

STAROSTWO
POWIATU WOŁOMIŃSKIEGO
Kontrola Wewnętrzna
ul. Prądzyńskiego 1/3
05-200 WOŁOMIŃ
tel. 022 787-43-03 wew. 144, fax 787-42-99

Zielonka , dnia 29. 11.2007 r

KWE – 0913 / 30/ 07

PROTOKÓŁ

kontroli przeprowadzonej w dniu 28-29 .11.2007 r w Domu Pomocy Społecznej w Zielonce przy ulicy Poniatowskiego 29 przez inspektora kontroli wewnętrznej Jerzego Wierzbę , działającego na podstawie upoważnienia Nr 65/06 zgodnie z art. 35 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym (Dz. U. Nr 91 poz. 578 ze zmianami).

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

Kontrolę przeprowadzono z udziałem Dyrektora DPS – Pani Małgorzaty Kowalskiej i Głównej Księgowej - Pani Grażyny Krupa.

Do kontroli przedstawiono obowiązujące wewnętrznie regulaminy, zarządzenia i instrukcje.

Plan finansowy zatwierdzony Uchwałą Nr II-1/2006 z dnia 16.01.2006r zawiera obowiązującą formę. W trakcie roku dokonane zostało zmniejszenie kwoty dotacji celowe o 29 799,00 zł. zgodnie z decyzją Nr 2/2006 Wojewody mazowieckiego z dnia 22.03.2006.

Dokonane zostały też przeniesienia w budżecie w zakresie zadań własnych zgodnie z uchwałą Nr II-83/2006r. z dnia 17.08.2006r., uchwałą Nr II- 148/2006 z dnia 14.11.200r. oraz uchwałą Nr III-170/2006 z dn. 14.12.2006r.

W roku 2006 zwiększony został plan wydatków DPS o 50 000,00 zł. zgodnie z Uchwałą Nr XXXVIII-320/2006 z dn. 3.10.2006 oraz Uchwałą III- 16/2006z dn. 21.12.2006r.

Kserokopie planu finansowego i decyzje dotyczące zmniejszenia i zmian w planie finansowym zawiera zał. Nr 1 do niniejszego protokołu.

Księgi rachunkowe w DPS prowadzone w formie ksiąg inwentarzowych, natomiast listy plac , naliczanie składek ZUS i przelewy bankowe prowadzone są w formie elektronicznej na podstawie zakupionej licencji w Firmie „TENDER”
Dochody w roku 2006r wyniosły 500 000 zł i były wyższe od wykonania w 2005 r o 50 000 zł. Zwiększenie wynika z podwyższenia stawki za pobyt w DPS.

Decyzją Wojewody Mazowieckiego zamówień dnia 22.03.06 została zmniejszona kwota dotacji celowej przeznaczona na finansowanie DPS zamówień 29 799 zł.
W wyniku tej decyzji zmniejszono plan wydatków w następujących paragrafach:

• § 4170 - wynagrodzenia bezosobowe	3000 zł
• § 4210 - zakup materiałów i wyposażenia	2299 zł
• § 4220 – zakup środków żywności	15000 zł
• § 4260 – energia i gaz	5000 zł
• § 4270 – zakup usług remontowych	2000 zł
• § 4300 – zakup pozostałych usług	2500 zł

Decyzja ta utrudniła w znacznym stopniu funkcjonowanie placówki, która w konsekwencji zwróciła się o zwiększenie planu wydatków w paragrafach, na których wystąpiły największe braki.

Rejestr zamówień publicznych jest prowadzony zgodnie z obowiązującymi przepisami. Zawiera chronologiczny wykaz spraw, uwzględniając zakres tematyki prac, rodzaju przetargu, opis procedury, terminy ofert, wybraną ofertę i jej cenę.

W zakresie funkcjonowania kontroli wewnętrznej są przydzielone zadania wynikające ze sprawowania obowiązków poszczególnych osób. Kierownicy działów są rozliczani z nałożonych zadań.

Kontrola celowości wydatkownia 5% ogółu wydatków:

§ 3020- wydatki nie zaliczane do wynagrodzeń.....	9 500,00
§ 4010 – wynagrodzenia osobowe.....	716 300,00
§ 4040 – wynagrodzenia dodatkowe „13”.....	49 869,00
§ 4110 – składki na ubezpieczenia społeczne.....	131 444,00
§ 4120 – składki na fundusz pracy.....	18 380,00
§ 4140 –Składki na PFRON	30 700,00
§ 4170 – prace zlecone.....	21 766,00
§ 4210 - materiały i wyposażenie	82 729,00
§ 4220- Środki żywnościowe	165 300,00
§ 4230- leki i środki opatrunkowe	28 000,00
§ 4260 – energia i gaz	136 000,00
§ 4270 -usługi remontowe i konserwacje.....	77 000,00
§ 4300- pozostałe usługi.....	112 064,00
§ 4410-podróż służbowe krajowe.....	1 739,00
§ 4430 –różne opłaty i składki	2 914,00
§ 4440-odpis na ZFŚS.....	25 793,00
§ 4500-podatki i opłaty.....	8 865,00
Ogółem	<u>1 618 363,00</u>

Kontroli poddano dokumenty finansowe , które opisane są w tabeli, stanowiącej zał. Nr 2 do niniejszego protokołu.

