

Wrocław, 25 września 2018 roku

WK.WR.40.33.2018.P11.J

**Pani  
Alicja Przysłupa  
Dyrektor Powiatowego Centrum  
Opieki i Wychowania w Lubinie**

**ul. Kilińskiego 12b  
59-300 Lubin**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2016 r. poz. 561) przeprowadziła, w okresie od 13 do 23 sierpnia 2018 r., kontrolę gospodarki finansowej Powiatowego Centrum Opieki i Wychowania w Lubinie, zwanego dalej Centrum. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym 31 sierpnia 2018 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce.

Pozytywnie należy ocenić gotowość do współpracy z kontrolującymi pracownikami Centrum, którzy przygotowywali materiały do kontroli, udzielali niezbędnych wyjaśnień.

Stwierdzone w wyniku kontroli nieprawidłowości i uchybienia wystąpiły w szczególności w zakresie niżej wskazanych zagadnień:

#### **W zakresie księgowości**

W sprawozdaniu jednostkowym Centrum Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do 31 grudnia 2017 r. w kolumnie 5. Zaangażowanie w rozdziale 85510 w § 4010 wykazano 1.147.824,79 zł, w § 4110 wykazano 193.208,14 zł, w § 4120 26.077,43 zł, w § 4170 16.062,40 zł, a w § 4520 2.930,63 zł, tymczasem z obrotów Ma konta 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” wynikało, że w tych podziałkach klasyfikacji budżetowej zaangażowanie wynosiło odpowiednio: 1.188.224,64 zł, 215.404,13 zł, 30.282,60 zł, 16.343,20 zł i 3.108,53 zł (różnica łącznie 67.259,71 zł). Z § 9 ust. 2 obowiązującego wówczas rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2016 r. poz. 1015 ze zm.) wynikało, że Kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Z wyjaśnienia Głównej Księgowej Centrum wynikało, że zapisów na koncie 998 dokonywała niezgodnie z przyjętą w Jednostce polityką rachunkowości.

#### **W zakresie wydatków bieżących jednostki**

W 2017 r. nie stosowano wewnętrznych procedur udzielania zamówień publicznych o wartości netto od 5.000 zł do 30.000 zł (wprowadzonych zarządzeniem nr 18/2015 Dyrektora Centrum z 17 grudnia 2015 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych) poprzez

brak jakiegokolwiek dokumentacji przy wyborze wykonawców w zakresie zakupów artykułów spożywczych. Ze względu na specyfikę pracy jednostki (4 placówki opiekuńczo-wychowawcze, w których zakupy dokonywane są przez wychowawców i wychowanków) w zarządzeniu nr 22/2018 Dyrektora z 22 sierpnia 2018 r. w sprawie zmiany powołanego zarządzenia nr 18/2015 zawarto zapis o wyłączeniu stosowania zapisów regulaminu w przypadku zakupu artykułów spożywczych (z wyłączeniem pieczywa).

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości i uchybienia odpowiedzialność ponoszą: Dyrektor Centrum na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.) i art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2018 r. poz. 395 ze zm.), Główny Księgowy Centrum na podstawie art. 54 ust. 1 powołanej ustawy o finansach publicznych oraz zgodnie z zakresem czynności pracownicy merytoryczni Centrum.

## **WNIOSKI POKONTROLNE**

**Przekazując powyższe do wiadomości Pani Dyrektor, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie stosownych działań mających na celu wyeliminowanie nieprawidłowości oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości poprzez realizację następujących wniosków:**

1. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. poz. 109 ze zm.), w szczególności w zakresie wykazywania w sprawozdaniach kwot zgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, stosownie do § 9 ust. 2 rozporządzenia.
2. Przestrzeganie zasad rachunkowości przyjętych dla Centrum, w szczególności w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”.

**Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych proszę o poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego o wykonaniu wniosków lub przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej. 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

Adam Myrda

Starosta Powiatu Lubiąskiego