

**Pani**

**Zofia Węglarska**

**Dyrektor Publicznego Przedszkola nr 5  
w Zdzieszowicach**

Na podstawie art. 187 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz.2104) oraz zgodnie z upoważnieniem Nr 23 Burmistrza Zdzieszowic z dnia 11 sierpnia 2008 r. pracownik Urzędu Miejskiego w Zdzieszowicach przeprowadził kontrolę 5 % wydatków poniesionych w Publicznym Przedszkolu nr 5 w Zdzieszowicach w roku 2008 r. udokumentowaną protokołem z dnia 19.08.2008 r. Jeden egzemplarz pozostawiono Dyrektorowi PP nr 5 w Zdzieszowicach w dniu jego podpisania.

W związku z kontrolą, której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli Burmistrz Zdzieszowic przekazuje niniejsze

### **WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono iż :

**1. nieterminowo przekazano zrealizowane dochody (w kwocie 140,40) na rachunek jednostki samorządu terytorialnego**

Zgodnie z § 1 pkt 11 Zarządzenia Burmistrza Zdzieszowic z dnia Nr .Or.S. 0152/26/06 z dnia 18 lipca 2006 roku w sprawie ustalenia przepisów wewnętrznych w Urzędzie Miejskim w Zdzieszowicach „ podległe jednostki organizacyjne przekazują pobrane dochody budżetowe na rachunek podstawowy Urzędu według stanu na dzień : 10 dzień miesiąca – w terminie do dnia 13 danego miesiąca, 20 dzień miesiąca – w terminie do dnia 23 danego miesiąca”

**2. nie prowadzono szczegółowej ewidencji do konta 221 (należności z tytułu dochodów budżetowych) według dłużników**

Zgodnie z przepisami Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. z 2006r. Nr 142 poz.1020) ewidencja szczegółowa do konta 221 (należności z tytułu dochodów budżetowych) powinna być prowadzona według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej.

**3. nie wprowadzano wszystkich zdarzeń, które wystąpiły w danym okresie sprawozdawczym do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego, którego dotyczą**

Zgodnie z art.20 ustawy rachunkowości do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

**4. nieterminowo uregulowano zobowiązania w łącznej kwocie 1 015,15 zł ; na dzień kontroli nie stwierdzono z tego tytułu negatywnych skutków finansowych dla kontrolowanej jednostki tj. zapłaty odsetek**

Zgodnie z art. 35 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych wydatki powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów; w sposób umożliwiający terminową realizację zadań oraz w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Mając na uwadze ustalenia kontroli oraz w celu usprawnienia zagadnień objętych kontrolą **zalecam** podjęcie działań zmierzających do usunięcia ujawnionych nieprawidłowości poprzez realizację następujących zaleceń pokontrolnych :

1. przekazywać pobrane dochody zgodnie z terminem wynikającym z § 1 pkt 11 Zarządzenia Burmistrza Zdzeszowic z dnia Nr .Or.S. 0152/26/06 z dnia 18 lipca 2006 roku w sprawie ustalenia przepisów wewnętrznych w Urzędzie Miejskim w Zdzeszowicach tj. według stanu na dzień : 10 dzień miesiąca – w terminie do dnia 13 danego miesiąca, 20 dzień miesiąca – w terminie do dnia 23 danego miesiąca;
2. zaprowadzić ewidencję szczegółową do konta 221 (należności z tytułu dochodów budżetowych) zgodnie z przepisami Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. z 2006r. Nr 142 poz.1020) tj. według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz według dłużników;
3. przestrzegać zapisów w instrukcji sporządzania, kontroli i obiegu dokumentów księgowych stanowiącej załącznik nr 4 do zarządzenia Nr 2/2006 Dyrektora Biura Administracyjno – Ekonomicznego Oświaty w Zdzeszowicach z dnia 2 stycznia 2006 roku w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości, gdzie ustalono, iż „rachunki i faktury do zapłaty powinny być dostarczone do księgowości w terminie 7 dni od daty zakupu ... ale nie później niż 7 dni przed terminem zapłaty. Rachunki z danego miesiąca sprawozdawczego winny być oddane do księgowości w terminie do 5 dnia miesiąca następującego po po miesiącu sprawozdawczym”;
4. wprowadzać do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego zdarzenia, które wystąpiły w danym okresie sprawozdawczym;
5. zapewnić respektowanie zasady dokonywania wydatków w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań stosownie do art. 35 ust.3 pkt 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 z późniejszymi zmianami).

Proszę o poinformowanie w terminie 30 dni od daty doręczenia niniejszego wystąpienia pokontrolnego pisemnej informacji o **sposobie wykonania** zaleceń zawartych.

Otrzymują :

1. adresat
2. a/a
3. główny księgowy BAEO w Zdzeszowicach