



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

iz 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.

Do wiadomości:

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