



Pani
Alicja Strzelecka
Dyrektor
Publicznego Przedszkola nr 6
z Oddziałami Integracyjnymi
w Zduńskiej Woli

AK.1711.4.2014

data: 2 października 2014r

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 324/14 Prezydenta Miasta Zduńska Wola z dnia 4 września 2014 roku w sprawie przeprowadzenia kontroli w Publicznym Przedszkolu nr 6 z Oddziałami Integracyjnymi w Zduńskiej Woli, w dniach 9 – 16 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 4/AK/PP/14 podpisanym w dniu 24 września 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 6 z Oddziałami Integracyjnymi w Zduńskiej Woli obowiązują regulacje wewnętrzne dotyczące m. in. prowadzenia ewidencji pozabilansowej zaangażowania wydatków budżetowych, gospodarowania środkami publicznymi pod względem legalności, gospodarności i celowości, 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 badanym okresie dokonano sprawdzenia losowo wybranych dokumentów księgowych dotyczących wydatków. Ustalono, że kontrola bieżąca dokumentów

odbywa się prawidłowo, przy czym w jednym przypadku stwierdzono brak informacji, iż wydatek podlega ujęciu w księgach rachunkowych i mieści się w planie finansowym. Zwraca się również uwagę na powtarzające się braki pieczęci i podpisów przy dekretach.

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

1. dokonanie przeglądu i aktualizacji unormowań wewnętrznych obowiązujących w placówce pod względem legislacyjnym, w tym prawidłowo zastosowanej podstawy prawnej wraz z uwzględnieniem zmian zachodzących w środowisku zewnętrznym,
2. dołożenie należytej staranności przy dokonywaniu kontroli i dekretacji dowodów księgowych wraz z przestrzeganiem zapisów polityki rachunkowości oraz zasad dobrej praktyki (pieczęcie, podpisy).

Prezydent Miasta Zduńska Wola oczekuje przedstawienia przez Panią Dyrektor, w terminie do 24 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:

- Dyrektor Publicznego Przedszkola nr 6 z Oddziałami Integracyjnymi w Zduńskiej Woli,
- Biuro Edukacji, Kultury i Sportu Urzędu Miasta Zduńska Wola,
- 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