

Wołomin, dnia 04.08.2009r.

KWE/0912/13D/09

PROTOKÓŁ

z kontroli przeprowadzonej w dniu 04.08.2009 r. w Rodzinnym Domu Dziecka Nr 4 przez inspektora kontroli wewnętrznej - Jerzego Wierzbę, działającego na podstawie Uchwały Nr III-38/09 Zarządu Powiatu Wołomińskiego z dnia 17 kwietnia 2009 roku upoważniającej do przeprowadzenia kontroli w jednostkach organizacyjnych Powiatu Wołomińskiego zgodnie z art. 32 ust. 1 ustawy z dnia 05 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym (Dz.U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1592 z późn. zm.) oraz art. 187 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.)

Temat kontroli: Celowość wydatkowania 5% ogółu wydatków za 2008 rok.

Kontrolę przeprowadzono z udziałem Dyrektora – Iwony Bajkowskiej oraz Głównej Księgowej Małgorzaty Rymer.

Rodziny Dom Dziecka Nr 4 działa na podstawie obowiązującego prawa, w szczególności w oparciu o przepisy:

- 1) Uchwała Nr XVIII-131/08 Rady Powiatu Wołomińskiego z dnia 22 kwietnia 2008 r. w sprawie: powołania publicznej całodobowej placówki opiekuńczo-wychowawczej typu rodzinnego zwanej Rodzinnym Domem Dziecka Nr 4,
- 2) Statut Rodzinnego Domu Dziecka Nr 4,
- 3) ustawa z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz.U. Nr 64 poz. 593 z późn. zm.),
- 4) rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 października 2007 r. w sprawie placówek opiekuńczo-wychowawczych (Dz. U. Nr 201, poz. 1455),
- 5) rozporządzenie Ministra Polityki Społecznej z dnia 5 listopada 2004 r. w sprawie określenia zryczałtowanej kwoty na utrzymanie dziecka oraz stawek na bieżące funkcjonowanie placówki rodzinnej (Dz. U. Nr 245, poz. 2461 z późn. zm.),
- 6) Regulamin organizacyjny Rodzinnego Domu Dziecka Nr 4.

Rodzinny Dom jest całodobową publiczną placówką opiekuńczo – wychowawczą typu rodzinnego. Rodzinny Dom zapewnia opiekę i wychowanie dzieciom całkowicie lub częściowo pozbawionym opieki rodziców w warunkach naturalnego środowiska rodzinnego oraz zapewnia opiekę do czasu powrotu dziecka do rodziny naturalnej, umieszczenia go w rodzinie adopcyjnej lub zastępczej, a w przypadku braku takiej możliwości, do jego usamodzielnienia.

I. Plan finansowy

Placówka posiada plany wydatków finansowych zatwierdzone przez Zarząd Powiatu Wołomińskiego (Plan jednostkowy dochodów i wydatków budżetowych na rok 2008 stanowi Załącznik Nr 1 do niniejszego protokołu).

W planach finansowych jednostki w ciągu roku budżetowego występowały zmiany pomiędzy poszczególnymi paragrafami, które stanowią Załączniki Nr 2 i Nr 3. Wszystkie przesunięcia dokonano Uchwałami Zarządu Powiatu Wołomińskiego z dnia 05.11.2008r. i 19.11.2008 r.

Jednostka posiada politykę rachunkowości, która została wprowadzona Zarządzeniem Nr 1/2008 Dyrektora PCPR z dnia 05.06.2008r.

II. Technika prowadzenia ksiąg rachunkowych

Księgi rachunkowe w PCPR prowadzone są z wykorzystaniem programu komputerowego „Księgowość Budżetowa” INFO- SYSTEM Tadeusz i Roman Groszek. Dostęp do systemu komputerowego jest uzależniony od zakresu obowiązków danego pracownika.

Plan kont jest aktualnie obowiązujący.

Każdorazowa zmiana w planie finansowym jednostki pomiędzy paragrafami jest zgodna z wydanymi w tym zakresie Uchwałami Zarządu Powiatu Wołomińskiego.

III. Gospodarka finansowa

Całość poniesionych wydatków w 2008 roku była zgodna z ostatecznym planem finansowym.

Klasyfikacja dochodów i wydatków prowadzona jest w oparciu o zakładowy plan kont oraz klasyfikację budżetową.

Zobowiązania w jednostce regulowane są w obowiązujących w tym zakresie terminach.

Kontrola nie stwierdziła przekroczenia wydatków. Polityka oszczędnego dysponowania środkami nie budzi zastrzeżeń. Dokonywane są tylko zakupy niezbędne do bieżącego funkcjonowania jednostki, po każdorazowej analizie potrzeb w danym zakresie.

Rodzinny Dom Dziecka Nr 4 reguluje koszty utrzymania na podstawie przedstawionych faktur.

