

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

AK.1711.3.2017

data: 6 marca 2017 roku

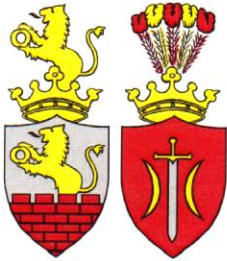
WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

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 28/17 Prezydenta Miasta Zduńska Wola z dnia 3 lutego 2017 roku w sprawie przeprowadzenia kontroli w Publicznym Przedszkolu Nr 2 w Zduńskiej Woli, w dniach od 7 do 21 lutego 2017 roku, z przerwą w dniach 10 – 15 lutego 2017 roku oraz 17 – 20 lutego 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 3/AK/PP/17 podpisanym w dniu 24 lutego 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, lecz obciążone uchybieniami.

1. W Publicznym Przedszkolu Nr 2 obowiązują procedury organizacji prowadzenia ewidencji pozabilansowej zaangażowania wydatków budżetowych, zgodnie z którymi zapisów na kontach syntetycznych dokonuje się na podstawie druku „dyspozycji księgowej zaangażowania wydatków budżetowych”. W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, iż w przypadku wydatku, który dotyczy Rozdziałów 80104 oraz 80149, na druku nie wskazuje się zaangażowania wydatku w Rozdziale 80149. Druk wypełniany jest błędnie, aczkolwiek wydatek dekretowany i księgowany jest prawidłowo, co wskazuje, iż dekretacji wydatków na konta dokonuje się nie uwzględniając informacji zawartej na dyspozycji.
2. W trakcie czynności kontrolnych dokonano sprawdzenia losowo wybranych dokumentów księgowych, dotyczących wydatków z kilku paragrafów w ramach Rozdziałów 80104 oraz 80149. Na wielu dokumentach księgowych poddanych sprawdzeniu, nie praktykuje się umieszczania daty dokonania kontroli pod względem merytorycznym.
3. Publiczne Przedszkole Nr 2 w Zduńskiej Woli dokonuje remontów na podstawie zawartych umów z wykonawcami. W trakcie kontroli, w jednym przypadku stwierdzono niezgodność



realizacji zamówienia z zapisami umowy min.: protokół odbioru prac został sporządzony po wystawieniu faktury przez wykonawcę, termin płatności wskazany w umowie nie pokrywał się z terminem płatności na wystawionej przez wykonawcę fakturze. Opis dowodu księgowego dokumentującego operację gospodarczą nie zawierał adnotacji o przedmiotowej umowie.

4. W Publicznym Przedszkolu Nr 2 obowiązuje Instrukcja sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów księgowych. W trakcie kontroli, w jednym przypadku stwierdzono, iż wydatek został zrealizowany w dniu 26.08.2016 r., natomiast zatwierdzony do wypłaty w dniu 31.08.2016 r., co jest niezgodne z § 19 wskazanej procedury. Dokument księgowy, który nie został wcześniej zatwierdzony do wypłaty, nie powinien stanowić podstawy dokonania zapłaty zobowiązania.

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

- 1) wypełnianie druku zaangażowania wydatków budżetowych w sposób prawidłowy oraz ujmowanie wydatków zgodnie z załączoną dyspozycją,
- 2) nanoszenie na dowodach księgowych daty dokonywania ich kontroli, w szczególności przy kontroli merytorycznej,
- 3) realizowanie wydatków zgodnie z umowami zawartymi z kontrahentami,
- 4) przestrzeganie regulacji wewnętrznych obowiązujących w placówce w zakresie obiegu i kontroli dokumentów księgowych.

Prezydent Miasta Zduńska Wola oczekuje przedstawienia przez Panią Dyrektor, w terminie do 27 marca 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 2 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