

## Protokół

Kontroli finansowej w Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie w Tucholi przeprowadzonej przez Jerzego Dercza na podstawie upoważnienia Starosty Tucholskiego Nr OR.0015-10/K z 18 marca 2010 r.

Jednostka kontrolowana:

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

Okres objęty kontrolą

I – IX 2010 r.

Przedmiot kontroli

Planowanie i realizacja budżetu  
oraz gospodarowanie rzeczowymi  
składnikami majątku

Zakres kontroli:

- I. Ustalenia ogólnie – organizacyjne
- II. Dokumentacja, przepisy wewnętrzne dotyczące zasad rachunkowości oraz regulujące gospodarke rzeczowymi składnikami majątku
- III. Projekt budżetu na 2010 rok, jego uchwalenie i realizacja
- IV. Gospodarowanie rzeczowymi składnikami majątku
- V. Terminowość przeprowadzania inwentaryzacji oraz dokumentacja
- VI. Ustalenia końcowe

## I. Ustalenia ogólnie - organizacyjne

Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie jest jednostką organizacyjną Powiatu Tucholskiego działającą na podstawie Uchwały Rady Powiatu Tucholskiego Nr XI/25 z dnia 28.IV.1999 r.

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

Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie działa w granicach administracyjnych Powiatu Tucholskiego. Nadzór nad kontrolowaną jednostką sprawuje Zarząd Powiatu.

Regulamin organizacyjny PCPR zatwierdził Zarząd Powiatu Tucholskiego Uchwałą Nr 138/287/2009 z dnia 30.III.2009 r.

Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie prowadzi działalność w niżej wymienionych działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej:

Dział	Rozdział
852 Pomoc społeczna	85201 – Placówki opiekuńczo – wychowawcze 85204 – Rodziny zastępcze 85218 – Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie 85295 – Pozostała działalność
853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	85324 – Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych 85395 – Pozostała działalność

Kierownikiem Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie jest od 1.VIII.2008 r. Pani Joanna Hanczewska, której Zarząd Uchwałą Nr 223/463/2010 z dnia 29.VII.2010 r. powierzył pełnienie tej funkcji na czas nieokreślony zmieniając tym samym treść § 1 Uchwały Nr 95/214/2008 ZPT z 11.VIII.2008 r.

Główną księgową w PCPR jest Pani Bernadeta Kądziela - Niemczewska zatrudniona na tym stanowisku od 1.VI.2009 r.

Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Tucholi zatrudnia na dzień 30.IX.2010 r. oprócz wyżej wymienionych następujących pracowników:

1. Cisewska - Kawczyńska Kinga - pracownik socjalny
2. Kowalska Alina - pomoc administracyjna
3. Liegmann Anna - specjalista pracy socjalnej
4. Nadolna Ewa - starszy inspektor
5. Toby Anna - pracownik socjalny
6. Zielińska Hanna - specjalista pracy socjalnej
7. Zysnarski Przemysław - pracownik I stopnia

## II. Dokumentacja, przepisy wewnętrzne (...)

Kontrolowana jednostka na dzień 30.IX.2010 r. posiada następującą dokumentację i przepisy wewnętrzne służące prowadzeniu rachunkowości:

1. Zasady / polityka / rachunkowości i zakładowego planu kont dla Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie wprowadzone do realizacji Zarządzeniem Nr 8/2010 kierownika PCPR w Tucholi z dnia 31.V.2010 r. wraz z załącznikami nr 1, 1/1, 2
  2. Instrukcja gospodarki kasowej PCPR w Tucholi stanowiąca zał. nr 1 do Zarządzenia Nr 9/2010 kierownika PCPR z dnia 31.V.2010 r.
  3. Instrukcja inwentaryzacyjna dla PCPR wprowadzona Zarządzeniem Nr 21/2009 kierownika PCPR w Tucholi z dnia 7.VIII.2009 r. z późn. zm.
  4. Zasady kontroli zarządczej wprowadzone do realizacji Zarządzeniem Nr 12/2010 kierownika PCPR w Tucholi z dnia 29.VII.2010 r. wraz z załącznikami:
    - nr 1 - Procedury kontroli zarządczej
    - 2 - Wykaz dokumentów związanych z kontrolą zarządczą
    - 3 - Strategia zarządzania ryzykiem
      - 3.1 - Zdefiniowanie / wybranie / ryzyka
      - 3.2 - Analiza ryzyka / metoda delficka /
      - 3.3 - Mapa ryzyk
- Ewidencja i sporządzanie sprawozdań budżetowych Rb-WS w zakresie wydatków strukturalnych ponoszonych przez PCPR w Tucholi - Zarządzenie Nr 23/2009 kierownika PCPR w Tucholi z dnia 7.VIII.2009 r.
- Instrukcja sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów księgowych - Zarządzenie Nr 22/2009 kierownika PCPR w Tucholi z dnia 7.VIII.2009 r.

