

Sprawozdanie z kontroli
przeprowadzonej w Domu Dziecka w Bodzewie

I. Informacje ogólne.

Nazwa i adres jednostki kontrolowanej.	Dom Dziecka w Bodzewie Bodzowo 64, 63-820 Piaski
Termin przeprowadzenia kontroli.	10, 22 kwietnia oraz 13 maja 2015r
Instytucja kontrolująca.	Komisja Rewizyjna Rady Powiatu Gostyńskiego w składzie: Zbigniew Kulak, Józef Czarnecki, Dorota Kaźmierczak, Grzegorz Marszałek, Tomasz Skibicki przy udziale audytora wewnętrznego Starostwa Powiatowego w Gostyniu Zbigniewa Hołogi
Podstawa przeprowadzenia kontroli.	§ 83 ust. 2 Statutu Powiatu Gostyńskiego przyjętego uchwałą Nr XVI/138/08 Rady Powiatu Gostyńskiego z dnia 24 kwietnia 2008r. (Dz. Urz. Województwa Wielkopolskiego z 2012r poz. 3417) oraz rocznego planu pracy zatwierdzonego przez Radę Powiatu Gostyńskiego uchwałą Nr IV/22/15 z dnia 28 stycznia 2015r
Temat kontroli	Realizacja budżetu za 2014r oraz funkcjonowanie jednostki.
Cel kontroli	Realizacja zadań wynikających z planu pracy Komisji Rewizyjnej. Dostarczenie Radzie Powiatu Gostyńskiego informacji o realizacji planu wydatków oraz funkcjonowaniu jednostki organizacyjnej powiatu gostyńskiego w 2014r.
Zakres przedmiotowy kontroli	1. Organizacja Domu Dziecka w Bodzewie. 1.1. Kierownictwo jednostki. 1.2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne. 2. Gospodarka finansowa i rachunkowość. 2.1. Przepisy wewnętrzne regulujące gospodarkę finansową i rachunkowość. 2.2 Plan i wykonanie wydatków. 2.3. Prawdliwość klasyfikacji wydatków.

	2.4. Zachowanie kompetencji do dokonywania zmian w planie finansowym. 3. Funkcjonowanie Domu. 3.1. Stan bazy lokalowej i wyposażenia. 3.2. Przestrzeganie standardów wybranych usług i świadczeń.
Informacji w trakcie kontroli udzielali	Pani Karolina Dolata Dyrektor Domu Dziecka Pani Joanna Feledziak Główny Księgowy
Podjęte działania i zastosowane techniki przeprowadzenia kontroli	Zapoznanie się z regulacjami organizacyjno – prawnymi dotyczącymi funkcjonowania jednostki. Rozmowa z dyrektorem oraz główną księgową. Oględziny budynku, zapoznanie się ze stanem bazy lokalowej i wyposażeniem sprzętowym. Zapoznanie się z regulacjami wewnętrznymi w zakresie gospodarki finansowej i rachunkowości. Testy w zakresie prawidłowości klasyfikacji wydatków i prawidłowości prowadzenia ewidencji księgowej.

II. Ustalenia kontroli.

1. Organizacja Domu Dziecka w Bodzewie

1.1. Wewnętrzne regulacje organizacyjno – prawne.

Dom Dziecka w Bodzewie działa m. in. na podstawie:

- Uchwały Nr XXIII/195/12 Rady Powiatu Gostyńskiego z dnia 29.11.2012r. w sprawie przekształcenia Domu Dziecka w Bodzewie,
- Statutu Domu Dziecka w Bodzewie, który jest załącznikiem nr 1 do w/w uchwały,
- Regulaminu organizacyjnego Domu Dziecka w Bodzewie uchwalonego Uchwałą Nr 82/695/12 Zarządu Powiatu Gostyńskiego z dnia 29.11.2012r w sprawie uchwalenia Regulaminu organizacyjnego Domu Dziecka w Bodzewie.

Organem prowadzącym Dom Dziecka w Bodzewie jest Powiat Gostyński.

Nadzór nad działalnością Domu Dziecka w Bodzewie sprawuje Starosta Gostyński.

Nadzór nad przestrzeganiem standardów usług w Domu Dziecka w Bodzewie sprawuje Wojewoda Wielkopolski.

