

REFERAT DS. KONTROLI

Starostwo Powiatowe w Lublińcu
ul. Paderewskiego 7
tel.: (34) 35 10 500
rk@lubliniec.starostwo.gov.pl



**POWIAT
LUBLINIECKI**

Lubliniec, dnia 14 czerwca 2024 r.

Znak sprawy: RK.1711.2.2024

Protokół kontroli

Jednostka kontrolowana: Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy
ul. Lubliniecka 10/12, 42-284 Herby
Regon: 000202123

Termin przeprowadzenia kontroli: 6 – 17 maja 2024 r.

Rodzaj przeprowadzonej kontroli: planowa

Nr upoważnienia: RK.077.2.2024 z dnia 22 kwietnia 2024 r.

Zespół przeprowadzający kontrolę: Iwona Nieszporek – Kierownik Referatu ds. Kontroli
Magdalena Mietelska – Inspektor w Referacie ds. Kontroli

Przedmiot kontroli: 1. Dokonywanie wydatków zgodnie z przepisami prawa,
w tym przy wykorzystaniu służbowych kart płatniczych,
2. Gospodarowanie mieniem, w tym inwentaryzacja.

Okres objęty kontrolą: 1 stycznia 2020 r. – 31 grudnia 2023 r.

Kierownik kontrolowanej jednostki: Tomasz Kucia

PODSTAWY PRAWNE

- ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.),
 - ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.),
 - ustawa z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (Dz.U. z 2024 r. poz. 737 ze zm.),
 - ustawa z dnia 27 czerwca 1997 r. o bibliotekach (Dz. U. z 2022 r., poz. 2393),
- oraz przepisy prawa miejscowego.

CEL KONTROLI

Realne zapewnienie o poprawności organizacyjnej jednostki z punktu widzenia realizowanych celów, zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi, gospodarności oraz prawidłowego przepływu informacji.

METODYKA PRZEPROWADZANIA KONTROLI

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o udostępnioną dokumentację dotyczącą okresu od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2023 r. Sprawdzono poprawność gospodarowania majątkiem, tj. sposób przeprowadzenia inwentaryzacji, a także dokonywanie wydatków. W trakcie kontroli zastosowano metodę pośrednią, polegającą na wykorzystaniu źródeł informacji zawartych w dokumentacji organizacyjnej i finansowej jednostki. Wielkość próby badanej w obszarach kontroli ustalono metodą



losowego wyboru dokumentów źródłowych. Kontrolę przeprowadzono w oparciu o podstawy prawne obowiązujące w okresie poddanym kontroli.

USTALENIA KONTROLI

I. W zakresie spraw organizacyjnych oraz zasad rachunkowości

Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy przy ul. Lublinieckiej 10/12 w Herbach, zwany dalej Ośrodkiem, jest placówką budżetową podległą Powiatowi Lublinieckiemu, która działa na podstawie Uchwały nr 10/19/20 Rady Pedagogicznej MOW w Herbach z dnia 09.12.2019 r. w sprawie przyjęcia tekstu jednolitego Statutu Młodzieżowego Ośrodka Wychowawczego w Herbach, z późniejszymi zmianami.

W okresie kontrolowanym nastąpiły następujące zmiany na stanowisku dyrektora oraz zastępców:

- 1) Pan Andrzej Gęsiarz zatrudniony na stanowisku dyrektora do dnia 31 sierpnia 2022 r. – uchwała nr 708/CXXXVII/2021 Zarządu Powiatu w Lublińcu z dnia 21 maja 2021 r. w sprawie przedłużenia powierzenia stanowiska dyrektora Młodzieżowego Ośrodka Wychowawczego w Herbach przy ulicy Lublinieckiej 10/12.
- 2) Pan Tomasz Kucia, zatrudniony na stanowisku dyrektora od dnia 1 września 2022 r. do dnia 31 sierpnia 2027 r.:
 - uchwała nr 1020/CCVIII/2022 Zarządu Powiatu w Lublińcu z dnia 20 kwietnia 2022 r. w sprawie powierzenia stanowiska dyrektora Młodzieżowego Ośrodka Wychowawczego w Herbach przy ul. Lublinieckiej 10/12,
 - uchwała Nr 1021/CCVIII/2022 Zarządu Powiatu w Lublińcu z dnia 20 kwietnia 2022 r. w sprawie upoważnienia Dyrektora Młodzieżowego Ośrodka Wychowawczego w Herbach przy ul. Lublinieckiej 10/12. Dokument upoważniający od dnia 1 września 2022 r. do składania oświadczeń woli związanych z prowadzeniem bieżącej działalności Ośrodka w imieniu Zarządu Powiatu w Lublińcu.
- 3) Pan Robert Cichór, któremu powierzono stanowisko Wicedyrektora na okres od 1 września 2023 r. do dnia 31 sierpnia 2027 r. – pismo znak pisma MOW.1120.1.2023.TK. z dnia 04.08.2023 r.
- 4) Pani Ewa Grześkowiak, której powierzono stanowisko Wicedyrektora na okres od dnia 1 września 2017 r. na czas nieoznaczony – pismo znak pisma: MOW.1120.2.2059.2017.
- 5) Pan Andrzej Gęsiarz, zatrudniony na stanowisku Wicedyrektora ds. administracyjno – gospodarczych na okres od dnia 1 listopada 2022 r. na czas nieokreślony – umowa o pracę z dnia 26 października 2022 r.

