

Protokół

kontroli gospodarki finansowej Domu Wczasów Dziecięcych i Promocji Zdrowia w Szklarskiej Porębie, ul. Chopina nr 6, przeprowadzonej przez Krystynę Sos inspektora d/s kontroli Starostwa Powiatowego w Jeleniej Górze na podstawie upoważnienia Starosty Jeleniogórskiego nr 33/10 z dnia 10.05.2010r.

Kontrolę przeprowadzono w dniach od 13.05.2010r. do 17.05.2010r.

Zakres kontroli obejmował:

1. Realizacja dochodów budżetowych w 2010 r.
2. Rozrachunki z pracownikami z tytułu zaliczek w 2010r.
3. Ewidencja i sprawozdawczość w zakresie wydatków strukturalnych za 2009r.

I. Organizacja wewnętrzna jednostki.

1. Na podstawie uchwały nr XXX/186/2001 Rady Powiatu Jeleniogórskiego z dnia 27 kwietnia 2001r. z dniem 01 września 2001 roku utworzony został Dom Wczasów Dziecięcych i Promocji Zdrowia w Szklarskiej Porębie, ul. Chopina nr 6, na bazie dwóch jednostek organizacyjnych Powiatu:
 - Dom Wczasów Dziecięcych nr 1 "Wrocław" w Szklarskiej Porębie, ul. Chopina 6,
 - Dom Wczasów Dziecięcych nr 2 "Łazienki" w Szklarskiej Porębie, ul. Obrońców Pokoju 16.Dom Wczasów Dziecięcych i Promocji Zdrowia (DWDiPZ) działa w formie jednostki budżetowej.
2. Uchwałą nr XXXII/199/2001 Rady Powiatu Jeleniogórskiego z dnia 03 lipca 2001r. nadany został pierwszy statut dla Domu Wczasów Dziecięcych i Promocji Zdrowia w Szklarskiej Porębie. Określa on zadania i organizację placówki.
3. Na mocy uchwały nr 193/571/06 Zarządu Powiatu Jeleniogórskiego z dnia 30 sierpnia 2006r. powierzone zostało **Panu Julianowi Promirskiemu** stanowisko dyrektora Domu Wczasów Dziecięcych i Promocji Zdrowia w Szklarskiej Porębie na okres od 01.09.2006r. do 31.08.2011r. Uchwałą nr 193/572/06 Zarządu Powiatu Jeleniogórskiego z dnia 30.08.2006r. upoważniono Pana Juliana Promirskiego do składania oświadczeń woli związanych z prowadzeniem bieżącej działalności Domu Wczasów Dziecięcych i Promocji Zdrowia na okres objęty powierzeniem stanowiska. W aktach osobowych znajduje się zapytanie o zakaz zajmowania stanowisk kierowniczych związanych z dysponowaniem środkami publicznymi skierowane do Głównej Komisji Orzekającej przy Ministrze Finansów - odpowiedź z dnia 22.12.2000r. negatywna.
4. Głównym księgowym Domu Wczasów Dziecięcych w Szklarskiej Porębie jest **Pani Mirosława Potkańska** zatrudniona w pełnym wymiarze czasu pracy, na podstawie umowy o pracę od dnia 01.03.2005r. na czas nieokreślony.
 - W aktach osobowych w/wym. znajdują się:
 - zakres czynności, uprawnień i odpowiedzialności z dnia 01.03.2005r. zawierający zapis o prowadzeniu rachunkowości, zgodnie z ustawą z dnia 29.09.1994r. o rachunkowości (Dz.U. nr 76, poz. 694 z późn. zm.),
 - zapytanie o karalność skierowane do Ministerstwa Sprawiedliwości, Krajowego Rejestru Karnego z dnia 14.06.2006r. - nie figuruje,

-zapytanie o figurowanie w rejestrze ukaranych karą zajmowania stanowisk kierowniczych związanych z dysponowaniem środkami publicznymi, zgodnie z art. 32 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U.z 2005r. nr 14, poz.114 ze zm.).

Odpowiedź z Głównej Komisji Orzekającej w sprawach o naruszenie dyscypliny finansów publicznych przy Ministerstwie Finansów z dnia 25.03.2005r. - nie figuruje ,

- technik ekonomista, specjalność ekonomika i organizacja przedsiębiorstw handlowych wykształcenie uzyskane w Liceum Ekonomicznym we Wrocławiu,

- dyplom uzyskania tytułu zawodowego technik rachunkowości specjalność finanse publiczne w Zaocznym Policealnym Studium Rachunkowości i Controllingu w Jeleniej Górze,

Posiadane wykształcenie jest zgodne z art. 45 ust.4 pkt. b ustawy z dnia 30.06.2005r. o finansach publicznych (Dz.U. nr 249, poz.2104 ze zm.) oraz z art. 54 ust. 5 pkt. b ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.).

