

20-0940/13/06

(Do użytku służbowego)

PKF – 0913/13 /2006

Sprawozdanie
z kontroli finansowej przeprowadzonej
w Powiatowym Urzędzie Pracy
w Nisku

Na podstawie upoważnienia Starosty ON.I.0114 /105 / 06 z dnia 13.12.2006 r. w dniach od 14 do 27 grudnia 2006 r. została przeprowadzona przez Pełnomocnika ds. kontroli finansowej Ryszardę Straub kontrola finansowa w zakresie :

- przestrzeganie procedur kontroli, oraz prowadzenie wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków,
- zgodność wykonania wydatków z planem finansowym,
- zgodność ewidencji księgowej z dokumentacją źródłową,
- zgodność sprawozdań z ewidencją księgową.

I. USTALENIA OGÓLNE.

Dyrektorem jednostki jest Pan Piotr Rutyna,

Głównym Księgowym jest Pani Anna Flisek

Wyjaśnień w czasie kontroli udzielali:

- Pani Anna Flisek – Główny Księgowy.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie wynikającym z przepisów art.46 i art.187 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U.Nr 249, poz.2104 z późn.zm.)



II. USTALENIA SZCZEGÓLWE

1. Przestrzeganie procedur kontroli, oraz prowadzenie wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków.

W zakresie oceny celowości zaciągania zobowiązań i dokonywania wydatków stosowane są procedury określone Zarządzeniem Nr 2 z dnia 16 stycznia 2002 r. w sprawie zasad prowadzenia wstępnej oceny gospodarowania środkami publicznymi pod względem legalności, gospodarności i celowości.

Wstępna ocena dokonywana jest na etapie sporządzania planu finansowego na dany rok budżetowy i związana jest z określeniem związku pomiędzy wydatkiem, a realizacją zadań przypisanych jednostce.

Wydatki wynikające z bieżących potrzeb następują na podstawie pozytywnej oceny celowości, po uzyskaniu informacji Głównego Księgowego iż zamierzone wydatki mieszczą się w planie finansowym. Dyrektor podejmuje decyzje o zaciągnięciu zobowiązania.

Wszystkie wydatki dokonywane są wyłącznie na podstawie dokumentów poddanych wstępnej kontroli.

Na dowód dokonanego sprawdzenia pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, każdy dokument jest opisany i podpisany oraz zatwierdzony do dokonania wydatków.

2. Zgodność wykonania wydatków z planem finansowym.

Realizacja planu finansowego wydatków na 2006 rok za okres od 1 stycznia do 31 października 2006 r. przedstawia się następująco:

Rozdział	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania planu	Struktura wydatków
85156	Składki na ubezpieczenia zdrowotne osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia	719.000.-	565.777.23	78.69	31.30
85333	Powiatowy Urząd Pracy	1.646.517.-	1.242.633.31	75.47	68.70
	R a z e m	2.365.517.-	1.808.410.54	76.45	100.00

Zbiorcze sprawozdanie Rb-28S z wykonania wydatków za okres od 1 stycznia do 31 października 2006 r. stanowi załącznik do protokołu Nr 1.

Kontrolą należy objąć 5% wydatków, które w stosunku do planu rocznego po zmianach wynosi - 118.275.85 zł.

Szczegółową kontrolą objęto wydatki wykonane w Rozdziale 85333 – Powiatowy Urząd Pracy w paragrafach niżej wymienionych:

f

F14

[Signature]

§ symbol	Nazwa § wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania planu
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	69.985.-	55.463.76	79.25
4300	Zakup usług pozostałych	31.806.-	19.747.67	62.09
4410	Podróże służbowe krajowe	4.800.-	2.391.88	49.83
4430	Różne opłaty i składki	5.850.-	1.892.00	32.34
4440	Odpisy na Zakład.Fund.Św.Socjaln.	40.070.-	40.070.00	100.00
	R a z e m	152.511.-	119.565.31	78.40

Ewidencja księgową prowadzona jest ręcznie w księdze Dziennik Główna w ujęciu syntetycznym a dla szczegółowej ewidencji wydatków prowadzone są karty wydatków według klasyfikacji budżetowej. Na kartach wydatków ewidencjonowane są też koszty i zaangażowanie wydatków w ujęciu analitycznym.

Zgodność wykonania wydatków z planem finansowym sprawdzono dla wszystkich wydatków – nie stwierdzono przekroczenia planu w poszczególnych paragrafach klasyfikacji budżetowej.

