

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 **30.05.2016 r. do 22.06.2016 r.** 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 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 – 510851513
NIP – 877-13-40-962

Kontrolowana jednostka:

Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Nowym Mieście Lubawskim ul. Grunwaldzka 3, 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 12/62/2015 Zarządu Powiatu z dnia 17 marca 2015 r.

Kierownik jednostki:

Urszula Łydziańska - 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 udzieliła:

1. 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, 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 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. z 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. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r. poz. 119)
9. 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.)
10. 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.)

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

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

1. Zarządzenie Nr 13/2014 Dyrektora Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Nowym Mieście Lub. z dnia 05.05.2014 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania Zamówień Publicznych o wartości szacunkowej przekraczającej, wyrażoną w złotych równowartość kwoty 30.000 euro;
2. Zarządzenie Nr 12/2014 Dyrektora Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Nowym Mieście Lub. z dnia 05.05.2014 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania Zamówień Publicznych o wartości szacunkowej nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro;
3. Zarządzenie Nr 7/2014 Dyrektora Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Nowym Mieście Lub. z dnia 02.04.2014 r w sprawie zakładowego planu kont;
4. Zarządzenie Nr 1/2014 Dyrektora Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Nowym Mieście Lub. z dnia 26.02.2014 r. w sprawie regulaminu wynagradzania pracowników Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Nowym Mieście Lubawskim;

5. Zarządzenie Nr 15/2012 Dyrektora Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Nowym Mieście Lub. z dnia 03.12.2012r. w sprawie ustalania regulaminu zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie w Nowym Mieście Lubawskim;
6. Zarządzenie Nr 4/2011 Dyrektora Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Nowym Mieście Lub. z dnia 15.06.2011 r. w sprawie ustalenia organizacji i zasad kontroli zarządczej w Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie w Nowym Mieście Lubawskim;
7. Zarządzenie Nr 12/2010 Dyrektora Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Nowym Mieście Lub. z dnia 31.08.2010 roku w sprawie procedur wewnętrznych ;
8. Zarządzenie Nr 9/2010 Dyrektora Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Nowym Mieście Lub. z dnia 31.08.2010 roku w sprawie regulaminu instrukcji inwentaryzacyjnej;
9. 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;
10. 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.;

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” oraz „Środki trwałe, przedmioty nietrwałe oraz wartości niematerialne i prawne” firmy „INFO-SYSTEM” TiR Groszek z Legionowa. Listy płac wykonywane są metodą komputerową – program „Kadry i płace” również firmy „INFO-SYSTEM” TiR Groszek 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 2016 roku.

Kontrolą objęto **22,87%** wykonania planu wydatków budżetowych w badanej jednostce.

Skontrolowano dowody księgowe za I kwartał 2016 r. *od nr 1/1/I/2016 do nr 218/1-44/III/2016.*

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.

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 2016	Należności 2016 r.	Wykonanie na 31.03.2016r.
1	2	3	4	5	6	7
1.	85204	0680	Odpłatność rodziców biologicznych	11.000,00	2.732,10	3.646,80
2.		0920	Pozostałe odsetki	300,00	21,00	0,00
3.		0970	Wpływy z różnych dochodów	400,00	0,0	0,00
Razem 85204 = rodziny zastępcze:				11.700,00	2.753,10	3.646,80
1.	85218	0920	Pozostałe odsetki	2.000,00	0,00	204,44
2.		0970	Wpływy z różnych dochodów	100,00	0,00	1.098,73
Razem 85218 = PCPR				2.100,00	0,00	1.303,17
OGÓŁEM				13.800,00	2.753,10	4.949,97

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 [piecza zastępcza]– dochody w wysokości: 3.646,80 zł.

- Odpłatność rodziców biologicznych - § 0680** księgowane są wpłaty od rodziców biologicznych za pobyt dzieci w rodzinach zastępczych. Do 31.03.2016 roku wpłynęły dochody z tego tytułu, w kwocie: **3.646,80 zł.**
W oparciu o Oświadczenie o sytuacji osobistej i socjalno-bytowej rodzica biologicznego zostają wydane decyzje administracyjne. Od należności niespłaconych w terminie naliczane są w okresach kwartalnych odsetki ustawowe zgodnie z przepisami.
- Pozostałe odsetki - § 0920** – naliczone odsetki od niespłaconych zobowiązań rodzin biologicznych i osób które pobrały niesłusznie środki na kontynuowanie nauki. Do 31.03.2016 roku do budżetu powiatu nie wpłynęły dochody z tego tytułu.
- Wpływy z różnych dochodów - § 0970** – księgowane są dochody przysługujące za niesłusznie pobrane świadczenia przez wychowanków rodzin zastępczych na kontynuowanie nauki w bieżącym roku. Do 31.03.2016 r. do budżetu powiatu nie wpłynęły dochody z tego tytułu.

