

**Protokół kontroli
przeprowadzonej w dniu 4 i 5 grudnia 2012r.
przez zespół kontrolny Komisji Rewizyjnej Rady Powiatu Sępoleńskiego
w Placówce Opiekuńczo-Wychowawczej w Więcborku
z Filią w Małej Cerkwicy**

Jednostka kontrolowana: Placówka Opiekuńczo-Wychowawcza w Więcborku
z Filią w Małej Cerkwicy
Aleja 600-lecia 9, 89-410 Więcbork
NIP 5040027315
Regon 340196534
Telefon 52 3895455
E-mail: powwwiecbork@neostrada.pl
Strona internetowa: www.poww-wiecbork.lo.pl

Jednostka nadzorująca: Starostwo Powiatowe w Sępólnie Krajeńskim

1. Zakres kontroli: Gospodarowanie budżetem Placówki Opiekuńczo-Wychowawczej w Więcborku z Filią w Małej Cerkwicy za 2012r..

Kontrolę przeprowadzili: Zespół kontrolny Komisji Rewizyjnej Rady Powiatu w składzie:
1) Franciszek Klóska – przewodniczący Komisji Rewizyjnej,
jako koordynator zespołu kontrolnego
2) Edward Maziarz – zastępca przewodniczącego Komisji Rewizyjnej
jako członek zespołu kontrolnego
3) Danuta Skrzyńska – sekretarz Komisji Rewizyjnej,
jako członek zespołu kontrolnego
- na podstawie upoważnienia przewodniczącego Komisji Rewizyjnej nr 7/2012
z dnia 19 listopada 2012r.

Kierownik jednostki kontrolowanej:
Beata Lida – Dyrektor Placówki Opiekuńczo-Wychowawczej
w Więcborku

Informacji w czasie kontroli udzielali:
1) Beata Lida – Dyrektor Placówki Opiekuńczo-Wychowawczej
w Więcborku z Filią w Małej Cerkwicy
2) Ewa Tomasz – Główny Księgowy Placówki

Kontrola została wpisana pod poz. 4 na str. 3 w książce kontroli Placówki.

Kontrola została przeprowadzona metodą wrywkową.

Ustalenia kontroli ujęto według następujących tematów:

- I. Ustalenia ogólnie-organizacyjne.
 1. Dane ogólne.
 2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne.
- II. Sprawozdawczość budżetowa.
 1. Sprawozdawczość dochodów i wydatków za 10 m-cy 2012r..
- III. Wykonanie planu finansowego.
 1. Dochody budżetowe za 10 miesięcy 2012r..
 2. Wydatki budżetowe za 10 miesięcy 2012r..
 3. Stosowanie ustawy i uregulowań wewnętrznych dot. zamówień publicznych.
- IV. Inne tematy zgłoszone w trakcie kontroli.
 1. Pozyskanie środków zewnętrznych przez POW w 2012r..
 2. Wizja lokalna Placówki Opiekuńczo-Wychowawczej w Więcborku.

I. Ustalenia ogólnie-organizacyjne.

1. Dane ogólne.

Na mocy wydanego potwierdzenia przez Kujawsko-Pomorski Urząd Wojewódzki w Bydgoszczy z dnia 27 lipca 2006r. - dokonano wpisu Placówki Opiekuńczo-Wychowawczej Wielofunkcyjnej w Więcborku pod poz. 47 rejestru jako placówka typu socjalizacyjnego.

Ostatni; nowy, zmieniony akt założycielski został nadany Placówce Opiekuńczo-Wychowawczej w Więcborku z Filii w Małej Cerkwicy – Decyzją Wojewody Kujawsko-Pomorskiego Nr WPS.IX.9423.2.2012BG z dnia 27 kwietnia 2012r.; m.in. dotyczący zmiany nazwy, adresu i typu - z wielofunkcyjnej ponownie na socjalizacyjną.

Dyrektorem Placówki od dnia 1 kwietnia 2006r. jest Pani Beata Lida. Stanowisko Dyrektora jednostki zostało jej powierzone nadal na mocy Uchwały Nr 24/43/2011 Zarządu Powiatu Sępoleńskiego z dnia 30 sierpnia 2011r..

Pani Ewa Tomasz - Głównym Księgowym jednostki jest od dnia 1 sierpnia 2006r..

2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne.

