

PROTOKÓŁ

z przeprowadzenia kontroli finansowej przeprowadzonej w Poradni Psychologiczno – Pedagogicznej w Kolbuszowej

1. Jednostka kontrolowana: Poradnia Psychologiczno Pedagogiczna w Kolbuszowej, ul.11 Listopada10

2. Zespół kontrolny powołany przez Zarząd Powiatu w Kolbuszowej Uchwałą Nr 120/1045/05 z dnia 28 stycznia 2005r. „w sprawie planu kontroli w I półroczu 2005 r. w zakresie gospodarowania środkami finansowymi przez jednostki organizacyjne powiatu i podmioty korzystające z dotacji budżetu powiatu.”

1. Iwona Magryś – Przewodnicząca - pracownik PCPR w Kolbuszowej – upoważnienie Or.0114/2/2005

2. Lesław Wąsik - pracownik Wydziału Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Kolbuszowej

3. Elżbieta Wołosz – pracownik Wydziału Budżetowo – Finansowego Starostwa Powiatowego w Kolbuszowej

3. Przedmiot kontroli:

- kontrola finansowa dokonywania wydatków w 2004 r.
- ocena celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków
- udzielanie zamówień publicznych w 2004 r

4. Data rozpoczęcia kontroli:

25.02.2005 r.

5. Data zakończenia kontroli:

28.02.2005 r.

6. Imiona, nazwiska i stanowiska osób, reprezentujących placówkę w czasie kontroli:

1. Elżbieta Mikołajczyk – dyrektor Poradni Psychologiczno Pedagogicznej w Kolbuszowej,

2. Maria Sudoł – pracownik Biura Obsługi Jednostek Samorządu Powiatowego odpowiedzialny za obsługę finansową kontrolowanej jednostki.

7. Ustalenia szczegółowe:

Plan finansowy Poradni Psychologiczno Pedagogicznej w Kolbuszowej zgodnie z uchwałą Rady Powiatu w Kolbuszowej Nr XIX/145/2004 z dnia 26 lutego 2004 r. w sprawie budżetu powiatu kolbuszowskiego na 2004 r. oraz uchwały Zarządu Powiatu w Kolbuszowej Nr 75/331/2004 z dnia 12 marca 2004 r. w sprawie opracowania układu wykonawczego budżetu powiatu kolbuszowskiego na 2004 r. oraz planu finansowego zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych powiatowi kolbuszowskiemu ustawami na 2004 r. plan finansowy jednostki przedstawiał się następująco:

1. Plan wydatków bieżących – dział 854, rozdział 85406 - , z tego wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń :

-Rozdział 85406

- § 4010 – 295 873,00 – wynagrodzenie osobowe pracowników
§ 4040 – 18 094,00 – dodatkowe wynagrodzenie roczne pracowników PPP zatrudnionych w jednostce w 2003 r.
§ 4110 – 56 346,00 – składki na ubezpieczenie społeczne –
§ 4120 – 7 576,00 – składka na Fundusz Pracy

Wydatki bieżące związane z funkcjonowaniem jednostki

- § 4410 – 1 552,00 – wydatki na podróże służbowe krajowe
§ 4210 – 7 694,00 – materiały i wyposażenie
§ 4240 – 2 518,00 – zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek,
§ 4260 – 4 372,00 zł – opłaty za energię, wodę, wywóz nieczystości; zgodnie z umową użyczenia zawartą ze Starostwem Powiatowym w Kolbuszowej
§ 4300 – 8 572,00 zł – w w/w kwocie ujęto: opłaty telefoniczne, koszty i prowizje bankowe, zakup znaczków pocztowych
§ 4440 – 18 685,00 zł – ZFŚS
§ 4280 – 140,00 zł – badania lekarskie pracowników jednostki

ROZDZIAŁ 80146

- § 4300 – 786,00 zł – w w/w kwocie ujęto: opłaty za szkolenia i studia podyplomowe pracowników – doształcanie nauczycieli
§ 4410 – 606,00 zł – wydatki na podróże służbowe krajowe.

Plan finansowy jednostki w ciągu roku był kilkakrotnie zmieniany uchwałami Zarządu Powiatu w Kolbuszowej.

Zespół kontrolujący dokonał analizy dokumentów za okres 01.01.2004 – 31.12.2004. W ramach kontroli dowodów księgowych Poradni Psychologiczno – Pedagogicznej w Kolbuszowej, kontrolą objęto w szczególności:

1. Dowód księgowy nr 14/04, WB nr 10 z 04.02.2004 r., zawierał następujące operacje:
 - Pobrana prowizja bankowa od składek ZUS z rachunku jednostki w kwocie **10,80 zł**, dekretacja WN –400, Ma-130
 - Przelew na Fundusz Pracy i Gwarancji Świadczeń Społecznych w kwocie **565,59 zł**, dekretacja WN –229/3 Ma-130, § 4120
 - Przelew składek ZUS- ubezpieczenie społeczne –w kwocie **7 753,28 zł**, dekretacja WN-229/1, Ma- 130,
§ 4010-4 319,11
§ 4110- 3 434,17
 - Przelew składek ZUS- ubezpieczenia zdrowotne – **1 483,65 zł**, dekretacja Wn 229/2, MA- 130, § 4010

Zgodnie z zakładowym planem kont - załącznik nr 1/02KONTA:

- 229/1- pozostałe rachunki publiczno-prawne ZUS (SKŁADKA E.R.CH.W) od pracownika i pracodawcy
229/2 - pozostałe rachunki publiczno-prawne ZUS (ZUS na ubezpieczenia zdrowotne)
229/3- - pozostałe rachunki publiczno-prawne ZUS (Fundusz Pracy)

2. Dowód księgowy nr 63/04, z 30.04.2004 r., PK nr 10

Zaksięgowanie list płac(na podstawie zestawień płac):

- wynagrodzenia brutto - 23 090,17zł dekretacja WN 400/1 MA 231,
- składki na ubezpieczenia społeczne – 4 320,12zł dekretacja WN 231 MA 229/1,
- składki na ubezpieczenia zdrowotne – 1 524,86zł dekretacja WN 231 MA 229/2,
- podatek- 1 268,00zł , dekretacja WN 231 MA 225,
- inne potrącenia - 2 098,41zł, dekretacja WN 231 MA 240,
- zasiłki z ZUS - 625,75zł, dekretacja WN 229/1 MA 231,
- składki od płatnika – 4 200,05zł, dekretacja WN 400/2 MA229/1,
- składki na fundusz pracy – 565,72,00zł dekretacja WN 400/2 MA 229/3

3. Dowód księgowy nr 115, WB nr 67 z 30.07.2004 r,

WYDATKI

- przelewy wynagrodzeń za lipiec 2004 – 2 009,76zł dekretacja WN 231/130 - § 4010 – 1 309,76 §4110 – 700,00
 - przelew wynagrodzeń za lipiec 2004 – 64,61zł dekretacja WN 231/130 § 4010
 - przelew wynagrodzeń za lipiec 2004 – 64,61zł dekretacja WN 231/130 § 4010
 - przelew wynagrodzeń za lipiec 2004 – 64,61zł dekretacja WN 231/130 § 4010
 - przelew wynagrodzeń za lipiec 2004 – 64,61zł dekretacja WN 231/130 § 4010
 - przelewy potrąceń od wynagrodzeń – 1 490,00zł dekretacja WN 240/2 MA 130 § 4010
 - przelewy potrąceń od wynagrodzeń – 19,99zł dekretacja WN 240/4 MA 130 § 4010
 - przelew składki na ubezp. grupowe- 30,0zł dekretacja WN 240/1 MA 130
- w tym konta 240/1- pozostałe rozrachunki z tytułu potrąceń składki na PZU
240/2- pozostałe rozrachunki z tytułu potrąceń wkładów i pożyczek KZP
240/3- pozostałe rozrachunki z tytułu potrąceń pożyczek ZFM
240/4 – z tytułu potrącenia składek z ZNP
- opłata za m-c lipiec 2004 –2,00zł dekretacja WN 400/3 MA 130 – dot. przelewu środków na konto pomocnicze do banku PEKAO S.A.
- w tym konta 400/3- opłata od rozksięgowania wynagrodzeń z rachunku jednostki na rachunki pracowników,
- przelew spłat pożyczek z ZFŚS- 725,00 zł - dekretacja WN 240/3 MA130 § 4010
 - prowizja od przelewów na inne rachunki - 25,20 zł (7 x 3,60)- dekretacja WN 400/3 MA 130

4 Dowód księgowy nr 195 , WB nr 121 z 22.12.2004 r.,

WYDATKI:

- polecenie wyjazdu służbowego nr 52/04/04, kwota do wypłaty **64,00zł** -§ 4410
 - zapłata f-ry vat za testy – pomoce dydaktyczne – **668,31** zł, §4240
- polecenie wyjazdu służbowego nr /53/04/04 kwota do wypłaty – **153,16zł** -§ 4410
polecenie wyjazdu służbowego nr /54/04/04 kwota do wypłaty – **153,16zł** - -§ 4410
prowizja za przelew na inne banki **3,60zł x4 =14,40** - -§ 4300
Zakupione książki i pomoce dydaktyczne wydano do użytku pracownikom, do księgozbioru wpisano 3 książki o łącznej wartości 113,00zł.
Powyższe dane mają odzwierciedlenie w ewidencji księgowej.
Dowody księgowe: faktury, rachunki zatwierdzone są pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, zatwierdzone do wypłaty przez księgowego i dyrektora jednostki.
Rozliczenia nie budzą zastrzeżeń pod względem rachunkowym.

Zwrócono uwagę na celowość dokonywanych wydatków rzeczowych i stosowanie ustawy o zamówieniach publicznych. Celowość dokonanych wydatków potwierdzona jest na

dowodzie jego dokonania stosowną klauzulą i podpisem osoby upoważnionej. Sprawdzono wyrywkowo 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 egzemplarzach, po 1 dla Zarządu Powiatu w Kolbuszowej, 1 dla Dyrektora kontrolowanej jednostki, 1 – a/a.

Na tym protokół zakończono i po odczytaniu podpisano w siedzibie jednostki kontrolowanej w dniu 4 marca 2005 r.

Kontrolujący dokonali wpisu do rejestru kontrolowanej jednostki pod poz. 1/2005 i przekazali 1 egzemplarz protokołu Dyrektorowi Poradni Psychologiczno – Pedagogicznej w Kolbuszowej.

Dyrektor jednostki kontrolowanej został poinformowany o prawie zgłoszenia w ciągu 3 dni zastrzeżeń i złożenia wyjaśnień do protokołu.

Na tym protokół zakończono i po odczytaniu podpisano w siedzibie jednostki kontrolowanej w dniu 4 marca 2005 r.