

ZK.1711.2.6.2016

PROTOKÓŁ

kontroli przeprowadzonej w Zespole Placówek Specjalnych w Tczewie przez Barbarę Bojanowską i Aleksandrę Rozińską – inspektorów Zespołu Kontrolnego Starostwa Powiatowego w Tczewie, działających na podstawie upoważnienia Nr 167/2016 z dnia 17 października 2016 r. wydanego przez Starostę Tczewskiego.

Zakres: Kontrola problemowa gospodarki finansowej w 2015 r.
Termin: w dniach od 19 października do 30 listopada 2016 r.
(z przerwą w dniu 25 października 2016 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. Wydatki budżetowe sklasyfikowane w rozdz. 80102 § 6050 "Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych".
- V. Wydatki budżetowe sklasyfikowane w rozdz. 85403 § 6060 "Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych".
- VI. Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych - § 4440.
- VII. Gospodarowanie rzeczowym majątkiem trwałym.
- VIII. Wynagrodzenia pracowników niebędących nauczycielami.
- IX. Dochody budżetowe.
- X. Gospodarka magazynowa.
- XI. Zakres czynności pracowników.

I. Ustalenia ogólne.

Zespół Placówek Specjalnych został utworzony dnia 1 września 2014 r. na podstawie uchwały Nr XLVII/303/14 Rady Powiatu Tczewskiego z dnia 24 czerwca 2014 r.

Organem prowadzącym jest Powiat Tczewski. Sprawującym nadzór pedagogiczny oraz decyzji wydawanych przez Dyrektora w sprawach z zakresu obowiązku szkolnego jest Pomorski Kurator Oświaty w Gdańsku.

Siedziba jednostki znajduje się w Tczewie przy ul. Grunwaldzkiej 1.

R
Zi

W skład Zespołu Placówek Specjalnych, wchodzi:

- Specjalny Ośrodek Szkolno - Wychowawczy im. Jana Pawła II, w którym funkcjonują:

- Przedszkole Nr 3 Specjalne dla dzieci z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym, znacznym, z niepełnosprawnością ruchową, słabosłyszących i niesłyszących, z autyzmem oraz z zaburzeniami sprzężonymi;
- Szkoła Podstawowa Nr 9 Specjalna (6 - letnia);
- Gimnazjum Nr 4 Specjalne (3 - letnie);
- Zasadnicza Szkoła Zawodowa Nr 4 Specjalna (3 - letnia) dla młodzieży posiadającej orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego ze względu na upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim oraz z uwagi na inne niepełnosprawności;
- Szkoła Specjalna Przystosowana do Pracy (3- letnia) dla uczniów z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym oraz z niepełnosprawnością sprzężoną;
- Grupy Wychowawcze, w ramach których prowadzone jest Centrum Aktywizacji Osób Niepełnosprawnych;
- Świetlica.

- Ośrodek Rewalidacyjno - Wychowawczy dla dzieci i młodzieży upośledzonych umysłowo w stopniu głębokim, z autyzmem, upośledzonych umysłowo ze sprzężonymi niepełnosprawnościami.

Zespół Placówek Specjalnych, zwany dalej Zespołem, działa na podstawie:

- ustawy z dnia 07 września 1991 r. o systemie oświaty – (Dz.U. 2015 r. poz. 2156 ze zm.),
- rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 23 kwietnia 2013 r. w sprawie warunków i sposobu organizowania zajęć rewalidacyjno - wychowawczych dla dzieci i młodzieży z upośledzeniem umysłowym w stopniu głębokim (Dz.U. poz. 529),
- rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 24 lipca 2015 r. w sprawie warunków organizowania kształcenia, wychowania i opieki dla dzieci i młodzieży niepełnosprawnych, niedostosowanych społecznie i zagrożonych niedostosowaniem społecznym (Dz.U. poz. 1113 ze zm.),
- rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 2 listopada 2015 r. w sprawie rodzajów i szczegółowych zasad działania placówek publicznych, warunków pobytu dzieci i młodzieży w tych placówkach oraz wysokości i zasad odpłatności wnoszonej przez rodziców za pobyt ich dzieci w tych placówkach (Dz.U. poz. 1872),
- Statutu – stanowiącego załącznik do uchwały Nr XLVII/303/14 Rady Powiatu Tczewskiego z dnia 24 czerwca 2014 r. (ostatnia zmiana wprowadzona uchwałą Rady Pedagogicznej Nr 2/03/2016 z dnia 14.03.2016 r.),

Rw
Ok

- Regulaminu organizacyjnego, wprowadzonego do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 1/2014 z dnia 01.09.2014 r.

Dyrektorem jest Pan Wojciech Rinc.

Głównym księgowym jest Pani

Na dzień 19.10.2016 r. do 41 oddziałów uczęszcza 310 uczniów.