Organizację jednostki określa Statut Placówki Opiekuńczo-Wychowawczej w Więcborku z Filii w Małej Cerkwicy zatwierdzony Uchwałą Nr XVIII/117/2012 Rady Powiatu w dniu 28 marca 2012r. (przedstawiono w oryginale).

Na dzień kontroli POW zatrudnia 37 pracowników (etatów) oraz lekarza i pielęgniarkę, z którymi zawarto umowy cywilno-prawne.

Strukturę organizacyjną oraz etatyzację POW przedstawia załączony schemat organizacyjny.

Schemat organizacyjny stanowi załącznik nr 1 do protokołu.

II. Sprawozdawczość budżetowa.

1. Sprawozdawczość budżetowa dochodów i wydatków za 10 m-cy 2012r..

Kontroli poddano prawidłowość i rzetelność sporządzania sprawozdań budżetowych:

- Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych POW za okres od początku roku do 31 października 2012r.
- Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych POW za okres od początku roku do 31 października 2012r.

Kontrolę sprawozdań z wykonania dochodów i wydatków przeprowadzono porównując je z danymi wykazanymi w ewidencji księgowej POW.

	<u>plan</u>	<u>wykonanie</u>
Sprawozdanie Rb-27S		
• wg urzędzeń księgowych (konto 130)	x	3.745,49 zł
• wg sprawozdania	2.369,00 zł	3.745,49 zł
Sprawozdanie Rb-28S		
• wg urzędzeń księgowych (konto 130)	x	2.299.920,96 zł
• wg sprawozdania	2.970.083,00 zł	2.299.920,96 zł

Kontroli poddano zgodność danych wykazanych w ewidencji księgowej: struktura budżetu-dochody i struktura budżetu-wydatki z danymi wykazanymi w sprawozdaniach Rb-27S i Rb-28S biorąc pod uwagę zgodność sum w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej.

Ustalono, że w przypadku sprawozdania Rb-27S i Rb-28S za 10 miesięcy 2012r. **nie występują żadne różnice** z danymi wykazanymi w ewidencji (wg roboczego wydruku Stanów Klasyfikacji Dochodów i Stanów Klasyfikacji Wydatków).

Kontrolujący w trakcie analizowania wydatków zarówno w planie jak i w wykonaniu **wskazali na brak kwot w § 4240**, co wydawało się nieprawdopodobne w tego typu Placówce.

Kontrolujący otrzymali od głównego księgowego POW wykładnię z „klasyfikacji paragrafów wydatków i środków (z objaśnieniami)”; z której to wynika, że przykładowo: podręczniki, biuletyny, prasa (z prenumeratą), plansze, mapy, tablice szkolne, książki, sprzęt audiowizualny a nawet gry i zabawki dydaktyczne winny być sklasyfikowane jako „Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek” = § 4240. Wydatki te dotychczas planowano i realizowano w § 4210.

Zespół kontrolny wnioskuje, by powyższy problem kwalifikowania wydatków budżetowych do właściwego § został ujednolicony dla wszystkich jednostek **przez Skarbnika Powiatu**.

III. Wykonanie planu finansowego.

1. Dochody budżetowe za 10 miesięcy 2012r..

Na planowane na 2012r. - dochody własne w kwocie 2.369 zł POW wypracowała w kwocie 3.745,49 zł; co stanowi 158,10 % planowanej kwoty.

