

P R O T O K Ó Ł

z planowanej kontroli finansowej, przeprowadzonej w **Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie** w Nowym Mieście Lubawskim w dniach od **11.06.2018 r. do 20.06.2018 r.** przez Barbarę Bagińską - specjalistę do spraw kontroli w Starostwie Powiatowym na podstawie pełnomocnictwa Starosty Nowomiejskiego znak: OR.077.1.95.2017 z dnia 29.12.2017 r.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o: Ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. 2017.2077) i Ustawę z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. 2018.395 ze zm.).

USTALENIA:

Nadzór merytoryczny- Warmińsko-Mazurski Urząd Wojewódzki w Olsztynie
Wydział Polityki Społecznej

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. Uchwała nr 71/327/2016 z dnia 22 września 2016 r. w sprawie przyjęcia zmian do regulaminu organizacyjnego PCPR.

Kierownik jednostki:

Anna Marchlewska-Barczewska - powołana na stanowisko Dyrektora Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Nowym Mieście Lubawskim na czas określony od dnia 23 stycznia 2018 r. do dnia 22 lipca 2018 r. Uchwałą Nr 129/678/2018 Zarządu Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 15 stycznia 2018 r.

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. Sprawozdawczość budżetowa.
4. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w 2018 roku - naliczenie odpisu, plan rzeczowo-finansowy funduszu na dany rok.

Okres objęty kontrolą : 01.01.2018 – 31.03.2018 rok.

Podstawy prawne:

1. Ustawa z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j.Dz.U 2018.995 ze zm.).
2. Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. 2017. 2077 ze zm.).
3. Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. 2018.395 ze zm.).
4. Ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t.j.Dz.U. 2017.1579 ze zm.).
5. Ustawy z dnia 04.03.1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. 2017.2191 ze zm.)
6. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. 2018.109).
7. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 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 2017.1911 ze zm.)
8. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U.2018.767)
9. Rozporządzenie Ministra Polityki Społecznej z dnia 22 września 2005 r. w sprawie specjalistycznych usług opiekuńczych (t.j.Dz.U. z 2005 r. Nr 189, poz. 1598 ze zm.)
10. Ustawa z dnia 29 lipca 2005r o przeciwdziałaniu przemocy w rodzinie (t.j.Dz. U.2015.1390, ze zm.)
11. Ustawa z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych (t.j.Dz.U.2017.1952 ze zm.)
12. Ustawa z dnia 27 sierpnia 1997 o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (t.j.Dz.U.2018.511 ze zm.)
13. Ustawa z dnia 9 czerwca 2011 roku o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej (t.j.Dz.U. z 2018r. Nr 998.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 8/2017 Dyrektora Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Nowym Mieście Lub. z dnia 04.10.2017r. w sprawie ustalania regulaminu zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie w Nowym Mieście Lubawskim;
2. Zarządzenie Nr 5/2017 Dyrektora Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Nowym Mieście Lub. z dnia 03.04.2017 r w sprawie zmian w zarządzeniu nr 7/2014 w sprawie zakładowego planu kont i wprowadzenia obsługi finansowo-księgowej PFRON;

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 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;
5. 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;
6. 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;
7. 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;
8. Zarządzenie Nr 12/2010 Dyrektora Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Nowym Mieście Lub. z dnia 31.08.2010 roku w sprawie procedur wewnętrznych ;
9. Zarządzenie Nr 9/2010 Dyrektora Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Nowym Mieście Lub. z dnia 31.08.2010 roku w sprawie regulaminu instrukcji inwentaryzacyjnej;
10. Zarządzenie Nr 9/2016 Dyrektora Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Nowym Mieście Lub. z dnia 06.06.2016r. w sprawie regulaminu przeprowadzania okresowej oceny pracowników samorządowych zatrudnionych na stanowisku urzędniczym.
11. 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 2018 roku.

Kontrolą objęto **27,55%** wykonania planu wydatków budżetowych w badanej jednostce.

