

Protokół kontroli doraźnej

przeprowadzonej w **Młodzieżowym Ośrodku Wychowawczym dla Dziewcząt im. Polskich Olimpijczyków w Kruszwicy**, ul. Kujawska 20, 88-150 Kruszwica, przez pracowników Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli Starostwa Powiatowego w Inowrocławiu:

- **Joannę Michalak** – kierownika Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli, Audytora Wewnętrznego,
- **Annę Żuk** – podinspektora,

na podstawie upoważnień do przeprowadzenia kontroli nr AWK.II.1711.067.105.2016 i nr AWK.II.1711.068.106.2016 z 14 listopada 2016 r. wydanych przez Starostę Inowrocławskiego.

Kontrolę przeprowadzono w dniach **15 – 30 listopada 2016 r.**

Podstawa kontroli:

Zarządzenie Nr 54/2016 Starosty Inowrocławskiego z 14 listopada 2016 r. wydane na podstawie art. 35 ust. 2 ustawy z 05 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz.U. z 2015 r., poz. 1445 z późn. zm.), §39 i §40 Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Inowrocławiu, stanowiącego załącznik do uchwały Nr XXI/223/2012 Rady Powiatu Inowrocławskiego z 22 czerwca 2012 r. w sprawie uchwalenia Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Inowrocławiu oraz §8 Regulaminu Kontroli Instytucjonalnej, stanowiącego załącznik do Zarządzenia nr 34/2011 Starosty Inowrocławskiego z 30 maja 2011 r.

Zakres kontroli:

Zakres kontroli obejmował sprawdzenie następujących zagadnień:

- 1) Gospodarowanie mieniem jednostki,
- 2) Gromadzenie dochodów, a w szczególności postępowania z należnościami wymagalnymi, w świetle zmian organizacyjnych od dnia 01 stycznia 2017 r.

USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE

Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy dla Dziewcząt im. Polskich Olimpijczyków w Kruszwicy funkcjonuje w oparciu o Statut zatwierdzony Uchwałą nr 5 Rady Pedagogicznej z 09 września 2015 r.

Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy dla Dziewcząt im. Polskich Olimpijczyków w Kruszwicy jest jednostką budżetową posiadającą:

- NIP 556-266-68-18 nadany przez Urząd Skarbowy w Inowrocławiu
- REGON 340482702 nadany przez Urząd Statystyczny w Bydgoszczy

Dyrektorem kontrolowanej jednostki od 18 sierpnia 2008 r. jest p. Grzegorz Stasiak. Głównym księgowym kontrolowanej jednostki od 01 stycznia 2009 r. jest p. Genowefa Awłas.

Kontrolą objęto dokumentację źródłową z roku budżetowego 2016.

I. Akty prawne, rejestry i ewidencje.

A. Kontrolę przeprowadzono w oparciu o akty prawne zewnętrzne, stanowiące podstawę przedmiotowej kontroli:

1. Ustawa z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. 2013, poz. 885 z późn. zm.),
2. Ustawa z 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. 2013, poz. 330 z późn. zm.),
3. Ustawa z 07 września 1991 r. o systemie oświaty (t.j. Dz.U. 2015, poz. 2156 z późn. zm.),
4. Ustawa z 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (t.j. Dz.U. 2016, poz. 930),
5. Ustawa z 17 listopada 1964 r. Kodeks postępowania cywilnego (t.j. Dz.U. 2016, poz. 1822),
6. Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z 02 listopada 2015 r. w sprawie rodzajów i szczegółowych zasad działania placówek publicznych, warunków pobytu dzieci i młodzieży w tych placówkach oraz wysokości i zasad odpłatności wnoszonej przez rodziców za pobyt ich dzieci w tych placówkach (Dz.U. 2015, poz. 1872),
7. Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z 27 grudnia 2011 r. w sprawie szczegółowych zasad kierowania, przyjmowania, przenoszenia, zwalniania i pobytu nieletnich w młodzieżowym ośrodku wychowawczym (Dz.U. 2011, Nr 296, poz. 1755).

B. Kontrolę przeprowadzono w oparciu o akty wewnętrzne, stanowiące podstawę przedmiotowej kontroli:

a) Uchwały i zarządzenia:

- Uchwała nr 295/2016 Zarządu Powiatu Inowrocławskiego z 20 lipca 2016 r. w sprawie powierzenia stanowiska dyrektora Młodzieżowego Ośrodka Wychowawczego dla Dziewcząt im. Polskich Olimpijczyków w Kruszwicy,
- Uchwała nr 313/2016 Zarządu Powiatu Inowrocławskiego z 14 września 2016 r. w sprawie udzielenia pełnomocnictwa dyrektorowi Młodzieżowego Ośrodka Wychowawczego dla Dziewcząt im. Polskich Olimpijczyków w Kruszwicy.

b) Instrukcje i regulaminy:

- „Zasady (polityka) rachunkowości” wprowadzona Zarządzeniem nr 25/12/10 Dyrektora MOW z 31 grudnia 2010 r.,
- „Instrukcja inwentaryzacyjna” wprowadzona Zarządzeniem nr 5/09/08 Dyrektora MOW w Kruszwicy z 01 września 2008 r.,
- „Instrukcja w sprawie gospodarki magazynowej” wprowadzona Zarządzeniem Dyrektora MOW nr 10/11/2016 z 18 listopada 2016 r.

II. Ustalenia z czynności kontrolnych

1. Gospodarowanie mieniem jednostki

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, że w jednostce obowiązuje „Instrukcja inwentaryzacyjna” wprowadzona Zarządzeniem nr 5/09/08 Dyrektora MOW w Kruszwicy z 01 września 2008 r.

Ustalono, że ostatnią pełną inwentaryzację składników majątku przeprowadzono na podstawie Zarządzenia Dyrektora MOW nr 11/12/12 z 05 grudnia 2012 r. Termin przeprowadzenia pełnego spisu z natury określono w dniach 05 - 31 grudnia 2012 r. wg stanu na dzień 31 grudnia 2012 r. Sprawozdanie z przebiegu spisu z natury sporządzono 31 grudnia 2012 r. Różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono.

Kolejną pełną inwentaryzację zaplanowano na rok 2016. Zarządzeniem nr 11/11/2016 Dyrektora MOW z 21 listopada 2016 r. powołano Komisję inwentaryzacyjną do przeprowadzenia pełnej inwentaryzacji majątku w terminie 01 - 31 grudnia 2016 r. Jednostka aktualnie jest w trakcie przygotowań do pełnego spisu z natury. Pracownicy materialnie odpowiedzialni weryfikują spisy inwentarza w pomieszczeniach MOW ze stanem faktycznym.

Ustalono, że Zarządzeniem nr 3/09/2016 Dyrektora MOW z 13 września 2016 r. powołano komisję ds. kasacji pościeli, poduszek oraz ręczników w sprawie przeprowadzenia w terminie 19 – 23 września 2016 r. kasacji zużytych i zniszczonych przedmiotów. Komisyjnie dokonano likwidacji środków trwałych znajdujących się w użytkowaniu i sporządzono protokoły 26 września 2016 r. na kwotę 1 999,70 zł oraz 27 września 2016 r. na kwotę 623,50 zł. Ponadto 12 października 2016 r. sporządzono protokół likwidacji środków trwałych w użytkowaniu na kwotę 1 914,25 zł. Dokumentacja dotycząca likwidacji środków trwałych w użytkowaniu stanowi akta kontroli nr 9/1.

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, że w jednostce w roku 2016 w okresie od kwietnia do sierpnia zmieniały się osoby materialnie odpowiedzialne za powierzone mienie znajdujące się w magazynach jednostki. Ustalono, że w tym okresie przeprowadzono trzy inwentaryzacje w celu przekazania mienia.

