

Wrocław, 16 kwietnia 2013 roku

WK.60/P-16/K-12/J/13

**Pani
Renata Czapczyńska
Dyrektor
Powiatowego Ośrodka Poradnictwa
Psychologiczno-Pedagogicznego
i Doradztwa Metodycznego**

**ul. Targowa 1
59-100 Polkowice**

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 2012 roku, poz. 1113), przeprowadziła, w okresie od 11 do 22 lutego 2013 roku, kontrolę wybranych zagadnień z zakresu gospodarki finansowej w kierowanym przez Panią Powiatowym Ośrodku Poradnictwa Psychologiczno-Pedagogicznego i Doradztwa Metodycznego w Polkowicach (dalej: „Ośrodek”). Zakres badanych zagadnień oraz dokonane ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym 22 lutego 2013 roku.

Kontrola, obok zadań realizowanych prawidłowo, wykazała uchybienia, które wystąpiły w niżej omówionych sferach działalności Ośrodka.

W okresie objętym kontrolą sprawy gospodarki kasowej uregulowane były w zarządzeniach Dyrektora Nr 43/09/10 z 20 maja 2010 roku i Nr 37/11/12 z 20 sierpnia 2012 roku w sprawie organizacji i zasad gospodarki kasowej oraz instrukcji druków ścisłego zarachowania w Powiatowym Ośrodku Poradnictwa Psychologiczno-Pedagogicznego i Doradztwa Metodycznego w Polkowicach (zwanych dalej „Instrukcjami kasowymi”). W myśl postanowień 5 ust. 2 Instrukcji kasowej z 20 maja 2010 roku i w § 6 Instrukcji z 20 sierpnia 2012 roku dowody kasowe KP „Kasa przyjmie” należało wystawiać w 2 egzemplarzach, z czego oryginał miał być załączany do raportu kasowego, a kopia pozostawać w bloczku do rozliczenia i kontroli. Z powyższego wynikało, że wpłacający nie otrzymywali potwierdzenia wpłaty gotówki, niezgodnie z powszechnie stosowaną w gospodarce kasowej praktyką, w myśl której wpłacający powinien otrzymać I kopię dowodu wpłaty.

W tabeli Nr 1 obu Instrukcji kasowych wymienione były osoby uprawnione do dysponowania gotówką i zatwierdzania dowodów księgowych do realizacji, a wśród nich specjalista ds. kancelaryjnych/kasjer. Przypisanie kasjerowi, obok czynności kasowych, prawa do zatwierdzania dowodów księgowych do realizacji było sprzeczne z funkcjonującą w rachunkowości zasadą rozdziału tych funkcji, która ma na celu ochronę mienia jednostki.

Kontrola raportów kasowych wykazała, że w marcu 2012 roku wypłacona została z kasy kwota 9.013,80 zł, na podstawie faktur, które nie były opisane przez Głównego księgowego, pomimo takiego wymogu, określonego w § 6 Instrukcji kasowej z 20 maja 2010 roku oraz § 5 ust. 1 Instrukcji obiegu i kontroli dowodów księgowych wprowadzonej zarządzeniem Dyrektora Nr 47/10/11 z 26 sierpnia 2011 roku.

Dokumenty będące podstawą wypłaty pożyczek z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych nie zawierały zatwierdzenia do wypłaty przez Dyrektora oraz Główną księgową, adnotacji o sprawdzeniu pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym, wymaganej przez § 4 ust. 5 i 6 Instrukcji obiegu i kontroli dowodów księgowych oraz dekretacji i wskazania miesiąca ujęcia w księgach rachunkowych wraz z podpisem osoby odpowiedzialnej za te wskazania, co było niezgodne z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.

