

16



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

KN.1711.16.2021

PROTOKÓŁ

z planowanej kontroli finansowej, przeprowadzonej w **Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie** w Nowym Mieście Lubawskim w dniach od **28.07.2021 r. do 11.08.2021 r.** przez Barbarę Bagińską - specjalistę do spraw kontroli w Starostwie Powiatowym na podstawie pełnomocnictwa Starosty Nowomiejskiego znak OR.077.1.82.2020 z dnia 31.12.2020 r.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o: Ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. 2021. 305) i Ustawę z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. 2021.217 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. Uchwałą 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. analiza planu i wykonania płac i pochodnych w jednostce w roku 2021;
 - b. rozrachunki i roszczenia bieżącego roku;
3. Sprawozdawczość budżetowa.
4. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w 2021 roku - naliczenie odpisu, plan rzeczowo-finansowy funduszu na dany rok.

Okres objęty kontrolą : 01.01.2021 – 30.06.2021 rok.

Podstawy prawne:

1. Ustawa z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz.U 2020.920).
2. Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. 2021. 305).
3. Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. 2021.217).
4. Ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. 2021.1129).
5. Ustawy z dnia 04 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j.Dz.U.2021.746)
6. Ustawa z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej(t.j. Dz.U.2020.1876 ze zm.).
7. Ustawa z dnia 29 lipca 2005r o przeciwdziałaniu przemocy w rodzinie (t.j.Dz. U.2021.1249)
8. Ustawa z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych (t.j.Dz.U.2020.111, ze zm.)
9. Ustawa z dnia 27 sierpnia 1997 o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (t.j.Dz.U.2021.573 ze zm.)
10. Ustawa z dnia 9 czerwca 2011 roku o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej (t.j.Dz.U.2020.821. ze zm.)
11. Ustawa z dnia 7 września 2007 roku o Karcie Polaka (t.j. Dz.U 2019.1598 ze zm.)
12. Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 15 czerwca 2021 r. w sprawie szczegółowych warunków realizacji rządowego programu "Dobry start" (Dz.U.2021.poz. 1092).
13. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości Budżetowej (Dz. U. 2020.1564 ze zm.).
14. 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.)
15. 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.2018.767)
16. Rozporządzenie Ministra Polityki Społecznej z dnia 22 września 2005 r. w sprawie specjalistycznych usług opiekuńczych (Dz.U.2005.189.1598 ze zm.)

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

W okresie objętym kontrolą w jednostce obowiązywały następujące przepisy wewnętrzne regulujące 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 2021 roku.

Kontrolą objęto **47,11 %** wykonania planu wydatków budżetowych w badanej jednostce.

Skontrolowano dowody księgowe za I półrocze 2021 r. od nr 1/1/I/2021 do nr 419/1-16/VI/2021.

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 30.06.2021 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 2021	Należności 2021 r.	Wykonanie na 30.06.2021 r.
1	2	3	4	5	6	7
2.	85218	0970	Wpływy z różnych dochodów	100,00	71,00	71,00
Razem 85218 = PCPR				100,00	71,00	71,00
1.	85508	0680	Odpłatność rodziców biologicznych	12.000,00	13.862,70	1.036,76
2.		0920	Pozostałe odsetki	200,00	1.605,63	0,00
3.		0970	Wpływy z różnych dochodów	400,00	981,15	0,00
Razem 85508 = rodziny zastępcze				12.600,00	16.449,48	1.036,76
OGÓLEM				12.700,00	16.520,48	1.107,76

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: 71,00 zł:

1. **Wpływy z różnych dochodów - § 0970** – księgowane są dochody przysługujące z: 0,3% przysługującego wynagrodzenia tytułem terminowego wpłacania podatków pobranych na rzecz budżetu państwa. Do 30.06.2021 r. do budżetu powiatu wpłynęły dochody z tego tytułu w kwocie: **71,00 zł.**

Podstawa prawna:

- *Ustawa Ordynacja podatkowa art.28 (Dz.U.2018.800) ze zm. oraz Rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie wynagrodzenia płatników i inkasentów pobierających podatki na rzecz budżetu państwa z 10 grudnia 2015 roku §1 ust 1 pkt. 1 (Dz.U. 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: 1.036,76 zł.

1. **Odpłatność rodziców biologicznych - § 0680** księgowane są wpłaty od rodziców biologicznych za pobyt dzieci w rodzinach zastępczych. Do 30.06.2021 roku do budżetu powiatu wpłynęły dochody z tego tytułu w kwocie: **1.036,76 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. **Pozostałe odsetki - § 0920** – naliczone odsetki od niespłaconych zobowiązań rodzin biologicznych i osób które pobrały niesłusznie środki na kontynuowanie nauki. Do 30.06.2021 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 30.06.2021 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:

85203 – ośrodki wsparcia i 85321 – zespół ds. orzekania o niepełnosprawności.

Dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej:

Lp.	Rozdział	§	Tytułem	Plan 2021	Należności 2021 r.	Wykonanie na 30.06.2021 r.
1	2	3	4	5	6	7
1	85203	0830	Wpływy z usług	10.616,00	5.244,52	5.244,52
		0920	Pozostałe odsetki	0,00	4,00	4,00
Razem 85203 ośrodki wsparcia				10.616,00	5.248,52	5.248,52
2	85321	0690	Wpływy z różnych opłat	4.569,00	1.911,00	1.911,00
Razem 85321 zespół ds. orzekania o niepełnospr.				4.569,00	1.911,00	1.911,00
ogółem: zadania zlecone				15.185,00	7.159,52	7.159,52

W rozdziale 85203 [ośrodki wsparcia] - dochody w wysokości: 5.248,52 zł:

1. **Wpływy z usług - § 0830** - księgowane są dochody za świadczone usługi i pobyt w powiatowym środowiskowym domu samopomocy. Do 30.06. 2021 roku do budżetu jednostki wpłynęły dochody z tego tytułu, w kwocie: **5.244,52 zł**.
2. **Pozostałe odsetki - § 0920** - księgowane są odsetki za nieterminowe wpłaty za pobyt uczestników w pśds. Do 30.06.2021 r. do budżetu powiatu wpłynęły dochody z tego tytułu w kwocie: **4,00 zł**.

