

PROTOKÓŁ

z kontroli finansowej, planowanej, przeprowadzonej w **Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie** w Nowym Mieście Lubawskim w dniach od **08.09.2015 r. do 22.09.2015 r.** przez Barbarę Bagińską - specjalistę do spraw kontroli w Starostwie Powiatowym na podstawie pełnomocnictwa Starosty Nowomiejskiego znak: OR.077.1.1.2015 z dnia 02.01.2015 roku.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o Ustawę z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. 2013 r. poz.885 ze zm.) i Ustawę z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. 2013 r. poz. 330 ze zm.)

USTALENIA:

Nadzór merytoryczny- Wydział Polityki Społecznej w Olsztynie

Nadzór Administracyjny- Starosta Nowomiejski

Regon – 510851513

NIP – 877-13-40-962

Kontrolowana jednostka:

Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Nowym Mieście Lubawskim ul. Grunwaldzka 3, jest jednostką organizacyjną powiatu nowomiejskiego wykonującą określone ustawami zadania o charakterze ponadgminnym w tym w szczególności: w zakresie pomocy społecznej, pieczy zastępczej, rehabilitacji społecznej, działające na podstawie Statutu PCPR zatwierdzonego Uchwałą Nr XVII/147/2011 Rady Powiatu z dnia 29 grudnia 2011r. oraz Regulaminu Organizacyjnego PCPR zatwierdzonego Uchwałą Nr 12/62/2015 Zarządu Powiatu z dnia 17 marca 2015 r.

Kierownik jednostki:

Urszula Łydziańska - powołana na stanowisko Dyrektora Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Nowym Mieście Lubawskim Uchwałą Zarządu Powiatu Nowomiejskiego nr 146/442/2002r. od dnia 23.09.2002 roku.

Główny Księgowy:

Bernardyna Kornatowska zatrudniona przez Dyrektora Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie od dnia 19.10.1999 roku.

Wyjaśnień w trakcie trwania kontroli udzieliły:

1. Dyrektor - Urszula Łydziańska
2. Główny Księgowy - Bernardyna Kornatowska

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

1. Przepisy wewnętrzne związane z gospodarką finansową i stan urządzeń księgowych.

2. Dochody i wydatki budżetowe, prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej;
 - rozrachunki i roszczenia;
 - inwentaryzacja: przeprowadzenie i rozliczenie.
3. Sprawozdawczość budżetowa.
4. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w 2015 roku - naliczenie odpisu, plan rzeczowo-finansowy funduszu na dany rok.

Okres objęty kontrolą : 01.01.2015 – 31.03.2015 rok.

Podstawy prawne:

1. Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. 2013 r. poz.885 ze zm.)
2. Ustawa z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. 2013 r. poz. 330 ze zm.)
3. Ustawa z dnia 5 czerwca 1998r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz.U. 2013 r. poz. 595 ze zm.)
4. Ustawa z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2013r. poz. 907 ze zm.).
5. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r. poz. 119)
7. Ustawa z 12 marca 2004r. o pomocy społecznej (tj. Dz.U. z 2015r. Nr 163 ze zm.)
8. Ustawa z dnia 29 lipca 2005r o przeciwdziałaniu przemocy w rodzinie (Dz.U. z 2005r. Nr 180, poz.1493 ze zm.)
10. Ustawa z dnia 28 listopada 2003r. o świadczeniach rodzinnych (t.j. Dz.U. z 2015 r. poz.114 ze zm.)
11. Ustawa z dnia 27 sierpnia 1997 o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz.U. z 2011r. Nr 127, poz.721 ze zm.)
12. Ustawa z dnia 9 czerwca 2011 roku w wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej (Dz.U. z 2015r. Nr 332 ze zm.)

1. Przepisy wewnętrzne związane z gospodarką finansową i stan urządzeń księgowych.

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

1. Zarządzenie Nr 13/2014 Dyrektora Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Nowym Mieście Lub. z dnia 05.05.2014 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania Zamówień Publicznych o wartości szacunkowej przekraczającej, wyrażoną w złotych równowartość kwoty 30.000 euro;
2. Zarządzenie Nr 12/2014 Dyrektora Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Nowym Mieście Lub. z dnia 05.05.2014 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania Zamówień Publicznych o wartości szacunkowej nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro;
3. Zarządzenie Nr 7/2014 Dyrektora Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Nowym Mieście Lub. z dnia 02.04.2014 r w sprawie zakładowego planu kont;
4. Zarządzenie Nr 1/2014 Dyrektora Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Nowym Mieście Lub. z dnia 26.02.2014 r. w sprawie regulaminu wynagradzania pracowników Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Nowym Mieście Lubawskim;
5. Zarządzenie Nr 15/2012 Dyrektora Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Nowym Mieście Lub. z dnia 03.12.2012r. w sprawie ustalania regulaminu zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie w Nowym Mieście Lubawskim;
6. Zarządzenie Nr 4/2011 Dyrektora Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Nowym Mieście Lub. z dnia 15.06.2011 r. w sprawie ustalenia organizacji i zasad kontroli zarządczej w Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie w Nowym Mieście Lubawskim;