Zasady prowadzenia gospodarki finansowej Domu określają kolejno:

- Zarządzenie nr 21/2019/2020 z dnia 20.03.2020 r. Dyrektora Młodzieżowego Ośrodka Wychowawczego w Herbach w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, od dnia 01.01.2020 r. Załączniki:
 - załącznik nr 1 – Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych.
 - załącznik nr 2 – Obowiązujące metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego.
 - załącznik nr 3 – Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych (zakładowy plan kont).
 - załącznik nr 4 – System ochrony danych w jednostce.
- zarządzenie nr 33/2000/01 z dnia 11 maja 2001 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej, instrukcji obiegu dokumentów i instrukcji ewidencji druków ścisłego zarachowania z późniejszymi zmianami,
- zarządzenie nr 29/2010/2011 z dnia 25.05.2011 r. dot. wprowadzenia zmian w Regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Młodzieżowego Ośrodka Wychowawczego w Herbach. Wprowadzenia zmian w polityce rachunkowości oraz wprowadzenie Regulaminu kart płatniczych.



II. W zakresie gospodarki majątkowej, w tym aktywa rzeczowe - inwentaryzacji mienia
Kontrolą objęto dokumentację dotyczącą przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji, o której mowa w art. 26 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.).

Zgodnie z zapisami zasad (polityki) rachunkowości obowiązującą w Ośrodku, księgi rachunkowe prowadzone są dwoma technikami: ręczną oraz za pomocą komputera z wykorzystaniem programu komputerowego Vulcan Optivum oraz Finanse, nr licencji 8730, moduły: intendentura, kadry, płace, finanse, organizacja, mol, inwentarz. Załącznik nr 2 do zasad (polityki) rachunkowości definiuje pozostałe środki trwałe, które obejmują książki i inne zbiory biblioteczne, środki dydaktyczne, w tym także środki transportu, służące do nauczania i wychowywania w szkołach i placówkach oświatowych, odzież i umundurowanie, meble i dywany, inwentarz żywy. Ewidencję ilościowo – wartościową obejmuje inwentarz o wartości powyżej 2 000,00 zł, ewidencję ilościową inwentarz o wartości od 500,00 zł do 2 000,00 zł, natomiast inwentarz o wartości poniżej 500,00 zł pozostaje nieewidencjonowany w księgach inwentarzowych.

W kontrolowanym okresie zasady przeprowadzania inwentaryzacji w Ośrodku określała Instrukcja Inwentaryzacyjna Młodzieżowego Ośrodka Wychowawczego w Herbach, będąca załącznikiem nr 1 do zarządzenia nr 33/2000/01 Dyrektora MOW z dnia 11 maja 2001 r., dotyczy: wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej.

Ustalenia kontroli są następujące:

W celu rozpoczęcia procesu inwentaryzacyjnego wydano zarządzenie nr 10/2023 z dnia 15.11.2022 r dot. przeprowadzenia inwentaryzacji w Młodzieżowym Ośrodku Wychowawczym, w Herbach. Wskazano w nim terminy rozpoczęcia i zakończenia spisu z natury, tj. od dnia 15.11.2022 r. do dnia 30.12.2022 r. Do przeprowadzenia spisu wymienionych składników majątkowych wyznaczono zespół w składzie przewodniczącego i 7 członków oraz powołano komisje spisowe w składach 2 i 3 osobowych. Do celów kontroli przedstawiono księgi inwentarzowe, będące wydrukiem z programu Inwentarz Optivum, tj.:

