

Protokół

Kontroli finansowo – księgowej w Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie w Tucholi przeprowadzonej przez Jerzego Dercza na podstawie Zarządzenia Nr 9/2015 Starosty Tucholskiego z dnia 10 lutego 2015 r. w sprawie przyjęcia Planu Kontroli Zarządczej realizowanej w Starostwie Powiatowym w Tucholi i Powiatowych Jednostkach Organizacyjnych w 2015 roku.

Jednostka kontrolowana:

Powiatowe Centrum
Pomocy Rodzinie
ul. Pocztowa 7
89-500 Tuchola

Okres objęty kontrolą:

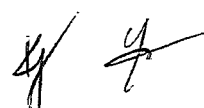
VII – XII 2014 r.
I – VI 2015 r.

Przedmiot kontroli:

Wybrane zagadnienia gospodarki
finansowo - księgowej

Zakres kontroli:

- I. Ustalenia ogólnie – organizacyjne
 1. Dane ogólne
 2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno – prawne
- II. Realizacja budżetu, planowanie, sprawozdawczość, inwentaryzacja
 1. Realizacja budżetu wydatków w okresie od VII do XII 2014 r.
 2. Planowanie dochodów i wydatków na 2015 rok
 3. Wykonanie planu wydatków w okresie od 1.I do 30.VI.2015 r.
 4. Sprawozdawczość III i IV kwartał 2014 r.
 - 4/1 Sprawozdawczość I i II kwartał 2015 r.
 5. Inwentaryzacja wg stanu na 31.XII.2014 r.
- III. Dofinansowanie ze środków PFRON do zakupu sprzętu rehabilitacyjnego w 2014 r.
- IV. Funkcjonowanie Kontroli Zarządczej
- V. Ustalenia końcowe



I Ustalenia ogólnie – organizacyjne

1 Dane ogólne

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

Cel, organizację i zakres działania określa Statut zatwierdzony Uchwałą Rady Powiatu Tucholskiego Nr XXXVI/248/99 z dnia 14.VI.2006 r. z późniejszymi zmianami zatwierdzonymi Uchwałą Nr XXXVI/334/2014 Rady Powiatu Tucholskiego z dnia 21.V.2014 r.

Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Tucholi zatrudnia wg stanu na 30.VI.2015 r. 18 pracowników, wśród których na czas nieokreślony 10. Na urlopie bezpłatnym od dnia 27.VIII.2013 r. przebywa Anna Liegmann. Staż pracy odbywa do 31.VII.2015 r. 2 pracowników z planowanym zatrudnieniem do 31.X.2015 r.

Szczegółowe dane o zajmowanych przez w/w pracowników stanowiskach pracy i okresie obowiązywania umowy przedstawia zał. nr 1

Kierownikiem PCPR w Tucholi jest Pani Anna Toby zatrudniona na tym stanowisku od 1.VII.2012 r. na czas nieokreślony.

Głównym księgowym jest Pani Bernadeta Kądziela – Niemczewska zatrudniona od 4.VI.2009 r. na czas nieokreślony.

2 Wewnętrzne regulacje organizacyjno – prawne

Kontrolowana jednostka Zarządzeniem Nr 8/2014 Kierownika PCPR w Tucholi z dnia 4 czerwca 2014 r. wprowadziła w życie z mocą obowiązującą od 1.I.2014 r. Zasady / politykę / rachunkowości i zakładowy plan kont.

Zarządzeniem Nr 21/2014 Kierownika PCPR w Tucholi z dnia 31.XII.2014 r. ustalone zostały Zasady / polityka / rachunkowości i zakładowy plan kont z mocą obowiązującą od 1.I.2015 r. Traci moc Zarządzenie Nr 8/2014.

Zarządzeniem Nr 214/493/2014 Zarządu Powiatu Tucholskiego z dnia 8.X.2014 r. przyjęto Regulamin organizacyjny PCPR w Tucholi.

Kontrolujący stwierdza również posiadanie przez PCPR w Tucholi następujących / aktualnych / uregulowań wewnętrznych wprowadzonych w życie Zarządzeniami Kierownika PCPR w Tucholi:

- Zarządzenie Nr 24/2014 z dnia 31.XII.2014 r. w sprawie określenia zadań Zespołu do spraw pieczy zastępczej w PCPR w Tucholi
- Zarządzenie Nr 25/2014 z dnia 31.XII.2014 r. w sprawie wprowadzenia polityki bezpieczeństwa przetwarzania danych osobowych w PCPR w Tucholi
- Zarządzenie Nr 26/2014 z dnia 31.XII.2014 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji zarządzania systemem informatycznym w PCPR w Tucholi.

W 2014 r. Kierownik PCPR w Tucholi wydał Zarządzenia od Nr 1 do Nr 27 z 31.XII.2014 r.

W 2015 r. Kierownik PCPR w Tucholi wydał Zarządzenia od Nr 1/2015 z dnia 22.I.2015 r. do Nr 9/2015 z 24.VI.2015 r. mające charakter uszczegółowienia i aktualizacji szeregu zagadnień dotyczących gospodarki PCPR w Tucholi.