7. Zarządzenie Nr 12/2010 Dyrektora Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Nowym Mieście Lub. z dnia 31.08.2010 roku w sprawie procedur wewnętrznych ;
8. Zarządzenie Nr 9/2010 Dyrektora Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Nowym Mieście Lub. z dnia 31.08.2010 roku w sprawie regulaminu instrukcji inwentaryzacyjnej;
9. Zarządzenie Nr 13/2009 Dyrektora Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Nowym Mieście Lub. z dnia 15.05.2009r. w sprawie regulaminu przeprowadzania okresowej oceny pracownika samorządowego;
10. Zarządzenie Nr 7/2007 Dyrektora PCPR w Nowym Mieście Lub. z dnia 18.07.2007r. w sprawie: gospodarki kasowej, sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych w Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie w Nowym Mieście Lub.;

W badanym okresie ewidencja księgowa syntetyczna i analityczna prowadzona jest metodą komputerową. Jednostka korzysta z programu do księgowości budżetowej o nazwie „Księgowość Budżetowa i Planowanie” oraz „Środki trwałe, przedmioty nietrwałe oraz wartości niematerialne i prawne” firmy „INFO-SYSTEM” TiR Graszek z Legionowa. Listy płac wykonywane są metodą komputerową – program „Kadry i płace” również firmy „INFO-SYSTEM” TiR Graszek z Legionowa.

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

1. „Dziennik główna”.
2. Księgi pomocnicze.
3. Obroty na klasyfikacjach wydatków [ewidencja analityczna prowadzona jest z podziałem na klasyfikację wg §§].
4. obroty na klasyfikacjach dochodów [ewidencja analityczna prowadzona jest z podziałem na klasyfikację wg §§].
5. Zestawienie obrotów i sald - sporządzane na koniec okresu sprawozdawczego.

Kontrolujący nie wnosi zastrzeżeń do istniejących urządzeń księgowych, ich prowadzenia oraz przechowywania w badanym okresie. Urządzenia księgowe prowadzone są zgodnie z zakładowym planem kont obowiązującym w jednostce. Sprawozdania finansowe sporządzono w oparciu o dane syntetyczne i analityczne w ustalonym terminie.

Okres objęty kontrolą od stycznia do marca 2015 roku.

Kontrolą objęto 22,16% wykonania planu wydatków budżetowych w badanej jednostce.

Skontrolowano dowody księgowe za I kwartał 2015r. *od nr 1/1-2/1/2015 do nr 207/1-46/III/2015.*

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

Niekompletności i pominięć dowodów księgowych w badanym okresie nie stwierdzono.

Na dzień 31.03.2015 r. stwierdzono zgodność ksiąg syntetycznych i analitycznych.

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

a) Dochody budżetowe.

Realizacja dochodów budżetowych w kontrolowanym okresie kształtowała się następująco:

Lp.	Rozdział	§	Tytułem	Plan 2015	Należności 2015r.	Wykonanie na 31.03.2015r.
1	2	3	4	5	6	7
1.	85204	0680	Odpłatność rodziców biologicznych	12.000,00	3.282,12	1.194,04
2.		0920	Pozostałe odsetki	200,00	0,00	0,00
3.		0970	Wpływy z różnych dochodów	400,00	0,00	548,18
Razem 85204 = rodziny zastępcze:				12.600,00	3.282,12	1.742,22
1.	85218	0920	Pozostałe odsetki	3.000,00	0,00	538,39
2.		0970	Wpływy z różnych dochodów	100,00	937,76	966,76
Razem 85218 = PCPR				3.100,00	937,76	1.505,15
OGÓŁEM				15.700,00	4.219,88	3.247,37

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

W rozdziale 85204 [piecza zastępcza]– dochody w wysokości: 1.742,22 zł.

1. **Odpłatność rodziców biologicznych - § 0680** księgowane są wpłaty od rodziców biologicznych za pobyt dzieci w rodzinach zastępczych. Do 31.03.2015 roku wpłynęły dochody z tego tytułu, w kwocie: **1.194,04 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 31.03.2015 roku do budżetu powiatu nie wpłynęły dochody z tego tytułu.
3. **Wpływy z różnych dochodów - § 0970** – księgowane są dochody przysługujące za niesłusznie pobrane świadczenia przez wychowanków rodzin zastępczych na kontynuowanie nauki w bieżącym roku. Do 31.03.2015 r. do budżetu powiatu wpłynęły dochody z tego tytułu, w kwocie: **548,18 zł**.

