

## Protokół

Kontroli finansowej w Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie w Tucholi przeprowadzonej przez Jerzego Dercza na podstawie upoważnienia - Zarządzenia Nr 3/2012 Starosty Tucholskiego z dnia 31.I.2012 r. w sprawie przyjęcia planu kontroli na 2012 rok w jednostkach organizacyjnych Powiatu Tucholskiego.

Jednostka kontrolowana:

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

Okres objęty kontrolą:

2011/2012 rok

Przedmiot kontroli:

Wybrane zagadnienia gospodarki  
finansowo – księgowej

Zakres kontroli:

- I. Ustalenia ogólnie – organizacyjne
  1. Dane ogólne
  2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno – prawne
- II. Księgowość i sprawozdawczość budżetowa
  1. Stan i kompletność urządzeń księgowych
  2. Sprawozdawczość budżetowa
- III. Wykonanie budżetu
  1. Wykonanie budżetu wydatków w okresie IV – XII 2011 r.
  2. Planowanie i wykonanie budżetu wydatków od I – VI 2012 r.
    - 2.1 Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych w okresie I – VI 2012 r.
    - 2.2 Dodatkowe wynagrodzenie roczne
    - 2.3 Terminowość odprowadzania składek ZUS i FP w okresie I – VI 2012 r.
- IV. Stosowanie Ustawy prawo zamówień publicznych
- V. Ustalenia końcowe

## I. Ustalenia ogólnie – organizacyjne

### 1. Dane ogólne

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

PCPR w Tucholi działa w granicach administracyjnych Powiatu Tucholskiego.

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

Nadzór nad Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie w Tucholi sprawuje Zarząd Powiatu Tucholskiego.

Regulamin organizacyjny PCPR w Tucholi zatwierdził Zarząd Powiatu Tucholskiego Uchwałą Nr 184/380/2009 z dnia 21.XII.2009 r.

Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Tucholi zatrudniało na dzień 1.VII.2012 r.

Lp.	Imię i nazwisko	Stanowisko	Ilość etatów
1	Anna Toby	Kierownik PCPR	1
2	Bernadeta Kądziela Niemczewska	Główny księgowy	1
3	Hanna Zielińska	Specjalista pracy socjalnej	1
4	Anna Ligmann	Specjalista pracy socjalnej	1
5	Katarzyna Kotowska	Pracownik socjalny	1
6	Alina Kowalska	Podinspektor	1
7	Przemysław Zysnarski	Podinspektor	1

W okresie kontrolowanym tj. od I do 30.VI.2012 r. w zatrudnieniu zaszły następujące zmiany:

- Do dnia 11.VI.2012 r. w PCPR zatrudniona była na stanowisku starszego inspektora Pani Ewa Nadolna w wymiarze 1 etatu.

Od 1.VII.2012 r. Uchwałą Nr 86/210/2012 Zarządu Powiatu Tucholskiego z dnia 20.VI.2012 r. w drodze awansu wewnętrznego powierzono stanowisko Kierownika PCPR w Tucholi Pani Annie Toby na czas nieokreślony.

Centrum w myśl § 3 Regulaminu organizacyjnego realizuje zadania z zakresu pomocy społecznej oraz rehabilitacji zawodowej i społecznej określone w aktach prawnych wskazanych w § 1 pkt. 3 Regulaminu.

Do zadań realizowanych przez Centrum należą:

- 1) zadania własne Powiatu Tucholskiego określone w pkt. a – y Regulaminu
- 2) zadania zlecone z zakresu administracji rządowej
- 3) wdrażanie i koordynacja powiatowych programów
- 4) współpraca ze stowarzyszeniem „Chojnicki Bank Żywności”

*Ustalenia:*

Analiza Statutu oraz Regulaminu organizacyjnego Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie wskazuje, że treści wymagają zmian i aktualizacji.

Z wyjaśnienia ustnego Pani kierownik i głównej księgowej PCPR wynika, że czynności te są już rozpoczęte, a ich zakończenie przewiduje się na sierpień 2012 r.

