



Pani
Dorota Michalska - Hunck
Dyrektor
„Tęczowego Przedszkola”
Publicznego Przedszkola nr 2
w Zduńskiej Woli

Data: 6 lipca 2023 r.

Nasz znak: AK.1711.10.2023

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2023 r. poz. 40 ze zm.), ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm.) oraz zarządzenia nr 189/23 Prezydenta Miasta Zduńska Wola z dnia 6 czerwca 2023 r. w sprawie przeprowadzenia kontroli w „Tęczowym Przedszkolu” Publicznym Przedszkolu nr 2 w Zduńskiej Woli, Inspektor Biura Audytu i Kontroli Urzędu Miasta Zduńska Wola skontrolował funkcjonowanie środowiska wewnętrznego i mechanizmów kontroli na przykładzie polityki rachunkowości w 2022 roku.

W związku z kontrolą, której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli nr 10/AK/PP/23 podpisanym w dniu 28 czerwca 2023 r., Prezydent Miasta Zduńska Wola przekazuje Pani Dyrektor niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Prezydent Miasta Zduńska Wola ocenia funkcjonowanie środowiska wewnętrznego i mechanizmów kontroli na przykładzie polityki rachunkowości jako prawidłowe, lecz obarczone niedomaganiem, tj.:

1. W „Tęczowym Przedszkolu” Publicznym Przedszkolu nr 2 w Zduńskiej Woli dyrektor jednostki dokonał wydatku na podstawie umowy na wykonanie prac elektrycznych zawartej w dniu 28.07.2022 r. W opisie faktury nie powołano się na w/w umowę. Ponadto stwierdzono, iż termin płatności wskazany na fakturze przez wykonawcę jest niezgodny z terminem płatności zapisanym w umowie.
2. W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono, iż na jednej z faktur wartość

dekretu naniesionego ręcznie na dowodzie księgowym, jest niezgodna z wartością zaewidencjonowaną w urządzeniach księgowych. Ustalono, iż błędna wartość została wpisana pomyłkowo na fakturze w dekretacji wydatku. Zgodnie z § 18 ust. 1 i 2 Instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów finansowo - księgowych w Publicznym Przedszkolu nr 2 w Zduńskiej Woli dowód księgowy podlega zaksięgowaniu po dokonaniu dekretacji.

3. W „Tęczowym Przedszkolu” Publicznym Przedszkolu nr 2 w Zduńskiej Woli zaangażowania wydatków z tytułu konserwacji dźwigów dokonano dokumentem PK - polecenie księgowania zaewidencjonowanym pod datą 01.01.2022 r. (data ostatniej zmiany 08.03.2022 r.) w wartości wynikającej z umowy zawartej w dniu 01.04.2018 r. W dniu 23.11.2021 r. Dyrektor placówki podpisał aneks do umowy z wykonawcą obowiązujący od 01.01.2022 r. Zasadnym było zatem dokonanie zaangażowania wydatków na 2022 r. w wartości wynikającej z podpisanego aneksu obejmującego rok 2022. Zgodnie z załącznikiem nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r. poz. 342 ze zm.) konto 998 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych danego roku budżetowego oraz niewygasających wydatków budżetowych ujętych do realizacji w danym roku budżetowym. Na stronie Wn konta 998 ujmuje się:

- 1) równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym;
- 2) równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego.

Ponadto zgodnie z § 1 ust. 2 zarządzenia nr 1/K/2009 Dyrektora Publicznego Przedszkola nr 2 w Zduńskiej Woli z dnia 19 października 2009 r. ze zm. w sprawie organizacji prowadzenia ewidencji pozabilansowej zaangażowania wydatków budżetowych podjęte zobowiązania powinny być ewidencjonowane i urealniane na koniec każdego miesiąca wg klasyfikacji budżetowej.

