

ZK.1711.2.6.2015

PROTOKÓŁ

kontroli przeprowadzonej w Ognisku Wychowawczym w Tczewie przez Barbarę Bojanowską – inspektora Zespołu Kontrolnego Starostwa Powiatowego w Tczewie, działającą na podstawie upoważnienia Nr 125/2015 z dnia 07 października 2015 r. wydanego przez Starostę Tczewskiego.

Zakres: Kontrola problemowa gospodarki finansowej w 2014 r.
Termin: w dniach od 12 października do 06 listopada 2015 r.

Zakres szczegółowy kontroli:

- I. Ustalenia ogólne.
- II. Zasady funkcjonowania księgowości.
- III. Wykonanie wydatków w poszczególnych paragrafach w stosunku do planu, na dzień poprzedzający dokonanie zmian w planie.
- IV. Koszty i wydatki budżetowe sklasyfikowane w rozdz. 85201 § 4210, § 4270, § 4300.
- V. Zobowiązania na dzień 31 grudnia 2014 r.
- VI. Rzetelność sporządzania sprawozdań.
- VII. Gospodarowanie rzeczowym majątkiem trwałym.
- VIII. Wynagrodzenia pracowników.
- IX. Zakres czynności pracowników.

I. Ustalenia ogólne.

Ognisko Wychowawcze im. Kazimierza Lisieckiego „Dziadka” z siedzibą w Tczewie przy ul. Wojska Polskiego 6, jest jednostką organizacyjną Powiatu Tczewskiego o zasięgu ponadgminnym. Nadzór nad Ogniskiem sprawuje Starosta Tczewski przy pomocy Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Tczewie. Nadzór merytoryczny sprawuje Wojewoda Pomorski.

Ognisko działa na podstawie:

- ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz.U. z 2015 r. poz.163),
- ustawy z dnia 9 czerwca 2011 r. o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej (Dz.U. z 2015 r. poz. 332 ze zm.),
- ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz.U. z 2015 r. poz. 1445),

[Signature]

- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.),
- statutu – stanowiącego załącznik do uchwały Nr XXI/143/08 Rady Powiatu Tczewskiego z dnia 09 kwietnia 2008 r.


Ognisko jest placówką opiekuńczo – wychowawczą wsparcia dziennego, w której dziecko jest objęte opieką i wychowaniem. Główne zadania Ogniska to:

- pomoc w nauce,
- organizacja czasu wolnego, rozwój zainteresowań, organizacja zabaw i zajęć sportowych,
- wspieranie rodziny w sprawowaniu jej podstawowych funkcji,
- zapewnienie pomocy rodzinie i dzieciom sprawiającym problemy wychowawcze, zagrożonym demoralizacją, przestępczością lub uzależnieniami,
- współpraca ze szkołą, ośrodkiem pomocy społecznej i innymi instytucjami w rozwiązywaniu problemów wychowawczych, wdrażanie wychowanków do przestrzegania zasad współżycia społecznego.

Na dzień 12.10.2015 r. do Ogniska uczęszcza 21 wychowanków. Zatrudnione są 4 osoby, co w przeliczeniu na etaty wynosi 2,63:

- dział socjalny 2 os. - 2,25 et.
- administracja 2 os. - 0,38 et.

Dyrektorem jest Pani Mariola Czupryńska.

Głównym księgowym jest Pani 

W okresie objętym kontrolą Ognisko Wychowawcze, jako jednostka budżetowa, realizowało zadania sklasyfikowane w dz. 852 „Pomoc społeczna” rozdz. 85201 „Placówki opiekuńczo-wychowawcze”.

Kontrolę przeprowadzono pod względem zgodności z niżej wymienionymi przepisami:

- ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. 2013 r. poz. 885 ze zm.),
- ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. 2013 r. poz. 330 ze zm.),
- rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 05 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych

al

fu

- oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. 2013 r. poz. 289),
- rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 02 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. 2014 r. poz. 1053 ze zm.),
 - rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. poz. 119),
 - ustawą z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458 ze zm.),
 - rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U. 2013 r. poz. 1050 ze zm.),
 - ustawą z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz.U. 2014 r. poz. 1502),
 - rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 21 maja 2010 r. w sprawie sposobu i trybu gospodarowania składnikami rzeczowymi majątku ruchomego, w który wyposażone są jednostki budżetowe (Dz.U. Nr 114, poz. 761).