W rozdziale 85218 [PCPR]- dochody w wysokości: 1.505,15 zł.:

1. **Pozostałe odsetki - § 0920** - księgowane są przekazywane przez PKO BP S.A. Nowe Miasto Lub. odsetki bankowe konta podstawowego jednostki. Do 31.03. 2015 r. do budżetu powiatu wpłynęły dochody z tego tytułu, w kwocie: **538,39 zł**.
2. **Wpływy z różnych dochodów - § 0970** – księgowane są dochody przysługujące z: 0,3% przysługującego wynagrodzenia tytułem terminowego wpłacania podatków pobranych na rzecz budżetu państwa w wysokości 29zł oraz zwrot z PUP refundacji wynagrodzenia i składki ZUS za m-c grudzień 2014r w wysokości 937,76zł. Do 31.03.2015 r. do budżetu powiatu wpłynęły dochody z tego tytułu, w kwocie: **966,76 zł**.

Podstawa prawna:

- Ustawa Ordynacja podatkowa art.28 Dz.U. 137 poz. 926 z 1997 r ze zm. oraz Rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie wynagrodzenia płatników i inkasentów pobierających podatki na rzecz budżetu państwa z 24 grudnia 2002 roku §1 ust 1 pkt. 1 (Dz.U. nr 240 poz. 2065)
- Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 14.XII.1998r. w sprawie wysokości i trybu wypłaty wynagrodzenia płatnikom składek z tytułu wykonywania zadań z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (Dz.U. Nr 153/1998 poz. 1005 ze zm.).

Ewidencja syntetyczna i analityczna dochodów budżetowych wykazywała wewnętrzną zgodność.

Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

b. Wydatki budżetowe

W badanym okresie tj. od 01.01.2015 r. do 31.03.2015 roku wydatki budżetowe zrealizowane zostały w kwocie **432.006,58 zł.** odpowiednio przez:

1. rozdział 85201 – placówki opiekuńczo - wychowawcze
2. rozdział 85203 - ośrodek wsparcia rodziny i dziecka;
3. rozdział 85204 - piecza zastępcza;
4. rozdział 85205- Program korekcyjno-edukacyjny dla sprawców przemocy w rodzinie;
5. rozdział 85218 - PCPR - funkcjonowanie placówki;
6. rozdział 85295 – pozostała działalność ;
7. rozdział 85321 – Zespół ds. orzekania o niepełnosprawności;

Środki na pokrycie wydatków do 31.03.2015 r. zostały przekazane z budżetu powiatu w wysokości **600.745,00 zł.** zgodnie z ewidencją księgową kontrolowanej jednostki.

Gospodarka finansowa w kontrolowanej jednostce prowadzona jest w 7 rozdziałach:

Rozdział	Plan 2015	Wykonanie 31.03. 2015	% wykonania (3 : 2)
1	2	3	4
85201	88.500,00	0,00	0,00
85203	49.886,00	12.132,00	24,32
85204	1.053.997,00	226.415,90	21,48
85205	6.768,00	0,00	0,00
85218	515.262,00	140.763,97	27,32
85295	5.213,00	0,00	0,00
85321	230.200,00	52.694,71	22,89
Razem	1.949.826,00	432.006,58	22,16

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

1. ROZDZIAŁ 85201- placówki opiekuńczo - wychowawcze.

§	Plan 2015	wydatki do 31.03.2015 r.	Struktura w % (3:2)
1	2	3	4
3110	52.500,00	0,00	0,00
4330	36.000,00	0,00	0,00
Razem 85201	88.500,00	0,00	0,00

W rozdziale tym w I kwartale 2015 roku, finansowana jest:

1. w §3110 –*świadczenia społeczne*= pomoc materialna dla wychowanka placówki opiekuńczo-wychowawczej na kontynuowanie nauki - za miesiąc styczeń – marzec 2015 roku = **0,00 zł.**
2. w §4330 – *zakup usług przez jednostki samorządu terytorialnego od innych jednostek samorządu terytorialnego*- opłacenie pobyt dziecka z naszego powiatu umieszczonego w placówce opiekuńczo-wychowawczej na terenie innego powiatu na podstawie porozumienia między powiatami. Do 31 marca 2015 r. nie umieszczono żadnego dziecka w placówce opiekuńczo-wychowawczej z naszego powiatu.

