

STAROSTWO
POWIATOWE W WOŁOMINIE
Kontrola Wewnętrzna
ul. Prądzyńskiego 1/3
05-200 WOŁOMIN
tel. (022) 787-43-03 w. 144, fax 78742-90

Wołomin, dnia 01.10.2009 r.

KWE-0912/ 17/06

PROTOKÓŁ

kontroli przeprowadzonej w dniach 28-30.09.2009 r. Domu Dziecka w Równem, 05-282 Strachówka, przez inspektora kontroli wewnętrznej Starostwa Powiatu Wołomińskiego Jerzego Wierzbę działającego na podstawie Uchwały Nr III-38/09 Zarządu Powiatu Wołomińskiego z dnia 17 kwietnia 2009 roku upoważniającej do przeprowadzania kontroli w jednostkach organizacyjnych Powiatu Wołomińskiego zgodnie z art. 32 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142 poz. 1592 z późn. zmianami) oraz art. 187 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zmianami)

Kontrolę przeprowadzono z udziałem głównej księgowej – Pani Jolanty Świokło-Kabat.

I. PLAN FINASOWY

W wyniku kontroli stwierdzono:

Placówka posiada:

1. Plan wydatków na 2008r. (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. Wszelkie zmiany w planie finansowym dokonuje zarząd powiatu na wniosek placówki.

4. W placówce obowiązują następujące regulaminy i instrukcje:

- Regulamin pracy,

- Regulamin przyznawania świadczeń socjalnych
- Instrukcja kancelaryjna
- Instrukcja inwentaryzacyjna.
- Instrukcja kasowa

Obowiązujące regulaminy i instrukcje zostały wprowadzone zarządzeniami Dyrektora Domu Dziecka

W dniu 02.06.2008 na podstawie Rozp. Rady Ministrów z dnia 22 kwietnia 2008 roku (Dz. U. z 2008r Nr 73 poz. 403) wprowadzono zarządzeniem wewnętrznym Dyrektora placówki zmiany w dotychczasowym Regulaminie wynagradzania.

II. TECHNIKA, PROWADZENIE KSIĄG RACHUNKKOWYCH

Zakres Polityki Rachunkowości obejmuje

- zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych
- aktualny plan kont
- wykaz ksiąg rachunkowych

oraz dokumentację techniczną systemu finansowo-księgowego w skład , której wchodzi ; wykaz zbioru danych, wykaz tabel baz danych, opis systemu przetwarzania danych, zasady ochrony danych.

Pakiet programów finansowo-księgowych i kadry zostały zakupione w Firmie Arisco. Wszystkie te programy posiadają aktualną licencję.

III. GOSPODARKA FINANSOWA

1. Kontrola dowodów księgowych odzwierciedlająca 5% wydatków ogółem:

placowych, pochodnych oraz rzeczowych wykonanych w 2008 r. według następujących rozdziałów i paragrafów przedstawionych w załącznikach Nr 2.

2. Sprawdzone dowody przedstawiające wydatki rzeczowe są realizowane zgodnie z planem finansowym na 2008 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.

Nie stwierdzono uchybień w terminowości regulacji zobowiązań.

3. Odpisy amortyzacyjne są dokonywane jednorazowo na koniec okresu rozliczeniowego, tj. na koniec roku kalendarzowego.

4. Raporty kasowo sporządzane są dekadowo – co dziesięć dni w podziale na kasę podstawową i kasę dochodów własnych. Inwentaryzacja kasy przeprowadzana jest każdorazowo, w przypadku przekazywania obowiązków kasjera, na dzień 31 grudnia, a także wrywkowo – kontrolnie.

Czeki gotówkowe podlegają rejestracji i inwentaryzacji na koniec roku rozliczeniowego.

5. 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 do 28 dnia każdego miesiąca – zgodnie z regulaminem pracy.

- 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 i rozliczany z US roczną deklaracją PIT-4. miesięczne zobowiązanie naliczane na podstawie zestawienia zbiorczego list płac.

6. Zrealizowane wydatki są udokumentowane w księdze głównej (syntetyka i analityka) prowadzonej komputerowo programem finansowo księgowym oraz w kartach wydatków według rozdziałów i paragrafów, na podstawie których sporządzone są sprawozdania miesięczne Rb-28s. W poszczególnych zapisach nie stwierdzono rozbieżności.

