

**Pani Agata Malik  
Dyrektor Poradni  
Psychologiczno-Pedagogicznej  
w Rawie Mazowieckiej  
ul. Krakowska 22**

SK.J.W.0913-6/2009

Data : 03.09.2009r.

Na podstawie ustaleń kontroli przeprowadzonej w kierowanej przez Panią Poradni w zakresie poniesionych wydatków rzeczowych w roku 2008 stwierdzono, iż w okresie objętym kontrolą wystąpiły nieprawidłowości i uchybienia.

Wynikały one z nieprzestrzegania aktualnie obowiązujących przepisów :

1. stwierdzono niewłaściwą klasyfikację niżej wymienionych wydatków :
  - a) zakup akcesoriów komputerowych na łączną kwotę 628,97 złotych wynikających z faktur niżej wymienionych ewidencjonowano w § 4210, zamiast w § 4750 :
    - f-ra nr 1238/2/2008 z dnia 28.03.2008r. za zakup tuszu do drukarki i dyskietek na kwotę 196,98 złotych
    - f-ra nr 351/08 z dnia 13.05.2008r. za zakup toneru na kwotę 122,00 złotych.
    - f-ra nr 2545/2/2008 z dnia 11.08.2008r. za zakup toneru na kwotę 214,00 złotych.
    - f-ra nr 2625/2/2008 z dnia 29.08.2008r. za zakup tuszu na kwotę 49,00 złotych.
    - f-ra nr 3191/2/2008 z dnia 31.10.2008r. za zakup tuszu na kwotę 46,99 złotych.

b) opłaty za odprowadzanie ścieków na łączną kwotę 472,63 złotych wynikających z niżej opisanych faktur ewidencjonowano w § 4260, zamiast w § 4300 :

- f-ra VAT FS 81/2008 z dnia 15.02.2008r. za wodę i ścieki w okresie 01.10-31.12.2007r. na kwotę 170,60 złotych, w tym: za wodę 66,16 złotych, za ścieki 104,44 złotych.

Wydatek z f-ry zaewidencjonowano w § 4260, zamiast kwotę 104,44 złotych zaewidencjonować w § 4300.

- f-ra VAT FS 169/2008 z dnia 14.04.2008r. za wodę i ścieki w okresie 01.01-31.03.2008r. na kwotę 165,56 złotych, w tym: za wodę 64,20 złotych, za ścieki 101,36 złotych.

Wydatek z f-ry zaewidencjonowano w § 4260, zamiast kwotę 101,36 złotych zaewidencjonować w § 4300.

- f-ra VAT FS 448/2008 z dnia 13.11.2008r. za wodę i ścieki w okresie 31.03-29.10.2008r. na kwotę 436,12 złotych, w tym: za wodę 169,29 złotych, za ścieki 266,83 złotych.

Wydatek z f-ry zaewidencjonowano w § 4260, zamiast kwotę 266,83 złotych zaewidencjonować w § 4300.

Stanowiło to naruszenie Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

2. stwierdzono, że Pracodawca nie określił stawek za 1 kilometr przejazdu prywatnym pojazdem pracownika używanym do celów służbowych, do czego obowiązuje §5 ust.3 Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002 r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju.

Informując o powyższych nieprawidłowościach stwierdzonych w wyniku kontroli Zarząd Powiatu Rawskiego zobowiązuje Panią Dyrektor do podjęcia działań mających na celu ich usunięcie i zapobieżenie powstawaniu w przyszłości.

W tym też celu należy :

1. Wydatki budżetowe ewidencjonować zgodnie z postanowieniami Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.
2. Ustalić stawkę za 1 kilometr przebiegu pojazdu pracownika używanego do celów służbowych.
3. Na bieżąco stosować przepisy dotyczące funkcjonowania jednostki.

Sprawozdanie o sposobie realizacji lub przyczynach braku wykonania zaleceń pokontrolnych należy przedłożyć w terminie 30 dni od dnia doręczenia wystąpienia pokontrolnego.

Wystąpienie pokontrolne podpisał Pan Józef Matysiak – Starosta Rawski