1.2. Kierownictwo jednostki.

Pani Karolina Dolata – na stanowisku Dyrektora Domu Dziecka w Bodzewie od 1. 01. 2007r na podstawie Uchwały Nr 152/1201/06 Zarządu Powiatu Gostyńskiego z dnia 24.11.2006 r. w sprawie zatrudnienia Dyrektora Domu Dziecka w Bodzewie. Na podstawie Uchwały Nr 84/713/12 Zarządu Powiatu Gostyńskiego z dnia 13.12.2012r. Pani Karolina Dolata od dnia 1 stycznia 2013r. pełni obowiązki Dyrektora Centrum Obsługi Placówek Opiekuńczo – Wychowawczych w Bodzewie.

Pani Karolina Dolata spełnia wymagania kwalifikacyjne określone w art. 97 ust. 2 i 3 ustawy o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej.

2. Gospodarka finansowa i rachunkowość.

2.1. Przepisy wewnętrzne regulujące gospodarkę finansową i rachunkowość – aktualność, zgodność z przepisami prawa.

Zgodnie z art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994r o rachunkowości (Dz. U. z 2002r Nr 76, poz. 694 ze zm.) jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, a w szczególności dotyczące:

- 1) określenia roku obrotowego i wchodzących w jego okresów sprawozdawczych,
- 2) metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,
- 3) sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym co najmniej:
 - a) zakładowego planu kont, ustalającego wykaz ksiąg księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,
 - b) wykazu ksiąg rachunkowych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera – wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktur, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych,
 - c) opisu systemu przetwarzania danych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera – opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmu i parametrów oraz programowych ochrony danych i systemu ich przetwarzania, a ponadto określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji,
- 4) systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zmian.

Zarządzeniem nr 11/2013 Dyrektora Centrum Obsługi Placówek Opiekuńczo – Wychowawczych w Bodzewie z dnia 14 stycznia 2013r. wprowadzono jako obowiązujące od dnia 1 stycznia 2013r. zasady (politykę) rachunkowości w Domu Dziecka w Bodzewie.

Zarządzeniem nr 12/2013r Dyrektora Centrum Obsługi Placówek Opiekuńczo – Wychowawczych w Bodzewie z dnia 14 stycznia 2013r. wprowadzono instrukcję określającą zasady sporządzania, obiegu i kontroli oraz przechowywania i zabezpieczania dokumentów księgowych i ksiąg rachunkowych Domu Dziecka w Bodzewie.

Na podstawie analizy w/w dokumentów stwierdzono, że w badanym okresie tj. 2014r były one aktualne i realizowały obowiązki wynikające z ustawy o rachunkowości w tym zakresie.

2.2. Plan i wykonanie wydatków.

Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia 2014r oraz dokumentacji źródłowej, Komisja Rewizyjna dokonała analizy planu i wykonania wydatków oraz zgodności danych zawartych w sprawozdaniu z ewidencją księgową w zakresie: dział 852 Pomoc społeczna, rozdział 85201 Placówki opiekuńczo wychowawcze § 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników za miesiąc sierpień 2014r.

Dane zawarte w sprawozdaniu Rb - 28S z wykonania planu wydatków Domu Dziecka w Bodzewie za 2014r. są zgodne w badanym zakresie z ewidencją księgową prowadzoną w jednostce i dokumentami źródłowymi.

2.3. Prawidłowość klasyfikacji wydatków.

Oceny prawidłowości klasyfikacji wydatków dokonano w oparciu o analizę dowodów księgowych za miesiąc sierpień 2014r., o czym zdecydowano na zasadzie losowego wyboru.

Komisja nie wnosi zastrzeżeń do prawidłowości klasyfikacji wydatków w badanym zakresie.

2.4. Zachowanie kompetencji do dokonywania zmian w planie finansowym.

Oceny zachowania kompetencji do dokonywania zmian w planie finansowym jednostki, Komisja Rewizyjna dokonała na podstawie analizy dokumentacji dotyczącej zmian w planie finansowym w 2014r.

W wyniku analizy w/w dokumentów stwierdzono, że zmiany w planie finansowym jednostki zostały dokonane zgodnie z obowiązującymi przepisami w tym zakresie.

3. Funkcjonowanie Domu Dziecka.

3.1. Stan bazy lokalowej.

Dom Dziecka w Bodzewie funkcjonuje w trzykondygnacyjnym zabytkowym budynku pałacowym, otoczonym parkiem. Obiekt składa się z parteru, I piętra, II piętra ponadto z niezagospodarowanego poddasza oraz piwnicy, w której zorganizowano pomieszczenia sportowo - rekreacyjne. Budynek jest ogrodzony, otoczony terenem zielonym, na którym znajduje się m.in. boisko do piłki nożnej, boisko do piłki siatkowej, tor przeszkód, równoważnia, trampolina, ławki z siedziskami, huśtawki. Bezpośrednio za ogrodzeniem znajduje się pas ziemi wykorzystywany przez wychowanków jako ogródek.

