

Uchwała Nr 1752/12
Zarządu Powiatu w Stargardzie Szczecińskim
z dnia 20 grudnia 2012 r.

w sprawie przyjęcia informacji dotyczącej przeprowadzonej kontroli problemowej
w Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie w Stargardzie Szczecińskim

Na podstawie art. 32 ust. 1 i 2 pkt 4 Ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1592 z późn. zm.) oraz § 28 ust. 3 Zarządzenia Nr 63/12 Starosty Stargardzkiego z dnia 15 czerwca 2012 r. w sprawie ustalenia Regulaminu Kontroli Instytucjonalnej uchwała się, co następuje:

§ 1. Przyjmuje się informację w sprawie wyników kontroli w Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie w Stargardzie Szczecińskim. Wystąpienie pokontrolne kierowane do Dyrektora Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Stargardzie Szczecińskim stanowi załącznik do niniejszej uchwały.

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się właściwemu z racji nadzoru Członkowi Zarządu tj. Panu Ireneuszowi Rogowskiemu.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Waldemar Gil	Starosta
Marek Stankiewicz	Wicestarosta
Iwona Wiśniewska	Członek Zarządu

.....
.....

Iwona Wiśniewska
.....

Uzasadnienie

W dniach od 05.11.2012 r. do 28.11.2012 r. Wydział Audytu i Kontroli Starostwa Powiatowego w Stargardzie Szczecińskim przeprowadził w Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie w Stargardzie Szczecińskim kontrolę problemową funkcjonowania procedur kontroli zarządczej w zakresie budżetu powiatu wykonanego w 2011 r. oraz realizowanego w 2012 r.

Wynikiem kontroli jest wystąpienie pokontrolne, adresowane do Dyrektora Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Stargardzie Szczecińskim, które do wiadomości otrzymał właściwy z racji nadzoru Członek Zarządu .

Mając powyższe na uwadze podjęcie niniejszej uchwały jest uzasadnione.

DYREKTOR
Wydziału Audytu i Kontroli

Ewa Wilkoss

Stargard Szczeciński, dnia 14.12.2012 r.

TA.1711.8.2012.GJ2

Pani
Irena Nawrocka
Dyrektor
Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie
w Stargardzie Szczecińskim

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Dotyczące kontroli problemowej przeprowadzonej w Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie w Stargardzie Szczecińskim w terminie od 05.11.2012 r. – 28.11.2012 r. przez kontrolujących:

1. Beatę Gajewską – zastępcę dyrektora Wydziału Audytu i Kontroli w Starostwie Powiatowym w Stargardzie Szczecińskim,
2. Agnieszkę Pietrucin – inspektora w Wydziale Audytu i Kontroli w Starostwie Powiatowym w Stargardzie Szczecińskim,

na podstawie upoważnienia Starosty Stargardzkiego Nr SZ.0770.1.31.2012.ZE1.dotyczącego funkcjonowania procedur kontroli zarządczej w zakresie budżetu powiatu wykonanego w 2011 r. oraz realizowanego w 2012 r. Czynności kontrolne przeprowadzono w oparciu o program kontroli, który objął następujące obszary działalności jednostki:

- I. Sposób ustanowienia kontroli zarządczej.
- II. Prawdopodobność sporządzania sprawozdań finansowych za 2011 r.
- III. Prawdopodobność sporządzania sprawozdań budżetowych z wykonania budżetu za III kwartał 2012 r.
- IV. Prawdopodobność wykonywania budżetu w zakresie wydatków.
- V. Terminowość regulowania zobowiązań publiczno – prawnych.

I. Ustalenia i wnioski z przeprowadzonych czynności kontrolnych.

1. Ustalono zasady kontroli zarządczej. Określono sposób funkcjonowania kontroli w aspekcie procedur finansowych i około finansowych. Do każdej z procedur przypisano funkcjonujące w jednostce przepisy wewnętrzne. Określono sposób zarządzania ryzykiem, mechanizmy kontroli oraz procedury dotyczące przepływu informacji i komunikacji.
2. Terminowo uregulowano zobowiązania publiczno-prawne w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych oraz składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne oraz fundusz pracy.

