

Protokół

Kontroli finansowo – księgowej w Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie w Tucholi przeprowadzonej przez Jerzego Dercza na podstawie Zarządzenia Nr 22/2013 Starosty Tucholskiego z dnia 27.III.2013 r.

Jednostka kontrolowana:

Powiatowe Centrum
Pomocy Rodzinie
w Tucholi
ul. Poczтовая 7
89-500 Tuchola

Okres objęty kontrolą:

2012, 2013 rok

Przedmiot kontroli:

Wybrane zagadnienia gospodarki
finansowo - księgowej

Zakres kontroli:

- I. Ustalenia ogólnie – organizacyjne
 1. Dane ogólne
 2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno – prawne
- II. Księgowość i sprawozdawczość budżetowa
 1. Stan i kompletność urządzeń księgowych
 2. Sprawozdawczość budżetowa
- III. Wykonanie budżetu
 1. Wykonanie budżetu wydatków w okresie od 22.VI.2012 r. do 31.XII.2012 r.
 2. Planowanie i wykonanie budżetu dochodów i wydatków w okresie od 1.I do 31.VIII.2013 r.
- IV. Realizacja Kontroli Zarządczej PCPR w Tucholi w 2012 i 2013 roku
- V. Ustalenia końcowe

I Ustalenia ogólnie – organizacyjne

1. Dane ogólne

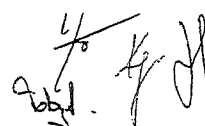
Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Tucholi jest jednostką organizacyjną Powiatu Tucholskiego powołaną na mocy Uchwały Rady Powiatu Tucholskiego Nr XI/25/99 z dnia 28.IV.1999 r. w sprawie utworzenia PCPR w Tucholi.

Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie działa w granicach administracyjnych Powiatu Tucholskiego.

Cele, organizację i zakres działania PCPR określa Statut zatwierdzony Uchwałą Rady Powiatu Tucholskiego Nr XXXVI/248/2006 z dnia 14.VI.2006 r.

Nadzór nad PCPR w Tucholi sprawuje Zarząd Powiatu Tucholskiego. Regulamin organizacyjny PCPR w Tucholi zatwierdził Zarząd Powiatu Uchwałą Nr 184/380/2009 z dnia 31.XII.2009 r.

Stan zatrudnienia w PCPR w Tucholi na dzień 30.IX.2013 r. przedstawia poniższe zestawienie:



Osoby współpracujące:

1. Prawnik / świadczący poradnictwo w ramach projektu 1.18 / - Paulina Pietrzak, Łukasz Jesionowski / Kancelaria Ostrowski i WSP. /
2. Informatyk - Włodzimierz Wruck

2 Wewnętrzne regulacje organizacyjno – prawne

Kontrolowana jednostka na dzień 30.IX.2013 r. posiada następujące przepisy wewnętrzne dotyczące prowadzenia rachunkowości:

