

Urząd Miasta Włocławek

Wydział Kontroli

## Protokół

z kontroli przeprowadzonej w dniach 30.03.2016r. – 08.04.2016r. przez Krystynę Piernikowską - Chrzanowską - inspektora Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Włocławek na podstawie Upoważnienia Prezydenta Miasta Włocławek z dnia 30 marca 2016r.

Kontrola została przeprowadzona w Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej we Włocławku. Zakres kontroli obejmował realizację gospodarki finansowej za : 2013r., 2014r. i 2015 r.

### I. Ustalenia organizacyjne.

1. Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna jest placówką oświatową. Swoim działaniem obejmuje rejon miasta Włocławka. W zakresie diagnozy, wydawania opinii i orzeczeń dla dzieci niewidomych i słabo widzących, niesłyszących i słabo słyszących oraz dla dzieci z autyzmem obejmuje rejon działania Włocławskiej Delegatury Oświaty w Bydgoszczy – zgodnie z porozumieniami zawartymi między organami prowadzącymi poradnie.

Organem prowadzącym Poradnię Psychologiczno-Pedagogiczną we Włocławku jest Miasto Włocławek na prawach powiatu. Nadzór pedagogiczny nad Poradnią sprawuje Kujawsko- Pomorski Kurator Oświaty.

Poradnia jest placówką nieferyjną, działającą w ciągu całego roku. Poradnia udziela dzieciom (od momentu urodzenia) i młodzieży pomocy psychologiczno-pedagogicznej związanej z wychowaniem i kształceniem dzieci i młodzieży. Poprzez realizację zadań dydaktycznych, wychowawczych i opiekuńczych wspomaga przedszkola, szkoły i placówki.

Dyrektorem Poradni jest Pani Magdalena Lenartowska, głównym księgowym – Pani Ewelina Dudarewicz.

Stan zatrudnienia w jednostce (w przeliczeniu na pełne etaty) na dzień 31.12.2015r. wynosił ogółem 51,94 , w tym :

- pracowników pedagogicznych - 42,11 ,
- pracowników administracji i obsługi - 9,50 ,
- lekarzy - 0,33 .

2. W jednostce obowiązują :

- Statut / określający zadania Poradni , sposoby realizacji zadań , Organy Poradni/,

oraz akty wewnętrzne opracowane przez Dyrektora Poradni m. innymi:

- Regulamin Pracy Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej we Włocławku / ustalający organizację i porządek w procesie pracy oraz związane z tym prawa i obowiązki pracodawcy i pracowników/,

- Regulamin ZFŚS /określający zasady przeznaczenia ZFŚS na poszczególne cele i rodzaje działalności socjalnej oraz zasady i warunki korzystania z usług i świadczeń finansowanych z Funduszu/,

- Zarządzenie Nr 17/2012 Dyrektora Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej we Włocławku z dnia 22.05.2012r. w sprawie wprowadzenia zasad przydzielania środków ochrony indywidualnej, odzieży i obuwia roboczego oraz ustalenie tabeli norm przydziału środków ochrony indywidualnej oraz odzieży i obuwia roboczego dla pracowników Poradni ,
- Zasady /polityka/ rachunkowości,
- Instrukcja obiegu dokumentów finansowo-księgowych,
- Regulamin wynagradzania Pracowników niebędących nauczycielami zatrudnionymi w Poradni Psychologiczno- Pedagogicznej we Włocławku,
- Regulamin kontroli zarządczej ,
- System kontroli zarządczej.

3. Poprzednia kontrola przeprowadzona w jednostce przez Wydział Kontroli i Audytu Urzędu Miasta Włocławek w 2012r. w zakresie gospodarki finansowej oraz zasad wprowadzenia kontroli zarządczej (zakończona protokołem) obejmowała 2011r. oraz I kwartał 2012r. Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie objętym kontrolą.

4. Podczas kontroli wyjaśnień udzielały:

- Pani Ewelina Dudarewicz - Główna księgowa,
- Pani Alicja Kamińska - Specjalista d/s kadr i płac .

