



**Szanowna Pani**

**Adriana Jankowska - Semik**

Dyrektor

Poradni Psychologiczno – Pedagogicznej w Swarzędzu

Os. Kościuszkowców 4

62-020 Swarzędz

Wasze pismo z dnia:

Znak:

Nasz znak: KO.1711.10.2017

Data: 03.11.2017 r.

Sprawa: wystąpienie pokontrolne w związku z przeprowadzoną kontrolą w zakresie gromadzenia środków publicznych

W dniu 17.10.2017 r. Wydział Audytu i Kontroli Starostwa Powiatowego w Poznaniu na podstawie upoważnienia udzielonego przez Starostę Poznańskiego sygn. RUIP 1067.2017 z dnia 10.10.2017 r. przeprowadził w Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Swarzędzu, os. Kościuszkowców 4, 62-020 Swarzędz, kontrolę w zakresie ustalenia procedur wewnętrznych w zakresie gromadzenia środków publicznych, ustalenia i windykacji należności, ewidencji rozrachunków, zawierania umów związanych z gromadzeniem środków publicznych oraz sprawdzenia stopnia realizacji zaleceń pokontrolnych wydanych po poprzednich kontrolach.

Okres objęty kontrolą: 2016 rok oraz I półrocze 2017 roku.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli z dnia 20.10.2017 r., podpisanym w dniu 20.10.2017 r. przez dyrektora i główną księgową. W piśmie z dnia 24.10.2017 r. sygn. PPP/0811/01/2017 dyrektor jednostki złożyła dodatkowe wyjaśnienia do protokołu.

**W trakcie kontroli ustalono, co następuje:**

***Sprawdzenie stopnia realizacji zaleceń pokontrolnych, ustalenie procedur wewnętrznych w zakresie gromadzenia środków publicznych:***

1. Poprzednia, planowa kontrola przeprowadzona została w jednostce przez Wydział Audytu i Kontroli Starostwa Powiatowego w Poznaniu w okresie od dnia 25.10.2016 r. do 04.11.2016 r. Zakres kontroli dotyczył prowadzenia gospodarki kasowej oraz gospodarowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych. W wyniku sprawdzenia stopnia realizacji zaleceń pokontrolnych zawartych w wystąpieniu pokontrolnym sygn. KO.1711.22.2016 z dnia 14.12.2016 r. ustalono, iż zalecenia zostały wdrożone i są realizowane – ustalenia pkt II.8 – II.10 protokołu.



2. Dyrektor jednostki ustalił, w formie instrukcji i regulaminów, pisemne procedury wewnętrzne w zakresie gromadzenia środków publicznych – ustalenie pkt III.11 protokołu.

### **Gromadzenie środków publicznych**

3. W okresie objętym kontrolą Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Swarzędzu uzyskiwała dochody z tytułu odsetek bankowych. Uzyskane dochody ewidencjonowane były w rozdziale 85406 – *Poradnie Psychologiczno-Pedagogiczne, w tym poradnie specjalistyczne* – ustalenia pkt IV.12 – IV.13 protokołu.

### **Zawieranie umów związanych z gromadzeniem środków publicznych**

4. W kontrolowanym okresie jednostka nie zawarła umów związanych z gromadzeniem środków publicznych, w związku z tym nie wystąpiły należności z tytułu dochodów budżetowych, co do których konieczne byłoby ich właściwe ustalenie oraz ewentualna windykacja – ustalenia pkt IV.14 – IV.15 protokołu.

