

Pani
Genowefa Fijałkowska
Dyrektor
Publicznego Przedszkola Nr 3
w Zduńskiej Woli

AK.1711.7.2012

data: 21 maja 2012 roku

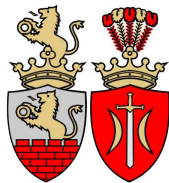
WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

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 158/12 Prezydenta Miasta Zduńska Wola z dnia 12 kwietnia 2012 roku w sprawie przeprowadzenia kontroli w Publicznym Przedszkolu Nr 3 w Zduńskiej Woli, w dniach 19 – 27 kwietnia 2012 roku Inspektor ds. kontroli w Urzędzie Miasta Zduńska Wola skontrolował funkcjonowanie środowiska wewnętrznego i mechanizmów kontroli na przykładzie polityki rachunkowości w 2011 roku.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli nr 7/AK/PP/12 podpisanym w dniu 15 maja 2012 roku, Prezydent Miasta Zduńska Wola przekazuje Pani Dyrektor niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Prezydent Miasta Zduńska Wola ocenia pozytywnie funkcjonowanie środowiska wewnętrznego i mechanizmów kontroli na przykładzie polityki rachunkowości, tym nie mniej dla uszczelnienia systemu kontroli zarządczej, zwraca uwagę na niedomagania, w stosunku do których należy podjąć działania naprawcze, tj.:

1. W Publicznym Przedszkolu Nr 3 w Zduńskiej Woli w ramach systemu kontroli zarządczej funkcjonują instrukcje i procedury regulujące m. in. obszar finansowo – księgowy. Zarządzeniem Nr 1/2009 Dyrektora Publicznego Przedszkola Nr 3 w Zduńskiej Woli z dnia 19 października 2009 roku określono zasady prowadzenia ewidencji pozabilansowej zaangażowania wydatków budżetowych. Zgodnie z zapisami instrukcji ewidencja zaangażowania wydatków budżetowych winna obejmować wszystkie wydatki wykonane wg stanu na dzień kończący okres sprawozdawczy (koniec miesiąca, roku) oraz podjęte zobowiązania obciążające plan finansowy, które powinny być ewidencjonowane i urealniane na koniec każdego miesiąca wg klasyfikacji budżetowej. W placówce występują przypadki, kiedy po



podpisaniu umowy np. na prace remontowe, Dyrektor nie wystawia dyspozycji zaangażowania wydatków budżetowych. Dyspozycję taką Dyrektor sporządza natomiast w momencie wystawienia przez wykonawcę faktury / rachunku za prace wykonane na podstawie umowy. W związku z powyższym zdarza się, że Dyrektor zaciąga zobowiązanie (podpisuje umowę) w jednym miesiącu, zaś dyspozycję zaangażowania wydatków sporządza w miesiącu kolejnym, w momencie wystawienia faktury. Taki stan rzeczy niesie potencjalne ryzyko przekroczenia planu finansowego, co może wiązać się z przekroczeniem dyscypliny finansów publicznych oraz możliwością nie osiągnięcia celu kontroli zarządczej jakim jest wiarygodność sprawozdań.

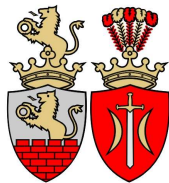
2. W badanym okresie w Publicznym Przedszkolu Nr 3 w Zduńskiej Woli dokonano zakupów wyposażeniowych, m. in. zakupiono meble, chłodziarko – zamrażarkę, laptop. Faktury wystawione w związku z powyższymi zakupami, były opisywane oraz sprawdzane pod względem merytorycznym przez Dyrektora placówki. W opisach dokumentów nie odnotowywano faktu zaewidencjonowania wyposażenia w księdze inwentarzowej.
3. W roku 2011 Dyrektor Publicznego Przedszkola Nr 3 w Zduńskiej Woli zrealizował kilka prac remontowych poprawiających funkcjonowanie placówki. Mając na uwadze zabezpieczenie interesów Przedszkola, Dyrektor przyjął zasadę podpisywania z wykonawcami umów. W przypadkach objętych kontrolą, zawarte umowy były przygotowywane przez zleceńbiorców. Umowy te w niewystarczającym stopniu zabezpieczały interesy placówki.

W związku z powyższym Prezydent Miasta Zduńska Wola wnosi o:

- ♣ przestrzeganie procedur wewnętrznych obowiązujących w Publicznym Przedszkolu Nr 3 w Zduńskiej Woli, w szczególności dotyczących zaangażowania wydatków budżetowych,
- ♣ dokonywanie każdorazowo adnotacji o nadanej pozycji inwentarzowej na dokumentach księgowych typu faktura / rachunek potwierdzających zakup wyposażenia,
- ♣ podpisywanie umów, w szczególności na wykonanie usług remontowo – budowlanych, uwzględniających zabezpieczenie interesów placówki. Proponuje się wdrożenie i wykorzystywanie ramowego wzoru umowy dostępnej w obrocie w placówkach oświatowych w Zduńskiej Woli bądź przedkładanie projektu umowy zaproponowanej przez wykonawcę do weryfikacji formalno – prawnej radcy prawnemu.

Prezydent Miasta Zduńska Wola oczekuje przedstawienia przez Panią Dyrektor, w terminie do 6 czerwca 2012 roku, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wykonania

PREZYDENT MIASTA



ZDUŃSKA WOLA

wniosek pokontrolny bądź o działaniach podjętych w celu realizacji wniosków pokontrolnych lub przyczynach niepodjęcia takich działań.

Niniejsze wystąpienie pokontrolne otrzymują:

1. Dyrektor Publicznego Przedszkola Nr 3 w Zduńskiej Woli,
2. Biuro Edukacji Urzędu Miasta Zduńska Wola,
3. Biuro Audytu i Kontroli Urzędu Miasta Zduńska Wola.

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