

POWIAT OPATOWSKI
Wydział Finansowy
FN-V.1711.2.2024

Pani
Dyrektor Zespołu Poradni
Psychologiczno-Pedagogicznych
w Opatowie
Dorota Wareliś

Wystąpienie pokontrolne

Kontrolę problemową w Zespole Poradni Psychologiczno-Pedagogicznych w Opatowie, ul. Stefanii Sempołowskiej 3, 27-500 Opatów, NIP 8631700797, w dniach 25-26 lipca 2024 r. przeprowadziły:

1. Zofia Rusak – Skarbnik Powiatu Opatowskiego, przewodniczący zespołu kontrolnego, na podstawie pisemnego upoważnienia do przeprowadzania kontroli nr 41.2024 z dnia 15 lipca 2024 r., znak OR-IV.077.31.2024 Starosty Opatowskiego,
2. Agnieszka Masternak – Inspektor w Wydziale Finansowym Starostwa Powiatowego w Opatowie, członek zespołu kontrolnego, na podstawie pisemnego upoważnienia do przeprowadzania kontroli nr 42.2024 z dnia 15 lipca 2024 r., znak OR-IV.077.31.2024 Starosty Opatowskiego,
3. Monika Kostępska – Inspektor w Wydziale Finansowym Starostwa Powiatowego w Opatowie, członek zespołu kontrolnego, na podstawie pisemnego upoważnienia do przeprowadzania kontroli nr 43.2024 z dnia 15 lipca 2024 r., znak OR-IV.077.31.2024 Starosty Opatowskiego,
4. Justyna Kargul – Inspektor w Wydziale Finansowym Starostwa Powiatowego w Opatowie, członek zespołu kontrolnego, na podstawie pisemnego upoważnienia do przeprowadzania kontroli nr 44.2024 z dnia 15 lipca 2024 r., znak OR-IV.077.31.2024 Starosty Opatowskiego.

Zakres kontroli:

Prawidłowość wykorzystania środków z budżetu Powiatu za 2023 rok

1. Prawidłowość, terminowość, ewidencjonowanie planu finansowego na koncie 980
2. Prawidłowość i terminowość regulowania zobowiązań
3. Sprawozdawczość
4. Prawidłowość naliczania wynagrodzeń, składek ZUS
5. Inwentaryzacja

Okres objęty kontrolą:

Od 1 stycznia – do 31 grudnia 2023 r.

Wykonywanie zadań w kontrolowanym zakresie oceniam pozytywnie.

W wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono, że w okresie objętym kontrolą:

Dokonano sprawdzenia planu finansowego **Zespołu Poradni Psychologiczno-Pedagogicznych w Opatowie** - stwierdzono zgodność księgowanych zmian planu finansowego za okres od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r. z uchwałami Rady Powiatu, Zarządu Powiatu oraz Zarządzeniami Dyrektora jednostki.

Dokonano sprawdzenia ewidencji wydatków budżetowych za miesiąc maj i czerwiec 2023 r. od poz. 41 do poz. 61 z obrotami konta 130. Nie stwierdzono rozbieżności w księgowaniu, zgodnie z zamieszczonymi dekretacjami na dowodach księgowych. Wszystkie dokumenty księgowe opisywane są pod względem merytorycznym, formalno – rachunkowym. Posiadają odpowiednie dekretacje z przyporządkowaniem dokumentu do odpowiednich działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej.

Starostwo Powiatowe w Opatowie, ul. Henryka Sienkiewicza 17, 27-500 Opatów, www.opatow.pl, www.bip.opatow.pl, tel. 15 868 29 71, e-mail: powiat@opatow.pl, ePUAP: /itob629a04/SkrytkaESP

Dokumenty zatwierdzane są do wypłaty przez upoważnione osoby. Wszystkie kontrolowane dokumenty spełniają wymagania art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120, z późn. zm.). Sprawdzono terminowość regulowania zobowiązań konta 201 Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami, stwierdzono zgodność z dekretacją na dokumentach księgowych i analityce do tego konta. Zapłata zobowiązań następowała w odpowiednich terminach. Nie stwierdzono przeterminowanej zapłaty zobowiązań.

Sprawdzono konto 225 - Rozrachunki z budżetami, 229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne za okres od stycznia do grudnia 2023 r. Stwierdzono zgodność naliczonych i odprowadzonych składek i podatków. Salda ww. kont zgodne są z bilansem jednostki budżetowej na 31.12.2023 r.

Sprawdzono konto 231 - Pozostałe rozrachunki z tytułu wynagrodzeń, konto 234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami, konto 240 - Pozostałe rozrachunki za okres od 01 maja do 30 czerwca 2023 r. Salda wymienionych kont zgodne są z bilansem jednostki budżetowej na 31 grudnia 2023 r.

Sprawdzono terminowość przekazania środków na rachunek funduszy specjalnego przeznaczenia czyli fundusz socjalny. Zachowano terminy przekazania środków na rachunek jednostki, tj. Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych – konto 135.

Skontrolowano sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za miesiące maj 2023 r. i czerwiec 2023 r. oraz Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za miesiące maj 2023 r. i czerwiec 2023 r. Stwierdzono zgodność ww. sprawozdań z kontem 130 – rachunek bieżący jednostki. Sprawozdania przedłożono w wymaganym terminie.

Zespół Poradni Psychologiczno-Pedagogicznych w Opatowie terminowo realizował swoje zadania zgodnie z planem finansowym. Nie stwierdzono przekroczeń planu. Oceniono prawidłowość wykonania budżetu oraz całość gospodarki finansowej.

W prawidłowy sposób naliczono wynagrodzenia, a także składki od nich naliczane. Jednostka prowadzi ewidencję wynagrodzeń według list płac w rozbiciu na poszczególne składniki wynagrodzenia. Ustalono, iż kontrolowane osoby złożyły odpowiednie dokumenty do ustalenia wynagrodzenia za wykonywaną pracę. Przeanalizowano również listy dodatkowego rocznego wynagrodzenia za 2022 r., wypłacone w 2023 r. W wyniku kontroli ustalono, że kwoty dodatkowego wynagrodzenia rocznego, wypłacone kontrolowanym osobom są zgodne z rocznym zestawieniem składników płacowych od stycznia 2022 r. do grudnia 2022 r. Skontrolowano terminowość odprowadzania składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy za miesiące marzec, maj i październik 2023 r. Z ustaleń kontroli wynika, że składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy odprowadzane są w terminie określonym w art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j. Dz. U. z 2024 poz. 497) w związku z art. 87 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych (t.j. Dz.U. z 2024 poz. 146).

Na podstawie Zarządzenia nr 11.2023 Dyrektora Zespołu Poradni Psychologiczno-Pedagogicznych w Opatowie z dnia 19 grudnia 2023 r. dokonano inwentaryzacji rocznej za 2023 r. W wyniku kontroli nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych.

W związku z tym, iż nie stwierdzono nieprawidłowości i uchybień w kontrolowanym zakresie odstępuje się od wydania zaleceń pokontrolnych.

Jednocześnie informuję, iż zgodnie z uchwałą Nr 171.18.2022 Zarządu Powiatu w Opatowie z dnia 11 marca 2022 r. w sprawie szczegółowych warunków i trybu przeprowadzania kontroli zewnętrznej przez pracowników Starostwa Powiatowego w Opatowie, od niniejszego wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Podpis kierownika jednostki kontrolującej:

STAROSTA OPATOWSKI

mgr Tomasz Staniak