

DUK.1711.8.2013

## Protokół

kontroli planowej przeprowadzonej w Placówce Pieczy Zastępczej „Kwadrat” w Tychach w dniach od 25.07.2013 r. do 14.08.2013 r. przez [REDAKTOWANE] i [REDAKTOWANE] inspektorów Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy oraz [REDAKTOWANE] podinspektora Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy na podstawie upoważnienia nr DUK.1711.8.2013 z dnia 22.07.2013 r. wydanego przez Prezydenta Miasta Tychy.

### Zakres kontroli:

Prawidłowość, gospodarność i celowość dysponowania przyznanymi środkami budżetowymi, księgowość i sprawozdawczość budżetowa oraz gospodarka majątkiem trwałym za lata 2011-2013.

### 1. Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli

- Ustawa z dnia 8.03.1990 r. o samorządzie gminnym (jt. z 2013 r. poz. 594 ze zmianami),
- Ustawa z dnia 5.06.1998 r. o samorządzie powiatowym (jt. z 2013 r. poz. 595 ze zmianami),
- Ustawa z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240 ze zm.),
- Ustawa z dnia 7.09.1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.),
- Regulamin przeprowadzenia kontroli przez pracowników Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy, stanowiący załącznik do Zarządzenia Prezydenta Miasta Tychy nr 0151/776/10 z dnia 30.06.2010 r.

### 2. Dane identyfikujące jednostkę

## **2.1. Podstawa prawna funkcjonowania jednostki:**

- Ustawa z dnia 09.06.2011r. o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej (jt. Dz. U. z 2013 r. Nr 135 ze zmianami),
- Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 22.12.2011 r. w sprawie instytucjonalnej pieczy zastępczej (Dz. U. Z 2011 r. Nr 292, poz. 1720),
- Uchwała nr XXIV/524/12 Rady Miasta Tychy z dnia 29.11.2012 r. w sprawie przyjęcia statutu i nadania nazwy placówce opiekuńczo – wychowawczej w Tychach,
- Zarządzenie Nr 0161/01/10 Dyrektora Ośrodka Usług Opiekuńczo – Wychowawczych w Tychach z dnia 15.01.2010 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Pracy Ośrodka Usług Opiekuńczo – Wychowawczych w Tychach,
- Zarządzenie Nr 0161/16/10 Dyrektora Ośrodka Usług Opiekuńczo –Wychowawczych w Tychach z dnia 31.12.2010 r. w sprawie wprowadzenia aneksu do Regulaminu Pracy Ośrodka Usług Opiekuńczo – Wychowawczych w Tychach,
- Zarządzenie Nr 0151/261/08 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 13.03.2008 r. w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Ośrodka Usług Opiekuńczo – Wychowawczych w Tychach wraz z aneksem z dnia 1.10.2011 r.,
- Statuty obowiązujące w jednostce w kontrolowanych okresach.

## **2.2. Organizacja, przedmiot i zakres działania kontrolowanej jednostki**

Placówka Pieczy Zastępczej „Kwadrat” jest jednostką organizacyjną Miasta Tychy wchodzącą w skład miejskiego systemu pieczy zastępczej. Nadzór nad jej działalnością sprawuje Prezydent Miasta Tychy, zaś sprawy dotyczące standardów opieki i wychowania nadzoruje Wojewoda Śląski.

Zgodnie ze statutem do podstawowych zadań Placówki Pieczy Zastępczej „Kwadrat” należy:

- umożliwienie dzieciom wychowywania się w warunkach domowych, dbałość o ich harmonijny rozwój, zabezpieczenie potrzeb oraz przygotowanie do dorosłego, samodzielnego życia,

- zapewnienie całodobowej opieki i wychowania dzieciom pozbawionym opieki rodziny naturalnej oraz zaspokajanie ich niezbędnych potrzeb, w szczególności emocjonalnych, rozwojowych, zdrowotnych, społecznych i religijnych,
- umożliwienie kontaktu dziecka z rodzicami i innymi osobami bliskimi oraz podejmowanie działania w celu powrotu dziecka do rodziny,
- zapewnienie dzieciom i młodzieży dostępu do kształcenia dostosowanego do ich wieku i możliwości rozwojowych oraz obejmowanie dziecka działaniami terapeutycznymi o ile dziecko tego wymaga,
- wspieranie dzieci i realizacja ich pasji życiowych, zainteresowań oraz planów dotyczących przyszłości.

