

ZK.1711.2.6.2018

## PROTOKÓŁ

kontroli przeprowadzonej w Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie w Tczewie przez inspektorów Zespołu Kontrolnego Starostwa Powiatowego w Tczewie – Barbarę Bojanowską i Darię Gutkowską - Nelke, działających na podstawie upoważnienia Nr 133/2018 z dnia 03 października 2018 r. wydanego przez Starostę Tczewskiego.

Zakres: Kontrola problemowa gospodarki finansowej w 2017 r.

Termin: w dniach od 10 października 2018 r. do 09 listopada 2018 r.

Zakres szczegółowy kontroli:

- I. Ustalenia ogólne.
- II. Zasady funkcjonowania księgowości.
- III. Wykonanie wydatków w poszczególnych paragrafach w stosunku do planu, na dzień poprzedzający dokonanie zmian w planie.
- IV. Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych - § 4440.
- V. Rozrachunki.
- VI. Gospodarowanie rzeczowym majątkiem trwałym.
- VII. Dochody budżetowe.
- VIII. Realizacja wydatków budżetowych.

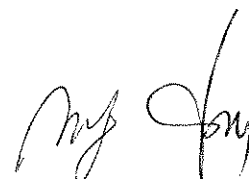
### **I. Ustalenia ogólne.**

Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie jest jednostką organizacyjną Powiatu Tczewskiego, którą nadzoruje Zarząd Powiatu Tczewskiego. Siedziba jednostki mieści się w Tczewie przy ul. Wojska Polskiego 6.

Jednostka wykonuje zadania własne powiatu i zadania zlecone w granicach upoważnień ustawowych.

Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie działa na podstawie następujących aktów prawnych:

- ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz.U. 2018 r. poz. 1508 ze zm.),
- ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnieniu osób niepełnosprawnych (Dz.U. 2018 r. poz. 511 ze zm.),
- ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu przemocy w rodzinie (Dz.U. 2015 r. poz. 1390),
- ustawy z dnia 09 czerwca 2011 r. o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej (Dz.U. 2018 r. poz. 998 ze zm.),



- Statutu Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Tczewie stanowiącego załącznik do uchwały Rady Powiatu Tczewskiego Nr XLVI/322/06 z dnia 30 czerwca 2006 r. (wraz ze zmianami: uchwała nr XLVIII/308/10 z dnia 16 lutego 2010 r., uchwała Nr XV/88/11 z dnia 25 października 2011 r., uchwałą Nr XL/262/13 w dniu 26 listopada 2013 r.),
- Regulaminu Organizacyjnego stanowiącego załącznik do uchwały Zarządu Powiatu Tczewskiego Nr 188/619/2018 z dnia 16 maja 2018 r., wprowadzonego do stosowania w jednostce zarządzeniem Dyrektora Nr 6/2018 z dnia 17 grudnia 2018 r.

W okresie objętym kontrolą Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie, jako jednostka budżetowa, realizowało zadania sklasyfikowane w:

- dz. 852 „Pomoc społeczna” w rozdziałach: 85205 „Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie”, 85218 „Powiatowe centra pomocy rodzinie”, 85220 „Jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej”,
- dz. 853 „Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej” w rozdziale 85321 „Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności”,
- dz. 855 „Rodzina” w rozdziałach: 85508 „Rodziny zastępcze”, 85510 „Działalność placówek opiekuńczo-wychowawczych”.

Na dzień 10.10.2018 r. zatrudnionych jest 29 osób, co w przeliczeniu na etaty stanowi 24,25.

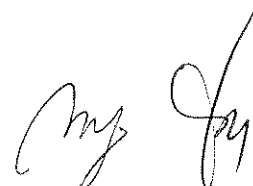
Od dnia 28 października 2017 r. Dyrektorem kontrolowanej jednostki jest Pani Katarzyna Wróbel.

W roku 2017 do 27 października Dyrektorem była Pani Ewa Pobłocka.

Główną księgową jest

**Kontrolę przeprowadzono pod względem zgodności z niżej wymienionymi przepisami:**

- ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. 2016 r. poz. 1870 ze zm., Dz.U. 2017 r. poz. 2077),
- ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. 2016 r. poz. 1047 ze zm., Dz.U. 2017 r. poz. 2342),
- rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 05 lipca 2010 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 (Dz.U. 2013 r. poz. 289 ze zm., Dz.U. 2017 r. poz. 760),

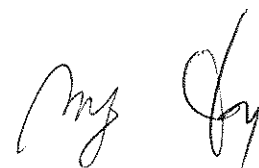


- rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 02 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. 2014 r. poz. 1053 ze zm.),
- ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. 2016 r. poz. 800 ze zm., Dz.U. 2017 r. poz. 2191),
- rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 04 kwietnia 2017 r. w sprawie szczegółowego sposobu gospodarowania niektórymi składnikami majątku Skarbu Państwa (Dz.U. 2017 r. poz. 729),
- ustawą z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. 2016 r. poz. 198 ze zm., Dz.U. 2017 r. poz. 1453).