II. Opis przyjętych przez jednostkę zasad rachunkowości i dokumentacji księgowej.

1. Zarządzeniem nr 1/2002 Dyrektora Domu Wczasów Dziecięcych i Promocji Zdrowia z dnia 02.01.2002r. wprowadzone zostały zasady ewidencji księgowej oraz zakładowy plan kont.

Załącznik nr 1 do zarządzenia zawiera ustalenia ogólne

Załącznik nr 2 do zarządzenia zawiera wymagania dla ksiąg rachunkowych prowadzonych za pomocą komputera określone w sposób ogólny na podstawie ustawy o rachunkowości. Aneksiem z dnia 01.09.2003r. do planu kont wprowadzono następujące programy komputerowe :

- program Samson kadrowo-płacowy licencja od 04.03.1999r.,
- program Płatnik od 15.02.1999r.
- program Przelewy licencja od 06.03.2002r.,
- program video TEL BANKING licencja od 21.02.2003r.
- program Kasa licencja od 30.06.1999r.,
- program Gospodarki Magazynowej licencja od 30.06.1999r. Aneksiem nr 2 z 25.03.2004r. do planu kont wprowadzono program Microsoft Open w wersji EDU.

Aneksiem z dnia 01.09.2003r. do Zarządzenia nr 1 z dnia 02.01.2002r. w sprawie zakładowego planu kont – wprowadzono do ewidencji księgowej konta 221.

Aneksiem z dnia 02.01.2005r. wprowadzono program komputerowy FK Firmy TENSOFIT Sp. z o.o. z Opola zawierający zapis o bezwzględny obowiązkowi sporządzania kopii danych na płytach CD oraz równoległe na dysku twardym komputera.

Aneksiem nr 1/2006 do Zarządzenia nr 1/2002 Dyrektora Domu Wczasów Dziecięcych i Promocji Zdrowia z dnia 24.08.2006r. wprowadzono zmiany przepisów wprowadzających do Zarządzenia oraz wprowadzono konto 980 – „Plan finansowy wydatków budżetowych”.

Załącznik nr 3 do zarządzenia zawiera wykaz ksiąg rachunkowych.

Załącznik nr 4 do zarządzenia to wykaz kont dla jednostek budżetowych.

Załącznik nr 5 do zarządzenia to wykaz kont księgi głównej – przyjęte zasady księgowania oraz wyceny aktywów i pasywów.

Załącznik nr 7 do zarządzenia to wykaz środków trwałych o niskiej jednostkowo wartości początkowej, dla których odpisy umorzeniowe będą dokonywane przez jednorazowe odpisanie.

Załącznik nr 8 do zarządzenia to wykaz kont ewidencji pozabilansowej oraz sposobów ich przetwarzania.

2. Zarządzeniem nr 5 Dyrektora Domu Wczasów Dziecięcych i Promocji Zdrowia z dnia 24.03.2010r. wprowadzone zostały zasady kontroli dokumentów księgowych. Zarządzenie wchodzi w życie 24.03.2010r. Zarządzenie wprowadza dwie instrukcje w sprawie zasad kontroli dokumentów księgowych:

A. Instrukcja w sprawie ogólnych zasad kontroli dokumentów księgowych.

B. Instrukcja w sprawie szczegółowych procedur kontroli wewnętrznej i obiegu dowodów finansowo – księgowych.

Instrukcja A określa zasady:

- rzetelnego i pełnego dokumentowania i rejestrowania operacji finansowych (gospodarczych),
- zatwierdzania (autoryzacji) operacji finansowych (gospodarczych) przez kierownika jednostki lub osoby przez niego upoważnione,
- podział kluczowych obowiązków dotyczących zatwierdzania (autoryzacji), realizacji i rejestrowania operacji finansowych (gospodarczych) pomiędzy różnych pracowników,
- weryfikacja operacji finansowych (gospodarczych) przed i po realizacji.

Instrukcja określa następujące zagadnienia: pojęcie dokumentu księgowego oraz elementy, które winien zawierać dokument księgowy, rodzaje dowodów księgowych (zewnętrzne obce, zewnętrzne własne, wewnętrzne), sposób poprawiania błędów w dokumentach księgowych, ewidencję i obieg dokumentów księgowych, kontrolę dokumentów księgowych (merytoryczną, formalno - rachunkową, wstępnej zgodności operacji finansowych z planem finansowym), zatwierdzenie dokumentów księgowych, zakwalifikowanie dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych - dekretacja.

