

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

AK.1711.5.2016

data: 4 kwietnia 2016 roku

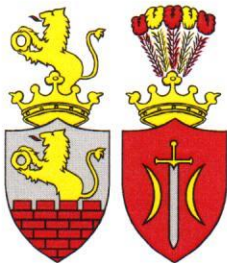
WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie Ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2015 r. poz. 1515 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 48/16 Prezydenta Miasta Zduńska Wola z dnia 8 marca 2016 roku w sprawie przeprowadzenia kontroli w Publicznym Przedszkolu Nr 6 z Oddziałami Integracyjnymi w Zduńskiej Woli, w dniach 14, 16, 18 marca 2016 roku, Inspektor ds. kontroli w Urzędzie Miasta Zduńska Wola skontrolował funkcjonowanie środowiska wewnętrznego i mechanizmów kontroli na przykładzie polityki rachunkowości w 2015 roku.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli nr 5/AK/PP/16 podpisanym w dniu 25 marca 2016 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 obarczone uchybieniami, które wymagają działań naprawczych, tj.:

1. W Publicznym Przedszkolu Nr 6 z Oddziałami Integracyjnymi w Zduńskiej Woli obowiązują regulacje wewnętrzne dotyczące m. in. polityki rachunkowości. Wprowadzona procedura nie została zweryfikowana w oparciu o zmianę Ustawy o rachunkowości oraz Rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych,



samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

2. Dyrektor placówki dokonała zakupu szafy narożnej, zgodnie z zawartą umową, która stanowiła, iż Zleceniodawca zleca do wykonania roboty w zakresie: wykonania mebli – szafy narożnej. Dokonując oceny prawidłowości klasyfikowania poniesionych wydatków do właściwych podziałek klasyfikacji budżetowej, stwierdzono nieprawidłowe sklasyfikowanie wydatku, który został ujęty w §4210 "zakup materiałów i wyposażenia", zamiast w §4300 "zakup usług pozostałych".
3. Zgodnie z regulacjami wewnętrznymi obowiązującymi w Publicznym Przedszkolu Nr 6 w Zduńskiej Woli, wszelkie umowy cywilno – prawne rodzące skutki finansowo – zobowiązaniowe są uprzednio sprawdzane pod względem legalnym przez radcę prawnego. Umowy zawarte z wykonawcą na wykonanie szafy narożnej wraz z montażem oraz wykonanie pięciu szafek do pomieszczeń gospodarczych i łazienek nie zostały zaopiniowane przez radcę prawnego.

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

1. zweryfikowanie zapisów regulacji wewnętrznych pod kątem dostosowania ich treści do obowiązujących przepisów prawnych oraz środowiska wewnętrznego funkcjonującego w placówce (polityka rachunkowości),
2. ujmowanie wydatków budżetowych we właściwej klasyfikacji budżetowej zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa,
3. przestrzeganie procedur wewnętrznych obowiązujących w placówce.

Prezydent Miasta Zduńska Wola oczekuje przedstawienia przez Panią Dyrektor, w terminie do 22 kwietnia 2016 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 6 z Oddziałami Integracyjnymi 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