Zatrudnionych jest 196 osób, co w przeliczeniu na etaty wynosi 181,29 etatów, w tym:

- nauczyciele 113 os. - 109,08 et.
- administracja 16 os. - 15,25 et.
- obsługa 67 os. - 56,96 et.

W okresie objętym kontrolą Zespół Placówek Specjalnych, jako jednostka budżetowa, realizował zadania sklasyfikowane w:

- dz. 801 „Oświata i wychowanie” w rozdziałach: 80102 „Szkoly podstawowe specjalne”, 80105 „Przedszkola specjalne”, 80111 „Gimnazja specjalne”, 80134 „Szkoly zawodowe specjalne”, 80146 „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli”,
- dz. 851 „Ochrona zdrowia” w rozdz. 85156 „Składki na ubezpieczenia zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego”,
- dz. 854 „Edukacyjna opieka wychowawcza” w rozdziałach: 85401 „Świetlice szkolne”, 85403 „Specjalne ośrodki szkolno – wychowawcze”, 85412 „Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży”, 85415 „Pomoc materialna dla uczniów”, 85419 „Ośrodki rewalidacyjno - wychowawcze”, 85446 „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli”.

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 oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. 2013 r. poz. 289),

Ru
Di

Ch

- 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.),
- ustawą z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. 2014 r. poz. 1115 ze zm., Dz.U 2015 r. poz. 513 ze zm.),
- 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),
- ustawą z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. 2014 r. poz.1202),
- rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U. 2014 r. poz. 1786),
- ustawą z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz.U. 2014 r. poz. 1502 ze zm.),
- ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. 2015 r. poz. 111),
- Komunikatem Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz.Urz. MF Nr 15 poz. 84).

II. Zasady funkcjonowania księgowości.

W 2015 r. Zespół prowadził gospodarkę finansowo – księgową w oparciu o opracowane dla potrzeb własnych przepisy wewnętrzne:

- Zasady (polityka) rachunkowości, wprowadzone do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 1/F/2014 z dnia 01.09.2014 r., w skład których wchodzi:
 - Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych – załącznik nr 1,
 - Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego – załącznik nr 2,
 - Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym: Zakładowy plan kont i wykaz kont ksiąg pomocniczych, wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych, opis systemu przetwarzania danych - systemu informatycznego – załącznik nr 3,
 - System służący ochronie danych, w tym: dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów – załącznik nr 4,

Fur

Ok



- Zarządzenie Dyrektora Nr 2/F/2014 z dnia 01 września 2014 r. w sprawie wprowadzenia:
 - Instrukcji gospodarki magazynowej – załącznik nr 1,
 - Instrukcji inwentaryzacyjnej – załącznik nr 2,
 - Procedur kontroli wewnętrznej – załącznik nr 3,
 - Instrukcji kasowej – załącznik nr 4,
 - Instrukcji zasad kontroli dokumentów księgowych – załącznik nr 5,
 - Instrukcji w sprawie ewidencji i sporządzania sprawozdania budżetowego Rb-WS w zakresie wydatków strukturalnych – załącznik nr 6,
 - Instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania – załącznik nr 7,
 - Instrukcji w sprawie zasad postępowania w procedurze likwidacyjnej zużytych składników rzeczowych majątku ruchomego – załącznik nr 8,
- Zarządzenie Dyrektora Nr 1/KI/2014 z dnia 1 września 2014 r. w sprawie zasad prowadzenia ksiąg inwentarzowych dla środków trwałych i pozostałych środków trwałych,
- Regulamin funkcjonowania rachunku dochodów własnych, wprowadzony do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 3/F/2014 z dnia 30 września 2014 r.
- Zarządzenie Nr 1/KZ/2014 z dnia 01.09.2014 r. w sprawie Regulaminu kontroli zarządczej.

Księgi rachunkowe prowadzone są w wersji elektronicznej i ręcznej.

Używane są następujące systemy komputerowe, wprowadzone do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 1/PRK/2014 z dnia 1 września 2014 r.:

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

Ręcznie prowadzone są raporty kasowe (rachunkowa księga pomocnicza - ewidencja szczegółowa do konta 101 "Kasa").

Zur
Ok

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, i tak:

- 3110, 4010, 4040, 4110, 4120, 4780 - uchwała Zarządu Nr 8/26/2015 z dnia 27 stycznia 2015 r.

Ponadto, Dyrektor zobowiązany był poinformować Zarząd Powiatu w terminie 7 dni od dnia dokonania zmian, a o ostatniej zmianie do dnia 27.11.2015 r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

- decyzji Dyrektora o dokonanych zmianach w planie wydatków: nr 1/P/2015 z dnia 29.01.2015 r., nr 2/P/2015 z dnia 27.02.2015 r., nr 5/P/2015 z dnia 31.07.2015 r., nr 6/P/2015 z dnia 10.08.2015 r., nr 7/P/2015 z dnia 24.08.2015 r., nr 8/P/2015 z dnia 08.09.2015 r., nr 9/P/2015 z dnia 05.10.2015 r., nr 10/P/2015 z dnia 19.10.2015 r., nr 11/P/2015 z dnia 29.10.2015 r., nr 12/P/2015 z dnia 02.11.2015 r., nr 13/P/2015 z dnia 26.11.2015 r.,
- danych z ewidencji księgowej (zestawień wykonanych wydatków w stosunku do planu finansowego na dzień poprzedzający decyzje Dyrektora).

