



**STAROSTWO POWIATOWE  
W NOWYM MIEŚCIE LUBAWSKIM  
BIURO AUDYTU I KONTROLI**

KN.1711.18.2022

**PROTOKÓŁ**

z planowanej kontroli finansowej, przeprowadzonej w **Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie** w Nowym Mieście Lubawskim w dniach od **11.07.2022 r. do 19.07.2022 r.** przez Barbarę Bagińską - specjalistę do spraw kontroli w Starostwie Powiatowym na podstawie pełnomocnictwa Starosty Nowomiejskiego znak OR.077.1.111.2021 z dnia 31.12.2021 r.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o: Ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. 2021. 305 ze zm.) i Ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. 2021.217 ).

**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 od dnia 23 lipca 2018 r. na stanowisko Dyrektora Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Nowym Mieście Lubawskim na czas nieokreślony, Uchwałą Nr 147/804/2018 Zarządu Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 18 lipca 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;
  - a. rozrachunki i roszczenia bieżącego roku;
3. Sprawozdawczość budżetowa.
4. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w 2022 roku - naliczenie odpisu, plan rzeczowo-finansowy funduszu na dany rok.

**Okres objęty kontrolą : 01.01.2022 – 30.06.2022 rok.**

**Podstawy prawne:**

1. Ustawa z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz.U 2022.528);
2. Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. 2021.305 ze zm.);
3. Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. 2021.217 ze zm.);
4. Ustawa z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz.U. 2021.1129 ze zm.);
5. Ustawy z dnia 04 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j.Dz.U.2022.923)
6. Ustawa z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (t.j.Dz.U.2021.1930 ze zm.).
7. Ustawa z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej(t.j. Dz.U.2021.2268 ze zm.).
8. Ustawa z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu przemocy w rodzinie (t.j.Dz. U.2021.1249)
9. Ustawa z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych (t.j.Dz.U.2022.615, ze zm.)
10. Ustawa z dnia 27 sierpnia 1997 r.o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (t.j.Dz.U.2021.573 ze zm.)
11. Ustawa z dnia 9 czerwca 2011 r. o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej (t.j.Dz.U.2022.447)
12. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. 2022.144).
13. 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 (t.j. Dz.U 2020.342 ze zm.)
14. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 7 lutego 2014 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych - zmieniające rozporządzenie (t.j.Dz.U.2022.513).
15. Rozporządzenie Ministra Polityki Społecznej z dnia 22 września 2005 r. w sprawie specjalistycznych usług opiekuńczych (Dz.U.2005.189.1598 ze zm.)
16. Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 15 czerwca 2021 r. w sprawie szczegółowych warunków realizacji rządowego programu "Dobry start" (Dz.U.2021.poz. 1092 ).

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

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

1. Zarządzenie Nr 1 Dyrektora Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 17.02.2021 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nieprzekraczającej kwoty 130 000,00 zł netto w Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie w Nowym Mieście Lubawskim;

2. Zarządzenie Nr 10/2018 Dyrektora Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Nowym Mieście Lub. z dnia 29.08.2018 r. w sprawie regulaminu wynagradzania pracowników Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Nowym Mieście Lubawskim;
3. Zarządzenie Nr 15/2016 Dyrektora Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Nowym Mieście Lub. z dnia 21.12.2016 r. w sprawie ustalenia organizacji i zasad kontroli zarządczej w Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie w Nowym Mieście Lubawskim;
4. 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;
5. 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;
6. Zarządzenie Nr 7/2014 Dyrektora Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Nowym Mieście Lub. z dnia 02.04.2014 r w sprawie zakładowego planu kont;
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 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;
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 czerwca 2022 roku.**

Kontrolą objęto **48,85 %** wykonania planu wydatków budżetowych w badanej jednostce.

Skontrolowano dowody księgowe za I półrocze 2022 r. od nr 1/1/I/2022 do nr 404/1-6/VI/2022.

Ewidencja księgowa w kontrolowanej jednostce odbywa się na podstawie dowodów źródłowych, zbiorczych i zastępczych, posiadających prawidłową dekretnację i klasyfikację budżetową.

Niekompletności i pominięć dowodów księgowych w badanym okresie nie stwierdzono.  
Na dzień 30.06.2022 r. stwierdzono zgodność ksiąg syntetycznych i analitycznych.

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

### **• Dochody budżetowe .**

Realizacja dochodów budżetowych w kontrolowanym okresie kształtowała się następująco:

Lp.	Rozdział	§	Tytułem	Plan 2022	Należności 2022 r.	Wykonanie na 30.06.2022 r.
1	2	3	4	5	6	7
1	85218	0920	Pozostałe odsetki	50,00	0,00	24,67
2.		0970	Wpływy z różnych dochodów	100,00	0,00	63,00
<b>Razem 85218 = PCPR</b>				<b>150,00</b>	<b>0,00</b>	<b>87,67</b>
1.	85508	0680	Odpłatność rodziców biologicznych	13.934,00	18.526,26	18.526,26
2.		0920	Pozostałe odsetki	200,00	238,96	0,00
3.		0970	Wpływy z różnych dochodów	400,00	0,00	0,00
<b>Razem 85508 = rodziny zastępcze</b>				<b>14.534,00</b>	<b>18.765,22</b>	<b>18.526,26</b>
<b>OGÓLEM</b>				<b>14.684,00</b>	<b>18.765,22</b>	<b>18.613,93</b>

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: 87,67 zł:**

1. **§ 0920 – Pozostałe odsetki** - naliczone odsetki od niespłaconych zobowiązań rodzin biologicznych i osób które pobrały niesłusznie środki na kontynuowanie nauki. Do 30.06.2022 roku do budżetu powiatu wpłynęły dochody z tego tytułu w kwocie: **24,67 zł**;
2. **§ 0970 – Wpływy z różnych dochodów** - księgowane są dochody przysługujące z: 0,3% przysługującego wynagrodzenia tytułem terminowego wpłacania podatków pobranych na rzecz budżetu państwa. Do 30.06.2022 r. do budżetu powiatu wpłynęły dochody z tego tytułu w kwocie: **63,00 zł**.