### III. Projekt budżetu, uchwalenie budżetu i jego realizacja

Kontroli poddano:

- Projekt planu finansowego PCPR w Tucholi na 2010 r. w zakresie zgodności z Uchwałą Nr 165/348/2009 Zarządu Powiatu Tucholskiego z dnia 7.IX.2009 r. w sprawie określenia podstawowych wskaźników przyjmowanych do opracowania projektu budżetu
- Układ wykonawczy budżetu i zmiany dokonywane przez Radę lub Zarząd Powiatu Tucholskiego w okresie od 1.I do 30.IX.2010 r.
- Realizacja wydatków w okresie od 1.I do 30.IX.2010 r. w zgodności z planem finansowym.

*Ustalenia:*

Projekt planu finansowego PCPR w Tucholi został opracowany przez kierownika kontrolowanej jednostki w dniu 15.X.2009 r. w układzie klasyfikacji budżetowej określonej Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 14.VI.2000 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji (...) z późn. zmianami.

Projekt planu finansowego sporządzony przez PCPR w Tucholi na 2010 rok składa się z:

- część 1 - Plan jednostkowy dochodów i wydatków na 2010 r. / zał. nr1-7 /
- część 2 - Część tabelaryczna i opisowa do planu budżetu na 2010 r. / zał.nr 8,8a-e / z opisem dotyczącym:
  - rodzin zastępczych
  - dzieci umieszczonych w placówkach opiekuńczo – wychowawczych
  - Powiatowego Zespołu ds. Orzekania o Niepełnosprawności
  - Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie

Projekt planu jednostkowego wraz z częścią tabelaryczną został sporządzony w obowiązującym terminie do 15.X.2009 r.

Plan jednostkowy oraz część tabelaryczna dotyczą następujących działów, rozdziałów klasyfikacji budżetowej:

Dział	Rozdział	Treść	Projekt	Plan wg Uchwały budż.
852		Pomoc społeczna	1.579.987,00	1.394.666,00
	85201	Placówki opiekuńczo wychowawcze	70.074,00	70.074,00
	85204	Rodziny zastępcze	925.113,00	802.932,00
	85218	PCPR	584.800,00	521.660,00

853		Pozostałe zadania polityki społecznej	763.845,00	591.668,00
	85321	Zespoły ds. orzekania o niepełnospr.	147.677,00	0,00
	85324	PFRON	23.000,00	21.500,00
	85395	Pozostała działalność		570.168,00
		- Priorytet VII, Działanie 7.1		
		Poddziałanie 7.1.2	219.000,00	
		- Priorytet VII, Działanie 7.2		
		Poddziałanie 7.2.1	374.168,00	
		<b>Razem dział 852 + 853</b>	<b>2.343.832,00</b>	<b>1.986.334,00</b>

Projekt budżetu wydatków dotyczy również wydatków w dziale 853, rozdziale 85395, które finansują następujące zadania:

- Priorytet VII - Promocja integracji społecznej. Działanie 7.1, Poddziałanie 7.1.2 - Rozwój i upowszechnianie aktywnej integracji przez PCPR
- Działanie 7.2 - Przeciwdziałanie wykluczeniu i wzmocnienie sektora ekonomii społecznej. Poddziałanie 7.2.1 Aktywizacja zawodowa i społeczna osób zagrożonych wykluczeniem społecznym. Realizacja w latach 2009 – 2011.

