

Tczew, dnia 9 marca 2026 r.

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, Daria Gutkowska-Nelke – główny specjalista Zespołu Kontrolnego Starostwa Powiatowego w Tczewie, w dniach od 27 stycznia 2026 r. do 27 lutego 2026 r. przeprowadziła kontrolę problemową w Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Tczewie.

Wyniki kontroli w zakresie gospodarki finansowej jednostki w 2025 r. zostały ujęte w trzech jednobrzmiących protokołach, podpisanych przez obie strony w dniu 27.02.2026 r., z których jeden egzemplarz otrzymała Pani Dyrektor.

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

Stwierdzono, że:

1. Polecenia wyjazdu służbowego pracowników wystawiano nieprawidłowo, tj. nie wskazywano miejsca rozpoczęcia podróży służbowej – str. 4-6 protokołu kontroli.
Stanowi to naruszenie § 6 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej.
2. Koszty podróży służbowych pracowników rozliczano nieprawidłowo, tj. nie naliczano diet za podróże trwające powyżej 8 godzin – str. 4-6 protokołu kontroli.
Stanowi to naruszenie § 7 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej.
3. Koszty budżetowe związane z wyjazdami służbowymi pracowników celem odbycia szkolenia klasyfikowano w nieprawidłowej podziale klasyfikacji budżetowej, tj. w § 4410 zamiast w § 4700 – str. 4-6 protokołu kontroli.
Stanowi to naruszenie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych [Załącznik nr 4: Klasyfikacja paragrafów wydatków i środków (z objaśnieniami)].

Mz

4. Koszty i zobowiązania występujące na przełomie okresów sprawozdawczych nie były ewidencjonowane w miesiącu, którego dotyczyły – str. 12 protokołu kontroli.
Stanowi to naruszenie art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości oraz pkt 12 „Zasad ewidencji”, stanowiących załącznik do Zasad (polityki) rachunkowości wprowadzonych do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 1/K/2020 z dnia 11.03.2020 r.

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 Dyrektor do wyeliminowania przedstawionych nieprawidłowości i niepełnienia ich w przyszłości.

W tym celu należy:

1. Wystawiać polecenia wyjazdu służbowego zgodnie z obowiązującymi przepisami.
2. Stosować prawidłową klasyfikację wydatków budżetowych dotyczących wyjazdów służbowych celem odbycia szkolenia.
3. Rozliczać prawidłowo koszty podróży służbowych pracowników.
4. Dokonać przelewu na rzecz pracowników, którym nieprawidłowo rozliczono koszty podróży służbowej w 2025 roku (5 osób po 22,50 zł).
5. Ewidencjonować koszty i zobowiązania występujące na przełomie okresów sprawozdawczych w miesiącu, którego dotyczą.
6. Przestrzegać przepisów prawnych i wewnętrznych, mianowicie:
 - ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.),
 - rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 513 z zm.),
 - rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. z 2023 r. poz. 2190),
 - Zasad (polityki) rachunkowości, wprowadzonych do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 1/K/2020 z dnia 11.03.2020 r.

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

STAROSTA
Miroslaw Augustyn