W rozdziale 85321 [Zespół ds. orzekania o niepełnospraw.] – dochody w wysokości: 1.911,00 zł:

1. **Wpływy z różnych opłat - § 0690** są księgowane dochody za wydane osobom niepełnosprawnym karty parkingowe. Do 30.06.2021 r. wpłynęły dochody z tego tytułu w kwocie: **1.911,00 zł**.

Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

• Wydatki budżetowe

W badanym okresie tj. **od 01.01.2021 r. do 30.06.2021 roku** wydatki budżetowe zrealizowane zostały - zgodnie z ewidencją księgową kontrolowanej jednostki w kwocie: **1.377.446,60 zł**, w tym: **plące i pochodne w kwocie: 405.719,89 zł**, co stanowi **29,45 %** (405.719,89 do 1.377.446,60) ogółu wydatków jednostki w badanym okresie oraz na **świadczenia społeczne** w kwocie: **598.666,79 zł** co stanowi: **43,46%** (598.666,79 do 1.377.446,60) ogółu wydatków jednostki w badanym okresie i jest zgodne z ewidencją księgową kontrolowanej jednostki.

Wydatki na wynagrodzenia i pochodne do 30.06. 2021 roku.

<i>rozdział</i>	<i>§4010</i>	<i>§4040</i>	<i>§4110</i>	<i>§4120</i>	<i>RAZEM:</i>
1. 85218	240.062,59	38.233,41	46.859,49	5.743,14	330.898,63
2. 85321	50.561,23	6.901,03	9.981,56	1.210,43	68.654,25
3. 85508	1.430,00	0,00	4.178,38	558,63	6.167,01
OGÓŁEM:	292.053,82	45.134,44	61.019,43	7.512,20	405.719,89

Środki na pokrycie wydatków do 30.06.2021 r. zostały przekazane z budżetu powiatu w wysokości **1.515.120,00 zł** to jest **51,57%** z planowanej na ten rok kwoty: 2.938.062,00 zł, zgodnie z ewidencją księgową kontrolowanej jednostki.

Gospodarka finansowa w kontrolowanej jednostce prowadzona jest w 10 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 i projekt unijny;
6. rozdział 85321 – zespół ds. orzekania o niepełnosprawności;
7. rozdział 85395 – pozostała działalność - karta Polaka
8. rozdział 85504 - wspieranie rodziny;
9. rozdział 85508 - rodziny zastępcze;
10. rozdział 85510 – działalność placówek opiekuńczo-wychowawczych.

<i>l.p.</i>	<i>Rozdział</i>	<i>Plan 2021</i>	<i>Wykonanie 30.06.2021 r.</i>	<i>% wykonania (3 : 2)</i>
1	1	2	3	4
1.	85203	67.115,00	27.116,76	40,40
2.	85205	9.000,00	0,00	0,00
3.	85218	870.062,00	400.263,45	46,00
4.	85220	10.000,00	6.000,00	60,00
5.	85295	5.213,00	535,58	10,27
6.	85295 projekt unij.	12.862,00	12.861,80	100,00
7.	85321	279.317,00	129.486,48	46,36
8.	85395	8.580,00	3.900,00	45,45
9.	85504	22.189,00	0,00	0,00
10	85508	1.413.511,00	698.693,11	49,43
11	85510	253.075,00	111.451,22	44,04
Razem		2.950.924,00	1.390.308,40	47,11

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

W Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie w Nowym Mieście Lub. w I półroczu 2021 roku, finansowana jest następująca działalność:

1. ROZDZIAŁ 85203 - ośrodki wsparcia

§	Plan 2021	wydatki do 30.06.2021 r.	Struktura w % (3:2)
1	2	3	4
4110	2.315,00	1.090,83	47,12
4170	18.300,00	5.801,73	31,70
4210	500,00	0,00	0,00
4300	46.000,00	20.224,20	43,97
Razem - 85203	67.115,00	27.116,76	40,40

Wydatki tego rozdziału stanowią: **1,95 %** wydatków ogółem jednostki (27.116,76 do 1.390.308,40).

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 – wynagrodzenie bezosobowe - wykorzystano w wysokości 5.801,73 zł co stanowi 21.40% wydatków tego rozdziału oraz § 4300 usługi – w kwocie: 20.224,20 zł co stanowi 74,58 % wydatkowanych środków w tym rozdziale w bieżącym roku.

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

§	Plan 2021	wydatki do 30.06.2021 r.	Struktura w % (3:2)
1	2	3	4
4170	8.910,00	0,00	0,00
4210	90,00	0,00	0,00
Razem - 85203	9.000,00	0,00	0,00

W tym rozdziale w okresie od stycznia do czerwca 2020 roku nie poniesiono żadnych wydatków.

3. ROZDZIAŁ 85218 - funkcjonowanie placówki PCPR

§	Plan 2021	wydatki do 30.06.2021 r.	Struktura w % (3:2)
1	2	3	4
4010	565.431,00	240.062,59	42,46
4040	42.624,00	38.233,41	89,70
4110	104.604,00	46.859,49	44,80
4120	14.883,00	5.743,14	38,59
place i pochodne	727.542,00	330.898,63	45,48
4170	12.600,00	9.800,00	77,78
4210	4.100,00	4.098,93	99,97
4270	10.500,00	4.557,18	43,40
4280	800,00	140,00	17,50
4300	64.800,00	28.515,05	44,00
4360	3.200,00	1.220,36	38,14
4400	14.400,00	6.029,70	41,87
4410	10.000,00	0,00	0,00
4430	1.000,00	0,00	0,00
4440	16.020,00	11.500,00	71,79
4480	1.100,00	726,00	66,00
4700	3.000,00	2.563,40	85,45
4710	1.000,00	214,20	21,42
wydatki „rzeczowe”	142.520,00	69.364,82	48,67
RAZEM - 85218	870.062,00	400.263,45	46,00

Wydatki tego rozdziału stanowią: 29,87% wydatków ogółem jednostki (368.983,55 do 1.390.308,40).

