

Pani  
Renata Wągrowska  
Dyrektor  
Publicznego Przedszkola Nr 11  
w Zduńskiej Woli

AK.1711.8.2017

data: 26 maja 2017 roku

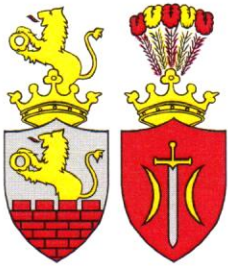
### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie Ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2016 r. poz. 446 z późniejszymi zmianami), Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późniejszymi zmianami) oraz Zarządzenia nr 135/17 Prezydenta Miasta Zduńska Wola z dnia 4 maja 2017 roku w sprawie przeprowadzenia kontroli w Publicznym Przedszkolu Nr 11 w Zduńskiej Woli, w dniach od 9 do 16 maja 2017 roku, z przerwą od 11 – 15 maja 2017 roku, Inspektor ds. kontroli w Urzędzie Miasta Zduńska Wola skontrolował funkcjonowanie środowiska wewnętrznego i mechanizmów kontroli na przykładzie polityki rachunkowości w 2016 roku.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli nr 8/AK/PP/17 podpisanym w dniu 18 maja 2017 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 tj.:

1. Publiczne Przedszkole Nr 11 posiada stronę Biuletynu Informacji Publicznej, która jest niekompletna. Na stronie nie zamieszczono informacji odnośnie statusu prawnego placówki, natomiast w zakładce budżet, ostatni wprowadzony dokument dotyczy wykonania budżetu za I półrocze 2011 r. Strona nie spełnia wymagań Ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1764.).
2. W badanym okresie w Publicznym Przedszkolu Nr 11 w Zduńskiej Woli dokonano zakupów wyposażenia m. in. zakupiono szafę i dywan. Faktury wystawione w związku z powyższymi zakupami, były opisywane oraz sprawdzane pod względem merytorycznym przez Dyrektora placówki. W opisach dokumentów nie odnotowywano faktu zaewidencjonowania wyposażenia w księdze inwentarzowej.



3. Po dokonaniu przeglądu dowodów księgowych zwraca się uwagę na brak wskazania Działu, Rozdziału oraz paragrafu na drukach zaangażowania wydatków budżetowych, przy czym dekrety na fakturach/ rachunkach dokonywane są w odpowiednim Dziale, Rozdziale i paragrafie. Zgodnie z wewnętrzną regulacją obowiązującą w placówce w sprawie organizacji prowadzenia ewidencji pozabilansowej zaangażowania wydatków budżetowych „zapisy na kontach syntetycznych dokonywane są na podstawie dyspozycji księgowej zaangażowania wydatków budżetowych z dnia wg klasyfikacji budżetowej sporządzonej przez Dyrektora dla udokumentowania wydatku”. Mając powyższe na uwadze należy stwierdzić, iż ujęcie wydatku w księgach rachunkowych nie jest dokonywane na podstawie dyspozycji zaangażowania wydatków budżetowych.

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

- 1) uaktualnienie strony Biuletynu Informacji Publicznej,
- 2) przestrzeganie procedur wewnętrznych obowiązujących w placówce dotyczących zaangażowania wydatków budżetowych,
- 3) dokonywanie adnotacji w zakresie pozycji inwentarzowej na dokumentach księgowych typu faktura/rachunek potwierdzających zakup wyposażenia oraz dołożenie staranności przy dokonywaniu dekretacji dowodów księgowych.

Prezydent Miasta Zduńska Wola oczekuje przedstawienia przez Panią Dyrektor, w terminie do 9 czerwca 2017 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 11 w Zduńskiej Woli,
2. Biuro Edukacji i Sportu Urzędu Miasta Zduńska Wola,
3. Biuro Audytu i Kontroli Urzędu Miasta Zduńska Wola.

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

PREZYDENT MIASTA

*Piotr Niedźwiecki*