

Powiatowy Centrum Pomocy Rodzinie w Policach (streszczenie wyników kontroli)

W okresie od 9 do 12 lipca 2012 r. główny specjalista w Biurze Kontroli Starostwa Powiatowego w Policach przeprowadził kontrole w Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie w Policach w zakresie:

- prawidłowości sporządzania sprawozdań budżetowych;
- prawidłowości sporządzania sprawozdań finansowych;
- inwentaryzacji aktywów i pasywów.

Wyniki kontroli zostały zawarte w dokumentacji nr BK.1711.4.2012.KW.

Prawidłowość sprawozdań budżetowych sprawdzono na podstawie sprawozdań z wykonania planu dochodów budżetowych (RB-27S) oraz z wykonania planu wydatków budżetowych (RB-28S): rocznych za 2011 r. (po korekcie), miesięcznych za maj 2012 i kwartalnego za marzec 2012. Prawidłowość sprawozdań budżetowych sprawdzono na podstawie Bilansu, Rachunku zysków i strat oraz Zestawienia zmian funduszu sporządzonych na koniec 2011 r. Kontrola inwentaryzacji objęła natomiast dokumentację z inwentaryzacji rocznej przeprowadzonej na zakończenie 2011 r. oraz dokumentacji spisu z natury z 2009 r.

W trakcie kontroli wykryto w szczególności następujące uchybienia i nieprawidłowości:

- 1) stosowanie imiennej pieczętki głównego księgowego przez osobę zastępującą głównego księgowego przy podpisywaniu sprawozdań;
- 2) prowadzenie w ciągu roku zbyt wielu operacji na kontach analitycznych do rachunku bankowego, które nie są wykazywane w bieżącej sprawozdawczości budżetowej (ewidencja na kontach od 130-001 do 130-009, dotycząca m.in. kwot do wyjaśnienia, błędnych wpływów i wypływów, zaliczek na projekty unijne oraz zaliczkowanych przez PCPR składek ubezpieczeniowych za osoby przebywające na urloпах wychowawczych) i które na koniec roku obrotowego nie zostały w całości wyjaśnione i rozliczone;
- 3) bezpodstawne zaliczkowanie przez PCPR składek ubezpieczenia na życie za osoby przebywające na urloпах wychowawczych, w sytuacji, gdy nie występują miesięczne świadczenia na rzecz tych pracowników, z których można było takie składki potrącać;
- 4) nieprowadzenie bieżącej analizy zapisów i sald kont księgowych, co spowodowało powstanie sald po niewłaściwej stronie (konta analitycznych 130-853-85395-4217-25-10-3 i 130-853-85395-4219-25-10-3 na koniec maja 2012 r. wykazały salda po stronie MA, odpowiednio w kwocie -0,15 i -0,18, wskazujące na ujemne wydatki budżetowe);
- 5) niewykazywanie w bieżącej sprawozdawczości budżetowej wydatków realizowanych w ramach programów unijnych w momencie ich finansowania z własnych środków finansowych, a dopiero w momencie ich przeksięgowania po otrzymaniu środków z dotacji unijnej, co następowało czasami nawet po kilku miesiącach, przez co umniejszało wartość analityczną bieżących sprawozdań – sytuacja dotyczyła na koniec marca 2012 kwoty 9.029,61 {program 5+1} i 30.123,99 {program szlaban}, a na koniec maja odpowiednio 22.535,94 i 39.271,3;
- 6) wystąpienie niezgodności danych sprawozdań budżetowych (RB-28S i RB-27S) w zakresie zobowiązań i należności z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej - łączna kwota zobowiązań została zaniżona w sprawozdaniu rocznym za 2011 o 1.087,52, a w sprawozdaniu kwartalnym o 155,23, co wynikało m.in. z wykazywania w sprawozdaniu per sald kont rozrachunkowych, nawet jeśli zaległości i nadpłaty dotyczyły innych kontrahentów, natomiast w zakresie należności rozbieżność w kwocie 9.031,19 wystąpiła w odniesieniu do sprawozdania za marca 2012 i wynikała z niedokonania na bieżąco przypisu na koncie rozrachunkowym (221 85395-0970-00000);
- 7) nieprowadzenie odpowiedniej bieżącej analizy rozrachunków, co skutkuje między innymi powstawaniem i nierozliczeniem kilkugroszowych niedopłat czy jednoczesnych nadpłat i zaległości na kontach rozrachunków z Zakładek Ubezpieczeń Społecznych czy Urzędem Skarbowym;

