

KWE/0913/ 18 /08

Wołomin, dnia 20.06.2008r.

PROTOKÓŁ

z kontroli przeprowadzonej w dniach 28.05.- 05.06.2008 w Rodzinnym Domu Dziecka Nr 3 w Wołomin, ul. Przejazdowa 4 przez Inspektora Jerzego Wierzbę działającego na podstawie art. 35 ust. 5 ustawy z dn. 05.06.1998r. o samorządzie powiatowym (Dz.U. 91 poz. 378 z późn. zm.)

Kontrolę przeprowadzono z udziałem Głównej Księgowej Zdzisławy Wyszomirskiej.

Temat kontroli: celowość wydatkowania 5 % ogółu wydatków za 2007r.

I. Plan Finansowy

W 2007r. wydatki realizowane były na podstawie planu finansowego sporządzonego w jednostce i zatwierdzonego przez Zarząd Powiatu Wołomińskiego. Plan stanowi załącznik nr 1 do protokołu. W ciągu roku budżetowego następowały przesunięcia między poszczególnymi paragrafami. Wszystkich przesunięć dokonywano decyzją Zarządu Powiatu po uprzedniej analizie planu finansowego.

W Rodzinnym Domu Dziecka nr 3 znajduje się instrukcja kontroli finansowej i polityki rachunkowej z aktualnym planie kont.

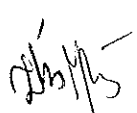
II. Technika prowadzenia ksiąg rachunkowych

Księgi rachunkowe RDDz nr 3 prowadzone są techniką komputerową z wykorzystaniem programu „Księgowość Budżetowa” Info- System Tadeusz i Roman Groszek.

Plan kont jest aktualnie obowiązujący.

Zmiany w planie finansowym zgodne są z wydanymi w tym zakresie uchwałami Zarządu Powiatu.

Dostęp do Systemu komputerowego jest możliwy tylko dla osób powołanych. Program „Księgowość budżetowa” ma stworzony układ haseł umożliwiających dostęp do poszczególnych zasobów sieci tylko osobom uprawnionym.



III. Gospodarka finansowa

- Klasyfikacja dochodów i wydatków prowadzona jest w oparciu o zakładowy plan kont oraz klasyfikację budżetową.
- Zobowiązania w jednostce regulowane są w terminach. Nie stwierdzono przekroczeń planu wydatków.
- Polityka oszczędnego dysponowania środkami nie budzi zastrzeżeń.

RDDz nr 3 w Wołominie nie posiada środków trwałych o wartości powyżej 3 500 zł. Wyposażenie umarza się w 100% w momencie oddania do użytkowania. Ewidencje ilościowe i wartościowe znajdują się w księdze inwentarzowej. Stawki na ubezpieczenia społeczne naliczane są na 28 dzień miesiąca od wynagrodzeń pracowników i umów zleceń. Wszystkie stawki odprowadzane są do ZUS do 5-go dnia miesiąca następnego po miesiącu, którego dotyczą. Nie stwierdzono przekroczeń w zapłacie składek.

- Podatek dochodowy od osób fizycznych rozliczany jest również w tym terminie co składki ZUS, zaś odprowadzony do 20-go dnia miesiąca następnego po miesiącu, którego dotyczy.
- Sprawozdanie RB 23, RB 28S RB 27S, są sporządzone do Starostwa Powiatu Wołomińskiego do 10-go każdego miesiąca. Kontrola nie stwierdziła przekroczeń terminów sprawozdań w obu w/w pozycjach.

Wnioski:

Dowody księgowe Rodzinnego Domu Dziecka nr 3 były sprawdzane pod względem merytorycznym oraz finansowo- rachunkowym i opatrzone podpisami Dyrektora oraz Głównego Księgowego.

Skontrolowane dowody płacowe i pochodne od płac przedstawiają prawidłowość rozliczenia wynagrodzeń. Płace w RDDz nr 3 sporządzane są razem z listą PCPR, co nie jest prawidłowe. Lista płac powinna być wydzielona. Na jednej liście płac brakuje podpisu Dyrektora. Sprawdzone dowody przedstawiające wydatki rzeczowe realizowane są zgodnie z planem finansowym na 2007r. Według klasyfikacji budżetowej na rozdziały i paragrafy sprawdzone pod względem formalno- rachunkowym, zadekretowane i zatwierdzone do wypłaty.

Dokonywano zakupów niezbędnych do funkcjonowania placówki, a zapłaty dokonywano w oparciu o dowody księgowe (faktury, rachunki). Kontrola nie stwierdziła przekroczeń terminów płatności w tym zakresie. W jednym przypadku przekroczono termin rozliczenia pobranej zaliczki.

Porównanie kosztów do roku ubiegłego:

Rodzinny Dom Dziecka nr 3 został utworzony w październiku 2007r. większość wydatków był poniesiona na remonty przystosowujące placówkę do funkcjonowania oraz zakupy wyposażenia.

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

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

Na tym protokół zakończono i podpisano.

Załączniki:

1. Plan finansowy ma 2007r.
2. Kontrola 5% wydatków za 2007r.

GLÓWNY KSIĘGOWY

Zdzisława Wyszomirska

DYREKTOR
Publicznego Rodzinnego
Doradztwa Dziecka nr 3
Barbara Chmura

INSPEKTOR
Kontroli Wewnętrznej

Jerzy Wierzbę

celk