#### **Podstawa prawna:**

- Ustawa Ordynacja podatkowa art.28 (t.j.Dz.U.2020.1325) 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. 2015. 2154 )
- 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).

#### **W rozdziale 85508 [rodziny zastępcze]- dochody w wysokości: 18.526,26 zł.**

1. **§ 0680 -Odpłatność rodziców biologicznych** - księgowane są wpłaty od rodziców biologicznych za pobyt dzieci w rodzinach zastępczych. Do 30.06.2022 roku do budżetu powiatu wpłynęły dochody z tego tytułu w kwocie: **18.526,26 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.

2. § 0920 – *Pozostałe odsetki* - naliczone odsetki od niespłaconych zobowiązań rodzin biologicznych i osób które pobrały niesłusznie środki na kontynuowanie nauki. Do 30.06.2022 roku do budżetu powiatu *nie wpłynęły* dochody z tego tytułu.
3. § 0970 – *Wpływy z różnych dochodów* - księgowane są dochody przysługujące za niesłusznie pobrane świadczenia przez wychowanków rodzin zastępczych na kontynuowanie nauki w bieżącym roku. Do 30.06.2022 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:

**85321 – zespół ds. orzekania o niepełnosprawności [zadania zlecone]**

Dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej:

Lp.	Rozdział	§	Tytułem	Plan 2022	Należności 2022 r.	Wykonanie na 30.06.2022 r.
1	2	3	4	5	6	7
1	85321	0690	Wpływy z różnych opłat	3.809,00	0,00	2.205,00
<b>ogółem: zadania zlecone</b>				<b>3.809,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.205,00</b>

**W rozdziale 85321 [Zespół ds. orzekania o niepełnospraw.] – dochody w wysokości: 2.205,00 zł:**

1. § 0690 - *Wpływy z różnych opłat* - są księgowane dochody za wydane osobom niepełnosprawnym karty parkingowe. Do 30.06.2022 r. wpłynęły dochody z tego tytułu w kwocie: **2.205,00 zł.**

*Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.*

• **Wydatki budżetowe**

W badanym okresie tj. **od 01.01.2022 r. do 30.06.2022 roku** wydatki budżetowe zrealizowane zostały - zgodnie z ewidencją księgową kontrolowanej jednostki w kwocie: **1.412.881,48 zł.** w tym: **płace i pochodne** [§4010, §4040, §4110, §4120] w kwocie: **419.666,86 zł.** co stanowi 29,70 % (419.666,86 do 1.412.881,48) ogółu wydatków jednostki w badanym okresie oraz na **świadczenia społeczne** [85508-§3110 i 85510-§3110] w kwocie: **609.926,03 zł.** co stanowi: 43,17% (609.926,03 do 1.412.881,48) ogółu wydatków jednostki w badanym okresie i jest zgodne z ewidencją księgową kontrolowanej jednostki.

Wydatki na wynagrodzenia i pochodne do 30.06. 2022 roku.

rozdział	§4010	§4040	§4110	§4120	RAZEM:
1. 85218	245.764,46	40.111,34	53.795,11	6.217,14	345.888,05
2. 85321	52.811,73	7.133,66	11.043,58	1.342,46	72.331,43
3. 85508	1.222,00	0,00	210,42	14,96	1.447,38
<b>OGÓŁEM:</b>	<b>299.798,19</b>	<b>47.245,00</b>	<b>65.049,11</b>	<b>7.574,56</b>	<b>419.666,86</b>

W kontrolowanej jednostce jest zatrudnionych **11 osób = 10,0** etatowych pracowników  
 – w Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie: **8 osób = 7,75** etatu;  
 - w Zespole d/s Orzekania o Niepełnosprawności: **3 osoby = 2,25** etatu.

Środki na pokrycie wydatków do 30.06.2022 r. zostały przekazane z budżetu powiatu w wysokości **1.573.115,61 zł** to jest **54,39 %** z planowanej na ten rok kwoty: 2.982.215,00 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 2022	Wykonanie 30.06.2022r.	% wykonania ( 3 : 2 )
	1	2	3	4
1.	85203	45.276,00	20.843,22	46,04
2.	85205	9.000,00	0,00	0,00
3.	85218	980.229,00	450.537,20	45,96
4.	85220	12.000,00	6.000,00	50,00
5.	85295	2.700,00	0,00	0,00
6.	85321	334.936,00	140.167,04	41,85
7.	85508	1.241.262,00	668.420,79	53,85
8.	85510	266.812,00	126.913,23	47,57
<b>Razem</b>		<b>2.892.215,00</b>	<b>1.412.881,48</b>	<b>48,85</b>

Analizą formalno – rachunkową i merytoryczną objęto dokumenty *od nr 1/1/I/2022 do nr 404/1-6/VI/2022* związane z wydatkami rzeczowymi i zakupem usług oraz poprawność stosowanej klasyfikacji budżetowej.

W Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie w Nowym Mieście Lub. w I półroczu 2022 roku, finansowana jest następująca działalność:

#### 1. ROZDZIAŁ 85203 - ośrodki wsparcia

§	Plan 2022	wydatki do 30.06.2022 r.	Struktura w % (3:2)
1	2	3	4
4210	600,00	0,00	0,00
4300	44.676,00	20.843,22	46,65
<b>Razem - 85203</b>	<b>45.276,00</b>	<b>20.843,22</b>	<b>46,04</b>

Wydatki tego rozdziału stanowią: **1,48 %** wydatków ogółem jednostki (*20.843,22 do 1.412.881,48*).

