



**PREZYDENT MIASTA
ZDUŃSKA WOLA**

Pan
Zenon Nowak
Komendant
Straży Miejskiej
w Zduńskiej Woli

AK.0914-12/10/11

data: 2 lutego 2011r

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 493/10 Prezydenta Miasta Zduńska Wola z dnia 20 grudnia 2010 roku w sprawie przeprowadzenia kontroli w Straży Miejskiej w Zduńskiej Woli, w dniach 27 grudnia 2010 roku oraz 4 – 7 stycznia 2011 roku, z przerwą w dniach 28 – 31 grudnia 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 28 stycznia 2011 roku, Prezydent Miasta Zduńska Wola przekazuje Panu Komendantowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Prezydent Miasta Zduńska Wola ocenia funkcjonowanie środowiska wewnętrznego i mechanizmów kontroli na przykładzie polityki rachunkowości jako nieprawidłowe.

1. W Straży Miejskiej w Zduńskiej Woli obowiązują wewnętrzne regulacje prawne dotyczących m.in. polityki rachunkowości, kontroli wewnętrznej, obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych. Procedury i instrukcje obowiązujące w jednostce są nieaktualne w aspekcie źródła prawa, na podstawie którego funkcjonują.
2. Zgodnie z zapisami Działu I Rozdziału 6 Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2009r. nr 157, poz. 1240 ze zm.), która weszła w życie 1 stycznia 2010 roku, w jednostkach sektora finansów publicznych winny

obowiązywać procedury kontroli zarządczej. W Straży Miejskiej w Zduńskiej Woli nie wprowadzono regulacji w tym zakresie.

3. Główny Księgowy Straży Miejskiej został zobowiązany do obsługi budżetowo – finansowej i prowadzenia ksiąg rachunkowych w zakresie obowiązków pracownika. Dokument zawierający zakres obowiązków pracownika nie jest jednak tożsamy z pisemnym upoważnieniem Głównego Księgowego 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.).
4. W trakcie przeprowadzania czynności kontrolnych kontroler zweryfikował poprawność naliczania wynagrodzeń dla czterech osób zatrudnionych w Straży Miejskiej. W jednym przypadku stwierdzono nieprawidłowość w naliczeniu dodatku za wysługę lat.
5. Zgodnie z zapisami Instrukcji kontroli i obiegu dokumentów finansowo – księgowych w Straży Miejskiej w Zduńskiej Woli oraz Regulaminu kontroli wewnętrznej, wszystkie dokumenty tworzące zobowiązania finansowe przychodzące do Straży Miejskiej winny być sprawdzane pod względem merytorycznym przez kierownika jednostki lub jego zastępcę oraz pod względem formalno – rachunkowym przez księgowego lub osobę upoważnioną. W dużej mierze kontrola bieżąca dokumentów księgowych, objętych badaniem, nie spełniała tych wymogów.

W procedurach kontroli wewnętrznej nie została wprowadzona karta wzorów podpisów osób upoważnionych do podpisywania dowodów księgowych.

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

- zaktualizowanie obowiązujących w jednostce procedur i instrukcji w kontekście źródła prawa, na podstawie którego funkcjonują,
- uzupełnienie regulacji dotyczących kontroli wewnętrznej o kartę wzorów podpisów osób upoważnionych do podpisywania dokumentów księgowych za imiennymi upoważnieniami,
- dopełnienie obowiązku wdrożenia zasad kontroli zarządczej,
- udzielenie pisemnego upoważnienia Głównej Księgowej w zakresie wynikającym z Ustawy o rachunkowości i Ustawy o finansach publicznych,
- dokonanie weryfikacji naliczania stawki procentowej dodatku za wysługę lat i podjęcie czynności mających na celu prawidłowe rozliczenie przysługującego dodatku za wysługę lat, poinformowanie Prezydenta Miasta o wynikach weryfikacji, w tym zaistniałych skutków finansowych i sposobie ich rozliczenia,
- przeprowadzanie kontroli dokumentów finansowych w sposób zgodny z wewnętrznymi procedurami w tym zakresie.

Prezydent Miasta Zduńska Wola oczekuje przedstawienia przez Pana Komendanta, w terminie do 23 lutego 2011 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:

- Komendant Straży Miejskiej w Zduńskiej Woli,
- Biuro Zarządzania Kryzysowego i Obrony Cywilnej Urzędu Miasta Zduńska Wola,
- Biuro Audytu i Kontroli Urzędu Miasta Zduńska Wola.

Nadzór nad przebiegiem wykonania wniosków pokontrolnych sprawuje Dyrektor Zarządzania Kryzysowego i Obrony Cywilnej Urzędu Miasta Zduńska Woli.