

Wrocław, 21 stycznia 2010 roku

WK.60/P-8/K-109/09

**Pani  
Zdzisława Stańczyk  
Dyrektor Zespołu Placówek  
Socjoterapeutycznych w Kłodzku**

**ul. Rajska 1  
57 – 300 Kłodzko**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 ze zm.), przeprowadziła w okresie od 10-13 i 18 listopada 2009 r. kontrolę gospodarki finansowej Zespołu Placówek Socjoterapeutycznych w Kłodzku. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, którego jeden egzemplarz w dniu podpisania pozostawiono w jednostce.

Stwierdzone w trakcie kontroli nieprawidłowości i uchybienia wystąpiły, w szczególności w zakresie niżej wskazanych zagadnień.

#### **W zakresie gospodarki pieniężnej i rozrachunków**

W raportach kasowych za okres od 1 do 31 grudnia 2008 r. i od 1 do 31 stycznia 2009 r. nie ujęto rozliczenia trzech zaliczek na łączną kwotę 1.700,00 zł. Było to niezgodne z § 4 Instrukcji dotyczącej gospodarki kasowej, który nakazywał ujmowanie wszystkich operacji kasowych w raporcie kasowym oraz udokumentowanie ich dowodami kasowymi.

Na skutek nieprawidłowej ewidencji podwójnej zapłaty za fakturę nr 26053/08 w wysokości 91,48 zł, wykazane w bilansie jednostki sporządzonym na 31 grudnia 2008 r., zobowiązania z tytułu dostaw i usług zostały zaniżone o tę kwotę. Naruszono tym postanowienia załącznika nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006 r. 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 myśl których na kontach "zespołu 2" wykazuje się odrębnie kwotę należności i odrębnie kwotę zobowiązań.

Ewidencja rozrachunków z pracownikami jednostki z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2008 r. prowadzona była na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki” zamiast na koncie 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”, co było niezgodne z opisem tych kont zawartym w załączniku Nr 2 do powołanego rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...).

Ewidencja analityczna do konta 221 nie spełniała wymagań określonych w art. 16 ust. 1 i 17 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości, a ponadto była prowadzona w sposób niezgodny z zasadami funkcjonowania kont "zespołu 2" określonymi w załączniku nr 2 do powołanego rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...). Wprowadzenie do ksiąg rachunkowych ZPS rozrachunków po placówce socjoterapeutycznej prowadzonej w Kłodzku nastąpiło bez dokumentacji źródłowej, tylko na podstawie wydruków, przez co w ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 221 widniały salda, na

które składały się należności od kilku podmiotów na łączną kwotę 7.224,74 zł, w stosunku do których nie można było ustalić podmiotów, od których przysługiwały należności, terminów powstania należności oraz terminów ich wymagalności.

### **W zakresie gospodarki składnikami majątku i inwentaryzacji**

Ogólna wartość pozostałych środków trwałych wynikająca z ewidencji analitycznej konta 013 „Pozostałe środki trwałe” była o 18.923,93 zł większa od wartości salda konta 013 (syntetycznego) na dzień 31 grudnia 2008 r. i 30 czerwca 2009 r. Było to niezgodne z art. 24 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości, z których wynika, że księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne jeżeli zawarte w nich dane odzwierciedlają stan rzeczywisty.

Wbrew wymogom art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości nie udokumentowano ostatecznych wyników inwentaryzacji składników przechowywanych w magazynach: żywnościowym, odzieżowym i chemicznym, przeprowadzonej na dzień 31 grudnia 2008 r.

Ponadto na skutek braku przepisów wewnętrznych regulujących zasady prowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych członkami komisji inwentaryzacyjnej byli pracownicy, którzy odpowiadali za mienie przechowywane w magazynach, przez co nie zostało zapewnione rozdzielenie pomiędzy różnych pracowników zadań związanych z przeprowadzeniem spisu z natury środków trwałych i ich ewidencji.

### **WNIOSKI POKONTROLNE**

**Przedstawiając powyższe Pani Dyrektor, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, wnoszę o podjęcie skutecznych działań mających na celu wyeliminowanie uchybień i nieprawidłowości szczegółowo opisanych w protokole kontroli oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości, między innymi poprzez realizację następujących wniosków:**

1. Wykazywanie w raportach kasowych wszystkich operacji, w szczególności operacji dotyczących rozliczenia pobranych przez pracowników zaliczek zgodnie z postanowieniami Instrukcji dotyczącej gospodarki kasowej.
2. Ewidencjonowanie zobowiązań z tytułu dostaw i usług zgodnie z opisem funkcjonowania kont "zespołu 2" zawartym w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006 r. 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.), tj. wykazywanie odrębnie należności i zobowiązań.
3. Ujmowanie na kontach rozrachunkowych operacji gospodarczych, zgodnie z treścią ekonomiczną tych kont, określoną w przepisach powołanego rozporządzenia.
4. Podjęcie działań mających na celu ustalenie podmiotów zobowiązanych do zapłaty należności zaewidencjonowanych na koncie 221, tak by prowadzona ewidencja analityczna spełniała wymagania określone w opisie ww. konta, zawartym w załączniku nr 2 do powołanego rozporządzenia.

5. Doprowadzenie do zgodności ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 013 z ewidencją syntetyczną prowadzoną do tego konta, stosownie do art. 16 ust. 1 i 17 ust. 1 pkt 2 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz.1223 ze zm.).
6. Dokumentowanie ostatecznych wyników inwentaryzacji składników majątkowych jednostki, stosownie do art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
7. Wprowadzenie do stosowania procedur zapewniających rozdzielenie obowiązków w zakresie ewidencji składników majątkowych i ich inwentaryzacji, w celu zapewnienia prawidłowego wykonywania obowiązków przy przeprowadzaniu inwentaryzacji.

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

Do wiadomości:

Pan  
Krzysztof Baldy  
Starosta Kłodzki