

PROTOKÓŁ

z kontroli finansowej przeprowadzonej w dniach 31.05 i 01.06.2004 r. w **Powiatowym Zespole ds. Orzekania o Niepełnosprawności w Kolbuszowej**,
przez zespół kontrolujący w składzie :

- Iwona Magryś – przewodnicząca
- Andrzej Wiewióra – członek
- Mirosław Rusin – członek

powołany na podstawie uchwały nr 68/279/04 Zarządu Powiatu w Kolbuszowej z dnia 15 stycznia 2004 r.

Zakres kontroli:

Rozdysponowanie środków publicznych, gospodarowanie mieniem, prowadzenie gospodarki finansowej – II półrocze 2003 r.

1. wstępna ocena celowości i zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków,
2. dokonywanie wydatków ze środków publicznych,

Funkcję kierownika Powiatowego Zespołu ds. Orzekania o Niepełnosprawności w Kolbuszowej sprawuje Pani mgr Elżbieta Kwaśnik. Obsługę finansowo- księgową do 31.12.2003 r. prowadził Wydział budżetowo-finansowy Starostwa Powiatowego w Kolbuszowej. Pracownikiem odpowiedzialnym za obsługę finansową była Inspektor Pani Zofia Cebula, zatrudniona obecnie w jednostce na stanowisku księgowej. Obsługę kadrową prowadzi dział kadr Starostwa Powiatowego w Kolbuszowej.

Plan finansowy Powiatowego Zespołu ds. Orzekania o Niepełnosprawności w Kolbuszowej zgodnie z uchwałą Rady Powiatu Nr VI/60/2003 r. z 27 marca 2003 r. oraz Zarządu Powiatu nr 21/73/2003 r. z 28 marca 2003 r. w sprawie opracowania układu wykonawczego budżetu powiatu kolbuszowskiego na 2003 r. oraz zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych powiatowi kolbuszowskiemu ustawami na rok 2003, plan finansowy jednostki przedstawiał się następująco:

1. plan wydatków bieżących – dział 853 rozdział – 85321 – 89 000 zł.,

z tego wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń – 56 709 zł., to jest:

- §4010 kwota **39 160 zł**
- §4040 kwota **1 811 zł**
- §4110 kwota **14 733 zł**
- §4120 kwota **1 005 zł**

Wydatki bieżące związane z funkcjonowaniem jednostki – kwota – 32 291 zł., to jest:

- §4210 kwota **2 000 zł**
- §4260 kwota **3 000 zł**
- §4270 kwota **400 zł**
- §4280 kwota **100 zł**
- §4300 kwota **24 699 zł**
- §4410 kwota **400 zł**
- §4440 kwota **1 692 zł**

Plan finansowy jednostki w ciągu roku był kilkakrotnie zmieniany.

1) Uchwałą Nr 27/110/2003 z dnia 8 maja 2003 r. Zarząd Powiatu Kolbuszowskiego zwiększył plan finansowy o kwotę – 10 140 z przeznaczeniem, na częściowe uzupełnienie niedoborów w zakresie bieżącego funkcjonowania Powiatowego Zespołu do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności, w następujących paragrafach:

- zwiększył §4010 o kwotę – **2 040 zł**

- zwiększył §4120 o kwotę – **100 zł**
- zwiększył §4300 o kwotę – **8 000 zł**

2) Zarząd Powiatu w Kolbuszowej uchwałą Nr 48/190/2003 r. z dnia 27 sierpnia 2003 roku w sprawie: zmian w budżecie powiatu kolbuszowskiego na rok 2003 zmienił plan finansowy PZO w Kolbuszowej tj.

a) **Zwiększono wydatki** w następujących działach, rozdziałach i paragrafach:
- dz.853 rozdział 85321 w - § 4210 o kwotę **3 500 zł**

b) **Zmniejszono wydatki** w następujących działach, rozdziałach i paragrafach:
- dz.853 rozdział 85321 w - § 4110 o kwotę **2 000 zł**
- § 4260 o kwotę **1 500 zł**

3) Zarząd Powiatu w Kolbuszowej uchwałą Nr 55/212/2003 z dnia 16 października 2003 roku w sprawie: zmian w budżecie powiatu kolbuszowskiego na rok 2003 zmienił plan finansowy PZO w Kolbuszowej tj.

a) **Zwiększono wydatki** w następujących działach, rozdziałach i paragrafach:
- dz.853 rozdział 85321 w - § 4210 o kwotę **2 000 zł**
- § 4440 o kwotę **133 zł**

b) **Zmniejszono wydatki** w następujących działach, rozdziałach i paragrafach:
- dz.853 rozdział 85321 w - § 4110 o kwotę **2 133 zł**

4) Zarząd Powiatu w Kolbuszowej uchwałą Nr 66/259/2003 z dnia 30 grudnia 2003 roku w sprawie: zmian w budżecie powiatu kolbuszowskiego na rok 2003 zmienił plan finansowy PZO w Kolbuszowej tj.

