



Szanowny Pan

Bogusław Balczyński

Dyrektor

Ośrodka Wspomagania Rodziny w Kobylnicy

ul. Poznańska 95

62-006 Kobylnica

Wasze pismo z dnia:

Znak:

Nasz znak: KO.1711.02.2019

Data: 12.02.2019 r.

Sprawa: wystąpienie pokontrolne w związku z przeprowadzoną kontrolą na temat gromadzenia środków publicznych

Wydział Audytu i Kontroli Starostwa Powiatowego w Poznaniu przeprowadził w Ośrodku Wspomagania Rodziny w Kobylnicy kontrolę w zakresie gromadzenia środków publicznych, w tym:

- a) ustalenie procedur wewnętrznych w zakresie gromadzenia środków publicznych,
- b) ustalenie i windykacja należności,
- c) ewidencja rozrachunków,
- d) zawieranie umów związanych z gromadzeniem środków publicznych,
- e) sprawdzenie stopnia realizacji zaleceń pokontrolnych wydanych po poprzednich kontrolach.

Kontrolę przeprowadzono w dniach od 30.01.2019 r. do 01.02.2019 r. na podstawie upoważnienia Starosty Poznańskiego sygn.: RUIP: 65.2019 z dnia 24.01.2019 r. Okres objęty kontrolą: od 01.01.2018 r. do 31.01.2019 r. Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli z dnia 06.02.2019 r., podpisanym w dniu 06.02.2019 r. przez dyrektora jednostki i główną księgową. W piśmie z dnia 06.02.2019 r. sygn. OWR.1-0510/1-1/2019 dyrektor jednostki złożył dodatkowe wyjaśnienia do protokołu.

W trakcie kontroli ustalono, co następuje:

Sprawdzenie stopnia realizacji zaleceń pokontrolnych, ustalenie procedur wewnętrznych w zakresie gromadzenia środków publicznych:

1. Poprzednia planowa kontrola przeprowadzona została w jednostce przez Wydział Audytu i Kontroli Starostwa Powiatowego w Poznaniu w okresie od 28.09.2016 r. do 07.10.2016 r. Zakres kontroli dotyczył prowadzenia gospodarki kasowej oraz gospodarowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych. W wyniku sprawdzenia stopnia realizacji zaleceń pokontrolnych zawartych w wystąpieniu pokontrolnym z dnia 30.11.2016 r. sygn. KO.1711.17.2016 ustalono, iż zalecenia zostały wdrożone i są realizowane – ustalenia pkt II.9 – II.11 protokołu.
2. Dyrektor jednostki ustalił, w formie instrukcji i regulaminów, pisemne procedury wewnętrzne w zakresie gromadzenia środków publicznych w jednostce – ustalenia pkt III.12 protokołu.



3. Jednostka nadrzędna ustaliła procedury dotyczące gromadzenia środków publicznych – ustalenia pkt III.13 – III.14 protokołu.

Gromadzenie środków publicznych

4. Jednostka uzyskiwała dochody budżetowe z tytułu kar i odszkodowań, otrzymanych spadków, zapisów i darowizn w postaci pieniężnej oraz różnych dochodów. Uzyskane dochody ewidencjonowane były w dziale 855 – *rodzina*, w rozdziale: 85510 – *działalność placówek opiekuńczo – wychowawczych* – ustalenie pkt IV.15 protokołu.

Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów w paragrafie 0950

5. W roku 2018 jednostka uzyskała dochody z tytułu odszkodowania. Odszkodowanie zostało poprawnie zaewidencjonowane w księgach rachunkowych Ośrodka, z uwzględnieniem konta rozrachunkowego „221”, na podstawie otrzymanego od ubezpieczyciela listu informującego o przyznaniu odszkodowania, jego wysokości i dyspozycji wypłaty – ustalenia pkt V.19 – V.21 protokołu.