Skontrolowano dowody księgowe za I kwartał 2018 r. *od nr 1/I/2018 do nr 222/1-4/III/2018.*

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 31.03.2018 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 2018 | Należności 2018 r. | Wykonanie na 31.03.2018r. |
|--|----------|------|-----------------------------------|------------------|--------------------|---------------------------|
| 1. | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1. | 85218 | 0920 | Pozostałe odsetki | 3.000,00 | 235,47 | 235,47 |
| 2. | | 0970 | Wpływy z różnych dochodów | 100,00 | 67,00 | 67,00 |
| Razem 85218 = PCPR | | | | 3.100,00 | 302,47 | 302,47 |
| 1. | | 0680 | Odpłatność rodziców biologicznych | 11.827,00 | 10.667,16 | 0,00 |
| 2. | 85508 | 0920 | Pozostałe odsetki | 200,00 | 1.079,07 | 0,00 |
| 3. | | 0970 | Wpływy z różnych dochodów | 400,00 | 633,21 | 0,00 |
| Razem 85508 = rodziny zastępcze | | | | 12.427,00 | 12.379,44 | 0,00 |
| OGÓŁEM | | | | 15.527,00 | 12.681,91 | 302,47 |

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

W rozdziale 85218 [PCPR]- dochody w wysokości: 302,47 zł:

1. **Pozostałe odsetki - § 0920** - księgowane są przekazywane przez PKO BP S.A. Nowe Miasto Lub. odsetki bankowe konta podstawowego jednostki. Do 31.03. 2018 r. do budżetu powiatu wpłynęły dochody z tego tytułu w kwocie: **235,47 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 zwrot z PUP refundacji wynagrodzenia i składki ZUS. Do 31.03.2018 r. do budżetu powiatu wpłynęły dochody z tego tytułu w kwocie: **67,00 zł.**

Podstawa prawna:

- Ustawa Ordynacja podatkowa art.28 (Dz.U.2018.800) ze zm. oraz Rozporządzenie Ministra inansów w sprawie wynagrodzenia płatników i inkasentów pobierających podatki na rzecz budżetu państwa z 10 grudnia 2015 roku §1 ust 1 pkt. 1(Dz.U. 2015. 2154 ze zm.)
- Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 14 grudnia.1998r. w sprawie wysokości i trybu wypłaty wynagrodzenia płatnikom składek z tytułu wykonywania zadań z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (Dz.U. 1998. 153. 1005 ze zm.).

W rozdziale 85508 [rodziny zastępcze]– dochody w wysokości: 0,00 zł.

1. **Odpłatność rodziców biologicznych - § 0680** księgowane są wpłaty od rodziców biologicznych za pobyt dzieci w rodzinach zastępczych. Do 31.03.2018 roku nie wpłynęły dochody z tego tytułu.

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.

2. **Pozostałe odsetki - § 0920** – naliczone odsetki od niespłaconych zobowiązań rodzin biologicznych i osób które pobrały niesłusznie środki na kontynuowanie nauki. Do 31.03.2018 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 31.03.2018 r. do budżetu powiatu nie wpłynęły dochody z tego tytułu.

Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Nowym Mieście Lub. realizuje dochody z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego w rozdziałach:

1. **85203 - ośrodki wsparcia,**
2. **85321 – Zespół ds. orzekania o niepełnosprawności.**

Dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej:

| Lp. | Rozdział | § | Tytułem | Plan 2018 | Należności 2018 r. | Wykonanie na 31.03.2018r. |
|-------------------------------|----------|------|------------------------|-----------------|--------------------|---------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | 85203 | 0830 | Wpływy z usług | 3.842,00 | 4.719,98 | 1.778,96 |
| 2 | 85321 | 0690 | Wpływy z różnych opłat | 3928,00 | 966,00 | 966,00 |
| Razem: zadania zlecone | | | | 7.770,00 | 5.685,98 | 2.744,96 |

W rozdziale 85203 [ośrodki wsparcia] - dochody w wysokości: 1.778,96 zł:

1. **Wpływy z usług - § 0830** - księgowane są dochody za świadczone usługi i pobyt w pśds. Do 31.03.2018 roku do budżetu jednostki wpłynęły dochody z tego tytułu, w kwocie: **1.778,96 zł.**

W rozdziale 85321 [Zespół ds. orzekania o niepełnosprawności] – dochody w wysokości: 966,00 zł:

2. **Wpływy z różnych opłat - § 0690** są księgowane dochody za wydane osobom niepełnosprawnym karty parkingowe. Do 31.03.2018 r. wpłynęły dochody z tego tytułu w kwocie: **966,00 zł.**

Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

b. Wydatki budżetowe

W badanym okresie tj. od 01.01.2018 r. do 31.03.2018 roku wydatki budżetowe zrealizowane zostały - zgodnie z ewidencją księgową kontrolowanej jednostki w kwocie: **648.482,13 zł.**

Środki na pokrycie wydatków do 31.03.2018 r. zostały przekazane z budżetu powiatu w wysokości **722.509,00 zł.** zgodnie z ewidencją księgową kontrolowanej jednostki.

Gospodarka finansowa w kontrolowanej jednostce prowadzona jest w 8 rozdziałach:

1. rozdział 85203 - ośrodki wsparcia;
2. rozdział 85205 - zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie;
3. rozdział 85218 - powiatowe centra pomocy rodzinie;
4. rozdział 85220 –jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej;

5. rozdział 85295 – pozostała działalność;
6. rozdział 85321 – zespół ds. orzekania o niepełnosprawności;
7. rozdział 85508 - rodziny zastępcze;
8. rozdział 85510 – działalność placówek opiekuńczo-wychowawczych.

| l.p. | Rozdział | Plan 2018 | Wykonanie 31.03. 2018 | % wykonania (3 : 2) |
|--------------|----------|---------------------|--------------------------|--------------------------|
| | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | 85203 | 48.888,00 | 13.152,00 | 26,90 |
| 2 | 85205 | 8.460,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3 | 85218 | 699.129,00 | 238.565,79 | 34,12 |
| 4 | 85220 | 10.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5 | 85295 | 5.213,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6 | 85321 | 217.083,00 | 54.981,00 | 25,23 |
| 7 | 85508 | 1.153.576,00 | 317.256,75 | 27,50 |
| 8 | 85510 | 211.767,00 | 24.526,59 | 11,58/ |
| Razem | | 2.354.116,00 | 648.482,13 | 27,55 |

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

W rozdziale tym w I kwartale 2018 roku, finansowana jest:

1. ROZDZIAŁ 85203 - ośrodki wsparcia

| § | Plan 2018 | wydatki do 31.03.2018 r. | Struktura w % (3:2) |
|--------------------|------------------|--------------------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 4170 | 20.880,00 | 3.600,00 | 17,24 |
| 4210 | 1.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4300 | 27.008,00 | 9.552,00 | 35,37 |
| Razem 85203 | 48.888,00 | 13.152,00 | 26,90 |

Wydatki tego rozdziału stanowią: 2,03% wydatków ogółem jednostki (13.152,- do 648.482,13).

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 27,37 % wydatkowanych środków w tym rozdziale w bieżącym roku [3.600,- do 13.152,-] natomiast wydatki dotyczące usług §4300 wykorzystano w wysokości: 9.552,00 zł co stanowi: 72,63 % (9.552,- do 13.152,-), wydatków ogółem w tym rozdziale w badanym okresie 2018 roku.

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

| § | Plan 2018 | wydatki do 31.03.2018r. | Struktura w % (3:2) |
|----------------------|-----------------|-------------------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 4110 | 656,08 | 0,00 | 0,00 |
| 4120 | 93,34 | 0,00 | 0,00 |
| 4170 | 7.620,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4210 | 90,58 | 0,00 | 0,00 |
| RAZEM - 85205 | 8.460,00 | 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 (t.j. Dz. U. 2015 poz. 1390, ze zm.)

Do końca I kwartału 2018 roku nie wykorzystano środków przeznaczonych na ten cel, gdyż nie zebrano uczestników do programu.

