

## **PROTOKÓŁ**

z kontroli finansowej przeprowadzonej w **Poradni Psychologiczno - Pedagogicznej** w Nowym Mieście Lubawskim w dniach 17.04.2013r. – 24.04.2013r. przez Barbarę Bagińską - specjalistę do spraw kontroli na podstawie pełnomocnictwa Starosty Nowomiejskiego znak OR.077.1.2013 z dnia 02.01.2013 r.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o Ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2009r. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) i Ustawę z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (t.j.Dz.U. z 2009r. Nr 152, poz.1223, ze zm.)

### **USTALENIA:**

**Nadzór merytoryczny** - Warmińsko-Mazurski Kurator Oświaty w Olsztynie.

**Nadzór Administracyjny**- Starosta Nowomiejski

**Regon jednostki – 001082253-0**

**NIP: 877-14-18-109**

**Kontrolowana jednostka:** - Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Nowym Mieście Lubawskim, ul. 3-go Maja 24, jest jednostką organizacyjną powiatu nowomiejskiego wykonującą określone ustawami zadania o charakterze ponadgminnym w zakresie specjalistycznej pomocy psychologicznej, pedagogicznej i logopedycznej, działającą na podstawie Statutu Poradni Psychologiczno - Pedagogicznej w Nowym Mieście Lubawskim nadanego Uchwałą Rady Powiatu nr XX/162/08 z dnia 28 marca 2008 roku.

Uchwałą Nr XXXVI/292/2013 Rady Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 21 lutego 2013r. utworzono z dniem 01 kwietnia 2013 roku **Powiatowe Centrum Rozwoju Edukacji w Nowym Mieście Lubawskim.**

**Kierownik jednostki:** - Bożena Smoczyńska, powołana na stanowisko Dyrektora Poradni Psychologiczno Pedagogicznej w Nowym Mieście od dnia 01 września 2009r do dnia 31 sierpnia 2014 r. Uchwałą Nr 106/561/2009 Zarządu Powiatu w Nowym Mieście Lub. z dnia 04 sierpnia 2009r. Odwołana z dniem 01 kwietnia 2013r. z powodu tworzenia Powiatowego Centrum Rozwoju Edukacji w Nowym Mieście Lubawskim Uchwałą Nr 100/475/2013 Zarządu Powiatu w Nowym Mieście Lub. z dnia 21 lutego 2013r.

**Główny Księgowy-** Anna Grzywacz zatrudniona od 01.01.2005r. przez Dyrektora Poradni Psychologiczno - Pedagogicznej na 1/4 etatu do obsługi finansowej tej jednostki.

Wyjaśnień w trakcie trwania kontroli udzieliły:

1. Główny Księgowy - Anna Grzywacz;

**Zakres kontroli:** prawidłowość gospodarowania środkami finansowymi w odniesieniu do dochodów i wydatków kontrolowanej jednostki w tym :

1. Przepisy wewnętrzne związane z gospodarką finansową i stan urządzeń księgowych.
2. Dochody i wydatki budżetowe własne, prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji

- księgowej;
  - rozrachunki i rozszczenia;
- 3. Sprawozdawczość budżetowa.
- 4. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w 2013 roku - naliczenie odpisu, plan rzeczowo-finansowy funduszu na dany rok.