Wpływy z otrzymanych spadków, zapisów i darowizn w postaci pieniężnej w paragrafie 0960

6. Kontrolujący ustalili, iż w badanym okresie jednostka otrzymała darowizny w postaci pieniężnej. Wpływ darowizn na rachunek bankowy jednostki dokumentowały wyciągi bankowe, które stanowiły jednocześnie podstawę sporządzenia przypisu otrzymanych darowizn. Otrzymane darowizny zaewidencjonowano w księgach rachunkowych jednostki zgodnie z obowiązującym planem kont na kontach Wn 130-00-01 - *rachunek bieżący jednostki/dochody*, Ma 221-00-855-85510-0960 – *należności z tytułu dochodów budżetowych/darowizny* i Wn 221-00-855-85510-0960, Ma 760-00-855-85510-0960 – *pozostałe przychody i koszty/dary gotówka* - ustalenia pkt.V.22 –V.24 protokołu.

Wpływy z różnych dochodów - dochodów związanych z korzystaniem z mienia przekazanego przez OWR Kobylnica dla OIK Kobylnica w paragrafie 0970 - ustalenie i windykacja należności

7. W związku z przekazaniem mienia na rzecz Ośrodka Interwencji Kryzysowej w Kobylnicy w dniu 31.01.2013 r. podpisano „*Protokół uzgodnień dotyczący zasad opłat eksploatacyjnych i związanych z korzystaniem z mienia przekazanego przez OWR Kobylnica dla OIK Kobylnica*”. W „*Instrukcji Obiegu Dokumentów Finansowo – Księgowych*”, w Rozdziale X „*Uproszczone Formy Księgowania Przyjęte w Księgach Rachunkowych Ośrodka Wspomagania Rodziny oraz Procedury Wewnętrzne Dotyczące Dowodów Księgowych*” wprowadzono klucze podziałowe w celu rzetelnego obciążenia kosztami i wydatkami wspólnymi dla których brak możliwości dokładnego przypisania dla Ośrodka Wspomagania Rodziny w Kobylnicy i Ośrodka Interwencji Kryzysowej w Kobylnicy. W Protokole i w „*Uproszczonych formach Księgowania...*” zawarto zapisy z których wynikało, iż przekazany budynek na rzecz OIK stanowił 1/3 dotychczasowej powierzchni nieruchomości zabudowanej OWR i wszystkie koszty wynikające z zużycia gazu ziemnego, energii elektrycznej, wody i ścieków, eksploatacji kotłowni oraz koszty związane ze



wspólnym utrzymaniem terenu będą obciążały OIK w 1/3 wartości otrzymanych faktur – ustalenia pkt IV.16 i IV.18 protokołu.

8. Kontrolujący ustalili, iż jednostka nie posiadała szczegółowych regulacji odnośnie dokumentowania dochodów wynikających z korzystania z 1/3 przejętego budynku – ustalenie pkt IV.17 protokołu.

W wyjaśnieniach z dnia 06.02.2019 r. sygn. OWR.1-0510/1-1/2019 dyrektor jednostki poinformował, iż jednostka zobowiązuje się w terminie do 31 marca 2019 r. wdrożyć szczegółowe regulacje dotyczące dokumentowania rozliczeń dochodów z Ośrodkiem Interwencji Kryzysowej w Kobylnicy. Rozliczenia te wynikają ze wspólnego korzystania przez OIK i OWR z budynki, kotłowni oraz terenu.

9. Transakcje związane z kosztami eksploatacyjnymi przejętej przez Ośrodek Interwencji Kryzysowej w Kobylnicy części budynku, należącego do Ośrodka Wspomagania Rodziny w Kobylnicy dokumentowano w badanym okresie kolejno numerowanymi, sporządzanymi przez główną księgową notami księgowymi. Noty wystawiano prawidłowo, wskazując na nich datę wystawienia, wystawcę, odbiorcę, kwotę obciążenia, treść noty (obciążenia) oraz termin płatności - 10 dni od otrzymania noty. Noty podpisywane były przez główną księgową i dyrektora jednostki, a ich odbiór potwierdzała główna księgową OIK – ustalenia pkt V.25 – V.26 protokołu.