Dokonano spisów zdawczo-odbiorczych przeprowadzonych w dniach:

- od 27 do 29 kwietnia 2016 r., na podstawie Zarządzenia nr 20/04/2016 dyrektora MOW z 25 kwietnia 2016 r. w sprawie przekazania magazynów. Sprawozdanie z przebiegu spisu z natury sporządzono bez określenia daty.
- 31 maja 2016 r., na podstawie Zarządzenia nr (brak numeru) dyrektora MOW z 31 maja 2016 r. w sprawie przekazania magazynu czystości. Sprawozdanie z przebiegu spisu z natury sporządzono bez określenia daty.
- od 19 do 22 sierpnia 2016 r., na podstawie Zarządzenia nr (brak numeru) dyrektora MOW z 19 sierpnia 2016 r. w sprawie przekazania magazynów pozostałych. Sprawozdanie z przebiegu spisu z natury sporządzono bez określenia daty.

W ww. trzech sprawozdaniach z przebiegu spisu z natury wystąpił ten sam błąd w określeniu daty w treści dokumentu. Wskazano datę 06.11.2016 r. jako datę zdania dokumentów „magazyn wyda”, co jest niemożliwe z uwagi na wcześniejsze niż miesiąc listopad 2016 r. daty przeprowadzenia inwentaryzacji tj. kwiecień, maj i sierpień. Może to oznaczać, że dokumenty te zostały uzupełnione w terminie późniejszym, a inwentaryzacje zostały uzupełnione w zarządzeniach bez rzeczywistego przeprowadzenia. Kserokopia błędnej dokumentacji stanowi akta kontroli nr 9/2.

Ponadto ustalono, że w rejestrze zarządzeń (prowadzonym od 26 sierpnia 2013 r.) nie ujęto zarządzeń z 31 maja 2016 r. i 19 sierpnia 2016 r., w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji, na podstawie których przeprowadzono spisy zdawczo-odbiorcze w magazynach. Kserokopia rejestru zarządzeń (2 strony) stanowi akta kontroli nr 9/3.

Jednocześnie w trakcie czynności kontrolnych stwierdzono nieprawidłowości w zakresie przeprowadzenia spisu z natury, w terminie 19 – 22 sierpnia 2016 r:

- 1) Magazyn pod schodami – arkusz nr 1 (poz. 1-11),
 - a) brak rzetelnego wypełnienia arkuszy spisowych przez komisję,
 - b) brak określenia stwierdzonej ilości i jednostki miary w poz. 4 „cerata”, w poz. 7 „przybory szkolne” i w poz. 10 „zeszyty”,
- 2) Magazyn pod schodami – arkusz nr 2 (poz. 1-7),
- 3) Magazyn zewnętrzny – arkusz nr 1 (poz. 1-19, poz. 18 wykreślona),
 - a) brak rzetelnego wypełnienia arkuszy spisowych przez komisję,
 - b) brak określenia stwierdzonej ilości i jednostki miary w poz. 12 „darowizna z J.W.”.

W powyższych arkuszach spisu nie zawarto adnotacji „Spis zakończono str., poz.”.

Ustalono, że odpowiedzialność materialną za powierzone mienie w magazynach jednostki przypisano z dniem 01 lipca 2016 r. p. (intendent-magazynier). W teczce akt

osobowych nr 36 znajduje się deklaracja o przyjęciu odpowiedzialności materialnej pracownika z 01 lipca 2016 r. Ww. pracownik potwierdził stan magazynów wykazany w arkuszach spisu wymienionych powyżej. Jednocześnie stwierdzono, że w jednostce wyodrębniono kilka pomieszczeń z przeznaczeniem na magazyny, co nie było odzwierciedlone w instrukcji magazynowej. W związku z powyższym, w trakcie kontroli została zaktualizowana „Instrukcja w sprawie gospodarki magazynowej”.

W trakcie prowadzonej kontroli dokonano wrywkowego sprawdzenia rzeczywistego stanu mienia znajdującego się w jednostce ze stanem zapisanym w księgach inwentarzowych, kartotekach ilościowo – wartościowych oraz ewidencją zakupów artykułów żywnościowych i przemysłowych.

Dokonano sprawdzenia stanu rzeczywistego w magazynie żywnościowym oraz chemicznym. Stan kartotek ilościowo-wartościowych na dzień 16 listopada 2016 r. był zgodny ze stanem faktycznym ww. magazynów.

Dokonano również sprawdzenia stanu rzeczywistego w magazynie podręcznym „pod schodami” oraz w magazynie zewnętrznym. Porównano je z ewidencją mienia prowadzoną w formie kartotek ilościowych. Stwierdzono różnice w ilości przedmiotów znajdujących się w ww. magazynach. Rozbieżności powstały w trakcie błędnie przeprowadzonego spisu z natury w terminie 19 – 22 sierpnia 2016 r. W ocenie kontrolujących, w trakcie przedmiotowego spisu nie zweryfikowano stanu rzeczywistego magazynu ze stanem wynikającym z prowadzonej ewidencji. Zmiany osób materialnie odpowiedzialnych i przekazywanie mienia, nie skutkowało wyjaśnieniem i rozliczeniem powstałych braków, a jedynie stanowiły przepisywanie kolejnych arkuszy spisu.

Ponadto, w trakcie czynności kontrolnych dokonano wrywkowego sprawdzenia stanu rzeczywistego mienia w wybranych pomieszczeniach ośrodka z ewidencją prowadzoną w księdze inwentarzowej jednostki.

- 1) pomieszczenie kosmetyczno-fryzjerskie
 - sprzęt fryzjerski wpisany do księgi inwentarzowej, nie oznakowany w całości,
 - ewidencja zgodna ze stanem faktycznym na dzień 16 listopada 2016 r.,
- 2) sala muzyczna
 - sprzęt muzyczny wpisany do księgi inwentarzowej, nie oznakowany w całości,
 - brak gitary elektroakustycznej Epiphone, znajdującej się na przeglądzie technicznym,
 - potwierdzenie przyjęcia sprzętu muzycznego do naprawy z 16 listopada 2016 r.,
 - ewidencja zgodna ze stanem faktycznym na dzień 18 listopada 2016 r.,
- 3) kuchnia
 - sprzęt kuchenny wpisany do księgi inwentarzowej, część oznakowania nieczytelna lub jej brak,
- 4) jadalnia
 - ewidencja zgodna ze stanem faktycznym na dzień 18 listopada 2016 r.,
- 5) pralnia
 - pralki wpisane do księgi inwentarzowej, brak trwałego oznakowania,
 - ewidencja zgodna ze stanem faktycznym na dzień 18 listopada 2016 r.,
- 6) korytarz
 - ewidencja zgodna ze stanem faktycznym na dzień 18 listopada 2016 r.,
- 7) świetlica
 - wyposażenie pomieszczenia i telewizor wpisane do księgi inwentarzowej, brak trwałego oznakowania,

- 8) gabinet logopedyczny
 - wyposażenie pomieszczenia i sprzęt komputerowy wpisane do księgi inwentarzowej, brak pełnego oznakowania,
- 9) szkoła
 - a) sala nr 10 - wyposażenie pomieszczenia wpisane do księgi inwentarzowej, część oznakowania nieczytelna lub jej brak,
 - b) sala nr 11 - wyposażenie pomieszczenia wpisane do księgi inwentarzowej, część oznakowania nieczytelna lub jej brak,
 - c) sala sportowa - sprzęt sportowy wpisany do księgi inwentarzowej, część oznakowania nieczytelna lub jej brak,
- 10) internat
 - a) pokoje wychowanek nr 31, 32, 33, 36, 37, 38, 39, 45, 51, 52, 53, 54, 65,
 - b) pokój wychowawców nr 44,
 - składniki majątku, znajdujące się w pomieszczeniach wpisane do księgi inwentarzowej, część oznakowania nieczytelna lub jej brak

W jednostce znajdowały się również składniki majątku nieoznakowane, które stanowiły własność prywatną. W ocenie kontrolujących należy wyodrębnić i opisać własność prywatną, znajdującą się na terenie ośrodka.