5. Kontrola została potwierdzona wpisem do książki kontroli pod poz. nr 48 .

6. Kontrola w zakresie gospodarki finansowej została przeprowadzona w oparciu o przepisy:

- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych /t.j. Dz.U. z 2013r. poz.885 z późn.zm./,

- ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości / t.j. Dz.U. z 2013r. poz.330 z późn.zm./,

- ustawy z dnia 17 grudnia 2004r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych /t.j. Dz.U. 2013r. poz.168/,

- ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (t.j. Dz.U. z 2014r. poz. 191 z późn.zm.),

- ustawy z dnia 4 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych /t.j. Dz.U. 2015r. poz.111./,

- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych /t.j. Dz.U. 2014r. poz.1053 z późn.zm./,

- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz

państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej /t.j. Dz.U. 2013r. poz.289/.

## **II. Zasady funkcjonowania księgowości.**

Stan i kompletność urządzeń księgowych sprawdzono pod względem ich zgodności z wymogami określonymi przepisami ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości ze szczególnym uwzględnieniem przepisów art. 10 i 13. Ustalono, że w okresie objętym kontrolą Poradnia prowadziła wszystkie wymagane przepisem art.13 ustawy o rachunkowości księgi rachunkowe. Wszystkie zbiory zapisów księgowych były prowadzone techniką komputerową.

Na podstawie dokumentów księgowych dotyczących zdarzeń, podczas kontroli ustalono, że w kontrolowanej jednostce podstawą zapisów w urządzeniach księgowych był dowód księgowy – źródłowy (faktura, rachunek, polecenie księgowania, nota księgową, wyciąg bankowy).

Zapisy w księgach rachunkowych umożliwiają identyfikację źródła ich pochodzenia- spełniają zatem wymogi określone w przepisie art. 20 ustawy o rachunkowości. Zawierają też wszystkie elementy określone przepisem art.23 ust.2 wskazanej ustawy. Zdarzenia gospodarcze ewidencjonowane były na bieżąco i systematycznie.

Kontrolująca nie wnosi uwag do zasad prowadzenia urządzeń księgowych.

## **III. Ustalenia szczegółowe.**

Poradnia prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o finansach publicznych, której podstawą jest roczny plan dochodów i wydatków zwany planem finansowym – sporządzony przez Dyrektora Poradni i zatwierdzony przez Prezydenta Miasta Włocławek.

### **1. Realizacja planu finansowego w zakresie dochodów budżetowych za :**

#### **1.1. 2013 rok.**

Plan finansowy (po zmianach) dochodów budżetowych jednostki na rok 2013 ustalony został w wysokości 12.033,00 zł., dochody wykonane zostały w kwocie 25.597,72 zł., co stanowiło 212,73% planowanych.

Plan i wykonanie dochodów przedstawia poniższa tabela.

Lp.	Dział	Rozdział	Paragraf	Plan /po zmianach/	Wykonanie /w zł./	% wyk.
1.	854	85406	0830	10.867,00	23.970,00	220,58
2.			0920	1.166,00	1.627,72	139,60
<b>3.</b>	<b>854</b>	<b>85406</b>	<b>Razem dochody</b>	<b>12.033,00</b>	<b>25.597,72</b>	<b>212,73</b>

### 1.2. 2014 rok.

Plan finansowy (po zmianach) dochodów budżetowych jednostki na rok 2014 ustalony został w wysokości 12.274,00 zł., dochody wykonane zostały w kwocie 33.097,88 zł., co stanowiło 269,66% planowanych.

Plan i wykonanie dochodów przedstawia poniższa tabela.

Lp.	Dział	Rozdział	Paragraf	Plan /po zmianach/	Wykonanie /w zł./	% wyk.
1.	854	85406	0830	11.084,00	32.055,00	289,20
2.			0920	1.190,00	1.042,88	87,64
<b>3.</b>	<b>854</b>	<b>85406</b>	<b>Razem dochody</b>	<b>12.274,00</b>	<b>33.097,88</b>	<b>269,66</b>

### 1.3. 2015 rok.

Plan finansowy (po zmianach) dochodów budżetowych jednostki na rok 2015 ustalony został w wysokości 12.274,00 zł., dochody wykonane zostały w kwocie 36.182,01 zł., co stanowiło 294,79% planowanych.

Plan i wykonanie dochodów przedstawia poniższa tabela.

