

ZK.1711.2.3.2021

PROTOKÓŁ

kontroli przeprowadzonej w Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Tczewie przez Zespół Kontrolny Starostwa Powiatowego w Tczewie.

Na podstawie upoważnień Starosty Tczewskiego kontrolę przeprowadziły:

- Daria Gutkowska-Nelke – inspektor - upoważnienie Nr 118/2021 z dnia 15.06.2021 r.,
- -pomoc administracyjna-upoważnienie Nr 119/2021
z dnia 15.06.2021 r.

Zakres: Kontrola problemowa gospodarki finansowej w 2020 r.

Termin: w dniach od 21.06.2021 r. do 16.07.2021 r.

Zakres szczegółowy kontroli:

- I. Ustalenia ogólne.
- II. Zasady funkcjonowania księgowości
- III. Wykonanie wydatków w poszczególnych paragrafach w stosunku do planu, na dzień poprzedzający dokonanie zmian w planie.
- IV. Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych - § 4440.
- V. Rzetelność sporządzenia sprawozdania rocznego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2020.
- VI. Ewidencja księgowa kosztów i zobowiązań na przełomie okresów sprawozdawczych od kwietnia do listopada 2020 r.
- VII. Realizacja wydatków budżetowych.

I. Ustalenia ogólne.

Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna z siedzibą w Tczewie przy ul. Wojska Polskiego 6 jest jednostką publiczną. Organem prowadzącym jest Powiat Tczewski, a sprawującym nadzór merytoryczny Pomorski Kurator Oświaty w Gdańsku.

Poradnia Psychologiczna-Pedagogiczna, zwana dalej Poradnią, działa na podstawie:



- ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (Dz.U. z 2020 r. poz. 910 ze zm.),
- rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 01 lutego 2013 r. w sprawie szczegółowych zasad działania publicznych poradni psychologiczno-pedagogicznych, w tym publicznych poradni specjalistycznych (Dz.U. poz. 199 ze zm.),
- rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 07 września 2017 r. w sprawie orzeczeń i opinii wydawanych przez zespoły orzekające działające w publicznych poradniach psychologiczno-pedagogicznych (Dz.U. poz. 1743),
- rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 09 sierpnia 2017 r. w sprawie warunków i trybu udzielania zezwoleń na indywidualny program lub tok nauki oraz organizacji indywidualnego programu lub toku nauki (Dz.U. z 2020 r. poz. 1309),
- Statutu uchwalonego przez Radę Pedagogiczną w dniu 29.11.2019 r.

Poradnia udziela pomocy psychologiczno-pedagogicznej dzieciom i młodzieży oraz rodzicom i nauczycielom. Wspomaga przedszkola, szkoły i placówki w zakresie realizacji zadań dydaktycznych, wychowawczych i opiekuńczych. Do zadań Poradni należy w szczególności:

- diagnozowanie dzieci i młodzieży,
- udzielanie dzieciom i młodzieży oraz rodzicom bezpośredniej pomocy psychologiczno-pedagogicznej,
- realizowanie zadań profilaktycznych oraz wspierających wychowawczą i edukacyjną funkcję przedszkoli, szkół i placówek,
- organizowanie i prowadzenie wspomagania przedszkoli, szkół i placówek w zakresie realizacji zadań dydaktycznych, wychowawczych i opiekuńczych.

Na dzień 21.06.2021 r. w jednostce zatrudnionych jest 26 osób, co w przeliczeniu na etaty stanowi 23,25 i przedstawia się następująco:

- dyrektor 1 os. - 1 et.
- administracja 4 os. - 2,75 et.
- dział pedagogiczny 21 os. - 19,5 et.

Dyrektorem Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej jest Pani Beata Zdrowowicz.

Główną księgową jest _____, zatrudniona na to stanowisko od dnia 11 marca 2020 r.

Do dnia 10 marca 2020 r. główną księgową była _____.

W okresie objętym kontrolą Poradnia, jako jednostka budżetowa, realizowała zadania sklasyfikowane w:

- dz. 801 „Oświata i wychowanie”, rozdz. 80195 „Pozostała działalność”,
- dz. 854 „Edukacyjna opieka wychowawcza”, w rozdz.: 85406 „Poradnie psychologiczno-pedagogiczne, w tym poradnie specjalistyczne”, 85446 „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli”.