#### **Kierownictwo jednostki**

- ██████████ – Dyrektor Placówki Pieczy Zastępczej „Kwadrat” w Tychach od dnia 1.03.2005 r. do nadal,
- ██████████ – Główna Księgowa Placówki Pieczy Zastępczej „Kwadrat” . w Tychach od 1.02.2006 r. do nadal.

### **3. Dokumentacja poddana kontroli**

- Sprawozdania Rb-28 S i Rb-27 S za okresy wskazane w protokole,
- Zestawienia obrotów i sald za okresy wskazane w protokole kontroli,
- Dokumentacja dotycząca gospodarki majątkiem trwałym wymieniona w dalszej części protokołu,
- Dokumentacja dotycząca druków ścisłego zarachowania i gospodarki kasowej,
- Dokumenty księgowe wymienione w dalszej części protokołu.

## 4. Ustalenia kontroli

### 4.1. Księgowość i sprawozdawczość jednostki

Uregulowania wewnętrzne jednostki Dyrektor Placówki Pieczy Zastępczej „Kwadrat” w Tychach wprowadził następującymi Zarządzeniami:

- Zarządzenie nr 0161/18/2010 Dyrektora Ośrodka Usług Opiekuńczo – Wychowawczych w Tychach z dnia 31.12.2010 r. w sprawie kontroli zarządczej,
- Zarządzenie nr 0161/02/12 Dyrektora Usług Opiekuńczo – Wychowawczych w Tychach z dnia 30.03.2012 r. w sprawie wprowadzenia zmian w przyjętych zasadach (polityce) rachunkowości,
- Zarządzenie nr 0161/17/10 Dyrektora Usług Opiekuńczo – Wychowawczych w Tychach z dnia 31.12.2010 r. w sprawie przyjętych zasadach (polityki) rachunkowości, którym wprowadzono m.in.:

- zakładowy plan kont,
- instrukcję kasową,
- instrukcję sporządzania, kontroli, obiegu i przechowywania dowodów księgowych,
- zakładową instrukcję inwentaryzacyjną.

Wydatki jednostki w okresie poddanym kontroli zgodnie ze złożonymi sprawozdaniami budżetowymi Rb–28 S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego przedstawiają się następująco:

