

P R O T O K Ó Ł

z kontroli finansowej, planowanej, przeprowadzonej w **Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie** w Nowym Mieście Lubawskim w dniach od **10.06.2013r.** do **19.06.2013r.** przez Barbarę Bagińską - specjalistę do spraw kontroli w Starostwie Powiatowym na podstawie pełnomocnictwa Starosty Nowomiejskiego znak: OR.077.1.2013 z dnia 02.01.2013 r.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o Ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2009r. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) i Ustawę z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (t.j.Dz.U. z 2009r. Nr 152, poz.1223, ze zm.)

USTALENIA:

Nadzór merytoryczny- Wydział Polityki Społecznej w Olsztynie

Nadzór Administracyjny- Starosta Nowomiejski

Regon – 510851513

NIP – 877-13-40-962

Kontrolowana jednostka: - Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Nowym Mieście Lubawskim jest jednostką organizacyjną powiatu nowomiejskiego wykonującą określone ustawami zadania o charakterze ponadgminnym w tym w szczególności: w zakresie pomocy społecznej, pieczy zastępczej, rehabilitacji społecznej, działające na podstawie Statutu PCPR zatwierdzonego Uchwałą Nr XVII/147/2011 Rady Powiatu z dnia 29 grudnia 2011r. oraz Regulaminu Organizacyjnego PCPR zatwierdzonego Uchwałą Nr 41/209/2011 Zarządu Powiatu z dnia 21 grudnia 2011r.

Kierownik jednostki - Urszula Łydzńska - powołana na stanowisko Dyrektora Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Nowym Mieście Lubawskim Uchwałą Zarządu Powiatu Nowomiejskiego nr 146/442/2002r. od dnia 23.09.2002 roku.

Główny Księgowy - Bernardyna Kornatowska zatrudniona przez Dyrektora Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie od dnia 19.10.1999 roku.

Wyjaśnień w trakcie trwania kontroli udzieliły:

1. Dyrektor - Urszula Łydzńska
2. Główny Księgowy - Bernardyna Kornatowska

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 własne, prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej;
 - rozrachunki i roszczenia;
3. Sprawozdawczość budżetowa.
4. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w 2013 roku - naliczenie odpisu, plan rzeczowo-finansowy funduszu na dany rok.

Okres objęty kontrolą : 01.01.2013 – 31.03.2013 rok.

Podstawy prawne:

- Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009r. Nr 157 poz. 1240 ze zm.)
- Ustawa z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2013r. Nr 330 ze zm.)
- Ustawa z dnia 5 czerwca 1998r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz.U z 2013 poz 595).
- Ustawa z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2010r. Nr 113, poz. 759 ze zm.)
- Ustawa z 12 marca 2004r.o pomocy społecznej (tj. Dz.U.z 2013r. Nr 182 ze zm.)
- Ustawa z dnia 29 lipca 2005r o przeciwdziałaniu przemocy w rodzinie (Dz.U.z 2005r. Nr 180, poz.1493 ze zm.)
- Ustawa z dnia 28 listopada 2003r. o świadczeniach rodzinnych (Dz.U. z 2006r. Nr 139, poz. 992, ze zm.)
- 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.)
- Ustawa z dnia 9 czerwca 2011 roku w wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej (Dz.U. z 2013r. Nr 135 ze zm.)

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

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

1. Zarządzenie Nr 4/2012 Dyrektora Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Nowym Mieście Lub. z dnia 02.03.2012r. w sprawie wprowadzenia jednolitego tekstu regulaminu wynagradzania pracowników Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Nowym Mieście lub.;
2. Zarządzenie Nr 18/2010 Dyrektora Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Nowym Mieście Lub. z dnia 08.12.2010r w sprawie zakładowego planu kont;
3. Zarządzenie Nr 3/2011 Dyrektora Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Nowym Mieście Lub. z dnia 11.02.2011r. w sprawie planu kont projektu „Od wsparcia do samodzielności”
4. Zarządzenie Nr 15/2010 Dyrektora Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Nowym Mieście Lub. z dnia 07.12.2010r. w sprawie ustalenia organizacji i zasad kontroli zarządczej w Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie w Nowym Mieście Lub.
5. Zarządzenie Nr 2/2010 Dyrektora Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Nowym Mieście Lub. z dnia 15.02.2010r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania Zamówień Publicznych o wartości szacunkowej przekraczającej, wyrażoną w złotych równowartość kwoty 14.000 euro;
6. Zarządzenie Nr 3/2010 Dyrektora Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Nowym Mieście Lub. z dnia 15.02.2010r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania Zamówień Publicznych o wartości szacunkowej nieprzekraczającej, wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14.000 euro;
7. Zarządzenie Nr 13/2009 Dyrektora Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Nowym Mieście Lub. z dnia 15.05.2009r. w sprawie regulaminu przeprowadzania okresowej oceny pracownika samorządowego;
8. Zarządzenie Nr 17/2009 Dyrektora Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Nowym Mieście Lub. z dnia 09.07.2009 roku w sprawie regulaminu kontroli wewnętrznej w PCPR ;
9. Zarządzenie Nr 7/2007 Dyrektora PCPR w Nowym Mieście Lub. z dnia 18.07.2007r. w sprawie: gospodarki kasowej, sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych w Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie w Nowym Mieście Lub.;