W rozdziale 85218 [PCPR]- dochody w wysokości: 1.303,17 zł.:

- Pozostałe odsetki - § 0920** - księgowane są przekazywane przez PKO BP S.A. Nowe Miasto Lub. odsetki bankowe konta podstawowego jednostki. Do 31.03. 2016 r. do budżetu powiatu wpłynęły dochody z tego tytułu
- w kwocie: **204,44 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 zwrot z PUP refundacji wynagrodzenia i składki ZUS.
Do 31.03.2016 r. do budżetu powiatu wpłynęły dochody z tego tytułu w kwocie: **1.098,73 zł.**

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)
- 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. z 1998 r. Nr 153 poz. 1005 ze zm.).

Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Nowym Mieście Lub. obsługuje rozdział 85321 – Zespół ds. orzekania o niepełnosprawności, w którym gromadzi dochody z wydawanych kart parkingowych osobom niepełnosprawnym.

Dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej:

Lp.	Rozdział	§	Tytułem	Plan 2016	Należności 2016 r.	Wykonanie na 31.03.2016r.
1	2	3	4	5	6	7
1.	85321	0690	Wpływy z różnych opłat	11.000,00	0,00	1.365,00
Razem:85321= zespół ds. orzekania o niepełnospr.:				11.000,00	0,00	1.365,00

Wpływy z różnych opłat - § 0690 są księgowane dochody za wydane osobom niepełnosprawnym karty parkingowe. Do 31.03.2016 r. wpłynęły dochody z tego tytułu w kwocie: **1.365,00 zł.**

Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

b. Wydatki budżetowe

W badanym okresie tj. od 01.01.2016 r. do 31.03.2016 roku wydatki budżetowe zrealizowane zostały - zgodnie z ewidencją księgową kontrolowanej jednostki w kwocie **479.771,20 zł.**

Środki na pokrycie wydatków do 31.03.2016 r. zostały przekazane z budżetu powiatu w wysokości **620.871,00 zł.** zgodnie z ewidencją księgową kontrolowanej jednostki.

Gospodarka finansowa w kontrolowanej jednostce prowadzona jest w 7 rozdziałach:

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;

l.p.	Rozdział	Plan 2016	Wykonanie 31.03. 2016	% wykonania (3 : 2)
	1	2	3	4
1	85201	267.500,00	46.940,67	17,55
2	85203	56.167,00	9.852,00	17,54
3	85204	974.233,00	209.924,26	21,55
4	85205	7.614,00	0,00	0,00
5	85218	553.849,00	161.884,61	29,23
6	85295	5.213,00	0,00	0,00
7	85321	233.520,00	51.169,66	21,91
Razem		2.098.096,00	479.771,20	22,87

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 2016	wydatki do 31.03.2016 r.	Struktura w % (3:2)
1	2	3	4
3110	30.300,00	0,00	0,00
4330	237.200,00	46940,67	19,79
Razem 85201	267.500,00	46.940,67	17,55

W rozdziale tym w I kwartale 2016 roku, finansowana jest:

1. w §3110 –*świadczenia społeczne*= pomoc materialna dla wychowanka placówki opiekuńczo-wychowawczej na kontynuowanie nauki - za miesiąc styczeń – marzec 2016 roku = **0,00 zł**.
2. w §4330 – *zakup usług przez jednostki samorządu terytorialnego od innych jednostek samorządu terytorialnego*- opłacenie pobytu dziecka z powiatu nowomiejskiego umieszczonego w placówce opiekuńczo-wychowawczej na terenie innego powiatu na podstawie porozumienia między powiatami. Do 31 marca 2016 r. umieszczono i opłacono pobyt **5 dzieci** z terenu powiatu nowomiejskiego w Domu Dziecka w Szczytnie.