3. ROZDZIAŁ 85218 - funkcjonowanie placówki PCPR

| § | Plan 2018 | wydatki do 31.03.2018 r. | Struktura w % (3:2) |
|---------------------------|-------------------|--------------------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 4010 | 476.399,00 | 151.869,10 | 31,88 |
| 4040 | 31.824,00 | 30.872,80 | 97,01 |
| 4110 | 77.516,00 | 21.531,60 | 27,78 |
| 4120 | 10.451,00 | 2.357,39 | 22,56 |
| place i pochodne | 596.190,00 | 206.630,89 | 34,66 |
| 4170 | 5.300,00 | 810,00 | 15,28 |
| 4210 | 3.458,00 | 2.138,92 | 61,85 |
| 4260 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4270 | 7.366,00 | 2.278,59 | 30,93 |
| 4280 | 240,00 | 110,00 | 45,83 |
| 4300 | 46.320,00 | 10.911,34 | 23,56 |
| 4360 | 2.000,00 | 309,33 | 15,47 |
| 4400 | 14.208,00 | 3.032,43 | 21,34 |
| 4410 | 7.000,00 | 2.288,29 | 32,69 |
| 4430 | 1.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4440 | 12.047,00 | 8.500,00 | 70,56 |
| 4480 | 1.000,00 | 641,00 | 64,10 |
| 4700 | 3.000,00 | 915,00 | 30,50 |
| wydatki „rzeczowe” | 102.939,00 | 31.934,90 | 31,02 |
| RAZEM - 85218 | 699.129,00 | 238.565,79 | 34,12 |

Wydatki tego rozdziału stanowią: 36,79% wydatków ogółem jednostki (239.565,79 do 648.482,13).

Wydatki na place i pochodne tj.:

- § 4010 - place, § 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 2018 roku w tym rozdziale wynosi: 86,61% [206.630,89 do 238.565,79].

W kontrolowanej jednostce jest zatrudnionych 11 osób = 11 etatowych pracowników.

Wydatki „rzeczowe” w stosunku do wszystkich wydatków w 2018 r. w tym rozdziale zrealizowano w 13,39% [31.934,90 do 238.565,79].

3. ROZDZIAŁ 85220 – jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej

| § | Plan 2018 | wydatki do 31.03.2018 r. | Struktura w % (3:2) |
|--------------------|------------------|--------------------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 4170 | 5.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4300 | 5.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| Razem 85220 | 10.000,00 | 0,00 | 0,00 |

W tym rozdziale w okresie od stycznia do marca 2018 roku nie poniesiono żadnych wydatków.

ROZDZIAŁ 85295 – pozostała działalność:

| § | Plan 2018 | wydatki do 31.03.2018 r. | Struktura w % (3:2) |
|-------------------------|---------------|--------------------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 4110 | 362,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4120 | 51,00 | 0,00 | 0,00 |
| place 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 2018 r. nie wykorzystano środków przeznaczonych na ten cel.

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

| § | Plan 2018 | Wykonanie do 31.03.2018r. | Struktura wykonania (3:2) |
|--------------------------------|-------------------|---------------------------|---------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 4010 | 79.615,00 | 18.752,77 | 23,55 |
| 4040 | 7.534,00 | 6.663,50 | 88,45 |
| 4110 | 15.007,00 | 4.710,90 | 31,39 |
| 4120 | 2.135,00 | 670,26 | 31,39 |
| Razem płace i pochodne: | 104.291,00 | 30.797,43 | 29,53 |
| 4170 umowy zlecenie | 24.000,00 | 2.880,00 | 12,00 |
| 4210 | 3.829,00 | 154,43 | 4,03 |
| 4260 | 1.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4270 | 1.000,00 | 147,60 | 14,76 |
| 4280 | 80,00 | 80,00 | 100,00 |
| 4300 | 64.134,00 | 15.653,24 | 24,41 |
| 4360 | 1.500,00 | 309,32 | 20,62 |
| 4400 | 11.185,00 | 2.605,38 | 23,29 |
| 4410 | 1.000,00 | 62,60 | 6,26 |
| 4430 | 300,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4440 | 2.964,00 | 1.500,00 | 50,61 |
| 4480 | 800,00 | 591,00 | 73,88 |
| 4700 | 1.000,00 | 200,00 | 20,00 |
| wydatki „rzeczowe” | 88.792,00 | 21.303,57 | 23,99 |
| Razem - 85321 | 217.083,00 | 54.981,00 | 25,33 |

Wydatki tego rozdziału stanowią: 8,48% wydatków ogółem jednostki (54.981,00 do 648.482,13).

