



**PREZYDENT MIASTA
ZDUŃSKA WOLA**



Pani
Ewa Trzewiczek
Dyrektor
Publicznego Przedszkola Nr 9
w Zduńskiej Woli

AK.1711.24.2011

data: 25 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 451/11 Prezydenta Miasta Zduńska Wola z dnia 31 października 2011 roku w sprawie przeprowadzenia kontroli w Publicznym Przedszkolu Nr 9 w Zduńskiej Woli, w dniach od 3 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 24/AK/PP/11 podpisanym w dniu 21 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 obarczone uchybieniami.

1. W Publicznym Przedszkolu Nr 9 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. Większość dokumentów księgowych była obarczona błędami w sferze kontroli bieżącej. Uchybienia te polegały na odstępstwach Dyrektora

Przedszkola od obowiązującej w placówce procedury kontroli dokumentów. W związku z tym wnosi się o dołożenie należytej staranności przy przeprowadzaniu kontroli dowodów księgowych oraz dokonywaniu na nich adnotacjach w aspekcie ich prawidłowości i kompletności.

3. Angażowanie wydatków budżetowych jest etapem, który poprzedza zaciągnięcie zobowiązania. Zgodnie z § 3 Zarządzenia nr 3/2009 Dyrektora Publicznego Przedszkola Nr 9 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 angażowanie wydatków spełnia w zachowaniu dyscypliny budżetowej, sporządzanie i ewidencja odpowiedniego dokumentu księgowego winno odbywać się 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,
- sporządzanie dokumentów księgowych zaangażowania wydatków budżetowych w sposób umożliwiający bieżące ewidencjonowanie ich w księgach rachunkowych.

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 9 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.