**Okres objęty kontrolą : 01.01.2013 – 31.03.2013 rok.**

**Podstawy prawne:**

1. Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009r. Nr 157 poz. 1240 ze zm.)
2. Ustawa z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2009r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.)
3. Ustawa z dnia 05 czerwca 1998r. o samorządzie powiatowym(t.j.Dz.U. 2001r.Nr 142, poz.1592 ze zm.)
4. Ustawa z dnia 07 września 1991r. o systemie oświaty (t.j.Dz.U. z 2004r. Nr 256, poz.2572 ze zm.)
5. Ustawa z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2010r., Nr 113, poz. 759, ze zm.)
6. Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 31 stycznia 2005r. w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagradzania za pracę w dniu wolnym od pracy (Dz.U. 2005r. nr 22, poz. 181 ze zm.).
7. Uchwała Nr XXXV/281/2013 Rady Powiatu w Nowym Mieście Lub. z dnia 24 stycznia 2013r w sprawie uchwalenia regulaminu wynagradzania nauczycieli zatrudnionych w szkołach i placówkach oświatowych oraz placówkach opiekuńczo – wychowawczych prowadzonych przez Powiat Nowomiejski.
8. Uchwała Nr XXXV/284/2013 Rady Powiatu w Nowym Mieście Lub. z dnia 24 stycznia 2013r. w sprawie uchwalenia regulaminu określającego tryb i kryteria przyznawania nagród dla nauczycieli ze specjalnego funduszu nagród
9. Uchwała Nr XII/107/2011 Rady Powiatu w Nowym Mieście Lub. z dnia 26 lipca 2011r. w sprawie ustalenia rodzaju świadczenia przyznawanego w ramach pomocy zdrowotnej oraz warunków i sposobu przyznawania tej pomocy nauczycielom zatrudnionym w szkołach i placówkach prowadzonych przez Powiat Nowomiejski.
10. Uchwała Nr 101/488/2013 Zarządu Powiatu w Nowym mieście Lubawskim z dnia 26 lutego 2013r. w sprawie planu dofinansowania form doskonalenia zawodowego nauczycieli zatrudnionych w szkołach i placówkach prowadzonych przez Powiat Nowomiejski.

**Przepisy wewnętrzne związane z gospodarką finansową i stan urządzeń księgowych.**

W okresie objętym kontrolą w jednostce obowiązywały następujące przepisy wewnętrzne regulujące gospodarką finansową zgodnie z rejestrem zarządzeń:

- Zarządzenie Nr 8/2010 Dyrektora Poradni Psychologiczno - Pedagogicznej w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 31 grudnia 2010r. w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości dla Poradni Psychologiczno - Pedagogicznej w Nowym Mieście Lub. w zakresie:
  1. ogólnych zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych (załącznik nr 1);
  2. metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego (załącznik nr 2);
  3. wykazu kont księgi głównej dla jednostki budżetowej i innej działalności(załącznik nr 3);
  4. wykazu kont pomocniczych prowadzonych do kont księgi głównej (załącznik nr 4);
  5. wykazu dowodów wewnętrznych (załącznik nr 5);
  6. wykazu systemów informatycznych dopuszczonych do stosowania w jednostce (załącznik nr 6);
  7. opisu systemu przetwarzania danych – systemu informatycznego (załącznik nr 7);
  8. systemu służącego ochronie danych – programowe zasady ochrony danych(załącznik nr 8);
  9. zasady archiwizacji danych (załącznik nr 9);
  10. instrukcja inwentaryzacyjna (załącznik nr 10).
- Zarządzenie Nr 1/2005 z dnia 03 stycznia 2005r. Dyrektora Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Nowym Mieście Lub. w sprawie procedury wewnętrznej kontroli finansowej

w Poradni Psychologiczno - Pedagogicznej w Nowym Mieście Lub. - załącznik nr 1 do w/w zarządzenia stanowi wzory podpisów osób upoważnionych do zatwierdzania dowodów zewnętrznych i wewnętrznych.

- Zarządzenie Nr 3/2005 z dnia 03 stycznia 2005r. Dyrektora Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Nowym Mieście Lub. w sprawie dopuszczenia do stosowania systemów informatycznych finansowo-księgowych Zespołu Szkół im.C.K.Norwida w Nowym Mieście Lub.- „§ 1 dopuszcza się do stosowania w Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Nowym Mieście Lub. systemy informatyczne finansowo-księgowe zgodnie z załącznikiem nr 1:  
a - „BUDŻET” system księgowości budżetowej;  
b – Program PŁATNIK – system tworzenia dokumentów ZUS;  
c – KADRY I PŁACE – system informatyczny płac.
- Zarządzenie Nr 4/2005 z dnia 03 stycznia 2005r. Dyrektora Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Nowym Mieście Lub. w sprawie gospodarki kasowej, sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych.
- Zarządzenie Nr 6/2005 z dnia 03 stycznia 2005r. Dyrektora Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Nowym Mieście Lub. w sprawie określenia instrukcji ochrony danych dla użytkowników Poradni Psychologiczno Pedagogicznej.
- Zarządzenie Nr 3/2011 Dyrektora Poradni Psychologiczno -Pedagogicznej w Nowym Mieście Lub. z dnia 09.04.2011r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu wynagradzania pracowników niebędących nauczycielami, zatrudnionych w Poradni Psychologiczno Pedagogicznej w Nowym Mieście Lub.

