

ZK.1711.2.2.2018

PROTOKÓŁ

kontroli przeprowadzonej w Ognisku Wychowawczym w Tczewie przez inspektorów Zespołu Kontrolnego Starostwa Powiatowego w Tczewie – Barbarę Bojanowską i Aleksandrę Poważyńską, działających na podstawie upoważnienia Nr 52/2018 z dnia 08 marca 2018 r. wydanego przez Starostę Tczewskiego.

Zakres: Kontrola problemowa gospodarki finansowej w 2017 r.
Termin: w dniach od 14 marca 2018 r. do 06 kwietnia 2018 r.

Zakres szczegółowy kontroli:

- I. Ustalenia ogólne.
- II. Zasady funkcjonowania księgowości.
- III. Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych - § 4440.
- IV. Inwentaryzacja rzeczowych składników mienia.
- V. Ewidencja księgowa kosztów i zobowiązań na przełomie okresów sprawozdawczych.
- VI. Dochody budżetowe.
- VII. Realizacja wydatków budżetowych.
- VIII. Wykonanie wydatków w poszczególnych paragrafach w stosunku do planu, na dzień poprzedzający dokonanie zmian w planie.

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 2016 r. poz. 930 ze zm., Dz.U. z 2017 r. poz. 1769 ze zm.),
- ustawy z dnia 9 czerwca 2011 r. o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej (Dz.U. z 2016 r. poz. 575 ze zm., z 2017 r. 697 ze zm.),

- ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz.U. z 2016 r. poz. 814 ze zm., z 2017 r. poz. 1868),
- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. 2016 r. poz. 1870 ze zm., Dz.U. 2017 r. poz. 2077),
- Statutu – stanowiącego załącznik do uchwały Nr XXI/143/08 Rady Powiatu Tczewskiego z dnia 09 kwietnia 2008 r. (wraz ze zmianą – uchwała Nr XXX/224/2017 Rady Powiatu Tczewskiego z dnia 30 maja 2017 r.),
- Regulaminu organizacyjnego, wprowadzonego do stosowania zarządzeniem Dyrektora nr 1/2017 z dnia 03 lipca 2017 r.

Ognisko jest placówką wsparcia dziennego prowadzoną w formie opiekuńczej, w której dziecko objęte jest 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.

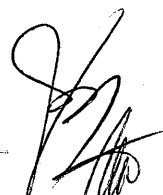
Na dzień 14.03.2018 r. do Ogniska uczęszcza 22 wychowanków.

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

W okresie objętym kontrolą Ognisko Wychowawcze, jako jednostka budżetowa, realizowało zadania sklasyfikowane w dz. 855 „Rodzina” rozdz. 85510 „Działalność placówek opiekuńczo-wychowawczych”.



Kontrolę przeprowadzono pod względem zgodności z niżej wymienionymi przepisami:

- ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. 2016 r. poz. 1870 ze zm., Dz.U. 2017 r. poz. 2077),
- ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. 2016 r. poz. 1047 ze zm., Dz.U. 2017 r. poz. 2342),
- 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 ze zm., Dz.U. 2017 r. poz. 760),
- 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. 2016 r. poz. 198 ze zm., Dz.U. 2017 r. poz. 1453),
- ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. 2016 r. poz. 800 ze zm., Dz.U. 2017 r. poz. 2191),
- rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2016 r. poz. 1015 ze zm.).

II. Zasady funkcjonowania księgowości.

W 2017 r. Ognisko Wychowawcze prowadziło gospodarkę finansowo – księgową w oparciu o opracowane dla potrzeb własnych przepisy wewnętrzne:

- Zasady (polityka) rachunkowości, wprowadzone do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 1/K/2012 z dnia 01.09.2012 r., w skład których 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 zarachowania – załącznik nr 5,
- Instrukcja o gospodarce kasowej – załącznik nr 6,
- Instrukcja w sprawie zasad przeprowadzania inwentaryzacji – załącznik nr 7,

- Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów – załącznik nr 8 (wraz ze zmianami – zarządzenia Dyrektora: Nr 1/K/2013 z dnia 02.01.2013 r., Nr 1/K/2015 z dnia 02.02.2015 r.),
- Instrukcja w sprawie sposobu i trybu gospodarowania składnikami rzeczowymi majątku ruchomego – załącznik nr 9;
- Zarządzenie Dyrektora Nr 1/Kz/2016 z dnia 20.12.2016 r. w sprawie wprowadzenia zasad prowadzenia rozliczeń podatku od towarów i usług;
- Instrukcję w sprawie kontroli zarządczej, wprowadzoną do stosowania zarządzeniem Dyrektora nr 1/Kz/2010 z dnia 02.01.2010 r.