Projekt budżetu przychodów na 2010 r. przedstawia zał. nr 9. Na przychody PCPR w Tucholi w wysokości 462.000,00 zł. składają się środki finansowe z innych powiatów na podstawie wcześniej podpisanych porozumień na utrzymanie dzieci nie pochodzących z terenu powiatu tucholskiego.

Ostatecznie układ wykonawczy PCPR na 2010 r. został przyjęty do realizacji Uchwałą Nr XXXIII/251/2009 Rady Powiatu Tucholskiego z dnia 22.XII.2009 r. w wysokości 1.986.334,00 zł. / zał. nr 10 /

Budżet PCPR w Tucholi był w okresie od stycznia do 30 września 2010 r. zmieniany n/w Uchwałami:

- Rady Powiatu Tucholskiego Nr XXXIV/260/2010 z dnia 5.II.2010 r.
- Rady Powiatu Tucholskiego Nr XXXV/264/2010 z dnia 19.III.2010 r.
- Rady Powiatu Tucholskiego Nr XXXVI/257/2010 z dnia 23.IV.2010 r.
- Zarządu Powiatu Tucholskiego Nr 208/430/2010 z dnia 27.IV.2010 r.
- Rady Powiatu Tucholskiego Nr XXXVII/286/2010 z dnia 21.V.2010 r.
- Zarządu Powiatu Tucholskiego Nr 214/438/2010 z dnia 31.V.2010 r.
- Rady Powiatu Tucholskiego Nr XXXVIII/293/2010 z dnia 2.VII.2010 r.
- Zarządu Powiatu Tucholskiego Nr 221/456/2010 z dnia 12.VII.2010 r.
- Zarządu Powiatu Tucholskiego Nr 223/464/2010 z dnia 29.VII.2010 r.
- Zarządu Powiatu Tucholskiego Nr 228/482/2010 z dnia 31.VIII.2010 r.
- Rady Powiatu Tucholskiego Nr XXXIX/300/2010 z dnia 24.IX.2010 r.
- Zarządu Powiatu Tucholskiego Nr 232/488/2010 z dnia 29.IX.2010 r.

Kontroli poddano realizację wydatków w przeddzień w/w zmian budżetu na podstawie Planu rocznego - wykonanie narastająco na dzień:

4.II.2010 r. - zał. nr 11  
18.III.2010 r. - zał. nr 12  
22.IV.2010 r. - zał. nr 13  
26.IV.2010 r. - zał. nr 14  
20.V.2010 r. - zał. nr 15  
30.V.2010 r. - zał. nr 16  
1.VII.2010 r. - zał. nr 17  
11.VII.2010 r. - zał. nr 18  
28.VII.2010 r. - zał. nr 19  
30.VIII.2010 r. - zał. nr 20  
23.IX.2010 r. - zał. nr 21  
28.IX.2010 r. - zał. nr 22

Kontrolujący stwierdza, że wydatki realizowane w okresie od 1.I - 30.IX.2010 r. były zgodne z planem finansowym

Kontrolą objęto zgodność danych sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków od początku roku do dnia 30.IX.2010 r. dotyczącego rozdziałów 85201, 85204, 85218, 85295, 85324, 85395 / zał. nr 23 / z zestawieniem obrotów i sald od początku roku do 30.IX.2010 r. / zał. nr 24 /

Sprawdzono również zgodność danych sprawozdań Rb28-S dotyczących wykonania Projektu 7.1.2 / zał. nr 25 / oraz Projektu 7.2.1 / zał. nr 26 / z zestawieniem obrotów i sald wg stanu na 30.IX.2010 r. dotyczących wykonania w/w projektów / zał. nr 25/1, 26/2 /. Stwierdza się zgodność danych zawartych w sprawozdaniach z ewidencją analityczną.

W okresie kontrolowanym ogólny plan wydatków PCPR na 2010 r. wg stanu na 30.IX.2010 r. wynoszący 1.987.632,88 zł. został zrealizowany w wysokości 1.264.824,06 zł. tj. w 63,63 %.

Plan dochodów wynoszący wg stanu na 30.IX.2010 r. 22.410,00 zł. został zrealizowany w wysokości 19.554,79 zł. tj. w 87,25 %.