WYDATKI:

Zwiększono wydatki w następujących działach, rozdziałach i paragrafach:
dz.853 rozdział 85321 w - § 4210 o kwotę **3 867 zł**
- § 4270 o kwotę **31 zł**
- § 4300 o kwotę **2 594 zł**

Zmniejszono wydatki w następujących działach, rozdziałach i paragrafach:
- dz.853 rozdział 85321 w - § 4010 o kwotę **98 zł**
- § 4110 o kwotę **5 216 zł**
- § 4120 o kwotę **4 zł**
- § 4260 o kwotę **924 zł**
- § 4280 o kwotę **100 zł**
- § 4410 o kwotę **150 zł**

Jednostka utrzymywała się wyłącznie z dotacji rządowej.

Zespół kontrolujący dokonał analizy dokumentów za okres 01.07. – 31.12.2003 r.

W ramach kontroli dowodów księgowych Powiatowego Zespołu do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności w Kolbuszowej, kontrolą objęto w szczególności dokumenty:

I. Dowód księgowy NR 81, to jest wyciąg bankowy NR 49 z 29.08.2003r.,

1) Realizacja czeku NR 0003558103 na kwotę **350,50 zł.**, na kwotę w/w czeku składają się wypłaty następujących pozycji;

- a) Polecenie wyjazdu służbowego nr 8/2003 kwota do wypłaty **11,20 zł.**,
- b) Polecenie wyjazdu służbowego nr 9/2003 kwota do wypłaty **9,20 zł.**,
- c) Polecenie wyjazdu służbowego nr 10/2003 kwota do wypłaty **11,20 zł.**,
- d) Polecenie wyjazdu służbowego nr 11/2003 kwota do wypłaty **9,20 zł.**,
- e) Pokwitowanie za druki płatne **10,00**

- f) Rozliczenie zaliczki stałej pobranej na znaczki pocztowe na kwotę **299,70 zł.**
- 2) Wydatek - przelew kwoty **40,00 zł.**, z opisu transakcji bankowej wynika, iż płatność ta dotyczy przelewu składek KZP za miesiąc sierpień 2003 r.,
 - 3) Wydatek - przelew kwoty **15,00 zł.**, z opisu transakcji bankowej wynika, iż płatność ta dotyczy przelewu składek PZU za miesiąc wrzesień 2003r.,
 - 4) Wydatek - przelew kwoty **200,00 zł.**, z opisu transakcji bankowej wynika, iż płatność ta dotyczy przelewu składek pożyczek KZP do Międzyzakładowej Kasy Zapomogowo Pożyczkowej Pracowników Oświaty za miesiąc sierpień 2003r.,
 - 5) Wydatek - przelew kwoty **261,34 zł.**, z opisu transakcji bankowej wynika, iż płatność ta dotyczy przelewu wynagrodzenia za zlecenie, na podstawie przedstawionego rachunku 3/2003 z dnia 14.08.2003r.,
 - 6) Wydatek - pobranie kwoty **30,00 zł.**, prowizji za przelewy w systemie bankowym w dniach 1 - 15.08.2003r.
 - 7) Wydatki:
 - przelew kwoty **84,88 zł.**, z opisu transakcji bankowej wynika, iż płatność ta dotyczy przelewu na Fundusz Pracy i Gwar. Świad. Społ. za sierpień 2003r.,
 - przelew kwoty **360,31 zł.**, z opisu transakcji bankowej wynika, iż płatność ta dotyczy przelewu na Ubezpieczenie Zdrowotne za sierpień 2003r.,
 - przelew kwoty **826,07 zł.**, z opisu transakcji bankowej wynika, iż płatność ta dotyczy przelewu na Ubezpieczenie Społeczne za sierpień 2003r.,
 - przelew kwoty **181,00 zł.**, z opisu transakcji bankowej wynika, iż płatność ta dotyczy przelewu podatku PIT za sierpień 2003r.,
 - 8) Wydatek - przelew kwoty **25,70 zł.**, z opisu transakcji bankowej wynika, iż płatność ta dotyczy przelewu podatku PIT od umowy zlecenia za sierpień 2004r.

