

Wrocław, 27 kwietnia 2018 roku

WK.WR.40.8.2018.P18.J

Pani
Katarzyna Misiuna
Dyrektor Powiatowego Centrum
Pomocy Rodzinie w Środzie Śląskiej

ul. Wrocławska 2
55-300 Środa Śląska

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 2016 r. poz. 561), przeprowadziła w okresie od 26 lutego do 9 marca 2018 r., kontrolę gospodarki finansowej Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole podpisanym 12 marca 2018 r. i pozostawionym w jednostce.

Stwierdzone w trakcie kontroli nieprawidłowości i uchybienia wystąpiły w szczególności w zakresie niżej wskazanych zagadnień.

Zarządzeniem nr 8/2014 z 11 listopada 2014 r. Dyrektor Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie zarządziła przeprowadzenie inwentaryzacji środków trwałych i pozostałych środków trwałych w drodze spisu z natury wg stanu na 31 grudnia 2014 r., tymczasem nie przeprowadzono inwentaryzacji środków trwałych pomimo, że z ewidencji księgowej kont księgi głównej (konto 011) wynikało, że PCPR posiadało środki trwałe o łącznej wartości 146.630,42 zł. Powyższym naruszono art. 26 ust. 1 pkt 1 z uwzględnieniem ust. 3 pkt 3 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r. poz. 330 ze zm., Dz.U. z 2016 r. poz.1047 ze zm., Dz.U. z 2017 r. poz. 2342 ze zm, aktualnie Dz.U. z 2018 r. poz.395 ze zm.).

Stany środków trwałych (48.278,05 zł) oraz pozostałych środków trwałych (412.052,68 zł) wynikające z prowadzonej ręcznie księgi inwentarzowej były niezgodne, wg stanu na 31 grudnia 2014 r., ze stanami tych aktywów ujętymi w księdze głównej: konto 011 „Środki trwałe” (146.630,42 zł) – różnica 98.352,37 zł, konto 013 „Pozostałe środki trwałe” (409.713,38 zł) - różnica 2.339,30 zł. W związku z powyższym, wbrew art. 16 ust. 1 powoływanej ustawy o rachunkowości konta ksiąg pomocniczych nie były uszczegółowieniem i uzupełnieniem kont księgi głównej.

W księgach rachunkowych 2017 r., poleceniem księgowania PK nr P170003 z 31 stycznia 2017 r., dokonano rozliczenia wyników inwentaryzacji pozostałych środków trwałych przeprowadzonej w 2014 r. (różnica 2.339,30 zł). Powyższe było niezgodne z art. 27 ust. 2 powołanej ustawy o rachunkowości.

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 oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości poprzez realizację następującego wniosku:

1. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2018 r. poz. 395 ze zm.), w szczególności w zakresie:
 - a) uzgadniania zapisów kont ksiąg pomocniczych z zapisami na kontach księgi głównej, stosownie do art. 16 ust. 1 ustawy, w szczególności dotyczących ewidencji środków trwałych i pozostałych środków trwałych,
 - b) przeprowadzania inwentaryzacji środków trwałych zgodnie z postanowieniami zawartymi w art. 26 ust. 1 pkt 1 z uwzględnieniem art. 26 ust. 3 pkt 3 ustawy,
 - c) rozliczania różnic inwentaryzacyjnych w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji, zgodnie z art. 27 ust. 2 ustawy.

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, zgodnie z przepisem art. 9 ust. 3 i ust. 4 powołanej ustawy z 7 października 1992 r. 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 wniosku zawartego 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:

Pan

Sebastian Burdzy

Starosta Powiatu Średzkiego