- 1) zestawienie środków trwałych (011) – wydruk z dnia 21.03.2023 r. wg stanu na dzień 31.12.2022 r., wartość 5 190 191,64 zł.
- 2) zestawienie sprzętu (013) – wydruk z dnia 06.04.2023 r. wg stanu na dzień 31.12.2022 r., wartość 235 916,21 zł.
- 3) zestawienie sprzętu (020) – wydruk z dnia 13.02.2023 r. wg stanu na dzień 31.12.2022 r., wartość 7 454,81 zł.
- 4) ilościowe zestawienie sprzętu (BHP) – wydruk z dnia 13.02.2022 r. wg stanu na dzień 31.12.2022 r., ilość 72 szt.
- 5) ilościowe zestawienie sprzętu (pozostałe) – wydruk z dnia 14.02.2023 r. wg stanu na dzień 31.12.2022 r., ilość 6597 szt.

Ponadto, Ośrodek posiada księgę inwentarzową księgozbioru prowadzoną techniką ręczną z pierwszym wpisem w dniu 30.09.1975 r. Księga zawiera 400 stron, zapisano pozycje od nr 1 do nr 2543 (wg stanu na dzień kontroli).

Dokumentacja przedstawiona do celów kontroli zawiera wykaz pobranych arkuszy spisowych z natury na inwentaryzację 2022 r., który określa nazwę pomieszczenia – osobę odpowiedzialną oraz podpis osoby odbierającej arkusz. Łączna liczba pozycji: 45.

Dokonanie spisu z natury środków trwałych udokumentowano na stosownych drukach – arkuszach spisu z natury, tj:

- nr 1: 9 pozycji, ilość: 10 sztuk, wartość: 0,00 zł,
- nr 2: 41 pozycji, ilość: 92 sztuki, wartość: 12 590,81 zł (pozostałe środki trwałe),
- nr 3: 98 pozycji, ilość: 304 sztuki, wartość: 4 000,00 zł (pozostałe środki trwałe),
- nr 3a: 14 pozycji, ilość: 106 sztuk, wartość: 0,00 zł,

- nr 4: 134 pozycje, ilość: 571 sztuk, wartość: 3 500,00 zł, dodatkowa informacja dot. dokonania ponownego spisu z wyszczególnieniem korygowanych pozycji nr: 29, 58, 79, 85, 134 (pozostałe środki trwałe),
- nr 5: 89 pozycji, ilość: 307 sztuk, wartość: 5 390,00 zł (pozostałe środki trwałe),
- nr 6: 8 pozycji, ilość: 9 sztuk, wartość: 2 049,00 zł (pozostałe środki trwałe),
- nr 7: 16 pozycji, ilość: 49 sztuk, wartość: 0,00 zł,
- nr 8: 16 pozycji, ilość: 17 sztuk, wartość: 1 880,00 zł (wartości niematerialne i prawne),
- nr 9: 81 pozycji, ilość: 167 sztuk, wartość: 16 778,10 zł (pozostałe środki trwałe),
- nr 10: 50 pozycji, ilość: 79 sztuk, wartość: 5 461,65 zł (w tym pozostałe środki trwałe 5 311,25 zł, wartości niematerialne i prawne 15 040,00 zł),
- nr 11: 5 pozycji, ilość: 5 sztuk, wartość: 3 500,02 zł (pozostałe środki trwałe),
- nr 12: 17 pozycji, ilość: 21 sztuk, wartość: 13 218,03 zł (w tym środki trwałe 8 936,50 zł i pozostałe środki trwałe 4 281,53 zł),
- nr 12a: 3 pozycje, ilość: 3 sztuki, wartość: 2 143,00 zł (pozostałe środki trwałe),
- nr 13: 56 pozycji, ilość: 69 sztuk, wartość: 5 693,00 zł (pozostałe środki trwałe),
- nr 13a: 1 pozycja, ilość: 1 sztuka, wartość: 0,00 zł,
- nr 14: 61 pozycji, ilość: 88 sztuk, wartość: 30 000,00 zł (pozostałe środki trwałe),
- nr 15: 13 pozycji, ilość: 13 sztuk, wartość: 83 940,00 zł, dodatkowa informacja dot. ponownego spisu z wyszczególnieniem korygowanej pozycji nr 13 (środki trwałe),
- nr 16: 66 pozycji, ilość: 121 sztuk, wartość: 30 846,49 zł (w tym środki trwałe 8 016,00 zł, pozostałe środki trwałe 22 830,49 zł),
- nr 16a: 17 pozycji, ilość: 32 sztuki, wartość: 0,00 zł,
- nr 17: 225 pozycji, ilość: 2 291 sztuk, wartość: 51 461,72 zł, dodatkowa informacja dot. ponownego spisu z wyszczególnieniem korygowanych pozycji nr: 44, 59, 171, 186, 212 (w tym środki trwałe 3 550,20 zł, pozostałe środki trwałe 47 911,52 zł),
- nr 18: 28 pozycji, ilość: 33 sztuki, wartość: 11 046,92 zł (w tym środki trwałe 4 997,51 zł, pozostałe środki trwałe: 5 899,00 zł, wartości niematerialne i prawne 150,41 zł),
- nr 19: 47 pozycje, ilość: 90 sztuk, wartość: 6 935,99 zł (środki trwałe),
- nr 20: 92 pozycje, ilość: 300 sztuk, wartość: 0,00 zł,
- nr 21: 1 pozycja, ilość: 1 sztuka, wartość: 0,00 zł,
- nr 22: 11 pozycji, ilość: 322 sztuki, wartość: 0,00 zł, dodatkowa informacja dot. ponownego spisu z wyszczególnieniem korygowanych pozycji nr: 8, 9,
- nr 23: 36 pozycji, ilość: 61 sztuk, wartość: 0,00 zł,
- nr 24: 10 pozycji, ilość: 11 sztuk, wartość: 2 699,00 zł (pozostałe środki trwałe),
- nr 25: 4 pozycje, ilość: 4 sztuki, wartość 4 954 921,09 zł (środki trwałe),
- nr 25a: 4 pozycje, ilość: 6 sztuk, wartość: 0,00 zł,
- nr 26: 6 pozycji, ilość: 9 sztuk, wartość: 0,00 zł,
- nr 27: 14 pozycji, ilość: 14 sztuk, wartość: 0,00 zł, dodatkowa informacja dot. ponownego spisu korygowanej pozycji nr 14,
- nr 28: 26 pozycji, ilość: 83 sztuki, wartość: 0,00 zł,
- nr 28a: 5 pozycji, ilość: 5 sztuk, wartość: 0,00 zł,
- nr 29: 49 pozycji, ilość: 103 sztuki, wartość: 14 044,01 zł (pozostałe środki trwałe),
- nr 30: 110 pozycji, ilość: 305 sztuk, wartość: 0,00 zł, dodatkowa informacja dot. ponownego spisu z wyszczególnieniem korygowanych pozycji nr: 19, 62, 89, 110,
- nr 31: 21 pozycji, 25 sztuk, wartość: 0,00 zł,



