

**PROTOKÓŁ KONTROLI**

|                                                                      |                                                                             |
|----------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|
| Jednostka kontrolowana (nazwa, adres)                                | Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna Nr 2,<br>Al. Rejtana 3, 35-326 Rzeszów |
| Termin przeprowadzenia kontroli                                      | 1 czerwca 2021r. do 15 czerwca 2021r.                                       |
| Imię i nazwisko przeprowadzającego kontrolę oraz stanowisko służbowe | Danuta Żmuda - inspektor                                                    |
| Data i nr upoważnienia do przeprowadzenia kontroli                   | 28 maja 2021r., ORA-O.0052.1.118.2021                                       |
| Przedmiot kontroli                                                   | Kontrola prawidłowości sporządzenia sprawozdań budżetowych.                 |
| Okres objęty kontrolą                                                | Za rok 2020r.                                                               |
| Imię i nazwisko dyrektora kontrolowanego podmiotu                    | Pani Dorothea Dominik                                                       |
| Wyjaśnień w czasie kontroli udzielali oraz dokumenty udostępniali:   | Pani Marta Pilecka                                                          |

**1. Kontrola sprawozdań budżetowych za 2020r.**

Zgodnie z § 9 ust 2. rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej, kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Sprawozdania Rb27S, Rb28S, RbN, RbZ zostały w formie papierowej oraz w formie pliku na platformie Vulcan przekazane w dniu 29 stycznia 2021r. do organu prowadzącego. Kontrolujący na podstawie wydruku z dnia 27.05.2021r. „Zestawienia sald i obrotów za okres od 01.01.2020 do 31.12.2020” z systemu Finanse Vulcan wersja 21.04.0001.29439 oraz wydruku z „Zestawienia sald i obrotów za okres 01.01.2020 do 31.12.2020 do kont pozabilansowych „980”, „998”, „999” porównał dane z sumą danych w sprawozdaniu Rb-28S za okres sprawozdawczy rok 2020. Ustalenia zapisano w tabeli nr 1.

Tabela nr 1. Powiązanie sprawozdania budżetowego Rb-28S z ewidencją księgową.

| Pozycja sprawozdania                                                   | Konto księgowe z w. w zestawień.                                                                                        | Uwagi                                    |
|------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|
| Sprawozdanie Rb-28S jednostkowe z wykonania planu wydatków budżetowych |                                                                                                                         |                                          |
| Plan<br>(kol.5)<br><b>2 719 614,00zł</b>                               | Strona Wn konta pozabilansowego:<br>980-01" Plan finansowy wydatków budżetowych" kwota<br><b>2 835 356,86zł</b>         | Niezgodne o kwotę<br><b>115 742,86zł</b> |
| Zaangażowanie<br>(kol.6)<br><b>2 716 028,48zł</b>                      | Strona Ma konta pozabilansowego:<br>998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” kwota <b>2 835 356,86zł</b> | Niezgodne o kwotę<br><b>119 328,38zł</b> |
| Wydatki wykonane<br>(kol.7)<br><b>2 716 028,48zł</b>                   | Strona Ma konta:<br>130 -01"Wydatki" obroty narastająco kwota <b>2 716 028,48zł</b>                                     | Zgodne.                                  |

|                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                   |
|------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|
| Zobowiązania<br>(kol.8)<br><b>264 126,77zł</b> | Strona Ma kont zespołu 2 „Rozrachunki i rozliczenia” kwota<br><b>264 682,53zł</b> w tym:<br><b>201</b> „Zobowiązania” - stan na dzień 31.12.2020r. kwota<br>1 143,42zł,<br><b>225</b> „Podatek od wynagrodzeń” stan na dzień 31.12.2020r.<br>kwota 16 832,00zł,<br><b>229</b> „FUS” kwota 83 476,11zł<br><b>231</b> „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” – brutto stan na<br>dzień 31.12.2020r. kwota 163 231,00zł. | Niezgodne o kwotę <b>555,76zł</b> |
|------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|