### **Przekazywanie zrealizowanych dochodów własnych powiatu**

5. Dochody budżetowe przelane zostały na rachunek Starostwa Powiatowego w kwotach zgodnych z prowadzoną ewidencją księgową według podziałek klasyfikacji budżetowej. Stwierdzono przypadek odprowadzenia dochodów w postaci odsetek bankowych od rachunku bieżącego jednostki, po terminie wynikającym z treści Uchwały nr 2254/2013 Zarządu Powiatu w Poznaniu z dnia 22.10.2013 r. Uchybienie terminowi wpłaty do budżetu w należnej wysokości dochodów przez jednostkę budżetową jest czynem, który w myśl przepisu art. 6 pkt 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (*Dz. U. z 2013 r. poz. 168 ze zm., obecnie t.j. Dz.U. z 2017 r. poz. 1311*) mógłby stanowić naruszenie dyscypliny finansów publicznych. W tym wypadku jednak ze względu na wysokość nieterminowej wpłaty (0,71 zł) zastosowanie znajduje art. 26 ust. 1 tej samej ustawy, w myśl którego nie stanowi naruszenia dyscypliny finansów publicznych działanie lub zaniechanie określone m.in. w art. 6 pkt 2 ustawy, którego przedmiotem są środki finansowe w wysokości nieprzekraczającej jednorazowo, a w przypadku więcej niż jednego działania lub zaniechania – łącznie w roku budżetowym kwoty minimalnej. Kwota ta zgodnie z art. 26 ust. 3 ustawy wynosiła w 2016 roku 3.408,62 zł – ustalenia pkt IV.16 – IV.18 protokołu.

W piśmie z dnia 24.10.2017 r. sygn. PPP/0811/01/2017 dyrektor jednostki złożyła dodatkowe wyjaśnienia do protokołu. Dyrektor wyjaśniła, iż „Dochody w wysokości 0,71 zł z tytułu odsetek bankowych, które wpłynęły na konto naszej jednostki dnia 01.02.2016 r. zostały przekazane do Starostwa Powiatowego dnia 04.03.2016 r. omyłkowo z opóźnieniem ze względu na niską wartość dochodów.”

### **Ewidencja rozrachunków**

6. Ewidencję księgową przychodów oraz rozrachunków z tytułu dochodów budżetowych prowadzono na kontach analitycznych tylko do poziomu rozdziałów klasyfikacji budżetowej. Główna księgową nie tworzyła dodatkowej analityki uwzględniającej podziałki klasyfikacji dochodów dla powyższych kont, argumentując,



## Starosta Poznański

iż dochody budżetowe (przychody) występowały tylko z jednego tytułu – z paragrafu *0920 klasyfikacji budżetowej – wpływy z pozostałych odsetek*. Główna księgowa poinformowała, iż w razie potrzeby tzn. wpływu bardziej zróżnicowanych dochodów budżetowych stosowna analityka zostanie utworzona – ustalenia pkt IV.19 – IV.23 protokołu.

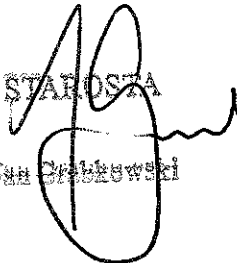
7. Odpłatności z tytułu dochodów budżetowych gromadzone były na rachunku bieżącym jednostki – ustalenie pkt IV.24 protokołu.
8. Zapisy w ewidencji analitycznej uzyskanych dochodów budżetowych dokonane zostały zgodnie ze stanem faktycznym na podstawie wyciągów bankowych – ustalenia pkt IV.25 – IV.27 protokołu.
9. W sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres objęty kontrolą wykazane zostały dane o dochodach w poszczególnych paragrafach zgodnie z prowadzoną ewidencją księgową – ustalenie pkt IV.28 protokołu.

### **W związku z ustaleniami kontroli zalecam:**

Dochowywać terminów przekazywania przez jednostkę zrealizowanych dochodów własnych Powiatu Poznańskiego ustalonych w Uchwale nr 2254/2013 Zarządu Powiatu w Poznaniu z dnia 22.10.2013 r. w sprawie: ustalenia terminów przekazywania przez jednostki budżetowe zrealizowanych dochodów własnych Powiatu Poznańskiego.

Powyższe zalecenie pokontrolne wydano do wprowadzenia i stosowania na bieżąco.

O sposobie realizacji zalecenia pokontrolnego proszę powiadomić pisemnie Starostę Poznańskiego w terminie **30 dni** od daty otrzymania niniejszego pisma.

STAROSTA  
  
Jan Czebotowski

### Do wiadomości:

1. Przewodniczący Rady Powiatu w Poznaniu
2. Zarząd Powiatu w Poznaniu
3. Wydział Edukacji
4. KO a/a