Rodzinny Dom Dziecka Nr 4 nie posiada środków trwałych o wartości powyżej 3.500 zł. Wyposażenie umarzone jest w całości w momencie oddania do użytkowania.

Skontrolowane listy płac i karta wynagrodzeń przedstawiają prawidłowość i terminowość realizacji wynagrodzeń.

Składki na ubezpieczenie społeczne naliczane do 30-tego każdego miesiąca od wynagrodzeń pracowniczych i umów zleceń. Wszystkie składki odprowadzane były do ZUS do 5-tego dnia miesiąca następnego po miesiącu którego dotyczą.

Nie stwierdzono przekroczenia terminowości w zapłacie składek.

Podatek dochodowy od osób fizycznych naliczany jest również w tym terminie co składki ZUS zaś odprowadzany do 20-go dnia miesiąca następnego po miesiącu którego dotyczą.

Okresem sprawozdawczym są poszczególne miesiące, w których sporządza się do Starostwa Powiatowego w Wołominie sprawozdania miesięczne do 10-tego każdego miesiąca:

- sprawozdanie RB-23,
- sprawozdanie RB-27S,
- sprawozdanie RB-28S.

Kolejnym okresem sprawozdawczym jest kwartał, za który dodatkowo sporządza się:

- sprawozdanie RB-N,
- sprawozdanie RB-Z,
- sprawozdanie RB-50,
- sprawozdanie Z-03 .

Za rok budżetowy składa się:

- sprawozdanie RB-23,
- sprawozdanie RB-27S,
- sprawozdanie RB-28S,
- sprawozdanie RB-N,
- sprawozdanie RB-UN,

15 MR

- sprawozdanie RB-Z,
- sprawozdanie RB-UZ,
- sprawozdanie RB-WS,
- sprawozdanie Z-06,
- sprawozdanie F-03,
- sprawozdanie PS-01,
- bilans,
- rachunek zysków i strat,
- zestawienie zmian w funduszu jednostki.

Kontrola nie stwierdziła przekroczeń terminów sprawozdawczości w w/w pozycjach.

IV. Analiza porównawcza

Rodzinny Dom Dziecka Nr 4 został utworzony w czerwcu 2008 roku. Większość wydatków poniesiona była na remonty przystosowujące placówkę do funkcjonowania oraz zakupy wyposażenia.

Plan wydatków na 2009 rok ma tendencję wzrostową.

V. Wnioski:

1. Skontrolowano ogółem 18 pozycji w postaci faktur, list płac, list wypłat na ogólną kwotę 11.403,69, co stanowi 9,1% ogółu wydatków.
2. Stwierdzono, że Dyrektor była niewłaściwie ujęta na listach płac od czerwca do listopada 2008 roku wraz z pozostałymi pracownikami PCPR. Od grudnia 2008 była na oddzielnej liście płac.
3. Dokonywano zakupów niezbędnych do funkcjonowania placówki, a zapłaty dokonywano w oparciu o dowody księgowe (faktury, rachunki, KP). Kontrola nie stwierdziła przekroczeń terminów płatności w tym zakresie. Na jednej fakturze brak pieczętki „Zapłacono przelewem”.
4. Dowody księgowe Rodzinnego Domu Dziecka Nr 4 były sprawdzane pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym, opatrzone podpisami i zatwierdzone do wypłaty przez Dyrektora oraz Głównego Księgowego.

5. Sprawdzone dowody przedstawiające wydatki rzeczowe realizowane są zgodnie z planem finansowym na 2008 r. wg klasyfikacji budżetowej na rozdziały i paragrafy, sprawdzone pod względem formalno – rachunkowym, zadekretowane i zatwierdzone do wypłaty.

Kontrolowany został zapoznany z treścią niniejszego protokołu i poinformowany o przysługującym mu prawie do wniesienia uwag i wyjaśnień w formie pisemnej w terminie siedmiu dni od daty podpisania niniejszego protokołu.

Protokół sporządzono tylko do użytku służbowego w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

Na tym protokół zakończono i podpisano.

Załączniki:

1. Plan finansowy na 2008r. - Załącznik Nr 1
2. Zmiany w planie finansowym – Załączniki Nr 2 i Nr 3
3. Tabele odzwierciedlające dowody 5% kontrolowanych wydatków – Załącznik Nr 4
4. Analiza porównawcza kosztów 2008-2009 – Załącznik Nr 5

DYREKTOR
Rodzinnego Domu
Dziecka nr 4
Iwona Bałkowska

Podpisy kontrolowanych

GLÓWNY KSIĘGOWY
Małgorzata Rymer

INSPEKTOR
Kontroli Wewnętrznej
Jerzy Wierzb

Podpis kontrolującego