4. „Tęczowe Przedszkole” Publiczne Przedszkole nr 2 w Zduńskiej Woli posiada stronę Biuletynu Informacji Publicznej, na której wszystkie informacje na stronie wprowadzane są przez „Administradora technicznego”, co jest niezgodne ustawą z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2022 r. poz. 902).
5. Na wszystkich poddanych podczas kontroli fakturach nie zamieszczono podpisu pod pieczęcią o

treści „zapłacono przelewem dnia.....”. Zgodnie z treścią § 19 ust. 11 Instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów finansowo - księgowych w Publicznym Przedszkolu nr 2 w Zduńskiej Woli, „Niezwłocznie po sprawdzeniu, zadekretowaniu i zaewidencjonowaniu dokumentu księgowego następuje operacja dokonania zapłaty. Na okoliczność przeprowadzonej operacji nanosi się adnotację w formie pieczęci: „Zapłacono przelewem data, podpis”.

6. Poddane kontroli listy płać o numerach: PP02/1/06/22/P i PP02/2/06/22P zostały wypłacone w dniu 01.06.2022 r., natomiast zatwierdzone w dniu 02.06.2022 r. Lista płać jest dokumentem księgowym, który zgodnie z Instrukcją sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych w Publicznym Przedszkolu nr 2 w Zduńskiej Woli winien zostać poddany kontroli merytorycznej i formalno – rachunkowej oraz zatwierdzony do wypłaty przez upoważnione do tego osoby. Osobami zatwierdzającymi wydatek do zapłaty są główna księgowa i dyrektor przedszkola. Ponadto na podstawie Procedur nadzoru w zakresie gromadzenia, wydatkowania i zwrotu środków publicznych obowiązujących w Publicznym Przedszkolu nr 2 w Zduńskiej Woli „Złożenie podpisu przez Głównego Księgowego lub osobę przez niego upoważnioną na dowodzie finansowo – księgowym oraz jego zatwierdzeniu przez Dyrektora potwierdza możliwość sfinansowania operacji.” Wydatek związany z listami płać został zatem dokonany zanim dokumenty zatwierdzono do wypłaty, a więc zanim przeszły odpowiednie kontrole. Wynika stąd, że pomimo braku możliwości sfinansowania wydatku, służby księgowe go dokonały bez odpowiednio skontrolowanego dokumentu księgowego. Naruszono zatem zapisy zarówno wskazanej wyżej Instrukcji, jak i Procedur i narażono jednostkę na dokonanie potencjalnie niecelowego wydatku.

Za wskazane niedomagania odpowiada Dyrektor „Tęczowego Przedszkola” Publicznego Przedszkola nr 2 w Zduńskiej Woli.

Mając na względzie powyższe uwagi Prezydent Miasta wnosi o:

1. powoływanie się w opisach wydatku na umowy zawarte z kontrahentami oraz sprawdzanie zgodności terminu płatności faktury z terminem wskazanym w umowie,
2. przyłożenie większej staranności przy dokonywaniu dekretacji wydatków,
3. dokonywanie zaangażowania wydatków budżetowych z uwzględnieniem zawartych przez jednostkę umów,
4. przestrzeganie ustawy o dostępie do informacji publicznej,
5. przestrzeganie zapisów Instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów finansowo - księgowych,
6. przestrzeganie regulacji wewnętrznych obowiązujących w jednostce w zakresie zatwierdzania

list płac.

Prezydent Miasta Zduńska Wola oczekuje przedstawienia przez Panią Dyrektor, w terminie do 28 lipca 2023 roku, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wniosków pokontrolnych bądź działań podjętych w celu realizacji wniosków pokontrolnych lub przyczyn niepodjęcia takich działań.

Niniejsze wystąpienie pokontrolne otrzymują:

1. Dyrektor „Tęczowego Przedszkola” Publicznego Przedszkola nr 2 w Zduńskiej Woli,
2. Biuro Edukacji, Sportu i Spraw Społecznych Urzędu Miasta Zduńska Wola,
3. Biuro Audytu i Kontroli Urzędu Miasta Zduńska Wola.

Nadzór nad przebiegiem wykonania wniosków pokontrolnych sprawuje Dyrektor Biura Edukacji, Sportu i Spraw Społecznych Urzędu Miasta Zduńska Wola.