Ośrodek wsparcia rodziny i dziecka służy poradnictwem psychologicznym, neurologopedycznym i prawnym. W I półroczu 2022 roku wykorzystano środki na: § 4300 usługi – w kwocie: 20.843,22 zł co stanowi 46,04 % wydatkowanych środków w tym rozdziale w bieżącym roku.

#### 2. ROZDZIAŁ 85205 - - zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie

§	Plan 2022	wydatki do 30.06.2022 r.	Struktura w % (3:2)
1	2	3	4
4170	8.910,00	0,00	0,00
4210	90,00	0,00	0,00
<b>Razem - 85203</b>	<b>9.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

W tym rozdziale w okresie od stycznia do czerwca 2022 roku nie poniesiono żadnych wydatków.

### 3. ROZDZIAŁ 85218 - funkcjonowanie placówki PCPR

§	Plan 2022	wydatki do 30.06.2022 r.	Struktura w % (3:2)
1	2	3	4
4010	562.549,00	245.764,46	43,69
4040	48.000,00	40.111,34	83,57
4110	116.811,00	53.795,11	46,05
4120	15.389,00	6.217,14	40,40
<b>płace i pochodne</b>	<b>742.749,00</b>	<b>345.888,05</b>	<b>46,57</b>
4170	96.396,00	42.092,00	43,67
4210	7.000,00	2.326,37	33,23
4270	10.794,00	4.760,10	44,10
4280	800,00	0,00	0,00
4300	66.614,00	29.408,50	44,15
4360	3.200,00	1.166,57	36,46
4400	15.600,00	7.216,32	46,26
4410	10.000,00	1.440,21	14,40
4430	1.000,00	0,00	0,00
4440	16.976,00	13.000,00	76,58
4480	1.100,00	773,00	70,27
4700	5.000,00	1.950,00	39,00
4710	3.000,00	516,08	17,20
<b>wydatki „rzeczowe”</b>	<b>237.480,00</b>	<b>104.649,15</b>	<b>44,07</b>
<b>RAZEM - 85218</b>	<b>980.229,00</b>	<b>450.537,20</b>	<b>45,96</b>

Wydatki tego rozdziału stanowią: 29,87% wydatków ogółem jednostki (368.983,55 do 1.412.881,48).

#### **Wydatki na płace i pochodne tj.:**

- § 4010 - płace, § 4040 – dodatkowe wynagrodzenie roczne „13” za rok poprzedni,
- § 4110 - składki na ubezpieczenia społeczne ZUS i § 4120 - składki na Fundusz Pracy = **7,75** etatowych pracowników - zrealizowano w wysokości: 345.888,05 zł co stanowi 76,77% wydatków w tym rozdziale w 2022 roku [345.888,05 do 450.537,20].

**Wydatki „rzeczowe”** w badanym okresie wykorzystano w wysokości: 104.649,15 zł, co stanowi: 23,23 % w stosunku do wszystkich wydatków w tym rozdziale w 2022 r. [104.649,15 do 450.537,20].

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

§	Plan 2022	wydatki do 30.06.2022 r.	Struktura w % (3:2)
1	2	3	4
4300	12.000,00	6.000,00	50,00
<b>Razem 85220</b>	<b>12.000,00</b>	<b>6.000,00</b>	<b>50,00</b>

W tym rozdziale w okresie od stycznia do czerwca 2022 roku poniesiono wydatki w wysokości: 6.000,00 zł. Miesięczna rezerwacja miejsca w ośrodku. Na podstawie porozumienia - zabezpieczanie miejsca w ośrodku, dla matek samotnie wychowujących dzieci, mieszkania ochronne dla nowych mieszkańców z naszego powiatu potrzebujących pomocy.

## 5. ROZDZIAŁ 85295 – pozostała działalność:

§	Plan 2022	wydatki do 30.06.2022 r.	Struktura w % (3:2)
1	2	3	4
4210	600,00	0,00	0,00
4300	2.100,00	0,00	0,00
<b>RAZEM - 85295</b>	<b>2.700,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

W rozdziale tym realizowane są projekty ministerialne. Do dnia 30 czerwca 2022 r. nie wykorzystano jeszcze żadnych środków, na zakup materiałów dla ośrodka wsparcia rodzin – testy psychologiczne

## 6. Rozdział: 85321- Zespół ds. orzekania o niepełnosprawności.

§	Plan 2022	Wykonanie do 30.06.2022 r.	Struktura wykonania (3:2)
1	2	3	4
4010	121.454,00	52.811,73	43,48
4040	9.021,00	7.133,66	79,08
4110	22.468,00	11.043,58	49,15
4120	3.197,00	1.342,46	41,99
<b>Razem płace i pochodne:</b>	<b>156.140,00</b>	<b>72.331,43</b>	<b>46,32</b>
<b>4170 umowy zlecenie</b>	<b>30.600,00</b>	<b>13.660,00</b>	<b>44,64</b>
4210	5.822,00	650,47	11,17
4270	500,00	0,00	0,00
4280	500,00	0,00	0,00
4300	120.180,00	43.272,08	36,01
4360	1.200,00	715,36	59,61
4400	14.160,00	6.125,70	43,26
4410	500,00	0,00	0,00
4430	300,00	0,00	0,00
4440	3.534,00	2.700,00	76,40
4480	1.000,00	712,00	71,20
4700	500,00	0,00	0,00
<b>wydatki „rzeczowe”</b>	<b>148.196,00</b>	<b>54.175,61</b>	<b>36,56</b>
<b>Razem - 85321</b>	<b>334.936,00</b>	<b>140.167,04</b>	<b>41,85</b>

Wydatki tego rozdziału stanowią: 9,92 % wydatków ogółem jednostki (140.167,04 do 1.412.881,48).

