



Pani
Justyna Kunert
Dyrektor
Publicznego Przedszkola Nr 10
„Pod Słoneczkiem”
w Zduńskiej Woli

AK.1711.6.2014

data: 15 października 2014 roku

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie Ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013r., poz. 594 z późniejszymi zmianami), Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013r., poz. 885 z późniejszymi zmianami) oraz Zarządzenia nr 341/14 Prezydenta Miasta Zduńska Wola z dnia 18 września 2014 roku w sprawie przeprowadzenia kontroli w Publicznym Przedszkolu Nr 10 w Zduńskiej Woli, w dniach od 23 do 29 września 2014 roku Inspektor ds. kontroli w Urzędzie Miasta Zduńska Wola skontrolował funkcjonowanie środowiska wewnętrznego i mechanizmów kontroli na przykładzie polityki rachunkowości.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli nr 6/AK/PP/14 podpisanym w dniu 8 października 2014 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. W ramach uszczelnienia kontroli zarządczej rekomenduje się podjęcie działań naprawczych w stosunku do występujących niedomagań, tj.:

- W Publicznym Przedszkolu Nr 10 „Pod Słoneczkiem” w Zduńskiej Woli obowiązują regulacje wewnętrzne dotyczące m. in. prowadzenia ewidencji pozabilansowej zaangażowania wydatków budżetowych, sposobu prowadzenia kontroli zarządczej. Powyższe procedury wymagają weryfikacji i aktualizacji pod względem prawidłowo zastosowanej podstawy prawnej, jak również analizy treści w kontekście zmieniającego się środowiska zewnętrznego, np. dotyczącego wydatków strukturalnych.
- W okresie kontrolowanym dokonano sprawdzenia losowo wybranych dokumentów księgowych dotyczących wydatków. Ustalono, że w ramach kontroli bieżącej występują niedomagania polegające na braku zakwalifikowania wydatku jako strukturalnego, braku podpisów pod stwierdzeniem legalności, celowości i gospodarności wydatku, braku podpisu przy dekrétach, czy braku adnotacji o wpisie wyposażenia do księgi inwentarzowej.
- W badanym okresie stwierdzono, że jeden dokument zaangażowania wydatków budżetowych został sporządzony w dniu wystawienia faktury, pomimo

wcześniejszego podpisania umowy na wykonanie usługi. Podkreśla się, że dokument stanowiący podstawę dokonania zapisów księgowych zaangażowania winien być wystawiony najpóźniej w dniu zaciągnięcia zobowiązania, w tym podpisania umowy.

Osobą odpowiedzialną za wskazane powyżej nieprawidłowości jest kierownik jednostki organizacyjnej Miasta Zduńska Wola, tj. Dyrektor Publicznego Przedszkola Nr 10 w Zduńskiej Woli.

Mając powyższe na uwadze, Prezydent Miasta Zduńska Wola wnosi o:

1. dokonanie przeglądu i aktualizacji unormowań wewnętrznych obowiązujących w placówce pod względem prawidłowo zastosowanej podstawy prawnej wraz z weryfikacją ich treści odnośnie zmian w środowisku zewnętrznym (wydatki strukturalne),
2. dołożenie staranności przy dokonywaniu opisu, kontroli i dekretacji dowodów księgowych wraz z przestrzeganiem polityki rachunkowości oraz zasad dobrej praktyki (pieczęcie, podpisy przy dekretach, podpisy pod stwierdzeniem legalności, celowości i gospodarności wydatku, kwalifikowanie wydatków strukturalnych, wskazanie pozycji wyposażenia w księdze inwentarzowej),
3. sporządzanie dokumentów księgowych zaangażowania wydatków budżetowych w sposób umożliwiający ewidencjonowanie ich w księgach rachunkowych bez ryzyka potencjalnego przekroczenia planu wydatków.

Prezydent Miasta Zduńska Wola oczekuje przedstawienia przez Panią Dyrektor, w terminie do dnia 29 października 2014 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:

4. Dyrektor Publicznego Przedszkola Nr 10 w Zduńskiej Woli,
5. Biuro Edukacji, Kultury i Sportu Urzędu Miasta Zduńska Wola,
6. Biuro Audytu i Kontroli Urzędu Miasta Zduńska Wola.

Nadzór nad przebiegiem wykonania wniosków pokontrolnych sprawuje Dyrektor Biura Edukacji, Kultury i Sportu Urzędu Miasta Zduńska Wola.

PREZYDENT MIASTA

Piotr Niedźwiecki