| KLASYFIKACJA BUDŻETOWA |          |          | WYKONANIE           |                     |                     |          |      |
|------------------------|----------|----------|---------------------|---------------------|---------------------|----------|------|
| Dział                  | Rozdział | Paragraf | 2011 r.             | 2012 r.             | do czerwca 2013 r.  |          |      |
| 851                    | 85154    | 4300     | 20 822,00           | 9 407,20            | 1 734,98            |          |      |
|                        | 85156    | 4130     | 22 464,00           | 19 000,80           | 11 934,00           |          |      |
| 852                    | 85201    | 3020     | 1 421,00            | 8 850,01            | 500,00              |          |      |
|                        |          | 3110     | 11 614,00           | 10 812,00           | 6 154,25            |          |      |
|                        |          | 4010     | 1 305 913,59        | 1 271 452,84        | 646 225,31          |          |      |
|                        |          | 4040     | 88 916,08           | 93 704,87           | 95 393,28           |          |      |
|                        |          | 4110     | 204 772,61          | 224 982,80          | 126 677,62          |          |      |
|                        |          | 4120     | 27 687,47           | 28 302,50           | 15 367,42           |          |      |
|                        |          | 4170     | 7 800,00            | 8 680,00            | 3 900,00            |          |      |
|                        |          | 4210     | 96 040,54           | 139 627,76          | 38 983,25           |          |      |
|                        |          | 4220     | 154 374,50          | 135 279,87          | 74 612,64           |          |      |
|                        |          | 4230     | 10 690,45           | 13 555,69           | 5 404,21            |          |      |
|                        |          | 4240     | 7 081,74            | 9 160,34            | 684,24              |          |      |
|                        |          | 4260     | 61 908,44           | 56 165,41           | 32 334,59           |          |      |
|                        |          | 4270     | 16 966,82           | 16 967,72           | 882,89              |          |      |
|                        |          | 4280     | 2 308,00            | 1 788,00            | 854,00              |          |      |
|                        |          | 4300     | 79 943,54           | 94 327,88           | 46 138,20           |          |      |
|                        |          | 4350     | 3 633,50            | 4 003,29            | 1 305,22            |          |      |
|                        |          | 4360     | 1 021,90            | 826,45              | 415,84              |          |      |
|                        |          | 4370     | 13 840,30           | 12 593,68           | 6 617,48            |          |      |
|                        |          | 4400     | 60 129,78           | 61 134,24           | 31 586,22           |          |      |
|                        |          | 4410     | 4 835,44            | 5 077,63            | 2 729,24            |          |      |
|                        |          | 4420     | 1 257,38            | 943,00              | 0,00                |          |      |
|                        |          | 4430     | 5 583,39            | 4 165,00            | 945,00              |          |      |
|                        |          | 4440     | 52 675,00           | 48 202,00           | 39 091,00           |          |      |
|                        |          | 4510     | 0,00                | 1 650,00            | 0,00                |          |      |
|                        |          | 4580     | 722,64              | 0,00                | 0,00                |          |      |
|                        |          | 4610     | 599,00              | 0,00                | 114,78              |          |      |
|                        |          | 4700     | 1 189,00            | 2 269,00            | 650,00              |          |      |
|                        |          | 6060     | 3 985,00            | 13 924,00           | 0,00                |          |      |
|                        |          | 85220    | 85220               | 4260                | 10 171,61           | 1 554,05 | 0,00 |
|                        |          |          |                     | 4300                | 2 972,51            | 206,04   | 0,00 |
|                        |          |          |                     | 4400                | 5 165,13            | 1 333,92 | 0,00 |
|                        |          | 85233    | 4700                | 2 420,00            | 800,00              | 1 600,00 |      |
|                        |          | 85295    | 85295               | 4300                | 3 870,00            | 0,00     | 0,00 |
| 4700                   | 5 700,00 |          |                     | 4 800,00            | 0,00                |          |      |
| <b>RAZEM:</b>          |          |          | <b>2 300 496,36</b> | <b>2 305 547,99</b> | <b>1 192 835,66</b> |          |      |

Dokonując weryfikacji sprawozdawczości budżetowej jednostki sprawdzono zgodność danych w zakresie planu, zaangażowania, wydatków wykonanych i zobowiązań z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych wykazanych w sprawozdaniach za:

- I i IV kwartał 2011 r.,
- I i III kwartał 2012 r.,
- I i II kwartał 2013 r.

W wyniku przeprowadzonej weryfikacji nie stwierdzono niezgodności.

Sprawdzeniu poddano również sprawozdania budżetowe Rb–27 S z wykonania planu dochodów budżetowych za ww. okresy stwierdzając zgodność danych wykazanych w sprawozdaniach z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych.

Uzyskane dochody budżetowe w latach poddanych kontroli zgodnie ze sprawozdaniami budżetowymi Rb-27S przedstawiają się następująco:

| <b>Dochody otrzymane</b> |   |                  |                  |                          |
|--------------------------|---|------------------|------------------|--------------------------|
| <b>rozdział</b>          | <b>paragraf</b>   | <b>2011 r.</b>   | <b>2012 r.</b>   | <b>do czerwca 2013r.</b> |
| 85201                    | 0680 - wpływy od rodziców z tytułu odpłatności za utrzymanie dzieci w Placówkach Opiekuńczo-Wychowawczych | 12 378,01        | 4 055,76         | - 553,64                 |
|                          | 0690 - wpływy z różnych opłat   | 26,40            | 0,00             | 0,00                     |
|                          | 0920 - pozostałe odsetki  | 3 355,21         | 2 872,94         | 1 243,86                 |
|                          | 0960 - otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej  | 3 000,00         | 11 989,00        | 150,00                   |
|                          | 0970 - wpływy z różnych dochodów  | 2 380,71         | 1 989,48         | 3 859,14                 |
| 85220                    | 0830 - wpływy z usług   | 3 128,53         | 1 637,76         | 0,00                     |
| <b>RAZEM:</b>            |   | <b>24 268,86</b> | <b>22 544,94</b> | <b>4 699,36</b>          |

Podczas kontroli sprawozdawczości placówki zwrócono uwagę na fakt, iż w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów za II kwartały 2013 r. w § 0680 wykazana została wartość ujemna. Z wyjaśnień złożonych kontrolującemu wynika, iż dokonano zwrotu nadpłaty z tytułu opłat za utrzymanie dziecka za rok 2012 w wysokości 1.095,36 zł. Ze względu na fakt, iż od początku 2013 r. w § 0680 zgromadzono dochody jedynie w wysokości 541,72 zł zaksięgowanie ww. operacji spowodowało ujemny zapis po stronie Wn konta 130.

