

Wołomin, dnia 29.07.2009r.

KWE/0912/13/09

PROTOKÓŁ

z kontroli przeprowadzonej w dniach 22.07.2009 – 29.07.2009r. w Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie w Wołominie ul. Legionów 78 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 późn. zmianami) oraz art. 187 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn zmianami)

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

Kontrolę przeprowadzono z udziałem Dyrektora Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Wołominie Macieja Burakowskiego oraz Głównej Księgowej Małgorzaty Rymer.

Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie działa na podstawie obowiązującego prawa, w szczególności w oparciu o przepisy:

- 1) Uchwała Nr IV-18/99 Rady Powiatu Wołomińskiego z dnia 12 stycznia 1999 r. w sprawie: utworzenia Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie,
- 2) Statut Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Wołominie (Uchwała Nr XXXVI-295/06 Rady Powiatu Wołomińskiego z dnia 13 czerwca 2006r. w sprawie: zatwierdzenia statutów jednostek organizacyjnych powiatu wołomińskiego),
- 3) ustawa z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (t.j. Dz.U. z 2000 r. Nr 98 poz. 1071 z późn. zm.),
- 4) Regulamin organizacyjny Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Wołominie.

Do zakresu działania Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie należy:

- 1) wykonywanie zadań z zakresu pomocy społecznej należących do właściwości powiatu i realizowanych przez powiat, o których mowa w ustawie z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (t.j. Dz.U. Z 2008r. Nr 115, poz. 728 z późn. zm.)
- 2) wykonywanie zadań należących do właściwości powiatu, o których mowa w art. 35a ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnieniu osób niepełnosprawnych (t.j. Dz.U. Z 2008r. Nr 14 poz. 92 z późn. zm.).

I. Plan finansowy

Placówka posiada plany wydatków finansowych zatwierdzone przez Zarząd Powiatu Wołomińskiego (Plany jednostkowe dochodów i wydatków budżetowych na rok 2008 stanowiące Załączniki Nr 1 – Nr 7 do niniejszego protokołu).

W planach finansowych jednostki w ciągu roku budżetowego występowały zmiany pomiędzy poszczególnymi paragrafami, które stanowią Załączniki Nr 8 – Nr 15. Wszystkie przesunięcia dokonano Uchwałami Zarządu Powiatu Wołomińskiego z dnia 29.05.2008, 06.06.2008, 26.08.2008, 30.09.2008, 22.10.2008, 05.12.2008, 10.12.2008, 18.12.2008.

W ciągu badanego roku nastąpiły zwiększenia budżetu, które stanowią Załączniki Nr 16 – Nr 20.

Plan finansowy w PCPR opracowany jest dla następujących rozdziałów:

85201 Placówki opiekuńczo- wychowawcze

W rozdziale tym ujmuje się wydatki na wypłatę porozumień za dzieci z naszego powiatu przebywające w placówkach w innych powiatach oraz wydatki na utrzymanie osób opuszczających placówki, zakłady poprawcze i ośrodki szkolno - wychowawcze i kontynuowanie nauki przez te osoby.

85204 Rodziny zastępcze

W rozdziale tym ujmuje się wypłatę świadczeń dla rodzin zastępczych oraz wypłaty porozumień za dzieci z naszego powiatu przebywające w rodzinach zastępczych na terenie innych powiatów.

85218 Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie

W rozdziale tym ujęte są wydatki związane z bieżącym funkcjonowaniem Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie.

85220 Specjalistyczna Poradnia Rodzinna

Rozdział ten obejmuje wydatki związane z funkcjonowaniem Specjalistycznej Poradni Rodzinnej.

85231 Pomoc dla uchodźców

W rozdziale tym ujęto wypłatę świadczeń dla uchodźców.

Wydatki w wyżej wymienionych rozdziałach w 2008 r. realizowano na podstawie planów finansowych sporządzonych przez jednostkę i zatwierdzonych przez Zarząd Powiatu Wołomińskiego.

Jednostka posiada politykę rachunkowości, która została wprowadzona Zarządzeniem Nr 5/2008 Dyrektora PCPR z dnia 16.10.2008r.

II. Technika prowadzenia ksiąg rachunkowych

Księgi rachunkowe w PCPR prowadzone są z wykorzystaniem programu komputerowego „Księgowość Budżetowa” INFO- SYSTEM Tadeusz i Roman Groszek. Na koniec miesiąca po uzgodnieniu sprawozdań wykonywane są kopie bezpieczeństwa na płytach CD. Pracownicy mają odpowiedni imienny dostęp ze zmiennymi hasłami co 30 dni narzucanymi przez system. Jest możliwość różnicowania dostępu do baz danych i dokumentów w zależności od zakresu obowiązków danego pracownika.

Wszystkie programy komputerowe, które są używane w jednostce posiadają licencję.

Plan kont został zaktualizowany i wprowadzony Zarządzeniem Nr 5/2008 z dnia 16.10.2008r.

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. Stwierdzono pięć przypadków w ciągu roku 2008 niedotrzymania terminów płatności faktur (Załącznik Nr 23 poz. 7 pkt 1,2 i Załącznik Nr 24 poz. 9 i poz. 14).

Nie wystąpiły 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. Każdy zakup jest dokładnie przeanalizowany pod względem celowości, oszczędności, legalności i potrzeb zakupu.

Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie reguluje koszty utrzymania siedziby na podstawie wystawionego udziału w opłatach przez Starostwo Powiatowe w Wołominie.