Wychowankowie mają do dyspozycji pomieszczenia do wspólnego spędzania wolnego czasu i spożywania posiłków, jadalnię, aneksy kuchenne do przygotowywania posiłków, pomieszczenia sanitarne zapewniające warunki intymności i możliwość dokonywania pralek odzieży, a także właściwie wyposażone pokoje mieszkalne, 2 salki komputerowe, pokój terapii manualnej, pokój do zajęć socjoterapeutycznych, pokój gościnny, kompleks rekreacyjno – sportowy w tym siłownię, suszarnie oraz pokój do cichej nauki.

W trakcie zapoznawania się ze stanem bazy lokalowej Domu Dziecka, Komisja Rewizyjna zwróciła uwagę na lokalizację szamb należących do placówki w bliskiej odległości od ujęcia wody.

Na podstawie pisma Dyrektora Domu Dziecka w Bodzewie z dnia 4 maja 2015r zawierającego informacje uzupełniające do złożonych ustnie wyjaśnień na zapytania i uwagi Komisji Rewizyjnej z dnia 22 kwietnia 2015r ustalono, że w dniu 28 kwietnia 2015r Dyrektor Domu Dziecka w Bodzewie wystąpił do Zakładu Usług Komunalnych w Piaskach, właściciela ujęć wody znajdujących się na terenie parku z zapytaniem o stan wody w ujęciach.

W odpowiedzi uzyskano informacje, że jakość wody jest na bieżąco kontrolowana, zgodnie z obowiązującymi przepisami przez Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Gostyniu oraz firmę zewnętrzną Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji w Jarocinie.

Wyniki prowadzonych okresowo badań są zgodne z ustawowymi normami. Powyższe działania kontrolne wskazują, że szamba należące do placówki nie mają negatywnego wpływu na ujęcie wody. W załączeniu kserokopie opinii Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Gostyniu z dnia 20 listopada 2014r i z 23 kwietnia 2015r oraz

sprawozdanie z badań wody z dnia 30 stycznia 2015r Przedsiębiorstwa Wodociągów i Kanalizacji w Jarocinie.

Ponadto, Komisja Rewizyjna zwróciła uwagę na zły stan krzesel znajdujących się w jadalni oraz kanapy w pracowni komputerowej.

Jak wynika z pisemnej informacji Pani Dyrektor z dnia 4 maja 2015r uwzględniono uwagi Komisji Rewizyjnej dotyczące złego stanu krzesel oraz kanapy.

Kanapa i uszkodzone krzesła zostały usunięte, dodatkowo Dom Dziecka w Bodzewie zwrócił się do Fundacji Kinderhuis Bodzewo z Holandii z prośbą o zmianę programu zaplanowanego na maj 2015r stażu i zakup 60 nowych krzesel.

Powstaje jednak wątpliwość, czy kanapa – niewątpliwie przez dzieci chętnie wykorzystywana, nie może zostać niewielkim kosztem naprawiona?

Podobnie z krzesłami – uszkodzone są tylko elementy oparcia części z nich, o pełną wymianę 60 krzesel komisja nie wnioskowała.

3.2. Przestrzeganie standardów wybranych usług.

Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 22 grudnia 2011r w sprawie instytucjonalnej pieczy zastępczej określa między innymi standardy usług świadczonych w ośrodkach opiekuńczo – wychowawczych.

W trakcie kontroli Komisja Rewizyjna zapoznała się ze sposobem realizacji wybranych standardów tj.:

- wyżywienia - § 18. ust.1 pkt1 rozporządzenia,
- dostęp do opieki zdrowotnej - § 18. ust.1 pkt 2 rozporządzenia,
- dostęp do zajęć wychowawczych, kompensacyjnych, a także terapeutycznych i rewalidacyjnych § 18. ust. 1 pkt. 5 rozporządzenia.

Komisja Rewizyjna poprosiła Dyrektora Domu o przybliżenie kwestii związanych z prowadzoną w Domu poza systemem refundacji w ramach NFZ /czyli odpłatnie/ terapią manualną Muligena i terapią cranio – sacralną.

W pisemnej informacji z dnia 4 maja 2015r Pani Dyrektor przedstawiła wyjaśnienia dotyczące tych kwestii.