Zgodnie z załącznikiem nr 1 do polityki rachunkowości, konto 980 służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych, po stronie debetowej ujmuje się plan finansowy oraz jego korekty, po stronie kredytowej zrealizowane wydatki budżetowe, wartość planu niewygasających wydatków budżetowych do realizacji w następnym roku oraz wartość planu niezrealizowanego i wygasłego. Konto 998 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego oraz w planie finansowym niewygasających wydatków budżetowych ujętych do realizacji w danym roku budżetowym. Do wykazanych przez kontrolującego w tabeli nr 1 niezgodności pani Marta Pilecka (główna księgowa) złożyła w trakcie kontroli dowód księgowy PK/000111/2020 z dnia 15.06.2021r. o treści „korekta przeksięgowania niewykonanego planu w 2020 konta 980” wraz z dwoma dokumentami znak 350000/0417778/2020 z dnia 26.06.2020r i znak 350000/1008914/2020 z dnia 27.11.2020r. wystawionymi przez ZUS w Rzeszowie – **załączniki nr 1,2,3** oraz wydruk z dnia 15.06.2021 „Zestawienie sald i obrotów za okres od 01.01.2020 do 31.12.2020” – **załącznik nr 4** z ksiąg rachunkowych. W wyniku powyższych przeksięgowień księgi rachunkowe w zakresie planu (980), zaangażowania(998) zgodne są ze sprawozdaniem RB-28S za 2020r. Poradni została udzielona pomoc publiczna w formie zwolnienia z opłacania należności z tytułu składek na podstawie złożonego wniosku z dnia 18 maja 2020r. o zwolnienie z opłacenia należności z tytułu składek w związku z ustawą o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz. U. z 2020r. poz.374, z późn.zm.). Na rachunek bankowy Poradni Psychologiczno -Pedagogicznej Nr 2 w Rzeszowie w dniu 17.06.2020r.(wb. Nr 63/2020) wpłynęła kwota 101 861,50zł oraz w dniu 26.11.2020r. (wb.125/2020). kwota 17 466,88zł łącznie **119 328,38zł** tytułem zwrotu nadpłaty składek ZUS. W dniu 4.12.2020r. Poradnia złożyła w systemie Sigma firmy Vulcan wniosek PPPNr2.070.44.2020 o zmianę planu finansowego tj. zmniejszenia planu o kwotę łączną 211 297,00zł w związku z pomocą publiczną, oszczędnościami oraz o zwiększenie o kwotę 942,00zł w związku z naliczonym odpisem nauczycieli emerytów.

Zgodnie z wyjaśnieniem z dnia 11 marca 2021r. – **załącznik nr 5** na różnice pomiędzy sprawozdaniem budżetowym Rb28S za 2020r. (wykazane w tabeli nr 1) a księgami rachunkowymi za 2020r. w zakresie wysokości zobowiązań, ma złożony po terminie sporządzania sprawozdania budżetowego dowód księgowy wymieniony niżej w pkt. 3. W sprawozdaniu Rb28S wykazano w rozdziale 85406 paragraf 4260 w kolumnie 8 zobowiązania w kwocie 582,66zł oraz w rozdziale 85406 paragraf 4360 w kolumnie 8 zobowiązania w kwocie 4,90zł co jest zgodne z niżej wymienionymi dowodami księgowymi od punktu 1 do pkt 2.:

|                                                            |                 |
|------------------------------------------------------------|-----------------|
| 1. Faktura nr 0155076890 z dnia 21.01.2021 na kwotę        | 582,66zł        |
| 2. Faktura vat nr 2012310124847 z dnia 04.01.2021 na kwotę | 4,90zł          |
| 3. Specyfikacja do faktury nr 01/2101/00020887 na kwotę    | <b>555,86zł</b> |

Ogółem

1 143,42zł

W sprawozdaniu Rb28S wykazano w rozdziale 85406 paragraf 4010 w kolumnie 8 zobowiązania w kwocie 49 582,97zł w paragrafie 4040 w kolumnie 8 zobowiązania w kwocie 163 231,00zł w paragrafie 4110 w kolumnie 8 zobowiązania w kwocie 46 723,47zł i w paragrafie 4120 w kolumnie 8 zobowiązania w kwocie 4 001,77zł łącznie kwota **263 539,21zł**. W zestawieniu sald i obrotów (księgi rachunkowe wydrukowane w dniu 27.05.2021r.) wykazano kwotę łączną 263 539,21zł co potwierdzają niżej wymienione dowody księgowe:

1. PK/000093/2020 z dnia operacji 31.12.2020r. „ustalenie dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2020r.” w którym dokonano księgowania na podstawie listy płac nauczycieli N 9/03/21 na kwotę brutto 138 074,54zł oraz lista płac AO nienauczyciele 2/3/21/P na kwotę brutto 25 156,46zł, łącznie **kwota 163 231,00zł (konto 231Ma)**,
2. ZUS P DRA 01 12.2020 z dnia 5.01.2021r. kwota 53 271,61zł oraz PK/000094/2020 z daty operacji 31.12.2020r. na kwotę 30 204,60zł, łącznie kwota **83 476,21zł (konto 229Ma)**,
3. Deklaracja miesięczna zaliczek na podatek dochodowy za miesiąc 12.2020 kwota podatku wynosi **16 832,00zł (konto 225Ma)**, co jest zgodne z sumą podatku naliczonego z list płac LZA0 46/XII/20 -podatek 1 540,00zł, LZN 45/XII/2020 -podatek 10 020,00zł, AO47/12 - podatek 460,00zł i listy płac 48/XII/20 -podatek 4812,00zł (1 540,00zł + 10 020,00zł + 460,00zł + 4 812,00zł).

Na dzień przekazywania sprawozdania budżetowego Rb28S do organu prowadzącego tj. 29.01.2021r. suma powyższych zobowiązań w księgach rachunkowych zawyżona była o kwotę łączną 0,10zł co zostało skorygowane dowodem księgowym PK/000097/2020z dnia 15.02.2021r. - **załącznik nr 6** o czym pani Marta Pilecka poinformowała organ prowadzący w wyjaśnieniu – **załącznik nr 5**.

Zgodnie ze sprawozdaniem budżetowym *Rb-28S sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych za rok 2020*, wydatki wykonane z paragrafu 4010 rozdziału 85406 wynoszą 1 994 804,59zł. Kontrolujący na podstawie wydruku z systemu Finanse VULCAN wersja 21.04.0001.29439 „obrotów na kontach 130-01 za okres od 01.10.2020 do 31.12.2020”, wyciągów bankowych z rachunku bankowego 54 1020 4391 0000 6602 0144 7382 za okres od 01.10.2020 do 31.12.2020r. oraz sprawozdań budżetowych Rb-28S za m-c październik, listopad i grudzień 2020r. potwierdza prawidłowość sporządzenia za w. w okresy sprawozdań budżetowych w zakresie wydatków z paragrafu 4010. Ustalenia wykazano w tabeli nr 2, 3, 4, 5.

*Tabela nr 2. Kontrola prawidłowości sporządzenia sprawozdania budżetowego z wydatków paragrafu 4010 za m-c listopad 2016r.*

| Sprawozdanie budżetowe Rb-28-S za październik 2020r.<br>Wydatki z paragrafu 4010 |                | Sprawozdanie budżetowe Rb-28-S za listopad 2020r.<br>Wydatki z paragrafu 4010 |                | Wydatki z paragrafu 4010 wykonane w m-cu listopadzie 2020r. |
|----------------------------------------------------------------------------------|----------------|-------------------------------------------------------------------------------|----------------|-------------------------------------------------------------|
| 1                                                                                |                | 2                                                                             |                | (2-1)=3                                                     |
| 85406                                                                            | 1 628 377,92zł | 85406                                                                         | 1 801 247,12zł | <b>172 869,20zł</b>                                         |

*Tabela nr 3. Wydatki z paragrafu 4010 wykonane w m-cu listopadzie 2020r.*

| Numer wyciągu bankowego z dnia  |                     |
|---------------------------------|---------------------|
| Wb.115/2020 z dnia 02.11.2020r. | 106810,51zł         |
| Wb.116/2020 z dnia 5.11.2020r.  | 42138,74zł          |
| Wb.122/2020 z dnia 20.11.2020r. | 12274,00zł          |
| Wb.124/2020 z dnia 25.11.2020r. | 18783,54zł          |
| Pk79/XI/20                      | (-)7137,59zł        |
| Razem                           | <b>172 869,20zł</b> |

Sporządzone sprawozdanie budżetowe za m-c listopad 2020r. z wykonania wydatków z paragrafu 4010 zgodne jest z księgami rachunkowymi.