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 = zrealizowano w wysokości: 330.898,63 zł co stanowi 82,67% ogółu wydatków w 2021 roku w tym rozdziale [330.898,63 do 400.263,45].

W kontrolowanej jednostce jest zatrudnionych **10 osób = 9,875** etatowych pracowników.

Wydatki „rzeczowe” w badanym okresie wykorzystano w wysokości: 69.364,82 zł, co stanowi: 17,33 % w stosunku do wszystkich wydatków w 2021 r. w tym rozdziale [69.364,82 do 400.263,45].

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

§	Plan 2021	wydatki do 30.06.2021 r.	Struktura w % (3:2)
1	2	3	4
4170	0,00	0,00	0,00
4300	10.000,00	6.000,00	60,00
Razem 85220	10.000,00	6.000,00	60,00

W tym rozdziale w okresie od stycznia do czerwca 2021 roku poniesiono wydatki w wysokości: 6.000,00 zł. Miesięczna rezerwacja miejsca w ośrodku. Na podstawie porozumienia - zabezpieczenie miejsca w ośrodku, dla matek samotnie wychowujące dzieci, mieszkania ochronne dla nowych mieszkańców z naszego powiatu potrzebujących pomocy.

5. ROZDZIAŁ 85295 – pozostała działalność:

§	Plan 2021	wydatki do 30.06.2021 r.	Struktura w % (3:2)
1	2	3	4
4110	362,00	0,00	0,00
4120	51,00	0,00	0,00
Pochodne umów zlecenie	413,00	0,00	0,00
4170	2.100,00	0,00	0,00
4210	600,00	535,58	89,26
4300	2.100,00	0,00	0,00
wydatki „rzeczowe”	4.800,00	535,58	11,16
RAZEM - 85295	5.213,00	535,58	10,27

W rozdziale tym realizowane są projekty ministerialne. Do dnia 30 czerwca 2021 r. wykorzystano środki w wysokości: 535,56 zł na zakup materiałów dla ośrodka wsparcia rodzin – testy psychologiczne

6. ROZDZIAŁ 85295 – pozostała działalność: projekt unijny

§	Plan 2021	wydatki do 30.06.2021 r.	Struktura w % (3:2)
1	2	3	4
4017	4.919,56	4.919,56	100,00
4019	868,16	868,16	100,00
4117	847,14	847,14	100,00
4119	149,50	149,50	100,00
4127	73,03	73,03	100,00
4129	12,89	12,89	100,00
płace i pochodne	6.870,28	6.870,28	100,00
4217	5.093,27	5.093,27	100,00
4219	898,45	898,25	99,98
wydatki „rzeczowe”	5.991,72	5.991,52	99,99

85295 - projekt	12.862,00	12.861,80	99,99
------------------------	------------------	------------------	--------------

W rozdziale tym realizowany jest projekt z funduszy unijnych pod nazwą: „**Wparcie instytucji zajmujących się opieką nad osobami wymagającymi wsparcia z terenu powiatu nowomiejskiego**”. Projekt trwał od października 2020 r. **do końca czerwca 2021 roku**.

Wykorzystane środki stanowią wynagrodzenie wraz z pochodnymi dla pracowników za obsługę projektu i materiały zakupione na realizację tego projektu.

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

§	Plan 2021	Wykonanie do 30.06.2021 r.	Struktura wykonania (3:2)
1	2	3	4
4010	106.129,00	50.561,23	47,64
4040	7.737,00,	6.901,03	89,20
4110	20.641,00	9.981,56	48,36
4120	2.937,00	1.210,43	41,21
Razem płace i pochodne:	137.444,00	68.654,25	49,95
4170 umowy zlecenie	36.000,00	11.203,00	31,12
4210	2.935,00	1.048,44	35,72
4270	500,00	0,00	0,00
4280	500,00	0,00	0,00
4300	84.176,00	39.511,68	46,94
4360	1.000,00	714,27	71,43
4400	11.160,00	5.184,84	46,46
4410	500,00	0,00	0,00
4430	300,00	0,00	0,00
4440	3.302,00	2.500,00	75,71
4480	1.000,00	670,00	67,00
4700	500,00	0,00	0,00
wydatki „rzeczowe”	105.873,00	49.629,23	46,88
Razem - 85321	279.317,00	129.486,48	46,36

Wydatki tego rozdziału stanowią: 9,31 % wydatków ogółem jednostki (129.486,48 do 1.390.308,40).

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

1. **3 osoby na 2,125 etatu** – zatrudnione na umowę o pracę (§ 4010) w tym:
 - a. 1 przewodniczący zespołu - na pełnym etat
 - b. 1 pracownik administracji – pełnym etacie i 1 sekretarz na 0,125 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: **68.654,25 zł** co stanowi: **53,02 %** wydatków ogółem w tym rozdziale w 2021 roku [68.654,25 do 129.486,48]
2. umowy zlecenie §4170 – wykorzystano w wysokości: **11.203,00 zł**, w badanym okresie i zakresie, to wydatek rządu **8,65 %** ogółu wydatków zespołu [11.203,- do 129.486,48]
3. wydatki tzw. „rzeczowe” wykorzystano w kwocie: **49.629,23 zł** co stanowi **38,33 %** ogółu wydatków w tym rozdziale w badanym okresie [49.629,23 do 129.486,48]

Ewidencja syntetyczna i analityczna wydatków budżetowych wykazała wewnętrzną zgodność.

Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

Do 30.06.2021 r. przyjęto w zespole **697 wniosków** o przyznanie uprawnień do korzystania z różnych form pomocy lub ulg, w tym: osób przed 16 rokiem życia tj. **dzieci = 85 wniosków** i osób po 16 roku życia tj. **dorośli = 587 wniosków**, w następującym podziale:

- odpowiednie zatrudnienie = **184** wniosków - dorośli;
- szkolenie = **3** wnioski -dorośli;
- uczestnictwo w warsztatach terapii zajęciowej = **0** wniosków;
- zaopatrzenie w przedmioty ortopedyczne i środki pomocnicze = **73** wniosków -dorośli;
- korzystanie z systemu środowiskowego wsparcia w samodzielnej egzystencji = **56** wniosków – osoby dorośle;
- zasiłek stały = **28** wniosków – *tylko dzieci* ;
- zasiłek pielęgnacyjny = **263** wnioski, w tym: **dzieci = 56**, dorośli = 207 wniosków;
- korzystanie z karty parkingowej = **39** wniosków -dorośli;
- inne ulgi i uprawnienia = **26** wniosków, w tym: **dzieci = 1** wniosek; dorośli = 25 wniosków.

Powiatowy zespół ds. orzekania o niepełnosprawności **wydał w I półroczu 2021 roku: 659 orzeczeń**, w tym:

1. **81** dzieciom; w tym: a/ **74** dzieciom - o zaliczeniu do osób niepełnosprawnych;
b/ **7** dzieciom - o niezaliczeniu do osób niepełnosprawnych;
2. **578** osobom po 16 roku życia (dorośli), w tym:
a/ **547** dorosłym - z określeniem stopnia niepełnosprawności;
b/ **11** 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 01.01.2021 roku do 30.06.2021 roku wydał **89 legitymacji** osobom niepełnosprawnym, w tym:

1. osobom przed 16 rokiem życia (dzieci) – 5 legitymacji,
2. osobom po 16 roku życia (dorośli) – 84 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 2021 roku.

8. ROZDZIAŁ 85395 – pozostała działalność - „Karta Polaka”:

§	Plan 2021	wydatki do 30.06.2021 r.	Struktura w % (3:2)
1	2	3	4
3110	8.580,00	3.900,00	45,45

W rozdziale tym realizowana jest pomoc osobom, które złożą wniosek o udzielenie zezwolenia na pobyt stały na terenie naszego kraju i posiada „Kartę Polaka” zgodnie z Ustawą z dnia 7 września 2007 roku o Karcie Polaka (t.j. Dz.U. 2019.1598ze zm.).

Wyплаты świadczenia pieniężnego dokonuje w okresach miesięcznych starosta wskazany przez wojewodę w decyzji przyznającej świadczenie pieniężne jako właściwy ze względu na miejsce pobytu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej osoby uprawnionej do świadczenia pieniężnego- na podstawie art. 8c. w/w ustawy.

ROZDZIAŁ 85504 – Wspieranie rodziny:

§	Plan 2021	wydatki do 30.06.2021 r.	Struktura w % (3:2)
1	2	3	4
3110	21.480,74	0,00	0,00
4010	598,00	0,00	0,00
4110	102,97	0,00	0,00
4120	7,29	0,00	0,00
<i>placie i pochodne</i>	<i>708,26</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Razem 85504	22.189,00	0,00	0,00

W rozdziale tym ujmuje się wydatki z programu rządowego „DOBRY START” ogłoszonego w Rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 15 czerwca 2021 r. w sprawie szczegółowych warunków realizacji rządowego programu "Dobry start" (Dz.U.2021.poz. 1092) środki przeznaczone dla dzieci i młodzieży uczącej się wypłacane są w wysokości 300 zł na osobę.

Do końca czerwca 2021 roku nie wykorzystano środków przeznaczonych na ten cel.

9. ROZDZIAŁ 85508 – rodziny zastępcze

L.p.	§	Plan 2021	wydatki do 30.06.2021 r.	Struktura w %
	1	2	3	4
1	3110	1.157.250,79	557.746,14	48,20
	4010	2.674,00	1.430,00	53,48
	4110	9.977,46	4.178,38	41,88
	4120	1.312,75	558,63	42,55
2	<i>Razem: placie i pochodne</i>	<i>13.964,21</i>	<i>6.167,01</i>	<i>44,16</i>
3	4170	69.672,00	29.848,80	42,84
	4210	6.000,00	4.929,95	82,17
	4260	5.000,00	3.187,27	63,75
	4300	6.000,00	1.794,00	29,90
	4360	500,00	0,00	0,00
	4430	600,00	480,00	80,00
4	<i>Razem: „-4210:4430”</i>	<i>18.100,00</i>	<i>10.391,22</i>	<i>57,41</i>
5	4330	154.524,00	94.539,94	61,18
	Razem - 85508	1.413.511,00	698.693,11	49,43

Wydatki tego rozdziału stanowią: **50,25 %** wydatków ogółem jednostki (698.693,11 do 1.390.308,40).

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

1. **§ 3110 – świadczenia społeczne** - **557.746,14 zł** co stanowi: **79,83 %** ogółu wydatków w tym rozdziale (557.746,14 do 698.693,11) i wydatkowano na:

- 1) **kwota: 367.831,65zł** - **pomoc comiesięczna dla 43 rodzin zastępczych**.

Pomoc pieniężna naliczana jest na podstawie art.80, art. 81 i art. 149-150 Ustawy z dnia 9 czerwca 2011r. o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej (t.j Dz.U.2020.821 ze zm.) w wysokości:

- a) 746,00 zł miesięcznie dla dziecka umieszczonego w rodzinie spokrewnionej;
- b) 1.131,00 zł miesięcznie dla dziecka umieszczonego w rodzinie niezawodowej;
- c) 227,00 zł miesięcznie **plus** dodatek dla dziecka niepełnosprawnego.

Kwoty pomocy pieniężnej od 1 czerwca 2021 r. zostały opublikowane w obwieszczeniu Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 10 marca 2021 r. w sprawie wysokości kwot świadczeń przysługujących rodzinie zastępczej i prowadzącemu rodzinny dom dziecka oraz wysokości pomocy dla osoby usamodzielnianej (M.P.2021. 282).

2) kwota: **17.550,25 zł** - pomoc na kontynuację nauki w rodzinach zastępczych;

Pomoc dla **6 dzieci** na kontynuowanie nauki, wypłacana miesięcznie, na ucznia po przedstawieniu, raz na pół roku, zaświadczenia o uczęszczaniu do szkoły. Niesłusznie pobrane świadczenie, należy zwrócić na rachunek PCPR.