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, że w jednostce prowadzona jest księga środków trwałych założona 01 września 2008 r. oraz ogólna księga inwentarzowa (z wyłączeniem zbiorów bibliotecznych), założona 01 września 2008 r.

W związku ze zmianami organizacyjnymi od dnia 01 stycznia 2017 r. oraz nieprawidłowościami w zakresie gospodarowania mieniem, koniecznym jest wyznaczenie pracownika odpowiedzialnego za prowadzenie ksiąg inwentarzowych, uporządkowanie oznakowania mienia w jednostce, sporządzenie spisów inwentarza dla poszczególnych pomieszczeń oraz założenie nowej księgi inwentarzowej (z podziałem na poszczególne pomieszczenia jednostki). Oznakowanie mienia jednostki winno być zgodne z pozycjami zapisanymi w księgach inwentarzowych prowadzonych w MOW. Numeracja oznakowania mienia winna być czytelna i łatwa do zweryfikowania w księdze. Aktualnie osobą odpowiedzialną za prowadzenie ksiąg inwentarzowych jest główny księgowy jednostki.

Za rażące naruszenie przepisów ustawy o rachunkowości przez Dyrektora MOW w Kruszwicy należy uznać przydzielenie głównemu księgowemu jednostki zadań związanych z prowadzeniem ksiąg inwentarzowych. W sposób rażący narusza to zasady właściwego nadzoru głównego księgowego nad dokumentacją finansową jednostki. Ponadto działanie to pozostaje w sprzeczności z zasadami właściwej kontroli zarządczej w jednostce.

Zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej należy do obowiązków kierownika jednostki, zgodnie z art. 69 ust. 1. pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

2. Gromadzenie dochodów

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o plan finansowy i sprawozdanie Rb-27S.

Dochody na 31 grudnia 2015 r. na podstawie sprawozdania z wykonania planu dochodów budżetowych:

Klasyfikacja budżetowa			Plan (po zmianach)	Należności	Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)	Należności pozostałe do zapłaty		Nadpłaty
dział	rozdział	paragraf				ogółem	w tym zaległości netto	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
854	85420	0690	0,00	183,00	183,00	0,00	0,00	0,00
		0830	194 400,00	350 324,42	151 110,56	199 213,86	199 213,86	0,00
		0920	2 000,00	1 727,89	437,55	1 290,34	1 290,34	0,00
		0970	2 000,00	2 988,91	2 988,91	0,00	0,00	0,00
854	85402	89684	198 400,00	355 224,22	154 720,02	200 504,20	200 504,20	0,00
Razem		854	198 400,00	355 224,22	154 720,02	200 504,20	200 504,20	0,00

W trakcie kontroli ustalono, że jednostka w 2015 r. otrzymywała dochody z tytułu różnych wpłat: opłaty za wydanie świadectwa i legitymacji szkolnej, odpłatności za wyżywienie wychowanek, wpływy z odsetek od środków zgromadzonych na rachunkach bankowych, wpływy z tytułu wynagrodzenia dla płatnika - PIT4 oraz DRA (zaliczka na podatek dochodowy od osób fizycznych i zapłata składek ZUS).

Dochody na 30 września 2016 r. na podstawie sprawozdania z wykonania planu dochodów budżetowych:

Klasyfikacja budżetowa			Plan (po zmianach)	Należności	Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)	Należności pozostałe do zapłaty		Nadpłaty
dział	rozdział	paragraf				ogółem	w tym zaległości netto	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
854	85420	0690	200,00	34,00	34,00	0,00	0,00	0,00
		0830	194 400,00	305 394,30	106 611,42	198 782,88	198 782,88	0,00
		0920	2 000,00	1 105,38	106,93	998,45	998,45	0,00
		0970	2 000,00	719,36	719,36	0,00	0,00	0,00
854	85420	89684	198 600,00	307 253,04	107 471,71	199 781,33	199 781,33	0,00
Razem		854	198 600,00	307 253,04	107 471,71	199 781,33	199 781,33	0,00

Dochody na 31 października 2016 r. na podstawie sprawozdania z wykonania planu dochodów budżetowych:

Klasyfikacja budżetowa			Plan (po zmianach)	Należności	Dochody wykonane (wplywy minus zwroty)	Należności pozostałe do zapłaty		Nadpłaty
dział	rozdział	paragraf				ogółem	w tym zaległości netto	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
854	85420	0690	200,00	0,00	42,00	0,00	0,00	0,00
		0830	194 400,00	0,00	117 221,79	0,00	0,00	0,00
		0920	2 000,00	0,00	159,24	0,00	0,00	0,00
		0970	2 000,00	0,00	741,86	0,00	0,00	0,00
854	85420	89684	198 600,00	0,00	118 164,89	0,00	0,00	0,00
Razem		854	198 600,00	0,00	118 164,89	0,00	0,00	0,00

Na podstawie zestawienia „Sprawy zdane do biura prawnego do października 2016 r.” ustalono, że do 31 października 2016 r. przekazano 63 sprawy na łączną kwotę zadłużenia w wysokości 150 714,62 zł (błąd w numeracji, wykazano liczbę 64). Ponadto z zestawieniu sporządzonego przez MOW wynika, że zostało przygotowanych 10 kolejnych spraw do przekazania do Biura Prawnego na łączną kwotę zadłużenia 27 593,00 zł. Zestawienie stanowi akta kontroli nr 9/4.

Zgodnie z „Tabelą osób zadłużonych” sporządzoną przez MOW, do których zostały wysłane wezwania do zapłaty 31 października 2016 r. wynika, że łączna kwota wynosiła 24 003,00 zł. Stan zadłużenia ogółem na 31 października 2016 r. wynosił 202 310,62 zł.

Stwierdzono, że w MOW nie prowadzi się rejestru spraw przekazanych do windykacji, jak również nie ewidencjonuje się spraw przekazanych do Biura Prawnego Starostwa Powiatowego celem skierowania ich do Sądu. Brakuje również kartotek imiennych poszczególnych wychowanek.

Wobec powyższego nie można ustalić liczby obecnie prowadzonych i zakończonych spraw. Ustalono, żeteczki wychowanek nie są numerowane i rejestrowane. Numery ewidencyjne wychowanek ustalono na podstawie zapisów prowadzonych w Księdze uczniów i do celów kontrolnych przypisano je do teczek z dokumentacją wychowanek dotyczącą odpłatności za wyżywienie.

Ponadto stwierdzono brak prowadzonych ewidencji dokumentów przekazywanych pomiędzy MOW, PZEASiPO a Biurem Prawnym w zakresie prowadzonych spraw tj. przekazywanie dokumentacji zwrotnej o wynikach czynności egzekucyjnych (przekazywanie postanowień sądowych i komorniczych).

Z informacji uzyskanych od głównego księgowego wynika, że procedurę egzekucyjną należności wszczyna się dopiero po opuszczeniu ośrodka przez wychowanki. Dwukrotnie wysyłane są wezwania do zapłaty do rodziców lub opiekunów prawnych, a w przypadku braku uregulowania zaległej wpłaty, sprawę przekazuje się do Biura Prawnego (brak potwierdzenia przekazania).

