

Protokół

Kontroli finansowej w Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie w Tucholi przeprowadzonej przez Jerzego Dercza na podstawie Zarządzenia Nr 14/2014 Starosty Tucholskiego w sprawie przyjęcia Planu Kontroli Zarządczej

Jednostka kontrolowana:

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

Okres objęty kontrolą:

2013 i 2014 rok

Przedmiot kontroli:

Wybrane zagadnienia gospodarki
finansowo - księgowej

Zakres kontroli:

- I. Ustalenia ogólnie – organizacyjne
 1. Dane ogólne
 2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno – prawne
 3. Funkcjonowanie kontroli wewnętrznej
- II. Księgowość i sprawozdawczość budżetowa
 1. Sprawozdawczość
 2. Inwentaryzacja wg stanu na 31.XII.2013 r.
- III. Budżet - plany i wykonanie w 2013 i 2014 r.
 1. Wykonanie budżetu wydatków od 1.IX do 31.XII.2013 r.
 2. Planowanie i realizacja dochodów i wydatków w okresie od 1.I do 30.VI.2014 r.
 3. Wynagrodzenia i pochodne
 4. Terminowość odprowadzania składek ZUS i FP w okresie od 1.I do 30.VI.2014 r.
 5. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych - planowanie i realizacja w okresie 2013 i od 1.I do 30.VI.2014 r.
- IV. 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 PCPR w Tucholi określa Statut zatwierdzony Uchwałą Rady Powiatu Tucholskiego Nr XXXVI/248/2006 z dnia 14.VI.2006 r. Nadzór nad PCPR w Tucholi spełnia Zarząd Powiatu Tucholskiego.

Regulamin organizacyjny PCPR w Tucholi zatwierdzony został Uchwałą Zarządu Nr 184/380/2009 z dnia 31.XII.2009 r.

PCPR w Tucholi zatrudnia 14 pracowników wg stanu na 30.VI.2014 r. zajmujących 14 etatów.

Kierownikiem PCPR w Tucholi jest Pani Anna Toby zatrudniona na czas nieokreślony od . Główną księgową jest Pani Bernadeta Kądziela – Niemczewska zatrudniona na czas nieokreślony od

Stan zatrudnienia w Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie w Tucholi wg stanu na 16.I.2014 r. przedstawia zał. nr 1

2 Dokumentacja i przepisy wewnętrzne dotyczące prowadzenia rachunkowości

Kontrolowana jednostka na dzień 30.VI.2014 r. posiada n/w dokumentację i przepisy wewnętrzne dotyczące prowadzenia rachunkowości:

- 1) Zasady / polityka / rachunkowości i Zakładowy plan kont wprowadzone do realizacji Zarządzeniem Nr 8/2014 Kierownika PCPR w Tucholi z dnia 4.VI.2014 r. wraz z załącznikiem nr 1.1 do Zarządzenia będącym wykazem programów komputerowych używanych przez PCPR w Tucholi
- 2) Regulamin organizacyjny Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Tucholi wprowadzony w życie na mocy Uchwały Nr 137/301/2013 z 4.IV.2013 r. Zarządu Powiatu Tucholskiego z mocą obowiązującą od 1.IV.2013 r.
- 3) Instrukcja inwentaryzacyjna dla PCPR w Tucholi wprowadzona Zarządzeniem Nr 10/2014 Kierownika PCPR w Tucholi z dnia 4.VI.2014 r.
- 4) Instrukcja gospodarki kasowej i instrukcja obrotu drukami ścisłego zarachowania wprowadzona w życie Zarządzeniem Nr 9/2014 Kierownika PCPR w Tucholi z dnia 4.VI.2014 r.

Inne Zarządzenia wewnętrzne Kierownika PCPR w Tucholi istotne dla funkcjonowania gospodarki finansowej jednostki oraz realizacji Uchwał Rady i Zarządu Powiatu Tucholskiego wymienione są poniżej w spisie spraw z 2013 r. / Lp. 1 – 19 / oraz z 2014 r. / Lp. 1 – 12 / - zał. nr 2 i nr 3

- Uchwała Nr 143/313/2013 Zarządu Powiatu Tucholskiego z dnia 22 maja 2013 r. w sprawie przystąpienia przez PCPR w Tucholi do Konkursu Nr 1/POKL/7.4/2013 na realizację projektu w ramach działania 7.4 „Niepełnosprawni na rynku pracy” Program Operacyjny Kapitał Ludzki
- Uchwała Nr 155/344/2013 Zarządu Powiatu Tucholskiego z dnia 28.VIII.2013 r. w sprawie złożenia wniosku aplikacyjnego przez PCPR w Tucholi do

przeprowadzenia pilotażowej części projektu „Schematom STOP ! Wspólne działanie instytucji pomocy społecznej i inst. rynku pracy - pilotaż” w ramach działania 1.2 Wsparcie systemu inst. pomocy i integracji społecznej Priorytet Zatrudnienia i Integracji Społecznej Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki

— Uchwały Rady Powiatu Tucholskiego

- ✓ Nr XXVI/251/2013 z 15.III.2013 r.
- ✓ Nr XXIX/268/2013 z 21.VI.2013 r.
- ✓ Nr XXX/281/2013 z 20.IX.2013 r.
- ✓ Nr XXXII/297/2013 z 29.XI.2013 r.
- ✓ Nr XXXIII/309/2013 z 30.XII.2013r.
- ✓ Nr XXXIII/310/2013 z 30.XII.2013 r.

w sprawie określenia zadań i wysokości środków finansowych w PFRON na rehabilitację zawodową i społeczną oraz zatrudnienie osób niepełnosprawnych na 2014 rok

Ustalenia:

Analiza Zasad / polityki / rachunkowości oraz innych dokumentów wewnętrznych wskazuje na posiadanie przez PCPR w Tucholi dokumentacji wyczerpującej wskazania art. 10 ust. 1 – 4 ustawy z dnia 29.IX.1994 r. o rachunkowości

3 Funkcjonowanie Kontroli Zarządczej w PCPR w Tucholi w 2013 roku

Funkcjonowanie Systemu Kontroli Zarządczej w PCPR w Tucholi w 2013 r. dokumentują:

1. Notatka z dnia 28.XI.2013 r. z kontroli finansowej przeprowadzonej na stanowisku głównej księgowej w ramach Zarządzenia Nr 12/2010 Kierownika PCPR z dnia 29.VII.2010 r. w sprawie wprowadzenia systemu Kontroli Zarządczej. Kontrolę przeprowadzono w dniach 18 – 25 XI 2013 r. za okres od 2.I do 15.XI.2013 r.

