

Protokół kontroli
Zespołu Placówek Opieki Wychowania i Interwencji Kryzysowej
w Skarżysku-Kamiennej
ul. Rejowska 53

Stosownie do zapisów Uchwały nr 110/XIII/2011 Rady Powiatu Skarżyskiego z dnia 17 listopada 2011 roku w sprawie przyjęcia planu pracy Komisji Rewizyjnej na 2012 rok do przeprowadzenia kontroli w ZPOWiK „Przystań” Komisja Rewizyjna powołała zespół kontrolny w składzie.

1. Jerzy Żmijewski – Przewodniczący Zespołu
2. Janusz Kuźdub - Członek Zespołu.

Kontrola obejmowała następującą tematykę:

1. Informacja o kontrolach zewnętrznych za ostatnie dwa lata
2. Stan organizacyjny jednostki na dzień 01.02.2012 – dokumentacja
3. Gospodarka finansowa, w tym dokumenty dotyczące organizacji tej gospodarki
4. Dochody i wydatki , w tym: dotacje i darowizny
5. System Kontroli wewnętrznej
6. Sprawozdawczość

Kontrolę przeprowadzono w dniach 13,16, 27 marca 2012 roku.

Wyjaśnień udzielali:

1. Elżbieta Azarowicz - Dyrektor ZPOWiK
2. Grażyna Sieczka-Michta - Główny Księgowy
3. Agata Jedynek - Samodzielny Referent

1. Informacja o kontrolach zewnętrznych za ostatnie 2 lata

W badanych okresie przeprowadzono 4 kontrole a mianowicie:

W dniach od 29.10-22.11.2010 roku został przeprowadzony przez audytora Powiatu Skarżyskiego p. Jacka Wiatrowskiego audyt pn. Identyfikacja i analiza ryzyka związanego z gospodarką placówki. Protokół z audytu zawiera 32 ponumerowane strony i jest podpisany przez audytora oraz Dyrektora i Głównego Księgowego jednostki.

W dniu 7 czerwca 2011 roku Dyrektor jednostki pismem znak ZPOW 17.170.10.2011 zawiadamia Zarząd Powiatu o realizacji uwag i zaleceń wynikających z audytu oraz zobowiązaniem Dyrektora do przeprowadzenia reorganizacji polegającej na zmianie formy zatrudnienia nauczycieli.

W dniu 21.06.2011 roku inspektor z Wydziału Kontroli i Audytu Starostwa Powiatowego p. Witold Wit przeprowadził kontrolę wykonania zaleceń i wniosków wynikających z przeprowadzonego w 2010 roku audytu. W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono realizację zaleceń i uwag z przeprowadzonego audytu. Nie pozostawiono zaleceń pokontrolnych.

W dniach 21,27i30.06.2011 kontrolę problemową przeprowadziła Dyrektor Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie p. Bożena Burchart na mocy upoważnienia

Starosty Skarżyskiego z dnia 16 maja 2011 r. Nr. 23/2011.

Przedmiotem kontroli były następujące zagadnienia:

1. Organizacja pracy w placówce, w tym liczba dzieci pozostających pod opieką jednego wychowawcy lub innego specjalisty w czasie ich pobytu w placówce i poza placówką
2. Struktura zatrudnienia pracowników
3. Kwalifikacje zatrudnionych pracowników w tym: pracowników pedagogicznych i innych pracowników o specjalistycznych kwalifikacjach zawodowych zapewniających zaspokojenie potrzeb dziecka w placówce.

Protokół z kontroli zawiera pięć ponumerowanych stron i jest podpisany przez kontrolującego i kontrolowanego. Protokół zawiera jedno zalecenie dotyczące poprawienia i zaktualizowania statutu jednostki

W dniach 24-25.10.2011 roku zespół kontrolny Wydziału Polityki Społecznej Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego przeprowadził kontrolę problemową w zakresie jakości usług świadczonych przez placówkę na rzecz wychowanków, zasadności dalszego pobytu dziecka w placówce, działania placówki na rzecz powrotu wychowanków do rodziny i utrzymania kontaktu z rodzinami oraz przygotowanie placówki do wypełniania specjalistycznych zadań określonych w regulaminie.

