pracę bądź też aneksów do tych umów, z listami płac za miesiąc **marzec 2016 r.** (listy płac: nr 8/2016 do 9/2016 (dowody księgowe za marzec 2016 r. od nr 92/1-14/III/2016 do nr 98/1-11/III/2016).

Listy płac są segregowane w oddzielnym zbiorze ze względu na stosowanie właściwej kategorii przechowywania dokumentów płacowych.

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

1. kierownik PŚDS:	płaca zasadnicza = 2.850,00
lista płac nr 8 poz.6	dodatek funkcyjny = 400,00
(1 etat)	dodatek stażowy = 313,50 (11%)
	dodatek specjalny = 975,00 (30%)

	razem: 4.538,50 zł

Aneks do umowa Starosty Nowomiejskiego z dnia 03.09.2014 r. OR.2123.34.2014 przeszeregowanie z mocą od dnia 01.09.2014r.:

<i>płaca zasadnicza</i>	= 2.850,00
<i>dodatek funkcyjny</i>	= 400,00
<i>dodatek stażowy</i>	= 256,50 (9%)

	<i>razem: 3.506,50 zł</i>

Aneks do umowy Starosty Nowomiejskiego z dnia 05.10.2015 r. OR.2123.33.2015 z mocą od 01.10.2015 r. dodatek za wysługę lat **11%** od kwoty wynagrodzenia zasadniczego [**313,50 zł**] oraz aneks do umowy Starosty Nowomiejskiego z dnia 21.03.2016 r. OR.2123.10.2016 przyznanie dodatku specjalnego na okres od 01.03.2016 do 31.12.2016 r w wysokości 30% wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego tj. **975,00 zł**.
Łącznie wynagrodzenie wynosi: 3506,50 +(2%) 57,00 zł + 975,00 zł = **4.538,50 zł**.

2. <u>(zanonimizowano):</u>	płaca zasadnicza = 966,00
lista płac nr 8 poz.7	dodatek funkcyjny = 325,00
(1/2 etatu)	dodatek stażowy = 106,26 (11%)
	dodatek specjalny = 323,00

	razem: 1.720,26 zł

Aneks do umowy - Kierownika PŚDS 220-34/36/2014 z dnia 28.02.2014r. przeszeregowanie z mocą od dnia 01.03.2014 r.:

<i>płaca zasadnicza</i>	= 966,00
<i>dodatek funkcyjny</i>	= 325,00
<i>dodatek stażowy</i>	= 96,60 (10%)

	<i>razem: 1.387,60 zł</i>

aneks do umowy Kierownika PŚDS 220-34/B44/2016 z dnia 01.03.2016 r. przyznanie dodatku specjalnego na okres od 01.03.2016 do 31.12.2016 r. w wysokości 25% wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego tj. **323,00 zł** oraz aneks do umowy kierownika PŚDS 220-34/45B/2015 z dnia 01.04.2015 r. dodatek za wysługę lat 11% od kwoty wynagrodzenia zasadniczego **[106,26 zł]**

Łącznie wynagrodzenie wynosi: 1.387,60 +(1%) 9,66 zł + 323,00 zł = **1.720,26 zł.**

3. (zanonimizowano):
lista płac nr 8 poz.2
(1 etat)

płaca zasadnicza	=	1.680,00	
dodatek stażowy	=	285,60	(17%)
dodatek socjalny	=	370,00	(22%)

razem:		2.335,60 zł.	

Aneks do umowy - Kierownika PŚDS 220-15/99B/2014 z dnia 16.07.2014 r. przeszeregowanie z mocą od dnia 16.07.2014r.:

płaca zasadnicza	=	1.680,00	
dodatek stażowy	=	252,00	(15%)

<i>razem:</i>		<i>1.932,00 zł.</i>	

aneks do umowy kierownika PŚDS 220-15/106B/2015z dnia 01.09.2015 r. dodatek za wysługę lat 17% od kwoty wynagrodzenia zasadniczego **[285,60 zł]** oraz aneks do umowy Kierownika PŚDS 220-15/108B/2016 z dnia 01.03.2016 r. przyznanie dodatku specjalnego na okres od 01.03.2016 do 31.12.2016 r. w wysokości 22% wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego tj. **370,00 zł**

Łącznie wynagrodzenie wynosi: 1.932,00 +(2%) 33,60 zł + 370,00 zł = **2.335,60 zł.**

4. (zanonimizowano):
lista płac nr 8 poz.5
(1 etat)

płaca zasadnicza	=	1.689,00	
dodatek stażowy	=	202,68	(12%)
dodatek socjalny	=	338,00	

razem:		2.229,68 zł.	