10. Zarządzenie Nr 18/2006 Dyrektora PCPR w Nowym Mieście Lub. z dnia 22.12.2006 roku w sprawie regulaminu instrukcji inwentaryzacyjnej;
11. Zarządzenie Dyrektora PCPR w Nowym Mieście Lub. nr 15/2012 z dnia 03.12.2012r. w sprawie ustalania regulaminu zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w PCPR w NML.

W badanym okresie ewidencja księgowa syntetyczna i analityczna prowadzona jest metodą komputerową. Jednostka korzysta z programu do księgowości budżetowej o nazwie „Księgowość Budżetowa i Planowanie” firmy „INFO-SYSTEM” TiR Graszek z Legionowa. Listy płac wykonywane są metodą komputerową – program „Kadry i płace” również firmy „INFO-SYSTEM” TiR Graszek z Legionowa.

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 stycznia do marca 2013 roku.

Kontrolą objęto 24,59% wykonania planu wydatków budżetowych w badanej jednostce.

Skontrolowano dowody księgowe za I kwartał 2013r. *od nr 1/1/I/2013 do nr 192/1-2/III/2013.*

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 31.03.2013r. stwierdzono zgodność ksiąg syntetycznych i analitycznych.

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

a) Dochody budżetowe.

Realizacja dochodów budżetowych w kontrolowanym okresie kształtowała się następująco:

Lp.	Rozdział	§	Tytułem	Plan 2013	Należności 2013r.	Wykonanie na 31.03.2013r.
1	2	3	4	5		6
1.	85204	0680	Odpłatność rodziców biologicznych	9.000,00	16.925,92	1.394,04
2.		0920	Pozostałe odsetki	384,00	1.084,53	0,00
3.		0970	Wpływy z różnych dochodów	400,00	1.633,21	1.000,00
Razem 85204 = rodziny zastępcze:				9.784,00	19.643,66	2.394,04
1.	85218	0920	Pozostałe odsetki	5.000,00	730,78	730,78
2.		0970	Wpływy z różnych dochodów	1.803,00	730,32	730,32

Razem 85218 = PCPR				6.803,00	1.461,10	1.461,10
1.	85395	0920	Pozostałe odsetki	200,00	4,67	4,67
Razem 85395 – projekt „Od wsparcia do samodzielności”				200,00	4,67	4,67
OGÓŁEM				16.787,00	21.109,43	3.859,81

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

W rozdziale 85204 – dochody w wysokości: 2.394,04 zł.

1. **Oplatność rodziców biologicznych - § 0680** księgowane są wpłaty od rodziców biologicznych za pobyt dzieci w rodzinach zastępczych. Do 31.03.2013 roku wpłynęły dochody z tego tytułu, w kwocie: **1.394,04 zł.**

U rodzin biologicznych, które nie przekroczyły kryterium dochodowego określonego w Uchwale nr XXI/186/2012 Rady Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 29 marca 2012r. w sprawie warunków umorzenia w całości lub części, łącznie z odsetkami, odroczenie terminu płatności, rozłożenia na raty lub odstępowania od ustalania opłaty za pobyt dziecka w pieczy zastępczej odstąpiono od naliczania odpłatności za pobyt dzieci w rodzinach zastępczych.

W oparciu o Oświadczenie o sytuacji osobistej i socjalno-bytowej rodzica biologicznego lub przeprowadzonego wywiadu środowiskowego zostają wydane decyzje administracyjne.

Od należności niespłaconych w terminie naliczane są w okresach kwartalnych odsetki ustawowe zgodnie z przepisami.

