

**Uchwała Nr 2119/13**  
**Zarządu Powiatu w Stargardzie Szczecińskim**  
**z dnia 13 czerwca 2013 r.**

**w sprawie przyjęcia informacji dotyczącej przeprowadzonej kontroli  
problemowej – sprawdzającej.**

Na podstawie art. 32 ust. 1 i 2 pkt 4 Ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2013 r. poz. 595.) 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. Pani Iwone Wiśniewskiej.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Waldemar Gil

Starosta

  
.....

Marek Stankiewicz

Wicestarosta

  
.....

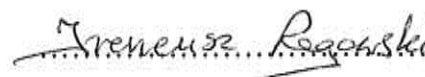
Iwona Wiśniewska

Członek Zarządu

  
.....

Ireneusz Rogowski

Członek Zarządu

  
.....

## Uzasadnienie

W dniach od 06.05.2013 r. do 24.05.2013 r. pracownicy Wydziału Audytu i Kontroli Starostwa Powiatowego w Stargardzie Szczecińskim przeprowadzili w Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie w Stargardzie Szczecińskim kontrolę sprawdzającą w zakresie realizacji zaleceń pokontrolnych oraz problemową w zakresie windykacji należności Powiatu Stargardzkiego.

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



Andrzej Wilkoś

STAROSTA STARGARDZKI  
73-110 Stargard Szczeciński  
ul. Skarbowa 1  
tel./fax (091)480-48-02, 480-48-01

TA.1711.2.2013.GJ2

Załącznik Nr.....

dokumenty Nr..... 2118/13

Zarządu Powiatu w Stargardzie Szczecińskim

Stargard Szczeciński, dnia 06.06.2013 r.

z dnia..... 13 06 13

Pani  
Irena Nawrocka  
Dyrektor  
Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie  
w Stargardzie Szczecińskim

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Dotyczące kontroli problemowej – sprawdzającej przeprowadzonej w Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie w Stargardzie Szczecińskim w terminie od 06.05.2013 r. do 24.05.2013 r. przez zespół kontrolny w składzie:

1. Pani Beata Gajewska - koordynator Kontroli,
2. Pani Agnieszka Pietrucin - członek Zespołu Kontrolnego,
3. Pani Joanna Mumot - członek Zespołu Kontrolnego,
4. Pani Dorota Witkowska - członek Zespołu Kontrolnego,

na podstawie upoważnienia Starosty Stargardzkiego Nr SZ.0770.1.21.2012.ZE1. z 29.04.2013 r.

Przeprowadzona w 2012 r. kontrola problemowa dotycząca funkcjonowania procedur kontroli zarządczej w zakresie budżetu powiatu wykonanego w 2011 r. oraz realizowanego w 2012 wykazała w jednostce obszary, w których stwierdzono uchybienia i nieprawidłowości. Starosta Stargardzki 14.12.2012 r. wystosował wystąpienie pokontrolne do dyrektora jednostki w sprawie usunięcia nieprawidłowości tj.:

- 1) opracowania i wdrożenia do stosowania dokumentacji dotyczącej sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w zakresie zakładowego planu kont, zasad klasyfikacji zdarzeń i prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,
- 2) zwiększenia nadzoru nad ewidencją księgową oraz sprawozdawczością budżetową i finansową jednostki.

25.01.2013 r. wpłynęła odpowiedź Dyrektora, w której zapewnił o zrealizowaniu zaleceń.

Czynności kontrolne przeprowadzono na podstawie programu kontroli, który objął dla:

1. kontroli sprawdzającej:

- sposób ustalenia i wdrożenia dokumentacji dotyczącej sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych,
- sposób prowadzenia ewidencji księgowej,
- prawidłowość sporządzania sprawozdań finansowych za 2012 r.,
- prawidłowość sporządzania sprawozdań budżetowych za I kwartał 2013 r.,

2. kontroli problemowej:

- prawidłowość prowadzenia czynności związanych z windykacją należności budżetu Powiatu w zakresie zadań realizowanych przez jednostkę.

