# **DOM DZIECKA W BARLINKU**

W dniach od 21 kwietnia 2009 roku do 12 maja 2009 roku została przeprowadzona kontrola problemowa w Domu Dziecka w Barlinku. Przedmiotem kontroli była gospodarka finansowa jednostki w okresie od 01 stycznia 2008 roku do 31 grudnia 2008 roku w zakresie:

* uregulowań organizacyjno – prawnych,
* gospodarki środkami pieniężnymi,
* gospodarki rzeczowymi składnikami majątku,
* rachunkowości i sprawozdawczości,
* dochodów i wydatków budżetowych,
* zgodności procedur udzielania zamówień publicznych z obowiązującymi przepisami prawa.

Do ustaleń kontroli, w protokole podpisanym w dniu 17 czerwca 2009 roku, nie wniesiono zastrzeżeń.

W trakcie kontroli, stwierdzono nieprawidłowości, których zakres opisano w Protokole Nr KR.0913/7/2009 z dnia 16 czerwca 2009 roku. Stwierdzono niżej wymienione nieprawidłowości:

1. poprawianie błędów w dowodach księgowych niezgodnie z art. 25 ust. 1, pkt 1 i 2 ustawy o rachunkowości (Dz. U. z 2002 roku, Nr 76, poz. 694),
2. stosowanie nieprawidłowej klasyfikacji budżetowej, niezgodnej z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2006r. Nr 107, poz. 726 ze zm.),
3. stosowanie w ewidencji księgowej dowodów księgowych nie spełniających wymogów określonych w art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości (Dz. U. z 2002r., Nr 76, poz. 694 ze zm.),
4. faktury dotyczące zakupu świadczeń i usług, opisywane w sposób niedokładny i nieszczegółowy,
5. na dokumentach kasowych brak stosowania pieczęci „druk ścisłego zarachowania”,
6. stosowanie nieprawidłowej stawki procentowej wypłacanego dodatku motywacyjnego dla pracowników placówki,
7. stosowanie nieprawidłowych kategorii zaszeregowania dla pracowników zatrudnionych w jednostce, niezgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych j.s.t. (Dz. U. z 2005r. Nr 146, poz. 1222),
8. przekroczenie planowanego funduszu nagród dla pracowników Domu Dziecka w Barlinku,
9. nierównomierne przydzielanie godzin ponadwymiarowych dla wychowawców zatrudnionych na podstawie ustawy - Karta Nauczyciela i na podstawie przepisów – Kodeks Pracy,
10. brak ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w postaci ksiąg inwentarzowych,
11. braki formalne we wnioskach składanych przez pracowników ubiegających się o świadczenie z zfśs,
12. dokonywanie nieprawidłowego potrącenia oraz naliczenia podatku
w przyznawanych świadczeniach zfśs dla emerytów i rencistów, niezgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 38 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.

## Informację przygotowała: Jolanta Stachurska – Inspektor Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego

## Informację zatwierdził: Adam Baik – Naczelnik Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego