

WK.660/P-22/K-52/06

**Pan
Michał Bryk
Dyrektor
Powiatowej Wielofunkcyjnej Placówki
Opiekuńczo-Wychowawczej**

**Godzięcin 50D
56-120 Brzeg Dolny**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając z mocy ustawy z 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2001 r. nr 55, poz. 577 ze zm.), przeprowadziła w okresie od 26 września do 16 października 2006 roku kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Powiatowej Wielofunkcyjnej Placówki Opiekuńczo-Wychowawczej w Godzięcinie.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole, którego jeden egzemplarz wręczono Panu Dyrektorowi w dniu podpisania.

Kontrola wykazała, że podstawowe zadania określone w planach finansowych jednostki realizowano w sposób prawidłowy, chociaż dokumentowanie przebiegu zdarzeń gospodarczych nie zawsze było zgodne z obowiązującymi przepisami. Pozytywnie należy ocenić działania, podejmowane na wniosek kontrolujących, które zmierzały do wyeliminowania części nieprawidłowości i uchybień stwierdzonych w toku kontroli. W związku z tym:

- Dyrektor Placówki, zarządzeniem PWPOW nr 012/06 z 13 października 2006 roku, wprowadził do stosowania Zakładowy Plan Kont, a urządzenia księgowe zostały dostosowane do wymogów w nim określonych.
- ujęto w ewidencji księgowej wartość sprzętu komputerowego otrzymanego od darczyńców,
- uzupełniono zakres obowiązków pracownicy zastępującej kasjerkę, podczas jej nieobecności w pracy, o zapis dotyczący pełnienia funkcji kasjerki, która jednocześnie złożyła deklarację o odpowiedzialności materialnej za powierzone mienie.

Obok opisanych wyżej pozytywnych faktów, kontrola wykazała uchybienia i nieprawidłowości spowodowane m.in. wadliwą interpretacją obowiązujących przepisów lub niedostateczną starannością w ich przestrzeganiu. Dotyczyło to w szczególności niżej wykazanych zakresów gospodarki finansowej.

W zakresie organizacji wewnętrznej oraz prowadzenia ksiąg rachunkowych

Regulamin Organizacyjny nadany Placówce uchwałą nr 156/06 Zarządu Powiatu Wołowskiego z 7 marca 2006 roku w sprawie nadania Powiatowej Wielofunkcyjnej Placówce Opiekuńczo-Wychowawczej w Godzięcinie Regulaminu Organizacyjnego nie określał ilości stanowisk

administracyjnych, nie posiadał schematu organizacyjnego, nie określał też zadań głównego księgowego i innych zatrudnionych w Placówce pracowników administracyjnych.

Na dowodach księgowych dokonywano poprawek w sposób niezgodny z zapisem określonym w art. 22 ust. 3 ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2002 roku nr 76, poz. 694 ze zm.).

Dowody księgowe: nr 42/3/05 – rachunek z 22 czerwca 2005 roku wystawiony przez Dyrektora Publicznego Gimnazjum Nr 1 wystawiony na kwotę 128 zł oraz dowód księgowy nr 32/1/05 – rachunek na kwotę 200 zł wystawiony przez Szkołę Podstawową Nr 1 w Brzegu Dolnym nie posiadały podpisu Dyrektora Szkoły - wystawcy dowodu, przez co nie spełniały wymogów określonych w art. 21 ust. 1 pkt. 5 ustawy o rachunkowości.

Nie przestrzegano przepisów określonych w art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić w formie zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

Na kontach rozrachunkowych 234 „Rozrachunki z pracownikami” księgowano rozrachunki z osobami, które nie były pracownikami placówki, co było niezgodne z zasadami określonymi w Zakładowym Planie Kont.

Nie ujmowano w urządzeniach księgowych wszystkich należności i zobowiązań Placówki w okresie sprawozdawczym, w którym nastąpiło zdarzenie, co stanowiło niedopełnienie obowiązku określonego w art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w świetle którego „do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym”.

W zakresie realizacji planu finansowego i sprawozdawczości

W sprawozdaniu Rb-34 za II kwartał 2006 roku błędnie wykazano w części wydatki wykonane w § 4300 w wysokości 1.483,65 zł, gdyż winno być: w § 4210 – 998,92 zł, w § 4220 – 444,91 zł a w § 4300 – 39,82 zł, co było niezgodne z ewidencją w urządzeniach księgowych. Ponadto błędnie wykazano plan środków obrotowych na koniec okresu sprawozdawczego w kwocie 850,07 zł, a winno być 1.781,05 zł oraz ogółem kwotę planowaną w pozycji S 190 w kwocie 5.950,07 zł, a winno być 6.881,05 zł. Powyższe naruszało przepisy określone w § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 sierpnia 2005 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 170, poz. 1426), który stanowił, że kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Przekazując powyższe Panu Dyrektorowi, 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 skutecznych działań mających na celu usunięcie powstałych nieprawidłowości i uchybień szczegółowo opisanych w protokole kontroli i niedopuszczanie do ich ponownego występowania.

Wnioski pokontrolne

1. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2002 roku nr 76, poz. 694 ze zm.), a w szczególności:
 - art. 20 ust. 1 zgodnie z którym do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym,
 - art. 21 ust. 1 pkt. 5 w świetle którego dowód księgowy powinien zawierać m.in. podpis wystawcy dowodu,
 - art. 22 ust. 3 w zakresie dokonywania poprawek na dowodach księgowych
2. Bezwzględne przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z 27 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781), w zakresie zgodności danych wykazywanych w sprawozdaniach z danymi wynikającymi z urzędów księgowych.

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

Do wiadomości:

1. Starosta Powiatu Wołowskiego.
2. a/a