



**PREZYDENT MIASTA
ZDUŃSKA WOLA**



Pani
Renata Wągrowska
Dyrektor
Publicznego Przedszkola Nr 11
w Zduńskiej Woli

AK.1711.25.2011

data: 30 listopada 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 463/11 Prezydenta Miasta Zduńska Wola z dnia 9 listopada 2011 roku w sprawie przeprowadzenia kontroli w Publicznym Przedszkolu Nr 11 w Zduńskiej Woli, w dniach od 16 do 22 listopada 2011 roku, Inspektor ds. kontroli w Urzędzie Miasta Zduńska Wola skontrolował funkcjonowanie w 2010 roku środowiska wewnętrznego i mechanizmów kontroli na przykładzie polityki rachunkowości.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli nr 25/AK/PP/11 podpisanym w dniu 25 listopada 2011 roku, Prezydent Miasta Zduńska Wola przekazuje Pani Dyrektor niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Prezydent Miasta Zduńska Wola uznaje funkcjonowanie środowiska wewnętrznego i mechanizmów kontroli zbadane na przykładzie polityki rachunkowości jako poprawne, jednakże obciążone uchybieniami.

1. W Publicznym Przedszkolu Nr 11 w Zduńskiej Woli obowiązują regulacje wewnętrzne dotyczące m.in. obiegu i kontroli dokumentów księgowych, organizacji i kontroli gospodarki kasowej, inwentaryzacji, zakładowego planu kont, zamówień publicznych, prowadzenia ewidencji pozabilansowej zaangażowania wydatków budżetowych. Powyższe procedury i instrukcje wymagają weryfikacji i aktualizacji w aspekcie źródła prawa, na podstawie którego funkcjonują.
2. Angażowanie wydatków budżetowych jest etapem, który poprzedza zaciągnięcie zobowiązania. Zgodnie z § 3 Zarządzenia nr 1/2009 Dyrektora Publicznego Przedszkola Nr 11 w Zduńskiej Woli z dnia 19 października 2009, ewidencja zaangażowania wydatków budżetowych odbywa się na podstawie dokumentu

księgowego o nazwie „Dyspozycja księgowa zaangażowania wydatków budżetowych z dnia...”, który jest sporządzany przez Dyrektora placówki. Mając na uwadze rolę jaką zaangażowanie wydatków spełnia w zachowaniu dyscypliny budżetowej, sporządzanie i ewidencja odpowiedniego dokumentu księgowego winno odbywać się przy dokumentowaniu każdego wydatku najpóźniej w dniu zaciągnięcia zobowiązania.

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

- wprowadzanie regulacji wewnętrznych placówki w oparciu o obowiązujące w danym czasie źródła prawa,
- dokonanie przeglądu unormowań wewnętrznych obowiązujących w placówce pod względem prawidłowo zastosowanej podstawy prawnej i dokonanie aktualizacji funkcjonujących regulacji wewnętrznych,
- dołożenie należytej staranności przy dokonywaniu kontroli dowodów księgowych zgodnie z obowiązującymi regulacjami,
- każdorazowe sporządzanie odpowiednich dokumentów księgowych przy dokonywaniu zaangażowania wydatków budżetowych.

Prezydent Miasta Zduńska Wola oczekuje przedstawienia przez Panią Dyrektor, w terminie do dnia 16 grudnia 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:

- Dyrektor Publicznego Przedszkola Nr 11 w Zduńskiej Woli,
- Biuro Edukacji Urzędu Miasta Zduńska Wola,
- Biuro Audytu i Kontroli Urzędu Miasta Zduńska Wola.

Nadzór nad przebiegiem wykonania wniosków pokontrolnych sprawuje Dyrektor Biura Edukacji Urzędu Miasta Zduńska Wola.