



Szanowna Pani

Hanna Łabuzińska

Dyrektor

Poradni Psychologiczno – Pedagogicznej

w Luboniu

ul. Żabikowska 40

62-030 Luboń

Wasze pismo z dnia:

Znak:

Nasz znak: KO.1711.05.2018

Data: 28.06.2018 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 Luboniu 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 08.05.2018 r. na podstawie upoważnienia Starosty Poznańskiego sygn. RUiP.393.2018 z dnia 07.05.2018 r.

Okres objęty kontrolą: 2017 rok.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli z dnia 13.06.2018 r., podpisanym w dniu 13.06.2018 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 21.03.2017 r. do 31.03.2017 r. Zakres kontroli dotyczył prowadzenia gospodarki kasowej oraz gospodarowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych. W dniu 12.05.2017 r. przeprowadzono dodatkowe czynności kontrolne w zakresie zgodności złożonych sprawozdań z wykonania planu wydatków jednostki z prowadzoną ewidencją księgową.



W wyniku sprawdzenia stopnia realizacji zaleceń pokontrolnych zawartych w wystąpieniu pokontrolnym sygn. KO.1711.03.2017 z dnia 06.06.2017 r. w związku z uzupełniającymi czynnościami kontrolnymi ustalono, iż zalecenia zostały wdrożone i są realizowane. W wyniku sprawdzenia stopnia realizacji zaleceń pokontrolnych zawartych w wystąpieniu pokontrolnym sygn. KO.1711.03.2017 z dnia 30.06.2017 r. ustalono, iż w zakresie gospodarki kasowej zalecenia zostały wdrożone i są realizowane, natomiast zalecenia dotyczące gospodarowania ZFŚS nie zostały wdrożone i nie są realizowane - ustalenia pkt II.9 – II.13 protokołu.

2. Dyrektor jednostki ustaliła, w formie instrukcji pisemne procedury wewnętrzne w zakresie gromadzenia środków publicznych – ustalenie pkt III.14 protokołu.

Gromadzenie środków publicznych

3. W okresie objętym kontrolą jednostka nie uzyskiwała dochodów budżetowych, co potwierdzały okazane do kontroli zestawienia obrotów i sald za miesiąc 12/2017 dla kont 221 i 222 których saldo wynosiło 0,00 zł oraz zestawienie paragrafów dochodów za miesiąc 12/2017 dla wszystkich paragrafów analitycznych budżetu, których wykonanie wynosiło 0,00 zł – ustalenia pkt IV.15 – IV.16 protokołu.

Zawieranie umów związanych z gromadzeniem środków publicznych oraz ustalenie i windykacja należności

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.17 – IV.18 protokołu.

Inwentaryzacja składników aktywów i pasywów jednostki w drodze potwierdzenia salda

5. Z uwagi na fakt, iż w jednostce w kontrolowanym okresie nie występowały należności z tytułu dochodów budżetowych, nie przeprowadzono inwentaryzacji składników aktywów i pasywów w drodze potwierdzenia salda – ustalenie pkt V.19 protokołu.

W związku z ustaleniami kontroli zalecam:

1. Wypłacając zapomogi uwzględniać zwolnienia podatkowe, o których mowa w art. 21 ust. 1 pkt 26 ustawy z dnia 26.07.1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (*Dz. U. z 2016 r., poz. 2032 ze zm.*).
2. Przyznając świadczenia z ZFŚS kierować się sytuacją życiową, rodzinną i materialną osób uprawnionych zgodnie z art. 8 ust. 1 ww. ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.
3. Na dokumentach sporządzanych przez przedstawicieli pracowników wskazywać daty ich wytworzenia.



Starosta Poznański

4. Stosować się do zapisów zawartych w Załączniku nr 4 - „Klasyfikacja paragrafów wydatków i środków” do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (*t.j. Dz. U. z 2014 r. poz. 1053; ost. zm. Dz. U. z 2017 r. poz. 162*) i wypłatę świadczeń z ZFŚS klasyfikować na wskazanym przez ustawodawcę paragrafie tj. 444 – „odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”, który obejmuje wydatki ponoszone zgodnie z przepisami ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (*Dz.U. z 2016 poz. 800 ze zm.*).
5. Dochować wszelkiej staranności przy obliczaniu corocznego odpisu podstawowego na ZFŚS zgodnie z art. 5 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o ZFŚS – w zakresie dokonywania odpisu na pracowników niebędących nauczycielami i art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. – Karta Nauczyciela – w zakresie dokonywania odpisu na nauczycieli i byłych nauczycieli.
6. Korekty naliczonego funduszu dokonywać zgodnie z rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (*Dz. U. z 2009 r. Nr 43 poz. 349*).

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