2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno - prawne

Kontrolowana jednostka na dzień 30.VI.2012 r. posiada następujące przepisy wewnętrzne dotyczące prowadzenia rachunkowości:

- Polityka rachunkowości Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie - zał. nr 1 do Zarządzenia Nr 9/2012 Kierownika PCPR w Tucholi z 2.VII.2012 r. w sprawie ustalenia zasad / polityki / rachunkowości i zakładowego planu kont. Traci moc Zarządzenie Nr 18/2010 Kierownika PCPR z 31.XII.2010 r.
- W 2012 r. Kierownik kontrolowanej jednostki w zakresie prowadzenia rachunkowości wydał następujące Zarządzenie wewnętrzne:  
\* Zarządzenie Nr 4/2012 Kierownika PCPR w Tucholi z dnia 2.V.2012 r. w sprawie dodatkowych zasad udzielania dofinansowania dla wnioskodawców składających wnioski w PCPR w Tucholi - zadań z zakresu rehabilitacji społecznej finansowanych ze środków PFRON na 2012 rok.
- Zarządzenie Nr 5/2012 Kierownika PCPR w Tucholi z dnia 4.V.2012 r. w sprawie wysokości należności przysługujących pracownikowi z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju
- Zarządzenie Nr 6/2012 Kierownika PCPR z dnia 11.VI.2012 r. w sprawie przydziału środków higieny osobistej oraz napojów pracownikom PCPR
- Zarządzenie Nr 6/2011 Kierownika PCPR w Tucholi z dnia 23.III.2011 r. w sprawie planu Kontroli wewnętrznej
- Zarządzenie Nr 12/2011 Kierownika PCPR w Tucholi z dnia 22.XII.2011 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji kasy PCPR ul. Pocztowa 7 w Tucholi
- Zarządzenie Nr 11/2011 Kierownika PCPR w Tucholi z dnia 22.XII.2011 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji

## II Księgowość i sprawozdawczość budżetowa

### Stan i kompletność urzędzeń księgowych

Stan i kompletność urzędzeń księgowych w PCPR w Tucholi kontrolowano w zakresie zgodności z przepisami art. 9 – 19 Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości oraz Zasad / polityki / rachunkowości z dnia 2.VII.2012 r. / Rozdział I/

#### *Ustalenia:*

- Księgi rachunkowe dla PCPR w Tucholi prowadzone są zgodnie z art. 9 ustawy o rachunkowości tj. w języku polskim i walucie polskiej
- Księgi rachunkowe zgodnie z art. 13 ust. 1 ustawy o rachunkowości w PCPR w Tucholi tworzą:
  - \* Dziennik ujmujący zdarzenia w sposób chronologiczny
  - \* Księga główna w układzie kont syntetycznych zgodnych z zakładowym planem kont spełnia zasady podwójnego zapisu
- Księgi pomocnicze dla środków trwałych, pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych

Kierownik kontrolowanej jednostki w zasadach / polityce / rachunkowości podjął decyzję o stosowaniu jednej z metod prowadzenia ksiąg pomocniczych dla grup składników aktywów obrotowych posiadanych przez jednostkę zgodnie z art. 17 ust. 2 Ustawy o rachunkowości

Księgi rachunkowe kontrolowanej jednostki prowadzone są przy użyciu n/w programów komputerowych:

- System ewidencji księgowej SEK
- System środków trwałych STW
- Płace - Program FAKT
- Program płatnika
- Budżet JST

### 3 Sprawozdawczość budżetowa

W zakresie sprawozdawczości budżetowej kontrolą objęto dwa wybrane zagadnienia :

- Terminowość sporządzania sprawozdań w 2011 i 2012 roku w zgodności z zał. nr 44 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3.II.2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej / Dz.U. z 8.II.2010 r. /
- Zgodność danych zawartych w Bilansie PCPR w Tucholi na 31.XII.2011 r. z ewidencją syntetyczną - saldami kont księgi głównej wg stanu na 31.XII.2011 r. oraz inwentaryzacją wg stanu na 31.XII.2011 r.

#### *Ustalenia:*

Jednostka kontrolowana sporządza niżej wymienione sprawozdania w następujących wielkościach / plan – wykonanie na 31.XII.2011 r. i 30.VI.2012 r. / oraz terminach:

**Rb-27S** Roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31.XII.2011 r. / zał. nr 1 /  
Plan razem rozdziały - 28.003,00 zł. ; wykonanie - 29.625,74 zł.  
Złożono do Starostwa - 10.I.2012 r.

**Rb-27S** (...) za okres od początku roku do dnia 30.VI.2012 r. / zał. nr 2 /  
Plan - 55.628,00 zł. ; wykonanie - 15.979,33 zł.  
Złożono do Starostwa - 10.VII.2012 r.

**Rb-28S** Roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31.XII.2011 r. / zał. nr 3 /  
Plan dział 852 + 853 - 2.164.271,83 zł. ; wykonanie - 1.986.643,45 zł.  
Złożono do Starostwa - 10.I.2012 r.

**Rb-28S** Miesięczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do 30.VI.2012 r. / zał. nr 4 /  
Plan dział 852 + 853 - 2.075.818,40 zł. ; wykonanie - 749.293,09 zł.  
Złożono do Starostwa - 10.VII.2012 r.