Z ustaleń zawartych w protokole wynika, że w okresie objętym kontrolą miały miejsce następujące nieprawidłowości i uchybienia:

1. W zakresie sprawozdawczości finansowej.

Weryfikacja danych zawartych w sprawozdaniu finansowym z danymi zawartymi w księgach rachunkowych wg stanu na dzień 31.12.2011 r. wykazała, że:

- 1) w bilansie w pozycji „zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne” wykazano wartość zobowiązań wynikających z konta 201 pomniejszoną o kwotę 515,28, stanowiącą zrealizowane dochody budżetowe nieprzekazane do końca roku na rachunek jst, które błędnie ujęto w ewidencji na koncie 201. Kwota ta została wykazana w pozycji „rozliczenie

z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych” pomimo braku zapisu na koncie 222 – rozliczenie dochodów budżetowych,

- 2) w rachunku zysków i strat w pozycji:
 - a. „przychody z tytułu dochodów budżetowych” nie wykazano wartości dochodów budżetowych w kwocie 257 983,55, które błędnie wykazano jako przychody finansowe w pozycji „inne”,
 - b. „usługi obce” błędnie wykazano wartość usług zdrowotnych dla pracowników w kwocie 215,00, które winny zostać wykazane w pozycji – ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników,
 - c. „pozostałe koszty rodzajowe” błędnie ujęto wartość 2 623 657,95, która winna zostać ujęta w pozycji sprawozdania „inne świadczenia finansowane z budżetu”,
ponadto:
- 3) na skutek wprowadzenia zapisu księgowego Wn 800/ Ma 761 dotyczącego pokrycia amortyzacji (z dniem 01.01.2011 r. konto 761 uległo likwidacji w związku ze zmianą rozporządzenia ministra finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości¹) błędnie ustalono:
 - a. w bilansie – pozycje: fundusz jednostki oraz wynik finansowy netto,
 - b. w rachunku zysków i strat – pozycje: pozostałe przychody operacyjne oraz strata netto
 - c. w zestawieniu zmian w funduszu – pozycje: inne zmniejszenia, fundusz jednostki oraz wynik finansowy,

czym naruszono przepisy rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości², za co odpowiedzialność ponosi pani Lucyna Lamla główny księgowy oraz pani Irena Nawrocka dyrektor Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Stargardzie Szczecińskim. Strona 4-12 protokołu kontroli.

2. W zakresie sprawozdawczości budżetowej.

- 1) weryfikacja danych zawartych w sprawozdaniu Rb 28 S z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych na dzień 30.09.2012 r. wykazała, że:
 - a. dane zawarte w kolumnie zobowiązania nie są zgodne z danymi wynikającymi z analitycznych kont rozrachunkowych,
 - b. zapisy na kontach pozabilansowych oznaczonych numerami 998 – zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego nie potwierdzają ujęcia zaangażowania wynikającego z posiadanych tytułów prawnych, którego wykonanie spowoduje konieczność wydatkowania środków budżetowych w danym roku. Przyjęta metodyka naliczenia kwot stanowiących podstawę wprowadzenia zapisów na konta pozabilansowe odnosi się do wykonania wydatków oraz ustalania na ich podstawie szacowanej wartości zaangażowania wydatków na dany rok budżetowy, z uwzględnieniem posiadanych i przewidywanych tytułów prawnych (decyzji, umów),
- 2) weryfikacja danych zawartych w sprawozdaniu Rb 27S z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych na dzień 30.09.2012 r. wykazała, że:

¹ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej, tekst jednolity Dz. U. Nr 128, poz. 861 ze zmianami.

² Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości... poz. cyt..