- Zasady / polityka / rachunkowości i zakładowy plan kont wprowadzone w życie Zarządzeniem Nr 9/2012 kierownika Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Tucholi z dnia 2 lipca 2012 r.
- Regulamin organizacyjny PCPR w Tucholi przyjęty Uchwałą Nr 184/380/2009 z 21.XII.2009 r.
 - ❖ Zarządzenie Nr 10A/2012 kierownika PCPR w Tucholi z dnia 16.VIII.2012 r. w sprawie zmiany regulaminu pracy PCPR w Tucholi z mocą obowiązującą od 30.VIII.2012 r.
- Zarządzenie Nr 4/2012 kierownika PCPR w Tucholi z dnia 2.V.2012 r. w sprawie dodatkowych zasad udzielania dofinansowania dla wnioskodawców składających wnioski w PCPR w Tucholi - zadań z zakresu rehabilitacji społecznej finansowanych ze środków PFRON na rok 2012
- Zarządzenie Nr 1/2013 kierownika PCPR w Tucholi z dnia 8.I.2013 r. w sprawie powołania komisji ds. opiniowania wniosków składanych w PCPR w Tucholi o dofinansowanie ze środków PFRON w Warszawie
Skład zespołu: Hanna Zielińska
Wiktor Metkowski
Przemysław Zysnarski
Anna Szaraficka
Alina Kowalska
- Zarządzenie Nr 2 kierownika PCPR w Tucholi z dnia 30.III.2012 r. w sprawie powołania zespołu koordynującego realizację Powiatowego Programu Rozwoju Pieczy Zastępczej na lata 2012 – 2014
Zespół w składzie: Anna Liegmann
Alina Kowalska
Katarzyna Kotowska
Ewa Kiersznicka
- Zarządzenie Nr 3 kierownika PCPR w Tucholi z dnia 30.III.2012 r. w sprawie powołania i określenia zakresu obowiązków Zespołu do spraw pieczy zastępczej w PCPR w Tucholi w związku z wprowadzeniem z dniem 1.I.2012 r. Ustawy o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej / Dz. U Nr 149, poz. 887 /
- Zarządzenie Nr 1/2011 kierownika PCPR w Tucholi z dnia 22.XII.2011 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji.
- Zarządzenie Nr 21/2009 kierownika PCPR w Tucholi z dnia 7.VIII.2009 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej dla PCPR w Tucholi
- Zarządzenie Nr 10/2013 kierownika PCPR w Tucholi z dnia 14.VI.2013 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji kasowej i instrukcji obrotu drukami ścisłego zarachowania dla PCPR w Tucholi. Zarządzenie weszło w życie 11.IV.2013 r.

Tobyl. 9/10 Kp. 01

- Zarządzenie Nr 5/2012 kierownika PCPR w Tucholi z dnia 4.V.2012 r. w sprawie wysokości należności przysługujących pracownikowi z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju

Ustalenia:

Zasady / polityka / rachunkowości spełniają podstawowe wymogi, o których mowa w art. 10 ust. 1 – 3 Ustawy z dnia 29.IX.1994 r. o rachunkowości. Zgodnie z ust. 2 kierownik jednostki aktualizuje dokumentację wchodzącą w skład Zasad / polityki / rachunkowości.

[Handwritten signature]

II Księgowość i sprawozdawczość budżetowa

1 Stan i kompletność urzędzeń księgowych

Stan i kompletność urzędzeń księgowych w PCPR w Tucholi sprawdzano w zakresie zgodności z przepisami art. 9-19 Ustawy z dnia 29.IX.1994 r. o rachunkowości.

Ustalenia:

- Księgi rachunkowe w PCPR w Tucholi prowadzone są zgodnie z treścią art. 9 Ustawy o rachunkowości
- Jednostka kontrolowana posiada dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią Zasady / politykę / rachunkowości, które w myśl art. 10 ust. 2 Ustawy o rachunkowości są aktualizowane
- Zgodnie z art. 13 Ustawy o rachunkowości księgi rachunkowe dla PCPR w Tucholi obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą:
 - dziennik
 - księga główna
 - księgi pomocnicze
 - zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych
 - wykaz składników aktywów i pasywów / inwentaryzacja /
- Księgi rachunkowe prowadzone są zgodnie z art. 13 ust. 2 przy użyciu komputera, za pomocą którego zasoby informacyjne rachunkowości zorganizowane są w formie oddzielnych komputerowych zbiorów danych, baz danych
- Zgodnie z art. 13 ust. 3 jednostka posiada oprogramowanie umożliwiające uzyskiwanie czytelnych informacji w odniesieniu do zapisów dokonywanych w księgach rachunkowych poprzez ich wydrukowanie lub przeniesienie na informatyczny nośnik danych.
- Księgi rachunkowe PCPR w Tucholi prowadzone są przy użyciu n/w programów komputerowych:
 - System ewidencji księgowej SEK
 - System środków trwałych STW
 - Płace - Program FAKT
 - Program płatnika
 - Budżet JST
- Księgi rachunkowe prowadzone przez PCPR w Tucholi są zgodnie z art. 13 ust. 4, pkt 1-3 tzn. trwale oznaczone
 - a) nazwą jednostki / dotyczy to wydruków komputerowych lub zestawień wyświetlanych na ekranie komputera /
 - b) nazwą rodzaju księgi rachunkowej
 - c) nazwą programu przetwarzania
 - d) jest zachowana kontrola ciągłości zapisów przez automatyczne numerowanie stron
 - e) wydruki komputerowe ksiąg rachunkowych są sumowane na kolejnych stronach w sposób ciągły w roku obrotowym
- Księgi rachunkowe są drukowane na koniec roku obrotowego / lub przenoszone na informatyczny nośnik danych /