Jak wynika ze sprawozdań Rb-27S należności w kontrolowanym okresie przedstawiają się następująco:

| Należności   |          |                     |                     |                     |                     |                     |                     |
|--------------|----------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Rozdział     | Paragraf | 2011 r.             |                     | 2012 r.             |                     | do czerwca 2013r.   |                     |
|              |          | Należności          | W tym zaległości    | Należności          | W tym zaległości    | Należności          | W tym zaległości    |
| 85201        | 0680     | 1 384 323,13        | 1 358 906,26        | 1 501 843,83        | 1 498 883,43        | 1 497 788,07        | 1 498 341,71        |
|              | 0690     | 26,40               | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
|              | 0920     | 355 568,41          | 352 213,20          | 549 882,83          | 547 009,89          | 644 747,16          | 643 503,30          |
|              | 0960     | 3 000,00            | 0,00                | 11 989,00           | 0,00                | 150,00              | 0,00                |
|              | 0970     | 2 380,71            | 0,00                | 1 989,48            | 0,00                | 3 859,14            | 0,00                |
| 85220        | 0830     | 4 477,28            | 1 020,22            | 2 208,06            | 570,30              | 570,30              | 570,30              |
| <b>RAZEM</b> |          | <b>1 749 775,93</b> | <b>1 712 139,68</b> | <b>2 067 913,20</b> | <b>2 046 463,62</b> | <b>2 147 114,67</b> | <b>2 142 415,31</b> |

W związku z powyższymi zaległościami kontrolujący zobowiązuja jednostkę do podjęcia stosownych działań w celu wyegzekwowania należnych kwot. W tym celu należy bezwzględnie wzmocnić współpracę z MOPS-em Tychy.

#### **4.1. Celowość i gospodarność dysponowania środkami budżetowymi oraz prawidłowość ujmowania ich w księgach rachunkowych.**

Kontroli poddano wydatek z tytułu zakupu pieca CO. W dniu 18.12.2012 r. jednostka dokonała zakupu „modernizacji instalacji CO z wymianą pieca gazowego” (zgodnie z fakturą ROM II/384/12/2012), za łączną wartość 10.000,00 zł. Wydatku dokonano z § 6060 i zaewidencjonowano na koncie 011. Zgodnie o uzyskaną informacją od pracownika placówki, wymiany pieca dokonano w budynku mieszkalnym wynajmowanym przez jednostkę a administrowanym przez Miejski Zarząd Budynków Mieszkalnych. Zgodnie z § 4 pkt. 2 umowy najmu nr ROM II/71404/33/09/06 z dnia 12.09.2006 r. zawartą pomiędzy ww stronami do obowiązków wynajmującego (w tym przypadku MZBM-u) należy m.in. naprawa i wymiana wewnętrznych instalacji gazowych, centralnego ogrzewania wraz z grzejnikami oraz wymiana pieców grzewczych. W związku z powyższym poproszono kierownika jednostki o udzielenie wyjaśnień, dlaczego to najmujący pokrył część kosztów. W odpowiedzi przedstawiono kontrolującym pismo, w którym placówka zwróciła się do MZBM-u z prośbą o dokonanie powyższej usługi. Miejski Zarząd Budynków Mieszkalnych zaproponował pokrycie części kosztów przez najmującego. Należy dodać, iż z treści pisma nie wynikało, że w momencie nie przychylenia się do powyższej prośby, MZBM nie dokona stosownej wymiany. Dyrektor placówki wyraził na powyższe zgodę, w związku z czym po dokonaniu usługi modernizacji CO, jednostka została obciążona fakturą przez MZBM. **Zdaniem kontrolujących, zgodnie z treścią zawartej umowy najmu, Ośrodek Usług Opiekuńczo Wychowawczych nie powinien wyrażać zgody na pokrycie kosztów tylko domagać się dokonania wymiany na koszt wynajmującego. Fakt zwrócenia się do UM z prośbą o środki na ten cel i uzyskanie ich nie usprawiedliwia dokonania powyższego wydatku. To do dyrektora jednostki należy, aby wydatki dokonywane były w sposób celowy i oszczędny. Ponadto, treść umowy jaka zawarta była z MZBM znana była dyrektorowi placówki i to do niego należało egzekwowanie stosownych zapisów.**