## II. Zasady funkcjonowania księgowości.

W 2017 r. Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie prowadziło gospodarkę finansowo - księgową w oparciu o opracowane dla potrzeb własnych przepisy wewnętrzne:

- Zasady (polityka) rachunkowości, wprowadzone do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 8/FN/2015 z dnia 31 grudnia 2015 r., w skład których wchodzi:
  - Zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych – załącznik nr 1,
  - Zasady wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego – załącznik nr 2,
  - Zakładowy plan kont – załącznik nr 3,
  - Wykaz i struktury zbiorów danych oprogramowania komputerowego w systemie finansowo-księgowym – załącznik nr 4,
  - Instrukcję przeprowadzania kontroli finansowej w zakresie zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków, wprowadzoną do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 4/FN/2015 z dnia 31 grudnia 2015 r. (wraz ze zmianami – zarządzenia Dyrektora: Nr 1/FN/2017 z dnia 02 stycznia 2017 r., Nr 2/FN/2017 z dnia 30 października 2017 r., Nr 3/FN/2017 z dnia 18 grudnia 2017 r.);
- Instrukcję obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych, wprowadzoną do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 6/FN/2015 z dnia 31 grudnia 2015 r.;
- Instrukcję inwentaryzacyjną, wprowadzoną do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 7/FN/2015 z dnia 31 grudnia 2015 r.;
- Instrukcję kasową, wprowadzoną do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 1/FN/2016 z dnia 04 stycznia 2016 r.;
- Zasady obowiązujące w zakresie zapewnienia poprawności rozliczeń podatku VAT, wprowadzone do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 2/FN/2016 z dnia 30 grudnia 2016 r.;



- Zarządzenie Dyrektora Nr 10/2016 z dnia 01 września 2016 r. r. w sprawie funkcjonowania kontroli zarządczej.

Szczegółowe ustalenia na temat prawidłowości uregulowań zawartych w przepisach wewnętrznych (czy są w praktyce stosowane i czy spełniają obligatoryjne zasady) zawarto w dalszych zagadnieniach tematycznych będących przedmiotem kontroli.

Księgi rachunkowe prowadzone są w wersji elektronicznej.

Używane są następujące systemy komputerowe:

- „POWIAT” w aplikacjach: FK, BUDŻET, KASA, wprowadzony do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 24/2009 z dnia 31 grudnia 2009 r. (program opracowany przez Zakład Elektronicznej Techniki Obliczeniowej w Koszalinie),
- KADRY, PŁACE, ZLECONE, wprowadzone do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 21/2009 z dnia 31 grudnia 2009 r. (aplikacje opracowane przez firmę ProgMan Studio Komputerowe w Gdyni),
- SJO BeSTi@, którego właścicielem autorskich praw majątkowych jest Ministerstwo Finansów; system otrzymano ze Starostwa Powiatowego w Tczewie i wprowadzono do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 7/2010 z dnia 04 maja 2010 r.,
- STOCK, wprowadzony do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 11/2011 z dnia 01 lutego 2011 r. (opracowany przez firmę SmartMedia Sp. z o.o. w Gdańsku).

### **III. Wykonanie wydatków w poszczególnych paragrafach w stosunku do planu, na dzień poprzedzający dokonanie zmian w planie.**

Zarząd Powiatu Tczewskiego upoważnił Dyrektora do dokonywania przeniesień planowanych wydatków bieżących między paragrafami w ramach poszczególnych rozdziałów klasyfikacji budżetowej, z wyłączeniem następujących paragrafów: 3110, 4010, 4017, 4019, 4040, 4110, 4111, 4117, 4119, 4120, 4121, 4127, 4129, 4260, 4780. Ponadto, Dyrektor zobowiązany był poinformować Zarząd Powiatu w terminie 7 dni od dnia dokonania zmian, a o ostatniej zmianie do dnia 28.11.2017 r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

- uchwał Zarządu Powiatu Tczewskiego: Nr 110/360/2017 z dnia 05 stycznia 2017 r., Nr 160/538/2017 z dnia 24 listopada 2017 r.,
- decyzji Dyrektora o dokonanych zmianach w planie wydatków: nr 1/2017 z dnia 01 czerwca 2017 r., nr 2/2017 z dnia 08 września 2017 r., nr 3/2017 z dnia 28 listopada 2017 r.,





- ewidencji księgowej, na dzień poprzedzający decyzje Dyrektora, na kontach: 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych”.

Wykaz wydatków w stosunku do planu, na dzień poprzedzający decyzje Dyrektora, przedstawia poniższa tabela:

/tabela nr 1 - dane w zł.,gr./

Data wykonania wydatków	Klasyfikacja budżetowa		Konto 980 (kwota planu wydatków)	Konto 130 (kwota wykonania wydatków)
	rozdział	paragraf		
31.05.2017	85218	3020	0,00	0,00
		4360	3.600,00	1.134,28
		4430	40,00	29,50
		4480	1.900,00	1.691,00
07.09.2017	85218	4210	25.000,00	7.602,95
		4280	900,00	697,00
		4300	26.300,00	25.001,09
		4610	0,00	0,00
27.11.2017	85218	4170	1.200,00	200,00
		4210	21.724,00	15.115,92
		4270	4.000,00	1.986,45
		4300	31.800,00	31.059,09
		4440	16.583,00	16.484,00
	85220	4170	16.000,00	14.955,32
		4300	4.560,00	3.663,91
		4360	3.000,00	1.873,45
	85321	4170	35.400,00	23.734,23
		4210	40.111,00	13.081,89
		4300	131.900,00	120.260,38
		4440	1.915,00	1.915,00