**Rb-Z** Sprawozdanie o stanie zobowiązań (...) wg stanu na koniec 4 kwartału 2011 roku / zał. nr 5 /  
Złożono do Starostwa - 1.II.2012 r.

**Rb-N** Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec 4 kwartału 2011 r. / zał. nr 6 /  
Złożono do Starostwa - 1.II.2012 r.

**Rb-WSa** Roczne sprawozdanie z wydatków strukturalnych ponoszonych przez j.s.t. w 2011 roku / zał. nr 7 /  
Złożono do Starostwa - 29.III.2012 r.

Rachunek zysków i strat sporządzony na dzień 31.XII.2011 r. / zał. nr 8 / - zbiorczy, jednostki oraz 3 projektów

Zestawienie zmian w funduszu jednostki / zał. nr 9 / sporządzone na dzień 31.XII.2011 r. jak również zestawienie zbiorcze oraz zestawienia dotyczące 3 projektów realizowanych przez PCPR w 2011 r.

Bilans jednostki budżetowej i samorządnego Zakładu budżetowego sporządzony na dzień 31.XII.2011 r. przekazany do Starostwa w dniu

PCPR - zbiorczy	wynik finansowy - 1.954.774,96 zł. / zał. nr 10 /
PCPR - jednostka	wynik finansowy - 1.346.439,10 zł. / zał. nr 11 /
PCPR - Coaching	wynik finansowy - 142.126,86 zł. / zał. nr 12 /
PCPR - Porozumienie	wynik finansowy - 345.227,56 zł. / zał. nr 13 /
PCPR - Wyjdz z domu	wynik finansowy - 118.981,44 zł. / zał. nr 14 /
PCPR - POKL	stan na początku 2012 r. - 21.232,22 zł. / zał. nr 15 /

*Ustalenia:*

Do terminowości sporządzania sprawozdań oraz przekazywania ich do Starostwa Powiatowego kontrolujący nie wnosi zastrzeżeń.

Terminy przekazywania sprawozdań są zgodne z terminami wskazanymi w załączniku nr 44 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3.II.2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej / Dz.U. z dnia 8.III.2010 r. / tj. po upływie okresu sprawozdawczego nie później niż 10 dni, a sprawozdań rocznych po upływie okresu sprawozdawczego nie później niż 1 lutego.

Kontroli poddano zgodność danych ujętych w bilansie jednostki budżetowej, zakładu budżetowego, gospodarstwa pomocniczego jednostki budżetowej sporządzonego PCPR jednostka na dzień 31.XII.2011 r. z ewidencją syntetyczną - stanów kont księgi głównej na 31.XII.2011 r. oraz sprawozdaniem opisowym z przebiegu inwentaryzacji z dnia 30.XII.2011 r. przeprowadzonej za okres 1.I - 31.XII.2011 r.

Stwierdza się, że w kontrolowanym bilansie PCPR - jednostka na dzień 31.XII.2011 r. / zał. nr 11 / Fundusz / stan na koniec roku / stanowi sumę wartości wykazaną w pozycjach A I - A 5 bilansu  
- 1.348.439,10 zł. + 1.315.286,33 zł. = - 33.152,77 zł.

Pozostałe składniki Pasywów wymienionych w pozycji D zobowiązania krótkoterminowe w kwocie 33.152,77 zł. stanowią sumę następujących zobowiązań:

- 1.3 zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych	- 5.099,97	/ zał. nr 11/1 /
- 1.4 zobowiązania z tytułu <u>wynagrodzeń</u>	- 28.052,80	/ zał. nr 11/2 /
Razem:	33.152,77 zł.	

Informacje uzupełniające do bilansu PCPR - jednostka na dzień 31.XII.2011 r. wykazują:

- Umozorzenia wartości niematerialnych i prawnych w kwocie 22.113,46 zł. wykazane w zestawieniu obrotów i sald od 15.III.2011 r. do 31.XII.2011 r. na koncie Wn 020-852-85218-0000-00 / zał. nr 11/3 /. Wartość zgodna z inwentaryzacją na 31.XII.2011 r.
- Odpisy aktualizujące należności ewidencjonowano na koncie 290-852-85204 Wartość Ma - 138,32 zł. / zał. nr 11/4 /
- Umozorzenie środków trwałych na koncie 072-001-85218-0000-00 Saldo Ma 107.336,97 zł. / zał. nr 11/5 /

Wartość zgodna z inwentaryzacją na dzień 31.XII.2011 r. / Rozliczenie inwentaryzacji „Ewidencja ilościowo – wartościowa” konto 013 PCPR na dzień 30.XII.2011 r. z dnia 11.I.2012 r.

Kontrolujący stwierdza również zgodność danych zawartych w Bilansie PCPR - zbiorczym za 2011 rok z danymi Bilansów jednostki oraz 4 Bilansów towarzyszących.

