

ZK.1711.2.7.2018

PROTOKÓŁ

kontroli przeprowadzonej w Centrum Administracyjnym Placówek Opiekuńczo-Wychowawczych w Tczewie przez inspektorów Zespołu Kontrolnego Starostwa Powiatowego w Tczewie – Barbarę Bojanowską i Darię Gutkowską -Nelke, działających na podstawie upoważnienia Nr 154/2018 z dnia 14 listopada 2018 r. wydanego przez Starostę Tczewskiego.

Zakres: Kontrola problemowa gospodarki finansowej w 2017 r.

Termin: w dniach od 21 listopada 2018 r. do 19 grudnia 2018 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. Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych - § 4440.
- V. Rozrachunki.
- VI. Gospodarowanie rzeczowym majątkiem trwałym.
- VII. Wydatki inwestycyjne - § 6050.
- VIII. Wynagrodzenia pracowników.
- IX. Realizacja wydatków budżetowych.

I. Ustalenia ogólne.

Centrum Administracyjne Placówek Opiekuńczo-Wychowawczych, z siedzibą w Tczewie przy ul. Wojska Polskiego 6, jest jednostką organizacyjną Powiatu Tczewskiego.

Centrum Administracyjne Placówek Opiekuńczo-Wychowawczych, zwane dalej Centrum Administracyjne, działa na podstawie:

- ustawy z dnia 09 czerwca 2011 r. o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej (Dz.U. 2018 r. poz. 998 ze zm.),
- rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 22 grudnia 2011 r. w sprawie instytucjonalnej pieczy zastępczej (Dz.U. Nr 292, poz. 1720),
- ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz.U. 2018 r. poz. 995 ze zm.),
- Statutu – stanowiącego załącznik do uchwały Nr XXXIV/256/2017 Rady Powiatu Tczewskiego z dnia 30 października 2017 r.

P 10

Celem i zadaniem Centrum Administracyjnego jest organizacja i obsługa administracyjno-ekonomiczna w następujących placówkach:

- opiekuńczo-wychowawczej typu socjalizacyjnego i interwencyjnego w Tczewie przy ul. Wojska Polskiego 6,
- opiekuńczo-wychowawczej typu socjalizacyjnego w Narkowach przy ul. Tczewskiej 21.

Nadzór nad standardami w zakresie opieki i wychowania w placówkach sprawuje Wojewoda Pomorski.

Dyrektorem jest Pani Elżbieta Protasiuk.

Głównym księgowym jest Pani

Na dzień 21.11.2018 r. zatrudnionych jest 41 osób, co w przeliczeniu na etaty wynosi 39 i przedstawia się następująco:

- dyrektor 1 os. – 1 et.
- pracownicy administracji 6 os. – 5,5 et.
- pracownicy obsługi 12 os. – 10,5 et.
- pracownicy socjalni 22 os. – 22 et.

W okresie objętym kontrolą Centrum Administracyjne, jako jednostka budżetowa, realizowało zadania sklasyfikowane w:

- dz. 851 „Ochrona zdrowia” rozdz. 85156 „Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego”,
- dz. 855 „Pomoc społeczna” 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),

Handwritten initials: J 141

Handwritten signature

- 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 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. 2016 r. poz. 800 ze zm., Dz.U. 2017 r. poz. 2191),
- rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 04 kwietnia 2017 r. w sprawie szczegółowego sposobu gospodarowania niektórymi składnikami majątku Skarbu Państwa (Dz.U. 2017 r. poz. 729),
- ustawą z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. 2016 r. poz. 902 ze zm.),
- rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U. 2014 r. poz. 1786 ze zm.).

