

Wrocław, 7 lipca 2015 roku

WK.WR.40.20.2015.131.J

**Pani
Beata Szczepańska
Dyrektor
Przedszkola Publicznego w Sulikowie**

**ul. Dworcowa 2
59 – 975 Sulików**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2012 r., poz. 1113 ze zm.), przeprowadziła, w okresie od 12 do 19 czerwca 2015 r., kontrolę gospodarki finansowej Przedszkola Publicznego w Sulikowie. Zakres kontrolowanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia kontroli przedstawiono w protokole kontroli, którego jeden egzemplarz przekazano Pani Dyrektor w dniu podpisania.

Stwierdzone w trakcie kontroli nieprawidłowości wystąpiły w zakresie niżej wskazanych zagadnień:

W zakresie księgowości

Płatność wynikająca z rachunku z dnia 27.11.2014 r. w kwocie 10.500 zł (za zagospodarowanie terenów zielonych przy budynku przedszkolnym w Sulikowie) została uregulowana po terminie określonym na rachunku, co było niezgodne z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.). Zapłaty dokonano w dniach: 22 grudnia w kwocie 3.800 zł, 23 grudnia w kwocie 4.000 zł i 30 grudnia w kwocie 2.700 zł, zamiast do dnia 20.12.2014 roku.

W zakresie wydatków budżetowych

W zawartej w dniu 13.10.2014 r. pomiędzy Dyrektorem Przedszkola, a firmą „Ogrody” w Jędrzychowicach umowie zleceniu na zagospodarowanie terenów zielonych przy budynku przedszkolnym w Sulikowie, ustalono wynagrodzenie w kwocie 10.000 zł, a zapłaty dokonano na kwotę 10.500 zł, co naruszało postanowienia zawartej umowy. Nie sporządzono aneksu do umowy.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przedstawiając powyższe do wiadomości Pani Dyrektor, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie przepisu 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 i niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości, poprzez realizację następujących wniosków:

1. Regulowanie zobowiązań finansowych wobec kontrahentów z tytułu usług w terminach ich wymagalności, zgodnie z zasadami dokonywania wydatków publicznych, określonymi w art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.).
2. Wypłata wynagrodzeń dla wykonawców usług w wysokości ustalonej w zawartych umowach.

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 Izby. Zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej, w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego, za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pan
Robert Marek Starzyński
Wójt Gminy Sulików