

Wrocław, 6 maja 2010 roku

WK.60/P-18/K-36/10

**Pani
Katarzyna Misiuna
Kierownik
Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie**

**ul. Kilińskiego 28
55-300 Środa Śląska**

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 r. Nr 55, poz. 577 ze zm.), przeprowadziła w okresie od 22 do 26 marca 2010 roku kontrolę gospodarki finansowej Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Środzie Śląskiej.

Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole podpisanym 29 marca 2010 roku i pozostawionym w jednostce.

Uchybienia i nieprawidłowości wystąpiły przy realizacji następujących zagadnień.

W zakresie księgowości i sprawozdawczości budżetowej

Wypłaty pomocy pieniężnej na dzieci przebywające w rodzinach zastępczych ewidencjonowano w łącznych kwotach bezpośrednio w koszty Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie (Wn 400 Ma 130) a listy rodzin zastępczych i dzieci tam przebywających podłączano pod przelewy bankowe. Tymczasem zgodnie z przepisami 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.), konta zespołu 2 „Rozrachunki i roszczenia” służą do krajowych i zagranicznych rozrachunków oraz roszczeń. Konta zespołu 2 służą także do ewidencji rozliczeń środków budżetowych, wynagrodzeń, rozliczeń niedoborów, szkód i nadwyżek oraz wszelkich innych rozliczeń związanych z rozrachunkami i roszczeniami spornymi. Ewidencja szczegółowa prowadzona do kont zespołu 2 powinna umożliwić wyodrębnienie poszczególnych grup rozrachunków, rozliczeń i roszczeń spornych, ustalenie przebiegu ich rozliczeń oraz stanu należności, rozliczeń, roszczeń spornych i zobowiązań z podziałem na kontrahentów oraz, jeśli dotyczą rozliczeń w walutach obcych – według poszczególnych walut.

Rozrachunków z pracownikami z tytułu podróży służbowych nie ujmowano na koncie 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, co było niezgodne z opisem do konta 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” zawartym w załączniku nr 2 do rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych, z którego wynika, że konto

234 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 sprawozdaniu jednostkowym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do 31 grudnia 2008 roku w dziale 852, rozdziale 85203 paragrafach 4010 i 4110 wykazano odpowiednio 289.573,25 zł i 42.174,63 zł, zaś z wydruku z ewidencji księgowej dotyczącej konta 130 wynika, że wartość obrotów Wn w tych paragrafach wyniosła odpowiednio 283.619,95 zł oraz 48.127,93 zł (różnica 5.953,30 zł). Natomiast w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do 31 grudnia 2008 roku stwierdzono różnice między danymi wykazanymi w sprawozdaniu a danymi wynikającymi z ewidencji księgowej w rozdziałach i paragrafach: 85204-2320 i 85118-2320 (różnica 1.752,33 zł) oraz 85218-0690 i 85204-0690 (różnica 4.625,88 zł). Było to niezgodne z § 9 ust. 2 rozporządzenia z 27 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 115, poz. 781) z którego wynika, że dane wykazane w sprawozdaniu powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

W zakresie rozrachunków i inwentaryzacji

Na koncie 201 „rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” na dzień 31.12.2008 roku stwierdzono, że zobowiązania w łącznej kwocie 2.652,57 zł wynikające z kont: 201-011 (855,43 zł), 201-047 (23,44 zł), 201-085 (55,00 zł), 201-110 (990,03 zł) oraz 201-197 (728,67 zł) uregulowano dopiero w trakcie kontroli, tj. 17 marca 2010 roku. Z wyjaśnień złożonych przez Główną Księgową wynika, że powyższe salda kont były saldami z 2007 i 2008 roku, które starała się wyjaśnić z poszczególnymi kontrahentami, natomiast z protokołu inwentaryzacji przeprowadzonej drogą weryfikacji sald na dzień 31 grudnia 2008 roku wynika, że komisja inwentaryzacyjna nie stwierdziła żadnych różnic w stanie konta 201 „rozrachunki z dostawcami i odbiorcami”. Tak więc zobowiązania wg stanu na 31 grudnia 2008 roku winny być wykazane w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych w kolumnach 7 i 8 bądź 9 („zobowiązania wg stanu okresu sprawozdawczego ogółem” i „zobowiązania wg stanu na koniec okresu sprawozdawczego w tym wymagalne powstałe w latach ubiegłych” bądź „zobowiązania wg stanu na koniec okresu sprawozdawczego w tym wymagalne powstałe w latach bieżących”). Z § 9 ust. 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej wynika, że kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Natomiast z § 8 ust. 2 pkt 4 załącznika nr 34 do rozporządzenia wynika, że w kolumnie „zobowiązania ogółem” wykazuje się wszystkie bezsporne zobowiązania niespłacone do końca okresu sprawozdawczego. Z § 8 ust. 2 pkt 5 załącznika nr 34 do rozporządzenia wynika, że w kolumnie „Zobowiązania wymagalne” sprawozdania Rb-28S 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.