II. Zasady funkcjonowania księgowości.

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

- Zasady (polityka) rachunkowości, wprowadzone do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 16/2012 z dnia 28 listopada 2012 r., w skład których wchodzi:
 - Ogólne zasady prowadzenia ewidencji finansowo - księgowej – załącznik nr 1,
 - Obowiązujące metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego – załącznik nr 2,
 - Zakładowy plan kont – załącznik nr 3,
 - Ogólne zasady ustalania lub sprawdzania drogą inwentaryzacji rzeczywistego stanu aktywów i pasywów – załącznik nr 4,
 - Opis systemu informatycznego – załącznik nr 5,
 - Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów finansowo - księgowych – załącznik nr 6;
- Instrukcja kasowa, wprowadzona do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 3/05/2017 z dnia 22.05.2017 r.;
- Wykaz wzorów podpisów, wprowadzony do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 1/01/2017 z dnia 30.01.2017 r.;
- Instrukcja magazynowa, wprowadzona do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 1/08/2015 z dnia 17.08.2015 r.;
- Instrukcja inwentaryzacyjna, wprowadzona do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 49/2013 z dnia 15 marca 2013 r.;
- Instrukcja w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania, wprowadzona do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 44/2013 z dnia 04 marca 2013 r.;

P 49'

- zarządzenie Dyrektora Nr 39/2013 z dnia 01 marca 2013 r. w sprawie ustalenia stawki za jeden kilometr przebiegu w podróży służbowej odbywanej samochodem niebędącym własnością CAPO-W;
- Zasady udzielania pracownikom zaliczek i ich rozliczanie, wprowadzone do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 2/08/2015 z dnia 17.08.2015 r.;
- Instrukcja w sprawie kontroli zarządczej, wprowadzona do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 05/2012 z dnia 30 sierpnia 2012 r.

Szczegółowe ustalenia na temat prawidłowości uregulowań zawartych w przepisach wewnętrznych (czy są w praktyce stosowane i czy spełniają obligatoryjne zasady) zawarto w dalszych zagadnieniach tematycznych będących przedmiotem kontroli.

Księgi rachunkowe prowadzone są w wersji elektronicznej.

Używane są następujące systemy komputerowe wprowadzone do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 16/2012 z dnia 28 listopada 2012 r.:

- FINANSE DDJ, ZAMÓWIENIA PUBLICZNE, KADRY, PŁACE, PRZELEWY, ZLECONE, STOŁÓWKA (aplikacje opracowane przez firmę ProgMan S.A w Gdyni),
- SJO BeSTi@, którego właścicielem autorskich praw majątkowych jest Ministerstwo Finansów (system otrzymany od Starostwa Powiatowego w Tczewie),
- STOCK (opracowany przez firmę SmartMedia Sp. z o.o. w Gdańsku),
oraz
- KASA, wprowadzony do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 1/12/2016 z dnia 20.12.2016 r. (opracowany przez firmę Wolters Kluwer S.A. w Warszawie),
- ROZRACHUNKI, wprowadzony do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 2/10/2016 z dnia 14.10.2016 r. (opracowany przez firmę Wolters Kluwer S.A. w Warszawie).

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, 4010, 4017, 4019, 4040, 4110, 4111, 4117, 4119, 4120, 4121, 4127, 4129, 4260, 4780. 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.




Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

- uchwał Zarządu Powiatu Tczewskiego: Nr 110/360/2017 z dnia 05 stycznia 2017 r., Nr 160/538/2017 z dnia 24 listopada 2017 r.,
- decyzji Dyrektora o dokonanych zmianach w planie wydatków nr 4/2017 z dnia 22.05.2017 r., nr 6/2017 z dnia 18.09.2017 r., nr 9/2017 z dnia 28.11.2017 r.,
- uchwał Rady Powiatu: Nr XXVIII/215/2017 z dnia 28.03.2018 r., Nr XXIX/221/2017 z dnia 25.04.2017 r., Nr XXXI/232/2017 z dnia 27.06.2017 r., Nr XXXIII/252/2017 z dnia 26.09.2017 r., 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 i dochodów w stosunku do planu finansowego na dzień poprzedzający decyzje i uchwały o zmianach w planie wydatków).