[Handwritten signature]

Sprawdzeniu poddano zgodność zapisów w Dzienniku / zał. nr 1 / od Lp. 00065 do 00097 - str. 34-46 z ewidencją wydatków sklasyfikowanych na koncie:

130-852-82218-421-10 / zał. nr 2 /
 130-852-85218-427-10 / zał. nr 3 /
 130-852-85218-430 / zał. nr 4 /
 130-852-85218-4410 / zał. nr 5 /

Sprawdzenie dotyczy zapisów i ewidencji zdarzeń w okresie od 01.03.13 - 31.03.13.

Na podstawie w/w próby kontrolującej stwierdza zgodność zapisów zdarzeń zarejestrowanych w Dzienniku z ujęciem ich na kontach księgi głównej zgodnie z zasadą podwójnego księgowania.

Dane zarówno w Dzienniku jak i wyciągach sald oraz analityce pozwalają ustalić osobę odpowiedzialną za treść zapisu / art. 14, 15 Ustawy o rachunkowości /

Księgi pomocnicze dla PCPR w Tucholi będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem kont księgi głównej poddano kontroli w zakresie zgodności danych z ewidencją zawartą na kontach 011, 013, 020 wg stanu na 31.VIII.2013 r.

Ustalenia:

Jednostka kontrolowana prowadzi następujące księgi inwentarzowe / pomocnicze /:

Nr 1 - Ilościowo - wartościowa dla konta 013 - pozostałych środków trwałych w użytkowaniu, wg której wartość na 31.VIII.2013 r. wynosi 168.160,21 zł. i jest zgodna z ewidencją konta 013-852-85218-0000-00 117.083,89 zł. / zał. nr 6 /
 853-85395-0000-00 32.236,22 zł. / zał. nr 7 /
853-85395-0000-04 POKL 18.840,10 zł. / zał. nr 8 /
 Razem 168.160,21 zł.

Konto Wn 013 w okresie od 1.01.13 - 31.08.13 wykazywało obroty w wysokości 8.191,31 zł. / zał. nr 9 / co odnotowano w księdze inwentarzowej nr 1 pod numerem kolejnym księgi / 351 - 385 /

Nr 2 - Księga inwentarzowa ilościowa

Nr kolejny przychodów od 1-40

Nr kolejny rozchodów od 1-5

Nr 3 - Księga środków trwałych - konto 011 zawiera ewidencję:

- majątku trwałego - środków trwałych 853-85395 -

- grupa 7 o wartości 11.900,00 zł.

- grupa 8 - PILOTAŻ o wartości 8.676,00 zł.

oraz środki trwałe sklasyfikowane 011-004-85218 grupa 8 o wartości 4.148,00 zł.

Razem wartość środków trwałych wg stanu na 31.VIII.2013 r. wynosi:

20.576,00 zł.

4.148,00 zł.

24.724,00 zł. / zał. nr 10 /

Wartość środków trwałych wykazanych w księdze rachunkowej głównej jest zgodna z wartością wykazaną w księdze inwentarzowej środków trwałych.

Część 2 Księgi Nr 3 zawiera ewidencję wartości niematerialnych i prawnych o wartości - konto 020-852-85218 - 24.687,63 zł.
oraz konto 020-853-85395 - 1.749,00 zł.