Protokół zawiera 17 stron oraz wykaz załączników z dnia 18.11.2011 roku. Cztery zalecenia z kontroli zostały przekazane jednostce pismem ww. Wydziału znak PS III.431.1.17.2011r. Zalecenia zostały wykonane przez jednostkę a kontrolujący zostali powiadomieni o wykonaniu zaleceń pismem znak ZPOW 17-170.171.12.2011 z dnia 21 grudnia 2011 roku

2. Stan organizacyjny jednostki na dzień 01.02.2012 – dokumentacja

Zespół kontrolny stwierdza, że ZPOWiK ma aktualny statut jednostki zatwierdzony Uchwałą Rady Powiatu Skarżyskiego nr 415/LVII/2010 z dnia 27.10.2010 roku w sprawie zatwierdzenia jednolitego tekstu Statutu Zespołu Placówek Opieki Wychowania i Interwencji Kryzysowej „Przystań”. W dniu 6 kwietnia 2011 roku Zarząd Powiatu Skarżyskiego uchwała nr 21/43/2011 zatwierdził Regulamin Organizacyjny ZPOWiK w Skarżysku – Kamiennej.

Zespół kontrolny stwierdza, że w dokumentach jednostki występują dwie nazwy tj: Zespół Placówek Opieki Wychowania i Interwencji Kryzysowej „Przystań” oraz Zespół Placówek „Przystań”. **Używanie przez jednostkę drugiej z wymienionych nazw nie znajduje potwierdzenia w Statucie jednostki.**

Zespół kontrolny stwierdza, że zgodnie z zatwierdzonym przez Zarząd Powiatu Regulaminem organizacyjnym jednostka ma 24 etaty. Wg stanu na dzień kontroli w jednostce zatrudnionych jest 24 osoby na 23,5 etatu. Struktura organizacyjna tak pod względem ilości pracowników w poszczególnych kategoriach jak i ich ilość jest zgodna z zatwierdzonym regulaminem. Stan zatrudnienia przedstawia poniższa tabela:

Lp	Wyszczególnienie	Obsada personalna (w osobach)		Uwagi
		Wg regulaminu	Stan faktyczny	
1	Administracja	6	6	

2	Wychowawcy	9	9	
3	Specjaliści	3	3	
4	Obsługa	6	6	
	Razem	24	24	

W administracji zatrudniona jest na 1/2 etatu pomoc administracyjna do 31.12.2012 (jako szosta osoba)

3. Gospodarka finansowa, w tym dokumenty dotyczące organizacji tej gospodarki

Gospodarka finansowa jednostki jest określona stosownymi zarządzeniami Dyrektora jednostki. Zespół kontrolny zapoznał się z przedmiotowymi zarządzeniami. Poniżej przedstawiamy te zarządzenia:

1. Zarządzenie nr 4 Dyrektora z dnia 31.01.2011 w sprawie obiegu dokumentów finansowo-księgowych i kontroli dokumentowania operacji gospodarczych w ZPOWiK „Przystań” Zarządzenie zawiera wykaz załączników stanowiących dokumenty finansowo-księgowe, wzory tych dokumentów, sposób ich wypełniania, ich obieg. Załączniki zawierają także wykaz osób odpowiedzialnych za właściwe sporządzanie dokumentacji a także sposób archiwizowania tej dokumentacji
2. Zarządzenie nr 5 Dyrektora z dnia 31.01.2011 w sprawie wprowadzenia zakładowego planu kont wraz z załącznikami ze szczególnym uwzględnieniem dokumentów finansowo-księgowych a szczególnie związanych z księgami rachunkowymi
3. Zarządzenie nr 1/2012 z dnia 02.01.2012 w sprawie wysokości pogotowia kasowego
4. Zarządzenie nr 2/2012 z dnia 02.01.2012 w sprawie ustalenia wysokości zaliczki dla intendenta.