Dowody księgowe w raporcie kasowym nr 8/03 PZO podpisane są przez osobę, która je sporządziła; dowód KP 108/03, dowód wypłaty 123/03. Dowody wypłaty, polecenia wyjazdu służbowego, rozliczenie zaliczki stałej zatwierdzone są pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, zatwierdzone do wypłaty przez Skarbnika Powiatu lub Księgowego PZO i Kierownika PZO w Kolbuszowej. Dowody wypłaty zawierają potwierdzenie odbioru gotówki przez osoby uprawnione. Rozliczenia nie budzą zastrzeżeń pod względem rachunkowym.

Wydatki: przelew składek PZU, spłaty pożyczek KZP i przelewy składek ZUS Fundusz Pracy i Gwarantowanych Świadczeń Społecznych, Ubezpieczenie Zdrowotne, Ubezpieczenie Społeczne, przelew podatku PIT - 4 dotyczą składek za miesiąc sierpień 2003r., jako przelew naliczeń wynikających z list płac i naliczeń umów zlecenia. Dokumenty potwierdzające wykonanie zlecenia i listy stanowiące podstawę wypłat zawierają zatwierdzenia merytoryczne, formalno rachunkowe, potwierdzenia dokonania wypłaty lub potwierdzenia odbioru gotówki. Kontrolując uwagę zwrócono na celowość dokonywanych wydatków i stosowanie ustawy o zamówieniach publicznych. Celowość dokonanych wydatków potwierdzona jest na dowodzie jego dokonania stosowną klauzulą i podpisem osoby upoważnionej.

Rozliczenia nie budzą zastrzeżeń pod względem rachunkowym.

II. Dowód księgowy NR 134, to jest wyciąg bankowy NR 73 z 24.11.2003r.,

1) Otrzymana dotacja celowa w rozdziale 85321 i paragrafie 211 klasyfikacji budżetowej na kwotę **8.700,00 zł.**

- 2) Przelew rachunków z umów zlecenia za uczestnictwo w pracach Powiatowego Zespołu do spraw Orzekania o Niepełnosprawności w Kolbuszowej - wydawanie orzeczeń lekarskich.
- 3) Przelew środków na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.
- 4) Przelew odsetek bankowych
- 5) Wydatek - przelew kwoty **61,24 zł.**, należności za gaz, na podstawie Faktury VAT 2003/0446. Wydatek dotyczy kosztów ogrzewania CO - zużycia gazu za okres od 30.09.2003 do 31.10.2003r., i zaliczek za listopad.
- 6) Wydatek za konserwację ksero dokonany na podstawie Faktury 0311/21 na kwotę **261,40 zł.**, - Konserwacja kserokopiarki, regulacja, toner, dojazd.
- 7) Wydatek na podstawie faktury 17/11/2003 środki czystości na kwotę **261,70 zł.**,. Z opisu Kierownika Powiatowego Zespołu do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności wynika, iż środki czystości zakupiono na potrzeby Powiatowego Zespołu, wpisano w zeszyt i wydano za potwierdzeniem.
- 8) Przelew podatku PIT od umowy zlecenia, na podstawie rachunku 10/2003 za wykonanie zlecenia: uczestnictwo w pracach Powiatowego zespołu do spraw Orzekania o Niepełnosprawności w Kolbuszowej - wydawanie orzeczeń lekarskich.

Dowody księgowe: faktury, rachunki zatwierdzone są pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, zatwierdzone do wypłaty przez Księgowego PZO i Kierownika Powiatowego Zespołu do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności w Kolbuszowej. Rozliczenia nie budzą zastrzeżeń pod względem rachunkowym.

Uwagę zwrócono na celowość dokonywanych wydatków rzeczowych i stosowanie ustawy o zamówieniach publicznych. Celowość dokonanych wydatków potwierdzona jest na dowodzie jego dokonania stosowna klauzulą! podpisem osoby upoważnionej.

Sprawdzono wrywkowo terminowość dokonywania przelewów. W tym względzie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Sprawdzane dokumenty analizowane były pod względem prawidłowego opisu, zatwierdzenia pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, czy podana klasyfikacja budżetowa jest prawidłowa. Nieprawidłowości w tym względzie nie stwierdzono. Protokół sporządzono w 3 jednobrzmiących egzemplarzach i po odczytaniu podpisano. Jeden egzemplarz przekazano kierownikowi PZO, drugi Zarządowi Powiatu w Kolbuszowej, trzeci egzemplarz zachował zespół kontrolujący.

W związku z ustaleniami zawartymi protokole nie wniesiono zastrzeżeń.