



Szanowna Pani

Maria Bobrowska

Dyrektor

Poradni Psychologiczno – Pedagogicznej

w Puszczykowie

ul. Żupańskiego 2

62-040 Puszczykowo

Wasze pismo z dnia:

Znak:

Nasz znak: KO.1711.3.2018

Data: 06.06.2018 r.

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

Wydział Audytu i Kontroli Starostwa Powiatowego w Poznaniu przeprowadził w Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Puszczykowie kontrolę w zakresie gromadzenia środków publicznych, w tym:

- a) ustalenie procedur wewnętrznych w zakresie gromadzenia środków publicznych,
- b) zawieranie umów związanych z gromadzeniem środków publicznych,
- c) ustalenie i windykacja należności,
- d) ewidencja rozrachunków,
- e) przekazywanie zrealizowanych dochodów własnych powiatu,
- f) sprawdzenie stopnia realizacji zaleceń pokontrolnych wydanych po poprzednich kontrolach.

Kontrolę przeprowadzono w dniu 25.04.2018 r. na podstawie upoważnienia Starosty Poznańskiego sygn. RUiP:361.2018 z dnia 23.04.2018 r.

Okres objęty kontrolą: 2017 rok.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli z dnia 08.05.2018 r., podpisanym w dniu 08.05.2018 r. przez dyrektora jednostki i główną księgową.

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 26.10.2016 r. do 28.10.2016 r. Zakres kontroli dotyczył prowadzenia gospodarki kasowej oraz gospodarowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych. W wyniku sprawdzenia stopnia realizacji zaleceń pokontrolnych zawartych w wystąpieniu



Starosta Poznański

pokontrolnym sygn. KO.1711.23.2016 z dnia 29.12.2016 r. ustalono, iż zalecenia zostały wdrożone i są realizowane, za wyjątkiem zalecenia zawartego w pkt 4 wystąpienia (opis faktur dotyczący organizacji imprez kulturalno-oświatowych finansowanych z ZFŚS) - ustalenia pkt II.10 – II.11 protokołu.

2. Dyrektor jednostki ustalił, w formie instrukcji i regulaminów, pisemne procedury wewnętrzne w zakresie gromadzenia środków publicznych – ustalenie pkt III.12 protokołu.

Gromadzenie środków publicznych

3. W okresie objętym kontrolą jednostka uzyskiwała dochody z tytułu *wpływów z różnych dochodów wynagrodzenie płatnika za terminowe odprowadzanie podatku i terminowe odprowadzanie składek z ubezpieczenia chorobowego*. Uzyskane dochody ewidencjonowane były w dziale 854 – *edukacyjna opieka wychowawcza*, w rozdziale 85406 – *poradnie psychologiczno-pedagogiczne* – ustalenie pkt IV.13 - protokołu.

Par. 970 – wpływy z różnych dochodów – wynagrodzenie płatnika za terminowe odprowadzanie podatku i terminowe odprowadzanie składek z ubezpieczenia chorobowego

4. Na podstawie otrzymanych dokumentów, wydruków z Systemu Progman Finanse, kontrolujący ustalili, iż jednostka uzyskiwała dochody z tytułu terminowego odprowadzania podatku dochodowego od osób fizycznych. Wynagrodzenie za terminowe odprowadzanie podatku dochodowego zweryfikowano na podstawie okazanych do kontroli deklaracji na zaliczkę miesięczną na podatek dochodowy od łącznej kwoty dokonanych wpłat (PIT-4) oraz dowodów księgowych. Stwierdzono, iż wynagrodzenie zostało ustalone i naliczone w prawidłowej wysokości – ustalenia pkt IV.14 – IV.16 protokołu.

Przekazywanie zrealizowanych dochodów własnych powiatu

5. Dochody budżetowe przebrane zostały na rachunek Starostwa Powiatowego w kwotach zgodnych z prowadzoną ewidencją księgową według podziałek klasyfikacji budżetowej. Kontrolujący ustalili, iż w dwóch przypadkach odprowadzenie dochodów jednostki, nastąpiło 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 (38,00 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,



Starosta Poznański

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 2017 roku 3.536,87 zł - ustalenia pkt IV.17 – IV.20 protokołu.

Ewidencja rozrachunków

6. Ewidencję księgową dochodów budżetowych niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki tj. wynagrodzenia z tytułu terminowego odprowadzania podatku dochodowego ewidencjonowano w księgach rachunkowych jednostki z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej, na koncie 720 – „przychody z tytułu dochodów budżetowych”, które służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych związanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki. Zgodnie z obowiązującymi zasadami, określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia 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 (*t.j. Dz. U. 2017 poz. 760, obecnie t.j. Dz.U. z 2017 r. poz. 1911*), do ewidencji przychodów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki, w tym wynagrodzenia z tytułu terminowego odprowadzania podatku dochodowego służy konto 760 – „pozostałe przychody operacyjne” – ustalenie pkt IV. 21 – protokołu.
7. Kontrolujący ustalili, iż wynagrodzenie za terminowe odprowadzanie podatku ewidencjonowano na koncie rozrachunkowym 221 – należności z tytułu dochodów budżetowych – pozostałe przychody według podziałek klasyfikacji budżetowej. Obroty na kontach 221, 222, 720 oraz wpływy z różnych dochodów dla paragrafu 854-85406-0970 były zgodne – ustalenia pkt IV.22 – IV.24 protokołu.
8. Odpłatności z tytułu dochodów budżetowych gromadzone były na rachunku bieżącym jednostki – ustalenie pkt IV.24 protokołu.
9. W rocznym sprawozdaniu Rb - 27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres objęty kontrolą wykazane zostały dane o dochodach w poszczególnych paragrafach zgodne z prowadzoną ewidencją księgową – ustalenie pkt IV.25 – IV.26 protokołu.
10. Z uwagi na fakt, iż w jednostce nie występowały należności z tytułu dochodów budżetowych, poza wynagrodzeniem od terminowego odprowadzania podatku, w jednostce nie przeprowadzono inwentaryzacji składników aktywów i pasywów w drodze potwierdzenia salda.



W związku z ustaleniami kontroli zalecam:

1. 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.
2. Stosować się do zasad określonych w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia 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 (*t.j. Dz. U. 2017 poz. 760, obecnie t.j. Dz.U. z 2017 r. poz. 1911*) i uzyskane przychody niezwiązane bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki, w tym wynagrodzenia z tytułu terminowego odprowadzania podatku dochodowego ewidencjonować na koncie 760 – „pozostałe przychody operacyjne”.

Powyższe zalecenia pokontrolne wydano do wprowadzenia i stosowania na bieżąco.

O sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych 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