Kontrolowano realizację wydatków pod względem zgodności z planem, celowości dokonanych wydatków.

Wnioski z kontroli wskazują na realizację wydatków zgodnie z planem finansowym, na ich celowość oraz terminowość realizacji.

Kontrolę przeprowadziła kierownik PCPR Pani Anna Toby.

2. Notatka z dnia 10 – 13 IX 2013 r. z prowadzenia monitoringu pracy na stanowisku inspektora, którą wykonuje Pani Alina Kowalska, sporządzona w ramach wewnętrznego monitoringu, który zostanie wykorzystany do oceny pracowniczej. Oceny dokonała Pani kierownik PCPR
3. Notatka z dnia 16 – 17 IX.2013 r. z prowadzenia monitoringu pracy na stanowisku pracownika socjalnego, którą wykonuje Pani Katarzyna Kotowska, sporządzona w ramach wewnętrznego monitoringu, który zostanie wykorzystany do oceny pracowniczej
4. Sprawozdanie z pracy Zespołu ds. Kontroli Zarządczej na 2013 r. z dnia 24.I.2014 r. Podpisał - podinspektor Przemysław Zysnarski
W treści sprawozdania obok przeprowadzonego w/w monitoringu miały również miejsce:

- konsultacje z pracownikami PCPR w sprawie świadomości wagi Kontroli Zarządczej, procedury jej wdrażania i realizacji oraz roli pracowników i Kierownika w jej funkcjonowaniu
 - ocena obowiązujących w jednostce aktów normatywnych w kontekście celów i zadań PCPR w Tucholi
 - samoocena Kontroli Zarządczej
 - wnioski z pracy Zespołu / 4 /
5. Załącznik Nr 1 - Kwestionariusz oceny realizacji Kontroli Zarządczej - analiza przeprowadzona na 2013 r. Ocena zakończona jest Mapą ryzyka sporządzoną 24.I.2014 r. podpisaną przez Kierownika jednostki

Oświadczenie o stanie Kontroli Zarządczej w Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie w Tucholi za 2013 rok złożyła Kierownik Pani Anna Toby w dniu 24.I.2014 roku.

Ustalenia kontrolującego:

Z mapy ryzyka wynika duża koncentracja ryzyk o wysokim znaczeniu i wysokim prawdopodobieństwie występowania oznaczonych symbolami R 5, R 22, R 24, R 25, R 27, R 28, R 34. Treść symboli poszczególnych ryzyk znajduje się w załączniku nr 1 do Instrukcji Zarządzania Ryzykiem - Formularz zarządzania ryzykiem.

Instrukcja do Zarządzania ryzykiem zawiera w rubryce „Monitoring ryzyka” szczegółowe zadania na 2014 rok.

Reasumując kontrolujący stwierdza fachową, zaangażowaną i udokumentowaną realizację zadań wynikających z obowiązku prowadzenia Kontroli Zarządczej w PCPR w Tucholi / Ustawa o finansach publicznych Rozdz. VI - Dz.U 2009 nr 157 poz. 1240 z późn. zm. ; Standardy Kontroli Zarządczej - Komunikat Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16.XII.2009 r. /

II Księgowość i sprawozdawczość budżetowa

1 Sprawozdawczość

Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Tucholi wg stanu na 30.VI.2014 r. sporządza sprawozdania z następujących zakresów:

- pomocy społecznej
- pieczy zastępczej
- aktywizacji osób niepełnosprawnych
- programu operacyjnego Kapitał Ludzki
- zamówień publicznych
- danych statystycznych
- sprawozdawczości finansowej

Nazwy sprawozdań, odbiorcę sprawozdań oraz częstotliwość ich sporządzania przedstawia zał. nr 4 - Sprawozdawczość PCPR w Tucholi

Kontrolą objęto:

- terminowość sporządzania sprawozdań miesięcznych i kwartalnych w 2014 roku oraz sprawozdawczość w 2013 roku w zgodności z treścią Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3.II.2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej wg załącznika nr 44 do w/w Rozporządzenia
- zgodność danych zawartych w sprawozdaniach oraz w Bilansie jednostki - PCPR w Tucholi wg stanu na 31.XII.2013 r. z saldami kont

Ustalenia:

Objęto kontrolą n/w sprawozdania 2014 roku:

Rb-27S - miesięczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 30.VI.2014 r. / zał. nr 5 /

Plan po zmianach i wykonanie przedstawia poniższe zestawienie:

Dział	Plan po zm.	Dochody otrzymane
852	17.352,80 zł	11.309,10 zł
853	40.000,00 zł	15.982,49 zł
Razem	57.352,80 zł	27.291,59 zł

Wartości podane w sprawozdaniach są zgodne z wyciągiem sald od I do VI 2014 r. / zał. nr 6a,b,c /

Rb-28S - sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych od początku roku do dnia 30.VI.2014 r. / zał. nr 7 /

Plan po zmianach i wykonanie przedstawia poniższe zestawienie wg działów klasyfikacji budżetowej:

Dział	Plan po zm.	Wykonanie
852	1.954.054,86 zł	866.947,76 zł
853	873.894,34 zł	169.766,14 zł
Razem	2.827.949,20 zł	1.036.713,90 zł

Wartości podane w sprawozdaniu są zgodne z wyciągiem sald od I–VI 2014 r.
/ zał. nr 8,8a,b /