2. ROZDZIAŁ 85203 - ośrodek wsparcia rodziny i dziecka

§	Plan 2016	wydatki do 31.03.2016 r.	Struktura w % (3:2)
1	2	3	4
4110	4.009,00	0,00	0,00
4120	570,00	0,00	0,00
4170	23.280,00	3.600,00	15,46
4210	300,00	0,00	0,00
4300	28.008,00	6.252,00	22,32
Razem 85203	56.167,00	9.852,00	17,54

Ośrodek wsparcia rodziny i dziecka służy poradnictwem psychologicznym, neurologopedycznym i prawnym. Neurologopeda i 1 psycholog zatrudniony jest w ośrodku na umowę zlecenie, natomiast prawnik i 1 psycholog pracują na umowę o świadczenie usług. Zleceniobiorcy są finansowani z § 4170, którego środki w badanym okresie, wykorzystano w wysokości 3.600,00 zł co stanowi 36,54 % wydatkowanych środków w tym rozdziale w bieżącym roku[3600,- do 9.852,-] natomiast wydatki dotyczące usług §4300 wykorzystano w wysokości: 6.252,00 zł co stanowi 63,46 % (6.252,- do 9.852), wydatków ogółem w tym rozdziale w badanym okresie 2016 roku.

3. ROZDZIAŁ 85204 - piecza zastępcza

§	Plan 2016	wydatki do 31.03.2016r.	Struktura w % (3:2)
1	2	3	4
3110	803.900,00	174.556,20	21,71
4110	11.007,00	1.360,23	12,36
4120	1.566,00	147,00	9,39
4170	63.920,00	13.249,00	20,73
4210	10.000,00	1.661,50	16,61
4260	5.000,00	864,75	17,30
4300	14.200,00	773,48	5,45
4330	63.840,00	17.237,40	27,00
4360	300,00	0,00	0,00
4430	500,00	74,70	14,94
Razem 85204	974.233,00	209.924,26	21,55

Środki wydatkowane w powyższym rozdziale dotyczą świadczeń dla ustanowionych sądownie rodzin zastępczych z powiatu nowomiejskiego. Na dzień kontroli w powiecie nowomiejskim ustanowionych jest **39 rodzin zastępczych**.

§ 3110 – świadczenia społeczne - **174.556,20 zł** co stanowi: 83,15 % ogółu wydatków w tym rozdziale (174.556,20 do 209.924,26) i wydatkowano na:

1. **kwota: 65.638,10 zł - pomoc comiesięczna dla 39 rodzin zastępczych.**

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 2015r. Nr 332 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: 7.464,60 zł - pomoc na kontynuację nauki w rodzinach zastępczych:**

Pomoc dla **5 dzieci** na kontynuowanie nauki wypłacana miesięcznie w kwocie 494,10 zł na ucznia [na starych zasadach] po przedstawieniu, raz na pół roku, zaświadczenia o uczęszczaniu do szkoły. Jedna osoba otrzymuje pomoc na kontynuowanie nauki wg nowych zasad w wysokości 500,00 zł. Niesłusznie pobrane świadczenie, należy zwrócić na rachunek PCPR.

3. **kwotę: 1.453,50 zł – pomoc jednorazowa dla 2 dzieci, przebywających w rodzinach zastępczych.**

§ 4110 - składek na ubezpieczenia społeczne ZUS i § 4120 - składek na Fundusz Pracy- – 1.507,23 zł co stanowi 0,72% ogółu wydatków w tym rozdziale (1.507,23 do 209.924,26);

§ 4170 - wynagrodzenie bezosobowe – **13.249,00 zł** umowa zlecenie pedagoga i psychologa oraz osoby prowadzącej rodzinny dom dziecka i osoby zatrudnionej do pomocy przy dzieciach w rodzinnym domu dziecka, co stanowi 6,31% ogółu wydatków w tym rozdziale (13.249,- do 209.924,26)

§ 4330 – zakup usług przez jednostki samorządu terytorialnego od innych j.s.t. - **17.237,40 zł** co stanowi 8,21% ogółu wydatków w tym rozdziale (17.237,4 do 209.924,26)

Opłacono pobyt : w styczniu = **7 dzieci**, w lutym = **6 dzieci** i w marcu = **6 dzieci** z naszego powiatu umieszczonych w rodzinie zastępczej na terenie innych powiatów na podstawie zawartego porozumienia między powiatami (ostródzki, iławski, wejherowski, działdowski, gliwicki).

Wydatki „rzeczowe” – [§4210, §4260, §4300, §4360, §4430]- wykorzystano w wysokości: **3.374,43 zł** co stanowi 1,61% ogółu wydatków w tym rozdziale (3.374,43 do 209.924,26)

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

§	Plan 2016	wydatki do 31.03.2016r.	Struktura w % (3:2)
1	2	3	4
4110	586,00	0,00	0,00
4120	83,00	0,00	0,00
4170	6.800,00	0,00	0,00
4210	145,00	0,00	0,00
RAZEM - 85205	7.614,00	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. z 2015 r. poz. 1390, ze zm.)