Zespół kontrolny zapoznał się także z całością dokumentów dotyczących inwentaryzacji oraz jej rozliczenia. W tej mierze Dyrektor jednostki wydał dwa zarządzenia tj: Zarządzenie nr 25 Dyrektora z dnia 22.11.2011 w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji oraz Zarządzenie nr 6 z dnia 31.01.2011 w sprawie instrukcji inwentaryzacyjnej wraz z załącznikami.

Mocą przedmiotowych zarządzeń powołano komisję spisową, która ze względu na ilość osób pracujących w jednostce stanowi także zespół spisowy. Zespół kontrolny zapoznał się z arkuszami spisu z natury tak środków trwałych, pozostałych środków oraz wartości niematerialnych i prawnych. Arkusz spisowych środków trwałych obejmuje 68 pozycji spisanych na dwóch arkuszach. Pozostałe środki zostały spisane na 42 arkuszach spisowych. Wszystkie arkusze spisowe zostały podpisane przez członków zespołu spisowego oraz osoby odpowiedzialne. Arkusze spisowe zostały wartościowo wyliczone a wartość łączna środków została wpisana do odpowiednich kont księgi głównej. I tak: Na koncie 011 – środki trwałe – wartość 875.714,60 zł, na koncie 013 – pozostałe środki trwałe – wartość 187.151,30 zł oraz na koncie 020 – wartości niematerialne i prawne – wartość 6.101 zł.

Zespół kontrolny stwierdza zgodność zapisów księgowych z wyliczeniami na arkuszach spisowych. Rozbieżności pomiędzy stanem księgowym a stanem

[Handwritten signature]

inventaryzacyjnych nie stwierdzono.

W dniu 31.12.2011 roku zweryfikowano salda aktywów i pasywów jednostki. W tej mierze jest z w/w daty protokół weryfikacyjny.

Jednostka posiada w dokumentach bankowe potwierdzenie sald na koniec roku

W dniu 13.01.2012 odbyło się posiedzenie zespołu inventaryzacyjnego a Dyrektor jednostki protokołem poinventaryzacyjnym przyjął sprawozdanie komisji inventaryzacyjnej

Na podstawie przedstawionych dokumentów zespół kontroly nie wnosi uwag do przedmiotowego zagadnienia.

4. Dochody i wydatki, w tym : dotacje i darowizny

Zespół kontrolny zapoznał się z dokumentacją zgromadzoną w jednostce w zakresie gospodarki środkami finansowymi. Źródłami finansowania działalności jednostki jest przede wszystkim dotacja z budżetu powiatu ale także darowizny pieniężne. Darowizny są przekazywane na konto budżetu powiatu a następnie po przygotowaniu stosownej uchwały przez Zarząd Powiatu, Rada Powiatu zwiększa dotacje dla jednostki o wielkość darowizny.

W 2011 roku zwiększono dotacje dla jednostki o kwotę 12.286 zł która stanowiła pozostałość darowizn z roku 2010. Dotacja ta była wprowadzona uchwałą Rady Powiatu nr 42/V/2011 z dnia 24 lutego 2011 roku. Środki te przeznaczono na:

1. Kieszonkowe dla wychowanków - 985 zł
2. Zakup odzieży i upominków dla dzieci - 2.736 „
3. Zakup środków żywności - 402 „
4. Zakup leków - 682 „
5. Zakup pomocy naukowych i dydaktycznych- 50 „
6. Dofinansowanie wypoczynku dzieci - 7.431 „

Na rok 2011 budżet jednostki zamknął się po stronie planowanych dochodów kwotą 31.122,00 a po stronie wykonania 32.730,83 zł. Na dochody jednostki składają się min. wpływy ze sprzedaży składników majątkowych, pozostałe odsetki oraz wpływy z innych źródeł (tu darowizny).. Dotacja z powiatu po zmianach w roku 2011 wyniosła 1.183.681 zł.