Dane zawarte w sprawozdaniu Rb-27S / zał. nr 27 / zgodne są z zestawieniem obrotów i sald / zał. nr 28 /

#### IV. Gospodarowanie rzeczowymi składnikami majątku

Kontrolą objęto:

1. Ewidencję składników majątkowych na kontach księgi głównej i jej powiązanie z zapisami na kontach ksiąg pomocniczych
2. Umarzanie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
3. Umarzanie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

ad 1/

Ewidencja syntetyczna składników majątkowych prowadzona jest na kontach księgi głównej odrębnie dla PCPR - jednostki oraz Programów:

- Coaching - metoda aktywizacji społecznej i zawodowej
- Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki / POKL /

Zestawienie wartości składników majątkowych wg powyższego podziału na dzień 31.XII.2009 r. 1.I i 30.IX.2010 r. przedstawia poniższe zestawienie:

	Konto	Stan na 31.XII.2009 r.		Stan na 1.I.2010 r.		Stan na 30.IX.2010 r.	
		Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
PCPR	011/002	7.267,01	0,00	7.267,01	0,00	7.267,01	0,00
PCPR	011/004	5.358,24	0,00	5.358,24	0,00	4.148,00	0,00
<b>Razem</b>	<b>011</b>	<b>12.625,25</b>	<b>0,00</b>	<b>12.625,25</b>	<b>0,00</b>	<b>11.415,00</b>	<b>0,00</b>
		108.897,67	0,00	108.897,67	0,00	84.471,10	0,00
POKL	013	500,00	0,00	500,00	0,00	500,00	0,00
Coaching	013	5.778,01	0,00	5.778,01	0,00	5.973,01	0,00
<b>Razem</b>	<b>013</b>	<b>115.175,68</b>	<b>0,00</b>	<b>115.175,68</b>	<b>0,00</b>	<b>90.944,11</b>	<b>0,00</b>
PCPR	020	17.101,15	0,00	17.101,15	0,00	17.998,29	0,00
Coaching	020	980,00	0,00	980,00	0,00	980,00	0,00
<b>Razem</b>	<b>020</b>	<b>18.081,15</b>	<b>0,00</b>	<b>18.081,15</b>	<b>0,00</b>	<b>18.978,29</b>	<b>0,00</b>
PCPR	071/002	0,00	7.267,01	0,00	7.267,01	0,00	7.267,01
	071/004	0,00	5.358,24	0,00	5.358,24	0,00	4.148,00
<b>Razem</b>	<b>071</b>	<b>0,00</b>	<b>12.625,25</b>	<b>0,00</b>	<b>12.625,25</b>	<b>0,00</b>	<b>11.415,00</b>
PCPR	072/001	0,00	17.101,15	0,00	17.101,15	0,00	17.998,29
PCPR	072/004	0,00	108.897,67	0,00	108.897,67	0,00	84.471,10
POKL	072	0,00	500,00	0,00	500,00	0,00	500,00
Coaching	072	0,00	6.758,01	0,00	6.758,01	0,00	6.953,01
<b>Razem</b>	<b>072</b>	<b>0,00</b>	<b>133.256,83</b>	<b>0,00</b>	<b>133.256,83</b>	<b>0,00</b>	<b>109.992,40</b>

*[Handwritten signatures]*

Dane w powyższej tabeli dokumentują Zestawienia obrotów i sald dla:

- PCPR - jednostka na 31.XII.2009 r. i 30.IX.2010 r. konta 011 poz. 011/004 , 013 , 020 / zał. nr 29, 30 /
- PCPR - POKL na 31.XII.2009 r. i 30.IX.2010 r. konto 013 / zał. nr 31, 32 /
- PCPR - Coaching na 31.XII.2009 r. i 30.IX.2010 r. konto 013 , 020 / zał. nr 33, 34/
- PCPR - jednostka na 31.XII.2009 r. i 30.IX.2010 r. konto 071/2 , 071/4 , 072/001 , 072/002 / zał. nr 35,36 /
- PCPR - POKL na 31.XII.2009 r. i 30.IX.2010 r. konto 072 / zał. nr 37, 38 /
- PCPR - Coaching na 31.XII.2009 r. i 30.IX.2010 r. konto 072 / zał. nr 39, 40 /

Stany poszczególnych kont na dzień 31.XII.2009 r. są zgodne ze stanem kont na 1.I.2010 r.. Stwierdza się tym samym, że zasada zawarta w Ustawie o rachunkowości o zgodności zdarzeń została zachowana. Oznacza to, że strona aktywów i pasywów na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych została ujęta w tej samej wysokości w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych.