W zakresie sprawozdawczości 2013 r. kontroli poddano n/w sprawozdania:

Rb-Z - sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec 4 kwartału 2013 r. / zał. nr 9 /

Sprawozdanie wykazuje wartość zerową. Sprawozdanie wykonano na dzień 31.I.2014 r. i przekazano do Starostwa Powiatowego w Tucholi

Rb-N - kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec 4 kwartału 2013 r. / zał. nr 10 /

Sprawozdanie wykazuje w części:

Nr 3 - gotówka i depozyty	-	16.448,69 zł
Nr 2 - depozyty na żądanie	-	16.448,69 zł
Nr 4 - należności wymagalne	-	2.189,66 zł

Bilans jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego PCPR w Tucholi na dzień 31.XII.2013 r. składa się z n/w bilansów:

PCPR - zbiorczy	/ zał. nr 11 /	dok. źródł. Konto 231, 225, 229, 071, 072, 020	
PCPR - jednostka	/ zał. nr 12 /	Konto 231	wartość Ma 38.871,88 zł
		225	„ 1.572,00 zł
		229	„ 16.638,27 zł
		071	„ 4.148,00 zł
		072	„ 146.486,15 zł
		013	wartość Wn 115.901,52 zł
		020	„ 26.436,63 zł
PCPR - Pilotaż	/ zał. nr 13 /	Konto 071, 072	wartość 40.179,02 zł
PCPR - POKL	/ zał. nr 14 /	Konto 072	Ma wartość 18.840,00 zł
PCPR - Porozumienie	/ zał. nr 15 /		- wartość zerowa
PCPR - Wyjdz z domu	/ zał. nr 16 /		- wartość zerowa

Kontrolujący stwierdza zgodność wartości wykazanych w Bilansach z wartością wykazaną w ewidencji syntetycznej - wyciągiem z sald 01 - 12

Rachunek zysków i strat PCPR w Tucholi na dzień 31.XII.2013 r. / zał. nr 17 / wykazywał następujące stany:

PCPR - zbiorczy / zał. nr 18 /

- stan na koniec roku poprzedniego - zysk netto	1.773.209,77 zł
- stan na koniec roku bieżącego - zysk netto	2.159.787,01 zł

PCPR - jednostka / zał. nr 19 /

- stan na koniec roku poprzedniego - zysk netto	1.446.420,53 zł
- stan na koniec roku bieżącego - zysk netto	1.598.467,96 zł

Powyższe wartości dokumentują kwoty ewidencjonowane na kontach:

401	Wn	36.646,67 zł
402		38.982,95 zł
403		762,94 zł
404		439.860,91 zł

405	1.113.751,88 zł
409	8.897,23 zł
860	57.082,15 zł

PCPR - Pilotaż / zał. nr 20 /

- stan na koniec roku poprzedniego	190.724,48 zł
- stan na koniec roku bieżącego	431.176,43 zł

Powyższe dokumentują koszty ewidencjonowane na kontach:

402 Wn	150.815,64 zł
403	90,77 zł
404	192.361,19 zł
405	39.244,47 zł
409	16.959,34 zł

PCPR - POKL / zał. nr 21 /

- stan na koniec roku poprzedniego - zysk netto	134.402,73 zł
- stan na koniec roku bieżącego - zysk netto	130.142,62 zł

Powyższe wartości dokumentują koszty ewidencjonowane na kontach:

401 Wn	1.988,84 zł
402	98.803,45 zł
404	42.948,35 zł
405	5.381,14 zł
409	793,00 zł
800 Ma	130.142,62 zł
860 Wn	130.142,62 zł
Saldo Wn	0,00 zł

PCPR - Porozumienie - wariant porównawczy na 31.XII.2013 r. / zał. nr 22 /

Ustalenia:

Na podstawie badanych sprawozdań 2013 i 2014 roku stwierdza się terminowe ich sporządzanie zgodne z wyżej cytowanym Rozporządzeniem Ministra Finansów oraz zgodność danych zawartych w sprawozdaniach, bilansach, rachunkach zysków i strat z ewidencją syntetyczną i analityczną

2 Inwentaryzacja w PCPR w Tucholi wg stanu na 31.XII.2013 r.

- składników majątkowych
- inwentaryzacja kasy i druków ścisłego zarachowania
- inwentaryzacja na rachunkach bankowych

Celem inwentaryzacji będącej jedną z form kontroli wewnętrznej jest ustalenie rzeczywistego stanu aktywów i pasywów w jednostce.

W zakresie inwentaryzacji wg stanu na 31.XII.2013 r. kontroli poddano przeprowadzenie i rozliczenie inwentaryzacji w zgodności z art. 26, 27 Ustawy z dnia 29.IX.1994 r. o rachunkowości

Ustalenia:

Inwentaryzacja składników majątkowych

Na podstawie dokumentacji przedłożonej kontrolującemu przez główną księgową PCPR stwierdza się co następuje:

a) Rozliczenie inwentaryzacji „Środków trwałych” konto 011 w PCPR w Tucholi na dzień 31.XII.2013 r. z dnia 8.I.2014 r.

- stan faktyczny wg inwentaryzacji - 24.724,00 zł
- stan wg ewidencji księgowej - 24.724,00 zł

Powyższe dokumentują:

— arkusz spisu z natury nr 0095 poz. 1 – 3 z dnia 30.XII.2013 r. podpisany przez członków komisji, wyceniony przez Hanne Zielińską, zatwierdzony przez główną księgową

Wartości środków trwałych wg spisu z natury są zgodne z wyciągiem z sald od miesiąca 01 – 12, konto 011-004-85218-0000-000 - środki trwałe - zespoły komputerowe grupa 8 - wartość 4.148,00 zł / zał. nr 23 /

Konto 011-004-85395-0000-007 - majątek trwały - środki trwałe grupa 7, wartość 11.900,00 zł

Środki trwałe grupa 8 - Pilotaż , wartość 8.676,00 zł / zał. nr24 /

b) Rozliczenie inwentaryzacji „wartości niematerialne i prawne” konto 020 PCPR na dzień 31.XII.2013 r.