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			
27.03.2017	85510	4270	5.000,00	1.193,40	23,87
		4300	102.000,00	46.166,06	45,26
24.04.2017	85510	6050	30.000,00	0,00	0,00
22.05.2017	85510	4220	182.500,00	54.767,30	30,01
		4300	120.735,00	62.261,20	51,57
15.09.2017	85510	4220	170.000,00	94.294,95	55,47
		4440	49.045,00	36.785,00	75,00
25.09.2017	85510	4010	1.480.000,00	985.404,75	66,58
		4110	260.000,00	194.876,49	74,95
		4120	30.000,00	20.652,29	68,84
27.10.2017	85510	3110	153.590,00	112.886,81	73,50
		4040	119.650,00	113.831,51	95,14
		4220	162.376,00	109.681,26	67,55
		4230	14.000,00	10.686,50	76,33
		4240	5.000,00	1.249,25	24,98
		4260	214.779,00	171.465,07	79,83
		4270	20.000,00	18.158,39	90,79
		4300	139.707,00	121.698,27	87,11
		4360	7.000,00	5.061,93	72,31
		4430	10.000,00	5.019,00	50,19
		4480	20.000,00	16.470,00	82,35
27.11.2017	85510	4230	12.500,00	11.755,49	94,04
		4240	2.000,00	1.274,25	63,71
27.11.2017	85156	4130	22.985,00	17.877,60	77,78

P 4er

[Signature]

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. Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych - § 4440.

W roku 2017 wykonanie wydatków z tytułu odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych wynosiło **56.669** zł.

W jednostce obowiązywał „Regulamin Działalności Socjalnej”, który uzgodniono z przedstawicielami związków zawodowych i wprowadzono do stosowania zarządzeniem Dyrektora nr 2/05/2017 z dnia 22.05.2017 r.

W przepisach wewnętrznych uregulowano, że fundusz tworzony jest z corocznego odpisu podstawowego (naliczonego w stosunku do przeciętnej liczby zatrudnionych pracowników) oraz dodatkowego (fakultatywnego – dotyczącego emerytów, rencistów i osób niepełnosprawnych).

Kontrola obejmowała:

- plan finansowy dochodów i wydatków budżetowych na rok 2017, zatwierdzony uchwałą Rady Powiatu Tczewskiego Nr XXIV/179/2016 z dnia 20 grudnia 2016 r.,
- aktualizację (korektę) naliczenia odpisu na ZFŚS z dnia 18.09.2017 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 syntetycznym 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
- wyciągi bankowe konta wydatków: Nr 57/2017 z dnia 18.05.2017 r., Nr 104/2017 r. z dnia 20.09.2017 r.

Naliczenia odpisu dokonano z zastosowaniem następujących stawek kwotowych wskaźników:

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

Naliczenie odpisu po aktualizacji wynosiło **56.669** zł., w tym:

- 54.149,10 zł. – pracownicy (45,67 et. x 1.185,66 zł.),
- 2.173,71 zł. – emeryci (11 os. x 197,61 zł.),
- 345,82 zł. – 2 osoby niepełnosprawne (1 os. x 197,61 zł. + 1 os. x 197,61 zł.: 12 mies. x 9 mies.).

Planowane na 2017 r. wydatki na odpis zakładowego funduszu świadczeń socjalnych wynosiły **49.045** zł. (uchwała Rady Powiatu Tczewskiego Nr XXIV/179/2016 z dnia 20 grudnia 2016 r.).

Po dokonaniu aktualizacji stwierdzono, że plan był zaniżony o **7.624** zł. Decyzją Nr 6/2017 z dnia 18.09.2017 r. Dyrektor zwiększył plan wydatków budżetowych sklasyfikowanych w § 4440. Plan po zmianie wynosił **56.669** zł. i był zgodny z wykonaniem.