Ewidencja druków ścisłego zarachowania prowadzona była w księdze druków ścisłego zarachowania, założonej 1 stycznia 2007 roku. W księdze występowały omyłkowe zapisy, które poprawiano bez zamieszczenia parafy osoby dokonującej poprawki, wymaganej przez §3 ust. 10 Instrukcji druków ścisłego zarachowania z 20 sierpnia 2012 roku. Objęte kontrolą 3 bloczki dowodów KP „Kasa przyjmie” nie były oznaczone numerem kolejnym, na 2 bloczkach nie podano okresu, w którym były użytkowane, wbrew takiemu obowiązkowi, określonemu w § 3 ust. 4 Instrukcji.

Zakładowy Plan Kont, stanowiący załącznik Nr 1 do zarządzenia Dyrektora Nr 35/11/12 z 12 lipca 2012 roku w sprawie ustalenia dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości nie zawierał kont: 141, „Środki pieniężne w drodze”, 751, „Koszty finansowe” oraz 761, „Pozostałe koszty operacyjne”, których obowiązek prowadzenia wynikał z §15 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 roku 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 (Dz.U. nr 128, poz. 861 ze zm.).

Nie był przestrzegany obowiązek uzgadniania miesięcznych zestawień obrotów i sald kont syntetycznych z obrotami dziennika, wbrew takiemu obowiązkowi określonemu w art. 18 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Uniemożliwiało to sprawdzenie poprawności dokonywania zapisów na kontach księgowych.

W Księdze Środków Trwałych dokonywano skreśleń w sposób nietrwały ołówkiem, właściwe pola nie były wypełniane, przy likwidacji środka z 29 marca 2011 roku brak było wskazania numeru LT oraz sposobu likwidacji i wartości środka w chwili likwidacji. Nie dokonano podliczeń sumy końcowej za lata 2010 – 2012 wartości środków trwałych. Było to niezgodne z art. 23 ust. 1, art. 24 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz § 2 ust. 1 Instrukcji obiegu i kontroli dowodów księgowych, które wymagają, by księgi rachunkowe prowadzone były rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco, a zapisy księgowe dokonywane były w sposób trwały bez pozostawiania miejsc pozwalających na późniejsze dopiski lub zmiany.

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 roku o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie stosownych działań, mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień opisanych w protokole kontroli

oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości, poprzez realizację następujących wniosków:

1. Uaktualnienie Instrukcji kasowej z 20 sierpnia 2012 roku w zakresie dowodów kasowe KP-„Kasa przyjmie” oraz wykazu osób uprawnionych do zatwierdzania dowodów księgowych do realizacji.
2. Przestrzeganie § 3 ust. 4 obowiązującej Instrukcji druków ścisłego zarachowania w zakresie oznaczania bloczków dowodów KP „Kasa przyjmie” numerem kolejnym i informacją w jakim okresie były użytkowane oraz § 3 ust. 10 i ust. 14 odnośnie dokonywania poprawek w Księdze druków ścisłego zarachowania.
3. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2013 roku, poz. 330) poprzez:
 - a) ewidencjonowanie operacji gospodarczych na podstawie dowodów księgowych, spełniających wymogi art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy,
 - b) uaktualnienie dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości w zakresie zakładowego planu kont zgodnie z wymogiem określonym w art. 10 ust. 2 ustawy,
 - c) przestrzeganie określonego w art. 18 ust. 1 ustawy o rachunkowości obowiązku sporządzania na koniec każdego okresu sprawozdawczego zestawienia obrotów i sald kont syntetycznych oraz weryfikowania go z obrotami dziennika w celu sprawdzenia poprawności zapisów na kontach księgowych,
 - d) Prowadzenie Księgi środków trwałych z zachowaniem przepisów art. 23 ust. 1 i art. 24 ustawy o rachunkowości oraz postanowień §2 ust. 1 Instrukcji obiegu i kontroli dowodów księgowych.
4. Wyeliminowanie pozostałych uchybień szczegółowo opisanych w protokole kontroli.

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 daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, o wykonaniu wniosków lub o przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby. Zastrzeżenia składa właściwy organ jednostki kontrolowanej, w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego, za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pan

Marek Tramś

Starosta Polkowicki