3) kwotę: **170.064,24 zł** – dodatek wychowawczy 500+ = wypłacony dla 57 dzieci, przebywających w 32 rodzinach zastępczych;

4) kwota: **1800,00 zł** - zdarzenia losowe – dla jednego dziecka z rodziny zastępczej na turnus rehabilitacyjny;

5) kwota: **500,00 zł** - jednorazowa pomoc - dla jednego dziecka z rodziny zastępczej na specjalistyczne badania.

2. **Wydatki na płace i pochodne:** § 4110 - wynagrodzenia osobowe § 4110 - składki na ubezpieczenia społeczne ZUS i § 4120 - składki na Fundusz Pracy- **6.167,01 zł** co stanowi **0,87 %** ogółu wydatków w tym rozdziale (6.167,01 do 698.693,11) – a dotyczy obsługi programu 500+ ;

3. **§ 4170 - wynagrodzenie bezosobowe** – **29.848,80 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 **4,17 %** ogółu wydatków w tym rozdziale (29.848,80,- do 698.693,11)

4. **§ 4330 – zakup usług przez jednostki samorządu terytorialnego od innych j.s.t.** – **94.539,94 zł** co stanowi **13,53%** ogółu wydatków w tym rozdziale (94.539,94 do 698.693,11).

Opłacono w okresie : styczeń 2021 r. - czerwiec 2021 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-ostrodzki, 5-iławski, 1-wejherowski, 1-działdowski, 5-Warszawa, 1- brodnicki).

5. **Wydatki „rzeczowe”** – [§4210, §4260, §4300, §4330, §4360, §4430]- wykorzystano w wysokości: **40.240,02 zł** co stanowi **5,76 %** ogółu wydatków w tym rozdziale (40.240,02 do 698.693,11)

10. ROZDZIAŁ 85510 – działalność placówek opiekuńczo-wychowawczych

§	Plan 2021	wydatki do 30.06.2021 r.	Struktura w % (3:2)
1	2	3	4
3110	113.232,54	40.920,65	36,14
4010	704,00	0,00	0,00
4110	121,22	0,00	0,00
4120	17,24	0,00	0,00
<i>Płace i pochodne</i>	<i>842,46</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
4330	139.000,00	70.530,57	50,74
Razem 85510	253.075,00	111.451,22	44,04

Wydatki tego rozdziału stanowią: **8,02 %** wydatków ogółem jednostki (111.451,22 do 1.390.308,40).

3. **§ 3110 – świadczenia społeczne**, w tym na:
- pomoc materialna = **4.288,00 zł** dla 2 wychowanków placówki opiekuńczo- wychowawczej na kontynuowanie nauki - za okres styczeń - czerwiec 2021 roku
 - 500+ = **29.693,65 zł**, dla 11 wychowanków placówki, w okresie styczeń - czerwiec 2021 roku;
 - Pomoc jednorazowa na usamodzielnienie się wychowanka = **6.939,00 zł**;
4. **wydatki na płace i pochodne**: § 4010 - wynagrodzenia osobowe = 440,00 zł, § 4110 - składki na ubezpieczenia społeczne ZUS = 75,77 zł, § 4120 - składki na Fundusz Pracy = 0,00 zł razem = **515,77 zł** co stanowi 0,88 % ogółu wydatków w tym rozdziale (515,77 do 58.624,09) – a dotyczy obsługi programu 500+ ;
5. **§ 4330 – zakup usług przez jednostki samorządu terytorialnego od innych jednostek samorządu terytorialnego**: **70.530,57 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 2021 roku umieszczono troje dzieci i opłacono pobyt dzieci w domu dziecka w Ostródzie.

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.

a. Analiza planu oraz wykonania płac i pochodnych w jednostce w roku 2021;

W Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie zatrudnionych jest **12 pracowników etatowych** na łączonych stanowiskach, w tym w zespole d/s orzekania o niepełnosprawności. I tak:

w rozdziale 85218 – powiatowe centra pomocy rodzinie - stan zatrudnionych na dzień

01.01.2021 r. oraz 30.06.2021 r. wynosi: **10 osób = 9,875** etatowych pracowników.

rozdział		§4010	§4040	§4110	§4120	RAZEM:
85218	plan	565.431,00	42.624,00	104.604,00	14.883,00	727.542,00
	wykonanie	240.062,59	38.233,41	46.859,49	5.743,14	330.898,63

Łącznie na same wynagrodzenie pracowników **§4010** w okresie styczeń – czerwiec 2021 r. wykorzystano środki w wysokości: **240.062,59 złote** co stanowi **42,46%** zaplanowanych wydatków (565.431,-) w badanym roku (240.062,59 do 565.431,-).

Na podstawie sporządzonego zestawienia dotyczącego wynagrodzeń pracowników jednostki, środki na ten cel zabezpieczono w wysokości: **572.831,00 zł.** (załącznik nr 2)

Analizując wykorzystane środki do końca czerwca 2021 r. w wysokości: = 240.062,59 zł;

plus planowane II półrocze 2021 [43.384,91 x 6] = 260.309,46 zł;

razem: = 500.372,35 zł;

należy dodać planowane wypłacenie nagrody jubileuszowej = 21.878,00 zł;

pracownicze plany kapitałowe za rok 2021 = 8.000,00 zł;

II półrocze - dodatek specjalny za dodatkowe czynności = 3.673,88 zł;

oraz zatrudnienie pracownika po stażu (6 m-cy x 2.800,-) = 16.800,00 zł;

łącznie = 550.724,23 zł

w stosunku do zaplanowanych środków na ten rok w wysokości: 565.431,00 zł jest zaoszczędzone 14.706,77 złotych.