#### I. Ustalenia i wnioski z kontroli sprawdzającej.

Uchybienia i nieprawidłowości w zakresie:

- 1) opracowania i wdrożenia do stosowania dokumentacji dotyczącej sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych w zakresie zakładowego planu kont, zasad klasyfikacji zdarzeń i prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,
- 2) nadzoru nad:
  - a. sprawozdawczością finansową w zakresie bilansu oraz zestawienia zmian w funduszu,
  - b. sprawozdawczością budżetową w zakresie sprawozdania Rb 27 S z wykonania dochodów budżetowych,zostały wyeliminowane.

Nie mniej z ustaleń zawartych w protokole wynika, że:

- 1) Istnieją błędnie klasyfikowane zdarzenia, które stwierdzono w zakresie:
  - a. sposobu naliczania należności z tytułu dochodów budżetowych sklasyfikowanych w dziale 756 rozdziale 75618 § 049 wynikających z zawartych porozumień, poprzez wprowadzenie dodatkowego zapisu na koncie 840,
  - b. ujmowania na koncie 720 - przychody z tytułu dochodów budżetowych, dochodów nie związanych ze statutową działalnością jednostki (72,36 tytułem udzielonego rabatu przez Poczta Polska). Należność winna zostać ujęta na koncie 760 – pozostałe przychody operacyjne,
  - c. ujmowania na kontach zespołu „4” kosztów egzekucji, które winny zostać ujęte na koncie 761 – pozostałe koszty operacyjne,
  - d. ujmowania na koncie kosztów rodzajowych „403 – podatki i opłaty” kosztów:
    - ubezpieczeń majątkowych, które winny zostać ujęte w ewidencji na koncie „409 – pozostałe koszty rodzajowe”,
    - kaucji, które winny zostać ujęte w ewidencji na koncie „409 – pozostałe koszty rodzajowe”,
    - kosztów egzekucji, które winny zostać ujęte na koncie 761 – pozostałe koszty operacyjne,
  - e. ujmowania na koncie kosztów rodzajowych „405 – ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników” ubezpieczenia zdrowotnego za wychowanków, które winno zostać wykazane na koncie „410 pozostałe koszty rodzajowe – świadczenia”,
  - f. błędnej klasyfikacji dochodów z tytułu kosztów upomnienia, które sklasyfikowano tak jak należność główną,
  - g. nie ujęcia w ewidencji księgowej naliczonych odsetek z tytułu ustalonego zwrotu świadczenia,

czym naruszono przepisy rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości<sup>1</sup>, oraz rozporządzenia w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów<sup>2</sup>, za co odpowiedzialność ponosi pani Lucyna Lamla główny księgowy.

Strona 5-6 protokołu kontroli.

- 2) Weryfikacja danych zawartych w sprawozdaniu finansowym z danymi zawartymi w księgach rachunkowych wg stanu na dzień 31.12.2012 r. wykazała, że w rachunku zysków i strat w pozycji:

<sup>1</sup> 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,

<sup>2</sup> Rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, tekst jednolity, Dz. U. z 2010 r. Nr 98, poz. 207 ze zmianami.

- a. „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” nie ujęto dochodów w wysokości 952 279,20, które błędnie wykazano w pozycji „Przychody finansowe - Inne wartości”,
- b. „Podatki i opłaty” błędnie sklasyfikowano i wykazano:
  - koszty ubezpieczeń majątkowych w wysokości 1 000,42 oraz koszty kaucji w wysokości 7 639,57 które winny zostać wykazane w sprawozdaniu w pozycji „Pozostałe koszty rodzajowe”,
  - koszty egzekucji w wysokości 78,40, które winny zostać wykazane w sprawozdaniu w pozycji „Pozostałe koszty operacyjne”,
- c. „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia” błędnie ujęto kwotę 561,60 dotyczącą ubezpieczenia zdrowotnego za wychowanków, która winna zostać wykazana w pozycji „Inne świadczenia finansowane z budżetu”

czym naruszono przepisy rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości<sup>3</sup>, za co odpowiedzialność ponosi pani Lucyna Lamla główny księgowy oraz pani Irena Nawrocka dyrektor Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Stargardzie Szczecińskim.