Ogółem wartość wg stanu na 31.VIII.2013 r. dla PCPR - jednostki - 26.436,63 zł.
/ zał. nr 11 /

Wartość konto 020-853-85395 - PCPR pilotaż wg stanu na 31.VIII.2013 r.
wynosi 3.419,40 zł. / zał. nr 12 /

2 Sprawozdawczość budżetowa

Kontrolą objęto:

- terminowość sporządzania sprawozdań miesięcznych i kwartalnych 2013 r. w zgodności z treścią Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3.II.2010 r. / z późn. zm. / w sprawie sprawozdawczości budżetowej wg zał. nr 44 do w/w Rozporządzenia
- zgodność danych zawartych w Bilansie jednostki - PCPR w Tucholi wg stanu na 31.XII.2012 r. z saldami kont księgi głównej

Ustalenia:

Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Tucholi w 2013 roku sporządzało następujące sprawozdania:

Rb-27S - miesięczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 sierpnia 2013 r. / zał. nr 13 /

	<u>Plan po zmianach</u>	<u>Wykonanie</u>
85201	5.442,83 zł.	3.449,75 zł.
85204	5.017,80 zł.	5.025,85 zł.
85218	143,00 zł.	167,84 zł.
85295	1.300,00 zł.	1.000,00 zł.
85324	61.042,34 zł.	18.151,00 zł.
85395	0,00 zł.	410,23 zł.
Razem dział 852	11.003,63 zł.	9.643,26 zł.
dział 853	61.642,34 zł.	18.561,23 zł.
Razem	73.545,97 zł.	28.204,49 zł.

Powyższe wartości podane w w/w sprawozdaniu są zgodne z wyciągiem sald od miesiąca 01. – 08 / zał. nr 14 – 16 /

[Handwritten signatures]

Rb-28S - sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do 31.VIII.2013 r. / zał. nr 17 /

	<u>Plan</u>	<u>Wykonanie</u>
85201	88.704,00 zł.	29.126,26 zł.
85204	1.162.279,50 zł.	760.996,79 zł.
85218	385.736,00 zł.	272.236,77 zł.
85295	1.000,00 zł.	1.000,00 zł.
85324	40.000,00 zł.	17.941,85 zł.
85395	660.352,34 zł.	341.610,33 zł.
Razem dział 852	1.637.719,50 zł.	1.063.359,82 zł.
dział 853	700.352,34 zł.	359.552,18 zł.
Razem	2.338.071,84 zł.	1.422.912,00 zł.

Wartości podane w w/w sprawozdaniach są zgodne z wyciągiem sald od I do 31.VIII.2013 r. / zał. nr 18 – 20 /

Rb-Z - sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec 4 kwartału 2012 r. / zał. nr 21 /

Sprawozdanie wykazuje wartości zerowe.

Sprawozdanie wykonano na dzień 31.I.2013 r.

Rb-N - kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec 4 kwartału 2012 r. / zał. nr 22 /

Sprawozdanie wykazuje w części A następujące należności:

- N 3 gotówka i depozyty - 100.427,01 zł.
- N 4, 4.1 należności wymagalne - 400,23 zł.
- N 5, 5.1 z tytułu dostaw towarów i usług - 42,83 zł.

Należność wykazana jest również w sprawozdaniu Rb-27S za okres I – 31.XII.2012 r. / § 0970 /

Rb-WSa - roczne sprawozdanie o wydatkach strukturalnych ponoszonych przez jednostkę samorządu terytorialnego w 2012 r. / zał. nr 23 /

Sprawozdanie wykazuje wydatki strukturalne pod:

Lp. 74 w obszarze X w wysokości 2.531,20 zł.