Kontrolę przeprowadzono pod względem zgodności z niżej wymienionymi przepisami:

- ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. 2019 r. poz. 869 ze zm.),
- ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. 2019 r. poz. 351 ze zm.),
- rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 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 (Dz.U. 2017 r. poz. 1911 ze zm., Dz.U. 2020 r. poz. 342),
- rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 02 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. 2014 r. poz. 1053 ze zm.),
- rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. 2019 r. poz. 1393 ze zm., Dz.U. 2020 r. poz. 1564),
- ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. 2019 r. poz. 1352 ze zm., Dz.U. 2020 r. poz. 1070).

II. Zasady funkcjonowania księgowości.

W 2020 r. Poradnia prowadziła gospodarkę finansowo – księgową w oparciu o opracowane dla potrzeb własnych przepisy wewnętrzne:
(do 10.03.2020 r.)

- Zasady (polityka) rachunkowości, wprowadzone do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 12.1/2011 z dnia 04.01.2011 r., w skład których wchodzi:
 - Ogólne zasady prowadzenia ewidencji finansowo - księgowej – załącznik nr 1,
 - Obowiązujące metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego – załącznik nr 2,

- Zakładowy plan kont – załącznik nr 3,
- Ogólne zasady ustalania lub sprawdzania drogą inwentaryzacji rzeczywistego stanu aktywów i pasywów – załącznik nr 4,
- Opis systemu informatycznego – załącznik nr 5,
- Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych – załącznik nr 6;
- Instrukcję inwentaryzacyjną, wprowadzoną do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 31/2012 z dnia 11.12.2012 r.;
- zarządzenie Dyrektora Nr 34/2012 z dnia 11.12.2012 r. w sprawie sposobu i trybu gospodarowania składnikami rzeczowymi majątku ruchomego, w który wyposażone są jednostki budżetowe;
- zarządzenie Dyrektora Nr 36/2012 z dnia 11.12.2012 r. w sprawie ustalenia stawki za jeden kilometr przebiegu w podróży służbowej odbywanej samochodem niebędącym własnością PPP;
- zarządzenie Dyrektora Nr 19/2010 z dnia 24.08.2010 r. w sprawie funkcjonowania kontroli zarządczej.

(od 11.03.2020 r.)

- Zasady (polityka) rachunkowości, wprowadzone do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 1/K/2020 z dnia 11.03.2020 r., w skład których wchodzi:
- Zasady prowadzenia ewidencji finansowo - księgowej – załącznik nr 1,
- Zakładowy plan kont – załącznik nr 2,
- Zasady procedur kontroli finansowej – załącznik nr 3,
- Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalanie wyniku finansowego – załącznik nr 4,
- Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych – załącznik nr 5,
- Instrukcja inwentaryzacyjna – załącznik nr 6,
- Gospodarka środkami rzeczowymi – załącznik nr 7,
- Zasady poprawności i spójności rozliczeń podatku VAT – załącznik nr 8,
- Opis systemu informatycznego – załącznik nr 9;
- zarządzenie Dyrektora Nr 19/2010 z dnia 24.08.2010 r. w sprawie funkcjonowania kontroli zarządczej.

Szczegółowe ustalenia na temat prawidłowości uregulowań zawartych w przepisach wewnętrznych (czy są w praktyce stosowane i czy spełniają obligatoryjne zasady) zawarto w dalszych zagadnieniach tematycznych będących przedmiotem kontroli.

Księgi rachunkowe prowadzone są w wersji elektronicznej.

Używane są następujące systemy komputerowe, wprowadzone do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 1/K/2020 z dnia 11.03.2020 r.:

- FINANSE DDJ, KADRY, PŁACE, PRZELEWY, ZLECONE, PORADNIA P-P, (aplikacje opracowane przez firmę ProgMan S.A w Gdyni),
- SJO BeSTi@, którego właścicielem autorskich praw majątkowych jest Ministerstwo Finansów (system otrzymany od Starostwa Powiatowego w Tczewie),
- ASSET NINJA (opracowany przez firmę Pirxon S.A w Gdańsku),
- ROZRACHUNKI (aplikacja opracowana przez firmę ProgMan S.A w Gdyni).

III. Wykonanie wydatków w poszczególnych paragrafach w stosunku do planu, na dzień poprzedzający dokonanie zmian w planie.