- 8) brak analizy w zakresie wymagalności zobowiązań i należności oraz niewykazywanie ich w odpowiedniej pozycji sprawozdań budżetowych;
- 9) niewykonanie w terminie zobowiązań, co skutkowało otrzymaniem upomnienia i zapłatą kosztów i odsetek w kwocie 19,59,
- 10) brak ewidencji analitycznej środków trwałych i wyposażenia;
- 11) wykazanie w informacji uzupełniającej do Bilansu danych w zakresie umorzeń w kwotach niezgodnych z ewidencją, 272.277,79, zamiast 240.180,22;
- 12) nieprawidłowe wykazywanie w Bilansie rozrachunków w kwotach wynikających z per sald kont rozrachunkowych, zamiast w odpowiednich kwotach osobno w pozycjach należności i w pozycjach zobowiązań, co spowodowało wykazanie w sprawozdawczości za 2011 r. należności krótkoterminowych w łącznej kwocie 1.093,56, zamiast 1.953,50 i krótkoterminowych zobowiązań w kwocie 98.760,28, zamiast 87.023,66;
- 13) wprowadzanie do ewidencji nieprawidłowych zapisów księgowych i zapisów korygujących np. korekty lat poprzednich czy korekty kosztów roku bieżącego wprowadzone na kontach, na których nie były one pierwotnie zaewidencjonowane (konta 403-85395-4437 i 403-85395-443), powodujących m.in. powstanie sald po niewłaściwych stronach konta, zaniżanie lub zawyżanie obrotów wybranych kont, nieprawidłowości w kwocie przychodów i kosztów;
- 14) niezgodność poszczególnych pozycji w Rachunku zysków i strat z ewidencją, w tym zawyżenie łącznej kwoty przychodów (599.779,47 zamiast 594.439,49) oraz przypadki wykazania przychodów i kosztów w niewłaściwych pozycjach sprawozdawczych m.in. brak wyodrębnienia przychodów i kosztów finansowych, ujęcie wszystkich przychodów w pozycji „Inne przychody operacyjne”, zamiast w pozycji „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”;
- 15) zawyżenie wartości przychodu nieodpłatnie przyjętego środka trwałego poprzez nieuwzględnienie dotychczasowego umorzenia, co w konsekwencji spowodowało zawyżenie wartości funduszu jednostki o kwotę 2.352,70;
- 16) przypadki błędnej kwalifikacji budżetowej wydatków m.in.: zakup benzyny (§ 430 zamiast § 421), obsługa serwisu BIP (§ 435 zamiast § 430), szkolenie (§ 430 zamiast § 470), refundacja okularów (§ 428 zamiast § 302), ekwiwalent za przejazdy asystentów (§ 430 zamiast § 302);
- 17) błędne ujmowanie kosztów ubezpieczenia majątkowego na koncie 403, zamiast 409;
- 18) niedoprecyzowane i niekompletne zapisy w Instrukcji inwentaryzacyjnej;
- 19) nieprzeprowadzenie na koniec 2011 r. pełnej rocznej inwentaryzacji, a co za tym idzie sporządzenie sprawozdań na podstawie niezweryfikowanych i niepotwierdzonych ksiąg rachunkowych;
- 20) niezgodność rozrachunków w zakresie rozliczeń z Powiatem z tytułu dochodów budżetowych i wydatków budżetowych (konto 222 i 223) ze stanem środków pieniężnych na koniec roku obrotowego (konto 130 i 101);
- 21) nierozliczenie wyników częściowej inwentaryzacji m.in. niezgodnienie salda kasy po przeprowadzonym w 2011 r. spisie z natury (rozbieżność 0,04), niepotwierdzenie i nieodesłanie otrzymanych potwierdzeń sald od kontrahentów, nieustalenie różnic inwentaryzacyjnych po przeprowadzonym w 2009 r. spisie z natury środków trwałych i wyposażenia;
- 22) nieprawidłowa i niekompletna dokumentacja inwentaryzacyjna, w tym szczególnie w zakresie arkuszy spisowych, na których brak podpisów, w zakresie arkuszy spisowych.

sporządził: Katarzyna Wojciechowicz