10. Weryfikując okazane do kontroli wystawione noty księgowe ustalono, iż wskazane w notach kwoty obciążeń były zgodne z obliczeniami dokonanyymi na podstawie zapisów „*Protokołu uzgodnień dotyczący zasad opłat eksploatacyjnych i związanych z korzystaniem z mienia przekazanego przez OWR Kobylnica dla OIK Kobylnica*” oraz kwotami wskazanymi na dokumentach zakupu – fakturach dotyczących usług dostarczenia paliwa gazowego i jego dystrybucji, energii elektrycznej i jej dystrybucji, monitoringu PPOŻ, przeglądu kotła gazowego, zużycie wody i odprowadzenia ścieków, czyszczenie nawierzchni boiska do piłki nożnej. Wystawione noty księgowe ewidencjonowano w księgach rachunkowych jednostki zgodnie z obowiązującym planem kont, na kontach Wn 221-00-855-85510-0970-__ – *należności z tytułu dochodów budżetowych*, Ma 760-00-855-85510-0970-__ – *pozostałe przychody operacyjne*. Wpływ należności ujmowano w księgach rachunkowych na podstawie wyciągów bankowych – ustalenia pkt V.27 – V.29 i V.32 protokołu.

11. Analizując okazane do kontroli wystawione i zaewidencjonowane Noty księgowe oraz wyciągi bankowe za rok 2018 kontrolujący ustalili, iż należności były regulowane terminowo – ustalenia pkt V.30 – V.31 protokołu.

Wpływy z różnych dochodów – wynagrodzenie płatnika za terminowe odprowadzanie podatku w paragrafie 0970

12. Na podstawie otrzymanych wydruków z Systemu Progman Finanse „Analityka kont (wg dokumentów) od m-ca: Styczeń do m-ca: Grudzień roku 2018 dla kont 760-01-855-85510-0970 analitycznych” Konto:



Starosta Poznański

760-00-855-85510-0970-00 – *Pozostałe przychody operacyjne* kontrolujący ustalili, iż jednostka uzyskiwała dochody z tytułu terminowego odprowadzania podatku dochodowego od osób fizycznych – ustalenie pkt V.33 protokołu.

13. Kontrolujący ustalili, iż wynagrodzenie za terminowe odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych zostało ustalone na podstawie deklaracji PIT-4, a jego wpływ ewidencjonowano zapisem technicznym na koncie 130-00-1 – *rachunek bieżący jednostki/dochody*. Analizując otrzymane do kontroli ww. wydruki oraz roczną deklarację PIT-4R stwierdzono, iż wynagrodzenie za terminowe odprowadzenie podatku dochodowego zostało ustalone i naliczone w prawidłowej wysokości – ustalenia pkt V.34 – V.35 protokołu.

Inwentaryzacja składników aktywów i pasywów jednostki w drodze potwierdzenia salda

14. W Ośrodku Wspomagania Rodziny w Kobylnicy, w terminie wynikającym z art. 26 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (*t.j. Dz.U. z 2018 r., poz. 395 ze zm.*), tj. na ostatni dzień roku obrotowego przeprowadzono inwentaryzację składników aktywów i pasywów w drodze potwierdzenia salda. Dokonano uzgodnień sald należności poprzez sporządzenie i wysłanie do jednego kontrahenta „Potwierdzenia salda” – ustalenia pkt VI.37 - VI.38 protokołu.

15. Jednostka otrzymała pisemne potwierdzenie informacji o stanie środków na dzień 31.12.2018 r., sporządzone w dniu 14.01.2019 r. na prowadzonych rachunkach bankowych – ustalenie pkt VI.39 protokołu.

Ewidencja rozrachunków

16. Kontrolujący ustalili, iż przychody z tytułu dochodów budżetowych ewidencjonowano wraz ze wskazaniem odpowiednich paragrafów na podstawie wpłat na rachunek bankowy, wystawionych not księgowych, według przypisów na podstawie decyzji, na koncie 760. Rozrachunki z tytułu dochodów budżetowych ewidencjonowano na koncie 221 – *należności z tytułu dochodów budżetowych*. Po stronie Wn konta ewidencjonowano ustalone należności, a po stronie Ma uzyskane wpłaty z tytułu dochodów budżetowych. Ewidencja szczegółowa do konta 221 była prowadzona według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej – ustalenia pkt VII.40 – VII.47 protokołu.

