

Wrocław, 24 lutego 2010 roku

WK.60/P-3/K-119/09

**Pani
Barbara Krzywulicz
Dyrektor
Powiatowego Centrum Poradnictwa
Psychologiczno-Pedagogicznego
i Doskonalenia Nauczycieli**

**ul. Norwida 3
67-200 Głogów**

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 od 30 grudnia 2009 r. do 11 stycznia 2010 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej kierowanej przez Panią jednostki. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym 11 stycznia 2010 r.

Kontrola wykazała, że obowiązki i zadania w zakresie gospodarki finansowej i rachunkowości realizowano na ogół zgodnie z obowiązującymi przepisami. W niektórych przypadkach stwierdzono jednak uchybienia i nieprawidłowości, opisane szczegółowo w protokole kontroli. Wystąpiły one w niżej omówionych sferach działalności jednostki.

W zakresie procedur kontroli i rachunkowości

Jednostka posiadała wymagane przepisy wewnętrzne mające zapewnić prawidłowość prowadzonej gospodarki finansowej. Kontrola tych przepisów wykazała m in. uchybienia formalne, które polegały na: nieprzestrzeganiu ciągłości numeracji w zarządzeniach zmieniających wcześniejsze przepisy, niezamieszczaniu w treści zarządzeń numerów i tytułów załączników, braku postanowień o utracie mocy obowiązującej przez dotychczasowe przepisy. Uchybienia te utrudniały orientację w obowiązujących przepisach i ich stosowanie. W odniesieniu do większości regulacji brak było również pisemnego potwierdzenia, że zostały one przekazane do wiadomości i stosowania pracownikom merytorycznym.

W rachunkowości stosowany był Zakładowy plan kont, wprowadzony zarządzeniem Dyrektora Nr 1/2004 z 1 września 2004 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości (ze zm.). Nie ustalono w nim zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych do niektórych kont syntetycznych, jak: 020 „Wartości niematerialne i prawne”, 225 „Rozrachunki z budżetami”, 229 „Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne”, 240 „Pozostałe rozrachunki”, 750 „Przychody i koszty finansowe”, 851 „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych”, wbrew wymogom określonym w art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. „a” ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.) oraz w opisie do ww. kont zawartym w załączniku Nr 2 do rozporządzenia

Ministra Finansów z 28 lipca 2006 r. 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.). Ponadto ustalono, że w ZPK ujęte było konto 904 „Niewygasające wydatki”, które w myśl załącznika Nr 1 do ww. rozporządzenia należy do planu kont jednostki samorządu terytorialnego.

W wykazie użytkowanych programów komputerowych brak było informacji o aktualnej wersji oprogramowania, wymaganej przez przepis art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. „c” ustawy o rachunkowości.

W zakresie gospodarki pieniężnej i drukami ścisłego zarachowania oraz terminowości realizacji zobowiązań

Zapisy § 12 ust. 4 obowiązującej w okresie objętym kontrolą Zakładowej Instrukcji kasowej, stanowiącej załącznik Nr 5 do zarządzenia Nr 1/2004 z 1 września 2004 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości były nieaktualne. Wskazywały, że raporty kasowe sporządza się odrębnie dla każdej kasy, w tym dla środków specjalnych, zlikwidowanych ustawą z 25 listopada 2004 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz o zmianie niektórych ustaw (Dz.U. Nr 273 poz. 2703 ze zm.). W § 12 ust. 7 Instrukcji znajdowało się postanowienie informujące, że w pomieszczeniu kasowym znajduje się okienko przez które kasjer dokonuje wypłat, podczas gdy w rzeczywistości takiego pomieszczenia nie było.

Na objętych kontrolą skontrolowanych raportach kasowych sporządzonych w pierwszym półroczu 2009 r. dla kasy podstawowej i dla dochodów brakowało podpisu Głównego księgowego, co było sprzeczne z załącznikiem Nr 4 do zarządzenia pn. „Miejsce tworzenia, rodzaj kontroli i terminy przekazywania dokumentów do właściwych stanowisk pracy w Powiatowym Centrum Poradnictwa Psychologiczno – Pedagogicznego i Doskonalenia Nauczycieli w Głogowie” z

1 września 2004 r. wskazującego Dyrektora i Głównego księgowego, jako osoby odpowiedzialne za kontrolę i zatwierdzanie dowodów kasowych, m. in. raportów kasowych. W jednym przypadku stwierdzono, iż opłaty uiszczone 18.03.2009 r. na podstawie czterech rachunków Nr 000086, 000088, 000090, 000091 z 18.03.2009 r. za kursy „Kierownik wycieczek szkolnych” ujęto w raporcie kasowym z jednodniowym opóźnieniem pod datą 19.03.2009 r. na dowodzie KP nr 000022. Było to niezgodne z art. 24 ust. 5 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości stanowiącym, że księgi uznaje się za prowadzone na bieżąco jeżeli ujęcie wpłat i wypłat gotówką następuje w tym samym dniu, w którym zostały dokonane, jak również z § 12 ust. 1 i 2 Instrukcji wskazującymi, że kasjer jest zobowiązany do rejestrowania operacji na bieżąco, a zapisy w raporcie kasowym powinny być dokonywane w ujęciu chronologicznym w dniu, w którym przychód lub rozchód miał miejsce.