Ewidencja księgowa syntetyczna i analityczna prowadzona jest metodą komputerową. Jednostka korzysta z programów:

- „Księgowość budżetowa i planowanie - „BUDŻET- system księgowości budżetowej firmy „INFO-SYSTEM” T i R. Groszek Legionowo,
- KADRY I PŁACE – system kadrowo-płacowy firmy Ośrodek Komputerowy „BIT” Bydgoszcz,
- PŁATNIK – system tworzenia dokumentów ZUS firmy „Prokom Software”.

Skontrolowano stan zgodności urządzeń księgowych z postanowieniami przepisów ustawy o rachunkowości .

Skontrolowano następujące urządzenia księgowe prowadzone dla operacji gospodarczych w badanym okresie:

1. Dziennik główna;
2. Księgi pomocnicze;
3. Obroty na klasyfikacjach wydatków [ewidencja analityczna prowadzona jest z podziałem na klasyfikację wg §§];
4. Obroty na klasyfikacjach dochodów [ewidencja analityczna prowadzona jest z podziałem na klasyfikację wg §§];
5. Zestawienie obrotów i sald - sporządzane na koniec okresu sprawozdawczego.

Kontrolujący nie wnosi zastrzeżeń do istniejących urządzeń księgowych, ich prowadzenia oraz przechowywania w badanym okresie. Urządzenia księgowe prowadzone są zgodnie z zakładowym planem kont obowiązującym w jednostce. Sprawozdania finansowe sporządzono w oparciu o dane syntetyczne i analityczne w ustalonym terminie.

#### ***Okres objęty kontrolą od stycznia do marca 2013 roku.***

Kontrolą objęto 27,81 % wykonania planowanych wydatków budżetowych w bieżącym roku.

Skontrolowano dowody księgowe za I kwartał 2013r. *od nr 1/1-3/I/13 do nr 42/1-2/III/13.*

Ewidencja księgowa w kontrolowanej jednostce odbywa się na podstawie dowodów źródłowych, zbiorczych i zastępczych, posiadających prawidłową dekretację i klasyfikację budżetową.

Niekompletności i pominięć dowodów księgowych w badanym okresie nie stwierdzono.

Na dzień 31.03.2013r. stwierdzono zgodność ksiąg syntetycznych i analitycznych.

## **Dochody i wydatki budżetowe, prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej.**

### **1. Dochody budżetowe.**

Realizacja dochodów w kontrolowanym okresie kształtowała się następująco:

§	tytułem	Plan 2013 rok	wykonanie do 31.03.2013r.
1	2	3	4
0920	Pozostałe odsetki	1.535,00	420,12
0970	Wpływy z różnych dochodów	110,00	33,00
	<b>RAZEM</b>	<b>1.645,00</b>	<b>453,12</b>

Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów finansowych oraz analizy zaksięgowanych dochodów stwierdzono, że dochody osiągnięte przez jednostkę przekazywane są w terminach miesięcznych na rachunek budżetu powiatu.

**Pozostałe odsetki - § 0920** - księgowane są przekazywane przez PKO BP S.A. Nowe Miasto Lub. odsetki bankowe konta podstawowego jednostki. Do 31.03.2013 roku do budżetu powiatu wpłynęły dochody z tego tytułu, w kwocie: **420,12 zł**.

**Wpływy z różnych dochodów - § 0970** – księgowane są dochody przysługujące z:

- 0,3% przysługującego wynagrodzenia tytułem terminowego wpłacania podatków pobranych na rzecz budżetu państwa oraz 0,1% przysługującego wynagrodzenia z tytułu wypłaconych zasiłków chorobowy z ZUS. Z tego tytułu jednostka nie osiągnęła dochodów w badanym okresie.

Do 31.03.2013r. do budżetu powiatu wpłynęły dochody z tego tytułu, w kwocie: **33,00 zł**.

