

Wrocław, 11 lipca 2016 roku

WK.WR.40.24.2016.228.J

**Pani
Elżbieta Jędrzejewska
Dyrektor
Przedszkola Gminnego**

**ul. Polna 3D
59-305 Rudna**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2016 r., poz. 561) przeprowadziła w okresie od 6 do 15 czerwca 2016 r. kontrolę gospodarki finansowej Przedszkola Gminnego w Rudnej. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym 15 czerwca 2016 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce.

Kontrola wykazała, że obok obowiązków i zadań realizowanych prawidłowo, wystąpiły następujące nieprawidłowości:

Stwierdzono brak zgodności pomiędzy wysokością zaangażowania wykazaną w kol. 5 „Zaangażowanie” w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres od początku roku do 31 grudnia 2015 r., a wysokością zaangażowania wynikającą z ewidencji konta 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”. Z § 6 ust. 1 pkt 1 oraz z § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. poz. 119 ze zm.) wynika, że sprawozdania jednostkowe sporządza się podstawie ewidencji księgowej.

Zobowiązanie w wysokości 80 zł wynikające z faktury nr 206/15 z 28 grudnia 2015 r. uregulowano z 11-dniowym opóźnieniem, co było niezgodne z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.), który stanowi, że wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Za opisane nieprawidłowości odpowiedzialność ponoszą: Dyrektor Przedszkola – na podstawie art. 53 ust. 1 powołanej ustawy o finansach publicznych oraz Główna księgowa Przedszkola – na podstawie art. 54 ust 1 ustawy o finansach publicznych.

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 stwierdzonych nieprawidłowości oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości poprzez realizację następujących wniosków:

1. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. poz. 119 ze zm.), w szczególności w zakresie wykazywania w sprawozdaniach danych wynikających z ewidencji księgowej, stosownie do § 6 ust. 1 pkt 1 oraz § 9 ust. 2 rozporządzenia..
2. Przestrzeganie ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.), w szczególności w zakresie terminowego regulowania zobowiązań, stosowanie do art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy.

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 o przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Izby. Zastrzeżenia składa właściwy organ jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez jego błędną wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości
Pan
Władysław Bigus
Wójt Gminy Rudna