



STAROSTWO POWIATOWE W NOWYM MIEŚCIE LUBAWSKIM

BIURO AUDYTU I KONTROLI

KN.1711.16.2023

PROTOKÓŁ

z kontroli planowej, przeprowadzonej w Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie w Nowym Mieście Lubawskim w dniach 19 września 2023 r. – 11 października 2023 r. przez Małgorzatę Jedę – kierownika Biura Audytu i Kontroli Starostwa Powiatowego na podstawie upoważnienia Starosty Nowomiejskiego znak OR.077.1.94.2022 z dnia 30 grudnia 2022 r.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o Ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. 2023 poz. 1270 ze zm.) i Ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. 2023, poz.120 ze zm.).

Kontrolowany podmiot:

Nadzór merytoryczny – Warmińsko-Mazurski Urząd Wojewódzki w Olsztynie

Nadzór administracyjny – Starosta Nowomiejski

REGON – 510851513

NIP – 877-13-40-962

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 2011 r. oraz Regulaminu Organizacyjnego PCPR zatwierdzonego Uchwałą Nr 12/62/2015 Zarządu Powiatu z dnia 17 marca 2015 r. z późn. zm.

Kierownik jednostki – Anna Marchlewska – Barczewska, której zgodnie z Uchwałą 147/804/2018 Zarządu Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 18 lipca 2018 r. powierzono od dnia 23 lipca 2018 r. na czas nieokreślony stanowisko Dyrektora Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Nowym Mieście Lubawskim.

Główny Księgowy – Bernardyna Kornatowska, zatrudniona przez Dyrektora Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Nowym Mieście Lubawskim na stanowisku od 19 października 1999 r.

Wyjaśnień w trakcie kontroli udzieliły: dyrektor i główna księgowa jednostki.

Zakres kontroli: prawidłowość gospodarowania środkami finansowymi w odniesieniu do dochodów i wydatków kontrolowanej jednostki w tym :

1. Przepisy wewnętrzne związane z gospodarką finansową;
2. Dochody i wydatki budżetowe, prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej;
3. Sprawozdawczość budżetowa;
4. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w 2023 roku - naliczenie odpisu, plan rzeczowo-finansowy funduszu na dany rok.

Okres objęty kontrolą: 01.01.2023 r. – 30.06.2023 r.

Podstawy prawne:

- Ustawa z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz.U. 2022, poz. 1526 ze zm.);
- Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. 2023, poz. 1270 ze zm.);
- Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. 2023, poz. 120 ze zm.);
- Ustawa z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz.U. 2023, poz. 1605 ze zm.);
- Ustawa z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz.U. 2023, poz. 998 ze zm.);
- Ustawa z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (t.j. Dz.U. 2023, poz. 1400);
- Ustawa z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (t.j. Dz. U. 2023, poz. 901 ze zm.);
- Ustawa z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu przemocy domowej (t.j. Dz. U. 2023, poz. 1249 ze zm.);
- Ustawa z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych (t.j. Dz. U. 2023, poz. 390 ze zm.);
- Ustawa z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (t.j. Dz.U. 2023, poz. 100 ze zm.);
- Ustawa z dnia 9 czerwca 2011 r. o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej (t.j. Dz. U. 2023, poz. 1426 ze zm.);
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie

sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. 2022, poz.144 ze zm.);

- 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, poz. 342);
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j.Dz.U.2022, poz.513 ze zm.);
- Rozporządzenie Ministra Polityki Społecznej z dnia 22 września 2005 r. w sprawie specjalistycznych usług opiekuńczych (t.j. Dz. U. 2005, nr 189, poz. 1598 ze zm.);
- Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 15 czerwca 2021 r. w sprawie szczegółowych warunków realizacji rządowego programu "Dobry start" (Dz.U.2021, poz. 1092).

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

- Zarządzenie Nr 7/2007 Dyrektora Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 18.07.2007 r. w sprawie: gospodarki kasowej, sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych w Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie w Nowym Mieście Lubawskim;
- Zarządzenie Nr 9/2010 Dyrektora Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 31.08.2010 r. w sprawie regulaminu instrukcji inwentaryzacyjnej;
- Zarządzenie Nr 12/2010 Dyrektora Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 31.08.2010 r. w sprawie procedur wewnętrznych;
- Zarządzenie Nr 7/2014 Dyrektora Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 02.04.2014 r w sprawie zakładowego planu kont;
- Zarządzenie Nr 9/2016 Dyrektora Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 06.06.2016 r. w sprawie regulaminu przeprowadzania okresowej oceny pracowników samorządowych zatrudnionych na stanowisku urzędniczym;
- Zarządzenie Nr 15/2016 Dyrektora Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 21.12.2016 r. w sprawie ustalenia organizacji i zasad kontroli zarządczej w Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie w Nowym Mieście Lubawskim;
- Zarządzenie Nr 5/2017 Dyrektora Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Nowym Mieście Lubawskim 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
- Zarządzenie Nr 10/2018 Dyrektora Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 29.08.2018 r. w sprawie regulaminu wynagradzania

pracowników Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Nowym Mieście Lubawskim;

- 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;
- Zarządzenie Nr 10/2023 Dyrektora Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 21 marca 2023 r. w sprawie ustalania regulaminu zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie w Nowym Mieście Lubawskim.