Podstawą wypłaty wynagrodzenia za miesiąc listopad 2020r. i księgowania w koszty są:

1. Lista płac LZA0 43/X/2020 na kwotę brutto (koszt) 145 968,86zł
2. Lista płac LZA0 44/XI/2020 na kwotę brutto (koszt) 25 557,00zł

Razem 171 525,86zł

Koszty wynagrodzeń za m-c listopad 2020r. wynoszą 171 525,86zł i zgodne są ze sumą konta „404 Wn”, co ustalono na podstawie wydruku z programu Finanse wersja 21.05.1.0000.29604, Vulcan sp. z o.o. z ksiąg rachunkowych z dnia 09.06.2021r. „Obroty na kontach „404” za okres od 01.11.2020r. do 30.11.2020r.”

*Tabela nr 4. Kontrola prawidłowości sporządzenia sprawozdania budżetowego z wydatków paragrafu 4010 za m-c grudzień 2020r.*

| Sprawozdanie budżetowe Rb-28-S za listopad 2020r.<br>Wydatki z paragrafu 4010 |                | Sprawozdanie budżetowe Rb-28-S za grudzień 2020r.<br>Wydatki z paragrafu 4010 |                | Wydatki z paragrafu 4010 wykonane w m-cu grudniu 2020r. |
|-------------------------------------------------------------------------------|----------------|-------------------------------------------------------------------------------|----------------|---------------------------------------------------------|
| 1                                                                             |                | 2                                                                             |                | (2-1)=3                                                 |
| 85406                                                                         | 1 801 247,12zł | 85406                                                                         | 1 994 804,59zł | <b>193 557,47zł</b>                                     |

*Tabela nr 5. Wydatki z paragrafu 4010 wykonane w m-cu grudniu 2020r.*

| Numer wyciągu bankowego z dnia |                     |
|--------------------------------|---------------------|
| Wb.128 z dnia 1.12.2020        | 100 684,24zł        |
| Wb.131 z dnia 7.12.2020        | 35 527,81zł         |
| Wb.134 z dnia 21.12.2020       | 10 404,00zł         |
| Wb.136 z dnia 23.12.2020r.     | 23 445,42zł         |
| Wb.137 z dnia 28.12.2020r.     | 23 496,00zł         |
| Razem                          | <b>193 557,47zł</b> |

Sporządzone sprawozdanie budżetowe za m-c grudzień 2020r. z wykonania wydatków paragrafu 4010 zgodne jest z księgami rachunkowymi.

Podstawą wypłaty wynagrodzenia za miesiąc grudzień 2020r. i zaksięgowaniu w koszty są:

1. Lista płac LZA046/XII/2020 na kwotę brutto (koszt) 26 336,87zł,
2. Lista płac AO47/12 na kwotę brutto (koszt) 5 750,00zł,
3. Lista płac LZN 45/XII/2020 na kwotę brutto (koszt) 136 813,76zł,
4. Lista płac 48/XII/20 z dnia 28.12.2020r na kwotę brutto (koszt) 28 308,00zł

Razem 197 208,63zł

Koszty wynagrodzeń za m-c grudzień 2020r. wynoszą 197 208,63zł (paragraf 4010) i zgodne są ze sumą konta „404 Wn”(paragraf 4010), co ustalono na podstawie wydruku z programu Finanse wersja 21.1.05.0000.296044, Vulcan sp. z o.o. z ksiąg rachunkowych „Obroty na kontach „404 Wn” za okres od 01.12.2020r. do 31.12.2020r.

Do szczegółowej kontroli wybrano naliczenie i wypłatę odprawy emerytalnej na kwotę 28 308,00zł wypłaconej w dniu 28.12.2020r. Zgodnie z art. 38 ustawy o pracownikach samorządowych (Dz.U.2019.1282 t.j.) pracownik samorządowy w związku z przejściem na emeryturę nabywa prawo po 20 latach pracy do sześciomiesięcznego wynagrodzenia.