W wyniku czynności kontrolnych nieprawidłowości nie stwierdzono, mianowicie:

- przed dokonaniem zmian w planach (przesunięciem pomiędzy paragrafami) nie przekroczono planu wydatków budżetowych,
- wszystkie zmiany w planie finansowym wykonano zgodnie z cyt. wyżej uchwałami Zarządu Powiatu Tczewskiego,
- o zmianach, dokonanych na podstawie decyzji Dyrektora, Zarząd Powiatu Tczewskiego został poinformowany terminowo.

#### IV. Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych - § 4440.

W roku 2017 wykonanie wydatków z tytułu odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych wynosiło **28.489 zł.**

W jednostce obowiązywał „Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych”. Regulamin został uzgodniony z przedstawicielem pracowników i wprowadzony do stosowania zarządzeniem Dyrektora nr 8/2016 z dnia 05 lipca 2016 r.

W przepisach wewnętrznych uregulowano, że fundusz tworzony jest z corocznego odpisu podstawowego (naliczonego w stosunku do przeciętnej liczby zatrudnionych pracowników) oraz dodatkowego (fakultatywnego – dotyczącego emerytów, rencistów i osób niepełnosprawnych).

#### Kontrola obejmowała:

- plan finansowy dochodów i wydatków budżetowych na rok 2017, zatwierdzony uchwałą Rady Powiatu Tczewskiego Nr XXIV/179/2016 z dnia 20 grudnia 2016 r.,
- zwiększenie planu wydatków budżetowych – uchwała Rady Powiatu Tczewskiego Nr XXXI/258/2017 z dnia 30 października 2017 r.,
- aktualizacje (korekty) naliczenia odpisu na ZFŚS z dnia: 03.10.2017 r., 27.11.2017 r.,
- roczne sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2017 r.,
- ewidencję księgową na koncie syntetycznym 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
- wyciągi bankowe konta wydatków: Nr 68/2017 z dnia 22.05.2017 r., Nr 126/2017 r. z dnia 19.09.2017 r., Nr 155/2017 z dnia 08.11.2017 r., Nr 168/2017 z dnia 29.11.2017 r.

Naliczenia odpisu dokonano z zastosowaniem następujących stawek kwotowych wskaźników:

- 1.185,66 zł. – w przypadku odpisu podstawowego dla pracowników,
- 197,61 zł. – w przypadku zwiększenia odpisu dla emerytów, rencistów i osób niepełnosprawnych.

#### Aktualizacja z dnia 03.10.2017 r.

Naliczenie odpisu po aktualizacji wynosiło 28.588 zł., w tym:

- 28.159,43 zł. – pracownicy (23,75 et. x 1.185,66 zł.),
- 33,00 zł. – emeryt (1 os. x 197,61 zł.:12 mies. x 2 mies.),
- 395,22 zł. – 3 osoby niepełnosprawne (2 et. x 197,61 zł.).

*M. Jay*

Aktualizacja z dnia 27.11.2017 r.

Naliczenie odpisu po aktualizacji wynosiło 28.489 zł., w tym:

- 28.061,02 zł. – pracownicy (23,667 x 1.185,66 zł.),
- 33,00 zł. – emeryt (1 x 197,61 zł.:12 mies. x 2 mies.),
- 395,22 zł. – 3 osoby niepełnosprawne (2 et. x 197,61 zł.).

Planowane na 2017 r. wydatki na odpis zakładowego funduszu świadczeń socjalnych wynosiły **26.256** zł. (uchwała Rady Powiatu Tczewskiego Nr XXIV/179/2016 z dnia 20 grudnia 2016 r.).

Po dokonaniu w/w aktualizacji stwierdzono, że plan był zaniżony o **2.233** zł. Brakujące środki w planie zwiększono następująco:

- 2.024 zł. – uchwała Rady Powiatu Tczewskiego Nr XXXI/258/2017 z dnia 30 października 2017 r.,
- 209 zł. – decyzja Dyrektora nr 3/2017 z dnia 28 listopada 2017 r.

Plan po zmianach wynosił **28.489** zł. i był zgodny z wykonaniem.

Wydatki na odpis przekazano następująco:

- 19.692 zł. – 75 % planu – WB nr 68/2017 z dnia 22.05.2017 r.,
- 6.564 zł. – 25 % planu – WB nr 126/2017 z dnia 19.09.2017 r.,
- 1.925 zł. – WB nr 155/2017 z dnia 08.11.2017 r. (wydatki do planu po aktualizacji),
- 308 zł. – WB nr 168/2017 z dnia 29.11.2017 r. (wydatki do planu po aktualizacji).

