



Starosta Poznański

Wasze pismo z dnia

Znak

Nasz Znak KO.0913-2/09

Data 6 maja 2009 r.

Sprawa: wystąpienie pokontrolne w związku z przeprowadzoną kontrolą problemową dot. ustalenia i przestrzegania procedur kontroli finansowej w jednostce w zakresie dokonywania wydatków bieżących.

Szanowna Pani
Hanna Rydjan

Dyrektor
Rodzinnego Domu Dziecka w Swarzędzu
Os. Dąbrowszczaków 15/1
62-020 Swarzędz

W okresie od 2 do 6.04.2009 r. w Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie w Poznaniu, ul. Zielona 8, 61-851 Poznań prowadzącym obsługę finansowo-księgową Rodzinnego Domu Dziecka w Swarzędzu, Os. Dąbrowszczaków 15/1, 62-020 Swarzędz Wydział Kontroli Starostwa Powiatowego w Poznaniu na podstawie upoważnienia Starosty Poznańskiego sygn. KO.0913-2/09 z dnia 30.03.2009 r. przeprowadził kontrolę problemową na temat ustalenia i przestrzegania procedur kontroli finansowej w Rodzinnym Domu Dziecka w Swarzędzu.

Zakres kontroli dotyczył ustalenia i przestrzegania procedur kontroli finansowej w jednostce w zakresie dokonywania wydatków rzeczowych, w tym:

- 1) sprawdzenie stopnia realizacji zaleceń pokontrolnych;
- 2) zaciąganie zobowiązań finansowych;
- 3) dokonywanie wydatków na zakup towarów i usług oraz na pokrycie kosztów podróży służbowych pracowników;
- 4) ewidencja księgowa wydatków i rozrachunków z dostawcami.

Kontrola dotyczyła wydatków wykonanych w 2006 i 2007 roku, przy czym ustalenia dokonane zostały na podstawie wydatków wykonanych w maju 2006 r. i w czerwcu 2007 roku.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole z dnia 20.04.2009 r. Do treści protokołu nie zostały wniesione zastrzeżenia.

W trakcie kontroli ustalono, co następuje:

1. Poprzednia kontrola finansowa przeprowadzona została w jednostce przez Wydział Kontroli Starostwa Powiatowego w dniach 14 i 17.01.2005 r. Zakres kontroli obejmował ustalenie i przestrzeganie procedur kontroli finansowej w jednostce w zakresie wydatkowania środków publicznych na zakup materiałów i wyposażenia (wydatki w par. 4210) w okresie I półrocza 2004 r. W wystąpieniu pokontrolnym Starosty Poznańskiego sygn. nr KO.0913-1/05 z dnia 31.01.2005 r. nie formułowano zaleceń pokontrolnych.