Sprawozdanie Rb-28 S dotyczące wykonania wydatków w Rozdziale 85333 stanowi załącznik Nr 2.

3. Zgodność ewidencji księgowej z dokumentacją źródłową.

Kontrolą szczegółową objęto wydatki w paragrafach wyżej wymienionych. W wyniku kontroli dowodów źródłowych ustalono:

§ 4210 - zakup materiałów i wyposażenia

Zgodność dowodów źródłowych z ewidencją sprawdzono dla wszystkich wydatków których kwota przewyższała 500.- zł tj.:

- Wyciąg bankowy 14/06 z dnia 24 stycznia 2006 r. F-ra „Ruch” - prenumerata na I kwartał 2006 r. - 830.45,
 - Wyc.bank.20/06 z dnia 01.02.06 r. F-ra 10/06 z 26.01.06 „Drew – Meble” - Nisko 3.468.- za boxy meblowe,
 - Wyc.bank.30/06 z dnia 14.02.06 r. F-ra FV/152/206/D „Metal-Mix” Nisko za kątowniki do złożenia i wbudowania regałów - 1.127.40,
 - Wyc.bank.31/06 z 14.02.2006 F-ra 109/06/F - 1.094.40
- F-ra 115/06/F - 1.734.39
Razem - 2.828.79

„Pol-Max” - Stalowa Wola za wykładzinę dywanową.

- Wyc.bank.35/06 z 21.02.06 r. F-ra „Drew – Meble” Nisko 9.650.- za meble.
- Wyc.bank.43/06 z 01.03.2006 r. F-ra 181/06 „Cermal”-Nisko - za płytki.
- Wyc.bank.46/06 z 6.03.06 F-ra 17/2006 Z-d Stolarski B.Wójtowicz - 701.50 za szafę na akta.
- Wyc.bank.48/06 z dnia 08.03.06 F-ra „Pol-Max” Stalowa Wola - 1.155.88 za wykładzinę,

- Wyc.bank.56/06 z 22.03.06 F-ra 106/06/06 HALMAR Stalowa Wola – 3.456.- za biurka,
- Wyc.bank.61/06 z 29.03.06 F-ra 922/06 „SOLIN” Sp.J. - 577.32 za artykuły biurowe i bh,
- Wyc.bank.69/06 z 6.04.06 F-ra 50/06 „Drew-Meble” - 1.350,- za meble i akcesoria,
- Poz 70/06 z 10.04.06 F-ra 14/ST/06 - 1.569.- za nadstawki meblowe i akcesoria,
- Wyc.bank.72/06 z 12.04.06 F-ra 160/06/FDM „HALMAR” Sp.K. Stalowa Wola – 885.- za biurka,
- Wyc.bank.73/06 z 13.04.06 F-ra 210/06/V „Tęczall „ Stalowa Wola – 730.- za roletki materiałowe,
- Wyc.bank.86-85/06 z 2.05.06 F-ra 32/06 Z-d Stolarski B.Wojtowicz - 2.720.60 za meble i wymianę okleiny,
- Wyc.bank.173/06 z 8.09.06 F-ra 2563/06 -SOLIN Sp.J. Stalowa Wola - 651.96 za materiały biurowe i kalkulatory,
- Wyc.bank.200/06 z 16.10.06 F-ra 359/06, 362/06, 363/06 F.H.U. „Copy Serwis” - Tbg - 1.206.07 za materiały do kserokopiarki.

Wszystkie dowody źródłowe wydatków zostały prawidłowo opisane, sprawdzone i zatwierdzone do realizacji.

Każdy dokument został zadekretowany do odpowiednich kont i podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków oraz zgodnie z dekretem odpowiednio zaewidencjonowany.

Wszystkie zakupione przedmioty stanowiące majątek trwały i wyposażenie zostały przyjęte i zaewidencjonowane na odpowiednich kontach oraz w urządzeniach ewidencji rzeczowej.

Wydatki dokonywane były zgodnie z art.4, ust.8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku - Prawo zamówień publicznych (Dz.U.Nr 19, poz.177 z późn. zmianami)- wszystkie o wartości nie przekraczającej b.000 euro.