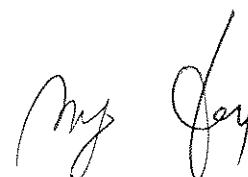
W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- odpis dotyczący osób niepełnosprawnych naliczono nieprawidłowo – obowiązujący wskaźnik przemnożono przez etaty zamiast przez liczbę osób niepełnosprawnych; naliczony odpis wynosił 395,22 zł. (3 osoby niepełnosprawne - 2 et. x 197,61 zł.) zamiast 592,83 zł. (3 os. x 197,61 zł.),
- odpisu nie zmniejszono o 33 zł. (aktualizacja z dnia 27.11.2017 r.) – wcześniej naliczony odpis dla emeryta należało odjąć, gdyż podjął on pracę,

Jak wynika z powyższego odpis na zfsś naliczono o **165** zł. za mało.

Nadmienia się, że brakujący odpis za 2017 r. doliczono dokonując korekty (aktualizacji) odpisu na rok 2018 w dniu 24.10.2018 r.

W pozostałym zakresie przedmiotu kontroli nieprawidłowości nie stwierdzono.



## V. Rozrachunki.

W 2017 r. w jednostce funkcjonowały następujące konta zespołu 2 „Rozrachunki i rozliczenia”: 201, 221, 222, 223, 225, 229, 231, 234, 240, 245, 290. Ewidencję szczegółową do kont zespołu drugiego prowadzono w sposób umożliwiający wyodrębnienie poszczególnych grup rozliczeń i rozrachunków, ustalenie przebiegu ich rozliczeń oraz stanu należności, rozliczeń i zobowiązań według kontrahentów lub pracowników.

Kontroli poddano stan zobowiązań kwartalnych, tj. na dzień: 31 marca 2017 r., 30 czerwca 2017 r., 30 września 2017 r., 31 grudnia 2017 r.

### Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

- ewidencji księgowej na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
- dowodów źródłowych – faktur, rachunku.
- danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej na dzień 31 marca 2017 r., 30 czerwca 2017 r., 30 września 2017 r. i 31 grudnia 2017 r. w kolumnie „Zobowiązania wg stanu na koniec okresu sprawozdawczego”.

Stan zobowiązań na koniec poszczególnych miesięcy przedstawiał się następująco:

/tabela nr 2 – dane w zł.,gr./

Lp.	Miesiąc	Saldo Ma konta 201	Klasyfikacja budżetowa (dane wynikające ze sprawozdania Rb-28S)		
1.	marzec	1.135,79	rozd. 85218	§4280	160,00
				§4300	445,00
				§4700	400,00
			rozd. 85220	§4360	130,79
2.	czerwiec	2.417,48	rozd. 85218	§4210	137,09
				§4280	136,00
				§4300	332,10
			rozd. 85220	§4360	62,29
			rozd. 85321	§4300	1.750,00
3.	wrzesień	7.760,80	rozd. 85218	§4210	445,51
			rozd. 85220	§4300	200,00
				§4360	62,29
			rozd. 85321	§4300	5.853,00
			rozd. 85508	§4300	1.200,00



4.	grudzień	7.373,37	rozdz. 85218	§4300	1.733,52
				§4360	201,34
				§4700	31,67
			rozdz. 85220	§4360	62,29
			rozdz. 85321	§4300	5.344,55
<b>Razem:</b>		<b>18.687,44</b>			<b>18.687,44</b>

### **Analiza sald wynikających z konta „201”.**

(stan na dzień 31.03.2017 r.)

Saldo konta wynosiło **1.135,79 zł.**, w tym zobowiązanie wobec:

(rozdz. 85218)

- Przychodni ROGOWSCY Sp. z o.o. Sp.k., dot. f-ry VAT nr FV/57/03/2017 z dnia 31.03.2017 r. za profilaktyczne badania lekarskie (termin płatności do 13.04.2017 r. – zapłacono 11.04.2017 r.) – zobowiązanie w wysokości 160 zł. - § 4280,
- Przedsiębiorstwa Techniczno Handlowego „PESTAR”, dot. f-ry VAT 25/U1/03//2017 z dnia 31.03.2017 r. za niszczenie dokumentów (termin płatności do 14.04.2017 r. – zapłacono 06.04.2017 r.) – zobowiązanie w wysokości 445 zł. - § 4300,
- Firmy A&M Agnieszka Janaszczyk, dot. f-ry nr 17/03/2017 z dnia 24.03.2017 r. za szkolenie „Ustawa o wspieraniu rodziny i pieczy zastępczej – postępowanie oraz wydawanie decyzji administracyjnych” (termin płatności do 05.04.2017 r. – zapłacono 03.04.2017 r.) – zobowiązanie w wysokości 400 zł. - § 4700,

(rozdz. 85220)

- Spółki Akcyjnej ORANGE POLSKA, dot. f-ry VAT nr 17040539411564 z dnia 04.04.2017 r. za usługi telekomunikacyjne (termin płatności do 18.04.2017 r. – zapłacono 06.04.2017 r.) – zobowiązanie w wysokości 68,50 zł. - § 4360,
- Spółki z o.o. POLKOMTEL, dot. f-ry VAT nr 1703310127694 z dnia 03.04.2017 r. za usługi telekomunikacyjne (termin płatności do 18.04.2017 r. – zapłacono 06.04.2017 r.) – zobowiązanie w wysokości 62,29 zł. - § 4360.