- Stan faktyczny wg inwentaryzacji - 29.856,03 zł
- Stan wg ewidencji księgowej - 29.856,03 zł / zał. nr 25 /

Powyższe dokumentują:

— arkusz spisu z natury nr 0096, Lp. 1 – 29 z dnia 27.XII.2013 r. podpisany przez komisję, rozliczony i zatwierdzony ; wartość 21.716,45 zł

— arkusz spisu z natury nr 0097, Lp. 1 – 16 z dnia 28.XII.2013 r. podpisany przez komisję, rozliczony i zatwierdzony ; wartość 8.139,58. Razem wg arkuszy spisu z natury 29.856,03 zł

c) Rozliczenie inwentaryzacji Ewidencja ilościowo – wartościowa konto 013 PCPR w Tucholi na dzień 31.XII.2013 r.

- Stan faktyczny wg inwentaryzacji - 166.977,84 zł
- Stan wg ewidencji księgowej - 166.977,84 zł.

Powyższe dokumentują arkusze spisu z natury:

Nr	Lp.	wartość
0098	1 – 29	18.149,62 zł
0099	1 – 29	25.420,54 zł
0100	1 – 29	16.427,28 zł
0101	1 – 29	17.271,99 zł
0102	1 – 29	13.415,84 zł
0103	1 – 29	14.338,52 zł
0104	1 – 29	13.583,42 zł

[Handwritten signatures and initials]

0105	1 – 29	12.363,18 zł
0106	1 – 29	14.585,13 zł
0107	1 – 29	2.624,61 zł
0108	1 – 29	12.493,31 zł
0109	1 – 29	<u>6.304,40 zł</u>
Razem		166.977,84 zł

podpisane przez członków komisji inwentaryzacyjnej, wycenione przez Hannę Zielińską, zatwierdzone przez główną księgową Bernadetę Kądziela – Niemczewska

Wartości pozostałych środków trwałych wg spisu z natury są zgodne wyciągami z sald od 01 -12

PCPR	- 013-853-85395-0000-04	saldo	115.901,52 zł	/ zał. nr 26 /
PCPR - POKL	- 013-853-85395-0000-04	saldo	18.840,10 zł	/ zał. nr 27 /
PCPR pilotaż	- 013-853-85395-0000-04	saldo	<u>32.236,22 zł.</u>	/ zał. nr 28 /
Razem			166.977,84 zł	

d) Inwentaryzację składników majątkowych, dla których prowadzi się ewidencję ilościową przeprowadzono w PCPR w Tucholi na arkuszach spisu z natury nr 0110, Lp. 1 – 29 oraz nr 0111 Lp. 1 – 8 wg stanu na 30.XII.2013 r. Stan jest zgodny z zapisami w księgach inwentarzowych

Poddane kontroli inwentaryzacje przeprowadzono zgodnie z Zarządzeniem Nr 21/2009 Kierownika PCPR z dnia 7.VIII.2009 r.

Wartość poszczególnych składników majątkowych poddanych inwentaryzacji jest zgodna z zapisami w księgach inwentarzowych:

- Nr 3 dla środków trwałych Nr kol. 1 – 4
dla wartości niematerialnych i prawnych ; Nr kol. 1 – 49
- Nr 1 dla pozostałych środków trwałych wg ewidencji ilościowo – wartościowej
Nr kol. 1 – 392
- Nr 2 dla przedmiotów wg ewidencji ilościowej ; Nr kol. 1 -34

Kontrolujący nie wnosi zastrzeżeń.

Inwentaryzacja kasy

Kontrolowana jednostka prowadzi gospodarkę kasową na podstawie Zarządzenia Nr 10/2013 Kierownika PCPR z 14.VI.2013 r. oraz Zarządzenia Nr 9/2014 Kierownika PCPR z dnia 4.VI.2014 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji gospodarki kasowej i instrukcji obrotu drukami ścisłego zarachowania dla PCPR w Tucholi.

Inwentaryzację kasy w PCPR w Tucholi przeprowadzono na podstawie Zarządzenia Nr 18/2013 Kierownika PCPR z dnia 27.XII.2013 r.

Komisja w składzie Alina Kowalska – Wamka oraz Przemysław Zysnarski przeprowadziła w dniu 31.XII.2013 r. kontrolę kasy , druków ścisłego zarachowania udokumentowana Protokołem Nr 1. W toku inwentaryzacji stwierdzono, że stan gotówki w kasie wynosi 0,00 zł

Ostatni nr KW – 10 ; nr KP - 84 zgodny z księgą druków ścisłego zarachowania Lp. 1 – 15 / założoną 20.XII.2001 r. /

Stwierdza się również, że odpowiedzialna za prowadzenie kasy PCPR w Tucholi jest Pani Hanna Zielińska na podstawie pisma Nr PC 1210-7/09 z 1.VII.2009 r. Kierownika jednostki. Oświadczenie o przyjęciu odpowiedzialności materialnej złożone zostało przez pracownika w dniu 1.VII.2009 r.

Inwentaryzacja na rachunkach bankowych

W kontrolowanej jednostce przeprowadzono inwentaryzację środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych.