Zarząd Powiatu Tczewskiego upoważnił Dyrektora do dokonywania przeniesień planowanych wydatków bieżących między paragrafami w ramach poszczególnych rozdziałów klasyfikacji budżetowej, z wyłączeniem następujących paragrafów: 3110, 4010, 4017, 4019, 4040, 4110, 4111, 4117, 4119, 4120, 4121, 4127, 4129, 4260, 4780. Ponadto, Dyrektor zobowiązany był poinformować Zarząd Powiatu w terminie 7 dni od dnia dokonania zmian, a o ostatniej zmianie do dnia 27.11.2020 r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

- uchwał Zarządu Powiatu Tczewskiego: Nr 69/209/2020 z dnia 09 stycznia 2020 r., 120/357/2020 z dnia 26 listopada 2020 r.,
- decyzji Dyrektora o dokonanych zmianach w planie wydatków nr 1/K/2020 z dnia 25.11.2020 r.,
- danych z ewidencji księgowej (zestawienie wykonania planu finansowego wydatków na dzień poprzedzający decyzję Dyrektora).



Wykaz wydatków w paragrafach, których dotyczyły zmiany przedstawia poniższa tabela:

/tabela nr 1- dane w zł, gr/

Data wykonania wydatków	Klasyfikacja budżetowa		Kwota planu wydatków	Kwota wykonania wydatków	% wykonania w stosunku do planu
	rozdział	paragraf			
24.11.2020	85406	3020	1.300,00	300,00	23,08
		4210	57.691,00	52.757,49	91,45
		4220	200,00	89,10	44,55
		4280	1.000,00	795,00	79,50
		4300	45.200,00	41.314,24	91,40
		4360	4.600,00	3.526,61	76,67
		4410	3.000,00	518,61	17,29
		4430	100,00	42,00	42,00
		4440	63.957,00	63.835,75	99,81

W wyniku czynności kontrolnych nieprawidłowości nie stwierdzono, mianowicie:

- przed dokonaniem zmian (przesunięciem pomiędzy paragrafami) nie przekroczono planu wydatków budżetowych,
- wszystkie zmiany w planie finansowym wykonano zgodnie z cyt. wyżej uchwałami Zarządu Powiatu Tczewskiego,
- o zmianach, dokonanych na podstawie decyzji Dyrektora, Zarząd Powiatu Tczewskiego został poinformowany terminowo.

IV. Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych - § 4440.

W roku 2020 wykonanie wydatków z tytułu odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych wynosiło **63.835,75 zł**.

W jednostce obowiązywał „Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych”, który został uzgodniony ze związkiem zawodowym i wprowadzony do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 21/1/2019 z dnia 20.06.2019 r.

W przepisach wewnętrznych uregulowano, że fundusz tworzony jest z corocznego odpisu podstawowego (naliczonego w stosunku do przeciętnej liczby zatrudnionych pracowników) oraz dodatkowego (fakultatywnego – dotyczącego emerytów, rencistów i osób niepełnosprawnych).

[Signature]

[Signature]

Naliczenia odpisu dokonano z zastosowaniem następujących stawek kwotowych wskaźników:

- 3.028,21 zł – w przypadku nauczycieli,
- 1.550,26 zł – w przypadku odpisu podstawowego dla pracowników,
- 258,38 zł – w przypadku zwiększenia odpisu dla emerytów, rencistów i osób niepełnosprawnych.

Kontrola obejmowała:

- plan finansowy dochodów i wydatków budżetowych na rok 2020, zatwierdzony uchwałą Rady Powiatu Tczewskiego Nr XIV/115/2019 z dnia 20 grudnia 2019 r.,
- zmniejszenie planu wydatków budżetowych – decyzja Dyrektora nr 1/K/2020 z dnia 25.11.2020 r.,
- aktualizacja (korekta) naliczenia odpisu na ZFŚS z dnia 04.11.2020 r.,
- roczne sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2020 r.,
- ewidencję księgową na koncie analitycznym 130 „Rachunek bieżący jednostki”.

Aktualizacja (korekta).

Naliczenie odpisu po aktualizacji wynosiło **63.835,75 zł**, w tym:

- 58.595,86 zł – nauczyciele (19,35 et. x 3.028,21 zł),
- 4.464,75 zł – pozostali pracownicy (2,88 et. x 1.550,26 zł),
- 775,14 zł – emeryci (3 os. x 258,38 zł).

