# **PORADNIA PSYCHOLOGICZNO-PEDAGOGICZNA W DĘBNIE**

W dniach od 06 maja 2009 roku do 19 kwietnia 2009 roku została przeprowadzona kontrola problemowa w Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Dębnie. Przedmiotem kontroli była gospodarka finansowa jednostki w okresie od 01 stycznia 2008 roku do 31 grudnia 2008 roku w zakresie:

* uregulowań organizacyjno – prawnych,
* gospodarki środkami pieniężnymi,
* gospodarki rzeczowymi składnikami majątku,
* rachunkowości i sprawozdawczości,
* dochodów i wydatków budżetowych,
* zgodności procedur udzielania zamówień publicznych z obowiązującymi przepisami prawa.

Do ustaleń kontroli, w protokole podpisanym w dniu 15 czerwca 2009 roku, nie wniesiono zastrzeżeń.

W trakcie kontroli, stwierdzono nieprawidłowości, których zakres opisano w Protokole Nr KR.0913/8/2009 z dnia 08 czerwca 2009 roku. Stwierdzono niżej wymienione nieprawidłowości:

1. poprawianie błędów w dowodach księgowych niezgodnie z art. 25 ust. 1, pkt 1 i 2 ustawy o rachunkowości (Dz. U. z 2002 roku, Nr 76, poz. 694),
2. stosowanie nieprawidłowej klasyfikacji budżetowej, niezgodnej z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2006r. Nr 107, poz. 726 ze zm.),
3. wydatkowanie środków niezgodnie z oraz art. 20, pkt 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2005r., Nr 249, poz. 2104),
4. nieterminowe realizowanie zaciągniętych zobowiązań wobec dostawców,
5. wypłata wynagrodzeń dla pracowników administracji i obsługi niezgodnie z umowami o pracę (dotyczy wypłaty premii i wynagrodzenia za okres 06.10-14.10.2008r.),
6. nieprawidłowe naliczanie wynagrodzenia za przepracowane godziny ponadwymiarowe,
7. regulamin ZFŚŚ nie dostosowany do obowiązujących uregulowań prawnych,
8. płatności za zakupy w ramach środków zfśs dokonywano w formie gotówki lub płacąc kartą kredytową.

Sprawozdanie z wykonania zaleceń pokontrolnych i wykazanych nieprawidłowości Dyrektor jednostki przedstawił w piśmie z dnia 21 lipca 2009 roku.

## Informację przygotowała: Jolanta Stachurska – Inspektor Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego

## Informację zatwierdził: Adam Baik – Naczelnik Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego