

STAROSTWO
POWIATU WOŁOMIŃSKIEGO
Kontrola Wewnętrzna
ul. Prądzyńskiego 1/3
05-200 WOŁOMIN
tel. 022 787-13-93 wew. 144, fax 787-42-99

Wołomin, dnia 18.XII. 2007 rok.

KWE/0913/35/07

PROTOKÓŁ

Z kontroli przeprowadzonej w Domu Dziecka w Równem, 05-282 Strachówka, 28.04.2006 r. przez inspektora Jerzego Wierzbę działającego na podstawie upoważnienia Nr 65/06 zgodnie z art. 35 ust. 5 Ustawy z dnia 05.06.1998 r. o Samorządzie Powiatowym (DZ.U 91 p. 578 z późniejszymi zmianami).

Kontrolę przeprowadzono z udziałem głównej księgowej - Bożeny Owczarek.

Temat Kontroli: Celowość wydatkowania 5% ogółu wydatków za 2006 rok.

W wyniku kontroli stwierdzono:

Placówka posiada:

1. Plan wydatków na 2006r. (kserokopia planu stanowi załącznik Nr 1 do niniejszego protokołu) według klasyfikacji budżetowej na rozdziały i paragrafy:

- Dział 852 Pomoc społeczna Rozdział 85201 – Placówki opiekuńczo-wychowawcze
- Dział 851 Ochrona zdrowia Rozdział 85156 – Składki na ubezpieczenie zdrowotne

2. Wydatki w poszczególnych rozdziałach realizowane są na podstawie planów zatwierdzonych przez Zarząd Powiatu Wołomińskiego.

3. Kontrola dowodów księgowych odzwierciedlająca 5% wydatków ogółem:

placowych, pochodnych oraz rzeczowych wykonanych w 2006 r. według następujących rozdziałów i paragrafów przedstawionych w załączniku nr 2.

Porównanie wydatków w stosunku do roku 2005.

Paragraf	2005	2006	Różnice %
3020	25005,00	25834,00	3,32%
3110	5400,00	5500,00	1,85%
4010	527123,00	612846,00	16,26%
4040	39980,00	42337,00	5,90%
4110	104516,00	118119,00	13,02%
4120	14621,00	16496,00	12,82%
4210	64569,00	61504,00	-4,75%
4220	43000,00	44000,00	2,33%
4260	14890,00	19156,00	28,65%
4270	2000,00	1960,00	-2,00%
4300	31921,00	46196,00	44,72%
4350	0,00	1462,00	
4410	1823,00	1562,00	-14,32%
4430	6364,00	5265,00	-17,27%
4440	23655,00	24178,00	2,21%
RAZEM	904867,00	1026415,00	13,43%

Komentarz:

Różnica w wykonaniu budżetu w paragrafie 4010 wynika z dodatkowego zatrudnienia opiekunów nocnych i wychowawców w 2006r. W związku z powyższym adekwatnie do zatrudnienia wzrósł paragrafy 4110 i 4120 (pochodne od płac)

Paragraf 4260 wzrósł znacząco z powodu wzrostu cen energii i większego zużycia.

Paragraf 4300 wzrosła ilość opłat za pobyt wychowanków w internatach.

Paragraf 4410 został pomniejszony o wartość szkoleń w 2005 roku.

Różnica w zakresie paragrafu 4430 spowodowana jest niższą wysokością ubezpieczenia za samochód

Z dniem 02. 01. 2006 został wprowadzony § 4350 (za usługi internetowe)

Wnioski:

1) Skontrolowane dowody płacowe i pochodne od płac przedstawiają prawidłowość i terminowość realizacji wynagrodzeń.

- wynagrodzenia pracowników pedagogicznych wypłacane są każdego pierwszego dnia miesiąca na podstawie umów.

- płace administracji i obsługi wpłacane są na podstawie umów o pracę i kodeksu

pracy, natomiast regulamin nie precyzuje tego terminu,

- pochodne od wynagrodzeń są naliczane i realizowane w terminie tj. składki na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy do dnia 5 każdego miesiąca na podstawie deklaracji rozliczeniowej ZUS P DRA, natomiast podatek dochodowy od osób fizycznych odprowadzany jest do dnia 20 każdego miesiąca na podstawie deklaracji na zaliczkę miesięczną PIT-4

2) Sprawdzone dowody przedstawiające wydatki rzeczowe są realizowane zgodnie z planem finansowym na 2006 rok według klasyfikacji budżetowej na rozdziały i paragrafy. Zakupy materiałów i usług są analizowane pod względem celowości, oszczędności, legalności potrzeb do realizacji zadań Domu Dziecka i dokonywane są w oparciu o dowody księgowe (faktury, rachunki, i noty księgowe), które są sprawdzone pod względem merytorycznym formalno rachunkowym, opieczetowane, zatwierdzone do wypłaty i podpisane przez dyrektora i główną księgową.

3) Zrealizowane wydatki są udokumentowane w księdze głównej (syntetyka) i na kartach wydatków (analitka) według rozdziałów i paragrafów, na których sporządzone są sprawozdania miesięczne Rb-28s. W poszczególnych zapisach nie stwierdzono rozbieżności.

Do protokołu wniesiono (nie wniesiono) następujące uwagi:

.....
.....
.....
.....
.....

Protokół sporządzono w 3 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

Na tym kontrolę zakończono i protokół podpisano.

Załączniki:

1. Plan dochodów i wydatków
2. Tabelaryczne zestawienie kontrolowanych wydatków

DYREKTOR
Domu Dziecka

mgr Jan Nowak

Jolanta Ściońko-Kabat
GŁÓWNA KSIĘGOWA

INSPEKTOR
Kontrol Wewnętrznej

Jerzy Wierzba