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			
28.01.2015	85403	4430	60.000,00	5.230,99	8,72
		4510	0,00	0,00	0,00
		4530	0,00	0,00	0,00
		4700	1.500,00	200,00	13,33
26.02.2015	85403	4430	53.800,00	5.670,40	10,54
		4390	0,00	0,00	0,00
30.07.2015	85403	4300	56.454,00	53.439,89	94,66
		4430	52.800,00	16.596,95	31,43
07.08.2015	85403	4300	66.454,00	53.439,89	80,42
		4430	42.800,00	17.446,36	40,76
21.08.2015	85403	4210	172.063,00	94,255,74	54,78
		4390	1.000,00	799,97	80,00
		4410	1.000,00	93,06	9,31

R
Ok

07.09.2015	80111	4300	15.000,00	14.553,88	97,03
		4360	4.800,00	0,00	0,00
	80134	4300	13.000,00	12.992,55	99,94
		4360	1.400,00	0,00	0,00
	85403	4210	170.263,00	104.326,76	61,27
		4300	76.454,00	68.959,22	90,20
85446		4300	12.165,00	1.182,00	9,72
	4700	0,00	0,00	0,00	
02.10.2015	85419	4220	44.000,00	16.392,07	37,25
		4300	0,00	0,00	0,00
16.10.2015	80146	4300	13.858,00	13.858,00	100,00
		4700	18.658,00	13.858,00	74,27
28.10.2015	85403	4210	165.263,00	122.092,07	73,88
		4240	0,00	0,00	0,00
30.10.2015	85403	4300	81.454,00	80.839,71	99,25
		4360	10.500,00	5.441,87	51,83
		4430	32.800,00	21.382,18	65,19
		4700	5.000,00	3.450,00	69,00
25.11.2015	80105	4210	7.200,00	7.200,00	100,00
		4220	50.820,00	31.288,29	61,57
		4240	0,00	0,00	0,00
		4280	2.200,00	0,00	0,00
	80134	4210	6.500,00	2.423,13	37,28
		4280	1.600,00	0,00	0,00
	85403	4210	164.915,00	142.634,32	86,49
		4430	25.800,00	22.851,59	88,57
	85419	4210	0,00	0,00	0,00
		4220	34.000,00	21.250,30	62,50

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. Wydatki budżetowe sklasyfikowane w rozdz. 80102 § 6050 "Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych.

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 2015,
- ewidencję księgową na kontach: 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 011 "Środki trwałe",
- źródłowe dowody księgowe.

Rm
Oh

AS

Pismem z dnia 24.06.2015 r. Dyrektor jednostki wystąpił do Zarządu Powiatu Tczewskiego o zwiększenie planu wydatków budżetowych w kwocie 5.000 zł. na zadanie pn. "Modernizacja rozdzielni głównej oraz instalacji elektrycznej zasilającej węzeł cieplny szkoły". Zarząd Powiatu Tczewskiego uchwałą Nr 30/96/2015 z dnia 29 czerwca 2015 r. zwiększył planowane wydatki majątkowe o kwotę 5.000 zł. na realizację w/w zadania.

W wyniku kontroli przedłożonych dokumentów stwierdzono, że:

- wykonanie wydatków w sprawozdaniu Rb-28S wynosiło 4.853,21 zł. i było zgodne z ewidencją księgową na koncie „130”,
- zmodernizowano rozdzielnię główną oraz instalację elektryczną zasilającą węzeł cieplny szkoły - f-ra VAT Nr FV/14/15 z dnia 21.08.2015 r. na kwotę 4.853,21 zł. (termin płatności do 04.09.2015 r. – zapłacono terminowo); fakturę opisano, sprawdzono i zatwierdzono do wypłaty przez osoby upoważnione do wykonywania tych czynności,
- na podstawie dokumentu modernizacji DM nr 63/2015 z dnia 21.08.2015 r. zwiększono wartość budynku szkoły (OT 214/2015) oraz ujęto w ewidencji księgowej na koncie "011".

V. Wydatki budżetowe sklasyfikowane w rozdz. 85403 § 6060 „Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych”.

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 2015,
- ewidencję księgową na kontach: 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 011 "Środki trwałe", 020 "Wartości niematerialne i prawne",
- źródłowe dowody księgowe.

Rada Powiatu Tczewskiego uchwałą Nr IV/29/2015 z dnia 24 lutego 2015 r. zwiększyła jednostce planowane wydatki majątkowe o kwotę 9.700 zł. w celu zabezpieczenia środków na realizację zadania inwestycyjnego pn. "Zakup sprzętu rehabilitacyjnego".

