

Protokół

kontroli problemowej, przeprowadzonej w Powiatowym Urzędzie Pracy w Gdyni z siedzibą przy ulicy Kołłątaja 8, 81-332 Gdynia, przez inspektora Samodzielnego Referatu Kontroli Finansowej Urzędu Miasta Gdyni, mgr Wiolettę Narloch, w dniach od 06.12.2006r. do 18.12.2006r., z przerwą w dniu 11.12.2006r. na podstawie upoważnienia Nr KKF.0912/62/06 z dnia 05.12.2006r.

Zakres kontroli:


Sprawdzenie przestrzegania procedur kontroli wewnętrznej na podstawie, co najmniej 5% wydatków w 2006r.

Badany okres

Kontrolę przeprowadzono za rok 2006.

I. Ustalenia ogólne

1. Kontrolowana Jednostka działa na podstawie:
 - Ustawy z dnia 20.04.2004r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy /Dz. U. Nr 99 poz.1001 ze zmianami/ i wykonuje zadania administracji rządowej oraz samorządu powiatowego w zakresie zatrudnienia, przeciwdziałania bezrobociu i łagodzenia jego skutków.
 - Ustawy z dnia 13.10.1998r. wprowadzającej ustawy reformujące administrację publiczną /Dz. U. Nr 133 poz.872 ze zmianami/.
 - Ustawy z dnia 05.06.1998r. o samorządzie powiatowym /Dz. U. Nr 91 poz.758 ze zmianami/.
2. Dyrektorem Powiatowego Urzędu Pracy w Gdyni jest Pani Joanna Siwicka powołana na stanowisko z dniem 01.07.2000r. na podstawie porozumienia z dnia 30.05.2000r. zawartego pomiędzy Prezydentem Miasta Gdyni a Prezydentem Miasta Sopotu.
3. Głównym Księgowym Powiatowego Urzędu Pracy w Gdyni jest Pani Romualda Śliżewska zatrudniona w Jednostce na czas nieokreślony w pełnym wymiarze czasu od dnia 01.01.2000r. Wcześniej, tj. od dnia 01.02.1992r. Ww. zatrudniona była w Urzędzie Rejonowym i Rejonowym Urzędzie Pracy. Z akt osobowych Pani Śliżewskiej wynika, że spełnia wymagania określone w art.45 ust.2 ustawy o finansach publicznych z dnia 30.06.2005r., uprawniające do pracy na stanowisku głównego księgowego jednostki sektora finansów publicznych. Ponadto obowiązujący od dnia 02.01.2002r. i przyjęty do wiadomości zakres czynności spełnia wymogi art. 45 ust.1 ww. ustawy w zakresie powierzenia obowiązków i odpowiedzialności na stanowisku głównego księgowego (kserokopia stanowi załącznik nr 1 protokołu).
4. Na podstawie książki kontroli stwierdzono, że Jednostka w okresie objętym kontrolą, tj. od początku stycznia do końca października 2006 roku, była dwukrotnie kontrolowana przez Wojewódzki Urząd Pracy w Gdańsku w zakresie realizacji projektów w ramach Sektorowego Programu Operacyjnego Rozwoju Zasobów Ludzkich.




5. Obsługę finansową w pełnym zakresie pełni od dnia 01.01.2004r. Bank Inicjatyw Społeczno-Ekonomicznych S.A.
6. Kontrolę przeprowadzono w oparciu o przepisy:
- Ustawy z dnia 30.06.2005r. o finansach publicznych /Dz. U. Nr 249 poz.2104/,
 - Ustawy z dnia 29.09.1994r o rachunkowości. /DZ. U. Nr 121 poz. 591 ze zmianami/,
 - Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18.12.2001r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych /DZ. U. Nr 153 poz. 1752 ze zmianami/,
 - Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28.07.2006r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych /Dz. U. Nr 142 poz.1020/,
 - Rozporządzenia Ministerstwa Finansów z dnia 18.07.2000r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów /Dz. U. Nr 59 poz.688 ze zmianami/,
 - Rozporządzenia Ministerstwa Finansów z dnia 15.06.2006r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych /Dz. U. Nr 107 poz.726 ze zmianami/,
 - Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 26.01.2005r. w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych oraz zasad i terminów rocznych rozliczeń i wpłat do budżetu /Dz. U. Nr 23 poz.190/,
 - Ustawy z dnia 29.01.2004r. Prawo Zamówień Publicznych /DZ. U. Nr 19 poz. 177 ze zmianami/,
 - Ustawy z dnia 04.03.1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych /Dz. U. z 1996r. Nr 70 poz.335/.
7. W trakcie kontroli wyjaśnień udzielała:
- Pani Romualda Ślizewska – Główna Księgowa,

II. Ustalenia szczegółowe

1. Unormowania wewnętrzne dotyczące kontroli w Powiatowym Urzędzie Pracy w Gdyni obowiązujące w 2006r.:

- Procedury kontroli gospodarowania środkami publicznymi zostały wprowadzone Zarządzeniem Nr 8/01 przez Kierownika Powiatowego Urzędu Pracy z dnia 31.10.2001r. Ww. unormowanie nie spełniało wymogów art.35 ustawy o finansach publicznych z dnia 26.11.1998r., co zostało omówione w protokole kontroli przeprowadzonej w roku 2005 przez Samodzielny Referat Kontroli Finansowej na podstawie upoważnienia o Nr KKF.0912/20/05 z dnia 22.11.2005r. Jednostka opracowała nowe procedury kontroli wewnętrznej, jak niżej:
- Dyrektor Powiatowego Urzędu Pracy w Gdyni z dniem 09.01.2006r. wydał Zarządzenie nr 5/2006 w sprawie wprowadzenia procedury kontroli wewnętrznej w Powiatowym Urzędzie Pracy (kserokopia stanowi załącznik nr 2 protokołu), odwołujące jednocześnie procedury kontroli z dnia 31.10.2001r. Ww. procedurę opracowano na podstawie art.44 ust.1 w związku z art.47 ust.1 ustawy z dnia 30.06.2005r. o finansach publicznych. Unormowanie zawiera ogólne zasady dokonywania wstępnej oceny

4



celowości zaciągania zobowiązań finansowych oraz dokonywania wydatków. Instrukcja nie zawiera wzoru pieczęci stosowanych przez Jednostkę, normujących sposób opisywania i sprawdzania dokumentów księgowych. Dyrektor sprawowanie kontroli wewnętrznej powierzył także innym pracownikom, tj. paragraf 4 ww. procedur i jest zgodnie z art.44 ust.3 ww. ustawy. Niemniej z wdrożonych procedur kontroli wewnętrznej nie wynika, czy powyższe uwzględniają standardy kontroli finansowej ustalone przez ministra finansów, ogłoszone w formie komunikatu, do czego obliguje art.63 ust.2 ustawy o finansach publicznych i zobowiązuje kierowników jednostek, tj. w art.47 ust.3 tej ustawy.