Załącznikiem nr 1 do instrukcji jest schemat obiegu dokumentów finansowo – księgowych.

Załącznikiem nr 2 do instrukcji jest instrukcja kasowa (schemat).

Załącznikiem nr 3 do instrukcji jest wykaz dokumentów objętych procedurą obiegu i kontroli.

Instrukcja B określa następujące zagadnienia:

- rodzaje ksiąg rachunkowych i zasady ich prowadzenia,
- kryteria zaliczenia dokumentów do dowodów księgowych, zasady ich sporządzania, kontroli, dekretacji,
- gospodarka drukami ścisłego zarachowania,
- gospodarka kasowa,
- rodzaje dowodów bankowych i system ich przetwarzania,
- rodzaje dokumentów sprzedaży i elementy jakie powinny one zawierać,
- gospodarkę rzeczowymi składnikami majątku.

3. **Zarządzenie nr 2/2009 Dyrektora Domu Wczasów Dziecięcych i Promocji Zdrowia z dnia 09.03.2009r.** w sprawie ewidencji i sporządzania sprawozdań budżetowych Rb – WS w zakresie wydatków strukturalnych ponoszonych przez DWD i PZ w Szklarskiej Porębie. Ustalono m.in. stosowanie pieczęci oraz stosowanie ewidencji na koncie pozabilansowym 950 „Wydatki strukturalne”.
4. **Zarządzenie nr 4 Dyrektora DWDiPZ z dnia 18 marca 2010r.** w sprawie zasad wydawania upoważnień w Domu Wczasów Dziecięcych i Promocji Zdrowia w Szklarskiej Porębie. Wprowadzono upoważnienia do podejmowania decyzji o charakterze bieżącym oraz powierzenie obowiązków i odpowiedzialności dotyczy głównego księgowego Mirosławy Potkańskiej, sekretarza placówki Bogumiły Chwiej, kierownika żywienia Urszuli Babij.
5. **Zarządzenie nr 3 Dyrektora DWDiPZ z dnia 16 marca 2010r.** w sprawie wprowadzenia wewnętrznych zasad przeciwdziałania zjawisku mobbingu w placówce. Wzór oświadczenia pracownika o zapoznaniu się z treścią zarządzenia stanowi załącznik nr 2 do zarządzenia.
6. **Zarządzenie nr 2/2010 Dyrektora DWDiPZ z dnia 04 stycznia 2010r.** w sprawie wprowadzenia Regulaminu Zamówień Publicznych do których nie mają zastosowania przepisy ustawy z dnia 29.01.2004r. Prawo zamówień publicznych w Domu Wczasów Dziecięcych i Promocji Zdrowia w Szklarskiej Porębie. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 04.01.2010r.
7. **Zarządzenie nr 1/2010 Dyrektora DWDiPZ z dnia 04 stycznia 2010r.** w sprawie ustalenia pogotowia kasowego na 2010 rok w wysokości 4.000 zł.

8. Zarządzenie Dyrektora DWDiPZ z dnia 04 stycznia 2010r. w sprawie wprowadzenia regulaminu organizacji placówki. Celem zapewnienia funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej wprowadza się i ujednocila regulamin organizacyjny, uprawnienia kierowników komórek oraz zakresy obowiązków i podległości pracowników. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 04.01.2010r. Załącznikiem do regulaminu jest schemat organizacyjny obowiązujący w Domu Wczasów Dziecięcych i Promocji Zdrowia w Szklarskiej Porębie.

III. Kontrola dochodów budżetowych.

W DWDiPZ pozyskiwane są dochody z następujących tytułów:

- odpłatność uczestników turnusów za pobyt,
- odpłatność za wyżywienie,
- czynsze z tytułu wynajmu lokali mieszkalnych,
- czynsz za dzierżawę terenu,
- wynagrodzenie za terminowe wpłacanie zaliczki na podatek dochodowy ,
- wynagrodzenie z tytułu ustalania prawa do świadczeń i ich wysokości oraz wypłatę świadczeń z ubezpieczenia chorobowego,
- odsetki bankowe.

Ewidencja analityczna dochodów prowadzona jest na katach kontowych założonych do konta 130 z podziałem na paragrafy dochodów: § 0750, § 0830, § 0920, § 0970.

