



BA-I-0912-13/15/2  
150603-00153

Pan  
Jerzy Jóźwik  
Dyrektor Schroniska dla Nieletnich  
Warszawa – Okęcie w Warszawie

## WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

### I. INFORMACJE O KONTROLI

**Jednostka kontrolowana:** Schronisko dla Nieletnich Warszawa - Okęcie, ul. Pawła Lipowczana 3, 02-260 Warszawa (dalej: Schronisko lub Jednostka kontrolowana).

**Kontroler:** Waldemar Żuchowski – starszy specjalista, działający na podstawie Upoważnienia nr 31/2014 z dnia 8.12.2014 r. wydanego przez działającego z upoważnienia Ministra Sprawiedliwości Zastępcę Dyrektora Biura Ministra.

**Zakres kontroli:** prowadzenie ksiąg rachunkowych i ich zabezpieczenie; sprawność i płynność obiegu dokumentów finansowo-księgowych; sprawozdawczość budżetową; naliczanie i wypłacanie nieletnim tzw. kieszonkowego; skuteczną realizację dochodów budżetowych.

**Okres objęty kontrolą:** od 1.07.2013 r. do 30.09.2014 r.

**Termin kontroli:** od 11 do 19.12.2014 r.

### II. USTALENIA KONTROLI

#### 1. Informacje wstępne

Dyrektorem Schroniska dla Nieletnich od 1.09.1992 r. jest Pan Jerzy Jóźwik (dalej: Dyrektor Schroniska).

[akta kontroli str. 1 – 2]

## 2. Ustalenia szczegółowe

### 2.1. Prowadzenie ksiąg rachunkowych i ich zabezpieczenie<sup>1</sup>

Celem kontroli było ustalenie czy księgi rachunkowe prowadzone były rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco oraz czy zostały zabezpieczone.

Działalność Schroniska w powyższym zakresie oceniono pozytywnie.

Ustalenia:

1. Dyrektor Schroniska wprowadził<sup>2</sup> w Schronisku zasady (politykę) rachunkowości zgodnie z wymogami określonymi w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości*<sup>3</sup> (dalej: *ustawa o rachunkowości*).
2. Księgi rachunkowe prowadzone są od 1.01.2010 r. za pomocą programu „Księgowość Optivum” zakupionego w firmie VULCAN i obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald stosownie do art. 13 ust. 1 ustawy *o rachunkowości*.
3. Zapisy w księgach rachunkowych zostały dokonane w sposób trwały bez pozostawiania miejsc pozwalających na późniejsze dopiski lub zmiany.
4. Zapisy w księgach rachunkowych zawierały wszystkie elementy wymagane art. 23 ust. 2 ustawy *o rachunkowości*.
5. Na fakturach i rachunkach zostało udokumentowane przeprowadzenie kontroli merytorycznej, wstępnej i formalno-rachunkowej. Dokumenty były prawidłowo dekretowane i ujmowane w ewidencji syntetycznej i analitycznej, zgodnie z zapisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. *w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej*<sup>4</sup>. Wydatki zostały ujęte w klasyfikacji budżetowej zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. *w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków*

<sup>1</sup> Kontrolę przeprowadzono pod względem legalności. Próbie kontrolną stanowiła dokumentacja za losowo wybrany okres 1.01 - 30.09.2014 r.

<sup>2</sup> Zarządzenie nr 5/2006 Dyrektora Schroniska z dnia 1.06.2006 r. w sprawie wprowadzenia w życie „Polityki rachunkowości stosowanej w Schronisku” (obowiązuje od dnia 1.06.2006 r.) wraz z wprowadzonymi zmianami.

<sup>3</sup> Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, z późn. zm.; Dz. U. z 2013 r., poz. 330, z późn. zm.

<sup>4</sup> Dz. U. z 2013 r., poz. 289.

*pochodzących ze źródeł zagranicznych*<sup>5</sup>. Dokumenty źródłowe były prawidłowo zatwierdzone do wypłaty przez osobę upoważnioną.

6. Księgi rachunkowe prowadzone były rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco, tj. zgodnie z wymogiem art. 24 ustawy *o rachunkowości*.
7. Księgi rachunkowe za 2013 r. zostały trwale zamknięte oraz przechowywane były w sposób należyty; chronione są przed niedozwolonymi zmianami, nieupoważnionym rozpowszechnianiem, uszkodzeniem lub zniszczeniem<sup>6</sup>.

[akta kontroli str. 3 – 40]

## 2.2. Ocena sprawności i płynności obiegu dokumentów finansowo-księgowych<sup>7</sup>

Celem kontroli była ocena sprawności i płynności obiegu dokumentów finansowo-księgowych.

Działalność Schroniska w powyższym zakresie oceniono pozytywnie.