2. ROZDZIAŁ 85203 - ośrodek wsparcia rodziny i dziecka

§	Plan 2015	wydatki do 31.03.2015 r.	Struktura w % (3:2)
---	-----------	--------------------------	---------------------

1	2	3	4
4170	23.280,00	5.880,00	25,26
4210	500,00	0,00	0,00
4300	26.106,00	6.252,00	23,95
Razem 85203	49.886,00	12.132,00	24,32

Ośrodek wsparcia rodziny i dziecka służy poradnictwem psychologicznym, prawnym i neurologopedycznym. Neurologopeda i 2 psychologów zatrudnionych jest w ośrodku na umowę zlecenie, natomiast prawnik i 1 psycholog pracuje na umowę o świadczenie usług. Zleceniobiorcy są finansowani z § 4170, którego środki w badanym okresie, wykorzystano w wysokości 5.880,00 zł. co stanowi 11,79% wydatkowanych środków w tym rozdziale w bieżącym roku [5.880,- do 49.886,-] natomiast wydatki dotyczące usług §4300 wykorzystano w wysokości: 6.252,00 zł. co stanowi 12,53 % (6.252,- do 49.886), wydatków ogółem w tym rozdziale w badanym okresie 2015 roku.

3. ROZDZIAŁ 85204 - piecza zastępcza

§	Plan 2015	wydatki do 31.03.2015r.	Struktura w % (3:2)
1	2	3	4
3110	795.216,00	184.862,89	23,25
4110	7.232,00	1.371,07	18,96
4120	1.029,00	147,00	14,29
4170	53.700,00	13.112,00	24,42
4210	7.000,00	3.340,02	47,71
4260	5.000,00	825,36	16,51
4300	5.000,00	631,98	12,64
4330	178.320,00	21.900,00	12,28
4360	1.000,00	105,88	10,59
4430	500,00	119,70	23,94
Razem 85204	1.053.997,00	226.415,90	21,48

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

§ 3110 – świadczenia społeczne - **184.862,89 zł** co stanowi: 81,64 % ogółu wydatków w tym rozdziale (184.862,89 do 226.415,90) i wydatkowano na:

1. kwota: **174.867,60 zł** - pomoc comiesięczna dla **39 rodzin zastępczych**; (średnia kwartału),

Pomoc pieniężna naliczana jest na podstawie art.80, art. 81 i art. 226 Ustawy z dnia 9 czerwca 2011r. o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej (Dz.U. z 2015r. Nr 332 ze zm.)

w wysokości:

1. 660,00 zł miesięcznie dla dziecka umieszczonego w rodzinie spokrewnionej;
2. 1.000,00 zł miesięcznie dla dziecka umieszczonego w rodzinie niezawodowej;
3. 200,00 zł miesięcznie plus dodatek dla dziecka niepełnosprawnego.

2. kwota: **9.995,29 zł** - pomoc na kontynuację nauki w rodzinach zastępczych;

Pomoc dla **7 dzieci** na kontynuowanie nauki wypłacana miesięcznie w kwocie 494,10 zł na ucznia [na starych zasadach] po przedstawieniu, raz na pół roku, zaświadczenia o uczęszczaniu do szkoły. Jedna osoba otrzymuje pomoc na kontynuowanie nauki wg nowych zasad w wysokości 500,00 zł. Niesłusznie pobrane świadczenie, należy zwrócić na rachunek PCPR.

§ 4110 - składek na ubezpieczenia społeczne ZUS i § 4120 - składek na Fundusz Pracy - **1.518,07 zł** co stanowi 0,67% ogółu wydatków w tym rozdziale (1.518,07 do 226.415,90)

§ 4170 - wynagrodzenie bezosobowe – **13.112,00 zł** umowa zlecenie pedagoga i psychologa, oraz osoby prowadzącej rodzinny dom dziecka i osoby zatrudnionej do pomocy przy dzieciach w rodzinnym domu dziecka, co stanowi 5,79% ogółu wydatków w tym rozdziale (13.112,- do 226.415,90)

§ 4330 – zakup usług przez jednostki samorządu terytorialnego od innych j.s.t. - **21.900,00 zł** co stanowi 9,67% ogółu wydatków w tym rozdziale (21.900,- do 226.415,90)

Opłacono pobyt : w styczniu = **9 dzieci**, w lutym = **9 dzieci** i w marcu = **9 dzieci** z naszego powiatu umieszczone w rodzinie zastępczej na terenie innych powiatów na podstawie zawartego porozumienia między powiatami(ostródzki, iławski, wejherowski, działdowski, gliwicki).

Wydatki „rzeczowe” – [§4210, §4260, §4300, §4360, §4430]- wykorzystano w wysokości: **5.022,94 zł** co stanowi 2,22 % ogółu wydatków w tym rozdziale (5.022,94 do 226.415,90)

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

§	Plan 2015	wydatki do 31.03.2015r.	Struktura w % (3:2)
1	2	3	4
4170	6.000,00	0,00	0,00
4210	768,00	0,00	0,00
RAZEM - 85205	6.768,00	0,00	0,00

W rozdziale tym ujmuje się wydatki na realizację zadań, o których mowa w ustawie z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu przemocy w rodzinie (Dz. U. z 2005 r. Nr 180, poz. 1493, ze zm.)