**Podstawa prawna:**

- Ustawa Ordynacja podatkowa art.28 Dz.U. 137 poz. 926 z 1997 r. ze zm. oraz Rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie wynagrodzenia płatników i inkasentów pobierających podatki na rzecz budżetu państwa z 24 grudnia 2002 roku §1 ust 1 pkt. 1 ( Dz.U. nr 240 poz. 2065 )
- Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 14.XII.1998r. w sprawie wysokości i trybu wypłaty wynagrodzenia płatnikom składek z tytułu wykonywania zadań z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (Dz.U. Nr 153/1998 poz. 1005 ze zm.).

### **2. Wydatki budżetowe.**

Kontrolowana jednostka - Poradnia Psychologiczno- Pedagogiczna w Nowym Mieście Lubawskim, w I kwartale 2013 roku to jest w okresie *od 01.01.2013 do 31.03.2013 roku*- zgodnie z ewidencją księgową, wydatki budżetowe zrealizowała w wysokości: **188.588,02 zł** w tym: *plące i pochodne w kwocie: 178.370,98 zł* co stanowi **96,14%** wydatków ogółem w badanym okresie.

Środki dla jednostki na pokrycie omawianych wydatków, do dnia 31.03.2013r. zostały przekazane z budżetu powiatu w wysokości: **188.588,02 zł** i jest to zgodne z ewidencją księgową jednostki na koncie po stronie MA 223 – rozliczenie wydatków budżetowych.

Gospodarka finansowa w kontrolowanej jednostce prowadzona jest w oparciu o 3 rozdziały Poradni Psychologiczno Pedagogicznej.

85406 - Poradnie psychologiczno – pedagogiczne

85446 - Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli

85495 - Pozostała działalność - których plany i wydatki przedstawiają się następująco:

Rozdział	Plan 2013 rok	wydatki do 31.03.2013r.	Wykonanie % (3:2)
1	2	3	4
85406	669.060,00	185.538,02	27,73
85446	3.851,00	3.050,00	79,20
85495	5.104,00	0,00	0,00
<b>Razem</b>	<b>678.015,00</b>	<b>188.588,02</b>	<b>27,81</b>

Analizowane dowody księgowe jednostki dotyczące wydatków posiadały adnotację kierownika jednostki stwierdzającą prawidłowość dysponowania środkami budżetowymi pod względem legalności, gospodarności i celowości. Dowody posiadały wskazanie źródła sfinansowania dowodu: tj. z rachunku budżetu jednostki/z rachunku dochodów własnych/z rachunku zakładowego funduszu świadczeń socjalnych oraz właściwą klasyfikację budżetową a także akceptację do wypłaty przez kierownika jednostki.

### ROZDZIAŁ 85406 - poradnie psychologiczno – pedagogiczne

Rozliczenie środków budżetowych w I kwartale 2013 roku, w podziale na wydatki płacowe i rzeczowe w kontrolowanym okresie w Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Nowym Mieście Lubawskim przedstawia się następująco:

§	Plan 2013 rok	wydatki do 31.03.2013r.	Wykonanie % (3:2)
1	2	3	4
4010	469.180,00	111.591,43	23,78
4040	40.277,00	38.848,78	96,45
4110	85.962,00	24.900,61	28,97
4120	12.314,00	3.030,16	24,61
<b>razem place i pochodne</b>	<b>607.733,00</b>	<b>178.370,98</b>	<b>29,35</b>
3020	180,00	0,00	0,00
4170	4.128,00	1.032,00	25,00
4210	8.580,00	2.336,18	27,23
4240	4.000,00	416,89	10,42
4270	1.000,00	123,00	12,30
4280	6.500,00	1.000,00	15,38
4300	2.500,00	694,37	27,77
4410	1.625,00	783,60	48,22
4430	1.000,00	306,00	30,60
4440	30.814,00	0,00	0,00
4700	1.000,00	475,00	47,50
<b>razem "rzeczówka"</b>	<b>61.327,00</b>	<b>7.167,04</b>	<b>11,69</b>
<b>OGÓŁEM:</b>	<b>669.060,00</b>	<b>185.538,02</b>	<b>27,73</b>

Rozliczenie środków budżetowych w podziale na wydatki płacowe i rzeczowe w kontrolowanym okresie w Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej przedstawia się następująco:

1. Planowany udział **wydatków na place i pochodne** t.j.:

- § 4010 - place, § 4040 – dodatkowe wynagrodzenie roczne „13” za rok poprzedni,
- § 4110 - składek na ubezpieczenia społeczne ZUS i § 4120 - składek na Fundusz Pracy

do planowanych wydatków jednostki w 2013 roku wynosił: 178.370,98 zł co stanowi 96,14% ogółu wydatków w bieżącym roku [178.370,98 do 185.538,02].