#### 1.1 Ewidencja środków trwałych - konto 011

Obroty konta 011 w okresie kontrolowanym wg grup rodzajowych tj. 3-6 - urządzenia techniczne i maszyny , 8 - zespoły komputerowe przedstawia zał. nr 40.

Porównanie wartości środków trwałych wg ewidencji syntetycznej na dzień 1.I.2010 r. i 30.IX.2010 r. z księgą środków trwałych / zał. nr 41 / wykazuje zgodność.

Środki trwałe będące w posiadaniu PCPR w Tucholi ewidencjonowane są na następujących urządzeniach księgowych:

- Księżde środków trwałych wg stanu na 31.XII.2009 r. - zał. nr 41
- Księga środków trwałych wg stanu na 13.X.2010 r. - zał. nr 42
- Wartość środków trwałych i nakładów inwestycyjnych - zał. nr 43
- Karty środków trwałych - zał. nr 44 – 52

Pracownikiem odpowiedzialnym za prowadzenie ksiąg inwentarzowych jest Pani Hanna Zielińska.

Urządzenia te prowadzone są z zastosowaniem Systemu finansowo – księgowego - budżet FKB firmy Radix .

Dane dotyczące wartości środków trwałych zawarte w Księdze oraz w kartach środków trwałych są ze sobą zgodne.

Stosowana w księdze środków trwałych i kartach środków trwałych symbolika i klasyfikacja środków trwałych jest zgodna z Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 31.XII.1999 r. w sprawie klasyfikacji środków trwałych - KŚT / Dz.U. z 31.XII.1999 r. /

Karty środków trwałych wymagają uzupełnienia o brakujące, a dostępne jednostce dane jak pełna nazwa środka trwałego, charakterystyka przedmiotu, rok budowy, numer fabryczny, wykonawca, osoba odpowiedzialna.



W przypadku braku danych należy wpisać adnotację „brak danych”, „brak innych danych”.

W okresie kontrolowanym obroty występujące na koncie 011-004-85218 - środki trwałe - zespoły komputerowe / zał. nr 53 / dotyczyły:

1. - Zakupu 20.I.2010 r. kserokopiarki udokumentowanego Fakturą Nr FV/77/2010 z dnia 20.I.2010 r. / zał. nr 54 / o wartości 4.148,00 zł. Termin płatności - 3.II.2010 r. Zapłacono 29.I.2010 r. Zaksięgowano 1.III.2010 r. Wpisano do księgi inwentarzowej środków trwałych pod nr PCPR/85218/0009T/PN, którym oznaczono również środek trwały / kontrola ocechowania 20.X.2010 r. / Założona została karta środka trwałego o danych zbieżnych z pozostałymi dokumentami.

2. - Likwidacji kserokopiarki Aficio nr PCPR/85218/0007T/PN o wartości 5.358,24 zł. Kontroli poddano dokumentację dotyczącą wycofania środka trwałego z użytkowania, która składała się z następujących dokumentów:

- Pisma PC 0740-2/10 z 7.I.2010 r. skierowanego przez PCPR do Zarządu Powiatu z prośbą o zgodę na odpisanie ze stanu kserokopiarki
- Informacja techniczna z dnia 6.I.2010 r. z oględzin kserokopiarki przez Makro Serwis z Inowrocławia i zalecenie wycofania z eksploatacji
- Uchwała Nr 187/389/2010 Zarządu Powiatu Tucholskiego z dnia 11.I.2010 r. w sprawie likwidacji środka trwałego w PCPR w Tucholi
- Karta przekazania odpadu z 8.III.2010 r. do Global Electro Trading S.A. Kraków

Stwierdza się, że wycofanie środka trwałego z eksploatacji odbyło się zgodnie z Uchwałą Nr 11/19/2000 Zarządu Powiatu Tucholskiego z dnia 30.III.2000 r. w sprawie przyjęcia Regulaminu zasad nabywania, zbywania, przekazywania mienia ruchomego między jednostkami oraz postępowania z mieniem uszkodzonym lub utraconym.