- nr 32: 45 pozycji, ilość 163 sztuki, wartość: 6 749,98 zł (pozostałe środki trwałe),
- nr 33: 99 pozycji, ilość: 418 sztuk, wartość: 111 739,35 zł (w tym środki trwałe 108 910,35 zł, pozostałe środki trwałe 2 829,00 zł),
- nr 34: 40 pozycji, ilość: 53 sztuki. Wartość 5 030,88 zł (pozostałe środki trwałe), dodatkowa informacja dot. ponownego spisu z wyszczególnieniem korygowanej pozycji nr 40,
- nr 35: 3 pozycje, ilość: 4 sztuki, wartość: 3 779,00 zł (pozostałe środki trwałe),
- nr 36: 13 pozycji, ilość: 45 sztuk, wartość: 0,00 zł,
- nr 37: 25 pozycji, ilość: 34 sztuki, wartość 0,00 zł,
- nr 38: 51 pozycji, ilość 105 sztuk, wartość: 18 520,76 zł (w tym pozostałe środki trwałe 14 331,76 zł, wartości niematerialne i prawne 4 189,00 zł),
- nr 39: 31 pozycje, ilość: 62 sztuki, wartość: 3 484,00 zł (w tym pozostałe środki trwałe 2 399,00 zł, wartości niematerialne i prawne 1 085,00 zł),
- nr 40: 4 pozycje, ilość: 4 sztuki, wartość: 0,00 zł,
- nr 41: 38 pozycji, ilość: 70 sztuk, wartość: 0,00 zł,
- nr 42: 12 pozycji, ilość: 33 sztuki, wartość: 0,00 zł,
- nr 43: 15 pozycji, ilość 21 sztuk, wartość: 14 672,00 zł (w tym środki trwałe 9 984,00 zł, pozostałe środki trwałe 4 688,00 zł),
- nr 44: 1 pozycja, ilość: 2 sztuka, wartość: 7 487,86 zł (pozostałe środki trwałe).