Wydatki na odpis przekazano następująco:

- 36.785 zł. – 75 % planu – WB nr 57/2017 z dnia 18.05.2017 r.,
- 12.260 zł. – 25 % planu – WB nr 104/2017 z dnia 20.09.2017 r.,
- 7.624 zł. – WB nr 104/2017 z dnia 20.09.2017 r. (wydatki do planu po aktualizacji).

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

V. Rozrachunki.

W 2017 r. w jednostce funkcjonowały następujące konta zespołu 2 „Rozrachunki i rozliczenia”: 201, 221, 222, 223, 225, 229, 231, 234, 240, 290. Ewidencję szczegółową do kont zespołu drugiego prowadzono w sposób umożliwiający wyodrębnienie poszczególnych grup rozliczeń i rozrachunków, ustalenie przebiegu ich rozliczeń oraz stanu należności, rozliczeń i zobowiązań według kontrahentów lub pracowników.

Kontroli poddano stan zobowiązań kwartalnych, tj. na dzień: 31 marca 2017 r., 30 czerwca 2017 r., 30 września 2017 r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

- ewidencji księgowej na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
- dowodów źródłowych – faktur,
- danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej na dzień 31 marca 2017 r., 30 czerwca 2017 r. i 30 września 2017 r. w kolumnie „Zobowiązania wg stanu na koniec okresu sprawozdawczego”.

J. Mor

[Signature]

Stan zobowiązań na koniec poszczególnych miesięcy przedstawiał się następująco:

/tabela nr 2 – dane w zł.,gr./

Lp.	Miesiąc	Saldo Ma konta 201	Klasyfikacja budżetowa (dane wynikające ze sprawozdania Rb-28S)	
1.	marzec	2.730,15	rozd. 85510	§4220 148,51 §4300 2.581,64
2.	czerwiec	422,87	rozd. 85510	§4220 139,97 §4300 282,90
3.	wrzesień	3.147,83	rozd. 85510	§4220 306,22 §4260 426,55 §4300 2.415,06
Razem:		6.300,85		6.300,85

Analiza sald wynikających z konta „201”.

(stan na dzień 31.03.2017 r.)

Saldo konta wynosiło **2.730,15** zł., w tym zobowiązanie wobec:

- Firmy „MELER” Leszek Meler, dot. f-ry 579/3/2017 z dnia 31.03.2017 r. za pieczywo (termin płatności do 07.04.2017 r. – zapłacono 03.04.2017 r.) – zobowiązanie w wysokości 148,51 zł. - § 4220,
- Firmy Usługi Transportowo-Sprzętowe Marek Piszczatowski, dot. f-ry VAT nr 39/2017 z dnia 31.03.2017 r. za usługę asenizacyjną (termin płatności do 21.04.2017 r. – zapłacono 03.04.2017 r.) – zobowiązanie w wysokości 734,40 zł. - § 4300,
- Spółki z o.o. SUEZ PÓLNOC – dot. f-ry VAT nr 160356924 z dnia 27.03.2017 r. za wywóz odpadów (termin płatności do 26.04.2017 r. – zapłacono 03.04.2017 r.) – zobowiązanie w wysokości 299,99 zł. - § 4300,
- Spółki z o.o. SUEZ PÓLNOC – dot. f-ry VAT nr 160356770 z dnia 27.03.2017 r. za wywóz odpadów (termin płatności do 26.04.2017 r. – zapłacono 03.04.2017 r.) – zobowiązanie w wysokości 1.547,25 zł. - § 4300.

(stan na dzień 30.06.2017 r.)

Saldo konta wynosiło **422,87** zł., w tym zobowiązania wobec:

- Firmy „MELER” Leszek Meler, dot. f-ry 591/6/2017 z dnia 30.06.2017 r. za pieczywo (termin płatności do 07.07.2017 r. – zapłacono 04.07.2017 r.) – zobowiązanie w wysokości 139,97 zł. - § 4220,
- Biura BHP ATKAR Beata Rogalska, dot. f-ry VAT 233/6/2017 z dnia 28.06.2017 r. za nadzór BHP (termin płatności do 05.07.2017 r. – zapłacono 03.07.2017 r.) – zobowiązanie w wysokości 282,90 zł. - § 4220.