Planowane na 2020 r. wydatki na odpis zakładowego funduszu świadczeń socjalnych wynosiły **63.957 zł** (uchwała Rady Powiatu Tczewskiego Nr XIV/115/2019 z dnia 20 grudnia 2019 r.).

Po dokonaniu aktualizacji stwierdzono, że plan był zawyżony o **121 zł**. W związku z tym, decyzją Dyrektora z dnia 25.11.2020 r. zmniejszono plan wydatków, który po zmianie wynosił **63.836 zł** i był zgodny z wykonaniem.

Jak wynika z powyższego, w kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

V. Rzetelność sporządzenia sprawozdania rocznego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2020.

Skontrolowano prawidłowość sporządzenia sprawozdania budżetowego pod względem zgodności z wymogami zawartymi w rozporządzeniu Ministra

Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

- danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-28S w kolumnach: „Plan (po zmianach)”, „Zaangażowanie”,
- ewidencji księgowej na koncie pozabilansowym 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” na dzień 31.12.2020 r.,
- ewidencji księgowej na koncie pozabilansowym 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” na dzień 31.12.2020 r.,
- uchwał Rady Powiatu: Nr XVI/128/2020 z dnia 25.02.2020 r., Nr XXII/158/2020 z dnia 29.09.2020 r., Nr XXIV/165/2020 r. z dnia 27.10.2020 r., Nr XXVI/176/2020 r. z dnia 21.12.2020 r.,
- uchwał Zarządu Powiatu Tczewskiego: Nr 73/224/2020 z dnia 06.02.2020 r., Nr 86/255/2020 z dnia 07.05.2020 r.

Szczegółową analizę ewidencji księgowej i sprawozdania Rb-28S na dzień 31.12.2020 r. przedstawia poniższa tabela:

/tabela nr 2 - dane w zł, gr/

Lp.	Klasyfikacja budżetowa		Plan			Zaangażowanie		
	rozd.	§	konto 980 (Wn)	Rb-28S	Zgodność Rb-28S z ewidencją księgową	konto 998 (Ma)	Rb-28S	Zgodność Rb 28-S z ewidencją księgową
1	80195	3020	10.021,00	10.021,00	zgodne	10.020,38	10.020,38	zgodne
		4170	49.400,00	49.400,00	zgodne	48.900,00	48.900,00	zgodne
		4240	1.350,00	1.350,00	zgodne	1.350,00	1.350,00	zgodne
razem			60.771,00	60.771,00		60.270,38	60.270,38	
2.	85406	3020	300,00	300,00	zgodne	300,00	300,00	zgodne
		4010	1.265.185,00	1.265.185,00	zgodne	1.265.185,00	1.265.185,00	zgodne
		4040	86.714,00	86.714,00	zgodne	86.713,92	86.713,92	zgodne
		4110	210.502,00	210.502,00	zgodne	210.502,00	210.502,00	zgodne
		4120	24.435,00	24.435,00	zgodne	22.230,94	22.230,94	zgodne
		4170	4.100,00	4.100,00	zgodne	4.100,00	4.100,00	zgodne
		4210	61.691,00	61.691,00	zgodne	61.674,83	61.674,83	zgodne
		4220	90,00	90,00	zgodne	89,10	89,10	zgodne
		4270	1.500,00	1.500,00	zgodne	1.499,99	1.499,99	zgodne
		4280	955,00	955,00	zgodne	915,00	915,00	zgodne
		4300	45.715,00	45.715,00	zgodne	45.695,01	45.695,01	zgodne
		4360	3.900,00	3.900,00	zgodne	3.900,00	3.900,00	zgodne
		4410	519,00	519,00	zgodne	518,61	518,61	zgodne
		4430	42,00	42,00	zgodne	42,00	42,00	zgodne
		4440	63.836,00	63.836,00	zgodne	63.835,75	63.835,75	zgodne
		4700	1.500,00	1.500,00	zgodne	1.499,00	1.499,00	zgodne
razem			1.770.984,00	1.770.984,00		1.768.701,15	1.768.701,15	
3.	85446	4300	1.500,00	1.500,00	zgodne	1.500,00	1.500,00	zgodne
		4700	18.394,00	18.394,00	zgodne	18.394,00	18.394,00	zgodne
	razem			19.894,00	19.894,00		19.894,00	19.894,00
RAZEM			1.851.649,00	1.851.649,00		1.848.865,53	1.848.865,53	

W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych stwierdzono, że dane wykazane w sprawozdaniu Rb-28S były zgodne z ewidencją księgową.

