

P R O T O K Ó Ł

z planowanej kontroli finansowej, przeprowadzonej w **Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie** w Nowym Mieście Lubawskim w dniach od **17.08.2020 r. do 31.08.2020 r.** przez Barbarę Bagińską - specjalistę do spraw kontroli w Starostwie Powiatowym na podstawie pełnomocnictwa Starosty Nowomiejskiego znak OR.077.1.2.2020 z dnia 07.01.2020 r.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o: Ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. 2019. 869) i Ustawę z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. 2019.351 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. rozrachunki i roszczenia bieżącego roku;
3. Sprawozdawczość budżetowa.
4. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w 2020 roku - naliczenie odpisu, plan rzeczowo-finansowy funduszu na dany rok.

Okres objęty kontrolą : 01.01.2020 – 30.06.2020 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. 2019. 869 ze zm.).
3. Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. 2019.351 ze zm.).
4. Ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t.j.Dz.U. 2019.1843 ze zm.).
5. Ustawa z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej(t.j. Dz.U.2019.1507 ze zm.).
1. Ustawy z dnia 04 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j.Dz.U.2020.1070)
6. Ustawa z dnia 29 lipca 2005r o przeciwdziałaniu przemocy w rodzinie (t.j.Dz. U.2020.218)
7. Ustawa z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych (t.j.Dz.U.2020.111, ze zm.)
8. Ustawa z dnia 27 sierpnia 1997 o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (t.j.Dz.U.2020.426 ze zm.)
9. Ustawa z dnia 9 czerwca 2011 roku o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej (t.j.Dz.U.2020.821. ze zm.)
10. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. 2019.1393 ze zm.).
11. 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.)
12. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 7 lutego 2014 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych - (t.j.Dz.U.2014.1053 zezm.)
13. Rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 30 maja 2018 r. w sprawie szczegółowych warunków realizacji rządowego programu "Dobry start" (Dz.U.2018.poz. 1061 ze zm)
14. Rozporządzenie Ministra Polityki Społecznej z dnia 22 września 2005 r. w sprawie specjalistycznych usług opiekuńczych (Dz.U.2005.189.1598 ze zm.)

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

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

1. Zarządzenie Nr 8/2017 Dyrektora Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Nowym Mieście Lub. z dnia 04.10.2017r. w sprawie ustalania regulaminu zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie w Nowym Mieście Lubawskim;
2. Zarządzenie Nr 5/2017 Dyrektora Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Nowym Mieście Lub. z dnia 03.04.2017 r w sprawie zmian w zarządzeniu nr 7/2014 w sprawie zakładowego planu kont i wprowadzenia obsługi finansowo-księgowej PFRON;
3. Zarządzenie Nr 7/2014 Dyrektora Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Nowym Mieście Lub. z dnia 02.04.2014 r w sprawie zakładowego planu kont;

4. Zarządzenie Nr 13/2014 Dyrektora Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Nowym Mieście Lub. z dnia 05.05.2014 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania Zamówień Publicznych o wartości szacunkowej przekraczającej, wyrażoną w złotych równowartość kwoty 30.000 euro;
5. Zarządzenie Nr 12/2014 Dyrektora Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Nowym Mieście Lub. z dnia 05.05.2014 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania Zamówień Publicznych o wartości szacunkowej nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro;
6. Zarządzenie Nr 1/2014 Dyrektora Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Nowym Mieście Lub. z dnia 26.02.2014 r. w sprawie regulaminu wynagradzania pracowników Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Nowym Mieście Lubawskim;
7. Zarządzenie Nr 4/2011 Dyrektora Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Nowym Mieście Lub. z dnia 15.06.2011 r. w sprawie ustalenia organizacji i zasad kontroli zarządczej w Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie w Nowym Mieście Lubawskim;
8. Zarządzenie Nr 12/2010 Dyrektora Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Nowym Mieście Lub. z dnia 31.08.2010 roku w sprawie procedur wewnętrznych;
9. Zarządzenie Nr 9/2010 Dyrektora Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Nowym Mieście Lub. z dnia 31.08.2010 roku w sprawie regulaminu instrukcji inwentaryzacyjnej;
10. Zarządzenie Nr 9/2016 Dyrektora Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Nowym Mieście Lub. z dnia 06.06.2016r. w sprawie regulaminu przeprowadzania okresowej oceny pracowników samorządowych zatrudnionych na stanowisku urzędniczym;
11. Zarządzenie Nr 7/2007 Dyrektora PCPR w Nowym Mieście Lub. z dnia 18.07.2007r. w sprawie: gospodarki kasowej, sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych w Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie w Nowym Mieście Lub.