65 Modernizacja i wzmocnienie instytucji rynku pracy - 1.531,20 zł.

67 Działania na rzecz aktywnego starzenia się oraz wydłużonego życia zawodowego - 1.000,00 zł.

Lp. 81 obszar XI - Ścieżki integracji społecznej osób w niekorzystnej sytuacji - 783324,98 zł

Lp. 95 obszar XVI, 81 Wzmocnienie zdolności instytucjonalnej na poziomie krajowym, regionalnym i lokalnym - 2.423,91 zł.

Termin sporządzenia sprawozdania 29.III.2013 r.

Przekazano do Starostwa - 29.III.2013 r.

Rachunek zysków i strat - PCPR w Tucholi na dzień 31.XII.2012 r. sporządzał następujące Rachunki zysków i strat:

- PCPR - jednostka zysk netto 1.446.420,53 zł.
- PCPR - zbiorczy zysk netto 1.773.209,71 zł.
- PCPR - Pilotaż zysk netto 190.727,48 zł.
- PCPR - POKL zysk netto 134.402,73 zł.

- PCPR - porozumienie zysk netto 1.659,04 zł.

Dane w powyższych Rachunkach porównano z dokumentami źródłowymi, zestawieniem obrotów i sald kont księgi głównej oraz ewidencji analitycznej / dział, rozdział, § / od 01 – 12 2012 r. w zakresie zgodności zysku (straty) netto / K-L-M / Kontrolujący stwierdza zgodność danych.

Bilans jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego.

PCPR w Tucholi na dzień 31 grudnia 2012 r. sporządzał następujące Bilanse:

- Bilans PCPR - Jednostka / zał. nr 24 /
- Bilans PCPR - Pilotaż / zał. nr 25 /
- Bilans PCPR - POKL / zał. nr 26 /
- Bilans PCPR - Porozumienie / zał. nr 27 /
- Bilans PCPR - Wyjdz z Domu / zał. nr 28 /
- Bilans PCPR - Coading / zał. nr 29 /

Kontroli poddano Bilans - PCPR Jednostka na dzień 31.XII.2012 r. w zakresie zgodności danych Aktywów i Pasywów na koniec 2012 r. z zestawieniem stanów kont księgi rachunkowej główna oraz działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej.

Ustalenia:

W zakresie terminowości sporządzania w/w sprawozdań w tym PCPR – Jednostka nie wnosi się zastrzeżeń. Bilanse sporządzone i przesłane do Starostwa były 29.III.2013 r.

Sprawdzenie zgodności danych Bilansu Aktywów i Pasywów z ewidencją syntetyczną i analityczną wykazuje co następuje:

Aktywa

A Aktywa trwałe

1 Środki trwałe - stan 0,00 zł.

Z zestawienia obrotów i sald wg stanu na 31.XII.2012 r. wynika posiadanie przez PCPR środków trwałych grupy 3 – 6 o wartości 7.267,01 zł. ; wg zapisu na koncie 071-002-85218 środki trwałe zostały umorzone w 100 %, a saldo konta wykazuje wartość 0,00 zł. W części B informacji uzupełniających Bilansu konto 071 wykazuje również wartość 0,00 zł.

Środki trwałe zakwalifikowane do grupy 8 - zespoły komputerowe o wartości 4148,00 zł. są umorzone co zapisano na koncie 071

B Aktywa obrotowe

Stan na koniec roku - 4.283,00 zł. zapisano na koncie 221-852-85201-0970-00 - pozostałe należności - PK - Mieszk. Chron.

[Handwritten signature]

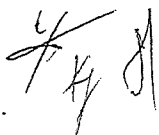
Pasywa

A Fundusz - stan na koniec roku	-	47.734,87 zł.
I Fundusz jednostki	-	1.398.420,53 zł.
II Wynik finansowy netto	-	1.446.420,53 zł.
C Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania		47.777,70 zł.
3 zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń		19.300,52 zł.
4 zobowiązania z tytułu wynagrodzeń		28.471,18 zł.

Porównanie wartości ujętych w Bilansie PCPR - Jednostka na dzień 31.XII.2012 r. z ewidencją syntetyczną - Zestawienie obrotów i sald księgi głównej na 31.XII.2012r. wykazuje zgodność.