IV. ANALIZA PORÓWNAWCZA

Paragraf	2007	Porównanie do 2007 w %	2008	Porównanie do 2009 w %	2009
3020	26 945,28	2,33%	27 574,00	97,33%	28 330,00
3110	5 600,00	2,50%	5 740,00	97,55%	5 884,00
4010	670 122,00	2,88%	689 432,00	87,31%	789 672,00
4040	48 164,07	1,15%	48 716,00	97,70%	49 862,00
4110	123 827,82	-6,43%	115 861,00	86,32%	134 220,00
4120	17 389,73	5,72%	18 384,00	86,32%	21 298,00
4210	56 013,09	19,05%	66 685,00	111,39%	59 865,00
4220	44 799,83	16,79%	52 320,00	111,16%	47 068,00
4230	2 000,23	24,99%	2 500,00	70,42%	3 550,00
4240	726,80	170,36%	1 965,00	44,66%	4 400,00
4260	20 638,78	21,95%	25 170,00	83,58%	30 115,00
4270	10 100,00	380,48%	48 528,00	905,54%	5 359,00
4300	42 885,78	-17,43%	35 411,00	101,02%	35 055,00
4350	1 757,80	4,56%	1 838,00	93,49%	1 966,00
4360	833,41	-11,21%	740,00	93,67%	790,00
4370	5 131,84	-45,28%	2 808,00	97,91%	2 868,00
4410	1 721,46	3,46%	1 781,00	94,43%	1 886,00
4430	4 401,00	-2,11%	4 308,00	97,91%	4 400,00
4440	27 267,00	12,74%	30 741,00	88,41%	34 770,00
4740	0,00	100,00%	500,00	100,00%	500,00
4750	337,60	2,19%	345,00	69,00%	500,00
6050	7 500,00	-100,00%	0,00	0,00%	0,00
RAZEM	1 118 163,52	5,65%	1 181 347,00	93,58%	1 262 358,00

Komentarz:

Wzrost wydatków w zakresie § 3020 wynika ze zwiększonej podstawy do wypłacania dodatków mieszkaniowego i wiejskiego

Różnica w wykonaniu budżetu w § 4010 wynika ze zwiększenia zatrudnienia o ½ etatu psychologa.

W § 4110 zmniejszenie spowodowane zostało zmniejszeniem składki rentowej obciążającej pracodawcę.

Wzrost wydatków w § 4120 to skutek zwiększenia plac.

W § 4210 zwiększenie spowodowane jest zakupem wyposażenia pokoi wychowanków (zakup tapczanów , szafek i oświetlenia)

§ 4220 wzrost wydatków spowodowany był znacznymi podwyżkami cen żywności jak również mniejszymi ilościami darowizn co skutkowało większymi zakupami.

W § 4260 zwiększenie wydatków nastąpiło w skutek znacznych podwyżek za energię elektryczną.

Zwiększenie wydatków w § 4270 spowodowane jest przeprowadzonymi pracami remontowymi

§ 4300 został pomniejszony o jednorazowe wydatki, które wystąpiły w 2007r Z.F.Ś. S. nałiczony wg obowiązujących stawek.

W 2008r nie wystąpiły wydatki inwestycyjne.

Plan wydatków na rok 2008 został sporządzony w oparciu o wytyczne Starostwa.

Wnioski:

1. Wszystkie kontrolowane dokumenty (w zakresie 5% wydatków) są sprawdzane pod względem merytorycznym, zawierają obowiązujące pieczęcie, podpisy dotyczące celowości i potrzeb zakupu materiałów i usług i zatwierdzone przez Dyrektora – ze wskazaniem paragrafu klasyfikacji budżetowej.
2. Wszystkie składane oferty są analizowane przez Dyрекję placówki pod względem gospodarności, celowości i legalności poszczególnych zakupów, mając na uwadze uzyskanie oczekiwanych efektów przy jak najniższych nakładach finansowych.
3. Analiza porównawcza (tabela IV) wykazuje tendencję wzrostu kosztów w obszarach dotyczących podwyżkami cen oraz wydatkami inwestycyjnymi.



Kontrolowany został zapoznany z treścią niniejszego protokołu i poinformowany o przysługującym mu prawie do wniesienia uwag i ewentualnych wyjaśnień w formie pisemnej w terminie 7 dni od daty podpisania niniejszego protokołu.

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

Kontrolę wpisano do książki kontroli pod nr 3/2009

Na tym kontrolę zakończono i protokół podpisano.

Załączniki :

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

Podpisy kontrolowanych

DYREKTOR
Domu Dziecka

mgr Jan Nowak

Jolanta Świakło-Kabat

.....
GŁÓWNA KSIĘGOWA

Podpis kontrolującego

INSPEKTOR
Kontroli Wewnętrznej

Jerzy Wierzb