Powyższe zagadnienia obrazuje spis spraw z 2014 r. od Lp. 1 do 27 / zał. nr 2 / oraz z 2015 r. od Lp. 1 do 9 / zał. nr 3 /

Zadania i wysokość środków finansowych z PFRON na rehabilitację zawodową, społeczną oraz zatrudnienie osób niepełnosprawnych na 2014 rok określają n/w Uchwały Rady Powiatu Tucholskiego:

- Nr XXXV/325/2014 z dnia 21.III.2014 r.
- Nr XXXVI/333/2014 z dnia 21.V.2014 r.
- Nr XXXVIII/346/2014 z dnia 26.IX.2014 r.
- Nr XXXIX/357/2014 z dnia 30.X.2014 r.
- Nr II/14/2014 z dnia 10.XII.2014 r.
- Nr III/21/2014 z dnia 30.XII.2014 r.
- Nr III/22/2014 z dnia 30.XII.2014 r.

w sprawie określenia zadań i wysokości środków finansowych z PFRON na rehabilitację zawodową, społeczną oraz zatrudnienie osób niepełnosprawnych na 2015 rok.

Ustalenia:

Zasady / polityka / rachunkowości oraz inne Zarządzenia wewnętrzne Kierownika PCPR w Tucholi istotne dla funkcjonowania gospodarki finansowej jednostki i realizacji jej zadań są prawidłowo i terminowo zredagowane zgodnie z obowiązującymi przepisami, które są podstawą dla działalności PCPR w Tucholi.

[Handwritten signatures]

II Realizacja budżetu, planowanie, sprawozdawczość, inwentaryzacja

1 Realizacja budżetu wydatków w okresie od VI do 31.XII.2014 r.

Kontrola realizacji budżetu wydatków w okresie od VI do 31.XII.2014 r. jest kontynuacją kontroli wydatków z 2014 r. /I – V/.

Obejmuje zmiany budżetu wydatków dokonywane przez Radę i Zarząd Powiatu Tucholskiego oraz zgodność realizacji planu wydatków na dzień poprzedzający zmianę.

Ustalenia:

W okresie kontrolowanym budżet wydatków był zmieniany n/w Uchwałami:

- Zarządu Powiatu Tucholskiego Nr 205/470/2014 z dnia 23.VII.2014 r. / zał. nr 4 /
Zmiana dotyczyła przesunięć między paragrafami w rozdz.852, 853
- Rady Powiatu Tucholskiego Nr XXXVIII/345/2014 z dnia 26.IX.2014 r. / zał. nr 5/
Zmiana polegała na zwiększeniu środków finansowych w dziale 853 z planowanych 873.894,34 zł do 887.659,75 zł . Łącznie plan przed zmianą wynosił 2.827.949,20 zł , a po zmianie 2.841.714,61 zł.
- Zarządu Powiatu Tucholskiego Nr 213/490/2014 z dnia 29.IX.2014 r. / zał. nr 6 /
Zmiana dotyczyła przesunięć między paragrafami w rozdz. 85201 i 85218
- Rady Powiatu Tucholskiego Nr XXXIX/356/2014 z dnia 30.X.2014 r. / zał. nr 7 /
Zmiana polegała na zwiększeniu budżetu wydatków z 2.841.714,61 zł do 2.861.026,61 zł
- Zarządu Powiatu Tucholskiego Nr 218/505/2014 z dnia 5.XI.2014 r. / zał. nr 8 /
Zmiana dotyczyła zwiększenia planu wydatków z 2.861.026,61 zł do 2.861.311,61 zł. tj. o 285,00 zł
- Zarządu Powiatu Tucholskiego Nr 2/4/2014 z dnia 8.XII.2014 r. / zał. nr 9 /
Zmiana polegała na zwiększeniu planu budżetu wydatków łącznie o 2.400,00 zł z kwoty 2.861.311,61 zł do 2.863.711,61 zł
- Rady Powiatu Tucholskiego Nr III/23/2014 z dnia 30.XII.2014 r. / zał. nr 10 /
Zmiana polegała na zmniejszeniu kwoty wydatków o 52.500,00 zł z 2.863.711,61 do 2.811.211,61 zł

Kontrola wykonania planów wydatków na dzień poprzedzający zmianę dokonana przez Radę lub Zarząd Powiatu Tucholskiego tj.

na 22.VII.2014 r.	zał. nr 4/1
25.IX.2014 r.	zał. nr 5/1
28.IX.2014 r.	zał. nr 6/1
29.X.2014 r.	zał. nr 7/1
4.XI.2014 r.	zał. nr 8/1
7.XII.2014 r.	zał. nr 9/1
29.XII.2014 r.	zał. nr 10/1

wyказuje zgodność planu wydatków z ich wykonaniem.

[Handwritten signatures]

2 Planowanie dochodów i wydatków PCPR w Tucholi na 2015 rok

Kontrolą objęto terminowość i szczegółowość opracowania materiałów planistycznych w zakresie zgodności z Uchwałą Nr 210/487/2014 Zarządu Powiatu Tucholskiego z dnia 10.IX.2014 r. w sprawie określenia podstawowych wskaźników przyjmowanych do opracowania projektu budżetu Powiatu Tucholskiego na 2015 rok, zasad, trybu i terminu opracowania materiałów do projektu budżetu oraz wzorów materiałów planistycznych.