- a. dane zawarte w kolumnie dochody wykonane i dochody otrzymane nie są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji analitycznej do rachunku bieżącego – subkonto dochodów. Konstrukcja budowy konta nie pozwala na ich identyfikację z danymi zawartymi w sprawozdaniu. Dane w sprawozdaniu wynikają z zapisów strony Ma kont analitycznych 221 – należności z tytułu dochodów budżetowych;
- b. nie dokonano przypisu należności dla dochodów sklasyfikowanych w rozdziale 756 dziale 75618 § 0490 pomimo posiadanych tytułów prawnych wynikających z zawartych porozumień. Przypis dokonywany jest na podstawie not obciążeniowych realizujących kasowe ich wykonanie;
- 3) analiza braku zgodności danych w sprawozdaniach budżetowych wykazała, że:
- a. zakładowy plan kont, ustalający budowę kont analitycznych w oparciu o klasyfikację budżetową nie zawiera wszystkich - wymaganych występującymi w jednostce zdarzeniami gospodarczymi - kont oraz narusza wymogi § 15 ust. 1 pkt. 5 rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości³ (zgodnie z którym zakładowy plan kont powinien zapewniać możliwość sporządzenia sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach) w związku z Załącznikiem Nr 39 § 3 ust. 1 oraz § 8 ust. 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁴ z uwagi na fakt, że:
- dla konta syntetycznego 130 – rachunek bieżący, nie ustalono kont dotyczących rejestrowania zdarzeń dochodów jednostki. Ustalona struktura odnosi się tylko do § wydatków, a wprowadzona zmiana do zakładowego planu kont w związku z wyodrębnieniem rachunku bieżącego dochodów ustala konto 132 – rachunek dochodów samorządowych jednostek budżetowych, które zgodnie z załącznikiem nr 3 pkt II p.pkt 19 do rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości⁵ dotyczy jednostek budżetowych, które prowadzą działalność określoną w ustawie o systemie oświaty⁶. Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie jest jednostką działającą na podstawie art. 112 ust.1 ustawy o pomocy społecznej⁷;
 - dla konta syntetycznego 201 – rozrachunki z odbiorcami i dostawcami ustalono klasyfikację działu 852 – pomoc społeczna, rozdziału 85218 – centra pomocy rodzinie oraz dalsze rozwinięcie składające się z konta kontrahenta oraz klasyfikacji budżetowej, a występujące zdarzenia dotyczą klasyfikacji zdarzeń z rozdziału: 85201 – placówki opiekuńczo – wychowawcze, 85204 – rodziny zastępcze, 85220 – jednostki specjalistyczne poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej, oraz działu 853 – pomoc społeczna, rozdziału 85395 – pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej;
 - dla konta syntetycznego 225 – rozrachunki z budżetem ustalono klasyfikację dwustopniową składającą się z działu 852 – pomoc społeczna, rozdziału 85218 – centra pomocy rodzinie bez dalszego rozwinięcia, a występujące zdarzenia dotyczą klasyfikacji zdarzeń z rozdziału i paragrafu: 85204 – rodziny zastępcze, § 4010 – wynagrodzenia osobowe, 85218 – centra pomocy rodzinie § 4010 – wynagrodzenia osobowe, 4170 – wynagrodzenia bezosobowe oraz 4410 – podróże służbowe krajowe, oraz działu 853 –


³ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości ... poz. cyt. § 15 ust.1 pkt.5.

⁴ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej, Dz. U. Nr 20, poz. 103, poz. cytowana Załącznik Nr 39, § 3 ust.1

⁵ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości poz. cyt. załącznik Nr 3 pkt. II p. pkt. 19

⁶ Ustawa z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty, tekst jednolity Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 ze zmianami.

⁷ Ustawa z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej, Dz. U. z 2009, Nr 175, poz. 1362 ze zmianami, poz. cyt. 112 ust. 1


B. Gojewska


pomoc społeczna, rozdziału 85395 – pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej, § 4017 i 4019 – wynagrodzenia osobowe;