Księgi rachunkowe prowadzone są w wersji elektronicznej.

Używane są następujące systemy komputerowe, wprowadzone do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 03/Kz/2016 z dnia 20.12.2016 r.:

- Finansowo – Księgowy FK-2, Kasa, Fakturowanie (programy opracowane przez Zakład Elektronicznej Techniki Obliczeniowej w Koszalinie),
- KADRY, PŁACE, ZLECONE (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. Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych - § 4440.

W roku 2017 wykonanie wydatków z tytułu odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych wynosiło **4.495,63 zł**.

W jednostce obowiązywał „Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych”, który został wprowadzony do stosowania zarządzeniem Dyrektora nr 1/S/2007 z dnia 03 września 2007 r. (wraz ze zmianą – zarządzenie Dyrektora nr 1/S/2015 z dnia 02 lutego 2015 r.).

W przepisach wewnętrznych uregulowano, że fundusz tworzony jest z corocznego odpisu podstawowego oraz dodatkowego (fakultatywnego - dotyczącego emerytów i rencistów).

Kontrola obejmowała:

- plan finansowy dochodów i wydatków budżetowych na rok 2017, zatwierdzony uchwałą Rady Powiatu Tczewskiego Nr XXIV/179/2016 z dnia 20.12.2016 r.,
- aktualizację (korektę) naliczenia odpisu na ZFŚS z dnia 24.04.2017 r.,
- roczne sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2017 r.,

- ewidencję księgową na koncie analitycznym 130 „Rachunek bieżący jednostki” i 240 „Pozostałe rozrachunki”,
- wyciąg bankowy konta wydatków Nr 22/2017 z dnia 05.05.2017 r.

Planowane na 2017 r. wydatki na odpis zakładowego funduszu świadczeń socjalnych wynosiły **4.148 zł.** (w/w uchwała Rady Powiatu Tczewskiego).

Do naliczenia odpisu w 2017 r. obowiązywały następujące stawki kwotowe wskaźników:

- 1.185,66 zł. – w przypadku odpisu podstawowego dla pracowników,
- 197,61 zł. – w przypadku zwiększenia odpisu dla emerytów.

Do naliczenia planu wydatków na 2017 r. zastosowano stawki obowiązujące w 2016 r. W związku z tym, dnia 24.04.2017 r. dokonano korekty odpisu.

Po aktualizacji naliczenie wynosiło **4.495,63 zł.**, w tym:

- 3.112,36 zł. – pracownicy (2,625 x 1.185,66 zł.),
- 1.383,27 zł. – emeryci (7 x 197,61 zł.).

Jak wynika z powyższego, po aktualizacji naliczenie odpisu było wyższe niż planowane o **347,63 zł.**

Pismem z dnia 24.04.2017 r. Dyrektor jednostki wystąpił do Zarządu Powiatu Tczewskiego o dokonanie następujących zmian w planie wydatków:

- zmniejszenie w § 4040 o kwotę 110 zł.,
- zmniejszenie w § 4360 o kwotę 238 zł.,
- zwiększenie w § 4440 o kwotę 348 zł.

Uchwałą Nr XXX/225/2017 z dnia 30 maja 2017 r. Rada Powiatu Tczewskiego zwiększyła planowane wydatki w § 4440 o kwotę **348 zł.**

Na konto zakładowego funduszu świadczeń socjalnych dnia 05.05.2017 r. przelano odpis w wysokości **4.495,63 zł.**, czyli o 347,63 zł. ponad plan.

Z uwagi na powyższe, przelew środków zaksięgowano następująco:

- Wn 405/Ma 130 – 4.148 zł. (§ 4440),
- Wn 240/Ma 130 – 347,63 zł. (konto 240 – rozrachunki wewnątrzzakładowe, konto 130 – środki otrzymane),
- Wn 405/Ma 240 – 347,63 zł. (§ 4440 – księgowanie z dnia 31.05.2017 r. po zwiększeniu planu wydatków),
- Wn 130/Ma 130 – 347,63 zł. (przeksięgowanie: z konta 130 środki otrzymane na konto wydatków 130 § 4440),
- Wn 130/Ma 130 – (zapis techniczny **-347,63 zł.** na koncie 130 środki otrzymane).