Do końca I kwartału 2016 roku nie wykorzystano środków przeznaczonych na ten cel, gdyż nie zebrano uczestników do programu.

5. ROZDZIAŁ 85218 - funkcjonowanie placówki PCPR

§	Plan 2016	wydatki do 31.03.2016 r.	Struktura w % (3:2)
1	2	3	4
4010	354.798,00	87.252,02	24,59
4040	26.430,00	26.116,50	98,81
4110	65.682,00	19.131,30	29,13
4120	6.647,00	1.746,44	26,27
plące i pochodne	453.557,00	134.246,26	29,60
4170	6.840,00	1.162,00	16,99
4210	12.204,00	3.033,08	24,85
4260	7.786,00	1.536,63	19,74
4270	6.102,00	1.734,30	28,42
4280	210,00	30,00	14,29
4300	43.511,00	12.179,06	27,99
4360	2.000,00	423,78	21,19
4410	6.000,00	1.674,50	27,91
4430	700,00	0,00	0,00
4440	10.939,00	4.700,00	42,97
4480	1.000,00	605,00	60,50
4700	3.000,00	560,00	18,67
wydatki „rzeczowe”	100.292,00	27.638,35	27,56
RAZEM - 85218	553.849,00	161.884,61	29,23

Wydatki na plące i pochodne tj.:

- § 4010 - plące, § 4040 – dodatkowe wynagrodzenie roczne „13” za rok poprzedni,
 - § 4110 - składki na ubezpieczenia społeczne ZUS i § 4120 - składki na Fundusz Pracy,
- w stosunku do wydatków ogółem w 2016 roku w tym rozdziale wynosi: 82,93% [134.246,26 do 161.884,61]. W kontrolowanej jednostce jest zatrudnionych 11 osób = 10 etatowych pracowników.

Wydatki „rzeczowe” w stosunku do wszystkich wydatków w 2016 r. w tym rozdziale zrealizowano w 17,07% [27.638,35 do 161.884,61].

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

6. ROZDZIAŁ 85295 – pozostała działalność:

§	Plan 2016	wydatki do 31.03.2016 r.	Struktura w % (3:2)
1	2	3	4
4110	362,00	0,00	0,00
4120	51,00	0,00	0,00
plące 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 2016 r. nie wykorzystano środków przeznaczonych na ten cel.

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

§	Plan 2016	Wykonanie do 31.03.2016r.	Struktura wykonania (3:2)
1	2	3	4
4010	76.680,00	17.275,12	22,53
4040	5.570,00	4.942,30	88,73
4110	13.013,00	3.826,04	29,40
4120	1.851,00	544,35	29,41

Razem płace i pochodne:	97.114,00	26.587,81	27,37
4170 umowy zlecenie	24.000,00	3.804,00	15,85
4210	7.090,00	495,61	6,99
4260	6.035,00	427,49	23,65
4270	4.000,00	0,00	0,00
4280	90,00	30,00	33,33
4300	88.304,00	15.908,80	18,02
4360	2.000,00	423,80	21,19
4410	1.000,00	364,15	36,41
4440	2.187,00	1.300,00	59,44
4480	700,00	558,00	79,71
4700	1.000,00	270,00	27,00
wydatki „rzeczowe”	112.406,00	20.777,85	18,48
Razem - 85321	233.520,00	51.169,66	21,91

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

- 1 przewodniczący zespołu – zatrudniony na cały etat na umowę o pracę (§4010);
- 1 pracownik administracji – zatrudniony na umowę o pracę w pełnym etacie i 1 sekretarz na 1/2 etatu (§4010);
- 2 psychologów, 2 pedagogów, 3 doradców zawodowych, 4 pracowników socjalnych – wszyscy (11 osób) zatrudnieni na umowę zlecenie (§4170);
- 7 lekarzy- świadczy usługi prywatnej praktyki, wystawiając comiesięczne faktury (§4300)

Udział wydatków na:

1. wynagrodzenie i „13” (§4010, §4040) oraz pochodne (§4110, §4120) wykorzystano w wysokości: **26.587,81 zł** co stanowi: **51,96 %** do wydatków ogółem w tym rozdziale w 2016 roku [26.587,81 do 51.169,66]
2. umowy zlecenie §4170 – wykorzystano w wysokości: **3.804,00 zł**, w badanym okresie i zakresie, to wydatek rzędu **7,43 %** ogółu wydatków zespołu [3.804,- do 51.169,66].
3. wydatki tzw. „rzeczowe” wykorzystano w kwocie: **20.777,85 zł** co stanowi **40,61 %** ogółu wydatków w tym rozdziale w badanym okresie [20.777,85 do 51.169,66] (*załącznik nr 2*).