2. **Pozostałe odsetki - § 0920** – naliczone odsetki od niespłaconych zobowiązań rodzin biologicznych i osób które pobrały niesłusznie środki na kontynuowanie nauki. Do 31.03.2013 roku do budżetu powiatu nie wpłynęły dochody z tego tytułu.
3. **Wpływy z różnych dochodów - § 0970** – księgowane są dochody przysługujące za niesłusznie pobrane świadczenia przez wychowanków rodzin zastępczych na kontynuowanie nauki w bieżącym roku. Do 31.03.2013r. do budżetu powiatu wpłynęły dochody z tego tytułu, w kwocie: **1.000,00 zł.**

W rozdziale 85218 - dochody w wysokości: 1.461,10 zł.:

1. **Pozostałe odsetki - § 0920** - księgowane są przekazywane przez PKO BP S.A. Nowe Miasto Lub. odsetki bankowe konta podstawowego jednostki. Do 31.03. 2012r. do budżetu powiatu wpłynęły dochody z tego tytułu, w kwocie: **730,78 zł.**
2. **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 chorobowych z ZUS. Z tego tytułu jednostka nie osiągnęła dochodów w badanym okresie. Do 31.03.2013r. do budżetu powiatu wpłynęły dochody z tego tytułu, w kwocie: **730,32 zł.**

Podstawa prawna:

- Ustawa Ordynacja podatkowa art.28 Dz.U. 137 poz. 926 z 1997 r. 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. nr 240 poz. 2065)
- 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.).

W rozdziale 85295 dochody w wysokości: 4,67 zł.:-projekt „Od wsparcia do samodzielności”

- a) **Pozostałe odsetki - § 0920** - księgowane są przekazywane przez PKO BP S.A. Nowe Miasto Lub. odsetki bankowe konta projektu prowadzonego przez jednostkę. Do 31.03. 2013r. do budżetu powiatu wpłynęły dochody z tego tytułu w kwocie: **4,67 zł.**

Ewidencja syntetyczna i analityczna dochodów budżetowych wykazywała wewnętrzną zgodność.

Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

b) Wydatki budżetowe

W badanym okresie tj. od 01.01.2013 r. do 31.03.2013 roku wydatki budżetowe zrealizowane zostały w kwocie **446.748,69 zł.** (plus rozdział 85395 projekt = 2.345,89 zł.) odpowiednio przez:

1. rozdział 85201 – placówki opiekuńczo - wychowawcze
2. rozdział 85203 - ośrodek wsparcia rodziny i dziecka;
3. rozdział 85204 - piecza zastępcza;
4. rozdział 85205- Program korekcyjno-edukacyjny dla sprawców przemocy w rodzinie;
5. rozdział 85218 - PCPR - funkcjonowanie placówki;
6. rozdział 85295 – pozostała działalność ;
7. rozdział 85321 – Zespół ds. orzekania o niepełnosprawności;
8. rozdział 85395 – projekt „Od wsparcia do samodzielności” .

Środki na pokrycie wydatków do 31.03.2013 r. zostały przekazane z budżetu powiatu w wysokości **544.803,00 zł.** zgodnie z ewidencją księgową kontrolowanej jednostki.

Gospodarka finansowa w kontrolowanej jednostce prowadzona jest w 8 rozdziałach:

Rozdział	Plan 2013	Wykonanie 31.03. 2013	% wykonania (3 : 2)
1	2	3	4
85201	70.154,00	8.530,40	12,16
85203	41.745,00	9.611,20	23,02
85204	988.253,00	225.235,85	22,79
85205	6.000,00	0,00	0,00
85218	468.840,00	154.093,95	32,87
85295	5.213,00	0,00	0,00
85321	236.288,00	49.277,29	20,85
Razem	1.816.493,00	446.748,69	24,59

Analizą formalno – rachunkową i merytoryczną objęto dokumenty związane z wydatkami rzeczowymi i zakupem usług oraz poprawność stosowanej klasyfikacji budżetowej.

1. ROZDZIAŁ 85201- placówki opiekuńczo - wychowawcze.

§	Plan 2013	wydatki do 31.03.2013r.	Struktura w % (3:2)
1	2	3	4
3110	42.300,00	1.500,00	3,55
4330	27.854,00	7.030,40	25,24
Razem 85201	70.154,00	8.530,40	12,16

W rozdziale tym w I kwartale 2013 roku, finansowana jest:

1. w §3110 –*świadczenia społeczne*= pomoc materialna dla 1 wychowanka placówki opiekuńczo-wychowawczej na kontynuowanie nauki 500,00 zł. za miesiąc styczeń –luty - marzec 2013 roku.
2. w §4330 – *zakup usług przez jednostki samorządu terytorialnego od innych jednostek samorządu terytorialnego*- opłacono pobyt **1 dziecka** z naszego powiatu umieszczonego w placówce opiekuńczo-wychowawczej na terenie powiatu ostródzkiego na podstawie porozumienia między powiatami.