W dniu 20.11.2017 r. ponownie przeliczono wysokość odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych i stwierdzono, że nie wymaga on ponownej korekty.

Reasumując, plan po zmianie wynosił 4.496 zł. i był zgodny z wykonaniem.

IV. Inwentaryzacja rzeczowych składników mienia.

Inwentaryzacja jest instrumentem kontroli zarządczej, a rzetelnie przeprowadzona i rozliczona jest podstawowym mechanizmem kontroli.

W 2017 r. w Ognisku Wychowawczym obowiązywała cyt. wyżej "Instrukcja w sprawie zasad przeprowadzania inwentaryzacji".

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

- zasady przeprowadzania inwentaryzacji,
- sposób przeprowadzania inwentaryzacji.

Kontroli poddano:

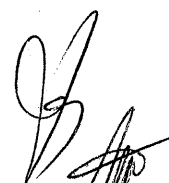
- dokumenty inwentaryzacyjne,
- ewidencję księgową na kontach syntetycznych: 011 "Środki trwałe", 013 "Pozostałe środki trwałe",
- przestrzeganie uregulowań wewnętrznych.

1. Inwentaryzację w drodze spisu z natury przeprowadzono ręcznie na podstawie zarządzenia Dyrektora Nr 2/I/2017 z dnia 28.12.2017 r., w którym określono m.in.:

- rodzaj inwentaryzacji: okresowa,
- rodzaj inwentaryzowanych składników majątkowych objętych spisem z natury: środki trwałe, pomoce dydaktyczne, pozostałe środki trwałe,
- termin przeprowadzenia inwentaryzacji: dnia 29.12.2017 r.,
- skład osobowy komisji inwentaryzacyjnej: przewodniczący, członek,
- inwentaryzację przeprowadzić wg stanu na dzień 29.12.2017 r.,
- numery arkuszy spisowych, wydanych przewodniczącemu zespołu spisowego.

2. Dokumentacja przeprowadzonej inwentaryzacji obejmowała:

- arkusze spisu z natury, zawierające: rodzaj inwentaryzacji, skład komisji, termin i godzinę przeprowadzenia spisu, podpis osoby materialnie odpowiedzialnej, podpis przewodniczącego i członka komisji; spisane składniki majątku wyceniła i podpisała główna księgowa - wartość środków trwałych wynosiła **2.336,30 zł.** (arkusz nr 4), a pozostałych środków trwałych **48.300,57 zł.** (arkusz nr 2, 3, 7-10),
- oświadczenie osoby materialnie odpowiedzialnej o nie wniesieniu przez nią uwag co do przebiegu i sposobu rozliczenia inwentaryzacji,



- sprawozdanie przewodniczącego i członka komisji z przebiegu spisu z natury z dnia 29.12.2017 r. (w sprawozdaniu szczegółowo opisano procedury inwentaryzacji),
- rozliczenie pobranych i wykorzystanych arkuszy spisu z natury, podpisane przez komisję inwentaryzacyjną.

3. Rozliczenie inwentaryzacji.

Rozliczenia końcowego inwentaryzacji dokonano w dniu 29.12.2017 r. W dokumencie rozliczeniowym wyszczególniono:

- w tabeli nr 1 – numery arkuszy spisu z natury, pogrupowane składniki mienia (sprzęt sportowy, sprzęt biurowy, sprzęt AGD, meble, pomoce dydaktyczne, pozostałe wyposażenie, środek trwałe), łączna wartość spisane wyposażenia,
- w tabeli nr 2 - kwoty wynikające z sald kont „011” i „013” , wartości wynikające z arkuszy spisowych oraz ich różnice.

W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- na dzień 29.12.2017 r. rzeczywisty stan składników majątku był zgodny z ewidencją księgową,
- wszystkie prace związane z przeprowadzeniem inwentaryzacji (przebieg i rozliczenie) były zgodne z uregulowaniami wewnętrznymi, czyli z w/w instrukcją inwentaryzacyjną oraz zarządzeniem Dyrektora,
- dokumentacja inwentaryzacyjna była kompletna i podpisana przez osoby materialnie odpowiedzialne oraz upoważnione przez Dyrektora.