- Instrukcja sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Gdyni, będącą Załącznikiem nr 1 do Zarządzenia nr 5/2006 (kserokopia stanowi załącznik nr 3 protokołu). Powyższe opracowano w oparciu o przepisy ustawy z dnia 29.09.1994r. o rachunkowości oraz ustawy z dnia 30.06.2005r. o finansach publicznych. Instrukcja zawiera informacje na temat sporządzania dowodów księgowych oraz kontroli i obiegu dokumentów księgowych. Z dokumentu wynika, że kontroli merytorycznej dokonują osoby do tego uprawnione, szczegółowy wykaz osób ze stanowiskami zastępującymi wraz z kartą wzorów podpisów przedstawia załącznik nr 1a do Zarządzenia nr 5/2006. Kontrolę formalno-rachunkową podobnie jak kontrolę merytoryczną sprawują osoby uprawnione, tj. wymienione w załączniku nr 1b oraz w załączniku nr 1c w zakresie dowodów kasowych Zarządzenia nr 5/2006. Dokument normuje także sposób przekazywania dokumentów księgowych do poszczególnych komórek sprawujących kontrolę, z podziałem na realizowane wydatki w ramach środków Budżetu, projektów finansowych z EFS oraz w ramach środków Funduszu Pracy, załączniki nr 1d-f do Zarządzenia nr 5/2006.
- W dniu 02.10.2006r. Zarządzeniem nr 25/2006 wprowadzono zmiany do Zarządzenia nr 5/2006 Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Gdyni w sprawie wprowadzenia procedur kontroli wewnętrznej w Powiatowym Urzędzie Pracy w Gdyni. Zmiany dotyczyły wykazu osób upoważnionych do dokonywania kontroli merytorycznej oraz formalno-rachunkowej dokumentów księgowych, tj. załączników nr 1a oraz 1b Zarządzenia nr 5/2006.

2. Przestrzeganie unormowań wewnętrznych dotyczących kontroli wewnętrznej przez Powiatowy Urząd Pracy w Gdyni:

Przestrzeganie realizacji procedur kontroli finansowej, zgodnie z art.46 ust.2 ustawy z dnia 30.06.2005r. o finansach publicznych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Gdyni sprawdzono na podstawie, co najmniej 5% (zgodnie z art.46 ust.2 ustawy o finansach publicznych) wydatków w Jednostce, obejmujących 10 miesięcy, tj. za okres od stycznia do końca października 2006r.

Prezydent Miasta Gdyni Zarządzeniem Nr 12324/06/IV/K z dnia 10.01.2006r. ustalił plan wydatków Powiatowego Urzędu Pracy na 2006 rok według przyjętej klasyfikacji budżetowej, tj. w dziale 853 „Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej”, rozdział 85333 „Powiatowe urzędy pracy” oraz w dziale 851 „Ochrona zdrowia”, rozdział 85156 „Składki na ubezpieczenia zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego”. Pierwotny plan wydatków na 2006r. wynosił 3.703.300 zł, w tym w rozdziale 85333 wynosił 1.959.200 zł (zadania własne powiatu) i w rozdziale 85156 wynosił 1.744.100 zł (zadania zlecone powiatu). W wyniku zmian, na dzień 31.10.2006r., plan Jednostki wynosił 3.953.657 zł i był wyższy od planu pierwotnego o łączną kwotę 250.357 zł, co wynikała ze

Wsch
fu

zwiększenia wydatków w rozdziale 85333, głównie w paragrafach płacowych o kwotę 165.604 zł, inwestycyjnym o kwotę 33.600 zł i pozostałych o kwotę 51.153 zł, na podstawie Zarządzenia Nr 12631/06/IV/K z dnia 31.01.2006r., Zarządzenia 13631/06/IV/K z dnia 24.04.2006r. oraz Uchwały Nr XLII/972/06 z dnia 17.05.2006r. Wynagrodzenia osobowe i pochodne przewidziano w kwocie 1.925.626,00 zł, tj. 48,70% ogółu planowanych wydatków bieżących. Pozostałe 2.028.031,00 zł to składki na ubezpieczenia zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego w kwocie 1.744.100,00 zł, tj. 44,11% planowanych wydatków ogółem i wydatki bieżącej działalności jednostki w kwocie 283.931,00 zł, tj. 7,18% planowanych wydatków ogółem. Kserokopia planu budżetowego na rok 2006 w PUP wraz ze zmianami stanowi **załącznik nr 4** protokołu.

Na podstawie miesięcznego sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do 31.10.2006r. stwierdzono, że wykonanie wydatków bieżących za okres 10 miesięcy wyniosło 3.039.011,59 zł, tj. 76,87% planu rocznego (kserokopia stanowi **załącznik nr 5** protokołu). Wynagrodzenia osobowe i pochodne zrealizowano w kwocie 1.557.861,50 zł, tj. 39,40% planowanych wydatków łącznych. Pozostałe wydatki dotyczyły składki na ubezpieczenia zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego w kwocie 1.265.335,37 zł, tj. 32,00% planowanych wydatków łącznych oraz wydatki bieżącej działalności jednostki w kwocie 215.814,72 zł, tj. 5,46% planowanych wydatków łącznych w 2006r.

Skontrolowane wydatki dotyczyły rozdziału 85333 „Powiatowe urzędy pracy” i wyniosły łącznie 209.636,28 zł wydatków, tj. 9,49% wydatków planowanych w rozdziale 85333 i 5,30% łącznych wydatków planowanych na rok 2006. Szczegółową kontrolą objęto:

- Paragraf 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” na kwotę 24.457,70 zł, tj. 0,62% planowanych wydatków ogółem /plan 33.200 zł/,
- Paragraf 4260 „Zakup energii” na kwotę 41.839,81 zł, tj. 1,06% planowanych wydatków ogółem /plan 58.100 zł/,
- Paragraf 4270 „Zakup usług remontowych” na kwotę 10.914,98 zł, tj. 0,28% planowanych wydatków ogółem /plan 25.127 zł/,
- Paragraf 4280 „Zakup usług zdrowotnych” na kwotę 1.945,00 zł, tj. 0,05% planowanych wydatków ogółem /plan 3.444 zł/,
- Paragraf 4300 „Zakup usług pozostałych” na kwotę 36.091,98 zł, tj. 0,91% planowanych wydatków ogółem /plan 54.480 zł/,
- Paragraf 4430 „Różne opłaty” na kwotę 7.371,30 zł, tj. 0,19% planowanych wydatków ogółem /plan 9.500/,
- Paragraf 4440 „Odpisy na ZFŚS” na kwotę 53.749,70 zł tj. 1,36% planowanych wydatków ogółem /plan 57.800 zł/,
- Paragraf 6060 „Wydatki na zakup inwestycji” na kwotę 33.265,62 zł, tj. 0,84% planowanych wydatków ogółem /plan 33.600 zł/.