2. ROZDZIAŁ 85203 - ośrodek wsparcia rodziny i dziecka

§	Plan 2013	wydatki do 31.03.2013r.	Struktura w % (3:2)
1	2	3	4
4170	18.960,00	4.540,00	23,95
4210	500,00	0,00	0,00
4300	22.285,00	5.071,20	22,76
Razem 85203	41.745,00	9.611,20	23,02

Ośrodek wsparcia rodziny i dziecka służy poradnictwem psychologicznym, prawnym, pedagogicznym i neurologopedycznym. Prawnik, neurologopeda i 2 psychologów zatrudniono na umowę zlecenie, 1 psycholog zatrudniony jest na świadczenie usług. Zleceniobiorcy są finansowani z § 4170, którego środki w badanym okresie, wykorzystano w wysokości 4.540,00 zł. co stanowi 47,24% wydatkowanych środków w tym rozdziale w bieżącym roku[4.540,- do 9.611,20]. Udział wydatków dotyczących usług §4300 wykorzystano w wysokości: 5.071,20 zł. co stanowi 52,76 % wydatków ogółem w tym rozdziale w badanym okresie 2013 roku.

3. ROZDZIAŁ 85204 - piecza zastępcza

§	Plan 2013	wydatki do 31.03.2013r.	Struktura w % (3:2)
1	2	3	4
3110	806.347,00	190.490,75	23,62
4110	5.373,00	0,00	0,00
4120	764,00	0,00	0,00
4170	50.400,00	4.000,00	7,94
4330	125.369,00	30.745,10	24,52
Razem 85204	988.253,00	225.235,85	22,79

Środki wydatkowane w powyższym rozdziale dotyczą świadczeń dla ustanowionych sądownie rodzin zastępczych z powiatu nowomiejskiego. Na dzień kontroli w powiecie nowomiejskim ustanowione są **44 rodziny zastępcze**.

§ 3110 – świadczenia społeczne - 190.490,75 zł. wydatkowano na:

1. kwota: **165 109,25 zł** - pomoc comiesięczna dla **44 rodzin zastępczych** (średnia kwartału),

Pomoc pieniężna naliczana jest na podstawie art.80, art. 81 i art. 226 Ustawy z dnia 9 czerwca 2011r. o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej (Dz.U. z 2011r. Nr 149, poz. 877 ze zm.) w wysokości:

1. 660,00 zł miesięcznie dla dziecka umieszczonego w rodzinie spokrewnionej;
2. 1.000,00 zł miesięcznie dla dziecka umieszczonego w rodzinie niezawodowej;
3. 200,00 zł miesięcznie plus dodatek dla dziecka niepełnosprawnego.

2. kwota: **18 793,50 zł** - pomoc na kontynuację nauki w rodzinach zastępczych.

Pomoc dla **13 dzieci** na kontynuowanie nauki wypłacana miesięcznie w kwocie 494,10 zł. na ucznia po przedstawieniu, raz na pół roku, zaświadczenia o uczęszczaniu do szkoły. Jedna osoba otrzymuje pomoc na kontynuowanie nauki wg nowych zasad w wysokości 500,-zł. Niesłusznie pobrane świadczenie, należy zwrócić na rachunek PCPR.

3. kwota: **6.588,00 zł** – pomoc rzeczowa (1 647,-zł.) oraz pomoc finansowa na usamodzielnienie się (4 941zł.) – dla jednego wychowanka wypłacona jednorazowo w lutym 2013r.

§ 4170 - wynagrodzenie bezosobowe – **4.000,00 zł.** umowa zlecenie pedagoga i psychologa

§ 4330 – zakup usług przez jednostki samorządu terytorialnego od innych j.s.t. - **30.745,10 zł.** opłacono pobyt : w styczniu = **6** dzieci, w lutym = **11** dzieci i w marcu = **11** dzieci z naszego powiatu umieszczone w rodzinie zastępczej na terenie innych powiatów na podstawie zawartego porozumienia między powiatami(ostródzki, iławski, wejherowski, działdowski, szczytnieński, toruński).