V. Ewidencja księgową kosztów i zobowiązań na przełomie okresów sprawozdawczych.

Kontroli poddano:

- dokumenty źródłowe - faktury, które potwierdzały wystąpienie kosztów w rocznym okresie sprawozdawczym, a wpłynęły do jednostki po tym okresie (przed terminem przekazania sprawozdania, określonym w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej),
- dokumenty źródłowe - faktury, które potwierdzały wystąpienie kosztów w danym miesiącu, a wpłynęły do jednostki do piątego dnia następnego okresu sprawozdawczego (termin określono w Zasadach rachunkowości),
- ewidencję księgową wynikającą z treści zapisów w poleceniach księgowania (PK).

W zakresie będącym przedmiotem kontroli nieprawidłowości nie stwierdzono. Koszty ewidencjonowano zgodnie z uregulowaniami zawartymi w przepisach wewnętrznych oraz w art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym do ksiąg rachunkowych należy wprowadzić każde zdarzenie, które nastąpiło w okresie sprawozdawczym.

VI. 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”,
- ewidencję na koncie 760 „Pozostałe przychody operacyjne”,
- 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 2017, w kolumnie „Dochody wykonane” i „Należności pozostałe do zapłaty”.

1. Wykonanie i terminowość odprowadzania dochodów do budżetu powiatu.

W roku 2017 wykonanie dochodów budżetowych wyniosło **1.527,51 zł.**, w tym:

- 4,51 zł. – § 0920 „Wpływy z pozostałych odsetek”,
- 1.493,00 zł. – § 0960 „Wpływy z otrzymanych spadków, zapisów i darowizn w postaci pieniężnej”,
- 30,00 zł. – § 0970 „Wpływy z różnych dochodów”.



Szczegółową realizację i rozliczenie dochodów przedstawia poniższa tabela:

/tabela nr 1- 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
	§ 0920	§ 0960	§ 0970			
I	0,39	200,00	2,00	202,39	b.o. 0,39	02.01.2017
II	0,21	137,50	2,00	139,71	202,39	06.02.2017
III	0,32	365,50	4,00	369,82	139,71	01.03.2017
IV	0,52	195,00	2,00	197,52	369,82	10.04.2017
V	0,41	175,00	2,00	177,41	197,52	04.05.2017
VI	0,30	230,00	3,00	233,30	177,41	06.06.2017
VII	0,45	0,00	2,00	2,45	233,30	04.07.2017
VIII	0,53	0,00	2,00	2,53	2,45	03.08.2017
IX	0,40	190,00	2,00	192,40	2,53	04.09.2017
X	0,30	0,00	2,00	2,30	192,40	06.10.2017
XI	0,26	0,00	3,00	3,26	2,30	08.11.2017
XII	0,42	0,00	4,00	4,42	3,26	04.12.2017
Razem	4,51	1.493,00	30,00	1.527,51	1.527,48 b.o. - 0,39 1.527,09	

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- dane w sprawozdaniu Rb-27S na dzień 31.12.2017 r. w kolumnie „dochody wykonane” były zgodne z ewidencją księgową na koncie „130” – subkonto dochodów, a w kolumnie „należności pozostałe do zapłaty” na koncie „221” (saldo wynosiło 0,00 zł.),
- dochody wykonane w poszczególnych miesiącach zostały terminowo przekazane do budżetu powiatu,
- dochody ujmowane były w prawidłowych podziałkach klasyfikacji budżetowej,
- różnica pomiędzy dochodami wykonanymi a odprowadzonymi do powiatu wynosiła 0,42 zł. – wynikała ona z naliczonych odsetek od rachunku bankowego wydatków,
- na koniec roku 2017 saldo po stronie Ma konta „222” wynosiło 0,42 zł. i było zgodne z wyciągiem bankowym nr 51/2017 z dnia 31.12.2017 r.

2. Dary pieniężne.

Do jednostki wpłynęły dary pieniężne w wysokości **1.493 zł.** (roczna suma obrotów wynikających z ewidencji księgowej na koncie "130" oraz na koncie "760").