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

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

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

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

Okres objęty kontrolą od stycznia do czerwca 2020 roku.

Kontrolą objęto **47,52%** wykonania planu wydatków budżetowych w badanej jednostce.

Skontrolowano dowody księgowe za I półrocze 2020 r. *od nr 1/1-8/I/2020 do nr 425/1-18/VI/2020.*

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 30.06.2020 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 2020	Należności 2020 r.	Wykonanie na 30.06.2020 r.
1	2	3	4	5	6	7
1.	85218	0920	Pozostałe odsetki	0,00	401.94	401,94
2.		0970	Wpływy z różnych dochodów	0,00	64,00	64,00
Razem 85218 = PCPR				0,00	465,94	465,94
1.	85508	0680	Odpłatność rodziców biologicznych	416,40	00,00	0,00
2.		0920	Pozostałe odsetki	125,00	0,00	0,00
3.		0970	Wpływy z różnych dochodów	9,00	0,00	0,00
Razem 85508 = rodziny zastępcze				550,40	0,00	0,00
OGÓŁEM				550,40	465,94	465,94

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: **465,94 zł**:

- Pozostałe odsetki - § 0920** - księgowane są przekazywane przez PKO BP S.A. Nowe Miasto Lub. odsetki bankowe konta podstawowego jednostki. Do 30.06.2020 r. do budżetu powiatu wpłynęły dochody z tego tytułu w kwocie: **401,94 zł**.
- Wpływy z różnych dochodów - § 0970** – księgowane są dochody przysługujące z: 0,3% przysługującego wynagrodzenia tytułem terminowego wpłacania podatków pobranych na rzecz budżetu państwa oraz zwrot z PUP refundacji wynagrodzenia i składki ZUS. Do 30.06.2020 r. do budżetu powiatu wpłynęły dochody z tego tytułu w kwocie: **64,00 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: **0,00 zł**.

- Odpłatność rodziców biologicznych - § 0680** księgowane są wpłaty od rodziców biologicznych za pobyt dzieci w rodzinach zastępczych. Do 30.06.2020 roku nie wpłynęły dochody z tego tytułu.

W oparciu o Oświadczenie o sytuacji osobistej i socjalno-bytowej rodzica biologicznego zostają wydane decyzje administracyjne. Od należności niespłaconych w terminie naliczane są w okresach kwartalnych odsetki ustawowe zgodnie z przepisami.

2. **Pozostałe odsetki - § 0920** – naliczone odsetki od niespłaconych zobowiązań rodzin biologicznych i osób które pobrały niesłusznie środki na kontynuowanie nauki. Do 30.06.2020 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 30.06.2020 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 2020	Należności 2020 r.	Wykonanie na 30.06.2020 r.
1	2	3	4	5	6	7
1	85203	0830	Wpływy z usług	13.910,99	4.761,56	4.761,56
2	85321	0690	Wpływy z różnych opłat	0,00	2.325,00	2.325,00
Razem: zadania zadań zleconych				13.910,99	7.086,56	7.086,56

W rozdziale 85203 [ośrodki wsparcia] - dochody w wysokości: 4.761,56 zł:

1. **Wpływy z usług - § 0830** - księgowane są dochody za świadczone usługi i pobyt w powiatowym środowiskowym domu samopomocy. Do 30.06. 2020 roku do budżetu jednostki wpłynęły dochody z tego tytułu, w kwocie: **4.761,56 zł.**

W rozdziale 85321 [Zespół ds. orzekania o niepełnospraw.] – dochody w wysokości: 2.325,00 zł:

2. **Wpływy z różnych opłat - § 0690** są księgowane dochody za wydane osobom niepełnosprawnym karty parkingowe. Do 30.06.2020 r. wpłynęły dochody z tego tytułu w kwocie: **2.325,00 zł.**

Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

b. Wydatki budżetowe

W badanym okresie tj. od 01.01.2020 r. do 30.06.2020 roku wydatki budżetowe zrealizowane zostały - zgodnie z ewidencją księgową kontrolowanej jednostki w kwocie: **1.235.308,23 zł**, w tym: *płace i pochodne w kwocie: 359.751,89 zł, co stanowi 89,58 % (359.751,89 do 1.235.308,23)* ogółu wydatków jednostki w badanym okresie oraz *na świadczenia społeczne w kwocie: 603.875,95 zł co stanowi: 48,88% (603,875,95 do 1.235.308,23)* ogółu wydatków jednostki w badanym okresie i jest zgodne z ewidencją księgową kontrolowanej jednostki.

