

Wrocław, 13 sierpnia 2014 r.

WK.60/P-11/K-18/J/14

**Pani
Alina Tarczyńska
Dyrektor Powiatowego Centrum
Pomocy Rodzinie**

**ul. Składowa 3
59-300 Lubin**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2012 r. poz. 1113 ze zm.) przeprowadziła, w okresie od 5 do 20 maja 2014 r., kontrolę gospodarki finansowej Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Lubinie (dalej PCPR). Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym 24 czerwca 2014 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w Jednostce.

Stwierdzone podczas kontroli gospodarki finansowej nieprawidłowości i uchybienia dotyczyły niżej wskazanych zagadnień.

Dokumentacja przyjętych przez PCPR zasad ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania, wprowadzona zarządzeniem Nr 12/2009 Dyrektora Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Lubinie z 21 września 2009 r. określała jedynie jakie druki są drukami ścisłego zarachowania oraz kto prowadzi ich ewidencję. Nie regulowała natomiast sposobu gospodarowania drukami ścisłego zarachowania w jednostce. Taki stan nie zapewniał wypełniania wymogu sprawowania kontroli zarządczej określonego w art. 68 ust. 2 pkt 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.), zgodnie z którym celem tej kontroli jest zapewnienie w szczególności zgodności działalności z przepisami oraz procedurami wewnętrznymi.

W przepisach wewnętrznych PCPR nie uregulowano stawek zwrotu kosztów przejazdu za 1 km samochodem prywatnym do celów służbowych. Było to niezgodne z wymogiem, określonym w § 3 ust. 4 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. z 2013 r. poz. 167), według którego pracodawca ustala wysokość tych stawek, które nie mogą być wyższe niż określone w przepisach wydanych na podstawie art. 34a ust. 2 ustawy z 6 września 2001 r. o transporcie drogowym.

Na objętych kontrolą dowodach kasowych z 2012 i 2013 r. tj.: rozliczeniach kosztów podróży służbowych (delegacje na łączną kwotę 953,54 zł), listach wypłat pomocy pieniężnej dla rodzin zastępczych (Nr 5/2013 za styczeń 2013 r. na kwotę 1.000 zł oraz Nr 41/2013 za maj 2013 r. na kwotę 1.000 zł), dowodach KP (13 sztuk na łączną kwotę 6.477,61 zł) i dowodach KW (3 sztuki na łączną kwotę 193,57 zł) brakowało wskazania kont księgowych, na których operacje, wynikające z tych

dowodów, należało ująć w księgach rachunkowych. Naruszało to przepis art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2009 r. nr 152, poz. 1223 ze zm.) który stanowił, że 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.

Wystąpiły różnice pomiędzy ewidencją syntetyczną, a analityczną pozostałych środków trwałych w wysokości 4.816,09 zł na 31 grudnia 2012 r. oraz wartości niematerialnych i prawnych w wysokościach 814,55 zł na 31 grudnia 2012 r. i 31 grudnia 2013 r. Naruszało to przepisy art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości, według którego konta ksiąg pomocniczych zawierają zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej. Prowadzi się je w ujęciu systematycznym jako wyodrębniony system ksiąg, kartotek (zbiorów kont), komputerowych zbiorów danych, uzgodniony z saldami i zapisami na kontach księgi głównej. W trakcie kontroli różnice zostały wyjaśnione, a brakujące pozycje wprowadzono do ewidencji syntetycznej na podstawie Polecenia księgowania PK/108/2014 z 7 maja 2014 r.

Wnioski pokontrolne

Przekazując powyższe do wiadomości Pani Dyrektor, 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 i uchybień, opisanych w protokole kontroli oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości, poprzez realizację następujących wniosków:

1. Uregulowanie w przepisach wewnętrznych zasad ewidencji i gospodarowania drukami ścisłego zarachowania, stosownie do wymogu zapewnienia zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi, określonego w art. 68 ust. 2 pkt 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.), w ramach obowiązku zapewnienia funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej, stosownie do przepisu art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy.
2. Ustalenie wysokości stawek zwrotów kosztów przejazdu za 1 km samochodem prywatnym do celów służbowych zgodnie z § 3 ust. 4 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. z 2013 r. poz. 167).
3. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.), a w szczególności:

- a) art. 21 ust. 1 pkt 6 w zakresie ujmowania na dowodach kasowych stwierdzenia sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), podpisu osoby odpowiedzialnej za te wskazania,
- b) art. 16 ust. 1 ustawy w zakresie zasad prowadzenia i uzgadniania sald kont ksiąg pomocniczych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych z kontami księgi głównej.

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
Adam Myrda
Starosta Lubiński