

Wrocław, 23 września 2009 roku

WK.60/P-4/K-75/09

**Pani  
Bożena Merta  
Kierownik Powiatowego Centrum Pomocy  
Rodzinie**

**ul. Armii Polskiej 8  
56-200 Góra**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2001 roku Nr 55, poz. 577 ze zm.) przeprowadziła w okresie od 16 do 23 lipca 2009 r. kontrolę gospodarki finansowej Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Górze. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia kontroli przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym bez zastrzeżeń przez Panią Kierownik i Główną Księgową PCPR 24 lipca 2009 roku.

Stosownie do przepisów art. 5 ust. 1 i 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, w zakresie zadań własnych jednostki powiatowej kontrola została przeprowadzona na podstawie kryterium legalności oraz zgodności dokumentacji ze stanem faktycznym, a w odniesieniu do wykonywanych zadań należących do kompetencji administracji rządowej także z uwzględnieniem kryterium rzetelności, celowości i gospodarności.

Kontrola przeprowadzona w PCPR wykazała, że większość zadań objętych kontrolą była realizowana zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa. Obok pozytywnych ustaleń kontroli, stwierdzone zostały także uchybienia i nieprawidłowości. Część z nich została wyeliminowana przez jednostkę kontrolowaną w ramach bieżącej działalności, a niektóre usunięto w trakcie kontroli, lub podjęto działania zmierzające do ich usunięcia, co zostało szczegółowo omówione w protokole kontroli. W związku z powyższym w wystąpieniu zostały przedstawione najważniejsze nieprawidłowości i uchybienia z zakresu gospodarki finansowej, które wymagają podjęcia działań naprawczych.

W 2008 roku oraz w okresie od 1 stycznia do 30 czerwca 2009 roku zwrot kosztów podróży służbowych dla pracowników ewidencjonowano na jednym koncie 234/000 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, co było niezgodne z opisem konta 234 zawartym w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. Nr 142, poz. 1020 ze zm.), z którego wynika, że konto 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia, a ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 234 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności, roszczeń i zobowiązań

z poszczególnymi pracownikami według tytułów rozrachunków. W trakcie kontroli zaprowadzono ewidencję analityczną do konta 234 (imiennie kartoteki dla poszczególnych pracowników).

W kontrolowanym okresie (2008 r. i I półrocze 2009 r.) na koncie analitycznym 201/036 prowadzonym do konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” ewidencjonowano rozrachunki z różnymi dostawcami, co było niezgodne z opisem konta 201 zawartym w załączniku nr 2 do powoływanego rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...), zgodnie z którym konto 201 służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych, a także należności z tytułu przychodów finansowych. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 201 powinna zapewnić możliwość ustalenia należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych według poszczególnych kontrahentów.

Salda konta 130 (rachunek bieżący jednostki) wynikające z ewidencji księgowej na dzień 20 i 21 października 2008 roku były niezgodne ze stanem środków pieniężnych znajdujących się na rachunku podstawowym jednostki. Na 20 października 2008 roku różnica wynosiła (+) 237,70 zł w stosunku do wyciągu bankowego, a na 21 października 2008 roku różnica wynosiła (-) 6,30 zł w stosunku do wyciągu bankowego. Ponadto ewidencja dochodów na koncie 130 nie była prowadzona według podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych, co było niezgodne z opisem konta 130 zawartym w załączniku nr 2 do powoływanego rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...), zgodnie z którym konto 130 „Rachunki bieżące jednostek budżetowych” służy do ewidencji stanu środków budżetowych oraz obrotów na rachunku bankowym jednostki budżetowej z tytułu wydatków i dochodów (wpływów) budżetowych objętych planem finansowym. Na stronie Wn konta 130 ujmuje się wpływy środków budżetowych otrzymanych na realizację wydatków budżetowych zgodnie z planem finansowym oraz dla dysponentów niższego stopnia, w korespondencji z kontem 223 oraz z tytułu zrealizowanych przez jednostkę budżetową dochodów budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych), w korespondencji z kontem 101, 221 lub innym właściwym kontem. Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie wyciągów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między ewidencją jednostki a ewidencją banku.