Kontrolujący z zakresie kontrolowanych zagadnień nie wnosi zastrzeżeń.

### 1.2 Pozostałe środki trwałe - konto 013

W kontrolowanej jednostce do pozostałych środków trwałych zaliczono wszystkie środki trwałe o wartości początkowej nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100 % ich wartości w momencie oddania do użytkowania.

Ewidencjonowanie pozostałych środków trwałych zostało unormowane zgodnie z Zarządzeniem Nr1/2002 p.o kierownika PCPR z dnia 14.VI.2002 r.

Zgodnie z treścią Zarządzenia ewidencję ilościowo - wartościową prowadzi się dla każdego ze składników ujmując obroty i stany w jednostkach naturalnych i pieniężnych o wartości 50,00 zł. i więcej, które umarza się w 100 % w miesiącu przyjęcia ich do użytkowania, a umorzenia te ujmuje się na koncie 072 w korespondencji z kontem 411 - koszty „Zakup materiałów i wyposażenia”

W okresie kontrolowanym konto 013 wykazuje łącznie obroty w rozdziałach 85218 i 85395 klasyfikacji budżetowej:

BO	-	115.175,68 zł.
Obroty Wn	-	19.771,18 zł.
Obroty Ma	-	44.197,71 zł.
BZ	-	24.426,57 zł.

Powyższe dane dokumentują załączniki nr 55 str. 1-5 oraz nr 56

Kontroli poddano zapisy dotyczące kolejnych przychodów od nr 238 do 281 w zakresie zgodności z saldem konta 013 na 31.XII,2009 r. i stanem konta 013 na 30.IX.2010 r. Stwierdza się zgodność danych.

Podobnie zgodność wykazują zapisy dotyczące rozchodów na koncie 013 / zał. nr 55 , str. 1-5 dla rozdziału 85218 i rozdziału 85395 / z zapisami w księdze inwentarzowej pozostałych środków trwałych nr kolejny 61– 69; 70– 130; 131– 135.

W księdze inwentarzowej w rubryce 5 znajdują się zapisy numerów inwentarzowych, które zgodne są z numerami w dokumentach źródłowych oraz numerami umieszczonymi na poszczególnym sprzęcie. Kontrola cechowania dotyczyła sprzętu znajdującego się w sekretariacie i gabinecie kierownika PCPR. Wpisy dotyczące miejsca znajdowania się sprzętu umieszczone są w rubryce 15 księgi inwentarzowej.

Kontrola prawidłowości dokumentowania przychodów pozostałych środków trwałych w okresie od stycznia do 30.IX.2010 r. dotyczy wybranych losowo następujących dowodów źródłowych:

- F-ra VAT FAS/726/2010 z 23.IV.2010 r. / zał. nr 57 / na zakup niszcarki o wartości 915,61 zł. z terminem zapłaty 30.IV.2010 r. Zapłacono 30.IV.2010 Wpisano do księgi inwentarzowej pod nr PCPR/85218/0282/PN. Brak zapisu na fakturze o miejscu znajdowania się sprzętu.
- F-ra VAT nr 0241/2010 z dnia 1.IX.2010 r. / zał. nr 58 / na zakup drukarki CM1312MFP , wartość 1.180,00 zł.; termin zapłaty - 11.IX.2010 r. ; zapłacono 9.IX.2010 r. Nadano nr inwentarzowy PCPR/85218/0288/PN, którym ocechowano sprzęt. Brak informacji o miejscu znajdowania.
- F-ra VAT nr 33/09/10 z 20.IX.2010 r / zał. nr 59, 59a /  
Meble biurowe wg załącznika Lp 1 - wartość 1.952,00 zł. Termin zapłaty 7 dni, zapłacono 22.IX.2010 r. Nadano nr inwentarzowy PCPR/85218/0293/PN , który jest wpisany w księdze inwentarzowej, ocechowano szafę aktową oraz wpisano do ewidencji konto Wn 013 ; Ldz. 00295. Brak zapisu o miejscu znajdowania.