VI. Ewidencja księgowa kosztów i zobowiązań na przełomie okresów sprawozdawczych od kwietnia do listopada 2020 r.

Kontroli poddano:

- dokumenty źródłowe – faktury, które potwierdzały wystąpienie kosztów w danym miesiącu, a wpłynęły do jednostki do trzeciego dnia następnego okresu sprawozdawczego (termin określono w przepisach wewnętrznych, tj. w „Polityce rachunkowości”),
- ewidencję księgową wynikającą z treści zapisów w poleceniach księgowania (PK).

W zakresie przeprowadzonej kontroli nieprawidłowości nie stwierdzono. Koszty ewidencjonowano zgodnie z uregulowaniami zawartymi w przepisach wewnętrznych oraz w art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym do ksiąg rachunkowych należy wprowadzić każde zdarzenie, które nastąpiło w okresie sprawozdawczym.

VII. Realizacja wydatków budżetowych.

W powyższym zakresie kontroli poddano losowo wybrane dokumenty za okres od 11 marca do 31 grudnia 2020 r. Wykaz dowodów księgowych przedstawia poniższa tabela:

/tabela nr 3 - dane w zł, gr/

Lp.	Dokument /Nr PK	Klasyfikacja budżetowa			Kwota	Uwagi /czy dokument spełnia wymogi określone w przepisach wewnętrznych/
		dział	rozdział	paragraf		
1.	83	854	85406	4300	500,00	tak
2.	84	854	85406	4210	61,56	tak
3.	85	854	85406	4210	133,55	tak
4.	87	854	85406	4360	146,37	tak
5.	88	854	85406	4300	399,00	tak
6.	89	854	85406	4700	500,00	tak
7.	92	854	85406	4410	26,40	tak
8.	95	854	85406	4280	175,00	tak
9.	96	854	85406	4300	1.202,94	tak
10.	105	854	85406	4360	47,97	tak
11.	106	854	85406	4300	590,00	tak
12.	113	854	85406	4300	339,90	tak
13.	114	854	85406	4300	190,00	tak
14.	115	854	85406	4300	290,00	tak
15.	117	854	85406	4360	146,37	tak

16.	118	854	85446	4700	249,00	tak
17.	119	854	85406	4210	174,00	tak
18.	126	854	85406	4700	150,00	tak
19.	135	854	85406	4210	1.047,13	tak
20.	137	854	85406	4410	98,00	tak
21.	140	854	85406	4300	590,00	tak
22.	141	854	85406	4360	47,97	tak
23.	143	854	85406	4300	190,00	tak
24.	144	854	85406	4300	290,00	tak
25.	146	854	85406	4210	700,20	tak
26.	147	854	85406	4410	16,00	tak
27.	148	854	85406	4410	111,71	tak
28.	149	854	85406	4410	14,00	tak
29.	150	854	85406	4410	85,00	tak
30.	153	854	85406	4210	498,00	tak
31.	154	854	85406	4210	538,56	tak
32.	155	854	85406	4700	250,00	tak
33.	158	854	85406	4410	7,00	tak
34.	159	854	85446	4700	250,00	tak
35.	160	854	85406	4210	296,54	tak
36.	161	854	85406	4210	59,00	tak
				4300	13,00	
37.	162	854	85406	4360	146,37	tak
38.	163	854	85406	4300	6,60	tak
39.	164	854	85406	4300	500,00	tak
40.	166	854	85406	4210	187,86	tak
41.	172	854	85406	4300	1.380,06	tak
42.	180	854	85406	4300	354,24	tak
43.	185	854	85406	4300	500,00	tak
44.	188	854	85406	4260	396,81	tak
45.	189	854	85406	4300	290,00	tak
46.	190	854	85406	4300	190,00	tak
47.	191	854	85406	4300	590,00	tak
48.	192	854	85406	4210	445,70	tak
49.	193	854	85406	4210	200,63	tak
50.	196	854	85406	4360	146,37	tak
51.	197	854	85406	4210	140,00	tak
52.	198	854	85406	4300	500,00	tak
53.	199	854	85406	4300	500,00	tak
54.	204	854	85406	4700	599,00	tak
55.	205	854	85406	4210	612,94	tak
56.	214	854	85406	4300	939,42	tak
57.	219	854	85406	4300	500,00	tak
58.	220	854	85406	4300	1.202,94	tak
59.	223	854	85406	4300	590,00	tak
60.	224	854	85406	4300	190,00	tak
61.	225	854	85406	4300	290,00	tak
62.	226	854	85406	4210	188,19	tak