4. ROZDZIAŁ 85205 – Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie:

§	Plan 2013	wydatki do 31.03.2013r.	Struktura w % (3:2)
1	2	3	4
4170	5.000,00	0,00	0,00
4210	1.000,00	0,00	0,00
RAZEM - 85205	6.000,00	0,00	0,00

W rozdziale tym ujmuje się wydatki na realizację zadań, o których mowa w ustawie z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu przemocy w rodzinie (Dz. U. Nr 180, poz. 1493, ze zm.) Do końca I kwartału 2013 roku nie wykorzystano środków przeznaczonych na ten cel, gdyż nie zebrano uczestników do programu.

5. ROZDZIAŁ 85218 - funkcjonowanie placówki PCPR

§	Plan 2013	wydatki do 31.03.2013r.	Struktura w % (3:2)
1	2	3	4
4010	297.979,00	85.901,11	28,83
4040	27.190,00	23.726,00	87,26
4110	54.228,00	17.008,56	31,36
4120	7.701,00	1.953,26	25,36
place i pochodne	387.098,00	128.588,93	33,22
4170	3.000,00	978,00	32,60
4210	7.800,00	831,09	10,66
4260	8.500,00	1.408,65	16,57
4270	4.800,00	1.153,14	24,02
4280	210,00	60,00	28,57
4300	37.270,00	10.268,62	27,55
4350	423,00	105,69	24,99
4370	2.000,00	401,74	20,09
4410	4.100,00	998,09	24,34
4430	700,00	0,00	0,00
4440	10.939,00	8.240,00	75,33
4480	600,00	515,00	85,83
4700	1.400,00	545,00	38,93
wydatki „rzeczowe”	81.742,00	25.505,02	31,20
RAZEM - 85218	468.840,00	154.093,95	32,87

Wydatki na place i pochodne tj.:

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

w stosunku do wydatków ogółem w 2013 roku w tym rozdziale wynosi: 83,45% [128.588,93 do 154.093,95]. W kontrolowanej jednostce jest zatrudnionych 11 osób = 10,75 etatowych pracowników.

Wydatki „rzeczowe” w stosunku do wszystkich wydatków w 2013r. w tym rozdziale zrealizowano w 9,10% [25.505,02 do 154.093,95].

Analizą formalno-rachunkową i merytoryczną objęto dokumenty związane z wydatkami rzeczowymi oraz poprawność stosowania klasyfikacji budżetowej.

Omawiane dowody księgowe będące podstawą wypłaty były sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz były zatwierdzone do wypłaty przez osoby uprawnione.

Posiadały prawidłową dekretację oraz posiadają adnotację kierownika jednostki stwierdzającą prawidłowość dysponowania środkami budżetowymi pod względem legalności, gospodarności i celowości.

W toku czynności kontrolnych w badanym okresie stwierdzono zgodność zapisów księgowych na kartach analitycznych wydatków z ewidencją syntetyczną.

6. ROZDZIAŁ 85295 – pozostała działalność:

§	Plan 2013	wydatki do 31.03.2013r.	Struktura w % (3:2)
1	2	3	4
4010	0,00	0,00	0,00
4110	362,00	0,00	0,00
4120	51,00	0,00	0,00
placie i pochodne	413,00	0,00	0,00
4170	2.100,00	0,00	0,00
4210	600,00	0,00	0,00
4300	2.100,00	0,00	0,00
wydatki „rzeczowe”	4.800,00	0,00	0,00
RAZEM - 85295	5.213,00	0,00	0,00

W rozdziale tym realizowane są projekty ministerialne. Do dnia 31 marca 2013r. środki przeznaczone na ten cel nie wykorzystano.

7. Rozdział: 85321- Zespół ds. orzekania o niepełnosprawności.

§	Plan 2013	Wykonanie do 31.03.2013r.	Struktura wykonania (3:2)
1	2	3	4
4010	61.200,00	14.432,88	23,58
4040	4.800,00	4.337,00	90,35
4110	11.365,00	3.436,44	30,24
4120	1.617,00	471,19	29,14
Razem placie i pochodne:	78.982,00	22.677,51	28,71
4170 umowy zlecenie	19.823,00	5.098,99	25,72
4210	6.245,00	134,07	2,15
4260	8.800,00	1.026,84	11,67
4270	1.000,00	0,00	0,00
4280	90,00	30,00	33,33
4300	114.251,00	17.655,42	15,45
4350	372,00	105,72	28,42
4370	2.000,00	401,74	20,09
4410	1.000,00	0,00	0,00
4440	2.325,00	1.760,00	75,70
4480	400,00	387,00	96,75
4700	1.000,00	0,00	0,00
wydatki „rzeczowe”	157.306,00	26.599,78	16,91
Razem - 85321	236.288,00	49.277,29	20,85