### III. Wykonanie budżetu

#### 1. Wykonanie budżetu wydatków w okresie IV – XII 2011 r.

Kontroli poddano wykonanie wydatków w zakresie zgodności z planami wydatków. Okres kontrolowany jest kontynuacją tego tematu z 2011 r. / Protokół kontroli z dnia 20.IV.2011 r. /

#### *Ustalenia:*

W okresie od kwietnia 2011 r. do 31 grudnia 2011 r. budżet wydatków PCPR w Tucholi był zmieniany niżej wymienionymi Uchwałami:

- Rady Powiatu Tucholskiego Nr VII/49/2011 z 29.IV.2011 r. / zał. nr 16 /
- Zarządu Powiatu Tucholskiego Nr 25/58/2011 z 16.V.2011 r. / zał. nr 17 /
- Rady Powiatu Tucholskiego Nr VIII/58/2011 z 27.VI.2011 r. / zał. nr 18 /
- Zarządu Powiatu Tucholskiego Nr 30/67/2011 z 28.VI.2011 r. / zał. nr 19 /
- Zarządu Powiatu Tucholskiego Nr 38/97/2011 z 29.VIII.2011 r. / zał. nr 20 /
- Rady Powiatu Tucholskiego Nr IX/70/2011 z 16.IX.2011 r. / zał. nr 21 /
- Zarządu Powiatu Tucholskiego Nr 45/116/2011 z 29.IX.2011 r. / zał. nr 22 /
- Rady Powiatu Tucholskiego Nr XI/78/2011 z 28.X.2011 r. / zał. nr 23, 23a,b /
- Zarządu Powiatu Tucholskiego Nr 51/127/2011 z 28.X.2011 r. / zał. nr 24, 24a,b /
- Rady Powiatu Tucholskiego Nr XII/87/2011 z 25.XI.2011 r. / zał. nr 25 /
- Zarządu Powiatu Tucholskiego Nr 55/146/2011 z 1.XII.2011 r. / zał. nr 26 /
- Zarządu Powiatu Tucholskiego Nr 59/150/2011 z 15.XII.2011 r. / zał. nr 27 /
- Zarządu Powiatu Tucholskiego Nr 60/152/2011 z 27.XII.2011 r. / zał. nr 28 /

Układy wykonawcze budżetu wydatków porównano z wykonaniem wydatków narastająco w poszczególnych paragrafach klasyfikacji budżetowej na dzień poprzedzający jego zmianę tj. na dzień 28.IV - zał. nr 16/1 ; 15.V - zał. nr 17/1 ; 26.VI - zał. nr 18/1 ; 27.VI - zał. nr 19/1 ; 28.VIII - zał. nr 20/1 ; 15.IX - zał. nr 21/1 ; 28.IX - zał. nr 22/1 ; 27.X - zał. nr 23/1 ; 27.X - zał. nr 24/1 ; 24.XI - zał. nr 25/1 ; 30.XI - zał. nr 26/1 ; 14.XII - zał. nr 27/1 ; 26.XII.2011 r. - zał. nr 28/1

Analiza porównawcza planu budżetu wydatków z ich wykonaniem wykazuje zgodność. W związku z powyższym nie wystąpiło przekroczenie planu wydatków w badanym okresie.

#### 2. Planowanie wydatków na 2012 rok oraz wykonanie od początku roku do 30.VI.2012 r.

Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Tucholi pismem PC 3110.120.2010 z dnia 14.X.2011 r. przekazało do wydziału budżetu i finansów Starostwa Powiatowego w Tucholi „Plan jednostkowy dochodów i wydatków budżetowych na 2012 r. / zał. nr 29 /

Projekt planu dochodów budżetowych na 2012 r. przedstawiają załączniki od nr 30 do nr 30/4.

Projektowane wartości dochodów przedstawia poniższe zestawienie:

Plan dochodów - PCPR

Dział	Rozdział	Treść	Plan na 2012 r.	Nr zał.
852	85204	Pomoc społeczna Rodziny zastępcze	800,00	30
	85218	PCPR	110,00	30/1
853		Pozostałe zadania z zakresu polityki społecznej	21.206,00	
	85324 85395	PFRON Pozostała działalność	235.000,00	
Razem:			257.116,00	

Plan dochodów - Dotacje celowe przekazane dla powiatu (...)