Aneks do umowy Kierownika PŚDS 220-19/72B/2014 z dnia 16.07.2014 r. przeszeregowanie z mocą od dnia 16.07.2014 r.:

płaca zasadnicza	=	1.689,00	
dodatek stażowy	=	168,90	(10%)

<i>razem:</i>		<i>1.857,90 zł.</i>	

aneks do umowy kierownika PŚDS .220-19/78B/2015 z dnia 01.10.2015 r. dodatek za wysługę lat 12% od kwoty wynagrodzenia zasadniczego **[202,68 zł]** oraz aneks do umowy Kierownika PŚDS 220-19/80B/2016 z dnia 01.03.2016 r. przyznanie dodatku specjalnego na okres od 01.03.2016 do 31.12.2016 r. w wysokości 20% wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego tj. **338,00 zł**

Łącznie wynagrodzenie wynosi: 1.857,90 +(2%) 33,78 zł + 338,00 zł = **2.229,68 zł.**

Wypłata wynagrodzeń w kontrolowanej jednostce następuje na podstawie dokumentów: list płac, karty wydatków, zestawienia list płac i pochodnych - wypłacane są w formie bezgotówkowej na konta osobiste pracowników [WB 35/2016 z dnia 24.03.2016].

Wypłacone wynagrodzenie za miesiąc **marzec 2016 r.** (załącznik nr 1) przedstawia się następująco:

Treść	Place brutto	Składka pracownika	Składka zdrowotna	Podatek	Składka pracodawcy	Składka na fundusz pracy
24.03.2016 -listy płac od nr 8/2016 do nr 9/2016	21.567,32 3.373,46	32901,75 448,08	1.679,43 253,81	1.339,00 171,00	4.207,44	357,63
RAZEM:	24.940,78	3.349,83	1.933,24	1.510,00	4.207,44	357,63

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

1. składka pracownika (13,71%) w kwocie: **3.349,83 zł.**
2. składka pracodawcy (17,22%) w kwocie: **4.207,44 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. składki zdrowotnej (9%) w kwocie: **1.933,24 zł.**
4. składki na FP-ZUS (2,45%) w kwocie: **357,63 zł.** (załącznik nr 2)
5. podatku dochodowego od osób fiz. (18%) w kwocie: **1.510,00 zł**

[prowizja, 0,3% przysługującego wynagrodzenia tytułem terminowego wpłacania podatków pobranych na rzecz budżetu państwa= pomniejszony raz w roku w XII od wszystkich wpłat podatku].

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 Zakładu Ubezpieczeń Społecznych i Urzędu Skarbowego za miesiąc marzec 2016 r. uregulowano zgodnie z obowiązującym terminem:

I. składki na ubezpieczenia społeczne:

1. składkę (51) od pracowników w kwocie: 3.349,83 zł i pracodawcy w kwocie: 4.207,44 zł
razem = 7.557,27 zł - przekazano kwotę: **7.557,27 zł** na konto Zakładu Ubezpieczeń Społecznych przelewem w dniu 29.03.2016 r. wyciąg bankowy nr 37/2016 (dowód księgowy 98/1-11/III/16);
2. składkę zdrowotną (52) w kwocie: **1.933,24 zł.** - przekazano na konto Zakładu Ubezpieczeń Społecznych przelewem w dniu 29.03.2016 r. wyciąg bankowy nr 37/2016 (dowód księgowy 98/1-11/III/16);
3. składkę na fundusz pracy w kwocie: **357,63 zł.** - przekazano na konto Zakładu Ubezpieczeń Społecznych przelewem w dniu 29.03.2016 r. wyciąg bankowy nr 37/2016 (dowód księgowy 98/1-11/III/16);