Ustalenia:

Zgodnie z treścią cytowanej wyżej Uchwały projekt budżetu dla PCPR w Tucholi na 2015 rok składa się z następujących załączników:

- Plan dochodów budżetowych jednostki/wydziału na 2015 rok. Plan przewiduje uzyskanie dochodów własnych w wysokości 106.300,00 zł
Termin opracowania 8.X.2014 r.
- Roczne dochody pozyskiwane przez PCPR w Tucholi wg dz. , rozdz. , § - źródła pozyskania dochodów. Termin opracowania 8.X.2014 r.
- Plan wydatków budżetowych PCPR w Tucholi na 2015 r.
dział 852, rozdz. 85201 - plan 111.000,00 zł
- Część opisowa do powyższego planu dotyczy § 4260 i 4300
- Plan wydatków budżetowych PCPR na 2015 r.
dział 852, rozdz. 85204 - rodziny zastępcze - 2.076.493,00 zł
- Część opisowa do projektu na 2015 rok dotycząca opracowania dla rozdz. 85204 rodzina zastępcza.
- Plan wydatków budżetowych dla PCPR na 2015 rok
dział 852, rozdz. 85205 - zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie, plan 25.879,00 zł
- Część opisowa projektu budżetu na 2015 rok dotycząca programu korekcyjno - edukacyjnego dla sprawców przemocy w rodzinie , rozdz. 85205.
- Plan wydatków budżetowych PCPR na 2015 rok
dział 852, rozdz. 85218 - Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie , plan 538.405,00 zł
- Część opisowa do planu budżetu na 2015 r. rozdz. 85218 - PCPR
- Plan wydatków budżetowych na 2015 rok
dział 853 - pozostałe zadania z zakresu polityki społecznej , rozdz. 85.324 PFRON, plan - 40.000,00 zł
- Plan wydatków budżetowych PCPR na 2015 rok
dział 853, rozdz. 85395 - pozostała działalność, plan - 60.000,00 zł
- Plan wydatków budżetowych PCPR na 2015 rok
dział 853, rozdz. 85311, § 258 , plan - 65.760,00 zł

Ustalenia:

Wszystkie plany wydatków PCPR w Tucholi na 2015 rok zostały opracowane terminowo 8.X.2014 r. Są opieczętowne, podpisane przez kierownika kontrolowanej jednostki.

Wymienione wyżej projekty dochodów i wydatków PCPR w Tucholi na 2015 r. opracowane wg wzorów, wyliczane zgodnie z planowaną ilością osób, ilością rodzin zastępczych, stawkami pieniężnymi jakie zakłada Ustawa z dnia 9.VI.2011 r. o wspieraniu rodzin w systemie pieczy zastępczej, wynagrodzenia dla rodzin zastępczych, dla koordynatorów, składki ZUS pracodawcy, Funduszy pracy, koszty poradnictwa specjalistycznego itd.

Na podstawie w/w projektów dochodów i wydatków na 2015 r. Uchwałą Zarządu Powiatu Tucholskiego Nr 219/507/2014 z dnia 13.XI.2014 r. / zał. nr 11 / zgodnie z art. 248 Ustawy z dnia 27.VIII.2009 r. o finansach publicznych przekazano 18.XI.2014 r. do PCPR w Tucholi Układ wykonawczy budżetu na 2015 rok.

Ostatecznie Układ wykonawczy PCPR na 2015 r. został przyjęty do realizacji na mocy Uchwały Rady Powiatu Tucholskiego Nr IV/26/2015 z dnia 23.I.2015 r. / zał. nr 12 /

Porównanie wielkości projektowanych dochodów i wydatków z Uchwałą budżetową na 2015 rok przedstawia poniższe zestawienie:

Dział	Rozdział	Wg projektu		Budżet wg Uchwały RP	
		dochody	wydatki	dochody	wydatki
1	2	3	4	5	6
852	85201	2.000,00	111.000,00	2.000,00	90.500,00
	85204	3.020,00	2076.493,00	3.030,00	1475.118,00
	85205	-	25.879,00	-	25.879,00
	85218	250,00	538.405,00	250,00	486.737,00
	PCPR				
853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	85324	40.000,00	40.000,00	40.000,00	39.000,00
	PFRON 85395	60.000,00	60.000,00	-	60.000,00 + 40.000,00 =100.000,00

3. Wykonanie planu wydatków w okresie od 1.I do 30.VI.2015 r.

W okresie od uchwalenia budżetu wydatków do 30.VI.2015 r. był on zmieniany n/w Uchwałami:

- Rady Powiatu Tucholskiego Nr VIII/44/2015 z dnia 22.V.2015 r. / zał. nr 13 / Zmiana dotyczyła przesunięć między paragrafami 4210, 4300 w rozdziałach 85205 i 85295. Budżet nie uległ zmianie i wynosi 2.312.010,45 zł
- Zarządu Powiatu Tucholskiego Nr 22/54/2015 z dnia 3.VI.2015 r. / zał. nr 14 / Zmiana dotyczyła zmniejszenia planu wydatków w rozdz. 85201 o 600,00 zł. Plan po zmianach wynosi 2.311.410,45 zł
- Rady Powiatu Tucholskiego Nr IX/51/2015 z dnia 19.VI.2015 r. / zał. nr 15 / Zmiany dotyczyły zwiększenia planu wydatków w rozdz. 85295, 85395 o 335.168,52 zł, a budżet wydatków uległ zwiększeniu z 2.311.410,45 zł do 2.646.578,97 zł




Stwierdza się zgodność planów wydatków od I do VI 2015 r. z ich wykonaniem w przeddzień zmiany budżetu wydatków co dokumentują załączniki.