Kontrola raportów kasowych dla dochodów wykazała, iż ujmowano w nich opłaty za przetrzymywanie książek pobrane przez pracowników Biblioteki. Okres między faktycznym pobraniem opłaty a przekazaniem jej do kasy był bardzo zróżnicowany. W przepisach wewnętrznych jednostki nie uregulowano zasad przekazywania pobranych w Bibliotece opłat do kasy, m. in. nie wskazano terminu dla dokonania tych czynności.

Na 14 fakturach na łączną kwotę 2.152,09 zł załączonych do raportów kasowych dla kasy podstawowej brakowało potwierdzenia sprawdzenia pod względem merytorycznym, co było niezgodne z załącznikiem (brak numeracji) pn. „Załącznik do zarządzenia Dyrektora z 01.09.2004 r. Wykaz stanowisk i osób odpowiedzialnych za wstępną i bieżącą kontrolę dowodów księgowych oraz wydatków dokonywanych ze środków publicznych”, w którym zawarto wymóg kontroli merytorycznej dotyczącej m. in. wydatków administracyjno-rzeczowych przez kierownika ds. administracyjno-gospodarczych.

W trakcie kontroli ustalono, iż temu samemu pracownikowi powierzono obowiązki kasjera oraz prowadzenie spraw z zakresu gospodarki i ewidencji drukami ścisłego zarachowania. W przepisach wewnętrznych jednostki brakowało zapisów dotyczących przeprowadzania inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania; ustalono, że inwentaryzacji takiej nie przeprowadzono według stanu na 31.12.2008 r.

Objęte kontrolą wydatki na zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek w § 4240 w miesiącu marcu 2008 r. i maju 2009 r. realizowano terminowo. Na 9 fakturach na łączną kwotę 5.776,38 zł poddanych w tym zakresie kontroli, podobnie jak przy fakturach załączonych do raportów kasowych, brakowało potwierdzenia dokonania kontroli pod względem merytorycznym, której wymóg określał załącznik pn. „Załącznik do zarządzenia Dyrektora z 01.09.2004 r. (...), o którym była wyżej mowa.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przekazując powyższe do wiadomości, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 powołanej ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie niezbędnych działań w celu wyeliminowania nieprawidłowości szczegółowo opisanych w protokole kontroli i niedopuszczenia do ich wystąpienia w przyszłości, a w szczególności o:

1. Wyeliminowanie uchybień formalnych w wewnętrznych przepisach regulujących gospodarkę finansową jednostki.
2. Wymaganie od pracowników pisemnego potwierdzenia przyjęcia do wiadomości i stosowania przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową jednostki, o których mowa w protokole kontroli na str. 2-3.
3. Zamieszczanie w wykazie użytkowanych programów komputerowych aktualnej wersji oprogramowania, zgodnie z wymogiem art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. „c” ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.).
4. Ustalenie w Zakładowym planie kont zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych do kont syntetycznych 020, 225, 229, 240, 750, 851, zgodnie z art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. „a” ustawy z 29 września o rachunkowości oraz z zasadami ewidencji na tych kontach określonymi w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006 r. 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.). Wyeliminowanie z ZPK konta 904 „Niewygasające wydatki”, które zgodnie z załącznikiem Nr 1 do rozporządzenia należy do planu kont dla budżetu.

5. Uaktualnienie przepisów Zakładowej Instrukcji kasowej, stanowiącej załącznik Nr 5 do Zarządzenia Nr 1/2004 Dyrektora z 1 września 2004 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości oraz doprowadzenie do zgodności jej zapisów, w szczególności w zakresie zabezpieczenia pomieszczenia kasowego, ze stanem rzeczywistym.
6. Przestrzeganie art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy o rachunkowości oraz przepisów § 12 ust. 1 i 2 Zakładowej Instrukcji Kasowej z 1 września 2004 r. w zakresie ujmowania wpłat gotówki w raporcie kasowym w tym samym dniu, w którym zostały dokonane.
7. Uregulowanie w przepisach wewnętrznych zasad, a w szczególności terminów przekazywania do kasy opłat pobranych w Bibliotece.
8. Dokonanie rozdziału obowiązków w zakresie prowadzenia kasy i obowiązków związanych z gospodarką, ewidencją i zabezpieczeniem druków ścisłego zarachowania.
9. Uregulowanie w przepisach wewnętrznych zasad przeprowadzania inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania oraz przeprowadzanie inwentaryzacji w ustalonych terminach.

Przedstawiając powyższe Pani Dyrektor, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, zgodnie z przepisami art. 9 ust. 3 i ust. 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, oczekuje w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, zawiadomienia o wykonaniu wniosków lub o przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Izby. Zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej, za pośrednictwem Prezesa Izby, w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pani

Anna Brok

Starosta Głogowski