P 701

[Signature]

(stan na dzień 30.09.2017 r.)

Saldo konta wynosiło **3.147,83** zł., w tym zobowiązania wobec:

- Firmy „MELER” Leszek Meler, dot. f-ry 548/9/2017 z dnia 30.09.2017 r. za pieczywo (termin płatności do 07.10.2017 r. – zapłacono 03.10.2017 r.) – zobowiązanie w wysokości 306,22 zł. - § 4220,
- Zakładu Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o., dot. f-ry VAT Nr 035522/17 z dnia 30.09.2017 r. za wodę i ścieki (termin płatności do 30.10.2017 r. – zapłacono 04.10.2017 r.) – zobowiązanie w wysokości 994,37 zł., w tym: 426,55 zł. - § 4260, 567,82 zł. - § 4300,
- Spółki z o.o. SUEZ PÓLNOC – dot. f-ry VAT nr 160373098 z dnia 25.09.2017 r. za wywóz odpadów (termin płatności do 25.10.2017 r. – zapłacono 04.10.2017 r.) – zobowiązanie w wysokości 299,99 zł. - § 4300,
- Spółki z o.o. SUEZ PÓLNOC – dot. f-ry VAT nr 160372947 z dnia 25.09.2017 r. za wywóz odpadów (termin płatności do 25.10.2017 r. – zapłacono 04.10.2017 r.) – zobowiązanie w wysokości 1.547,25 zł. - § 4300.

W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, że:

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

VI. Gospodarowanie rzeczowym majątkiem trwałym.

W 2017 r. w Centrum Administracyjnym obowiązywała „Instrukcja w sprawie sposobu i trybu gospodarowania składnikami rzeczowymi majątku ruchomego oraz odpowiedzialności za powierzone w użytkowanie składniki majątkowe”. Instrukcję wprowadzono do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 52/2013 z dnia 21 marca 2013 r.

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

- sposób gospodarowania rzeczowymi składnikami majątku ruchomego,
- gospodarowanie majątkiem jednostki,
- ewidencję majątku,
- odpowiedzialność pracowników za majątek jednostki.

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 (kod kreskowy z programu STOCK),
- ewidencja księgową na kontach „011” i „013” prowadzona była prawidłowo,
- na dzień 31.12.2017 r. suma sald kont: „011”, „013” wynosiła **5.175.407,07 zł.** i była zgodna ze szczegółową (analityczną) ewidencją składników majątku w programie komputerowym STOCK.

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,
- przepisami wewnętrznymi: zakładowym planem kont, w/w instrukcją gospodarowania majątkiem.

VII. Wydatki inwestycyjne - § 6050.Kontroli poddano:

- roczne sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 r.,
- plan finansowy wydatków budżetowych,
- umowy,
- ewidencję księgową na kontach: 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 011 "Środki trwałe",
- ewidencję w programie STOCK,
- źródłowe dowody księgowe.

W planie finansowym, zatwierdzonym uchwałą Rady Powiatu Tczewskiego Nr XXIV/179/2016 z dnia 20.12.2016 r., wydatki inwestycyjne wynosiły 30.000 zł. na zadanie pn. "Modernizacja łazienek i wymiana stolarki okiennej w POW w Tczewie przy ul. Wojska Polskiego 6".

Pismem z dnia 08.03.2017 r. Dyrektor jednostki wystąpił do Zarządu Powiatu Tczewskiego o zwiększenie planu wydatków budżetowych w kwocie 15.000 zł. na wydatki pn. "Zamontowanie monitoringu przy ul. Wojska Polskiego 6 w siedzibie PCPR i PPP oraz przygotowanie stanowiska dla osoby monitorującej".

