

Pani
Katarzyna Łapa - Dróżdż
Dyrektor
Publicznego Przedszkola Nr 4
w Zduńskiej Woli

AK.1711.8.2012

data: 30 maja 2012 roku

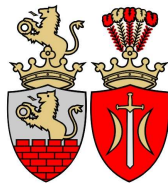
WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

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 172/12 Prezydenta Miasta Zduńska Wola z dnia 26 kwietnia 2012 roku w sprawie przeprowadzenia kontroli w Publicznym Przedszkolu Nr 4 w Zduńskiej Woli, w dniach 8 – 16 maja 2012 roku, z przerwą w dniu 10 maja 2012 roku, Inspektor ds. kontroli w Urzędzie Miasta Zduńska Wola skontrolował funkcjonowanie środowiska wewnętrznego i mechanizmów kontroli na przykładzie polityki rachunkowości w 2011 roku oraz dokonał sprawdzenia wykonania zaleceń pokontrolnych z poprzedniej kontroli przeprowadzonej w 2009 roku.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli nr 8/AK/PP/12 podpisanym w dniu 25 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 4 w Zduńskiej Woli w ramach systemu kontroli zarządczej funkcjonują instrukcje i procedury regulujące m. in. obszar finansowo – księgowy. Zarządzeniem Nr 1/K/2009 Dyrektora Publicznego Przedszkola Nr 4 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, po rozległej awarii wodociągowej, przeprowadzano wiele prac remontowych, które wykonywano w ramach usuwania skutków zalania. Usługi remontowe były realizowane na podstawie podpisanych umów. Zaciągnięcie zobowiązania nie pociągało w tym przypadku wystawienia przez Dyrektora dyspozycji zaangażowania wydatków budżetowych. Dyspozycje takie Dyrektor sporządzał w momencie zapłaty należności na rzecz wykonawcy usługi. Wynika stąd, że Dyrektor zaciągał zobowiązania (podpisywał umowy) w jednym miesiącu, zaś dyspozycje zaangażowania wydatków sporządzał w miesiącach kolejnych. Taki stan rzeczy niesie ryzyko przekroczenia planu finansowego, co może wiązać się z przekroczeniem dyscypliny finansów publicznych oraz możliwością nie osiągnięcia celu kontroli zarządczej jakim jest wiarygodność sprawozdań.

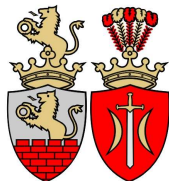
2. Jak wspomniano powyżej w Publicznym Przedszkolu Nr 4 w Zduńskiej Woli doszło w marcu 2011 roku do awarii, w wyniku której zalana została część placówki. Mając na uwadze konieczność dokonania remontu, Dyrektor Przedszkola, po dokonaniu rozpoznania rynku, podpisał z wybranymi wykonawcami umowy na określone prace. Roboty remontowe odbywały się głównie w czasie lipiec – sierpień 2011 roku. W związku z tym, iż Dyrektor Przedszkola podejmował działania w celu uzyskania od ubezpieczyciela odszkodowania za powstałe szkody, co wiązało się ze znacznym upływem czasu, nie mógł w terminie regulować, powstałych w wyniku podpisanych umów, zobowiązań. Kontrahenci wyrazili ustną zgodę na przedłużenie terminu zapłaty. Wszystkie powstałe zobowiązania Dyrektor placówki uiszczył do końca 2011 roku, po otrzymaniu należnego odszkodowania. Pomimo ustnego ustalenia z wykonawcami wydłużonych terminów zapłaty, Dyrektor Przedszkola winien zmiany wynikłe z uzgodnień wprowadzić do zawartych umów w formie pisemnej.

W związku z powyższym Prezydent Miasta Zduńska Wola wnosi o:

- ▲ przestrzeganie procedur wewnętrznych obowiązujących w Publicznym Przedszkolu Nr 4 w Zduńskiej Woli, w szczególności dotyczących zaangażowania wydatków budżetowych,
- ▲ formalizowanie zmian umów zawartych z kontrahentami np. poprzez sporządzanie stosownych aneksów do umów w formie pisemnej.

Prezydent Miasta Zduńska Wola oczekuje przedstawienia przez Panią Dyrektor, w terminie do 15 czerwca 2012 roku, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków pokontrolnych bądź o działaniach podjętych w celu realizacji wniosków pokontrolnych lub przyczynach niepodjęcia takich działań.

PREZYDENT MIASTA



ZDUŃSKA WOLA

Niniejsze wystąpienie pokontrolne otrzymują:

1. Dyrektor Publicznego Przedszkola Nr 4 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.