Dział	Rozdział	§	Treść	Plan Na 2012	Nr zał.
852	85204	2320	Pomoc społeczna Rodziny zastępcze Dotacje celowe na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień między j.s.t.	134.893,00	30/2
			85211	Placówki opiekuńczo - wychowawcze Dotacje celowe (...)	604.800,00
Razem:				739.693,00	

Część opisową projektu budżetu dochodów przedstawia zał. nr 30/4

Projekt planu wydatków przedstawiają załączniki od nr 31 - 31/4 , 32 – 32/3 oraz poniższe zestawienie:

Dział	Rozdział	§	Treść	Plan na 2012 r.	Nr zał.
852			Pomoc społeczna		
	85201	2320 3110		198.000,00 72.000,00	31 31/1
	85204	2320 3110 4700	Rodziny zastępcze	139.112,00 1.261.859,00	31/2 31/3
	85218	3020 4700	Powiatowe Centrum pomocy rodzinie	573.736,00	31/4
853			Pozostałe zadania z zakresu polityki społecznej		
	85311	2580		67.404,00	32
	85324	4010 4410	PFRON	21.206,00	32/1
	85395	4017 4439	Pozostała działalność	235.000,00	32/2

Układ wykonawczy na 2012 rok został przekazany przez Starostwo Powiatowe dla PCPR w Tucholi w dniu 22.XI.2011 r. / zał. nr 33 /

Ostatecznie Układ wykonawczy budżetu wydatków PCPR na 2012 rok został przyjęty do realizacji na mocy Uchwały Rady Powiatu Tucholskiego Nr XIII/94/2011 z dnia 30.XII.2011 r. / zał. nr 34 /

Na podstawie analizy przedstawionych wyżej projektów budżetu dochodów i wydatków stwierdza się, że termin opracowania oraz szczegółowość jest zgodna z treścią Uchwały Nr 43/108/2011 Zarządu Powiatu Tucholskiego z dnia 14 września 2011 r. w sprawie określenia podstawowych składników przyjmowanych do opracowania projektu budżetu Powiatu Tucholskiego na 2012 rok, zasad, trybu i terminu opracowania materiałów do projektu budżetu oraz wzorów materiałów planistycznych.

Wykonanie wydatków w okresie od 1.I do 30.VI.2012 r. poddano kontroli w zakresie zgodności z planem wydatków.

W okresie kontrolowanym budżet wydatków na 2012 rok był zmieniany n/w Uchwałami:

- Rady Powiatu Tucholskiego Nr XIV/106/2012 z 3.II.2012 r. / zał. nr 35 /
- Rady Powiatu Tucholskiego Nr XVI/134/2012 z 16.III.2012 r. / zał. nr 36 /
- Rady Powiatu Tucholskiego Nr XVII/141/2012 z 27.IV.2012 r. / zał. nr 37 /
- Zarządu Powiatu Tucholskiego Nr 81/198/2012 z 16.V.2012 r. / zał. nr 38 /
- Rady Powiatu Tucholskiego Nr XVIII/148/2012 z 22.VI.2012 r. / zał. nr 39 /

Sprawdzeniu poddano wykonanie planu wydatków na dzień poprzedzający w/w zmiany budżetu wydatków tj. na dzień 2.II - zał. nr 35/1 ; 15.III - zał. nr 36/1 ; 26.IV - zał. nr 37/1 ; 15.V - zał. nr 38/1 ; 21.VI.2012 r. - zał. nr 39/1

Stwierdza się, że planowane wartości wydatków w dniu poprzedzającym jego zmianę nie zostały przekroczone.

## 2.1 Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych w okresie od 1.I do 30.VI.2012 r.

Kontrolą objęto wynagrodzenie zasadnicze 8 pracowników Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Tucholi w zakresie:

- zgodności z Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 18.III.2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych / Dz.U Nr poz. 398 /
- zgodności z Załącznikiem Nr 3 tabela IV część H do powyższego Rozporządzenia
- Regulaminem wynagradzania pracowników Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Tucholi będącego załącznikiem do Zarządzenia Nr 12/2009 Kierownika PCPR
  - \* Zał. nr 1 - Stanowiska, kategoria zaszeregowania, minimalne wymagane kwalifikacje, optymalne wymagania kwalifikacyjne
  - \* Zał. nr 2 - Tabela miesięcznych stawek wynagrodzenia zasadniczego
- Akta osobowe - dane osobowe dotyczące wynagrodzeń pracowników PCPR w zakresie zgodności z wyżej cytowanym Rozporządzeniem i Regulaminem wynagradzania
- zgodności danych o wynagrodzeniu zasadniczym z akt osobowych / tj. kategorii zaszeregowania, stanowisku, wysłudze lat, innych dodatkach / z danymi zawartymi w kartach wynagrodzeń pracownika
- ewidencji księgowej wynagrodzeń i pochodnych

### *Ustalenia:*

Porównując dane o wynagrodzeniach pracowników PCPR zawarte w:

- Regulaminie wynagradzania
  - Zestawieniu wynagrodzeń w PCPR w Tucholi wg stanu na 30.VI.2012 r. / zał. nr 40 /
  - Kartach wynagrodzeń pracownika za okres 01.12 - 06.12 / zał. nr 41 - 41/1 - 7 /
  - Aktach osobowych
  - Listach płac za okres od 1.I do 30.VI.2012 r.
- stwierdza się zgodność danych w nich zawartych.