4. Sprawozdawczość w okresie od I do VI 2015 r.

Kontroli poddano:

- terminowość sporządzania miesięcznych sprawozdań Rb-27S i RB-28S 2015 r.
- zgodność danych zawartych w badanych sprawozdaniach z - planowaniem - układami wykonawczymi
- ewidencję wydatków zawartą w wyciągach z sald w poszczególnych miesiącach 2015 roku
- zgodność sporządzania sprawozdań z zasadami zawartymi w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 16.I.2014 r. w sprawie sprawozdań budżetowych / Dz.U z 2014 r., poz. 119 /

Kontrolowano n/w sprawozdania dotyczące dochodów w okresie I – VI 2015 r.

- Rb-27S od początku roku do dnia 31.I.2015 r. / zał. nr 16 /
- Rb-27S od początku roku do dnia 28.II.2015 r. / zał. nr 17 /
- Rb-27S od początku roku do dnia 31.III.2015 r. / zał. nr 18 /
- Rb-27S od początku roku do dnia 30.IV.2015 r. / zał. nr 19 /
- Rb-27S od początku roku do dnia 31.V.2015 r. / zał. nr 20 /
- Rb-27S od początku roku do dnia 30.VI.2015 r. / zał. nr 21 /

Kontroli poddano również n/w sprawozdania dotyczące wydatków zrealizowanych w okresie I – VI 2015 r.

- Rb-28S od początku roku do dnia 31.I.2015 r. / zał. nr 22 /
- Rb-28S od początku roku do dnia 28.II.2015 r. / zał. nr 23 /
- Rb-28S od początku roku do dnia 31.III.2015 r. / zał. nr 24 /
- Rb-28S od początku roku do dnia 30.IV.2015 r. / zał. nr 25 /
- Rb-28S od początku roku do dnia 31.V.2015 r. / zał. nr 26 /
- Rb-28S od początku roku do dnia 30.VI.2015 r. / zał. nr 27 /

Ustalenia:

Analiza planu dochodów w poszczególnych sprawozdaniach stwierdza ich zgodność z „Planem dochodów budżetowych jednostki/wydziału na 2015 r.” z 8.X.2014 r. oraz Układem wykonawczym PCPR na 2015 r. przyjętym do realizacji na mocy Uchwały Rady Powiatu Tucholskiego Nr IV/26/2015 z dnia 23.I.2015 r.

Dane zawarte w kontrolowanych sprawozdaniach są również zgodne z ewidencją księgową - wyciągiem sald w miesiącach I, II, III, IV, V, VI.2015 r. / zał. nr 16/1 – 21/1 /

Analiza planu wydatków w poszczególnych sprawozdaniach stwierdza zgodność danych z poszczególnymi Układami wykonawczymi dotyczącymi okresu sprawozdawczego.

[Handwritten signatures and initials]

Zgodność tą stwierdza się w kwestii wykonania wydatków ujętych w poszczególnych sprawozdaniach Rb-28S w miesiącach I, II, III, IV, V, VI.2015 r. z danymi ujętymi w księdze rachunkowej głównej wyciągu sald

130 852 85201
 130 852 85204
 130 852 85205
 130 852 85218
 130 852 85295
 130 853 85324 zał. nr 22/1 - 27/1

Zarówno sprawozdanie Rb-27S jak i Rb-28S sporządzane były i przekazywane do Starostwa Powiatowego zgodnie z obowiązującym terminem / 10 dnia następującego po miesiącu sprawozdawczym /

Wszystkie sprawozdania są opatrzone nazwą i adresem jednostki sprawozdawczej, Podpisami Kierownika PCPR Pani Anny Toby oraz Głównego księgowego Pani Bernadety Kądzieli – Niemczewskiej.

W zakresie sprawozdań za 2014 rok kontroli poddano roczne sprawozdania finansowe, na które składają się:

- 1) Bilans
- 2) Rachunek zysków i strat
- 3) Zestawienie zmian w funduszu jednostki

Kontroli poddano rzetelność i terminowość opracowania n/w sprawozdań na dzień 31.XII.2014 r.

ad 1/

Bilans jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego sporządzony na dzień 31.XII.2014 r.

- a) PCPR - zbiorczy / zał. nr 28 /
- b) PCPR - jednostka / zał. nr 29 /
- c) PCPR - Pilotaż / zał. nr 30 /
- d) PCPR - POKL / zał. nr 31 /

ad a,b/

Dane zawarte w poszczególnych w/w Bilansach porównano z wyciągami sald kont Aktywów PCPR - zbiorczy i jednostka 011, 013, 020, 071, 072 dla poszczególnych działów i rozdziałów.

Saldami kont 800, 851, 860 dla poszczególnych działów i rozdziałów.

Saldami kont Pasywów 201 - Rozrachunki dla poszczególnych działów i rozdziałów

Saldami kont 240 - Pozostałe rozrachunki dla poszczególnych działów i rozdziałów

Saldami kont 229 - Rozrachunki - składki ZUS dla poszczególnych działów i rozdziałów

Saldami kont 231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń dla poszczególnych działów i rozdziałów

ad c/

Bilans PCPR - Pilotaż na dzień 31.XII.2014 r. - „Schematom Stop”

Salda konta Aktywów 071, 072 dla środków trwałych i pozostałych środków trwałych

Salda konta Pasywów - Rozrachunki 201, 222, 223, 225, 229, 231, 240 dla poszczególnych działów i rozdziałów.

ad d/

Bilans PCPR - POKL na dzień 31.XII.2014 r. - Program Operacyjny Kapitał Ludzki

Salda kont Aktywów 013, 072 dla poszczególnych działów i rozdziałów

Salda kont Pasywów 800, 860 dla poszczególnych działów i rozdziałów

Stwierdza się zgodność danych zawartych w w/w Bilansach z wyciągami sald kont dotyczących Aktywów i Pasywów w okresie od I - XII 2014 r.

ad 2/

Kontroli poddano:

Rachunek zysków i strat / wariant porównawczy / sporządzony na 31.XII.2014 r.