Lp.	Dział	Rozdział	Paragraf	Plan /po zmianach/	Wykonanie /w zł./	% wyk.
1.	854	85406	0830	11.084,00	35.815,00	323,12
2.			0920	1.190,00	367,01	30,84
<b>3.</b>	<b>854</b>	<b>85406</b>	<b>Razem dochody</b>	<b>12.274,00</b>	<b>36.182,01</b>	<b>294,79</b>

2. Poradnia za powyższe okresy kontrolowane uzyskała dochody budżetowe z następujących źródeł:

- zwroty kosztów za świadczone usługi przez Poradnię tj. za wykonane badania dzieci słabowidzących, niewidomych, niesłyszących i z autyzmem z powiatów: radziejowskiego, wrocławskiego, aleksandrowskiego – zgodnie z porozumieniami zawartymi pomiędzy Urzędem Miasta Wrocławek a wymienionymi wyżej powiatami. /wykazane zostały w **paragrafie 0830 - „Wpływy z usług”**/,

- odsetki dopisane przez bank, które naliczone zostały od środków na rachunku bankowym. /wykazane zostały w **paragrafie 0920 - „Pozostałe odsetki”**/.

### 3. Realizacja planu finansowego w zakresie wydatków budżetowych za :

#### 3.1. 2013 rok

Plan finansowy wydatków budżetowych (po zmianach) związany z funkcjonowaniem jednostki kontrolowanej na 2013r. wynosił 3.350.461,00 zł. Do 31 grudnia 2013r. jednostka poniosła wydatki na kwotę 3.268.609,86 zł., co stanowiło 97,56 % zaplanowanych. Niewykorzystane środki na działalność w kwocie 45.292,14 zł. oraz odsetki bankowe za grudzień 2013r. w kwocie 114,51zł. jednostka przekazała do Urzędu Miasta Włocławek w dniu 31.12.2013r. Saldo rachunku bankowego (konto podstawowe) na dzień 31 grudnia 2013r. wynosiło - 0 . /WB Nr 142/2013 z 31.12.2013r./.

Plan i wykonanie wydatków budżetowych za omawiany okres przedstawia tabela .

Lp.	Dział	PLAN /po zmianach/ /w zł./	WYKONANIE / w zł./	% wykonania
1.	85406	3.300.155,00	3.236.702,91	98,08
2.	85446	38.875,00	20.475,95	52,67
3.	85495	11.431,00	11.431,00	100,00
4.	<b>Razem wydatki</b>	<b>3.350.461,00</b>	<b>3.268.609,86</b>	<b>97,56</b>

3.2. Kontroli poddano dokumentację księgową w zakresie wydatkowanych środków, które zostały przez Jednostkę zaewidencjonowane w urządzeniach księgowych do poniższych paragrafów klasyfikacji budżetowej:

- a/ 4300 - „zakup usług pozostałych” / dział 854 rozdział 85406/,
- b/ 4280 - „zakup usług zdrowotnych” / dział 854 rozdział 85406/,
- c/ 4700 - „szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej” / dział 854 rozdział 85406/,
- d/ 4240 - „zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek” / dział 854 rozdział 85406/.

Ad.a) Jednostka kontrolowana poniosła wydatki za wykonane usługi w 2013r. w wysokości 12.942,70 zł., tj. 91,02% zaplanowanych środków w **§4300** /w rozdziale 85406/. Wydatki zrealizowane zostały z tytułu opłat poniesionych za :

- usługi informatyczne - 442,80 zł.,  
instalacje programów komputerowych/
- wywóz nieczystości - 1.092,50 zł.,
- odprowadzenie ścieków - 1.281,18 zł.,
- sprzątnięcie terenu - 5.896,52 zł.,
- opłaty pocztowe i radiowe - 1.373,61 zł.,
- abonamenty i aktualizacje programów komputerowych - 2.608,65 zł.  
/programy: KADRY VULCAN, BAZA 3P, PŁACE VULCAN, FINANSE VULKAN, Poradnik Dyrektora i Księgowego Szkoły, OPTIVUM – do prowadzenia rejestru książek./,
- pozostałe wydatki - 247,44 zł.

/wyrób pieczętek, złomowanie gaśnic, usługi transportowe, usługa drukarska/.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w powyższym zakresie.