Do końca I kwartału 2015 roku nie wykorzystano środków przeznaczonych na ten cel, gdyż nie zebrano uczestników do programu.

5. ROZDZIAŁ 85218 - funkcjonowanie placówki PCPR

§	Plan 2015	wydatki do 31.03.2015 r.	Struktura w % (3:2)
1	2	3	4
4010	327.175,00	77/819,38	23,79
4040	24.164,00	23.697,50	98,07
4110	60.501,00	16.675,78	27,56
4120	8.608,00	1.677,24	19,48
place i pochodne	420.448,00	119.869,90	28,51
4170	10.000,00	930,00	9,30
4210	12.000,00	1.818,71	15,16
4260	4.500,00	1.726,80	38,37
4270	6.000,00	1.180,80	19,68
4280	180,00	90,00	50,00
4300	42.127,00	6.891,90	16,36
4360	2.362,00	460,51	19,50
4410	4.500,00	1.285,35	28,56
4430	700,00	0,00	0,00
4440	9.845,00	5.650,00	57,39
4480	600,00	600,00	100,00
4700	2.000,00	260,00	13,00
wydatki „rzeczowe”	94.814,00	20.894,07	22,04
RAZEM - 85218	515.262,00	140.763,97	27,32

Wydatki na place i pochodne tj.:

- § 4010 - place, § 4040 – dodatkowe wynagrodzenie roczne „13” za rok poprzedni,
- § 4110 - składek na ubezpieczenia społeczne ZUS i § 4120 - składek na Fundusz Pracy,

w stosunku do wydatków ogółem w 2015 roku w tym rozdziale wynosi: 83,09% [119.869,90 do 140.763,97]. W kontrolowanej jednostce jest zatrudnionych 11 osób = 9 etatowych pracowników.

Wydatki „rzeczowe” w stosunku do wszystkich wydatków w 2015 r. w tym rozdziale zrealizowano w 14,84% [20.894,07 do 140.763,97].

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

6. ROZDZIAŁ 85295 – pozostała działalność:

§	Plan 2015	wydatki do 31.03.2015 r.	Struktura w % (3:2)
1	2	3	4
4110	362,00	0,00	0,00
4120	51,00	0,00	0,00
place i pochodne	413,00	0,00	0,00
4170	2.100,00	0,00	0,00
4210	600,00	0,00	0,00
4300	2.100,00	0,00	0,00
wydatki „rzeczowe”	4.800,00	0,00	0,00
RAZEM - 85295	5.213,00	0,00	0,00

W rozdziale tym realizowane są projekty ministerialne. Do dnia 31 marca 2015 r. nie wykorzystano środków przeznaczonych na ten cel.

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

§	Plan 2015	Wykonanie do 31.03.2015r.	Struktura wykonania (3:2)
1	2	3	4
4010	65.593,40	15.472,84	23,59
4040	5.030,60	5.030,60	100,00
4110	12.161,00	3747,37	30,81
4120	1.730,00	509,76	29,47
Razem place i pochodne:	84.515,00	24.760,57	29,30
4170 umowy zlecenie	28.800,00	5.928,00	20,58
4210	13.982,00	535,34	3,83
4260	5.800,00	1.865,56	32,16
4270	1.000,00	0,00	0,00
4280	90,00	0,00	0,00
4300	88.905,00	16.850,13	18,95
4360	2.420,00	460,51	19,03
4410	1.000,00	64,60	6,46
4440	2.188,00	1.500,00	68,56
4480	500,00	500,00	100,00
4700	1.000,00	230,00	23,00
wydatki „rzeczowe”	116.885,00	22.006,14	18,83
Razem - 85321	230.200,00	52.694,71	22,89

Skład zespołu do spraw orzekania o niepełnosprawności obejmuje **22 osoby** w tym (załącznik nr 1)

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

Udział wydatków na:

1. wynagrodzenie i „13” (§4010, §4040) oraz pochodne (§4110, §4120) wykorzystano w wysokości: **24.760,57 zł** co stanowi: **46,99 %** do wydatków ogółem w tym rozdziale w 2015 roku [24.760,57 do 52.694,71]
2. umowy zlecenie §4170 – wykorzystano w wysokości: **5.928,00 zł**, w badanym okresie i zakresie, to wydatek rzędu **11,25 %** ogółu wydatków zespołu [5.928,- do 52.694,71].
3. wydatków tzw. „rzeczowych” wykorzystano w kwocie: **22.006,14 zł** co stanowi **41,76 %** ogółu wydatków w tym rozdziale w badanym okresie [22.006,14 do 52.694,71] (załącznik nr 2)

Ewidencja syntetyczna i analityczna wydatków budżetowych wykazała wewnętrzną zgodność.

Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

Do 31.03.2015 r. przyjęto w zespole 521 wniosków o przyznanie uprawnień do korzystania z różnych form pomocy lub ulg, w tym: osób przed 16 rokiem życia tj. **dzieci = 75 wniosków** i osób po 16 roku życia tj. **dorosłych = 446 wniosków**, w następującym podziale:

- odpowiednie zatrudnienie = 116 wniosków-dorośli;
- zaopatrzenie w przedmioty ortopedyczne i środki pomocnicze = 41 wniosków -dorośli;
- korzystanie z systemu środowiskowego wsparcia w samodzielnej egzystencji = 32 wniosków –osoby dorosłe;
- zasiłek stały = 9 wniosków, w tym: **dzieci = 9**;
- zasiłek pielęgnacyjny = 271 wniosków, w tym: **dzieci = 62**, dorośli = 209 wniosków;
- korzystanie z karty parkingowej = 37 wniosków -dorośli;
- inne ulgi i uprawnienia = 15 wniosków, w tym: **dzieci:4**, dorośli= 11 wniosków.

Powiatowy zespół ds. orzekania o niepełnosprawności wydał w *I kwartale 2015 roku*: **504 orzeczenia**, (załącznik nr 3) w tym:

1. **73** dzieciom; w tym: a/ **47** dzieciom o zaliczeniu do osób niepełnosprawnych;
b/ 25 dzieciom o niezaliczeniu do osób niepełnosprawnych;
c/ 1 dziecku odmowie ustalenia niepełnosprawności;
2. **414** osobom po 16 roku życia (dorośli), w tym:
a/ **406** dorosłym z określeniem stopnia niepełnosprawności;
b/ 7 dorosłym o niezaliczeniu do stopnia niepełnosprawności;
c/ 18 dorosłym o odmowie ustalenia stopnia niepełnosprawności.

Rozliczenie finansowe zadań zleconych jest udokumentowane w sprawozdaniu Rb – 50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za I kwartał 2015 r.

Powiatowy Zespół ds. Orzekania o Niepełnosprawności w Nowym Mieście Lub. w okresie od 01.01.2015 r. do 31.03.2015 r. wydał **115 legitymacji** osobom niepełnosprawnym w tym:

1. osobom przed 16 rokiem życia (dzieci) – 12 legitymacji,
2. osobom po 16 roku życia (dorośli) – 103 legitymacje.

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

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

c. Rozrachunki i roszczenia

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

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

Stan zobowiązań niewymagalnych i należności w kontrolowanej jednostce na dzień 31.03.2015 r. był następujący:

Konto	stan na dzień 31.03.2015 r.	
	Należności/ WN	Zobowiązania/ MA
201	432,95	0,00
221	15.165,30	0,00
222	3.048,51	0,00
223	0,00	600.745,00
225	0,00	21,00
229	0,00	0,00
231	0,00	0,00
234	0,00	0,00
240	0,00	0,00
290	0,00	
Razem:	18.646,76	600.766,00

Na koncie 201 – „rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” na dzień 31.03.2015 r. wykazano stan po stronie Wn 201 w wysokości: **432,95 zł** - dotyczy niesłusznie pobranych świadczeń na kontynuowanie nauki przez wychowanków rodzin zastępczych za okres bieżący.

Na koncie 221 – „należności z tytułu dochodów budżetowych” na dzień 31.03.2015 r. wykazano stan po stronie Wn 221 w wysokości: **15.165,30 zł** – dotyczy odpłatności rodziców biologicznych za pobyt dzieci w rodzinie zastępczej oraz niesłusznie pobranego świadczenia na kontynuowanie nauki.

Na koncie 222 – „rozliczenia dochodów budżetowych” na dzień 31.03.2015 r. wykazano stan po stronie Wn 222 w wysokości: **3.048,51 zł**. W sprawozdawczości z wykonania dochodów budżetowych w kolumnie 7 – dochody wykonane-wykazano stan: 3.247,37 zł.

Różnica pomiędzy wykonanymi dochodami a dochodami przekazanymi do budżetu powiatu, wyniosła: **198,86 zł** i dotyczy odsetek kapitałowych na dzień 31.03.2015 r. które przekazano do budżetu powiatu dnia 10.04.2015 roku, (WB nr 59/2015- dowód księgowy 229/2/IV/2015)

Zapisy na koncie Wn 222 i Ma 130 są zgodne i ściśle powiązane ze sprawozdawczością budżetową Rb 27s o dochodach budżetowych.