Zaoszczędzone środki w I półroczu 2021 r. ze względu na przebywanie pracowników na zwolnieniach lekarskich (choroby–covid19, cięższe, zasilek wychowawczy itp. - wypłacone ze środków ZUS), są planowane jako dodatkowe premie czy nagrody dla pracowników w bieżącym roku.

b. 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 30.06.2021 roku:

Konto	stan na dzień 30.06.2021 r.	
	Należności/ WN	Zobowiązania/ MA
201	553,05	0,00
221	14.859,67	102,76
225	0,00	62,38
229	0,00	0,00
231	119,00	0,00
234	0,00	0,00
240	0,00	0,00
290	0,00	0,00
Razem:	15.531,72	165,14

Na koncie 201 – „ rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” na dzień 30.06.2021 r. wykazano stan po stronie **Wn 201** w wysokości: **553,05 zł** – dotyczy: niesłusznie pobranego świadczenia na kontynuowanie nauki przez wychowanka, którego obecny pobyt jest nieznanym,

Na koncie 221 – „należności z tytułu dochodów budżetowych” na dzień 30.06.2021 r. wykazano stan po stronie **Wn 221** w wysokości: **14.859,67 zł** – dotyczy naliczonej odpłatności rodziców biologicznych za pobyt dzieci w rodzinach zastępczych. Natomiast po stronie **Ma 221** w wysokości: **102,76 zł** – dotyczy nadpłaty za VI.2021 za pobyt uczestnika w Powiatowym Środowiskowym Domu Samopomocy.—zwrócona w lipcu 2021 r.

Na koncie 225 – „rozrachunki z budżetami” na dzień 30.06.2021 r. wykazano stan po stronie **Ma 225** w wysokości: **62,38 zł**, dotyczy: 21,00 zł opłata parkingowa, 41,38 zł naliczone odpłatności za pobyt i usługi świadczone przez pśds za VI. 2021 r.

Na koncie 231 - „rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” na dzień 30.06.2021 r. wykazano stan po stronie **Wn 231** w wysokości: **119,00 zł**, - dotyczy naliczonej składki PZU pracownika za VI.2021 r. – przekazana w lipcu 2021 r.

Stan rozliczeń dochodów i wydatków - kont „2” - na dzień 30.06.2021 r.:

Konto	stan na dzień 30.06.2020 r.	
	WN	MA
222	589,72	0,00
223	0,00	1.515.120,00
Razem:	589.72	1.515.120,00

Na koncie 222 – „rozliczenia dochodów budżetowych” na dzień 30.06.2021 r. wykazano stan po stronie **Wn 222** w wysokości: **589,72 zł**. Na powyższą kwotę składają się wpłaty rodziców biologicznych i wynagrodzenie płatnika podatku (585,72zł) oraz naliczone odsetki od nieterminowych wpłat za pobyt w pśds (4,00zł) wpłaty w wysokości 585,72 stanowią dochód powiatu i zostały przekazane do budżetu , natomiast kwota 4,00zł stanowi dochód budżetu państwa i zostały przekazane do budżetu Wojewody.

W sprawozdawczości z wykonania dochodów budżetowych Rb-27S w kolumnie 7 – dochody wykonane -wykazano stan 1.107,76 zł.

Różnica pomiędzy wykonanymi dochodami a dochodami przekazanymi do budżetu powiatu, wyniosła: **522,04 zł** i dotyczy wpłat rodziców biologicznych oraz wynagrodzenia płatnika podatku które zostały przekazane do budżetu powiatu w dniu 05.07.2021 WB nr 104/2021 dowód księgowy 422/2/VII/2021

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 30.06.2021 r. wykazano stan po stronie **Ma 223** w wysokości: **1.515.120,00 zł**. W sprawozdawczości z wykonania wydatków budżetowych Rb – 28 S w kolumnie 7 – wydatki wykonane -wykazano stan: 1.390.308,40 zł.

Różnica pomiędzy otrzymanymi środkami na wydatki a poniesionymi wydatkami, dotyczy stanu środków pieniężnych będących do dyspozycji jednostki na dzień 30.06.2021 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 3).

Skontrolowano zgodność stanu rachunku bankowego jednostki budżetowej prowadzonego w PKO BP S.A. Oddział Nowe Miasto Lub. Nr 36 10203583 0000 3102 0011 3290 [stan środków pieniężnych na wyciągu bankowym nr 101/2021, dowód księgowy 415/VI/2021] **na dzień 30.06.2021 r. wynosi: 138.360,58 zł** – ze stanem konta księgowego Wn 130 – „rachunki bieżące jednostek budżetowych”.

Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

6. Sprawozdawczość budżetowa

Dokonano porównania sporządzonych przez kontrolowaną jednostkę sprawozdań:

- Rb-27s - z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 30.06.2021 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 2021 r.
- Rb-28s – z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 30.06.2021 roku.
- Rb 50– o wydatkach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za I półrocze 2021 roku. ze stanami zestawień obrotów i sald.

Sprawozdania sporządzono zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. 2020.1564 ze zm.).

Sprawdzono naniesione plany wykazane w sprawozdawczości z prowadzoną analityką dochodów i wydatków a także zgodność z Uchwałą Rady Powiatu Nowomiejskiego Nr XXV/160/2020 z dnia 10 grudnia 2020 r. oraz zmiana - Uchwała Nr XXXI/207/2021 z dnia 27 maja 2021 roku w sprawie zmian uchwalonego budżetu powiatu nowomiejskiego na rok 2021 .Sprawdzone zapisy są ze sobą powiązane i zgodne.

Przekroczeń planu w realizacji wydatków nie stwierdzono

7. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w 2021 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. 5i (Dz.U.2019.1352 ze zm.) oraz Obwieszczenia Prezesa GUS z dnia 13 lutego 2020 r. w sprawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w drugim półroczu 2018 r. (Mon.Pol.2019.201) Podstawą odpisów 2020 r. jest przeciętne wynagrodzenie miesięczne tj. **4.134,02** złotych.

W 2021 roku podstawą do obliczenia wysokości odpisów na ZFŚS jest kwota: **4.134,02 zł**. Odpis na jednego pracownika **w 2021 r.- wynosi: 1.550,26 zł** (4.134,02 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 2021 rok wynosi: **18.624,00 zł**, [85218 = 15.322,00 + 85321 = 3.302,00] który naliczono zgodnie z przepisami.