Ad.b) Jednostka w omawianym okresie wydatkowała środki za przeprowadzone badania lekarskie pracownikom z zakresu medycyny pracy w kwocie 1.100,00 zł., tj. 96,49% zaplanowanych wydatków w **paragrafie 4280**. Badania przeprowadzone zostały w Wojewódzkim Ośrodku Medycyny Pracy we Włocławku. Jednostka wydatkowane środki udokumentowała Fakturami VAT :

- Nr 1315/U/2012 /z 31.12.2012r./ -60,00 zł.,
- Nr 130/U/2013 - 80,00 zł.,
- Nr 295/U/2013 - 140,00 zł.,
- Nr 454/U/2013 - 50,00 zł.,
- Nr 597/U/2013 - 270,00 zł.,
- Nr 738/U/2013 - 140,00 zł.,
- Nr 1226/U/2013 - 180,00 zł.,
- Nr 1401/U/2013 - 70,00 zł.,
- Nr 1559/U/2013 - 110,00 zł.

Nie wniesiono uwag do sprawdzonego materiału.

Ad.c) Za 2013rok jednostka poniosła wydatki za uczestnictwo pracowników w szkoleniu, seminarium i kursie i konferencji w kwocie 518,00 zł., tj.63,02% zaplanowanych środków w **paragrafie 4700 rozdział 85406**.

Tematyka dotyczyła:

- „Ruch kadrowy w oświacie” / seminarium / - Rachunek Nr 512/A/13 - 195,00 zł.,
- Szkolenie okresowe BHP dla nauczycieli, pracowników administracji i obsługi - Rachunek Nr 000709/2013 - 140,00 zł.,
- „Dziecko z zagrożeniem niedostosowania społecznego” /konferencja/ - Rachunek Sprzedaży Nr RUS-13/000289 - 60,00 zł.,
- Kurs dla Społecznego Inspektora Pracy - Faktura VAT Nr 20-06-2013 - 123,00 zł.

Nie wniesiono uwag do zakresu sprawdzonego materiału.

Ad.d) Na 2013r. Poradnia zaplanowała środki na wydatki w **§4240 /dział 854 rozdział 85406/** w kwocie 1.857,00 zł. , a z dokumentacji księgowej wynika, że jednostka za okres omawiany zrealizowała wydatki w kwocie łącznej 1.844,64 zł., tj. 99,33% zaplanowanych ogółem. Środki wydatkowane zostały na zakup:

- książek - 109,80 zł.,
- pomocy dydaktycznych - 1.734,84 zł.

/testy psychologiczne, pedagogiczne i logopedyczne : Skupienie na zawołanie, Skala ryzyka dysleksji, Test uczenia się słuchowego, Sprawdziany znajomości zasad ortograficznych, Sprawdziany umiejętności szkolnych oraz pomoce edukacyjne tj. gry, szablony, zeszyty ćwiczeń, puzzle, układanki/.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie kontrolowanego materiału.

Za 2013 rok sprawdzono dowody księgowe od poz. nr 1 do poz. nr 857.

#### 4. 2014 rok.

Na podstawie dokumentów księgowych przedłożonych przez Jednostkę wynika, że za okres analizowany Poradnia zrealizowała wydatki budżetowe w wysokości ogółem 3.207.112,20zł., co stanowiło 98,61% planu rocznego. Na działalność jednostka otrzymała środki z Urzędu Miasta Włocławek w wysokości 3.243.000,00zł. Niewykorzystane środki na wydatki w kwocie 35.887,80 zł. oraz odsetki bankowe za grudzień 2014r. w wysokości 46,92zł. jednostka przekazała do Urzędu Miasta Włocławek w dniu 31 grudnia 2014r.. Saldo rachunku bankowego (konto podstawowe) na dzień 31 grudnia 2014r. wynosiło „0”. (WB Nr 145/2014 z dnia 31.12.2014.).

Plan i wykonanie wydatków budżetowych za 2014 rok przedstawia tabela .

Lp.	Dział	PLAN /po zmianach/ /w zł./	WYKONANIE / w zł./	% wykonania
1.	85406	3.226.433,00	3.181.222,94	98,60
2.	85446	14.320,00	14.184,26	99,05
3.	85495	11.705,00	11.705,00	100,00
4.	<b>Razem wydatki</b>	<b>3.252.458,00</b>	<b>3.207.112,20</b>	<b>98,61</b>

4.1. W wyniku analizy danych liczbowych wykazanych w sprawozdaniach Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych, do kontroli pobrano dokumentację księgową dotyczącą wydatkowania środków, które jednostka zaewidencjonowała w poniższych paragrafach klasyfikacji budżetowej:  
 - 4270 - „zakup usług remontowych” / dział 854 rozdział 85406/,  
 - 4440 - „odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” / dział 854 rozdziały 85406 , 85495/.