Skład zespołu do spraw orzekania o niepełnosprawności obejmuje **24 osoby** 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 1/8 etatu (§4010);
- 3 psychologów, 2 pedagogów, 6 doradców zawodowych, 4 pracowników socjalnych – wszyscy (15 osób) zatrudnieni na umowę zlecenie (§4170);
- 6 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: **30.797,43 zł** co stanowi: **56,01 %** wydatków ogółem w tym rozdziale w 2018 roku [30.797,43 do 54.981,-]
2. umowy zlecenie §4170 – wykorzystano w wysokości: **2.880,00 zł**, w badanym okresie i zakresie, to wydatek rządu **5,24 %** ogółu wydatków zespołu [2.880,- do 54.981,-]
3. wydatki tzw. „rzeczowe” wykorzystano w kwocie: **21.303,57 zł** co stanowi **38,75 %** ogółu wydatków w tym rozdziale w badanym okresie [21.303,57 do 54.981,-] (załącznik nr 2).

Ewidencja syntetyczna i analityczna wydatków budżetowych wykazała wewnętrzną zgodność.

Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

Do 31.03.2018 r. przyjęto w zespole **437 wniosków** o przyznanie uprawnień do korzystania z

różnych form pomocy lub ulg, w tym: osób przed 16 rokiem życia tj. **dzieci = 50 wniosków** i osób po 16 roku życia tj. **dorosłych = 387 wniosków**, w następującym podziale:

- odpowiednie zatrudnienie = 111 wniosków -dorośli;
- szkolenie = 1 wniosek -dorośli;
- uczestnictwo w warsztatach terapii zajęciowej = 1 wniosek -dorośli;
- zaopatrzenie w przedmioty ortopedyczne i środki pomocnicze = 47 wniosków -dorośli;
- korzystanie z systemu środowiskowego wsparcia w samodzielnej egzystencji = 28 wniosków –osoby dorośle;
- zasiłek stały = 13 wniosków, w tym: **dzieci = 13**;
- zasiłek pielęgnacyjny = 208 wniosków, w tym: **dzieci = 37**, dorośli = 171 wniosków;
- korzystanie z karty parkingowej = 16 wniosków -dorośli;
- inne ulgi i uprawnienia = 12 wniosków, w tym: **dzieci: 0**, dorośli= 12 wniosków.

Powiatowy zespół ds. orzekania o niepełnosprawności **wydał w I kwartale 2018 roku: 397 orzeczeń**, (załącznik nr 3) w tym:

1. **55** dzieciom; w tym: a/ **53** dzieciom o zaliczeniu do osób niepełnosprawnych;
b/ 2 dzieciom o niezaliczeniu do osób niepełnosprawnych;
2. **342** osobom po 16 roku życia (dorośli), w tym:
a/ **328** dorosłym z określeniem stopnia niepełnosprawności;
b/ 7 dorosłym o niezaliczeniu do stopnia niepełnosprawności;
c/ 7 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 2018 r.

Powiatowy Zespół ds. Orzekania o Niepełnosprawności w Nowym Mieście Lub. w okresie od 01.01.2018 r. do 31.03.2018 r. wydał **129 legitymacji** osobom niepełnosprawnym, w tym:

1. osobom przed 16 rokiem życia (dzieci) – 15 legitymacji,
2. osobom po 16 roku życia (dorośli) – 114 legitymacji.

6. ROZDZIAŁ 85508 – rodziny zastępcze

| § | Plan 2018 | wydatki do 31.03.2018r. | Struktura w % (3:2) |
|--------------------------------|---------------------|-------------------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 3110 | 882.585,38 | 270.108,31 | 30,60 |
| 4010 | 2.535,00 | 728,00 | 28,72 |
| 4110 | 7.524,52 | 1.842,72 | 24,49 |
| 4120 | 1.071,10 | 262,17 | 24,48 |
| Razem: płace i pochodne | 11.130,62 | 2.832,89 | 25,45 |
| 4170 | 93.960,00 | 13.623,00 | 14,50 |
| 4210 | 7.000,00 | 80,00 | 1,14 |
| 4260 | 5.000,00 | 1.025,60 | 20,51 |
| 4300 | 10.000,00 | 666,00 | 6,66 |
| 4330 | 142.800,00 | 28.790,97 | 20,16 |
| 4360 | 500,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4430 | 600,00 | 129,98 | 21,66 |
| Razem: „rzeczowe” | 259.860,00 | 44.315,55 | 17,05 |
| Razem 85508 | 1.153.576,00 | 317.256,75 | 27,50 |

Wydatki tego rozdziału stanowią: 48,92% wydatków ogółem jednostki (317.256,75 do 648.482,13).