Ewidencja syntetyczna i analityczna wydatków budżetowych wykazała wewnętrzną zgodność.

Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

Do 31.03.2016 r. przyjęto w zespole **488 wniosków** o przyznanie uprawnień do korzystania z różnych form pomocy lub ulg, w tym: osób przed 16 rokiem życia tj. **dzieci = 80 wniosków** i osób po 16 roku życia tj. **dorosłych = 408 wniosków**, w następującym podziale:

- odpowiednie zatrudnienie = 109 wniosków-dorośli;
- zaopatrzenie w przedmioty ortopedyczne i środki pomocnicze = 32 wniosków -dorośli;
- korzystanie z systemu środowiskowego wsparcia w samodzielnej egzystencji = 36 wniosków –osoby dorośle;
- zasiłek stały = 12 wniosków, w tym: **dzieci = 12**;
- zasiłek pielęgnacyjny = 264 wniosków, w tym: **dzieci = 68**, dorośli = 196 wniosków;
- korzystanie z karty parkingowej = 21 wniosków -dorośli;
- inne ulgi i uprawnienia = 15 wniosków, w tym: **dzieci:4**, dorośli= 11 wniosków.

Powiatowy zespół ds. orzekania o niepełnosprawności wydał w *I kwartale 2016 roku*: **506 orzeczeń**, (*załącznik nr 3*) w tym:

1. **75** dzieciom; w tym: a/ **35** dzieciom o zaliczeniu do osób niepełnosprawnych;
b/ 40 dzieciom o niezaliczeniu do osób niepełnosprawnych;
c/ 0 dziecku odmowie ustalenia niepełnosprawności;

2. **431** osobom po 16 roku życia (dorośli), w tym:

- a/ **396** dorosłym z określeniem stopnia niepełnosprawności;
- b/ 22 dorosłym o niezaliczeniu do stopnia niepełnosprawności;
- c/ 13 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 2016 r.

Powiatowy Zespół ds. Orzekania o Niepełnosprawności w Nowym Mieście Lub. w okresie od 01.01.2016 r. do 31.03.2016 r. wydał **108 legitymacji** osobom niepełnosprawnym w tym:

- 1. osobom przed 16 rokiem życia (dzieci) – 13 legitymacji,
- 2. osobom po 16 roku życia (dorośli) – 95 legitymacji.

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

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

Konto	stan na dzień 31.03.2016 r.	
	Należności/ WN	Zobowiązania/ MA
201	1.832,95	3.432,00
221	11.638,79	0,00
225	21,00	131,00
229	0,00	345,33
231	0,00	1.836,02
234	250,74	0,00
240	0,00	0,00
290	0,00	9.839,28
Razem:	13.743,48	15.583,63

Na koncie 201 – „rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” na dzień 31.03.2016 r. wykazano stan po stronie **Wn 201** w wysokości: **1.832,95 zł** - dotyczy niesłusznie pobranych świadczeń na kontynuowanie nauki przez wychowanków rodzin zastępczych za bieżący okres, **Ma 201** w wysokości: **3.432,00 zł** – dotyczy naliczonego wynagrodzenia dla lekarzy orzeczników za wydane orzeczenia w III.2016 r.

Na koncie 221 – „należności z tytułu dochodów budżetowych” na dzień 31.03.2016 r. wykazano stan po stronie **Wn 221** w wysokości: **11.638,79 zł** – dotyczy odpłatności rodziców biologicznych za pobyt dzieci w rodzinie zastępczej oraz niesłusznie pobranego świadczenia na kontynuowanie nauki i utrzymanie dziecka w rodzinie zastępczej.

Na koncie 225 – „rozrachunki z budżetami ” na dzień 31.03.2016 r. wykazano stan po stronie **Wn 225** w wysokości: **21,00 zł** – wpłata za wydanie karty parkingowej w III.2016 roku, po stronie **Ma 225** w wysokości: **131,00 zł** - dotyczy podatku dochodowego od wynagrodzenia pracowników. Środki te (21,00 zł) przekazano do budżetu powiatu w dniu 06.04.2016 r. podarek do urzędu skarbowego w dniu 06.04.2016 r.

Na koncie 229 – „pozostałe rozrachunki publiczno- prawne” na dzień 31.03.2016 r. wykazano stan po stronie **Ma 229** w wysokości: **345,33 zł**, naliczone składki ZUS od wynagrodzenia członków zespołu orzekającego.