W DWDiPZ wynajmowane są cztery lokale mieszkalne. Lokale mieszkalne zajmowane były na podstawie umowy najmu zawartej dnia 01.04.2003r. z Panem Ludwikiem Kic, Panią Teresą Bartkiewicz, Panią Stanisławą Bała oraz na podstawie umowy najmu zawartej dnia 01.12.2009r. z Panią Justyną Jasińską-Kot. W umowie określony został przedmiot najmu, warunki jego użytkowania oraz wysokość opłat.

Wysokość opłat za 2010r. ustalona została aneksami z dnia 23.12.2009r., a obowiązującymi od 01.01.2010r. Określone w nim były stawki czynszu, odpłatność za wodę, centralne ogrzewanie, ciepłą wodę, wywóz nieczystości płynnych i stałych, energię elektryczną wg zużycia. Wysokość ponoszonych opłat wygląda następująco:

- Pan Ludwik Kic:

od dnia 01.01.2010r. czynsz	155,90 zł
śmieci	7,83 zł
opłata za ciepłą wodę	52,60 zł
woda i ścieki wg wskazania wodomierza	
c.o. wg wskazania licznika gazomierza	
energia wg wskazania licznika na korytarzu i wg podlicznika	

- Pani Teresa Bartkiewicz:

od dnia 01.01.2010r. czynsz	162,51 zł
śmieci	15,66 zł
opłata za ciepłą wodę	105,20 zł
woda i ścieki wg wskazania wodomierza	
c.o. wg wskazania licznika gazomierza	
energia wg wskazania licznika na korytarzu i wg podlicznika	

- Pani Justyna Jasińska - Kot:

od dnia 01.01.2010r. czynsz	63,87 zł
śmieci	15,66 zł
opłata za ciepłą wodę	105,20 zł
woda i ścieki wg wskazania wodomierza	
c.o. wg wskazania licznika gazomierza	
energia wg wskazania licznika na korytarzu i wg podlicznika	

- Pani Stanisława Bała:

od dnia 01.01.2010r. czynsz	84,91 zł
śmieci	7,83 zł
opłata za ciepłą wodę	52,60 zł
woda i ścieki wg wskazania wodomierza	
c.o. wg wskazania licznika gazomierza	
energia wg wskazania licznika na korytarzu i wg podlicznika	

Wpływ pieniędzy za czynsz księgowany jest jako dochód w § 0750 (Dochody z tytułu czynszu wyniosły za 4 miesiące 2010r. 1.868,76 zł.), zaś wpływ pieniędzy za wodę, ścieki, c.o., energię jako zmniejszenie wydatków w § 4260, wpływ pieniędzy za śmieci jako zmniejszenie wydatków w § 4300.

Dnia 26.02.2010r. zawarto umowę dzierżawy z Czesławem Przybylskim, zam. w Szklarskiej Porębie ul. Chopina 8 na dzierżawę terenu o powierzchni 133 m kwadratowych. Za przedmiot dzierżawy dzierżawca zobowiązany jest zapłacić 687,50 zł kwartalnie. Dochody z tytułu czynszu dzierżawczego wyniosły za 4 miesiące 2010r. 692,06 zł.

W DWDiPZ w 2010r. naliczana była odpłatność za wyżywienie pracowników. Dochody z tego tytułu wyniosły za 4 miesiące 2010r. 2.640,20 zł. Opłata za wyżywienie potrącana była na liście płac wg wykazu załączonego zawierającego nazwiska korzystających z posiłków, rodzaj posiłku, ilość posiłków oraz cenę posiłku.

Kontrolę dochodów za 2010r. przeprowadzono za okres styczeń – kwiecień 2010r. w paragrafie 0750, 0830, 0920 i 0970. Stan zgodny z ewidencją księgową. Kartoteka finansowa za okres 01.01.2010 do 30.04.2010 konta 130-03-0002 dochody stanowi załącznik nr 2 do protokołu kontroli.

W okresie objętym kontrolą do budżetu powiatu środki z tytułu dochodów przekazywane były systematycznie. Stan dochodów budżetowych wykazany w sprawozdaniu RB-27S za okres od początku roku do dnia 30.04.2010r. jest zgodny z ze stanem wykazanym na koncie 221 i koncie 750. Kartoteka finansowa za okres 01.01.2010 do 30.04.2010 konta 221 Należności z tytułu dochodów budżetowych stanowi załącznik nr 3 do protokołu kontroli. Kartoteka finansowa za okres 01.01.2010 do 30.04.2010 konta 750 Przychody i koszty finansowe stanowi załącznik nr 4 do protokołu kontroli.