— PCPR - zbiorczy sporządzony na 31.XII.2014 r. / zał. nr 32 /

— Rachunek zysków i strat jednostki / zał. nr 33 / PCPR - jednostka sporządzony na 31.XII.2014 r.

Dane zawarte w w/w Rachunkach zysków i strat porównano z wyciągami z sald od miesiąca 01 - 12 2014 r.

Konto 401 obroty za okres	Wn	37.925,92 zł
402 obroty za okres	„	67.197,71 zł
403 obroty za okres	„	1.116,05 zł
404 obroty za okres	„	533.200,23 zł
405 obroty za okres	„	1.220.940,23 zł
409 obroty za okres	„	12.582,89 zł
411 obroty za okres	„	847,22 zł
290 obroty za okres	„	496,05 zł

750, 751, 761 obroty za okres Wn 558,01 zł

Ma 43.727,90 zł

Wynik finansowy PCPR za okres Wn 3.472.576,22 zł

Ma 1.641.935,86 zł

Saldo Wn 1.830.640,36 zł

Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie sporządziło również:

— Rachunek zysków i strat jednostki / wariant porównawczy / PCPR - Pilotaż „Schematom Stop” / zał. nr 34 / sporządzony na dzień 31.XII.2014 r.

Powyższy Rachunek jest udokumentowany wyciągami z sald od miesiąca 01 - 12 2014 r.

— Rachunek zysków i strat jednostki / wariant porównawczy / PCPR - POKL / zał. nr 35 / sporządzony na dzień 31.XII.2014 r. udokumentowany wyciągami z sald od miesiąca 01 - 12 2014 r.

ad 3/

Do sprawozdań finansowych sporządzonych przez PCPR w Tucholi na dzień należy również:

Zestawienie zmian w funduszu jednostki / zał. nr 36 /

— Zbiorczy - Fundusz - 41.029,55 zł - stan na koniec roku poprzedniego
40.566,07 zł - stan na koniec roku bieżącego

— PCPR - Jednostka Fundusz / zał. nr 37 /

stan na koniec roku poprzedniego - 57.082,15 zł

stan na koniec roku bieżącego - 52.741,47 zł

Powyższe zestawienia zmian w funduszu jednostki są udokumentowane wyciągami z sald od miesiąca 01 – 12 2014 r. Konto 130 PCPR Jednostka

— PCPR - Pilotaż / zał. nr 38 /

Fundusz - stan na koniec roku poprzedniego - 16.052,60 zł

stan na koniec roku bieżącego - 12.175,40 zł

Powyższe zestawienia zmian są udokumentowane wyciągami sald kont 222, 400, 761, 860, 800

— PCPR - POKL sporządzone na dzień 31.XII.2014 r. / zał. nr 39 /

Udokumentowane wyciągami z sald od miesiąca 01 – 12 2014 r.

Konto 223, 222, 750, 860, 800

5 Inwentaryzacja wg stanu na 31.XII.2014 r.

Kontroli poddano przeprowadzenie i rozliczenie inwentaryzacji w PCPR w Tucholi wg stanu na 31.XII.2014 r. w zakresie zgodności z przepisami art. 26, 27 Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości / Dz.U z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm. / oraz Instrukcji inwentaryzacyjnej obowiązującej w PCPR w Tucholi.

Ustalenia:

Na podstawie Zarządzenia Kierownika PCPR w Tucholi Nr 18/2014 z dnia 29.XII.2014 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji przeprowadzono inwentaryzację roczną materiałów, wyposażenia ujętego w ewidencji ilościowej oraz ilościowo – wartościowej.

Powołana komisja w składzie 3 osobowym przeprowadziła w dniach 30.XII.2014 r. – 31.XII.2014 r. inwentaryzację składników majątkowych na podstawie spisu z natury na arkuszach o nr 012 do nr 0129 następujących składników majątkowych:

— Środków trwałych konto 011

wartość środków trwałych gr. 7 11.900,00 zł

środków trwałych gr. 8 8.676,00 zł

Pilotaż gr. 8 4.148,00 zł

Razem 24.148,00 zł

Stwierdza się zgodność wartości środków trwałych wg ewidencji księgowej ze spisem z natury

— Wartości niematerialnych i prawnych konto 020
 Stwierdza się zgodność wartości niematerialnych i prawnych wg ewidencji księgowej - 29.856,03 zł ze spisem z natury
 arkusz 0113 21.716,45 zł
arkusz 0114 8.139,58 zł
 Razem 29.856,03 zł

— Pozostałe środki trwałe / wg ewidencji ilościowo – wartościowej /
 Wartość wg ewidencji księgowej
 rozdz. 852 - 852218 - 109.163,16 zł
853 – 853395 - 14.562,35 zł EFS
 Razem 123.725,51 zł

853 – 853395-0000-00 32.236,22 zł
853 – 853395-0000-04 18.840,10 zł
 Razem 174.801,83 zł

Wartość wg spisu z natury na arkuszach od nr 0115 do nr 0127 - 174.801,83 zł

— Spis pozostałych środków trwałych wg ewidencji ilościowej wykazał:
 na arkuszu nr 0128 29 pozycji
 na arkuszu nr 0129 8 pozycji
 co zgodne jest z księgą inwentarzową.