W odniesieniu do powyższych arkuszy sporządzono następujące zestawienia:

- zestawienie arkuszy i różnic inwentaryzacyjnych na dzień 31.12.2022. Dotyczy spisu z natury składników majątku ujętego w ewidencji środków trwałych. Razem 32 szt., wartość 5 190 191,64 zł. Różnic brak.
- zestawienie arkuszy i różnic inwentaryzacyjnych na dzień 31.12.2022. Dotyczy spisu z natury składników majątku ujętego w ewidencji wartościowej. Razem 65 szt., wartość 235 916,21 zł. Różnic brak.
- zestawienie arkuszy i różnic inwentaryzacyjnych na dzień 31.12.2022. Dotyczy spisu z natury składników majątku ujętego w ewidencji konta 20. Razem 5 szt., wartość 7454,81 zł. Różnic brak.
- zestawienie arkuszy i różnic inwentaryzacyjnych na dzień 31.12.2022. Dotyczy spisu z natury składników majątku ujętego w ewidencji BHP. Razem 72 szt. Różnic brak.
- zestawienie arkuszy i różnic inwentaryzacyjnych na dzień 31.12.2022. Dotyczy spisu z natury składników majątku ujętego w ewidencji bez wartości. Razem 6597 szt. Różnic brak.

Na arkuszach spisowych nr: 4, 15, 17, 22, 27, 30 oraz 34, dokonywano poprawek polegających na dopisywaniu ilości/wartości przedmiotów, które zakupiono po dokonaniu spisu z natury. Poprawek dokonywali członkowie komisji spisowych, którzy przeprowadzali ponowny spis w wybranych pomieszczeniach. Na tę okoliczność sporządzono stosowną adnotację, odrębnie do każdego arkusza spisowego zawierającą informację, które przedmioty oraz w jakiej pozycji arkusza zostały dopisane.

Ośrodek posiada składnik majątkowy, który znajduje się poza siedzibą Ośrodka. Dotyczy nieodpłatnego wypożyczenia zestawu do Biofeedback na czas nieokreślony na rzecz Publicznej Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Lublińcu (protokół z dnia 25.01.2019 r.) Inwentaryzację składnika udokumentowano sporządzając:

- arkusz spisu z natury nr 44, str. 1, sporządzony technika ręczną, zawiera 1 pozycję, wartość 7 487,86 zł
- arkusz inwentaryzacyjny wypożyczonych składników majątkowych, z dnia 30.12.2022 r., data wpływu 16.01.2023 r., stan na 30.12.2022 r., sporządzony przez Publiczną Poradnię Psychologiczno-Pedagogiczną w Lublińcu.

Ponadto Ośrodek posiada powierzony środek trwały. Dotyczy samochodu osobowego Ford Transit Custom rej. SC9275T powierzonego przez Europejski Fundusz Leasingowy S.A. Wrocław (umowa 29114/Cz). Inwentaryzację składnika udokumentowano sporządzając:



- arkusz inwentaryzacyjny powierzonych składników majątkowych nr 4169190/022 z dnia 15.11.2022 r.

Dokonanie spisu z natury magazynu technicznego (chemicznego) udokumentowano sporządzając:

- arkusz spisu z natury nr 45, str. 3, sporządzony technika ręczną, zawiera 61 pozycji, wartość 29 878,31 zł,
- arkusz spisu z natury nr 30122022CH, kontrolny wydruk z programu Magazyny Optivum Vulcan, zawiera 93 pozycje, wartość 29878,31 zł,
- zestawienie arkuszy i różnic inwentaryzacyjnych na dzień 31.12.2022 r., zawiera wartość 29 878,31 zł. Różnic brak.

Dokonanie spisu z natury magazynu żywnościowego udokumentowano sporządzając:

- arkusz spisu z natury nr 46, str. 6, sporządzony technika ręczną, zawiera 160 pozycji, wartość 20 630,52 zł,
- arkusz spisu z natury nr 30122022Z, kontrolny wydruk z programu Magazyny Optivum Vulcan, zawiera 201 pozycji, wartość 20 630,52 zł,
- zestawienie arkuszy i różnic inwentaryzacyjnych na dzień 31.12.2022 r., zawiera wartość 20 630,52 zł. Różnic brak.

Dokonanie spisu z natury paliwa wg kart drogowych udokumentowano sporządzając:

- arkusz spisu z natury nr 47, str. 1, sporządzony technika ręczną, zawiera 4 pozycje, wartość 1 075,96 zł,
- zestawienie arkuszy i różnic inwentaryzacyjnych na dzień 31.12.2022 r., zawiera wartość 1075,96 zł. Różnic brak.

