

Wołomin, dnia 24.06.2008r.

PROTOKÓŁ

z kontroli przeprowadzonej w dniach 28.05. - 05.06.08 w Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie w Wołominie ul. Legionów 78 przez inspektora Jerzego Wierzbę działającego na podstawie upoważnienia 65/06 zgodnie z art. 35 ust. 5 ustawy z dnia 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 finansowych.

I. Plan finansowy

Plan finansowy w PCPR opracowany jest dla następujących rozdziałów i stanowi załącznik do protokołu:

85 201 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.

8 5204 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.

85 218 Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie

W rozdziale tym ujęte są wydatki związane z bieżącym funkcjonowaniem PCPR.



85 220 Specjalistyczna Poradnia Rodzinna

Rozdział ten obejmuje wydatki związane z funkcjonowaniem Specjalistycznej Poradni Rodzinnej.

85 220 Ośrodek Interwencji Kryzysowej

Rozdział ten obejmuje wydatki związane z funkcjonowaniem Ośrodka Interwencji Kryzysowej mieszczącego się w Domu Pomocy Społecznej w Zielonce.

85 231 Pomoc dla uchodźców

W rozdziale tym ujęto wypłatę świadczeń dla uchodźców.

Wydatki w wyżej wymienionych rozdziałach w 2007r. realizowano na podstawie planów finansowych sporządzonych przez jednostkę i zatwierdzonych przez Zarząd Powiatu Wołomińskiego. W ciągu roku budżetowego 2007 miały miejsce przesunięcia między poszczególnymi paragrafami. Wszystkich przesunięć dokonywano decyzją Zarządu Powiatu po uprzedniej analizie planu finansowego dokonanej przez jednostkę.

W ciągu roku 2007 nastąpiło też zwiększenie budżetu (uchwała nr III-92/2007r.) na wniosek placówki w płacach i pochodnych rozdz. 85 218 o kwotę 16 650 zł w związku z podwyżkami płac.

W Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie Zarządzeniem Dyrektora nr 0112/2/07 z dnia 12.01.2007r. wprowadzono zaktualizowaną instrukcję kontroli finansowej oraz politykę rachunkowości łącznie z aktualnymi planami kont.

MKS MKS

II. Technika prowadzenia Ksiąg rachunkowych

Księgi rachunkowe w PCPR prowadzone są techniką komputerową z wykorzystaniem programu „*Księgowość Budżetowa*” INFO- SYSTEM Tadeusz i Roman Groszek. Plan kont jest aktualnie obowiązującym planem. Zmiany w planie finansowym między paragrafami są zgodne z wydanymi w tym zakresie Uchwałami Zarządu Powiatu.

Program „*Księgowość Budżetowa*” posiada system haseł umożliwiający 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 obowiązujących w tym zakresie terminach. Stwierdzono jedynie 2 wypadki w ciągu roku 2007 niedotrzymania terminów płatności do Starostwa faktur za udział w opłatach.
- 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.
- W PCPR do końca 2007r. został umorzony w 100% sprzęt komputerowy. Nie amortyzowana do końca jest tylko kserokopiarka. Umorzenie przeprowadzane jest zgodnie z obowiązującymi przepisami i stawkami.
- Druki ścisłego zarachowania objęte są kontrolą polegającą na ich właściwym rejestrowaniu z zachowaniem ciągłości numeracji i przechowywaniem przy odpowiednim zabezpieczeniu.
- Stawki na ubezpieczenie społeczne naliczane są w dwóch terminach: na 10-tego każdego miesiąca (umowy zlecenia dla rodzin zastępczych zawodowych) oraz na 28-go każdego miesiąca od wynagrodzeń pracowników i umów zleceń. Wszystkie stawki odprowadzane są do ZUS do 5 -tego dnia miesiąca następnego po miesiącu którego dotyczą.

Mł

- 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.
- Sprawozdania miesięczne RB 23, 28 S, 27 S są sporządzane do Starostwa powiatu Wołomińskiego do 10-tego Każdego miesiąca. Kontrola nie stwierdziła przekroczeń terminów sprawozdawczości w obu w/w pozycjach.

Wnioski:

- Dokumenty we wszystkich rozdziałach, które występują w PCPR były sprawdzane pod względem merytorycznym oraz formalno- rachunkowym i opatrzone podpisami Dyrektora oraz Głównego Księgowego.
- Skontrolowane dowody płacowe i pochodne od płac przedstawiają prawidłowość rozliczenia wynagrodzeń.
- W trzech przypadkach brakuje pieczętki "Zatwierdzone do wypłaty" z klasyfikacją budżetową na umowach - zlecenia.

Sprawdzone dowody przedstawiające wydatki rzeczowe realizowane są zgodnie z planem finansowym na 2007r. wg 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.

- Terminy płatności przekroczone w wypadku zapłaty za notę księgową 16/07 za korzystanie z samochodu służbowego i wynagrodzenie kierowcy z uwagi na długotrwały proces wyjaśnień w sprawie w/w noty.
- W rozdziale 85 220 OIK opłaty za telefon służbowy były zamieszczone w paragrafie 4300 zamiast 4360. Korekta nastąpi w 2008r.

Porównanie kosztów do roku ubiegłego:

w rozdziale 85 201 – Placówki usamodzielnienia + porozumienia koszty w porównaniu do roku 2006 zmalały o 11%. Zmniejszenie nastąpiło z powodu mniejszej ilości dzieci z naszego powiatu umieszczonych w placówkach na terenie innych powiatów.

M. S. O. K.

W rozdz. 85 204 Rodziny zastępcze i porozumienia

Wzrost kosztów o ok. 37% w stosunku do poprzedniego roku nastąpił głównie z tego powodu, że coraz więcej dzieci trafia do rodzin zastępczych, w których system opieki jest bardziej przyjazny dziecku i bardziej korzystny od strony ekonomicznej, niż w domach dziecka.

W rozdz. 85218 PCPR

Koszty wzrosły o około 11%. Spowodowane to zostało wzrostem wynagrodzeń w 2007r. oraz wzrostem cen materiałów oraz usług.

W rozdz. 85 220 SPR

Koszty wzrosły o ok. 22%. Spowodowane to było zatrudnieniem drugiego psychologa oraz zwiększenie wymiaru godzin zatrudnionego prawnika z uwagi na duże zapotrzebowanie mieszkańców powiatu na ich usługi.

W rozdz. 85 220 OIK

Koszty wzrosły o 31 % z uwagi na fakt, że w rozdziale tym oprócz wydatków związanych z bieżącą działalnością OIK dokonano niezbędnych zakupów w związku z doposażeniem mieszkań chronionych. Uzgodnienia w dn. 11.10.2007r. -(Uchwała Nr III- 139/07 Zarządu Powiatu Wołomińskiego) dotyczyły zakupu doposażenia mieszkań chronionych w meble, sprzęt AGD oraz niezbędne artykuły gospodarstwa domowego.

W rozdz. 85231 Uchodźcy

Koszty zmalały o połowę z uwagi na mniejszy napływ uchodźców.

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 trzech jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

Kontrolę wpisano do Książki kontroli pod pozycją Nr⁶

Na tym protokół zakończono i podpisano.

GŁÓWNY KSIĘGOWY
[Podpis]
Zdzisława Wyszomirska

DYREKTOR
Powiatowego Centrum
Pomocy Rodzinie
w Wołominie
[Podpis]
Maciej Burakowski

INSPEKTOR
Kontroli Wewnętrznej
[Podpis]
Jerzy Wierzbę

[Podpis]