W kontrolowanej jednostce jest zatrudnionych (14 osób) 11,5 etatowych pracowników: w tym: 10 nauczycieli = 9,0 etatu [4,0 etatu pedagodzy; 2,5 etatu psychologów; 2,0 etatu logopeda] oraz 1,5 etatu pracownicy administracji i 1 etat pracownik obsługi.

2. Wykorzystano „wydatki rzeczowe” w wysokości: 7.167,04 zł to jest 3,86 % planowanych wydatków ogółem w 2013r.[7.167,04 do 185.538,02].

Wydatki rzeczowe dotyczą następujących zakupów i usług:

§ 3020 – nagrody i wydatki nie zaliczane do wynagrodzeń – 0,00 zł;

§ 4170 – umowy zlecenie i o dzieło – 1.032,00 zł;

§ 4210 - zakup materiałów i wyposażenia – 2.336,18 zł zakupiono:

- materiały biurowe, środki czystości, znaczki pocztowe itp.;

§ 4240 – zakup pomocy naukowych – 416,89 zł;

§ 4270 – zakup usług remontowych - 123,00 zł;

§ 4280 – zakup usług medycznych – 1.000,00 zł opieka medyczna pracowników;

§ 4300 – zakup usług pozostałych – 694,37 zł;

§ 4410 – podróże krajowe służbowe – 783,60 zł delegacje dyrektora, nauczycieli, pracowników;

§ 4430 – różne opłaty i składki – 306,00 zł ubezpieczenie wyposażenia;

§ 4440 - odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych – 0,00 zł

§ 4700 – szkolenia pracowników – 475,00 zł

W toku czynności kontrolnych w badanym okresie stwierdzono zgodność zapisów księgowych na kontach analitycznych wydatków z ewidencją syntetyczną.

## **ROZDZIAŁ 85446 - doszkąłcanie i doskonalenie nauczycieli**

§	Plan 2013 rok	wydatki do 31.03.2013r.	Wykonanie % (3:2)
1	2	3	4
3020	1.271,00	1.270,00	99,92
4700	2.580,00	1.780,00	68,99
<b>Razem</b>	<b>3.851,00</b>	<b>3.050,00</b>	<b>79,20</b>

W rozdziale tym dofinansowano do studiów nauczycielom poradni, którzy doszkąłcają się.

## **ROZDZIAŁ 85495 - pozostała działalność.**

§	Plan 2013 rok	wydatki do 31.03.2013r.	Wykonanie % (3:2)
1	2	3	4
4440	5.104,00	0,00	0,00

W rozdziale tym naliczono zgodnie z art. 53, ust. 2 Ustawy Karta Nauczyciela z dnia 26.01.1982r.(t.j. Dz.U. Nr 118/2003 poz. 1112 ze zm.). odpis na ZFŚS dla nauczycieli emerytów i rencistów poradni na rok 2013. Naliczono środki funduszu zgodnie z art. 6, ust. 2, Ustawy z dnia 04.03.1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz.U. Nr 70/1996 poz. 335 ze zm.).

*Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.*

Ewidencja księgowa w kontrolowanej jednostce odbywa się na podstawie dowodów źródłowych, zbiorczych i zastępczych. Wrywkowo kontrolowane dowody księgowe posiadają prawidłową

dekretację i klasyfikację, adnotację o celowości zakupu oraz są zatwierdzone przez upoważnione osoby. Niekompletności i pominięcia dowodów księgowych w badanym okresie nie stwierdzono.