Ustalenia:

1. W Schronisku od dnia 1.06.2006 r. obowiązuje Instrukcja funkcjonalnej kontroli wewnętrznej wprowadzona Zarządzeniem nr 5/2006 Dyrektora Schroniska w sprawie instrukcji obiegu dowodów finansowo – księgowych i ich kontroli wewnętrznej. Nie stwierdzono naruszenia zapisów ww. procedury. Instrukcja obiegu dowodów finansowo – księgowych umożliwiała sprawny obieg dokumentów.
2. Stosowany w Jednostce kontrolowanej obieg dokumentów zapewniał bieżące prowadzenie ksiąg rachunkowych, terminową realizację zobowiązań finansowych jak również kompletność dowodów księgowych.
3. Zobowiązania wynikające z poddanych kontroli faktur i rachunków regulowane były terminowo<sup>8</sup>.

[akta kontroli str. 41 – 105]

<sup>5</sup> Dz. U. Nr 20, poz. 103.

<sup>6</sup> Protokół z przebiegu oględzin ksiąg rachunkowych Schroniska oraz kopii zapasowych ksiąg, przeprowadzonych w dniu 11.12.2014 r.

<sup>7</sup> Kontrolę przeprowadzono pod względem legalności i gospodarności. Próbę kontrolną stanowiła dokumentacja za losowo wybrany miesiąc marzec 2014 r.

<sup>8</sup> Faktury VAT i rachunki dokumentujące wydatki Schroniska, wyciągi bankowe, wydruki z ewidencji księgowej za miesiąc marzec według paragrafów klasyfikacji budżetowej.

### 2.3. Sprawozdawczość budżetowa<sup>9</sup>

Celem kontroli było ustalenie prawidłowości i terminowości sporządzania sprawozdań budżetowych.

Działalność Schroniska w powyższym zakresie oceniono pozytywnie.

Ustalenia:

1. Dane wykazane w sprawozdaniach Rb-28 i Rb-27 były zgodne z ewidencją księgową, czym wypełniono wymóg określony w § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. *w sprawie sprawozdawczości budżetowej*<sup>10</sup>.
2. Sprawozdania budżetowe za kwartały objęte kontrolą zostały sporządzone w terminie, określonym w wyżej przywołanym rozporządzeniu Ministra Finansów. Sprawozdania zostały podpisane przez Głównego Księgowego oraz Dyrektora Schroniska.
3. Sprawozdania zostały przekazane do Ministerstwa Sprawiedliwości drogą elektroniczną za pomocą systemu TREZOR w wymaganym terminie 10 dni.

[akta kontroli str. 106 – 117]

### 2.4. Naliczanie i wypłacanie nieletnim tzw. kieszonkowego<sup>11</sup>

Celem kontroli było ustalenie czy naliczanie i wypłacanie nieletnim tzw. kieszonkowego było zgodne z przepisami.

Działalność Schroniska w powyższym zakresie oceniono pozytywnie.

Ustalenia:

1. W Schronisku obowiązywały Regulamin przyznawania kieszonkowego wychowankom Schroniska z dnia 18.02.2013 r. oraz od tego samego dnia Procedura ewidencjonowania i przechowywania kieszonkowego w Schronisku.
2. Wniosek z propozycjami wypłaty kieszonkowego sporządzony został przez Kierownika internatu, który został zatwierdzony przez Dyrektora Schroniska.

<sup>9</sup> Kontrolę przeprowadzono pod względem legalności i rzetelności. Próbę kontrolną stanowiły sprawozdania Rb-23, Rb-27 i Rb-28 za losowo wybrany okres I i III kw. 2014 r.

<sup>10</sup> Dz. U. z 2014 r., poz.119.

<sup>11</sup> Kontrolę przeprowadzono pod względem legalności, gospodarności i celowości. Próbą kontrolną objęto okres IV kw. 2013 r.

Kieszonkowe naliczone i wypłacone było ze środków finansowych przeznaczonych na utrzymanie Schroniska, zgodnie z § 88 rozporządzenia Ministra Sprawiedliwości z dnia 17 października 2001 r. w sprawie zakładów poprawczych i schronisk dla nieletnich oraz przyznawane zgodnie z zasadami określonymi w Regulaminie przyznawania kieszonkowego wychowankom Schroniska. Ewidencja kieszonkowego wychowanków prowadzona jest na kontach syntetycznych i analitycznych, a podręczna ewidencja (imiennie koperty) przez wychowawców grup. Kieszonkowe z kasy odebrał kierownik internatu i przekazał wychowawcom poszczególnych grup. Kieszonkowe przyznano 26 nieletnim. Każdy z wychowanków potwierdził swoim podpisem wysokość przyznanej kwoty. Rozchód przyznanych kwot następował na podstawie pobrań przez poszczególnych nieletnich z przypisanych kopert imiennych, które rozliczane były i prowadzone przez wychowawców. Kieszonkowe wypłacane było zgodnie z pkt 1 – 6 Procedury ewidencjonowania, rozliczania i przechowywania kieszonkowego w Schronisku.