Do celów inwentaryzacji księgozbioru wykorzystano metodę skontrum, co udokumentowano sporządzając:

- arkusze kontroli w łącznej liczbie 3 szt., liczba pozycji 2496,
- zbiorcze zestawienie arkuszy skontrum z dnia 28.12.2022 r.
- protokół komisji inwentaryzacyjnej sporządzony na zakończenie inwentaryzacji zbiorów bibliotecznych z dnia 28.12.2022 r., ustalona w trakcie spisu wartość 9 766,95 zł.

W dniu 02.01.2023 r. sporządzono protokół z zakończonej inwentaryzacji, który zawiera ustalone podczas dokonanego spisu z natury stany wartościowe i ilościowe majątku Ośrodka, tj.:

- magazyn chemiczny: pozycji 61, wartość 29 878,31 zł,
- magazyn spożywczy: pozycji 160, wartość 20 630,52 zł,
- paliwo: pozycji 4, wartość 1 075,96 zł,
- środki trwałe: sztuk 32, wartość 5 190 191,64 zł,
- pozostałe środki trwałe: sztuk 65, wartość 235 916,21 zł,
- wartości niematerialne i prawne: sztuk 5, wartość 7 454,81 zł,
- odzież BHP: sztuk 720,
- pozostałe składniki ilościowe: sztuk 6597.

W dniu 30.12.2022 r. dokonano inwentaryzacji kasy dla konta podstawowego, stwierdzając:

- stan gotówki w kasie: 0,00 zł,
- saldo kasowe wg raportu kasowego nr 34/2022 za okres od dnia 22.12.2022 r. do dnia 30.12.2022 r.: 0,00 zł.

W dniu 30.12.2022 r. dokonano inwentaryzacji kasy dla konta zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, stwierdzając:

- stan gotówki w kasie: 0,00 zł,
- saldo kasowe: 0,00 zł, brak obrotów gotówkowych na koncie.

Dokonano inwentaryzacji ze stanu faktycznego druków ścisłego zarachowania. Protokół z dnia 30.12.2022 r. zawiera następujące m.in.:

- 1) stan posiadanych czeków gotówkowych i kart płatniczych, tj.:
 - od nr 0009618576 do nr 0009618585 – 10 szt.

- od nr 0009459672 do nr 0009459680 – 9 szt.
- od nr 0008925379 do nr 0008925383 – 5 szt.,
- karty bankomatowe w łącznej liczbie 6 szt.: nr 4381200000736584, nr 4381200000535705, nr 4381200000559499, nr 4381200000535713, nr 4381200000749819, nr 4381200000570959.

2) stan kart drogowych dla pojazdów służbowych tj.:

- Ford Transit Custom: ostatnia wydana karta drogowa nr 8293071, pozostałe karty do wydania od nr 8293072 do nr 8293120 – 49 szt. oraz od nr 8004001 do nr 8004080 – 80 szt.,
- Dacia Lodgy: ostatnia wydana karta drogowa nr 8004229, pozostałe karty do wydania od nr 8004230 do nr 8004240 – 11 szt. oraz od nr 8004081 do nr 8004160 – 80 szt.,
- Fiat Scudo: ostatnia wydana karta drogowa nr 50/2016, pozostałe karty do wydania od nr 51/2016 do nr 80/2016 – 30 szt. oraz od nr 8911921 do nr 8912000 – 80 szt.,
- Volkswagen: ostatnia wydana karta drogowa nr 8911864, pozostałe karty do wydania od nr 8911865 do nr 8911920 – 56 szt. oraz od nr 8911761 do nr 8911840 – 80 szt.,

3) stan druków w sekretariacie (gilosze, świadectwa, dyplomy, legitymacje, zaświadczenia).

Przeprowadzono inwentaryzację stanu kont bankowych drogą potwierdzenia sald kont wg stanu na dzień 30.12.2022 r, tj.:

- konto 130 – rachunek bieżący (konto podstawowe) nr 42102016640000350201899103, saldo: 440,00 zł, zgodne z wyciągiem bankowym nr 246/2022 z dnia 30.12.2022 r. z banku na dzień 31.12.2023 r.,
- konto 135 – środki funduszy specjalnego przeznaczenia nr 94102016640000350201899137, saldo: 23 682,88 zł, zgodne z wyciągiem bankowym nr 126/2022 z dnia 30.12.2022 r.