Skład zespołu do spraw orzekania o niepełnosprawności obejmuje 21 osoby w tym (załącznik nr 1)

- 1 przewodniczący zespołu – zatrudniony w 1/8 etatu na umowę o pracę (§4010);
- 1 pracownik socjalny i 1 pracownik administracji – zatrudnieni na umowę o pracę w pełnym etacie (§4010);
- 2 psychologów, 3 doradców zawodowych, 4 pracowników socjalnych – wszyscy (9 osób) zatrudnieni na umowę zlecenie (§4170);
- 9 lekarzy- świadczy usługi prywatnej praktyki, wystawiając comiesięczne faktury (§4300)

Udział wydatków na:

1. wynagrodzenie i „13” (§4010, §4040) i pochodne (§4110, §4120) do wydatków ogółem w tym rozdziale w 2013 roku wynosi = **46,02%** [22.677,51 do 49.277,29]
2. umowy zlecenie §4170 w badanym okresie i zakresie, to wydatek rzędu **10,35 %** ogółu wydatków zespołu [5.098,09 do 49.277,29].
3. wydatków tzw. „rzeczowych” wykorzystano w kwocie: 21.500,37 zł. [do ogółem: 49.277,29] co stanowi **43,63 %** ogółu wydatków w tym rozdziale w badanym okresie.

Ewidencja syntetyczna i analityczna wydatków budżetowych wykazała wewnętrzną zgodność.

Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

Do 31.03.2013r. przyjęto w zespole 602 wnioski o przyznanie uprawnień do korzystania z różnych form pomocy lub ulg, w tym: osób przed 16 rokiem życia tj. **dzieci = 99 wniosków** i osób po 16 roku życia tj. **dorosłych = 503 wnioski**, w następującym podziale:

- odpowiednie zatrudnienie = 115 wniosków-dorośli;
- uczestnictwo w terapii zajęciowej = 10 wniosków - dorośli;
- zaopatrzenie w przedmioty ortopedyczne i środki pomocnicze = 155 wniosków -dorośli;
- korzystanie z systemu środowiskowego wsparcia w samodzielnej egzystencji = 42 wniosków –osoby dorosłe;
- zasiłek stały = 5 wniosków, w tym: **dzieci = 5**;
- zasiłek pielęgnacyjny = 234 wnioski, w tym: **dzieci = 94**, dorośli = 140 wniosków;
- korzystanie z karty parkingowej = 25 wniosków -dorośli;
- inne ulgi i uprawnienia = 16 wniosków – dorośli.

Powiatowy zespół ds. orzekania o niepełnosprawności wydał w *I kwartale 2013 roku*: **526 orzeczeń**, (załącznik nr 2) w tym:

1. **87** dzieciom; w tym: a/ **69** dzieciom o zaliczeniu do osób niepełnosprawnych;
b/ 16 dzieciom o niezaliczeniu do osób niepełnosprawnych;
c/ 2 dziecku odmowie ustalenia niepełnosprawności;
2. **439** osobom po 16 roku życia (dorośli), w tym:
a/ **424** dorosłym z określeniem stopnia niepełnosprawności;
b/ 0 dorosłym o niezaliczeniu do stopnia niepełnosprawności;
c/ 15 dorosłym o odmowie ustalenia stopnia niepełnosprawności.

Rozliczenie finansowe zadań zleconych jest udokumentowane w sprawozdaniu Rb – 50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za I kwartał 2013r.

Powiatowy Zespół ds. Orzekania o Niepełnosprawności w Nowym Mieście Lub. w okresie od 01.01.2013r do 31.03.2013r. wydał 146 legitymacji osobom niepełnosprawnym w tym:

1. osobom przed 16 rokiem życia (dzieci) – 25 legitymacje,
2. osobom po 16 roku życia (dorośli) – 121 legitymacje.

c) Rozrachunki i roszczenia

Kontrola rozrachunków dotyczących budżetu w Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie 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
- 290 odpisy aktualizujące należności

Stan zobowiązań niewymagalnych i należności w kontrolowanej jednostce na dzień 31.03.2013r. był następujący:

Konto	stan na dzień 31.03.2013r.	
	Należności/ WN	Zobowiązania/ MA
201	707,95	0,00
221	16.816,67	0,00
222	3.136,71	0,00
223	0,00	544.803,00
225	0,00	123,00
229	1.150,78	0,00
231	0,00	697,48
234	0,00	0,00
240	10.000,00	0,00
290	0,00	0,00
Razem:	31.812,11	545.623,48

Na koncie 201 – „rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” na dzień 31.03.2013r. wykazano stan po stronie Wn 201 w wysokości: **707,95 zł.** w tym: 432,95 zł.- dotyczy niesłusznie pobranych świadczeń na kontynuowanie nauki przez wychowanków rodzin zastępczych za okres bieżący oraz w wysokości: 275,00 zł należność za korzystanie z telefonów podczas komisji wojskowych.