W dniu 14.I.2014 r. GET IN BANK S.A. Warszawa przesłał do PCPR w Tucholi / data wpływu 17.I.2014 r. / zawiadomienie o stanie środków na rachunkach bankowych na dzień 31.XII.2013 r. celem potwierdzenia sald / zał. nr 29 /

Salda na rachunkach bankowych dotyczyły:

— PCPR jednostka	Wn 0,00 zł	/ zał. nr 30 /
— Pilotaż	0,00 zł	/ zał. nr 31 /
— PCPR – POKL	0,00 zł	/ zał. nr 32 /
— PEFRON	493,11 zł	/ zał. nr 33 /
— PEFRON – aktywny Samorząd	15.955,58 zł	/ zał. nr 34 /

Stan środków pieniężnych wykazanych na rachunkach bankowych był zgodny z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej co kontrolujący ustalił w oparciu o wydruki komputerowe wyciągu z sald od miesięcy 01 – 12 Klucz 130 / zał. nr 30-34 /

Kontrolujący nie wnosi również zastrzeżeń do kontrolowanych czynności inwentaryzacyjnych oraz uzgodnień składników majątkowych, kasy i druków ścisłego zarachowania, rachunków bankowych

[Handwritten signatures and initials]

III Budżet - plany i wykonanie w 2013 i 2014 r.

1 Wykonanie budżetu wydatków od 1.IX.2013 r. do 31.XII.2013 r.

Kontrolą objęto zmiany budżetu wydatków od 20>IX.2013 r. do końca 2013 roku dokonywane przez Radę i Zarząd Powiatu Tucholskiego oraz realizację wydatków na dzień poprzedzający ich zmianę.

Kontrola powyższego tematu jest kontynuacją kontroli zakończonej protokołem z dnia 16.X.2013 roku.

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

- Rady Powiatu Tucholskiego Nr XXX/286/2013 z dnia 20.IX.2013 r. / zał. nr 35 /
- Rady Powiatu Tucholskiego Nr XXXI/295/2013 z dnia 25.X.2013 r. / zał. nr 36 /
- Zarządu Powiatu Tucholskiego Nr 163/361/2013 z dnia 28.X.2013 r. / zał. nr 37 /
- Zarządu Powiatu Tucholskiego Nr 164/366/2013 z dnia 4.XI.2013 r. / zał. nr 38 /
- Zarządu Powiatu Tucholskiego Nr 165/369/2013 z dnia 12.XI.2013 r. / zał. nr 39 /
- Rady Powiatu Tucholskiego Nr XXXII/303/2013 z dnia 29.XI.2013 r. / zał. nr 40 /
- Zarządu Powiatu Tucholskiego Nr 168/383/2013 z dnia 2.XII.2013 r. / zał. nr 41 /
- Rady Powiatu Tucholskiego Nr XXXIII/308/2013 z dnia 30.XII.2013 r. / zał. nr 42 /
- Zarządu Powiatu Tucholskiego Nr 172/389/2013 z dnia 31.XII.2013 r. / zał. nr 43 /

Kontrola wykonania układów wykonawczych powyższych planów na dzień poprzedzający ich uchwalenie tj.

- 19.IX.2013 r. / zał. nr 35/1 /
- 24.X.2013 r. / zał. nr 36/1 /
- 27.X.2013 r. / zał. nr 37/1 /
- 3.XI.2013 r. / zał. nr 38/1 /
- 11.XI.2013 r. / zał. nr 39/1 /
- 28.XI.2013 r. / zał. nr 40/1 /
- 29.XII.2013 r. / zał. nr 42/1 /
- 30.XII.2013 r. / zał. nr 43/1 /

wykazuje zgodność budżetu wydatków z ich wykonaniem. Przekroczenia planu wydatków nie stwierdzono

2 Planowanie budżetu na 2014 r. i realizacja planu wydatków w okresie od 1.I do 30.VI.2014 r.

W zakresie planowania budżetu dochodów i wydatków kontrolą objęto realizację Uchwały Nr 156/349/2013 Zarządu Powiatu Tucholskiego z dnia 10.IX.2013 r. w sprawie określenia podstawowych wskaźników przyjmowanych do opracowania projektu budżetu Powiatu Tucholskiego na 2014 rok, zasad, trybu i terminu opracowania materiałów do projektu budżetu oraz wzorów materiałów planistycznych.

[Handwritten signatures and initials]

Ustalenia:

Kierownik PCPR w Tucholi opracowała projekt budżetu dochodów i wydatków na 2014 rok i przekazała go pismem PC.3110.77.2013 z dnia 11.X.2013 r. do Wydziału budżetu i finansów Starostwa Powiatowego w Tucholi.

Projekt budżetu na 2014 rok składa się z następujących elementów:

— Plan dochodów budżetowych jednostki/wydziału na 2014 rok - zał. nr 1 / zał. nr do protokołu / Plan wskazuje źródła dochodów własnych sklasyfikowanych w rozdziale :	
85201 - placówki opiekuńczo wychowawcze w wysokości	5.050,00 zł
85204 - rodziny zastępcze	7.017,80 zł
85218 - powiatowe centrum pomocy rodzinie	90.000,00 zł
85324 - PFRON	
85395 - pozostała działalność w wysokości	117.552,14 zł
Ogółem	164.552,14 zł

Plany dochodów budżetowych na 2014 rok sporządzone są również:

dla działu 852, rozdz. 85201, § 2320	710.400,00 zł
852, rozdz. 85201, § 2900	33.003,28 zł
852, rozdz. 85204, § 2900	42.266,44 zł
852, rozdz. 85204 § 2320	208.869,60 zł

— Plany wydatków budżetowych na 2014 rok sporządzone są wg wzorów określonych w Uchwale Nr 156/349/2013 z 10.IX.2013 r. tj. załącznika 2a, 2b, 10 dla działu:

852, rozdz. 85201	86.916,80 zł
852, rozdz. 85204	1.571.475,82 zł
852, rozdz. 85205	51.760,60 zł
852, rozdz. 85218	440.033,98 zł
853, rozdz. 85311	67.404,00 zł
853, rozdz. 85395	117.334,34 zł
853, rozdz. 85324	40.000,00 zł

— Wydatki na programy i projekty realizowane ze środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegających zwrotowi środków pomocy udzielonej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu / EFTA / oraz innych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi / art. 184 ust. 1 pkt 6 Ustawy o finansach publicznych

— Projekt o nazwie Aktywizacja zawodowa - wydatki w 2014 r. 17.334,34 zł

Wszystkie w/w plany na 2014 rok sporządzone zostały w terminie 11.X.2013 r. zgodnie z wyżej cytowaną Uchwałą Zarządu Powiatu.

Do przygotowania projektu budżetu na 2014 rok kontrolujący nie wnosi zastrzeżeń.

Układ wykonawczy budżetu wydatków PCPR na 2014 rok został przyjęty do realizacji na mocy Uchwały Zarządu Powiatu Tucholskiego Nr 165/370/2013 z dnia 12.XI.2013 r. zgodnie z art. 248 Ustawy z dnia 27.VIII.2009 r. o finansach publicznych / Dz.U 2013, poz. 885 z późn. zm. /

Układ wykonawczy budżetu dochodów PCPR na 2014 rok zatwierdzony powyższą Uchwałą określił wartość dochodów własnych na 52.352,80 zł / zał. nr 44 /

Zgodnie z powyższą Uchwałą wartość budżetu wydatków na 2014 rok dla PCPR w Tucholi wynosi 2.083.389,20 zł / zał. nr 44/1 /

Ostatecznie budżet dochodów PCPR w Tucholi na 2014 rok został zatwierdzony Uchwałą Nr XXXIII/305/2013 Rady Powiatu Tucholskiego z dnia 31.XII.2013 r. na kwotę 52.352,80 zł / zał. nr 45 /

Budżet wydatków PCPR w Tucholi na 2014 rok został zatwierdzony Uchwałą Rady Powiatu Tucholskiego Nr XXXIII/305/2013 z dnia 31.XII.2013 r. na kwotę 2.091.389,20 zł / zał. nr 45/1 /

Zatwierdzony Uchwałą Rady Powiatu Tucholskiego budżet dochodów i wydatków PCPR w Tucholi na 2014 rok był w okresie od 1.I do 27.VI.2014 r. zmieniany n/w Uchwałami

- Rady Powiatu Tucholskiego Nr XXXIV/317/2014 z dnia 31.I.2014 r. / zał. nr 46 /
- Zarządu Powiatu Tucholskiego Nr 183/415/2014 z dnia 19.II.2014 r. / zał. nr 47 /
- Rady Powiatu Tucholskiego Nr XXXV/326/2014 - Układ wykonawczy Plan dochodów na 2014 r. z dnia 21.III.2014 / zał. nr 48 /, Układ wykonawczy budżetu wydatków na 2014 rok / zał. nr 49 /
- Rady Powiatu Tucholskiego Nr XXXVI/332/2014 Układ wykonawczy budżetu wydatków z dnia 21.V.2014 r. / zał. nr 50 /
- Rady Powiatu Tucholskiego Nr XXXVII/342/2014 z dnia 27.VI.2014r. / zał. nr 51 /

Kontroli poddano zgodność wydatków dokonywanych w przeddzień w/w zmian budżetu z uchwalonymi budżetami tj. na dzień 30.I / zał. nr 46/1 / ; 18.II / zał. nr 47/1 / ; 20.III / zał. nr 49/1 / ; 20.V / zał. nr 50/1 / ; 26.VI.2014 r. / zał. nr 51/1 /

Porównanie w/w Układów wykonawczych budżetu wydatków PCPR w okresie kontrolowanym - wykonanie narastająco wskazuje na wydatkowanie środków finansowych zgodnie z planami. Nie stwierdzono przekroczenia wydatków

3 Wynagrodzenia i pochodne pracowników PCPR w Tucholi w 2014 roku

Kontrolą objęto realizację Zarządzenia Nr 19/2013 Kierownika PCPR w Tucholi z dnia 27.XII.2013 r, w zakresie:

- a) zgodności wynagrodzenia zasadniczego z treścią załączników Nr 1 i 2 do Zarządzenia tj. z kategorią zaszeregowania, minimalnym wymaganiem kwalifikacyjnym na poszczególnych stanowiskach oraz zgodności kategorii zaszeregowania z minimalnymi i maksymalnymi kwotami wynagrodzenia
- b) zgodności dodatku za wieloletnią pracę z faktycznym okresem przepracowanym / art. 38 Ustawy o pracownikach samorządowych z 21.XI.2008 r. /

- c) dodatków specjalnych związanych z pracą dla projektu 7.1.2 oraz 1.2 oraz innych / program MPiPS, dodatek z PFRON /
 d) ewidencji wynagrodzeń zasadniczych i dodatków zawartych w aktach osobowych / umowy o pracę i zmiany /

Ustalenia:

ad a/

Zatrudnienie i wynagrodzenia pracowników PCPR w Tucholi wg stanu na 30.VI.2014 r. przedstawia zał. nr 52

Zgodność wynagrodzeń zasadniczych oraz dodatków z treścią Zarządzenia sprawdzono dla 14 pracowników PCPR / 100 % /

Stwierdza się na podstawie akt osobowych pracowników, że wynagrodzenia zasadnicze i dodatki są zgodne z przyznanymi kategoriami zaszerzegowania.

Zgodność tą sprawdzono na podstawie umów o pracę, porozumień do umowy, w których podane są składniki wynagrodzeń

ad b/

Podane w umowach o pracę wielkości dodatków stażowych są zgodne z przebiegiem pracy pracownika

ad c/

Dodatki specjalne przyznano w PCPR w Tucholi dla 3 pracowników wymienionych w zał. nr 52 pod Lp. 11, 12, 13

Dodatki te przyznano z tytułu zwiększonego zakresu obowiązków służbowych na czas określony

ad d/

Wypłaty wynagrodzeń dokonywane są zgodnie z § 18 ust. 1 Zarządzenia Nr 19/2013 nie później niż 27 dnia miesiąca co dokumentują listy płac za miesiące I – VI 2014 r.