Wydatki roku 2011 zamknęły się kwotą 1.180.981,23 zł. Różnica pomiędzy dochodami i wydatkami w kwocie 2.699,77 zł została przekazana na konto powiatu po rozliczeniu roku budżetowego. W dokumentach księgowych widnieje kwota zwrotu 2.699,60 zł (ta niewielka różnica nie ma wpływu ponieważ rozliczenie następuje w pełnych złotych.

W roku 2011 jednostka otrzymała 11 dotacji na ogólną kwotę 16.836 zł. Środki te zostały wprowadzone do budżetu jednostki na podstawie pism ze starostwa powiatowego, będące wykonaniem uchwał Rady Powiatu w sprawie wprowadzenia zmian do budżetu powiatu. Zmiany te przedstawiono w tabeli:

Lp	Nr Uchwały Rady Powiatu	Data uchwały	Wielkość środków w złotych	Uwagi
1	89/X/2011	29.07.2011	8.278,00	
2	103/XIII/2011	17.11.2011	3.558,00	
3	113/XIV/2011	21.12.2011	5.000,00	

Razem	-	16.836,00
-------	---	-----------

Zgodnie z przeznaczeniem ze środków tych sfinansowano:

1. Obóz letni w Pogorzeliczy - 10.500 zł
2. Wycieczkę do Boryszewa - 1.055 „
3. Kieszonkowe dla dzieci - 1.808 „
4. Zakup mebli do pokoi wychowanków - 5.000 „

Rozbieżności nie stwierdzono.

Plan na rok 2012 wynosi 1.229.517 zł. W kwocie tej znajdują się planowane dochody budżetowe w kwocie 2.300 zł. Wykonanie za 2 miesiące br. Wynoszą 7.830,26 zł i są zgodne ze sprawozdaniem Rb-27S. **Wydatki budżetowe w tym okresie wynoszą 228.152,77 zł i w stosunku do upływu czasu są większe.(Wydatki stanowią 18,56 % wydatków rocznych - stosowny upływ czasu wynosi 16,7 %)**

Do dnia kontroli nie wprowadzano zmian w budżecie jednostki.

W 2012 roku jednostka otrzymała 7.525 zł w formie darowizn. Darowizny te wykorzystano na sfinansowanie obozu wypoczynkowego dla dzieci w Zakopanem – kwota 6.825 zł a kwotę 700 zł przeznaczono na kieszonkowe dla wychowanków.

5. System kontroli wewnętrznej

Jednostka posiada dobrze udokumentowaną dokumentację dotyczącą funkcjonowania kontroli zarządczej.

Zespół kontrolny stwierdza, że w tym zakresie Dyrektor jednostki wydał następujące zarządzenia.

Lp	Nr zarządzenia	Data zarządzenia	Dotyczy
1	14/2011	14.02.2011	Ustalenia i wprowadzenia Regulaminu Kontroli Zarządczej
2	10/2011	10.02.2011	Zasad i trybu wyznaczania celów Zespołu Placówek „Przystań”określenia mierników ich realizacji oraz zasad monitorowania ich osiągnięcia
3	9/2011	9.02.2011	Ustalenia procedur kontroli finansowej w placówce
4	12/2011	10.02.2011	Wprowadzenia polityki bezpieczeństwa w zakresie zarządzania systemem informatycznym służącym do przetwarzania danych osobowych w Zespole Placówek „Przystań”
5	11/2011	10.02.2011	Zasad i trybu obiegu dokumentów
6	17/2011	12.04.2011	Wprowadzenie Regulaminu Okresowych Ocen Pracowników samorządowych w Zespole Placówek „Przystań” w Skarżysku-Kamiennej
7	21/2011	17.05.2011	Zasad wydawania i rejestracji upoważnień w Zespole Placówek „Przystań” w Skarżysku-

[Handwritten signature]

			Kamiennej
--	--	--	-----------

Tam gdzie jest to niezbędne zarządzenia posiadają rozszerzenia w formie załączników.