Na podstawie akt osobowych kontrolowanych pracowników stwierdza się, że dane w nich zawarte tj. kategoria, wysokość wynagrodzenia zasadniczego, wysokość dodatku za wysłudze lat, dodatek funkcyjny, specjalny są zgodne z minimalnymi

wymaganiami kwalifikacyjnymi dla danego stanowiska, kategorią zaszeregowania oraz Tabelą miesięcznych stawek wynagrodzenia zasadniczego / zał. nr 2 Regulaminu wynagradzania (...) /

Dane te są zgodne również z dokumentami księgowymi.

## 2.2 Dodatkowe wynagrodzenie roczne

Kontrolą objęto zgodność ustalania wysokości dodatkowego wynagrodzenia rocznego 8 pracowników PCPR w Tucholi za 2011 rok z obowiązującymi w tym zakresie przepisami tj. art. 4 ust. 1 Ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników sfery budżetowej w związku z § 6, pkt 4 oraz § 14 Rozporządzenia w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop.

### *Ustalenia:*

Kontrolujący sprawdził wysokość wynagrodzeń uzyskanych w 2011 r. przez pracowników PCPR oraz rodzaj i wysokość odliczeń od tych wynagrodzeń.

Na podstawie zestawienia zbiorczego dodatkowego wynagrodzenia rocznego / zał. nr 42 / oraz danych źródłowych uzyskanych z kart wynagrodzeń 8 pracowników za 2011 rok stwierdza się, że suma wynagrodzeń brutto stanowiła kwotę 370.057,51 zł. a odliczenia dotyczyły:

- nagród uzyskanych w 2011 r.	16.440,00 zł.
- dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2010 r.	20.174,68 zł.
- chorobowego	1.629,66 zł.
- opieki/ urlopu okolicznościowy	1.780,28 zł.
<u>Razem odliczenia:</u>	<u>40.024,62 zł.</u>
Dochód	330.032,89 zł.
Naliczenie 8,5 %	28.052,80 zł.

Stwierdza się, że obliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2011 rok dokonano prawidłowo.

Wypłaty dokonano w dniu 26.I.2012 r. w łącznej wysokości 19.549,15 zł. /Lista płac Nr LP 8/01-12/2 / Ewidencję dwr obrazuje wykonanie obrotów Konto 130-852-85218-404-10 za okres I 2012 r. / zał. nr 43 /

## 2.3 Terminowość i prawidłowość obliczania składek ZUS i FP za okres od I do VI 2012 r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

1. Zestawienia zapłaty składek ZUS za miesiąc
2. Deklaracji rozliczeniowych ZUS P DRA
3. Dziennych wyciągów rachunku bankowego. Potwierdzenia wykonania operacji
4. Wyciągu z sald konta 229-852-85204  
229-852-85218  
229-853-85395

Pliki powyższych dokumentów stanowią załączniki w układzie miesięcznym od I do VI 2012 r.

- nr 44/1 – 4 dla miesiąca I 2012 r.
- nr 45/1 – 4 dla miesiąca II 2012 r.
- nr 46/1 – 4 dla miesiąca III 2012 r.
- nr 47/1 – 4 dla miesiąca IV 2012 r.
- nr 48/1 – 4 dla miesiąca V 2012 r.
- nr 49/1 – 4 dla miesiąca VI 2012 r.

Na podstawie przedłożonych do protokołu w/w dokumentów stwierdza się terminowość odprowadzenia składek ZUS i FP zgodną z określoną w art. 47 ust. 1 pkt 2 Ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych z 1998 r. / Dz.U Nr 137 poz. 887 z późniejszymi zmianami /

Dokumentacja księgową dotyczącą składek oraz ich przekazywanie do ZUS jak również ich ewidencja księgową prowadzona jest zgodnie z obowiązującymi przepisami.

#### IV Stosowanie Ustawy prawo zamówień publicznych

Kontroli poddano zamówienie publiczne realizowane przez PCPR w Tucholi w trybie przetargu nieograniczonego, którego przedmiotem jest:

„Przeprowadzenie kursów dla osób niepełnosprawnych, młodzieży opuszczającej placówkę opiekuńczo – wychowawczą jako uczestników projektu systemowego pt. Aktywizacja zawodowa i zmniejszenie marginalizacji mieszkańców powiatu tucholskiego” współfinansowanych przez Unię Europejską ze środków EFS w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki, zwanego dalej „projektem systemowym” na lata 2012 – 2013.