II. Zasady funkcjonowania księgowości.

W 2014 r. Ognisko Wychowawcze prowadziło gospodarkę finansowo – księgową w oparciu o opracowane dla potrzeb własnych przepisy wewnętrzne, uregulowane w Zasadach (polityce) rachunkowości, wprowadzonych do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 1/K/2012 z dnia 01.09.2012 r.

W skład polityki rachunkowości wchodzi:

- Zasady prowadzenia ewidencji finansowo - księgowej – załącznik nr 1,
- Zakładowy plan kont – załącznik nr 2,
- Zasady procedur kontroli finansowej – załącznik nr 3,
- Zasady wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego – załącznik nr 4,
- Instrukcja w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zachowania – załącznik nr 5,
- Instrukcja o gospodarce kasowej – załącznik nr 6,
- Instrukcja w sprawie przeprowadzania inwentaryzacji – załącznik nr 7,
- Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów – załącznik nr 8 (wraz ze zmianą - zarządzenie Dyrektora Nr 1/K/2013 z dnia 02.01.2013 r.),
- Instrukcja w sprawie sposobu i trybu gospodarowania składnikami rzeczowymi majątku ruchomego – załącznik nr 9.

Ch

al

Księgi rachunkowe prowadzone są w wersji elektronicznej.

Używane są następujące systemy komputerowe, wprowadzone do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 1/K-PK/2012 z dnia 01.12.2012 r.:

- Finansowo – Księgowy FK-2, Kasa (programy opracowane przez Zakład Elektronicznej Techniki Obliczeniowej w Koszalinie),
- KADRY, PŁACE (aplikacje opracowane przez firmę ProgMan Studio Komputerowe w Gdyni),
- SJO BeSTi@, którego właścicielem autorskich praw majątkowych jest Ministerstwo Finansów (system otrzymano ze Starostwa Powiatowego w Tczewie),
- STOCK (opracowany przez firmę SmartMedia Sp. z o.o. w Gdańsku).

III. Wykonanie wydatków w poszczególnych paragrafach w stosunku do planu, na dzień poprzedzający dokonanie zmian w planie.

Zarząd Powiatu Tczewskiego upoważnił Dyrektora do dokonywania przeniesień planowanych wydatków bieżących między paragrafami w ramach poszczególnych rozdziałów klasyfikacji budżetowej, z wyłączeniem następujących paragrafów:

- 3110, 3117, 3119, 4010, 4017, 4019, 4040, 4110, 4111, 4117, 4119, 4120, 4121, 4127, 4129, 4260, 4780 - uchwała Zarządu Nr 147/584/14 z dnia 2 stycznia 2014 r.,
- 3110, 3117, 3119, 4010, 4017, 4019, 4040, 4110, 4111, 4117, 4119, 4120, 4121, 4127, 4129, 4780 - uchwała Zarządu Nr 185/688/14 z dnia 6 listopada 2014 r.

Ponadto Dyrektor zobowiązany był poinformować Zarząd Powiatu w terminie 7 dni od dnia dokonania zmian, a o ostatniej zmianie do dnia 28 listopada 2014 r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

- decyzji Dyrektora o dokonanych zmianach w planie wydatków: nr 1/K/2014 z dnia 21.10.2014 r., nr 2/K/2014 z dnia 26.11.2014 r.,
- uchwał Rady Powiatu: Nr XLII/278/14 z dnia 28.01.2014 r., Nr XLVII/306/14 z dnia 24.06.2014 r., L/328/14 z dnia 28.10.2014 r., LI/332/14 z dnia 14.11.2014 r.,
- uchwały Zarządu Powiatu Nr 187/698/14 z dnia 20.11.2014 r.,
- danych z ewidencji księgowej (zestawienia wykonania planu finansowego na dzień poprzedzający decyzje i uchwały o zmianach w planie wydatków).

af ka

Wykaz wydatków w paragrafach, których dotyczyły zmiany przedstawia poniższa tabela:

/tabela nr 1- dane w zł., gr./

Data wykonania wydatków	Klasyfikacja budżetowa		Kwota planu wydatków	Kwota wykonania wydatków	% wykonania w stosunku do planu
	rozdział	paragraf			
27.01.2014	85201	4010	106.621,00	8.801,59	8,26
		4110	21.094,00	3.203,77	15,19
		4120	2.842,00	431,51	15,18
23.06.2014	85201	4300	3.000,00	660,13	22,00
20.10.2014	85201	4210	1.800,00	728,97	40,5
		4220	1.000,00	282,78	28,28
		4280	200,00	0,00	0,00
		4480	3.800,00	3.456,00	90,95
		4700	1.000,00	0,00	0,0
27.10.2014	85201	4010	110.599,00	91.224,28	82,48
13.11.2014	85201	4210	1.800,00	884,20	49,12
		4220	1.000,00	282,78	28,28
		4280	200,00	0,00	0,00
		4300	3.855,00	2.679,96	69,52
		4480	3.800,00	3.456,00	90,95
		4700	1.000,00	0,00	0,00
19.11.2014	85201	4010	107.981,00	91.224,28	84,48
		4040	9.340,00	8.811,31	94,34
25.11.2014	85201	4220	1.544,00	282,78	18,31
		4370	1.000,00	588,55	58,85

W wyniku czynności kontrolnych nieprawidłowości nie stwierdzono, mianowicie:

- przed dokonaniem zmian w planach (przesunięciem pomiędzy paragrafami) nie przekroczono planu wydatków budżetowych,
- wszystkie zmiany w planie finansowym wykonano zgodnie z cyt. wyżej uchwałami Zarządu Powiatu Tczewskiego,
- o zmianach, dokonanych na podstawie decyzji Dyrektora, Zarząd Powiatu Tczewskiego został poinformowany terminowo.

IV. Koszty i wydatki budżetowe sklasyfikowane w rozdz. 85201 § 4210, § 4270, § 4300.

Kontroli poddano:

- roczne sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2014,

al

1

- ewidencję księgową na kontach: 401 „Zużycie materiałów i energii”, 402 „Usługi obce”, 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
- źródłowe dowody księgowe.

1. § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”.

Wykonanie wydatków w sprawozdaniu Rb-28S wynosiło 2.298,73 zł. Było zgodne z ewidencją księgową na koncie „130” i obrotami na koncie kosztów „401”.

Wykaz kont analitycznych „401” i wysokość rocznych obrotów na poszczególnych kontach przedstawia poniższa tabela:

/tabela nr 2 - dane w zł., gr./

Lp.	Nazwa konta	Obroty na dzień 31.12.2014 r.
1.	Wyposażenie	412,99
2.	Pozostałe materiały	1.279,25
3.	Środki czystości	606,49
	Razem	2.298,73

Kontroli poddano dowody księgowe, wynikające z zapisów w ewidencji analitycznej:

Wyposażenie – koszt na kwotę 412,99 zł., w tym:

- PK nr 24 – f-ra nr 1211-2696-003-0230 za dzwonek na kwotę 24,99 zł. (zapłacono gotówką),
- PK nr 247 – f-ra nr TCZ/2014/5712 za drukarkę i toner na kwotę 388 zł. (termin płatności do 20.11.2014 r. – zapłacono terminowo).

Pozostałe materiały – koszt na kwotę 1.279,25 zł., w tym:

- PK nr 47 – f-ra nr FP 02700/02/14 za uchwyt do wc i mydelniczkę na kwotę 6,70 zł. (zapłacono gotówką),
- PK nr 97 – f-ra nr TCZ/2014/1786 za toner na kwotę 119 zł. (zapłacono gotówką),
- PK nr 175 – f-ra nr 2014/6/1425 za dziennik zajęć wychowawczych na kwotę 50 zł. (termin płatności do 08.09.2014 r. – zapłacono terminowo),
- PK nr 191 – f-ra nr F/1/14/000569 za tusze do drukarek na kwotę 147 zł. (termin płatności do 22.09.2014 r. – zapłacono terminowo),
- PK nr 218 – f-ra nr 14666/HUR/2014 za artykuły papiernicze na kwotę 381,28 zł. (termin płatności do 24.10.2014 r. – zapłacono terminowo),
- PK nr 228 – f-ra nr 8137/B/2014 za artykuły dekoracyjne na kwotę 155,23 zł. (zapłacono gotówką),
- PK nr 246 – f-ra nr F/1/14/000728 za tusze do drukarek na kwotę 95,20 zł. (termin płatności do 28.11.2014 r. – zapłacono terminowo),
- PK nr 252 – f-ra nr F/1/14/000746 za akcesoria komputerowe na kwotę 119 zł. (termin płatności do 04.12.2014 r. – zapłacono terminowo),

al fe.