Skład zespołu do spraw orzekania o niepełnosprawności obejmuje 19 osób w tym

1. 3 osoby na 2,25 etatu – zatrudnione na umowę o pracę (§ 4010) w tym:
  - a. 1 przewodniczący zespołu - na pełnym etacie
  - b. 1 pracownik administracji – pełnym etacie;
  - c. 1 sekretarz na 0,25 etatu
2. 9 osób - zatrudnieni na umowę zlecenie (§4170) w tym:
  - a. 2 psychologów, 2 pedagogów, 2 doradców zawodowych i 3 pracowników socjalnych;
3. 7 lekarzy- świadczą usługi prywatnej praktyki, wystawiając comiesięczne faktury (§4300) (załącznik nr 1)

Udział wydatków na:

1. wynagrodzenie i „13” (§4010, §4040) oraz pochodne (§4110, §4120) wykorzystano w wysokości: 72.331,43 zł co stanowi: 51,60 % wydatków ogółem w tym rozdziale w 2022 roku [72.331,43 do 140.167,04]
2. umowy zlecenie §4170 – wykorzystano w wysokości: 13.660,00 zł, w badanym okresie i zakresie, to wydatek rzędu 9,75 % ogółu wydatków zespołu [13.660,- do 140.167,04]
3. wydatki tzw. „rzeczowe” wykorzystano w kwocie: 54.175,61 zł co stanowi 38,65 % ogółu wydatków w tym rozdziale w badanym okresie [49.629,23 do 140.167,04]

Ewidencja syntetyczna i analityczna wydatków budżetowych wykazała wewnętrzną zgodność.

*Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.*



Do 30.06.2022 r. przyjęto w zespole **670** wniosków o przyznanie uprawnień do korzystania z różnych form pomocy lub ulg, w tym: osób przed 16 rokiem życia tj. **dzieci = 70 wniosków** i osób po 16 roku życia tj. **dorośli = 600 wniosków**, w następującym podziale:

- odpowiednie zatrudnienie = **174** wniosków - dorośli;
- uczestnictwo w warsztatach terapii zajęciowej = **2** wniosków;
- zaopatrzenie w przedmioty ortopedyczne i środki pomocnicze = **87** wniosków - dorośli;
- korzystanie z systemu środowiskowego wsparcia w samodzielnej egzystencji = **51** wniosków – osoby dorośle;
- zasiłek stały = **20** wniosków – *tylko dzieci* ;
- zasiłek pielęgnacyjny = **253** wnioski, w tym: *dzieci* = **50**, dorośli = **203** wniosków;
- korzystanie z karty parkingowej = **46** wniosków -dorośli;
- inne ulgi i uprawnienia = **37** wniosków, w tym: *dzieci* = **0** wniosek; dorośli = **37** wniosków.

Powiatowy zespół ds. orzekania o niepełnosprawności **wydał w I półroczu 2022 roku: 684 orzeczeń**, w tym:

1. **76** dzieciom; w tym: a/ **69** dzieciom - o zaliczeniu do osób niepełnosprawnych;  
b/ **7** dzieciom - o niezaliczeniu do osób niepełnosprawnych;
2. **608** osobom po 16 roku życia (dorośli), w tym:  
a/ **565** dorosłym - z określeniem stopnia niepełnosprawności;  
b/ **23** dorosłym - o niezaliczeniu do stopnia niepełnosprawności;  
c/ **20** dorosłym - o odmowie ustalenia stopnia niepełnosprawności.

Powiatowy Zespół ds. Orzekania o Niepełnosprawności w Nowym Mieście Lub. w okresie od 01.01.2022 roku do 30.06.2022 roku wydał **110 legitymacji** osobom niepełnosprawnym, w tym:

1. osobom przed 16 rokiem życia (dzieci) – 8 legitymacji,
2. osobom po 16 roku życia (dorośli) – 102 legitymacji.

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 półrocze 2022 roku.

## 7. ROZDZIAŁ 85508 – rodziny zastępcze

L.p.	§ i	Plan 2022	wydatki do 30.06.2022 r.	Struktura w %
		2	3	
1	3110	1.029.864,62	569.867,57	55,33
	4010	1.222,00	1.222,00	100,00
	4110	210,42	210,42	100,00
	4120	14,96	14,96	100,00
2	<i>Razem: płace i pochodne</i>	1.447,38	1.447,38	100,00
	4210	7.000,00	0,00	0,00
	4260	8.000,00	3.636,41	45,46
	4300	6.000,00	1.884,00	31,40
	4360	800,00	0,00	0,00
	4430	1.000,00	480,00	48,00
3	<i>Razem: „4210:4430”</i>	22.800,00	6.000,41	26,32
4	4330	187.150,00	91.105,43	48,68
<b>Razem - 85508</b>		<b>1.241.262,00</b>	<b>668.420,79</b>	<b>53,85</b>

Wydatki tego rozdziału stanowią: **47,31 %** wydatków ogółem jednostki (668.420,79 do 1.412.881,48).

Środki wydatkowane w powyższym rozdziale dotyczą świadczeń dla ustanowionych sądownie rodzin zastępczych z powiatu nowomiejskiego. Na dzień kontroli w powiecie nowomiejskim ustanowionych jest **44 rodzin zastępczych i 1 rodzinny dom dziecka**.