Środki na pokrycie wydatków do 30.06.2020 r. zostały przekazane z budżetu powiatu w wysokości

1.416.057,65 zł. zgodnie z ewidencją księgową kontrolowanej jednostki.

Gospodarka finansowa w kontrolowanej jednostce prowadzona jest w 9 rozdziałach:

1. rozdział 85203 - ośrodki wsparcia;
2. rozdział 85205 - zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie;
3. rozdział 85218 - powiatowe centra pomocy rodzinie;
4. rozdział 85220 – jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej;
5. rozdział 85295 – pozostała działalność;
6. rozdział 85321 – zespół ds. orzekania o niepełnosprawności;
7. rozdział 85504 - wspieranie rodziny;
8. rozdział 85508 - rodziny zastępcze;
9. rozdział 85510 – działalność placówek opiekuńczo-wychowawczych.

l.p.	Rozdział	Plan 2020	Wykonanie 30.06.2020 r.	% wykonania (3 : 2)
	1	2	3	4
1.	85203	60.986,00	29.642,56	48,61
2.	85205	8.460,00	0,00	0,00
3.	85218	771.146,00	368.983,55	47,85
4.	85220	1.000,00	0,00	0,00
5.	85295	5.213,00	0,00	0,00
6.	85321	239.765,00	116.419,78	48,56
7.	85504	23.333,00	0,00	0,00
8.	85508	1.302.478,00	661.638,25	50,80
9.	85510	187.048,00	58.624,09	31,34
Razem		2.599.429,00	1.235.308,23	47,52

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 2020 roku, finansowana jest następująca działalność:

1. ROZDZIAŁ 85203 - ośrodki wsparcia

§	Plan 2020	wydatki do 30.06.2020 r.	Struktura w % (3:2)
1	2	3	4
4110	2.026,00	1.012,56	49,98
4170	16.260,00	8.580,00	52,77
4210	100,00	0,00	0,00
4300	42.600,00	20.050,00	47,07
Razem - 85203	60.986,00	29.642,56	48,61

Wydatki tego rozdziału stanowią: 2,40% wydatków ogółem jednostki (29.642,56 do 1.235.308,23).

Ośrodek wsparcia rodziny i dziecka służy poradnictwem psychologicznym, neurologopedycznym i prawnym. Neurologopeda i 1 psycholog zatrudniony jest w ośrodku na umowę zlecenie, natomiast prawnik i 1 psycholog pracują na umowę o świadczenie usług. Zleceniobiorcy są finansowani z § 4170, którego środki w badanym okresie, wykorzystano w wysokości 8.580,00 zł co stanowi 52,77 % wydatkowanych środków w tym rozdziale w bieżącym roku natomiast pozostałe wydatki wykorzystano

w wysokości: 21.062,56 zł, co stanowi: 71,06 % wydatków ogółem w tym rozdziale w badanym okresie 2020 roku.

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

§	Plan 2020	wydatki do 30.06.2020 r.	Struktura w % (3:2)
1	2	3	4
4170	8.375,40	00,00	0,00
4210	84,60	0,00	0,00
Razem - 85203	8.460,00	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 2020	wydatki do 30.06.2020 r.	Struktura w % (3:2)
1	2	3	4
4010	470.452,00	220.482,75	46,87
4040	36.790,00	34.640,02	94,16
4110	93.960,00	32.683,48	34,78
4120	12.825,00	4.270,10	33,30
plące i pochodne	614.027,00	292.076,35	47,57
4170	45.600,00	20.700,00	45,39
4210	4.301,00	3.691,37	85,83
4270	10.000,00	4.446,54	44,47
4280	600,00	0,00	0,00
4300	52.185,00	26.055,77	49,93
4360	2.000,00	769,97	38,50
4400	11.900,00	5.634,06	47,35
4410	10.000,00	1.361,49	13,61
4430	1.000,00	0,00	0,00
4440	15.834,00	12.500,00	78,94
4480	699,00	699,00	100,00
4700	3.000,00	1.049,00	34,97
wydatki „rzeczowe”	157.119,00	76.907,20	48,95
RAZEM - 85218	771.146,00	368.983,55	47,85