(stan na dzień 30.06.2017 r.)

Saldo konta wynosiło **2.417,48 zł.**, w tym zobowiązania wobec:

(rozdz. 85218)

- Wydawnictwa C.H. Beck Sp. z o.o., dot. f-ry VAT nr FA00068415/2017 z dnia 30.06.2017 r. za książkę „Vademecum dyrektora OPS” (termin płatności do 14.07.2017 r. – zapłacono 04.07.2017 r.) – zobowiązanie w wysokości 137,09 zł. - § 4210,

*Mys Ofy*

- Przychodni ROGOWSCY Sp. z o.o. Sp.k., dot. f-ry VAT nr FV/122/06/2017 z dnia 30.06.2017 r. za profilaktyczne badania lekarskie (termin płatności do 21.07.2017 r. – zapłacono 06.07.2017 r.) – zobowiązanie w wysokości 136 zł. - § 4280,
- Biura Konsultingowo – Usługowego BHP, dot. f-ry VAT nr 104/6/2017 z dnia 28.06.2017 r. za nadzór BHP (termin płatności do 05.07.2017 r. – zapłacono 04.07.2017 r.) – zobowiązanie w wysokości 332,10 zł. - § 4300,

(rozdz. 85220)

- Spółki z o.o. POLKOMTEL, dot. f-ry VAT nr 1706300124435 z dnia 03.07.2017 r. za usługi telekomunikacyjne (termin płatności do 17.07.2017 r. – zapłacono 06.07.2017 r.) – zobowiązanie w wysokości 62,29 zł. - § 4360,

(rozdz. 85321)

- Indywidualnej Specjalistycznej Praktyki Lekarskiej lek.med. Jakub Mowiński, dot. f-ry 60/2017 z dnia 30.06.2017 r. za orzekanie o stopniu niepełnosprawności (terminu płatności nie określono – zapłacono 06.07.2017 r.) – zobowiązanie w wysokości 1.750 zł. - § 4300.

(stan na dzień 30.09.2017 r.)

Saldo konta wynosiło **7.760,80 zł.**, w tym zobowiązania wobec:

(rozdz. 85218)

- Firmy „CAMELEON BIS” Janusz Rusiński, dot. f-ry nr 00094/09/2017 z dnia 29.09.2017 r. za tonery (termin płatności do 06.10.2017 r. – zapłacono 02.10.2017 r.) – zobowiązanie w wysokości 445,51 zł. - § 4210,

(rozdz. 85220)

- [REDACTED] dot. f-ry Nr 2/09/17 z dnia 30.09.2017 r. za konsultacje psychologiczne (termin płatności 14 dni – zapłacono 05.10.2017 r.) – zobowiązanie w wysokości 200 zł. - § 4300,
- Spółki z o.o. POLKOMTEL, dot. f-ry VAT nr 1709300121845 z dnia 03.10.2017 r. za usługi telekomunikacyjne (termin płatności do 17.10.2017 r. – zapłacono 11.10.2017 r.) – zobowiązanie w wysokości 62,29 zł. - § 4360,

(rozdz. 85321)

- Indywidualnej Specjalistycznej Praktyki Lekarskiej lek.med. Małgorzata Krac, dot. f-ry Nr 24/2017 z dnia 30.08.2017 r. za orzekanie o stopniu niepełnosprawności (termin płatności 06.10.2017 r.–zapłacono 05.10.2017 r.) – zobowiązanie w wysokości 930 zł. - § 4300,
- Indywidualnej Praktyki Lekarskiej dr n.med. Marcin Wirtwein, dot. f-ry Nr 28/2017 z dnia 28.09.2017 r. za orzekanie o stopniu niepełnosprawności

*Mys Jay*

oraz ocenę dokumentacji medycznej (termin płatności nie określono – zapłacono 02.10.2017 r.) – zobowiązanie w wysokości 4.923 zł. - § 4300,

(rozdz. 85508)

- – usługi, dot. rach. Nr N/IX/17 z dnia 28.09.2017 r. za szkolenie wychowanków „Pierwszy krok w dorosłość” (terminu płatności nie określono – zapłacono 02.10.2017 r.) – zobowiązanie w wysokości 1.200 zł. - § 4300.

(stan na dzień 31.12.2017 r.)

Saldo konta wynosiło **7.373,37 zł.**, w tym zobowiązania wobec:

(rozdz. 85218)