- dla konta syntetycznego 229 – pozostałe rozrachunki publiczno – prawne, ustalono klasyfikację trzystopniową składającą się z działu 852 – pomoc społeczna, rozdziału 85218 – centra pomocy rodzinie z dalszym rozwinięciem oznaczonym numerami 01, 02, 03, 04 a występujące zdarzenia dotyczą klasyfikacji z rozdziału i paragrafu:
 - dla rozwinięcia 01: 85204 – rodziny zastępcze, § 4110 – składki na ubezpieczenia społeczne, oraz 85218 – centra pomocy rodzinie § 4110 – składki na ubezpieczenia społeczne, oraz działu 853- pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej, rozdziału 85395 – pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej, § 4117 i 4119 – składki na ubezpieczenia społeczne,
 - dla rozwinięcia 02: 85204 – rodziny zastępcze, § 4010 – wynagrodzenia osobowe, 85218 – centra pomocy rodzinie, § 4010 – wynagrodzenia osobowe, 4170 – wynagrodzenia bezosobowe oraz działu 853 – pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej, rozdziału 85395 – pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej, § 4017 i 4019 – składki na ubezpieczenia społeczne i 4177 i 4179 – wynagrodzenia bezosobowe,
 - dla rozwinięcia 03: 85204 – rodziny zastępcze, § 4120 – składki na fundusz pracy, 85218 – centra pomocy rodzinie, § 4120 – składki na fundusz pracy, oraz działu 853- pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej, rozdziału 85395 – pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej, § 4127, 4129 – składki na ubezpieczenia społeczne,
 - dla rozwinięcia 04: 85204 – rodziny zastępcze, § 4010 – wynagrodzenia osobowe, 85218 – centra pomocy rodzinie, § 4010 – wynagrodzenia osobowe, 4170 – wynagrodzenia bezosobowe oraz działu 853- pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej, rozdziału 85395 – pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej, § 4017 i 4019 – składki na ubezpieczenia społeczne i 4177 i 4179 – wynagrodzenia bezosobowe,
- b. nie ustalono kont:
 - 245 – wpływy do wyjaśnienia,
 - 290 – odpis aktualizujący należności,
 - 761 – pozostałe koszty operacyjne,

za co odpowiedzialność na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości⁸ ponosi pani Irena Nawrocka dyrektor Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Stargardzie Szczecińskim. Strona 16-18 protokołu kontroli,

- c. błędną klasyfikację zdarzeń (świadczeń orzeczonych do zwrotu z tytułu należności za dzieci pozbawione opieki przebywające w rodzinach zastępczych lub placówkach opiekuńczo – wychowawczych) na wyodrębnionym rachunku dochodów budżetowych (oznaczonym mylnie kontem syntetycznym 132) z uwagi na fakt, klasyfikowania wpływów na konta oznaczone działem 756 – dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nie posiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem, rozdziałem 75618 – wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw, których treść

⁸ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, tekst jednolity Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zmianami, poz. cyt. art. 10 ust. 2.


B. Gąsiorowska

ekonomiczna oraz ujęcie w sprawozdaniu zostało sklasyfikowane w: dziale 852 – pomoc społeczna, rozdziale 85201 – placówki opiekuńczo – wychowawcze i 85204 – rodziny zastępcze, czym naruszono przepisy rozporządzenia w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków⁹;

- d. nie dokonanie przepływów pieniężnych na subkonto dochodów z tytułu realizacji potrąceń wynagrodzenia płatnika podatku od osób fizycznych oraz zwrotu świadczeń. Księgowanie potrąceń na subkoncie wydatków odbywało się w korelacji z kontem 222 – rozliczenie dochodów budżetowych, czym naruszono przepisy Załącznika Nr 1 do Zarządzenia 2 w sprawie Zasad polityki rachunkowości¹⁰;
- e. nie wykazanie w sprawozdaniu RB 28 S w pozycji zobowiązania wymagalne oraz w RB Z nieodprowadzonych do dnia 30 września 2012 r. na rachunek bankowy Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych kwot odpisu sklasyfikowanych w dziale 852 – pomoc społeczna, rozdziale: 85204 – rodziny zastępcze, § 4440 - 1 093,88, 85218 – centra pomocy rodzinie, § 4440 - 2187, 83, dziale 853 – pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej, rozdziale 85395 – pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej, § 4447 – 524,26 i § 4449 – 22,70;

czym naruszono przepisy:

- art. 6 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych¹¹ zgodnie z którym równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń naliczonych na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września danego roku,
- § 10 ust. 4 rozporządzenia w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych¹² zgodnie z którym, sprawozdania należy sporządzać rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym,
- § 2 ust. 4 załącznika nr 9 do ww. rozporządzenia zawierającego instrukcję sporządzania sprawozdań zgodnie z którym, wymagalne zobowiązania są to wszystkie bezsporne zobowiązania, których termin płatności dla dłużnika minął, a które nie zostały ani przedawnione, ani umorzone. Zobowiązanie staje się wymagalne w rozumieniu niniejszego rozporządzenia, licząc od dnia następnego po upływie terminu płatności wskazanego w dokumencie zapłaty lub zapisanego w umowie,
- § 9 ust. 1 i § 8 ust. 2 pkt 5 załącznika nr 39 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej¹³ zawierającego instrukcję sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego zgodnie z którą, w kolumnie "Zobowiązania wymagalne" wykazuje się zobowiązania, których termin zapłaty minął przed upływem okresu sprawozdawczego, a nie są ani przedawnione, ani umorzone, z wyróżnieniem zobowiązań powstałych w latach ubiegłych i zobowiązań powstałych w roku bieżącym,

