

- c. 4300 (załącznik nr 7).
- d. 4110 i 4120 (załącznik nr 8),
- e. 4040 (załącznik nr 9),

Poradnia
Psychologiczno-Pedagogiczna
ul. Wrocławska 12
44-335 Jastrzębie Zdrój
tel/fax: /032/ 471-78-78
NIP 633-183-95-96 Regon: 1416276

Stwierdzono, iż wszystkie obroty bezgotówkowe udokumentowane zostały dowodami księgowymi. Realizacja wypłat każdorazowo następowała na podstawie dowodów sprawdzonych pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzonych przez uprawnione osoby.

Kontrolujący ustalili również, iż dnia 16.01.2007r. dokonano zapłaty ze środków Poradni Psychologiczno Pedagogicznej za materiały wyposażenia placówki natomiast faktura nr 0/0/0017/016054 wystawiona została na nabywcę Aurelia Przybysz - Maleńczyk a nie na jednostkę organizacyjną Miasta – załącznik nr 10. Fakturę dołączono do dokumentacji źródłowej Poradni Psychologiczno Pedagogicznej wraz z oświadczeniem z dnia 17.01.2007r., w którym dyrektor potwierdza dokonanie zakupu materiałów dla Poradni Psychologiczno Pedagogicznej.

Powyższe jest niezgodne z ustawą o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (Dz. U. z 2002 r., nr 76, poz. 694 z późn. zm.) art. 6 ust. 1 – „W księgach rachunkowych jednostki należy ująć wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty”.

Po mimo, iż w poprzednim protokole kontroli z dnia 12 października 2006 roku oraz we wnioskach pokontrolnych z dnia 30.10.2006r. kontrolujący zakwestionowali dokonywanie zakupów potwierdzonych fakturami wystawionymi nie na jednostkę lecz na osobę dokonującą zakupu .

Kontrolą objęto również prawidłowość i terminowość dokonania wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego za rok 2006, w ramach paragrafu 4040 oraz opłaty składek ZUS i podatku dochodowego w ramach paragrafów 4040, 4110, 4120.

Dodatkowe wynagrodzenie roczne wypłacono terminowo w dniach : 19.01.2007r. - WB nr 9/2007 zgodnie z naliczeniem wykazany na listach płac (załącznik nr 11) – co było zgodnie z ustawą z dnia 12 grudnia 1997 roku o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 1997 r. Nr 160 poz. 1080 z późn. zm.).

Składki ZUS oraz podatek dochodowy PIT-4 zostały odprowadzone terminowo oraz zgodnie z naliczeniem wynikającym z list płac: składki ZUS opłacono dnia 02.02.2007 – WB nr 15/2007, natomiast podatek dochodowy opłacono dnia 19.02.2007 – WB nr 18/2007.

Dane wykazane w ewidencji księgowej, dotyczące kontrolowanych wydatków były zgodne z dokumentami źródłowymi jak również wydatki wykazane w sprawozdaniach RB 28S odpowiadały wydatkom faktycznie wykonanym – zgodnie z oświadczeniem w arkuszu kontrolnym (załącznik nr 12). Sprawozdania Rb 28S z wykonania wydatków budżetowych jednostki były podpisywane przez sporządzającego oraz kierownika jednostki – zgodnie z oświadczeniem w arkuszu kontrolnym .

W kontrolowanym okresie w jednostce nie dokonywano zapłaty odsetek oraz kar od nieterminowo regulowanych zobowiązań - Tabela nr 2 – załącznik nr 13.

W kontrolowanym okresie nie dokonywano wydatków z przekroczeniem upoważnienia, nie mających pokrycia w planie finansowym – Tabela nr 2 - załącznik nr 14.
Ustalenia kontroli sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Dyrektor Poradni Psychologiczno Pedagogicznej – mgr Aurelia Przybysz- Maleńczyk po zapoznaniu się z treścią ustaleń kontroli w dniu 22 czerwca 2007 r. – stwierdza, że nie wnosi żadnych zastrzeżeń co do opisanych faktów, ustalonych na podstawie dowodów.

Poinformowano dyrektora Poradni Psychologiczno Pedagogicznej o prawie złożenia wyjaśnień lub uzupełnień do ustaleń kontroli w terminie 3 dni od dnia zakończenia czynności kontrolnych i podpisania niniejszego dokumentu.

Integralną część ustaleń kontroli, pozostających w Wydziale Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta Jastrzębie Zdrój, stanowią następujące załączniki:

1. Wypełniony arkusz kontrolny.
2. Pismo uzupełniające arkusz kontrolny.
3. Przydział obowiązków, świadectwo pracy, Dyplom, Dekretacja, Powierzenie.
4. Tabela 1 – wykaz wydatków za rok 2007.
5. Karty analityczne konta 130 § 4210 za miesiące styczeń - kwiecień 2007 r., oraz dokumenty źródłowe.
6. Karty analityczne konta 130 § 4240 za miesiące styczeń, luty, 2007r., oraz dokumenty źródłowe.
7. Karty analityczne konta 130 § 4300 za miesiące styczeń, luty, marzec, 2007r., oraz dokumenty źródłowe.
8. Karty analityczne konta 130 § 4110 i 4120 za miesiąc luty 2007 r.,
9. Karty analityczne konta 130 § 4040 za miesiące styczeń, luty, 2007 r.,
10. Faktura nr 0/0/0017/016054 z dnia 16.01.2007r.
11. Listy płac dodatkowego wynagrodzenia rocznego.
12. Sprawozdania finansowe RB 28S za okres od 01.01.2007 do 30.04.2007 r.,
13. Tabela nr 2 Wykaz zapłaty odsetek – nieterminowe zobowiązania.
14. Tabela nr 3 – Wykonanie wydatków ponad plan.

Niniejszy protokół wraz z załącznikami zawiera 190 ponumerowanych stron.

**JEDNOSTKA
KONTROLOWANA**

Poradnia
Psychologiczno-Pedagogiczna
ul. Wrocławska 12
44-335 Jastrzębie Zdrój
tel/fax: 033-95-95-78
NIP 633-183-95-96 Regon: 00084478

DYREKTOR PORADNI

[Signature]
mgr Aurelia Przytylska-Małańczuk
psycholog
Jastrzębie Zdrój 22 czerwiec 2007 roku.

KONTROLUJĄCY

PODINSPEKTOR

[Signature]
Gratyna Ciałoń

URZĄD MIASTA
JASTRZĘBIE ZDRÓJ
Al. Józefa Piłsudskiego 60
44-335 Jastrzębie Zdrój
-21-

GŁÓWNY KSIĘGOWY

[Signature]
mgr Marcin Waltar

Poradnia
Psychologiczno-Pedagogiczna
ul. Wrocławska 12
44-335 Jastrzębie Zdrój
tel/fax: 033-95-95-96 Regon: 00084478