Paragraf 4210 – „Zakup materiałów i wyposażenia”:

Plan wydatków na zakup materiałów i wyposażenia wynosił 33.200 zł, co stanowi 1,50% planowanych wydatków w rozdziale 85333 oraz 0,84% wydatków ogółem. Na dzień 31.10.2006r. wydatki w paragrafie 4210 wyniosły 24.457,70 zł, t. 73,67% planowanych wydatków w tym paragrafie, 1,11% planowanych łącznych wydatków w rozdziale 85333 i 0,62% planu wydatków ogółem w roku 2006. Wydatki stanowiły 1,38% wykonanych wydatków w rozdziale 85333 i 0,80% łącznych wydatków w okresie od stycznia do końca października 2006r., co stwierdzono na podstawie sprawozdania z wykonania wydatków Rb-28S.

Województwo
 Łódzkie

Na podstawie ewidencji księgowej, tj. wydruk konta: rachunek bieżący – zakup materiałów, zdania własne, rozrachunków z dostawcami oraz kosztów wg. rodzajów dla konta 400-4210 za okres od 01.01.2006r. do 31.10.2006r. oraz dokumentów źródłowych ustalono, że ww. wydatki w całości poniesione ze środków budżetowych dotyczyły zakupu:

Materiałów do konserwacji i naprawy – 1.873,92 zł,
 Materiałów z tytułu BHP – 322,08 zł,
 Materiałów biurowych i drobnych art. gospodarczych – 8.425,46 zł,
 Publikacji, książek i czasopism – 5.473,77 zł,
 Wyposażenia – 4.471,30 zł,
 Pozostałych materiałów – 3.891,17 zł.

Ww. wydatki zostały prawidłowo zakwalifikowane i zaewidencjonowane w księgach rachunkowych. Zakupione meble, dowód księgowy nr 338/05/06, 587/08/06, 652/09/06, 712/10/06, przyjęto na stan wartości środków trwałych w konto „013”, zaksięgowano w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania, a umorzenie 100% zaewidencjonowano na koncie „072”. Zakupione materiały ujęto w ewidencji księgowej w koszty bezpośrednio z zakupu, w chwili oddania do zużycia.

Stwierdzone nieprawidłowości:

- Nieterminowe regulowanie płatności, tj. dowód księgowy nr 325/05/06, data zapłaty do 21.05.06r. a zapłacono 22.05.06r. WB nr 140/2006, 1 dzień po terminie wynikającym z faktury, dowód księgowy 653/09/06, data zapłaty do 10.10.06 a zapłacono 12.10.06r., 2 dni po terminie, dowód księgowy nr 654/09/06, data zapłaty do 10.10.06r. a zapłacono 12.10.06r., 2 dni po terminie. Odsetek naliczonych, ani zapłaconych od nieterminowo uregulowanych płatności nie stwierdzono.
- Przypadek braku stwierdzenia kontroli merytorycznej, tj. dowód księgowy nr 83/02/06.

Paragraf 4260 – „Zakup Energii”:

Plan wydatków na zakup energii wynosił 58.100 zł, co stanowi 2,63% planowanych wydatków w rozdziale 85333 oraz 1,47% planu wydatków ogółem. Na dzień 31.10.2006r. wydatki w paragrafie 4260 wyniosły 41.839,81 zł, tj. 72,01% planowanych wydatków w tym paragrafie, 1,89% planowanych łącznych wydatków w rozdziale 85333 i 1,06% planu wydatków ogółem w roku 2006. Wydatki stanowiły 2,36% wykonanych wydatków w rozdziale 85333 i 1,38% łącznych wydatków w okresie od stycznia do końca października 2006r., co stwierdzono na podstawie sprawozdania z wykonania wydatków Rb-28S.

Na podstawie ewidencji księgowej, tj. wydruk konta: rachunek bieżący – zakup energii, zdania własne, rozrachunków z dostawcami oraz kosztów wg. rodzajów dla konta 400-4260 za okres od 01.01.2006r. do 31.10.2006r. oraz dokumentów źródłowych ustalono, że ww. wydatki dotyczyły:

- Zakupu energii elektrycznej w kwocie 13.903,49 zł,
- Zakupu energii cieplnej w kwocie 25.665,43 zł,
- Zakupu wody i odprowadzenia ścieków w kwocie 2.270,89 zł.

Energia elektryczna – 13.903,49 zł:

- Wydatki na zakup energii elektrycznej dokonywane były na podstawie zawartych umów nr 716/I/05 z dnia 16.02.05r. oraz nr 717/I/05 z dnia 16.02.05r. z Koncernem Energetycznym ENERGA S.A. Oddział Gdańsk, ulica Marynarki Polskiej 130, na czas nieokreślony na podstawie art.143 ust.1 pkt.2 ustawy Prawo Zamówień Publicznych, tj. przedmiotem umowy na czas nieokreślony mogą być dostawy energii elektrycznej. Umowy zostały zawarte w trybie z wolnej ręki zgodnie z art.67 ust.1 pkt.1 oraz art.67

m/m

ku

- ust.3 pkt.2, gdzie zamawiający ma możliwość uzyskania ww. dostaw tylko od jednego wykonawcy. Umowy zostały zaparafowane przez główną księgową Jednostki.
- Zakupy udokumentowano fakturami VAT, sprawdzonymi i zatwierdzonymi do zapłaty zgodnie z przyjętymi unormowaniami wewnętrznymi.
 - Płatności uregulowano terminowo i w kwotach wynikających z faktur, co potwierdzają WB.
 - Dekretacji dowodów źródłowych dokonano zgodnie z art.21 ustawy o rachunkowości.

