

KWE /0913/14/07

Wołomin, dnia 18.07.2007r.

STAROSTWO  
POWIATU WOŁOMIŃSKIEGO  
Kontrola Wewnętrzna  
ul. Prądzyńskiego 1/3  
05-200 WOŁOMIN  
tel. 022 767-43-03 wew. 144, fax 787-42-03

## Protokół

kontroli przeprowadzonej w Rodzinnym Domu Dziecka nr 1 w Wołominie ul. Geodetów 73 przez inspektora Jerzego Wierzbę działającego na podstawie upoważnienia nr 65/06 zgodnie z art. 35 ust. 5 ustawy z dnia 05.06.1998r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. 91 poz. 378 z późn.zm) kontrolę przeprowadzono przy udziale Głównej Księgowej Zdzisławy Wyszomirskiej.

Temat kontroli: **Celowość wydatkowania 5% ogółu wydatków na 2006r.**

W wyniku kontroli stwierdzono:

w placówce znajdują się:

1. Aktualnie opracowane zasady rachunkowości tj. Instrukcje kontroli finansowej, obiegu dokumentów finansowo- księgowych, zakładowy plan kont oraz załącznik wydatków budżetowych
2. Plan wydatków na 2006 ( kserokopie planu stanowią załączniki do protokołu)  
Dz. 852 rozdz. 85 201 placówki opiekuńczo-wychowawcze.

Plan wydatków opracowany jest w jednostce, następnie przekazywany do Starostwa Powiatowego i zatwierdzony przez Zarząd Powiatu Wołomińskiego.

W ciągu roku budżetowego 2006 wprowadzano zmiany w planie ( tj. przesunięcia wynikające z potrzeb bieżących jednostki między paragrafami /kserokopie w załączeniu do protokołu /. Księgi rachunkowe prowadzone są w RDDz nr 1 techniką komputerową na programie " BUDŻET- INFOSYSTEM". Dane w systemie są odpowiednio zabezpieczone i dostępne tylko zainteresowanym osobom.

3. Kontrola dowodów księgowych odzwierciedla 5% wszystkich wydatków tj. płacowych, pochodnych i rzeczowych wykonanych w 2006r. według przedstawionych załączników.

hms

Wnioski:

1. Skontrolowane dowody płacowe i pochodne od płac przedstawiają prawidłowość wypłaty wynagrodzeń. Wynagrodzenie Dyrektora RDDz wypłacane jest do 28-go każdego miesiąca.

Do 5-go każdego miesiąca odprowadzane są składki ZUS za miesiąc poprzedni, podatek zaś do 20 -go miesiąca następnego. Terminy płatności nie były przekraczane. Nieprawidłowe jest to, że płace Dyrektora umieszczone były w kontrolowanym okresie na liście płac z pracownikami PCPR. Księgowanie listy płacy RDDz prowadzone jest prawidłowo. Od początku 2007r. sporządzana jest już odrębna lista płac na RDDz nr 1.

2. Dochody i wydatki kwalifikowane są w oparciu o Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 ( Dz.U. Nr 107 poz. 726). Sprawdzone dowody księgowe przedstawiające wydatki rzeczowe są realizowane zgodnie z planami finansowymi na 2006r.

Zakupy materiałów ( noty księgowe, faktury) sprawdzane są pod względem merytorycznym, formalno- rachunkowym i zatwierdzone do wypłaty przez Dyrektora i Główną Księgową.

3. Odpisów aktualizujących i umorzeniowych dokonuje się na koniec roku sprawozdawczego.
4. Wydatki dokumentowane są na kontach syntetycznych Księgi Głównej i na klasyfikacji wydatków w paragrafach ( analityka). Do analityki sporządzane są comiesięczne sprawozdania. Zachowana jest terminowość sprawozdań. W zapisach nie stwierdzono rozbieżności.
5. W czasie skontroli stwierdzono, że płaca Dyrektora jest niewłaściwie sporządzana na ogólnej liście z pracownikami PCPR. Rozksięgowanie tej listy jest prawidłowe, czyli poszczególne pozycje listy są rozliczone w odpowiednich rozdziałach od 01.01.2007r. Wynagrodzenie Dyrektora RDDz nr 1 w roku 2007 jest już na odrębnej liście.

Do protokołu wniesiono / nie wniesiono następujące uwagi:

.....

.....

.....

Protokół sporządzono w 4 jednobrzmiących egzemplarzach z których 1 egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

Na tym kontrolę zakończono i protokół podpisano.

GŁÓWNA KSIĘGOWA  
 PODR  
*Zdzisława Wyszomirska*

DYREKTOR  
 Powiatowego Centrum  
 Pomocy Rodzinie  
 w Wołominie  
*Maciej Burakowski*

INSPEKTOR  
 Kontroli Wewnętrznej  
*Jerzy Wierzba*