W związku z występującymi rozbieżnościami w dokumentacji dotyczącej zaległości w odpłatnościach za wyżywienie przedstawionej do kontroli (zestawienia głównego księgowego, dokumentacja źródłowa tj. wezwania do zapłaty, teczki wychowanek, dane uzyskane z Biura Prawnego), niemożliwe jest ustalenie faktycznych kwot zadłużenia. W ocenie kontrolujących koniecznym jest wprowadzenie imiennych kartotek, w których ewidencjonowane byłyby wszystkie odpłatności (przypisy i wpłaty) wychowanek ośrodka oraz ponowne zweryfikowanie wszystkich spraw dotyczących należności od rodziców za wyżywienie wychowanek w MOW.

Sprawy przekazane do Biura Prawnego

Tabela nr 1. Zestawienie spraw znajdujących się w Biurze Prawnym

L.p.	Nr ewid. wychowanki	Data powstania I należności	Stan zadłużenia wg MOW w zł	Stan zadłużenia wg dokumentacji w zł	Razem spłaty komornicze w zł	Uwagi	Data Postanowienia Komornika
1	180/11	2011-01-16	1 385,00	1 385,00		Postępowanie egzekucyjne umorzone przez komornika	2016-07-20
2	126/10	2011-10-13	4 570,00	4 570,00	300,00	Wpłaty komornicze	
3	157/11	2011-10-13	4 300,00	4 300,00	250,73	Wpłaty komornicze	
4	182/11	2011-10-13	6 310,47	6 310,47		Ostatnie wezwanie do zapłaty 2015-02-23	
5	145/10	2011-10-13	2 190,47	2 190,47		Postanowienie zwrócić tytuł wykonawczy i zakończyć postępowanie egzekucyjne w sprawie. Wezwanie do uiszczenia wpłaty.	2014-01-24
6	148/10	2011-10-13	382,32	382,32	567,08	Wpłaty komornicze	
7	184/11	2011-10-13	9 411,72	9 411,72		ostatnie wezwanie do zapłaty 2015-02-23	
8	169/11	2011-10-13	4 570,47	4 570,47		Zajęcie dłużnikowi wierzytelności z rachunku bankowego	
9	192/11	2011-11-12	2 059,90	2 059,90	2 374,48	Wpłaty komornicze	
10	196/11	2011-11-12	718,32	718,32	13,84	Postępowanie egzekucyjne umorzone przez komornika	2015-12-15
11	200/11	2011-12-11	4 260,65	4 260,65	25,00	Wpłaty komornicze	
12	202/11	2012-01-12	7 655,31	7 655,31	170,69	Wpłaty komornicze	
13	149/11	2012-03-11	510,47	510,47	2 000,00	Wpłaty komornicze	
14	208/12	2012-03-12	751,38	751,38	995,87	Wpłaty komornicze	
15	209/12	2012-04-12	5 932,00	5 932,00		ostatnie wezwanie do zapłaty 2014-08-25	
16	223/12	2012-09-14	100,00	100,00		ostatnie wezwanie do zapłaty 2014-09-14	
17	246/12	2012-12-31	700,00	500,00		ostatnie wezwanie do zapłaty 2013-03-29	
18	220/12	2012-06-11	718,59	718,59	491,41	Wpłaty komornicze	
19	199/11	2012-09-27	4 363,36	4 363,36	146,64	Postępowanie egzekucyjne umorzone przez komornika	2015-12-04
20	238/12	2012-10-02	2 834,33	2 834,33	7,67	Postępowanie egzekucyjne umorzone przez komornika	2016-01-29
21	236/12	2012-10-12	870,00	870,00		Ostatnie wezwanie do zapłaty 2013-05-31	
22	235/12	2012-11-12	2 830,00	2 830,00		Zajęcie wierzytelności US	2016-01-14
23	253/12	2012-12-14	711,86	711,86	68,14	Postępowanie egzekucyjne umorzone przez komornika	2016-03-16
24	260/13	2013-02-28	900,00	450,00		Wezwanie do uzupełnienia braków formalnych pozwu	2014-02-12
25	261/13	2013-03-11	23,18	23,18		Umorzenie postępowania egzekucyjnego 490,00 zł z 2015-11-13	2015-11-13
26	245/12	2013-03-11	765,77	765,77	765,77	Wpłaty komornicze	
27	176/11	2013-04-12	1 140,00	1 140,00		Wezwanie do uzupełnienia braków formanych pozwu	
28	252/12	2013-07-11	4 179,15	4 179,15	56,85	Postępowanie egzekucyjne umorzone przez komornika	2016-04-27

29	258/13	2013-07-11	500,00	0,00		Rozliczenie z 2014-02-13	
30	267/13	2013-07-11	3 832,00	3 832,00		Zawiadomienie wierzyciela o bezskutecznej egzekucji z ruchomości i wierzytelności dłużnika	2016-04-20
31	263/13	2013-07-11	8 374,00	8 374,00		Ostatnie wezwanie do zapłaty 2016-04-07	
32	250/12	2013-07-11	4 072,00	4 072,00		Ostatnie wezwanie do zapłaty 2014-06-25	
33	270/13	2013-07-15	644,00	644,00		Ostatnie wezwanie do zapłaty 2016-04-13	
34	239/12	2013-07-21	237,10	237,10	3 915,79	Wpłaty komornicze	
35	291/13	2013-11-14	4 932,00	4 932,00		Ostatnie wezwanie do zapłaty 2015-07-31	
36	298/13	2013-11-14	5 054,00	5 054,00		Ostatnie wezwanie do zapłaty 2015-07-31	
37	281/12	2013-11-14	2 129,46	2 129,46	268,54	Postępowanie egzekucyjne umorzone przez komornika	2016-02-03
38	297/13	2013-11-14	5 030,00	5 030,00		wniosek egzekucyjny z 2016-11-17	
39	288/13	2013-11-14	492,00	492,00		Wystawiony nakaz do zapłaty w postępowaniu upominawczym z 2015-07-14	
40	290/13	2013-12-12	1 188,00	1 188,00		Zajęcie wynagrodzenia za pracę oraz wierzytelności zasiłku chorobowego i wezwanie do dokonywania potrąceń. Zajęcie rachunku bankowego.	2016-03-24
41	311/14	2013-12-12	1 772,00	1 772,00	816,00	Ostatnie wezwanie do zapłaty 2015-10-30	
42	224/12	2013-12-12	4 422,00	4 422,00		Postępowanie egzekucyjne umorzone przez komornika	2016-11-14
43	302/13	2014-02-13	4 450,00	4 450,00		Ostatnie wezwanie do zapłaty MOW 2016-04-13, wpłata 770,00 zł w 2016 r.	
44	295/13	2014-03-13	995,03	995,03	36,97	Wpłaty komornicze	
45	316/14	2014-03-31	1 428,00	1 428,00		Zajęcie wynagrodzenia za pracę oraz wierzytelności zasiłku chorobowego i wezwanie do dokonywania potrąceń. Zajęcie wierzytelności.	
46	327/14	2014-06-15	3 164,00	3 164,00		Ostatnie wezwanie do zapłaty(korekta) 2016-08-04	
47	333/14	2014-07-10	327,93	380,00		Ostatnie wezwanie do zapłaty 2015-10-30	
48	340/14	2014-10-10	3 204,00	3 204,00		Ostatnie wezwanie do zapłaty 2015-10-30	
49	349/14	2014-11-12	2 940,00	2 940,00		Ostatnie wezwanie do zapłaty 2015-07-31	
50	347/14	2014-11-13	1 966,00	410,00		Ostatnie wezwanie do zapłaty 2016-04-13	
51	353/14	2014-11-13	2 820,00	2 820,00		2015-04-13	
52	348/14	2014-11-13	96,00	96,00		Ostatnie wezwanie do zapłaty 2015-10-30	
53	307/13	2014-12-12	144,00	144,00		Wystawiony nakaz do zapłaty w postępowaniu upominawczym z 2015-07-14	
54	360/15	2015-02-12	324,00	324,00		Ostatnie wezwanie do zapłaty 2016-05-05	
55	361/15	2015-02-12	1 704,00	1 704,00		Ostatnie wezwanie do zapłaty 2015-10-30	
56	379/15	2015-06-10	672,00	672,00		Ostatnie wezwanie do zapłaty 2015-10-30	
57	404/15	2015-07-15	1 068,00	1 068,00		Ostatnie wezwanie do zapłaty 2016-08-04	
58	415/15	2016-02-12	156,00	156,00		Ostatnie wezwanie do zapłaty 2016-05-31	
59	317/14	2016-06-15	432,00	432,00		Ostatnie wezwanie do zapłaty 2016-04-13	
60	330/14	2016-06-15	988,82	988,82	307,18	Wpłaty komornicze	
			144 703,06	142 049,13			

