



**PREZYDENT MIASTA
ZDUŃSKA WOLA**

Pani
Anna Potoniec
Dyrektor
Publicznego Przedszkola nr 5
w Zduńskiej Woli

AK.0914-05/10

data: 6 grudnia 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 431/10 Prezydenta Miasta Zduńska Wola z dnia 2 listopada 2010 roku w sprawie przeprowadzenia kontroli w Publicznym Przedszkolu nr 5 w Zduńskiej Woli, w dniach 4 – 10 listopada 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 29 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 5 w dniu 23 grudnia 1999 roku z mocą obowiązywania od 1 stycznia 2000 roku. Porozumienie to nie jest jednak tożsame 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 5 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. 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 instrukcje w kontekście źródła prawa, na podstawie którego funkcjonują, są nieaktualne. We wspomnianym Aneksie w punkcie 10 brak jest 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.

4. Mając na uwadze gospodarność zarządzania środkami publicznymi, należy zwrócić uwagę, iż prace remontowe, szczególnie te, których koszt jest znaczny, winny odbywać się po podpisaniu stosownej umowy. Zgodnie z art. 648 § 1 Ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny (Dz. U. z 1964r. Nr 16, poz. 93 ze zm.) umowa na roboty budowlane (także wykonanie remontu budynku) powinna być stwierdzona pismem. Niezachowanie pisemnej formy umowy nie zabezpiecza w sposób należyty interesów zleceniodawcy w aspekcie dochodzenia ewentualnych roszczeń. Brak udokumentowania odbioru wykonania prac wskazuje na niezachowanie należytej staranności w kontekście dochodzenia roszczeń z tytułu ujawnionych wad i usterek na etapie zakończenia robót jak i w formułowaniu roszczeń do ich usunięcia. Brak uszczegółowienia rodzaju i zakresu robót uniemożliwia kwalifikację wydatku w aspekcie zmian w wartości środka trwałego (czy jest to odtworzenie stanu – remont czy modernizacja).

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,
- 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”,
- zlecenie usług remontowo – budowlanych firmom zewnętrznym z dopełnieniem należytej staranności w gospodarowaniu środkami publicznymi, w szczególności z uwzględnieniem szacowania nakładów, uszczegółowienia zakresu robót i zabezpieczenia należytego wykonania w formie pisemnej.

Prezydent Miasta Zduńska Wola oczekuje przedstawienia przez Panią Dyrektor, w terminie do 21 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 5 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.