II. podatek dochodowy od osób fizycznych:

w kwocie: **1.510,00 zł.**- przekazano na konto Urzędu Skarbowego przelewem w dniu 29.03.2016 r. wyciąg bankowy nr 37/2016 (dowód księgowy 98/1-11/III/16);(*załącznik nr 3, 4*)

Listy płac za rok 2016 są zatwierdzone do wypłaty przez Kierownika i Głównego Księgowego kontrolowanej jednostki. *Nieprawidłowości nie stwierdzono.*

5. Sprawozdawczość budżetowa

Dokonano porównania sporządzonych przez kontrolowaną jednostkę sprawozdań:

- Rb-27S - z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.03.2016 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 31.03.2016 r.
 - Rb-28S – z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.03.2016 r.
 - Rb 50 – o wydatkach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za I kwartał 2016 r.
- ze stanami zestawień obrotów i sald na dzień 31 marca 2016 r.

Sprawozdania sporządzono zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2015 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r. poz. 119) oraz Rozporządzeniem 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 XVIII/144/2016 Rady Powiatu Nowomiejskiego z dnia 23 marca 2016 r. dokonano zmian w budżecie powiatu na rok 2016 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.

6. 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 2016 r. poz. 800 ze zm.) oraz Obwieszczenia Prezesa GUS z dnia 18 lutego 2011r. 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 Zarządzenie Nr 1/2014 Kierownika Powiatowego Środowiskowego Domu Samopomocy z dnia 04.04.2014 r.

Naliczony i zatwierdzony odpis ZFŚS w badanej jednostce, na 2016 rok wynosi: **11.297,00 zł**. Podstawą tego przeliczenia jest kwota odpisu podstawowego na etat pracownika **w 2016r.- wynosi: 1093,93 zł**. $[2.917,14 \times 37,5\%]$ pomnożona przez 10,16 etatu = 11.114,33 zł plus odpis dla jednego emeryta = 183,32 zł. (załącznik nr 5)

Analizą formalno – rachunkową i merytoryczną objęto dokumenty związane z wydatkami rzeczowymi i zakupem usług oraz poprawność stosowanej klasyfikacji budżetowej [dowody księgowe ZFŚS od nr 1/1/I/16 do nr 5/1/III/16]

W I kwartale 2016 roku przekazano z budżetu podstawowego na konto funduszu socjalnego części odpisu w kwocie: **3.000,00 złotych** w dniu 11.02.2016 r. (WB 16/2016, dowód księgowy budżetu głównego 36/4/II/16)

Uaktualniono plan rzeczowo-finansowy dochodów i wydatków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych dla Powiatowego Środowiskowego Domu Samopomocy w Nowym Mieście Lubawskim na rok 2016 (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 5/2016 na dzień 31.03.2016 r. dowód księgowy 5/1/III/16], który wynosił: **76,70 zł**. Stan konta jest zgodny z zapisem konta księgowego Wn 135 – „rachunek środków funduszu specjalnego przeznaczenia”

Różnic nie stwierdzono.

Wnioski:

- należy sporządzać comiesięczne zestawienie list płac- samokontrola;
- należy na bieżąco uaktualniać politykę rachunkowości;

Na tym czynności kontrolne zakończono.

Załączniki do protokołu:

1. naliczenie składek ZUS i podatku dochodowego za marzec 2016 r.
2. deklaracja ZUS DRA za marzec 2016 rok.
3. Polecenie księgowania nr 95 z dnia 29.03.2016
4. ksero – wyciągu bankowego nr 37/2016 z dnia 29.03.2016 r.
5. plan odpisów na ZFŚS na 2016 rok;
6. plan rzeczowo-finansowy na rok 2016 ZFŚS.

Przeprowadzoną kontrolę wpisano do książki kontroli pod pozycją 62.

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 22.06.2016 r.

Specjalista ds. kontroli
Barbara Bagińska

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