### 3. Rozrachunki i roszczenia

Kontrola rozrachunków dotyczących budżetu Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Nowym Mieście Lub. z wyłączeniem rachunku funduszu socjalnego ustaliła, że w kontrolowanej jednostce prowadzona jest ewidencja syntetyczna i analityczna do niżej wymienionych kont zespołu „2”-rozrachunki i roszczenia:

- 201 rozrachunki z odbiorcami i dostawcami;
- 221 należności z tytułu dochodów budżetowych;
- 222 rozliczenia dochodów budżetowych;
- 223 rozliczenia wydatków budżetowych;
- 225 rozrachunki z budżetami;
- 229 pozostałe rozrachunki publiczno- prawne;
- 231 rozrachunki z tytułu wynagrodzeń;
- 234 pozostałe rozrachunki z pracownikami;
- 240 pozostałe rozrachunki.

Stan zobowiązań niewymagalnych i należności w kontrolowanej jednostce na dzień 31.03.2013r. był następujący:

Konto	stan na dzień 31.03.2013r.	
	należności	zobowiązania
201	0,00	0,00
221	0,00	0,00
222	453,12	0,00
223	0,00	188.588,02
225	0,00	0,00
229	0,00	0,00
231	0,00	0,00
234	0,00	0,00
240	0,00	0,00
<b>Razem</b>	<b>453,12</b>	<b>188.588,02</b>

Na koncie 222 – „rozliczenia dochodów budżetowych” na dzień 31.03.2013r. wykazano stan po stronie Wn 222 w wysokości: **453,12 zł.** W sprawozdawczości z wykonania dochodów budżetowych w kolumnie 7 – dochody wykonane-wykazano stan: *453,12 zł.*

Zapisy na koncie Wn 222 i Ma 130 są zgodne i ściśle powiązane ze sprawozdawczością budżetową Rb 27s o dochodach budżetowych.

Na koncie 223 – „rozliczenia wydatków budżetowych” na dzień 31.03.2013r. wykazano stan po stronie Ma 223 w wysokości: **188.588,02 zł.** W sprawozdawczości z wykonania wydatków budżetowych w kolumnie 6 – wydatki wykonane-wykazano stan: **188.588,02 zł.**

Zapisy na koncie Ma 223 i Wn 130 są zgodne i ściśle powiązane ze sprawozdawczością budżetową Rb 28s o wydatkach budżetowych.

Skontrolowano zgodność stanu rachunku bankowego jednostki budżetowej prowadzonego w PKO BP S.A. O/Nowe Miasto Lub. Nr 88 1020 3583 0000 3902 0046 0774 [stan środków pieniężnych na wyciągu bankowym nr 23/2013 z dnia 31.03.2013r. dowód księgowy nr 42/1-2/III/13] wynosi: **74.379,01 zł** – ze stanem konta księgowego Wn 130 – „rachunki bieżące jednostek budżetowych”.

W związku z powołaniem z dniem 01.04.2013r. nowej jednostki, środki finansowe pozostające w jednostce na dzień 31.03.2013r. w wysokości: **74.379,01 zł.** [pozostałe środki = **74.199,98 zł.** oraz otrzymane dochody za III.2013 r.= **179,03 zł** dotyczące: §0920 = 172,03 zł otrzymane przez bank odsetki za marzec 2013r. oraz §0970= 7,00 zł z tytułu terminowego przekazywania podatku do urzędu skarbowego] rozliczono i przekazano do budżetu powiatu w dniu 04 kwietnia 2013 roku – WB 24/ w dniu 04 kwietnia 2013r. WB 24/2013 (*załącznik nr 1,2*)

*Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.*

## **Sprawozdawczość budżetowa**

Dokonano porównania sporządzonych przez kontrolowaną jednostkę sprawozdań:

- Rb-27s - z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.03.2013r.
- Rb-28s – z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.03.2013r.
- Rb–N, Rb–ZZ ze stanami zestawień obrotów i sald za ten okres.

Sprawozdania sporządzono zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 03 lutego 2010r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2010r. Nr 20, poz.103 ze zm.).

Sprawdzono naniesione plany wykazane w sprawozdawczości z prowadzoną analityką dochodów i wydatków a także sprawdzono ich zgodność z Uchwałą Nr XXXVII/296/2013 Rady Powiatu Nowomiejskiego z dnia 28.03.2013r. w sprawie dokonania zmian w budżecie powiatu na rok 2013 w Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Nowym Mieście Lub. Sprawdzone zapisy są ze sobą powiązane i zgodne.