za stwierdzone nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi na podstawie zakresu czynności oraz wcześniej zakresu obowiązków główny księgowy pani Lucyna Lamla oraz z tytułu nadzoru dyrektor PCPR pani Irena Nawrocka. Strona 18-19 protokołu kontroli.

⁹ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, tekst jednolity Dz.U. Nr 38, poz. 207 ze zmianami, poz.cyt. załącznik Nr 2.

¹⁰ Zarządzenie Nr 11/2012 Dyrektora Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie z dnia 11.04.2012 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, ... poz. cyt. Załącznik Nr 1

¹¹ Ustawa z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, tekst jednolity Dz. U. z 2012 r. poz. 592, poz. cyt. art. 6 ust.2.

¹² Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, tekst jednolity Dz. U. Nr 43, poz. 247. poz. cyt. Załącznik Nr 9, § 2 ust.

¹³ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej, .. poz. cytowana Załącznik Nr 39, § 9 ust. 1 i § 8 ust. 2 pkt 5

3. W zakresie prawidłowość wykonywania budżetu w zakresie wydatków.

Kontrola prowadzenia ksiąg rachunkowych przeprowadzona na podstawie dowodów księgowych za okres od dnia 01.07.2012 r. do 30.09.2012 r. oznaczonych numerami od 113/VII/1 do 179/IX/12 wykazała:

- 1) pieczęć potwierdzająca sposób realizacji wydatku w odniesieniu do ustawy prawo zamówień publicznych posiada nieaktualną podstawę prawną, przywołano publikator Dz. U. Nr 19 z 2004 r. poz 177, winien być Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zmianami,
- 2) błędne ustalenia zawarte w Rozdziale II do Załącznika nr 1 do Zarządzenia Nr 17/2010 w sprawie Instrukcji, obiegu i kontroli dokumentów¹⁴, które zawiera wskazanie „dowód księgowy powinien zawierać co najmniej: stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca lub sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania”, spowodowało, że wyciągi bankowe, noty księgowe dotyczące dochodów jednostki nie zawierają na dekretach stwierdzenia zakwalifikowania do ujęcia w księgach rachunkowych poprzez wskazanie miesiąca i podpisu osoby odpowiedzialnej za te wskazania, czym naruszono wymogi art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości¹⁵ zgodnie z którym, dowód księgowy powinien zawierać stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania,
- 3) dowody własne dokumentujące operacje na kontach pozabilansowych nie zawierają opisu operacji. W treści dowodów jest symbol konta, kwota i podpis osoby. Powyższe narusza wymóg rozdziału 2 Załącznika Nr 1 do Zarządzenia Nr 17/2010¹⁶, który zawiera stwierdzenie, że „dowód księgowy powinien zawierać co najmniej opis operacji”,
- 4) dowody księgowe dotyczące dochodów jednostki, tj. noty księgowe obciążające gminy 10 % opłatą za opiekę i wychowanie dzieci nie zostały ujęte w księgach w okresie ich powstania, czym naruszono art. 20 ust. 1 w związku z art. 24 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości¹⁷ stanowiącym, że do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym,
- 5) stosowanie dekretacji nie występującej w ewidencji księgowej (PK 137/VII/30-46 zapis na koncie 132 z rozszerzeniem 85201 oraz 85204), czym naruszono postanowienia Rozdziału II Załącznika Nr 1 do zarządzenia Nr 11/2010¹⁸,
- 6) zwrot z tytułu opłaty za przelew zagraniczny (PK 135/VIII/12) ujęto na wznowienie wydatków, czym naruszono § 16 ust. 1 Uchwały Nr 1392/12 Zarządu Powiatu¹⁹ stanowiący, że uzyskane przez jednostki budżetowe zwroty wydatków zaliczane są na dochody budżetowe i przyjmowane są na rachunki dochodów,
- 7) błędnie sklasyfikowano operacje z tytułu zwrotu używania pojazdu do celów służbowych (PK 130/VII/26-27, PK 155/VIII/48-49, PK 175/IX/41) ujmując zobowiązanie wobec pracownika na koncie 240 – pozostałe rozrachunki, a nie koncie 231 – rozrachunki z tytułu wynagrodzeń,