Ad.1) Wydatki wykazane w sprawozdaniu Rb-28S za rok 2014 w §4270 (dział 854 rozdział 85406)) w wysokości 2.152,50zł. zostały zrealizowane w 96,96% do zaplanowanych wielkości w paragrafie na rok. Zostały poniesione za :

- konserwację i naprawy sprzętu /kserokopiarek i kopiarek, komputera, centrali telefonicznej, sprzętu p.poż/ - 1.842,54 zł.,
- konserwację drzwi wejściowych - 309,96 zł.

Nie stwierdzono uchybień w powyższym zakresie.

Ad.2) Tworzenie i gospodarowanie ZFŚS prowadzono w jednostce w oparciu o przepisy obowiązujące i Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej we Włocławku.

Kontroli poddano prawidłowość naliczenia odpisu na ZFŚS i przekazania środków na rachunek bankowy Funduszu w 2014r. W trakcie kontroli ustalono, że :

- odpisu na ZFŚS dla pracowników Poradni i emerytów /byłych pracowników Poradni zatrudnionych na podstawie ustawy Karta Nauczyciela/ dokonano w prawidłowej wysokości tj. w kwocie łącznej 141.918,00 zł. /dla pracowników – 130.213,00zł., dla emerytów – 11.705,00 zł./.

- środki odpisu zostały przekazane na rachunek Funduszu :

- w dniu 26.05.2014r. w wysokości 110.154,00 zł. / WB nr 9/2014 z 27.05.2014r./
- w dniu 24.09.2014r. w wysokości 31.764,00 zł. / WB nr 20/2014 z 24.09.2014r./

- wydatkowanie środków z analizowanego Funduszu było zgodne z zasadami i celami określonymi w Regulaminie ZFŚS funkcjonującego w jednostce.

Wydatki z omawianego Funduszu ewidencjonowane były w §4440.

Nie wniesiono uwag.

#### 4.2. Terminowość regulowania zobowiązań wobec Urzędu Skarbowego.

Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych w oparciu o wyciągi bankowe, ewidencję księgową na koncie 225 – „Rozrachunki z budżetami” i Deklarację roczną o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy PIT-4R sprawdzono terminowość przekazywania zaliczek miesięcznych na podatek dochodowy od wynagrodzeń wypłaconych w okresie od stycznia 2014r. do listopada 2014r.

<b>Należne zaliczki na podatek dochodowy</b>	<b>Podatek odprowadzony do Urzędu Skarbowego</b>
- za styczeń 2014r. - 11.827,00 zł.	11.827,00 zł. WB nr 15 z 18.02.2014r.
- za luty 2014r. - 29.117,00 zł.	29.117,00 zł. WB nr 27 z 20.03.2014r.
- za marzec 2014r. - 12.956,00 zł.	12.956,00 zł. WB nr 39 z 16.04.2014r.
- za kwiecień 2014r. - 13.103,00 zł.	13.103,00 zł. WB nr 51 z 20.05.2014r.
- za maj 2014r. - 13.604,00 zł.	13.604,00 zł. WB nr 62 z 18.06.2014r.
- za czerwiec 2014r. - 27.387,00 zł.	14.420,00 zł. WB nr 74 z 18.07.2014r.
	12.967,00 zł. WB nr 17 z 18.07.2014r.
- za lipiec 2014r. - 16.614,00 zł.	16.614,00 zł. WB nr 87 z 18.08.2014r.
- za sierpień 2014r. - 18.062,00 zł.	18.062,00 zł. WB nr 98 z 19.09.2014r.
- za wrzesień 2014r. - 13.419,00 zł.	13.419,00 zł. WB nr 112 z 17.10.2014r.
- za październik 2014r.- 17.052,00 zł.	17.052,00 zł. WB nr 125 z 20.11.2014r.
- za listopad 2014r. - 14.767,00 zł.	14.767,00 zł. WB nr 140 z 18.12.2014r.