3. Limit środków na wypłatę kieszonkowego został ustalony zgodnie z § 62 ust. 3 ww. rozporządzenia Ministra Sprawiedliwości. Nie przedłożono do kontroli dokumentacji w zakresie ustalenia limitu środków przeznaczonych na wypłatę kieszonkowego. W związku z powyższym ustaleń w przedmiotowym zakresie dokonano na podstawie analizy wypłaconych kwot i średniej liczby wychowanków przebywających w Schronisku oraz wyjaśnienia Dyrektora Schroniska<sup>12</sup>.

[akta kontroli str. 118 – 143]

## 2.5. Skuteczna realizacja dochodów budżetowych<sup>13</sup>

Celem kontroli było ustalenie w jakim stopniu plan dochodów budżetowych na 2014 r. został wykonany oraz ustalenie czy w wystarczającym zakresie podejmowane były działania mające na celu pozyskiwanie dochodów.

Działalność Schroniska w powyższym zakresie oceniono pozytywnie

<sup>12</sup> Wyjaśnienie z dnia 17.12.2014 r. (na wniosek nr 1 z dnia 16.12.2014 r.)

<sup>13</sup> Kontrolę przeprowadzono pod względem legalności, gospodarności i rzetelności. Próbkę kontrolną stanowiła dokumentacja za losowo wybrany okres 1.01 - 30.09.2014 r.

#### Ustalenia:

1. Zgodnie z zatwierdzonym planem finansowym na 2014 r. Schronisko nie przewidziało uzyskania żadnych dochodów. W trakcie badanego okresu żadnych zmian planu dochodów nie dokonywano.
2. Jedynymi dochodami jakie uzyskano były wpływy kwot stanowiących wynagrodzenie należne Schronisku od wypłaconych świadczeń z ubezpieczenia chorobowego w łącznej wysokości 31,60 zł. Dochody te nie zostały zaplanowane w planie dochodów na 2014 r., bowiem w momencie planowania nie można było ich przewidzieć.
3. Pobrane przez Schronisko dochody zostały zaewidencjonowane zgodnie z klasyfikacją określoną w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. *w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych*<sup>14</sup>.
4. Pobrane dochody zostały prawidłowo ujęte w sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych, miesięcznym za okres od początku roku do dnia 30.09.2014 r., zgodnie z zapisami ewidencji księgowej.
5. Terminy przekazywania otrzymanych przez Schronisko dochodów budżetowych na rachunek dochodów centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa<sup>15</sup> były zgodne z terminami określonymi w § 4 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2010 r. *w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa*<sup>16</sup>.

[akta kontroli str. 144 – 147]

### III. OGÓLNA OCENA DZIAŁALNOŚCI SCHRONISKA

Ocenę pozytywną przyznano we wszystkich badanych obszarach, tj.:

- prowadzenia ksiąg rachunkowych i ich zabezpieczenia z uwagi na to, iż księgi rachunkowe prowadzone były rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco oraz zostały zabezpieczone,

<sup>14</sup> Dz. U. Nr 38, poz. 207, z późn. zm.

<sup>15</sup> tabela – Terminy pobrania i odprowadzenia dochodów budżetowych przez Schronisko w okresie I – IX kw. 2014r.

<sup>16</sup> Dz. U. Nr 245, poz. 1637, z późn. zm.

- sprawności i płynności obiegu dokumentów finansowo-księgowych ze względu na przestrzeganie w tym zakresie przepisów, a w szczególności zapisów regulacji wewnętrznych obowiązujących w Schronisku,
- sprawozdawczości budżetowej z uwagi na prawidłowe i terminowe sporządzanie sprawozdań finansowych,
- naliczania i wypłacania nieletnim tzw. kieszonkowego ze względu na ustalanie, naliczanie i wypłacanie nieletnim tzw. kieszonkowego zgodnie z przepisami,
- skutecznej realizacji dochodów budżetowych; Schronisko posiadało opracowany i zatwierdzony plan finansowy na 2014 r. Pobrane dochody zostały terminowo przekazane na centralny rachunek dochodów budżetu państwa i prawidłowo ujęte w sprawozdaniu budżetowym Rb-27.

Mając na względzie ustalenia kontroli oraz oceny cząstkowe poszczególnych obszarów ogólnie działalność Schroniska oceniono pozytywnie.

W związku z powyższym nie wydaje się zaleceń pokontrolnych i jednocześnie wnosi się o kontynuowanie działalności Schroniska w sposób zgodny z przepisami.

Z upoważnienia  
Ministra Sprawiedliwości  
*Jakub Janku*  
Zastępca Dyrektora  
Biura Kontroli i Audytu Wewnętrznego