Zaleca się dokonanie przeglądu i aktualizacji przepisów wewnętrznych w celu dostosowania do bieżących przepisów prawnych i przyjętej praktyki działań w jednostce.

W badanym okresie ewidencja księgowa syntetyczna i analityczna prowadzona była metodą komputerową. Jednostka korzysta z programu do księgowości budżetowej o nazwie „Księgowość Budżetowa i Planowanie” oraz „Środki trwałe, przedmioty nietrwałe oraz wartości niematerialne i prawne” firmy INFO-SYSTEM T i R. Groszek Legionowo.

Skontrolowano następujące urządzenia księgowe prowadzone dla operacji gospodarczych w badanym okresie:

- Dziennik główna;
- Księgi pomocnicze;
- Obroty na klasyfikacjach dochodów [ewidencja analityczna prowadzona jest z podziałem na klasyfikację wg §§];
- Obroty na klasyfikacjach wydatków [ewidencja analityczna prowadzona jest z podziałem na klasyfikację wg §§];
- Zestawienie obrotów i sald - sporządzane na koniec okresu sprawozdawczego.

Kontrolujący nie wnosi zastrzeżeń do istniejących urządzeń księgowych, ich prowadzenia oraz przechowywania w badanym okresie. Sprawozdania finansowe sporządzono w oparciu o dane syntetyczne i analityczne w ustalonych terminach.

Kontrolą objęto 48,95% wydatków jednostki zaplanowanych na rok 2023 – t.j. dotyczących pierwszego półrocza 2023 r. (1 486 078,43 zł do 3 035 727,00 zł).

Środki na pokrycie wydatków do dnia 30 czerwca 2023 r. zostały przekazane z budżetu powiatu w wysokości: 1 542 893,00 zł to jest 50,82 % planowanych na ten rok wydatków (1 542 893,00 zł do 3 035 727,00 zł).

Skontrolowano wrywkowo dowody księgowe za okres styczeń – czerwiec 2023 r. od nr 01/I/2023 – do nr 495/VI/2023.

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 30 czerwca 2023 r. nie stwierdzono nieprawidłowości w zgodności ksiąg syntetycznych i analitycznych.

Gospodarka finansowa w kontrolowanej jednostce w zakresie dochodów prowadzona jest w oparciu o cztery rozdziały:

- 85203 – ośrodki wsparcia,
- 85218 – powiatowe centra pomocy rodzinie,
- 85321 – zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności,
- 85508 – rodziny zastępcze.

Realizacja dochodów w kontrolowanym okresie kształtowała się następująco:

Klasyfikacja		Tytuł/podstawa	Plan na 2023 r.	Przypis 2023 r.	Wykonanie do 30-06-2023 r.	
rozdział	paragraf					
852	85203	0690	Wpływy z różnych opłat	105,00	0,00	0,00
852	85218	0920	Wpływy z pozostałych odsetek	150,00	0,00	26,47
		0970	Wpływy z różnych dochodów	100,00	0,00	136,00
853	85321	0690	Wpływy z różnych opłat	4147,00	0,00	3297,00
855	85508	0680	Wpływy od rodziców z tytułu opłaty za pobyt dziecka w pieczy zastępczej	32000,00	14472,00	14472,00
		0920	Wpływy z pozostałych odsetek	200,00	228,00	0,00
		0970	Wpływy z różnych dochodów	400,00	0,00	0,00
		Razem		37102,00	14700,00	17931,47

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

Rozdział 85203 – ośrodki wsparcia – dochody w wysokości 0,00 zł.

Wpływy z różnych opłat – § 0690. W pierwszym półroczu 2023 r. nie zgromadzono dochodów z tego tytułu.

Rozdział 85218 – powiatowe centra pomocy rodzinie – dochody w wysokości: 162,47 zł.

Wpływy z pozostałych odsetek – § 0920 – naliczone odsetki od niespłaconych zobowiązań rodzin biologicznych i osób, które pobrały niesłusznie środki na kontynuowanie nauki. Do 30 czerwca 2023 r. do jednostka zrealizowała dochody z tego tytułu w kwocie 26,47 zł (środki przekazano: 4,79 zł – 7 lutego 2023 r., 4,33 zł – 3 marca 2023 r., 3,67 zł – 5 kwietnia 2023 r., 4,26 zł – 5 maja 2023 r., 4,69 zł – 1 czerwca 2023 r. Kwotę 4,73 zł przekazano w dniu 10 lipca 2023 r., dowód księgowy nr 513/VII/2023).