Pismem z dnia 24.06.2015 r. Dyrektor jednostki wystąpił do Zarządu Powiatu Tczewskiego o zwiększenie planu wydatków budżetowych w kwocie 7.000 zł. na zakup testu do diagnozy dzieci niemówiących.

Zarząd Powiatu Tczewskiego uchwałą Nr 30/96/2015 z dnia 29 czerwca 2015 r. zwiększył planowane wydatki majątkowe o 7000 zł. w celu zabezpieczenia środków na realizację zadania pn. "Zakup Międzynarodowej Wykonaniowej Skali Leitera".

Ru
Ok

W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- wykonanie wydatków w sprawozdaniu Rb-28S wynosiło 16.518,32 zł. i było zgodne z ewidencją księgową na koncie „130”,
- zakupiono stół rehabilitacyjny SR-1E-B, kółka, pilot ręczny - f-ra VAT nr F/279/2015/TM z dnia 26.03.2015 r. na kwotę 5.329 zł. (termin płatności do 26.03.2015 r. – zapłacono 24.03.2015 r. - przedpłata na podstawie F-ry Pro Forma),
- na podstawie dowodu przyjęcia środka trwałego OT nr 109/2015 z dnia 26.03.2015 r. stół rehabilitacyjny wraz z osprzętem ujęto w ewidencji księgowej na koncie "011",
- zakupiono indywidualny przedmiot pionizujący Pionizator Parapion o wartości 3.800 zł. - f-ra VAT Nr 15-FVS/0113 z dnia 20.03.2015 r. (termin płatności do 03.04.2015 r. – zapłacono terminowo),
- zakupiono stół do pionizatora Parapiona - f-ra VAT Nr 15-FVS/0198 z dnia 22.04.2015 r. na kwotę 402 zł.(termin płatności do 06.05.2015 r. – zapłacono terminowo),
- na podstawie dowodu przyjęcia środka trwałego OT nr 128/2015 z dnia 29.04.2015 r. Pionizator Parapion ujęto w ewidencji księgowej na koncie "011",
- zakupiono test Leiter - f-ra VAT FA/2015/05461 z dnia 08.09.2015 r. na kwotę 6.987,32 zł.(zapłacono 07.09.2015 r. - przedpłata na podstawie Dokumentu Pro Forma),
- na podstawie dowodu przyjęcia środka trwałego OT nr 221/2015 z dnia 08.09.2015 r. zestaw do terapii Leiter ujęto w ewidencji księgowej na koncie "020",
- faktury opisano, sprawdzono i zatwierdzono do wypłaty przez osoby upoważnione do wykonywania tych czynności,
- zadania inwestycyjne zrealizowano zgodnie z w/w uchwałami: Rady Powiatu Tczewskiego, Zarządu Powiatu Tczewskiego.

VI. Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych - § 4440.

W roku 2015 wykonanie z tytułu odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych wynosiło ogółem **403.898 zł.**

W Zespole obowiązuje Regulamin Tworzenia i Gospodarowania Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych. Regulamin został uzgodniony ze związkami zawodowymi i wprowadzony do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 1/2014 z dnia 1 września 2014 r.

W przepisach wewnętrznych uregulowano, że fundusz tworzony jest z corocznego odpisu podstawowego (naliczonego w stosunku do przeciętnej liczby zatrudnionych pracowników).

Ru





Kontrola obejmowała:

- plan finansowy dochodów i wydatków budżetowych na rok 2015, zatwierdzony uchwałą Rady Powiatu Tczewskiego Nr III/25/2015 z dnia 27.01.2015 r.,
- uchwałę Rady Powiatu Tczewskiego Nr XII/86/2015 z dnia 30 listopada 2015 r.,
- aktualizację (korekta) naliczenia odpisu na ZFŚS z dnia 03.11.2015 r.,
- wyciągi bankowe konta wydatków: Nr 69/2015 z dnia 04.05.2015 r., Nr 140/2015 r. z dnia 15.09.2015 r., Nr 191/2015 z dnia 03.12.2015 r.

Naliczenia odpisu dokonano z zastosowaniem następujących stawek kwotowych wskaźników:

- 2.879,91 zł. – w przypadku nauczycieli,
- 1.093,93 zł. – w przypadku pozostałych pracowników,

Naliczenie odpisu (po aktualizacji) wynosiło 403.898,07 zł., w tym:

- 328.482,53 zł. – nauczyciele (114,06 x 2.879,91 zł.),
- 75.415,53 zł. – pracownicy administracji i obsługi (68,94 x 1.093,93 zł.),

Planowane na 2015 r. wydatki na odpis Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wynosiły **388.487** zł. (uchwała Rady Powiatu Tczewskiego Nr III/25/2015).