Legenda:

	wpłaty komornicze
	postępowanie egzekucyjne umorzone przez komornika
	błędnie przypisane kwoty należności
	postępowania umorzone wykazane przez Biuro Prawne
	pozostałe postępowania umorzone

Z powyższego zestawienia wynika, że w przypadku pięciu wychowanek zostały niewłaściwie przypisane kwoty zadłużenia w zestawieniu „Sprawy zdane do biura prawnego do października 2016 r.” na łączną kwotę 4 393,97 zł, a winno być 1 740,00 zł. Nieprawidłowości wystąpiły przy następujących wychowankach:

- nr 246/12 przypisano kwotę 700,00 zł, natomiast z dokumentów (ostatnie wezwanie do zapłaty 29 marca 2013 r.) wynika, że kwota zadłużenia wynosi 500,00 zł.
- nr 260/13 przypisano kwotę 900,00 zł, natomiast z dokumentów (ostatnie wezwanie do zapłaty z 07 listopada 2013 r.) wynika, że kwota zadłużenia wynosi 450,00 zł.
- nr 258/13 przypisano kwotę 500,00 zł, natomiast z dokumentów (rozliczenie z 13 lutego 2014 r.) wynika, że zadłużenie zostało spłacone,
- nr 333/14 przypisano kwotę 327,93 zł, natomiast winno być 380,00 zł (ostatnie wezwanie do zapłaty z 30 października 2015 r.), różnica powstała z błędnie odjętej kwoty 56,57 zł dotyczącej wpłaty komorniczej innej wychowanki,
- nr 347/14 przypisano kwotę 1 966,00 zł, natomiast z dokumentacji (ostatnie wezwanie do zapłaty z 13 kwietnia 2016 r.) wynika, że kwota zadłużenia wynosi 410,00 zł.

Rozbieżności powstałe w kwotach zadłużenia wynikają z błędów i pomyłek osoby, która dokonuje naliczeń odpłatności i wystawia wezwania do zapłaty. Dokumenty źródłowe stanowią akta kontroli nr 9/5.

W trakcie kontroli ustalono, że w przypadku 8 spraw komornik umorzył postępowanie egzekucyjne wobec stwierdzenia bezskuteczności egzekucji. Wobec powyższego kwoty należności winny być uznane jako roszczenia sporne lub wątpliwe należności, a tym samym przeniesione na konto pozabilansowe 290 – „odpisy aktualizujące należności” na łączną kwotę 20 743,48 zł.

Ponadto z weryfikacji dokumentów spraw znajdujących się w Biurze Prawnym ustalono, że w przypadku sprawy (wychowanka o nr 267/13) komornik umorzył postępowanie egzekucyjne z datą 20 kwietnia 2016 r. natomiast jednostka nadal wykazuje kwotę zadłużenia w wysokości 3 832,00 zł.

Jednocześnie stwierdzono, że w przypadku kolejnej sprawy (wychowanka o nr 261/13), komornik umorzył postępowanie egzekucyjne z datą 13 listopada 2015 r. i kwota główna należności została odpisana, natomiast pozostały niespłacone odsetki w wysokości 23,18 zł.

Ustalono dodatkowo, że w 13 sprawach komornik przekazuje na bieżąco wpłaty zaległości wyegzekwowane od dłużników na podstawie zajęcia wynagrodzenia za pracę, rachunku bankowego itp.

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, że w MOW nie istnieją żadne rejestry, ewidencje lub dzienniki korespondencyjne dokumentujące poszczególne etapy prowadzonych spraw.

Ustalono, że wyłącznie główny księgowy jednostki prowadzi dokumentację, ustala kwoty należności, dokonuje przypisów, nalicza odsetki, sporządza korekty, weryfikuje, kontroluje i nadzoruje windykację należnościami w jednostce.

Ustalono, że niedopuszczalne jest łączenie dwóch funkcji tj. osoby prowadzącej dokumentację dotyczącą rozliczenia należności oraz wykonywanie czynności kontrolnych w tym zakresie, co narusza przepisy ustawy o finansach publicznych.

Stwierdzono, że żadnemu z pozostałych pracowników MOW, Dyrektor jednostki nie przydzielił w zakresie czynności służbowych, spraw związanych z naliczaniem odpłatności za wyżywienie oraz prowadzeniem ewidencji zadłużenia wychowanek i windykacji należności.

Dyrektor MOW dopuścił do sytuacji, że główny księgowy wykonuje czynności, które winien nadzorować z uwagi na pełnione stanowisko, zgodnie z przepisami wynikającymi z ustawy o rachunkowości. Wykonywanie przez głównego księgowego powyższych czynności w sposób rażąco narusza zasady kontroli zarządczej w zakresie kontroli dokumentów.

Niewłaściwy przydział obowiązków spowodował zakłócenie właściwego funkcjonowania jednostki. Złe przydzielenie obowiązków głównemu księgowemu, które winien wykonywać inny pracownik, spowodowało zagrożenie dla finansów i majątku jednostki, ponieważ główny księgowy sam wykonywał i zatwierdzał operacje księgowe.

Brak nadzoru Dyrektora MOW spowodował rażąco wysoki wzrost należności jednostki.

Zaistniała sytuacja spowodowała, że na poziomie kontrolnym niemożliwe było sprawdzenie prawidłowości naliczonych kwot zadłużenia.

Wystawione wezwania do zapłaty

Tabela nr 2. Zestawienie wysłanych wezwań do zapłaty z 31 października 2016 r.

L.p.	Nr ewidencyjny wychowanki	Data powstania zadłużenia	Stan zadłużenia	Numer wezwania	Data wezwania do zapłaty
1	425/16	2016-04-01	1 944,00	4423.239.16	2016-10-31
2	422/16	2016-04-01	1 120,50	4423.240.16	2016-10-31
3	416/15	2015-12-01	1 972,00	4423.241.16	2016-10-31
4	383/15	2015-04-01	2 340,00	4423.242.16	2016-10-31
5	388/15	2015-10-01	3 360,00	4423.243.16	2016-10-31
6	424/16	2016-10-03	360,00	4423.251.16	2016-10-31
7	390/15	2015-06-01	3 480,00	4423.246.16	2016-10-31
8	297/13	2016-02-01	2 208,00	4423.249.16	2016-10-31
9	407/15	2016-01-04	1 950,50	4423.250.16	2016-10-31
10	426/16	2016-04-01	1 500,00	4423.252.16	2016-10-31
11	411/15	2015-12-02	2 052,00	4423.254.16	2016-10-31
12	446/16	2016-10-03	72,00	4423.253.16	2016-10-31
13	382/15	2016-10-03	360,00	4423.245.16	2016-10-31
14	447/16	2016-10-03	120,00	4423.248.16	2016-10-31
15	428/16	2016-06-01	960,00	4423.247.16	2016-10-31
16	444/16	2016-10-03	204,00	4423.244.16	2016-10-31
17	268/15	2015-07-01	721,00	4423.257.16	2016-10-31
			24 724,00		

W trakcie kontroli ustalono, że na dzień 31 października 2016 r. wysłano wezwania do zapłaty na łączną kwotę 24 724,00 zł. Natomiast z zestawienia udostępnionego przez MOW wynika, że nie uwzględniono kwoty należności w wysokości 721,00 zł (dotyczy wychowanki o nr 268/15).