Wpływy z różnych dochodów – § 0970 – księgowane są dochody przysługujące z 0,6% przysługującego wynagrodzenia tytułem terminowego wpłacania podatków pobranych na rzecz budżetu państwa. W pierwszym półroczu 2023 r. zgromadzono dochody z tego tytułu, w kwocie: 136,00 zł (przekazano 28 lutego 2023 r. – 52,00 zł, 31 marca 2023 r. – 27,00 zł, 28 kwietnia 2023 r. – 16,00 zł, 31 maja 2023 r. – 15,00 zł, 30 czerwca 2023 r. – 26,00 zł).

Podstawa prawna:

- Ustawa ordynacja podatkowa art.28 (t.j. Dz.U z 2022 r., poz. 2651 ze zm.) oraz §1 ust. 1 pkt. 1 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 czerwca 2022 r. w sprawie Wynagrodzenia płatnika i inkasenta z tytułu terminowego wpłacania podatków na rzecz budżetu państwa (Dz.U. 2022, poz. 1377).

Rozdział 85321 – zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności – dochody w wysokości 3 297,00 zł

Wpływy z różnych opłat – § 0690 – księgowane są dochody za wydane osobom niepełnosprawnym karty parkingowe. Do 30 czerwca 2023 r. wpłynęły dochody z tego tytułu w łącznej wysokości 3 297,00 zł (546,00 zł – 7 lutego 2023 r., 483,00 zł 3 marca 2023 r., 567,00 zł – 30 marca 2023 r., 21,00 zł – 5 kwietnia 2023 r., 420,00 zł – 5 maja 2023 r., 210,00 zł – 22 maja 2023 r., 84,00 zł – 23 maja 2023 r., 147,00 zł – 31 maja 2023 r., 819,00 zł – 30 czerwca 2023 r.), z czego 95% przekazano na rzecz Skarbu Państwa – tj. kwotę 3 132,15 zł.

Rozdział 85508 – rodziny zastępcze – dochody w wysokości 14 472,00 zł.

Wpływy od rodziców z tytułu opłaty za pobyt dziecka w pieczy zastępczej – § 0680 – do 30 czerwca 2023 r. wpłynęły dochody z tego tytułu w wysokości 14 472,00 zł (2 355,00 zł – 7 lutego 2023 r., 2 355,00 zł – 21 lutego 2023 r., 2 355,00 zł – 16 marca 2023 r., 2 355,00 zł – 5 maja 2023 r., 2 355,00 zł – 22 maja 2023 r., 2697,00 zł – 30 czerwca 2023 r.)

Wpływy z pozostałych odsetek – § 0920 – naliczone odsetki od niespłaconych zobowiązań rodzin biologicznych i osób, które pobrały niesłusznie środki na kontynuowanie nauki. Do 30 czerwca 2023 r. 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 kontynuowania nauki w bieżącym roku. Do 30 czerwca 2023 r. do budżetu powiatu nie wpłynęły dochody z tego tytułu.

Ewidencja dochodów prowadzona jest na bieżąco.

Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Nowym Mieście Lubawskim dysponuje w roku 2023 budżetem w łącznej kwocie 3 035 727,00 zł (ostatnia zmiana zgodnie z uchwałą nr LIX/367/2023 Rady Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 29 czerwca 2023 r.).

Gospodarka finansowa w zakresie wydatków budżetowych prowadzona jest przez kontrolowaną jednostkę w oparciu o następujące działy i rozdziały:

- 1) dział 852 – pomoc społeczna
 - 85203 – ośrodki wsparcia
 - 85205 – zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie
 - 85218 – powiatowe centra pomocy rodzinie
 - 85220 – jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej
 - 85295 – pozostała działalność
- 2) dział 853 – pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej
 - 85321 – zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności
 - 85395 – pozostała działalność
- 3) dział 855 – rodzina
 - 85508 – rodziny zastępcze
 - 85510 – działalność placówek opiekuńczo-wychowawczych

Klasyfikacja wg rozdziałów	Nazwa	Plan na 2023 r.	Wykonanie do 30.06.2023 r.	Procentowy udział wykonania w planie
85203	ośrodki wsparcia	55 000,00 zł	26 160,00 zł	47,56
85205	zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	9 000,00 zł	- zł	0,00
85218	powiatowe centra pomocy rodzinie	1 039 910,00 zł	510 395,01 zł	49,08
85220	jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej	12 000,00 zł	6 600,00 zł	55,00
85295	pozostała działalność	2 700,00 zł	- zł	0,00
85321	zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	321 360,00 zł	174 347,55 zł	54,25
85395	pozostała działalność	1 860,00 zł	748,00 zł	40,22
85508	rodziny zastępcze	1 313 924,00 zł	643 593,31 zł	48,98
85510	działalność placówek opiekuńczo-wychowawczych	279 973,00 zł	124 234,56 zł	44,37
Razem		3 035 727,00 zł	1 486 078,43 zł	48,95