Darowizny wpłaciły osoby prywatne bez wskazania ich celowości.
Z otrzymanych środków zakupiono:

- bilety do kina – f-ra VAT nr 2017/06/82/TCZ z dnia 26.06.2017 r. na kwotę 84 zł.,
- bilety do kina – f-ra VAT nr 2017/07/10/TCZ z dnia 03.07.2017 r. na kwotę 120 zł.,
- bilety do kina – f-ra VAT nr 2017/07/35/TCZ z dnia 11.07.2017 r. na kwotę 96 zł.,
- wstęp na basen – f-ra VAT Nr 73/09/2017/TCSIR z dnia 27.09.2017 r. na kwotę 85 zł.,
- usługę gastronomiczną – f-ra VAT nr 61/2017 z dnia 27.09.2017 r. na kwotę 104 zł.,
- wynajem kręgielni – nota księgowa nr 29/2017 z dnia 16.10.2017 r. na kwotę 180 zł.,
- bilety do kina – f-ra VAT nr 2017/10/21/TCZ z dnia 05.10.2017 r. na kwotę 120 zł.,
- wynajem kręgielni – nota księgowa nr ZPS/38/2017 z dnia 01.12.2017 r. na kwotę 180 zł.,
- usługę gastronomiczną – f-ra Nr 115/2017 z dnia 06.12.2017 r. na kwotę 300 zł.,
- wstęp na plac zabaw „Honolulu” – f-ra VAT NR 41/T/2017/ z dnia 11.12.2017 r. na kwotę 223,86 zł.,
- bilety do kina – f-ra VAT nr 2017/12/72/TCZ z dnia 16.12.2017 r. na kwotę 130 zł. w tym z darów 0,14 zł.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- darowizny pieniężne wykorzystano prawidłowo, tj. na cele i zdania statutowe,
- na dzień 31 grudnia 2017 r. saldo konta „221” po stronie Wn (należności) wynosiło 0,00 zł. i było zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S,
- w analityce do konta „221” **nie wyodrębniono rozrachunków według poszczególnych dłużników i nie wskazano podziałek klasyfikacji budżetowej**, co jest niezgodne z w/w rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 05 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont.

per

VII. Realizacja wydatków budżetowych.

W powyższym zakresie kontroli poddano losowo wybrane dokumenty za okres od 01 stycznia do 31 grudnia 2017 r. Wykaz dowodów księgowych przedstawia poniższa tabela:

/tabela nr 2 – dane w zł., gr./

Lp.	Nr dowodu księgowego	Klasyfikacja budżetowa			Kwota	Uwagi /czy dokument spełnia wymogi określone w przepisach wewnętrznych/
		dział	rozdział	paragraf		
1.	5	855	85510	4360	59,00	tak
2.	23	855	85510	4300	245,15	tak
3.	24	855	85510	4360	59,00	tak
4.	33	855	85510	4360	43,06	tak
5.	42	855	85510	4360	59,00	tak
6.	47	855	85510	4360	44,60	tak
7.	48	855	85510	4300	408,43	tak
8.	54	855	85510	4210	22,47	tak
9.	62	855	85510	4360	59,00	tak
10.	66	855	85510	4220	70,42	tak
11.	68	855	85510	4300	147,60	tak
12.	71	855	85510	4360	44,55	tak
13.	85	855	85510	4360	59,00	tak
14.	91	855	85510	4210	85,09	tak
15.	92	855	85510	4360	39,18	tak
16.	106	855	85510	4360	59,00	tak
17.	111	855	85510	4300	394,19	tak
18.	116	855	85510	4360	47,90	tak
19.	130	855	85510	4300	84,00	tak
20.	136	855	85510	4360	59,00	tak
21.	151	855	85510	4300	96,00	tak
22.	151	855	85510	4300	120,00	tak
23.	156	855	85510	4360	59,00	tak
24.	164	855	85510	4210	49,99	tak
25.	165	855	85510	4360	30,90	tak
26.	170	855	85510	4210	131,36	tak
27.	177	855	85510	4300	401,32	tak
28.	178	855	85510	4360	51,56	tak
29.	186	855	85510	4300	42,00	tak
30.	186	855	85510	4210	14,00	tak
31.	186	855	85510	4220	55,92	tak
32.	190	855	85510	4300	85,00	tak
33.	191	855	85510	4300	104,00	tak
34.	199	855	85510	4280	200,00	tak
35.	204	855	85510	4300	180,00	tak
36.	206	855	85510	4360	45,56	tak
37.	214	855	85510	4300	120,00	tak
38.	220	855	85510	4280	42,00	tak
39.	221	855	85510	4360	59,00	tak
40.	235	855	85510	4360	45,99	tak

no₂₁

[Signature]