**Podczas weryfikacji zapisów w księgach rachunkowych oraz dokumentów źródłowych stwierdzono następujące nieprawidłowości:**

- zaangażowanie w § 4360, § 4370 i § 4300 dekretowane jest na podstawie faktur tzn. usługi telefoniczne oraz opłaty za abonament telewizji cyfrowej dekretowane są w momencie otrzymania faktury w wysokości, która z niej wynika – dokument nr 27606/2012/11/MI/6888287/1 (opłata za telewizję cyfrową) oraz dokument nr 12110084726712 (opłata za usługi telefoniczne). **Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. na stronie Ma konta 998 ujmuje się zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym.**

#### 4.2. Gospodarka kasowa

Dokonując wrywkowej kontroli dokumentów źródłowych dotyczących obrotu gotówkowego stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- brak potwierdzenia przez pracownika otrzymania zwrotu gotówki w związku z dokonanymi przez niego zakupami np.:
  - faktura z dnia 15.02.2011 r. nr FP01448/02/11 na kwotę 23,07 zł dotycząca zakupu worków na śmieci. Z zapisu umieszczonego na fakturze wynika, że została zapłacona gotówką. Zgodnie z raportem kasowym nr 4/11 powyższą kwotę zwrócono na podstawie dokumentu KW nr 29, wskazując jako osobę, której zwrócono należność wystawcę faktury zamiast pracownika, któremu faktycznie zwrócono gotówkę,
  - faktura nr 28/2011 na kwotę 48 zł za dorobienie kluczy. Z zapisu umieszczonego na fakturze wynika, że została zapłacona gotówką. Zgodnie z raportem kasowym nr 4/11 powyższą kwotę zwrócono na podstawie dokumentu KW nr 30 wskazując jako osobę, której zwrócono należność wystawcę faktury zamiast pracownika któremu zwrócono gotówkę,
  - faktura z dnia 11.02.2011 r. nr 120110211098536 na kwotę 137,90 zł zapłacona kartą płatniczą. Z opisu znajdującego się na fakturze wynika, że pracownik zapłacił za towar kartą płatniczą, gdyż nie posiadał gotówki. Zgodnie z raportem kasowym nr 4/11 powyższą kwotę zwrócono na podstawie dokumentu KW nr 33 wskazując jako osobę, której zwrócono należność wystawcę faktury zamiast pracownika któremu zwrócono gotówkę.
- załączenie do rozliczenia zaliczki pobranej w dniu **3.12.2012 r.** w kwocie 1.536 zł m.in. faktury nr FA/7308/2012/3060 z dnia **1.12.2012 r.** oraz nr FP11870183512128 z dnia **2.12.2012 r.** W związku z powyższym **pobrana przez pracownika jednostki zaliczka na**

**pokrycie ww. faktur stanowiła w rzeczywistości zwrot wydatków poniesionych przed dniem pobrania zaliczki.** Zgodnie z definicją, słowo „zaliczka” oznacza pobranie środków finansowych na wydatek, który dopiero zostanie zrealizowany. Zatem nie można z pobranych środków refundować wydatków już dokonanych.

Zgodnie z załącznikiem nr 4 do Zarządzenia nr 0161/17/10 Dyrektora OUOW w Tychach z dnia 31.12.2010 r. tj. instrukcją sporządzania kontroli, obiegu i przechowywania dowodów księgowych **do czasu rozliczenia się z poprzednio pobranej zaliczki nie mogą być wypłacane następne zaliczki.** W trakcie kontroli stwierdzono, iż w jednostce nie przestrzega się jednak ww. zapisu np. zgodnie z raportem kasowym nr 22/2012 za okres od 2 do 19.11.2012 r. w tym samym dniu jednemu pracownikowi wypłacono 4 zaliczki na różne cele.