Rozdział 85203 – ośrodki wsparcia

§	Plan na 2023 r.	Wykonanie do 30.06.2023 r.	Procentowy udział wykonania w planie
4210	1 000,00 zł	- zł	0,00
4300	54 000,00 zł	26 160,00 zł	48,44
Razem	55 000,00 zł	26 160,00 zł	47,56

Ośrodek wsparcia rodziny i dziecka służy poradnictwem psychologicznym, neurologopedycznym i prawnym. W pierwszym półroczu 2023 r. wykorzystano środki na zakup usług w łącznej kwocie 26 160,00 zł.

Rozdział 85205 – zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie

§	Plan na 2023 r.	Wykonanie do 30.06.2023 r.	Procentowy udział wykonania w planie
4170	8 819,00 zł	- zł	0,00
4210	181,00 zł	- zł	0,00
Razem	9 000,00 zł	- zł	0,00

Zabezpieczono środki w wysokości 9 000,00 zł na rzecz programów korekcyjno – edukacyjnych. W rozdziale tym w pierwszym półroczu 2023 r. nie poniesiono żadnych wydatków.

Rozdział 85218 – powiatowe centra pomocy rodzinie

§	Plan na 2023 r.	Wykonanie do 30.06.2023 r.	Procentowy udział wykonania w planie
4010	619 427,00 zł	285 947,09 zł	46,16
4040	47 000,00 zł	37 210,85 zł	79,17
4110	114 410,00 zł	68 025,12 zł	59,46
4120	12 652,00 zł	7 595,51 zł	60,03
Razem płace i pochodne	793 489,00 zł	398 778,57 zł	50,26
4170	96 100,00 zł	40 667,30 zł	42,32
Razem wynagrodzenia bezosobowe	96 100,00 zł	40 667,30 zł	42,32
4210	8 000,00 zł	3 355,89 zł	41,95
4270	12 000,00 zł	5 295,24 zł	44,13
4280	800,00 zł	- zł	0,00
4300	70 200,00 zł	30 985,12 zł	44,14
4360	3 500,00 zł	1 000,50 zł	28,59
4400	19 200,00 zł	11 681,46 zł	60,84
4410	10 000,00 zł	3 482,62 zł	34,83
4430	1 000,00 zł	- zł	0,00
4440	15 521,00 zł	12 400,00 zł	79,89
4480	1 100,00 zł	864,00 zł	78,55
4700	6 000,00 zł	1 250,00 zł	20,83
4710	3 000,00 zł	634,31 zł	21,14
Razem wydatki rzeczowe	150 321,00 zł	70 949,14 zł	47,20
Razem	1 039 910,00 zł	510 395,01 zł	49,08

W rozdziale 85218 – powiatowe centra pomocy rodzinie wydatki na płace i pochodne dotyczą 9 etatowych pracowników (zatrudnienie na 8⁷/₈ etatu)

Plan wydatków na płace i pochodne t.j.:

§ 4010 – płace,

§ 4040 – dodatkowe wynagrodzenie roczne za rok poprzedni,

§ 4110 – składki na ubezpieczenia społeczne ZUS

§ 4120 – składki na Fundusz Pracy

wykonano w wysokości 398 778,57 zł, co stanowi 50,26 % wydatków zaplanowanych na ten cel w 2023 roku.

Środki na wynagrodzenia bezosobowe (§ 4170) wykorzystano w kwocie 40 667,30 zł, co stanowi 42,32% kwoty zaplanowanej na ten cel.

Środki na wydatki rzeczowe wykorzystano w wysokości 70 949,14 zł, to jest w 47,20% wydatków planowanych na ten cel w 2023 r. Wydatki dotyczą następujących materiałów i usług:

§ 4210 – zakup materiałów i wyposażenia

§ 4270 – zakup usług remontowych

§ 4280 – zakup usług zdrowotnych

§ 4300 – zakup usług pozostałych

§ 4360 – opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych

§ 4400 – opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe

§ 4410 – podróże służbowe krajowe

§ 4430 – różne opłaty i składki

§ 4440 – odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych

§ 4480 – podatek od nieruchomości

§ 4700 – szkolenie pracowników

§ 4710 – wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający

Rozdział 85220 – jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej

§	Plan na 2023 r.	Wykonanie do 30.06.2023 r.	Procentowy udział wykonania w planie
4300	12 000,00 zł	6 600,00 zł	55,00
Razem	12 000,00 zł	6 600,00 zł	55,00

W tym rozdziale w okresie od stycznia do czerwca 2023 r. poniesiono wydatki w wysokości 6 600,00 zł. Na podstawie porozumienia – zabezpieczenie miejsca w ośrodku, dla matek samotnie wychowujących dzieci, mieszkania ochronne dla nowych mieszkańców z powiatu

nowomiejskiego potrzebujących pomocy (ośrodki interwencji kryzysowej).