sh

- PK nr 264 – f-ra nr FP1389/00531/11/14/05 za artykuły papiernicze na kwotę 184,87 zł. (zapłacono gotówką),
- PK nr 302 – f-ra nr 208/12/2014/FS za pistolet do kleju i wkłady na kwotę 20,97 zł. (zapłacono gotówką).

Środki czystości – koszt na kwotę 606,49 zł., w tym:

- PK nr 244 – f-ra nr 1488/14 za art. chemiczne na kwotę 364,57 zł. (termin płatności do 20.11.2014 r. – zapłacono terminowo),
- PK nr 264 – f-ra nr FP1389/00530/11/14/05 za artykuły chemiczne na kwotę 139,03 zł. (zapłacono gotówką),
- PK nr 302 – f-ra nr FP1389/00626/12/14/05 za artykuły chemiczne na kwotę 102,89 zł. (zapłacono gotówką).

2. § 4270 „Zakup usług remontowych”.

Wykonanie wydatków w sprawozdaniu Rb-28S wynosiło 500 zł. Było zgodne z ewidencją księgową na koncie „130” i obrotami na koncie kosztów „402”.

Dowody księgowe wynikające z zapisów w ewidencji analitycznej konta "402" pn. "Zakup usług remontowych":

- PK nr 81 – f-ra nr 23/B/2014 za konserwację i naprawę kserokopiarki na kwotę 221,40 zł. (termin płatności 7 dni – zapłacono terminowo),
- PK nr 248 – f-ra nr 179 za strojenie pianina na kwotę 200 zł. (termin płatności 7 dni – zapłacono terminowo),
- PK nr 269 – f-ra nr 17/LAP/12/2014 za naprawę komputerów na kwotę 78,60 zł. (terminu płatności nie określono – zapłacono w dniu wykonania usługi).

3. § 4300 „Zakup usług pozostałych”.

Wykonanie wydatków w sprawozdaniu Rb-28S wynosiło 4.473,49 zł. Było zgodne z ewidencją księgową na koncie „130” i obrotami na koncie kosztów „402”.

Dowody księgowe wynikające z zapisów w ewidencji analitycznej konta "402" pn. "Usługi obce":

- PK nr 24 – f-ra nr 17/01/2014 za grę w kręgle na kwotę 80 zł. (zapłacono gotówką),
- PK nr 58 – f-ra nr 1514025382 za aktualizację programów komputerowych na kwotę 378,53 zł. (termin płatności do 27.03.2014 r. – zapłacono terminowo),
- PK nr 82 – f-ra nr FV/4/24997/04/2014 za przedłużenie licencji programu komputerowego na kwotę 147,60 zł. (przedpłata),
- PK nr 115 – f-ra nr 18/2014 za bilety komunikacji miejskiej na kwotę 54 zł. (zapłacono gotówką),