W trakcie czynności kontrolnych ustalono również, że w wystawionych wezwaniach do zapłaty nie naliczono odsetek za nieterminowe regulowanie należności.

Zestawienie udostępnione przez MOW znajduje się w aktach kontroli nr 9/4.

Kserokopia wezwania do zapłaty stanowi akta kontroli nr 9/6.

Ponadto z zestawienia „Odsetek od należności” sporządzonego przez głównego księgowego MOW, dotyczących 27 spraw prowadzonych przez Biuro Prawne na dzień 31 października 2016 r. wynika, iż naliczono kwotę łączną 1 527,44 zł. Na podstawie przedłożonej do kontroli dokumentacji nie można zweryfikować prawidłowości naliczenia tych odsetek.

W trakcie kontroli ustalono, że przypis odpłatności za wyżywienie wychowanek ośrodka za miesiąc październik wynosił łącznie 13 850,21 zł. Na podstawie „Zestawienia rachunków za m-c październik 2016 r.” z 03 października 2016 r. ustalono, że wystawiono rachunki od nr 560/2016 do nr 613/2016 (54 rachunki w tym jeden rachunek anulowany). Zestawienie stanowi akta kontroli nr 9/7.

Ponadto stwierdzono, że kwota odpłatności za całodzienne wyżywienie wychowanki w MOW wynosiła 12,00 zł zgodnie z Zarządzeniem nr (brak numeru) Dyrektora Ośrodka z 08 maja 2013 r. Zarządzenie stanowi akta kontroli nr 9/8.

Umorzenia komornicze

Z „Zestawień umorzeń komorniczych” sporządzonych przez głównego księgowego MOW do 31 października 2016 r., wynika że komornik sądowy umorzył postępowania egzekucyjne wobec stwierdzenia bezskuteczności egzekucji, zgodnie z art. 824 §1 pkt 3 ustawy Kodeks postępowania cywilnego. Ustalono, że główny księgowy do 31 października 2016 r. dokonał 16 przeksięgowań należności uznanych jako roszczenia sporne lub wątpliwe należności (należności dochodzone na drodze postępowania sądowego) na konto 290 – „odpisy aktualizujące należności”. Dokonano odpisu na łączną kwotę 26 051,43 zł. Zestawienia umorzeń komorniczych stanowią akta kontroli nr 9/9.

Zestawienie ww. odpisów znajduje się w poniższej tabeli:

Tabela nr 3. *Umorzenia postępowań egzekucyjnych przez komornika.*

L.p.	Numer ewidencyjny	Data zapisania do MOW	Data opuszczenia MOW	Kwota zadłużenia	Prawidłowa kwota zadłużenia	Różnica	Odsetki	Data postanowienia o umorzeniu postępowania przez komornika
1	177/11	2011-08-24	2012-08-31	2 604,14	2 604,14			2014-06-14
2	214/12	2012-04-20	2012-08-22	700,00	700,00			2014-06-30
3	225/12	2012-08-24	2013-10-23	0,00	0,00		0,62	2015-06-30
4	140/10	2010-10-27	2012-11-07	1 780,00	1 780,00			2015-12-09
5	268/13	2013-03-27	2013-10-10	1 189,45	909,45	280,00		2015-12-10
6	319/14	2014-02-26	2014-04-29	718,16	718,16			2015-12-15
7	310/14	2014-01-20	2014-06-20	1 812,00	1 812,00			2016-03-16
8	215/12	2012-04-30	2012-10-12	730,00	730,00			2016-05-05
9	328/14	2014-05-07	2014-09-22	628,00	628,00			2016-06-01
10	289/13	2013-09-11	2014-10-06	1 406,00	1 406,00			2016-06-24

11	131/10	2010-09-30	2012-07-03	1 404,74	1 404,74			2016-06-30
12	271/13	2013-05-18	2014-07-21	3 142,00	3 142,00			2016-06-30
13	312/14	2014-01-22	2014-08-31	998,94	998,94			2016-06-30
14	321/14	2014-03-04	2014-08-31	1 428,00	1 428,00			2016-06-30
15	294/13	2013-10-09	2014-08-31	2 700,00	2 700,00			2016-07-21
16	219/12	2012-05-23	2014-07-03	4 810,00	3 580,00	1 230,00		2016-10-27
Razem:				26 051,43	24 541,43	1 510,00	0,62	

Na podstawie dokumentacji przedłożonej do kontroli w jednostce oraz dokumentacji znajdującej się w Biurze Prawnym ustalono, że niewłaściwie przypisano kwoty zadłużeń wychowankom o numerach ewidencyjnych 368/13 i 219/12 na łączną kwotę 1 510,00 zł. Z wyjaśnień głównego księgowego wynika, że nastąpiła pomyłka w związku z błędnie zaksięgowaną kwotą na początek roku 2016 r. i powyższe zostanie skorygowane do końca roku 2016. Prawidłowa kwota należności spornych wynosi 24 541,43 zł. Wyjaśnienia głównego księgowego dotyczące różnic w kwotach stanowią akta kontroli nr 9/10.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że na koniec listopada 2016 r. główny księgowy prześledził kolejnych 7 spraw dotyczących należności uznanych jako roszczenia sporne lub wątpliwe należności, w wyniku umorzenia postępowania egzekucyjnego przez komornika na łączną kwotę 20 024,55 zł. Wymienione w poniższej tabeli sprawy zostały również uwzględnione w „Zestawieniu spraw przekazanych do biura prawnego do 20 listopada 2016 r.”.

Tabela nr 4. *Umorzenia komornicze zaplanowane na listopad 2016 r.*

L.p.	Numer ewidenc. wychowanki	Data zapisania do MOW	Data opuszczenia MOW	Kwota zadłużenia w zł	Kwota z nakazu zapłaty w postępowaniu upominawczym w zł	Wpłaty komornicze w zł	Data postanowienia o umorzeniu postępowania przez komornika
1	199/11	2011-11-30	2013-11-15	4 363,36	4 510,00	146,64	2015-12-04
2	238/12	2012-09-28	2014-08-31	2 834,33	2 834,33	7,67	2016-01-29
3	281/12	2013-09-01	2014-08-31	2 129,00	2 488,00	268,54	2016-02-03
4	253/12	2012-11-27	2013-04-09	711,86	780,00	68,14	2016-03-16
5	252/12	2012-11-23	2014-08-31	4 179,00	4 236,00	56,85	2016-04-27
6	180/11	2011-08-30	2013-08-05	1 385,00	1 385,00		2016-07-20
7	224/12	2012-08-22	2015-06-23	4 422,00	4 422,00		2016-11-14
Razem:				20 024,55			

Z zestawienia spraw przygotowanych do przekazania przez MOW do Biura Prawnego sporządzonego przez głównego księgowego wynika, że przygotowano dokumentacje 10 spraw na łączną kwotę 27 593,00 zł. Natomiast na podstawie dokumentacji źródłowej jednostki ustalono, że przygotowano łącznie 13 spraw na kwotę 33 806,00 zł.