Na koncie 221 – „należności z tytułu dochodów budżetowych” na dzień 31.03.2013r. wykazano stan po stronie Wn 221 w wysokości: **16.816,67 zł** w tym: 15. 172,24 zł. – dotyczy odpłatności rodziców biologicznych za pobyt dzieci w rodzinie zastępczej oraz 1.644,43 zł - niesłusznie pobranego świadczenia na kontynuowanie nauki.

Na koncie 222 – „rozliczenia dochodów budżetowych” na dzień 31.03.2013r. wykazano stan po stronie Wn 222 w wysokości: **3.136,71 zł.** W sprawozdawczości z wykonania dochodów budżetowych w kolumnie 7 – dochody wykonane-wykazano stan: 3.859,81 zł.

Różnica pomiędzy wykonanymi dochodami a dochodami przekazanymi do budżetu powiatu, wyniosła: **723,10 zł.** i dotyczy:

- 253,75 zł. = odsetek kapitałowych na dzień 31.03.2013r,
- 364,68 zł. odpłatność rodziców biologicznych;
- 100,00 zł. inne dochody oraz
- 4,67 zł. odsetki bankowe na koncie realizowanego projektu.

Powyższe dochody przekazano do budżetu powiatu 09.04.2013 roku, (WB n43/2013)

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

Na koncie 223 – „rozliczenia wydatków budżetowych” na dzień 31.03.2013r. wykazano stan po stronie Ma 223 w wysokości: **544.803,00 zł.** W sprawozdawczości z wykonania wydatków budżetowych w kolumnie 6 – wydatki wykonane-wykazano stan: 449.094,58 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 konto 225 – „rozrachunki z budżetami” na dzień 31.03.2013r. wykazano stan po stronie Ma 225 w wysokości: **783,00 zł.** zobowiązanie z tytułu naliczonego podatku od umowy zlecenia członków zespołu orzekającego o niepełnosprawności

Na koncie 229 – ” pozostałe rozrachunki publiczno- prawne” na dzień 31.03.2013r. wykazano stan po stronie Wn 229 w wysokości: **1.150,78 zł.** - dotyczący rozliczeń z ZUS z tytułu składki zdrowotnej za miesiąc marzec 2013 od umów zlecenie orzecznictwa

Na koncie 231 – „rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” na dzień 31.03.2013r. wykazano stan po stronie Ma 231 w wysokości: **697,48 zł.** a dotyczy naliczenia wynagrodzenia z umów zlecenie z orzecznictwa za miesiąc marzec 2013 – wypłacono w kwietniu 2013r.

Na koncie 240 – „pozostałe rozrachunki ” na dzień 31.03.2013r. wykazano stan po stronie Wn 234 w wysokości: 10.000,00 zł - przekazane środki na realizację bieżących zadań projektu „Od wsparcia do samodzielności”.

Wyjaśnień dotyczących należności widniejących na kontach „2” udzieliła kontrolującemu pisemnie - główna księgowa PCPR Pani B. Kornatowska. (*załącznik nr 3*)

Skontrolowano zgodność stanu rachunku bankowego jednostki budżetowej prowadzonego w PKO BP S.A. Oddział Nowe Miasto Lub. Nr 36 10203583 0000 3102 0011 3290 [stan środków pieniężnych na wyciągu bankowym nr 40/2013 z dnia 29 marca 2013r.- dowód księgowy 188/III/2013] na dzień 31.03.2013r., wynosi: **88.772,74 zł.** – ze stanem konta księgowego Wn 130 – „rachunki bieżące jednostek budżetowych”.

Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

3. Sprawozdawczość budżetowa.

Dokonano porównania sporządzonych przez kontrolowaną jednostkę sprawozdań:

- Rb-27s - z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31-03-2013r.
- Rb-28s – z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31-03-2013r.
- Rb 50– o wydatkach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za I kwartał 2013 roku.

ze stanami zestawień obrotów i sald.

Sprawozdania sporządzono zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 03 lutego 2010r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2010r. Nr 20, poz.103 ze zm.).

Różnic nie stwierdzono .