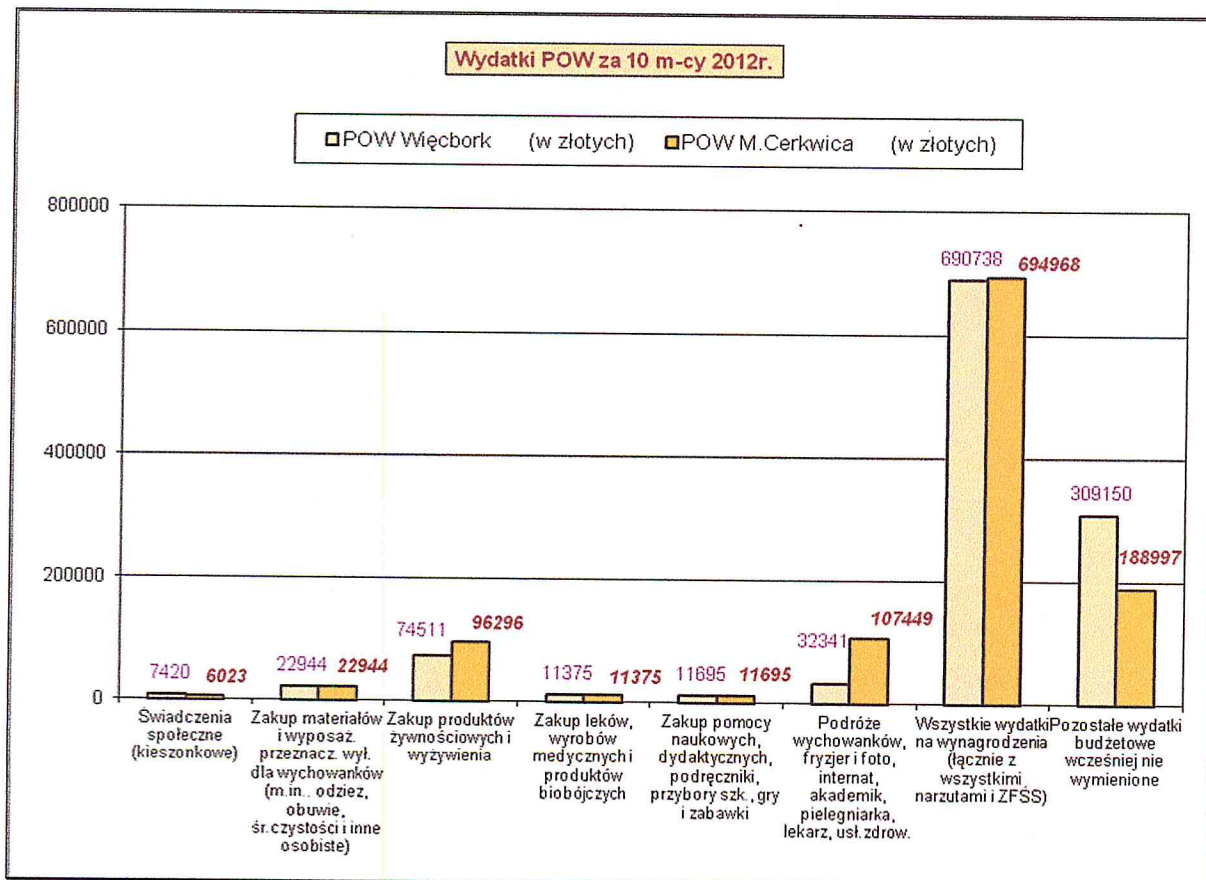
Znaczącymi dochodami były wpłaty osób fizycznych jako darowizny.

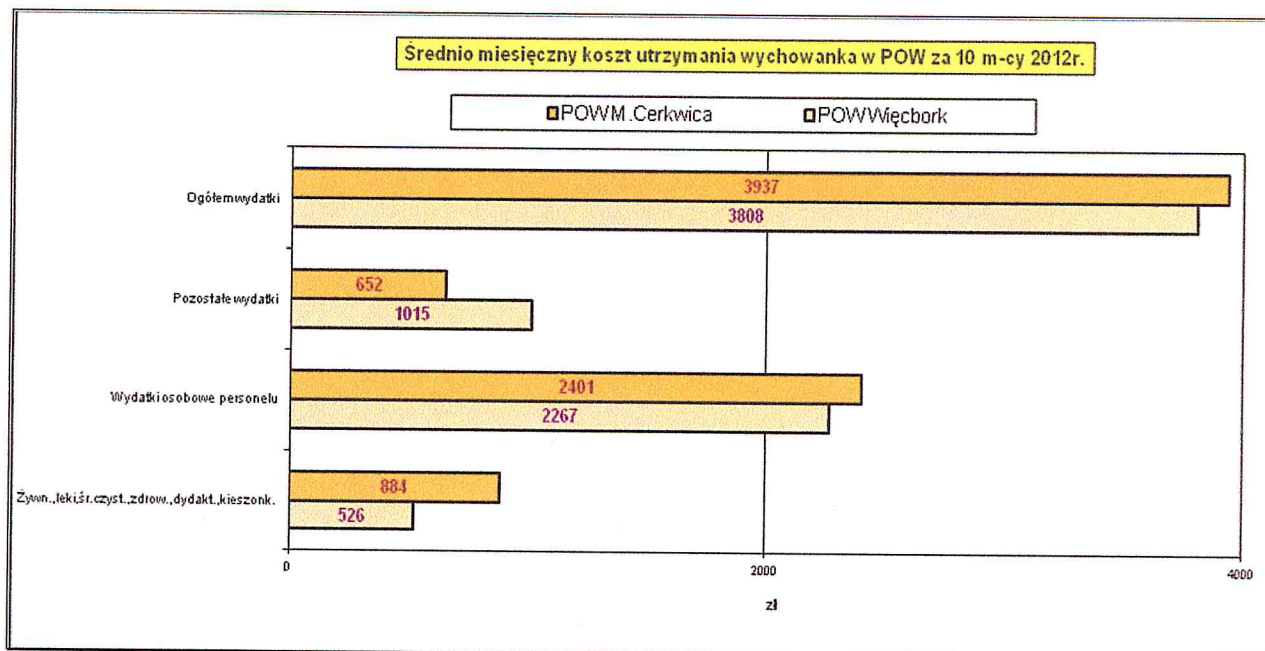
Plan i wykonanie dochodów POW stanowi załącznik nr 2 do protokołu.