Po dokonaniu aktualizacji stwierdzono, że plan był zaniżony o **15.411** zł. W związku z tym, pismem z dnia 04.11.2015 r. Dyrektor wystąpił do Starostwa o brakującą kwotę.

Uchwałą Nr XII/86/2015 Rada Powiatu Tczewskiego zwiększyła plan wydatków, który po zmianie wynosił ogółem **403.898** zł. i był zgodny z wykonaniem.

Wydatki na odpis przekazano prawidłowo, i tak:

- 291.400 zł. (75% planu) - WB nr 69/2015 z dnia 04.05.2015 r.,
- 97.087 zł. (25 % planu) - WB nr 140/2015 r. z dnia 15.09.2015 r.,
- 15.411 zł. - (zwiększony plan po aktualizacji) - WB nr 191/2015 z dnia 03.12.2015 r.

Jak wynika z powyższego, w kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Ru

Ok

[Signature]

VII. Gospodarowanie rzeczowym majątkiem trwałym.

W Zespole Placówek Specjalnych obowiązuje "Instrukcja w sprawie gospodarowania składnikami majątku ruchomego oraz zasad odpowiedzialności pracowników za powierzone mienie".

Instrukcję wprowadzono do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 1/MR/2014 z dnia 01.09.2014 r.

W w/w przepisach wewnętrznych uregulowano m.in.:

- gospodarkę majątkiem trwałym,
- sposób ewidencji majątku,
- odpowiedzialność pracowników za powierzone mienie.

Kontroli poddano:

- ewidencję księgową na kontach syntetycznych: 011 "Środki trwałe", 013 "Pozostałe środki trwałe",
- ewidencję szczegółową (analityczną) w programie komputerowym STOCK (służącym do zarządzania majątkiem, prowadzenia jego ewidencji i inwentaryzacji),
- przestrzeganie uregulowań zawartych w przepisach wewnętrznych.

W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- w aktach osobowych znajdują się oświadczenia pracowników o odpowiedzialności materialnej za powierzone mienie,
- składniki majątku oznakowano numerem inwentarzowym, umożliwiającym jego identyfikację,
- na dzień 31.12.2015 r. suma sald kont: "011", "013" wynosiła 13.720.295,79 zł. i była zgodna ze szczegółową (analityczną) ewidencją składników majątku w programie komputerowym STOCK.

Jak wynika z powyższego, nieprawidłowości nie stwierdzono. 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,
- instrukcją gospodarowania majątkiem ruchomym.

VIII. Wynagrodzenia pracowników niebędących nauczycielami.

W Zespole Placówek Specjalnych obowiązuje "Regulamin wynagradzania pracowników niebędących nauczycielami". Został on uzgodniony ze związkami zawodowymi i wprowadzony do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 1/2014 z dnia 01 września 2014 r.

Dla pracowników samorządowych, zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, w regulaminie zawarto 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 pracę w godzinach nadliczbowych, za wieloletnią pracę i nagród.

Pracownicy zapoznali się z regulaminem, co zostało potwierdzone podpisem.

Kontroli poddano:

- umowy o pracę,
- listy wynagrodzeń: Nr 15 z dnia 28.01.2015 r. na kwotę brutto 19.309,40 zł. (Lp. 2-7), Nr 117 z dnia 27.03.2015 r. na kwotę brutto 6.300 zł., Nr 349 z dnia 28.08.2015 r. na kwotę brutto 53.684,70 zł. (Lp. 1-7, 9-23), Nr 408 z dnia 28.09.2015 r. na kwotę brutto 15.556 zł.

W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- "Regulamin wynagradzania pracowników niebędących nauczycielami" opracowano zgodnie z cytowaną wyżej ustawą o pracownikach samorządowych i rozporządzeniem Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych,
- stawki wynagrodzeń ujętych w umowach o pracę dla poszczególnych pracowników były zgodne z Regulaminem wynagradzania,
- wynagrodzenia na listach płac naliczono zgodnie z umowami,
- listy wynagrodzeń były sprawdzone i zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione do dokonywania tych czynności.

IX. Dochody budżetowe.

Kontroli poddano:

- ewidencję na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” - subkonto dochodów,
- ewidencję na koncie 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,
- ewidencję na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
- dane wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2015, w kolumnie „Dochody wykonane” i „Należności pozostałe do zapłaty”.

Ru

Ob

1. Wykonanie i terminowość odprowadzania dochodów do budżetu powiatu.

W 2015 r. wykonanie dochodów budżetowych wyniosło **409.317,58 zł.**, w tym:
w rozdz. 85401

- 48.182,67 zł. – § 0830 „Wpływy z usług”,
- 249,91 zł. – § 0920 „Wpływy z pozostałych odsetek”.

w rozdz. 85403

- 90.065,32 zł. – § 0750 „Wpływy z najmu i dzierżawy”,
- 254.278,81 zł. – § 0830 „Wpływy z usług”,
- 700,22 zł. – § 0920 „Wpływy z pozostałych odsetek”,
- 15.840,65 zł. – § 0970 „Wpływy z różnych dochodów”.