Bilans PCPR - Jednostka w Tucholi na 2012 rok sporządzony został wg wzoru Nr 9 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5.VII.2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...) Dz.U Nr 128, poz. 861

Informacje zawarte w badanym Bilansie są zgodne ze stanem faktycznym oraz porównywalne ze sprawozdaniem finansowym za 2012 rok.

fyg. 

III Wykonanie budżetu

1. Wykonanie budżetu wydatków w okresie od 20.VI.2012 r. do 31.XII.2012 r.

Kontrolą objęto wykonanie wydatków PCPR - jednostka w zakresie zgodności planów wydatków uchwalonych przez Radę lub Zarząd Powiatu Tucholskiego. Okres przyjęty do kontroli jest kontynuacją kontroli przeprowadzonej w tym zakresie w 2012 roku.

W okresie od czerwca do 31.XII.2012 r. budżet wydatków PCPR - jednostka był zmieniany n/w Uchwałami:

- Rady Powiatu Tucholskiego Nr XVIII/148/2012 z dnia 22.VI.2012 r. / zał. nr 30 /
- Zarządu Powiatu Tucholskiego Nr 96/236/2012 z dnia 4.IX.2012 r. / zał. nr 31 /
- Rady Powiatu Tucholskiego Nr XX/212/2012 z dnia 28.IX.2012 r. / zał. nr 32 /
- Rady Powiatu Tucholskiego Nr XXI/215/2012 z dnia 3.X.2012 r. / zał. nr 33 /
- Zarządu Powiatu Tucholskiego Nr 110/249/2012 z dnia 5.XI.2012 r. / zał. nr 34 /
- Rady Powiatu Tucholskiego Nr XXIII/224/2012 z dnia 30.XI.2012 r. / zał. nr 35 /
- Zarządu Powiatu Tucholskiego Nr 115/269/2012 z dnia 3.XII.2012 r. / zał. nr 36 /
- Rady Powiatu Tucholskiego Nr XXIV/233/2012 z dnia 28.XII.2012 r. / zał. nr 37 /
- Zarządu Powiatu Tucholskiego Nr 122/274/2012 z dnia 28.XII.2012 r. / zał. nr 38 /

Wykonanie budżetu wydatków w okresie od VI - XII 2012 r. poddano kontroli w przeddzień zmiany budżetu tj. na dzień 21.VI, 3.IX, 27.IX, 2.X, 4.XI, 29.XI, 2.XII, 27.XII.2012 r. / zał. nr 30/1 – 38/1 /. Nie stwierdzono przekroczenia wydatków w stosunku do planu.

Kontroli poddano również wykonanie budżetu wydatków w kontrolowanym okresie w przeddzień przesłania wniosków przez PCPR w Tucholi o zmianę budżetu wydatków do:

- Rady Powiatu Tucholskiego w dniu 10.XII.2012 r. / zał. nr 39 /
- Zarządu Powiatu Tucholskiego w dniu 19.XII.2012 r. / zał. nr 40 /

Wykonanie wydatków na dzień poprzedzający tj. 9.XII i 18.XII.2012 r. przedstawiają załączniki nr 39/1 i 40/1. Nie stwierdza się przekroczenia wydatków.

2 Planowanie i wykonanie budżetu w 2013 roku

Kontrolą objęto terminowość i szczegółowość opracowania materiałów planistycznych w zgodności z Uchwałą Nr 97/245/2012 Zarządu Powiatu Tucholskiego z dnia 10.IX.2012 r. w sprawie określenia podstawowych wskaźników przyjmowanych do opracowania projektu budżetu Powiatu Tucholskiego na 2013 rok, zasad, trybu i terminu opracowania materiałów do projektu budżetu oraz wzorów materiałów planistycznych.