Saldo konta 135/ZFŚS wynikające z ewidencji księgowej na dzień 31 grudnia 2008 roku było niezgodne ze stanem środków pieniężnych znajdujących się na rachunku bankowym ZFŚS, różnica wynosiła (-)1242,51 zł w stosunku do wyciągu bankowego, co było niezgodne z opisem konta 135 zawartym w załączniku nr 2 do powoływanego rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...), zgodnie z którym na stronie Wn konta 135 ujmuje się wpływy środków na rachunki bankowe, a na stronie Ma - wypłaty środków z rachunków bankowych.

Na 31 grudnia 2008 roku nie została przeprowadzona w PCPR inwentaryzacja środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych jednostki, co było niezgodne z art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2002 roku Nr 76, poz. 694 ze zm.), zgodnie z którym jednostki przeprowadzają na ostatni dzień każdego roku obrotowego

inwentaryzację aktywów finansowych zgromadzonych na rachunkach bankowych lub przechowywanych przez inne jednostki, w tym papierów wartościowych w formie zdematerializowanej, należności, w tym udzielonych pożyczek, z zastrzeżeniem pkt 3, oraz powierzonych kontrahentom własnych składników aktywów - drogą otrzymania od banków i uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów, oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic w księgach jednostki danego okresu sprawozdawczego, tj. w tym przypadku w księgach 2008 r.

Nie dostosowano planu finansowego dochodów PCPR na 2008 rok do planu dochodów przyjętego przez Radę Powiatu w uchwale budżetowej na 2008 rok, co było niezgodne z § 8 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z 29 czerwca 2006 roku w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych oraz trybu postępowania przy przekształcaniu w inną formę organizacyjno-prawną (Dz.U. Nr 116, poz. 783 ze zm.), zgodnie z którym kierownicy samorządowych jednostek budżetowych w terminie nie dłuższym niż 14 dni od dnia otrzymania informacji o kwotach dochodów i wydatków budżetowych, przyjętych w uchwale budżetowej, sporządzają plany finansowe swoich jednostek.

### **WNIOSKI POKONTROLNE**

**Przedstawiając powyższe do wiadomości Pani Kierownik PCPR, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie stosownych działań mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości poprzez realizację następujących wniosków:**

1. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 ze zm.), w szczególności w zakresie:
  - a) dokonywania zapisów na koncie 130 na podstawie wyciągów bankowych, tak aby zachodziła pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem, a także ewidencjonowania dochodów na koncie 130 według podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych,
  - b) dokonywania zapisów na koncie 135/ZFŚS tak, aby odzwierciedlało operacje pieniężne oraz obroty i stan środków pieniężnych na rachunku,
  - c) prowadzenia ewidencji szczegółowej do konta 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” w sposób umożliwiający prawidłowe ustalenie stanu należności, roszczeń i zobowiązań z poszczególnymi pracownikami według tytułów rozrachunków,
  - d) prowadzenia ewidencji szczegółowej do konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” tak aby zapewnić możliwość ustalenia należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych według poszczególnych kontrahentów, stosownie do zapisów zawartych w załączniku nr 2 do rozporządzenia.

2. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2002 roku Nr 76, poz. 694 ze zm.), w szczególności w zakresie przeprowadzania na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzacji aktywów finansowych zgromadzonych na rachunkach bankowych oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic w księgach danego roku budżetowego, stosownie do art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy.
3. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z 29 czerwca 2006 roku w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych oraz trybu postępowania przy przekształcaniu w inną formę organizacyjno-prawną (Dz.U. Nr 116, poz. 783 ze zm.), w szczególności w zakresie dostosowania planu finansowego jednostki do planu dochodów przyjętego przez Radę Powiatu w uchwale budżetowej, stosownie do § 8 ust. 2 rozporządzenia.

**Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych proszę o poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego o wykonaniu wniosków lub przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej. Zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.**

Do wiadomości:

Pani

Beata Pona

Starosta Powiatu Górowskiego