¹⁴ Zarządzenie Nr 11/2010 z dnia 10 marca 2010 r. w sprawie ustalenia Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów, poz. cyt. rozdział 2 Załącznika Nr 1.

¹⁵ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, poz. cyt. art. 21 ust.1 pkt 6.

¹⁶ Zarządzenie Nr 11/2010 z dnia 10 marca 2010 r. w sprawie ustalenia Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów, poz. cyt. Rozdział 2 Załącznika Nr 1

¹⁷ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, poz. cyt. art.20 ust.1 w związku z art. 24 ust.1 i 2

¹⁸ Zarządzenie Nr 11/2010 z dnia 10 marca 2010 r. w sprawie ustalenia Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów, poz. cyt. Rozdział 2 Załącznika Nr 1

¹⁹ Uchwała Nr 1392/12 Zarządu Powiatu w Stargardzie Szecieńskim, z dnia 28 czerwca 2012 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych, poz. cyt. 16 ust.1

czym naruszono przepisy Załącznika Nr 2 do Zarządzenie Nr 11/2012 Dyrektora Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie²⁰,

- 8) błędnie sklasyfikowano jako dochód zwrot mylnie wypłaconego podwójnie świadczenia (PK 145/VII/13), czym naruszono przepisy Załącznika Nr 3 do Zarządzenie Nr 11/2012 Dyrektora Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie²¹,
- 9) błędnie sklasyfikowano operacje z tytułu ustalonych dochodów realizowanych przez jednostkę na koncie 760 – pozostałe przychody operacyjne, czym naruszono przepisy Załącznika Nr 3 do Zarządzenie Nr 11/2012 w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości²²,
- 10) niespójną i nie pozwalającą na identyfikację dekretacją na dowodach księgowych (PK 162/IX/8 do 162/IX/14 oraz 164/IX/7 do 164/IX/20) tytułem wystawionych not z tytułu porozumień między powiatami dotyczącymi ponoszenia wydatków na utrzymanie dzieci w tutejszych placówkach, czym naruszono przepisy Rozdziału 2 Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 11/2010 Zarządzenia w sprawie ustalenia Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów,

za stwierdzone nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi na podstawie zakresu czynności oraz wcześniej zakresu obowiązków główny księgowy pani Lucyna Lamla oraz z tytułu nadzoru dyrektor PCPR pani Irena Nawrocka. Strona 19-23 protokołu kontroli.

II. Zalecenie w sprawie usunięcia nieprawidłowości.

Podjąć działania kadrowe i organizacyjne zapobiegające powtórzeniu się w przyszłości stwierdzonych w trakcie kontroli nieprawidłowości i uchybień, tj.:

- 1) opracować i wdrożyć do stosowania dokumentację dotyczącą sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w zakresie zakładowego planu kont, zasady klasyfikacji zdarzeń i prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej;
- 2) zwiększyć nadzór nad ewidencją księgową oraz sprawozdawczością budżetową i finansową jednostki.

III. Termin realizacji wykonania zaleceń: 15.01.2013 r.

IV. Termin przysłania informacji.

W terminie do 22.01.2013 r. proszę o przysłanie informacji o podjętych działaniach zmierzających do wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości z jednoczesnym wskazaniem osoby odpowiedzialnej za ich realizację.

Otrzymują:

1. Pani Irena Nawrocka
Dyrektor Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie
w Stargardzie Szczecińskim
2. a/a

STAROSTA
Waldemar Gil

²⁰ Zarządzenie Nr 11/2012, ... poz. cyt. Załącznik Nr 2

²¹ Tamte... poz. cyt. Załącznik Nr 2

²² Tamte... poz. cyt. Załącznik Nr 2