Stwierdzone nieprawidłowości:

- Faktury dotyczące różnych grup taryfowych, tj. dwóch odrębnych umów, niemniej przychodzące z zestawieniem zbiorczym, były ewidencjonowane pod jednym numerem księgowym, tj. dowód księgowy nr 67-68/01/06, tj. faktura nr 20000269/00002/73 oraz nr 20000269/00003/73, co jest niezgodne z art.21 ust.1 pkt.1 ustawy o rachunkowości, tj. każdy dowód księgowy powinien zawierać odrębny numer identyfikacyjny.
- Faktura nr 20000269/00002/73 oraz nr 20000269/00003/73, tj. dowód księgowy nr 67-68/01/06, dotyczą dostaw energii elektrycznej w okresie od 29.12.2005r. do 02.02.2006r. zostały w całości zakwalifikowane w koszty roku 2006 (wydruk konta 400-4260-23-0 – koszty wg. rodzajów – energia elektryczna), co jest niezgodne z art.6 ust.1 ustawy o rachunkowości, tj. w księgach rachunkowych jednostki należy ujmować wszystkie koszty dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty. Na podstawie sprawozdań Rb-28S stwierdzono również, że ww. wydatki zostały w całości ujęte w roku 2006.

Ujmowanie w ewidencji księgowej faktur stanowiących osobne dowody księgowe pod jednym numerem identyfikacyjnym oraz zaliczanie kosztów do niewłaściwego roku obrotowego, tj. nieprzestrzeganie przepisów ustawy o rachunkowości, co zostało stwierdzone podczas kontroli w 2005r. (protokół nr KKF.0912/20/05 z dnia 22.11.2005r. oraz wydane zalecenia, tj. pismo nr KKF.0912/20/05 z dnia 06.12.2005r.). PUP w odpowiedzi na otrzymane zalecenia poinformował o dostosowaniu się do wydanych zaleceń w piśmie nr NF-0911-1/2/RŚ/05 z dnia 12.12.2005r. Ustalono, że ww. dowody zostały zaewidencjonowane w księgach rachunkowych jako osobne pozycje, niemniej po jednym nr identyfikacyjnym.

Energia ciepła – 25.665,43 zł:

- Wydatki były realizowane na podstawie umowy z dnia 25.08.2005r. o nr ewidencyjnym 17657 z Okręgowym Przedsiębiorstwem Energetyki Ciepłej sp. z o.o. w Gdyni ul. Opata Hackiego 14 na czas nieokreślony od dnia 01.12.2005r. na podstawie art.143 ust.1 pkt.2 ustawy Prawo Zamówień Publicznych, tj. przedmiotem umowy na czas nieokreślony mogą być dostawy energii ciepłej. Umowa została zawarta w trybie z wolnej ręki zgodnie z art.67 ust.1 pkt.1 oraz art.67 ust.3 pkt.2, gdzie zamawiający ma możliwość uzyskania ww. dostaw tylko od jednego wykonawcy. Umowę zaparafowała główna księgową Jednostki.
- Zakupy udokumentowano fakturami VAT, sprawdzonymi i zatwierdzonymi do zapłaty zgodnie z przyjętymi unormowaniami wewnętrznymi.
- Płatności uregulowano w terminie, określonym na fakturach, co potwierdzają WB.
- Dekretacji dowodów źródłowych dokonano zgodnie z art.21 ustawy o rachunkowości.

Woda i odprowadzenie ścieków – 2.270,89 zł:

- Wydatki były realizowane na podstawie umowy nr 16638/04 z dnia 09.11.2004r. z Przedsiębiorstwem Wodociągów i Kanalizacji sp. z o.o. w Gdyni ul. Witomińska 21 zawartej na czas nieokreślony na podstawie art.143 ust.1 pkt.2 ustawy Prawo Zamówień

wa
fu

Publicznych, tj. przedmiotem umowy na czas nieokreślony mogą być dostawy wody. Umowa została zawarta w trybie z wolnej ręki zgodnie z art.67 ust.1 pkt.1 oraz art.67 ust.3 pkt.2, gdzie zamawiający ma możliwość uzyskania ww. dostaw tylko od jednego wykonawcy. Umowę zaparafowała główna księgowa Jednostki.

- Zakupy udokumentowano fakturami VAT, sprawdzonymi i zatwierdzonymi do zapłaty zgodnie z przyjętymi unormowaniami wewnętrznymi.
- Płatności uregulowano w terminie, określonym na fakturach, co potwierdzają WB.
- Dekretacji dowodów źródłowych dokonano zgodnie z art.21 ustawy o rachunkowości.
- Dowód księgowy nr 59/01/06, tj. faktura nr 008229/2006 z dnia 27.01.06r. za dostawę wody i odprowadzenie ścieków wystawiona w I miesiącu 2006r. zawiera dane w zakresie kosztów dotyczących roku 2005. Z ewidencji księgowej oraz sprawozdawczości miesięcznej wynika, że ww. dane zostały naliczone za rok 2005, na podstawie odczytu licznika i zakwalifikowane w koszty 2005r., PK nr 37 z 29.12.05r. Dowód księgowy 831/12/05.

Stwierdzone nieprawidłowości:

- Dowód księgowy nr 628/08/06, tj. faktura nr 086508/2006 z dnia 31.08.06r. płatność do dnia 21.09.06r., zapłacono 03.10.06r., tj. dowód księgowy nr 715/10/06, 12 dni po terminie. Do terminowego regulowania płatności obliguje art.35 ust.3 pkt.3 ustawy z dnia 30.06.2005r. o finansach publicznych.

Paragraf 4270 – „Zakup usług remontowych”:

Plan wydatków na zakup usług remontowych wyniósł 25.127 zł, co stanowi 1,14% planowanych wydatków w rozdziale 85333 oraz 0,64% planu wydatków ogółem. Na dzień 31.10.2006r. wydatki w paragrafie 4270 wyniosły 10.914,98 zł, tj. 43,44% planowanych wydatków w tym paragrafie, 0,49% planowanych łącznych wydatków w rozdziale 85333 i 0,28% planu wydatków ogółem w roku 2006. Wydatki stanowiły 0,62% wykonanych wydatków w rozdziale 85333 i 0,36% łącznych wydatków w okresie od stycznia do końca października 2006r. w PUP, co stwierdzono na podstawie sprawozdania z wykonania wydatków Rb-28S.