W dniu 27.02.2012 roku Dyrektor stosownie do zapisów swojego Zarządzenia 10/2011 z dnia 10.02.2011 dokonał samooceny systemu kontroli zarządczej w kierowanej jednostce. Informacja w formie załącznika posiada arkusz samooceny systemu kontroli zarządczej zawierający 13 stron. Arkusz samooceny został sporządzony przez Dyrektora jednostki w dniu 07.03.2012 r.

Zespół kontrolny w tym zakresie nie ma uwag.

Zespół kontrolny pragnie zwrócić uwagę, że jednym z najistotniejszych zagadnień jakie wynikają z dokumentacji kontroli zarządczej jest identyfikacja ryzyka w funkcjonowaniu jednostki. **Z materiałów wynika, że jednym z największych ryzyk obarczony jest system finansowy w którym jednym z elementów jest sposób naliczania budżetu** oraz zbyt niskie nakłady na szkolenia.

Wg wyjaśnień Dyrektora jednostki i Głównego Księgowego wynika, że dobrym rozwiązaniem byłoby przekazywanie środków finansowych przez powiat w wielkości 12-tej części rocznego planu. Dziś jednostka składa comiesięczne zapotrzebowanie na środki finansowej do Starostwa Powiatowego wyliczając każdorazowo wielkość dotacji w oparciu o ilość wychowanków w danym miesiącu a często wyliczenia muszą dotyczyć także ilości dni przebywania wychowanka w placówce.

Zdaniem kontrolujących ten sposób naliczania utrudnia prowadzenie placówki w zakresie planowanych wydatków w skali roku czy też kwartału. Wymaga także dodatkowej pracy do wyliczenia stosownego zapotrzebowania na środki finansowe.

6. Sprawozdawczość

Zespół kontrolny zapoznał się ze sprawozdawczością realizowaną przez jednostkę. Stwierdzamy, że sprawozdania szczególnie finansowe są wykonane przejrzysto i czytelnie. Nie ma w nich poprawek w formie skreśleń. Z otrzymanych do wglądu sprawozdań wynika, że są one wykonane i składane (tu szczególnie do Starostwa Powiatowego) w odpowiednim dla danego rodzaju sprawozdania w terminie. W tym zakresie zespół kontrolny nie ma uwag.

Zalecenia:

1. Doprowadzić poprzez zmiany w statucie do zgodności ze stanem faktycznych nazw jednostki.
2. Rozważyć możliwość zmiany sposobu naliczania środków finansowych przekazywanych ze Starostwa Powiatowego dla jednostki.

Pouczenie

Dyrektor ZPOWiK w terminie 3 dni od podpisania protokołu może wnieść zastrzeżenia, co do jego treści.


Dyrektor ZPOWiK w terminie 7 dni od daty otrzymania wniosków i zaleceń pokontrolnych, może odwołać się do Rady Powiatu. Rozstrzygnięcie Rady Powiatu jest ostateczne.

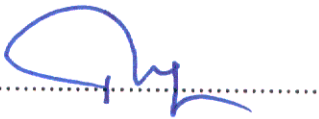
Dyrektor ZPOWiK jest zobowiązany zawiadomić komisję rewizyjną oraz Przewodniczącego Rady Powiatu o sposobie realizacji wniosków i zaleceń pokontrolnych w terminie 30 dni od daty ich otrzymania.

Protokół zawiera 7 stron ponumerowanych i podpisanych przez członków zespołu kontrolnego i Dyrektora kontrolowanej jednostki

Protokół sporządzono w 2 jednobrzmiących egzemplarzach po jednym dla Dyrektora jednostki i zespołu kontrolnego.

