

Tczew, dnia 19 lipca 2016 r.

ZK.1711.2.3.2016

Pani
Elżbieta Tamara Małecka
Dyrektor
Zespołu Szkół Budowlanych i Odzieżowych
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 i Aleksandra Rozińska – inspektorzy Zespołu Kontrolnego Starostwa Powiatowego w Tczewie, w dniach od 04 maja 2016 r. do 15 lipca 2016 r. (z przerwą od 16 maja do 01 czerwca 2016 r.) przeprowadziły kontrolę problemową w Zespole Szkół Budowlanych i Odzieżowych w Tczewie.

Wyniki kontroli w zakresie gospodarki finansowej jednostki w 2015 r. zostały ujęte w trzech jednobrzmiących protokołach, podpisanych przez obie strony w dniu 15.07.2016 r., z których jeden egzemplarz otrzymała Pani Dyrektor.

Z ustaleń kontroli wynika, że w kierowanym przez Panią Zespole Szkół Budowlanych i Odzieżowych niektóre zadania wykonywane były niewłaściwie.

Najistotniejsze nieprawidłowości:

1. W programie SJO BeSTi@ nie wprowadzono planu wydatków oraz jego zmian - str. 6 protokołu kontroli.
2. W dniach od 26.11.2015 r. do 29.11.2015 r. był przekroczony plan finansowy o 135 zł. (rozdz. 80130 § 4440) - str. 8 protokołu kontroli.
3. Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w 2015 r. naliczono nieprawidłowo i zaniżono go o 322 zł. - str. 8, 9 protokołu kontroli.

4. Kosztów nie ewidencjonowano w księgach rachunkowych dotyczących danego okresu sprawozdawczego - str. 9, 10, 11, 12 protokołu kontroli.
5. Do raportów kasowych nie dołączano dowodów źródłowych (faktur) oraz księgowano je poza raportem - str. 15 protokołu kontroli.
6. Dowody księgowe ewidencjonowano w księgach rachunkowych bez wskazania sposobu ich ujmowania, czyli bez dekretacji - str. 15, 16 protokołu kontroli.
7. Przelane środki finansowe (zobowiązania) zaksięgowano bezpośrednio w koszty - str. 16 protokołu kontroli
8. Nieterminowe uregulowanie zobowiązań - str. 17, 18 protokołu kontroli.
9. Nieprawidłowe uregulowania zawarte w przepisach wewnętrznych - str. 12, 18 protokołu kontroli.

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 Panią Dyrektor do wyeliminowania przedstawionych nieprawidłowości. W tym celu należy:

1. Plan wydatków i jego zmiany ewidencjonować w programie komputerowym SJO BeSTi@.
2. Wydatki budżetowe realizować zgodnie z art. 254 pkt. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. 2013 r. poz. 885 ze zm.) oraz art. 11 i 18b. pkt. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U 2013 r. poz. 168).
3. Brakującą kwotę odpisu, na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych za 2015 r., przekazać na rachunek bankowy funduszu oraz dokonać zmian w planie finansowym na 2016 r. Fundusz tworzyć zgodnie z ustawą z dnia z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. 2015 r. poz. 111) oraz Regulaminem Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.
4. Gospodarkę finansową prowadzić zgodnie z przepisami ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.), ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r. poz. 330 ze zm.) oraz przepisami wewnętrznymi.
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.

6. Kontrolę zarządczą sprawować zgodnie z art. 68 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 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).

Zobowiązuję również Panią Dyrektor 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 Dziwinkowski

Odebrano dnia 22.07.2016r.

Dyrektor ZSBiO

Elżbieta Jędrzejewska

dy