4 Terminowość odprowadzania i prawidłowość ustalania składek ZUS, FP i FZ w okresie od 1.I do 30.VI.2014 r.

Kontroli poddano:

- deklaracje rozliczeniowe
- przelewy bankowe
- ewidencję księgową

Wielkość stawek i terminowość ich odprowadzania w okresie od 1.I do 30.VI.2014 r. przedstawia poniższa tabela oraz załącznik nr 53

M-c	wg deklaracji			wg przelewów			Nr Zał.
	Ubezpieczenie społeczne	Ubezp. zdrowotne	FP	Ubezpiecz. społeczne	Ubezp. zdrowotne	FP	
I	16.339,35	4.383,69	1.254,05	16.339,35	4.383,69	1.254,05	54

[Handwritten signatures]

II	16.339,81	4.316,10	1.246,70	16.339,81	4.316,10	1.246,70	55
III	28.249,83	7.486,55	2.158,51	28.249,83	7.486,55	2.158,51	56
IV	16.226,47	4.377,65	1.237,72	16.226,47	4.377,65	1.237,72	57
V	16.183,54	4.366,88	1.234,32	16.183,54	4.366,88	1.234,32	58
VI	15.618,76	4.355,31	1.189,57	15.618,76	4.355,31	1.189,57	59

Ustalenia:

Stwierdza się zgodność kwot składek na ZUS, UZ i FP w deklaracjach rozliczeniowych od I do VI 2014 r. z kwotami przelewów / zał. nr 60, 61, 62 /

Stwierdza się również terminowość przekazywania powyższych kwot do ZUS zgodnie z art. 47 ust. 1 pkt 2 Ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych z 1998 r. / Dz.U Nr 137 poz. 887 z późn. zm. /

Wydatki dotyczące odprowadzania składek ZUS, FP i FZ są prawidłowo ewidencjonowane na koncie 229 - dział 852, 853

dla PCPR - schematom stop / zał. nr 60/1 / wyciąg z sald od 01 -01 klucz 229- 853

PCPR - POKL od mies. 01 – 01 klucz 229-853 / zał. nr 61/1 /

PCPR - jednostka wyciąg z sald od 02 – 02 klucz 229-852, 853 / zał. nr 62/1 /

5 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych - planowanie i realizacja w 2013 i 2014 r.

Kontrolą objęto prawidłowość dokonywania w 2013 i w 2014 roku odpisu na ZFŚS w oparciu o następujące przepisy:

- Ustawy z dnia 4.III 1994 r. o Zakładowym funduszu świadczeń socjalnych / Dz.U z 2012 r. poz. 592, 908,
- Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 9.III.2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczenia odpisu na ZFŚS / Dz.U Nr 43 poz. 349 /
- Obwieszczenie Prezesa GUS z dnia 18.II.2011 r. w sprawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w 2010 roku i w II półroczu 2.917,14 zł / MP z 2011 r. Nr 15 poz. 156 /

Kontrola dotyczyła:

- a) posiadania przez jednostkę kontrolowaną regulaminu ZFŚS
- b) posiadania odrębnego rachunku bankowego dla środków ZFŚS
- c) poprawność naliczenia odpisu na ZFŚS na 2014 rok
- d) terminowość odprowadzania środków na rachunek bankowy ZFŚS
- e) zgodność ewidencji księgowej ze sprawozdaniem Rb-28SSS za 2013 rok

Ustalenia:

ad a/

Kontrolowana jednostka posiada Regulamin korzystania z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych / załącznik do Zarządzenia Nr 8/2014 Starosty Tucholskiego z dnia 31.I.2014 r. w sprawie Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych/

Zdaniem kontrolującego Regulamin winien zawierać informację, że jest on utworzony dla pracowników Starostwa Powiatowego w Tucholi oraz innych jednostek budżetowych w tym Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Tucholi zgodnie z art. 9 ust. 1 w związku z art. 3 ust. 2 Ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych / Dz.U 1994 Nr 43 poz. 263 z późn. zm./

Odpowiednia umowa o prowadzeniu działalności socjalnej pomiędzy Starostą Tucholskim, a Kierownikiem Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie została podpisana w dniu 27.I.2014 r.

ad b/

W zakresie posiadania przez jednostkę odrębnego rachunku bankowego dla środków ZFŚS ustalono, że środki Funduszu zgodnie z art. 12 ust. 1 ustawy o ZFŚS oraz § 3 Umowy gromadzone są na wspólnie prowadzonym wyodrębnionym rachunku bankowym o numerze

ad c/

Poprawność naliczenia odpisu na ZFŚS sprawdzono dla 2013 r. i 2014 r. w zakresie zgodności § 3 ust. 1 i 2 Umowy

2013 rok

Kwotę odpisu na ZFŚS w PCPR w Tucholi ustalono na podstawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej wynoszącego 2.917,14 zł / Monitor Polski z 2011 r. Nr 15, poz. 156 / oraz odpisu obligatoryjnego wynoszącego 37,5 % na jednego zatrudnionego w tzw. normalnych warunkach pracy oraz 6,25 % na każdego emeryta i rencistę, nad którym Zakład sprawuje opiekę.

W części tabelarycznej i opisowej do planu budżetu na 2013 rok z dnia 12.X.2012 r. Pismo PC.311091.2012 przesłanej do Starostwa Powiatowego Wydziału budżetu i finansów podaje się przewidywane zatrudnienie 10 osób oraz 2 emerytów i rencistów.

Kwota obliczona wynosi 11.303,94 zł - zał. nr 63 / Kontrolujący wnioskuje, aby we wszystkich dokumentach finansowych wpisywać strony dokumentu i spis dokumentów /

W związku z brakiem szczegółowego obliczenia powyższej kwoty wyjaśnienia do protokołu dotyczące odpisu na ZFŚS złożyła w dniu 21.VII.2014 r. główna księgowa PCPR w Tucholi Pani Bernadeta Kądziela – Niemczewska / zał. nr 64 /

W okresie 2013 r. stan zatrudnienia w PCPR w Tucholi opracowany przez podinspektora Pana Przemysława Zysnarskiego przedstawiają :
zał. nr 65 - na dzień 1.II.2013 r.