Czynności kontrolne przeprowadzone na podstawie dokumentacji z przetargu nieograniczonego dotyczyły:

- I. Opisu i ustalenia wartości zamówienia
- II. Komisji przetargowej i osoby wykonującej czynności w postępowaniu o udzieleniu zamówienia publicznego
- III. Publikacji ogłoszeń i wszczęcia postępowania o udzieleniu zamówienia publicznego
- IV. Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia oraz warunków udziału w postępowaniu
- V. Wpływ ofert, publiczne ich otwarcie
- VI. Analiza, ocena ofert i rozstrzygnięcie przetargu
- VII. Publikacje i zawiadomienia w sprawie wyboru najkorzystniejszej oferty
- VIII. Zawarcie umowy
- IX. Publikacja ogłoszenia o udzieleniu zamówienia i udokumentowanie postępowania
- X. Postanowienia końcowe

#### *Ustalenia:*

##### ad I

1. Przedmiot zamówienia jest opisany w sposób jednoznaczny i wyczerpujący / art. 29 – 32 pzp /
2. Wartość zamówienia - 82.759,01 zł. co stanowi 20.588,87 euro . Zamówienie udzielane w częściach
3. Podstawą wartości zamówienia ustalonego w dniu 18.VI.2012 r. jest notatka służbowa z rozeznania cen stosowanych przez wykonawców kursów o podobnej tematyce

##### ad II

1. Zgodnie z art. 19 Ustawy pzp. w dniu 20.VI.2012 r. Zarządzeniem Nr 8/2012 kierownika PCPR w Tucholi z dnia 20.VI.2012 r. została powołana 4 osobowa Komisja przetargowa
2. Członkowie komisji złożyli oświadczenia - art. 17 ust. 3 ustawy pzp na drukach ZP –I

##### ad III

1. Spełniony został obowiązek wszczęcia postępowania poprzez zamieszczenie ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych , w miejscu publicznie dostępnym, na stronie internetowej Starostwa do treści art. 40 ust. 2 1-6 pzp od dnia 20.VI do 29.VI.2012 r.

2. Zmieniono treść ogłoszenia zamieszczonego w BZP w dniu 22.VI.2012 r. pod nr 215504 – 2012 . W Protokole postępowania ust. 5 pkt 6 w związku ze zmianą treści ogłoszenia przedłużono termin składania ofert do 29.VI.2012 r.
3. Zawartość ogłoszenia o przetargu nieograniczonym spełnia wymogi art. 41 pzp

## ad IV

1. Specyfikację istotnych warunków zamówienia zamieszczono na stronie internetowej zgodnie z art. 42 ust. 1 pzp od dnia 22.VI do 29.VI.2012 r.
2. SIWZ - treść jest zgodna z art. 36 ust. 1 -5 pzp

## ad V

1. Przed otwarciem ofert podano informację o kwocie jaką zamierza się przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia. Wartość zamówienia ustalona została na kwotę 83.330,00 zł. brutto co stanowi równowartość 20.588,87 euro
2. Oferty wpłynęły i zostały otwarte w czasie określonym art. 86 pzp
3. Jedynym kryterium oceny ofert jest cena - 100 %
4. Złożono 14 ofert w tym nr 1 wycofana przez wykonawcę przed upływem terminu składania ofert.

## ad VI, VII

1. Termin wyboru najkorzystniejszych ofert jest zgodny ze SIWZ lub art. 85 pzp.
2. O wyborze najkorzystniejszych ofert oraz unieważnieniu postępowania / zadanie nr 2 i 3 / powiadomiono w sposób pisemny w dniu 13.VII.2012 r. W protokole postępowania Lp. 20 pn. „Załączniki do protokołu” wymienione załączniki o numerach 43, 44, 45, 47 nie posiadają daty ich sporządzenia. Prace Komisji zakończono 13.VII.2012 r. Zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty wysłano 13.VII.2012 r. zgodnie z art. 92 ust. 1 pzp

## ad VIII

1. Udzielono zamówienia i zawarto umowy na n/w zadania z następującymi wykonawcami:

Zadanie nr 1	oferta nr 14
Zadanie nr 4	oferta nr 3
Zadanie nr 5	oferta nr 3
Zadanie nr 6	oferta nr 13
Zadanie nr 7	oferta nr 2
Zadanie nr 8	oferta nr 2
Zadanie nr 9	oferta nr 2

Umowy na realizację szkoleń w ramach projektu Nr. UDA – POKL.07.01.02-04-018/08-05 zawarto z w/w wykonawcami w dniu 20.VII.2012 r. tj. zgodnie z art. 94 ust. 2 pzp.