Wynagrodzenie oblicza się według zasad obowiązujących przy ustalaniu ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy. Zasady ustalania ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy wynikają z rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z 8.01.1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz.U. poz. 14 ze zm.). W przedmiotowej sprawie należało postępować zgodnie z § 15-17 rozporządzenia, przyjmując do podstawy składniki: określone w stałej stawce miesięcznej - w wysokości należnej pracownikowi w miesiącu nabycia prawa do odprawy, zmienne za okresy nie dłuższe niż miesiąc - w wysokości przeciętnej. Warunki ustalania prawa do jednorazowej odprawy w związku z przejściem na emeryturę zostały uregulowane w § 1 ust. 9 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wynagrodzenia pracowników samorządowych (Dz.U.2018.936). Zgodnie z § 9. ust. 1 w. w rozporządzenia, jednorazowa odprawa w związku z przejściem na emeryturę lub rentę z tytułu niezdolności do pracy jest wypłacana w dniu ustania stosunku pracy. W. w odprawa emerytalna została prawidłowo naliczona i wypłacona w terminie.

Ponadto do szczegółowej kontroli wybrano naliczenie i wypłatę wynagrodzenia za grudzień, listopad i październik 2020r. dla dziewięciu nauczycieli oraz 4 pracowników. Kontrolujący na podstawie angaży z dnia 31.08.2020r. (nauczyciele i specjalista ds. kadr) oraz trzech angaży z dnia 30.03.2020r. oraz decyzji Dyrektora i Prezydenta Miasta Rzeszowa z powyższego okresu, sprawdził prawidłowość naliczenia i wypłaty wynagrodzeń. Ustalenia zapisano w **załączniku nr 7**. W okresie kontrolowanym pracownikowi administracji (punkt 10 załącznika nr 7 do protokołu kontroli) wypłacono premię. Zgodnie z art. 39 ust. 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008r. o pracownikach samorządowych, pracodawca w regulaminie wynagradzania, o którym mowa w ust. 1, może określić warunki przyznawania oraz warunki i sposób wypłacania premii i nagród innych niż nagroda jubileuszowa, warunki i sposób przyznawania dodatków, o których mowa w art. 36 ust. 4 i 5, oraz innych dodatków. Zgodnie z art. 11 pkt. 2 Regulaminu Wynagrodzenia wprowadzonego zarządzeniem Dyrektora nr 4/01/2018 z dnia 8.01.2018r., Dyrektor Poradni przyznała pracownikowi w dniu 21.10.2020r. premię w wysokości 30% wynagrodzenia zasadniczego tj. kwotę 1200,00zł (LZAO42/X/20). W wyżej wymienionym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Do kontroli przyjęto wykazane w sprawozdaniu budżetowym Rb28S wydatki wykonane z rozdziału 85406 paragraf 4440 na kwotę 116 496,00zł. W dniu 30.03.2020r. (wyciąg bankowy nr 33/2020) przekazano na rachunek bankowy ZFŚS Poradni w łącznej kwocie 28 026,00zł, w dniu 29.05.2020r. (wyciąg bankowy nr 56/2020) w kwocie 58 394,00zł, w dniu 30.09.2020r. w kwocie 29 181,00zł, oraz w dniu 21.12.2020r. (wyciąg bankowy nr 134/2020) transzę w kwocie 895,00zł. W 2020r. przekazano środki finansowe w wysokości łącznej 116 496,00zł. Zgodnie z art. 6. ust. 2 w. w. ustawy, równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń naliczonych zgodnie z art. 5, 13 i 14 na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku, z tym że w terminie do dnia 31 maja tego roku przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisów, o których mowa w art. 5 ust. 1-3. Kontrolujący na podstawie informacji wykazanych przez Poradnię w piśmie z dnia 27.11.2020r. dotyczących roku 2020r. i załączonych informacji o przeciętnej liczbie emerytów, przeciętnym zatrudnieniu pracowników administracji i obsługi, ustalonego średniorocznego zatrudnienia nauczycieli sprawdził prawidłowość naliczenia zakładowego funduszu świadczeń socjalnych za 2020r. Podstawą ponoszenia wydatków z paragrafu 4440 były prawidłowo naliczone i w terminie przekazane odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych

w wysokości zgodnej z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych oraz rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych.

Sprawdzone wydatki zostały prawidłowo zaklasyfikowane zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych. Skontrolowane dowody księgowe były sprawdzone i zakwalifikowane do ujęcia w księgach rachunkowych (zadekretowane) zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie uregulowaniami w polityce rachunkowości.

Sprawozdanie Rb-27S należy sporządzić zgodnie instrukcją sporządzania sprawozdań zawartą w rozdziale 1 załącznika nr 36 do Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U.2018.109).

Sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t za okres sprawozdawczy od 01.01.2020r. do 31.12.2020r. przekazanego do Urzędu Miasta Rzeszowa Wydział Budżetowy w dniu 27 stycznia 2021r. oraz dowodów księgowych stanowiących podstawę zapisów w księgach rachunkowych kontrolujący sprawdził zgodność sprawozdania Rb-27S z ewidencją księgową. Kontrolujący na podstawie wydruku z dnia 27.05.2021r. „Zestawienia sald i obrotów za okres od 01.01.2020 do 31.12.2020” z systemu Finanse Vulcan wersja 21.04.0001.29439 oraz wydruku z „Zestawienia sald i obrotów za okres 01.01.2020 do 31.12.2020 do kont pozabilansowych „980”, „998”, „999” porównał dane z sumą danych w sprawozdaniu Rb-27S za okres sprawozdawczy rok 2020. Ustalenia zapisano w tabeli nr 7.

*Tabela nr 6. Powiązanie sprawozdania budżetowego Rb-27S z ewidencją księgową.*

| Pozycja sprawozdania                                                   | Konto księgowe/dokumenty źródłowe                                                                                     | Uwagi                           |
|------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|
| Sprawozdanie Rb-27S jednostkowe z wykonania planu dochodów budżetowych |                                                                                                                       |                                 |
| Plan (kol.4) 00,00zł                                                   | Strona Wn konta:<br>980-02 „Plan finansowy dochodów budżetowych”<br>kwota 240,60zł;                                   | <b>Niezgodny.</b>               |
| Należności (kol.5) kwota 240,60zł                                      | Strona Wn konta:<br>221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”<br>obroty narastająco Wn 240,60zł.                 | Zgodne.<br>85406\$0970 240,60zł |
| Dochody wykonane (kol.7) kwota 240,60zł                                | Strona Wn konta:<br>131 „Dochody” obroty narastająco Wn 240,60zł                                                      | Zgodne.<br>85406\$0970 240,60zł |
| Dochody otrzymane (kol.8) kwota 240,60zł                               | Strona Wn konta:<br>131 „Dochody” obroty narastająco Wn 240,60zł                                                      | Zgodne.<br>85406\$0970 240,60zł |
| Saldo końcowe (kol.9-11) 0,00zł                                        | Strona Wn konta:<br>221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”<br>stan na dzień 31.12.2020r. saldo końcowe 0,00zł | Zgodne.                         |

W dniu 20.10.2020r.(wb.nr 111/2020) Poradnia przekazała na rachunek bankowy dochodów nr 47 1020 4391 0000 6002 0203 7174 kwotę 36,00zł potrąconego wynagrodzenia z tytułu terminowego wpłacenia podatku dochodowego za miesiąc IX/2020(225-01/130) oraz kwotę 2,19zł wynagrodzenia należnemu płatnikowi od wypłaconych świadczeń z ubezpieczenia chorobowego za miesiąc IX/2020(229-01/130).

W dniu 5.11.2020r.(wb.nr 116/2020) Poradnia przekazała na rachunek bankowy dochodów nr 47 1020 4391 0000 6002 0203 7174 kwotę 4,02zł wynagrodzenia należnemu płatnikowi od wypłaconych świadczeń z ubezpieczenia chorobowego za miesiąc X/2020(229-01/130) a w dniu 20.11.2020r.(wb.nr 122/2020) kwotę 39,00zł potrąconego wynagrodzenia z tytułu terminowego wpłacenia podatku dochodowego za miesiąc X/2020(225-01/130) **łącznie 43,02zł -tabela nr 7.**

*Tabela nr 7 . Kontrola prawidłowości sporządzenia sprawozdania budżetowego dochodów z paragrafu 0970 za m-c listopad 2020r.*

| Sprawozdanie budżetowe Rb-27S za październik 2020r.<br>Dochód z paragrafu 097 |          | Sprawozdanie budżetowe Rb-27S za listopad 2020r.<br>Dochodu z paragrafu 097 |          | Dochody z paragrafu 097 wykonane w m-cu listopadzie2020r. |
|-------------------------------------------------------------------------------|----------|-----------------------------------------------------------------------------|----------|-----------------------------------------------------------|
| 85406                                                                         | 157,79zł | 85406                                                                       | 200,81zł | 43,02zł                                                   |