Na podstawie ewidencji księgowej, tj. wydruk konta: rachunek bieżący – subkonto wydatki, zdania własne, konta rozrachunków z dostawcami za okres od 01.01.2006r. do 31.10.2006r. oraz dokumentów źródłowych ustalono, że ww. wydatki dotyczyły napraw maszyn biurowych, remontów pomieszczeń i budynków oraz pozostałych usług konserwacyjnych i remontowych ze zlecniodawcami, jak niżej:

- Na podstawie umowy z dnia 30.05.2005r. zawartej na czas określony od dnia 01.06.05r. do dnia 30.05.08r między dyrektorem Jednostki a Biurem Ochrony „Skorpion IP” z siedzibą w Gdyni ul. Świętojańska 89/3, zaparafowanej przez główną księgową. Zakres usługi dotyczył konserwacji zainstalowanego przez zlecniodawcę systemu alarmowego w obiekcie PUP. Płatność miesięczną ustalono w wysokości 305,00 zł. Stwierdzono terminowe regulowanie płatności. Łącznie zapłacono kwotę 2.745,00 zł,
- Instalatorstwem Elektrycznym Władysław Freiberg z Gdyni ul. Chwarzeńska 154a. Usługa polegała na przeglądzie i wymianie układu przepięciowego w rozdzielni klimatu i c. o. w łącznej kwocie 732,00 zł. Płatności były terminowo regulowane, kontroli wydatków dokonano zgodnie z unormowaniami wewnętrznymi,
- Pozostałe wydatki w kwocie 7.437,98 zł dotyczyły: naprawy telewizora zainstalowanego w holu PUP w wysokości 243,91 zł, tj. Tele-radio-video, T. Werner z Gdyni ul. Boh. Getta Warszawskiego 18; dozoru technicznego w kwocie 449,00 zł, Urząd Dozoru Technicznego z Warszawy ul. Szczęśliwicka 34 (wysokość opłat zgodna z Rozporządzeniem Ministra Gospodarki oraz wysokością opłat za czynności jednostek

12



dozoru technicznego na urządzeniach podlegających /Dz. U. Nr 261 z 2005r. poz.2185/); konserwacji dźwigów w łącznej kwocie 4.739,39 zł, na podstawie zawartej umowy z dnia 12.12.2005r. Nr K/197/2005 z firmą OTIS sp. z o.o. z Gdańska ul. Uczniowska 33 na czas określony, tj. do dnia 11.12.2008r.; naprawy kserokopiarki w kwocie 768,60 zł; legalizacji gaśnic w łącznej kwocie 1.041,88 zł oraz naprawy niszcarki w kwocie 195,20 zł. Płatności były terminowo regulowane, kontroli wydatków dokonano zgodnie z unormowaniami wewnętrznymi.

Paragraf 4280 – „Zakup usług zdrowotnych”:

Plan wydatków na zakup usług zdrowotnych wynosił 3.444 zł, co stanowi 0,16% planowanych wydatków w rozdziale 85333 oraz 0,09% planu wydatków ogółem. Na dzień 31.10.2006r. wydatki w paragrafie 4280 wyniosły 1.945,00 zł, tj. 56,48% planowanych wydatków w tym paragrafie, 0,09% planowanych łącznych wydatków w rozdziale 85333 i 0,05% planu wydatków ogółem w roku 2006. Wydatki stanowiły 0,11% wykonanych wydatków w rozdziale 85333 i 0,06% łącznych wydatków w okresie od stycznia do końca października 2006r. w PUP, co stwierdzono na podstawie sprawozdania z wykonania wydatków Rb-28S.

Na podstawie ewidencji księgowej, tj. wydruk konta: rachunek bieżący – usługi zdrowotne, zdania własne, konta rozrachunków z dostawcami za okres od 01.01.2006r. do 31.10.2006r. oraz dokumentów źródłowych ustalono, że ww. wydatki dotyczyły wykonanych badań lekarskich. PUP zawarł umowę w dniu 02.01.06r. z evi-MED sp. z o.o. w Gdyni ul. Morska 43 na okres od dnia 02.01.06r. do dnia 31.12.06r. na świadczenie badań profilaktycznych, tj. wstępnych, okresowych, kontrolnych i końcowych, obejmujących wydanie zaświadczenia lekarskiego przemysłowego na każdorazowe wezwanie usługobiorcy. PUP ww. umowę zawarł zgodnie z ustawą Prawo Zamówień Publicznych stosując tryb postępowania zapytanie o cenę, co potwierdza dokumentacja znajdująca się wraz z ofertami innych, trzech różnych zakładów opieki medycznej. Wybrano ofertę najkorzystniejszą dla Jednostki.

Kontrola dowodów źródłowych ustaliła, że do każdej faktury był dołączony załącznik ze szczegółowym wykazem osób oraz rodzajem wykonanych badań. Stawki wynikające z faktur były zgodne z cennikiem usług, stanowiącym załącznik do ww. umowy.

Stwierdzone nieprawidłowości:

- Przekroczenie terminu płatności, tj. dowód księgowy nr 501/07/06 na kwotę 95,00 zł, data zapłaty 11.07.06r. zapłacono 12.07.06r., 1 dzień po terminie wynikającym z faktury.

Paragraf 4300 – „Zakup usług pozostałych”:

Plan wydatków na zakup usług pozostałych wynosił po zmianach 54.480 zł, co stanowi 2,47% planowanych wydatków w rozdziale 85333 oraz 1,38% planu wydatków ogółem. Na dzień 31.10.2006r. wydatki w paragrafie 4300 wyniosły 36.091,98 zł, tj. 66,25% planowanych wydatków w tym paragrafie, 1,63% planowanych łącznych wydatków w rozdziale 85333 i 0,91% planu wydatków ogółem w roku 2006. Wydatki stanowiły 2,03% wykonanych wydatków w rozdziale 85333 i 1,19% łącznych wydatków w okresie od stycznia do końca października 2006r. w PUP, co stwierdzono na podstawie sprawozdania z wykonania wydatków Rb-28S.

Na podstawie ewidencji księgowej, tj. wydruk konta: rachunek bieżący – subkonto wydatki, zdania własne, konta rozrachunków z dostawcami za okres od 01.01.2006r. do 31.10.2006r. oraz dokumentów źródłowych ustalono, że ww. wydatki dotyczyły:

- Ochrony obiektu w kwocie 2.470,50 zł,
- Usług porządkowych w kwocie 21.552,53 zł,

wa
fu

- Usług telefonicznych w kwocie 471,94 zł,
- Pozostałych usług w kwocie 11.597,01 zł.

Ochrona obiektu - 2.470,50 zł:

Wydatki realizowano na podstawie umowy z dnia 27.12.2005r. z Biurem Ochrony „Skorpion II” z Gdyni ul. Świętojańska 89/3, zawartej na czas określony od dnia 01.01.06r. do dnia 31.12.06r. z dyrektorem Jednostki zgodnie z trybem wynikającym z art. 4 ustawy Prawo Zamówień Publicznych, tj. wartość zamówienia nie przekracza 6.000 Euro. Umowę zaparafowała główna księgowa. Usługa w kwocie 274,50 zł brutto miesięcznie polegała na stałym i nieprzerwanym monitoringu obiektu wraz z zapleczem budynku. Płatności były regulowane terminowo.