Naliczenia odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych przedstawia się następująco: (załącznik nr 4)

Rozdział	Naliczenie na dzień 30.06.2020 r.	Plan na 2021 zatwierdzony	Przekazano na konto ZFŚS do 30.06.2021 r.
85218	9,55 etatu x 1.550,26+ niepeł.	15.321,74	11.500,00
85321	2,13 etatu x 1.550,26	3.302,05	2.500,00
Razem:		18.623,79	14.000,00

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

Na konto funduszu socjalnego, to jest do końca 30.06.2021 roku przekazano łącznie odpis w wysokości: **14.000,00 zł**, w tym:

- w dniu 21.03.2021 r. odpis w kwocie: **6.000,00 zł** w tym na:
 - w rozdziale 85218§ 4440 = kwotę: 4.500,00 zł
 - w rozdziale 85321§ 4440 = kwotę: 1.500,00 zł [budżet jednostki WB 48/2021 dowód księgowy nr 195/III/2021].
- W dniu 21.05.2021 r. odpis w kwocie: **8.000,00 zł** w tym:
 - w rozdziale 85218§ 4440 = kwotę: 7.000,00 zł
 - w rozdziale 85321§ 4440 = kwotę: 1.000,00 zł [budżet jednostki WB 77/2021 dowód księgowy nr 309/V/2021].

Uaktualniono plan rzeczowo-finansowy dochodów i wydatków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych dla Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie na rok 2021 (załącznik nr 5).

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 3/2021 dowód księgowy 5/V/2021] na dzień **21.05.2021 r.** wynosi: **12.128,09 zł** – ze stanem konta księgowego Wn 135 – „rachunek środków funduszu specjalnego przeznaczenia”.

W czerwcu 2021 roku nie dokonano żadnych wpłat ani wypłat na koncie zakładowego funduszu świadczeń socjalnych – stąd wyciąg bankowy i stan konta funduszu na dzień 21 maja 2021 roku.

Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

Na tym czynności kontrolne zakończono.

Załączniki do protokołu:

- skład zespołu i wydatki za I półrocze 2021 r. Zespołu do spraw Orzekania o Niepełnosprawności;
- zestawienie wynagrodzenia pracowników PCPR w 2021 roku;
- wyjaśnienie głównego księgowego -zobowiązania i należności kont „2” na dzień 30.06.2021 r.
- naliczenie odpisu na ZFŚS na 2021 rok i korekta;

5. *plan dochodów i wydatków ZFŚS na rok 2021.*

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 11.08.2021 r.

Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie
w Nowym Mieście Lubawskim
ul. Grunwaldzka 3
13-300 Nowe Miasto Lubawskie
tel. 056 474 21 06, 472 56 00

.....
Pieczęć jednostki kontrolowanej

Specjalista
Barbara Bagińska

Dyrektor PCPR
Anna Marchlewska-Barczewska

B. Bagińska
.....

Anna Marchlewska-Barczewska
.....
Główny Księgowy
Bernardyna Kornatowska

KONTROLUJĄCY

Kornatowska B.
.....
KONTROLOWANI

AKCEPTUJĄCY:

Przewodniczący Zarządu
Powiatu Nowomiejskiego.
Andrzej Ochlak

Andrzej Ochlak
.....

Protokół sporządzono w 3 egzemplarzach po jednym dla:

1. Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Nowym Mieście Lubawskim;
2. Zarząd Powiatu Nowomiejskiego; *odb. 21.08.21 cz. 1*
3. a/a.

Sporządziła: *Barbara Bagińska*

Starostwo Powiatowe w Nowym Mieście Lubawskim, ul. Rynek 1, 13-300 Nowe Miasto Lubawskie
Tel. 56 /4724228, fax 56 /4724222
E-mail: kontrola@powiat-nowomiejski.pl
www.powiat-nowomiejski.pl

Tabela I. Skład powiatowych zespołów do spraw orzekania o niepełnosprawności

za kwartał 2/2021

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, Elwira Pieciewicz
Nr telefonu: 56 47 431 96

PRZEWODNICZĄCY
POWIATOWEGO ZESPOŁU
ds. Orzekania o Niepełnosprawności

Magdalena Gryza

Zestawienie
PCPR

Wykaz osob
k roku 2021

Pracownikow
miesieczne

POWIATOWE CENTRUM POMOCY PSYCHICZNEJ
w Nowym Miescie Lubuskim
ul. Piłsudskiego 13
13-300 NOWE MIASTO LUB.
tel. 474 31 96, 472 56 00

d/p

	Klasa i rodzaje praca	Staż pracy	Doł. funkc.	Doł. t. spec.	Razem
1	Księżona	20% 460,24	699,15	864,74	6.225,31
2	Specjal. d/s nozalnicy	19% 665,44	-	-	4.167,75
3	D	20% 887,94	1500,-	-	6.923,42
4	Stawny prac. nozalnicy	18% 630,81	-	-	4.134,02
5	prac. d/s kadrow	-	-	616	616,-
6	Koordinator pieczy zast.	14% 439,98	-	-	3.582,66
7	rehabilit. spolecz.	20% 714,98	-	357,49	4.646,44
8	pomoc administ.	14% 436,83	-	-	3.557,04
9	prac ds ewidencji	-	-	560	560,-
10	rehabilit. spolecz 2/8	10% 269,62	-	-	2.965,88
11	pomoc admin.	2.800,-	-	-	2.800,-
12	koordyn. pieczy zast.	3.209,40	-	-	3.209,40

43 383,92
x 12 m-cy

ZAKRES 2

W miesiacu kwietniu i miesiu k zwiqkn, z realizacja prop. nozalnicy
nego kupi raco mo obod. spec w wyrok
82 x 436,06 = 1872,12 20 20. obowiazki

GŁOWNY REGOWY
Bernard Barnatowska

Wykaz v. pracownikow 520.607,04

wag nody jubileuszowe 21.878,-
pracownikow kony kapit. 8.000,-

(6 x 2800) pracownikow po lotaziu 16.800,-
rezerve na premie i chetk poduczku 5.546,-
dodatki spolecz (projekt UE) 572.821,-
1872,12 = 3649,88
Plan 2021

Nowe Miasto Lub.
30.07.2021

pozost.

Miesięczne zestawienie wynag dzeń pracowników PCPR w roku 2 1

L.P.	pracownik	placa zasadnicza	(%)	staż pracy	dodatek funkcyjny	dodatek specjalny	razem miesiąc	roczna placa
1	2	3		4	5	6	7	8
1	K-wy	3 801,18	20	760,24	699,15	964,74	6 225,31	74 703,67
2	specj.d/s rodz.	3 502,31	19	665,44	0,00	0,00	4 167,75	50 012,99
3	d-r	4 436,18	20	887,24	1 600,00	0,00	6 923,42	83 080,99
4	st.prac.socjal.	3 503,41	18	630,61	0,00	0,00	4 134,02	49 608,29
5	prac.d/s kadr	0,00	0	0,00	0,00	616,00	616,00	7 392,00
6	koord.pieczы zast.	3 142,68	14	439,98	0,00	0,00	3 582,66	42 991,86
7	rehabil.społ.	3 574,95	20	714,99	0,00	357,49	4 647,43	55 769,16
8	pomoc admin.	3 120,21	14	436,83	0,00	0,00	3 557,04	42 684,47
9	prac.d/s archiw.	0,00	0	0,00	0,00	560,00	560,00	6 720,00
10	rehabil.społ 7/8	2 696,26	10	269,63	0,00	0,00	2 965,89	35 590,63
11	pomoc admin.	2 800,00	0	0,00	0,00	0,00	2 800,00	33 600,00
12	koord.pieczы zast.	3 205,40	0	0,00	0,00	0,00	3 205,40	38 464,80
razem:		33 782,58		4 804,95	2 299,15	2 498,23	43 384,91	520 618,86

wynagr.rocne pracow.=	520 618,86
nagrody jubileuszowe =	21 878,00
pracow.planykapitał. =	8 000,00
(6x 2.800,-) pracow.po stażu=	16 800,00
razem =	567 296,86
dodatek specjalny 07-12.2021 =	3 673,88
(*)dodat.specj.projekt unijny=	1 872,12

OGÓLEM ROK = 572 842,86

Nowe Miasto Lub. 30.07.2021 r.

(*) w miesiącu kwietniu i maju w związku z realizacją projektu unijnego wypłacono dodatek specjalny w wysokości: 936,06 zł x 2 osoby = 1.872,12 zł
zwiększenie obowiązków

verte

Nowe Miasto Lub. 11.08.2021

**Weryfikacja kont z „2”
na dzień 30.06.2021r.****Konto 201 - Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami**

- po stronie winien w kwocie 553,05 - niesłusznie pobrane świadczenie na kont nauki którego nie można odzyskać bo pobyt osoby jest nieznan

Konto 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych

- kwota 14 859,67 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 oraz 102,76 po stronie Ma stanowi nadpłata odpłatności za usługi i pobyt w PŚDS. Środki zwrócono uczestnikowi w lipcu 2021r.

Konto 225 - Rozrachunki z budżetami

-kwota 21zł na koncie 225-2 stanowi wpłatę opłaty za wydanie karty parkingowej dla osoby niepełnosprawnej i podlega przekazaniu do budżetu państwa
- kwota 41,38zł to wpłata odpłatności za PŚDS i podlega przekazaniu do budżetu państwa

Konto 231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

Kwota 119,- ubezpieczenie grupowe pracownika od nieszczęśliwych wypadków

Sporządził:

Bernardyna Kornatowska

Główny księgowy

PCPR

1) Dolecz m. et meo 2, 13 etatu x 1550, 20 = 3.302, 05
 $3.302,05 \times 75\% = 2476,54$ maj
 825,51 wreszt

2) PCR

F	9,88
IV	9,88
III	9,88
II	9,88
I	9,88
VI	9,88
VII	9,88
VIII	9,88
IX	8,88
X	8,88
XI	8,88
XII	8,88

$114,56112 = 9,55 \times 1550,26 = 14804,98$

emeryt 258,38
 osoba niepeł. 258,38

15321,74

$15321,74 \times 75\% = 11481,31$ maj
 3830,43 wreszt

19.01.2021

GŁÓWNY KSIĘGOWY
 Bernardyna Karnatowska

**Plan rzeczowo – finansowy ZFŚS
na rok 2021**
wysokość odpisu na 1 pracownika wynosi 1 550,26zł.

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 01.01.2021r.	23,36	5 678,05
2.	Odpisy pracowników - centrum	63,05	15 321,74
3.	Odpisy pracowników – ośrodek wsparcia rodziny i dziecka	-	-
4.	Odpisy pracowników orzecznictwa.	13,59	3 302,05
	Razem:	100,00	24 301,84

N. Miasto 19.01.2021

GŁÓWNY KASJEROWY
Bernardyna Romkatowska

5

POWIATOWE CENTRUM USŁUG SPOŁECZNYCH
w Nowym Mieście Lubawskim
ul. Grunwaldzka 3
13-300 NOWE MIASTO LUB
tel. 474 31 96, 472 56 00

**Plan rzeczowo – finansowy ZFŚS
na rok 2021**

wysokość odpisu na 1 pracownika wynosi 1 550,26

WYDATKI

Lp.	Przeznaczenie wydatku	% udziału	Kwota
1.	Świadczenia pieniężne (lub pomoc rzeczowa w okresie świątecznym)	31,07	7 550,-
2.	Zapomogi losowe	6,17	1 500,-
3.	Bony świąteczne lub dopłata dla dorosłych do wypoczynku	31,07	7 550,-
4.	Działalność kulturalno - oświatowa, sportowo – rekreacyjna,	31,69	7 701,84
	Razem:	100,00	24 301,84

Nowe Miasto Lub. 19.01.2021

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Bernardyna Kozmatowska