2. Wydatki budżetowe za 10 miesięcy 2012r..

Plan wydatków budżetowych na 2012r. wynosił 2.970.083,00 zł, a na dzień 31 października 2012r. został wykonany w kwocie 2.299.920,96 zł, co stanowiło 77,44 % zaangażowania rocznego planu finansowego wydatków Placówki. Upływ czasu roku 2012 wynosi 83,33 % co oznacza, że **przekroczeń planowanych wydatków na 2012r. w tej Placówce nie należy się spodziewać**. W strukturze wydatków ponad 60 % stanowią wydatki związane z wynagrodzeniami pracowników i ich obciążeniem składkami oraz ZFŚS. Z kolei wydatki na zakupy pozostałych usług stanowią 21%. W ramach usług pozostałych „lwią” część stanowią wydatki związane z opłatami za użytkowanie części obiektu wraz z mediami przez POW w Więcborku oraz zakup wyżywienia ze stołówki ZS CE dla dzieci obydwu Placówek w Więcborku i Małej Cerkwicy. Na zakupy materiałów i wyposażenia wydano ponad 6 % wszystkich wydatków, głównie na ubrania dla dzieci, podręczniki i przybory szkolne, środki czystości, paliwo do samochodu czy opał dla Placówki w Małej Cerkwicy. Zakupy inwestycyjne stanowiły ponad 5 % wszystkich wydatków a dotyczą zakupu 9 osobowego samochodu marki FORD z dofinansowaniem PFRON-u realizując projekt „Likwidacja barier transportowych wychowanków POWW w Więcborku z Filią w Małej Cerkwicy (122.685,50 zł ogółem wydatek / 61.252,50 zł – dofinansowanie PFRON).

Strukturę wydatków oraz koszt utrzymania jednego wychowanka przedstawiają poniższe diagramy:





**) uwaga: dane mogą się nieznacznie różnić od rzeczywistych z powodu dzielenia niektórych wydatków po połowie między Placówki Plan i wykonanie wydatków POW stanowi załącznik nr 3 do protokołu.*

3. Stosowanie ustawy i uregulowań wewnętrznych dot. zamówień publicznych.

W Placówce Opiekuńczo-Wychowawczej w Więcborku z Filią w Małej Cerkwicy w 2012r. obowiązywały :

- 1) Zarządzenie Nr 101/2012 Dyrektora POW z dnia 20.08.2012r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Zamówień Publicznych do 14.000 €.
- 2) Zarządzenie Nr 95/2012 Dyrektora POW z dnia 9 stycznia 2012r. w sprawie powołania Komisji Przetargowej w oparciu o ustawę Prawo zamówień publicznych.

W styczniu 2012r. dokonano w POW jednego przetargu publicznego podlegającego ustawie z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych, przekraczającego kwotę 14.000 €. Zamówienie to dotyczyło zakupu samochodu do przewozu osób. Stosownie do ustaleń Regulaminu zamówień publicznych w POW, będącego załącznikiem nr 1 do Zarządzenia Nr 95/2012 z dnia 9 stycznia 2012r. (SIWZ z dnia 10.01.2012r.; znak: POWW.042.1.2012.P + załączniki) postępowanie w sprawie zamówienia publicznego na dostarczenie samochodu do przewozu osób w trybie przetargu nieograniczonego zostało przeprowadzone przez powołaną 4-osobową Komisję. Członkowie komisji przetargowej złożyli stosowne oświadczenia na obowiązującym druku ZP-1. Wynikiem rozstrzygnięcia przetargu był wybór oferenta, który zaoferował niższą cenę; tj. 122.505 zł wobec 2-jej oferty wynoszącej 126.000 zł. Samochód zakupiono w dniu 10 kwietnia 2012r..

