

Pani
Justyna Kaczmarek-Śmigielska
Dyrektor
Niepublicznego Żłobka
„MALUSZKOWO”
Spółka cywilna
ul. Spacerowa 43
98-220 Zduńska Wola

Znak: AK.1711.4.13.2012.PZiSS

Data: 01.02.2013 r.

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

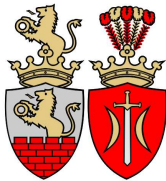
Na podstawie § 5 Umowy Nr ŻŁ/1/12 zawartej w dniu 30 kwietnia 2012 r. w Zduńskiej Woli między Miastem Zduńska Wola a Panią Justyną Kaczmarek-Śmigielską i Panem Kamilem Śmigielskim, prowadzącymi działalność gospodarczą pod nazwą Niepubliczny Żłobek „Maluszkowo” s.c. w sprawie przekazania dotacji celowej podmiotowi prowadzącemu Niepubliczny Żłobek „Maluszkowo” s.c. na terenie Miasta Zduńska Wola na każde dziecko objęte opieką w tym żłobku, oraz Ustawy z dnia 02 lipca 2004 roku o swobodzie działalności gospodarczej (Dz. U. z 2007 r. Nr 155, poz. 1095 z późniejszymi zmianami), w dniu 20 grudnia 2012 roku Podinspektor Biura Finansowo-Budżetowego Urzędu Miasta Zduńska Wola oraz Podinspektor Biura Programów Zdrowotnych i Spraw Społecznych Urzędu Miasta Zduńska Wola skontrolowali ocenę prawidłowości wykonywania zadania publicznego w zakresie wydatkowania przekazanej dotacji w Niepublicznym Żłobku „Maluszkowo” s.c. Justyna Kaczmarek-Śmigielska, Kamil Śmigielski, ul. Spacerowa 43, 98-220 Zduńska Wola.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli nr PZiSS/13/PN/12 podpisanym w dniu 11 stycznia 2013 roku, Prezydent Miasta Zduńska Wola przekazuje Pani Dyrektor niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Prezydent Miasta Zduńska Wola uważa, że stan faktyczny prawidłowości wykonywania zadania publicznego w zakresie wydatkowania przekazanej dotacji w kontrolowanym żłobku budzi zastrzeżenia, które wymagają działań naprawczych, tj.:

1. Zgodnie z zapisami umowy Niepubliczny Żłobek „Maluszkowo” s.c. zobowiązany jest do prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej i ewidencji księgowej zadania publicznego, zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych. Kontrolowany żłobek prowadzi dokumentację finansowo-księgową w postaci podatkowej księgi przychodów i rozchodów, przy

PREZYDENT MIASTA



ZDUŃSKA WOLA

czym brak jest zaznaczenia w ewidencji księgowej dokumentów potwierdzających dokonywanie wydatków, których źródłem jest dotacja z budżetu Miasta.

2. Dokumenty księgowe dotyczące wydatkowania środków z dotacji celowej przekazywanej przez Miasto powinny spełniać wymogi określone w art. 21 ustawy o rachunkowości oraz zawierać na odwrocie wytyczne zgodne z zapisami § 7 ust. 2 Umowy Nr ŻŁ/1/12. Dowody księgowe spełniają wyżej wymienione wymogi, ale nie nanoszony jest na nich numer pozycji księgowej, co utrudnia identyfikację poszczególnych operacji gospodarczych.

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

- wyodrębnienie w ewidencji księgowej dokumentów potwierdzających dokonywanie wydatków, których źródłem jest dotacja z budżetu Miasta, np. przez wpis w rubryce inne - „dotacja”,
- przyjęcie zasady nanoszenia na ewidencjonowane dokumenty numerów pozycji księgowej zgodnie z zapisami księgi podatkowej.

Prezydent Miasta Zduńska Wola oczekuje przedstawienia przez Panią Dyrektor, w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków pokontrolnych bądź o działaniach podjętych w celu realizacji wniosków pokontrolnych lub przyczynach niepodjęcia takich działań.

W przypadku nieusunięcia w wyznaczonym terminie nieprawidłowości, Prezydent Miasta w drodze decyzji administracyjnej ma prawo wykreślić żłobek z rejestru żłobków i klubów dziecięcych.

Niniejsze wystąpienie pokontrolne otrzymują:

1. Niepubliczny Żłobek „Maluszkowo” s.c.,
2. Biuro Programów Zdrowotnych i Spraw Społecznych Urzędu Miasta Zduńska Wola,
3. Biuro Audytu i Kontroli Urzędu Miasta Zduńska Wola.

Nadzór nad przebiegiem wykonania wniosków pokontrolnych sprawuje Dyrektor Biura Programów Zdrowotnych i Spraw Społecznych Urzędu Miasta Zduńska Wola.