1. **§ 3110 – świadczenia społeczne** - **569.867,57 zł** co stanowi: **79,83 %** ogółu wydatków w tym rozdziale (557.746,14 do 668.420,79) i wydatkowano na:

1) **kwota: 407.195,08 zł - pomoc comiesięczna dla 45 rodzin zastępczych.**

Pomoc pieniężna naliczana jest na podstawie art.80, art. 81 i art. 149-150 Ustawy z dnia 9 czerwca 2011 r. o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej (t.j Dz.U.2022.447.)

w wysokości:

- a) 785,00 zł miesięcznie dla dziecka umieszczonego w rodzinie spokrewnionej,;
- b) 1.189,00 zł miesięcznie dla dziecka umieszczonego w rodzinie niezawodowej;
- c) 239,00 zł miesięcznie **plus** dodatek dla dziecka niepełnosprawnego.

Kwoty pomocy pieniężnej od **1 czerwca 2022 r.** zostały opublikowane w obwieszczeniu Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 28 lutego 2022 r. w sprawie wysokości kwot świadczeń przysługujących rodzinie zastępczej i prowadzącemu rodzinny dom dziecka oraz wysokości pomocy dla osoby usamodzielnianej (M.P.2022. 292).

2) **kwota: 17.850,00 zł - pomoc na kontynuację nauki w rodzinach zastępczych;**

Pomoc dla **5 dzieci** na kontynuowanie nauki, wypłacana miesięcznie [po 595,00 zł], na ucznia po przedstawieniu, raz na pół roku, zaświadczenia o uczęszczaniu do szkoły. Niesłusznie pobrane świadczenie, należy zwrócić na rachunek PCPR.

3) **kwotę: 144.822,49 zł – dodatek wychowawczy 500+ = wypłacony dla 48 dzieci, przebywających w 36 rodzinach zastępczych;**

2. **Wydatki na płace i pochodne: § 4110 - wynagrodzenia osobowe § 4110 - składki na ubezpieczenia społeczne ZUS i § 4120 - składki na Fundusz Pracy- 1.447,38 zł** co stanowi **0,22 %** ogółu wydatków w tym rozdziale (1.447,38 do 668.420,79) – a dotyczy obsługi programu 500+ od I.2022 r. do V.2022 r. Od 01.06.2022 r. wypłatę tego świadczenia przejął ZUS;

3. **§ 4330 – zakup usług przez jednostki samorządu terytorialnego od innych j.s.t.** – **91.105,43 zł** co stanowi **13,63%** ogółu wydatków w tym rozdziale (91.105,43 do 668.420,79).

Opłacono w okresie : styczeń 2022 r. - czerwiec 2022 r pobyt dzieci z powiatu nowomiejskiego w rodzinach zastępczych, na terenie innych powiatów po **15 dzieci** w każdym miesiącu na podstawie zawartego porozumienia między powiatami (1-ostrożki, 5-iławski, 2-wejherowski, 1-działdowski, 5-Warszawa, 1- brodnicki).

4. **Wydatki „rzeczowe”** – [§4210, §4260, §4300, §4330, §4360, §4430]- wykorzystano w wysokości: **6.000,41 zł** co stanowi **0,90 %** ogółu wydatków w tym rozdziale (6.000,41 do 668.420,79)

## 8. ROZDZIAŁ 85510 – działalność placówek opiekuńczo-wychowawczych

§	Plan 2022	wydatki do 30.06.2022 r.	Struktura w % (3:2)
1	2	3	4
<b>3110</b>	<b>69.070,60</b>	<b>40.058,46</b>	<b>58,00</b>
4010	230,00	230,00	100,00
4110	39,60	39,60	100,00
4120	2,80	2,80	100,00
<b>Płace i pochodne</b>	<b>272,40</b>	<b>272,40</b>	<b>100,00</b>
<b>4330</b>	<b>197.469,00</b>	<b>86.582,37</b>	<b>43,85</b>
<b>Razem 85510</b>	<b>266.812,00</b>	<b>126.913,23</b>	<b>47,57</b>

Wydatki tego rozdziału stanowią: **8,98 %** wydatków ogółem jednostki (126.913,23 do 1.412.881,48).

1. **§ 3110 – świadczenia społeczne = 40.058,46 zł**, w tym na:
  - a. pomoc materialna = **7.128,12 zł** dla **2 wychowanków placówki** opiekuńczo- wychowawczej na kontynuowanie nauki - za okres styczeń - czerwiec 2022 roku
  - b. **500+ = 27.290,34 zł**, dla **11 wychowanków placówki**, w okresie styczeń - maj 2022 roku.  
Od 01.06.2022 r. wypłatę tego świadczenia przejął ZUS;
  - c. Pomoc jednorazowa na usamodzielnienie się wychowanka = **5.640,00 zł**;
2. **wydatki na płace i pochodne: § 4010** - wynagrodzenia osobowe § **4110** - składki na ubezpieczenia społeczne ZUS, § **4120** - składki na Fundusz Pracy = **272,40 zł** co stanowi 0,21 % ogółu wydatków w tym rozdziale (272,40 do 126,913,23) – a dotyczy obsługi programu 500+ od I.2022 r. do V.2022 r. Od 01.06.2022 r. wypłatę tego świadczenia przejął ZUS;
3. **§ 4330 – zakup usług przez jednostki samorządu terytorialnego od innych jednostek samorządu terytorialnego: 86.582,37 zł** – opłata za pobyt dzieci z powiatu nowomiejskiego umieszczonych w placówce opiekuńczo-wychowawczej na terenie innego powiatu na podstawie porozumienia między powiatami.  
Do 30 czerwca 2022 roku umieszczono 3 dzieci i opłacono pobyt ich w Domu Dziecka w Ostródzie oraz 2 dzieci w Mrągowie.

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.