Środki wydatkowane w powyższym rozdziale dotyczą świadczeń dla ustanowionych sądownie rodzin zastępczych z powiatu nowomiejskiego. Na dzień kontroli w powiecie nowomiejskim ustanowionych jest **43 rodziny zastępcze i 1 rodzinny dom dziecka**.

§ 3110 – świadczenia społeczne - **270.108,31 zł** co stanowi: 85,14 % ogółu wydatków w tym rozdziale (270.108,31 do 317.256,75) i wydatkowano na:

1. kwota: 178.672,80 zł - pomoc comiesięczna dla 44 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 2018r. Nr 998 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.

Kwoty pomocy pieniężnej od 1 czerwca 2018 r. zostały opublikowane w obwieszczeniu Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 23 marca 2018 r. w sprawie wysokości kwot świadczeń przysługujących rodzinie zastępczej i prowadzącemu rodzinny dom dziecka oraz wysokości pomocy dla osoby usamodzielnianej (M.P. poz. 326).

2. kwota: 2.500,00 zł - pomoc na kontynuację nauki w rodzinach zastępczych;

Pomoc dla **2 dzieci** na kontynuowanie nauki wypłacana miesięcznie w kwocie 500,00 zł na ucznia po przedstawieniu, raz na pół roku, zaświadczenia o uczęszczaniu do szkoły. Niesłusznie pobrane świadczenie, należy zwrócić na rachunek PCPR.

3. kwotę: 88.935,51 zł – dodatek wychowawczy 500+ wypłacony dla 59 dzieci, przebywających w 37 rodzinach zastępczych.

Wydatki na płace i pochodne: § 4110 - wynagrodzenia osobowe § 4110 - składki na ubezpieczenia społeczne ZUS i § 4120 - składki na Fundusz Pracy- 2.832,89 zł co stanowi 0,89% ogółu wydatków w tym rozdziale (2.832,89 do 317.256,17);

§ 4170 - wynagrodzenie bezosobowe – **13.623,00 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 4,29% ogółu wydatków w tym rozdziale (13.623,- do 317.256,17)

§ 4330 – zakup usług przez jednostki samorządu terytorialnego od innych j.s.t. – **28.790,97 zł** co stanowi 9,07% ogółu wydatków w tym rozdziale (28.758,79 do 317.256,17)

Opłacono pobyt : w styczniu = **12 dzieci**, w lutym = **12 dzieci** i w marcu = **12 dzieci** z powiatu nowomiejskiego umieszczonych w rodzinie zastępczej na terenie innych powiatów na podstawie zawartego porozumienia między powiatami (ostródzki, iławski, wejherowski, działdowski, Warszawa).

Wydatki „rzeczowe” – [§4210, §4260, §4300, §4360, §4430]- wykorzystano w wysokości: **1.901,58 zł** co stanowi 0,83% ogółu wydatków w tym rozdziale (2.459,18 do 294.745,49)

1. ROZDZIAŁ 85510 – działalność placówek opiekuńczo-wychowawczych

| § | Plan 2018 | wydatki do 31.03.2018r. | Struktura w % (3:2) |
|--------------------|-------------------|-------------------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 3110 | 40.400,00 | 3.500,00 | 8,66 |
| 4330 | 171.367,00 | 21.026,59 | 12,27 |
| Razem 85510 | 211.767,00 | 24.526,59 | 11,28 |

Wydatki tego rozdziału stanowią: 3,78% wydatków ogółem jednostki (24.526,59 do 648.482,13).

