

Tczew, dnia 17 maja 2022 r.

ZK.1711.2.2.2022

Pan
Mieczysław Matysiak
Dyrektor
Domu Pomocy Społecznej
w Gniewie

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 31 marca 2022 r. do 12 maja 2022 r. przeprowadziła kontrolę problemową w Domu Pomocy Społecznej w Gniewie.

Wyniki kontroli w zakresie gospodarki finansowej jednostki w 2021 r. zostały ujęte w trzech jednobrzmiących protokołach, podpisanych przez obie strony w dniu 12.05.2022 r., z których jeden egzemplarz otrzymał Pan Dyrektor.

Z ustaleń kontroli wynika, że w kierowanym przez Pana Domu Pomocy Społecznej niektóre zadania wykonywane były niewłaściwie.

Stwierdzono, że:

1. Decyzję Dyrektora o dokonanych zmianach w planie finansowym jednostki podjęto z przekroczeniem zakresu upoważnienia nadanego uchwałą Zarządu Powiatu Tczewskiego – str. 6 protokołu kontroli.
2. W sprawozdaniu Rb28-S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej na dzień 31 grudnia 2021 r. wartość zobowiązania określono w nieprawidłowej wysokości, tj. niezgodnie z dowodem źródłowym – str. 10-11 protokołu kontroli.
3. Zaangażowania wydatków budżetowych dokonywano nieprawidłowo, tzn. po zaciągnięciu zobowiązania, w wysokości wynikającej z faktury, a nie z zawartej umowy – str. 19-20 protokołu kontroli.

4. Kosztów i zobowiązań występujących na przełomie okresów sprawozdawczych nie ewidencjonowano w miesiącu, którego dotyczyły – str. 21 protokołu kontroli.
5. Dowody księgowe dekretowano, ujmowano w księgach rachunkowych i wykazywano w sprawozdaniach finansowych z zastosowaniem nieprawidłowego paragrafu klasyfikacji budżetowej – str. 22-23 protokołu kontroli.

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 Pana Dyrektora do wyeliminowania przedstawionych nieprawidłowości.

W tym celu należy przestrzegać przepisów prawnych i wewnętrznych:

- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. 2021 r. poz. 305 ze zm.),
- ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. 2021 r. poz. 217 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. 2022 r. poz. 513),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. 2022 r. poz. 144),
- uchwał Zarządu Powiatu Tczewskiego w sprawie upoważnienia dyrektorów powiatowych jednostek organizacyjnych Powiatu Tczewskiego do dokonywania zmian w planie finansowym jednostki,
- Zasad (polityki) rachunkowości, wprowadzonych do stosowania zarządzeniem Dyrektora Nr 20/2020 z dnia 20 listopada 2020 r.

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

Otrzymałem.

2022.05.19

Mirosław Augustyn

STAROSTA
Miroslaw Augustyn