- Spółki Akcyjnej Poczta Polska Centrum Obsługi Finansowej, dot. f-ry VAT nr F41446P1217SFAKAMC z dnia 04.01.2018 r. za usługi pocztowe (termin płatności do 18.01.2018 r. – zapłacono 12.01.2018 r.) – zobowiązanie w wysokości 1.047,22 zł. - § 4300,
- Spółki Akcyjnej Wydawnictwa Akcydensowe Oddział w Olsztynie, dot. f-ry nr 05701FAK1712/MDP z dnia 20.12.2017 r. za wykonanie druków na kwotę 738 zł. (termin płatności do 24.01.2018 r. – 51,70 zł. zapłacono 29.12.2017 r., 686,30 zapłacono 02.01.2018 r.) – zobowiązanie w wysokości 686,30 zł. - § 4300,
- Spółki Akcyjnej NETIA, dot. f-ry VAT nr 5115691296/22/0 z dnia 20.12.2017 r. za usługi telekomunikacyjne (termin płatności do 03.01.2018 r. – zapłacono 03.01.2018 r.) – zobowiązanie w wysokości 201,34 zł. - § 4360,
- Pomorskiego Centrum Szkoleniowego, dot. f-ry VAT Nr 1020/2017 z dnia 22.12.2017 r. za szkolenie „Zamknięcie ksiąg rachunkowych za 2017 rok” na kwotę 698 zł. (termin płatności do 05.01.2018 r. – 666,33 zł. zapłacono 29.12.2017 r., 31,67 zł. zapłacono 02.01.2018 r.) – zobowiązanie w wysokości 31,67 zł. - § 4700,

(rozdz. 85220)

- Spółki z o.o. POLKOMTEL, dot. f-ry VAT nr 1712310118684 z dnia 03.01.2018 r. za usługi telekomunikacyjne (termin płatności do 17.01.2018 r. – zapłacono 10.01.2018 r.) – zobowiązanie w wysokości 62,29 zł. - § 4360,

(rozdz. 85321)

- Spółki Akcyjnej Poczta Polska Centrum Obsługi Finansowej, dot. f-ry VAT nr F41447P1217SFAKAMC z dnia 04.01.2018 r. za usługi pocztowe (termin płatności do 18.01.2018 r. – zapłacono 12.01.2018 r.) – zobowiązanie w wysokości 2.763,81 zł. - § 4300,
- Indywidualnej Specjalistycznej Praktyki Lekarskiej lek.med. Jakub Mowiński, dot. f-ry 129/2017 z dnia 28.12.2017 r. za orzekanie o stopniu



- niepełnosprawności na kwotę 3.150 zł. (terminu płatności nie określono  
– 569,29 zł. zapłacono 29.12.2017 r., 2.580,74 zł. zapłacono 02.01.2018 r.)  
– zobowiązanie w wysokości 2.580,74 zł. - § 4300.

W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- ewidencja szczegółowa (analityczna) rozrachunków prowadzona była prawidłowo,
- salda zobowiązań były realne i odzwierciedlały faktyczny ich stan – ewidencja na koncie syntetycznym i kontach analitycznych była zgodna z dowodami źródłowymi,
- w sprawozdaniach Rb-28S stan zobowiązań wykazano prawidłowo, tj. w prawidłowych wysokościach i podziałkach klasyfikacji budżetowej,
- zobowiązania dotyczyły bieżącego miesiąca,
- dowody księgowo były sprawdzone i zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione do dokonywania tych czynności,
- wszystkie zobowiązania uregulowano terminowo.

**VI. Gospodarowanie rzeczowym majątkiem trwałym.**

W 2017 r. w Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie obowiązywała „Instrukcja w sprawie sposobu i trybu gospodarowania składnikami rzeczowymi majątku ruchomego oraz odpowiedzialności za powierzone w użytkowanie składniki majątkowe”. Instrukcję wprowadzono do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 5/FN/2015 z dnia 31 grudnia 2015 r.

W w/w przepisach wewnętrznych uregulowano m.in.:

- sposób gospodarowania rzeczowymi składnikami majątku ruchomego,
- gospodarowanie majątkiem jednostki,
- ewidencję majątku,
- odpowiedzialność pracowników za majątek jednostki oraz sposób zabezpieczenia mienia.

Kontroli poddano:

- ewidencję księgową na kontach syntetycznych: 011 "Środki trwałe", 013 "Pozostałe środki trwałe",
- ewidencję szczegółową (analityczną) w programie komputerowym STOCK (służącym do zarządzania majątkiem, prowadzenia jego ewidencji i inwentaryzacji),
- przestrzeganie uregulowań zawartych w przepisach wewnętrznych.



W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- w aktach osobowych znajdują się oświadczenia pracowników o odpowiedzialności materialnej za powierzone mienie,
- składniki majątku oznakowano numerem inwentarzowym umożliwiającym jego identyfikację (kod kreskowy z programu STOCK),
- ewidencja księgowa na kontach „011” i „013” prowadzona była prawidłowo,
- na dzień 31.12.2017 r. suma sald kont: „011”, „013” wynosiła **248.987,02** zł. i była zgodna ze szczegółową (analityczną) ewidencją składników majątku w programie komputerowym STOCK.

Jak wynika z powyższego, gospodarka majątkiem rzeczowym prowadzona była zgodnie z:

- rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 05 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont,
- art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
- przepisami wewnętrznymi: zakładowym planem kont, w/w instrukcją gospodarowania majątkiem.

## **VII. Dochody budżetowe.**

Kontroli poddano:

- ewidencję na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” - subkonto dochodów,
- ewidencję na koncie 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,
- dane wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2017, w kolumnach: „Dochody wykonane”.