Z powyższego zestawienia wynika, że zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych od wynagrodzeń pracowników Poradni za wskazany okres odprowadzone zostały do Urzędu Skarbowego w kwocie 187.908,00 zł. i zgodnie z terminem określonym w ustawie o podatku dochodowym tj. do dwudziestego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrano zaliczkę.

Nie stwierdzono nieprawidłowości.

Za 2014 rok sprawdzono dowody księgowe od poz. nr 1 do poz. nr 810.

#### 5. 2015 rok.

Plan finansowy wydatków budżetowych (po zmianach) ustalony dla jednostki kontrolowanej na 2015r. wynosił 3.348.508,00 zł. Do 31 grudnia 2015r. jednostka poniosła wydatki na kwotę 3.272.194,47 zł., co stanowiło 97,72 % zaplanowanych. Niewykorzystane środki na działalność w kwocie 81.805,53 zł. oraz odsetki bankowe za grudzień 2015r. w kwocie 43,83 zł. jednostka przekazała do Urzędu Miasta Włocławek w dniu 31.12.2015r. Saldo rachunku bankowego (konto podstawowe) na dzień 31 grudnia 2015r. wynosiło - 0 . /WB Nr 145/2015 z 21.12.2015r.

Plan i wykonanie wydatków budżetowych za 2015 rok przedstawia tabela .

Lp.	Dział	PLAN /po zmianach/ /w zł./	WYKONANIE / w zł./	% wykonania
1.	85406	3.328.734,00	3.252.420,47	97,70
2.	85446	8.069,00	8.069,00	100,00
3.	85495	11.705,00	11.705,00	100,00
4.	<b>Razem wydatki</b>	<b>3.348.508,00</b>	<b>3.272.194,47</b>	<b>97,72</b>



5.1. W wyniku analizy danych liczbowych wykazanych w sprawozdaniach Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych, do kontroli pobrano dokumentację księgową dotyczącą wydatkowania środków, które jednostka kontrolowana zaewidencjonowała w paragrafie klasyfikacji budżetowej:

- 4010 - „wynagrodzenia osobowe pracowników”

Dokonano sprawdzenia prawidłowości ustalenia i wypłaty wynagrodzeń dla pracowników Poradni zatrudnionych na podstawie ustawy Karta Nauczyciela / psychologowie, pedagodzy, logopedzi, rehabilitant/, lekarze, oraz pracowników administracji i obsługi za listopad 2015r. Wynagrodzenia naliczone zostały na listach płac :

- Nr 50/2015 - 163.944,51 zł. /44 pracowników , w tym godziny nadwymiarowe – 4.392,83 zł./,  
- Nr 51/2015 - 4.193,87 zł. /wynagrodzenia za przepracowane godziny przy realizacji zadań z zakresu wczesnego wspomagania rozwoju dziecka - 15 pracowników/,  
- Nr 52/2015 - 21.561,54 zł. / 12 pracowników administracji i obsługi/

W czasie kontroli ustalono, że odpowiednio do stopnia awansu zawodowego i wymiaru etatu, pracownikom zatrudnionym na podstawie ustawy Karta Nauczyciela, jak również lekarzom zostało naliczone wynagrodzenie zasadnicze zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa. Kwota dodatku za wysługę lat , jak i pozostałe dodatki tj.: motywacyjny, za opiekuna stażu, funkcyjny, dodatek za trudne warunki pracy zostały naliczone zgodnie z dokumentacją znajdującą się w aktach pracowników.

Natomiast, pracownikom administracji i obsługi wynagrodzenia zostały naliczone także zgodnie z ustalonymi przez Dyrektora Poradni – znajdujących się w aktach osobowych.

Listy płac dokumentujące naliczone wynagrodzenia spełniają wymogi dowodu księgowego w rozumieniu art.21 ustawy o rachunkowości. Wynagrodzenia zostały wypłacone w wysokości zgodnej z naliczonymi na listach płac. Pracownikiem odpowiedzialnym za naliczenie wynagrodzeń i sporządzenie list płac jest Pani Alicja Kamińska – specjalista d/s kadr i płac.

Omówione wydatki zarejestrowane zostały w §4010 – „wynagrodzenia osobowe pracowników”.

Nie wniesiono uwag do dokumentowania i wydatkowania środków.