- PK nr 132 – f-ra nr 1514060509 za aktualizację programów komputerowych na kwotę 378,53 zł. (termin płatności do 27.06.2014 r. – zapłacono terminowo),
- PK nr 156 – f-ra nr 0129/14/R272 za usługę gastronomiczną na kwotę 124,60 zł. (zapłacono gotówką),
- PK nr 156 – f-ra nr 14/0195/IC0007455836 za bilety PKP na kwotę 13,19 zł. (zapłacono gotówką),
- PK nr 156 – f-ra nr 14/0197/IC0007455838 za bilety PKP na kwotę 40,95 zł. (zapłacono gotówką),
- PK nr 156 – f-ra nr 14/0196/IC0007455837 za bilety PKP na kwotę 49,14 zł. (zapłacono gotówką),
- PK nr 156 – f-ra nr 14/0198/IC0007455839 za bilety PKP na kwotę 13,19 zł. (zapłacono gotówką),
- PK nr 193 – f-ra nr 1514096166 za aktualizację programów komputerowych na kwotę 378,53 zł. (termin płatności do 24.09.2014 r. – zapłacono terminowo),
- PK nr 214 – rach. nr 11/2014 za usługi rekreacyjne na kwotę 480 zł. (termin płatności 14 dni – zapłacono terminowo),
- PK nr 215 – f-ra nr 256/14 za wynajem busa na kwotę 216 zł. (termin płatności 14 dni – zapłacono terminowo),
- PK nr 220 – dowód źródłowy wewnętrzny (pismo) za opłatę abonamentu RTV na rok 2015 na kwotę 232,20 zł. (zapłacono terminowo),
- PK nr 228 – f-ra nr 39/2014 za bilety komunikacji miejskiej na kwotę 27 zł. (zapłacono gotówką),
- PK nr 228 – f-ra nr FV00191/N0301/88480000/G/10/14 za znaczki pocztowe na kwotę 39,50 zł. (zapłacono gotówką),
- PK nr 228 – f-ra nr 40/2014 za bilety komunikacji miejskiej na kwotę 27 zł. (zapłacono gotówką),
- PK nr 252 – f-ra nr 15/11/2014 za karnet do kręgielni na kwotę 432 zł. (termin płatności 7 dni – zapłacono terminowo),
- PK nr 264 – f-ra nr 0192/14/R240 za usługę gastronomiczną na kwotę 182 zł. (zapłacono gotówką),
- PK nr 264 – f-ra nr 2014/11/1170 TCZ za bilety do kina na kwotę 156 zł. (zapłacono gotówką),
- PK nr 276 – f-ra nr 22/12/2014 za karnet do kręgielni na kwotę 144 zł. (termin płatności 7 dni – zapłacono terminowo),
- PK nr 282 – f-ra nr 102/2014 za usługę gastronomiczną na kwotę 263 zł. (termin płatności 7 dni – zapłacono terminowo),
- PK nr 292 – f-ra nr 1514141955 za aktualizację programów komputerowych na kwotę 378,53 zł. (termin płatności do 24.12.2014 r. – zapłacono terminowo),
- PK nr 302 – f-ra nr 2014/12/1210 TCZ za bilety do kina na kwotę 238 zł. (zapłacono gotówką).

al 14

Jh

W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- struktury poszczególnych kont analitycznych oraz prawidłowość ewidencji księgowej na danym koncie nie budzi zastrzeżeń – konta oraz ewidencję prowadzono zgodnie z cytowanym wyżej rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 05 lipca 2010 r.,
- koszty i wydatki ujmowano na prawidłowych paragrafach klasyfikacji budżetowej, tj. zgodnie z cytowanym wyżej rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 02 marca 2010 r.,
- zobowiązania zapłacono terminowo,
- dokumenty źródłowe opisano, sprawdzono i zatwierdzono do wypłaty przez osoby upoważnione do wykonywania tych czynności,
- w sprawozdaniu Rb-28S na dzień 31.12.2014 r. kwoty wydatków wykonanych były zgodne z ewidencją księgową.

V. Zobowiązania na dzień 31 grudnia 2014 r.

Na dzień 31.12.2014 r. stan zobowiązań wynosił 13.727 zł.

Kontroli poddano:

- roczne sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres od początku do dnia 31 grudnia 2014 r.,
- bilans jednostki budżetowej sporządzony na dzień 31 grudnia 2014 r., złożony w Starostwie Powiatowym w Tczewie w dniu 25.02.2015 r.,
- ewidencję księgową - stany z układu bilansowego pasywów wynikające z kont zespołu drugiego (strona Ma kont syntetycznych i analitycznych 225, 229, 231),
- listy wynagrodzeń Nr 29, 30 z dnia 19.12.2014 r., Nr 1 (dodatkowa) z dnia 03.03.2015 r.

al kb

g

Analiza stanu zobowiązań

Dane wynikające z ewidencji księgowej i sprawozdania przedstawia tabela:

/tabela nr 3 -- dane w zł., gr./

Lp.	Nr konta	Nazwa konta	Zobowiązania		
			ogółem		zobowiązania wymagalne
			dane wynikające z kont syntetycznych zespołu „2”	dane wykazane w sprawozdaniu Rb-28S	
1.	225	Rozrachunki z budżetami	1.385,00	§ 4010 2.526,97	
2.	229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	5.872,95	§ 4040 9.283,84	-
3.	231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	6.469,05	§ 4110 1.688,74 § 4120 227,45	-
Razem			13.727,00	13.727,00	-

Konto 225 „Rozrachunki z budżetami”

Saldo konta wynosiło 1.385 zł., w tym:

- 564 zł. – podatek dochodowy od wynagrodzeń za grudzień 2014 r. (§ 4010),
- 821 zł. – naliczony podatek dochodowy od dodatkowych wynagrodzeń za 2014 r. (§ 4040).

Konto 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”

Saldo konta wynosiło **5.872,95** zł., w tym:

- 1.688,74 zł. – składki na ubezpieczenia społeczne finansowane przez pracodawcę od dodatkowych wynagrodzeń za 2014 r. (§ 4110),
- 1.253,13 zł. – składki na ubezpieczenia społeczne finansowane przez pracownika od wynagrodzeń za grudzień 2014 r. (§ 4010),
- 709,84 zł. – składki na ubezpieczenia zdrowotne od wynagrodzeń za grudzień 2014 r. (§ 4010),
- 1.272,80 zł. – składki na ubezpieczenia społeczne finansowane przez pracownika od dodatkowych wynagrodzeń za 2014 r. (§ 4040),
- 720,99 zł. – składki na ubezpieczenia zdrowotne finansowane przez pracownika od dodatkowych wynagrodzeń za 2014 r. (§ 4040),
- 227,45 zł. – składki na fundusz pracy od dodatkowych wynagrodzeń za 2014 r. (§ 4120).

Konto 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”

Saldo konta wynosiło 6.469,05 zł. – dotyczy naliczonych (netto) dodatkowych wynagrodzeń za 2014 r. (§ 4040).

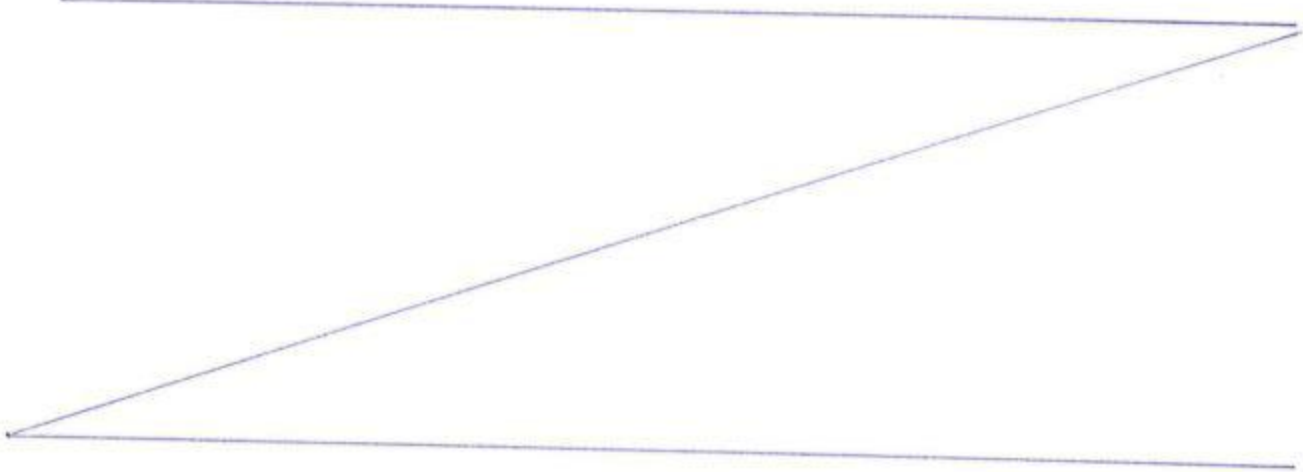
W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- ewidencja szczegółowa (analityczna) rozrachunków prowadzona była prawidłowo,
- salda zobowiązań były realne i odzwierciedlały faktyczny ich stan – ewidencja na kontach syntetycznych i analitycznych była zgodna z dowodami źródłowymi,
- w sprawozdaniu Rb-28S stan zobowiązań wykazano prawidłowo, tj. w prawidłowych wysokościach i podziałkach klasyfikacji budżetowej,
- zobowiązania dotyczyły bieżącego miesiąca,
- dane wykazane w bilansie jednostki budżetowej były zgodne z ewidencją księgową i sprawozdaniem Rb-28S,
- dowody księgowe były sprawdzone i zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione do dokonywania tych czynności,
- zobowiązania uregulowano terminowo.