Na koncie 223 – „rozliczenia wydatków budżetowych” na dzień 31.03.2015 r. wykazano stan po stronie Ma 223 w wysokości: **600.745,00 zł**. W sprawozdawczości z wykonania wydatków budżetowych w kolumnie 6 – wydatki wykonane-wykazano stan: 432.006,58 zł.

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

Zapisy na koncie Ma 223 i Wn 130 są zgodne i ściśle powiązane ze sprawozdawczością budżetową Rb 28s o wydatkach budżetowych.

Na koncie 225 – „rozrachunki z budżetami ” na dzień 31.03.2015 r. wykazano stan po stronie Ma 225 w wysokości: **21,00 zł** – wpłata odpłatności za wydanie karty parkingowej w III.2015 roku. Środki te (21,00 zł) wraz z wpłatami bieżącymi za IV.2015 r. (504,00 zł) w kwocie: 525,00 zł, przekazano do budżetu powiatu w dniu 22.04.2015 r.

Wyjaśnień dotyczących należności widniejących na kontach „2” udzieliła kontrolującemu ustnie- główna księgowa Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Nowym Mieście Lub. Pani Bernardyna Kornatowska.

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 56/2015 z dnia 31 marca 2015 r.- dowód księgowy 204/III/2015] na dzień 31.03.2015 r., wynosi: **168.958,28 zł** – ze stanem konta księgowego Wn 130 – „rachunki bieżące jednostek budżetowych”.

Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

d. Inwentaryzacja: przeprowadzenie i rozliczenie.

Inwentaryzacja jest to spis ilości z natury, wyceny tych ilości, porównania wartości z danymi ksiąg rachunkowych oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic - rzeczowych składników- to jest środków trwałych, maszyn i urządzeń oraz gruntów znajdujących się w jednostce.

Zgodnie z Ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. 2013 r. poz. 330 ze zm.) , jednostka budżetowa opracowała instrukcję inwentaryzacyjną W instrukcji przyjęto zasady, terminy przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji w jednostce.

W Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie w Nowym Mieście Lub. wydano Zarządzenie Nr 28/2014 Dyrektora PCPR w Nowym Mieście Lub. z dnia 15.10.2014 roku w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji w Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie w Nowym Mieście Lubawskim. w zarządzeniu powołano trzyosobową komisję inwentaryzacyjną i wyznaczono termin jej przeprowadzenia: okres od dnia 08.12.2014 r. do 12.12.2014 r.

Inwentaryzacja składników majątkowych objętych ewidencją księgową na kontach:

- 011 – „środki trwałe”;
- 013 – „pozostałe środki trwałe”;
- 020 – „wartości niematerialne i prawne”.

przeprowadzana jest co cztery lata w formie spisu z natury.

Arkusze spisu z natury, kompletne, wycenione i zatwierdzone przez głównego księgowego, osobę materialnie odpowiedzialną i komisję inwentaryzacyjną, znajdują się w dokumentacji jednostki.

Spis z natury obejmuje wykaz środków trwałych i przedmiotów nietrwałych objętych ewidencją księgową:

na koncie 011:

1. środki trwałe, arkusz nr 1, stron 1, poz. 1, na kwotę: **5.300,00 zł.**

na koncie 013:

1. Dz. 852 PCPR, stron 3, poz. 132, na kwotę: 123.505,36 zł.

2. Dz. 853 PZ ds.Orz. o Niep. stron 2, poz. 66, na kwotę: 77.622,50 zł.

razem konto 013: **201.127,86 zł.**

na koncie 020:

1. wartości niematerialne i prawne, arkusz nr 8, stron 1, poz. 11, na kwotę: 23.871,81 zł.

Ewidencja księgowa –zestawienie obrotów i sald - na dzień 31 grudnia 2014 r.(załącznik nr 4) wykazała następujące stany po stronie Wn:

- **011** = 5.300,00 zł.
- **013** = 201.127,86 zł.
- **020** = 33.491,01 zł.

Powołana komisja inwentaryzacyjna przedstawiła do zaakceptowania pani Dyrektor PCPR rozliczenie inwentaryzacji na dzień 31 grudnia 2014 r. – pismem z dnia 15 stycznia 2015 r. (załącznik nr 5)

W toku czynności kontrolnych w badanym zakresie stwierdzono zgodność zapisów księgowych na kartach analitycznych z ewidencją syntetyczną. Poprzednia inwentaryzacja przeprowadzona była w grudniu 2010 roku.

Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

3. Sprawozdawczość budżetowa

Dokonano porównania sporządzonych przez kontrolowaną jednostkę sprawozdań:

- Rb-27s - z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31-03-2015 r.
 - Rb-28s – z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31-03-2015 r.
 - Rb 50– o wydatkach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za I kwartał 2015 roku.
- ze stanami zestawień obrotów i sald.