Sprawdzono naniesione plany wykazane w sprawozdawczości z prowadzoną analityką wydatków a także sprawdzono ich zgodność z Uchwałą Rady Powiatu Nowomiejskiego Nr XXXVII/296/2013 z dnia 28 marca 2013r w sprawie dokonania zmian w budżecie powiatu na rok 2013 oraz w Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie w Nowym Mieście Lubawskim.

Przekroczeń planu w realizacji wydatków nie stwierdzono

Ponadto skontrolowano dokonane wydatki i stan zobowiązań wykazanych w sprawozdaniu Rb-28s za rok 2013 z ewidencją syntetyczną i analityczną kontrolowanej jednostki – to jest: ze stanami klasyfikacji wydatków i zestawieniem obrotów sald za dany miesiąc.

Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

4. Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych w 2013 roku - 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 Zarządzeniem Dyrektora PCPR w Nowym Mieście Lub. Nr 15/2012 z dnia 03.12.2012r. w sprawie ustalenia regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.w PCPR w NML.

Planowany odpis ZFŚS na 2013 rok wynosi: **14.285,00 zł.** naliczono zgodnie z przepisami:

1. ustawą z dnia 04.03.1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz.U. z 1996r. Nr 70, poz.335, ze zm.) oraz
2. podstawa naliczenia odpisu na jednego pracownika **w 2013r.- wynosi: 1093,93 zł.** (M.P. z 2011r. Nr 15, poz. 156)

Naliczenia odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych na 2012 rok przedstawia się następująco:

Rozdział	Naliczenie na dzień 31.03.2013r.:	Plan na 2013 zatwierdzony	Przekazano na konto ZFŚS do 31.03.2013r.
85218	10,93 etatu x 1.093,93	11.960,00	8.240,00
85321	2,125 etatu x 1.093,93	2.325,00	1.760,00
Razem:		14.285,00	10.000,00

Na konto funduszu socjalnego, w badanym okresie to jest do końca marca 2013 roku przekazano odpis w kwocie: 10.000,00 zł. w dniu 19.02.2013r. [budżet/WB 24/2013 dowód księgowy nr 97/1/II/2013].

Uaktualniono plan rzeczowo-finansowy dochodów i wydatków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych dla Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie na rok 2013 (*załącznik nr 4*).

Skontrolowano zgodność stanu rachunku bankowego funduszu socjalnego jednostki, prowadzonego w PKO BP S.A. Oddział Nowe Miasto Lub. Nr 40 10203583 0000 3402 0011 4041 [stan środków pieniężnych na wyciągu bankowym nr 7/2013 z dnia 29.03.2013r, dowód księgowy 9/III/2013] na dzień **31.03.2013r., wynosi: 5.118,65 zł.** – ze stanem konta księgowego Wn 135 – „rachunek środków funduszu specjalnego przeznaczenia”.

Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

Na tym czynności kontrolne zakończono.

Przeprowadzoną kontrolę wpisano do książki kontroli Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Nowym Mieście Lub. pod poz. 3/2013

Załączniki do protokołu:

1. Skład zespołu orzekającego;
2. Wydane orzeczenia przez Powiatowy Zespół ds. Orzekania o Niepełnosprawności;
3. Wyjaśnienie głównej księgowej dotyczące należności i zobowiązań zespołu 2;
4. Plan rzeczowo-finansowy ZFSS na rok 2013.

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 19.06.2013r

Specjalista ds. kontroli
Barbara Bagińska

.....
Pieczęć jednostki kontrolowanej

Dyrektor PCPR
Urszula Łydzzińska

.....

.....
Główny Księgowy
Bernardyna Kornatowska

KONTROLUJĄCY

.....
KONTROLOWANI

AKCEPTUJĄCY:

Przewodnicząca Zarządu
Powiatu Nowomiejskiego.
Ewa Dembek

.....

Protokół sporządzono w 3 egzemplarzach po jednym dla:

1. Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Nowym Mieście Lubawskim;
2. Zarząd Powiatu Nowomiejskiego;

3. a/a.

Sporządziła: Barbara Bagińska

Starostwo Powiatowe w Nowym Mieście Lubawskim, ul. Rynek 1, 13-300 Nowe Miasto Lubawskie

Godziny urzędowania: poniedziałek - piątek: od godz. 7¹⁵ do 15¹⁵,

Tel. 56 /4724225, fax 56 /4724222

E-mail: kontrola@powiat-nowomiejski.pl

http://bip.warmia.mazury.pl/powiat_nowomiejski/