15 maja 2013 r. złożono korektę Nr 3, w której dokonano zmian uwzględniając ustalenia kontrolujących. Strona 9 -12 protokołu kontroli.

3) Weryfikacja danych zawartych w sprawozdaniu Rb 28 S z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych na dzień 31.03.2013 r. wykazała, że:

- a. dane zawarte w kolumnie wydatki wykonane są zgodne z danymi wynikającymi z sald konta 130 w ujęciu analitycznym, nie mniej ich weryfikacja z zapisami na kontach zespołu „4 – Koszty wg rodzajów i ich rozliczenie” z uwzględnieniem kont zespołu „2 – Rozrachunki i rozliczenia” na koniec marca 2013 r. wykazała różnicę w następujących pozycjach wydatków sklasyfikowanych w dziale 853, rozdziale 85395 w:
  - § 4047 o kwotę 95,48,
  - § 4049 o kwotę 95,48,
  - § 4117 o kwotę 16,47,
  - § 4119 o kwotę 16,44,
  - § 4127 o kwotę 1,96,
  - § 4129 o kwotę 1,96.
- b. dane zawarte w kolumnie zobowiązania nie są zgodne z danymi wynikającymi z analitycznych kont rozrachunkowych w pozycjach:
  - dział 851 rozdział 85156 § 4130 wykazano kwotę 48,60 winno być 46,80,
  - dział 852 rozdział 85218 § 4110 wykazano kwotę 9 898,81 winno być 9 898,85
  - dział 953 rozdział 85395 § 4117 wykazano kwotę 1 101,30 oraz w § 4119 wykazano kwotę 64,84 łącznie 1 166,14 winno być 1 166,17
- c. w kolumnie zaangażowanie w rozdziale 85321 § 4040 – błędnie wykazano kwotę 1 108,08, winno być 1 386,95,
- d. zapisy na kontach pozabilansowych oznaczonych numerami 998 – zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego nie potwierdzają ujęcie zaangażowania wynikającego z posiadanych tytułów prawnych, którego wykonanie spowoduje konieczność wydatkowania środków budżetowych w danym roku. Nie ujęto w zaangażowaniu wartości wydatków roku bieżącego wynikających z:

<sup>3</sup> Rozporządzenie w sprawie szczególnych zasad rachunkowości, poz. cytowana.

- porozumień z jednostkami samorządu terytorialnego za pobyt dzieci w placówkach opiekuńczo-wychowawczych oraz rodzinach zastępczych,
  - umowy z PKO BP S.A. na prowadzenie rachunków bankowych,
  - umowy z Nestle Waters Polska S.A. na dzierżawę expres barku,
  - umowy z PTK Centertel Sp. z o.o. na usługi telekomunikacyjne,
- przyjęta metodyka naliczenia kwot stanowiących podstawę wprowadzenia zapisów na konta pozabilansowe odnosi się do wykonania wydatków oraz bieżących zobowiązań.

czym naruszono przepisy § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej<sup>4</sup>, za co odpowiedzialność ponosi pani Lucyna Lamla główny księgowy oraz z tytułu nadzoru pani Irena Nawrocka dyrektor jednostki. Strona 14-15 protokołu kontroli.

## II. Ustalenia i wnioski z kontroli problemowej w zakresie prawidłowości prowadzenia czynności związanych z windykacją należności budżetu Powiatu w zakresie zadań realizowanych przez jednostkę.