VI. Rzetelność sporządzania sprawozdań.

Skontrolowano prawidłowość sporządzenia sprawozdań budżetowych pod względem zgodności z wymogami zawartymi w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

- Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy od początku roku do 30 kwietnia roku 2014,
- ewidencji księgowej na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” na dzień 30 kwietnia 2014 r.,
- ewidencji księgowej na koncie pozabilansowym 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” na dzień 30 kwietnia 2014 r.,
- Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy od początku roku do 28 lutego roku 2014,
- uchwały Rady Powiatu Tczewskiego Nr XLI/273/13 z dnia 20 grudnia 2013 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Tczewskie.



el 14

14

1. Szczegółową analizę ewidencji księgowej i sprawozdania Rb-28S na dzień 30 kwietnia 2014 r. przedstawia poniższa tabela:

/tabela nr 4 - dane w zł., gr./

Lp.	Klasyfikacja budżetowa		Dane wynikające z ewidencji księgowej		Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-28S	
	rozdz.	paragraf	konto 980 (Wn)	konto 130 (Ma)	plan	wydatki wykonane
1.	85201	4010	110.599,00	36.459,58	110.599,00	36.459,58
		4040	9.340,00	8.811,31	9.340,00	8.811,31
		4110	21.818,00	8.209,14	21.818,00	8.209,14
		4120	2.940,00	1.105,68	2.940,00	1.105,68
		4170	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00
		4210	1.800,00	150,69	1.800,00	150,69
		4220	1.000,00	54,61	1.000,00	54,61
		4230	200,00	0,00	200,00	0,00
		4240	800,00	0,00	800,00	0,00
		4270	500,00	221,40	500,00	221,40
		4280	200,00	0,00	200,00	0,00
		4300	3.000,00	606,13	3.000,00	606,13
		4350	720,00	237,96	720,00	237,96
		4370	1.000,00	239,72	1.000,00	239,72
		4440	4.148,00	0,00	4.148,00	0,00
		4480	3.800,00	3.456,00	3.800,00	3.456,00
		4700	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00
RAZEM			163.865,00	59.552,22	163.865,00	59.552,22

2. Szczegółową analizę ewidencji księgowej, uchwały Rady Powiatu i sprawozdania Rb-27S na dzień 28 lutego 2014 r. przedstawia poniższa tabela:

/tabela nr 5 - dane w zł., gr./

Lp.	Klasyfikacja budżetowa		uchwała Rady Powiatu	Dane wynikające z ewidencji księgowej - konto 130 (Wn)	Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-27S	
	rozdz.	paragraf			plan	dochody wykonane
1.	85201	0920	300,00	9,35	300,00	9,35
		0960	0,00	310,00	0,00	310,00
		0970	40,00	6,00	40,00	6,00
RAZEM			340,00	325,35	340,00	325,35

Jak wynika z powyższego, nieprawidłowości nie stwierdzono - dane wykazane w sprawozdaniach Rb-28S i Rb-27S były zgodne z ewidencją księgową i uchwałą Rady Powiatu.

VII. Gospodarowanie rzeczowym majątkiem trwałym.

W Ognisku Wychowawczym obowiązuje Instrukcja w sprawie sposobu i trybu gospodarowania składnikami rzeczowymi majątku ruchomego:

W w/w Instrukcji uregulowano m.in.:

- sposób gospodarowania składnikami rzeczowymi majątku ruchomego,
- ewidencję majątku,
- odpowiedzialność pracowników za majątek,
- sposób zabezpieczenia mienia.