W PCPR do końca 2008 roku nie jest zamortyzowana w całości kserokopiarka, zakupiona dla potrzeb PCPR oraz zestaw komputerowy i drukarka laserowa otrzymana z Ministerstwa Pracy i Polityki Społecznej. Umorzenie środków trwałych przeprowadzane jest zgodnie z obowiązującymi przepisami i stawkami jednorazowo na koniec roku.

Skontrolowane listy płac i karty wynagrodzeń pracowników przedstawiają prawidłowość i terminowość realizacji wynagrodzeń.

Składki na ubezpieczenie społeczne naliczane są w dwóch terminach: do 10-tego każdego miesiąca (umowy zlecenia dla rodzin zastępczych zawodowych) oraz do 30-tego każdego miesiąca od wynagrodzeń pracowników 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, za wyjątkiem podatku dochodowego za miesiąc wrzesień 2007 z umowy zlecenie rodziny zawodowej, który został zapłacony 22 stycznia 2008 roku.

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,
- sprawozdanie RB-Z,
- sprawozdanie RB-UZ,
- sprawozdanie RB-WS,
- sprawozdanie Z-06,
- sprawozdanie F-03,
- sprawozdanie PS-02,
- bilans,
- rachunek zysków i strat,
- zestawienie zmian w funduszu jednostki.

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

IV. Analiza porównawcza

W rozdz. 85201 Placówki opiekuńczo – wychowawcze

W 2008 roku został zanotowany średnio 4% spadek wydatków.

W rozdz. 85204 Rodziny zastępcze i porozumienia

Rok 2008 mimo wzrostów i spadków wydatków zamknął się 4% spadkiem.

Znaczny wzrost kosztów był w § 2310 o ok. 250% w związku z większą liczbą dzieci umieszczonych w rodzinach zastępczych, głównie na terenie Warszawy.

W rozdz. 85218 PCPR

Koszty wzrosły o około 10%.

§ 4170 wzrósł o 54%, ponieważ była konieczność zatrudnienia osoby na umowy zlecenie do pomocy w księgowości, ze względu na długotrwałe zwolnienie lekarskie głównego księgowego.

§ 4210 wzrósł o 73% ze względu na dofinansowanie (dotacja celowa) stanowiska pracy osoby zajmującej się uchodźcami.

§ 4360 i § 4370 spowodowane były wzrostem w większości działów ilością klientów i zadań realizowanych przez PCPR

W związku z zakupem materiałów papierniczych z budżetu projektu „Okno na świat” w budżecie PCPR w § 4740 został odnotowany przeszło 90% spadek wydatków.

W rozdz. 85220 SPR

Koszty wzrosły o ok. 23%. Największy wzrost był w §4010, §4110, §4120 oraz §4410 spowodowany wynagrodzeniem dla drugiego psychologa przez cały 2008 rok.

W rozdz. 85231 Uchodźcy

Koszty wzrosły o prawie 200% z uwagi na zmianę w marcu 2008 roku ustawy o udzielaniu cudzoziemcom ochrony na terytorium RP, co wiązało się z większym napływem uchodźców.

Mimo wzrostów i spadków w poszczególnych paragrafach, plany wydatków na 2009 rok mają tendencję wzrostową.

V. Wnioski:

1. Skontrolowano ogółem 56 pozycje w postaci faktur, list płac, list wypłat, zestawień, not księgowych na ogólną kwotę 360.735,04, co stanowi 6,91% ogółu wydatków.
2. Stwierdzono, że Dyrektorzy Rodzinnych Domów Dziecka Nr 2, Nr 3 i Nr 4 byli niewłaściwie ujęci na listach płac wraz z pozostałymi pracownikami PCPR. W powyższej sprawie korekta nastąpiła od stycznia 2009.
3. Dokonywano zakupów niezbędnych do funkcjonowania placówki, a zapłaty dokonywano w oparciu o dowody księgowe (faktury, rachunki, noty). Kontrola stwierdziła trzy przypadki przekroczeń w PCPR oraz dwa w SPR terminów płatności w tym zakresie, które nie spowodowały naliczenia odsetek przez kontrahentów oraz dokonanie zaległej (z 2007r.) płatności dotyczącej podatku od umowy zlecenie.
4. Dokumenty we wszystkich rozdziałach, które występują w PCPR były sprawdzane pod względem merytorycznym oraz formalno – rachunkowym, opatrzone podpisami 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.

Kontrolę wpisano do Książki kontroli pod pozycją Nr 18

Na tym protokół zakończono i podpisano.

Załączniki:

1. Plany finansowe na 2008r. - Załączniki Nr 1, Nr 2, Nr 3, Nr 4, Nr 5, Nr 6, Nr 7
2. Zmiany w planie finansowym – Załączniki Nr 8, Nr 9, Nr 10, Nr 11, Nr 12, Nr 13, Nr 14, Nr 15
3. Zmiany w planie finansowym – zwiększenia budżetu – Załączniki Nr 16, Nr 17, Nr 18, Nr 19, Nr 20
4. Tabele odzwierciedlające dowody 5% kontrolowanych wydatków – Załączniki Nr 21, Nr 22, Nr 23, Nr 24, Nr 25
5. Analiza porównawcza kosztów 2007-2009 – Załączniki Nr 26, Nr 27, Nr 28, Nr 29

Podpisy kontrolowanych

DYREKTOR
Powiatowego Centrum
Pomocy Rodzinie
w Włocławku
Maciej Burakowski

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Małgorzata Rymer

8

Podpis kontrolującego

INSPEKTOR
Kontroli Wewnętrznej
Jerzy Wierzbę