Nie udokumentowano przeprowadzenia inwentaryzacji należności drogą uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów oraz wyjaśnienia rozliczenia ewentualnych różnic, czym naruszono art. 27 ust. 1 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.), w świetle którego - przeprowadzenie inwentaryzacji i jej wyniki należy odpowiednio udokumentować i powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych. Z wyjaśnienia Główniej Księgowej wynika, że nie wysyłała potwierdzeń sald należności ponieważ salda te uzgadniała telefonicznie z kontrahentami.

W zakresie wydatków

Na poleceniu wyjazdu służbowego nr 117/2008 nie określono czasu trwania wyjazdu służbowego niezbędnego do prawidłowego rozliczenia kosztów podróży służbowej, nie określono też pojemności skokowej samochodu prywatnego użytego do celów służbowych, rozliczając 38 km jazdy przy zastosowaniu stawki 0,8358 za km. Powyższe było niezgodne z § 5 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 19 grudnia 2002 roku w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej na obszarze kraju (Dz. U. z 2002 roku nr 236, poz. 1990 ze zm.). Na wniosek pracownika pracodawca może wyrazić zgodę na przejazd w podróży samochodem osobowym, motocyklem lub motorowerem niebędącym własnością pracodawcy. W takim przypadku pracownikowi przysługuje zwrot kosztów przejazdu w wysokości stanowiącej iloczyn przejechanych kilometrów przez stawkę za jeden kilometr przebiegu, ustaloną przez pracodawcę, która nie może być wyższa niż określona w przepisach wydanych na podstawie art. 34a ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o transporcie drogowym (Dz. U. z 2004 r. Nr 204, poz. 2088, z późn. zm.).

Zawarte umowy zlecenia nr 1-15/PZON/2008 na świadczenia usług specjalistycznego orzecznictwa o niepełnosprawności nie były podpisywane przez Głównego Księgowego PCPR, co było niezgodne z art. 45 ust. 1 ustawy z 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249 poz. 2104 ze zm.). Również umowy zawarte o pełnienie funkcji zawodowej wielorodzinnej rodziny zastępczej zawarte przez Starostę nie były kontrasygnowane przez Skarbnika Powiatu, co było niezgodne z art. 48 ust. 3 ustawy z 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym (tekst jednolity: Dz. U. z 2001 r. nr 46, poz. 1592 ze zm.), w świetle którego - jeżeli czynność prawna może spowodować powstanie zobowiązań majątkowych, do jej skuteczności potrzebna jest kontrasygnata skarbnika powiatu lub osoby przez niego upoważnionej.

WNIOSKI POKONTROLNE

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

1. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.) oraz 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.), a w szczególności w zakresie:
 - a) ewidencjonowania wypłat pomocy pieniężnej na dzieci przebywające w rodzinach zastępczych na koncie 240 „pozostałe rozrachunki”, stosownie do punktu II, ust. 1 ppkt 39 załącznika nr 2 do rozporządzenia;
 - b) ujmowania rozrachunków z pracownikami z tytułu podróży służbowych na koncie 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, stosownie do punktu II, ust. 1 ppkt 38 załącznika nr 2 do rozporządzenia;
 - c) dokumentowanie przeprowadzenia inwentaryzacji należności w zakresie i w sposób określony przepisami art. 26 oraz jej wyników - art. 27 ust. 1 ustawy.
2. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 20, poz.103), a w szczególności w zakresie wykazywania w sprawozdaniach danych wynikających z ewidencji księgowej - § 9 ust. 2;
3. Przestrzeganie rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 19 grudnia 2002 roku w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz. U. z 2002 roku nr 236, poz. 1990 ze zm.), a w szczególności:
 - a) w zakresie wpisywania na poleceniu wyjazdu służbowego pojemności skokowej pojazdu prywatnego używanego do podróży służbowej (§ 5);
 - b) określania czasu trwania podróży służbowej (poprzez podanie godziny wyjazdu i przyjazdu na rozliczanych delegacjach).
4. Podpisywanie przez Głównego Księgowego umów zawieranych przez PCPR stosownie do obowiązku wynikającego z art. 54 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.).

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 o przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Izby. Zastrzeżenia 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 jego błędną wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pan

Sebastian Burdzy

Starosta Powiatu Średzkiego