W dniu 29.XII.2014 r. przeprowadzono również inwentaryzację kasy na podstawie Zarządzenia Kierownika PCPR nr 19/2014. W toku inwentaryzacji nie stwierdzono wartości pieniężnych.

Odnutowano ostatni numer dowodu KW - 51

Odnutowano ostatni numer dowodu KP - 91

W trakcie inwentaryzacji kasy PCPR w Tucholi odnotowano numery Raportów kasowych zakończone na n/w numerach:

dla PCPR - 45

PFRON - 65

POKL systemowy - 13

POKL „Schematom stop” - 7

PFRON „Aktywny samorząd” - 1

Wyżej opisaną inwentaryzację wg stanu na 31.XII.2015 r. w PCPR w Tucholi zakończono Sprawozdaniem opisowym z przebiegu spisu z natury z 31.XII.2014 r. podpisanym przez zespół spisowy i kierownika PCPR.

Kontrolujący nie wnosi uwag do przeprowadzonej inwentaryzacji.

Zgodnie z Zarządzeniem Nr 10/2014 Kierownika PCPR w Tucholi z 4.VI.2014 r. w sprawie: wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej dla PCPR dokonano również inwentaryzacji:

— drogą potwierdzenia sald na dzień 31.XII.2014 r.

- środków pieniężnych na rachunkach Getin Noble Bank S.A. Centrum obsługi klienta ul. Szewczenki 8, 40-855 Katowice / data nadania 15.I.2015 r., wpłynęło do PCPR w Tucholi 19.I.2015 r./
Numer umowy, numer rachunku, saldo rachunku przedstawia będący kserokopią dokumentu zał. nr 40
- Rozliczenie ZFŚS wg stanu na 31.XII.2014 r. / zał. nr 41 /
Zgodność rozliczenia potwierdza Starostwo Powiatowe ul. Pocztowa 7, 89-500 Tuchola w osobach vice Starosty Zenona Poturalskiego i Skarbnik Powiatu Zofii Łąckiej.
Saldo 20.995,30 zł wynika z:
- | | |
|-----------------------------------|----------------|
| - środków funduszu mieszkaniowego | - 20.903,89 zł |
| - odpisu ZFŚS | - 91,41 zł |



III Dofinansowanie ze środków PFRON kosztów zakupów środków pomocniczych w 2014 roku.

Dział 853

Rozdział 85324

0006-00 Rachunek wydatków - Produkty ortopedyczne

Kontrolą objęto realizację wniosków osób niepełnosprawnych ze środków Funduszu zaopatrzenia w sprzęt rehabilitacyjny, przedmioty ortopedyczne i środki pomocnicze przyznawane osobom niepełnosprawnym na podstawie odrębnych przepisów.

Podstawa prawna:

- Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 25 czerwca 2002 r. / Dz.U z dnia 1 lipca 2002 r. z późn. zm. § 2 ust. 3 /
- Rozporządzenie Ministra Zdrowia z 28 lutego 2005 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie limitu cen dla wyrobów medycznych będących przedmiotami ortopedycznymi i środkami pomocniczymi o takim samym zastosowaniu, ale różnych cenach, oraz limitu cen dla napraw przedmiotów ortopedycznych.
- Zarządzenie Nr 1/2014 Kierownika PCPR z 8.I.2014 r. w sprawie powołania Komisji (...)
- Zarządzenie Nr 2/2014 Kierownika PCPR w Tucholi z dnia 24.II.2014 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 2014 r.
- Zarządzenie Nr 4/2014 Kierownika PCPR w Tucholi z dnia 7.IV.2014 r. w sprawie dodatkowych zasad udzielania dofinansowania dla wnioskodawców składających wnioski o przyznanie dofinansowania uczestnictwa w turnusie rehabilitacyjnym ze środków PFRON na 2014 r.
- Zarządzenie Nr 5/2014 Kierownika PCPR w Tucholi z dnia 15.IV.2014 r. w sprawie dodatkowych zasad udzielania dofinansowania (...)
- Zarządzenie Nr 6/2014 Kierownika PCPR w Tucholi w sprawie wprowadzenia zasad przyznawania dofinansowania w ramach pilotażowego programu „Aktywny samorząd” 2014 r.
- Zarządzenie Nr 7/2014 Kierownika PCPR w Tucholi z dnia 5.VI.2014 r. w sprawie dodatkowych zasad udzielania dofinansowania dla wnioskodawców składających wnioski o dofinansowanie likwidacji barier architektonicznych ze środków PFRON na 2014 r.
- Zarządzenie Nr 1/2015 Kierownika PCPR w Tucholi z dnia 22.I.2015 r. w sprawie dodatkowych zasad udzielania dofinansowania dla wnioskodawców składających wnioski w PCPR w Tucholi - zasad z zakresu rehabilitacji społecznej finansowanych ze środków PFRON na 2015 r.
- Zarządzenie Nr 2/2015 Kierownika PCPR w Tucholi z dnia 9.III.2015 r. w sprawie ustalenia zasad rozpatrywania wniosków składanych przez osoby niepełnosprawne w ramach uczestnictwa w programie „Aktywny samorząd”
- Zarządzenie Nr 4/2015 Kierownika PCPR w Tucholi z dnia 30.IV.2015 r. w sprawie ustalenia zasad wypłaty dodatku na pokrycie kosztów kształcenia w Ewidencji zakupu ramach Modułu III w programie „Aktywny samorząd”

— Zarządzenie Nr 6/2015 Kierownika PCPR w Tucholi z dnia 15.VI.2015 r. w sprawie zmiany Zarządzenia Nr 2/2015 (...)

