

Wrocław, 19 maja 2014 roku

WK.60/P-23/K-1/J/14

**Pan
Michał Iwan
Dyrektor Powiatowego Zespołu
Poradni Psychologiczno-Pedagogicznych
we Wrocławiu**

**ul. Kościuszki 131
50-440 Wrocław**

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 ze zm.), przeprowadziła w okresie 7 do 19 marca 2014 roku kontrolę gospodarki finansowej Powiatowego Zespołu Poradni Psychologiczno-Pedagogicznych we Wrocławiu, zwanym dalej Zespołem, za okres od 1 września 2012 roku do 30 września 2013 roku.

Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole podpisanym 20 stycznia 2014 roku i pozostawionym w jednostce.

Kontrola w Zespole wykazała, obok obowiązków i zadań realizowanych prawidłowo, również uchybienia i nieprawidłowości, omówione szczegółowo w protokole kontroli.

Nieprawidłowości i uchybienia zostały stwierdzone w niżej omówionych aspektach działalności Zespołu.

W zakresie księgowości i sprawozdawczości

W obowiązujących w Zespole zasadach (polityce) rachunkowości zawarto zapis dotyczący wprowadzenia do ksiąg rachunkowych roku obrotowego dokumentów, tylko tych których wpływ następuje do 9 stycznia roku następnego. Zapis taki jest niezgodny z art. 6 ust. 1 w związku z art. 4 ust. 1 i 4 ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2009 roku nr 152, poz. 1223 ze zm. oraz tekst jednolity: Dz.U. z 2013 roku poz. 330 ze zm.) z których wynika, że w księgach rachunkowych jednostki należy ująć wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty. Jednostki obowiązane są stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy. Jednostka może w ramach przyjętych zasad (polityki) rachunkowości stosować uproszczenia, jeżeli nie wywiera to istotnie ujemnego wpływu na realizację obowiązku określonego w ust. 1.

Nie zachowano ciągłości bilansowej w zakresie kont analitycznych prowadzonych do konta 013 „Pozostałe środki trwałe” (013-1, 013-3) oraz kont analitycznych prowadzonych do konta 130

„Rachunek bieżący jednostki”(130, 130-2, 130-3), co było niezgodne z art. 5 ust. 1 w związku z art. 13 ust. 5 powoływanej ustawy o rachunkowości.

Nie przestrzegano zasad funkcjonowania kont, określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 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.). Wydatki dotyczące grudnia 2012 roku, w łącznej kwocie 2.620,04 zł, dokonane przez pracowników w imieniu jednostki ewidencjonowano z pominięciem konta 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” w następujący sposób Wn „4” Ma 130. Przelew z Powiatu Wrocławskiego „środków na wydatki na rok 2013” w kwocie 153.406 zł z grudnia 2012 roku zaewidencjonowano Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki” Ma 240 „Pozostałe rozrachunki”, zamiast Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki” Ma 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”.

Nie zachowano zgodności danych w rocznym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2012 rok w zakresie kwot wykazanych w kolumnie „Plan (po zmianach)” z danymi wynikającymi z ewidencji analitycznej prowadzonej według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego do konta 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych”. Wystąpiły różnice pomiędzy podziałkami klasyfikacji budżetowej w rozdziale 85406 paragrafach 4040, 4170 i 4210 oraz w rozdziale 85446 paragrafach 4300 i 4700. Zgodnie z § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. nr 20, poz. 103), kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Ponadto z opisu konta 980 zawartego w powołanym rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...), konto 980 służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych. Na stronie Wn konta 980 ujmuje się plan finansowy wydatków budżetowych oraz jego zmiany. Na stronie Ma konta 980 ujmuje się: równowartość zrealizowanych wydatków budżetu (...); wartość planu niezrealizowanego i wygasłego. Ewidencja szczegółowa do konta 980 jest prowadzona w szczególowości planu finansowego wydatków budżetowych.

W zakresie gospodarowania mieniem

Dyrektor Zespołu zawarł w kwietniu 2013 roku 3 umowy użyczenia pomieszczeń w budynku zlokalizowanym przy ul. św. Jakuba 3, w Sobótce, w tym z Dolnośląskim Zespołem Parków Krajobrazowych (umowa nr 7/2013) i Polskim Związkiem Emerytów, Rencistów i Inwalidów w Sobótce (umowa nr 8/2013) na czas nieoznaczony, a umowę ze Stowarzyszeniem Wspierania Inicjatyw Lokalnych „As” w Sobótce (umowa nr 9/2013) na czas „do dnia przekazania przez Powiat Wrocławski budynku Gminie Sobótka”. Umowy dotyczyły pomieszczeń użytkowanych przez tych samych kontrahentów na podstawie umów użyczenia zawartych w 2010, 2011 i w 2013 roku na czas określony. Dyrektor Zespołu nie przedłożył zgody właściwego organu i organu nadzorującego,

