

**Pan
Dyrektor
Powiatowego Centrum
Pomocy Rodzinie
w Zawierciu**

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 25 kwietnia do 4 maja 2005 r. kontrolę problemową gospodarki finansowej Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Zawierciu, za okres od 01 stycznia 2001 r. do 04 maja 2005 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole podpisanym w dniu 16 maja 2005 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

Poniżej przedstawiam nieprawidłowości stwierdzone w toku kontroli, wskazując zarazem wnioski zmierzające do ich usunięcia, stosownie do art. 9 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.).

W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości.

- Wykazanie w księgach rachunkowych otwartych na rok obrotowy 2004 tj. na dzień 1 stycznia 2004 r. danych w innej wysokości niż wynikające ze stanu na dzień ich zamknięcia tj. na dzień 31 grudnia 2003 r., co dotyczyło następujących kont:

- * konto 231 – rozrachunki z tytułu wynagrodzeń,

- na dzień 31.12.2003 r. saldo Wn – 9.754,60 zł

- na dzień 01.01.2004 r. saldo Wn nie wystąpiło

- * konto 229 – pozostałe rozrachunki publicznoprawne,

- na dzień 31.12.2003 r. saldo Ma – 5.720,41 zł

- na dzień 01.01.2004 r. saldo Ma – 12.949,82 zł;

- * konto 201 – rozrachunki z odbiorcami i dostawcami,

- na dzień 31.12.2003 r. saldo Wn – 0,10 zł

- na dzień 01.01.2004 r. saldo Wn nie wystąpiło;

- * konto 225 – rozrachunki z budżetami,
na dzień 31.12.2003 r. saldo Wn – 768,20 zł
na dzień 01.01.2004 r. saldo Wn nie wystąpiło
na dzień 31.12.2003 r. saldo Ma – 768,20 zł
na dzień 01.01.2004 r. saldo Ma – 2.635,60 zł;
- * konto 234 – pozostałe rozrachunki z pracownikami,
na dzień 01.01.2004 r. saldo Wn – 1.912,50 zł
na dzień 31.12.2003 r. saldo Ma – 7.245,35 zł
na dzień 01.01.2004 r. saldo Ma – 15,00 zł;
- * konto 240 – pozostałe rozrachunki,
na dzień 31.12.2003 r. saldo Wn – 3.511,40 zł
na dzień 01.01.2004 r. saldo Wn nie wystąpiło
na dzień 31.12.2003 r. saldo Ma – 3.511,40 zł
na dzień 01.01.2004 r. saldo Ma nie wystąpiło.

Powyższym działaniem naruszono przepisy art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

Przyczyną wystąpienia nieprawidłowości było nierzetelne wykonywanie obowiązków służbowych przez p. Teresę Wolną - Głównego Księgowego PCPR, która zgodnie z zakresem czynności odpowiadała za prawidłowe prowadzenie rachunkowości.

Wniosek nr 1

Przeprowadzić analizę poprawności stanu sald kont rozrachunkowych na dzień 1 stycznia 2005 r., mając na uwadze niezgodności pomiędzy bilansem zamknięcia na dzień 31 grudnia 2003 r. a bilansem otwarcia na dzień 1 stycznia 2004 r. i w przypadku stwierdzenia uzasadnionych różnic dokonać stosownych korekt w księgach rachunkowych roku 2005 celem umożliwienia ustalenia rzeczywistego stanu aktywów i pasywów jednostki.

- Nieprawidłowe ujmowanie w roku 2003 obrotu środkami pieniężnymi środków specjalnych w ewidencji pozabilansowej. Powyższym naruszono ustalenia wynikające z załącznika nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów dnia 18 grudnia 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. z 2001 r. Nr 153, poz. 1752). Zgodnie z przywołanymi przepisami ewidencja ta winna być prowadzona na koncie bilansowym 131 – „rachunki bieżące”.

Skutkiem powyższego był brak wykazania w bilansie jednostki budżetowej sporządzonym na dzień 31.12.2003 r. – w pozycji: III. Środki pieniężne, 1.2. środki pieniężne na rachunkach bankowych, salda środków pieniężnych na rachunku środków specjalnych, które na koniec okresu sprawozdawczego wynosiło 771,62 zł.

Odpowiedzialność za powyższe ponosi p. Teresa Wolna – Główny Księgowy PCPR..

Ponadto, do ewidencjonowania obrotu środkami pieniężnymi środków specjalnych w roku 2004 służyło konto 139 – „inne rachunki bankowe” zamiast konto 131 – „rachunki bieżące” wskazane w przepisach załącznika nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów dnia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. z 2001 r. Nr 153, poz. 1752).

Przyczyną nieprawidłowości był brak przedstawienia przez Głównego Księgowego PCPR projektu zmiany Zakładowego Planu Kont ustalającego sposób ewidencji obrotu środkami pieniężnymi środków specjalnych zgodnie z przywołanymi przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 marca 2001 r.

Wniosek nr 2

Wzmocnić nadzór nad Głównym Księgowym Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Zawierciu, w zakresie prawidłowego prowadzenia rachunkowości jednostki, stosownie do przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.), mając na uwadze art. 35a ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.).

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.), sprawozdanie o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych należy przedłożyć Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach, **w terminie 30 dni** od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń **w zakresie wymienionym w art. 9 ust. 4** ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych. Zastrzeżenia można wnosić do **Kolegium** tutejszej Izby, **w terminie 14 dni** od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.