Ustalenia:

2.1 Plan dochodów budżetowych jednostki/wydziału na 2013 rok PCPR w Tucholi został opracowany i zatwierdzony przez kierownika PCPR w Tucholi w dniu 12.X.2012 r. / zał. nr 41 /

Projekt planu dochodów przewiduje uzyskanie dochodów z następujących źródeł:

Rozdział 85204 - Rodziny zastępcze	1.917,80 zł.
85218 - PCPR	103,00 zł.
85324 - PFRON	40.000,00 zł.
85395 - Pozostała działalność	638.710,00 zł.
Ogółem dochody	680.730,80 zł.

Projekt planu dochodów zawiera część opisową przesłaną do Wydziału Budżetu i Finansów Powiatu Tucholskiego w dniu 12.X.2012 r.

2.2 Plan wydatków budżetowych jednostki/wydziału na 2013 rok PCPR w Tucholi zakłada wydatkowanie środków finansowych w niżej wymienionych działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej:

Dział	Rozdział	Plan na 2013 r. zł.	Nr Zał.
852 Pomoc społeczna	85201 Placówki opiekuńczo wychowawcze	88.704,00	42
	85218 Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie	403.901,00	43
853 Pozostałe działania w zakresie polityki społecznej	85324 PFRON	40.000,00	44
	85395 Pozostała działalność	207.000,00 Dział 7.2 Poddział 7.2.1 Aktywizacja zawodowa i społeczna osób zagrożonych wykluczeniem społecznym	45/1
	Tworzenie i rozwijanie standardów usług pomocy i integracji społecznej	431.710,00	45/2
	Razem	1.171.315,00	

Układ wykonawczy budżetu wydatków PCPR na 2013 rok przesłany do PCPR przez Starostwo Powiatowe 20.XI.2012 r. informuje o wydatkach, które w porównaniu z projektem wydatków opracowanym przez kierownika PCPR przedstawia poniższe zestawienie:

Rozdział	Wg projektu planu wydatków	Wg Układu wykonawczego
85201	88.704,00	88.704,00
85204	-	1.161.349,00
85218	403.901,00	385.736,00
85324	40.000,00	40.000,00
85395	638.710,00	638.710,00
	1.171.315,00	2.314.499,00

Ostatecznie budżet wydatków PCPR w Tucholi został zatwierdzony Uchwałą Rady Powiatu Tucholskiego Nr XXIV/229/2012 z 28.XII.2012 r.
Ogółem budżet wydatków wyniósł 2.314.499,00 zł.

Budżet wydatków PCPR w Tucholi był w okresie od I do VII 2013 r. zmieniany n/w Uchwałami Rady i Zarządu Powiatu Tucholskiego:

- Zarządu Powiatu Tucholskiego Nr 130/285/2013 z dnia 13.II.2013 r. / zał. nr 46 /
- Rady Powiatu Tucholskiego Nr XXIX/273/2013 z dnia 21.VI.2013 r. / zał. nr 47 /
- Zarządu Powiatu Tucholskiego Nr 146/322/2013 z dnia 24.VI.2013 r. / zał. nr 48 /

Kontroli poddano wykonanie budżetu wydatków w przeddzień zmiany budżetu tj. 12.II, 20.VI, 23.VI.2013 r.

Porównanie planowanych wydatków z wykonaniem wydatków narastająco w poszczególnych działach, rozdziałach i paragrafach klasyfikacji budżetowej wykazuje zgodność.

IV Realizacja Kontroli Zarządczej w PCPR w Tucholi w 2012 i 2013 roku

System Kontroli Zarządczej w kontrolowanej jednostce regulują niżej wymienione Zarządzenia:

— Zarządzenie Nr 12/2010 Kierownika PCPR w Tucholi z dnia 29.VII.2010 r. w sprawie wprowadzenia systemu Kontroli Zarządczej

Powyższe Zarządzenie definiuje Kontrolę Zarządczą jako ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny, terminowy. Jest to ogół czynności podejmowanych w celu osiągnięcia zgodności między stanem faktycznym, a wymaganym oraz uczty gromadzenia, wykorzystania środków, gospodarowania mieniem oraz ochrony zasobów materialnych, finansowych i informatycznych.