Przeprowadzone czynności wykazały:

- 1) przewlekłość prowadzonych czynności w skrajnych przypadkach sięgającą 1 910 dni, czym naruszono art. 6 ust.1 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji<sup>5</sup>, w związku z § 3 i 5 rozporządzenia w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji<sup>6</sup>,
- 2) prowadzona ewidencja upomnień nie spełnia wymogów wynikających z § 4 ust. 3 rozporządzenia w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji<sup>7</sup>,
- 3) błędną klasyfikację kosztów upomnienia, które zostały ujęte razem z należnością główną zamiast w § 0690, czym naruszono przepisy rozporządzenia w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów<sup>8</sup>,
- 4) nie objęcie ewidencją naliczonych odsetek wynikających z decyzji, czym naruszono § 8 ust. 5 rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości<sup>9</sup>,
- 5) nie objęcie postępowaniem egzekucyjnym należności sklasyfikowanych w:
  - a. dziale 852, rozdziale 85201 § 068:
    - na kwotę 648,72,
    - na kwotę 423,50,
  - b. dziale 852, rozdziale 85201 § 0970 na kwotę 860,65,
 czym naruszono przepisy art. 6 ust. 1 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji<sup>10</sup>,
- 6) niezgodność kwot objętych tytułami egzekucyjnymi z kwotami wykazywanymi na upomnieniach,
- 7) w kontrolowanej dokumentacji stwierdzono braki w zakresie:
  - a. pism potwierdzających prowadzone czynności np. zapytania kierowane do urzędów, czym naruszono przepisy art. 14 § 1 kodeksu postępowania administracyjnego<sup>11</sup>,
  - b. potwierdzeń odbioru, czym naruszono art. 39 kodeksu postępowania administracyjnego<sup>12</sup>.

<sup>4</sup> Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej, Dz. U. Nr 20, poz. 103,

<sup>5</sup> Ustawa z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji, tekst jednolity Dz. U. z 2012 r., poz. 1015 ze zmianami.

<sup>6</sup> Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji, tekst jednolity Dz. U. z 2001 r., Nr 137, poz. 1541 ze zmianami.

<sup>7</sup> Tamże,

<sup>8</sup> Rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów, poz. cytowana.

<sup>9</sup> Rozporządzenie w sprawie szczególnych zasad rachunkowości, poz. cytowana.

<sup>10</sup> Ustawa o postępowaniu egzekucyjnym w administracji, poz. cytowana.

<sup>11</sup> Ustawa z dnia 14 czerwca 1960 r. kodeks postępowania administracyjnego, teksty jednolity Dz. U. z 2013 r., poz. 267.



Za stwierdzone nieprawidłowości odpowiedzialność ponoszą stosowanie do okresu ich powstania:

1. Pani Ewa Krężlewicz zatrudniona na stanowisku pracownika administracyjno – organizacyjnego w okresie od 21.11.2006 r. do 10.08.2012 r. tj. do przerwy w zatrudnieniu z tytułu choroby macierzyństwa i urlopu.
2. Pani Małgorzata Szmuc zatrudniona na stanowisku starszy specjalista od 01.01.2013 r.
3. Pani Lucyna Lamla zatrudniona na stanowisku główny księgowy od 24.01.2000 r. oraz z tytułu nadzoru dyrektor Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie pani Irena Nawrocka od dnia 21.04.2009 r. Strona 16-28 protokołu kontroli.

### III. Zalecenia w sprawie usunięcia nieprawidłowości.

Podjąć natychmiastowe działania kadrowe i organizacyjne zapobiegające powtórzeniu się stwierdzonych w trakcie kontroli nieprawidłowości i uchybień poprzez zwiększenie nadzoru nad:

1. ewidencją księgową w szczególności dotyczącą prawidłowości klasyfikacji zdarzeń i ujmowania ich w ewidencji finansowo – księgowej,
2. sprawozdawczością budżetową i finansową jednostki.
3. kontrolą terminowości wpłat należności pieniężnych oraz ich prawidłową i terminową windykacją

### IV. Termin realizacji wykonania zaleceń: 05.07.2013 r.

### V. Termin przysłania informacji.

W terminie do 12.07.2013 r. proszę o przysłanie informacji o podjętych działaniach zmierzających do wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości z jednoczesnym wskazaniem osób odpowiedzialnych za ich realizację.

#### Otrzymują:

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

STARGARD  
Waldemar Gil

