

Urząd Gminy Buczkowice
ul. Lipowska 730
43-374 BUCZKOWICE
tel./fax 4990066
NIP: 937-14-44-523

Buczkowice, dnia 27 sierpnia 2007r

**Pani
mgr Jadwiga Kozłowska
Dyrektor Publicznego
Przedszkola
w Rybarzowicach**

Wystąpienie pokontrolne

W dniach od 8 do 27 sierpnia br przeprowadzona została w kierowanym przez Panią Dyrektora Przedszkola w Rybarzowicach kontrola finansowa zasadności i legalności wydatkowania środków budżetowych w I półroczu br. z uwzględnieniem zachowania wymaganych procedur dokumentowania wydatków ze środków publicznych.

Ustalenia kontroli zawarto w podpisanym dwustronnie protokole, którego jeden egzemplarz wręczono Pani Dyrektor.

W toku kontroli stwierdzono m.in.:

- W dalszym ciągu nie w pełni przestrzegane są postanowienia instrukcyjne dotyczące zaopatrywania wszystkich wpływających do Przedszkola dowodów w daty wpływu. Brak dat wpływu stwierdzono na fakturze Księgarni Pedagogicznej „Szóstka” w Bielsku – Białej z dnia 19-02-07 oraz na rachunku z dnia 01-02-07 Gabinetu Lekarskiego dr J. Godula ze Szczyrku.
- Obieg niektórych dowodów następował z opóźnieniem powodując także nieterminową zapłatę należności na rzecz kontrahentów.
Przykładowo faktura z dnia 22-02-07 „Apteki na Kępce” w Rybarzowicach nosi datę wpływu do Przedszkola 27-02-07, pięć dni po zakupie, a faktura z 29-03-07 firmy „Farb – Met” z Rybarzowic wpłynęła do Przedszkola 10-04-07, jedenaście dni po zakupie w miejscowym sklepie powodując nieterminową zapłatę należności. Równocześnie faktura „Apteki na Kępce” jako nabywcę określa „Zespół Szkół i Przedszkoli w Buczkowicach”, co nie odpowiada nazwie faktycznego nabywcy.

- Stosowana w Przedszkolu praktyka zakupów gotówkowych z własnych środków osób dokonujących zakupów, a następnie przedkładanie faktur do rozliczenia w ramach wydatków budżetowych, narusza postanowienia art. 47 ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, wymagających oceny celowości wydatkowania środków przed ich dokonaniem.

Przedstawiając powyższe, proszę Panią Dyrektor o podjęcie działań dla uniknięcia uchybień w przyszłości.

W szczególności należy:

1. Stosownie do postanowień „Instrukcji obiegu dokumentów księgowych” wszystkie wpływające do Przedszkola zewnętrzne dowody zaopatrywać w daty wpływu. Równocześnie należy dążyć do skrócenia czasu obiegu dokumentów od jego powstania (zakup), do przedłożenia do księgowości ZOSiP, dla uniknięcia także nieterminowej zapłaty.
2. W porozumieniu z Panią Kierownik ZOSiP uregulować sprawę zakupów gotówkowych dokonywanych przez pracowników Przedszkola, dla zachowania zgodności wydatków budżetowych z postanowieniami ustawy o finansach publicznych.

Informacji o wykonaniu powyższych zaleceń oczekuję w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego pisma.

Z up. Wójta

mgr Agata Artemska
ZASTĘPCA WÓJTA

[Signature]
28/08.07

Odebrałam odbiór:

29.08.07.

□

PUBLICZNE PRZEDSZKOLE
w RYBARZOWICACH
ul. Przedszkolna 611
43-378 RYBARZOWICE
Tel. 033 172227 NIP 837-22-38-524

Rybarzowice, dn.31.08.07r.



URZĄD GMINY BUCZKOWICE
ul. Lipowska 730
43-374 BUCZKOWICE

Dyrekcja Publicznego Przedszkola w Rybarzowicach
w odpowiedzi na zalecenia pokontrolne informuje, że
dołoży wszelkich starań, aby uniknąć uchybień w przyszłości,
a w szczególności:

1. Skrócony do minimum zostanie czas obiegu dokumentów od czasu dokonania zakupu i wystawienia rachunku do jego przedłożenia w księgowości ZOSiP w Buczkowicach.
2. Zostanie uregulowana sprawa zakupów gotówkowych dokonywanych przez pracowników placówki, zgodnie z obowiązującymi regulacjami prawnymi tj. ustawą o finansach publicznych.

Z poważaniem

DYREKTOR PRZEDSZKOLA
mgr Jolanta Kozłowska