



STAROSTA ŻNIŃSKI

ul. Potockiego 1, 88-400 Żnin, tel. 52 303 11 00, fax 52 303 13 02
starosta@znin.pl www.znin.pl www.bip.powiatzninski.pl

OR.1711.4.1.8.2026

INFORMACJA O WYNIKACH KONTROLI PRZEPROWADZONEJ w POWIATOWYM CENTRUM POMOCY RODZINIE w ŻNINIE

Temat kontroli: kontrola obejmująca okres od 01.01.2025 r. do 31.12.2025 r. –
przestrzeganie procedur kontroli zarządczej określonych w ustawie
o finansach publicznych wg stanu prawnego obowiązującego w 2025 r.

Celem kontroli było:

- badanie zgodności działania z obowiązującymi przepisami prawa,
- sprawdzenie wykonania wydatków budżetowych zgodnie z planem finansowym,
- przestrzeganie dyscypliny finansowej oraz procedur zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków.

Czas przeprowadzenia kontroli: Kontrolę przeprowadzono w siedzibie Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Żninie oraz w siedzibie Starostwa Powiatowego w Żninie w okresie od 21.04.2026 r. do 20.07.2026 r.

Przedmiotowy zakres kontroli:

- a) ocena kontroli zarządczej, w tym:
 - efektywność procesu zarządzania ryzykiem,
 - efektywność systemu komunikacji i przepływu informacji
- b) kontrola finansów, w tym:
 - organizację obiegu dokumentów księgowych, prawidłowość i terminowość ich opracowania, zatwierdzania i realizacji z przestrzeganiem obowiązujących procedur dotyczących kontroli merytorycznej i formalno-rachunkowej, a także celowości, gospodarności i legalności zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków,
 - realizację wydatków budżetowych przewidzianych w planie jednostki wykonującej budżet,
 - realizację spraw kadrowych (w szczególności: prowadzenie dokumentacji pracowniczej),
 - wykorzystanie środków finansowych zgodnie z przeznaczeniem,
 - sporządzanie sprawozdawczości w powiązaniu z ewidencją księgową,
 - wydatkowanie środków zgodnie z ustawą Prawo Zamówień Publicznych,
 - prawidłowość kwalifikowania i księgowania dowodów księgowych,
 - kompletność i prawidłowość dowodów finansowo-księgowych,
 - prawidłowość prowadzenia ksiąg rachunkowych,
 - analizę zobowiązań oraz terminowość ich regulowania,
 - analizę dochodów i należności budżetowych,

- przeprowadzenie inwentaryzacji składników majątku
- c) realizację zadań kontrolnych w stosunku do warsztatów terapii zajęciowej oraz rozliczanie dotacji i środków udzielanych przez Powiat innym podmiotom,
- d) procedury wewnętrzne w zakresie standardów ochrony małoletnich.

Ponadto sprawdzeniu podlegał stan wykorzystanych środków w jednostce na dzień 12 listopada 2025 roku.

W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych zaproponowano następujące wnioski pokontrolne do realizacji przez Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Żninie:

- 1) w zakresie procedury wstępnej kontroli finansowej:
 - należy dokonywać operacji gospodarczych, zawierać umowy oraz uruchamiać listy wypłat świadczeń po uprzedniej kontrasygnacie głównego księgowego realizowanej w ramach wstępnej kontroli. W przypadkach, kiedy główny księgowy odmawia podpisu na dokumencie z uzasadnionych przyczyn, fakt ten należy udokumentować pisemnie, a odpowiedzialność za dokonanie takiej operacji spoczywa na kierującym jednostką zatwierdzającym dokument,
 - należy wdrożyć obligatoryjną procedurę weryfikacji każdego kontrahenta i dostawcy na podstawie art. 7 ustawy z dnia 13 kwietnia 2022 r. o szczególnych rozwiązaniach w zakresie przeciwdziałania wspieraniu agresji na Ukrainę oraz służących ochronie bezpieczeństwa narodowego, sprzedając z tej czynności pisemną adnotację (np. wydruk z list sankcyjnych MSWiA lub pieczęć) lub pobrać stosowne oświadczenie od wykonawcy, do dokumentacji każdego zamówienia, bez względu na jego wartość finansową;
- 2) w zakresie procedur inwentaryzacyjnych i ich stosowaniu:
 - należy zaktualizować Instrukcję Inwentaryzacyjną, aby wyeliminować sprzeczności w zakresie spisywania wartości niematerialnych i prawnych oraz prowadzić każdy spis z natury – w tym składników majątkowych przekazanych przez instytucje zewnętrzne (np. PFRON) – na arkuszach będących drukami ścisłego zarachowania, jeśli nadal planuje się dokonywać spisu metodą ręczną.
- 3) w zakresie przyjętych zasad polityki rachunkowości:
 - należy zaktualizować Politykę Rachunkowości poprzez wprowadzenie obowiązku dokonywania odpisów aktualizujących dla należności zagrożonych nieściągalnością i przeterminowanych, rozszerzając jednocześnie plan kont o konto 290.
- 4) w zakresie prowadzonej dokumentacji kadrowej i dokumentowania stosunku pracy oraz stosowanych procedur oceny pracowników socjalnych:
 - należy zaprzestać pozyskiwania od kandydatów oświadczeń dotyczących historii leczenia odwykowego. Oświadczenia dotyczące obowiązku alimentacyjnego oraz władzy rodzicielskiej stosować wyłącznie w określonych prawem przypadkach. Dostosować wzory dokumentów rekrutacyjnych do bezwzględnie obowiązujących przepisów art. 22¹ Kodeksu pracy oraz rozporządzenia RODO (w

- szczególności zasady minimalizacji danych). Usunąć nadmiarowe dane z dokumentacji pracowniczej,
- należy zadbać o zindywidualizowanie procesu przygotowywania dokumentacji kadrowej. Należy zakazać bezkrytycznego stosowania ogólnych szablonów, dostosować treść oświadczeń do faktycznego stanowiska i zakresu obowiązków pracowników,
 - w przypadku złożenia przez pracownika, o którym mowa w art. 21 ust. 1 ustawy o przeciwdziałaniu zagrożeniom przestępczością na tle seksualnym i ochronie małoletnich, oświadczenia o zamieszkiwaniu poza terytorium RP, należy wyegzekwować od pracownika dostarczenie zaświadczenia z rejestru karnego tego państwa, zgodnie z art. 21 ust. 4 – 8 ww. ustawy. Dokument należy włączyć do akt osobowych,
 - przy zawieraniu umów od pierwszego dnia miesiąca, dzień rozpoczęcia pracy winien być tożsamy z tą datą, nawet jeśli jest to dzień wolny od pracy. Należy wprowadzić stosowne korekty w istniejących dokumentach,
 - realizować ocenę pracowników socjalnych na podstawie odrębnego systemu wynikającego z art. 121 b ustawy o pomocy społecznej, w oparciu o wewnętrzny Regulamin okresowej oceny pracowników socjalnych, z uwzględnieniem dedykowanej ścieżki awansu zawodowego.

Zgodnie z powyższym wnioskiem pokontrolnym podjęto uchwałę Nr 249/2026 Zarządu Powiatu w Żninie z dnia 20 sierpnia 2026 roku w sprawie zaleceń pokontrolnych z kontroli w Powiatowym Centrum Pomocy w Żninie.

STAROSTA ŻNIŃSKI

Zbigniew Jąszczuk