Dla pozostałych kont dokonano inwentaryzacji drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników. W zakresie wykazanego salda należności ustalono, iż:

- konto 221, saldo Wn 146 730,79 zł (odpłatność rodziców za pobyt dziecka w placówce),
- konto 231, saldo Wn 308 295,96 zł (dodatkowe wynagrodzenie roczne),
- konto 234, saldo Wn 265 408,00 zł (pożyczki udzielane pracownikom ze środków ZFŚS),
- konto 240, saldo Wn 12 900,00 zł (pożyczki udzielane byłym pracownikom ze środków ZFŚS).

Po zakończeniu czynności inwentaryzacyjnych przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej złożył sprawozdanie końcowe z przebiegu inwentaryzacji, tj. Protokół z zakończonej inwentaryzacji z dnia 02.01.2023 r. Wykazano w nim ustalone stany ilościowe i wartościowe poszczególnych grup składników majątku oraz stwierdzono brak ujawnionych różnic inwentaryzacyjnych wg stanu na dzień 30.12.2022 r.

Wszystkie ustalone stany są zgodne z danymi wynikającymi z ksiąg ewidencyjnych oraz z zestawieniem obrotów i sald na dzień 31.12.2022 r.

W zakresie gospodarki majątkowej dotyczącej inwentaryzacji mienia kontrola wykazała poprawność przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji wg stanu na dzień 31.12.2022 r.

III W zakresie dokonywania wydatków zgodnie z przepisami prawa, w tym przy wykorzystaniu służbowych kart płatniczych.

Kontrolę oparto na danych zawartych w dokumentacji księgowej oraz wynikającej bezpośrednio z dowodów źródłowych. Kontroli podlegały dokumenty księgowe zarówno zewnętrzne i wewnętrzne dotyczące dokonywania wydatków innych niż wynagrodzenia. W szczególności skupiono się na dysponowaniu służbowymi kartami płatniczymi. Zakres kontroli obejmował prawidłowość dokumentowania dokonanych wydatków, zakres działania uprawnionych osób, przestrzeganie ustalonych limitów wydatków, a także rzetelność prowadzonej kontroli merytorycznej oraz formalno – rachunkowej dokumentów. Próbę badaną stanowiły wszystkie dowody z okresu drugiej połowy 2023 r. (lipiec – grudzień). Wykaz faktur poddanych szczegółowej kontroli zawiera załącznik do protokołu.

Wydatki placówki dokonywane są na podstawie ustalonych zasad (polityki) rachunkowości oraz innych instrukcji, które wymieniono w punkcie I niniejszego protokołu. Szczegółowe zasady wydawania, użytkowania oraz rozliczania służbowych kart płatniczych określono w Regulaminie kart płatniczych stanowiącym załącznik nr 3 do zarządzenia nr 29/2010/2011 z dnia 25.05.2011 r. Ustalono w nim miesięczny limit płatności do wysokości 20 000,00 zł, a także załączono imienny wykaz osób upoważnionych do posiadania służbowych kart płatniczych z dnia 31.12.2010 r.

W skład dokumentacji organizacyjnej wchodzi oświadczenia osób, którym powierzono dysponowanie kartami płatniczymi, tj.:

- 1) M. R., kierowca, z dnia 25.05.2011 r.
- 2) D. B., główny księgowy, z dnia 25.05.2011 r.
- 3) R. C., wychowawca, z dnia 25.05.2025 r.
- 4) M. M., wychowawca, z dnia 25.05.2025 r.
- 5) T. J., wychowawca, z dnia 25.05.2025 r.
- 6) B. J., wychowawca, z dnia 25.05.2025 r.
- 7) M. D., wychowawca, z dnia 25.05.2025 r., obecnie bez karty.

Wszystkie oświadczenia zostały złożone przez osoby wskazane w wykazie osób upoważnionych do posiadania służbowych kart płatniczych, o którym mowa powyżej.

Zestawienie kart bankomatowych będących w aktualnym użytkowaniu zawiera: zawiera imię i nazwisko, stanowisko służbowe, limit miesięczny oraz okres ważności karty, tj.:

- 1) M. R., kierowca, limit 20 000,00 zł, ważność 02/2028, nr karty 4381200000736584.
- 2) D. B., główny księgowy, limit 100 000,00 zł, ważność 02/2028, nr karty 4381200000535705.
- 3) R. C., wicedyrektor, limit 5 000,00, ważność 02/2028, nr karty 4381200000535713.
- 4) M. M., wychowawca, limit 3 000,00, ważność 09/2027, nr karty 4381200000559499.
- 5) B. J., wychowawca, limit 5 000,00, ważność 01/2028, nr karty 4381200000570959.
- 6) T. J., wychowawca, limit 3 000,00, ważność 06/2027, nr karty 4381200000749819.

