

Wrocław, 16 marca 2010 roku

WK.60/P-15/K-60/09

**Pani  
Małgorzata Trybułowska  
Kierownik  
Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie**

**ul. 3 maja 1  
55-200 Oława**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2001 roku Nr 55, poz. 577 ze zm.) przeprowadziła w okresie od 11 do 15 stycznia 2010 roku kontrolę gospodarki finansowej Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Oławie. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, którego egzemplarz w dniu podpisania pozostawiono w jednostce.

Stwierdzone w trakcie kontroli nieprawidłowości i uchybienia dotyczyły w szczególności następujących zagadnień.

W 2008 roku PCPR uzyskało niezaplanowane dochody z tytułu odpłatności za pobyt dzieci w rodzinie zastępczej w łącznej kwocie 4.616,40 zł. Do planu finansowego Centrum nie wprowadzono właściwego paragrafu klasyfikacji budżetowej - obejmującego tego rodzaju dochody, tymczasem z art. 11 ust. 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240) wynika, że podstawą gospodarki finansowej jednostki budżetowej jest plan finansowy.

W korekcie sprawozdania Rb-27S za 2008 rok z wykonania dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2008 roku wszystkie dochody wykazano w §2320 - dotacje celowe przekazane dla powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego, pomimo że w ewidencji księgowej do konta 130-01-895204 kwotę 4.616,40 zł wykazano w §0690 - wpływy z różnych opłat. Było to niezgodne z §9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z 27 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781 ze zm.), z którego wynika, że kierownicy jednostek są zobowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno - rachunkowym, a kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

#### **WNIOSKI POKONTROLNE**

**Przedstawiając powyższe Pani Kierownik Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie skutecznych działań mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych w trakcie kontroli nieprawidłowości i uchybień, szczegółowo opisanych w protokole**

**kontroli oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości, m.in. poprzez realizację następujących wniosków:**

1. Przestrzeganie przy prowadzeniu gospodarki finansowej jednostki zasady wyrażonej w art. 11 ust. 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.).
2. Przestrzeganie przy sporządzaniu sprawozdań budżetowych przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z 27 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781 ze zm.), a w szczególności §9 ust. 1 i 2 rozporządzenia.

**Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, zgodnie z przepisem art. 9 ust. 3 i ust. 4 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, oczekuje w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, zawiadomienia o wykonaniu wniosków lub o przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Izby. Zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej, za pośrednictwem Prezesa Izby, w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.**

Do wiadomości:

Pan Marek Szponar  
Starosta Oławski