§ 4300 - zakup usług pozostałych

Wydatki wg ewidencji i danych sprawozdawczych na dzień 31.10.2006 r. wyniosły 19.747.67 z tego:

- prowizje i opłaty bankowe - 759.00
- wywóz nieczystości - 1.448.12
- rozmowy telefoniczne - 2.424.10
- abonamenty radiowe - 545.20
- pozostałe usługi -różne - 14.571.25

Dowody źródłowe sprawdzono metodą doboru przypadkowego i ustalono:

- Wyc.bank. 44 do poz.42 F-ra 26/06/FVS i 27/06/FVS – Komputer -San Stalowa Wola za wykonanie instalacji elektrycznej – oświetleniowej w pomieszczeniach po PZU na łączną kwotę - 4.270.61, Wydatki te winny być odniesione do wydatków związanych z remontami § - 4270 zakup usług remontowych.
- Wyc.bank. 49/06 z dnia 9.03.2006 r. - opłata za trwały zarząd mieniem Powiatu – wpłacone do budżetu - 4.492.88

Stosownie do przepisów Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 września 2004 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U.Nr 209, poz.2132 z późn.zmianami) – wydatek ten winien być odniesiony do § 4430 – różne opłaty i składki.

- Wyc.bank.51/06 z 14.03.2006 r. F-ra 1/03/2006 Bud.-Mat. Zarzeczce za układanie płytek przy wejściu - zgodnie z przepisem wyżej przytoczonym usługi te związane z remontem winny być odniesione do § 4270 – zakup usług remontowych.
- Wyc.bank.197 z dnia 11.10.2006 r. F-ra 48/2006 oraz;
- Wyc.bank.209 z dnia 27.10.2006 r. F-ra 53/2006 Biuro Usług Projektowych M.Daczyński – Rudnik za sporządzenie dokumentacji kosztorysowej wymiany okien i drzwi na łączną kwotę – 854.- zł

Powyższe usługi winny być zaklasyfikowane do § 4270 – zakup usług remontowych.

Wydatki dokonywane były zgodnie z art.4 , ust.8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku - Prawo zamówień publicznych (Dz.U.Nr 19, poz.177 z późn.zmianami).

Według wyjaśnienia Głównego Księgowego błędna klasyfikacja wyżej wykazanych usług nastąpiła na etapie opracowywania planu. W związku z błędnym zaplanowaniem konsekwentnie dokonano błędnej ewidencji.

§ 4410 – podróże służbowe krajowe

Dowody źródłowe wydatków z tytułu podróży służbowych sprawdzono metodą za wybrane miesiące.

Kontrolą zostały objęte rozliczenia poleceń wyjazdów służbowych za następujące miesiące: - marzec, maj i październik 2006 r.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

§ 4430 - różne opłaty i składki

Na wartość zaewidencjonowanych i wykazanych wydatków składają się kwoty ubezpieczenia majątku jednostki.

Wielkość ubezpieczenia wynika z polis. Wyposażenie było ubezpieczane w miarę jego nabywania.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

§ 4440 - odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

Sprawdzono prawidłowość wydatków związanych z odpisem na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych i ustalono:

- średnie zatrudnienia - 51 osób x 764.25	=	38.976.75
- 2 osoby ze znacznym stopniem niepełnosprawności, (zwiększenie o 6.25% przeciętnego wynagrodzenia)	=	254.74
- 3 osoby emeryci i renciści (zwiększenie o 6.25 % przec. Wynagrodzenia)	=	382.11
<u>Razem</u>		<u>39.613.60</u>

Kwota naliczonego i odprowadzonego odpisu	=	40.070.00
Różnica – nadpłata		456.40

Zgodnie z informacją Głównego Księgowego został przygotowany wniosek o zmianę planu, a kwota nadpłaty do końca roku zostanie zwrócona na rachunek budżetu.

4. Zgodność sprawozdań z ewidencją księgową

Wszystkie dane wykazane w sprawozdaniu Rb-28S za okres od początku roku do 31 października 2006 r. wynikają z zapisów księgowych na kartach wydatków dla poszczególnych paragrafów klasyfikacji budżetowej.

Wszystkie ustalone nieprawidłowości i uchybienia były omawiane na bieżąco w czasie kontroli.

W zakresie obowiązujących przepisów i zasady ewidencji księgowej udzielono instruktażu.

III. USTALENIA KOŃCOWE

Zawarte w niniejszym sprawozdaniu ustalenia wynikają z zatwierdzonych planów finansowych, ewidencji księgowej i dowodów źródłowych przeprowadzonych operacji.

Sprawozdanie zawierające 6 stron zostało sporządzone w trzech egzemplarzach i podpisane na każdej stronie przez kontrolującego, Dyrektora i Głównego Księgowego.