Na koncie 231 - „rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” na dzień 31.03.2016 r. wykazano stan po stronie **Ma 231** w wysokości: **1.836,02 zł** - dotyczy naliczonego wynagrodzenia dla członków zespołu orzekającego za III.2016 r.

Na koncie 234 – „pozostałe rozrachunki z pracownikami” na dzień 31.03.2016 r. wykazano stan po stronie **Wn 234** w wysokości **250,74 zł**, który dotyczy jazd lokalnych pracownika używającego własnego samochodu do celów służbowych. Zwrot na konto PCPR w dniu 04.04.2016 r.

Na koncie 290 – „Odpisy aktualizujące należności” na dzień 31.03.2016 r. wykazano stan po stronie **Ma 290** w wysokości: **9.839,28 zł.** – dotyczy przeksięgowañ na konto 720 do rozliczenia.

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	4.814,00	0,00
223	0,00	620.871,00
Razem:	4.814,00	620.871,00

Na koncie 222 – „rozliczenia dochodów budżetowych” na dzień 31.03.2016 r. wykazano stan po stronie **Wn 222** w wysokości: **4.814,00 zł**. W sprawozdawczości z wykonania dochodów budżetowych Rb-27S w kolumnie 7 – dochody wykonane-wykazano stan: 4.949,97 zł.

Różnica pomiędzy wykonanymi dochodami a dochodami przekazanymi do budżetu powiatu, wyniosła: **135,97 zł** i dotyczy odsetek kapitałowych na dzień 31.03.2016 r. które przekazano do budżetu powiatu dnia 06.04.2016 roku, (WB nr 54/2016- dowód księgowy 229/3/IV/2016)

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 31.03.2016 r. wykazano stan po stronie **Ma 223** w wysokości: **620.871,00 zł**. W sprawozdawczości z wykonania wydatków budżetowych w kolumnie 6 – wydatki wykonane-wykazano stan: 479.771,20 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 widniejących na kontach „2” udzieliła na piśmie główna księgowa Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Nowym Mieście Lub. Pani Bernardyna Kornatowska (załącznik nr 4).

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 51/2016 z dnia 31 marca 2016 r.- dowód księgowy 211/III/2016] na dzień 31.03.2016 r., wynosi: **141.214,77 zł** – ze stanem konta księgowego Wn 130 – „rachunki bieżące jednostek budżetowych”.

Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

3. Prawdliwość 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: **453.557,00 zł** ogólnego budżetu. Natomiast w wydatkach w I kwartale 2016 roku - płace, dodatkowe wynagrodzenie roczne tzw. „13”i pochodne stanowią kwotę: **134.246,26 zł**.

Szczegółowej analizie poddano sprawdzenie wyrywkowo **pięciu** pracowników Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Nowym Mieście Lub. 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 23/III/2016 do 30/III/2016).

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

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

- (zanonimizowano) :
lista płac nr 23/2016 poz.3,
(1etat)

płaca zasadnicza	=	3.334,88
dodatek funkcyjny	=	1.600,00
dodatek stażowy	=	666,98 [20%]

razem: 5.601,86 zł;		

- umowa z dnia 22.01.2016 r. OR.2123.3.16 przeszerogowanie z mocą od dnia 01.01.2016 r.:

płaca zasadnicza	=	3.334,88
dodatek funkcyjny	=	1.600,00
dodatek stażowy	=	666,98 (20%)

razem: 5.601,86 zł;		

- (zanonimizowano):
lista płac nr 23/2016 poz.4,
(1 etat)

płaca zasadnicza	=	2.500,00
dodatek stażowy	=	425,00 [17%]

razem: 2.925,00 zł;

aneks nr 13 z dnia 21.01.2016 r. do umowy z dnia 01.03.2004 r. PCPR 120.4.134.2016 przeszerzeganie z mocą od dnia 01.01.2016 r.

płaca zasadnicza	=	2.500,00
dodatek stażowy	=	400,00 (16%)

razem: 2.900,00 zł;

różnica dotyczy wzrostu dodatku stażowego o 1% od 1 marca 2016 r.