Wydatki rzeczowe

2. Dyrektor Rodzinnego Domu Dziecka w Swarzędzu ustalił pisemne procedury kontroli finansowej wprowadzając odpowiednie instrukcje wewnętrzne (ustalenia pkt. 2.1-2.3 protokołu).
3. Dyrektor Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Poznaniu w indywidualnych zakresach czynności powierzył pracownikom obowiązki w zakresie gospodarki finansowej, a głównej księgowej w zakresie prowadzenia rachunkowości w indywidualnych zakresach czynności (ustalenie pkt. 2.4 i 2.5 protokołu).
4. Zasady finansowania wydatków na bieżące funkcjonowanie placówki rodzinnej określone zostały w rozporządzeniu Ministra Polityki Społecznej z dnia 5 listopada 2004 r. w sprawie określenia zryczałtowanej kwoty na utrzymanie dziecka oraz stawek na bieżące funkcjonowanie placówki rodzinnej (Dz. U. nr 245 poz. 2461 ze zm.). W kontrolowanych okresach w Rodzinnym Domu Dziecka w Swarzędzu dokonywano wydatków dot. zryczałtowanej miesięcznej kwoty na utrzymanie dzieci, zgodnie z par. 2 ww. rozporządzenia oraz stawek na utrzymanie lokalu mieszkalnego w budynku wielorodzinnym i na usługi telekomunikacyjne, zgodnie z par. 3 ust.1 i par. 4 ww. rozporządzenia. Wydatkowano również środki w związku z zakupem usług w zakresie wypoczynku letniego dzieci (ustalenia pkt. 3.12 protokołu).
5. Stosowano procedury kontroli wewnętrznej dowodów księgowych, na podstawie których ustalano wysokość stawek zależnych od wysokości poniesionych wydatków – kontrola obejmowała sprawdzenie dowodów pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzenie do wypłaty w wysokości stanowiącej koszt Rodzinnego Domu Dziecka (ustalenia pkt 3.10 protokołu).
6. Podstawą wykonania wydatków na utrzymanie lokalu oraz na usługi telekomunikacyjne w drodze przelewów z rachunku bankowego były każdorazowo sprawdzone i zatwierdzone do wypłaty faktury od wykonawców lub dowody poniesienia opłat. Kwoty przelewów bezgotówkowych były zgodne z ustalonymi i zatwierdzonymi do wypłaty stawkami (ustalenia pkt 3.12 ppkt. 2) protokołu). Podstawą wykonania wydatków na wypoczynek letni były sprawdzone i zatwierdzone do wypłaty faktury od wykonawców (ustalenie pkt 3.12 ppkt. 3) protokołu).
7. Wydatki z tyt. zakupu usług dokonywane były w terminach płatności określonych przez wykonawców. Nie dopuszczono do zwłoki w regulowaniu zobowiązań jednostki z tytułu zakupu usług powodującej uszczuplenie środków publicznych wskutek zapłaty odsetek za opóźnienie w zapłacie (ustalenia pkt 3.12 ppkt. 4) i 5) protokołu).
8. Wydatki wykonane zaewidencjonowano w księgowej ewidencji analitycznej wydatków zgodnie ze sposobem w jaki zostały zatwierdzone do wypłaty (ustalenia pkt 3.17 ppkt. 6 protokołu).
9. Wydatki wykonane klasyfikowane były zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 107, poz. 726 ze zm.) (ustalenia pkt 3.17 ppkt. 7 protokołu).
10. Księgi rachunkowe jednostki prowadzone były techniką komputerową. Do ewidencjonowania wydatków w poszczególnych działach, rozdziałach i paragrafach wyodrębniono konta analityczne. Ewidencja księgowa wydatków prowadzona była zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020) (ustalenia pkt 3.14 i 3.15 protokołu).
11. W miesięcznym sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetowych Rb-28S za okres od początku roku do dnia 30.09.2007 r. wykazano dane zgodne z ewidencją księgową wydatków według podziałek klasyfikacji wydatków budżetowych (ustalenia pkt 3.16 protokołu).

Dokonane ustalenia wskazują, iż Dyrektor Rodzinnego Domu Dziecka w Swarzędzu wprowadził procedury postępowania, zapewniające odpowiednią kontrolę w zakresie wydatkowania przez jednostkę środków publicznych na zakup towarów i usług. Wydatki dokonywane były zgodnie z ustalonymi procedurami kontroli wewnętrznej.

Dokumentacja dotycząca dokonywania wydatków rzeczowych rzetelnie odzwierciedlała dokonane operacje gospodarcze.

Wyniki przeprowadzonej kontroli pozwalają na pozytywną ocenę prowadzenia gospodarki finansowej jednostki w zakresie objętym kontrolą.

STAROSTA
Jan Grabkowski

Do wiadomości:

1. Przewodniczący Rady Powiatu Poznańskiego.
2. Zarząd Powiatu Poznańskiego.
3. Dyrektor Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Poznaniu
4. KO.

DYREKTOR
Wydziału Kontroli

Lucyna Jankowska 6.05.2016