Stwierdzono rozbieżności w zakresie miesięcznego limitu płatności kartą nr 4381200000535705, który został ustalony do wysokości 100 000,00 zł, co pozostawało w sprzeczności z zapisem w pkt 2 regulaminu kart płatniczych określającym górną granicę w wysokości 20 000,00 zł. W trakcie prowadzenia czynności kontrolnych, tj. w dniu 13 maja 2024 r. dokonano w placówce bankowej zmiany limitu miesięcznego dla karty nr 4381200000535705, z kwoty 100 000,00 zł na kwotę 20 000,00 zł, na dowód czego przedstawiono stosowne dokumenty. Istotnym jest, iż w okresie badanym kartę o numerze 4381200000535705 użyto tylko raz. Główna księgową – osoba upoważniona do jej posiadania, wykorzystała ją do pobrania gotówki w bankomacie.

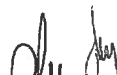
W okresie badanym tj. od lipca do grudnia 2023 r. płatności kartami służbowymi dokonywała w zasadzie wyłącznie jedna ta sama osoba uprawniona. Na 117 dokonanych płatności tylko w 2 przypadkach użyto innych kart płatniczych.

Kontrola wykazała rzetelność w dysponowaniu służbowymi kartami płatniczymi, a dokumentacja księgową prowadzoną jest w sposób przejrzysty i bezbłędny. Dowody księgowe stanowiące podstawę do zapłaty zobowiązań posiadały adnotacje potwierdzające dokonanie kontroli pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym, a także sposób ewidencjonowania w księgach rachunkowych i ich odniesienie do wyciągów bankowych. Przestrzegano ustalonych miesięcznych limitów dokonywania płatności.

IV Nieprawidłowości, uchybienia, wnioski

W zakresie dokonywania wydatków zgodnie z przepisami prawa, oraz w zakresie gospodarowania mieniem, w szczególności przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji nie stwierdzono nieprawidłowości.

W odniesieniu do inwentaryzacji mienia wnosi się uwagi do procesu organizacyjnego związanego z przyjmowaniem poszczególnych składników majątku. Od chwili rozpoczęcia czynności spisowych do dnia faktycznego rozliczenia spisanych przedmiotów i zakończenia inwentaryzacji winno się zaniechać wszelkich działań mających wpływ na ilościowy i wartościowy stan majątku jednostki tak,



by rzetelność przeprowadzonej inwentaryzacji nie budziła zastrzeżeń. W wyjątkowych sytuacjach dotyczących nabycia środków trwałych po przeprowadzeniu spisu z natury, należy ująć powyższe składniki w odrębnym dokumencie w sposób nienaruszający dotychczasowe, ustalone w trakcie spisu stany ilościowo-wartościowe.

ZAKOŃCZENIE KONTROLI

Na powyższych ustaleniach czynności kontrolne zakończono.

Integralną część protokołu kontroli stanowią następujące załączniki:

1. Wykaz dowodów księgowych poddanych szczegółowej kontroli z dnia 17 maja 2024 r.
2. Wykaz akt kontroli.

Protokół kontroli został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden wręczono kierownikowi jednostki kontrolowanej w dniu podpisania protokołu.

Pouczenie

Stosownie do § 17 ust. 1 oraz § 18 ust. 1 regulaminu kontroli w Starostwie Powiatowym w Lublińcu oraz w jednostkach organizacyjnych prowadzonych przez Powiat Lubliniecki, będący załącznikiem do zarządzenia nr 11/2015 Starosty Lublinieckiego z dnia 9 lutego 2015 r., kierownikowi komórki kontrolowanej przysługuje prawo do:

- 1) odmowy podpisania protokołu kontroli. Wówczas, w terminie 7 dni od dnia otrzymania protokołu z kontroli, kierownik jest zobowiązany do przedłożenia kontrolującemu pisemnego uzasadnienia odmowy podpisania protokołu kontroli,
- 2) zgłoszenia, w terminie 7 dni od dnia podpisania protokołu kontroli, umotywowanych zastrzeżeń do ustaleń zawartych w protokole kontroli.

KIEROWNIK
Referatu ds. Kontroli

Iwona Nieszporek

INSPEKTOR
w Referacie ds. Kontroli

Magdalena Mietelska