/tabela nr 2 - dane w zł.,gr./

M-c	Dochody wykonane (dane z konta 130)						Razem (dochody wykonane)	Dochody zrealizowane (dane z konta 222)	Data przekazania do budżetu powiatu
	Rozdz. 85401		Rozdz. 85403						
	§ 0830	§ 0920	§ 0750	§ 0830	§ 0920	§ 0970			
I	2.341,50	0,00	6.6650,00	16.164,00	4,12	1.692,83	26.852,45	3.047,02 10.780,43 2.567,05	13.01.2015 20.01.2015 27.01.2015
II	3.879,50	0,00	9.028,61	10.570,78	3,64	2.067,87	25.550,40	6.283,93 9.331,82 6.528,19 5.581,79	05.02.2015 10.02.2015 16.02.2015 24.02.2015
III	3.298,00	246,04	11.145,49	21.925,65	643,39	1.455,01	38.713,58	5.063,78 12.532,34 11.683,58 7.249,61	03.03.2015 06.03.2015 16.03.2015 26.03.2015
IV	5.055,67	0,00	6.485,00	22.618,41	8,79	2.119,08	36.286,95	4.550,42 18.851,13 11.054,22	09.04.2015 14.04.2015 23.04.2015
V	4.313,00	0,00	5.465,00	22.418,54	4,76	1.696,46	33.897,76	4.926,43 24.090,02	06.05.2015 25.05.2015
VI	7.095,00	0,00	10.629,74	54.210,13	4,00	763,13	72.702,00	3.528,09 5.560,76 19.122,91 37.381,54 4.908,38	01.06.2015 09.06.2015 17.06.2015 22.06.2015 30.06.2015
VII	70,00	1,81	12.649,04	-1.055,41	4,69	621,64	12.291,77	9.766,72	14.07.2015
VIII	0,00	0,00	2.458,17	864,20	3,80	900,61	4.226,78	18.604,85	10.08.2015
IX	3.027,50	1,06	8.774,27	32.640,36	4,62	618,45	45.066,26	6.933,99 19.529,94	02.09.2015 18.09.2015
X	5.197,00	0,00	5.593,66	36.685,17	3,32	932,31	48.411,46	11.790,02 20.478,23 14.421,07 15.245,21	05.10.2015 09.10.2015 20.10.2015 29.10.2015
XI	6.093,00	0,00	5.265,53	16.968,99	3,97	1.328,38	29.659,87	5.425,11 22.148,83	06.11.2015 20.11.2015
XII	7.812,50	1,00	5.920,81	20.267,99	5,80	1.644,88	35.652,98	9.983,72 26.078,86 10.804,39 2.381,29 1.101,91	01.12.2015 14.12.2015 23.12.2015 30.12.2015 31.12.2015
	48.182,67	249,91	90.065,32	254.278,81	700,22	15.840,65	409.317,58	409.317,58	

Ru
Obi

[Signature]

2. Należności.

W 2015 r. należności pozostałe do zapłaty wynosiły **6.686,48** zł., w tym:

w rozdz. 85401

- 374,00 zł. – § 0830 „Wpływy z usług”,
- 9,21 zł. – § 0920 „Wpływy z pozostałych odsetek”.

w rozdz. 85403

- 5.350,00 zł. – § 0750 „Wpływy z najmu i dzierżawy”,
- 600,00 zł. – § 0830 „Wpływy z usług”,
- 4,47 zł. – § 0920 „Wpływy z pozostałych odsetek”,
- 348,80 zł. – § 0970 „Wpływy z różnych dochodów”.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- dane w sprawozdaniu Rb-27S na dzień 31.12.2015 r. w kolumnie „dochody wykonane” były zgodne z ewidencją księgową na koncie „130” – subkonto dochodów, a w kolumnie „należności pozostałe do zapłaty” z saldem na koncie „221”,
- dochody ujmowane były w prawidłowych podziałkach klasyfikacji budżetowej,
- analityka do konta „221” prowadzona była prawidłowo, tj. według poszczególnych dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej,
- na koniec roku 2015 saldo konta „222” wynosiło 0,00 zł. i było zgodne z wyciągiem bankowym nr 255/2015 z dnia 31.12.2015 r.,
- dochody przekazywano terminowo do budżetu powiatu.

X. Gospodarka magazynowa.

Kontroli poddano:

1. Uregulowania wewnętrzne.
2. Ewidencję magazynową.
3. Ewidencję księgową.
4. Sposób przeprowadzania kontroli wewnętrznej.

Ad. 1. Uregulowania wewnętrzne.