17. Weryfikując okazane wydruki dotyczące badanego okresu, biorąc pod uwagę pozostałe do zapłaty należności, bilans otwarcia, kontrolujący ustalili, iż obroty na kontach 130, 221, 222, 225, 760 oraz realizacja dochodów w dziale 855, dla rozdziału 85510 w paragrafach 950, 960, 970 były zgodne – ustalenia pkt VII.48 – VII. 49 protokołu.

Przekazywanie zrealizowanych dochodów własnych powiatu

18. Dochody budżetowe w okresie objętym kontrolą przelane zostały na rachunek Starostwa Powiatowego w Poznaniu w kwotach zgodnych z prowadzoną ewidencją księgową według podziałek klasyfikacji



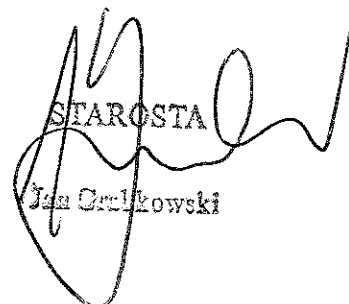
budżetowej. Stwierdzono jeden przypadek odprowadzenia dochodów budżetowych na rachunek bankowy Starostwa Powiatowego w Poznaniu po terminie wynikającym z Uchwały nr 2254/2013 Zarządu Powiatu w Poznaniu z dnia 22.10.2013 r. Dotyczyło to dochodów uzyskanych w miesiącu styczniu 2018 r. Kwota dochodów odprowadzonych po terminie wyniosła **1.556,68 zł** – ustalenia pkt VIII.50 – VIII.52 protokołu.

W piśmie z dnia 06.02.2019 r. sygn. OWR.1-0510/1-1/2019 dyrektor jednostki złożył stosowne wyjaśnienia i zobowiązał się do terminowego przekazywania dochodów.

19. Uchybienie terminowi wpłaty do budżetu w należnej wysokości dochodów przez jednostkę budżetową jest czynem, który w myśl przepisu art. 6 pkt 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (*t.j. Dz.U. z 2018 r. poz. 1458 ze zm.*) mógłby stanowić naruszenie dyscypliny finansów publicznych. W tym wypadku jednak ze względu na łączną wysokość nieterminowych wpłat (**1.556,68 zł**) zastosowanie znajduje art. 26 ust. 1 tej samej ustawy, w myśl którego nie stanowi naruszenia dyscypliny finansów publicznych działanie lub zaniechanie określone m.in. w art. 6 pkt 2 ustawy, którego przedmiotem są środki finansowe w wysokości nieprzekraczającej jednorazowo, a w przypadku więcej niż jednego działania lub zaniechania – łącznie w roku budżetowym kwoty minimalnej. Kwota ta zgodnie z art. 26 ust. 3 ustawy wynosiła w 2017 roku 3.731,13 zł – ustalenie pkt VIII.53 protokołu.

Po uwzględnieniu przedstawionych przez dyrektora Ośrodka Wspomagania Rodziny w Kobylnicy wyjaśnień w piśmie z dnia 06.02.2019 r., sygn. OWR.1-0510/1-1/2019 do protokołu z kontroli problemowej **odstępuje się** od wydania zaleceń pokontrolnych.

Sposób realizacji podjętych przez dyrektora Ośrodka Wspomagania Rodziny w Kobylnicy działań zadeklarowanych w piśmie z dnia 06.02.2019 r., sygn. OWR.1-0510/1-1/2019, sprawdzony zostanie przez Wydział Audytu i Kontroli Starostwa Powiatowego w Poznaniu podczas kolejnej kontroli w jednostce.


STAROSTA
Jan Orłowski

Do wiadomości:

1. Przewodniczący Rady Powiatu w Poznaniu
2. Zarząd Powiatu w Poznaniu
3. Wydział Spraw Społecznych i Zdrowia
4. KO a/a