Usługi porządkowe – 21.552,53 zł:

Wydatki realizowano na podstawie:

- Umowy nr 10691 z dnia 17.11.2005r. zawartej z Przedsiębiorstwem Robót Sanitarno Porządkowych „Sanipor” sp. z o.o. w Gdyni ul. Sportowa 8 a Powiatowym Urzędem Pracy reprezentowanym przez dyrektora oraz przyjętą do stosowania przez główną księgową, co potwierdza kontrasygnata. Umowę zawarto zgodnie z trybem wynikającym z art. 4 ustawy Prawo Zamówień Publicznych, tj. wartość zamówienia nie przekracza 6.000 Euro, z zastosowaniem trybu zapytanie o cenę. Ustalono koszt usługi, z zastrzeżeniem do zmiany cen w ciągu trwania umowy. Fakturowano zobowiązanie w okresach miesięcznych, a płatności dokonywano terminowo. Łącznie zapłacono kwotę 1.788,53 zł.
- Umowy z dnia 06.12.2005r. z firmą Glantz z Gdyni ul. Jana z Kolna 12 na usługi polegające na utrzymaniu czystości w budynku PUP zawartej z dyrektorem Jednostki na czas określony od dnia 16.12.06r. do dnia 15.12.08r. Umowę zawarto zgodnie z trybem wynikającym z art. 4 ustawy Prawo Zamówień Publicznych, tj. wartość zamówienia nie przekracza 6.000 Euro, z zastosowaniem zapytania o cenę. Ustalono stawkę miesięczną w wysokości 2.196,00 zł brutto. Fakturowano zobowiązanie w okresach miesięcznych, płatności dokonywano terminowo. Łącznie zapłacono kwotę 19.764,00 zł.

Usługi telefoniczne – 471,94 zł:

Wydatki realizowano na podstawie Umowy nr 821647 z dnia 11.03.05r. z Polską Telefonią Cyfrową. sp. z o.o. Al. Jerozolimskie 181 Warszawa na okres od dnia 11.03.05r. do dnia 11.03.07r. Ustalono, że płatności były terminowo regulowane, a ich łączna kwota wyniosła 471,94 zł.

Stwierdzone nieprawidłowości:

- Ujęcie kosztów dotyczących okresu rozliczeniowego 13.12.2005 - 12.01.2006 w niewłaściwym okresie sprawozdawczym, co wynika z dekretacji na dowodzie księgowym nr 27/01/06, tj. koszt połączeń telefonicznych za 12/05r. został ujęty w 01/06r. Powyższe jest niezgodne z art.6 ust.1 ustawy o rachunkowości. Ponadto z opisu na fakturach nie wynika, że kwoty w nich wymienione są zgodne z zawartą umową, np. dowód księgowy nr 106/02/06, 174/03/06.

Pozostałe usługi – 11.597,01 zł:

Wydatki poniesiono na: zakup żaluzji wraz z montażem w łącznej kwocie 2.397,98 zł, usługi elektryczne w kwocie 3.538,00 zł, montaż lampy w holu głównym w kwocie 536,80 zł, wykonanie stempli w kwocie 1.686,04 zł, niszczenie dokumentów w kwocie 327,45 zł, usługi pocztowe w kwocie 41,30 zł, koszty wysyłki otrzymanych listownie publikacji w kwocie

WON
fu!

79,12 zł, wymianę części w frankownicy w kwocie 549,00 zł, opłatę roczną RTV w kwocie 308,40 zł, usługi bankowe w kwocie 1.885,07 zł, dorabianie kluczy w kwocie 45,00 zł, korzystanie ze skrzynki depozytowej w kwocie 140,00 zł, przejazd taksówką w kwocie 27,90 zł, naprawę lodówki w kwocie 34,95 zł.

Stwierdzone nieprawidłowości:

- Nieterminowe regulowanie płatności, tj. dowód księgowy nr 325/05/06, faktura VAT nr 668596-01-3-R, zapłacono 1 dzień po terminie wynikającym z faktury, termin zapłaty do 21.05.06r., zapłacono 22.05.06r., data wpływu do PUP to 08.05.06r.,
- Przypadki nieprzestrzegania Zarządzeniem nr 2/2000/III Prezydenta Miasta Gdyni z dnia 17.03.2000r. w sprawie stosowania instrukcji kancelaryjnej w miejskich jednostkach organizacyjnych (Rozdział II pkt.3 Dz. U. z 1999r. Nr 112, poz. 1319), np. dowód księgowy nr 550/07/06, 678/09/06.

Paragraf 4430 – „Różne opłaty”:

Plan wydatków w tym paragrafie wynosił 9.500 zł, co stanowi 0,43% planowanych wydatków w rozdziale 85333 oraz 0,24% planu wydatków ogółem. Na dzień 31.10.2006r. wydatki w paragrafie 4430 wyniosły 7.371,30 zł, tj. 77,59% planowanych wydatków w tym paragrafie, 0,33% planowanych łącznych wydatków w rozdziale 85333 i 0,19% planu wydatków ogółem w roku 2006. Wydatki stanowiły 0,42% wykonanych wydatków w rozdziale 85333 i 0,24% łącznych wydatków w okresie od stycznia do końca października 2006r. w PUP, co stwierdzono na podstawie sprawozdania z wykonania wydatków Rb-28S.

Na podstawie ewidencji księgowej, tj. wydruk konta: rachunek bieżący – subkonto wydatki, zdania własne, konta rozrachunków z dostawcami za okres od 01.01.2006r. do 31.10.2006r. oraz dokumentów źródłowych ustalono, że ww. wydatki dotyczyły ubezpieczenia mienia PUP. Polisy odnosiły się do ubezpieczenia sprzętu elektronicznego od wszystkich ryzyk, wartości pieniężnych od kradzieży z włamaniem i rabunkiem oraz do mienia w zakresie od ognia i innych zdarzeń losowych. Dyrektor Jednostki zawarł z Towarzystwem Ubezpieczeniowym i Reasekuracyjnym Warta S.A. ww. Polisy o nr 900100303348, nr 900200225423 + Załącznikiem, nr 900500049866 + Załącznikiem (dowód księgowy nr 452-454/06/06) na okres od dnia 01.07.06r. do dnia 30.06.07r. Ustalono, że wydatki na pokrycie składek w całości pokryte zostały ze środków budżetowych, uregulowano terminowo i w kwotach wynikających z Polis. Kontroli dokumentów dokonano zgodnie z unormowaniami wewnętrznymi Jednostki. Brak uwag.