W 2015 r. gospodarkę magazynową regulowały następujące przepisy wewnętrzne:

- Instrukcja gospodarki magazynowej, zawierająca m.in.:
 - organizację magazynów,
 - sposób składania, rozmieszczania i przechowywania materiałów,
 - odpowiedzialność i obowiązki magazyniera,
 - sposób przyjmowania i wydawania materiałów,
 - dokumentowanie i ewidencję obrotów materiałów,
 - kontrolę wewnętrzną gospodarki magazynowej,
- Zakładowy plan kont.

Ru
Ok

[Signature]

W jednostce prowadzone są 2 magazyny: spożywczy i gospodarczy.

W aktach osobowych pracownika, zajmującego się gospodarką magazynów, znajdują się:

- oświadczenie z dnia 01 września 2014 r. o odpowiedzialności za powierzone mu materiały oraz za naruszenie przepisów wewnętrznych i prawnych,
- zaświadczenie o niekaralności z dnia 07 lutego 2001 r. wystawione przez Ministerstwo Sprawiedliwości w Punkcie Informacyjnym Krajowego Rejestru Karnego w Gdańsku Przy Sądzie Okręgowym,
- zakres czynności określający obowiązki i odpowiedzialność magazyniera.

Ad. 2. Ewidencja magazynowa.

2.1. Ewidencję magazynową prowadzono w programie "Spizarnia", wg zasady FIFO – dosłownie „pierwsze weszło, pierwsze wyszło”.

Ewidencję analityczną prowadzono z podziałem na poszczególne magazyny, które zostały oznaczone następująco:

- nr 1 - Grupy wychowawcze,
- nr 1 (2) - Grupy wychowawcze - środki czystości,
- nr 1 (3) - Materiały biurowe,
- nr 2 - Świetlica,
- nr 2 (2) - Dary,
- nr 3 - Przedszkole,
- nr 4 - ORW,
- nr 6 - CAON- żywność,
- nr 6 (2) - CAON - środki czystości,
- nr 6 (3) - CAON - wyposażenie pokoi - żywność,
- nr 6 (5) - CAON - wyposażenie pokoi.

2.2. Przyjmowanie materiałów.

Odbiór materiałów oraz przyjęcie ich do magazynów dokonywano na podstawie dowodów źródłowych: rachunków, faktur, dowodów dostawy. Następnie w programie komputerowym sporządzano dokumenty przyjęcia magazynowego - PZ.

Ru
Ok

[Signature]

Wyrywkowej kontroli poddano dowody księgowe za okres od lipca do października 2015 r.

Wykaz dowodów przedstawia poniższa tabela:

/tabela nr 3 – dane w zł., gr./

Lp.	Nr dow. ksiąg. (PK)	Dowód źródłowy - podstawa do przyjęcia magazynowego	Kwota	Dowód przyjęcia magazynowego – nr PZ /data	Nazwa magazynu	Kwota
1.	1803	f-ra nr FA/20666/2015	244,91	99/2015 - 27.07.2015	ORW	245,16
2.	1804	f-ra nr 20551/2015	71,90	98/2015- 27.07.2015	ORW	71,89
3.	1805	f-ra 503/7/2015	10,92	32/2015- 06.07.2015	CAON-żywność	10,96
4.	1810	f-ra nr 2686/2015	715,38	12/2015- 29.07.2015	ORW	715,23
5.	2072	f-ra nr SFV/48804/G/2015	130,43	3/2015 - 08.09.2015	CAON- wyposaż. pokoi	130,54
6.	2145	f-ra nr FA/25370/2015	724,99	96/2015- 14.09.2015	Przedszkole	725,23
7.	2146	f-ra nr FA/25373/2015	475,70	110/2015- 14.09.2015	ORW	475,78
8.	2147	f-ra nr FA/25371/2015	436,39	127/2015- 14.09.2015	Świetlica	436,45
9.	2235	f-ra nr FA/25845/2015	509,01	165/2015- 18.09.2015	Grupy wychowawcze	509,12
10.	2525	f-ra nr FA/27380/2015	414,91	153/2015- 05.10.2015	Świetlica	414,91
11.	2582	f-ra nr 7573/10 /2015	89,80	27/2015- 26.10.2015	Dary	89,76
12.	2583	f-ra nr FA/10994/2015	26,99	194/2015- 08.10.2015	Grupy wychowawcze	27,00

Nadmienia się, że różnice pomiędzy wartością faktury a przyjęciem magazynowym wynikały z odchyień od cen ewidencyjnych.

2.3. Wydawanie materiałów.

Dokument wydawania materiałów z magazynu żywnościowego stanowił „Raport żywieniowy” z podziałem na poszczególne magazyny (dokument zawierał: jadłospis, dzienną stawkę żywieniową, rozchód produktów).

Dowód wydania materiałów z magazynu gospodarczego stanowił dokument rozchodu pn. "RW" według poszczególnych magazynów.

Ru
Ok

AK

Ad. 3. Ewidencja księgową.