Z dokumentów przedstawionych do kontroli wynika, że trzy sprawy spośród wyszczególnionych w zestawieniu „Sprawy zdane do biura prawnego do października 2016 r.”, na łączną kwotę 6 011,50 zł, nadal znajdują się w jednostce (nr ewidencyjny wychowanek 402/15, 405/15 i 409/15).

Tabela nr 5. Sprawy przygotowane do przekazania do Biura Prawnego w 2016 r.

	Nr ewidencyjny	Data powstania zadłużenia	Stan zadłużenia	Numer wezwania do zapłaty	Data wezwania do zapłaty	Data przyjęcia MOW	Data opuszczenia MOW
1	337/14	2014-10-01	5 052,50	4423.193.16	2016-08-31	2014-08-31	2016-08-31
2	394/15	2015-09-01	1839,00	4423.255.16	2016-10-31	2015-08-25	2016-08-31
3	430/16	2015-06-01	664,00	4423.196.16	2016-08-31	2016-05-27	2016-08-31
4	351/14	2015-01-02	4 639,50	4423.198.16	2016-08-31	2014-10-15	2016-08-31
5	400/15	2015-10-01	3 072,00	4423.255.16	2016-10-31	2015-09-09	2016-08-31
6	342/14	2015-07-01	4 908,00	4423.203.16	2016-08-31	2014-09-08	2016-08-01
7	412/15	2016-06-01	648,00	4423.206.16	2016-08-31	2015-11-12	2016-08-31
8	418/15	2016-01-04	1 896,00	4423.210.16	2016-08-31	2015-12-31	2016-08-31
9	365/15	2015-10-01	3 480,00	4423.211.16	2016-08-31	2015-01-20	2016-08-31
10	401/15	2015-10-08	1 595,50	4423.218.16	2016-08-31	2015-09-10	2016-05-17
11	409/15	2015-12-12	1 895,50	4423.258.16	2016-10-31	2015-10-21	2016-09-01
12	405/15	2015-12-12	2 196,00	4423.260.16	2016-10-31	2015-10-13	2016-10-06
13	402/15	2016-02-12	1 920,00	4423.259.16	2016-10-31	2015-09-20	2016-10-04
			33 806,00				

Ponadto ustalono, że w przypadku wychowanki nr 394/15 nie uwzględniono korekty wezwania z 31 października 2016 r. i wykazano stan zadłużenia w zaniżonej kwocie tj. 1 639,00 zł.

Dokumenty źródłowe stanowią akta kontroli nr 9/11.

Z informacji uzyskanych z Biura Prawnego wynika, że oprócz wyżej wymienionych 23 spraw dotyczących umorzenia postępowania egzekucyjnego przez komornika, zakończonych zostało jeszcze 15 innych postępowań, nie uwzględnionych w tabelach udostępnionych przez MOW. Zestawienie umorzonych postępowań egzekucyjnych sporządzone przez Biuro Prawne stanowi akta kontroli nr 9/12.

Z dokumentów znajdujących się w Biurze Prawnym wynika, że w przypadku sprawy (wychowanka o nr 267/13) komornik umorzył postępowanie egzekucyjne z datą 20 kwietnia 2016 r. natomiast jednostka nadal wykazuje kwotę zadłużenia w wysokości 3 832,00 zł.

Jednocześnie stwierdzono, że w przypadku sprawy (wychowanka o nr 261/13), komornik umorzył postępowanie egzekucyjne z datą 13 listopada 2015 r. i kwota główna należności została odpisana, natomiast pozostały niespłacone odsetki w wysokości 23,18 zł.

PODSUMOWANIE

W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych stwierdzono rażące nieprawidłowości i uchybienia, w szczególności:

- 1) w zakresie gospodarowania mieniem:
 - a) prowadzenie ksiąg inwentarzowych jednostki przez głównego księgowego,
 - b) uzupełnianie dokumentów inwentaryzacyjnych po terminie,
 - c) niewłaściwe delegowanie uprawnień,
 - d) brak wyznaczonej osoby do zastępowania głównego księgowego,

- e) niewłaściwie przeprowadzony zdawczo-odbiorczy spis z natury w terminie od 19 do 22 sierpnia 2016 r.,
 - f) brak numeracji w przypadku dwóch zarządzeń dot. przeprowadzenia inwentaryzacji w magazynach,
 - g) brak pełnego oznakowania mienia jednostki, zgodnie z ewidencją w księdze inwentarzowej,
 - h) nieczytelne oznakowanie składników majątku, niezgodne z pozycjami zapisanymi w księgach inwentarzowych prowadzonych w MOW.
- 2) w zakresie gromadzenia dochodów:
- a) niewłaściwy przydział obowiązków podległym pracownikom przez Dyrektora z naruszeniem ustawy o finansach publicznych oraz zasad kontroli zarządczej,
 - b) złe przydzielenie obowiązków głównemu księgowemu jednostki, który prowadził dokumentację, ustalał kwoty należności, dokonywał przypisów, naliczał odsetki, sporządzał korekty, weryfikował, kontrolował i nadzorował windykację należnościami w jednostce,
 - c) brak nadzoru Dyrektora MOW nad windykacją należności,
 - d) brak należytego nadzoru głównego księgowego nad windykacją należności,
 - e) brak określenia w zakresie czynności służbowych obowiązków rzeczywiście wykonywanych,
 - f) niewłaściwe delegowanie uprawnień w zakresie prowadzenia spraw dotyczących odpłatności za wyżywienie,
 - g) brak imiennych kartotek wychowanek dotyczących ewidencji należności (naliczenia, wpłaty, zaległości) za wyżywienie w ośrodku,
 - h) brak rejestru spraw wychowanek przekazanych do windykacji do Biura Prawnego Starostwa Powiatowego,
 - i) brak numeracji teczek wychowanek,
 - j) brak prowadzenia rejestru, ewidencji lub dzienników korespondencyjnych dokumentujących poszczególne etapy prowadzonych spraw,
 - k) brak naliczania odsetek za nieterminowe wpłaty.
- 3) Niewłaściwy nadzór głównego księgowego nad prowadzeniem dokumentacji dotyczącej należności oraz gospodarki mieniem.
- 4) Rażąco naruszenie ustawy o finansach publicznych oraz ustawy o rachunkowości przez Dyrektora MOW w zakresie gospodarowania mieniem i windykacji należności w jednostce.
- 5) Nieprawidłowości w zakresie kontroli zarządczej dotyczące w szczególności delegowania uprawnień.
- 6) Niewłaściwa numeracja zarządzeń dyrektora (wystawianie zarządzeń bez numeracji).

Faktyczne cele kontroli nie zostały osiągnięte na etapie bezpośredniego postępowania kontrolnego. W związku z powyższym zostaną wydane zalecenia pokontrolne.

Na tym protokół zakończono i po uprzednim przeczytaniu podpisano.

Odmowa podpisania protokołu przez kontrolowanego nie stanowi jego nieważności oraz przeszkody do wydania i realizacji zaleceń pokontrolnych.

Do ustaleń zawartych w niniejszym protokole, kontrolowanemu przysługuje prawo wniesienia umotywowanych uwag w terminie 7 dni od daty jego podpisania.

Protokół sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach, które otrzymują:

- Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy dla Dziewcząt im. Polskich Olimpijczyków w Kruszwicy,
- Wydział Edukacji, Kultury, Sportu i Zdrowia Starostwa Powiatowego w Inowrocławiu,
- Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli Starostwa Powiatowego w Inowrocławiu.

Inowrocław, 07 grudnia 2016 r.

