

Sośnicowice, dnia 25 stycznia 2008 r.

**Szanowna Pani  
Elżbieta Magiera  
Dyrektor Miejskiego Przedszkola  
w Sośnicowicach**

### **Wystąpienie pokontrolne**

Główny specjalista ds. kontroli wewnętrznej w dniach od 28 listopada 2007r. do 30 listopada 2007 r. przeprowadził kontrolę problemową w zakresie wydatków na zakup energii, usług remontowych oraz usług pozostałych w Miejskim Przedszkolu w Sośnicowicach oddział zamiejscowy w Trachach za okres od 1 stycznia 2006 r. do dnia 31 grudnia 2006 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym dnia 6 grudnia 2007 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Poniżej przedstawiam poszczególne nieprawidłowości, wskazując zarazem wnioski zmierzające do ich usunięcia oraz osoby odpowiedzialne za nieprawidłowe wykonywanie czynności służbowych, stosownie do § 18 ust.3 Regulaminu Kontroli Wewnętrznej obowiązującego w Urzędzie Miejskim w Sośnicowicach oraz w gminnych jednostkach organizacyjnych na podstawie Zarządzenia Nr 99/2007 Burmistrza Sośnicowic z dnia 11.10.2007r. w sprawie: Regulaminu Kontroli Wewnętrznej.

#### **W zakresie wydatków na zakup energii, usług pozostałych i usług remontowych**

- *brak dokonania kontroli merytorycznej oraz nie zatwierdzenie do zapłaty Faktury VAT Nr F/0008/06 z dnia 06.01.2006r., co pozostaje niezgodne z art. 44 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych ( Dz. U. Nr 249 poz. 2104 z 2005r. z późniejszymi zmianami), który stanowi, że: " Kierownik jednostki sektora finansów publicznych jest odpowiedzialny za całość gospodarki finansowej , w tym za wykonywanie określonych ustawą obowiązków w zakresie kontroli finansowej". Kontrola finansowa obejmuje zgodnie z art. 47 ust. 2 m.in. przeprowadzenie wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków oraz badanie i porównywanie stanu faktycznego ze stanem wymaganym w zakresie dotyczącym procesów zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków ze środków publicznych. Dowodem dokonania takiej kontroli jest m.in. podpis Dyrektora Przedszkola zatwierdzający do zapłaty daną Fakturę / rachunek oraz opis merytoryczny wykonania danej usługi.*

*Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Dyrektor Przedszkola w Trachach pani Maria Kalemba zajmująca stanowisko Dyrektora Przedszkola do 30.09.2006r.*

- *zapłata Faktury VAT Nr F/0008/06 z dnia 06.01.2006r. pomimo braku zatwierdzenia jej do zapłaty przez Dyrektora Przedszkola oraz braku dokonania kontroli merytorycznej wykonania usługi której ww Faktura dotyczyła. Brak było również dowodu dokonania przez Głównego Księgowego wstępnej kontroli o której mowa w art. 45 ust. 1 pkt 3 i 4 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. co było niezgodne z ww art. ustawy.*

*Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Główny Księgowy Zespołu Ekonomiki, Oświaty, Zdrowia i Kultury – pani Dorota Piątkowska zatrudniona na powyższym stanowisku do dnia 31.03.2006r.*

## **Wniosek nr 1**

Każdorazowo dokonywać kontroli merytorycznej oraz zatwierdzać do zapłaty dowody księgowe dokumentujące zaciągane przez Przedszkole zobowiązania. Wydatki Przedszkola realizować na podstawie dowodów księgowych zatwierdzonych do zapłaty, ponadto zobowiązać Głównego Księgowego Zespołu Ekonomiki, Oświaty, Zdrowia i Kultury do każdorazowego dokumentowania podpisem faktu dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym oraz dokonywania wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych zgodnie z art. 45 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych

*- podwójna zapłata za Fakturę VAT Nr F/00167/06 z dnia 29.06.2006r. . Powyższa faktura została zapłacona w dniu 30.06.2006r. oraz 19.07.2006r. . Wpłata z dnia 19.07.2006r. została zaliczona w poczet kolejnych zobowiązań na rzecz wystawcy faktury. Data wpływu ww Faktury do Zespołu wskazuje na dzień 18.07.2006r., zatem doszło do sytuacji w której w dniu 30.06.2006r. zapłacono za Fakturę pomimo jej braku w siedzibie Zespołu.*

*Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Główny Księgowy Zespołu Ekonomiki, Oświaty, Zdrowia i Kultury w Łanach Wielkich – pani Lilianna Glagla zajmująca ww stanowisko od dnia 01.04.2006r. do nadal, który jest odpowiedzialny na podstawie art. 45 ust. 1 pkt ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych za wykonywanie dyspozycji środkami pieniężnymi.*

## **Wniosek nr 2**

Zobowiązać Głównego Księgowego Zespołu Ekonomiki, Oświaty Zdrowia i Kultury w Łanach Wielkich do dokonywania zapłaty zobowiązań tylko w oparciu o wcześniej dostarczone dokumenty sprawdzone pod względem merytorycznym przez Dyrektora Przedszkola oraz zatwierdzone do zapłaty, będące podstawą do wykonania dyspozycji środkami pieniężnymi.

Stosownie do treści § 18 ust.8 Regulaminu Kontroli Wewnętrznej, sprawozdanie o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych należy przedłożyć Burmistrzowi, w **terminie 30 dni** od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do powyższego wystąpienia pokontrolnego przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń , w **terminie 7 dni** od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

**BURMISTRZ**

**DYREKTOR PRZEDSZKOLA**

**Czesław Jakubek**  
( podpis Burmistrza )

**mgr Elżbieta Magiera**  
( podpis Dyrektora Przedszkola )