



**PREZYDENT MIASTA
ZDUŃSKA WOLA**

Pani
Genowefa Fijałkowska
Dyrektor
Publicznego Przedszkola nr 3
w Zduńskiej Woli

AK.0914-04/10

data: 29 listopada 2010r

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie Ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001r. Nr 142, poz. 1591 z późniejszymi zmianami), Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2009r. Nr 157, poz. 1240 z późniejszymi zmianami) oraz Zarządzenia nr 414/10 Prezydenta Miasta Zduńska Wola z dnia 14 października 2010 roku w sprawie przeprowadzenia kontroli w Publicznym Przedszkolu nr 3 w Zduńskiej Woli, w dniach 21 – 28 października 2010 roku Inspektor ds. kontroli w Urzędzie Miasta Zduńska Wola skontrolował funkcjonowanie środowiska wewnętrznego i mechanizmów kontroli na przykładzie polityki rachunkowości.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 18 listopada 2010 roku, 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 poprawne.

1. Funkcję Głównej Księgowej Publicznego Przedszkola Nr 3 pełni p. Alicja Przybylska zatrudniona w Publicznym Przedszkolu Nr 6. Powierzenie p. Alicji Przybylskiej obsługi budżetowo – finansowej i prowadzenie ksiąg rachunkowych nastąpiło w porozumieniu zawartym między Dyrektorem Publicznego Przedszkola Nr 6 i Dyrektorem Publicznego Przedszkola Nr 3 w dniu 23 grudnia 1999 roku z mocą obowiązywania od 1 stycznia 2000 roku. Porozumienie to nie jest jednak tożsamy z upoważnieniem Głównej Księgowej do prowadzenia ksiąg rachunkowych. Upoważnienie to jest wymagane zgodnie z art. 52 ust. 2 Ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009r. nr 152, poz. 1223 ze zm.) oraz z art. 53 ust. 2 Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2009r. nr 157, poz. 1240 ze zm.).

2. Zarządzeniem nr 1/2010 Dyrektora Publicznego Przedszkola nr 3 w Zduńskiej Woli z dnia 1 stycznia 2010 roku wprowadzono Regulamin kontroli zarządczej. Mimo odpowiednich zapisów w Regulaminie, w placówce nie zdefiniowano zadań, celów i obszarów ryzyka, nie wprowadzono kodeksu etyki pracowników.
3. Zarządzenie nr 1 z 30 stycznia 2002r w sprawie gospodarowania środkami publicznymi pod względem legalności, gospodarności i celowości reguluje procedury kontroli wydatków dokonywanych ze środków publicznych, w tym zgodności z planem finansowym, zasady wstępnej oceny celowości wydatków ponoszonych w związku z realizacją zadań, w tym wydatków na koszty funkcjonowania jednostki, sposób wykorzystania wyników kontroli. Wynika stąd, iż zakres omawianego Zarządzenia jest elementem procedury kontroli opisanej w Zarządzeniu nr 1/2002 z dnia 30 stycznia 2002 roku w sprawie ustalenia procedury kontroli wydatków dokonywanych ze środków publicznych, zasad oceny wydatków pod względem celowości, legalności i gospodarności oraz sposobu wykorzystania wyników kontroli i oceny dokonywanych wydatków w Publicznym Przedszkolu nr 3 w Zduńskiej Woli.
4. Zarządzeniem nr 2 Dyrektora Publicznego Przedszkola Nr 3 w Zduńskiej Woli z dnia 1 marca 2005 roku wprowadzono:
 - Instrukcję obiegu i kontroli dokumentów księgowych,
 - Instrukcję organizacji i kontroli gospodarki kasowej,
 - Instrukcję Inwentaryzacji;
 - Zakładowy Plan Kont;
 - Instrukcję o zamówieniach publicznych.Do ww. zarządzenia wprowadzono Aneks nr 1 z dnia 1 stycznia 2008 roku, który wprowadził zmiany do Imiennego wykazu osób upoważnionych do dokonywania czynności określonych w Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych. Omawiane obowiązujące w placówce procedury i instrukcji w kontekście źródła prawa, na podstawie którego funkcjonują, są nieaktualne. We wspomnianym Aneksie w punkcie 1 brak wskazania Dyrektora Przedszkola z imienia i nazwiska, zaś w punkcie 10 – brak wskazania przez Dyrektora pracownika upoważnionego do podpisu dokumentów od względem merytorycznym oraz zatwierdzania do wypłaty list płac i rachunków, podczas nieobecności Dyrektora z powodu urlopu, choroby lub innej usprawiedliwionej nieobecności. Przy tym punkcie widnieje podpis Dyrektora.
5. Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. u nr 50, poz. 398) weszło w życie z dniem 1 kwietnia 2009 roku. Rozporządzenie to, jako akt wykonawczy, zostało wydane do Ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2008r. nr 223, poz. 1458), która weszła w życie 1 stycznia 2009 roku. Zgodnie art. 58 ww. ustawy, gminne jednostki organizacyjne w terminie 6 miesięcy od dnia wejścia w życie ustawy dostosowują swoje statuty oraz regulaminy do zmian wynikających z ustawy. Zmiana w regulaminie wynagradzania pracowników administracji i obsługi nastąpiła dopiero w listopadzie 2009 roku, więc nastąpiło pięciomiesięczne opóźnienie we wprowadzeniu obowiązujących przepisów.
6. Zaangażowanie wydatków budżetowych winno odbywać się w momencie zaciągnięcia zobowiązania (podpisana umowa, faktura zakupu), jednak nie później niż