Wydatki tego rozdziału stanowią: 29,87% wydatków ogółem jednostki (368.983,55 do 1.235.308,23).

Wydatki na plące i pochodne tj.:

- § 4010 - plące, § 4040 – dodatkowe wynagrodzenie roczne „13” za rok poprzedni,
 - § 4110 - składki na ubezpieczenia społeczne ZUS i § 4120 - składki na Fundusz Pracy,
- w stosunku do wydatków ogółem w 2020 roku w tym rozdziale wynosi: 79,16% [292.076,35 do 368.983,55].

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

Wydatki „rzeczowe” w stosunku do wszystkich wydatków w 2020 r. w tym rozdziale zrealizowano w 20,84 % [76.907,20 do 368.983,55].

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

§	Plan 2020	wydatki do 30.06.2020 r.	Struktura w % (3:2)
1	2	3	4
4170	500,00	0,00	0,00
4300	500,00	0,00	0,00
Razem 85220	1.000,00	0,00	0,00

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

5. ROZDZIAŁ 85295 – pozostała działalność:

§	Plan 2020	wydatki do 30.06.2020 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	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 30 czerwca 2020 r. nie wykorzystano środków przeznaczonych na ten cel.

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

§	Plan 2020	Wykonanie do 30.06.2020 r.	Struktura wykonania (3:2)
1	2	3	4
4010	90.731,00	44.579,62	49,13
4040	7.509,00	6.055,25	80,64
4110	17.000,00	9.208,01	54,16
4120	2.500,00	1.170,72	46,83
Razem płace i pochodne:	117.740,00	61.013,60	51,82
4170 umowy zlecenie	25.560,00	9.367,00	36,65
4210	1.413,00	709,46	50,21
4270	500,00	0,00	0,00
4280	500,00	0,00	0,00
4300	76.005,95	36.790,90	48,41
4360	1.000,00	523,24	52,32
4400	11.800,00	4.871,58	41,28
4410	500,00	0,00	0,00
4430	300,00	0,00	0,00
4440	3.302,05	2.500,00	75,71
4480	644,00	644,00	100,00
4700	500,00	0,00	0,00
wydatki „rzeczowe”	96.465,00	46.039,18	47,73
Razem - 85321	239.765,00	116.419,78	48,56

Wydatki tego rozdziału stanowią: 9.42 % wydatków ogółem jednostki (116.419,78 do 1.235.308,23).

Skład zespołu do spraw orzekania o niepełnosprawności obejmuje **24 osoby** w tym

- 1 przewodniczący zespołu – zatrudniony na cały etat na umowę o pracę (§4010);
- 1 pracownik administracji – zatrudniony na umowę o pracę w pełnym etacie i 1 sekretarz na 0,125 etatu (§4010);

- 3 psychologów, 3 pedagogów, 5 doradców zawodowych, 4 pracowników socjalnych – wszyscy (15 osób) zatrudnieni na umowę zlecenie (§4170);
- 6 lekarzy- świadczy 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: **61.013,60 zł** co stanowi: **52,41 %** wydatków ogółem w tym rozdziale w 2020 roku [61.013,60 do 116.419,78]
2. umowy zlecenie §4170 – wykorzystano w wysokości: **9.367,00 zł**, w badanym okresie i zakresie, to wydatek rzędu **8,05 %** ogółu wydatków zespołu [9.367,- do 116.419,78]
3. wydatki tzw. „rzeczowe” wykorzystano w kwocie: **46.039,18 zł** co stanowi **39,55 %** ogółu wydatków w tym rozdziale w badanym okresie [46.039,18 do 116.419,78]

Ewidencja syntetyczna i analityczna wydatków budżetowych wykazała wewnętrzną zgodność.

Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

Do 30.06.2020 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 = 79 wniosków** i osób po 16 roku życia tj. **dorosłych = 618 wniosków**, w następującym podziale:

- odpowiednie zatrudnienie = **165 wniosków - dorośli**;
- szkolenie = **1 wniosek - dorośli**;
- uczestnictwo w warsztatach terapii zajęciowej = **0 wniosków**;
- zaopatrzenie w przedmioty ortopedyczne i środki pomocnicze = **70 wniosków - dorośli**;
- korzystanie z systemu środowiskowego wsparcia w samodzielnej egzystencji = **62 wnioski - osoby dorosłe**;
- zasiłek stały = **23 wniosków - dzieci**;
- zasiłek pielęgnacyjny = **310 wniosków**, w tym: **dzieci = 56**, **dorośli = 254 wniosków**;
- korzystanie z karty parkingowej = **40 wniosków - dorośli**;
- inne ulgi i uprawnienia = **26 wniosków - dorośli**.

Powiatowy zespół ds. orzekania o niepełnosprawności **wydał w I półroczu 2020 roku: 688 orzeczeń**, w tym:

1. **84** dzieciom; w tym: a/ **83** dzieciom o zaliczeniu do osób niepełnosprawnych;
b/ **1** dziecku o niezaliczeniu do osób niepełnosprawnych;
2. **604** osobom po 16 roku życia (dorośli), w tym:
a/ **581** dorosłym z określeniem stopnia niepełnosprawności;
b/ **11** dorosłym o niezaliczeniu do stopnia niepełnosprawności;
c/ **12** dorosłym o odmowie ustalenia stopnia niepełnosprawności.

Powiatowy Zespół ds. Orzekania o Niepełnosprawności w Nowym Mieście Lub. w okresie od 01.01.2020 roku do 30.06.2020 roku wydał **90 legitymacji** osobom niepełnosprawnym, w tym:

1. osobom przed 16 rokiem życia (dzieci) – 5 legitymacji,
2. osobom po 16 roku życia (dorośli) – 85 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 2020 roku.

7. ROZDZIAŁ 85504 – Wspieranie rodziny:

§	Plan 2020	wydatki do 30.06.2020 r.	Struktura w % (3:2)
1	2	3	4
3110	23.333,00	0,00	0,00
RAZEM - 85504	23.333,00	0,00	0,00

W rozdziale tym ujmuje się wydatki z programu rządowego „DOBRY START” ogłoszonego w Rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 30 maja 2018 r. w sprawie szczegółowych warunków realizacji rządowego programu "Dobry start" (Dz.U.2018.poz. 1061) środki przeznaczone dla dzieci i młodzieży uczącej się wypłacane są w wysokości 300 zł na osobę.

Do końca 1 półrocza 2020 roku nie wykorzystano środków przeznaczonych na ten cel.

8. ROZDZIAŁ 85508 – rodziny zastępcze

§	Plan 2020	wydatki do 30.06.2020 r.	Struktura w % (3:2)
1	2	3	4
3110	1.052.824,16	545.767,63	51,84
4010	1.940,00	1.393,00	71,80
4110	8.754,07	4.183,45	47,79
4120	1.143,77	569,72	49,81
Razem: płace i pochodne	11.837,84	6.146,17	51,92
4170	65.092,00	25.951,00	39,87
4210	6.000,00	110,00	1,83
4260	5.000,00	2.645,04	52,90
4300	6.000,00	1.514,00	25,23
4360	330,00	0,00	0,00
4430	870,00	389,97	44,82
Razem: „rzeczowe”	83.292,00	30.610,01	36,75
4330	154.524,00	79.114,44	51,20
Razem - 85508	1.302.478,00	661.638,25	50,80

Wydatki tego rozdziału stanowią: 53,56 % wydatków ogółem jednostki (661.638,25 do 1.235.308,23).

Środki wydatkowane w powyższym rozdziale dotyczą świadczeń dla ustanowionych sądowo rodzin zastępczych z powiatu nowomiejskiego. Na dzień kontroli w powiecie nowomiejskim ustanowionych jest **45 rodzin zastępczych i 1 rodzinny dom dziecka**.