Rozdział 85295 – pozostała działalność

§	Plan na 2023 r.	Wykonanie do 30.06.2023 r.	Procentowy udział wykonania w planie
4210	600,00 zł	- zł	0,00
4300	2 100,00 zł	- zł	0,00
Razem	2 700,00 zł	- zł	0,00

W rozdziale tym zaplanowano realizację projektów ministerialnych np. szkolenia dla ośrodków pomocy społecznej czy domów dziecka. Do 30 czerwca 2023 r. nie wykorzystano zaplanowanych środków.

Rozdział 85321 – zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności

§	Plan na 2023 r.	Wykonanie do 30.06.2023 r.	Procentowy udział wykonania w planie
4010	138 072,00 zł	66 043,29 zł	47,83
4040	9 021,00 zł	8 003,56 zł	88,72
4110	24 878,00 zł	13 569,44 zł	54,54
4120	3 540,00 zł	1 608,30 zł	45,43
Razem płace i pochodne	175 511,00 zł	89 224,59 zł	50,84
4170	30 000,00 zł	15 642,00 zł	52,14
Razem wynagrodzenia bezosobowe	30 000,00 zł	15 642,00 zł	52,14
4210	8 743,00 zł	3 017,75 zł	34,52
4270	1 000,00 zł	- zł	0,00
4280	500,00 zł	- zł	0,00
4300	81 660,00 zł	52 623,50 zł	64,44
4360	1 800,00 zł	705,27 zł	39,18
4400	15 612,00 zł	9 637,44 zł	61,73
4410	500,00 zł	- zł	0,00
4430	500,00 zł	- zł	0,00
4440	3 534,00 zł	2 700,00 zł	76,40
4480	1 000,00 zł	797,00 zł	79,70
4700	1 000,00 zł	- zł	0,00
Razem wydatki rzeczowe	115 849,00 zł	69 480,96 zł	59,98
Razem	321 360,00 zł	174 347,55 zł	54,25

Skład zespołu do spraw orzekania o niepełnosprawności obejmuje 15 osób, w tym:

- 1) 3 osoby zatrudnione na podstawie umowy o pracę ($2\frac{1}{8}$ etatu), w tym:
 - przewodniczący zespołu – 1 etat,
 - pracownik administracji – 1 etat,
 - sekretarz – $\frac{1}{8}$ etatu
- 2) 7 osób świadczących usługi na podstawie umowy zlecenie, w tym: 2 pedagogów, 2 doradców zawodowych i 3 pracowników socjalnych)
- 3) 4 lekarzy świadczących usługi prywatnej praktyki (zakup usług na podstawie przedkładanych faktur),
- 4) 1 psycholog – umowa o świadczenie usług.

Plan wydatków na płace i pochodne t.j.:

- § 4010 – płace,
- § 4040 – dodatkowe wynagrodzenie roczne za rok poprzedni,
- § 4110 – składki na ubezpieczenia społeczne ZUS
- § 4120 – składki na Fundusz Pracy

wykonano w wysokości 89 224,59 zł, co stanowi 50,84 % wydatków zaplanowanych na ten cel w 2023 roku.

Środki na wynagrodzenia bezosobowe (§ 4170) wykorzystano w kwocie 15 642,00 zł, co stanowi 52,14% kwoty zaplanowanej na ten cel.

Środki na wydatki rzeczowe wykorzystano w wysokości 69 480,96 zł, to jest w 59,98% wydatków planowanych na ten cel w 2023 r. Wydatki dotyczą następujących materiałów i usług:

- § 4210 – zakup materiałów i wyposażenia
- § 4270 – zakup usług remontowych
- § 4280 – zakup usług zdrowotnych
- § 4300 – zakup usług pozostałych
- § 4360 – opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych
- § 4400 – opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe
- § 4410 – podróże służbowe krajowe
- § 4430 – różne opłaty i składki
- § 4440 – odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych
- § 4480 – podatek od nieruchomości
- § 4700 – szkolenie pracowników

Do 30 czerwca 2023 r. przyjęto w zespole 744 wniosków o przyznanie uprawnień do korzystania z różnych form pomocy lub ulg, w tym 76 wniosków osób przed 16 rokiem życia. Wnioski dotyczyły:

- odpowiedniego zatrudnienia,
- uczestnictwa w warsztatach terapii zajęciowej,
- zaopatrzenia w przedmioty ortopedyczne i środki pomocnicze,
- korzystania z systemu środowiskowego wsparcia w samodzielnej egzystencji,
- ustalenia prawa do zasiłku stałego,
- ustalenia prawa do zasiłku pielęgnacyjnego,
- korzystania z karty parkingowej,
- innych ulg i uprawnień.