Jeden egzemplarz sprawozdania pozostawiono w jednostce kontrolowanej oraz poinformowano o przysługującym prawie odmowy podpisania lub wniesienia zastrzeżeń do ustaleń kontroli w terminie 7 dni od daty otrzymania.

Kontrolę niniejszą odnotowano w książce kontroli pod poz. 3.

Nisko, 27 grudnia 2006 r.

Podpis kontrolującego

Specjalista - Pełnomocnik
ds. kontroli finansowej
.....
Ryszarda Straub

Główny Księgowy

GŁÓWNY KSIĘGOWY
.....
Ewa Piasek

Dyrektor

DYREKTOR
Powiatowego Urzędu Pracy
.....
Piotr Kutyła

POWIATOWY URZĄD PRACY
37-400 Nisko
ul. Sienkiewicza 12
13.10.2006 r. 12:58
tel. 81 731 3030

Wykaz załączników

Nr załącznika	Wyszczególnienie
1	Sprawozdanie Pb-285 zbiorem
2	Sprawozdanie Pb-285 Rozch. 85333

Specjalista - Pełnomocnik
ds. Kontroli finansowej
[Signature]
Hyszarda Strab

Nazwa i adres siedziby Urzędu Gminy
POWIATOWY URZĄD PRACY
 37-400 NISKO
 ul. Sandomierska 6a
 tel./fax 841-28-08, tel. 841-23-18
 NIP 865-11-19-189

Numer identyfikacyjny REGON: 1402484
 PKD: 7513 Z

Nazwa województwa Podkarpackie
 Nazwa powiatu / związku(1) Nisko
 Nazwa gminy / związku(1) Nisko

3b-28S MIESIĘCZNE / ROCZNE1) SPRAWO. PLANIE Z WYKONANIA PLANU WYDATKÓW BUDŻETOWYCH JEDNOSTEK SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO
 samorządowej jednostki budżetowej / jednostki samorządu terytorialnego 1)
 za okres od początku roku do dnia 31.10.2006 r.

Starostwo Powiatowe w Nisku

Przed wypełnieniem przeczytać instrukcję

Klasyfikacja budżetowa	Plan (po zmianach)	Zaangażowanie	Wydatki wykonane	Zobowiązania wg stanu na koniec okr. spraw.			Wydanki, które nie wygasły z upływem roku budżetowego 2) (art. 191 ust. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych)		
				ogółem					
				6	7	8			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
853	85333	4010	1 015 238,00	1 015 238,00	795 531,81			98.36	
		4018	17 864,00	17 864,00	13 453,36			45.31	
		4019	6 588,00	6 588,00	4 972,24			45.47	
		4040	91 914,00	91 914,00	80 356,35			84.43	
		4110	196 553,00	196 553,00	149 074,64			45.84	
		4118	1 833,00	1 833,00	887,30			4.76	
		4119	692,00	692,00	316,00			45.66	
		4120	25 988,00	25 988,00	22 400,78			86.20	
		4128	261,00	261,00	126,45			48.45	
		4129	98,00	98,00	45,05			45.94	
		4210	69 985,00	55 707,76	55 463,76			49.35	
		4218	2 448,00	2 448,00	2 448,00	244,00		100.00	
		4219	926,00	925,30	925,30			100.00	
		4260	53 200,00	38 325,36	38 325,36			72.04	
		4270	62 869,00	648,36	648,36			1.03	
		4280	3 600,00	522,00	522,00			14.50	
		4300	31 806,00	19 872,67	19 747,67	125,00		62.09	
		4308	8 540,00	8 540,00	8 540,00			100.00	

Frej. Nr 2

4410	4 800,00	91,88	2 391,88		49,83
4430	5 850,00	1 892,00	1 892,00		32,34
4440	40 070,00	40 070,00	40 070,00		100,00
4480	5 394,00	4 495,00	4 495,00		83,33
	1 646 517,00	1 532 867,33	1 242 633,31	369,00	95,44

- 1) niepotrzebne skreślić
2) wypełniać tylko za rok sprawozdawczy

GŁÓWNY KSIĘGOWY

.....
Anna Fiszak
Główny Księgowy / Skarbnik

(015) 8412313
telefon

2006 rok 11 m-c 10 dzień

D Y R E K T O R
Powiatowego Urzędu Pracy

.....
Dyrektor jednostki PFR

.....
Dyrektor Zarządy