Stwierdzono również, że do polecenia wyjazdu służbowego nr 118/12 pracownik nie dołączył biletów PKM na kwotę ogółem 14,40 zł, jak również nie złożył żadnych pisemnych wyjaśnień w tej sprawie. Jest to niezgodne z uregulowaniem zawartym w ww. załączniku nr 4, gdzie jednostka wskazała, że do rozliczenia kosztów podróży służbowej pracownik powinien załączyć bilety potwierdzające koszty przejazdu wskazanym środkiem lokomocji lub odpowiednio udokumentować poniesione wydatki związane z podróżą służbową, jak również rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej.

Kontroli poddano również rozliczenie zaliczki nr 903/12 z dnia 27.12.2012 r. W dniu 27.12.2012 r. pracownik pobrał zaliczkę w wysokości 1.400 zł. Z powyższej kwoty w tym samym dniu zakupił wykładziny i kleje, za łączną kwotę 489,55 zł (f-ra nr FA/1165/12) oraz pawlacze (f-ra nr 0195/12/FVS) za kwotę 900 zł. Powyższy wydatek został zaewidencjonowany na § 4210. Zdaniem kontrolujących w ramach realizacji kontroli zarządczej w placówce, której jednym z elementów jest ocena i minimalizacja ryzyka, jednostka winna dążyć m.in. do dokonywania zakupów gotówkowych w minimalnej ilości. Weryfikując wydatki gotówkowe na przykładzie powyższego zakupu, kontrolujący zauważają, iż zakup ten dokonany został w firmie, w której jednostka zaopatrywała się już kilkakrotnie. Zatem placówka, jako stały i wiarygodny klient mogła wystąpić o możliwość dokonywania

płatności za zakupiony towar w formie bezgotówkowej tj. poprzez przelew. Takie działanie, jak wspomniano powyżej, zminimalizowało by ryzyko np. związane z transportem gotówki z banku do kasy placówki. W tym miejscu zauważa się, że obrót gotówkowy np. w 2012 r. wynosił 346.064,05 zł.

#### **4.3. Druki ścisłego zarachowania**

W trakcie kontroli ustalono, że jednostka nie posiada odrębnego uregulowania w zakresie druków ścisłego zarachowania. Zgodnie z instrukcją sporządzania kontroli, obiegu i przechowywania dowodów księgowych, stanowiącej załącznik nr 4 do Zarządzenia Dyrektora Ośrodka Usług Opiekuńczo-Wychowawczych Nr 0161/17/10 z dnia 31.12.2010 r. w sprawie przyjęcia zasad polityki rachunkowości **drukiem ścisłego zarachowania są czeki gotówkowe i karty drogowe, a ewidencje druków ścisłego zarachowania wymienione wyżej prowadzone są przez kasjera i przechowywane w kasie pancерnej.**

Zgodnie z przedstawioną kontrolującym „Zakładową instrukcją inwentaryzacyjną” zakupione arkusze spisu z natury podlegają ostemplowaniu i ponumerowaniu i są traktowane jako druki ścisłego zarachowania, wydawane za pokwitowaniem. **Zauważa się, iż przedstawione do wglądu arkusze nie posiadały nadanej numeracji. Ponadto brak jest dokumentów potwierdzających wydanie za pokwitowaniem powyższych druków.** Kontrolujący ustalili ponadto, iż w jednostce dokonuje operacji na drukach KP i KW, które nie są uznane jako druki ścisłego zarachowania.

**W związku z powyższym zdaniem kontrolujących w jednostce należy dokładnie uregulować gospodarkę drukami ścisłego zarachowania i jej przestrzegać.**

#### **4.4. Gospodarka majątkiem trwałym.**

W zakresie analizy gospodarowania majątkiem trwałym szkoły, weryfikacji poddano urządzenia księgowe służące do ewidencji majątku jednostki, dokumentację źródłową za 2012 rok oraz inwentaryzację przeprowadzoną w 2012 roku.

Zgodnie z pkt. 2, Załącznika nr 1 do Zarządzenia nr 0161/17/10 Dyrektora Ośrodka Usług Opiekuńczo – Wychowawczych w Tychach z dnia 31.12.2010 r. środki trwałe będące w użytkowaniu jednostki dzieli się na:

- podstawowe środki trwałe – ewidencjonowane na koncie 011 „Środki trwałe”

- pozostałe środki trwałe – ewidencjonowane na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”.