1. w §3110 –*świadczenia społeczne*= pomoc materialna dla wychowanka placówki opiekuńczo-wychowawczej na kontynuowanie nauki - za miesiąc styczeń – marzec 2018 roku = **3.500,00 zł**.
2. w §4330 – *zakup usług przez jednostki samorządu terytorialnego od innych jednostek samorządu terytorialnego* = **21.026,59 zł** - opłacono pobyt dzieci z powiatu nowomiejskiego umieszczonych w placówce opiekuńczo-wychowawczej na terenie innego powiatu na podstawie porozumienia między powiatami. Do 31 marca 2018 r. umieszczono i opłacono pobyt **5 dzieci** z terenu powiatu nowomiejskiego w Domu Dziecka w Szczytnie.

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 posiadały adnotację kierownika jednostki stwierdzającą prawidłowość dysponowania środkami budżetowymi pod względem legalności, gospodarności i celowości.

b. 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 31.03.2018 r. był następujący:

| Konto | stan na dzień 31.03.2018 r. | |
|---------------|-----------------------------|------------------|
| | Należności/ WN | Zobowiązania/ MA |
| 201 | 465,36 | 3.605,00 |
| 221 | 14.866,31 | 0,00 |
| 225 | 0,00 | 2.941,02 |
| 229 | 0,00 | 230,14 |
| 231 | 0,00 | 1.740,00 |
| 234 | 0,00 | 0,00 |
| 240 | 0,00 | 0,00 |
| 290 | 0,00 | 9.218,28 |
| Razem: | 15.331,67 | 17.734,44 |

Na koncie 201 – „rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” na dzień 31.03.2018 r. wykazano stan po stronie **Wn 201** w wysokości: **465,36 zł** - dotyczy niesłusznie pobranego świadczenia na kontynuowanie nauki przez wychowanka, którego obecny pobyt jest nieznany. Po stronie **Ma 201**-w wysokości: **3.605,00 zł**, nie zapłacone faktury lekarzy orzeczników-za wydane orzeczenia o niepełnosprawności za marzec 2018 r.

Na koncie 221 – „należności z tytułu dochodów budżetowych” na dzień 31.03.2018 r. wykazano stan po stronie **Wn 221** w wysokości: **14.866,31 zł** – dotyczy odpłatności rodziców biologicznych za pobyt dzieci w rodzinie zastępczej oraz niesłusznie pobranego świadczenia na kontynuowanie nauki i utrzymanie dziecka w rodzinie zastępczej oraz kwota: 2.941,02 zł odpłatność za usługi i pobyt uczestników Powiatowego Środowiskowego Domu Samopomocy.

Na koncie 225 – „rozrachunki z budżetami” na dzień 31.03.2018 r. wykazano stan po stronie **Ma 225** w wysokości: **2.941,02 zł**, , naliczone odpłatności za pobyt i usługi świadczone przez pśds do końca 2018r.

Na koncie 229 – „pozostałe rozrachunki publiczno- prawne” na dzień 31.03.2018 r. wykazano stan po stronie **Ma 229** w wysokości: **230,14 zł**, naliczone składki ZUS od wynagrodzenia członków zespołu orzekającego za marzec 2018 r.

Na koncie 231 - „rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” na dzień 31.03.2018 r. wykazano stan po stronie **Ma 231** w wysokości: **1.740,00 zł** - dotyczy naliczonego wynagrodzenia dla członków zespołu orzekającego za marzec.2018 r.

Na koncie 290 – „Odpisy aktualizujące należności” na dzień 31.03.2018 r. wykazano stan po stronie **Ma 290** w wysokości: **9.218,28 zł** – dotyczy przebiegowań na konto 720 do rozliczenia.

Stan rozliczeń dochodów i wydatków - kont „2” - w kontrolowanej jednostce na dzień 31.03.2018r.:

| Konto | stan na dzień 31.03.2018r. | |
|---------------|----------------------------|-------------------|
| | WN | MA |
| 222 | 221,91 | 0,00 |
| 223 | 0,00 | 722.509,00 |
| Razem: | 221,91 | 722.509,00 |

Na koncie 222 – „rozliczenia dochodów budżetowych” na dzień 31.03.2018 r. wykazano stan po stronie **Wn 222** w wysokości: **221,91 zł**. W sprawozdawczości z wykonania dochodów budżetowych Rb-27S w kolumnie 7 – dochody wykonane-wykazano stan: 302,47 zł.