W dniu 7.12.2020r.(wb.nr 131/2020) Poradnia przekazała na rachunek bankowy dochodów nr 47 1020 4391 0000 6002 0203 7174 kwotę 5,79zł wynagrodzenia należnemu płatnikowi od wypłaconych świadczeń z ubezpieczenia chorobowego za miesiąc XI/2020(229-01/130) a w dniu 21.12.2020r.(wb.nr 134/2020) kwotę 34,00zł potrąconego wynagrodzenia z tytułu terminowego wpłacenia podatku dochodowego za miesiąc XI/2020(225-01/130) łącznie za miesiąc XII kwota **39,79zł – tabela nr 8.**

*Tabela nr 8 . Kontrola prawidłowości sporządzenia sprawozdania budżetowego dochodów z paragrafu 0970 za m-c grudzień 2020r.*

| Sprawozdanie budżetowe Rb-27S za listopad 2020r.<br>Dochód z paragrafu 097 |          | Sprawozdanie budżetowe Rb-27S za grudzień 2020r.<br>Dochodu z paragrafu 097 |          | Dochody z paragrafu 097 wykonane w m-cu grudzień 2020r. |
|----------------------------------------------------------------------------|----------|-----------------------------------------------------------------------------|----------|---------------------------------------------------------|
| 85406                                                                      | 200,81zł | 85406                                                                       | 240,60zł | 39,79zł                                                 |

Negatywne sprawozdania Rb-Z i Rb-N wg stanu na koniec 4 kwartału 2020r. zgodne są z księgami rachunkowymi.

Spis załączników:

1. Załącznik nr 1- kserokopia polecenia księgowania PK/000111/2020 z dnia 15.06.2021r.,
2. Załącznik nr 2- kserokopia pisma z ZUS z dnia 26/06/2020 znak:350000/0417778/2020,
3. Załącznik nr 3- kserokopia pisma z ZUS z dnia 27/11/2020 znak:350000/1008914/2020,
4. Załącznik nr 4- kserokopia wydruku z ksiąg rachunkowych „Zestawienia sald i obrotów za okres 01.01.2020 do 31.12.2020” z dnia 15.06.2021r.,
5. Załącznik nr 5- kserokopia wyjaśnienia z dnia 11.03.2021r.,
6. Załącznik nr 6- kserokopia polecenia księgowania PK/000097/2020 z dnia 15.02.2021r.,
7. Załącznik nr 7- Kontrola prawidłowości naliczenia i wypłaty wynagrodzenia za miesiąc grudzień, listopad i październik, 2021r.nw. nauczycieli i pracowników.

Na tym protokół zakończono.

Pani Dyrektor Poradni Psychologiczno – Pedagogicznej Nr 2 w Rzeszowie została powiadomiona o przysługującym – zgodnie z Regulaminem przeprowadzania kontroli (zamieszczonym na stronie internetowej <http://bip.erzeszow.pl/urzed-i-jednostki-miasta/wydzialyurzedumiasta/biuro-kontroli>), stanowiącym załącznik do Zarządzenia Nr

VI/710/2012 Prezydenta Miasta Rzeszowa z dnia 28 sierpnia 2012 roku i zmian wprowadzonych Zarządzeniem Nr VII/558/2016 Prezydenta Miasta Rzeszowa z dnia 19 lutego 2016r.– prawie do wnoszenia pisemnych i uмотywowanych wyjaśnień i zastrzeżeń, co do ustaleń zawartych w protokole kontroli. Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, jeden dla Dyrektora PPP Nr 2 oraz jeden dla Biura Kontroli UM Rzeszowa.

|                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                  |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Kontrolujący</b><br><br><b>Inspektor</b><br><br><b>Danuta Żmuda</b><br><br><br><br>Rzeszów, dnia 18.06.2017 | <b>Jednostka kontrolowana</b><br><br>DYREKTOR<br>PSYCHOLOGICZNO-PEDAGOGICZNEJ Nr 2<br><i>Danuta Żmuda</i><br>W dniu dzisiejszym otrzymałam egzemplarz protokołu.<br><br>Rzeszów, dnia 18.06.2017 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

Poradnia  
 Psychologiczno-Pedagogiczna Nr 2  
 35-326 Rzeszów, Al. Tadeusza Rejtana 3  
 tel. 17 748 38 00 001030167