Z obowiązujących w POW uregulowań wewnętrznych dotyczących postępowania o udzielenie zamówienia publicznego o wartości nie przekraczającej wyrażonej w złotych równowartości 14.000 € wynika, że w okresie kontrolowanym 10 sierpnia 2012r. wystosowano zapytanie cenowe. Zapytanie dotyczyło dostawy około 30 ton ekogroszku na potrzeby POW Filia w Małej Cerkwicy (pytanie dotyczyło ceny 1 tony z uwagi na częste dostawy po 1 tonie z uwagi na uwarunkowania lokalizacyjne miejsca dostawy).

Pytanie skierowano do 5-ciu Firm. Odpowiedziała 1 Firma (wpłynęła do POW w dniu 29.08.2012r.) oferując cenę 540 zł brutto za 1 tonę.

Na tę okoliczność spisano notatkę służbową i podpisano Umowę nr 1/POW/MC/O z dnia 03.09.2012r. na oferowaną cenę 540 zł brutto za 1 tonę i dostawę około 30 ton ekogroszku we wskazane miejsce.

Skontrolowano, czy oferowana cena zapisana w umowie z dnia 03.09.2012r. jest stosowana przez Firmę, z którą spisano umowę.

Kontrolujący wybrali 2 faktury o nr 66/2012 z dnia 24.09.12r. i 75/2012 z dnia 26.10.12r. i stwierdzili, że cena 540 zł brutto za 1 tonę ekogroszku została przez Firmę zastosowana.
W w/w zakresie kontrolujący **nie wnoszą uwag.**

IV. Inne tematy kontroli.

1. Pozyskanie środków zewnętrznych przez POW w 2012r..

Dyrektor Placówki przedstawiła kontrolującym działania Placówki w pozyskiwaniu środków zewnętrznych dla wzbogacenia oferty opiekuńczo-wychowawczej POW oraz poprawy warunków pracy pracownikom.

Środków tych Placówka pozyskała w 2012r. o wartości 165.380,04 zł (w tym: 61.252,50 zł PFRON).
Zestawienie pozyskanych przez POW środków zewnętrznych stanowi załącznik nr 4 do protokołu.

2. Wizja lokalna Placówki Opiekuńczo-Wychowawczej w Więcborku.

Kontrolujący poprosili kierownictwo Placówki o oprowadzenie po obiekcie.

Kontrolujący stwierdzili, że za warunki stworzone wychowankom do życia oraz pracownikom do pracy - Placówka nie musi się wstydić.

Do protokołu dołączono następujące załączniki:

1. Schemat organizacyjny (z etatami) POW.
2. Plan i wykonanie dochodów POW za 10 m-cy 2012r..
3. Plan i wykonanie wydatków POW za 10 m-cy 2012r..
4. Zestawienie pozyskanych przez POW środków zewnętrznych w 2012r..

Kontrolowany nie wnosi żadnych zastrzeżeń do protokołu / **wnosi** następujące zastrzeżenia do protokołu *)

*) niepotrzebne skreślić

Pouczono Kierownika jednostki kontrolowanej o możliwości zgłoszenia w terminie 5 dni od podpisania protokołu pisemnych wyjaśnień co do zawartych w protokole ustaleń.

Protokół sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach, na 5 kolejno ponumerowanych stronach, z których jeden pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Na tym protokół zakończono i podpisano.

DYREKTOR
Placówki Opiekuńczo-Wychowawczej
w Więcborku z Filią w Małej Cerkwicy

Beata Lida

11.12.2012r.
(data i podpis Kierownika jednostki kontrolowanej)

Placówka Opiekuńczo-Wychowawcza
w Więcborku z Filią w Małej Cerkwicy
ul. Aleja 600-lecia 9, 89-410 Więcbork
tel./fax 52 389 54 55 - 56
tel. 52 389 71 57

**PRZEWODNICZĄCY
KOMISJI REWIZYJNEJ**

Franciszek Klóska

1.

2.

3.

(podpisy osób kontrolujących)