



Pani
Dorota Michalska – Hunck
Dyrektor
„Tęczowego Przedszkola”
Publicznego Przedszkola Nr 2
w Zduńskiej Woli

AK.1711.6.2015

data: 5 maja 2015 roku

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie Ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013 r. poz. 594 z późniejszymi zmianami), Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późniejszymi zmianami) oraz Zarządzenia Nr 123/15 Prezydenta Miasta Zduńska Wola z dnia 16 kwietnia 2015 roku w sprawie przeprowadzenia kontroli w Publicznym Przedszkolu Nr 2 w Zduńskiej Woli, w dniach 20 – 27 kwietnia 2015 roku, Inspektor ds. kontroli w Urzędzie Miasta Zduńska Wola skontrolował funkcjonowanie środowiska wewnętrznego i mechanizmów kontroli na przykładzie polityki rachunkowości w 2014 roku wraz z oceną wykonania zaleceń pokontrolnych.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli nr 6/AK/PP/15 podpisanym w dniu 30 kwietnia 2015 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, aczkolwiek obciążone niedomaganiem. W ramach uszczelnienia systemu kontroli zarządczej, rekomenduje się podjęcie następujących działań naprawczych, tj.:

1. W Publicznym Przedszkolu Nr 2 obowiązują zarządzenia Dyrektora placówki wprowadzane często bez zachowania podstawowych zasad legislacyjnych, np. brak informacji o wygaśnięciu nieaktualnego aktu, brak powierzenia wykonania zarządzeń. Zgodnie z zasadami prowadzenia kontroli zarządczej w placówce to Dyrektor Przedszkola wprowadza w formie pisemnej i stale uaktualnia procedury finansowe i okołofinansowe. Zarządzenia są aktualizowane jedynie pod kątem podstaw prawnych, bez analizy treści w kontekście zmieniającego się środowiska zewnętrznego.
2. W Publicznym Przedszkolu Nr 2 obowiązuje Regulamin udzielania zamówień



publicznych. Treść dokumentu jest niedostosowana do aktualnych przepisów prawa (wartość progu stosowania ustawy).

3. Dokonując sprawdzenia prawidłowości klasyfikowania poniesionych wydatków do właściwych podziałek klasyfikacji budżetowej stwierdzono nieprawidłowe sklasyfikowanie wydatku dotyczącego zakupu pieczęci, który został ujęty w §4210 "zakup materiałów i wyposażenia", a nie w §4300 "zakup usług pozostałych".
4. Publiczne Przedszkole Nr 2 w Zduńskiej Woli dokonuje wydatków z zakresu usług na podstawie podpisanych umów. W kilku przypadkach stwierdzono, iż umowy zostały podpisane na czas nieokreślony. Mając na uwadze zapisy art. 142 ust. 1 Ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 907 z późn. zm.) umowę zawiera się na czas oznaczony, chyba że jej przedmiotem są dostawy wskazane w art. 143 ww. ustawy. W przypadku zawartych umów na czas nieokreślony przez Publiczne Przedszkole Nr 2, art. 143 wspomnianej ustawy nie ma zastosowania.
5. Publiczne Przedszkole Nr 2 posiada stronę Biuletynu Informacji Publicznej, która w trakcie przeprowadzania czynności kontrolnych nie funkcjonowała. W każdej zakładce strony odczytywano informację „nie odnaleziono strony”. Strona nie spełnia wymagań Ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2014 r. poz. 782 z późn. zm.).
6. Po przeglądzie dowodów księgowych (faktur) zwraca się uwagę na brak nanoszenia na fakturach: informacji odnośnie zawieranych umów, informacji na temat zgodności wydatku z ustawą Prawo zamówień publicznych (na dokumentach w okresie od stycznia do września 2014 roku), podpisu osoby opisującej fakturę.
7. Dyrektor Publicznego Przedszkola Nr 2 na wykonanie robót remontowych zawiera umowy z kontrahentami. Zdarzają się przypadki, kiedy na bazie zapisów umowy lub protokołu odbioru robót nie można jednoznacznie stwierdzić czy realizacja prac przebiegła prawidłowo.
8. Publiczne Przedszkole Nr 2 w Zduńskiej Woli jest obsługiwane, na podstawie porozumienia, przez służby księgowe zatrudnione i mieszczące się w Publicznym Przedszkolu Nr 6 w Zduńskiej Woli. W wyniku braku bezpośredniego kontaktu z księgowością, zdarza się, iż dokumenty księgowe generujące zobowiązania (faktury, rachunki, umowy) są przekazywane do służb księgowych z opóźnieniem, bądź w terminie uniemożliwiającym poprawne zaangażowanie wydatków budżetowych.

PREZYDENT MIASTA



ZDUŃSKA WOLA

W związku z powyższym Prezydent Miasta Zduńska Wola wnosi o:

1. dokonanie przeglądu unormowań wewnętrznych obowiązujących w placówce pod względem legislacyjnym i prawidłowo zastosowanej podstawy prawnej,
2. zweryfikowanie zapisów regulacji wewnętrznych pod kątem dostosowania ich treści do obowiązujących przepisów prawnych z uwzględnieniem ich dostosowania do środowiska wewnętrznego funkcjonującego w placówce (Regulaminu udzielania zamówień publicznych),
3. ujmowanie wydatków budżetowych we właściwej klasyfikacji budżetowej zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa,
4. przestrzeganie przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych przy zawieraniu umów z dostawcami,
5. wprowadzenie funkcjonalności strony Biuletynu Informacji Publicznej,
6. zamieszczanie na fakturach/rachunkach adnotacji o zawieranych umowach,
7. realizowanie wydatków zgodnie z umowami zawartymi z kontrahentami,
8. dołożenie szczególnej staranności przy dostarczaniu do służb księgowych dokumentów generujących zobowiązania, w tym umów, w sposób umożliwiający ich terminowe zaewidencjonowanie w księgach rachunkowych.

Prezydent Miasta Zduńska Wola oczekuje przedstawienia przez Panią Dyrektor, w terminie do 29 maja 2015 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:

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

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

PREZYDENT MIASTA

Piotr Niedźwiecki