W protokole postępowania Lp. 9 – „zestawienie ofert”, str. 5 dla oferenta nr 3 Elbląski Uniwersytet Robotniczy Sp. z o.o. ul. 1 Maja 54 54-300 Elbląg realizującego zadanie nr 5 - Kurs folklorystyczny podana została tylko wartość oferty I - 3.840,00 zł., która została zmieniona po przeprowadzeniu uzupełniającego przetargu - wyłonienia wykonawcy spośród dwóch jednakowej wielkości ofert / oferty nr 3 i nr 13 /.

Należało podać również w protokóle postępowania wartość drugiej oferty wykonawcy nr 13.

2. Zawarte umowy są tożsame ze złożonymi ofertami i zapisami w SIWZ

ad IX

1. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w BZP w dniu 20.VII.2012 r. pod numerem /nie podano/
2. Protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego zamawiającego – PCPR w Tucholi ul. Pocztowa 7, 89-500 Tuchola /zał. nr 50 / został sporządzony przez Panią Alinę Kowalską i zatwierdzony przez Kierownika PCPR w Tucholi Panią Annę Toby w dniu 20.VII.2012 r.

Na podstawie harmonogramu realizowanych kursów / szkoleń /, konferencji w okresie projektu przedstawionych przez pracownika PCPR Panią Ewę Nadolną w dniu 7.VIII.2012 r. kontrolujący stwierdza, że kursy te przebiegają w sposób planowy, zgodny z umowami zawartymi z wykonawcami wyłoniionymi w drodze kontrolowanego przetargu.

Kurs prawa jazdy zgodnie z umową rozpoczyna się 23.VIII.2012 r. i potrwa do 31.XII.2012 r.

## V Ustalenia końcowe

Kontrola wybranych zagadnień gospodarki finansowo – księgowej w PCPR dotyczyła:

- Realizacji wydatków w zgodności z planem w okresie IV – XII 2011 r. oraz I – VI 2012 r.
- Sprawozdawczości w tym bilansu jednostki za 2011 r. w zakresie zgodności z ewidencją syntetyczną
- Planowania budżetu na 2012 rok i realizacji wydatków w zgodności z planem za okres I – VI 2012 r.
- Wynagrodzeń i pochodnych w zgodności z Regulaminem wynagradzania w PCPR w Tucholi
- Terminowości i ewidencji składek ZUS i FP za okres I – VI 2012 r.
- Stosowania Ustawy Prawo Zamówień publicznych na przykładzie przeprowadzonego przetargu nieograniczonego na „Przeprowadzenie kursów dla osób niepełnosprawnych, młodzieży opuszczającej placówkę opiekuńczo – wychowawczą jako uczestników projektu systemowego pt. Aktywizacja zawodowa i zmniejszenie marginalizacji mieszkańców powiatu tucholskiego” w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki, zwanego dalej „projektem systemowym” na lata 2012 – 2013.

Biorąc pod uwagę ustalenia zawarte w niniejszym protokole kontrolujący wnioskuje o podjęcie działań mających na celu:

- Opatrywanie datą sporządzenia załączników wymienionych w Protokole postępowania w trybie przetargu nieograniczonego do zamówienia publicznego, którego przedmiotem jest Prowadzenie kursów (...) Druk ZP – PN z dnia 20.VII.2012 r. / str. 11 zał. nr 43, 44, 45, 47 - załączniki winny zawierać datę ich sporządzenia / - zał. nr 50 do niniejszego protokołu
- Przedstawienie w zestawieniu ofert ostatecznej wartości oferty po zastosowaniu przetargu uzupełniającego / str. 5 Protokołu postępowania (...) Oferent nr 3 , zadanie nr 5 /
- Sporządzanie w segregatorach zawierających dokumenty przetargowe spisu dokumentów w kolejności ich powstawania zgonie z instrukcją kancelaryjną.

Na tym protokół zakończono. Integralną częścią protokołu są załączniki od nr 1 do nr 50


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 Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie, Skarbnik Powiatu oraz Główną księgową PCPR w Tucholi w dniu 8.VIII.2012 r.

Do treści protokołu wniesiono / nie wniesiono uwag i zastrzeżeń.

Niniejszą kontrolę odnotowano w księdze kontroli PCPR w Tucholi pod poz. 23

Kontrolujący

  
Jerzy Dercz


Kierownik PCPR  
w Tucholi

  
Anna Toby

Skarbnik Powiatu

  
Zofia Łacka

Główna księgową PCPR

  
Bernadeta Kądziela - Niemczewska

Tuchola, 8.VIII.2012 r.