W dniach 13.01.2006-19.01.2006 Dom Pomocy Społecznej był kontrolowany przez przedstawiciela Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w Warszawie.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- w zakresie realizacji obowiązku zgłaszania do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego płatnik stosował obowiązujące przepisy,
- płatnik ustalał uprawnienia do świadczeń z ubezpieczeń społecznych oraz z

[Handwritten signature]

- budżetu państwa, wypłacał świadczenia z tego tytułu w oparciu o obowiązujące przepisy,
- w zakresie prawidłowości i terminowości opracowywania wniosku o świadczenia emerytalne i rentowe oraz ustalanie kapitału początkowego płatnik stosował obowiązujące przepisy,
 - w zakresie wystawiania zaświadczeń lub zgłaszania danych do celów ubezpieczeń społecznych płatnik stosował obowiązujące przepisy.

Porównanie roku 2005 oraz odniesienie do planu 2006 r.
Dział 852 Rozdział 85202

§	Wykonanie za 2005 r.	Plan na 2006 r.	Wykonanie za 2006r	Różnice	
				Wskaźnik wzrostu wydatków roku 2006 w stosunku do roku 2005	Wskaźnik wykonanie wydatków roku 2006 w stosunku do planu na 2006r.
3020	8 000,00	9 500,00	9 500,00	1,19	1,00
4010	717 844,00	716 300,00	716 300,00	0,99	1,00
4040	48 587,00	49 869,00	49 869,00	1,03	1,00
4110	129 057,00	131 444,00	131 444,00	1,02	1,00
4120	17 834,00	18 380,00	18 380,00	1,03	1,00
4140	16 200,00	30 700,00	30 700,00	1,90	1,00
4170	25 000,00	21766,00	21766,00	0,87	1,00
4210	59 053,00	82 729,00	82 729,00	1,40	1,00
4220	180 000,00	165 300,00	165 300,00	0,92	1,00
4230	22 000,00	28 000,00	28 000,00	1,28	1,00
4260	120 000,00	136 000,00	136 000,00	1,14	1,00
4270	96 000,00	77 000,00	77 000,00	0,81	1,00
4300	115 968,00	112 064,00	112 064,00	0,97	1,00
4410	1 100,00	1 739,00	1 739,00	1,58	1,00
4430	5 156,00	2 914,00	2 914,00	0,57	1,00
4440	24 757,00	25 793,00	25 793,00	1,05	1,00
4500	8 509,00	8 865,00	8 865,00	1,05	1,00
6060	23 900,00	0,00	0,00		
Razem	1 618 965,00	1 618 363,00	1 618 363,00	0,99	1,00

Wszelkiego rodzaju różnice w wydatkach w porównywanych latach mieszczą się w granicach inflacji i jednocześnie każda dokonywana zmiana była na bieżąco konsultowana ze Starostwem .

Wydatki dokonywane były w 2006 roku na podstawie faktur , rachunków, not księgowych zgodnie z zawartymi umowami. Faktury i rachunki za dostawy i usługi są opatrzone opisami potwierdzającymi wykonanie usługi lub dostawy, a w przypadku zakupów rzeczowych posiadają pokwitowanie odbioru ze wskazaniem przeznaczenia otrzymanych materiałów lub środków. Wszystkie kontrolowane dokumenty były sprawdzane pod względem merytorycznym tzn. pod względem celowości, legalności rzetelności i gospodarności przez dyrektora DPS , a pod

Żukowska MK

względem formalnym i rachunkowym przez główną księgową. Rachunki są zatwierdzane do wypłaty przez dyrektora i głównego księgowego ze wskazaniem klasyfikacji budżetowej i kont na których są ewidencjonowane poszczególne wydatki. Ponadto umieszczona jest informacja o stosowanym trybie zamówienia wynikającym z ustawy o zamówieniach publicznych. Realizacja dyspozycji pieniężnych odbywa się w formie obrotu bezgotówkowego.

Każdy wpływający z zewnątrz dokument podlega następującej procedurze:

- jest rejestrowany w dzienniku korespondencji w dniu wpływu . Na pieczęcie umieszczona jest data wpływu oraz nadany kolejny numer.
- Dyrektor DPS , umieszcza na dokumencie parafkę do której komórki dokument ma być przesłany.

W zależności od dekretacji poszczególne dokumenty są rozpatrywane w kategoriach kompetencji poszczególnych komórek

Rozmowy telefoniczne w roku 2006 są o 1000 zł niższe niż w roku 2005 r. W budynku DPS zainstalowany jest aparat telefoniczny na kartę , z którego prywatne rozmowy wykonują pracownicy i mieszkańcy. Kontrolowana dokumentacja jest prowadzona zgodnie z obowiązującymi przepisami.

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

W treści protokołu dokonano następujących poprawek.....

.....

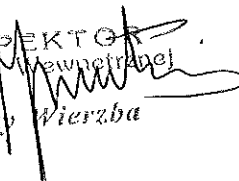
.....

.....

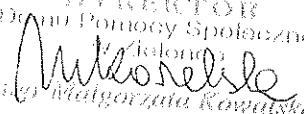
.....

Na tym protokół zakończono i podpisano:

INSPEKTOR
Kontrola Wewnętrzna
Jerzy Wierzbę



DYREKTOR
Działu Pomocy Społecznej
i Zdalnej
Waldemar Kowalski



GŁÓWNA KSIĘGOWA
Grzegorz Kujawa



Załączniki:

1. Plan finansowy i jego zmiany
2. Wykaz dowodów objętych kontrolą

Kujawa