Powiatowy zespół ds. orzekania o niepełnosprawności wydał w pierwszym półroczu 2023 r. 788 orzeczeń, 145 legitymacji osób niepełnosprawnych i 157 kart parkingowych.

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 za I półrocze 2023 r.

Rozdział 85395 – pozostała działalność

§	Plan na 2023 r.	Wykonanie do 30.06.2023 r.	Procentowy udział wykonania w planie
4370	1 021,00 zł	200,00 zł	19,59
4840	316,00 zł	88,00 zł	27,85
4850	98,00 zł	82,89 zł	84,58
4860	425,00 zł	377,11 zł	88,73
Razem	1 860,00 zł	748,00 zł	40,22

W rozdziale tym zabezpieczono środki związane z wydatkami dotyczącymi pomocy obywatelom Ukrainy. W kontrolowanym okresie wydatkowano kwotę 748,00 zł, co stanowiło 40,22% kwoty zaplanowanej na ten cel:

§ 4370 – zakup usług związanych z pomocą obywatelom Ukrainy,

§ 4840 – honoraria, wynagrodzenia agencyjno-prowizyjne i wynagrodzenia bezosobowe wypłacane w związku z pomocą obywatelom Ukrainy,

§ 4850 – składki i inne pochodne od wynagrodzeń pracowników wypłacanych w związku z pomocą obywatelom Ukrainy,

§ 4860 – pozostałe wydatki bieżące na zadania związane z pomocą obywatelom Ukrainy.

Rozdział 85508 – rodziny zastępcze

§	Plan na 2023 r.	Wykonanie do 30.06.2023 r.	Procentowy udział wykonania w planie
3110	871 895,00 zł	445 448,60 zł	51,09
4260	25 000,00 zł	9 588,48 zł	38,35
4300	52 800,00 zł	20 084,00 zł	38,04
4330	362 029,00 zł	167 992,23 zł	46,40
4360	1 000,00 zł	- zł	0,00
4430	1 200,00 zł	480,00 zł	40,00
Razem	1 313 924,00 zł	643 593,31 zł	48,98

Środki wydatkowane w powyższym rozdziale dotyczą świadczeń dla ustanowionych sądownie rodzin zastępczych z powiatu nowomiejskiego. Na dzień kontroli w powiecie nowomiejskim ustanowione były 42 rodziny zastępcze i 1 rodzinny dom dziecka. Środki pieniężne w rozdziale były wydatkowane w następujących paragrafach:

§ 3110 – świadczenia społeczne, w tym m.in. pomoc dla rodzin zastępczych i pomoc na kontynuację nauki w rodzinach zastępczych

§ 4210 – zakup materiałów i wyposażenia

§ 4260 – zakup energii

§ 4300 – zakup usług pozostałych

§ 4330 – zakup usług przez jednostki samorządu terytorialnego od innych jednostek samorządu terytorialnego

§ 4360 – opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych

§ 4430 – różne opłaty i składki

Środki w omawianym rozdziale od 1 czerwca 2023 r. ustalane są na podstawie obwieszczenia Ministra Rodziny i Polityki Społecznej z dnia 27 marca 2023 r. w sprawie wysokości kwot świadczeń przysługujących rodzinie zastępczej i prowadzącemu rodzinny dom dziecka oraz wysokości pomocy dla osoby usamodzielnianej.

Rozdział 85510 – działalność placówek opiekuńczo-wychowawczych

§	Plan na 2023 r.	Wykonanie do 30.06.2023 r.	Procentowy udział wykonania w planie
3110	83 805,00 zł	- zł	0,00
4330	196 168,00 zł	124 234,56 zł	63,33
Razem	279 973,00 zł	124 234,56 zł	44,37

W pierwszym półroczu 2023 r. wydatkowano kwotę 124 234,56 zł tj. 63,33%

zaplanowanych na ten cel środków w roku 2023 r. Wydatki dotyczyły § 4330 – zakup usług przez jednostki samorządu terytorialnego od innych jednostek samorządu terytorialnego - opłata za pobyt dzieci z powiatu nowomiejskiego umieszczonych w placówce opiekuńczo - wychowawczej na terenie innego powiatu na podstawie porozumienia między powiatami (Dom Dziecka w Ostródzie oraz Dom Dziecka w Mragowie).