Za jednostkę kontrolowaną

Kontrolujący

DYREKTOR OŚRODKA
Grzegorz Stasiak
mgr Grzegorz Stasiak

KIEROWNIK
Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli
Audytora Wewnętrznego
Joanna Michalak
Joanna Michalak

PODINSPEKTOR
Anna Żuk
Anna Żuk

Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy
dla Dziewcząt
im. Polskich Olimpijczyków
ul. Hutwaska 20, 88-153 Kruszwica
tel. fax 52 353 47 86 tel. 052 353 43 95
NIP 52-266-68-18 REGON 540482702

Robert Goldecki
6012-2016
NACZELNIK
Wydziału Edukacji, Kultury, Sportu i Zdrowia
Robert Goldecki
Robert Goldecki

Inowrocław, 29 grudnia 2016 r.

AWK.II.1711.104.2016

Pan
Grzegorz Stasiak
Dyrektor
Młodzieżowego Ośrodka
Wychowawczego dla Dziewcząt
im. Polskich Olimpijczyków
w Kruszwicy

ZALECENIA POKONTROLNE

W dniach 15 – 30 listopada 2016 r. została przeprowadzona kontrola doraźna w Młodzieżowym Ośrodku Wychowawczym dla Dziewcząt im. Polskich Olimpijczyków w Kruszwicy. Przedmiotowa kontrola została przeprowadzona zgodnie z imiennymi upoważnieniami do kontroli nr AWK.II.1711.067.105.2016 i AWK.II.1711.068.106.2016 z 14 listopada 2016 r. wydanymi przez Starostę Inowrocławskiego.

Na podstawie ustaleń zawartych w protokole kontroli doraźnej nr AWK.II.1711.09.2016 z 07 grudnia 2016 r. zaleca się usunięcie poniższych nieprawidłowości:

I. W zakresie gospodarowania mieniem:

- 1. *Prowadzenie ksiąg inwentarzowych jednostki przez głównego księgowego.***
Wyznaczyć pracownika odpowiedzialnego za prowadzenie ewidencji mienia w Młodzieżowym Ośrodku Wychowawczym dla Dziewcząt w Kruszwicy.
- 2. *Uzupełnianie dokumentów inwentaryzacyjnych po terminie.***
Dokonywać na bieżąco kompletnych wpisów w dokumentacji związanej z inwentaryzacją w MOW. Rzetelnie przeprowadzać spis majątku jednostki.
- 3. *Niewłaściwe delegowanie uprawnień.***
Zweryfikować zakresy czynności podległych pracowników i właściwie delegować uprawnienia dotyczące gospodarki majątkiem jednostki.
- 4. *Brak wyznaczonej osoby do zastępowania głównego księgowego.***
Z dniem 01 stycznia 2017 r. zadanie będzie realizowane przez Powiatowe Centrum Usług Oświatowych.

5. **Brak numeracji w przypadku dwóch zarządzeń dot. przeprowadzenia inwentaryzacji w magazynach.**

Rzetelnie prowadzić rejestr wydanych zarządzeń z zachowaniem ciągłości numeracji i chronologii wpisów.

6. **Nieprawidłowe oznakowanie mienia ruchomego w jednostce polegające na braku naniesienia trwałych oznaczeń na elementy ruchome majątku.**

Uporządkować oznakowanie mienia ruchomego jednostce w sposób jednolity, trwałe i czytelny. Oznakowanie winno być zgodne z pozycjami zapisanymi w księgach inwentarzowych prowadzonych w MOW.

II. W zakresie gromadzenia dochodów:

1. **Niewłaściwy przydział obowiązków podległym pracownikom przez Dyrektora z naruszeniem ustawy o finansach publicznych oraz zasad kontroli zarządczej.**

Zweryfikować zakresy czynności podległych pracowników i właściwie przydzielić obowiązki do stanowisk pracy, zgodnie z przepisami prawa w tym zakresie.

2. **Złe przydzielenie obowiązków głównemu księgowemu jednostki, który prowadził dokumentację, ustalał kwoty należności, dokonywał przypisów, naliczał odsetki, sporządzał korekty, weryfikował, kontrolował i nadzorował windykację należnościami w jednostce.**

Przydzielić obowiązki głównemu księgowemu zgodnie z przepisami ustawy o finansach publicznych. Główny księgowy winien wykonywać czynności polegające na kontrolowaniu i nadzorowaniu z uwagi na pełnione stanowisko, zgodnie z przepisami wynikającymi z ustawy o rachunkowości oraz zasadami kontroli zarządczej w zakresie kontroli dokumentów.

Z dniem 01 stycznia 2017 r. zadanie będzie realizowane przez Powiatowe Centrum Usług Oświatowych.

3. **Brak nadzoru Dyrektora MOW nad windykacją należności.**

Wprowadzić nadzór i kontrolę Dyrektora nad gospodarką finansową jednostki, a w szczególności nad windykacją należności.

4. **Brak należytego nadzoru głównego księgowego nad windykacją należności.**

Wprowadzić należyty nadzór i kontrolę głównego księgowego w zakresie gromadzenia dochodów, a w szczególności związanych z windykacją należności.

Z dniem 01 stycznia 2017 r. zadanie będzie realizowane przez Powiatowe Centrum Usług Oświatowych.

5. **Brak określenia w zakresie czynności służbowych obowiązków rzeczywiście wykonywanych.**

Opracować i przydzielić zakresy czynności służbowych pracownikom w taki sposób, aby nie dopuszczać do wykonywania zadań innych niż związanych

z danym stanowiskiem pracy. Wprowadzić właściwy system nadzoru nad przestrzeganiem realizacji zakresów czynności podległych pracowników.

6. *Niewłaściwe delegowanie uprawnień w zakresie prowadzenia spraw dotyczących odpłatności za wyżywienie.*

Właściwie określić i przydzielić obowiązki pracownikowi na stanowisku odpowiedzialnym za prowadzenie spraw dotyczących odpłatności od rodziców za wyżywienie wychowanek w jednostce.

7. *Brak imiennych kartotek wychowanek dotyczących ewidencji należności (naliczenia, wpłaty, zaległości) za wyżywienie w ośrodku.*

Bezwzględnie wprowadzić imienne kartoteki wychowanek celem szczegółowej ewidencji należności (tj. naliczenia, wpłaty, zaległości) za wyżywienie w ośrodku.

8. *Brak rejestru spraw wychowanek przekazanych do windykacji do Biura Prawnego Starostwa Powiatowego.*

Wprowadzić rejestr dotyczący spraw wychowanek przekazanych do windykacji do Biura Prawnego Starostwa Powiatowego.

9. *Brak numeracji teczek wychowanek.*

Bezwzględnie wprowadzić numeracje teczek wychowanek ośrodka.

10. *Brak prowadzenia rejestru, ewidencji lub dzienników korespondencyjnych dokumentujących poszczególne etapy prowadzonych spraw.*

Wprowadzić rejestr, ewidencję lub dzienniki korespondencyjne dotyczące spraw wychowanek przekazanych do windykacji do Biura Prawnego Starostwa Powiatowego, celem szczegółowej ewidencji i monitorowania etapu postępowania egzekucyjnego.

11. *Brak naliczania odsetek za nieterminowe wpłaty.*

Naliczać odsetki za nieterminowe wpłaty od rodziców za wyżywienie wychowanek, zgodnie z przepisami w tym zakresie.

Informację z wykonania powyższych zaleceń należy przedłożyć w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszych zaleceń pokontrolnych do Kierownika Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli, ul. Roosevelta 36-38, 88-100 Inowrocław, za pośrednictwem Kancelarii Ogólnej Starostwa Powiatowego w Inowrocławiu.


STAROSTA
Tadeusz Marowski