Ustalenia ogólne dotyczące wykorzystania środków PFRON w 2014 r. przez PCPR w Tucholi.

Plan wykorzystania zgodnie z Uchwałą Nr 10/21/2014 Rady Powiatu Tucholskiego z dnia 30.XII.2014 r. wynosił 1.282.340,00 zł i został zrealizowany w wysokości 1.282.270,41 zł tj. w 99,99 %

W powyższej kwocie dofinansowanie zaopatrzenia w sprzęt rehabilitacyjny, przedmioty ortopedyczne i środki pomocnicze na plan 250.116,82 zł zostało wykonane w wysokości 258.048,68 zł tj. w 99,97 % i zajmuje drugie miejsce w wielkości środków finansowych PFRON po dofinansowaniu kosztów działalności warsztatów terapii zajęciowej wynoszących w 2014 roku 591.840,00 zł
Szczegółowe dane wykorzystania środków PFRON w 2014 r. przedstawia zał. nr 42.

Kontroli poddano realizację wybranych losowo wniosków o dofinansowanie zakupu sprzętu rehabilitacyjnego w 2014 roku pod względem kompletności dokumentacji tj.

- Wniosków o dofinansowanie wraz z obowiązującymi załącznikami (1 – 6 /
- Dokumentów zakupu
- Ewidencji zakupu w postaci List osób, którym przyznano dofinansowanie (...)
- Raportów kasowych
- Ewidencji księgowej - Analityka za okres 01.01.14 - 31.12.14

— Zarządzenie Nr 6/2015 Kierownika PCPR w Tucholi z dnia 15.VI.2015 r. w sprawie zmiany Zarządzenia Nr 2/2015 (...)

Ustalenia ogólne dotyczące wykorzystania środków PFRON w 2014 r. przez PCPR w Tucholi.

Plan wykorzystania zgodnie z Uchwałą Nr 10/21/2014 Rady Powiatu Tucholskiego z dnia 30.XII.2014 r. wynosił 1.282.340,00 zł i został zrealizowany w wysokości 1.282.270,41 zł tj. w 99,99 %

W powyższej kwocie dofinansowanie zaopatrzenia w sprzęt rehabilitacyjny, przedmioty ortopedyczne i środki pomocnicze na plan 250.116,82 zł zostało wykonane w wysokości 258.048,68 zł tj. w 99,97 % i zajmuje drugie miejsce w wielkości środków finansowych PFRON po dofinansowaniu kosztów działalności warsztatów terapii zajęciowej wynoszących w 2014 roku 591.840,00 zł
Szczegółowe dane wykorzystania środków PFRON w 2014 r. przedstawia zał. nr 42.

Kontroli poddano realizację wybranych losowo wniosków o dofinansowanie zakupu sprzętu rehabilitacyjnego w 2014 roku pod względem kompletności dokumentacji tj.

- Wniosków o dofinansowanie wraz z obowiązującymi załącznikami (1 – 6 /
- Dokumentów zakupu
- Ewidencji zakupu w postaci List osób, którym przyznano dofinansowanie (...)
- Raportów kasowych
- Ewidencji księgowej - Analityka za okres 01.01.14 - 31.12.14

Na podstawie badanych losowo wybranych dofinansowań kontrolujący stwierdza, że:

- Wnioski są prawidłowo ewidencjonowane
- Przyznanie dofinansowań odbywa się zgodnie z wyżej cytowanymi Zarządzeniami Kierownika PCPR w Tucholi

Dokumentacja towarzysząca wnioskowi jest kompletna zawiera bowiem n/w załączniki:

1. kserokopia orzeczenia wnioskodawcy o niepełnosprawności lub orzeczenia innych organów / oryginał do wglądu /
2. kserokopia książeczki Narodowego Funduszu Zdrowia lub kserokopia zlecenia wnioskodawcy na zaopatrzenie w wyroby medyczne będące przedmiotami ortopedycznymi i środki pomocnicze
3. oświadczenie o dochodach wnioskodawcy/przedstawiciela ustawowego
4. oświadczenie o nr konta bankowego wnioskodawcy/przedstawiciela ustawowego
5. oświadczenie o wyrażeniu zgody na przetwarzanie danych osobowych wnioskodawcy/ przedstawiciela ustawowego
6. Faktury za zakupione środki pomocnicze, przedmioty ortopedyczne, wystawione na wnioskodawcę

— Kwoty dofinansowań są zgodne z dodatkowymi zasadami ich udzielania zawartymi w Zarządzeniu Nr 2 – 7 z 2014 r. i 1, 2, 4, 6 w 2015 r. Kierownika PCPR w Tucholi