§ 3110 – świadczenia społeczne - **545.767,63 zł** co stanowi: 82,49 % ogółu wydatków w tym rozdziale (545.767,63 do 661.638,25) i wydatkowano na:

1. kwota: **375.402,57 zł** - pomoc comiesięczna dla **46 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:

1. 694,00 zł miesięcznie dla dziecka umieszczonego w rodzinie spokrewnionej;
2. 1.052,00 zł miesięcznie dla dziecka umieszczonego w rodzinie niezawodowej;
3. 211,00 zł miesięcznie **plus** dodatek dla dziecka niepełnosprawnego.

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

2. kwota: 5.786,00 zł - pomoc na kontynuację nauki w rodzinach zastępczych:

Pomoc dla **2 dzieci** na kontynuowanie nauki wypłacana miesięcznie w kwocie 526,00 zł na ucznia po przedstawieniu, raz na pół roku, zaświadczenia o uczęszczaniu do szkoły. Niesłusznie pobrane świadczenie, należy zwrócić na rachunek PCPR.

3. kwotę: 164.579,06 zł – dodatek wychowawczy 500+ wypłacony dla 53 dzieci, przebywających w 34 rodzinach zastępczych.

Wydatki na płace i pochodne: § 4110 - wynagrodzenia osobowe § 4110 - składki na ubezpieczenia społeczne ZUS i § 4120 - składki na Fundusz Pracy- 6.146,17 zł co stanowi 0,93 % ogółu wydatków w tym rozdziale (6.146,17 do 661.638,25);

§ 4170 - wynagrodzenie bezosobowe – 25.951,00 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 3,92% ogółu wydatków w tym rozdziale (25.951,- do 661.638,23)

§ 4330 – zakup usług przez jednostki samorządu terytorialnego od innych j.s.t. – 79.114,44 zł co stanowi 9,38% ogółu wydatków w tym rozdziale (79.114,44 do 661.638,23).

Oplacono pobyt : w styczniu = **12 dzieci**, w lutym = **12 dzieci**, w marcu = **12 dzieci**, kwietniu = **12 dzieci**, maju = **12 dzieci** i czerwcu = 12 dzieci, z powiatu nowomiejskiego umieszczonych w rodzinie zastępczej na terenie innych powiatów na podstawie zawartego porozumienia między powiatami (1-ostrodzki, 5-iławski, 1-wejherowski, 1-działdowski, 4-Warszawa).

Wydatki „rzeczowe” – [§4210, §4260, §4300, §4330, §4360, §4430]- wykorzystano w wysokości: **30.610,01 zł** co stanowi 4.63 % ogółu wydatków w tym rozdziale (30.610,01 do 661.638,23)

9. ROZDZIAŁ 85510 – działalność placówek opiekuńczo-wychowawczych

§	Plan 2020	wydatki do 30.06.2020 r.	Struktura w % (3:2)
1	2	3	4
3110	119.724,86	58.108,32	48,53
4010	504,00	440,00	87,30
4110	86,79	75,77	87,3
4120	12,35	0,00	0,00
4330	66.720,00	0,00	0,00
Razem 85510	187.048,00	58.624,09	31,34

Wydatki tego rozdziału stanowią: 4,75 % wydatków ogółem jednostki (58.624,09 do 1.235.308,23).

- w §3110 –świadczenia społeczne: pomoc materialna dla **2 wychowanków placówki** opiekuńczo-wychowawczej na kontynuowanie nauki (6.312,00 zł) - za okres styczeń - czerwiec 2020 roku oraz **500+ dla 16 wychowanków placówki** w okresie styczeń - czerwiec 2020 roku (51.796,32 zł) = **58.108,32 zł** co stanowi 99,12 % ogółu wydatków w tym rozdziale (58.10832 do 58.624,09);
- 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+ ;
- w §4330 – zakup usług przez jednostki samorządu terytorialnego od innych jednostek samorządu terytorialnego: **0,00 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 2020 roku nie umieszczono i nie opłacono pobytu żadnych dzieci z terenu powiatu nowomiejskiego.