Zgodnie z polityką rachunkowości środki trwałe niskocenne – o charakterze wyposażenia o wartości nie przekraczającej 500 zł podlegają zaliczeniu do kosztów w momencie ich zakupu. Kontrola ich stanu podlega ewidencji ilościowej. Natomiast środki trwałe niskocenne o charakterze wyposażenia stanowiące drobny sprzęt, nie podlegają ewidencji ilościowej ani wartościowej.

Zgodnie z treścią Zarządzenia nr 0161/05/2012 Dyrektora Ośrodka Opiekuńczo – Wychowawczego w Tychach, z dnia 21.12.2012 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji, w placówce przeprowadzono inwentaryzację środków trwałych i środków trwałych o charakterze wyposażenia w dniach od 27.12.2012 r. do 11.01.2013 r.

Zespół spisowy na arkuszach spisu z natury dokonał inwentaryzacji w w/w terminie.

**W wyniku kontroli jakiej poddano sposób przeprowadzenia inwentaryzacji, należy stwierdzić, iż nie została ona dokonana w sposób rzetelny. W jednostce, środki trwałe znajdujące się na wyposażeniu placówki nie są oznakowane w należyty sposób, tzn. nie posiadają naniesionych numerów inwentarzowych. A zatem, dokonanie spisu z natury poprzez spisanie wraz z nazwą środka jego numeru indeksu nie jest możliwe. Przedstawione kontrolującym arkusze wraz z naniesionym numerem inwentarzowym wskazują, iż nie dokonano rzeczywistego spisu z natury tylko dodatkowo posłkowano się danymi z ewidencji księgowej. Taki sposób przeprowadzania inwentaryzacji nie nosi znamion „spisu z natury”, gdyż spis z natury dokonywany jest przez członków komisji inwentaryzacyjnej, na podstawie bezpośrednich obserwacji i pomiarów środków majątkowych w jednostce. Obejmuje możliwe do obejrzenia środki trwałe, rzeczowe składniki majątku obrotowego, środki pieniężne w kasie, papiery wartościowe.**

Weryfikacji poddano wartość majątku zaewidencjonowaną na koncie 011 i 013 wynikającą z ewidencji księgowej z dokumentami z przeprowadzonej inwentaryzacji.

**W wyniku powyższego stwierdzono częściowe rozbieżności.** Ponieważ w jednostce inwentaryzacja przeprowadzana jest w rozbiciu na poszczególne obiekty, kontroli poddano majątek znajdujący się w siedzibie zarządu. Zgodnie ze spisem z natury dokonany dla

środków trwałych znajdujących się w siedzibie administracji, kwota ta łącznie wynosiła 127.798,44 zł. W tym:

- konto 011 - wartość 75.266.60 zł - salda zgodne,

**-konto 013 – wartość wg. ewidencji księgowej 52.944,68 zł, a wg spisu z natury 52.531,84 zł, różnica 412,84 zł.**

**W wyniku powyższego, w momencie przeprowadzenia rzetelnego spisu z natury w jednostce winny pojawić się różnice inwentaryzacyjne. Niestety w jednostce takie się nie pojawiły, ponadto zgodnie z weryfikacją sald dokonaną przez głównego księgowego stan majątku był zgodny. Zdaniem kontrolujących powyższy fakt także wskazuje, iż inwentaryzacja nie została przeprowadzona w sposób prawidłowy.**

W jednostce prowadzone są księgi inwentarzowe w postaci wydruków pojedynczych kart z komputera. Kartki te w zależności od dokonywanych zmian np. poprzez likwidację środków trwałych są drukowane na nowo. Ponadto, ewidencja ilościowo-wartościowa majątku prowadzona jest za każdy rok oddzielnie. **Zdaniem kontrolujących, prowadzenie ksiąg inwentarzowych w takiej formie jest niewłaściwy. Księgi inwentarzowe powinny być prowadzone w trwałej formie, poprzez narastające sumowanie wartości posiadanych środków trwałych. Z ksiąg winno jasno i czytelnie wynikać jaki majątek i o jakiej wartości posiada jednostka. Ponadto księgi inwentarzowe, ilościowo – wartościowe i ilościowe prowadzone są przez główną księgową. Ponieważ jednym z obowiązków głównej księgowej jest prowadzenie nadzoru i kontroli w zakresie gospodarki finansowej, zatem zdaniem kontrolujących ewidencja majątku poprzez prowadzenia powyższych ksiąg winna być powierzona innej osobie. Rozdzielenie tych funkcji umożliwi przeprowadzanie rzetelnej weryfikacji zgodności sald wartości posiadanego majątku.**

Weryfikacji poddano wartości środków trwałych zaewidencjonowanych na koncie 011 i 013. Na dzień 1.01.2012 r. jednostka posiadała majątek ujęty na koncie 011 wg ewidencji księgowej w kwocie 85.266,60 zł, zgodny z przedstawionymi księgami inwentarzowymi.