## **Wykonanie i terminowość odprowadzania dochodów do budżetu powiatu.**

W 2017 r. wykonanie dochodów budżetowych wyniosło **1.148.088,05** zł., w tym:

w rozdz. 85218

- 201,44 zł. – § 0920 „Wpływy z pozostałych odsetek”,
- 290,43 zł. – § 0970 „Wpływy z różnych dochodów”,

w rozdz. 85508

- 310,80 zł. – § 0920 „Wpływy z pozostałych odsetek”,
- 1.904,46 zł. – § 0940 „Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych”,
- 496.725,46 zł. – § 0970 „Wpływy z różnych dochodów”,

w rozdz. 85510

- 648.655,46 zł. – § 0970 „Wpływy z różnych dochodów”.

/tabela nr 3 - dane w zł.,gr./

M-c	Dochody wykonane (dane z konta 130)						Razem (dochody wykonane)	Dochody zrealizowane (dane z konta 222)	Data przekazania do budżetu powiatu
	Rozdz. 85218		Rozdz. 85508			Rozdz. 85508			
	§ 0920	§ 0970	§ 0920	§ 0940	§ 0970	§ 0970			
I	13,38	17,33	0,00	0,00	0,00	0,00	30,71	b.o. 18,68 17,33	02.01.2017 31.01.2017
II	15,43	18,09	0,00	0,00	37.831,94	50.353,79	88.219,25	13,38 88.203,82	01.02.2017 28.02.2017
III	18,29	33,61	0,00	0,00	36.301,78	48.927,88	85.281,56	15,43 85.263,27	03.03.2017 31.03.2017
IV	13,60	17,59	0,00	0,00	38.369,82	52.923,03	91.324,04	18,29 91.310,44	03.04.2017 28.04.2017
V	15,08	17,61	0,00	0,00	40.266,40	47.720,33	88.019,42	13,60 88.004,34	02.05.2017 31.05.2017
VI	16,54	20,59	0,00	0,00	39.867,34	49.220,13	89.435,40	15,08 89.418,86	02.06.2017 30.06.2017
VII	17,03	20,61	0,00	0,00	40.728,95	52.043,23	92.809,82	116,54 92.692,79	03.07.2017 31.07.2017
VIII	18,21	18,61	0,00	0,00	43.695,70	56.397,04	100.129,56	17,03 100.111,35	01.08.2017 31.08.2017
IX	18,46	21,59	310,80	1.904,46	41.667,45	57.430,53	101.042,49	18,21 75,26 100.948,77	01.09.2017 13.09.2017 29.09.2017
X	17,96	55,17	0,00	0,00	44.036,07	56.506,97	100.616,17	18,46 100.598,21	02.10.2017 31.10.2017
XI	17,65	20,63	0,00	0,00	45.454,60	56.366,05	101.858,93	17,96 101.841,28	03.11.2017 29.11.2017
XII	19,81	29,00	0,00	0,00	88.505,41	120.766,48	209.320,70	17,65 209.271,89 29,00	01.12.2017 28.12.2017 29.12.2017
	201,44	290,43	310,80	1.904,46	496.725,46	648.655,46	1.148.088,05	1.148.086,92 b.o. -18,68 1.148.068,24	

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- dane w sprawozdaniu Rb-27S na dzień 31.12.2017 r. w kolumnie „dochody wykonane” były zgodne z ewidencją księgową na koncie „130” – subkonto dochodów,
- dochody wykonane w poszczególnych miesiącach zostały terminowo przekazane do budżetu powiatu,
- dochody ujmowane były w prawidłowych podziałkach klasyfikacji budżetowej,
- na koniec roku 2017 saldo konta „222” wynosiło 19,81 zł. i było zgodne z wyciągiem bankowym nr 234/2017 z dnia 31.12.2017 r.





**VIII. Realizacja wydatków budżetowych.**

W powyższym zakresie kontroli poddano losowo wybrane dokumenty za okres od 01 stycznia do 31 grudnia 2017 r. Wykaz dowodów księgowych przedstawia poniższa tabela:

/tabela nr 4 - dane w zł., gr./

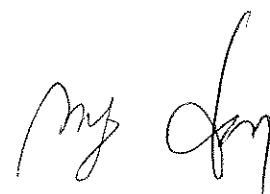
Lp.	Dokument /Nr dowodu księgowego	Klasyfikacja budżetowa			Kwota	Uwagi /czy dokument spełnia wymogi określone w przepisach wewnętrznych/
		dział	rozdział	paragraf		
1.	06/17	852	85218	4300	53,00	tak
2.	11/17	853	85321	4300	400,00	tak
3.	13/17	852	85218	4360	213,92	tak
4.	16/17	853	85321	4300	4.317,00	nie
5.	22/17	852	85218	4700	399,00	tak
6.	25/17	852	85220	4300	150,00	tak
7.	30/17	852	85218	4210	38,00	tak
8.	33/17	852	85218	4360	230,77	tak
9.	36/17	852	85220	4360	67,83	tak
10.	37/17	852	85218	4700	150,00	tak
11.	39/17	852	85218	4300	2.972,05	tak
12.	41/17	853	85321	4300	720,00	tak
13.	50/17	852	85218	4300	332,10	tak
14.	50/17	852	85218	4210	51,50	tak
15.	52/17	853	85321	4210	295,32	tak
16.	52/17	852	85218	4700	400,00	nie
17.	53/17	852	85218	4210	2,46	tak
18.	56/17	853	85321	4300	2.177,11	tak
19.	58/17	852	85218	4210	105,66	tak
20.	61/17	852	85218	4210	249,00	nie
21.	63/17	852	85220	4300	150,00	tak
22.	63/17	853	85321	4300	720,00	nie
23.	66/17	852	85218	4300	738,00	tak
24.	68/17	852	85218	4280	261,00	tak
25.	68/17	852	85220	4360	62,29	nie
26.	68/17	852	85220	4360	289,44	nie
27.	71/17	852	85218	4300	1.942,66	tak
28.	73/17	852	85218	4210	105,66	tak
29.	74/17	852	85218	4700	250,00	tak
30.	77/17	855	85508	4300	750,00	tak
31.	79/17	853	85321	4300	850,00	tak
32.	79/17	853	85321	4360	141,70	tak
33.	82/17	852	85218	4300	2.300,00	tak
34.	84/17	852	85218	4700	350,00	tak
35.	84/17	852	85220	4300	100,00	tak
36.	87/17	852	85218	4210	105,66	nie
37.	88/17	853	85321	4210	36,00	tak
				4300	15,00	
38.	92/17	852	85218	4210	966,17	tak