Dyrektor Domu uzyskała skierowania na udział wychowanków w terapii manualnej od lekarza pierwszego kontaktu z przychodni „ASKLEPIOS Poradnia Medycyny Rodzinnej” w Bodzewie. Po rozmowie z przewodniczącym Komisji lekarz ten zaproponował skierowanie dzieci obejmowanych dotychczas tą terapią do Poradni Rehabilitacyjnej, gdyż lekarz specjalista w tym zakresie określi medyczne zalecenia indywidualne dla każdego z dzieci, które będą realizowane w ramach systemu finansowanego przez NFZ, co pozwoli właściwie rozpoznać potrzeby i ukierunkować ewentualne działania terapeutyczne wobec dzieci.

4. Podsumowanie / ocena.

Celem niniejszej kontroli Komisji Rewizyjnej Rady Powiatu Gostyńskiego było dostarczenie Radzie Powiatu racjonalnego zapewnienia o prawidłowym funkcjonowaniu Domu Dziecka w Bodzewie w zakresie:

- organizacji Domu Dziecka w Bodzewie w tym wewnętrznych regulacji organizacyjno – prawnych oraz kierownictwa jednostki,
- kompletności uregulowań opisujących przyjęte zasady rachunkowości,

- określenia zasad polityki rachunkowości w sposób adekwatny do potrzeb jasnego i rzetelnego przedstawienia sytuacji majątkowej i finansowej jednostki,
- poprawności ujmowania zdarzeń gospodarczych w księgach rachunkowych, zgodnie z ich treścią ekonomiczną,
- zapewnienia prawidłowej autoryzacji i dekretacji dowodów księgowych,
- zachowania kompetencji do dokonywania zmian w planie finansowym jednostki,
- wykonania planu wydatków,
- prawidłowości klasyfikacji wydatków,
- funkcjonowania jednostki w tym stanu bazy lokalowej oraz przestrzegania standardów w zakresie realizacji wybranych usług.

Komisja Rewizyjna nie wnosi zastrzeżeń do aktualności wewnętrznych regulacji organizacyjno – prawnych regulujących działalność Domu Dziecka w Bodzewie.

W opinii Komisji Rewizyjnej Rady Powiatu Gostyńskiego, istniejąca polityka rachunkowości i jej stosowanie w Domu Dziecka w Bodzewie daje podstawę do oceny, że zasady rachunkowości stosowane są w sposób zapewniający rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego jednostki.

Wyniki kontroli wskazują, że zdarzenia gospodarcze ujmuje się /w badanym zakresie/ w księgach rachunkowych zgodnie z ich treścią ekonomiczną, na właściwych kontach i na podstawie prawidłowych dowodów księgowych.

W sposób prawidłowy zapewniona jest autoryzacja i dekretacja dowodów księgowych.

W świetle ustaleń przedstawionych w niniejszym sprawozdaniu, członkowie Komisji Rewizyjnej pozytywnie oceniają wykonanie planu wydatków budżetowych, ich celowość oraz zachowanie kompetencji do dokonywania zmian w planie finansowym jednostki.

Prawidłowość klasyfikacji wydatków w badanym zakresie nie budzi zastrzeżeń.

Komisja, po zasięgnięciu opinii ekspertów, wyraża wątpliwość co do merytorycznej i ekonomicznej zasadności finansowania od ponad roku i poza systemem NFZ – świadczeń zdrowotnych /terapii cranio – sacralnej i terapii manualnej Muligena/ bez wyraźnych, indywidualnych dla każdego dziecka, wskazań lekarskich określonych przez lekarza specjalistę z zakresu rehabilitacji.

Ponadto, Komisja Rewizyjna po uwzględnieniu uwag oraz podjętych działaniach wyjaśniających przez Dyrektora Domu w zakresie stanu bazy lokalowej oraz usytuowania szamb w bezpośredniej bliskości ujęcia wody, pozytywnie ocenia stan bazy lokalowej Domu Dziecka w Bodzewie.

Dyrektor kontrolowanej jednostki został poinformowany o przysługującym prawie zgłoszenia w ciągu 3 dni od daty podpisania sprawozdania, umotywowanych zastrzeżeń do sprawozdania.

Sprawozdanie sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostawiono w Domu Dziecka w Bodzewie.

Gostyń, dnia 13 maja 2015r.

Podpisy Członków Komisji Rewizyjnej:

Podpis Dyrektora Domu Dziecka

Zbigniew Kulak
Józef Czarnecki
Dorota Kaźmierczak
Grzegorz Marszałek
Tomasz Skibicki

DOM DZIECKA
w Bodzewie
Bodzewo 64, 63-820 Piaszki
tel./fax 0-65/5730123
000739923
NIP 696-15-57-161

DYREKTOR
Centrum Obsługi Placówek
Opiekuńczo-Wychowawczych w Bodzewie
K. Dolata
mgr Karolina Dolata