Rada Powiatu Tczewskiego uchwałą Nr XXIX/221/2017 z dnia 25 kwietnia 2017 r. zwiększyła planowane wydatki majątkowe o kwotę 15.000 zł. na realizację w/w zadania.

1. Zadanie pn. "Modernizacja łazienek i wymiana stolarki okiennej w POW w Tczewie przy ul. Wojska Polskiego 6".

Na realizację powyższego zadania Centrum Administracyjne zawarło z wykonawcą 2 umowy: Nr DAO/004/2017 z dnia 27.04.2017 r., Nr DAO/005/2017 z dnia 04.07.2017 r.

W umowach określono (m.in.) następujące obowiązki zleceniobiorcy:

- wykonanie modernizacji łazienki na kwotę 21.893,53 zł. - umowa Nr DAO/004/2017,
- wymiana okien na kwotę 7.938,83 zł. - umowa Nr DAO/005/2017,
- wykonanie prac do 31.08.2017 r.,
- udzielenie 24 miesięcznej gwarancji wykonanych robót.

Odbiory robót potwierdzono protokołem z dnia 02.08.2017 r. i protokołem z dnia 11.08.2017 r. Dokumenty zostały podpisane przez stronę zamawiającą i wykonawcę.

Realizacja wydatków na w/w zadanie wynosiła **29.999** zł. - faktury zostały wystawione przez:

- Przedsiębiorstwo Budowlano-Remontowe „MAK-MUS” - f-ra VAT nr 36/2017 z dnia 03.08.2017 r. za wymianę okien na kwotę 7.938,83 zł. (termin płatności 14 dni – zapłacono terminowo),
- Przedsiębiorstwo Budowlano-Remontowe „MAK-MUS” - f-ra VAT nr 38/2017 z dnia 11.08.2017 r. za remont łazienek na kwotę 21.107,66 zł. (termin płatności 14 dni – zapłacono terminowo),
- Przedsiębiorstwo Wielobranżowe „DIOS” - f-ra VAT 20/08/2017 z dnia 30.08.2017 r. za zakup baterii łazienkowych na kwotę 952,51 zł. (termin płatności 13.09.2017 r. – zapłacono terminowo).

Na podstawie dokumentu WT z dnia 21.09.2017 r. wartość budynku zwiększono i ujęto w ewidencji księgowej na koncie "011" oraz w księdze inwentarzowej w programie STOCK.

JP

[Signature]

2. Zadanie pn. "Zamontowanie monitoringu przy ul. Wojska Polskiego 6 w siedzibie PCPR i PPP oraz przygotowanie stanowiska dla osoby monitorującej".

Na realizację powyższego zadania Centrum Administracyjne zawarło z wykonawcami 2 umowy: Nr DAO/003/2017 z dnia 26.05.2017 r., Nr DAO/006/2017 z dnia 25.07.2017 r.

W umowach określono (m.in.) następujące obowiązki zleceniobiorców:

- zainstalowanie systemu monitoringu CCTV na kwotę 13.919,91 zł. - umowa Nr DAO/003/2017,
- przygotowanie stanowiska monitoringu na kwotę 1.080 zł. - umowa Nr DAO/006/2017,
- wykonanie prac do dnia: 31.07.2017 r. - umowa Nr DAO/003/2017, 11.08.2017 r. - umowa Nr DAO/006/2017,
- udzielenie 24 miesięcznej gwarancji wykonanych robót.

Odbiory robót potwierdzono protokołem z dnia 02.08.2017 r. i protokołem z dnia 10.08.2017 r. Dokumenty zostały podpisane przez stronę zamawiającą i wykonawcę.