#### a. **Rozrachunki i roszczenia bieżącego roku;**

Kontrola rozrachunków dotyczących budżetu Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Nowym Mieście Lubawskim z wyłączeniem rachunku funduszu socjalnego ustaliła, że w kontrolowanej jednostce prowadzona jest ewidencja syntetyczna i analityczna do niżej wymienionych kont zespołu „2”- rozrachunki i roszczenia:

- 201 rozrachunki z odbiorcami i dostawcami;
- 221 należności z tytułu dochodów budżetowych;
- 222 rozliczenia dochodów budżetowych;
- 223 rozliczenia wydatków budżetowych;
- 225 rozrachunki z budżetami;
- 229 pozostałe rozrachunki publiczno- prawne;
- 231 rozrachunki z tytułu wynagrodzeń;
- 234 pozostałe rozrachunki z pracownikami;
- 240 pozostałe rozrachunki.

#### **Stan rozliczeń należności i zobowiązań - kont „2” - w kontrolowanej jednostce na dzień 30.06.2022 roku:**

Konto	stan na dzień 30.06.2022 r.	
	Należności/ WN	Zobowiązania/ MA
201	597,45	0,00
221	16.259,14	0,00
225	0,00	0,00
229	0,00	0,00
231	0,00	0,00
234	0,00	0,00
240	0,00	0,00
290	0,00	13.491,47
<b>Razem:</b>	<b>16.856,59</b>	<b>13.491,47</b>

**Na koncie 201 – „rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”** na dzień 30.06.2022 r. wykazano stan po stronie **Wn 201** w wysokości: **597,45 zł** – dotyczy: niesłusznie pobranego świadczenia na kontynuowanie nauki przez wychowanka, pobyt osoby jest nieznanymi.

**Na koncie 221 – „należności z tytułu dochodów budżetowych”** na dzień 30.06.2022 r. wykazano stan po stronie **Wn 221** w wysokości: **16.259,14 zł** – dotyczy naliczonej odpłatności rodziców biologicznych za pobyt dzieci w rodzinach zastępczych w 2022 roku oraz niesłusznie pobrane świadczenia przez rodziny zastępcze, które podlegają zwrotowi na konto PCPR.

**Na koncie 290 – „odpisy aktualizujące należności”** na dzień 30.06.2022 r. wykazano stan po stronie **Ma 290** w wysokości: **13.491,47 zł**, dotyczy: aktualizacji należności do czerwca 2022 r.

**Stan rozliczeń dochodów i wydatków - kont „2” - na dzień 30.06.2022 r.:**

Konto	stan na dzień 30.06.2020 r.	
	WN	MA
222	18.606,61	0,00
223	0,00	1.573.115,61
<b>Razem:</b>	<b>18.606,31</b>	<b>1.573.115,61</b>

**Na koncie 222 – „rozliczenia dochodów budżetowych”** na dzień 30.06.2022 r. wykazano stan po stronie **Wn 222** w wysokości: **18.606,61 zł**. Na powyższą kwotę składają się wpłaty rodziców biologicznych i wynagrodzenie płatnika podatku.

W sprawozdawczości z wykonania dochodów budżetowych Rb-27S w kolumnie 7 – dochody wykonane -wykazano stan 18.613,93 zł.

Różnica pomiędzy wykonanymi dochodami a dochodami przekazanymi do budżetu powiatu, wyniosła: **7,32 zł** i dotyczy odsetek bankowych za czerwiec 2022 r. które zostały przekazane do budżetu powiatu w dniu 05.07.2022 r. WB nr 104/2022 dowód księgowy 422/2/VII/2022

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 30.06.2022 r. wykazano stan po stronie **Ma 223** w wysokości: **1.573.115,61 zł**. W sprawozdawczości z wykonania wydatków budżetowych Rb – 28 S w kolumnie 7 – wydatki wykonane -wykazano stan: 1.412.881,48 zł.

Różnica pomiędzy otrzymanymi środkami na wydatki a poniesionymi wydatkami, dotyczy stanu środków pieniężnych będących do dyspozycji jednostki na dzień 30.06.2022 r.

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 2).

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 99/2022, dowód księgowy 400/VI/2022] na dzień 30.06.2022 r. wynosi: **160.241,45 zł** – ze stanem konta księgowego Wn 130 – „rachunki bieżące jednostek budżetowych”.

*Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.*

## 5. Sprawozdawczość budżetowa

Dokonano porównania sporządzonych przez kontrolowaną jednostkę sprawozdań:

- Rb-27s - z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 30.06.2022 roku.
- 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 półrocze 2022 r.
- Rb-28s – z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 30.06.2022 roku.
- Rb 50– o wydatkach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za I półrocze 2022 roku. ze stanami zestawień obrotów i sald.

Sprawozdania sporządzono zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. 2022.144).

Sprawdzono naniesione plany wykazane w sprawozdawczości z prowadzoną analityką dochodów i wydatków a także sprawdzono ich zgodność z Uchwałami Rady Powiatu Nowomiejskiego ostatnia: Nr XLI/280/2022 z dnia 30 czerwca 2022 r. w sprawie zatwierdzenia budżetu powiatu nowomiejskiego na 2022 rok. Sprawdzone zapisy są ze sobą powiązane i zgodne.

*Przekroczzeń planu w realizacji wydatków nie stwierdzono.*

Ponadto skontrolowano dokonane wydatki i stan zobowiązań wykazanych w sprawozdaniu Rb-28S za. 2022 rok z ewidencją syntetyczną i analityczną kontrolowanej jednostki – to jest: ze stanami klasyfikacji wydatków i zestawieniem obrotów sald na dzień 30 czerwca 2022 roku.

## 6. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w 2022 r. - naliczenie odpisu, plan rzeczowo-finansowy funduszu na dany rok.

