

Opatów, dnia 02.02.2024 r.

POWIAT OPATOWSKI

Wydział Finansowy

FN-V.1711.18.2023

Pan

Dyrektor Centrum Obsługi

Placówek Opiekuńczo –

Wychowawczych w Opatowie

Marek Borkowski

Kontrolę problemową w Placówce Opiekuńczo – Wychowawczej w Ożarowie, Os. Wzgórze 57 A, 27-530 Ożarów, NIP 8631700314, REGON 365245517, w dniach 20-21 grudnia 2023 r. przeprowadziły:

1. Zofia Rusak – Skarbnik Powiatu Opatowskiego, przewodniczący zespołu kontrolnego, na podstawie pisemnego upoważnienia do przeprowadzania kontroli nr 260.2023 z dnia 14 grudnia 2023 r., znak OR-IV.077.125.2023 z upoważnienia Starosty Opatowskiego przez Sekretarza Powiatu,
2. Agnieszka Masternak – Inspektor w Wydziale Finansowym Starostwa Powiatowego w Opatowie, członek zespołu kontrolnego, na podstawie pisemnego upoważnienia do przeprowadzania kontroli nr 261.2023 z dnia 14 grudnia 2023 r., znak OR-IV.125.2023 z upoważnienia Starosty Opatowskiego przez Sekretarza Powiatu,
3. Monika Kostępska – Inspektor w Wydziale Finansowym Starostwa Powiatowego w Opatowie, członek zespołu kontrolnego, na podstawie pisemnego upoważnienia do przeprowadzania kontroli nr 262.2023 z dnia 14 grudnia 2023 r., znak OR-IV.077.125.2023 z upoważnienia Starosty Opatowskiego przez Sekretarza Powiatu,
4. Justyna Kargul – Inspektor w Wydziale Finansowym Starostwa Powiatowego w Opatowie, członek zespołu kontrolnego, na podstawie pisemnego upoważnienia do przeprowadzania kontroli nr 263.2023 z dnia 14 grudnia 2023 r., znak OR-IV.077.125.2023 z upoważnienia Starosty Opatowskiego przez Sekretarza Powiatu.

Zakres kontroli:

Prawidłowość wykorzystania środków z budżetu Powiatu za 2022 rok

- 1) Prawidłowość, terminowość, ewidencjonowanie planu finansowego na koncie 980
- 2) Prawidłowość i terminowość regulowania zobowiązań
- 3) Prawidłowość naliczania wynagrodzeń, składek ZUS
- 4) Prawidłowość wydatkowania środków budżetowych
- 5) Sprawozdawczość
- 6) Inwentaryzacja

Okres objęty kontrolą:

Od 1 stycznia – do 31 grudnia 2022 r.

Wykonanie zadań w kontrolowanym zakresie oceniam pozytywnie.

W wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono, że w okresie objętym kontrolą:

Dokonano sprawdzenia planu finansowego Placówki Opiekuńczo – Wychowawczej w Ożarowie - stwierdzono zgodność księgowanych zmian planu finansowego z uchwałami Rady Powiatu, Zarządu Powiatu oraz Zarządzeniami Dyrektora jednostki.

Sprawdzono terminowość regulowania zobowiązań konta 225, 229, 201 - stwierdzono terminowość regulowania zobowiązań. W związku z powyższym ustalono salda kont na 31.12.2022 r., które są zgodne ze złożonym bilansem jednostki budżetowej na dzień 31.12.2022 r. Konto 201 – Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami – nie stwierdzono przekroczenia terminu płatności. Pozostałe rozrachunki dotyczące depozytów pieniężnych – Rodzina 500 plus i alimentów – sprawdzono księgowania należności i wpłat miesiąc sierpień – wrzesień 2022 r. i stwierdzono zgodność. W prawidłowy sposób naliczano wynagrodzenia, a także składki od nich naliczane. Składki z tytułu ZUS, Funduszu Pracy odprowadzane są w terminie. Sprawdzono ewidencje wydatków budżetowych za miesiąc sierpień i wrzesień 2022 r. Wszystkie dokumenty księgowe opisywane są pod względem merytorycznym, formalno – rachunkowym. Posiadają odpowiednie dekretacje z przyporządkowaniem dokumentu do odpowiednich działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej. Nie stwierdzono rozbieżności, księgowano zgodnie z zamieszczonymi dekretacjami na dowodach księgowych. Dokumenty zatwierdzane są do wypłaty przez upoważnione osoby. Zakup środków żywnościowych odbywa się poza ewidencją na koncie 310 – „Materiały”, produkty żywnościowe kupowane są na bieżące sporządzanie posiłków i księgowane bezpośrednio w koszty. Stwierdzono zgodność sprawozdań finansowych w zakresie planu i wykonania w obrębie danych działów, rozdziałów i paragrafów. Nie stwierdzono przekroczeń planów finansowych. Sprawozdania przedkładano w przewidzianych przepisami terminach. Na podstawie Zarządzenia 45/2022 Dyrektora Centrum Obsługi Placówek Opiekuńczo – Wychowawczych w Opatowie z dnia 30.12.2022 r. dokonano inwentaryzacji rocznej za 2022 r. w Placówce Opiekuńczo – Wychowawczej w Ożarowie.

Placówka Opiekuńczo – Wychowawcza w Ożarowie terminowo realizowała swoje zadania zgodnie z posiadany planem finansowym. Nie stwierdzono przekroczeń planu. W jednostce oceniono prawidłowo wykonanie budżetu oraz całość gospodarki finansowej. Terminowo regulowano zobowiązania. W prawidłowy sposób naliczano wynagrodzenia, a także składki od nich naliczane. Wydatków budżetowych dokonywano na podstawie prawidłowo opisanych dokumentów księgowych odpowiednio zakwalifikowanych z zamieszczonymi dekretacjami na dowodach księgowych. Sprawdzone sprawozdania przedkładano w terminie. Porównując plany finansowe z wydatkami nie stwierdzono przekroczeń. Na koniec roku 2022 została przeprowadzona inwentaryzacja roczna.

W związku z tym, iż nie stwierdzono nieprawidłowości i uchybień w kontrolowanym zakresie odstępuje się od wydania zaleceń pokontrolnych.

Podpis kierownika jednostki kontrolującej:

STAROSTA OPATOWSKI

mgr Tomasz Staniek