W wyniku czynności kontrolnych nieprawidłowości nie stwierdzono, i tak:

- w aktach osobowych znajdują się oświadczenia pracowników o odpowiedzialności materialnej za powierzone mienie,
- obiekty majątku oznakowano numerem inwentarzowym, umożliwiającym jego identyfikację,
- w każdym pomieszczeniu znajduje się spis majątku,
- na dzień 31.12.2014 r. suma sald konta 011 "Środki trwałe" i 013 "Pozostałe środki trwałe" wynosiła 57.390,85 zł., była zgodna ze szczegółową (analityczną) ewidencją składników majątku w programie komputerowym STOCK (służącym do zarządzania majątkiem, prowadzenia jego ewidencji i inwentaryzacji).

Jak wynika z powyższego, gospodarka majątkiem rzeczowym prowadzona była zgodnie z:

- rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 05 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont,
- art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
- zakładowym planem kont.

VIII. Wynagrodzenia pracowników.

W Ognisku Wychowawczym obowiązuje Regulamin wynagradzania pracowników. Regulamin opracowano zgodnie z cytowaną wyżej ustawą o pracownikach samorządowych, rozporządzeniem Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych i Kodeksem pracy. Regulamin został wprowadzony do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 4/K/2009 z dnia 12 czerwca 2009 r. (wraz ze zmianą - zarządzenie Dyrektora Nr 1/K/2013 z dnia 02 stycznia 2013 r.).

Pracownicy złożyli oświadczenia o zapoznaniu się z Regulaminem wynagradzania (oświadczenia znajdują się w aktach osobowych).

al pie

sh

Dla pracowników samorządowych, zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, Regulamin określa m.in.:

- wymagania kwalifikacyjne, maksymalną kategorię zaszeregowania i maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego wg poszczególnych stanowisk oraz maksymalny poziom dodatku funkcyjnego,
- warunki i sposób przyznawania dodatku funkcyjnego, specjalnego, służbowego za wieloletnią pracę oraz premii,
- sposób i termin wypłaty.

Kontroli poddano:

- umowy o pracę,
- listy wynagrodzeń Nr 2 i Nr 3 z dnia 24.01.2014 r. na łączną kwotę brutto 8.801,59 zł.

W wyniku analizy przedłożonych dokumentów nieprawidłowości nie stwierdzono, i tak:

- stawki wynagrodzeń ujętych w umowach o pracę dla poszczególnych pracowników były zgodne z Regulaminem wynagradzania,
- wynagrodzenia na listach płac naliczono zgodnie z umowami.

IX. Zakres czynności pracowników.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie przedłożonych dokumentów:

- zakresów czynności (obowiązków) pracowników,
- wykazu stanowisk pracowników wg poszczególnych grup zawodowych.

Wyniki przedmiotu kontroli przedstawia poniższa tabela:

Dział	L.p.	Stanowiska pracowników	Ilość pracowników	Czy zakres czynności sporządzono w formie pisemnej
Administracyjny	1.	Główny księgowy	1	tak
	2.	Pomoc administracyjna	1	tak
Socjalny	1.	Starszy wychowawca	1	tak
	2.	Wychowawca	1	tak
Razem			4	

W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- zgodnie z art. 94 Kodeksu pracy pracownicy zostali zapoznani z zakresem swoich obowiązków,
- zgodnie z Komunikatem Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. zakresy czynności zostały sporządzone w formie pisemnej i podpisane przez pracowników.

Na tym protokół zakończono.

Protokół niniejszy sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Protokół zawiera 15 stron.

Ustalenia w nim zawarte, zostały przez stronę kontrolującą przedstawione kierownictwu jednostki i omówione na posiedzeniu w dniu 06 listopada 2015 r. Do zawartych w protokole ustaleń zastrzeżeń nie wniesiono.

Poinformowano Panią Dyrektora o, przysługującym stronie kontrolowanej, prawie wniesienia w ciągu 7 dni dodatkowych wyjaśnień.

Kontrolę wpisano w księdze kontroli pod poz. 2.

Tczew, dnia 06 listopada 2015 r.

STRONA KONTROLOWANA

D Y R E K T O R
Ogniska Wychowawczego
w Tczewie
M. Czupryńska
mgr Mariola Czupryńska



STRONA KONTROLUJĄCA

INSPEKTOR
w Zespole Kontrolnym
Barbara Bojanowska
Barbara Bojanowska