-
- (zanonimizowano):
lista płac nr 23/2016 poz.5,
(1 etat)

płaca zasadnicza	=	2349,23
dodatek stażowy	=	305,40 [13%]

razem: 2.654,63 zł;

aneks nr 5 z dnia 21.01.2016 r. do umowy z dnia 01.07.2008 r. PCPR 120.7.112.2016 przeszerzeganie z mocą od dnia 01.01.2016 r.

płaca zasadnicza	=	2.349,23
dodatek stażowy	=	305,40 (13%)

razem: 2.654,63 zł;

-
- (zanonimizowano):
lista płac nr 23/2016 poz.9,
(1 etat)

płaca zasadnicza	=	2.493,00
dodatek stażowy	=	349,02 [14%]
dodatek specjalny	=	371,66 [15%]

razem: 3.213,68 zł;

aneks nr 14 z dnia 21.01.2016 r. do umowy z dnia 01.03.2004r. PCPR 120.5.115.2016 przeszerzeganie z mocą od dnia 01.01.2016 r.

płaca zasadnicza	=	2.493,00
dodatek stażowy	=	349,02 (14%)
dodatek specjalny	=	371,66 (15%)

razem: 3.313,68 zł;

-
- (zanonimizowano):
lista płac nr 23/2016 poz.2 ,
(1 etat)

płaca zasadnicza	=	2.584,99
dodatek funkcyjny	=	542,61
dodatek stażowy	=	517,00 [20%]
dodatek specjalny	=	622,82 [24%]

razem: 4.267,41 zł;

aneks nr 13 z dnia 21.01.2016 r. do umowy z dnia 01.01.2001 r. PCPR.120.3.138.2016 przeszerzeganie z mocą od dnia 01.01.2016r.:

płaca zasadnicza	=	2.584,99
dodatek funkcyjny	=	542,61
dodatek stażowy	=	517,00 (20%)

razem: 3.644,60 zł.

różnica w kwocie: **622,82 zł** dotyczy dodatku specjalnego za prowadzenie rachunkowości w orzecznictwie.

Analizowane naliczenia na listach płac są zgodne z umowami o pracę.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Wypłata kontrolowanych wynagrodzeń za miesiąc marzec 2016 r. nastąpiła w dniu 22.03.2016 r. na rachunki oszczędnościowo- rozliczeniowe pracowników, wyciąg bankowy nr 47/2016, dowód księgowy: 190/1-29/III/2016 ; 24.03.2016 r. WB 49/2016 dowód księgowy 198/2/III/2016 oraz 31.03.2016 r. WB 51/2016 dowód księgowy 211/1-24/III/2016

Wyplacone wynagrodzenia za miesiąc **marzec 2016 r.** przedstawiają się następująco:

Treść	Płace brutto	Składka pracownika	Składka zdrowotna	Podatek	Składka pracodawcy	Składka na fundusz pracy
22.03.2016 r. zestawienie list płac	35.660,33	4.692,28	2.797,14	2.355,00	6.354,17	591,13
24.03.2016 r. umowy zlecenie	6.447,00	350,21	548,71	406,00	0,00	0,00
RAZEM	42.107,33	5.042,49	3.335,85	2.761,00	6.354,17	591,13

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

1. składka pracownika (13,71%)w kwocie: **5.042,49 zł.**
2. składka pracodawcy (17,19%) w kwocie: **6.354,17 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: **3.335,85 zł.**
4. składki na FP-ZUS (2,45%) w kwocie: **591,13 zł** (załącznik nr 5)
5. podatku dochodowego od osób fiz. (18%) w kwocie: = **2.761,00 zł.**

[pomniejszony o 39,00 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 marzec 2016r. uregulowano zgodnie z obowiązującym terminem:

- **składki na ubezpieczenia społeczne:**

1. składkę [51] należną od pracowników w kwocie: 5.042,49 zł i pracodawcy w kwocie: 6.354,17 zł **razem = 11.396,66 zł** - przekazano na konto Zakładu Ubezpieczeń Społecznych przelewem kwotę: **11.396,68 zł** w:

- dniu 22.03.2016 r. = 8.299,33 zł;
- dniu 22.03.2016 r. = 1.597,27 zł;
- dniu 24.03.2016 r. = 689,23 zł;
- dniu 31.03.2016 r. = 810,85 zł różnica = 0,02 zł dotyczy zaokrągleń list płac.

