

Tczew, dnia 24 lutego 2020 r.

ZK.1711.2.1.2020

Pani
Beata Zdrowowicz
Dyrektor
Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej
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 Daria Gutkowska-Nelke – inspektorzy Zespołu Kontrolnego Starostwa Powiatowego w Tczewie, w dniach od 30.01.2020 r. do 21.02.2020 r. przeprowadziły kontrolę problemową w Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Tczewie.

Wyniki kontroli w zakresie gospodarki finansowej w 2019 r. zostały ujęte w trzech jednobrzmiących protokołach, podpisanych przez obie strony w dniu 21.02.2019 r., z których jeden egzemplarz otrzymała Pani Dyrektor.

Z ustaleń kontroli wynika, że w kierowanej przez Panią Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej niektóre zadania wykonywane były niewłaściwie.

Stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Na dzień poprzedzający dokonanie zmian w planie finansowym jednostki przekroczono plan wydatków budżetowych – str. 5 protokołu.
2. Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych naliczono oraz zaewidencjonowano w księgach rachunkowych nieprawidłowo – str. 7, 8 protokołu.

gh

3. Sprawozdanie roczne Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2019 sporządzono nierzetelnie, tj. niezgodnie z ewidencją księgową – str. 8, 9, 10 protokołu.
4. Na koniec roku obrotowego 2019 r. nie wprowadzono do ewidencji księgowej wszystkich kosztów grudnia – str. 10,11 protokołu.
5. Dowody księgowe nie były: sprawdzone pod względem formalno-rachunkowym, merytorycznym, zatwierdzone do wypłaty – str. 11-22 protokołu.
6. Polecenia wyjazdów służbowych nie zawierały: numeru, daty wystawienia, daty i podpisu osoby zlecającej wyjazd, wskazania środka transportu, podpisu osoby składającej rachunek kosztów podróży – str. 11-15, 17-21 protokołu.
7. Nieterminowo regulowano zobowiązania – str. 14-21 protokołu.
8. Należne kontrahentom odsetki od nieterminowych zapłat uregulowano z wydatków budżetowych – str. 15, 16, 18 protokołu.
9. Na dowodach księgowych nie wskazano lub wskazano błędnie sposób ujęcia ich w ewidencji księgowej (dekretacja kont, klasyfikacja budżetowa) – str. 8, 12-22 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 Panią Dyrektora do wyeliminowania przedstawionych nieprawidłowości oraz do przestrzegania przepisów prawnych i wewnętrznych:

- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. 2019 r. poz. 869 ze zm.),
- ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. 2019 r. poz. 351 ze zm.),
- rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 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. 2017 r. poz. 1911 ze zm.),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 02 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. 2014 r. poz. 1053 ze zm.),
- rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U.2019 r. poz. 1393 ze zm.),

- ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. 2019 r. poz. 1352 ze zm.),
- Zakładowego planu kont oraz Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych, wprowadzonych do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 12.1/2011 z dnia 04.01.2011 r.,
- zarządzenia Dyrektora Nr 19/2010 z dnia 24.08.2010 r. w sprawie funkcjonowania kontroli zarządczej.

Zobowiązuję również Panią Dyrektorkę do wyeliminowania pozostałych nieprawidłowości wynikających z protokołu kontroli.

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

DYREKTOR
Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej
w Tczewie
mgr Beata Korowicz

10.03.2020

STAROSTA
Mirosław Augustyn

9/23