W § 3110 – świadczenia społeczne zabezpieczono kwotę w wysokości 83 805,00 zł, z których w pierwszym półroczu 2023 r. nie wydatkowano żadnych środków (pomoc materialna dla wychowanków placówki opiekuńczo – wychowawczej na kontynuowanie nauki, pomoc jednorazowa na usamodzielnienie się wychowanka)

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

Analizowane dowody księgowe jednostki dotyczące wydatków posiadały adnotację kierownika i głównej księgowej jednostki stwierdzającą prawidłowość dysponowania środkami budżetowymi pod względem legalności, gospodarności i celowości.

Ewidencja księgowa w kontrolowanej jednostce odbywa się na podstawie dowodów źródłowych, zbiorczych i zastępczych. Niekompletności i pominięcia dowodów księgowych w badanym okresie nie stwierdzono.

Dowody posiadały wskazanie źródła sfinansowania oraz właściwą klasyfikację budżetową a także akceptację do wypłaty przez kierownika jednostki.

Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

Kontrola rozrachunków dotyczących budżetu w 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 rozliczenia:

- 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 publicznoprawne,
- 231 – rozrachunki z tytułu wynagrodzeń,
- 290 – odpisy aktualizujące należności.

Stan zobowiązań i należności w kontrolowanej jednostce na dzień 30 czerwca 2023 r. był następujący:

Konto	Stan na dzień 30 czerwca 2023 r.	
	Należności (Wn)	Zobowiązania (Ma)
201	644,85	
221	16 837,96	
222	14 629,74	
223		1 542 893 *
225	29,00	
229	488,65	
231	31,07	
290		14 128,65

Na koncie 201 – „rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” na dzień 30 czerwca 2023 r. wykazano stan po stronie Wn w wysokości 644,85 zł – kwota dotyczy niesłusznie pobranego świadczenia na kontynuowanie nauki.

Na koncie 221 – „należności z tytułu dochodów budżetowych” na dzień 30 czerwca 2023 r. wykazano stan po stronie Wn w wysokości 16 837,96 zł – dotyczy naliczonej odpłatności rodziców biologicznych za pobyt dzieci w rodzinach zastępczych w 2023 r. oraz niesłusznie pobrane świadczenia przez rodziny zastępcze, które podlegają zwrotowi na konto jednostki

Na koncie 222 – „rozliczenia dochodów budżetowych” na dzień na dzień 30 czerwca 2023 r. wykazano stan po stronie Wn 222 w wysokości: 14 629,74 zł. W sprawozdawczości z wykonania dochodów budżetowych Rb-27S w kolumnie 7 – dochody wykonane – wykazano stan 14 634,47 zł. Dochody za czerwiec 2023 r. (odsetki bankowe w wysokości 4,73 zł) przekazano na rachunek budżetu powiatu w dniu 10 lipca 2023 r. (dowód księgowy 513/VII/2023).

Na koncie 223 – „rozliczenia wydatków budżetowych” na dzień 30 czerwca 2023 r. wykazano stan po stronie Ma 223 (*środki otrzymane na bieżącą działalność w zestawieniu ujęte w kolumnie „zobowiązania”) w wysokości 1 542 893,00 zł - środki otrzymane w pierwszym półroczu 2023 r. na bieżącą działalność.

W sprawozdawczości z wykonania wydatków budżetowych Rb-28S w kolumnie 7 – wydatki wykonane wykazano kwotę 1 486 078,43 zł. Różnica pomiędzy otrzymanymi środkami na wydatki a poniesionymi wydatkami dotyczy stanu środków pieniężnych będących do dyspozycji jednostki.

Na koncie 225 – „rozzrachunki z budżetami” na dzień 30 czerwca 2023 r. wykazano stan po stronie Wn w wysokości 29,00 zł – dotyczy korekty wynagrodzenia za miesiąc czerwiec 2023 r.

Na koncie 229 – „pozostałe rozrachunki publicznoprawne” na dzień 30 czerwca 2023 r. wykazano stan po stronie Wn w wysokości 488,65 zł – dotyczy korekty wynagrodzenia za miesiąc czerwiec 2023 r.

Na koncie 231 – „rozzrachunki z tytułu wynagrodzeń” na dzień 30 czerwca 2023 r. wykazano stan po stronie Wn w wysokości 31,07 zł – dotyczy korekty wynagrodzenia za miesiąc czerwiec 2023 r.

Na koncie 290 – „odpisy aktualizujące należności” na dzień 30 czerwca 2023 r. wykazano stan po stronie Ma w wysokości 14 128,65 zł – dotyczy aktualizacji należności do czerwca 2023 r.

Zapisy na kontach analitycznych „2” i Wn 130 są zgodne i ściśle powiązane ze sprawozdawczością budżetową Rb-27S i Rb-28S.