## 5.2. Terminowość regulowania zobowiązań wobec ZUS.

Kontroli w powyższym zakresie poddano terminowość odprowadzenia należnych składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy od wynagrodzeń wypłaconych za okres od stycznia 2015r. do listopada 2015r. Kontrolą objęto :

a) deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA dotyczące naliczonych składek za powyższy okres, w których zostały wykazane :

- składki na ubezpieczenie społeczne - 656.539,94 zł.,  
- składki na ubezpieczenie zdrowotne - 173.420,85 zł.,  
- składki na Fundusz Pracy - 41.597,56 zł.

b) wyciągi bankowe nr : 11/2015 z 04.02.2015r.- 58.794,47zł., 25/2015 z 04.03.2015r. – 146.786,78 zł., 35/2015 z 02.04.2015r. – 70.552,77 zł., 47/2015 z 05.05.2015r. – 72.337,73 zł., 66/2015 z 03.06.2015r. – 72.544,02 zł., 69/2015 z 03.07.2015r. – 71.890,40 zł., 80/2015 z 04.08.2015r. – 74.957,26 zł., 93/2015 z 04.09.2015r. – 71.932,43 zł., 106/2015 z 05.10.2015r. – 73.440,75 zł., 119/2015 z 04.11.2015r. – 82.495,19 zł., 133/2015 z 04.12.2015r. – 75.826,55 zł.

Poradnia przekazała składki do ZUS zgodnie z terminem określonym w przepisie art.47 ust.1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych. Kwota składek przekazanych do ZUS była zgodna z wykazanymi w deklaracjach.  
Uwag nie wniesiono.

Za 2015r. sprawdzono dowody księgowe od poz. nr 1 do poz. nr 887.



6. Na podstawie dokumentacji księgowej przedłożonej przez główną księgową Poradni stwierdzono, że w okresie kontrolowanym jednostka :

- wydatkowane środki udokumentowała dowodami księgowymi spełniającymi wymogi określone przepisem art. 21 ustawy o rachunkowości,
- dowody księgowe związane z dokonywaniem wydatków były właściwie dekretowane i ujmowane w prawidłowo prowadzonych księgach rachunkowych na bieżąco, rzetelnie, bezbłędnie i sprawdzalnie oraz w okresach których dotyczyły,
- wydatki dokonywała w sposób umożliwiający terminową realizację zadań,
- dane liczbowe wykazane w sprawozdaniach Rb-28S, Rb-27S były zgodne z zapisami ewidencji analitycznej,
- nie spowodowała przekroczenia wydatkowanych środków do planowanych w paragrafach klasyfikacji budżetowej,
- zobowiązania wobec osób prawnych i osób fizycznych regulowała w terminie.

7. Wszystkich ustaleń dokonano na podstawie udostępnionej podczas postępowania kontrolnego dokumentacji księgowej i służbowej, związanej z funkcjonowaniem jednostki kontrolowanej.

Nie stwierdzono wydatkowania środków w sposób niecelowy i niegospodarny.

Protokół niniejszy sporządzono na 11 stronach w czterech jednobrzmiących egzemplarzach. Treść jego omówiono w dniu 28.04.2016r. z Dyrektorem i Główną Księgową Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej we Włocławku. Poinformowano o możliwości wniesienia do Wydziału Kontroli pisemnego wyjaśnienia lub zastrzeżeń w terminie 7 dni od dnia otrzymania protokołu.

Załączniki: szt. 3 szt.

Włocławek, dnia 28.04.2016r.

Przedstawiciele

Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej

we Włocławku

Kontrolująca

DYREKTOR

*mgr Magdalena Denartowska*

GŁÓWNY KSIĘGOWY

*Ewelina Dudarewicz*

*Krystyna Piernikowska-Cirzanowska*

INSPEKTOR

PORADNIA  
PSYCHOLOGICZNO-PEDAGOGICZNA  
ul. Ogniowa 2/10, 054/ 232-59-18  
87-800 WŁOCŁAWEK  
KRP: 488-24-15-700, REGON 001366963

URZĄD MIASTA WŁOCŁAWEK

Wydział Edukacji

Data wpł. .... podpis *Stach*

Nr kancelaryjny ..... 29 KWI. 2016

DYREKTOR MIASTA

*Małgorzata Kaczorowska*