wymaganej w trybie art. 43 ust. 2 pkt 3 ustawy z 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity: Dz.U. z 2010 roku nr 102, poz. 651 ze zm.), w przypadku oddawania części nieruchomości będącej w trwałym zarządzie jednostki organizacyjnej w użyczenie na czas nieoznaczony, jednak na okres nie dłuższy niż czas, na który został ustanowiony trwały zarząd, jak również wymaganej w przypadku, gdy po umowie zawartej na czas oznaczony strony zawierają kolejne umowy, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość. Nie przedstawiono także zgody organu nadzorującego na wypowiedzenie umowy użyczenia części nieruchomości, obciążających nieruchomość objętą trwałym zarządem, z zachowaniem trzymiesięcznego terminu wypowiedzenia, o której mowa w art. 43 ust. 4 powołanej ustawy.

W zakresie wydatków

W wyniku kontroli prawidłowości naliczania i wypłacania wynagrodzeń dla 10 pracowników Zespołu, na 32 ogółem wg stanu 31 grudnia 2012 roku, stwierdzono nieprawidłowości w 2 przypadkach. W każdym z nich naliczono nieprawidłowo dodatek za wysługę lat (zaniżono wynagrodzenie o 170,98 zł), co było niezgodne z art. 33 ust. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela (tekst jednolity: Dz.U. z 2006 roku nr 97, poz. 674 z późn. zm.).

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości i uchybienia odpowiedzialność ponoszą: Dyrektor Zespołu – na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2013 roku, poz. 885 ze zm.) i art. 4 ust. 5 ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz.U. z 2013 roku, poz. 330 ze zm.) oraz Główna Księgowa Zespołu – na podstawie art. 54 ust. 1 ww. ustawy o finansach publicznych, oraz zgodnie z zakresem czynności pracownicy merytoryczni Zespołu.

Wnioski pokontrolne

Przekazując powyższe do wiadomości Pana Dyrektora, 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 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 2013 roku, poz. 330 ze zm.), w szczególności w zakresie:

- a) ujmowania w księgach rachunkowych wszystkich obciążających jednostkę kosztów dotyczących danego roku obrotowego, niezależnie od terminu zapłaty, stosownie do przepisów art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości bądź

- b) określenia progów istotności decydujących o istotności danej informacji w przypadku stosowania uproszczeń w przyjętych zasadach (polityce) rachunkowości, stosownie do art. 4 ust. 4 ustawy;
 - c) zgodnie z zasadą ciągłości bilansowej, określoną w przepisach art. 5 ust. 1 w związku z art. 13 ust. 5 ustawy, wykazane w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia stany aktywów i pasywów ujmować w tej samej wysokości, w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych.
2. Przestrzegania przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 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 (tekst jednolity: Dz.U. z 2013 roku, poz. 289), w zakresie przestrzegania zasad ewidencji operacji gospodarczych na kontach 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” i 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, stosownie do opisów kont zawartych w załączniku nr 3 „Plan kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych” do rozporządzenia oraz w oparciu o zakładowy plan kont w oparciu, o który Zespół prowadzi księgi rachunkowe (zapis w polityce rachunkowości).
 3. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z 14 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. poz. 119), a w szczególności w zakresie wykazywania w sprawozdaniach kwot zgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, stosownie do § 9 ust. 2 rozporządzenia.
 4. W zakresie gospodarowania mieniem przestrzeganie postanowień art. 43 ust. 2 pkt 3 ustawy z 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity: Dz.U. z 2010 roku nr 102, poz. 651 ze zm.) zgodnie, z którym jednostka organizacyjna ma prawo, z zastrzeżeniem ust. 6, korzystania z nieruchomości oddanej w trwały zarząd, a w szczególności do oddania nieruchomości lub jej części w najem, dzierżawę albo użyczenie na czas nie dłuższy niż czas, na który został ustanowiony trwały zarząd, z równoczesnym zawiadomieniem właściwego organu i organu nadzorującego, jeżeli umowa jest zawierana na czas oznaczony do 3 lat, albo za zgodą tych organów, jeżeli umowa jest zawierana na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub czas nieoznaczony, jednak na okres nie dłuższy niż czas, na który został ustanowiony trwały zarząd; a zgoda jest wymagana również w przypadku, gdy po umowie zawartej na czas oznaczony strony zawierają kolejne umowy, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość.
 5. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela (tekst jednolity: Dz.U. z 2014 roku poz. 191), w szczególności w zakresie naliczania dodatku za wysługę lat, stosownie do art. 33 ustawy.
 6. Wyeliminowanie pozostałych nieprawidłowości 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 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

Roman Potocki

Starosta Powiatu Wrocławskiego