

Tczew, dnia 13 maja 2015 r.

ZK.1711.2.2.2015

**Pan**  
**Tomasz Tobiański**  
Dyrektor  
Powiatowego Centrum Sportu  
w Tczewie

### Zalecenia pokontrolne

Na podstawie § 12 załącznika do zarządzenia nr 17/02 Starosty Tczewskiego z dnia 28 maja 2002 r. w sprawie szczegółowych warunków i trybu przeprowadzania kontroli, Barbara Bojanowska – inspektor Zespołu Kontrolnego Starostwa Powiatowego w Tczewie, w dniach od 20 marca 2015 r. do 30 kwietnia 2015 r. przeprowadziła kontrolę problemową w Powiatowym Centrum Sportu w Tczewie.

Wyniki kontroli w zakresie gospodarki finansowej jednostki w 2014 r. zostały ujęte w trzech jednobrzmiących protokołach, podpisanych przez obie strony w dniu 06 maja 2015 r., z których jeden egzemplarz otrzymał Pan Dyrektor.

Z ustaleń kontroli wynika, że w kierowanym przez Pana Powiatowym Centrum Sportu niektóre zadania wykonywane były niewłaściwie.

#### **Najistotniejsze nieprawidłowości i uchybienia:**

1. Nie wdrożono programu komputerowego STOCK, służącego do zarządzania majątkiem, prowadzenia jego ewidencji i inwentaryzacji - str. 13, 14 protokołu kontroli.
2. Nie przestrzegano uregulowań wewnętrznych, zawartych w "Instrukcji w sprawie sposobu i trybu gospodarowania składnikami rzeczowymi majątku ruchomego oraz odpowiedzialności za powierzone w użytkowanie składniki majątkowe", w zakresie:
  - sposobu gospodarowania,
  - ewidencji,
  - odpowiedzialności pracowników- str. 13, 14 protokołu.

3. Na koniec roku obrotowego nie zamykano ksiąg pomocniczych do kont syntetycznych: 011 "Środki trwałe", 013 "Pozostałe środki trwałe" - str. 14 protokołu.
4. Zapisy księgowe obrotów i sald na koncie syntetycznym 011 "Środki trwałe" były niezgodne z ewidencją analityczną w księdze pomocniczej - str. 14 protokołu.
5. Nieprawidłowo opracowano przepisy wewnętrzne w sprawie zaangażowania wydatków budżetowych - str. 15 protokołu.
6. Niektóre uregulowania w przepisach wewnętrznych były sprzeczne, bądź nie były przestrzegane - str. 14, 15 protokołu.

Działając na podstawie § 27 załącznika do zarządzenia Starosty Tczewskiego nr 17/02 z dnia 28 maja 2002 r. w sprawie szczegółowych warunków i trybu przeprowadzania kontroli, zobowiązuję Pana Dyrektora do wyeliminowania przedstawionych nieprawidłowości. W tym celu należy:

1. Wdrożyć i stosować program STOCK.
2. Zrealizować uregulowania przepisów wewnętrznych, wprowadzonych do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 14/2012 z dnia 03.09.2012 r. w sprawie sposobu i trybu gospodarowania składnikami rzeczowymi majątku ruchomego:
  - zobowiązać pracowników do złożenia deklaracji o odpowiedzialności materialnej za powierzone mienie,
  - obiekty majątku oznakować numerem inwentarzowym,
  - sporządzić spis majątku.

Majątkiem ruchomym gospodarować zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 21 maja 2010 r. w sprawie sposobu i trybu gospodarowania składnikami rzeczowymi majątku ruchomego, w który wyposażone są jednostki budżetowe (Dz.U. Nr 114, poz. 761) oraz z art. 124 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz.U. 2014 r. poz. 1502 ze zm.).

3. Księgi rachunkowe zamykać zgodnie z art. 12 ust. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. 2013 r. poz. 330 ze zm.).
4. Uzgodnić i poprawić zapisy w księdze głównej i pomocniczej na koncie 011 "Środki trwałe" zgodnie z:
  - art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. 2013 r. poz. 330 ze zm.),
  - rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek

budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. 2013 r. poz. 289),

- zakładowym planem kont.
5. Wyeliminować nieprawidłowości w uregulowaniach wewnętrznych. Ponadto przeanalizować pozostałe procedury określone w przepisach wewnętrznych, i w razie potrzeby uaktualnić je oraz dostosować do potrzeb i organizacji jednostki.

Ponadto, zobowiązuje Pana Dyrektora do sprawowania kontroli zarządczej zgodnie z art. 68 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. 2013 r. poz. 885 ze zm.) oraz Komunikatem Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz.Urz. MF Nr 15, poz. 84).

Zobowiązuje również Pana Dyrektora do wyeliminowania pozostałych nieprawidłowości wynikających z protokołu kontroli i nie popełniania ich w przyszłości.

**O realizacji powyższych zaleceń proszę powiadomić Starostę Tczewskiego w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego pisma.**

STAROSTA

Tadeusz Bzdankowski

odełwian d. 13.05.2015  
 DYREKTOR  
 Powiatowego Centrum Rozwoju  
 m. Tczew Tczewski