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.

d. 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 30.06.2020 roku:

Konto	stan na dzień 30.06.2020 r.	
	Należności/ WN	Zobowiązania/ MA
201	514,15	0,00
221	24.191,66	0,00
225	0,00	10.699,75
229	0,00	96,61
231	0,00	2.312,00
234	0,00	0,00
240	0,00	0,00
290	0,00	10.686,74
Razem:	24.705,81	23.795,10

Na koncie 201 – „ rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” na dzień 30.06.2020 r. wykazano stan po stronie **Wn 201** w wysokości: **514,15 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 30.06.2020 r. wykazano stan po stronie **Wn 221** w wysokości: **24.191,66 zł** – dotyczy: 13.512,91 zł naliczona odpłatność rodziców biologicznych za pobyt dzieci w rodzinie zastępczej oraz niesłusznie pobranego świadczenia na utrzymanie dziecka w rodzinie zastępczej oraz kwota: 10.678,75zł odpłatność za usługi i pobyt uczestników Powiatowego Środowiskowego Domu Samopomocy.

Na koncie 225 – „rozrachunki z budżetami” na dzień 30.06.2020 r. wykazano stan po stronie **Ma 225** w wysokości: **10.699,75 zł**, dotyczy: 21,00 zł opłata parkingowa, 10.678,75 zł naliczone odpłatności za pobyt i usługi świadczone przez pśds do końca 2020 r.

Na koncie 229 – „pozostałe rozrachunki publiczno- prawne” na dzień 30.06.2020 r. wykazano stan po stronie **MA 229** w wysokości: **96,61 zł**, - dotyczy naliczonej składki ZUS od umów zlecenie członków zespołu orzekającego o niepełnosprawności za VI.2020 r. – przekazane do ZUS w lipcu 2020 r.

Na koncie 231 - „rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” na dzień 30.06.2020 r. wykazano stan po stronie **MA 231** w wysokości: **2.312,00 zł**, - dotyczy naliczonego wynagrodzenia za VI.2020 r. dla członków zespołu orzekającego o niepełnosprawności – wypłacone w lipcu 2020 r.

Na koncie 290 – „Odpisy aktualizujące należności” na dzień 30.06.2020 r. wykazano stan po stronie **Ma 290** w wysokości: **10.686,74 zł** – dotyczy przebiegowań z konta 720 naliczone należności do rozliczenia.

Stan rozliczeń dochodów i wydatków - kont „2” - na dzień 30.06.2020 r.:

Konto	stan na dzień 30.06.2020 r.	
	WN	MA
222	460,09	0,00
223	0,00	1.416.057,65
Razem:	460,09	1.416.057,65

Na koncie 222 – „rozliczenia dochodów budżetowych” na dzień 30.06.2020 r. wykazano stan po stronie **Wn 222** w wysokości: **460,09 zł**. W sprawozdawczości z wykonania dochodów budżetowych Rb-27S w kolumnie 7 – dochody wykonane -wykazano stan: 465,94 zł.

Różnica pomiędzy wykonanymi dochodami a dochodami przekazanymi do budżetu powiatu, wyniosła: **5,85 zł** i dotyczy odsetek kapitałowych na dzień 30.06.2020 r. które przekazano do budżetu powiatu dnia 09.07.2020 r. roku, (WB nr 118/2020- dowód księgowy 435/7/2020)

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 30.06.2020 r. wykazano stan po stronie **Ma 223** w wysokości: **1.416.057,65 zł**. W sprawozdawczości z wykonania wydatków budżetowych w kolumnie 7 – wydatki wykonane -wykazano stan: 1.235.308,23 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.

Wyjaśnień dotyczących należności widniejących na kontach „2” udzieliła na piśmie główna księgowa Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Nowym Mieście Lub. Pani Bernardyna Kornatowska (załącznik nr 2).

Skontrolowano zgodność stanu rachunku bankowego jednostki budżetowej prowadzonego w PKO BP S.A. Oddział Nowe Miasto Lub. Nr 36 10203583 0000 3102 0011 3290 [stan środków pieniężnych na wyciągu bankowym nr 111/2020, dowód księgowy 419/VI/2020] **na dzień**

30.06.2020 r. wynosi: **181.112,51zł** – ze stanem konta księgowego Wn 130 – „rachunki bieżące jednostek budżetowych”.

Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

3. Sprawozdawczość budżetowa

Dokonano porównania sporządzonych przez kontrolowaną jednostkę sprawozdań:

- Rb-27s - z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 30-06-2020 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 2020 r.
- Rb-28s – z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 30-06-2020 roku.
- Rb 50– o wydatkach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za I półrocze 2020 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. 2019.1393 ze zm.).