- w grupie 4 kśt w ewidencji środków trwałych wykazano:  
6 zestawów komputerowych o łącznej wartości – 25.833,26 zł

- w grupie 3 kśt w ewidencji środków trwałych wykazano:  
Kocioł CO o wartości - 10.000,00 zł
- w grupie 7 kśt w ewidencji środków trwałych wykazano:  
Samochód osobowy o wartości – 49.433,34 zł.

Kontroli poddano losowo wybrane faktury z tytułu dokonanych wydatków.

W dniu 21.06.2013 r. jednostka zakupiła chłodziarkę oraz lodówkę wraz z usługą dostawy za łączną wartość 2.450 zł (f-ra nr F/000142/06/13/DM). Powyższy zakup został dokonany z § 4210 a koszt usługi z § 4300. Zakupione środki trwałe zostały zaewidencjonowane na koncie 013. Kontroli poddano również ujęcie powyższego zakupu w księgach inwentarzowych. **Z przedstawionej dokumentacji, która w jednostce pełni formę ksiąg inwentarzowych brak jest ujęcia środków trwałych zakupionych w roku 2013. Zgodnie z uzyskaną informacją, dopiero na koniec roku kalendarzowego drukowana jest lista zakupionych środków trwałych. Taki sposób przyjmowania na stan majątku jest niewłaściwy. Ujęcie zdarzeń operacyjnych zachodzących w jednostce winno być bierzące.**

W dniu 5.02 2013 r. w placówce dokonano zakupu kasety i klawiatury za kwotę 82,41 zł (faktura nr ZF/2013/02/00010/M). Powyższy zakup został dokonany z paragrafu 4210 i zaewidencjonowany na koncie 013. **Zgodnie z treścią polityki obowiązującej w jednostce zakup ten, ze względu na niską wartość nie powinien być ujęty w ewidencji ilościowo-wartościowej.**

W dniu 22.02.2013 r. jednostka zakupiła szafkę o wartości 180 zł (faktura nr 7/13). Wydatek został dokonany z paragrafu 4210 i ujęty na koncie 013. **Podobnie jak w powyższej sytuacji zakup ten nie powinien być księgowany na koncie 013.**

Na powyższych ustaleniach protokół zakończono.

Protokół składa się z 16 stron kolejno ponumerowanych i zaparafowanych przez osoby uczestniczące w postępowaniu kontrolnym.

Niniejszy protokół podlega publikacji w wersji elektronicznej w Biuletynie Informacji Publicznej zgodnie z postanowieniami:

- art. 6 ust. 1 pkt. 4 lit a) tiret drugie z zastrzeżeniem art. 8 ust. 5 ustawy z dnia 6.09.2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2001 r. Nr 112, poz. 1198 ze zmianami) oraz
- rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 18.01.2007 r. w sprawie Biuletynu Informacji Publicznej (Dz. U. z 2007 r. Nr 10, poz. 68).

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, które po uprzednim odczytaniu podpisano. Jeden egzemplarz protokołu pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

#### **5. Pouczenie**

Kierownik kontrolowanej jednostki [REDAKTED] została poinformowana o prawie do złożenia w ciągu 7 dni od daty podpisania niniejszego protokołu dodatkowych wyjaśnień i uwag, co do treści protokołu do Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy.

Tychy, dnia 30.09.2013 r.

Protokół podpisały następujące osoby:

| Lp. | Podpis | Imię, nazwisko, stanowisko  |
|-----|--------|---|
| 1.  |        | ██████████ - Dyrektor Placówki Pieczy Zastępczej „Kwadrat” w Tychach        |
| 2.  |        | ██████████ - Główna Księgowa Placówki Pieczy Zastępczej „Kwadrat” w Tychach |
| 3.  |        | ██████████ - Inspektor Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy                |
| 4.  |        | ██████████ - Inspektor Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy                |
| 5   |        | ██████████ - Podinspektor Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy             |