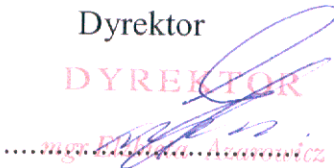
Zespół kontrolny

1 

2 

Dyrektor

DYREKTOR

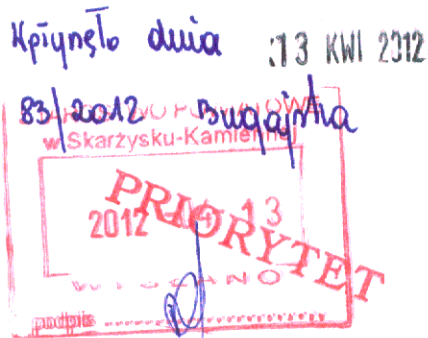
..... 

ZESPÓŁ PLACÓWEK OPIEKI
WYCHOWANIA I INTERWENCJI
KRYZYSOWEJ "FRYZYSTAŃ"
ul. M. Skarżyska - Kamienna
26-100 Skarżysko-Kamienna

Załączniki: (kopie dokumentów)

1. Uchwała Rady Powiatu nr 415/LVII/2010 z 27.10.2010
2. Uchwała Zarządu Powiatu Skarżyskiego nr 21/43/2011 z 0.04.2011
3. Pismo Dyrektora ZPOWiK znak ZPOW 17.170.10.2011 z 07.0.2011
4. Protokół kontroli jednostki przez Dyrektora PCPR
5. Pismo Starostwa Powiatowego znak FN-I.3021.19.2011 z 29.07.2011
6. Pismo Starostwa Powiatowego znak FN-I.3021.23.2011 z 18.11.2011
7. Pismo Starostwa Powiatowego znak FN-I.3021.24.2011 z 22.12.2011
8. Pismo Starostwa Powiatowego znak FN-I.3021.02.2012 z 31.01.2011
9. Sprawozdanie RB-27S wg stanu na dzień 31.12.2011
10. Sprawozdanie RB-27S wg stanu na dzień 31.01.2012
11. Sprawozdanie RB-27S wg stanu na dzień 29.02.2012
12. Sprawozdanie RB-28S wg stanu na dzień 31.12.2011
13. Sprawozdanie RB-28S wg stanu na dzień 31.01.2012
14. Sprawozdanie RB-28S wg stanu na dzień 29.02.2012
15. Pismo ZPOWiK – darowizny pieniężne 2011-2012
16. Pismo ZPOWiK – stan środków finansowych w ZPOWiK na dzień 01.03.2012
17. Pismo ZPOWiK – struktura organizacyjna ZPOWiK wg stanu na dzień 31.01.2012

BR.KR.0012.03.2012



Pani Elżbieta Azarowicz
Dyrektor Zespołu Placówek Opieki, Wychowania
i Interwencji Kryzysowej „Przystań”
w Skarżysku-Kamiennej

Komisja Rewizyjna na posiedzeniu w dniu 11.04.2012 po przeprowadzonej kontroli Zespołu Placówek Opieki, Wychowania i Interwencji Kryzysowej „Przystań” w Skarżysku-Kamiennej przyjęła następujące wnioski i zalecenia pokontrolne:

1. Doprowadzić, poprzez zmiany w statucie, do zgodności ze stanem faktycznym nazw jednostki.
2. Rozważyć możliwość zmiany sposobu naliczania środków finansowych przekazywanych ze starostwa powiatowego dla jednostki.

Uprzejmie informuję, iż zgodnie z § 45 ust.6 Statutu Powiatu kierownik kontrolowanej jednostki zobowiązany jest zawiadomić Komisję Rewizyjną o sposobie realizacji wniosków i zaleceń pokontrolnych w terminie 30 dni od daty ich otrzymania.

Przewodniczący Komisji Rewizyjnej
Stanisław Czubak

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'S. Czubak', enclosed within a hand-drawn oval.

Otrzymują:

1. Zarząd Powiatu
2. Przewodniczący Rady Powiatu