Realizacja wydatków na w/w zadanie wynosiła **14.999,91** zł. - faktury zostały wystawione przez:

- Firmę INTELDOM Robert Rychert - f-ra VAT Nr 2017/89 z dnia 07.08.2017 r. za zamontowanie monitoringu na kwotę 13.919,91 zł. (termin płatności do 21.08.2017 r. – zapłacono terminowo),
- Firmę ASKORT Marcin Kortas - f-ra VAT Nr 11/17 z dnia 10.08.2017 r. za zabudowę stanowiska monitoringu na kwotę 1.080 zł. (termin płatności 14 dni – zapłacono terminowo).

Na podstawie dowodu przyjęcia środka trwałego OT nr 01/2017 z dnia 21.09.2017 r. monitoring wraz z zabudową stanowiska pracy ujęto w ewidencji księgowej na koncie "011" oraz w księdze inwentarzowej w programie STOCK.

W wyniku kontroli przedłożonych dokumentów stwierdzono, że:

- wykonanie wydatków w sprawozdaniu Rb-28S wynosiło **44.998,91** zł. i było zgodne z ewidencją księgową na koncie „130”,
- faktury opisano, sprawdzono i zatwierdzono do wypłaty przez osoby upoważnione do wykonywania tych czynności,
- dane wynikające z dokumentów „WT” i „OT” spełniały wszystkie wymogi formalne i rachunkowe,
- powyższe dokumenty zostały podpisane przez osoby upoważnione do wykonywania tych czynności,
- prace zostały wykonane zgodnie z umowami,
- wydatki na w/w zadania inwestycyjne zrealizowano zgodnie z uchwałami Rady Powiatu Tczewskiego.

P 145

VIII. Wynagrodzenia pracowników.

W Centrum Administracyjnym Placówek Opiekuńczo-Wychowawczych obowiązuje "Regulamin wynagradzania pracowników", wprowadzony do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 47/2013 z dnia 13 marca 2013 r.

Regulamin określa m.in.:

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

Pracownicy zapoznali się z Regulaminem wynagradzania (imienny wykaz wraz z podpisami pracowników).

Kontroli poddano:

- umowy o pracę,
- listy wynagrodzeń: Nr 19 z dnia 25.04.2017 r. (poz.1-3, 6-10) na kwotę brutto 16.159,78 zł., Nr 20 z dnia 25.04.2017 r. na kwotę brutto 3.068 zł., Nr 60 z dnia 26.10.2017 r. (poz.1, 3-7) na kwotę brutto 23.075 zł.

W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- "Regulamin wynagradzania pracowników" 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.

101

IX. 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 3 - dane w zł., gr./

Lp.	Dokument /Nr dowodu księgowego	Klasyfikacja budżetowa			Kwota	Uwagi /czy dokument spełnia wymogi określone w przepisach wewnętrznych/
		dział	rozdział	paragraf		
1.	5	855	85510	4210	166,60	tak
2.	9	855	85510	4300	1.155,00	tak
3.	13	855	85510	4220	215,78	tak
4.	16	855	85510	4260	533,34	nie
5.	18	855	85510	4220	348,30	tak
6.	22	855	85510	4270 4210	492,00 768,00	tak
7.	32	855	85510	4300	1.547,25	tak
8.	34	855	85510	4230	36,99	tak
9.	36	855	85510	4260	18.472,24	tak
10.	44	855	85510	4300	262,50	tak
11.	49	855	85510	4360	184,49	tak
12.	55	855	85510	4300	79,90	tak
13.	60	855	85510	4220	249,01	tak
14.	71	855	85510	4300	1.500,00	tak
15.	80	855	85510	4220	164,90	tak
16.	85	855	85510	4300	55,69	tak
17.	93	855	85510	4300	239,55	tak
18.	101	855	85510	4360	184,49	tak
19.	110	855	85510	4300	372,00	tak
20.	115	855	85510	4220	252,42	tak
21.	127	855	85510	4360	37,82	tak
22.	135	855	85510	4300	299,99	tak
23.	143	855	85510	4260	13.862,73	tak
24.	155	855	85510	4210	109,71	tak
25.	160	855	85510	4220	269,48	tak
26.	171	855	85510	4300	590,00	tak
27.	177	855	85510	4220	48,99	tak
28.	185	855	85510	4220	59,78	tak
29.	189	855	85510	4360	75,20	tak
30.	197	855	85510	4280	68,00	tak
31.	205	855	85510	4220	541,07	tak
32.	213	855	85510	4210	38,87	tak
33.	216	855	85510	4260	1.016,88	tak
34.	222	855	85510	4210	481,32	tak
35.	230	855	85510	4220	58,00	tak
36.	240	855	85510	4360	59,00	tak
37.	251	855	85510	4260	3.518,08	tak
38.	259	855	85510	4300	239,55	tak