Naliczenie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych odbywa się na podstawie Ustawy z dnia 04 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych art. 5k (t. j. Dz.U.2022.923) oraz Obwieszczenia Prezesa GUS z dnia 19 lutego 2020 r. w sprawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w 2019 roku i w drugim półroczu 2019 r. (Mon.Pol.2020.195) Podstawą odpisów w 2022 r. jest przeciętne wynagrodzenie miesięczne tj. **4.434,58** złotych.

W 2022 roku podstawą do obliczenia wysokości odpisów na ZFŚS jest kwota: **4.434,58 zł**.  
Odpis na jednego pracownika w 2022 r.- wynosi: **1.662,97 zł** (4.434,58 x 37,5%).

Jednostka działalność socjalną opiera na regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wydanego Zarządzeniem Nr 8/2017 Dyrektora Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Nowym Mieście Lub. z dnia 04.10.2017 r. w sprawie ustalenia regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie w Nowym Mieście Lub.

Planowany odpis ZFŚS na 2022 rok wynosi: **19.113,25 zł**, [85218 = 15.587,16 + 85321 = 3.525,49] który naliczono zgodnie z przepisami.

Naliczenia odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych przedstawia się następująco: (załącznik nr 3)

Rozdział	Naliczenie na dzień 30.06.2022 r.	Plan na 2022 zatwierdzony	Przekazano na konto ZFŚS do 30.06.2022 r.
85218	9,04 etatu x 1.662,97+ niepeł.	15.587,76	13.000,00
85321	2,12 etatu x 1.662,97	3.525,49	2.700,00
<b>Razem:</b>		<b>19.113,25</b>	<b>15.700,00</b>

Analizą formalno – rachunkową i merytoryczną objęto dokumenty związane z wydatkami rzeczowymi i zakupem usług oraz poprawność stosowanej klasyfikacji budżetowej [dowody księgowe ZFŚS od nr 1-13/II/2022 do nr 5/V/2021].

Na konto funduszu socjalnego, to jest do końca 30.06.2021 roku przekazano łącznie odpis w wysokości: **15.700,00 zł**, w tym:

1. w dniu 18.03.2022 r. odpis w kwocie: **14.000,00 zł** w tym na:
  - w rozdziale 85218§ 4440 = kwotę: 12.500,00 zł
  - w rozdziale 85321§ 4440 = kwotę: 1.500,00 zł [budżet jednostki WB 44/2022 dowód księgowy nr 162/III/2022].
2. W dniu 21.05.2021 r. odpis w kwocie: **1.700,00 zł** w tym:
  - w rozdziale 85218§ 4440 = kwotę: 500,00 zł
  - w rozdziale 85321§ 4440 = kwotę: 1.200,00 zł [budżet jednostki WB 77/2022 dowód księgowy nr 315/V/2022].

Uaktualniono plan rzeczowo-finansowy dochodów i wydatków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych dla Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie na rok 2022 (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 8/2022 dowód księgowy 9/VI/2022] na dzień **30.06.2022 r.** wynosi: **14.633,63 zł** – ze stanem konta księgowego Wn 135 – „rachunek środków funduszu specjalnego przeznaczenia”.

*Różnic nie stwierdzono.*

Wydatki dokonane przez placówkę oświatową, dotyczące zakupów podlegających podmiotowo lub przedmiotowo Ustawie z dnia 11 września 2019 r. Prawo Zamówień Publicznych, nie przekraczały kwoty 130.000,00 zł netto, stąd owo prawo nie miało zastosowania.

Na tym czynności kontrolne zakończono.

Załączniki do protokołu:

1. skład zespołu za I półrocze 2022 r. Zespołu do spraw Orzekania o Niepełnosprawności;
2. wyjaśnienie głównego księgowego -zobowiązania i należności kont „2” na dzień 30.06.2022 r.
3. naliczenie odpisu na ZFŚS na 2022 rok;
4. plan dochodów i wydatków ZFŚS na rok 2022.

Przeprowadzoną kontrolę wpisano do książki kontroli pod pozycją 1/2022.

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

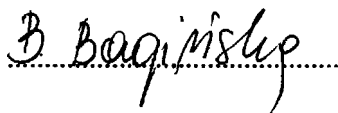
Nie podpisanie protokołu w ciągu 7 dni od dnia potwierdzenia odbioru będzie traktowane, jako przyjęcie dokumentu w tej formie i treści.

Zaleceń pokontrolnych nie wydano.

Odstąpiono od przedstawienia wyników kontroli na naradzie pokontrolnej.

Nowe Miasto Lub., dnia 19.07.2022 r.

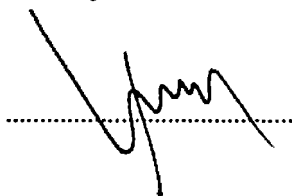
Specjalista  
Barbara Bagińska



KONTROLUJĄCY

**AKCEPTUJĄCY:**

Przewodniczący Zarządu  
Powiatu Nowomiejskiego.  
Andrzej Ochlak



Protokół sporządzono w 3 egzemplarzach po jednym dla:

1. Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Nowym Mieście Lubawskim; 0
2. Zarząd Powiatu Nowomiejskiego; odb 22.08 2022 cmjdp
3. a/a.