63.	227	854	85406	4360	187,28	tak
64.	228	854	85446	4700	300,00	tak
65.	229	854	85406	4300	566,10	tak
66.	231	854	85406	4300	1.045,50	tak
67.	233	854	85406	4210	132,16	tak
68.	234	854	85406	4300	500,00	tak
69.	235	854	85406	4360	146,37	tak
70.	236	854	85406	4210 4300	107,38 12,99	tak
71.	241	854	85406	4300	1.646,97	tak
72.	242	854	85406	4280	200,00	tak
73.	243	854	85406	4210	713,13	tak
74.	244	854	85406	4300	799,50	tak
75.	246	854	85406	4300	1.535,04	tak
76.	257	854	85406	4300	190,00	tak
77.	258	854	85406	4300	290,00	tak
78.	259	854	85406	4210 4300	357,50 15,00	tak
79.	260	854	85406	4300	590,00	tak
80.	262	854	85406	4360	233,70	tak
81.	263	854	85406	4300	481,80	tak
82.	266	854	85406	4220	89,10	tak
83.	267	854	85406	4210	565,80	tak
84.	268	854	85406	4300	500,00	tak
85.	269	854	85406	4300	500,00	tak
86.	270	854	85406	4210	142,58	tak
87.	271	854	85406	4270	990,00	tak
88.	272	854	85406	4360	146,37	tak
89.	274	854	85406	4210	450,00	tak
90.	275	854	85406	4300	500,00	tak
91.	285	854	85406	4280	240,00	tak
92.	289	854	85406	4210	464,51	tak
93.	290	854	85406	4210	392,09	tak
94.	292	854	85406	4300	290,00	tak
95.	293	854	85406	4300	190,00	tak
96.	294	854	85406	4210 4300	96,52 14,50	tak
97.	299	854	85406	4210	799,00	tak
98.	300	854	85406	4360	233,70	tak
99.	301	854	85406	4300	516,60	tak
100.	302	854	85406	4300	590,00	tak
101.	304	854	85406	4210	397,54	tak
102.	306	854	85406	4300	500,00	tak
103.	307	854	85406	4210	234,68	tak
104.	309	854	85406	4210 4300	99,00 12,99	tak
105.	313	854	85406	4360	148,06	tak
106.	314	854	85406	4210	1.516,59	tak

107.	316	854	85406	4210 4300	103,20 12,98	tak
108.	320	854	85406	4280	80,00	tak
109.	321	854	85406	4300	500,00	tak
110.	324	854	85406	4300	180,00	tak
111.	331	854	85406	4210	138,96	tak
112.	332	854	85406	4300	1.202,94	tak
113.	336	854	85406	4300	590,00	tak
114.	337	854	85406	4300	290,00	tak
115.	338	854	85406	4300	190,00	tak
116.	341	854	85406	4300	578,10	tak
117.	344	854	85406	4360	233,70	tak
118.	345	854	85406	4210	370,37	tak
119.	349	854	85406	4300	500,00	tak
120.	350	854	85406	4210 4300	4.700,00 10,00	tak
121.	351	854	85406	4210	2.697,00	tak
122.	357	854	85406	4210	6.973,54	tak
123.	358	854	85406	4300	896,60	tak
124.	359	854	85406	4360	146,37	tak
125.	360	854	85406	4210 4300	710,94 36,90	tak
126.	365	854	85406	4210 4300	44,95 13,49	tak
127.	366	854	85406	4210	800,00	tak
128.	383	854	85406	4210	24,48	tak
129.	384	854	85406	4300	290,00	tak
130.	385	854	85406	4300	190,00	tak
131.	386	854	85406	4210	472,00	tak
132.	388	854	85406	4360	233,86	tak
133.	389	854	85446	4700	6.350,00	tak
134.	390	854	85406	4210 4300	479,00 20,00	tak
135.	391	854	85406	4210	1.798,00	tak
136.	392	854	85406	4300	491,60	tak
137.	393	854	85406	4210	4.642,05	tak
138.	394	854	85406	4270	509,99	tak
139.	396	854	85406	4300	500,00	tak
140.	397	854	85406	4300	500,00	tak
141.	398	854	85406	4300	590,00	tak
142.	399	854	85406	4210	597,78	tak
143.	401	854	85406	4210	358,20	tak
144.	402	854	85406	4210	280,82	tak
145.	404	854	85406	3020	300,00	tak
146.	405	854	85406	4360	146,37	tak
147.	434	854	85406	4210 4300	2.199,85 10,00	tak
148.	436	854	85406	4210 4300	490,00 12,00	tak