Różnica pomiędzy wykonanymi dochodami a dochodami przekazanymi do budżetu powiatu, wyniosła: **80,56 zł** i dotyczy odsetek kapitałowych na dzień 31.03.2018 r. które przekazano do budżetu powiatu dnia 05.04.2018 roku, (WB nr 58/2018- dowód księgowy 228/IV/2018)

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 31.03.2018 r. wykazano stan po stronie **Ma 223** w wysokości: **722.509,00 zł**. W sprawozdawczości z wykonania wydatków budżetowych w kolumnie 6 – wydatki wykonane-wykazano stan: 648.482,13zł.

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 55/2018 z dnia 31 marca 2018 r.- dowód księgowy

220/III/2018] na dzień 31.03.2018 r. wynosi: **74.107,43 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 31-03-2018 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 2018 r.
 - Rb-28s – z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31-03-2018 r.
 - Rb 50– o wydatkach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za I kwartał 2018 roku.
- ze stanami zestawień obrotów i sald.

Sprawozdania sporządzono zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. 2018.109 ze zm)

Sprawdzono naniesione plany wykazane w sprawozdawczości z prowadzoną analityką dochodów i wydatków a także sprawdzono ich zgodność z Uchwałą Rady Powiatu Nowomiejskiego Nr XLIV/317/2018 z dnia 22 marca 2018 roku w sprawie zmian uchwalonego budżetu powiatu nowomiejskiego na rok 2018 . Sprawdzone zapisy są ze sobą powiązane i zgodne.

Przekroczeń planu w realizacji wydatków nie stwierdzono

Ponadto skontrolowano dokonane wydatki i stan zobowiązań wykazanych w sprawozdaniu Rb-28s za I kwartał 2018 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.

4. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w 2018 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 oraz Obwieszczenia Prezesa GUS z dnia 18 lutego 2013r. w sprawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w 2012 r. i drugim półroczu 2012 r. (M. P. 2012.107).

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.

W 2018 roku podstawą do obliczenia wysokości odpisów na ZFŚS jest kwota: **3.161,77 zł.** to odpis na jednego pracownika **w 2018 r.- wynosi: 1.185,66 zł** (3.161,77 x 37,5%).

Planowany odpis ZFŚS na 2018 rok wynosi: **13.338,28 zł**, który naliczono zgodnie z przepisami. Naliczenia odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych na 2018 rok przedstawia się następująco: (załącznik nr 5)

| Rozdział | Naliczenie na dzień 31.03.2018 r.: | Plan na 2018 zatwierdzony | Przekazano na konto ZFŚS do 31.03.2018 r. |
|---------------|------------------------------------|---------------------------|---|
| 85218 | 8,75 etatu x 1.185,66 | 10.374,13 | 8.500,00 |
| 85321 | 2,5 etatu x 1.185,66 | 2.964,15 | 1.500,00 |
| Razem: | | 13.338,28 | 10.000,00 |

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/2018 do nr 7/III/2018].

Na konto funduszu socjalnego, w badanym okresie to jest do końca marca 2018 roku przekazano w dniu 09.03.2018 r. odpis w kwocie: 10.000,00 zł w tym na:

- w rozdziale 85218 § 4440 = kwotę: 8.500,00 zł
- w rozdziale 85321 § 4440 = kwotę: 1.500,00 zł [budżet jednostki WB 42/2018 dowód księgowy nr 162/III/2018].

Uaktualniono plan rzeczowo-finansowy dochodów i wydatków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych dla Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie na rok 2018 (załącznik nr 6).

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 5/2018 dowód księgowy 7/III/2018] na dzień **31.03.2018 r. wynosi: 6.569,46 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. 01/2018

Załączniki do protokołu:

1. Skład powiatowego zespołu ds. Orzekania o niepełnosprawności;
2. Wydatki za I kwartał 2018 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 2018 roku;
5. Naliczenie odpisów na Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych na 2018 rok;
6. Plan rzeczowo-finansowy Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych na rok 2018.

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 20.06.2018 r.

Specjalista ds. kontroli
Barbara Bagińska

Dyrektor PCPR
Anna Marchlewska-Barczewska
Główny Księgowy
Bernardyna Kornatowska

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