39.	93/17	852	85218	4300	1.236,15	tak
40.	95/17	853	85321	4210	1.623,70	tak
41.	99/17	853	85321	4210	776,29	tak
42.	100/17	853	85321	4300	1.400,00	tak
43.	107/17	852	85218	4300	1.306,26	tak
44.	113/17	852	85218	4360	206,58	tak
45.	117/17	853	85321	4300	740,00	tak
46.	117/17	852	85218	4280	33,00	tak
47.	144/17	852	85218	4300	332,10	tak
48.	169/17	855	85508	4210	1.500,00	nie
49.	188/17	855	85508	4210	1.500,00	nie
50.	191/17	-	-	4700	500,00	nie
51.	191/17	852	85220	4360	84,85	nie
			85218	4360	11,09	
52.	196/17	852	85218	4210	12,80	tak
53.	204/17	852	85218	3020	200,00	nie
54.	205/17	853	85321	4210	1.937,36	tak
55.	205/17	852	85218	3020	200,00	nie
56.	205/17	852	85218	4280	228,00	nie
			85220	4280	124,00	
57.	206/17	853	85321	4210	463,00	tak
58.	206/17	852	85218	4360	141,70	tak
59.	207/17	855	85508	4300	5.300,00	tak
60.	207/17	853	85321	4210	2.724,63	tak
61.	207/17	853	85321	4300	850,00	tak
62.	207/17	853	85321	4300	850,00	tak

W zakresie będącym przedmiotem kontroli w pozycjach tabeli: 1-3, 5-15, 17-19, 21, 23, 24, 27-35, 37-47, 52, 54, 57-62 nieprawidłowości nie stwierdzono. Do ujęcia w księgach rachunkowych dowody księgowo zostały zakwalifikowane zgodnie z uregulowaniami w przepisach wewnętrznych jednostki – dokumenty zostały opisane, sprawdzone i zatwierdzone przez osoby upoważnione do dokonywania tych czynności. Wskazania miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodów w księgach rachunkowych (dekretacja) nie budzą zastrzeżeń.

Natomiast w pozycjach tabeli: 4, 16, 20, 22, 25, 26, 36, 48-51, 53, 55, 56 stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- brak daty sprawdzenia dowodu księgowego pod względem formalno - rachunkowym oraz zatwierdzenia do wypłaty – numery PK: 16, 61, 68, 87,
- brak opisu merytorycznego na dowodzie księgowym – numery PK: 52, 191,
- brak podpisu potwierdzającego sprawdzenie dowodu księgowego pod względem merytorycznym – numery PK: 52, 191,
- brak daty dokonania kontroli merytorycznej – numery PK: 52, 61, 63, 169, 188, 191,
- niepełne wskazanie sposobu ujęcia dowodu księgowego w księgach rachunkowych (dekretacja, klasyfikacja budżetowa) – numery PK: 191, 204, 205.



Na tym protokół zakończono.

Protokół niniejszy sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Protokół zawiera 17 stron.

Ustalenia w nim zawarte, zostały przez stronę kontrolującą przedstawione kierownictwu jednostki i omówione na posiedzeniu w dniu 09 listopada 2018 r.

Do zawartych w protokole ustaleń zastrzeżeń nie wniesiono.

Poinformowano Panią Dyrektora o, przysługującym stronie kontrolowanej, prawie wniesienia w ciągu 7 dni dodatkowych wyjaśnień.

Kontrolę wpisano w księdze kontroli pod poz. 2.

Tczew, dnia 09 listopada 2018 r.

STRONA KONTROLOWANA

DYREKTOR  
Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie  
w Tczewie  
*K Wróbel*  
mgr Katarzyna Wróbel

STRONA KONTROLUJĄCA

INSPEKTOR  
w Zespole Kontrolnym  
*B Barbara*  
Barbara Bojanowska

INSPEKTOR  
*D Daria*  
mgr Daria Gutkowska-Nelke