Zarządzenie określa również w § 2 ust. 2, pkt od 1 – 7 cele Kontroli Zarządczej i wskazuje w § 3 co kontrola winna zapewnić. Jest to legalność, celowość, gospodarność dokonywania operacji gospodarczych.

Definiuje również wymienione wyżej kryteria.

Kontroli poddano realizację Zarządzenia Nr 12/2010 na wzorach stanowiących załączniki:


- Nr 1 - Kwestionariusz oceny realizacji Kontroli Zarządczej
- Nr 2 - Plan zadań PCPR na rok 2012 i 2013
- Nr 3a - Wzór mapy ryzyka - opis
- Nr 3b - Wzór mapy ryzyka - wzór
- Nr 4 - Kwestionariusz samooceny
- Nr 5 - Oświadczenie o stanie Kontroli Zarządczej

Ustalenia:

- Realizacja zał. nr 1 stanowiącego kwestionariusz oceny realizacji Kontroli Zarządczej - wzór pod nazwą „Przegląd istniejącej dokumentacji wewnętrznej” PCPR pod kątem zgodności ze standardami Kontroli Zarządczej był realizowany i opisany w zał. nr 1 z dnia 2.VIII.2010 r. oraz w latach 2011, 2012, 2013.
 - Plan zadań PCPR na 2010, 2011, 2012, 2013 rok został opracowany zgodnie z wzorem zał. nr 2
 - Załącznik nr 3a,b opracowany na 2010 rok jest Mapą ryzyka w PCPR w Tucholi obowiązującą w latach 2010–2013 określającą szczegółowo występujące ryzyka, ich znaczenie i prawdopodobieństwo występowania
 - Załącznik nr 4 - kwestionariusz samooceny zawiera wszystkie odpowiedzi na tak w części I - Środowisko wewnętrzne, części II - Cel i zarządzanie ryzykiem, części III - Mechanizmy kontroli, części IV - Informacje i komunikacja, części V - Monitorowanie ryzyka
 - Zdaniem kontrolującego należy zweryfikować odpowiedzi na tak / 100 % pytań / przy znaczącym i wysokim znaczeniu prawdopodobieństwa występowania ryzyk występujących w kwadracie I i III mapy ryzyka
- W 2013 roku zał. nr 4 kwestionariusza samooceny / zał. nr 49 do protokołu / zawiera adnotacje kierownika jednostki wskazujące na:
- konieczność zmian w Statucie PCPR w Tucholi

Pol. h. 4/0

- konieczność większej częstotliwości zebrań pracowników PCPR w celu skutecznego przepływu informacji wewnętrznych
 - konieczność organizacji w 2013 r. szkoleń, warsztatów, „burzy mózgów”
 - świadomość pracy zespołowej wśród pracowników i przybliżenie znaczenia kontroli zarządczej
 - powołanie zespołu ds. zarządzania ryzykiem
- Oświadczenie o stanie Kontroli Zarządczej /zał. nr 5 / zostało opracowane przez kierownika PCPR w Tucholi za rok 2010, 2011, 2012

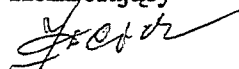


Na tym protokół zakończono. Integralną częścią protokołu są załączniki od nr 1 do nr 49

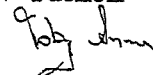
Niniejszy protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden po omówieniu w dniu 16.X.2013 r. przekazano Kierownikowi kontrolowanej jednostki, a drugi Skarbnik Powiatu Tucholskiego.

Kontrolę odnotowano w księdze kontroli PCPR w Tucholi pod poz.

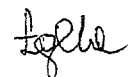
Kontrolujący


Jerzy Dercz


Kierownik PCPR
w Tucholi


Anna Toby

Skarbnik Powiatu Tucholskiego


Zofia Łącka

Główna księgowa PCPR


Bernadeta Kądziała – Niemczewska

Tuchola, dnia 16.X.2013 r.