Kontroli poddano również prawidłowość zbycia losowo wybranego sprzętu zaewidencjonowanego w księdze inwentarzowej nr kolejny rozchodów od 131 do 135. Stwierdza się na podstawie n/w przedłożonej kontrolującemu dokumentacji, że odpisanie powyższego sprzętu odbyło się zgodnie z wymogami jakie stawia Uchwała Nr 11/19/2000 Zarządu Powiatu Tucholskiego z dnia 30.III.2000 r w sprawie

Regulaminu zasad nabywania, zbywania, przekazywania mienia ruchomego między jednostkami oraz postępowania z mieniem uszkodzonym lub utraconym.

Wycofanie pozostałych środków trwałych odbywa się z zastosowaniem n/w dokumentów:

- Pismo PCPR z 6.VIII.2010 r. PC 0740/124/10 do Zarządu Powiatu z prośbą o odpisanie ze stanu inwentarzowego niszcarki, mebli.
- Informacja techniczna Makro Serwis po oględzinach niszcarki. Pismo z 20.IV.2010 r.
- Uchwała Nr 225/470/2010 Zarządu Powiatu Tucholskiego z dnia 11.VIII.2010 r.
- Karta przekazania odpadu do firmy „Korat” Elekto – Recykling ul. Polna 115, Toruń.
- Protokół likwidacyjny z 31.VIII.2010 r. podpisany przez Firmę Korat.

### 1.3 Wartości niematerialne i prawne - konto 020

Według ewidencji syntetycznej saldo konta 020-852-85218 PCPR - jednostka na 31.XII.2009 r. / zał. nr 29 / wynosiło 17.101,15 zł. ; 020-853-85395 PCPR - Coaching wg stanu na 31.XII.2009 r. / zał. nr 33 / wynosiło 980,00 zł.

Razem - 18.081,15 zł. Stan ten jest zgodny z inwentaryzacją na dzień 31.XII.2009 r.

W okresie od stycznia do 30.IX.2010 r. konto 020 wykazuje obroty w dziale 852-85218 PCPR - jednostka co przedstawia zał. nr 60.

Saldo tego konta na 30.IX.2010 r. wykazuje wartość 897,14 zł.

Łącznie wartość konta 020 wg stanu na 30.IX.2010 r. wynosi 18.978,29 zł.

Ewidencja analityczna wartości niematerialnych i prawnych prowadzona jest w księdze inwentarzowej Nr III na stronach 78-79 i obejmuje okres od 19.XII.2002 r. do 24.IX.2010 r.

Stan konta 020 wg stanu na 30.IX.2010 r. wynoszący 18.978,29 zł. jest zgodny z ewidencją prowadzoną w księdze inwentarzowej wg stanu na 30.IX.2010 r. i wynosi 18.978,29 zł.

Kontroli poddano wybrane losowo n/w przychody poczynione w okresie kontrolowanym udokumentowane następującymi dokumentami źródłowymi:

- F-ra VAT 0063/2010 z dnia 3.III.2010 r. / zał. nr 61 / MS Office SB 2007 PL , wartość 900,00 zł. Termin płatności - 13.III.2010 r. ; zapłacono 11.III.2010 r.

Wpisano do księgi inwentarzowej pod nr inwentarzowym PCPR/85218/0031NP/PN

- F-ra Vat Nr 1510074606 z dnia 20.IX.2010 r. / zał. nr 62 / Program Lex LEU – 1417 - wartość 219,60 zł. Termin płatności - 20.X.2010 r. ; zapłacono - 30.IX.2010 r. Wpisano do księgi inwentarzowej nadając nr inwentarzowy PCPR/85218/0035NP/PN.

## V. Inwentaryzacja

Kontroli poddano:

1. Terminowość i częstotliwość przeprowadzanych w PCPR inwentaryzacji
  - środków trwałych
  - pozostałych środków trwałych
  - wartości niematerialnych i prawnych
2. Dokumentowanie inwentaryzacji i powiązanie z zapisami ksiąg rachunkowych

ad 1/

Na podstawie dokumentów inwentaryzacyjnych stwierdza się, że termin i częstotliwość inwentaryzacji w PCPR jest dotrzymana zgodnie z art. 26, ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

ad 2/

Inwentaryzację środków trwałych, pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych przeprowadzono w PCPR w Tucholi w okresie od 21.XII.2009 r. do 31.XII.2009 r. na podstawie Zarządzenia kierownika PCPR Nr 32/2009 z dnia 16.XII.2009 r.