149.	438	854	85406	4300	590,00	tak
150.	441	854	85446	4700	600,00	tak
151.	442	854	85406	4300	290,00	tak
152.	443	854	85406	4300	190,00	tak
153.	444	854	85446	4700	600,00	tak
154.	445	854	85446	4700	1.000,00	tak
155.	447	854	85406	4360	233,70	tak
156.	449	854	85406	4300	500,00	tak
157.	450	854	85406	4210	899,00	tak
158.	451	854	85406	4210	1.865,98	tak
				4300	10,00	
159.	452	854	85406	4300	602,90	tak
160.	453	854	85406	4210	999,00	tak
161.	455	854	85406	4300	1.931,10	tak
162.	457	854	85406	4210	695,96	tak
163.	459	854	85446	4700	1.100,00	tak
164.	460	854	85406	4210	1.637,40	tak
165.	461	854	85406	4280	40,00	tak
166.	462	854	85406	4210	130,18	tak
167.	464	854	85406	4300	244,77	tak
168.	465	854	85406	4360	146,37	tak
169.	476	801	80195	4240	1.350,00	tak

W zakresie będącym przedmiotem kontroli nieprawidłowości nie stwierdzono. Do ujęcia w księgach rachunkowych dowody księgowe zostały zakwalifikowane zgodnie z uregulowaniami w przepisach wewnętrznych jednostki – dokumenty zostały opisane, sprawdzone i zatwierdzone przez osoby upoważnione do dokonywania tych czynności. Wskazania miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodów w księgach rachunkowych (dekretacja) nie budzą zastrzeżeń.

INFORMACJA DODATKOWA

W Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej poprzednią kontrolę przeprowadzono w lutym 2020 r. W wyniku tej kontroli stwierdzono liczne nieprawidłowości w zakresie gospodarki finansowej jednostki w 2019 r.

W związku z powyższym, przeprowadzono kontrolę sprawdzającą (rekontrolę). Zbadano, czy otrzymane z jednostki kontrolowanej odpowiedzi na zalecenia pokontrolne oraz informacje o działaniach podjętych w związku z ich realizacją zostały wykonane prawidłowo.

Z danych przedstawionych w niniejszym protokole wynika, że Poradnia wywiązała się z zaleceń pokontrolnych o znaku sprawy: ZK.1711.2.1 z dnia 24 lutego 2020 r.

Na tym protokół zakończono.

Protokół niniejszy sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden przekazano Pani Dyrektor.

Protokół zawiera 14 stron.

Ustalenia w nim zawarte, zostały przez stronę kontrolującą przedstawione kierownictwu jednostki i omówione na posiedzeniu w dniu 16 lipca 2021 r.

Do zawartych w protokole ustaleń zastrzeżeń nie wniesiono.

Poinformowano Panią Dyrektor o, przysługującym stronie kontrolowanej, prawie wniesienia w ciągu 7 dni dodatkowych wyjaśnień.

Kontrolę wpisano w księdze kontroli pod poz. 4.

Tczew, dnia 16 lipca 2021 r.

STRONA KONTROLOWANA

DYREKTOR
Pracowni Psychologiczno-Pedagogicznej
w Tczewie
mgr Beata Zdanowicz

STRONA KONTROLUJĄCA

INSPEKTOR
mgr Daria Gutkowska-Nelke