41.	239	855	85510	4230	99,80	tak
42.	239	855	85510	4220	97,86	tak
43.	248	855	85510	4700	500,00	tak
44.	249	855	85510	4300	180,00	tak
45.	250	855	85510	4300	401,32	tak
46.	253	855	85510	4360	59,00	tak
47.	254	855	85510	4300	300,00	tak
48.	256	855	85510	4300	245,15	tak
49.	262	855	85510	4210	45,01	tak
50.	263	855	85510	4270	500,00	tak
51.	265	855	85510	4300	223,86	tak
52.	266	855	85510	4210	354,51	tak
53.	267	855	85510	4240	300,00	tak
54.	268	855	85510	4300	140,00	tak
55.	270	855	85510	4240	300,00	tak
56.	271	855	85510	4210	125,67	tak
57.	273	855	85510	4300	123,98	tak
58.	276	855	85510	4220	50,00	tak
59.	281	855	85510	4220	48,72	tak
60.	281	855	85510	4210	69,98	tak
61.	281	855	85510	4300	130,00	tak
62.	281	855	85510	4220	57,93	tak
63.	281	855	85510	4210	129,98	tak
64.	281	855	85510	4210	109,00	tak
65.	281	855	85510	4220	521,19	tak
66.	281	855	85510	4210	319,55	tak
67.	281	855	85510	4220	447,00	tak
68.	281	855	85510	4210	129,89	tak
69.	285	855	85510	4360	46,40	tak
RAZEM:					10.079,04	

W zakresie będącym przedmiotem kontroli nieprawidłowości nie stwierdzono. Do ujęcia w księgach rachunkowych dowody księgowe zostały zakwalifikowane zgodnie z uregulowaniami w przepisach wewnętrznych jednostki – dokumenty zostały opisane, sprawdzone i zatwierdzone przez osoby upoważnione do dokonywania tych czynności. Wskazania miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodów w księgach rachunkowych (dekretacja) nie budzą zastrzeżeń.

VIII. 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, 4010, 4017, 4019, 4040, 4110, 4111, 4117, 4119, 4120, 4121, 4127, 4129, 4260, 4780 - uchwała Zarządu Nr 110/360/2017 z dnia 05 stycznia 2017 r.



Ponadto, Dyrektor zobowiązany był poinformować Zarząd Powiatu w terminie 7 dni od dnia dokonania zmian, a o ostatniej zmianie do dnia 28.11.2017 r.

W 2017 r. decyzji w zakresie przeniesień między paragrafami Dyrektor nie podejmował.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

- uchwał Rady Powiatu: Nr XXXIV/258/2017 z dnia 30.10.2017 r., Nr XXXV/264/2017 z dnia 28.11.2017 r.,
- danych z ewidencji księgowej (zestawień wykonanych wydatków w stosunku do planu finansowego, na dzień poprzedzający uchwały Rady Powiatu Tczewskiego o zmianach w planie wydatków).

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

/tabela nr 3- dane w zł.,gr./

Data wykonania wydatków	Klasyfikacja budżetowa		Kwota planu wydatków	Kwota wykonania wydatków	% wykonania w stosunku do planu
	rozdział	paragraf			
27.10.2017 r.	85510	4010	111.542,00	93.056,17	83,43
		4110	21.850,00	20.101,11	92,00
		4120	2.964,00	1.032,17	34,82
		4210	1.406,00	302,91	21,54
		4220	1.150,00	126,34	10,99
		4280	500,00	200,00	40,00
		4300	3.062,00	2.427,69	79,28
		4360	1.482,00	1.028,84	69,42
		4480	3.600,00	3.502,00	97,28
		4700	700,00	0,00	0,00
27.11.2017	85510	4010	112.694,00	103.367,77	91,72
		4110	23.637,00	21.963,39	92,92

W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, że przed dokonaniem zmian w planach (przesunięciem pomiędzy paragrafami) nie przekroczono planu wydatków budżetowych.

Na tym protokół zakończono.
 Protokół niniejszy sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach,
 z których jeden pozostawiono w jednostce kontrolowanej.
 Protokół zawiera 14 stron.

Ustalenia w nim zawarte, zostały przez stronę kontrolującą przedstawione
 kierownictwu jednostki i omówione na posiedzeniu w dniu 06 kwietnia 2018 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. 3.

Tczew, dnia 06 kwietnia 2018 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 Bejanowska
 Barbara Bejanowska

INSPEKTOR
Aleksandra Powazińska
 mgr Aleksandra Powazińska

Odebrano
 6.04.2018 r.
 D Y R E K T O R
 Ogniska Wychowawczego
 w Tczewie
M. Czupryńska
 mgr Mariola Czupryńska