W Zarządzeniu powołana została 3 osobowa Komisja spisowa z określeniem funkcji w załączniku. Przewodnicząca Komisji spisowej Pani Hanna Zielińska pobrała 12.XII.2009 r. Arkusze spisu z natury od nr 0045 do nr 0054 co odnotowano w księdze druków ścisłego zarachowania założonej 20.XII.2001 r. pod Lp. 11.

Na zakończenie inwentaryzacji zespół spisowy złożył sprawozdanie z przebiegu spisu z natury w dniu 31.XII.2009 r.

Główna księgową PCPR w Tucholi sporządziła odrębne Rozliczenie inwentaryzacji dla konta 011 - Arkusz spisu z natury nr 0052  
 dla konta 013 - Arkusze spisu z natury nr 0045-0051  
 dla konta 020 - Arkusze spisu z natury nr 0052, 0053  
 dla konta 013 - Arkusz spisu z natury nr 0054 - dotyczy pozostałych środków trwałych ewidencjonowanych ilościowo.

Kontrolujący dokonał porównania wartości majątku wg spisu z natury na dzień 31.XII.2009 r. z ewidencją księgową syntetyczną oraz ewidencją w księdze inwentarzowej.

Stwierdza się zgodność danych.

Kontrolujący mając na względzie przejrzystość zapisów wnioskuje o założenie następujących odrębnych ksiąg inwentarzowych:

- środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych
- pozostałych środków trwałych wg ewidencji ilościowo – wartościowej
- pozostałych środków trwałych wg ewidencji ilościowej


## VI. Ustalenia końcowe

Kontrola finansowa przeprowadzona w Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie w Tucholi w dniach 11.X - 22.X.2010 r. obejmująca okres od początku roku do 30.IX.2010 r. dotyczyła:

- dokumentacji i przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę rzeczowymi składnikami majątku
- projektowania i realizacji budżetu w okresie I – IX 2010 r.
- gospodarowania rzeczowymi składnikami majątku
- inwentaryzacji

Uwzględniając ustalenia zawarte w niniejszym protokole kontrolujący wnioskuje o podjęcie działań mających na celu:

- wpisywanie na dokumencie źródłowym oprócz numeru inwentarzowego adnotacji o miejscu znajdowania się zakupionego przedmiotu, urządzenia
- zaprowadzenie odrębnych ksiąg inwentarzowych dla
  - \* środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych
  - \* pozostałych środków trwałych wg ewidencji ilościowo - wartościowej
  - \* pozostałych środków trwałych wg ewidencji ilościowej



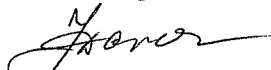
Na tym protokół zakończono. Integralną jego częścią są załączniki od nr 1 do nr 67

Protokół sporządzono w dwu jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden po omówieniu wręczono kierownikowi kontrolowanej jednostki, a drugi Skarbnik Powiatu Tucholskiego.


Do treści protokołu nie wniesiono uwag i zastrzeżeń.

Niniejszą kontrolę odnotowano w księdze kontroli PCPR pod poz.

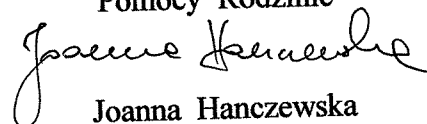
Kontrolujący

  
Jerzy Dercz

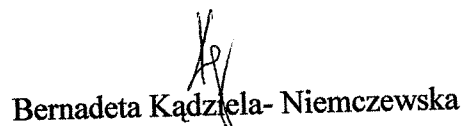
Skarbnik Powiatu

  
Krystyna Sinilo

Kierownik  
Powiatowego Centrum  
Pomocy Rodzinie

  
Joanna Hanczewska

Główna księgowa PCPR

  
Bernadeta Kądziała- Niemczewska

Tuchola, 22.X.2010 r.