2. składkę zdrowotną [52] należną w kwocie: **3.335,85 zł** – przekazano na konto Zakładu Ubezpieczeń Społecznych przelewem kwotę: **3.335,85 zł** w:

- dniu 03.03.2016 r. = 31,68 zł;
- dniu 22.03.2016 r. = 2.164,53 zł;
- dniu 22.03.2016 r. = 449,57 zł;
- dniu 31.03.2016 r. = 517,03 zł;
- dniu 06.04.2016 r. = 173,04 zł;
-

3. składkę na fundusz pracy [53] należną w kwocie: **591,13 zł** – przekazano na konto Zakładu Ubezpieczeń Społecznych przelewem kwotę: **591,13 zł** w

- dniu 22.03.2016 r. = 415,60 zł;
- dniu 22.03.2016 r. = 126,53 zł;
- dniu 31.03.2016 r. = 49,00 zł (załącznik nr 6)

podatek dochodowy od osób fizycznych: należny w kwocie: **2.761,00 zł** – przekazano na konto Urzędu Skarbowego przelewem w kwocie: **2.761,00 zł** w

- dniu 03.03.2016 r. = 23,00 zł;
- dniu 22.03.2016 r. = 1.850,00 zł;
- dniu 22.03.2016 r. = 374,00 zł;
- dniu 31.03.2016 r. = 383,00 zł;
- dniu 06.04.2016 r. = 131,00 zł.

Listy płac za rok 2016 są zatwierdzone do wypłaty przez Kierownika Jednostki i Głównego Księgowego.

4. 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 jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, za okres od początku roku do końca I kwartału 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 roku.
- 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). *Różnic nie stwierdzono*.

Sprawdzono naniesione plany wykazane w sprawozdawczości z prowadzoną analityką wydatków a także sprawdzono ich zgodność z Uchwałą Nr XVIII/144/2016 Rady Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 23 marca 2016 r. w sprawie dokonania zmian w budżecie powiatu na rok 2016 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 I kwartał 2016 roku z ewidencją syntetyczną i analityczną kontrolowanej jednostki – to jest: ze stanami klasyfikacji wydatków i zestawieniem obrotów sald za dany okres.

Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

5. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w 2016 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 Zarządzeniem Dyrektora Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Nowym Mieście Lub. Nr 15/2012 z dnia 03.12.2012 r. w sprawie ustalenia regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie w Nowym Mieście Lub.

Planowany odpis ZFŚS na 2016 rok wynosi: **13.429,00 zł**, który naliczono zgodnie z przepisami.

Naliczenia odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych na 2016 rok przedstawia się następująco: (załącznik nr 7)

Rozdział	Naliczenie na dzień 31.03.2016 r.:	Plan na 2016 zatwierdzony	Przekazano na konto ZFŚS do 31.03.2016 r.
85218	9,54 etatu x 1.093,93	10694,00	4.700,00
85321	2,5 etatu x 1.093,93	2.735,00	1.300,00
Razem:		13.429,00	6.000,00

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 5/III/2016]

Na konto funduszu socjalnego, w badanym okresie to jest do końca marca 2016 roku przekazano odpis w kwocie: 6.000,00 zł. w dniu 10.03.2016 r. [budżet/WB 40/2016 dowód księgowy nr 173/1-54/III/2016].

Uaktualniono plan rzeczowo-finansowy dochodów i wydatków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych dla Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie na rok 2016 (załącznik nr 8).

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 04/2016 dowód księgowy 5/III/2016] na dzień **31.03.2016 r., wynosi: 1.929,95 zł** – ze stanem konta księgowego Wn 135 – „rachunek środków funduszu specjalnego przeznaczenia”.

Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

Wnioski:

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

Na tym czynności kontrolne zakończono.

Przeprowadzoną kontrolę wpisano do książki kontroli Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Nowym Mieście Lub. pod poz. 01/2016

Załączniki do protokołu:

1. Skład zespołu orzekającego;
2. Wydatki za I kwartał 2016 r. Zespołu do spraw Orzekania o Niepełnosprawności;
3. Wydane orzeczenia przez Powiatowy Zespół ds. Orzekania o Niepełnosprawności;
4. wyjaśnienie gł. księgowego odnośnie należności i zobowiązań za I kwartał 2016 roku;
5. zestawienie list płac za marzec 2016 r. naliczenie składek ZUS i podatku dochodowego
6. deklaracja ZUS DRA za marzec 2016 rok.
7. Naliczenie odpisów na ZFŚS na 2016 rok;
8. plan rzeczowo-finansowy ZFŚS na rok 2016.

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.

.....
Pieczęć jednostki kontrolowanej

Specjalista ds. kontroli
Barbara Bagińska

Dyrektor PCPR
Urszula Łydziańska

.....

.....
Główny Księgowy
Bernardyna Kornatowska

KONTROLUJĄCY

.....
KONTROLOWANI

AKCEPTUJĄCY:

Przewodniczący Zarządu
Powiatu Nowomiejskiego.
Andrzej Ochlak

.....

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