Kontroli poddano:

- ewidencję księgową na kontach analitycznych 310 „Materiały”,
- wysokość wydatków budżetowych sklasyfikowanych w § 4220 „Zakup środków żywności”, ujętych w:
 - rocznym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 r.,
 - ewidencji na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” - subkonto wydatków.

W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- ewidencję analityczną konta "310" pogrupowano wg magazynów pn.: Magazyn - Przedszkole, Magazyn - Świetlica, Magazyn - Grupy wychowawcze, Magazyn Świetlica - Parafina, Magazyn - CAON - żywność, Magazyn - olej napędowy, Magazyn - CAON - wyposażenie pokoi, Magazyn - CAON - środki czystości, Magazyn - ZPS - środki czystości, Magazyn - ORW - żywność, Magazyn - CAON (żywność - pokoje), Magazyn - materiały biurowe, Magazyn - dary.
- przychody i rozchody ewidencjonowane były prawidłowo – nie stwierdzono rozbieżności pomiędzy danymi w dowodach źródłowych a zapisami księgowymi (skontrolowano wszystkie PK wymienione w pkt. 2.2.),
- na dzień 31.12.2015 r. kwota wydatków w sprawozdaniu rocznym Rb-28S w § 4220 wynosiła łącznie **186.033,61** zł., w tym: 38.343,59 zł. rozdz. 80105, 50.557,51 zł. rozdz. 85401, 69.082,83 zł. rozdz. 85403, 28.049,68 zł. rozdz. 85419 i była zgodna z danymi w ewidencji na koncie "130" (strona Ma).

Ad. 4. Sposób przeprowadzania kontroli wewnętrznej.

W dniu 26.06.2015 r. przeprowadzono kontrolę wewnętrzną magazynów i sporządzono stosowne protokoły. Stan rzeczywisty materiałów w magazynie gospodarczym i spożywczym był zgodny ze stanem wynikającym z kartotek magazynowych.

W dniu 31 grudnia 2015 r. przeprowadzono inwentaryzację materiałów w poszczególnych magazynach – wyniki ujęto w arkuszach spisu z natury. Zinwentaryzowana wartość materiałów była zgodna ze stanem księgowym.

Podsumowanie

Prowadzenie gospodarki magazynowej nie budzi zastrzeżeń. W zakresie przedmiotu kontroli stwierdzono, że ewidencja magazynowa i księgową prowadzona była szczegółowo, tj. z podziałem na poszczególne magazyny.

Ru
Ok

[Signature]

Księgi rachunkowe prowadzono rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i na bieżąco. Dokumenty źródłowe zostały sprawdzone i zatwierdzone przez osoby upoważnione do dokonywania tych czynności. Wszystkie skontrolowane operacje gospodarcze przeprowadzone były zgodnie z przepisami prawnymi i wewnętrznymi.

XI. 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:

/tabela nr 4/

Dział	L.p.	Stanowiska pracowników	Ilość pracowników	Czy zakres czynności sporządzono w formie pisemnej
A D M I N I S T R A C J A	1.	Główny księgowy	1	tak
	2.	Kierownik gospodarczy	1	tak
	3.	Kierownik recepcji	1	tak
	4.	Inspektor bezpieczeństwa i higieny pracy	1	tak
	5.	Specjalista	6	tak
	6.	Samodzielny referent	1	tak
	7.	Referent	5	tak
O B S L U G A	8.	Pomoc nauczyciela	39	tak
	9.	Pielęgniarka	1	tak
	10.	Recepcjonista	4	tak
	11.	Ratownik	1	tak
	12.	Szef kuchni	1	tak
	13.	Kucharz	1	tak
	14.	Pomoc kuchenna	1	tak
	15.	Zaopatrzeniowiec	1	tak
	16.	Operator urządzeń	2	tak
	17.	Konserwator	2	tak
	18.	Portier	1	tak
	19.	Szatniarz	1	tak
	20.	Sprzątaczką	7	tak
	21.	Praczką	1	tak
	22.	Magazynier	1	tak
	23.	Kierowca	3	tak
Razem			83	

Ru
Oli

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 19 stron.

Ustalenia w nim zawarte, zostały przez stronę kontrolującą przedstawione kierownictwu jednostki i omówione na posiedzeniu w dniu 30 listopada 2016 r.

Do zawartych w protokole ustaleń zastrzeżeń nie wniesiono.

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

Kontrolę wpisano w księdze kontroli pod poz. 54.

Tczew, dnia 30 listopada 2016 r.

STRONA KONTROLOWANA

D Y R E K T O R
Zespołu Pracówek Specjalnych
w Tczewie

Rinc
mgr Wojciech Rinc

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Zespołu Pracówek Specjalnych
w Tczewie

Gierszewska
Jolanta Gierszewska

STRONA KONTROLUJĄCA

INSPEKTOR
w Zespole Kontrolnym

Bojanowska
Barbara Bojanowska

INSPEKTOR
w Zespole Kontrolnym

Rozińska
Aleksandra Rozińska