Sprawozdanie RB-27S za okres od początku roku do dnia 30.04.2010r. stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

IV. Plany finansowe.

1. Uchwałą nr 177/492/10 Zarządu Powiatu Jeleniogórskiego z dnia 13.01.2010 roku ustalony został układ wykonawczy budżetu powiatu na 2010 rok. Zarząd Powiatu przekazał informację Dyrektorowi jednostki o wysokości kwot w szczególności klasyfikacji dochodów i wydatków, a wynikającej z układu wykonawczego. Na tej podstawie został sporządzony dnia 18.01.2010r. plan finansowy dochodów i wydatków budżetowych na 2010 rok w DWDiPZ w Szklarskiej Porębie.
2. Do dnia 30.04.2010r. nie dokonano zmian w planie dochodów i wydatków.

V. Rozrachunki z pracownikami z tytułu zaliczek.

1. Do dnia 30.04.2010r. nie udzielono pracownikom żadnych zaliczek.
2. Kartoteka finansowa za okres 01.01.2010 do 30.04.2010 konta 234 Pozostałe rozrachunki z pracownikami stanowi załącznik nr 5 do protokołu kontroli.

VI. Wydatki strukturalne.

1. Zarządzeniem nr 2/2009 Dyrektora Domu Wczasów Dziecięcych i Promocji Zdrowia z dnia 09.03.2009r. w sprawie ewidencji i sporządzania sprawozdań budżetowych Rb – WS w zakresie wydatków strukturalnych ponoszonych przez DWD i PZ w Szklarskiej Porębie ustalono m.in. stosowanie pieczęci odnośnie wydatków strukturalnych oraz stosowanie ewidencji na koncie pozabilansowym 950 „Wydatki strukturalne”.
2. Stan wydatków strukturalnych wykazany w sprawozdaniu Rb-WS w roku 2009 (97 tysięcy złotych) jest zgodny z ze stanem wykazany na koncie 950 (96.596,41 zł). Sprawozdanie Rb-WS w roku 2009 stanowi załącznik nr 6 do protokołu kontroli. Kartoteka finansowa konta 950 za okres 01.01.2009r. do 31.12.2009r. stanowi załącznik nr 7 do protokołu kontroli.
3. Poniesione wydatki strukturalne przyporządkowano obszarom i kodom zgodnie z szczegółową klasyfikacją wydatków strukturalnych określoną w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 26.10.2007r. (Dz. U. Nr 209, poz. 1511 ze zm.).
4. Faktury, rachunki zawierały pieczęć dokumentującą poniesienie wydatku strukturalnego według wzoru zawartego w Zarządzeniu nr 2/2009 Dyrektora Domu Wczasów Dziecięcych i Promocji Zdrowia z dnia 09.03.2009r.

Wyjaśnień w trakcie kontroli udzielali :

1. Julian Promirski - Dyrektor
2. Mirosława Potkańska - Główna Księgowa

Integralną część protokołu stanowią załączniki :

- Załącznik nr 1: Kserokopia sprawozdania Rb-28S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego od początku roku do dnia 30.04.2010r.
- Załącznik nr 2: Kartoteka finansowa dochodów konto 130-03-0002 za okres 01.01.10 do 30.04.10 rozdz. 85411 § 0750, § 0830, § 0920, § 0970
- Załącznik nr 3: Kartoteka finansowa za okres 01.01.2010 do 30.04.2010 konta 221 Należności z tytułu dochodów budżetowych
- Załącznik nr 4: Kartoteka finansowa za okres 01.01.2010 do 30.04.2010 konta 750 Przychody i koszty finansowe
- Załącznik nr 5: Kartoteka finansowa za okres 01.01.2010 do 30.04.2010 konta 234 Pozostałe rozrachunki z pracownikami
- Załącznik nr 6: Sprawozdanie Rb-WS roczne o wydatkach strukturalnych poniesionych przez jednostki sektora finansów publicznych w roku 2009
- Załącznik nr 7: Kartoteka finansowa za okres 01.01.2009 do 31.12.2009 konta 950 Wydatki strukturalne

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach z których jeden pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

Protokół podpisano bez zastrzeżeń/Zgłoszono wniesienie zastrzeżeń i wyjaśnień.

Po przeczytaniu protokół niniejszy podpisali parafując każdą jego stronę.

Szklarska Poręba, dnia 08.06.2010

INSPEKTOR ds. KONTROLI

Podpis kontrolującego

DYREKTOR

Podpis kierownika jednostki

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Podpis gł. księgowego

DOM WCZASÓW DZIECIĘCYCH
I PROMOCJI ZDROWIA
ul. Chopina 6, 58-580 Szklarska Poręba
tel./fax (075) 717 23 06, 717 23 97
Pieczeń nagłówkowa jednostki