39.	268	855	85510	4260	250,16	tak
40.	275	855	85510	4360	76,97	tak
41.	283	855	85510	4300	282,90	tak
42.	302	855	85510	4300	17,00	tak
43.	309	855	85510	4300	15.420,00	tak
44.	313	855	85510	4220	162,86	tak
45.	322	855	85510	4220	364,51	tak
46.	330	855	85510	4210	304,50	tak
47.	339	855	85510	4220	37,80	tak
48.	347	855	85510	4300	53,79	tak
49.	355	855	85510	4360	95,94	tak
50.	369	855	85510	4300	282,90	tak
51.	374	855	85510	4220	158,24	tak
52.	383	855	85510	4220	659,34	tak
53.	393	855	85510	4300	53,79	tak
54.	400	855	85510	4360	47,97	tak
55.	406	855	85510	4220	403,16	tak
56.	412	855	85510	4300	865,51	tak
57.	422	855	85510	4260	605,36	tak
				4300	926,73	
58.	427	855	85510	4260	3.116,84	tak
59.	430	855	85510	4220	281,93	tak
60.	441	855	85510	4300	283,80	tak
61.	454	855	85510	4300	198,40	tak
62.	463	855	85510	4300	250,00	tak
63.	475	855	85510	4360	45,63	tak
64.	486	855	85510	4220	346,24	tak
65.	492	855	85510	4360	59,00	tak
66.	500	855	85510	4220	285,83	tak
67.	511	855	85510	4300	31,50	tak
68.	521	855	85510	4220	332,25	tak
69.	530	855	85510	4220	494,22	tak
70.	539	855	85510	4300	265,68	tak
71.	544	855	85510	4300	1.547,25	tak
72.	555	855	85510	4300	45,00	tak
73.	571	855	85510	4300	17,00	tak
74.	575	855	85510	4210	1.466,16	tak
75.	588	855	85510	4220	153,00	tak
76.	591	855	85510	4220	313,74	tak
77.	599	855	85510	4300	282,90	tak
78.	604	855	85510	4360	70,65	tak
79.	610	855	85510	4270	15.800,00	tak
80.	617	855	85510	4220	232,79	tak
81.	622	855	85510	4300	32,98	tak
82.	627	855	85510	4300	55,69	tak

JP 401

[Handwritten signature]

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.

Na tym protokół zakończono.

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

Protokół zawiera 16 stron.

Ustalenia w nim zawarte, zostały przez stronę kontrolującą przedstawione kierownictwu jednostki i omówione na posiedzeniu w dniu 19 grudnia 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. 28.

Tczew, dnia 19 grudnia 2018 r.

STRONA KONTROLOWANA

D Y R E K T O R
Centrum Administracyjnego
Placówek Opiekuńczo-Wychowawczych
Protasiuk
mgr *Elżbieta Protasiuk*

G Ł Ó W N Y K S I Ę G O W Y
Centrum Administracyjnego
Placówek Opiekuńczo-Wychowawczych

STRONA KONTROLUJĄCA

I N S P E K T O R
w Zespole Kontrolnym
Bojancowska
Barbara *Bojancowska*

I N S P E K T O R
Nelke
mgr *Daria Gulkowska-Nelke*