



RIO-KF-4104-13/2022

Bydgoszcz, dnia 18 maja 2022 r.

Pani
Bożena Gaca-Zielińska
Dyrektor Powiatowego
Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego
w Świeciu
ul. Gen. Józefa Hallera 9
86-100 Świecie

Na podstawie art. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 2137 ze zm.) oraz § 4 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 r. w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania (Dz. U. z 2004 r. Nr 167, poz. 1747), Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy przeprowadziła w Powiatowym Zespole Ekonomiczno-Administracyjnym w Świeciu kontrolę problemową gospodarki finansowej w zakresie ustaleń ogólno-organizacyjnych oraz naliczenia dotacji dla jednostek oświatowych, dla których organem prowadzącym jest podmiot inny niż Powiat Świecki, udokumentowaną protokołem kontroli Nr RIO/KF/13/2022 z dnia 21 marca 2022 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono Pani Dyrektor w dniu jego omówienia.

W związku z kontrolą, której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli, Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy, stosownie do art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, przekazuje Pani Dyrektor niniejsze

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W wyniku przeprowadzonej kontroli kompleksowej gospodarki finansowej, stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1) w zakresie ustaleń ogólno-organizacyjnych:

- niepowierzenie przez Dyrektora Powiatowego Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego w Świeciu (zwanego dalej PZEA) Głównemu Księgowemu odpowiedzialności w zakresie:
 - a) prowadzenia rachunkowości jednostki;
 - b) wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi;
 - c) dokonywania wstępnej kontroli:
 - zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym,



- kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych,

(strony 8-9 protokołu kontroli, akta kontroli Nr: 13/22/I/21-22),

Kontrolujący ustalili, że w zakresie czynności Głównego Księgowego (z dnia 27 lipca 2020 r.) Dyrektor PZEA określił obowiązki ww. pracownika, w tym wynikające z zapisu art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, bez powierzenia odpowiedzialności za obowiązki wskazane w ww. przepisie.

Powyższa nieprawidłowość została usunięta w trakcie kontroli poprzez powierzenie Głównemu Księgowemu przez Dyrektora PZEA obowiązków i odpowiedzialności wynikającej z art. 54 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. W związku z powyższym odstąpiono od sformułowania zalecenia pokontrolnego w przedmiotowym zakresie.

MACIEJ

SŁOMIŃSKI

Elektronicznie podpisany przez
MACIEJ SŁOMIŃSKI
Data: 2022.05.18 13:01:15
+02'00'

Zastępca Prezesa
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

Do wiadomości:

1. Starosta Świecki