Sprawozdania sporządzono zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r. poz. 119). *Różnic nie stwierdzono*.

Sprawdzono naniesione plany wykazane w sprawozdawczości z prowadzoną analityką wydatków a także sprawdzono ich zgodność z Uchwałą Nr VI/55/2015 Rady Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 26 marca 2015 r. w sprawie dokonania zmian w budżecie powiatu na rok 2015 oraz w Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie w Nowym Mieście Lubawskim.

Przekroczeń planu w realizacji wydatków nie stwierdzono

Ponadto skontrolowano dokonane wydatki i stan zobowiązań wykazanych w sprawozdaniu Rb-28s za I kwartał 2015 roku z ewidencją syntetyczną i analityczną kontrolowanej jednostki – to jest: ze stanami klasyfikacji wydatków i zestawieniem obrotów sald za dany okres.

Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

4. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w 2015 r. - naliczenie odpisu, plan rzeczowo-finansowy funduszu na dany rok.

Naliczenie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych odbywa się na podstawie Ustawy z dnia 04.03.1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U.z 1996 r. Nr 70 poz. 335 ze zm.) oraz Obwieszczenia Prezesa GUS z dnia 18 lutego 2011r. w sprawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w 2010 r. i drugim półroczu 2010 r. wyniosło: **2.917,14 zł** (M. P. z 2011r. Nr 15, poz. 156).

Jednostka działalność socjalną opiera na regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wydanego Zarządzeniem Dyrektora Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Nowym Mieście Lub. Nr 15/2012 z dnia 03.12.2012 r. w sprawie ustalenia regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie w Nowym Mieście Lub.

Planowany odpis ZFŚS na 2015 rok wynosi: **12.023,00 zł**, który naliczono zgodnie z przepisami.

Naliczenia odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych na 2015 rok przedstawia się następująco: (załącznik nr 6)

Rozdział	Naliczenie na dzień 31.03.2015r.:	Plan na 2015 zatwierdzony	Przekazano na konto ZFŚS do 31.03.2015 r.
85218	8,99 etatu x 1.093,93	9.835,00	5.650,00
85321	2 etatu x 1.093,93	2.188,00	1.500,00
Razem:		12.023,00	7.150,00

Analizą formalno – rachunkową i merytoryczną objęto dokumenty związane z wydatkami rzeczowymi i zakupem usług oraz poprawność stosowanej klasyfikacji budżetowej [dowody księgowe ZFŚS od nr 1/I/2015 do nr 14/III/2015]

Na konto funduszu socjalnego, w badanym okresie to jest do końca marca 2015 roku przekazano odpis w kwocie: 7.150,00 zł. w dniu 17.02.2015 r. [budżet/WB 28/2015 dowód księgowy nr 101/II/2015].

Uaktualniono plan rzeczowo-finansowy dochodów i wydatków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych dla Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie na rok 2015 (załącznik nr 7).

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 10/2015 z dnia 31.03.2015 r, dowód księgowy 14/III/2015] na dzień **31.03.2015 r., wynosi: 614,27 zł** – ze stanem konta księgowego Wn 135 – „rachunek środków funduszu specjalnego przeznaczenia”.

Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

Na tym czynności kontrolne zakończono.

Przeprowadzoną kontrolę wpisano do książki kontroli Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Nowym Mieście Lub. pod poz. 2/2015

Załączniki do protokołu:

1. Skład zespołu orzekającego;
2. Wydatki za I kwartał 2014 r. Zespołu do spraw Orzekania o Niepełnosprawności;
3. Wydane orzeczenia przez Powiatowy Zespół ds. Orzekania o Niepełnosprawności;
4. Stan kont na dzień 31.12.2014 r.
5. Pismo z dnia 15.01.2015 r. -rozliczenie inwentaryzacji;
6. Naliczenie odpisu na ZFŚS na 2015 rok;
7. Plan rzeczowo-finansowy ZFŚS na rok 2015.

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

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

Zaleceń pokontrolnych nie wydano.

Odstąpiono od przedstawienia wyników kontroli na naradzie pokontrolnej.

Nowe Miasto Lub. dnia 22.09.2015 r.

Pieczęć jednostki kontrolowanej

Specjalista ds. kontroli
Barbara Bagińska

Dyrektor PCPR
Urszula Łydzńska

Główny Księgowy
Bernardyna Kornatowska

KONTROLUJĄCY

.....
KONTROLOWANI

AKCEPTUJĄCY:

Przewodniczący Zarządu
Powiatu Nowomiejskiego.
Andrzej Ochlak

Protokół sporządzono w 3 egzemplarzach po jednym dla:

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

Sporządziła: Barbara Bagińska