- zał. nr 66 - na koniec V 2013 r.
 zał. nr 67 - na dzień 4.IX.2013 r.
 zał. nr 68 - na dzień 2.XII.2013 r.
 zał. nr 69 - na dzień 31.XII.2013 r.

Korekta obliczenia odpisu na ZFŚS dokonana na koniec V 2013 r. wskazuje, że łączna kwota odpisu, która wynosiła 12.897,43 zł i posłużyła do przekazania na konto ZFŚS 75 % , który stanowi kwota 9.673,07 zł.

Powyższe dokumentuje Analityka za okres 01.01.13 – 31.05.13 PCPR - jednostka / zał. nr 70 /

Drugą ratę odpisów, których termin zgodnie z przepisami upływa 30.IX.2013 r. dokumentuje :

PCPR - jednostka	-	128,57 zł	/ zał. nr 71 /
PCPR - pilotaż	-	2.557,04 zł	/ zał. nr 72 /
PCPR - pilotaż	-	<u>451,04 zł</u>	
		3.136,65 zł	

2014 rok

W części tabelarycznej i opisowej do planu budżetu na 2014 rok rozdz. 85218 – PCPR z dnia 11.X.2013 r. / Pismo 3110.77.2013 / przesłanej do Starostwa Powiatowego - Wydziału budżetu i finansów przedstawiono w § 4440 planowaną kwotę odpisu na ZFŚS w wysokości 10.392,06 zł

- przewidywane zatrudnienie - 10 osób
- emeryci i renciści - 2 osoby
- osoba z orzeczeniem o niepełnosprawności - 1 / zał. nr 74 /

Brak szczegółowego obliczenia powyższej kwoty odpisu.

W wyjaśnieniu głównej księgowej PCPR z dnia 21.VII.2014 r. / zał. nr 64 / kwotę odpisu obliczono w następujący sposób:

9 etatów	x	1.093,93 zł	=	9.845,37 zł
2 emerytów	x	182,32 zł	=	364,64 zł
1 pracownik	x	<u>182,32 zł</u>	=	<u>182,32 zł</u>
z orzeczeniem				10.392,33 zł

W okresie kontrolowanym stan zatrudnienia i korekty do obliczenia odpisu na ZFŚS przedstawiają niżej wymienione załączniki:

- Stan zatrudnienia w PCPR w Tucholi na 11.IV.2014 r. / zał. nr 75 /
- Stan zatrudnienia w PCPR w Tucholi na koniec V 2014 r. z wykazem kwoty odpisu na ZFŚS w 2014 r. / zał. nr 76 /
- Stan zatrudnienia w PCPR w Tucholi na 19.V.2014 r. / zał. nr 77 /
- Stan zatrudnienia w PCPR w Tucholi na 2.XII.2013 r. / zał. nr 78 /

Kwotę odpisu obliczono na koniec V 2014 r. następujący sposób:

— 14 etatów	x	1.093,93 zł	=	15.315,02 zł
— 2 emerytów	x	182,32 zł	=	364,64 zł
— 1 z orzeczeniem		<u>182,32 zł</u>	=	<u>182,32 zł</u>
				15.861,98 zł

[Handwritten signatures]

W zakresie terminowości odprowadzania środków finansowych na rachunek bankowy ZFŚS stwierdza się, że do 31.V.2014 r. przekazano następujące kwoty:

- 1. PCPR - jednostka
 - rozd. 85218-4440-10 ZFŚS - jednostka 5.000,00 zł odpis 14.IV.2014 r.
 - rozd. 85218-4440-10 ZFŚS - jednostka 2.000,00 zł odpis 28.V.2014 r.
 - / zał. nr 79 /

- 2. PCPR - jednostka
 - rozd. 85204-4440-10 odpis 29.V.2014 r. 520,77 zł / zał. nr 80 /

- 3. PCPR - schematom stop
 - Analityka za okres 01.01.14 – 30.06.14
 - rozd. 85395-4447-10 ZFŚS - Pilotaż 3.719,36 zł odpis 14.IV.2014 r.
 - rozd. 85395-4449-10 ZFŚS - Pilotaż 656,36 zł / zał. nr 81 /
 - Razem 11.896,49 zł

Odprowadzona kwota na rachunek ZFŚS w wysokości 11.896,49 zł stanowi 75 % odpisu podstawowego co zgodne jest z treścią art. 6 ust. 2 Ustawy z dnia 4.III.1994 r. o Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych ze zmianami

IV Ustalenia końcowe

Biorąc pod uwagę ustalenia zawarte w niniejszym protokole kontrolujący wnioskuje o:

- Uzupełnienie Regulaminu korzystania z ZFŚS o informację, że jest on utworzony dla pracowników Starostwa Powiatowego oraz jednostek budżetowych w tym PCPR, PINB w Tucholi zgodnie z art. 9 ust. 1 w związku z art. 3 ust. 2 Ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych /Dz.U 1994 Nr 43 poz. 263 z późn. zm. /
- W części tabelarycznej i opisowej do planu budżetu przedstawianie szczegółowego wyliczenia środków do przekazania na rachunek Funduszu zgodnie z § 3 ust. 1 i 2 Umowy o prowadzenie wspólnej działalności socjalnej

[Handwritten marks and signatures]

Na tym protokół zakończono. Integralną częścią protokołu są załączniki od nr 1 do nr 80

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden po omówieniu i podpisaniu w dniu 22.VII.2014 r. przekazano Kierownikowi kontrolowanej jednostki, a drugi Skarbnik Powiatu Tucholskiego

Do treści protokołu wniesiono/nie wniesiono uwag i zastrzeżeń.

Kontrolę odnotowano w księdze kontroli PCPR w Tucholi pod poz.

Kontrolujący



Jerzy Dercz

Kierownik
PCPR w Tucholi



Anna Toby

Skarbnik Powiatu
Tucholskiego



Zofia Łacka

Główny księgowy
PCPR w Tucholi



Bernadeta Kądziała –Niemczewska

Tuchola, 22.VII.2014 r.