Sporządziła: Barbara Bagińska

Starostwo Powiatowe w Nowym Mieście Lubawskim, ul. Rynek 1, 13-300 Nowe Miasto Lubawskie  
Tel. Sekretariat: 56/ 47 242 20 kontrola: 56 /47 242 28, fax 56 /47 242 22  
E-mail: kontrola@powiat-nowomiejski.pl  
[www.powiat-nowomiejski.pl](http://www.powiat-nowomiejski.pl) <https://bip.powiat-nowomiejski.pl/>

.....  
Pieczęć jednostki kontrolowanej

Dyrektor PCPR  
Anna Marchlewska-Barczewska

.....  
Anna Marchlewska-Barczewska

Główny Księgowy  
Bernardyna Kornatowska

.....  
KONTROLOWANI

## Tabela I. Skład powiatowych zespołów do spraw orzekania o niepełnosprawności

za kwartał 2/2022

Lp.	Członkowie zespołu orzekającego	Liczba
1	Przewodniczący	1
2	Sekretarz	1
3	Lekarze	7
4	Psycholodzy	2
5	Pedagodzy	2
6	Doradcy zawodowi	2
7	Pracownicy socjalni	3
	Razem członkowie	18
8	Obsługa administracyjna	1
	Ogółem zatrudnieni w zespole orzekającym	19

Sporządził/a/: Magdalena Gryza

Nr telefonu: 56 47 431 96



Zat. NR 2

Nowe Miasto Lub. 14.07.2022

**Weryfikacja kont z „2”  
na dzień 30.06.2022r.**

**Konto 201 - Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami**

- po stronie winien w kwocie 597,45 - niesłusznie pobrane świadczenie na kont nauki którego nie można odzyskać bo pobyt osoby jest nieznan

**Konto 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych**

- kwota 16 259,14 po stronie Wn stanowi naliczenie odpłatności rodzin biologicznych za pobyt dziecka w rodzinie zastępczej oraz niesłusznie pobrane świadczenia przez rodziny zastępcze które podlegają zwrotowi na konto PCPR bardzo trudne do odzyskania.

Sporządził:  
Bernardyna Kornatowska  
Główny księgowy  
PCPR

ZFSS 2022

ZAT NR 3

1) OZROZNICTWO

$$2,12 \times 1662,97 = 3525,49 \times 75\% = 2644,11 \quad \bar{V}$$

$$881,98 \quad \bar{IX}$$

2) PCTR

I	10,88
II	8,88
III	8,88
IV	8,88
V	8,88
VI	8,88
VII	8,88
VIII	8,88
IX	8,88
X	8,88
XI	8,88
XII	8,88

$$108,56 : 12 = 9,04 \times 1662,97 = 15.033,24$$

emeryt

osoba niepełnosprawna

$$277,16$$

$$277,16$$


---


$$15.587,76 \quad \bar{V}$$

$$11690,67 \quad \bar{V}$$

$$3897,09 \quad \bar{IX}$$

Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie  
 w Nowym Mieście Lubawskim,  
 ul. Grunwaldzka 3  
 13-300 Nowe Miasto Lubawskie  
 tel. 066 / 474 31 00, 474 50 00

ZA ZGODNOŚĆ

data 11.07.2022  
 podpis

Nowe Miasto Lub  
 14.02.2022

Bernardyna Kojmałowska

2/6

Załącznik nr 4

WYKONANIE  
 Nowina 13-300 Nowe Miasto Lubawskie  
 ul. Grunwaldzka 3  
 13-300 Nowe Miasto Lubawskie  
 tel. 086 / 474 31 98, 472 86 00

**Plan rzeczowo – finansowy ZFŚS  
 na rok 2022**  
 wysokość odpisu na 1 pracownika wynosi 1 662,97zł.

**D O C H O D Y P O Z M I A N A C H**

Lp.	Tytuł dochodu	% udziału	Kwota
1.	Pozostałość planu roku poprzedniego na rachunku bankowym na dzień 01.01.2022r.	33,27	9 531,76
2.	Odpisy pracowników - centrum	54,41	15 587,76
3.	Odpisy pracowników – ośrodek wsparcia rodziny i dziecka	-	-
4.	Odpisy pracowników orzecznictwa.	12,32	3 525,49
	<b>Razem:</b>	<b>100,00</b>	<b>28 645,01</b>

N. Miasto 14.02.2022

Urząd Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie  
 w Nowym Mieście Lubawskim  
 ul. Grunwaldzka 3  
 13-300 Nowe Miasto Lubawskie  
 tel. 086 / 474 31 98, 472 86 00

*[Signature]*  
 Bernardyna Krawczyńska

**D Y R E K T O R**  
 Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie  
 Anna Marchwinska-Barczewska

**ZA ZGODNOŚĆ**

data... 14. 02. 2022

podpis... GŁÓWNY KASJER

Bernardyna Krawczyńska

Podpis przedstawiciela załogi

*[Signature]* Krawczyńska

**Plan rzeczowo – finansowy ZFŚS  
na rok 2022  
wysokość odpisu na 1 pracownika wynosi 1 662,97**

**WYDATKI**

Lp.	Przeznaczenie wydatku	% udziału	Kwota
1.	Świadczenia pieniężne ( lub pomoc rzeczowa w okresie świątecznym )	39	11 400,-
2.	Zapomogi losowe	5,23	1 500,-
3.	Bony świąteczne lub dopłata dla dorosłych do wypoczynku	39	11 400,-
4.	Działalność kulturalno - oświatowa, sportowo – rekreacyjna,	17,77	4 345,01
	<b>Razem:</b>	<b>100,00</b>	<b>28 645,01</b>

Nowe Miasto Lub. 28.02.2022

Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie  
 w Nowym Mieście Lubawskim  
 ul. Grunwaldzka 3  
 13-300 Nowe Miasto Lubawskie  
 tel. 056 / 474 81 00, 474 81 01

Bernardyna Koi

**DYREKTOR**  
 Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie  
 Anna Marchwinska-Basuszyńska

**ZA ZGODNOŚĆ**

data.....11.09.2022.....

podpis.....Bernardyna Koi.....

Bernardyna Koi

Podpis przedstawiciela załogi

Bra Kambri