na koniec miesiąca, w którym zostało podjęte. Taki zapis został ujęty w Zarządzeniu nr 1/2009 Dyrektora Publicznego Przedszkola nr 3 w Zduńskiej Woli w sprawie organizacji prowadzenia ewidencji pozabilansowej zaangażowania wydatków budżetowych. Wynika stąd, iż nie jest przestrzegana w bieżącej pracy omawiana procedur. Zaangażowanie rachunkowe wydatku powoduje, iż środki budżetowe zostają w planie finansowym przeznaczone na konkretne cele, co pozwala zapewnić indywidualizację wydatku i w związku z tym nie ma możliwości wykorzystania zaplanowanych kwot na inny wydatek, czyli nie ma możliwości przekroczenia planu finansowego.

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi, Prezydent Miasta Zduńska Wola wnosi o:

- udzielenie pisemnego upoważnienia Głównej Księgowej w zakresie wynikającym z Ustawy o rachunkowości i Ustawy o finansach publicznych,
- dopełnienie obowiązku wdrożenia zasad kontroli zarządczej poprzez zdefiniowanie sposobu wykonywania obowiązków określonych regulaminem, w tym powołania zespołu problemowego w drodze odrębnego zarządzenia,
- wydanie jednej zaktualizowanej instrukcji dotyczącej procedury kontroli wydatków,
- zaktualizowanie pod względem podstaw prawnych obowiązujących w placówce procedur i instrukcji,
- zweryfikowanie poprawności „Imiennego wykazu osób upoważnionych do dokonywania czynności określonych w Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych”,
- wprowadzanie zmian w przepisach wewnętrznych regulujących zasady wynagradzania pracowników z zachowaniem obowiązujących terminów, wynikających z przepisów prawa,
- dołożenie należytej staranności przy wykonywaniu czynności terminowej ewidencji zaangażowania środków budżetowych.

Prezydent Miasta Zduńska Wola oczekuje przedstawienia przez Panią Dyrektor, w terminie do 15 grudnia 2010 roku, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków pokontrolnych bądź o działaniach podjętych w celu realizacji wniosków pokontrolnych lub przyczynach niepodjęcia takich działań.

Niniejsze wystąpienie pokontrolne otrzymują:

- Dyrektor Publicznego Przedszkola nr 3 w Zduńskiej Woli,
- Biuro Edukacji, Kultury i Sportu Urzędu Miasta Zduńska Wola,
- Biuro Audytu i Kontroli Urzędu Miasta Zduńska Wola.

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