Paragraf 4440 – „Odpisy na ZFŚS”:

Plan wydatków w tym paragrafie wynosił 57.800 zł, co stanowi 2,62% planowanych wydatków w rozdziale 85333 oraz 1,46% planu wydatków ogółem. Na dzień 31.10.2006r. wydatki w paragrafie 4440 wyniosły 53.749,70 zł, tj. 92,99% planowanych wydatków w tym paragrafie, 2,43% planowanych łącznych wydatków w rozdziale 85333 i 1,36% planu wydatków ogółem w roku 2006. Wydatki stanowiły 3,03% wykonanych wydatków w rozdziale 85333 i 1,77% łącznych wydatków w okresie od stycznia do końca października 2006r. w PUP, co stwierdzono na podstawie sprawozdania z wykonania wydatków Rb-28S.

Jednostka opracowała Regulamin ZFŚS i wprowadziła w życie Zarządzeniem wewnętrznym nr 26 z dnia 27.10.06r. (kserokopia stanowi załącznik nr 6 protokołu). Powyższy został opracowany na podstawie Ustawy z dnia 04.03.1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych /Dz. U. z 1996r. Nr 70 poz.335 ze zmianami/ oraz Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 14.03.1994r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby

af


zatrudnionych w celu naliczenia odpisu na ZFŚS /Dz. U. z 1995r. Nr 43 poz.168 ze zmianami/. Regulamin określa osoby uprawnione do korzystania ze świadczeń, cele, na które przeznaczają się środki funduszu oraz zasady i warunki przyznawania świadczeń. Uwag brak.

Na podstawie ewidencji księgowej, tj. wydruk konta: rachunek środków ZFŚS – analitycznie, wg. rodzajów funduszy za okres od początku roku do 31.10.06r. oraz dokumentów źródłowych ustalono, jak niżej:

- Jednostka środki ZFŚS gromadzi na odrębnym rachunku bankowym, co jest zgodne z art.12 ust.1 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych. Środki funduszu finansują działalność socjalną określoną w art.2 pkt.1 ww. ustawy.
- Zgodnie z obwieszczeniem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z 17.02.2006r. /Dz. U. Nr 13 z 2006r./, Jednostka dokonała naliczenia odpisu ZFŚS na rok 2006 wg. planowanego zatrudnienia w PUP w Gdyni, tj. na podstawie przeciętnej liczby zatrudnionych oraz przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej z II półrocza 2005r., wynoszącym 2.038,00 zł. Stwierdzono, że planowane zatrudnienie w PUP na rok 2006 wynosiło 844 etaty, tj. 70,33 etatu na miesiąc, co daje kwotę odpisu 53.749,70 zł (844/12, tj. 70,33 * 2038,00 zł * 37,5%, co wynika z art.5 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych z dnia 04.03.1994r.). Kwotę odpisu naliczono, zaewidencjonowano w księgach rachunkowych oraz przelano na rachunek bankowy w prawidłowej wysokości oraz w terminach wynikających z art.6 ust.2 ww. ustawy, tj. do dnia 30.05.06r. przekazano 75% łącznego odpisu, kwotę 40.312,28 zł, co potwierdzają wyciągi bankowe: WB nr 017/2006 z 03.03.06r. na kwotę 13.437,42 zł, WB nr 027/2006 z 25.04.06r. na kwotę 13.437,43 zł, WB nr 032/2006 z 25.05.06r. Pozostałe 25% odpisu przekazano na rachunek bankowy do dnia 30.09.06r., co potwierdzają wyciągi bankowe: WB nr 043/2006 z 27.06.06r. na kwotę 3.359,36 zł, WB nr 052/2006 z 27.07.06r. na kwotę 3.359,36 zł, WB nr 059/2006 z 25.08.06r. na kwotę 3.359,36 zł, WB nr 068/2006 z 27.09.06r. na kwotę 3.359,36 zł.
- Środki z ZFŚS były przeznaczone w PUP w 2006r. na:
 - Pożyczki dla pracowników PUP na cele mieszkaniowe - remont, na podstawie wniosku i podpisanej przez strony umowy pożyczki.
 - Dofinansowanie do wypoczynku zorganizowanego, sobotnio-niedzielnego oraz do biletów, tj. karnety na pływalię, vouchery do kina, bilety do teatru, wyjazd na kulis, dla pracowników i ich rodzin, w zależności od dochodu na członka rodziny.
 - Dofinansowanie do wypoczynku urlopowego we własnym zakresie.
 - Przyznanie zapomogi losowej, potwierdzone protokołem z posiedzenia przedstawicieli Pracowników,
- Środki były przeznaczone zgodnie z procedurami wynikającymi z unormowań wewnętrznych i w kwotach zgodnych z tabelą dopłat i dofinansowania, stanowiącą załącznik nr 4 Regulaminu ZFŚS w PUP.
- Do rachunku dołączony był każdorazowo wykaz pracowników wraz z kwotą wpłaty, stanowiącą różnicę między dofinansowaniem a płatnością wynikająca z faktury. Prawidłowość naliczeń wpłat nie była objęta przedmiotem kontroli. Brak uwag.

Stwierdzone nieprawidłowości:

- Z rachunku ZFŚS zapłacono fakturę za uczestnictwo w szkoleniu pracownika PUP, na podstawie art.108 ust.1 pkt.38 ustawy o promocji zatrudnienia i instytucji rynku pracy /Dz. U. z 2004r. Nr 99 poz.1001 ze zmianami/, dowód księgowy nr 54/04/06 (kserokopia stanowi załącznik nr 7 protokołu) jak wynika z opisu dowodu. Niemniej ww. artykuł przewiduje środki na finansowanie kosztów szkolenia kadr publicznych

awon
juc

służb zatrudnienia i kadr Ochotniczych Hufców Pracy z Funduszu Pracy. Uznanie środków z ZFŚS jest błędne,

- Na podstawie wydruku „kont 135-07 – rachunek środków ZFŚS, koszty i prowizje bankowe” stwierdzono, że ww. wydatki zostały zapłacone z rachunku bankowego, ZFŚS, co jest niezgodne z ustawą o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, tj. administrowanie środkami funduszu nie mieści się w pojęciu działalności socjalnej.

