



**PREZYDENT MIASTA
ZDUŃSKA WOLA**



Pani
Elżbieta Jarosławska
Dyrektor
Publicznego Przedszkola Nr 7
„Pod Zielonym Semaforem”
w Zduńskiej Woli

AK.1711.23.2011

data: 21 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 396/11 Prezydenta Miasta Zduńska Wola z dnia 27 września 2011 roku w sprawie przeprowadzenia kontroli w Publicznym Przedszkolu Nr 7 w Zduńskiej Woli, w dniach od 29 września do 7 października 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 23/AK/PP/11 podpisanym w dniu 15 listopada 2011 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 prawidłowe, lecz obarczone nielicznymi uchybieniami.

1. W Publicznym Przedszkolu Nr 7 „Pod Zielonym Semaforem” 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. W trakcie czynności kontrolnych dokonano sprawdzenia losowo wybranych dokumentów księgowych dotyczących wydatków z kilku paragrafów w ramach Rozdziału 80104. Kilka dokumentów księgowych (faktur i rachunków) było

obarczonych błędami w sferze kontroli bieżącej. Uchybienia te polegały na odstępstwach od obowiązującej w placówce procedury kontroli dokumentów dokonanych zarówno przez Dyrektora Przedszkola jak i Głównego Księgowego. W związku z tym wnosi się o dołożenie należytej staranności przy dokonywaniu adnotacji na dowodach księgowych w aspekcie ich prawidłowości i kompletności.

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

- wprowadzanie regulacji wewnętrznych placówki w oparciu o zweryfikowane na dany moment źródło prawa,
- dokonanie przeglądu unormowań wewnętrznych obowiązujących w placówce pod względem prawidłowo zastosowanej podstawy prawnej i dokonanie aktualizacji funkcjonujących regulacjach wewnętrznych,
- dołożenie należytej staranności ze strony służb księgowych, w tym Głównego Księgowego, przy dokonywaniu kontroli i dekretacji dowodów księgowych.

Prezydent Miasta Zduńska Wola oczekuje przedstawienia przez Panią Dyrektor, w terminie do dnia 9 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 7 „Pod Zielonym Semaforem” 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.