

Wołomin, dnia 08.12.2008 r.

KWE-0913/ 38/08

PROTOKÓŁ

kontroli przeprowadzonej w dniach 04-08.12.2008 r. Domu Dziecka w Równem, 05-282 Strachówka, 2007 r. przez inspektora kontroli wewnętrznej - Jerzego Wierzbę działającego na podstawie upoważnienia Nr 65/06 zgodnie z art. 35 ust. 5 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (DZ.U. Nr 91 poz. 578 z późniejszymi zmianami).

Kontrolę przeprowadzono z udziałem głównej księgowej - Pani Bożeny Owczarek.

I. PLAN FINASOWY

W wyniku kontroli stwierdzono:

Placówka posiada:

1. Plan wydatków na 2007r. (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 wynagradzania,
 - Regulamin przyznawania świadczeń socjalnych,

- Instrukcja kancelaryjna
- Instrukcja inwentaryzacyjna.
- Instrukcja kasowa

Obowiązujące regulaminy i instrukcje zostały wprowadzone zarządzeniami Dyrektora Domu Dziecka.

II. TECHNIKA, PROWADZENIE KSIĄG RACHUNKOWYCH

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:

płacowych, pochodnych oraz rzeczowych wykonanych w 2007 r. według następujących rozdziałów i paragrafów przedstawionych w załącznikach Nr 2.

2. Sprawdzone dowody przedstawiające wydatki rzeczowe są realizowane zgodnie z planem finansowym na 2007 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 wyrywkowo – 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, 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 i rozliczany z US roczną deklaracją PIT-4. miesięczne zobowiązanie naliczane na podstawie zestawienia zbiorczego list plac.

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