

Pani
Anna Kiepura – Sosulska
Dyrektor Publicznej Szkoły Podstawowej
w Rozwadzy

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 11 Burmistrza Zdzieszowic z dnia 2 czerwca 2008 r. pracownik Urzędu Miejskiego w Zdzieszowicach przeprowadził kontrolę 5 % wydatków poniesionych w Publicznej Szkole Podstawowej w Rozwadzy w roku 2008 r. udokumentowaną protokołem z dnia 12.06.2008 r. Jeden egzemplarz pozostawiono Dyrektorowi PSP w Rozwadzy 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 uregulowano zobowiązania przez Publiczną Szkołę Podstawową w Rozwadzy w łącznej kwocie 381,60 zł ; na dzień kontroli nie stwierdzono z tego tytułu negatywnych skutków finansowych dla kontrolowanej jednostki tj. zapłaty odsetek ;
2. nie prowadzono szczegółowej ewidencji do konta 221 (należności z tytułu dochodów budżetowych) według dłużników ;
3. wykazano niezgodne ze stanem rzeczywistym dane w sprawozdaniu Rb – 28 S z wykonania planu wydatków budżetowych w pozycji „Zaangażowanie”. Kwota wykazana w sprawozdaniu za okres od początku roku do dnia 31 marca 2008 r. w tej pozycji w rozdziale 80101 § 4120 (1 000,00) jest niższa niż kwota zrealizowanych w tym okresie wydatków (2 897,03). Zgodnie z zapisem § 8 ust. 1 pkt 2 instrukcji do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 115,0poz. 781) dotyczącej sporządzania sprawozdania Rb 28 – S z wykonania planu wydatków budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego w kolumnie „zaangażowanie” wykazuje się zaangażowanie środków budżetowych obciążające plan finansowy wydatków danego roku budżetowego z tytułu : wykonanych wydatków oraz podjętych 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. 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)
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) ;
3. wzmocnić kontrolę wewnętrzną w zakresie prawidłowości sporządzania sprawozdań budżetowych. Zgodnie z § 9 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej Kierownicy jednostek są obowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym.

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 Zdieszowicach