Wyjaśnień dotyczących należności i zobowiązań widniejących na kontach zespołu 2 udzieliła główna księgowa Bernardyna Kornatowska.

Skontrolowano zgodność stanu rachunku bankowego jednostki budżetowej prowadzonego w PKO BP S.A. Oddział 1 w Nowym Mieście Lubawskim – stan środków pieniężnych na wyciągu bankowym nr 109/2023 z dnia 30 czerwca 2023 r., dowód księgowy nr 489/VI/2023, który wynosi: 56 819,30 zł – ze stanem konta księgowego Wn 130 – „rachunki bieżące jednostek budżetowych”. Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

Dokonano porównania porządzonych przez kontrolowaną jednostkę sprawozdań:

- Rb-27S – sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2023,
- Rb-27ZZ – sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od 1 stycznia 2023 r. do końca II kwartału roku 2023 r.
- Rb-28S – sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2023,
- Rb-50 – sprawozdanie o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami II kwartał,
- Rb-N – kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych – wg stanu na koniec II kwartału 2023 r.

ze stanami zestawień obrotów i sald na dzień 30 czerwca 2023 r.

Sprawdzono naniesione plany wykazane w sprawozdawczości z prowadzoną analityką dochodów i wydatków a także sprawdzono ich zgodność z Uchwałami Rady Powiatu Nowomiejskiego (*ostatnia nr LIX/367/2023 Rady Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 29 czerwca 2023 r.*). Sprawdzone zapisy są ze sobą powiązane i zgodne.

Przekroczeń planu w realizacji wydatków nie stwierdzono.

Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

Naliczenie odpisu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych odbywa się na podstawie Ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych art. 51 (t.j. Dz.U z 2023, poz.998 ze zm.) 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).

W pierwszej połowie 2023 roku podstawą do obliczenia wysokości odpisów na ZFŚS jest kwota 4.434,58 zł. Odpis na jednego pracownika (etat) w 2023 r. wynosi 1.662,97 zł (4 434,58 x 37,5%).

Gospodarowanie Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych odbywa się na podstawie regulaminu wprowadzonego Zarządzeniem Nr 8/2017 Dyrektora Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Nowym Mieście Lub. z dnia 4 października 2017 r. w sprawie ustalenia regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie w Nowym Mieście Lubawskim.

Na 2023 r. naliczono i zatwierdzono odpis na ZFŚS w kontrolowanej jednostce w łącznej kwocie 19 539,89 zł. Kwota ta jest sumą odpisów w przeliczeniu na pełne etaty pracowników centrum pomocy rodzinie i pracowników zespołu ds. orzecznictwa (odpowiednio 16 006,08 zł i 3 533,81 zł).

Zgodnie z art. 6 ust 2 ustawy o zfsś w terminie do dnia 31 maja pracodawca przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisów na dany rok kalendarzowy na rachunek bankowy funduszu. W dniu 21 marca 2023 r. na rachunek bankowy ZFŚS przekazano środki w wysokości 15 000,00 zł (dowód księgowy 3/III/2023), natomiast w dniu 31 maja 2023 r. przekazano kwotę 100,00 zł (dowód księgowy nr 10/V/2023). Łącznie przekazano 15 100,00 zł, z czego 14 654,92 zł stanowiło 75% kwoty naliczeń na rok 2023.

Wydatki dokonane przez jednostkę, 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.

Przeprowadzoną kontrolę wpisano do książki kontroli pod pozycją 1/2023.

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

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

Nie wydano zaleceń pokontrolnych.

Nowe Miasto Lubawskie, dnia 11 października 2023 r.

Kierownik Biura Audytu i Kontroli

Małgorzata Jeda
KIEROWNIK
BIURA AUDYTU I KONTROLI
Małgorzata Jeda
.....
Małgorzata Jeda.....

KONTROLUJĄCY

AKCEPTACJA:

Przewodniczący Zarządu

Powiatu Nowomiejskiego

Andrzej Ochlak

Andrzej Ochlak
.....

isf

.....
Pieczęć jednostki kontrolowanej

Dyrektor

Anna Marchlewska - Barczewska

D Y R E K T O R
Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie

Anna Marchlewska - Barczewska
.....
Anna Marchlewska - Barczewska

KONTROLOWANI

Protokół sporządzono w 3 jednobrzmiących egzemplarzach po jednym dla:

1. Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Nowym Mieście Lubawskim,
2. Zarząd Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim;
3. a/a

Sporządziła: Małgorzata Jeda

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

Tel. Sekretariat: 56/ 47 242 20 kontrola: 56 /47 242 25, fax 56 /47 242 22

E-mail: kontrola1@powiat-nowomiejski.pl

www.powiat-nowomiejski.pl