Sprawdzono naniesione plany wykazane w sprawozdawczości z prowadzoną analityką dochodów i wydatków a także zgodność z Uchwałą Rady Powiatu Nowomiejskiego Nr XX/128/2020 z dnia 25 czerwca 2020 roku w sprawie zmian uchwalonego budżetu powiatu nowomiejskiego na rok 2020 .Sprawdzone zapisy są ze sobą powiązane i zgodne.

Przekroczeń planu w realizacji wydatków nie stwierdzono

Ponadto skontrolowano dokonane wydatki i stan zobowiązań wykazanych w sprawozdaniu Rb-28s za I półrocze 2020 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 2020 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 2020 roku podstawą do obliczenia wysokości odpisów na ZFŚS jest kwota: **4.134,02 zł**. Odpis na jednego pracownika **w 2020 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 2020 rok wynosi: **15.173,65 zł**, który naliczono zgodnie z przepisami. Naliczenia odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych przedstawia się następująco: (załącznik nr 3)

Rozdział	Naliczenie na dzień 30.06.2020 r.	Plan na 2020 zatwierdzony	Przekazano na konto ZFŚS do 30.06.2020 r.
85218	9,88 etatu x 1.550,26+ niepeł.	15.833,33	12.500,00
85321	2,13 etatu x 1.550,26	3.302,05	2.500,00
Razem:		19.135,38	15.000,00

Analizą formalno – rachunkową i merytoryczną objęto dokumenty związane z wydatkami rzeczowymi i zakupem usług oraz poprawność stosowanej klasyfikacji budżetowej [dowody księgowe ZFŚS od nr 1/I/2020 do nr 9/V/2020].

Na konto funduszu socjalnego, w badanym okresie, to jest do końca 30.06.2020 roku przekazano:

1. w dniu 12.03.2020 r. odpis w kwocie: 9.000,00 zł w tym na:
 - w rozdziale 85218 § 4440 = kwotę: 9.000,00 zł [budżet jednostki WB 47/2020 dowód księgowy nr 168/III/2020].
2. W dniu 28.05.2020 r. odpis w kwocie: 6.000,00 zł w tym:
 - w rozdziale 85218 § 4440 = kwotę: 3.500,00 zł
 - w rozdziale 85321 § 4440 = kwotę: 2.500,00 zł [budżet jednostki WB 89/2020 dowód księgowy nr 332/V/2020].

Uaktualniono plan rzeczowo-finansowy dochodów i wydatków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych dla Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie na rok 2020 (załącznik nr 4).

Skontrolowano zgodność stanu rachunku bankowego funduszu socjalnego jednostki, prowadzonego w PKO BP S.A. Oddział Nowe Miasto Lub. Nr 40 10203583 0000 3402 0011 4041 [stan środków pieniężnych na wyciągu bankowym nr 8/2020 dowód księgowy 9/V/2020] na dzień **31.05.2020 r.** wynosi: **10.159,57 zł** – ze stanem konta księgowego Wn 135 – „rachunek środków funduszu specjalnego przeznaczenia”.

W czerwcu 2020 roku nie dokonano żadnych wpłat ani wypłat na koncie zakładowego funduszu świadczeń socjalnych – stąd wyciąg bankowy i stan konta funduszu na dzień 31 maja 2020 roku.

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. 02/2020

Załączniki do protokołu:

1. skład zespołu i wydatki za I półrocze 2020 r. Zespołu do spraw Orzekania o Niepełnosprawności;
2. wyjaśnienie głównego księgowego -zobowiązania i należności kont „2” na dzień 30.06.2020 r.
3. naliczenie odpisu na ZFŚS na 2020 rok i korekta;
4. plan dochodów i wydatków ZFŚS na rok 2020.

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 31.08.2020 r.

Specjalista
Barbara Bagińska

Dyrektor PCPR
Anna Marchlewska-Barczewska

Główny Księgowy
Bernardyna Kornatowska

AKCEPTUJĄCY:

Przewodniczący Zarządu
Powiatu Nowomiejskiego.
Andrzej Ochlak

Protokół sporządzono w 3 egzemplarzach po jednym dla:

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

Sporządziła: Barbara Bagińska