*Przekroczeń planu w realizacji wydatków nie stwierdzono.*

Ponadto skontrolowano dokonane wydatki i stan zobowiązań wykazanych w sprawozdaniu Rb-28s za roku 2013 z ewidencją syntetyczną i analityczną kontrolowanej jednostki – to jest: ze stanami klasyfikacji wydatków i zestawieniem obrotów sald na dzień 31 marca 2013 roku. (*załącznik nr 3*)

*Różnic nie stwierdzono .*

## **Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w 2013 roku - naliczenie odpisu, plan rzeczowo-finansowy funduszu na dany rok.**

Na podstawie porozumienia zawartego w dniu 31.12.2004r. pomiędzy Poradnią Psychologiczno-Pedagogiczną reprezentowaną przez Dyrektora - mgr Gabriellę Sałacką a Zespołem Szkół im. C.K. Norwida w Nowym Mieście Lub. reprezentowanym przez Dyrektora - dr Alinę Kopiczyńską w sprawie powierzenia do wspólnego prowadzenia na rachunku bankowym środków finansowych Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych dla Zespołu Szkół i Poradni Psychologiczno- Pedagogicznej.

Gospodarowanie ZFŚS odbywa się na podstawie regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wprowadzonego Zarządzeniem Dyrektora Zespołu Szkół nr 4/2009 z dnia 17.02.2009r. oraz



planu rzeczowo finansowego dochodów i wydatków ZFŚS na rok 2013r., wspólnego dla Poradni Psychologiczno -Pedagogicznej w Nowym Mieście Lub. i Zespołu Szkół im. C.K. Norwida w Nowym Mieście Lub.

Naliczono odpisy zakładowego funduszu świadczeń socjalnych na 2013 rok w Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej (wg wskaźników roku 2012) ogółem w kwocie: **35.918,00 zł** w tym:

- rozdział 85406 - w kwocie: **30.814,00 zł** w tym – dla 9,75 etatów nauczycielskich w kwocie: 28.079,00 zł oraz dla 2,5 etatów pracowników administracji i obsługi w kwocie: 2.735,00 złotych;
- rozdział 85495 - w kwocie: **5.104,00 zł** w tym: dla 3 nauczycieli emerytów oraz dla 2 emerytów administracji i obsługi.

Planowany odpis na rok bieżący nalicza się zgodnie z przepisami:

- tj.art.53 Karta Nauczyciela - Ustawa Karta Nauczyciela z dnia 26 stycznia 1982r. (Dz.U z 2006r. Nr 97, poz.674 ze zm.) i Ustawy budżetowej na rok 2012 z dnia 02 marca 2012r. (Dz.U. poz.273) – odpis dla nauczyciela **w 2013 roku wynosi: 2.879,91 zł.**
- podstawa naliczenia odpisu na jednego pracownika **w 2013r.- wynosi: 1093,93 zł** (M.P. z 2011r. Nr 15, poz. 156)

Na tym czynności kontrolne zakończono.

Przeprowadzoną kontrolę wpisano do książki kontroli Poradni Psychologiczno - Pedagogicznej w Nowym Mieście Lub. pod pozycją nr 2/2013

Protokół podpisano bez zastrzeżeń/ z zastrzeżeniami na piśmie, które załączono do protokołu

W zakresie objętym kontrolą w Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Nowym Mieście Lub. nieprawidłowości nie stwierdzono.

Odstąpiono od przedstawiania wyników kontroli na naradzie pokontrolnej.

Zaleceń pokontrolnych nie wydano.

Nowe Miasto Lub. dnia 24.04.2013r .

.....

Specjalista do spraw kontroli  
Barbara Bagińska

Pieczęć jednostki kontrolowanej

Dyrektor Poradni PP

Bożena Smoczyńska

Główny Księgowy  
Anna Grzywacz

.....

KONTROLUJĄCY

KONTROLOWANI

**AKCEPTUJĄCY:**

Przewodniczący Zarządu  
Powiatu Nowomiejskiego  
Ewa Dembek

Protokół sporządzono w 3 egzemplarzach, po jednym dla:

1. Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Nowym Mieście Lubawskim;
2. Zarząd Powiatu Nowomiejskiego;
3. a/a

*Sporządziła: Barbara Bagińska*