— Przekazywanie zatwierdzonych przez komisję środków finansowych dla wnioskodawcy odbywa się drogą przelewów lub ich odbioru bezpośredniego w kasie Urzędu Powiatowego w Tucholi

Stwierdza się zgodność dofinansowań wypłaconych przez kasę z ewidencją konta 101- Analityka za okres 01.01.14 – 31.12.14 / str. 1 – 14 zał. nr 43 /

Stwierdza się również zgodność przekazywanych środków finansowych przelewem na konto osoby dofinansowanej z ewidencją analityczną dz. 853-853-85324-0006-00 – Przedmioty ortopedyczne / str. 1 – 29 zał. nr 44 /

IV Funkcjonowanie Kontroli Zarządczej w PCPR w 2014 i 2015 roku

Kontrola objęto funkcjonowanie Kontroli Zarządczej w PCPR w Tucholi oraz prowadzoną dokumentację działania w tym zakresie w 2015 roku.

Ustalenia:

Oświadczenie o stanie Kontroli Zarządczej w PCPR w Tucholi za 2014 rok zostało złożone przez kierownika kontrolowanej jednostki w dniu 30.1.2015 r.

W części A oświadczenia stwierdzono, że w PCPR w Tucholi w wystarczającym stopniu funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna Kontrola Zarządcza

W części D oświadczenia znajduje się uzasadnienie powyższego stwierdzenia w postaci:

- ❖ Monitoringu realizacji celów i zadań
- ❖ Samoocenie Kontroli Zarządczej
- ❖ Kontroli finansowej przeprowadzonej na podstawie Zarządzenia Nr 14/2014 Starosty Tucholskiego w sprawie przyjęcia Planu Kontroli Zarządczej
- ❖ Innych kontroli przeprowadzanych w PCPR przez podmioty wyszczególnione w Oświadczeniu

Plan zadań PCPR w roku 2015 został opracowany 9.1.2015 r. i zatwierdzony przez Kierownika jednostki Panią Annę Toby.

Plan zawiera zadania przypisane pracownikom / właścicielom ryzyka / PCPR w Tucholi w 2015 r. Ryzyka przypisane znajdują się w zał. nr 1 do Instrukcji Zarządzania Ryzykiem, gdzie wyartykułowane są zadania, określone ryzyko, wymienieni właściciele ryzyka i monitoring ryzyka.

Ocena ryzyka została opracowana w formie mapy ryzyka, w której określono dla poszczególnych ryzyk znaczenie oraz prawdopodobieństwo ich występowania.

Kontrolujący wnioskuje o uzupełnienie Planu Kontroli Zarządczej w PCPR w Tucholi na 2015 rok o sposoby i terminy realizacji oraz osoby w niej uczestniczące.

Kontrolujący stwierdza, że Plan kontroli, Formularz zarządzania ryzykiem oraz mapa ryzyka opracowane są rzetelnie i są dostosowane do specyfiki kontrolowanej jednostki.

V Ustalenia końcowe

Kontrola gospodarki finansowo – księgowej w PCPR w Tucholi przeprowadzona została w okresie od 27.VII.2015 r. do 10.VIII.2015 r.

- W zakresie realizacji budżetu wydatków w okresie od VII do XII 2014 r. oraz planowania i realizacji budżetu dochodów i wydatków w 2015 r. nie stwierdza się nieprawidłowości.
- Kontrolowane sprawozdania były zgodne z dokumentacją źródłową i terminowo sporządzone
- Przeprowadzona inwentaryzacja wg stanu na 31.XII.2014 r. była zgodna z Zarządzeniem Nr 10/2014 Kierownika PCPR w Tucholi z dnia 4.VI.2014 r. Porównanie ewidencji księgowej ze spisem z natury wykazuje zgodność
- Kontrola dofinansowania ze środków PFRON do zakupu sprzętu rehabilitacyjnego wykazuje zgodność z obowiązującymi przepisami zewnętrznymi i Zarządzeniami Kierownika jednostki z 2014 i 2015 r.
- W zakresie funkcjonowania Kontroli Zarządczej kontrolujący wnioskuje o uzupełnienie planu na 2015 rok o sposoby kontroli, terminy realizacji i osoby odpowiedzialne.



Na tym protokół zakończono. Integralną częścią protokołu są załączniki od nr 1 do nr 44.

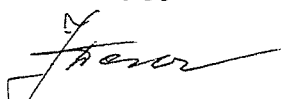
Niniejszy protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden przekazano Kierownikowi kontrolowanej jednostki, a drugi wręczono Skarbnik Powiatu Tucholskiego.

Z treścią protokołu zapoznano Kierownika, Głównego księgowego Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Tucholi oraz Skarbnik Powiatu Tucholskiego w dniu 10 sierpnia 2015 r.

Do treści protokołu nie wniesiono uwag i zastrzeżeń.


Niniejszą kontrolę odnotowano w księdze kontroli PCPR pod pozycją

Kontrolujący



Jerzy Dercz

Kierownik PCPR
w Tucholi



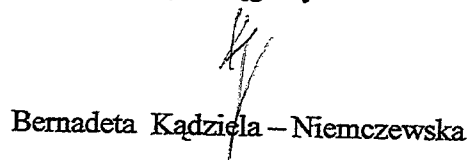
Anna Toby

Skarbnik Powiatu



Zofia Łącka

Główny księgowy PCPR



Bernadeta Kądziała – Niemczewska

Tuchola, 10.VIII.2015 r.