Paragraf 6060 – „Wydatki na zakupy inwestycyjne”:

Plan wydatków na zakupy inwestycyjne wynosił 33.600 zł, co stanowi 1,52% planowanych wydatków w rozdziale 85333 oraz 0,85% planu wydatków ogółem. Na dzień 31.10.2006r. wydatki w paragrafie 6060 wyniosły 33.265,62 zł, tj. 99,00% planowanych wydatków w tym paragrafie, 1,51% planowanych łącznych wydatków w rozdziale 85333 i 0,84% planu wydatków ogółem w roku 2006. Wydatki stanowiły 1,88% wykonanych wydatków w rozdziale 85333 i 1,09% łącznych wydatków w okresie od stycznia do końca października 2006r. w PUP, co stwierdzono na podstawie sprawozdania z wykonania wydatków Rb-28S. Na podstawie ewidencji księgowej, tj. wydruk konta: rachunek bieżący – subkonto wydatki, zdania własne, konta rozrachunków z dostawcami za okres od 01.01.2006r. do 31.10.2006r. oraz dokumentów źródłowych ustalono, że ww. wydatki dotyczyły następujących środków trwałych:

- Centrali telefonicznej Optima w kwocie 14.847,40 zł,
- Regałów do pomieszczenia archiwum w kwocie 18.418,22 zł.

Stwierdzono, jak niżej:

- Zakupu środków trwałych dokonano poza Ustawą Prawo Zamówień Publicznych na podstawie art.4 poz.8 ww. ustawy, tj. wartość zamówienia nie przekraczała wyrażonej w złotych równowartości 6.000 Euro.
- Centralę telefoniczną zakupiono dla potrzeb PUP w trybie zapytania o cenę i wybrano ofertę najlepszą z punktu widzenia Urzędu. Jednostka nie zawarła umowy na zakup centrali, montaż, ani serwis. Zakup udokumentowano fakturą VAT, tj. dowód księgowy nr 139/02/06, sprawdzoną i zatwierdzoną do zapłaty zgodnie z przyjętymi unormowaniami wewnętrznymi. Płatność uregulowano w terminie, co potwierdza WB nr 070/2006, nr dowodu księgowego 161/03/06. Odbioru środka trwałego dokonała dyrektor Urzędu oraz pracownik, któremu powierzono pieczę nad środkami trwałymi, co potwierdzają podpisy Ww. złożone na dowodzie OT nr 1/06 z dnia 03.03.06r. Wartość środka trwałego ujęto na koncie syntetycznym 011 (wyposażenie techniczne) i ujęto w księdze inwentarzowej zgodnie z dekreacją na dowodzie OT.
- Regały do pomieszczenia archiwum zostały zakupione dla potrzeb PUP w trybie zapytania o cenę i wybrano ofertę najlepszą z punktu widzenia Urzędu. Jednostka nie zawarła umowy na zakup centrali, montaż, ani serwis, mimo iż w ofercie oferenta istnieje zapis o długości wykonania usługi od czasu zawarcia umowy. Jednostka spisała z wykonawcą protokół odbioru końcowego w dniu 02.03.06r. – przed datą zapłaty. Zakup udokumentowano fakturą VAT, tj. dowód księgowy nr 140/02/06, sprawdzoną i zatwierdzoną do zapłaty zgodnie z przyjętymi unormowaniami wewnętrznymi. Płatność uregulowano w terminie, co potwierdza WB nr 070/2006, nr dowodu księgowego 161/03/06. Odbioru środka trwałego dokonała dyrektor Urzędu oraz pracownik, któremu powierzono pieczę nad środkami trwałymi, co potwierdzają podpisy Ww. złożone na dowodzie OT nr 2/06 z dnia 06.02.06r. Wartość środka trwałego ujęto na koncie syntetycznym 011 (wyposażenie techniczne) i ujęto w księdze inwentarzowej zgodnie z dekreacją na dowodzie OT.
- Dekreacji, ww. dowodów dokonano zgodnie z art.21 ustawy o rachunkowości.

WGM
fer

Podsumowanie

Ewidencja księgowa wydatków poniesionych w badanym okresie na finansowanie zakupu usług i wydatków w powyżej skontrolowanych paragrafach klasyfikacji budżetowej, zgodnej z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 15.06.2006r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, poza przypadkami /strona 10,12 protokołu/ uwag nie nasuwa. Wydatki ewidencjonowane są na rachunku bieżącym bankowym wydatków budżetowych i rachunku bankowym ZFŚS z podziałem na poszczególne paragrafy klasyfikacji budżetowej.

Dowody księgowe, będące podstawą zapisów w księgach rachunkowych zawierają stwierdzenia sprawdzenia /poza przypadkiem, strona 5,6 protokołu/ i zakwalifikowania dowodów do ujęcia w księgach rachunkowych wraz ze wskazaniem miesiąca i sposobu ujęcia dowodów w księgach i podpisem osoby odpowiedzialnej za te wskazania oraz są opatrzone numerem identyfikacyjnym dowodu księgowego. Kwalifikacja dowodów jest zgodna z planem kont obowiązującym w Jednostce, a koszty, poza przypadkami /strona 6,7,10 protokołu/, zostały zaliczone do właściwych okresów sprawozdawczych i roku obrachunkowego.

Wydatki związane z zakupem usług i materiałów dokonywane były w wysokości wynikającej z wcześniej zaciągniętych zobowiązań w kwotach i terminach /poza przypadkami, strona 5,7,9,10 protokołu/ wynikających z faktur.

Na tym protokół zakończono.

Protokół sporządzono i podpisano w 3-ch jednobrzmiących egzemplarzach. Jeden egzemplarz pozostawiono w Jednostce. Dyrektor został poinformowany o prawie złożenia pisemnych wyjaśnień do niniejszego protokołu w terminie 7 dni od daty jego podpisania.

Kontrolująca dokonała wpisu do książki kontroli o nr NO-0900, założoną z dniem 28.10.2004r. pod pozycją nr 11.

Integralną część protokołu stanowią załączniki o nr:

1. Kserokopia zakresu czynności głównej księgowej,
2. Kserokopia Zarządzenia nr 5/2006,
3. Kserokopia załącznika nr 1 do ww. Zarządzenia,
4. Kserokopia planu budżetowego w PUP wraz ze zmianami na rok 2006,
5. Kserokopia sprawozdania Rb-28S za okres od początku roku do 31.10.06r.,
6. Kserokopia Zarządzenia wewnętrznego nr 26,
7. Kserokopia dowodu księgowego nr 54/04/06.

Gdynia, dnia 19.12.2006r.

DYREKTOR
.....
Joanna Siwicka
(Dyrektor)

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Romualda Siłewska
(Główny Księgowy)

INSPEKTOR
mgr Wioletta Narloch
(Kontrolujący)

Potwierdzam odbiór 1 egzemplarza protokołu.....

19.12.2006

(Data i Podpis)

DYREKTOR
Joanna Siwicka