



Pani  
Beata Wójcik  
Dyrektor  
Publicznego Przedszkola Nr 3  
w Zduńskiej Woli

AK.1711.8.2015

data: 25 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 134/15 Prezydenta Miasta Zduńska Wola z dnia 27 kwietnia 2015 roku w sprawie przeprowadzenia kontroli w Publicznym Przedszkolu Nr 3 w Zduńskiej Woli, w dniach 5 – 12 maja 2015 roku, z przerwą w dniu 11 maja 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 8/AK/PP/15 podpisanym w dniu 18 maja 2015 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 zwraca uwagę na niedomagania, w stosunku do których należy podjąć działania naprawcze, tj.:

1. W Publicznym Przedszkolu Nr 3 obowiązują zarządzenia Dyrektora placówki, wprowadzane często bez zachowania podstawowych zasad legislacyjnych, np. brak informacji o wygaśnięciu aktu nieaktualnego.
2. W Publicznym Przedszkolu Nr 3 obowiązuje Regulamin udzielania zamówień publicznych. Treść dokumentu jest niedostosowana do aktualnych przepisów prawa (wartość progu stosowania ustawy).
3. Z tabeli przedstawiającej plan i wykonanie wydatków placówki za rok 2014 wynika, iż w paragrafie 4220 – zakup środków żywności nastąpiło przekroczenie planu



finansowego na kwotę 1 272,67zł. Przekroczenie kwot wydatków wynikających z planu finansowego stanowi naruszenie art. 44 ust. 1 ustawy 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.), w myśl którego wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokości ustalonych (...) w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych. Dodatkowo art. 254 ust. 3 cytowanej ustawy stanowi, iż w toku wykonywania budżetu jednostki samorządu terytorialnego dokonywanie wydatków następuje w granicach kwot określonych w planie finansowym, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów. Ogólny plan wydatków nie został przekroczony, aczkolwiek należy dodać, iż opisana sytuacja nosi znamiona naruszenia dyscypliny finansów publicznych ustawy z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U z 2013 r. poz. 168 ze zm.).

4. 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 z późn. zm. 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 wystąpił przypadek, kiedy po podpisaniu umowy na prace remontowe, Dyrektor nie wystawił dyspozycji zaangażowania wydatków budżetowych. Dyspozycję taką Dyrektor sporządził natomiast, w momencie wystawienia przez wykonawcę faktury za prace wykonane na podstawie umowy. W związku z powyższym zobowiązanie powstało (podpisanie umowy) w jednym miesiącu, zaś dyspozycję zaangażowania wydatków sporządzono 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.
5. W badanym okresie w Publicznym Przedszkolu Nr 3 w Zduńskiej Woli dokonano zakupów wyposażeniowych. W dwóch przypadkach nie odnotowano na dokumencie zakupowym faktu zaewidencjonowania wyposażenia w księdze inwentarzowej.
6. Publiczne Przedszkole Nr 3 realizuje wydatki z zakresu usług na podstawie podpisanych umów. W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, iż zdarzają się przypadki, gdzie 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 ustawy. W przypadku zawartych umów przez Publiczne Przedszkole Nr 3 art. 143 nie ma zastosowania.

7. Po dokonaniu przeglądu losowo wybranych dokumentów księgowych, stwierdza się, brak dokonywania adnotacji odnośnie zawieranych umów (dotyczy umów z zakresu wykonywanych remontów) oraz brak informacji na temat zgodności wydatku z ustawą Prawo zamówień publicznych (na dokumentach w okresie od stycznia do września 2014 roku).
8. Publiczne Przedszkole Nr 3 w Zduńskiej Woli posiada dwie odsłony stron Biuletynu Informacji Publicznej. Pierwsza z nich jest niekompletna z uwagi na brak informacji odnośnie struktury organizacyjnej placówki, celów i jej zadań czy też statusu prawnego. W drugiej natomiast w zakładkach: organy i osoby sprawujące funkcje, budżet, status prawny, nauczyciele i inni pracownicy, cele i zadania placówki nie zamieszczono żadnych informacji.

W związku z powyższym Prezydent Miasta Zduńska Wola wnosi o:

1. dokonanie przeglądu unormowań wewnętrznych obowiązujących w placówce pod względem legislacyjnym,
2. zweryfikowanie zapisów regulacji wewnętrznych pod kątem dostosowania ich treści do obowiązujących przepisów prawnych oraz środowiska wewnętrznego funkcjonującego w placówce (Regulaminu udzielania zamówień publicznych),
3. bezwzględne dokonywanie wydatków w granicach kwot określonych w planie finansowym, w danym dziale, rozdziale i paragrafie z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem,
4. przestrzeganie procedur wewnętrznych obowiązujących w Przedszkolu, w szczególności dotyczących zaangażowania wydatków budżetowych,
5. dokonywanie adnotacji w zakresie pozycji inwentarzowej na dokumentach księgowych typu faktura/rachunek potwierdzających zakup wyposażenia,
6. przestrzeganie przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych przy zawieraniu umów z dostawcami,
7. zamieszczanie na fakturach/rachunkach adnotacji o zawieranych umowach,
8. posługiwanie się jedną uaktualnioną stroną Biuletynu Informacji Publicznej.

Prezydent Miasta Zduńska Wola oczekuje przedstawienia przez Panią Dyrektor, w terminie do 12 czerwca 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.

PREZYDENT MIASTA



ZDUŃSKA WOLA

Niniejsze wystąpienie pokontrolne otrzymują:

1. Dyrektor Publicznego Przedszkola Nr 3 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